



股票代號：1586

申報網址：<http://sii.twse.com.tw>

和勤精機股份有限公司

CHINA FINEBLANKING TECHNOLOGY CO.,LTD

一〇四年度 年報

中華民國一〇五年四月十八日 刊印

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

公司網址：<http://www.cftc.tw>

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及 e-mail

發言人	吳鳳雪	財務經理	(04)-8655701	gill@cftc.tw
代理發言人	林男和	總經理特助	(04)-8655701	consult@cftc.tw
代理發言人	林志豪	專案經理	(04)-8655701	andre@cftc.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

單位	地址	電話
總公司	516 彰化縣埔鹽鄉南新村好金路 47-4 號	電話：04-8655701
工廠	516 彰化縣埔鹽鄉南新村好金路 47-4 號	電話：04-8655701

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部
地址：100 台北市重慶南路一段 2 號 5 樓
網址：<http://www.kgieworld.com.tw> 電話：02-2389-2999

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：林鴻光、嚴文筆
事務所名稱：安永聯合會計師事務所 網址：http://www.ey.com/tw/zh_tw
地址：40341 台中市民權路 239 號 7 樓 電話：(04)2305-5500

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.cftc.tw>

目 錄

頁次

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	2
一、設立日期.....	2
二、公司沿革.....	2
參、公司治理報告.....	4
一、組織系統.....	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料.....	6
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	10
四、公司治理運作情形.....	15
五、會計師公費資訊.....	32
六、更換會計師資訊.....	32
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	32
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例 超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	32
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以 內之親屬關係之資訊.....	34
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	35
肆、募資情形.....	36
一、資本及股份.....	36
二、公司債辦理情形.....	42
三、特別股辦理情形.....	43
四、海外存託憑證辦理情形.....	43
五、員工認股權憑證辦理情形.....	43
六、限制員工權利新股辦理情形.....	43
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	43
八、資金運用計畫執行情形.....	43
伍、營運概況.....	44
一、業務內容.....	44
二、市場及產銷概況.....	52

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	57
四、環保支出資訊.....	58
五、勞資關係.....	58
六、重要契約.....	59
陸、財務概況.....	60
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見.....	60
二、最近五年度財務分析.....	68
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	74
四、最近年度財務報告.....	75
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	153
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	224
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	225
一、財務狀況.....	225
二、財務績效.....	226
三、現金流量.....	227
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	227
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	228
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估.....	228
七、其他重要事項.....	231
捌、特別記載事項.....	232
一、關係企業相關資料.....	232
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	234
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	234
四、其他必要補充說明事項.....	235
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	236

壹、致股東報告書

致各位股東女士、先生，您們好：

一〇四年度整體營收未如預期，較上一年度僅微幅成長，主要係因中國大陸車市成長減速加上股災影響車市表現、硬碟機市場未如預期等因素影響所致，而由於本公司近年致力於營運調整、新技術導入及製程/產線改善，大量投入設備資本支出等先期開發成本高，加上匯率波動影響產生匯兌損失等，致104年度集團呈現虧損狀態，惟近年對於新客戶開發耕耘有成，104年第四季陸續已有新品認證成功轉入量產，104年12月營收更創下歷年新高，顯示本公司在營運決策、提昇產業競爭力、投入新客戶的開發，以及新產品(技術)的導入，其成果已逐漸顯現，將為未來的營運增添源源不絕的動能。以下茲就一〇四年度的營運簡要報告如下：

一、一〇四年度營運成果

本公司一〇四年度營業收入為新台幣17億元，較一〇三年度的新台幣16.77億元增加新台幣0.23億元，成長幅度為1.37%；本期稅後淨損為新台幣0.12億元較一〇三年度的淨利新台幣0.56億元呈現由盈轉虧情形，請參閱下表。

單位：新台幣仟元

	一〇四年度	一〇三年度
營業收入淨額	1,699,882	1,676,833
營業毛利	254,450	269,467
營業費用	241,705	219,748
營業淨利	12,745	49,719
稅前純益(損)	(23,563)	58,502
稅後純益(損)	(12,137)	56,010
每股稅後盈餘(元)	-0.27	1.24

二、一〇五年度營運計畫：

1. 營業目標

目前本公司致力於產品多角化規模經營，在新興國家市場的需求帶動下，持續開拓深化與客戶的業務關係，擴大汽車零件產品的營業比重，提升設計及製程能力，強化內部管理以降低成本，並預計於淮安設廠增加金屬棧板及熱處理業務；在目前的基礎上，持續爭取與現有客戶的營收佔比，並憑藉產品及模具設計能力的核心競爭優勢，積極獲取國際大廠的業務合作機會。

2. 研發概況

本公司在模具設計及提高生產效能上不斷的投入心力，憑著多年模具開發經驗及不斷提升自動化加工的能力，掌握未來產品趨勢先機，並創造差異化之核心價值，以保持市場領先地位。

敬祝 各位股東女士、先生們
身體健康！ 萬事如意！

董事長：邱東和



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一)設立日期：81年11月9日。

(二)公司沿革

民國81年：11月公司設立資本額新台幣12,000仟元整。

民國83年：辦理現金增資，使資本額增加為新台幣20,000仟元整。

民國85年：為提升生產力，增購直軸式強力鋼架沖床等設備，並辦理現金增資使實收資本額為新台幣28,000仟元。

民國86年：公司導入電腦化，MIS系統上線。

民國87年：辦理現金增資，使資本額增加為新台幣50,000仟元；為拓展營運規模，同時提升產品精確性，除擴建廠房外，並向瑞士FEINTOOL進口MFA精密沖床乙部，同年通過ISO9002品質認證。

民國88年：為了降低成本，提升製造競爭力，購入無電解鍍自動設備加入生行列，同年辦理盈餘轉增資及現金增資，實收資本額為新台幣70,000仟元。

民國89年：辦理盈餘轉增資，資本額增加為新台幣81,700仟元。

民國90年：通過QS9000品質認證。

民國92年：為了擴大服務客戶需求及生產規模，投資馬來西亞成立CFTC PRECISION SDN BHD，並辦理盈餘轉增資及現金增資，實收資本額新台幣133,700仟元。

民國92年：投資CHINA FINEBLANKING INTERANATIONAL CO.LTD.美元2,000仟元，用以轉投資大陸硬碟機零件沖壓廠，進而降低生產成本，同年辦理現金增資，使資本額增加為新台幣163,7000仟元。

民國93年：辦理現金增資，實收資本額增加為新台幣207,700仟元。

民國94年：辦理減資新台幣37,700仟元暨現金增資新台幣70,000仟元，實收資本額增至新台幣240,000仟元；同年，取得TS16949品質制度認證。

民國96年：辦理現金增資及盈餘轉增資，使資本額增加為373,903仟元。

民國97年：辦理員工紅利轉增資6,000仟元整，使資本額增加為新台幣379,903仟元。辦理股票公開發行於97年8月18日生效。

民國98年：11月27日興櫃掛牌。

民國99年：法人董事成熙一資產管理股份有限公司於5月份因股權轉讓超過選任當時持股之二分之一，因而當然解任。投審會核准間接投資大陸地區投資事業「嘉興和新精沖科技有限公司」美金2,000仟

元增資案，增資後資本額為美金 12,200 仟元。10 月份生產線完成搬遷至新廠房。員工執行認股權 1,470 仟股，實收資本額增加為新台幣 394,603 仟元。

民國 100 年：員工執行認股權 20 仟股及盈餘轉增資 1,973 仟股，使資本額增加為新台幣 414,533 仟元。

民國 101 年：1 月份辦理股票初次上櫃前現金增資 5,190 仟股，使資本額增加為新台幣 466,433 仟元。

1 月 9 日掛牌上櫃。

2 月份投審會核准間接投資大陸地區投資事業「嘉興和新精沖科技有限公司」美金 3,000 仟元增資案，增資後資本額為美金 15,200 仟元。

8 月份投審會核准間接投資大陸地區投資事業「嘉興和新精沖科技有限公司」美金 3,000 仟元增資案，增資後資本額為美金 18,200 仟元。

民國 102 年：3 月份投審會核准間接投資大陸地區投資事業「嘉興和新精沖科技有限公司」美金 5,000 仟元增資案，4 月份增資後資本額為美金 23,200 仟元。

大股東中揚特別機會創業投資股份有限公司於 8 月份處分全部股份，因而解任。

泓緯投資有限公司於 8 月份取得 10.78% 股份而成為大股東。

民國 103 年：4 月份投審會核准間接投資大陸地區投資事業「嘉興和新精沖科技有限公司」美金 5,000 仟元增資案，8 月份增資後資本額為美金 28,200 仟元。

民國 104 年：1 月份發行國內第一次有擔保轉換公司債新台幣 300,000 仟元，期間三年。

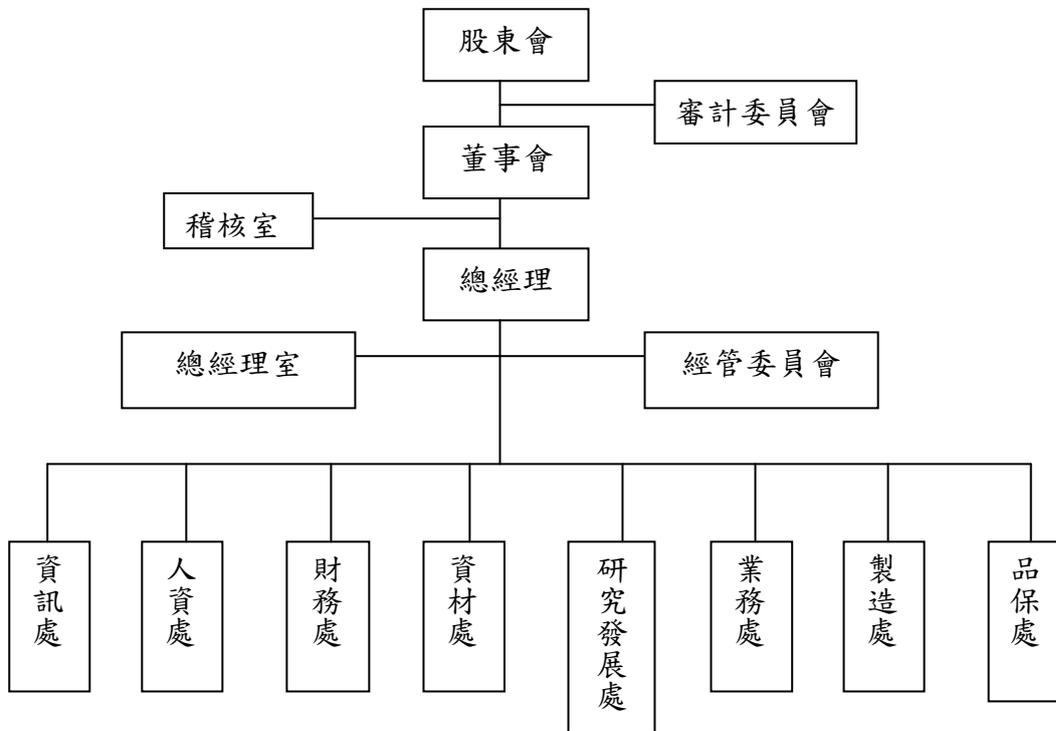
3 月份投審會核准間接投資大陸地區投資事業「嘉興和新精沖科技有限公司」美金 3,000 仟元增資案，7 月份投審會核准間接投資大陸地區投資事業「嘉興和新精沖科技有限公司」美金 5,000 仟元增資案，12 月份增資後資本額為美金 36,200 仟元。增資馬來西亞投資事業「CFTC PRECISION SDN BHD CO., LTD.」美金 2,000 仟元增資案，9 月份增資後資本額為馬幣 14,597 仟元。

6 月份董事全面改選並成立審計委員會。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務：

部門別	主要業務
稽核室	公司內控內稽制度建立、修訂及檢核各項管理制度之健全性、合理性及有效性。執行年度稽核計劃之查核、並提供稽核問題點改善建議與追蹤改善成效。
總經理	負責規劃公司長短期經營策略。 依公司各項內部管理規章定期或不定期就各單位經營績效予以評核。 確保公司財產之安全及業務之有效推展。
總經理室	投資人關係維護。 新創事業評估。 年度預算編制統籌與發起。 經營管理分析。 專案任務。
經營管理會	生產策略與排程計劃之擬定與執行。 量產產品之產品良率、品質之監督、控管與分析。 負責人力資源管理領域。 負責公共事務設備之購置、保管及維修等業務。 庶務工作之規劃、督導、執行與管理。 規劃並管理公司內、外部電網建構並維護資訊管理系統。
資訊處	資訊系統整體規劃設計及整合、軟硬體維護、網路安全及流量控管。 負責公司營運系統自動化、電子郵件系統、檔案伺服器系統、網站維護。 資訊設備維護、請購及電腦軟硬體管理。 資訊安全系統技術服務。
人資處	整合公司人力資源功能，包括人員之選、用、育、留等事務。 負責教育訓練業務之規劃及執行。 負責全公司財產管理、環境污染之監控、職業災害之防止。 負責總務行政服務之業務。
財務處	編製年度預算報表。 綜理財務資金籌資、調配、建立及維護有關會計管理業務。 股東會相關事項處理及股務作業。 財務報表編製。
資材處	負責資材、採購之業務。
研究發展處	負責產品的開發及模具設計計劃與執行。 設計變更之提出與執行。 新技術的研究、開發與維護。 技術文件管理及開發專案進度管理。
業務處	負責產品行銷計劃擬定與執行。 國內外市場開拓及市場資訊搜集分析、市場業務推廣。 開發新產品規劃及客戶關係之維持。
製造處	負責產品生產規劃與執行。 生產運作的管理與製程改善分析。 協調海外工廠生產資源調度。
品保處	負責品質管制及推動品質改善。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1、姓名、經(學)歷、持有股份及性質：

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	台灣	邱東和	104.06.02	3年	86.06.13	1,578,965	3.40%	1,451,965	3.04%	1,166,959	2.44%	0	0.00%	國立彰化師範大學(碩士學分班) 宜寧中學 永靖農工 和慶農藝(庭園設計、造景規劃、苗木養護)	註1	總經理	邱森玉	父子
董事	台灣	泓緯投資有限公司	104.06.02	3年	102.06.28	5,270,239	11.30%	5,231,239	10.95%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-	-	-
法人代表人	台灣	吳建東	104.08.21	3年	104.08.21	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立政治大學會計系畢業 永誠會計師事務所會計師	註2	-	-	-
法人代表人	台灣	陳文炳	104.06.02	3年	102.12.16	0	0.00%	212,891	0.45%	16,104	0.03%	0	0.00%	台中市四崙國民中學畢業	註3	-	-	-
董事	台灣	立宇高新科技(股)公司	104.06.02	3年	104.06.02	530,000	1.14%	749,000	1.57%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-	-	-
法人代表人	台灣	廉裕昌	104.07.29	3年	104.07.29	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立第一科技大學財務管理碩士 華新麗華(股)公司事業部管制長	註4	-	-	-
獨立董事	台灣	林欣昀	104.12.15	3年	104.12.15	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立中正大學會計與資訊科技碩士 今國光學董事長特助兼管理處協理 兼發言人	註5	-	-	-
獨立董事	台灣	游朱義	104.12.15	3年	104.12.15	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	中原大學工業系畢業 中國生產力中心顧問師 英國 IQA ISO9000 主任評審員 考試合格 成功大學企研所管理顧問師班講師 行政院國家發展基金訪視委員	註6	-	-	-

105年04月18日

註 1：嘉興和新精冲科技有限公司法人代表董事、CFTC PRECISION SDN BHD 法人代表董事。

註 2：僑威科技(股)公司監察人、新鴻基投資(股)公司董事長

註 3：嘉興和新精冲科技有限公司法人代表董事、CFTC PRECISION SDN BHD 法人代表董事。

註 4：立宇高新科技(股)公司財務長。

註 5：映碩工業(股)公司總經理。

註 6：捷威科技(股)公司董事長、台灣光纖(股)公司董事長、辰睦生技(股)公司董事長、鏗鉅科技(股)公司獨立董事。

2、法人股東之主要股東

105 年 04 月 18 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
泓鈺投資有限公司	泓源投資顧問(股)公司(80.64%)、邱森玉(9.68%)、陳品融(9.68%)
立宇高新科技(股)公司	進元投資(股)公司(8.83%)、華榮電線電纜(股)公司(7.35%)、茱荷采實業(股)公司(6.49%)、尤惠法(5.36%)、中國信託商業銀行受託保管愛可兒投(4.42%)、華曜投資(股)公司(3.41%)、林淑貞(3.28%)、尤亮軒(3.27%)、尤亮恩(3.23%)、林達晉(2.76%)

3、主要股東為法人者其主要股東

105 年 04 月 18 日

法人名稱	法人之主要股東
泓源投資顧問(股)公司	陳品融(48.24%)、邱森玉(23.67%)、邱信嘉(13.52%)、邱信榮(5.84%)、邱鈺婷(3.55%)、陳款(3.26%)、邱信豪(1.92%)
華榮電線電纜(股)公司	第一伸銅科技(股)公司(32.96%)、華鴻投資(股)公司(3.97%)、王楊碧娥(3.49%)、王文伶(2.2%)、王鳳淑(2%)、王玉發(1.75%)、王宏仁(1.56%)、王宏銘(1.46%)、花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.16%)、王吳麗燕(0.8%)
進元投資(股)公司	林淑貞(35.4%)
茱荷采實業(股)公司	林淑珍(20%)、林淑貞(60%)
華曜投資(股)公司	林裕城(34.97%)、陳麗琴(36.21%)

4、董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所須 之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
邱東和			✓	✓				✓		✓	✓	✓	✓	-
泓鈺投資有限公司 代表人：吳建東		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
泓鈺投資有限公司 代表人：陳文炳			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
立宇高新科技(股) 公司代表人：廉裕昌			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
林欣昀			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
游朱義	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：

105年04月18日

職稱	國籍	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
總經理	台灣	邱森玉	101.10.12	1,719,931	3.60%	0	0.00%	9,398,795	19.68%	台北工專機械工程科畢	泓源投資顧問(股)公司董事長 泓鋒投資有限公司董事長 CFTC PRECISION SDN BHD 董事 CHINA FINEBLANKING INTERNATIONAL CO.,LTD 董事 CHINA FINEBLANKING GROUP CO.,LTD 董事 嘉興和新精工有限公司董事	-	-
業務二部副總經理	台灣	謝章典	94.09.01	221	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	大葉大學工工系畢	-	-	-
副總經理	台灣	楊昌悳	99.07.01	1,000	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	清華大學EMBA 碩士 台灣工業技術學院工業管理技術系畢 及成企業(股)公司處長 德安投顧協理 中華汽車工業(股)公司副理	-	-	-
副總經理	台灣	呂宏義	88.09.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	輔仁大學圖書管理系畢 和信傳播工程師	-	-	-
副總經理	台灣	郭廷棟	104.09.22	81,545	0.17%	0	0.00%	0	0.00%	台灣大學機械系畢 美國奧立岡州立大學研究所機械工程 鴻海工程處處長 VCMA 事業處長	-	-	-
財務經理	台灣	吳鳳雪	101.09.03	23,000	0.05%	0	0.00%	0	0.00%	文化大學會計系畢 廣信益群會計師事務所審計員 華南永昌證券股份有限公司承銷輔導 永豐證券股份有限公司承銷輔導 宏祥會計師事務所會計師	-	-	-
稽核主管	台灣	林佩芸	103.03.12	8,000	0.02%	0	0.00%	0	0.00%	國立雲林科技大學企管系畢	-	-	-

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 董事及監察人

1、最近年度支付董事(含獨立董事)之酬金(104年度)：

單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外投資業酬金							
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益(損)之比例		薪資、獎金及特支費等支費(E)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)		員工認股權憑證得數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
董事	邱東和	1,501	1,501	-	-	-	62	62	(12.88)	(12.88)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.88)	(12.88)	無
法人董事	威紀投資有限公司代表人：袁和美	-	-	-	-	-	4	4	(0.03)	(0.03)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.03)	(0.03)	無
法人董事	泓錚投資有限公司代表人：徐敬道	-	-	-	-	-	14	14	(0.12)	(0.12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.12)	(0.12)	無
法人董事	泓錚投資有限公司代表人：洪秀惠	-	-	-	-	-	6	6	(0.05)	(0.05)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.05)	(0.05)	無
法人董事	泓錚投資有限公司代表人：吳建東	-	-	-	-	-	10	10	(0.08)	(0.08)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.08)	(0.08)	無
法人董事	泓錚投資有限公司代表人：陳文炳	-	-	-	-	-	24	24	(0.20)	(0.20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.20)	(0.20)	無

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益(損)之比例				兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資業酬金									
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司	現金金額	股票金額	本公司	現金金額		股票金額	本公司	現金金額	股票金額	本公司	現金金額	股票金額		
法人董事	立宇高新科技(股)公司代表人：林淑芬	-	-	-	2	2	-	-	2	(0.02)	(0.02)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.02)	(0.02)	無
法人董事	立宇高新科技(股)公司代表人：廉裕昌	-	-	-	10	10	-	-	10	(0.08)	(0.08)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.08)	(0.08)	無
董事	蔡文楨	-	-	-	2	2	-	-	2	(0.02)	(0.02)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.02)	(0.02)	無
獨立董事	周文宗	76	-	-	4	4	-	-	4	(0.66)	(0.66)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.66)	(0.66)	無
獨立董事	陳水金	152	-	-	20	20	-	-	20	(1.42)	(1.42)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.42)	(1.42)	無
獨立董事	蔡武男	279	-	-	40	40	-	-	40	(2.63)	(2.63)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.63)	(2.63)	無
獨立董事	盧陽正	201	-	-	20	20	-	-	20	(1.82)	(1.82)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.82)	(1.82)	無

2、最近年度支付監察人之酬金(104年度)：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金				A、B及C等三項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業業酬金		
		報酬(A)		業務執行費用(C)					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司				
法人監察人	中華開發工業銀行(股)公司代表人：王慧玲	-	-	本公司	財務報告內所有公司	4	(0.03)	(0.03)	無
監察人	陳琪尹	-	-	本公司	財務報告內所有公司	8	(0.07)	(0.07)	無

註1：104年06月02日成立審計委員會，監察人全數解任。

(二)、最近年度支付總經理及副總經理之酬金(104年度)：

12

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)	獎金及特支費等等(C)		員工酬勞(D)(註1)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額	取得限制員工權利新股股數	有無領取來自子公司以外轉投資事業業酬金		
		本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司					
							現金金額	股票金額								現金金額	股票金額
總經理	邱森玉	6,800	8,834	382	1,135	1,135	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無	
業務二部副總經理	謝章典																
研究發展處副總經理(註1)	曾文志																
副總經理	郭廷棟																
副總經理	楊昌惇																
副總經理	呂宏義																

註1：104年04月15日卸任離職。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 (E)
低於 2,000,000 元	謝章典、曾文志、楊昌惇、呂宏義、郭廷棟	謝章典、曾文志、楊昌惇、呂宏義、郭廷棟
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	邱森玉	邱森玉
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	6	6

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105 年 04 月 18 日單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額 (註 1)	總計(註 1)	總額占稅後純益之比例(%)(註 1)
經理人	總經理	邱森玉	-	-	-	-
	業務二部副總經理	謝章典				
	副總經理	楊昌惇				
	副總經理	呂宏義				
	副總經理	郭廷棟				
	財務經理	吳鳳雪				

註1：本公司104年度虧損，未分派員工酬勞。

(三) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1、本公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析如下表所示：

項目	職稱	酬金總額佔稅後純益比例			
		104 年度		103 年度	
		本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事		(19.99%)	(19.99%)	6.78%	6.78%
監察人		(0.10%)	(0.10%)	1.17%	1.17%
總經理及副總經理		(68.53%)	(85.28%)	20.86%	22.61%

2、給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 董事、監察人：董事及監察人之酬金包含報酬、業務執行費用、盈餘分配之酬勞及董事兼任員工領取之薪資酬金，董事及監察人之報酬及業務執行費用依公司章程規定授權董事會依所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議訂之。盈餘分配之酬勞係明訂於公司章程內於公司權責範圍由董事會擬具合理的分配案，經股東會決議通過後發放。兼任員工領取之薪資、獎金則係依照公司薪資標準發放之。

本公司103年度董事及監察人領取酬金總金額4,452仟元(個體及合併報表)，佔當年度稅後純益比率為7.95%，104年度董事及監察人領取酬金總金額2,391仟元，佔當年度稅後純損比率為(20.09%)，因104年度虧損，並無盈餘分配之酬金，董監事酬金主要為業務執行等相關酬金支出，包括獨立董事領取的固定報酬、董事為公司借款擔任連帶保證人承擔風險的酬金及車馬費等支出，致104年度雖虧損，董監事酬金仍占稅後純損的(20.09%)。

(2) 總經理及副總經理：總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金、退職退休金、業務執行費用及員工紅利，係依其年度經營管理績效結果而定，績效之衡量則包括營業及利潤目標之達成、預算執行控管成效等及未來風險訂定，給予合理的報酬。

本公司103年度總經理及副總經理領取酬金總金額個體及合併報表分別為11,683仟元以及12,663仟元，佔103年度個體及合併報表稅後純益比率為20.86%及22.61%；104年度總經理及副總經理領取酬金總金額個體及合併報表分別為8,317仟元以及10,351仟元，佔104年度個體及合併報表稅後純益比率為(68.53%)及(85.28%)，104年度因虧損及經理人辭任影響，金額較103年度減少。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

1、最近年度(104)董事會開會 12 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數 B	委託出席 次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	邱東和	12	-	100.00%	104.06.02 續任
董事	蔡文楨	1	0	25.00%	104.06.02 解任,應出席 4 次
董事	威記投資有限公司 代表人：劉玉朗	0	3	75.00%	104.06.02 解任,應出席 4 次
董事	威記投資有限公司 代表人：袁和美	2	1	75.00%	104.06.02 解任,應出席 4 次
董事	泓緯投資有限公司 代表人：洪秀惠	3	1	100.00%	104.06.02 解任
董事	群元投資(股)公司 代表人：陳文炳	4	0	100.00%	104.06.02 解任
獨立董事	盧陽正	4	0	100.00%	104.06.02 解任
監察人	中華開發工業銀行(股)公司 代表人：王慧玲	2	-	50.00%	104.06.02 解任,應出席 4 次
監察人	陳琪尹	4	-	100.00%	104.06.02 解任
董事	泓緯投資有限公司 代表人：陳文炳	8	-	100.00%	104.06.02 新任-
董事	泓緯投資有限公司 代表人：徐敬道	7	-	100.00%	104.06.02 續任 104.08.21 改派，法人代表人解任
董事	泓緯投資有限公司 代表人：吳建東	5	-	100.00%	104.08.21 改派，法人代表人新任
董事	立宇高新科技(股)公司 代表人：林淑芬	1	-	50.00%	104.06.02 新任，應出席 2 次， 104.07.29 改派，法人代表人解任
董事	立宇高新科技(股)公司 代表人：廉裕昌	5	1	100.00%	104.07.29 改派，法人代表人新任
獨立董事	周文宗	2	-	100.00%	104.06.02 新任 104.07.29 請辭卸任
獨立董事	陳水金	4	1	80.00%	104.06.02 新任 104.09.25 請辭卸任
獨立董事	蔡武男	8	-	100.00%	104.06.02 新任 105.03.08 請辭卸任
獨立董事	林欣昀	0	-		104.12.15 新任
獨立董事	游朱義	0	-		104.12.15 新任
其他應記載事項：					
一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無					
二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司董事皆依法令規定對有利害關係議案進行迴避並於董事會議事錄上載明。					
三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司於 104 年設置審計委員會取代監察人職務，並於當年度全面改選董事，選任獨立董事三人，主要落實公司治理及提昇資訊透明度。					

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形資訊：

(1) 最近年度(104)審計委員會開會 3 次(A)，獨立董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	周文宗	1	0	33.33%	104.06.02 新任，104.07.29 請辭
獨立董事	陳水金	2	1	66.67%	104.06.02 新任，104.09.25 請辭
獨立董事	蔡武男	3	0	100.00%	104.06.02 新任，105.03.08 請辭
獨立董事	林欣昀	0	0	0.00%	104.12.15 新任
獨立董事	游朱義	0	0	0.00%	104.12.15 新任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

1. 稽核主管於稽核項目完成之次月向獨立董事提報稽核報告，獨立董事並無反對意見。
2. 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，獨立董事並無反對意見。
3. 獨立董事可定期與會計師以面對面及書面方式進行財務狀況溝通。

註：本公司 104 年 6 月 2 日成立審計委員會取代監察人職務

2、監察人參與董事會運作情形資訊：

(1) 最近年度(104)董事會開會 12 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	中華開發工業銀行(股)公司 代表人：王慧玲	2	16.67%	104.06.02 成立審計委員會取代監察人職務
監察人	陳琪尹	4	33.33%	104.06.02 成立審計委員會取代監察人職務

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

4. 稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。

5. 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

6. 監察人可定期與會計師以面對面及書面方式進行財務狀況溝通。

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

董事會日期	期別	議案內容	決議結果	監察人陳述意見之處理
104.01.20	104年第一次董事會	本公司核決權限作業規定管理辦法修訂案。	本案除蔡文楨董事反對外，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。但袁和美董事提醒公司治理要落實。王慧玲監察人表示同一投資案不能拆項以規避規定。盧陽正董事表示基於效率及管理之衡量，同意核決權限修訂，但應定期進行相關報告。	本公司遵從辦理

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓	本公司訂定「公司治理守則」並於公開資訊觀測站揭露。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓	<p>(一) 本公司雖未訂定內部作業程序，但設有專人負責股務相關事宜及發言人、代理發言人制度以處理股東建議事宜，並有設置法律顧問諮詢相關法律問題。</p> <p>(二) 本公司委由專門之股務機構並隨時掌握董事、經理人及持股10%以上之大股東持股情形，並按時申報主要股東之持股。</p> <p>(三) 本公司目前關係企業皆為本公司直接、間接100%轉投資之子公司，除訂有「關係人及集團企業往來管理辦法」之外，相關資產、財務及業務皆獨立運作，由專人負責並受本公司的控管與監督。</p> <p>(四) 本公司於新任內部人上任時，會宣導禁止內線交易，並每年至少一次提醒內部人禁止內線交易之相關規範。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	<p>(一) 本公司就董事會成員訂定多元化方針並落實執行。</p> <p>(二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會，並自願設置審計委員會。</p> <p>(三) 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及方式，未來將視情況訂定。</p> <p>(四) 本公司簽證會計師與本公司非為關係人，且會定期評估簽證會計師的獨立性。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
五、公司是否委任專任專股務代辦機構辦理股東會事務？	√		符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	√		符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
七、公司是否有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	√		符合上市上櫃公司治理實務守則規定。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
八、公司是否有公司治理報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）	是	否	<p>予董事及監察人參考。</p> <p>(7)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定內部規章，進行各種風險管理及評估。</p> <p>(8)客戶政策之執行情形：本公司與客戶之間維持穩定良好的關係。</p> <p>(9)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險。</p> <p>本公司進行公司治理自行評估，尚未發現有重大異常之情形。</p>
	√		符合上市上櫃公司治理實務守則規定。

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數	備註
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關科系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及領有證 書之專門 職業及技 術人員	具有商 務、法 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
		獨立董事	盧陽正	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
獨立董事	鄭顯聰			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	104.01.13 請辭
其他	蔡志清			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	104.06.02 續任
其他	陳水金		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	104.06.02 新任
其他	蔡武男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	104.06.02 續任

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會職責：

本委員會之職權範圍為擬訂下列各款事項之建議案，並將所提建議提交董事會討論議決。

- (A) 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (B) 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。
- (C) 其他由董事會交議之案件。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- (A) 董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (B) 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- (C) 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

- (D) 董事會討論薪資報酬委員會之建議時，應綜合考量薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險等事項。
- (E) 董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應由全體董事三分之二以上出席，及出席董事過半數之同意行之，並於決議中依前項綜合考量及具體說明通過之薪資報酬有無優於薪資報酬委員會之建議。
- (F) 董事會通過之薪資報酬如優於薪資報酬委員會之建議，除應就差異情形及原因於董事會議事錄載明外，並應於董事會通過之即日起算二日內於主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報。
- (G) 子公司之董事及經理人薪資報酬事項如依子公司分層負責決行事項須經母公司董事會核定者，應先請母公司之薪資報酬委員會提出建議後，再提交董事會討論。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：104 年 06 月 02 日至 107 年 06 月 02 日，最近年度(104)薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
委員	陳水金	2	-	100.00%	104.06.02 新任，應出席 2 次。
委員	蔡志清	3	-	75.00%	104.06.02 續任。
委員	蔡武男	4	-	100.00%	104.06.02 續任。

其他應記載事項：

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

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

日期	期別	議案內容	所有成員意見	對成員意見之處理
104.11.19	104 年第四次薪酬委員會	本公司擬將 103 年員工紅利分配與經理人案	本案經主席徵詢全體出席委員討論，除發放政策需與管理辦法進行整併修訂外，其餘無異議照案通過	依委員意見辦理
104.11.19	104 年第四次薪酬委員會	本公司擬將 101 年第二次及 104 年第五次買回庫藏股轉讓經理案	本案經主席徵詢全體出席委員討論，除員工薪資制度管理辦法第 6.2 條-庫藏股認購分配與第五次買回庫藏股轉讓經理人及員工辦法需於日後提報總經理並進行整併修訂外，其餘無異議照案通過	依委員意見辦理

(五) 履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形。

1. 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>		<p>(一) 本公司雖未訂定企業社會責任政策，但本公司仍積極參與睦鄰等相關活動，未來亦會視情況訂定相關政策。</p> <p>(二) 本公司有舉辦社會責任教育訓練。</p> <p>(三) 本公司負責社會責任相關之部門皆依其職責辦理相關事宜。</p> <p>(四) 本公司訂有「員工獎酬制度管辦法」及「員工工作規則」，並記載明確之獎、懲制度。</p>	<p>惟如有法令或實際必要之考量時，則爰「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」及相關法令辦理。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>√</p>	<p>(一) 本公司持續宣導節約能源觀念，於日常作業管理加強推廣，如廢棄物分類回收、自備餐具，以達垃圾減量及資源回收。</p> <p>(二) 本公司依環保相關法令，定期實施作業環境噪音檢測，且訂有「事業廢棄物清理計畫」，加強作業環境管理，亦委託民間清運機構處理公司廢棄物，避免造成環境汙染。</p> <p>(三) 本公司隨時注意氣候變遷對營運活動之影響，依氣候考量空調之開放，與處理及提倡無紙化作業。</p>	<p>尚無重大差異。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p>	<p>√</p>	<p>(一) 本公司相關人事規章(例：「出勤管理辦法、退休離職管理辦法等」)其規定內容符合勞動基準法規定，並不定期修訂，且由專人處理員工相關事宜，並為每位員工投保團體意外醫療保險，依法設有職工福利委員會，並定</p>	<p>尚無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>評估項目</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九)公司與其主要供應商之契約是否包含環境與社會及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	<p>是</p>	<p>否</p>	<p>摘要說明</p> <p>期召開勞資協調會，以維護員工權益。</p> <p>(二)本公司建置員工意見信箱及郵件申訴，並對員工之意見妥適處理。</p> <p>(三)本公司依勞工安全衛生法及相關規定，各項危險設備設有防護器具，並有機台作業標準書，供員工查閱，除日常清理作業環境外，不定時教導員工勞安觀念，並定期更新消防設施檢測及員工消防訓練，亦定期更新消防設備，使公司設施與設備維持良好，以確保員工有安全之環境。</p> <p>(四)本公司設有內部網站，定期公告公司最新情況及設有員工意見箱，積極了解並合理滿足員工需求。</p> <p>(五)本公司為加強員工之職涯能力發展培訓，每年皆請外訓老師至公司幫員工上課，並諮詢員工對自己未來職涯之規劃。</p> <p>(六)本公司與客戶間保持良好之溝通管道，並對產品與服務提供透明且有效之客訴處理程序。</p> <p>(七)本公司對產品與服務之行銷及標示，遵循相關法規及國際準則。</p> <p>(八)本公司要求供應商提供無有害物質保證之原物料，未來擬規劃評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄。</p> <p>(九)本公司未來擬規劃與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	√	(一)本公司將於公司網站、依相關法令於公開資訊觀測站及股東會年報揭露社會責任相關資訊。	尚無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司除尚未編製企業社會責任政策外，已依該守則執行運作。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 本公司依環保相關法令，制定「環保政策及目標」，落實並加強環境管理。 (二) 公司不定期響應社區活動，並積極參與敦親睦鄰等相關活動。 (三) 本公司訂有「員工意見溝通反映處理辦法」提供員工意見反應管道，且不定期召開會議，如勞資會議、員工座談會等，讓各階層各部門人員，充分表示意見。 (四) 本公司訂有「勞安自動檢查計畫、消防防護計畫、危害通識計畫等」，以確保員工人身及衛生安全。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司環境管理體系取得ISO 14000認證。			

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>		<p>(一)本公司雖未訂定誠信經營政策，但本公司於規章中有明示誠信經營之政策，未來亦會視情況訂定相關政策。</p> <p>(二)本公司明訂所有員工及供應商不收禮金、不收回扣或其他不法利益。</p> <p>(三)本公司訂有「企業倫理公約」及「員工工作規則」，並記載明確懲罰制度。</p>	<p>惟如有法令或實際必要之考量時，則爰「上市上櫃公司誠信經營守則」及相關法令辦理。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>是</p>	<p>(一)本公司訂有「企業倫理公約」及「員工工作規則」，明定所有員工及供應商不收禮金、不收回扣或其他不法利益。</p> <p>(二)本公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，由各部門依其職務所及範疇盡力履行企業誠信經營。</p> <p>(三)本公司訂有「企業倫理公約」及「員工工作規則」，明定所有員工及供應商不收禮金、不收回扣或其他不法利益。</p> <p>(四)本公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，內部稽核人員定期查核。</p> <p>(五)本公司未來擬定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練。</p>	<p>尚無重大差異。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢</p>	<p>是</p>	<p>(一)本公司訂有「員工工作規則」之獎懲制度及設有匿名之員工意見信箱便利檢舉，並由人資</p>	<p>尚無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>		<p>摘要說明</p> <p>部專人處理。</p> <p>(二)本公司設有匿名之員工意見箱，並採取保密機制。</p> <p>(三)本公司設有匿名之員工意見箱，並採取保密機制，避免檢舉人遭受不當處置。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	√	<p>(一)本公司將於公司網站、依相關法令於公開資訊觀測站及股東會年報揭露誠信經營相關資訊。</p>	尚無重大差異。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司除尚未編製誠信經營守則外，已依該守則執行運作。</p>			
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>無。</p>			

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

<http://www.cffc-hc.com.tw/>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

和勤精機股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：105年2月26日

本公司民國 104 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、 本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導之可靠性、及時性、透明性及相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、 內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、 本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、 本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、 本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、報導之可靠性、及時性、透明性及相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、 本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、 本聲明書業經本公司民國105年2月26日審計委員會、董事會通過，出席董事 7 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

和勤精機股份有限公司

董事長： 邱東和

簽章

總經理： 邱森玉

簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

日期(民國)	會議名稱	議案
104. 04. 21	104年第三次 董事會	一、審查獨立董事資格案。
		二、通過本公司修改改選董事席次案。
104. 05. 12	104年第四次 董事會	一、通過本公司104年度第一季財務報表案。
		二、通過本公司轉投資之子公司-嘉興和新精沖科技有限 公司向上海商業銀行申請短期營運週轉金美金300萬 元案。
		三、審議本公司簽證會計師獨立性評估結果案。
104. 06. 02	104年股東會	一、承認民國一〇三年度營業報告書及財務報表案。
		二、承認民國一〇三年度盈餘分配案。
		三、通過修訂「公司章程」部分條文案。
		四、通過修訂「股東會議事規則」部分條文案。
		五、通過修訂「取得或處分資產管理辦法」部分條文案。
		六、通過修訂「背書保證處理準則」部分條文案。
		七、通過修訂「資金貸與他人管理辦法」部分條文案。
		八、通過修訂「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。
		九、本公司全面改選董事案。
		十、通過解除新任董事競業禁止之限制案。
104. 06. 02	104年第一次 臨時董事會	一、董事長選任案。
104. 06. 23	104年第五次 董事會	一、通過聘任第三屆薪資報酬委員會委員案。
		二、通過本公司對轉投資子公司嘉興和新精沖科技有限公 司間接投資美金500萬元案。
		三、通過本公司對轉投資子公司CFTC PRECISION SDN BHD 增加投資美金100萬元案。
		四、通過本公司投資立宇高新科技股份有限公司有價證券 案。
		五、通過本公司依證券交易法第28條之2規定，自證券商 營業處所買回本公司普通股，以及訂定「第五次買回 股份轉讓員工辦法」案。
104. 08. 12	104年第六次 董事會	一、通過本公司104年度第二季財務報表案。
		二、通過本公司之轉投資公司-嘉興和新精沖科技有限公 司向凱基銀行申請短期營運週轉金美金200萬元案。
		三、通過本公司101年第一次、第二次及102年第三次買回 庫藏股轉讓經理人及員工案。

日期(民國)	會議名稱	議案
		四、通過本公司依證券交易法第28條之2規定，自證券商營業處所買回本公司普通股，以及訂定「第六次買回股份轉讓員工辦法」案。
		五、通過本公司及轉投資公司-嘉興和新精沖科技有限公司、CFTC PRECISION SDN BHD內部控制制度、內部稽核實施細則之修訂案。
104.09.03	104年第七次董事會	一、通過本公司第六次庫藏股買回之目的變更案。
		二、通過本公司第一次買回股份辦理註銷庫藏股減資案。
		三、通過本公司第六次買回股份辦理註銷庫藏股減資案。
		四、通過本公司103年度現金股利分配及國內第一次有擔保轉換公司債停止轉換相關日期案。
104.09.22	104年第八次董事會	一、通過本公司代理發言人異動案
		二、通過本公司變更營業地址案
		三、通過本公司對轉投資子公司CFTC PRECISION SDN BHD增加投資美金100萬元案
		四、通過本公司人事任命案擬任命郭廷棟先生為本公司副總經理案
104.10.14	104年第九次董事會	一、通過本公司擬發行國內第二次有擔保轉換公司債暨辦理現金增資發行新股案
		二、通過本公司擬辦理現金增資私募普通股案
		三、補選獨立董事案
		四、通過本公司解除新任獨立董事競業禁止之限制案
		五、通過擬訂104年股東臨時會召開時間及地點
		六、通過本公司轉投資之子公司一嘉興和新精沖科技有限公司擬成立孫公司嘉興和輝模具科技有限公司案
		七、通過本公司轉投資之子公司一嘉興和新精沖科技有限公司擬成立孫公司嘉興興光金屬科技有限公司案
104.11.11	104年第十次董事會	一、通過本公司104年度第三季財務報表案
		二、通過訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案
		三、通過訂定「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」案
104.11.19	104年第十一次董事會	一、通過本公司將101年第二次及104年第五次買回庫藏股轉讓經理人及員工案
		二、通過本公司擬將103年員工紅利分配予經理人案
		三、通過本公司之子公司嘉興和新科技有限公司人事任命案
		四、通過本公司廠房租賃案
104.12.15	104年第一次股東臨時會	一、通過本公司擬辦理現金增資私募普通股案
		二、補選獨立董事案
		三、通過解除新任獨立董事競業禁止之限制案
105.01.08	105年第一次董事會	一、通過本公司轉投資之子公司CFTC PRECISION SDN BHD原安泰銀行短期營運週轉金美金1,000,000元額度到期申請續約案

日期(民國)	會議名稱	議案
		二、通過籌設淮安和新精沖科技有限公司案
105.02.26	105年第二次董事會	一、通過本公司104年度營業報告書及財務報表案
		二、通過本公司104年度盈虧撥補案
		三、通過本公司資本公積轉增資發行新股案
		四、通過本公司104年度內部控制制度聲明書案
		五、通過修訂「公司章程」部分條文案
		六、通過擬訂105年股東常會召開時間及地點案
		七、通過本公司新增代理發言人案
105.03.29	105年第三次董事會	一、通過訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債換發新股基準日案
		二、通過本公司擬不辦理104年股東臨時會通過之私募普通股案
		三、通過本公司擬辦理現金增資私募普通股案
		四、通過修訂105年股東常會召集事由案
		五、通過本公司轉投資之子公司-嘉興和新精沖科技有限公司擬向玉山銀行申請短期營運週轉金美金100萬元案
		六、通過本公司對轉投資子公司嘉興和新精沖科技有限公司間接投資美金350萬元案
		七、通過本公司擬與興鑫金屬科技有限公司及何宗憲先生共同設立淮安興光金屬科技有限公司案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：

日期(民國)	會議名稱	議案	決議
104.01.20	104年第一次董事會	本公司核決權限作業規定管理辦法修訂案。	本案除蔡文楨董事反對外，其餘出席董事無異議通過。

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

公司有關人士辭職解任情形彙總表

105年04月18日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研究發展處副總經理	曾文志	100.01.03	104.04.16	個人生涯規劃

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	林鴻光	嚴文筆	104/01~104/12	

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			V	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		V		V
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊

公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：本公司最近二年度及其期後期間並無更換會計師情形。

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

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

- (一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過10%大股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	104 年度		105 年度截至 03 月 31 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	邱東和		(896,965)	(147,000)	820,000
董 事	泓緯投資有限公司	-	520,000	(39,000)	-
	代表人：陳文炳	-	-	-	-
	代表人：吳建東	-	-	-	-
董 事	立宇高新科技(股)公司	(79,000)	-	(372,000)	-
	代表人：廉裕昌(新任日期:104.07.29)	-	-	-	-
獨立董事	周文宗(104.06.02 新任 104.07.29 請辭)	-	-	-	-
獨立董事	陳水金(104.06.02 新任 104.09.25 請辭)	-	-	-	-
獨立董事	蔡武男(104.06.02 新任 105.03.08 請辭)	-	-	-	-
獨立董事	林欣昀(104.12.15 新任)	-	-	-	-
獨立董事	游朱義(104.12.15 新任)	-	-	-	-
大股東	泓緯投資有限公司	-	520,000	(39,000)	-
總經理	邱森玉	325,000	300,000	(154,000)	-
業務二部副總經理	謝章典	(250,000)	-	(26,000)	-
副總經理	楊昌惇	12,000	-	(11,000)	-
副總經理	呂宏義	-	-	-	-
副總經理	郭廷棟(新任日期:104.09.22)	40,000	-	(40,000)	-
財務/會計經理	吳鳳雪	33,000	-	(10,000)	-

(二) 股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：無。

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

105年03月21日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
泓緯投資有限公司	5,231,239	10.95%	-	-	-	-	邱森玉	為該公司之董事長	-
							邱東和	為負責人之父	-
							呂碧	為負責人之母	-
泓緯投資有限公司 代表人：邱森玉	1,719,931	3.60%	-	-	9,398,795	19.68%	邱東和	父子	-
							呂碧	母子	-
泓源投資顧問(股) 公司	4,167,556	8.72%	-	-	-	-	邱森玉	為該公司之董事長	-
							邱東和	為負責人之父	-
							呂碧	為負責人之母	-
泓源投資顧問(股) 公司代表人：邱森玉	1,719,931	3.60%	-	-	9,398,795	19.68%	邱東和	父子	-
							呂碧	母子	-
劉淨怡	2,383,000	4.99%	-	-	-	-	-	-	-
謝玲	2,338,000	4.89%	-	-	-	-	-	-	-
鐘俞丞	2,313,000	4.84%	-	-	-	-	-	-	-
李長生	2,150,000	4.50%	-	-	-	-	-	-	-
邱森玉	1,719,931	3.60%	-	-	9,398,795	19.68%	泓緯投資有限公司	為該公司之負責人	-
							泓源投資顧問(股)公司	為該公司之負責人	-
							邱東和	父子	-
							呂碧	母子	-
張淑娟	1,665,000	3.49%	-	-	-	-	-	-	-
邱東和	1,451,965	3.04%	1,166,959	2.44%	-	-	呂碧	配偶	-
							邱森玉	父子	-
呂碧	1,166,959	2.44%	1,451,965	3.04%	-	-	邱東和	配偶	-
							邱森玉	母子	-

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

105年04月18日 單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持 股 比 例	股數	持 股 比 例	股數	持 股 比 例
CHINA FINEBLANKING GROUP CO., LTD	34,000	100	-	-	34,000	100
CFTC PRECISION SDN BHD	14,597	100	-	-	14,597	100
CHINA FINEBLANKING INTERNATIONAL CO., LTD	34,000	100	-	-	34,000	100
嘉興和新精沖科技有限公司	-	100	-	-	-	100

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本形成經過

105年04月18日

年 月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股 數(仟股)	金 額(仟元)	股 數(仟股)	金 額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
81.11	10,000	1.2	12,000	1.2	12,000	創立股本	無	註 1
83.08	10,000	2	20,000	2	20,000	現金增資 8,000 仟元	無	註 2
85.06	10,000	2.8	28,000	3	28,000	現金增資 8,000 仟元	無	註 3
87.11	10,000	5	50,000	5	50,000	現金增資 22,000 仟元	無	註 4
88.11	10	7,000	70,000	7,000	70,000	現金增資 14,000 仟元 盈餘轉增資 6,000 仟元	無	註 5
90.01	10	8,170	81,700	8,170	81,700	盈餘轉增資 11,700 仟元	無	註 6
91.07	10	25,000	250,000	13,370	133,700	現金增資 26,000 仟元 盈餘轉增資 26,000 仟元	無	註 7
92.10	10	25,000	250,000	16,370	163,700	現金增資 30,000 仟元	無	註 8
93.08	15	25,000	250,000	18,370	183,700	現金增資 20,000 仟元	無	註 9
93.08	10	25,000	250,000	20,770	207,700	盈餘轉增資 24,000 仟元		
94.08	10	25,000	250,000	24,000	240,000	彌補虧損減資 37,700 仟元 現金增資 70,000 仟元	無	註 10
96.10	25	50,000	500,000	34,000	340,000	現金增資 100,000 仟元	無	註 11
96.10	10	50,000	500,000	37,390	373,903	盈餘轉增資(員工紅利 4,496 仟元) 33,903 仟元		
97.06	10	50,000	500,000	37,990	379,903	盈餘轉增資(員工紅利 6,000 仟元) 6,000 仟元	無	註 12
99.04	17.5	50,000	500,000	38,860	388,603	執行員工認股權，員工認股 8,700 仟元。	無	註 13
99.07	17.5	50,000	500,000	39,320	393,203	執行員工認股權，員工認股 4,600 仟元。	無	註 14
99.12	16.02	50,000	500,000	39,460	394,603	執行員工認股權，員工認股 1,400 仟元。	無	註 15
100.09	16.02	50,000	500,000	39,480	394,803	執行員工認股權，員工認股 200 仟元。	無	註 16
100.09	10	50,000	500,000	41,453	414,533	盈餘轉增資 19,730 仟元	無	註 17
101.01	18.5	50,000	500,000	46,643	466,433	現金增資 51,900 仟元	無	註 18
104.10	10	(1,537)	(15,370)	45,106	451,063	註銷庫藏股 15,370 仟元	無	註 19
105.03	29	2,662	26,620	47,768	477,683	可轉換公司債換發新股 26,620 仟元	無	註 20

註 1：81.11.09 經 81 建三辛字第 393936 號函核准。 註 2：83.8.10 經 83 建三癸字第 419685 號函核准。
 註 3：85.6.25 經 85 建三丙字第 187573 號函核准。 註 4：87.11.20 經 87 建三庚字第 261327 號函核准。
 註 5：88.11.26 經 88 中字第 88993564 號函核准增資及每股金額 1 萬元變更為 10 元。
 註 6：90.1.12 經 90 中字第 9031576110 號函核准。 註 7：91.7.11 經授商字第 09101266850 號函核准。
 註 8：92.10.8 經授中字第 09232769480 號函核准。 註 9：93.8.17 經授中字第 09332579580 號函核准。
 註 10：94.8.2 經授中字第 09432589480 號函核准。 註 11：96.10.29 經授中字第 09632961600 號函核准。
 註 12：97.07.04 經授中字第 09732575520 號函核准。 註 13：99.04.14 經授中字第 09931912790 號函核准。
 註 14：99.07.19 經授中字第 09932317780 號函核准。 註 15：99.12.09 經授中字第 09932927300 號函核准。
 註 16：100.09.07 經授中字第 10032487500 號函核准。 註 17：100.09.27 經授中字第 10032561370 號函核准。
 註 18：101.01.30 經授中字第 10131594130 號函核准。 註 19：104.10.14 經授中字第 10433818660 號函核准。
 註 20：105.04.21 經授中字第 10533422590 號函核准。

2. 已發行之股份種類

105年03月21日單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
上櫃普通股	47,768,312	2,231,688	50,000,000	

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二)、股東結構

105年03月21日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	1	16	7,008	4	7,029
持有股數	0	22,000	11,349,926	36,209,384	187,002	47,768,312
持股比例	0.00%	0.05%	23.76%	75.80%	0.39%	100.00%

註：本公司並無陸資持股。

(三)、股權分散情形

1. 普通股股份股權分散情形：(每股面額10元)

單位：股 105年03月21日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至999	5,735	45,939	0.10%
1,000至5,000	805	1,862,888	3.90%
5,001至10,000	195	1,570,675	3.29%
10,001至15,000	59	779,632	1.63%
15,001至20,000	61	1,127,278	2.36%
20,001至30,000	45	1,149,635	2.41%
30,001至40,000	25	882,546	1.85%
40,001至50,000	14	654,697	1.37%
50,001至100,000	34	2,355,594	4.93%
100,001至200,000	24	3,358,836	7.03%
200,001至400,000	14	4,297,424	9.00%
400,001至600,000	5	2,391,000	5.01%
600,001至800,000	1	749,000	1.57%
800,001至1,000,000	1	933,518	1.95%
1,000,001以上	11	25,609,650	53.60%
合計	7,029	47,768,312	100.00%

2. 特別股股份股權分散情形：本公司無發行特別股股份。

(四)、主要股東名單

單位：股 105年03月21日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
泓緯投資有限公司		5,231,239	10.95%
泓源投資顧問(股)公司		4,167,556	8.72%
劉淨怡		2,383,000	4.99%
謝玲		2,338,000	4.89%
鐘俞丞		2,313,000	4.84%
李長生		2,150,000	4.50%
邱森玉		1,719,931	3.60%
張淑娟		1,665,000	3.49%
邱東和		1,451,965	3.04%
呂碧		1,166,959	2.44%

(五)、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元/仟股

項 目	年 度		103 年	104 年	當年度截至 105 年 03 月 31 日 (註 2)
	每股市價	最 高	45.65	33.50	38.00
	最 低	24.00	18.00	29.20	
	平 均	36.87	27.89	32.59	
每股淨值	分 配 前	23.04	22.03	22.03	
	分 配 後	註 1	註 1	註 1	
每股盈餘	加權平均股數		45,046	44,381	44,381
	每股盈餘 (元)	追溯調整前	1.24	(0.27)	(0.27)
		追溯調整後	1.24	(0.27)	(0.27)
每股股利	現金股利		1.0	-	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	註 1	註 1
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註 3)		27.02	-	-
	本利比(註 4)		33.51	-	-
	現金股利殖利率(註 5)		2.98%	-	-

註1：105年2月26日董事會決議擬以資本公積轉增資新台幣45,202,820元，每股發放股票股利1元，此部份尚待股東常會決議。

註2：至年報刊印日，105年第1季財報尚未出來，故每股淨值、每股盈餘以104年第4季財報資料填寫。

註3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註4：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註5：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價

(六)、股利政策及執行狀況

1、公司章程所訂之股利政策：

本公司當年度總決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，依先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。再依法令或相關規定就當年度盈餘提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，由董事會擬具分配案提請股東會決議分派之，就其餘額提撥員工紅利百分之二以上，並就前述扣除員工紅利前之餘額不高於百分之五限度內，提撥董事、監察人酬勞。當年度總決算之盈餘扣除前項所列項目後之餘額，連同上年度累積未分配盈餘為股東紅利可分配數額。

本公司未來股利之分派，將以配合公司未來發展、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百分之五十發放現金股利。

2、104年度擬議股利分配之情形：

單位：新台幣元

項目	金額
期初未分配盈餘	177,881,699
加：其他綜合損益(確定福利計劃之精算損益(104年度))	(1,214,187)
加：104年度稅後淨損	(12,137,145)
減：提列法定公積-10%	-
期末未分配盈餘	164,530,367

本公司擬以資本公積轉增資新台幣45,202,820元，分為4,520,282股，每股面額新台幣10元正。

本次增資按配股基準日股東名簿記載之股東及其持有股數，依公司法第二四一條辦理，每仟股無償配發100股。

俟股東常會決議通過後授權董事會另訂配息基準日。

(七)、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司擬以資本公積轉增資新台幣45,202,820元，每仟股配發股票股利100股，因本公司業務正處成長期，故無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響應屬有限。

(八)、員工酬勞及董事、監察人酬勞

1、公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司105年2月26日董事會通過(尚待股東會決議)之最新修訂章程第二十四條規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

2、本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本期估列基礎：本公司係以年度獲利數乘上本公司章程所定分配成數範圍內，估計員工酬勞與董監酬勞金額，因104年度稅後淨損，本期未發放員工酬勞及董監酬勞。

(2) 本期本公司未配發股票紅利。

(3) 本期實際配發金額與估列數有差異時之會計處理：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。

3、董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1) 配發員工現金酬勞、股票酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：
本公司本期稅後淨損，故不以發放。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

4、前一年度員工酬勞及董事、監察人酬勞之實際配發情形、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

年度：103年 單位：新台幣元

項目	股東會決議實際配數	原董事會通過擬議配發數	差異數	差異原因
員工現金酬勞	3,528,648	3,528,648	—	—
董事、監察人酬勞	1,512,278	1,512,278	—	—

(九)、公司買回本公司股份情形：

買回本公司股份執行情形

105年04月18日

買回期次	第1次	第2次	第3次	第4次	第5次	第6次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	為維護公司信用及股東權益
買回期間	101.07.20-101.09.19	101.11.16-102.01.15	102.01.24-102.03.23	102.04.24-102.06.23	104.06.24-104.08.23	104.08.13-104.10.12
買回區間價格	14.2-30.42	11.2-25.22	11.27-24.99	11.90-25.59	16.31-38.00	18.00-30.00
已買回股份種類及數量	普通股 265,000股	普通股 1,405,000股	普通股 338,000股	普通股 0股	普通股 2,000,000股	普通股 1,400,000股
已買回股份金額	5,210,848元	23,044,040元	5,638,555元	0元	45,549,427元	27,505,912元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	265,000股	1,405,000股	338,000股	0股	2,000,000股	1,400,000股
累積持有本公司股份數量	0股	0股	0股	0股	0股	0股
累積持有本公司股份數占已發行股份總數比率 (%)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

二、公司債辦理情形：

105年04月18日

公 司 債 種 類		第一次（期）有擔保轉換公司債
發行（辦理）日期		104.01.13
面 額		100,000 元
發行及交易地點		中華民國
發 行 價 格		100 元(依面額十足發行)
總 額		300,000,000 元
利 率		票面利率為 0%
期 限		3 年期 到期日：107.01.13
保 證 機 構		安泰商業銀行股份有限公司
受 託 人		玉山商業銀行股份有限公司信託部
承 銷 機 構		康和綜合證券股份有限公司
簽 證 律 師		翰辰法律事務所
簽 證 會 計 師		安永聯合會計師事務所
償 還 方 法		除本轉換公司債持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十八條行使賣回權，及本公司依本辦法第十七條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以匯款或支票一次償還。
未償還本金		尚有 222,800,000 元未轉換。
贖回或提前清償之條款		依本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十七、十八條
限制條款		不適用
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	目前累積已轉換普通股 2,662,039 股； 轉換金額 77,200,000 元。
	發行及轉換（交換或認股）辦法	http://www.tpex.org.tw/web/bond/?l=zh-tw 發行資料查詢
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		1. 發行票面利率為 0%，取得較銀行便宜之長期低利資金。 2. 本次公司債之發行對原股東之最大可能稀釋比率為 18.656%，對原股東之稀釋效果影響應尚屬不重大。
交換標的委託保管機構名稱		不適用

轉換公司債資料

105年04月18日

公司債種類		第一次(期)有擔保轉換公司債		
年度		103年	104年	當年度截至 105年04月18日
項目				
轉債(註 換市價) 公司	最高	-	115.00	130.20
	最低	-	100.20	108.70
	平均	-	109.07	115.17
轉換價格		-	29.00	29.00
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		-	104.01.13 ; 30.50	104.01.13 ; 30.50
履行轉換義務方式		-	發行新股	發行新股

註：本公司國內第一次有擔保轉換公司債 103 年尚未發行，故 103 年不適用。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

- (一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。
- (二) 累積至年報刊印日止，取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

- (一) 凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。
- (二) 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：

- (一) 前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者，應詳細說明前開各次發行或私募有價證券計畫內容：無。
- (二) 就前款之各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務主要內容

本公司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，所營事業項目如下：

- A.各種模具及另件之製造買賣。
- B.各種電腦另件、縫紉機另件、照相機另件、汽機車另件、機械五金另件等之金屬及塑膠另件之製造加工買賣。
- C.工作母機加工之業務。
- D.各種國內外機械工作母機及原料與其零配件及自動控制機電設備之進出口代理、經銷、按裝業務。
- E.前各項有關進出口貿易業。
- F.五金零件表面清洗。
- G.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)主要產品及其營業比重

單位：新台幣仟元

主要產品	103 年度		104 年度	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
硬碟機零件	909,985	54.27	861,363	50.67
汽機車零件	756,822	45.13	815,250	47.96
其他	10,026	0.60	23,269	1.37
合計	1,676,833	100.00	1,699,882	100.00

(3)公司目前之商品(服務)項目：

- A 硬碟機零件
 - (A)電腦硬碟音圈馬達制動器
- B 汽車零件
 - (A)變速箱零件類
 - (B)車門鎖類
 - (C)油壓泵類
 - (D)剎車類
 - (F)其他沖壓零件

(4)計畫開發之新商品(服務)

本公司自成立以來即注重新產品開發及提升技術與品質，致力於成為專業之沖壓零件製造廠商，未來將持續開發高容量、微型化之硬碟機相關零件，與汽機車精密沖壓零組件。

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

A. 硬碟產業

- (A) 硬碟是電腦中最重要之儲存設備，它提供了資料儲存、程式運算以及作業系統能夠順暢運作的工作環境，除此之外，硬碟本身也是機械科學、材料科學、電磁科學和半導體等學科的綜合體。從硬碟機於 1983 年開始被應用在 IBM 桌上型電腦以來，硬碟的成長一直與 PC(個人電腦)的成長息息相關，90 年代，仍有 80%-90% 的硬碟機被應用在個人電腦應用領域，如桌上型電腦、筆記型電腦及工作站伺服器，除原有 IT 產業中個人電腦、伺服器及工作站的需求復甦外，硬碟機技術革命所帶來的存取快速、低價化及小型化趨勢，更讓微型硬碟在消費性電子領域的應用中成功地站穩腳步。雖然近年來越來越多的用戶使用平板電腦來代替 PC 及 Notebook，而由於平板電腦主要使用快閃記憶體來代替硬碟，市場分析希捷及其他硬碟廠商今後將必須適應未來的發展趨勢。
- (B) 硬碟廠商原多達數十家，從 1996 年 Seagate 收購 Conner、2000 年邁拓收購昆騰、2003 年日立以 20.5 億美元收購 IBM HDD 事業部並成立 HGST 日立環球儲存科技公司、2005 年底希捷收購邁拓到 2009 年東芝併富士通硬碟事部等整合兼併浪潮，2011 年及 2012 年初 WD 宣佈收購 HGST 及 Seagate 宣布併購三星硬碟部門，故自 2012 年起全球硬碟機產業將進入由 Seagate、WD 及 Toshiba 三家大廠。首兩大品牌廠商為 Seagate 和 WD，以 2011 年出貨量來看兩者目前市佔相當，若以 2011 年出貨量估計 WD 併購 HGST 及 Seagate 併購三星硬碟部門後之市佔率來看，則 WD 約佔 47%，Seagate 約佔 40%，合計佔全球市佔率 87%，目前全球硬碟機產業發展呈現大者恆大的寡占態勢。整體看來，全球主要硬碟機供應商由五家減為三家，應有助於提升硬碟機產業的穩定發展與效益。
- (C) 硬碟是高科技、高精密產業，集電子半導體、雷射光學、精密機械、高等物理化學等科技。硬碟在電腦中扮演著相當重要的角色，在整個系統架構中，它被當作一個主要的儲存媒體，用來存放程式、檔案、和各式各樣的資料。因此硬碟有最重要的兩個評估方向，一個是它的速度，另外一個就是它的容量。目前硬碟容量的提高，主要的關鍵在於磁頭技術的改良，以及磁盤結構的改變。磁頭技術的改良，是藉由「巨磁阻」(GMR) 技術縮短資料的讀取寬度，以增加更多的資料讀取軌。而磁盤的部份，則是藉由多層膜式的磁盤來增進磁頭的感應能力，進而達到縮小讀取面積的目的。這兩種技術都可以提升單片磁盤的磁密度與容量，同時也有助於硬碟內部傳輸速率的提升。目前硬碟製造技術主要集中在 Seagate、Western Digital 及 HGST 等廠商，其中以 Seagate 及 Western Digital 最具競爭優勢，主要係 Seagate 及 Western Digital 同時具有磁頭及磁片技術能力；Hitachi 則擁有磁頭及磁片供應能力；1996 年起，硬碟機製造商陸續透過上下游垂直整合或同業水平整合，創造本身的供貨穩定優勢及成本優勢，如：Seagate、Western Digital、HGST 便同時自行掌握磁頭與磁片供應，以穩固其產業中領先的地位。
- (D) 隨著現今非結構化資料的急遽成長，數位世界的容量可望於 2017 年初提升至 16 ZB (Zettabytes)。此趨勢使得雲端服務業者積極尋找創新

方式，試圖於既定尺寸的儲存設備中存放更多資料，同時降低營運成本。為因應這項挑戰，希捷推出最快速的 6TB 企業級容量硬碟，此款硬碟採用通過驗證的可靠平台，以滿足私有雲和公有雲資料中心不斷成長的需求。美超微國際業務副總裁廖益賢表示，美超微最新的 TwinPro 及多種 SuperServer 和 SuperStorage 解決方案將內建 12Gb/s SAS 3.0 介面，使客戶得以立即完整發揮希捷新一代 6TB 12Gb/s 企業級硬碟的最大效能和容量。除了提升 I/O 頻寬之外，相較於現有的 SAS2 6Gb/s，SAS3 最佳化平台在價格上亦相當具有競爭力，且能提供客戶絕佳效能，以及加速投資報酬率的優勢。透過採用希捷新推出的 6TB Enterprise Capacity 3.5 HDD v4，將能提供客戶最具成本效益的擴充式儲存解決方案，並最大化企業、資料中心、雲端和高效能運算(HPC)等應用效能、儲存密度和能源效率。

B. 汽車產業

(A) 整體市場概況

中國汽車工業協會發佈統計資料，2015 年中國汽車銷量分別完成 2459.76 萬輛，創歷史新高，比上年分別增長 4.7%，總體呈現平穩增長態勢，增速比上年下降 2.2 個百分點。月度呈現“中間低兩頭高”特徵，前八個月累計增速逐月下滑，從 9 月開始回升。

2015 年，汽車銷量排名前十位的企業集團銷量合計為 2200.69 萬輛，同比增長 4.7%，與行業增速一致。占汽車銷售總量的 89.5%，與上年同期一致。

2015 年乘用車銷量分別完成 2114.63 萬輛，比上年增长 7.3%，增速高于汽車總體 2.6 個百分點，比上年下降 2.6 個百分點。為首次超過 2000 萬輛。目前，乘用車是我國汽車產品的主體，今年的比例進一步提高，已達到汽車總量的 86%。2015 年乘用車分車型產銷情況看，SUV 產銷增速為 52.4%，MPV 產銷增速為 10.1%；轎車產銷下降 5.3%；交叉型乘用車產銷下降 17.5%。

從全年乘用車銷售情況來看，四季度產銷量增長明顯，6-8 月銷量低于同期，10 月份後迅猛增長。2015 年 1.6 升及以下乘用車銷售 1450.86 萬輛，比上年同期增長 10.38%，高于乘用車整體增速；占乘用車銷量比重為 68.6%。1.6 升及以下購置稅減半政策促進汽車增長，對汽車總銷量增長貢獻度達到 124.6%。對於節能減排、促進小排量車型消費起到了很大引導作用。

新能源汽車高速增長迅速，2015 年新能源汽車銷售 331,092 輛，同比增長 3.4 倍。其中純電動汽車產銷完成 247,482 輛，同比增長 4.5 倍；插電式混合動力汽車產銷完成 83610 輛，同比增長 1.8 倍。新能源乘用車中，純電動乘用車產銷完成 146719 輛，同比增長 3 倍；插電式混合動力乘用車產銷完成 60663 輛，同比均增長 2.5 倍。新能源商用車中，純電動商用車產銷完成 100763 輛，同比增長 10.6 倍；插電式混合動力商用車產銷完成 22947 輛，同比增長 88.8%。

2015年车企广义乘用车总销量排行榜

数据来源：中汽协 制表：刘威龙

排名	生产厂商	2015年总销量
1	上海大众	1805633
2	上汽通用五菱	1797607
3	上海通用	1724976
4	一汽大众	1650186
5	长安汽车	1112859
6	北京现代	1062826
7	东风日产	1000678
8	长安福特	868677
9	长城汽车	753230
10	神龙汽车	704818

圖一：中國乘用車生產廠商銷量排行量

(B) 市場銷售分析

和勤的生產主力和主要客戶均位於海峽對岸，故未來數年仍以站穩大陸市場、進軍國際為基調。大眾、豐田、通用、福特、日產等車企仍為和勤的主要終端客戶。在 2015 年全球車企汽車銷量排行中，豐田以逾 1007 萬的銷量奪得第一，在其歷史上第 8 次銷量超千萬，其次是大眾，大眾銷量較之 2014 年略有下滑。

排名	车企	2015年销量	同比增降/幅
1	丰田	10073313	1.2%
2	大众汽车	9937476	-0.7%
3	雷诺-日产联盟	8059878	0.1%
4	现代起亚	7992898	1.5%
5	通用汽车	7923958	-1.7%
6	福特	6217155	4.4%
7	FCA	4770674	0.8%
8	本田	4673065	4.6%
9	PSA	3265248	2.5%
10	铃木	2794593	-1.8%
11	宝马	2284176	7.5%
12	奔驰戴姆勒	2266307	17.1%
13	上汽集团	1710356	-5.9%
14	马自达	1509528	9.7%
15	长安	1317449	14.6%
16	三菱	1122526	-3.9%
17	吉利集团	1106670	13.2%
18	富士重工	974759	6.5%
19	长城汽车	971909	6.5%
20	东风汽车	920477	2.6%

圖二：2015 年全球車企汽車銷量排行榜 TOP20

(C) 產業景氣展望

隨著汽車市場的迅速發展，中國汽車產業已經成為世界汽車領

域最大的蛋糕。在蛋糕越做越大的同時，中國汽車零部件企業也迎來爆發期。

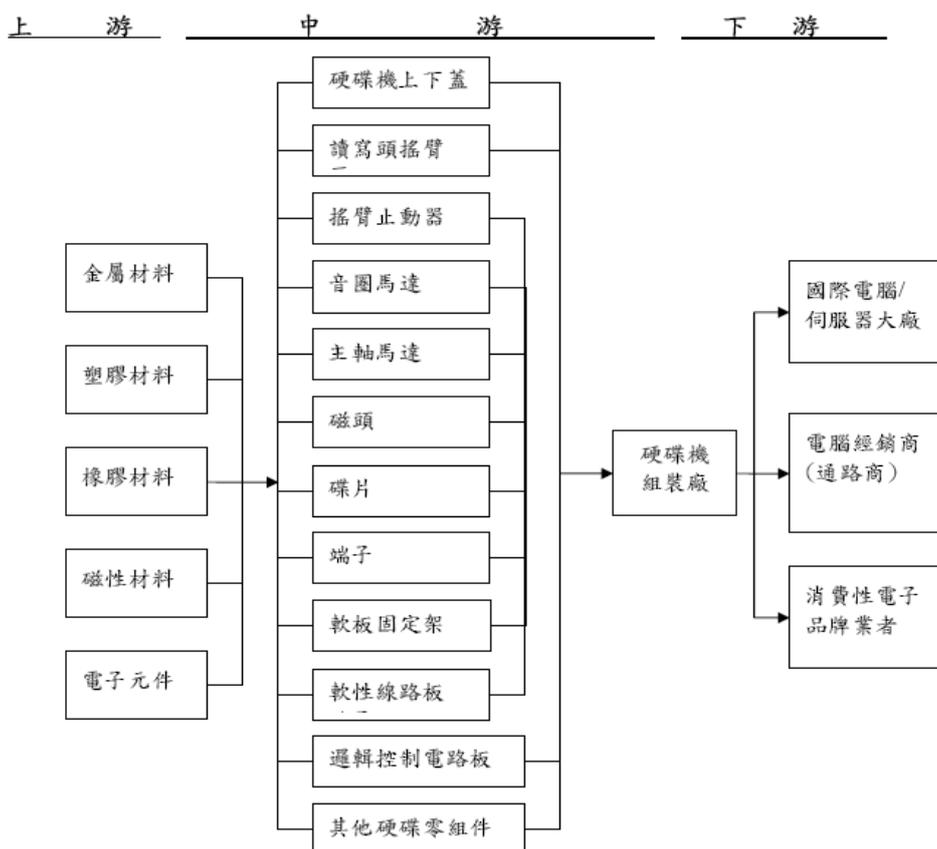
根據益普索諮詢公佈的資料預測，中國汽車零部件製造業預計在未來五年裡將實現每年 20% 以上的增長。在新車需求繼續推動乘用車銷量的同時，售後市場將會成為零部件行業新的增長引擎。

“得零部件者得天下”，國家《“十二五”汽車零部件產業規劃》指出，要加快實現汽車產業關鍵零部件自主化。因此，未來的 5~10 年，汽車零部件產業將是國內最有前景的行業之一，必將保持較高的增長速度。

中國汽車工業協會信息發布會發布了對 2016 年全國汽車市場形勢預測分析，預計 2016 年中國汽車銷量為 2604 萬輛（其中國內銷量 2540 萬輛，出口量 64 萬輛），增速約為 6%。2016 年全年汽車市場需求約在 2628 萬輛。

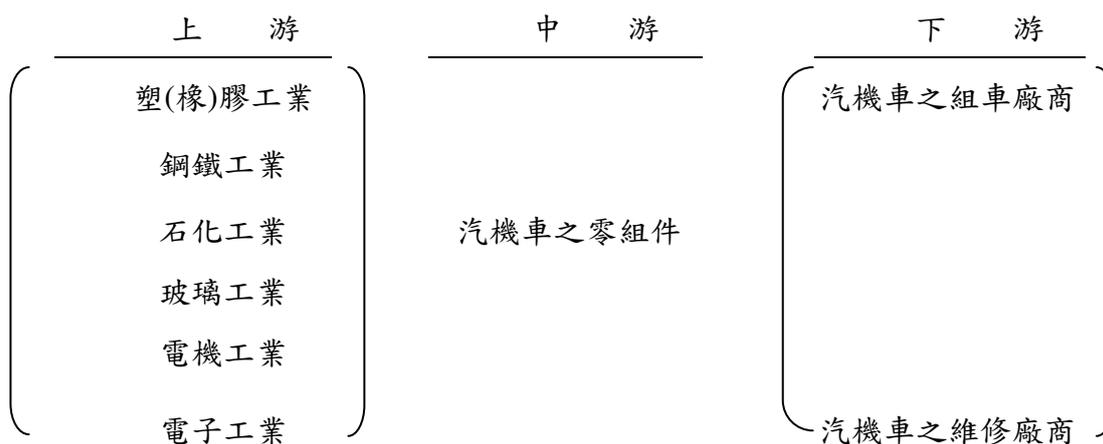
(2) 產業上、中、下游之關聯性

A. 硬碟產業



B. 汽車產業

汽機車零組件係供汽機車組裝廠商組成成車以及維修廠商更換零件所用，零組件可依材質分為金屬零組件與非金屬零組件，所涵蓋之產業非常廣泛，包括石化、玻璃、鋼鐵、橡膠、電機、電子等工業，因此汽機車零組件業能帶動一國的基礎工業和週邊產業之發展。茲將汽機車零組件業上、中、下游關聯圖列示如下：



(3)產品之發展趨勢

本公司係一專業金屬精密沖鍛廠，相較於普通沖壓，精密沖鍛多了V型壓環與對壓力源，且上下模的剪切間隙緊密，不到一般沖壓的1/10。精沖主要透過沖裁力、壓料力及對壓力等三力提高形狀及位置精度，透過V型壓環將材料壓於下模上，在V型環的內面形成橫向側壓力，以降低材料在剪切區內撕裂及金屬的橫向流動，同時運用對向力將材料壓緊，而適合的刃口倒角可使更多材料擠入變形區以增加壓力，加上沖裁間隙極小，可消除金屬材料在剪切區的拉應力，並提高材料的塑性，降低普通沖壓所產生的彎曲、拉伸以及撕裂的情況發生，因此無須再做機械切削加工，發展潛力遠大於一般沖壓業。

汽車減重是未來的趨勢，汽車零件在一般非強度需求零件將往輕量化發展，其關鍵機構件考慮耐用度及安全性，會逐漸朝向精沖和冷鍛的複合成形技術，配合高強度合金材料生產出高精度、複合成形的高附加價值輕量化精沖件。

產品應用主要專注於資訊消費性電子產業與汽機車產業，故以金屬沖壓件產業探討本公司所處行業之技術創新、研究發展及新產品技術開發方向。

未來產業發展將以技術導向、高品質、高精度、高效率、高附加價值、快速交貨與回應的競爭結構發展，而電子產品的生命週期急速縮短，產品外觀及性能則有輕薄短小的趨勢，因此未來3C產品材質應用，輕金屬將逐漸成為新世代產品結構之主要材料之一；而模具製造及應用技術將面臨高速化、精密化、輕薄化及一體化的挑戰，茲說明如下：

A.輕金屬在3C電子產品的應用逐漸成為新產品結構之主要材料之一

在全球輕量化、省能源的趨勢下，鋁、鎂、鈦三種輕金屬及其合金以其合適的特性，逐漸成為新世代產品結構之主要材料之一，並可以與工程塑膠製品在輕量化、強度、重量比、剛性、耐用性等性能上一較長短。鋁、鎂輕金屬製成工件後，其重量常可以比塑膠製品還輕；除了強度、剛性之外，輕金屬具有功能性之特性（如：散熱性-鋁/鎂、導電率-鋁/鎂、耐蝕性-鈦/鋁等），可以增加輕金屬的應用領域，在近年來環保回收潮流的趨勢下，輕金屬/合金以較其塑膠易於回收再利用的特性，正逐漸成為新世代產品結構材料之極佳選擇。

B.未來金屬沖壓工業以設備自動化、生產高速化及產品精密化為發展方向

(A)設備自動化

國內製造業正面臨人工缺乏、工資高漲之勞動就業市場，高成本、低效率的傳統單工程沖壓加工已無法面對今日國際競爭的挑戰，而必須使用連續式生產方式，如將多工站的單工程加工，改為連續式自動化沖壓加工，除了可減少在對人力的依賴，並可減少不同製程間的工件庫存，以提高產能、降低成本、提高產品附加價值，才能適應市場競爭的要求。現今隨著電腦軟體技術、程式控制器與各種尖端感測器的發展，無論在模具設計、自動化加工、品質檢測等皆已逐漸朝向自動化的生產過程，沖壓工廠自動化已是未來沖壓業發展趨勢。

(B)生產高速化

沖壓製作之生產效率主要決定於沖床之加工速度與模具開發之精密度，為提高生產效率，採用高沖程數之沖床將是業者未來增購設備目標之一，再配合著模具設計，以1模多工穴的方式生產，可藉此提高數倍的產能，再搭配各種自動化檢測裝置及自動化出料系統，提高製程良率，未來沖壓業之沖壓製件生產將更加高速化。

(C)產品精密化

未來不論資訊、電子、運輸工具業產品要求輕薄短小之趨勢，沖壓製件將配合隨之精密化，而3C產品機構組件使用沖壓製品件數繁多，該產業之競爭力主要來自於設備、模具開發速度、品質與交期，對模具的精密度要求極高，必須對每一個零件進行全尺寸檢驗，組立後再做重點尺寸確認，因此對專業的高精度量測設備有必要的需求。

(4)產品競爭情形

目前從事金屬沖壓零件生產之公司數量眾多，且其模具開發沖製之產品運用範圍相當廣泛，舉凡電子業、汽車業、機械業等皆為其應用範圍，再加上各廠所開發生產的產品不盡然相同，因此在市場占有率等相關資料方面較難取得。以目前本公司所專注開發及生產之產品應用於消費性電子產品及汽機車產業而言，主要的競爭對手以新加坡商祥和科技、銘異科技、至興精機等等為主，惟本公司具備多年模具開發經驗，加上有多台先進之自動化機器設備，可以充分滿足客戶不同需求。本公司之主要客戶大都為知名大廠，代表本公司之產品及技術獲得高度肯定，相較其他相關同業具有優良之競爭力。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

原研發動能由研發部門進行，雖具專業性，但與現場實際操作易有方向不一或脫節現象，技術委員會的成立，將研發的動能由研發部門擴散到全公司，尤其是生產單位，藉由資深生產工程師加入，以現場操作驗證結合專業理論數據，基層工程師皆可依製程專業提供建議。

另與客戶進行前期開發的設計建議，藉由專業的精沖技術，提供客戶不同方案的功能建議，將精沖要素融入設計，減少機械加工成本，並以此提高競爭門檻。

(2)研究發展人員之學經歷

本公司截至 105 年 3 月 31 日止，研發人員共計 40 位，其學經歷分佈如下：

學歷	碩士	大學（專）	高中（職）	高中以下	合計
人數	5	29	4	2	40

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目/年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
營收淨額	1,261,106	1,178,133	1,323,023	1,676,833	1,699,882
研發費用	24,241	27,610	32,666	36,576	47,228
研發/營收比 (%)	1.92	2.34	2.47	2.18	2.78

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	產品名稱	產品應用及內容描述
100	垂直式連續工站模具設計導入	成形上下凸點、沖孔及剪切一次完成，可確保品質不因一般多站加工而產生偏差，並可提高生產效率，降低模具製造成本
	無 Die roll 沖壓技術導入	一般沖壓工件使用後製程銑削方式去除 Dieroll，研發無 Dieroll 沖壓技術可於模具內直接達到要求，減少二次加工成本
101	模內自動取料機構	一般出料方式會有 0.8~1.5% 不等的壓、碰傷，導入自動取料系統，可防上壓碰傷問題，提高製程良率，增加生產量。
	落料式模具導入	提高沖程次數，使產品出料順暢，減少異常出料導致的模具停機。
102	自製精沖專用砂帶+行星式毛刷機	配合精沖件去毛刺需求，獨立設計自製專用毛刷機，成本為進口機械的 1/3，可配合精沖機台設置，提高競爭力。
	研發模具內全周倒角技術	沖壓產生的毛刺原用振動研磨製程去除，在振研過程中，可能因產品碰撞產生變形，使用研發的模具內全周倒角技術，將毛刺於模具內去除，消除收變形疑慮。
103	模內注油潤滑技術	取代模外氣壓噴油方式，解決油氣散發問題，可降低潤滑油使用量，並以直接潤滑方式提高模貝壽命。
	連續式生產線	連結沖壓、砂拋、去毛刺、清洗、烘乾、全檢等製程，提高生產效率，減少各站因人力產生的品質問題。
104	自動裝料設備	取代以往的人工裝爐，減少人工疏忽，實現自動化，減少人力成本支出

4、長、短期業務發展計畫

2013年，子公司嘉興和新成立了模具線切割加工廠、汽車零件熱處理廠，以及門鎖包塑製程，將嘉興和新的技術再向上推進一階。目前此三道工序皆已達到當初預期的降低成本及提高品質的目標。其中，熱處理廠自2013年8月設備到廠、11月完成機器調適，2014年3月通過了目前所有客戶的認證。

2014年7月，離合器片專線投入使用，生產離合器片，與中國首家8AT變速箱廠家山東盛瑞、及BorgWarner、Punch Powertrain等多家知名客戶簽訂長期合作協定。

2015年投入自動倉儲，可容納3000個儲位，預計2016年第二季度投入使用，同時滿足眾多客戶需求。

(1) 短期發展計畫

- ①以台灣和勤為研發中心，配合海外子公司的生產體制，與國內外大廠配合，開發高附加價值產品。
- ②積極開發國內外新客戶與擴張汽車產品市場。
- ③加強對現有客戶之服務，以保持長期合作關係，達到雙贏目的。
- ④利用海外子公司貼近客戶端的服務優勢，配合嚴謹的品管措施，隨時掌控生產的進度，滿足客戶的需求，以確保產品的生產進度及品質。
- ⑤配合業務擴展之資金需求，在不影響獲利能力的前提下，適時辦理增資或向銀行借款支應。
- ⑥靈活運用資金並兼顧安全性，創造適當財務利潤。

(2) 長期發展計畫

- ①擴大營運規模，降低營運風險，為取得成本優勢，加強公司競爭能力，將採取國際分工模式，分散生產基地及擴大生產規模，配合客戶海外市場需求，達成公司與客戶雙贏的局面
- ②掌握市場脈動，不斷研發及持續改善產品品質，開發符合下世代潮流之產品，保持市場領先地位，並創造新的市場商機。
- ③利用資本市場之資金，強化本公司財務能力，以面對產業景氣變化，並支應公司未來成長動能。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

(1) 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

銷售地區		年度		機種					
		104年度		HDD		Auto		其他類	
		銷售金額	%	銷售金額	%	銷售金額	%	銷售金額	%
內銷		770,995	45.36			748,123	91.77	22,872	98.29
外銷	亞洲	861,540	50.68	861,363	100.00	57	0.01	120	0.52
	歐洲	62,980	3.70			62,980	7.72		
	其他國家	4,367	0.26			4,090	0.50	277	1.19
	小計	928,887	54.64			67,127	8.23	397	1.71
營業收入合計		1,699,882	100.00	861,363	100.00	815,250	100.00	23,269	100.00

(2)市場占有率

本公司為專業之硬碟與汽機車沖壓機構零組件供應商，由於金屬沖壓零組件之應用非常廣泛，該類產品幾乎涵蓋所有產業，材質、規格、單價均隨其應用之終端產品而有所差異，且國內其它沖壓廠商多為小型企業，相關資料難以取得，故缺乏整體之市場統計數據。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

A.硬碟產業

隨著硬碟應用領域的逐年拓展，全球硬碟的需求量及出貨量雖受到 SSD 的衝擊，仍然會保有一地的市場量，並且隨著應用範圍的增加，單位儲存容量的不斷提升，在未來五年內應該還會繼續發展與存在。另依應用領域來看，個人儲存設備年複合成長率最高達 50.38%，其成長力道最強，手提式電腦(主要為 NB)、消費性電子應用及企業儲存應用仍有兩位數以上之年複合成長率。

我公司原只專注於硬盤因圈馬達之上下通電件的製造，2012 年起陸續引進硬碟殼體，中心轉軸機構件，護蓋等硬盤相關業務，雖硬碟整體的市場在未來可能呈現緩步上升或停滯的狀態，但因為製造的項目增加了，還是有機會可以補在原有只製造音圈馬達通電件所減少的營收損失，並進一步提高營收與獲益。

B.汽車產業

中國汽車流通協會秘書長肖政三在近日亞市舉辦的“汽車有形市場未來發展趨勢論壇”上表示，2016 年汽車市場預計增長率為 5%至 7%，中國汽車工業協會也给出了類似的預計。中國汽車工業協會副秘書長師建華預測 2016 年車市走勢時稱，乘用車方面，預計轎車銷量是 1100 萬輛左右，同比下降 5%。SUV、MPV 將繼續保持高速增長，其中 SUV 預計銷量為 842 萬輛左右，增速 36%。MPV 預計為 228 萬輛，增速 8%。交叉乘用車會繼續下降，銷量預計是 96 萬輛，下滑 13%。乘用車總體銷量 2276 萬輛左右，增幅為 7.8%。商用車受宏觀經濟影響是最直接的，銷量會繼續下降，預計全年銷量 328 萬輛左右，預計下滑 5%。整體預計，中國汽車 2016 年全年銷量 2604 萬輛，總體增速是 6%。

(4)競爭利基

A.開模速度及產能優勢，滿足客戶採購上之需求

本公司為一專業金屬精密沖鍛廠，核心價值在於模具之自主設計能力、精密度及開模速度，精密度與開模速度係影響產能量產與否之重要關鍵，通常客戶僅提供一設計概念或樣圖，工程部門即可切入進行初期的設計建議，與客戶進行協同開發，並依需求在短時間內提供樣品供客戶進行功能及測試驗證，後續即可憑藉開發初期的試產經驗，快速且精準的將模具首件樣品提交客戶認證而後量產，客戶無須額外尋找模具廠商及思考替代產能。

B.客戶關係穩固，訂單來源穩定

本公司經營精密連續沖模多年來憑藉技術優良、品質精度、售後服務及確實掌握交期，擁有穩定之客戶群，使業務拓展順利，頗受國內外多家廠商的肯定，包含知名國際大廠採用本公司產品。本公司的主要客戶為長期關係良好的或伙伴關係，對於市場情報的提供及產品的開發，都會提供意見與需求，共同擴展市場。此外，金屬沖壓零件必須藉其模具沖壓始得成型，之後則將其模具存放於沖壓廠中，故掌握模具即掌握客戶訂單。基於此一產業特性，已為其奠定競爭利基。

C.垂直整合之專業沖壓廠，成本控管效益顯著

本公司長久以來累積沖壓、開模等技術經驗，並展開製程整合規劃，自模具設計、沖壓、電鍍加工等製程均能自主完成，並與供應商開發專業製程加工機，整合後的一貫化之製程能充分控管成本及交貨時效，在產品價格上甚具競爭力。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

有利因素：

A.產業及市場前景成長可期

由於資訊及消費性電子產品快速且多元化的發展，近年來薄型化硬碟機之應用及需求亦已有了關鍵性的突破，預期在新的技術、品質及成本的競爭力不斷提升下，薄型化硬碟機之應用領域將更加廣泛，硬碟機需求的增加將同步帶動相關零組件之需求成長。

B.新競爭者進入障礙高

硬碟產業之特性為廠商大者恆大、技術密集、產品替代快速且創新壓力大，相較於其他產業來說，硬碟市場較封閉且生產技術門檻較高。為確保速度與效率之極大化，以取得技術及市場先機，硬碟產業上下游廠商之關係非常密切，故產業外競爭者不易打入市場。

C.專業模具研發能力

本公司自民國 81 年設立迄今，於專業模具設計與金屬零件沖壓製作，已累積豐富經驗，設計人員皆有 10 年以上經驗，多數從現場模具維修人員挑選優秀人員進行設計部門培養，使模具設計加入現場經驗值；同時引進大學、碩士儲備幹部，以期將經驗與理論結合。現具有高速開發模具速度、精密沖壓製程，到製成品之品質及測試，均能一貫作業，故於同業間佔有一席之地。由於電子零組件產品關係終端應用產品之品質及功能，尤以目前電子產業蓬勃發展，產品因功能之演變提升而日新月異，故產品自開發至上市之時效須掌握以取得市場先機，零組件之生產亦因應此趨勢而要求愈精密與複雜，本公司因有豐富的沖壓模具設計經驗而生產符合時效、品質與精密需求之產品，歷年來頗受客戶好評。

D.轉投資海外工廠深入市場，充分掌握市場需求

本公司為擴展海外市場及提供客戶即時服務，於馬來西亞、大陸均設有工廠，除能隨時掌握市場脈動及產業訊息，並就近服務客戶，提供客戶最佳之服務。

E.與世界級大廠維持長久且良好合作關係

本公司之主要客戶多為世界性大廠，其財務及公司經營均相當穩健。由於多年來於硬碟市場之深耕，本公司在產品研發及生產已與客戶建立起良好合作默契，並在品質及服務上獲得客戶一致肯定。

不利因素：

A. 原物料價格受市場價格波動影響

因應對策：

針對主要原物料鋼板之採購單價隨著全球鋼價波動而影響，本公司採取透過開發新供應商及開發替代貨源，並事先預訂批量的方式降低採購價格。此外，本公司將致力生產與製程技術改善，強化開模能力與提升生產良率及效率，進而提高競爭力，在費用方面則擷節各項開支，力求管銷費用之節省，並試圖與下游客戶溝通並進一步提高產品單價。

B. 銷貨集中度高，相對增加營運風險

因應對策：

由於硬碟產業廠商大者恆大且進入障礙高之特性，一般小廠進入難度頗高，市場佔有幾乎為國際級之大廠，本公司之主要銷售客戶即為國際知名大廠，財務及業務狀況發展穩定，近年來本公司為分散因產業特性而造成之銷貨集中度高所帶來的營運風險，已著手開拓海外汽車零組件市場之佈局，效益正逐步顯現中，期能於未來增加整體集團營收之比重，降低營運風險。

C. 沖壓產業屬於高精密技術的產業，相對增加品質失敗風險

因應對策：

由於沖壓產品屬於高精密度要求之特性，關於製程上的品質一致性管理，成為獲利的主要關鍵。本公司將努力引進高精密的生產設備，與良好的製程管理系統，以提高產品的品質水準，已著手開發的專線式生產模式，生產效益與品質管控能力正逐步顯現中，期能於未來增加整體集團營收之實質利潤，降低品質失敗成本。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

主要產品	重要用途
硬碟產業-電腦硬碟音圈馬達制動器	控制讀寫頭之讀寫範圍，並在硬碟機關機時將讀寫頭順利定位，以避免劃傷磁片而毀損資料。負責帶動磁頭之逕向運動，使磁頭上任意更換磁軌以讀寫資料。
變速箱零件	用於汽車手動及自動變速箱的換擋機構。
配油板	適用重型起重機、挖掘機等設備油壓系統內。
座椅高度調節器	汽車座椅調節高度用。
門鎖	用於車側門及行李箱門鎖內。
剎車蹄鐵	重卡車的剎車片。

(2) 產品之產製過程

A. 硬碟產業

模具架設→領料→沖壓→檢驗頻率→振研→檢驗頻率→品檢作業
→電鍍→PQC→良品入庫

B. 汽車產業

模具架設→模具調試→沖壓→砂拋→振研→熱處理→電鍍→PQC→良品入庫

(三) 主要原料供應狀況

主要原料	供應商	供應狀況
鋼板	中鋼、發雲、世全、協益等	良好

(四) 主要進銷貨客戶名單：

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨金額 10%以上之供應商名單

單位：新台幣仟元

項目	103 年				104 年				105 年度截至第一季止(註)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	發雲鋼材	120,917	19.93%	無	發雲鋼材	110,274	19.79%	無	-	-	-	-
2	中國鋼鐵	90,940	14.99%	無	中國鋼鐵	73,659	13.22%	無	-	-	-	-
3	紅忠鋼板	89,490	14.75%	無	紅忠鋼板	64,490	11.57%	無	-	-	-	-
4	威爾斯	70,449	11.61%	無	其他	308,867	55.42%	無	-	-	-	-
5	其他	234,972	38.72%						-	-	-	-
	進貨淨額	606,768	100.00%		進貨淨額	557,290	100.00%		-	-	-	-

註：至年報刊印日止，105 年第 1 季財報尚未出來。

本公司主要原物料為鋼材，發雲鋼材及中國鋼鐵及紅忠鋼板及威爾斯皆為本公司原物料供應商，2015 年度因鋼材市場價格下滑，對鋼材之進料金額隨之降低。

(2) 最近二年度任一年度中曾占銷貨金額 10%以上之客戶名單

單位：新台幣仟元

項目	103 年				104 年				105 年度截至第一季止(註)			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	MMI	909,774	54.26	無	MMI	861,363	50.67	無	-	-	-	-
2	上海蒙塔薩	334,528	19.95	無	上海蒙塔薩	272,663	16.05	無	-	-	-	-
	其他	432,531	25.79		其他	565,856	33.28		-	-	-	-
	銷貨淨額	1,676,833	100.00		銷貨淨額	1,699,882	100.00		-	-	-	-

註：至年報刊印日止，105 年第 1 季財報尚未出來。

本公司最近二年度主要銷售客戶變動原因，均隨銷售市場變化及客戶需求改變而變動，對 MMI 客戶 104 年較 103 年銷售金額減少 5.32%，主要係 PC 市場及硬碟市場未如預期，需求量下滑。另上海蒙塔薩銷售金額減少 18.49%，主要係 2015 年大陸市場受整體經濟及股市影響，銷售未如預期所致，而近年因持續開發汽車零件新產品，部分新品開發有成，2015 年整體營收較 2014 年微幅成長。

(五) 最近二年度生產量值

單位：仟 PCS；新台幣仟元

生產量值 主要商品	103 年度			104 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
硬碟機零件	310,030	303,951	1,058,968	281,790	277,626	981,515
汽機車零件	47,356	45,977	788,699	47,184	44,937	834,199
其他	742	734	7,533	494	462	8,045
合計	358,128	350,662	1,855,200	329,468	323,025	1,823,759

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；仟 PCS

銷售量值 主要商品	103 年度				104 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
硬碟機零件	34	211	226,324	909,774	0	0	205,223	861,363
汽機車零件	40,689	686,374	2,019	70,448	42,934	748,123	1,895	67,127
其他	733	9,964	2	62	377	22,872	36	397
合計	41,456	696,549	228,325	980,284	43,311	770,995	207,154	928,887

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率：

年度		103 年度	104 年度	105 年第一季
員工人數	管理人員	173	176	121
	技術人員	495	494	156
	一般人員	233	232	630
	合計	901	902	907
平均年歲		31.15	31.01	31.01
平均服務年資		3.58	3.54	3.54
學歷分布比率(%)	博士	0.11	0.11	0.11
	碩士	1.44	1.55	1.55
	大專	22.20	23.50	23.37
	高中	42.62	40.13	39.91
	高中以下	33.63	34.71	35.06

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因污染環境所受損失及處分之總額。

五、勞資關係

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

(1) 員工福利措施

A. 勞工保險及健康保險。(依勞保及健保規定辦理)

B. 團體保險。

C. 員工紅利分配。

D. 現金增資員工認股。

E. 員工旅遊。

F. 年終獎金。

G. 年節獎金：勞動節、端午節及中秋節。

H. 福利金補助：結婚、生育、死亡、嚴重傷病、災變、重大事故等。

I. 教育訓練。

J. 福利委員會提供：員工旅遊、社團活動、生日禮券、勞動節禮券。

(2) 退休制度

本公司依「勞動基準法」及「勞工退休金條例」之規定訂定退休制度。

(3) 進修、訓練

本公司訂有「員工教育訓練辦法」鼓勵員工參加各項訓練及進修。

(4) 勞資間之協議情形

本公司自成立以來勞資雙方關係和諧，勞資雙方權利義務均依據本公司工作規則各項辦理，並定期有勞資會議之舉行，以討論、協商勞資雙方互利互惠等相關事宜。

(5) 各項員工權益維護措施

本公司訂有員工工作規則，並確實執行相關內容，維護員工權益。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約：

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約

105年04月18日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃合約	房屋租賃契約書-二廠 廠房(巫義村、巫義 民、巫義實及巫義信 等)	99.05.14~104.07.31	廠房租賃	第二條 租賃期限：三年 內不得解約；第六條 權 力瑕疵擔保：出租人應 保證對本契約租賃標的 物確實享有完整出租之 合法權源,使承租人得合 法使用收益，如在租賃 期間內發生任何產權糾 紛或第三人主張租賃物 之權利,概由出租人負責 排除阻礙，如因出租人 之責而致承租人發生損 害時，出租人應負賠償 損失之責。
租賃契約	土地廠房租賃契約書- 三廠廠房(邱東和)	104.10.1~109.5.31	土地廠房租賃	無
策略聯盟 合約	MMI	2014/08~2020/07	VCM 策略聯盟 ，共同達成硬碟 機音圈馬達預 示量目標	和勤不得接觸與 MMI 為 競爭關係的同業。
長借合約	日盛銀行	103.05.16~105.05.16	信用貸款	額度 60,000 仟元，兩年 期，按季攤還，每季金 流不得低於 30,000 仟元。
長借合約	合庫銀行	102.11.21~107.11.21	信用貸款	額度 100,000 仟元，五年 期，按月攤還本息。
長借合約	華南銀行	104.03.16~108.03.16	信用貸款	額度 50,000 仟元，四年 期，按月攤還本息。
長借合約	台北富邦銀行	104.03.23~107.03.23	信用貸款	額度 50,000 仟元，三年 期，按月攤還本息，每 季平均存款實績需維持 在動用餘額二成以上及 流動比率不得低於 100%、負債比率不得高 於 130%、利息保障倍數 不得低於 8 倍。
長借合約	中國信託銀行	104.07.03~106.07.03	信用貸款	額度 60,000 仟元，每月 計息，到期償還本金。
長期合約	台灣企銀	105.03.02~110.02.02	機器設備抵押 貸款	額度 15,700 仟元，五年 期，按月攤還本息。
長期合約	台灣企銀	105.04.11~107.04.11	信用貸款	額度 7,000 仟元，兩年 期，按月攤還本息。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及查核意見：

(一) 簡明資產負債表(合併)-國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				當年度截至 105年03月31日 財務資料(註3)	
	101年	102年	103年	104年		
流動資產	893,067	1,150,604	1,428,049	1,503,300	-	
不動產、廠房及設備	519,060	543,164	684,943	902,410	-	
無形資產	4,853	5,918	8,697	8,272	-	
其他資產	101,498	191,074	274,367	199,535	-	
資產總額	1,518,478	1,890,760	2,396,056	2,613,517	-	
流動負債	分配前	496,460	747,401	1,190,935	1,131,991	-
	分配後	541,095	792,336	1,236,399	(註2)	-
非流動負債	29,856	123,189	130,363	487,969	-	
負債總額	分配前	526,316	870,590	1,321,298	1,619,960	-
	分配後	570,951	915,525	1,366,762	(註2)	-
歸屬於母公司業主之權益	992,162	1,020,170	1,074,758	993,557	-	
股本	466,433	466,433	466,433	451,063	-	
資本公積	215,143	216,874	223,269	229,971	-	
保留盈餘	分配前	355,854	347,798	355,169	296,354	-
	分配後	311,219	302,863	309,705	(註2)	-
其他權益	(21,384)	17,895	53,652	31,722	-	
庫藏股票	(23,884)	(28,830)	(23,765)	(15,553)	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	992,162	1,020,170	1,074,758	993,557	-
	分配後	947,527	975,235	1,029,294	(註2)	-

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：未經股東會決議盈餘分派，故未列示分配後金額。

註3：至年報刊印日止，105年第1季財報尚未出來。

(二) 簡明資產負債表(合併)- 我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)	
		100年	101年
流動資產		958,159	918,745
基金及投資		-	-
固定資產		614,240	556,584
無形資產		17,964	21,843
其他資產		17,345	12,257
資產總額		1,607,708	1,509,429
流動負債	分配前	607,278	496,459
	分配後	630,600	541,094
長期負債		16,048	1,134
其他負債		33,714	25,728
負債總額	分配前	657,040	523,321
	分配後	680,362	567,956
股本		414,533	466,433
資本公積		172,351	216,466
保留盈餘	分配前	311,734	296,427
	分配後	288,412	251,792
金融商品未實現損益		-	-
累積換算調整數		52,050	30,666
未認列為退休金成本之淨損失		-	-
庫藏股票		-	(23,884)
股東權益總額	分配前	950,668	986,108
	分配後	927,346	941,473

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

(三) 簡明資產負債表(個體)-國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				當年度截至 105年03月31日 財務資料(註3)
		101年	102年	103年	104年	
流動資產		432,183	492,890	643,393	595,317	-
不動產、廠房及設備		44,566	34,431	25,605	65,925	-
無形資產		4,011	3,011	3,930	2,481	-
其他資產		753,702	943,802	1,123,810	1,318,856	-
資產總額		1,234,462	1,474,134	1,796,738	1,387,262	-
流動負債	分配前	213,578	338,057	583,112	508,979	-
	分配後	258,213	382,992	628,570	(註2)	-
非流動負債		28,722	115,907	138,868	480,043	-
負債總額	分配前	242,300	453,964	721,980	989,022	-
	分配後	286,935	498,899	767,444	(註2)	-
歸屬於母公司業主 之權益		992,162	1,020,170	1,074,758	993,557	-
股本		466,433	466,433	466,433	451,063	-
資本公積		215,143	216,874	223,269	229,971	-
保留盈餘	分配前	355,854	347,798	355,169	296,354	-
	分配後	311,219	302,863	309,705	(註2)	-
其他權益		(21,384)	17,895	53,652	31,722	-
庫藏股票		(23,884)	(28,830)	(23,765)	(15,553)	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	992,162	1,020,170	1,074,758	993,557	-
	分配後	947,527	975,235	1,029,294	(註2)	-

註1: 上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2: 未經股東會決議盈餘分派, 故未列示分配後金額。

註3: 至年報刊印日止, 105年第1季財報尚未出來。

(四) 簡明資產負債表(個體)-我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

項目		最近五年度財務資料(註1)	
		100年	101年
流動資產		520,163	437,116
基金及投資		612,740	738,812
固定資產		53,946	43,394
無形資產		-	-
其他資產		11,016	15,095
資產總額		1,197,865	1,234,417
流動負債	分配前	202,184	215,951
	分配後	225,506	260,586
長期負債		-	-
其他負債		45,013	32,358
負債總額	分配前	247,197	248,309
	分配後	270,519	292,944
股本		414,533	466,433
資本公積		172,351	216,466
保留盈餘	分配前	311,734	296,427
	分配後	288,412	251,792
金融商品未實現損益		0	0
累積換算調整數		52,050	30,666
未認列為退休金成本之淨損失		0	0
庫藏股票		0	(23,884)
股東權益總額	分配前	950,668	986,108
	分配後	927,346	941,473

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

(五) 簡明綜合損益表(合併)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元(每股盈餘單位:新台幣元)

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				當 年 度 截 至 104 年 03 月 31 日 財 務 資 料 (註 3)
	101 年	102 年	103 年	104 年	
營業收入	1,178,133	1,323,023	1,676,833	1,699,882	-
營業毛利	147,057	224,604	269,467	254,450	-
營業損益	(1,777)	49,621	49,719	12,745	-
營業外收入及支出	9,530	2,590	8,783	(36,308)	-
稅前淨利	7,753	52,211	58,502	(23,563)	-
繼續營業單位本期淨利	7,442	35,644	56,010	(12,137)	-
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	7,442	35,644	56,010	(12,137)	-
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(22,481)	40,214	32,053	(23,144)	-
本期綜合損益總額	(15,039)	75,858	88,063	(35,281)	-
淨利歸屬於母公司業主	7,442	35,644	56,010	(12,137)	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	(15,039)	75,858	88,063	(35,281)	-
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(註2)	0.16	0.8	1.24	(0.27)	-

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：每股盈餘係依當年度流通在外加權平均股數追溯調整計算。

註3：至年報刊印日止，105年第1季財報尚未出來。

(六) 簡明損益表(合併)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元(每股盈餘單位：新台幣元)

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)	
	100年	101年
營業收入	1,261,106	1,178,133
營業毛利	193,039	147,057
營業損益	40,265	(1,204)
營業外收入及利益	26,418	32,371
營業外費用及損失	35,515	22,841
繼續營業部門稅前損益	31,168	8,326
繼續營業部門損益	29,675	8,015
停業部門損益	-	-
非常損益	-	-
會計原則變動之累積影響數	-	-
本期損益	29,675	8,015
每股盈餘(註2)	0.72	0.17

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：每股盈餘係依當年度流通在外加權平均股數追溯調整計算。

(七) 簡明綜合損益表(個體)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元(每股盈餘單位:新台幣元)

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				當 年 度 截 至 105 年 03 月 31 日 財 務 資 料 (註 3)
	101 年	102 年	103 年	104 年	
營業收入	825,280	797,742	1,044,918	994,915	-
營業毛利	105,346	111,586	173,929	148,617	-
營業損益	36,108	45,083	92,031	57,813	-
營業外收入及支出	(26,849)	1,729	(23,005)	(68,933)	-
稅前淨利	9,259	46,812	69,026	(11,120)	-
繼續營業單位 本期淨利	7,442	35,644	56,010	(12,137)	-
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	7,442	35,644	56,010	(12,137)	-
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(22,481)	40,214	32,053	(23,144)	-
本期綜合損益總額	(15,039)	75,858	88,063	(35,281)	-
淨利歸屬於母公司業主	7,442	35,644	56,010	(12,137)	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	(15,039)	75,858	88,063	(35,281)	-
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(註2)	0.16	0.8	1.24	(0.27)	-

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：每股盈餘係依當年度流通在外加權平均股數追溯調整計算。

註3：至年報刊印日止，105年第1季財報尚未出來。

(八) 簡明損益表(個體)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元(每股盈餘單位：新台幣元)

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)	
		100年	101年
營業收入		1,051,402	825,280
營業毛利		150,251	105,346
營業損益		84,172	36,681
營業外收入及利益		21,509	12,909
營業外費用及損失		63,211	39,758
繼續營業部門稅前損益		42,470	9,832
繼續營業部門損益		29,675	8,015
停業部門損益		—	—
非常損益		—	—
會計原則變動之累積影響數		—	—
本期損益		29,675	8,015
每股盈餘(註2)		0.72	0.17

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：每股盈餘係依當年度流通在外加權平均股數追溯調整計算。

(九)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師姓名	查核意見	說明
100	曾棟鋆、蔣淑菁	無保留意見	內部輪調
101	曾棟鋆、蔣淑菁	無保留意見	-
102	林鴻光、嚴文筆	無保留意見	公司主動更換會計師事務所
103	林鴻光、嚴文筆	無保留意見	
104	林鴻光、嚴文筆	無保留意見	-

2.最近五年度更換會計師，公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

100年度因勤業眾信聯合會計師事務所內部組織調整，財務報表簽證改由曾棟鋆及蔣淑菁會計師辦理查核簽證。102年考量公司營運發展及內部管理需要，財務報表簽證從勤業眾信聯合會計師事務所曾棟鋆、蔣淑菁會計師改由安永聯合會計師事務所林鴻光、嚴文筆會計師辦理查核簽證。

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析(合併)-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				當年度截至 105年03月31日 (註2)
		101年	102年	103年	104年	
財務結構(%)	負債占資產比率	34.66	46.04	55.14	61.98	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	196.90	210.50	175.93	164.17	-
償債能力%	流動比率	179.89	153.95	119.91	132.80	-
	速動比率	116.59	93.74	74.20	78.68	-
	利息保障倍數	185.24	872.01	528.27	4.45	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.75	3.42	3.38	2.93	-
	平均收現日數	97.33	106.72	107.98	124.57	-
	存貨週轉率(次)	4.34	5.06	5.33	4.77	-
	應付款項週轉率(次)	10.23	9.01	8.17	7.11	-
	平均銷貨日數	84.10	72.13	68.48	76.51	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.22	2.49	2.73	2.14	-
	總資產週轉率(次)	0.75	0.78	0.78	0.68	-
獲利能力	資產報酬率(%)	0.96	2.42	3.14	0.33	-
	權益報酬率(%)	0.76	3.54	5.35	(1.17)	-
	稅前純益占實收資本額比率(%)	1.66	11.19	12.54	(5.22)	-
	純益率(%)	0.63	2.69	3.34	(0.71)	-
	每股盈餘(元)	0.16	0.80	1.24	(0.27)	-
現金流量	現金流量比率(%)	22.52	5.23	1.21	(1.31)	-
	現金流量允當比率(%)	97.61	73.20	87.35	42.18	-
	現金再投資比率(%)	5.70	(0.32)	(1.64)	(2.70)	-
槓桿度	營運槓桿度	(119.98)	5.81	6.38	26.38	-
	財務槓桿度	0.16	1.16	1.38	(1.07)	-

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：至年報刊印日止，105年第1季財報尚未出來。

說明最近二年度各項財務比率變動原因(變動達20%以上者)：

- 1、利息保障倍數：係因借款金額提高致利息支出增加及獲利降低，導致利息保障倍數大幅下降。
- 2、不動產、廠房及設備週轉率(次)：因近年大舉投入汽車相關設備所致。
- 3、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘：係因104年營收雖小幅增加，然因近年設備資本支出投入金額大，生產尚未達到規模經濟，致毛利受到侵蝕，加上新品開發費用增加及匯率波動產生匯兌損失，整體獲利狀況由盈轉虧所致。
- 4、現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：係近年資本支出投入金額高，資金需求大，導致借款提高，利息支出增加以及所得稅增加，造成營業活動淨現金流量下降，以致相關比率下降。
- 5、營運槓桿度、財務槓桿度：因近年資本支出投入金額高，資本需求提高，致折舊等固定成本增加，利息費用增加所致。

國際財務報導準則計算財務比例：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(二) 財務分析(合併)-我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析		
		100年	101年	
財務結構(%)	負債占資產比率	40.87	34.67	
	長期資金占固定資產比率	162.87	182.00	
償債能力%	流動比率	157.78	185.06	
	速動比率	103.73	124.51	
	利息保障倍數	396.19	191.53	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.82	3.75	
	平均收現日數	95.55	97.33	
	存貨週轉率(次)	4.02	4.34	
	應付款項週轉率(次)	10.27	10.23	
	平均銷貨日數	90.80	84.10	
	固定資產週轉率(次)	2.20	2.01	
	總資產週轉率(次)	0.80	0.76	
獲利能力	資產報酬率(%)	2.43	1.00	
	股東權益報酬率(%)	3.18	0.83	
	占實收 資本比率(%)	營業利益	9.71	(0.26)
		稅前純益	7.52	1.79
	純益率(%)	2.35	0.68	
	每股盈餘(元)	0.72	0.17	
現金流量	現金流量比率(%)	21.87	22.56	
	現金流量允當比率(%)	86.52	97.96	
	現金再投資比率(%)	7.10	5.89	
槓桿度	營運槓桿度	6.08	(177.92)	
	財務槓桿度	1.35	0.12	

註：上開財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

我國財務會計準則計算財務比例：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

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

(三) 財務分析(個體)-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				當年度截至 105年03月31日 (註2)
		101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	19.63	30.80	40.18	49.89	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,290.72	3,299.58	4739.80	2235.27	-
償債能力 %	流動比率	202.35	145.80	110.34	116.96	-
	速動比率	171.82	114.39	95.25	99.34	-
	利息保障倍數	973.49	3,278.00	1582.84	12.02	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.88	3.63	3.75	3.31	-
	平均收現日數	94.07	100.55	97.33	110.27	-
	存貨週轉率(次)	10.78	12.79	15.68	15.76	-
	應付款項週轉率(次)	8.73	5.29	6.32	6.43	-
	平均銷貨日數	33.86	28.54	23.28	23.16	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	16.59	20.20	34.81	21.74	-
	總資產週轉率(次)	0.68	0.59	0.64	0.53	-
獲利能力	資產報酬率(%)	0.68	2.72	3.66	-0.09	-
	權益報酬率(%)	0.76	3.54	5.35	-1.17	-
	稅前純益占實收資本額比率(%)	1.99	10.04	14.80	-2.47	-
	純益率(%)	0.90	4.47	5.36	-1.22	-
	每股盈餘(元)	0.16	0.80	1.24	-0.27	-
現金流量	現金流量比率(%)	69.43	23.23	-1.39	28.76	-
	現金流量允當比率(%)	176.25	167.19	130.88	178.32	-
	現金再投資比率(%)	10.60	2.63	-3.86	6.14	-
槓桿度	營運槓桿度	3.07	2.72	1.97	2.42	-
	財務槓桿度	1.03	1.03	1.05	1.28	-

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：至年報刊印日止，105年第1季財報尚未出來。

說明最近二年度各項財務比率變動原因(變動達20%以上者)：

- 1、負債占資產比率：係因轉投資子公司及設備支出等資金需求，致借款增加，以致比率增加。
- 2、長期資金占不動產、廠房及設備比率：非流動負債雖然因發行可轉債及借款而增加，但權益因子公司虧損而降低，加上不動產、廠房及設備增加，以致比率降低。
- 3、利息保障倍數：係因獲利減少及借款金額增加，利息支出增加，以致比率下降。
- 4、不動產、廠房及設備週轉率：係因不動產、廠房及設備增加，以致比率減少。
- 5、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、每股盈餘：係因104年營收減少，加上轉投資子公司虧損認列投資損失，致產生稅後損失，以致比率降低。
- 6、現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：係因應收帳款降低、應付帳款-關係人增加，營業活動淨現金流量增加，以致比率增加。
- 7、營運槓桿度、財務槓桿度：係因固定成本及費用增加、營業利益減少，以致比率上升。

(四) 財務分析(個體)-我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析		
		100年	101年	
財務結構(%)	負債占資產比率	20.64	20.12	
	長期資金占固定資產比率	1,762.25	2,272.46	
償債能力%	流動比率	257.27	202.41	
	速動比率	211.66	173.51	
	利息保障倍數	21.38	10.28	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.96	3.88	
	平均收現日數	92.17	94.07	
	存貨週轉率(次)	9.47	10.78	
	應付款項週轉率(次)	7.66	8.73	
	平均銷貨日數	38.54	33.86	
	固定資產週轉率(次)	19.49	19.02	
	總資產週轉率(次)	0.88	0.67	
獲利能力	資產報酬率(%)	2.49	0.73	
	股東權益報酬率(%)	3.18	0.83	
	占實收 資本比率(%)	營業利益	20.31	7.86
		稅前純益	10.25	2.11
	純益率(%)	2.82	0.97	
每股盈餘(元)	0.72	0.17		
現金流量	現金流量比率(%)	23.78	68.66	
	現金流量允當比率(%)	104.01	151.54	
	現金再投資比率(%)	1.47	10.81	
槓桿度	營運槓桿度	10.48	18.59	
	財務槓桿度	1.03	1.03	

註：上開財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

本公司董事會造具一〇四年度營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案等，其中財務報表業經委託安永聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，提出報告。敬請 鑒察。

此致

本公司一〇五年股東常會

和勤精機股份有限公司

審計委員會召集人：林欣昀



中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 二 十 九 日

四、最近年度財務報告

和勤精機股份有限公司

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至民國一〇四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

和勤精機股份有限公司



負責人：邱東和



中華民國一〇五年二月二十六日

會計師查核報告

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一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達和勤精機股份有限公司及子公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

和勤精機股份有限公司已編製民國一〇四年及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，僅供參考。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號
(87)台財證(六)第65314號

林鴻光 林鴻光



會計師：

嚴文筆 嚴文筆



中華民國一〇五年二月二十六日

和勤精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$263,880	10	\$282,906	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	53	-	1,206	-
1125	備供出售金融資產-流動	四及六.3	7,592	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四及六.4	78,555	3	23,738	1
1150	應收票據淨額	四及六.5	50,827	2	37,321	2
1170	應收帳款淨額	四及六.6	550,794	21	508,520	21
1200	其他應收款		13,296	1	44,005	2
130x	存貨	四及六.7	291,588	11	298,050	13
1410	預付款項	六.8	242,480	10	222,618	9
1470	其他流動資產		4,235	-	9,685	-
11xx	流動資產合計		<u>1,503,300</u>	<u>58</u>	<u>1,428,049</u>	<u>60</u>
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	902,410	35	684,943	29
1780	無形資產	四及六.10	8,272	-	8,697	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	38,788	1	29,195	1
1900	其他非流動資產	四、六.11及六.18	160,747	6	245,172	10
15xx	非流動資產合計		<u>1,110,217</u>	<u>42</u>	<u>968,007</u>	<u>40</u>
lxxx	資產總計		<u>\$2,613,517</u>	<u>100</u>	<u>\$2,396,056</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雪



和勤精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債 及 權 益			一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.12	\$536,446	21	\$563,394	24
2110	應付短期票券	四及六.13	50,000	2	50,000	2
2150	應付票據		995	-	347	-
2170	應付帳款		206,788	8	198,268	8
2200	其他應付款	四及六.14	222,751	8	293,533	12
2230	本期所得稅負債		5,788	-	13,524	1
2320	一年或一個營業週期內到期長期借款	四及六.15	95,783	4	64,500	3
2300	其他流動負債		13,440	-	7,369	-
21xx	流動負債合計		<u>1,131,991</u>	<u>43</u>	<u>1,190,935</u>	<u>50</u>
	非流動負債					
	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動					
2500	動	四及六.16	360	-	-	-
2530	應付公司債	四及六.17	285,896	11	-	-
2540	長期借款	四及六.15	183,453	7	92,924	4
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	18,095	1	37,330	1
2600	其他非流動負債		165	-	109	-
25xx	非流動負債合計		<u>487,969</u>	<u>19</u>	<u>130,363</u>	<u>5</u>
2xxx	負債總計		<u>1,619,960</u>	<u>62</u>	<u>1,321,298</u>	<u>55</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.19				
3110	普通股股本		451,063	17	466,433	20
3200	資本公積	六.19	229,971	9	223,269	9
3300	保留盈餘	六.19				
3310	法定盈餘公積		79,773	3	74,171	3
3320	特別盈餘公積		52,050	2	52,050	2
3350	未分配盈餘		164,531	6	228,948	10
	保留盈餘合計		<u>296,354</u>	<u>11</u>	<u>355,169</u>	<u>15</u>
3400	其他權益		31,722	1	53,652	2
3500	庫藏股票	六.19	(15,553)	-	(23,765)	(1)
3xxx	權益總計		<u>993,557</u>	<u>38</u>	<u>1,074,758</u>	<u>45</u>
	負債及權益總計		<u>\$2,613,517</u>	<u>100</u>	<u>\$2,396,056</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雪



和勤精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇四年度		一〇三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.20	\$1,699,882	100	\$1,676,833	100
5000	營業成本	六.22	(1,445,432)	(85)	(1,407,366)	(84)
5900	營業毛利		254,450	15	269,467	16
6000	營業費用	六.22				
6100	推銷費用		(58,854)	(3)	(52,704)	(3)
6200	管理費用		(135,623)	(8)	(130,468)	(8)
6300	研究發展費用		(47,228)	(3)	(36,576)	(2)
	營業費用合計		(241,705)	(14)	(219,748)	(13)
6900	營業利益		12,745	1	49,719	3
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.23	14,246	1	10,412	1
7020	其他利益及損失	六.23	(25,893)	(2)	12,031	1
7050	財務成本	六.23	(24,661)	(1)	(13,660)	(1)
	營業外收入及支出合計		(36,308)	(2)	8,783	1
7900	稅前(淨損)淨利		(23,563)	(1)	58,502	3
7950	所得稅利益(費用)	四及六.25	11,426	-	(2,492)	-
8200	本期(淨損)淨利		(12,137)	(1)	56,010	3
8300	其他綜合損益	六.24				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,214)	-	(3,704)	-
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		(23,502)	(1)	43,081	3
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(2,422)	-	-	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		3,994	-	(7,324)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(23,144)	(1)	32,053	2
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (35,281)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$88,063</u>	<u>5</u>
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (12,137)		\$56,010	
8620	非控制權益		-		-	
			<u>\$ (12,137)</u>		<u>\$56,010</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (35,281)		\$88,063	
8720	非控制權益		-		-	
			<u>\$ (35,281)</u>		<u>\$88,063</u>	
	每股盈餘(元)	四及六.26				
9750	基本每股盈餘		<u>\$ (0.27)</u>		<u>\$1.24</u>	
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ (0.27)</u>		<u>\$1.24</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雪



民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							權益總額	
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 (損)益		
A1	民國 103 年 1 月 1 日餘額	3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3500	3XXX
B1	102 年度盈餘指撥及分配	\$466,433	\$216,874	\$70,607	\$52,050	\$225,141	\$17,895	\$-	\$(28,830)	\$1,020,170
B5	提列法定盈餘公積 普通股現金股利			3,564	(3,564)	(44,935)				(44,935)
D1	103 年度淨利				56,010	56,010				56,010
D3	103 年度其他綜合損益				(3,704)	(3,704)				32,053
D5	本期綜合損益總額				52,306	52,306				88,063
N1	股份基礎給付交易								5,065	11,460
Z1	民國 103 年 12 月 31 日餘額	\$466,433	\$223,269	\$74,171	\$52,050	\$228,948	\$53,652	\$-	\$(23,765)	\$1,074,758
A1	民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$466,433	\$223,269	\$74,171	\$52,050	\$228,948	\$53,652	\$-	\$(23,765)	\$1,074,758
B1	103 年度盈餘指撥及分配			5,602						
B5	提列法定盈餘公積 普通股現金股利									
C5	因發行可轉換公司債認列									
D1	104 年度淨利					(12,137)				11,357
D3	104 年度其他綜合損益					(1,214)		(2,422)		(12,137)
D5	本期綜合損益總額					(13,351)		(2,422)		(23,144)
L1	庫藏股買回								(73,055)	
L3	庫藏股註銷								30,200	
N1	股份基礎給付交易								51,067	61,242
Z1	民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$451,063	\$229,971	\$79,773	\$52,050	\$164,531	\$34,144	\$(2,422)	\$(15,553)	\$993,557

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雪

和勤精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇四年度	一〇三年度
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$(23,563)	\$58,502
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	125,794	92,802
攤銷費用	2,715	2,185
呆帳費用提列數	5,989	2,662
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(791)	(1,091)
利息費用	24,661	13,660
利息收入	(574)	(898)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	590	2,213
非金融資產減損損失	1,852	-
存貨跌價及呆滯損失	5,055	2,818
淨退休金成本	(677)	(766)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據增加	(13,506)	(8,045)
應收帳款增加	(48,263)	(99,486)
其他應收款減少(增加)	30,709	(20,448)
存貨減少(增加)	1,407	(79,505)
預付款項增加	(19,862)	(54,410)
其他流動資產(增加)減少	(2,610)	4,657
應付票據增加(減少)	648	(863)
應付帳款增加	8,520	53,719
其他應付款(減少)增加	(79,069)	63,863
其他流動負債增加	6,071	5,525
營運產生之現金流入	25,096	37,094
收取之利息	574	898
支付之利息	(16,205)	(13,420)
支付之所得稅	(24,316)	(10,153)
營業活動之淨現金流(出)入	(14,851)	14,419

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雲



和勤精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇四年度	一〇三年度
	金 額	金 額
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(10,014)	-
(取得)處分無活絡市場之債券工具投資	(54,818)	36,662
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	805	-
取得不動產、廠房及設備	(86,728)	(36,016)
處分不動產、廠房及設備	454	1,044
存出保證金(增加)減少	(1,220)	10,199
取得無形資產	(2,389)	(4,793)
其他非流動資產減少(增加)	1,300	(22,348)
預付設備款增加	(187,444)	(240,629)
投資活動之淨現金流出	(340,054)	(255,881)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(26,948)	268,262
存入保證金增加	56	-
舉借長期借款	200,000	88,308
償還長期借款(包含一年內到期長期借款)	(78,188)	(39,976)
應付公司債增加	300,000	-
發放現金股利	(45,464)	(44,935)
庫藏股票買回成本	(73,055)	-
員工購買庫藏股	61,242	11,460
籌資活動之淨現金流入	337,643	283,119
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,764)	19,838
本期現金及約當現金(減少)增加數	(19,026)	61,495
期初現金及約當現金餘額	282,906	221,411
期末現金及約當現金餘額	\$263,880	\$282,906

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雪



和勤精機股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及一〇三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。其主要營運地點於民國一〇四年九月二十二日經董事會決議變更至彰化縣埔鹽鄉南新村好金路47之4號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇四年度及一〇三年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年二月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (a) 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債(資產)淨利息所取代，且淨確定福利負債(資產)淨利息之計算係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；
- (b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。
- (c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露規定，請詳附註六之說明。

(2) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整，例如，投資關聯企業之彙總性財務資訊及對具重大非控制權益之子公司等，請詳附註六。

(3) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本集團重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本集團之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本集團自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(4) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 其他綜合損益項目之表達

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 比較資訊之釐清

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(13) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露倡議(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (18) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (19) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇四年度及一〇三年度之合併財務報告係依據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、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			104.12.31	103.12.31
本公司	China Fineblanking Group Co., Ltd. (和勤集團公司)	國際間投資業務	100%	100%
本公司	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%
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%
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%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以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，以原始交易日之匯率換算。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類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。

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原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，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)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，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。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，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。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當符合下列條件之一，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)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，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。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險、利率風險及商品價格風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：
原物料—以實際進貨成本，採先進先出法
製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	
廠房主建物	20~50年
其他	20年
機器設備	3~15年
模具設備	2年
運輸設備	5年
生財器具	2~10年
租賃改良	3~10年
其他設備	2~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列為營業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
耐用年限	3~5 年
使用之攤銷方法	於估計耐用年限 以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

17. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

18. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

20. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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。茲說明如下：

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104. 12. 31	103. 12. 31
庫存現金	\$339	\$297
銀行存款	263, 541	282, 609
合計	<u>\$263, 880</u>	<u>\$282, 906</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ -	\$815
遠期換匯合約	53	391
合 計	<u>\$53</u>	<u>\$1, 206</u>
流 動	\$53	\$1, 206
非流動	-	-
合 計	<u>\$53</u>	<u>\$1, 206</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
股票	\$10, 014	\$ -
減：評價調整	(2, 422)	-
合計	<u>\$7, 592</u>	<u>\$ -</u>

本集團持有備供出售金融資產未有提供擔保之情事。

4. 無活絡市場之債券工具投資

	104. 12. 31	103. 12. 31
定期存款	<u>\$78, 555</u>	<u>\$23, 738</u>
流 動	\$78, 555	\$23, 738
非流動	-	-
合計	<u>\$78, 555</u>	<u>\$23, 738</u>

本集團無活絡市場之債券投資提供擔保情形，請參閱附註八。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收票據淨額

	104. 12. 31	103. 12. 31
應收票據—因營業而發生	\$50,827	\$37,321
減：備抵呆帳	-	-
合計	<u>\$50,827</u>	<u>\$37,321</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

6. 應收帳款淨額

	104. 12. 31	103. 12. 31
應收帳款	\$560,311	\$512,160
減：備抵呆帳	(9,517)	(3,640)
合計	<u>\$550,794</u>	<u>\$508,520</u>

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104. 1. 1	\$ -	\$3,640	\$3,640
當期發生(迴轉)之金額	-	5,989	5,989
匯率變動影響數	-	(112)	(112)
104. 12. 31	<u>\$ -</u>	<u>\$9,517</u>	<u>\$9,517</u>
103. 1. 1	\$ -	\$860	\$860
當期發生(迴轉)之金額	-	2,662	2,662
匯率變動影響數	-	118	118
103. 12. 31	<u>\$ -</u>	<u>\$3,640</u>	<u>\$3,640</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		90天以下	91至150天內	151至210天	211天以上	
104.12.31	\$538,764	\$10,119	\$1,679	\$93	\$139	\$550,794
103.12.31	495,029	7,178	5,865	447	1	508,520

7. 存貨

	104.12.31	103.12.31
原物料	\$74,531	\$96,627
製成品	84,155	95,525
在製品	132,902	105,898
合計	\$291,588	\$298,050

本集團民國一〇四年度認列為費用之存貨成本為\$1,445,432，包括認列存貨跌價損失\$5,055。

本集團民國一〇三年度認列為費用之存貨成本為\$1,407,366，包括認列存貨跌價損失\$2,950。

前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 預付款項

	104.12.31	103.12.31
用品盤存(包含模具零件及備品)	\$181,716	\$184,189
其他預付費用	1,158	1,839
預付租金	438	575
進項稅額	283	-
預付保險費	113	187
其他預付款	58,772	35,828
合計	\$242,480	\$222,618

截至一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，預付租金中屬於土地使用權之金額分別為\$438及\$458。

本集團土地使用權提供擔保情形，請參閱附註八。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

房屋及

	建築	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	合計
成本：								
104. 1. 1	\$166,285	\$975,200	\$108,150	\$10,154	\$41,620	\$21,738	\$12,074	\$1,335,221
增添	-	282,253	68,167	1,306	5,202	7,166	519	364,613
處分	(629)	(5,252)	-	(390)	(398)	-	(3,500)	(10,169)
匯率變動之影響	(5,058)	(24,632)	(2,130)	(347)	(988)	-	(29)	(33,184)
104. 12. 31	<u>\$160,598</u>	<u>\$1,227,569</u>	<u>\$174,187</u>	<u>\$10,723</u>	<u>\$45,436</u>	<u>\$28,904</u>	<u>\$9,064</u>	<u>\$1,656,481</u>
103. 1. 1	\$159,708	\$788,371	\$77,412	\$11,644	\$36,646	\$21,638	\$22,047	\$1,117,466
增添	6,618	168,435	31,359	2,952	5,651	100	-	215,115
處分	(4,648)	(22,200)	(3,798)	(4,786)	(1,792)	-	(10,159)	(47,383)
匯率變動之影響	4,607	40,594	3,177	344	1,115	-	186	50,023
103. 12. 31	<u>\$166,285</u>	<u>\$975,200</u>	<u>\$108,150</u>	<u>\$10,154</u>	<u>\$41,620</u>	<u>\$21,738</u>	<u>\$12,074</u>	<u>\$1,335,221</u>
折舊及減損：								
104. 1. 1	\$77,524	\$429,483	\$75,958	\$4,866	\$32,435	\$18,466	\$11,546	\$650,278
折舊	6,305	82,663	27,952	1,471	3,740	3,404	259	125,794
減損	-	1,852	-	-	-	-	-	1,852
處分	(226)	(4,725)	-	(327)	(358)	-	(3,487)	(9,123)
匯率變動之影響	(1,823)	(10,611)	(1,328)	(185)	(766)	-	(17)	(14,730)
104. 12. 31	<u>\$81,780</u>	<u>\$498,662</u>	<u>\$102,582</u>	<u>\$5,825</u>	<u>\$35,051</u>	<u>\$21,870</u>	<u>\$8,301</u>	<u>\$754,071</u>
103. 1. 1	\$68,687	\$377,599	\$59,287	\$6,908	\$29,315	\$12,885	\$19,621	\$574,302
折舊	11,565	51,316	17,816	2,142	4,036	5,581	346	92,802
處分	(4,648)	(13,080)	(3,320)	(4,362)	(1,747)	-	(8,580)	(35,737)
匯率變動之影響	1,920	13,648	2,175	178	831	-	159	18,911
103. 12. 31	<u>\$77,524</u>	<u>\$429,483</u>	<u>\$75,958</u>	<u>\$4,866</u>	<u>\$32,435</u>	<u>\$18,466</u>	<u>\$11,546</u>	<u>\$650,278</u>
淨帳面價值：								
104. 12. 31	<u>\$78,818</u>	<u>\$728,907</u>	<u>\$71,605</u>	<u>\$4,898</u>	<u>\$10,385</u>	<u>\$7,034</u>	<u>\$763</u>	<u>\$902,410</u>
103. 12. 31	<u>\$88,761</u>	<u>\$545,717</u>	<u>\$32,192</u>	<u>\$5,288</u>	<u>\$9,185</u>	<u>\$3,272</u>	<u>\$528</u>	<u>\$684,943</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇四年度及一〇三年度均未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及結構補強工程等，並分別按其耐用年限50年及20年提列折舊。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

10. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
104. 1. 1	\$15,260
增添－單獨取得	2,389
匯率變動之影響	(137)
104. 12. 31	<u>\$17,512</u>
103. 1. 1	<u>\$10,235</u>
增添－單獨取得	4,793
匯率變動之影響	232
103. 12. 31	<u>\$15,260</u>
攤銷及減損：	
104. 1. 1	\$6,563
攤銷	2,715
匯率變動之影響	(38)
104. 12. 31	<u>9,240</u>
103. 1. 1	<u>\$4,317</u>
攤銷	2,185
匯率變動之影響	61
103. 12. 31	<u>\$6,563</u>
淨帳面金額：	
104. 12. 31	<u>\$8,272</u>
103. 12. 31	<u>\$8,697</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇四年度	一〇三年度
製造費用	\$60	\$57
管理費用	\$2,488	\$1,954
研發費用	\$167	\$174

11. 其他非流動資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
預付設備款	\$97,224	\$181,032
長期預付租金	15,352	17,022
存出保證金	10,011	8,791
預付退休金-非流動	9,957	10,494
其他非流動資產-其他	28,203	27,833
合 計	\$160,747	\$245,172

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，長期預付租金皆屬於土地使用權。

本集團土地使用權提供擔保情形，請參閱附註八。

12. 短期借款

	利率區間(%)	104. 12. 31	103. 12. 31
無擔保銀行借款	1.34%-5.35%	\$536,446	\$500,898
擔保銀行借款	3.90%-4.34%	-	62,496
合 計		\$536,446	\$563,394

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$205,362及\$425,310。本集團提供之擔保請參閱合併附註八。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 應付短期票券

性質	保證或承兌		104. 12. 31	103. 12. 31
	機構	利率區間(%)		
應付商業本票	大中票券	0.89%	\$30,000	\$30,000
	中華票券	0.62%	20,000	20,000
減：應付短期票券折價			-	-
應付短期票券淨額			\$50,000	\$50,000

14. 其他應付款

	104. 12. 31	103. 12. 31
應付模具加工費	\$48,356	\$86,096
應付薪資及年獎	45,743	47,148
應付維修費	19,874	31,165
應付委外加工費	18,651	15,375
應付設備款	14,402	7,769
應付包裝費	11,656	3,012
應付消耗品費	9,694	28,849
應付代購素材款	6,532	25,873
應付員工紅利	3,529	3,529
應付董監酬勞	-	1,512
其他	44,314	43,205
合計	\$222,751	\$293,533

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 長期借款

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	104.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託信用借款	\$60,000	1.65%~ 3.06%	自104年7月至106年7月，到期一次攤還，利息按月支付
合作金庫信用借款	59,391		自102年11月至107年11月，分60期攤還，利息按月支付
台北富邦信用借款	44,570		自104年8月至107年8月，分36期攤還，利息按月支付
華南銀行信用借款	40,625		自104年3月至108年3月，分48期攤還，利息按月支付
日盛銀行信用借款	40,000		自104年11月至106年11月，分8期攤還，利息按月支付
上海商業銀行信用借款	18,340		自103年9月至106年9月，分12期攤還，利息按季支付
日盛銀行信用借款	15,000		自103年5月至105年5月，分8期攤還，利息按月支付
上海商業銀行信用借款	1,310		自102年3月至105年3月，分12期攤還，利息按月支付
小計	279,236		
減：一年內到期	(95,783)		
合計	<u>\$183,453</u>		
債權人	103.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫信用借款	\$79,069	1.75%~ 2.60%	自102年11月至107年11月，分60期攤還，利息按月支付
日盛銀行信用借款	45,000		自103年5月至105年5月，分8期攤還，利息按月支付
上海商業銀行信用借款	27,178		自103年9月至106年9月，分12期攤還，利息按月支付
上海商業銀行信用借款	6,177		自102年3月至105年3月，分12期攤還，利息按季支付
小計	157,424		
減：一年內到期	(64,500)		
合計	<u>\$92,924</u>		

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	104. 12. 31	103. 12. 31
原始認列時即指定為透過損益按公允價值衡量：		
嵌入性衍生金融工具-公司債	\$360	\$ -
流動	\$ -	\$ -
非流動	360	-
合計	\$360	\$ -

17. 應付公司債

	104. 12. 31	103. 12. 31
負債要素		
應付國內轉換公司債面額	\$300,000	\$ -
應付國內轉換公司債折價	(14,104)	-
小計	285,896	-
減：一年內到期部分	-	-
淨額	\$285,896	\$ -
嵌入式衍生金融工具	\$360	\$ -
權益要素	\$11,357	\$ -

本公司於民國一〇四年一月十三日發行3,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，每張面額\$100，發行總額為\$300,000。發行時之轉換價格為每股30.5元，民國一〇四年十月七日除息後調整為每股29元，債權人自本轉換債發行滿一個月之翌日(民國一〇四年二月十四日)起，至到期日(民國一〇七年一月十三日)止，除A. 依法暫停過戶期間。B. 本公司無償配股停止過戶日、現金股利停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間C. 辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司所發行可轉換公司債之贖回辦法如下：

- (1)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前(到期日)四十日止，若本公司普通股股票之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時；本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告。
- (2)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿(到期日)前四十日止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時；本公司得於其後任何時間，以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告。

本公司所發行可轉換公司債之賣回辦法如下：

本公司應以本轉換公司債發行滿二年為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」，並函知櫃買中心公告本轉換公司債賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知交易券商轉知集保公司或本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得撤回)，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，滿二年為債券面額之102.01%(賣回權收益率1%)。

本公司依國際財務報導準則第7號公報規定分析前述金融工具，係屬於複合式之金融工具，故將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融工具之公允價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為「資本公積－認股權」。民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日發行之可轉換公司債公允價值變動列入損益之金融負債金額分別為\$360及\$ -。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

和勤嘉興公司依中國政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

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。

本集團民國一〇四年及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$3,199及\$2,874。

確定福利計畫

本集團依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本集團依退休金精算報告按月提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇四年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥590仟元。

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫皆預期於114年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一〇四年度	一〇三年度
當期服務成本	\$128	\$112
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(216)	(257)
合 計	<u>\$ (88)</u>	<u>\$ (145)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31	103. 1. 1
確定福利義務現值	\$16,795	\$14,989	\$10,886
計畫資產之公允價值	<u>(26,752)</u>	<u>(25,483)</u>	<u>(24,318)</u>
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之 帳列數	<u>\$ (9,957)</u>	<u>\$ (10,494)</u>	<u>\$ (13,432)</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
103.1.1	\$10,886	\$(24,318)	\$(13,432)
當期服務成本	112	-	112
利息費用(收入)	204	(575)	(371)
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	11,202	(24,893)	(13,691)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	1,895	-	1,895
財務假設變動產生之精算損益	239	-	239
經驗調整	1,653	-	1,653
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	3,787	-	3,787
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(590)	(590)
匯率變動之影響	-	-	-
103.12.31	14,989	(25,483)	(10,494)
當期服務成本	128	-	128
利息費用(收入)	300	(680)	(380)
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	15,417	(26,163)	(10,746)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	2,362	-	2,362
財務假設變動產生之精算損益	519	-	519
經驗調整	(1,503)	-	(1,503)
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	1,378	-	1,378
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(589)	(589)
匯率變動之影響	-	-	-
104.12.31	\$16,795	\$(26,752)	\$(9,957)

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	104. 12. 31	103. 12. 31
折現率	1.750%	2.000%
預期薪資增加率	2.500%	2.500%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.25%	\$ -	\$619	\$ -	\$544
折現率減少0.25%	649	-	570	-
預期薪資增加0.25%	634	-	558	-
預期薪資減少0.25%	-	608	-	535

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

19. 權益

(1) 普通股

民國一〇三年一月一日之額定股本為\$500,000，每股面額10元，分為50,000,000股，實收股本為\$466,433，每股面額10元，分為46,643,273股。

民國一〇四年九月三日經董事會決議辦理註銷庫藏股1,537,000股，並以民國一〇四年九月五日為減資基準日，上述減資案業經主管機關於一〇四年九月十四日核准在案。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，額定股本為\$500,000，分為50,000,000股，實收股本為\$451,063，分為45,106,273股。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	104. 12. 31	103. 12. 31
發行溢價	\$208, 054	\$215, 143
認股權	11, 357	-
庫藏股票交易	2, 360	8, 126
股份基礎給付	8, 200	-
合計	<u>\$229, 971</u>	<u>\$223, 269</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日本公司持有庫藏股票分別為\$15, 553及\$23, 765，股數分別為776仟股及1, 408仟股。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 員工紅利及董事監察人酬勞就A至D款規定數額後剩餘之數，並得加計以前年度之未分派盈餘，提撥比率分別不低於百分之二及高於百分之五。員工紅利得以現金或發行新股方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司未來股利之分派，將以配合公司未來發展、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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1030012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇四年及一〇三年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為\$52,050。另本公司民國一〇四年及一〇三年度並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為\$52,050。

依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇五年二月二十六日及民國一〇四年六月二日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一〇四年度	一〇三年度	一〇四年度	一〇三年度
法定盈餘公積	\$ -	\$5,602		
普通股現金股利	-	45,464	\$ -	\$1
資本公積-轉增資配股	45,203	-	1	-

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(22)。

20. 營業收入

	一〇四年度	一〇三年度
商品銷售收入	\$1,719,696	\$1,689,188
其他營業收入	565	10,862
減：銷貨退回及折讓	(20,379)	(23,217)
合 計	\$1,699,882	\$1,676,833

21. 營業租賃

本集團為承租人

營業租賃係本公司承租土地及廠房，租賃期間為5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。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
不超過一年	\$1,920	\$973
超過一年但不超過五年	6,560	-
合 計	\$8,480	\$973

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 民國一〇四年及一〇三年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	一〇四年度			一〇三年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$220,450	\$75,751	\$296,201	\$215,664	\$67,396	\$283,060
勞健保費用	3,546	3,202	6,748	3,190	2,725	5,915
退休金費用	13,665	5,822	19,487	11,159	3,816	14,975
其他員工福利費用	19,116	10,987	30,103	11,544	12,358	23,902
折舊費用	118,176	7,618	125,794	87,281	5,521	92,802
攤銷費用	60	2,655	2,715	57	2,128	2,185

本公司於民國一〇五年二月二十六日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董監分派案應提股東會報告。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇四年度之獲利狀況為虧損，認列員工酬勞及董監酬勞金額皆為\$ -。

本公司民國一〇三年度員工紅利與董監酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇三年度認列之員工紅利及董監酬勞金額分別為\$3,529及\$1,512。本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	一〇四年度	一〇三年度
利息收入	\$574	\$899
其他收入—其他	13,672	9,513
合 計	<u>\$14,246</u>	<u>\$10,412</u>

(2) 其他利益及損失

	一〇四年度	一〇三年度
淨外幣兌換(損)益	\$(17,056)	\$18,081
處分不動產廠房及設備淨損失	(590)	(2,213)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)利益	791	1,091
非金融資產減損損失	(1,852)	-
什項支出	(7,186)	(4,928)
合 計	<u>\$(25,893)</u>	<u>\$12,031</u>

(3) 財務成本

	一〇四年度	一〇三年度
銀行借款之利息	\$17,859	\$13,660
應付公司債之利息	6,802	-
合 計	<u>\$24,661</u>	<u>\$13,660</u>

24. 其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅 (費用)利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,214)	\$ -	\$(1,214)	\$ -	\$(1,214)
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評 價損益	(2,422)	-	(2,422)	-	(2,422)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(23,502)	-	(23,502)	3,994	(19,508)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(27,138)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(27,138)</u>	<u>\$3,994</u>	<u>\$(23,144)</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅(費用)利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(3,704)	\$ -	\$(3,704)	\$ -	\$(3,704)
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	43,081	-	43,081	(7,324)	35,757
本期其他綜合損益合計	<u>\$39,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$39,377</u>	<u>\$(7,324)</u>	<u>\$32,053</u>

25. 所得稅

民國一〇四年及一〇三年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一〇四年度	一〇三年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$14,655	\$17,571
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,926	1,963
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益	(24,834)	(16,992)
匯率換算調整數	(3,173)	(50)
所得稅(利益)費用	<u>\$(11,426)</u>	<u>\$2,492</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇四年度	一〇三年度
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(3,994)	\$7,324
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(3,994)</u>	<u>\$7,324</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一〇四年度	一〇三年度
來自於繼續營業單位之稅前淨(損)利	\$(23,563)	\$58,502
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$(16,670)	\$(2,155)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	2,163	(892)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	1,031	3,576
未分配盈餘加徵10%所得稅	124	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,926	1,963
認列於損益之所得稅費用合計	\$(11,426)	\$2,492

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳	\$862	\$1,506	\$-	\$2,368
備抵存貨跌價損失	2,215	4,084	-	6,299
備抵代購素材跌價損失	-	21	-	21
未實現兌換損益	(2,035)	1,835	-	(200)
未實現處分固定資產利益	91	(49)	-	42
採用權益法之投資損益	(13,517)	14,313	-	796
集團內個體間未實現損益	812	(537)	-	275
集團內個體間側流未實現損益	(58)	18	-	(40)
集團內個體間逆流未實現損益	573	(399)	-	174
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(21,650)	-	3,994	(17,656)
無形資產減損	(4)	4	-	-
不動產、廠房及設備減損	1,645	(93)	-	1,552
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	(66)	57	-	(9)
可轉換公司債	-	(192)	-	(192)
未使用課稅損失	22,997	4,266	-	27,263
遞延所得稅利益/(費用)		\$24,834	\$3,994	
遞延所得稅負債淨額	\$(8,135)			\$20,693
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$29,195			\$38,788
遞延所得稅負債	\$(37,330)			\$(18,095)

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
備抵呆帳	\$98	\$764	\$ -	\$862
備抵存貨跌價損失	664	1,551	-	2,215
未實現兌換損益	(658)	(1,377)	-	(2,035)
未實現處分固定資產利益	(711)	802	-	91
採用權益法之投資損益	(21,596)	8,079	-	(13,517)
集團內個體間未實現損益	(633)	1,445	-	812
集團內個體間側流未實現損益	(138)	80	-	(58)
集團內個體間逆流未實現損益	630	(57)	-	573
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,326)	-	(7,324)	(21,650)
無形資產減損	16	(20)	-	(4)
不動產、廠房及設備減損	1,738	(93)	-	1,645
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	(20)	(46)	-	(66)
未使用課稅損失	17,133	5,864	-	22,997
遞延所得稅利益/(費用)		\$16,992	\$(7,324)	
遞延所得稅負債淨額	\$(17,803)			\$(8,135)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$20,279			\$29,195
遞延所得稅負債	\$(38,082)			\$(37,330)

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		104.12.31	103.12.31	
101年	\$18,645	\$14,194	\$16,266	106年
102年	25,476	21,520	25,476	-
103年	52,753	42,445	50,246	-
104年	30,893	30,893	-	109年
		\$109,052	\$91,988	

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，本集團未有因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產。

兩稅合一相關資訊

	104. 12. 31	103. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$65,785	\$57,282

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為39.98%及30.97%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇二年度
子公司-和勤馬來公司	申報至西元二〇一五年度
子公司-和勤嘉興公司	申報至西元二〇一五年度

26. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一〇四年度	一〇三年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有者之淨(損)利	\$(12,137)	\$56,010
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	44,381	45,046
基本每股盈餘(元)	\$(0.27)	\$1.24
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有者之淨利(仟元)	\$(12,137)	\$56,010
轉換公司債之利息(仟元)	-	-
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有者之淨利(仟元)	\$(12,137)	\$56,010
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	44,381	45,046
稀釋效果：		
員工紅利-股票(仟股)	109	118
轉換公司債(仟股)	-	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	44,490	44,164
稀釋每股盈餘(元)	\$(0.27)	\$1.24

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

(註)：經核算具反稀釋效果，故不擬計入稀釋每股盈餘。

七、關係人交易

本集團合併個體間之往來交易已於編製合併財務報表時沖銷，餘無非合併個體間之重大關係人交易。

- (1)本集團向本公司董事長承租廠房，於民國一〇四年度及一〇三年度認列之租金支出分別為\$680及\$ -。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司主要管理人員之獎酬

	一〇四年度	一〇三年度
短期員工福利	\$12,474	\$16,979
退職後福利	382	512
合計	\$12,856	\$17,491

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	104.12.31	103.12.31	
無活絡市場之債券投資	\$30,603	\$23,738	可轉換公司債擔保限制條件未達成定存設質
存出保證金	6,789	-	信用狀保證金
不動產、廠房及設備-房屋及建築物	16,257	67,108	抵押借款額度
長期預付租金(含一年內到期)	12,327	12,915	抵押借款額度
合計	\$65,976	\$103,761	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度分別為\$2,382及\$2,395。
- 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註十三。
- 本公司發行之有擔保轉換公司債係經安泰商業銀行股份有限公司營業部保證，其已於合約簽署時依簽署金額為新台幣三億零陸佰零三萬元之本票交由對方收執，以擔保本公司償付合約下應付款項(包含本金)之本票、本票授權書及其他必要文件。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$53	\$1, 206
備供出售之金融資產：		
以公允價值衡量	7, 592	-
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	263, 541	282, 609
無活絡市場之債務工具投資	78, 555	23, 738
應收票據	50, 827	37, 321
應收帳款	550, 794	508, 520
小計	943, 717	852, 188
合 計	\$951, 362	\$853, 394

金融負債

	104. 12. 31	103. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$536, 446	\$563, 394
應付短期票券	50, 000	50, 000
應付款項	207, 783	198, 615
應付公司債	285, 896	-
長期借款(含一年內到期)	279, 236	157, 424
小計	1, 359, 361	969, 433
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易：		
嵌入式衍生金融工具-公司債	360	-
合 計	\$1, 359, 721	\$969, 433

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金分別升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別增加/減少\$2,831及\$4,462。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降10個基本點，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別減少/增加\$136及\$418。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團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)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，前三大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為59.20%及63.88%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104.12.31					
短期借款	\$548,823	\$ -	\$ -	\$ -	\$548,823
應付短期票券	50,000	-	-	-	50,000
應付票據及帳款	207,783	-	-	-	207,783
長期借款	96,121	161,581	22,112	-	279,814
103.12.31					
短期借款	\$578,141	\$ -	\$ -	\$ -	\$578,141
應付短期票券	50,000	-	-	-	50,000
應付票據及帳款	198,615	-	-	-	198,615
長期借款	66,111	68,975	27,279	-	162,365

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104.12.31					
換匯交易合約					
流入	\$32,825	\$ -	\$ -	\$ -	\$32,825
流出	(30,725)	-	-	-	(30,725)
淨額	\$2,100	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,100
賣回權-可轉換公司債					
流出	\$ -	\$306,030	\$ -	\$ -	\$306,030
103.12.31					
換匯交易合約					
流入	\$63,300	\$ -	\$ -	\$ -	\$63,300
流出	(59,809)	-	-	-	(59,809)
淨額	\$3,491	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,491
遠期外匯合約					
流入	\$63,131	\$ -	\$ -	\$ -	\$63,131
流出	(63,300)	-	-	-	(63,300)
淨額	\$(169)	\$ -	\$ -	\$ -	\$(169)

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯及換匯交易合約)相關資訊如下：

遠期外匯及換匯交易合約

遠期外匯及換匯交易合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額(仟元)	期間
104.12.31		
換匯交易合約	美元1,000	104年5月至105年2月
103.12.31		
換匯交易合約	美元1,500	103年9月至104年6月
遠期外匯合約	美金1,000	103年4月至104年4月
遠期外匯合約	美金1,000	103年3月至104年2月
換匯交易合約	美金 500	103年4月至104年1月

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

8. 公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
換匯交易合約	\$ -	\$53	\$ -	\$53
備供出售金融資產				
股票	\$7,592	\$ -	\$ -	\$7,592
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具-賣贖回權	\$ -	\$360	\$ -	\$360

民國一〇三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$815	\$ -	\$815
換匯交易合約	-	391	-	391

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四年度及一〇三年度，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

本集團無此情形。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美 元	\$19,571	32.8250	\$642,231	\$15,946	31.6500	\$504,683
人民幣	63,224	4.9950	315,802	44,678	5.0920	227,502
馬 幣	653	7.3425	4,791	337	8.6920	2,927
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美 元	\$13,903	32.8250	456,377	\$10,627	31.6500	\$336,345
人民幣	68,111	4.9950	340,217	55,994	5.0920	285,123
馬 幣	502	7.3425	3,684	172	8.6920	1,493

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇四年度及一〇三年度之外幣兌換(損失)利益分別為\$(17,056)及\$18,081。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人者：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)	
												提列備抵呆帳金額	名稱			價值
0	本公司	和勤馬來公司	其他應收款	是	\$90,730	\$29,872	\$ -	3個月期LIBOR+1.5%	有短期融通之必要	\$ -	增加營運資金及設備擴充	-	-	\$ -	\$397,423	\$397,423
0	本公司	和勤馬來公司	其他應收款	是	\$61,646	\$31,643	\$ -	3個月期LIBOR+1.5%	有業務往來	\$127,560	-	-	-	\$ -	\$397,423	\$397,423

註1：對個別對象之限額係以本公司104年12月31日會計師查核淨值\$993,557之40%計算。

註2：最高總限額係以本公司104年12月31日會計師查核淨值\$993,557之40%計算。

(2) 為他人背書保證者：

編號	背書保證者(公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	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2)	屬母公司對子公司背書保證金額	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	和勤馬來公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	\$397,423	\$74,577	\$74,577	\$30,717	無	7.51%	\$397,423	Y	N	N
0	本公司	和勤嘉興公司	對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司	\$397,423	\$309,389	\$219,989	\$219,989	\$23,772	22.14%	\$397,423	Y	N	Y

註1：對個別對象之限額係以本公司104年12月31日會計師查核淨值\$993,557之40%計算。

註2：最高總限額係以本公司104年12月31日會計師查核淨值\$993,557之40%計算。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分):

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
					股數	帳面金額	持股比率	市價	備註
本公司	股票	立宇高新科技股份有限公司	該公司為本公司董事	備供出售金融資產-流動 評價調整	800,000	\$10,014	1.31%	\$7,592	
						(2,422)			
						\$7,592			
				合計					

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

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：無此事項。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：無此事項。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	和勤嘉興公司	本公司之曾孫公司	進貨	\$525,339	83.50%	出貨後90天	正常	正常	\$(137,746)	(90.70)%	

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：無此事項。

(9)從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、2。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
0	本公司	和勤嘉興 公司	1	進貨	\$525,339	與一般客戶交 易條件相同	30.90%
1	和勤嘉興 公司	本公司	2	銷貨	\$525,339	與一般客戶交 易條件相同	30.90%

註一：0係代表母公司，其餘阿拉伯數字代表各子公司

註二：與交易人之關係有以下三種：

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：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。

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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(仟股)	比率	帳面金額			
本公司	和勤集團公司	薩摩亞群島	國際間投資業務	USD 34,000 仟元	USD 26,000 仟元	34,000	100%	\$1,285,601	\$(46,090)	\$(44,435)	子公司 (註2)
本公司	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	MYR14,597 仟元	MYR 6,418仟 元	14,597	100%	\$1,418	\$(38,102)	\$(38,102)	子公司
和勤集團 公司	和勤國際公司	薩摩亞群島	國際間投資業務	USD 34,000 仟元	USD 26,000 仟元	34,000	100%	\$1,287,336	USD (1,451) 仟元	(註1)	孫公司

註1：「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

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。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊：

(1)本公司透過和勤集團公司及和勤國際公司對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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(註一)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					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 246,491 (USD 36,200仟元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$812,159 (USD26,000仟元)	\$255,313 (USD8,000仟元)	\$ -	\$1,067,472 (USD34,000仟元)	\$(46,090) (USD1,451仟元)	100%	\$(46,090) (USD1,451仟元)	\$1,286,686 (USD39,198仟元)	\$20,249 (USD633仟元)

本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	本公司赴大陸地區投資限額
\$1,067,472	\$1,135,441 (USD36,200)	不適用(註二)

註一：經會計師查核之財務報表。

註二：依經濟部97.08.29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。

(2)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

A. 進 貨

本公司民國一〇四年度對和勤嘉興公司進貨之情形如下：

	一〇四年度
和勤嘉興公司	<u>\$525,339</u>

B. 銷 貨

本公司民國一〇四年度對和勤嘉興公司銷貨之情形如下：

	一〇四年度
和勤嘉興公司	<u>\$3,012</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 加工成本

本公司民國一〇四年度支付和勤嘉興公司加工費情形如下：

	一〇四年度
和勤嘉興公司	\$98,373

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

硬碟機零件營運部門：該部門負責硬碟機零件之生產及銷售。

汽機車零件營運部門：該部門負責汽機車零件等產品之生產及銷售。

總管理營運部門：該部門負責非歸屬以上二營運部門之業務項目及轉投資業。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

(1) 民國一〇四年度

	硬碟機零件	汽機車零件	總管理營運	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$861,363	\$815,250	\$23,269	\$ -	\$1,699,882
部門間收入	437,836	77,536	1,830	(517,202)	-
收入合計	\$1,299,199	\$892,786	\$25,099	\$(517,202)	\$1,699,882
部門損益	\$199,162	\$(9,329)	\$(220,015)	\$6,619	\$(23,563)

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一〇三年度

	硬碟機零件	汽機車零件	總管理營運	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$909,984	\$756,822	\$10,027	\$ -	\$1,676,833
部門間收入	497,727	70,079	10,389	(578,195)	-
收入合計	<u>\$1,407,711</u>	<u>\$826,901</u>	<u>\$20,416</u>	<u>\$(578,195)</u>	<u>\$1,676,833</u>
部門損益	<u>\$168,506</u>	<u>\$40,356</u>	<u>\$(149,152)</u>	<u>\$(1,208)</u>	<u>\$58,502</u>

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本公司民國一〇四年度及一〇三年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

3. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	一〇四年度	一〇三年度
台 灣	\$60,914	\$26,365
亞 洲	1,571,621	1,579,958
歐 洲	62,980	67,318
其他國家	4,367	3,192
合 計	<u>\$1,699,882</u>	<u>\$1,676,833</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	104.12.31	103.12.31
中 國	\$943,709	\$847,540
台 灣	97,639	51,591
馬來西亞	30,081	39,681
合 計	<u>\$1,071,429</u>	<u>\$938,812</u>

4. 重要客戶資訊

	一〇四年度	一〇三年度
來自硬碟機零件部門之A客戶	\$861,363	\$909,773
來自汽機車零件部門之B客戶	272,663	334,399

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1040987

號

會員姓名：
 (1) 林鴻光
 (2) 嚴文筆

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台中市西區民權路 239 號 7 樓

事務所電話：04-23055500

事務所統一編號：04111302

會員證書字號：
 (1) 台省會證字第二五三七號

委託人統一編號：86985605

(2) 台省會證字第一四一九號

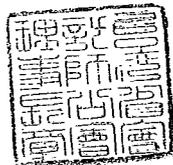
印鑑證明書用途：辦理 和勤精機股份有限公司

一零三年度（自民國 一零三年 一月 一日至

一零三年 十二月 三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林鴻光	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	嚴文筆	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：

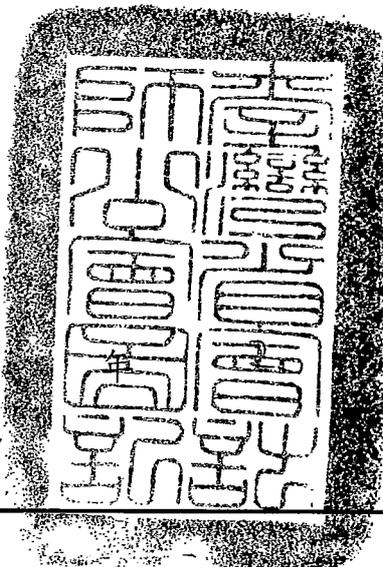


中華民國 104

月

6

日



五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

和勤精機股份有限公司 公鑒：

和勤精機股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達和勤精機股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號
(87)台財證(六)第65314號

林鴻光



會計師：

嚴文筆



中華民國一〇五年二月二十六日

和勤精機股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$178,436	9	\$180,714	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	53	-	391	-
1125	備供出售金融資產-流動	四及六.3	7,592	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四及六.4	53,581	3	23,738	1
1150	應收票據淨額	四及六.5	1,279	-	1,160	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	281,970	15	314,298	17
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.6及七	5,654	-	10,767	1
1200	其他應收款	七	2,620	-	41,071	2
130x	存貨	四及六.7	50,517	3	56,381	3
1410	預付款項		8,583	-	7,853	1
1470	其他流動資產		5,032	-	7,020	-
11xx	流動資產合計		595,317	30	643,393	36
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六.8	1,287,019	65	1,099,082	61
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	65,925	3	25,605	2
1780	無形資產	四及六.10	2,481	-	3,930	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	2,605	-	2,282	-
1900	其他非流動資產	四、六.11及六.18	29,232	2	22,446	1
15xx	非流動資產合計		1,387,262	70	1,153,345	64
1xxx	資產總計		\$1,982,579	100	\$1,796,738	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雲



和勤精機股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.12	\$173,242	9	\$280,094	15
2110	應付短期票券	四及六.13	50,000	3	50,000	3
2150	應付票據		995	-	348	-
2170	應付帳款		13,130	1	25,981	1
2180	應付帳款-關係人	七	137,746	7	85,796	5
2200	其他應付款	四及六.14	43,099	2	77,246	4
2230	本期所得稅負債	四及六.25	5,788	-	13,524	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.17	83,993	4	49,676	3
2300	其他流動負債		986	-	447	-
21xx	流動負債合計		508,979	26	583,112	32
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	四及六.15	360	-	-	-
2530	應付公司債	四及六.16	285,896	14	-	-
2540	長期借款	四及六.17	175,592	9	74,393	4
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	18,095	1	37,330	2
2600	其他非流動負債	四及六.8	100	-	27,145	2
25xx	非流動負債合計		480,043	24	138,868	8
2xxx	負債總計		989,022	50	721,980	40
	權益					
3100	股本	六.19				
3110	普通股股本		451,063	23	466,433	26
3200	資本公積	六.19	229,971	11	223,269	12
3300	保留盈餘	六.19				
3310	法定盈餘公積		79,773	4	74,171	4
3320	特別盈餘公積		52,050	3	52,050	3
3350	未分配盈餘		164,531	8	228,948	13
	保留盈餘合計		296,354	15	355,169	20
3400	其他權益		31,722	2	53,652	3
3500	庫藏股票	六.19	(15,553)	(1)	(23,765)	(1)
3xxx	權益總計		993,557	50	1,074,758	60
	負債及權益總計		\$1,982,579	100	\$1,796,738	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雪



和勤精機股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇四年度		一〇三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.20	\$994,915	100	\$1,044,918	100
5000	營業成本	六.22	(848,446)	(85)	(870,272)	(83)
5900	營業毛利		146,469	15	174,646	17
5910	未實現銷貨利益		(1,101)	-	(3,249)	-
5920	已實現銷貨利益		3,249	-	2,532	-
5950	營業毛利淨額		148,617	15	173,929	17
6000	營業費用	六.22				
6100	推銷費用		(15,474)	(2)	(14,128)	(1)
6200	管理費用		(52,570)	(5)	(49,507)	(5)
6300	研究發展費用		(22,760)	(2)	(18,263)	(2)
	營業費用合計		(90,804)	(9)	(81,898)	(8)
6900	營業利益		57,813	6	92,031	9
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.23	6,694	-	5,019	-
7020	其他利益及損失	六.23	19,549	2	22,046	2
7050	財務成本	六.23	(12,639)	(1)	(4,655)	0
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.8	(82,537)	(8)	(45,415)	(5)
	營業外收入及支出合計		(68,933)	(7)	(23,005)	(3)
7900	稅前(淨損)淨利		(11,120)	(1)	69,026	6
7950	所得稅費用	四及六.25	(1,017)	-	(13,016)	(1)
8200	本期(淨損)淨利		(12,137)	(1)	56,010	5
8300	其他綜合損益	六.24				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,214)	-	(3,704)	-
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		(23,502)	(2)	43,081	4
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(2,422)	-	-	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		3,994	-	(7,324)	(1)
	其他綜合損益合計(稅後淨額)		(23,144)	(2)	32,053	3
8500	本期綜合損益總額		<u>\$(35,281)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$88,063</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(元)	四及六.26				
9750	基本每股盈餘		<u>\$(0.27)</u>		<u>\$1.24</u>	
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$(0.27)</u>		<u>\$1.24</u>	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雪





民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	權益總額
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	3425		
A1	民國 103 年 1 月 1 日餘額		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3500	3XXX	\$1,020,170
B1	102 年度盈餘指撥及分配		\$466,433	\$216,874	\$70,607	\$52,050	\$225,141	\$17,895	\$ -	\$(28,830)		\$1,074,758
B5	提列法定盈餘公積				3,564		(3,564)					(44,935)
B5	普通股現金股利						(44,935)					56,010
D1	103 年度淨利	六.24					56,010	35,757				32,053
D3	103 年度其他綜合損益						(3,704)					88,063
D5	本期綜合損益總額						52,306	35,757				11,460
N1	股份基礎給付交易	六.19		6,395						,065		
Z1	民國 103 年 12 月 31 日餘額		\$466,433	\$223,269	\$74,171	\$52,050	\$228,948	\$53,652	\$ -	\$(23,765)		\$1,074,758
A1	民國 104 年 1 月 1 日餘額		\$466,433	\$223,269	\$74,171	\$52,050	\$228,948	\$53,652	\$ -	\$(23,765)		\$1,074,758
B1	103 年度盈餘指撥及分配				5,602		(5,602)					(45,464)
B5	提列法定盈餘公積						(5,602)					11,357
B5	普通股現金股利						(45,464)					(12,137)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者			1,357								(23,144)
D1	104 年度淨損	六.24					(12,137)	19,508	(2,422)			(35,281)
D3	104 年度其他綜合損益						(1,214)					(73,055)
D5	本期綜合損益總額						(13,351)					61,242
L1	庫藏股買回	六.19										
I3	庫藏股註銷	六.19										
N1	股份基礎給付交易	六.19		10,175								
Z1	民國 104 年 12 月 31 日餘額		\$451,063	\$229,971	\$79,773	\$52,050	\$164,531	\$34,144	\$(2,422)	\$(15,553)		\$993,557

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雲

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇四年度	一〇三年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (11,120)	\$69,026
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	13,717	13,776
攤銷費用	1,972	1,721
呆帳(轉列收入)費用提列數	(149)	277
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(791)	(276)
利息費用	12,639	4,655
利息收入	(666)	(878)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	82,537	45,415
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(583)	(2,293)
未實現銷貨利益	1,101	3,249
已實現銷貨利益	(3,249)	(2,532)
淨退休金成本	(677)	(766)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(119)	3,106
應收帳款減少(增加)	37,590	(88,424)
其他應收款減少(增加)	38,451	(11,834)
存貨減少(增加)	5,864	(2,776)
預付款項(增加)減少	(730)	12
其他流動資產(增加)減少	(6,073)	5,519
應付票據增加(減少)增加	647	(862)
應付帳款增加(減少)	39,099	(50,149)
其他應付款(減少)增加	(34,225)	20,570
其他流動負債增加(減少)	539	(271)
營運產生之現金流入	175,774	6,265
收取之利息	666	878
支付之利息	(5,759)	(4,560)
支付之所得稅	(24,316)	(10,703)
營業活動之淨現金流入(出)	146,365	(8,120)

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雪



和勤精機股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇四年度	一〇三年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(10,014)	-
(取得)處分無活絡市場之債務工具投資	(29,843)	20,970
取得採用權益法之投資	(318,673)	(149,900)
取得不動產、廠房及設備	(16,240)	(2,073)
處分不動產、廠房及設備	400	348
存出保證金(增加)減少	(24)	80
取得無形資產	(523)	(2,640)
其他非流動資產增加	(2,223)	-
預付設備款增加	(42,890)	(10,278)
投資活動之淨現金流出	(420,030)	(143,493)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(106,852)	236,736
發行公司債	300,000	-
舉借長期借款	200,000	60,000
償還長期借款(包含一年內到期長期借款)	(64,484)	(34,335)
發放現金股利	(45,464)	(44,935)
庫藏股票買回成本	(73,055)	-
員工購買庫藏股	61,242	11,460
籌資活動之淨現金流入	271,387	228,926
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,278)	77,313
期初現金及約當現金餘額	180,714	103,401
期末現金及約當現金餘額	\$178,436	\$180,714

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：邱東和



經理人：邱森玉



會計主管：吳鳳雲



和勤精機股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及一〇三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。其主要營運地點位於彰化縣埔鹽鄉南新村好金路47之4號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇五年二月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (a) 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債(資產)淨利息所取代，且淨確定福利負債(資產)淨利息之計算係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；
- (b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。
- (c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露規定，請詳附註六之說明。

(2) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整，例如，投資關聯企業之彙總性財務資訊及對具重大非控制權益之子公司等，請詳附註六。

(3) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本集團重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本公司之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本集團自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(4) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 其他綜合損益項目之表達

本公司自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 比較資訊之釐清

本公司自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(13) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露倡議(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1) 重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2) 分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3) 附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4) 會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5) 源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告係依據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、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以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，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類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。

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原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當符合下列條件之一，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)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，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，且本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。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當符合下列條件之一，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)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，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，且本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。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法
製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	
廠房主建物	20~50年
其他	20年
機器設備	3~15年
模具設備	2年
運輸設備	5年
生財器具	2~10年
租賃改良	3~10年
其他設備	2~10年

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
耐用年限	3~5年
使用之攤銷方法	於估計效益年限 以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

17. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

18. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

20. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。國外分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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。茲說明如下：

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104. 12. 31	103. 12. 31
庫存現金	\$53	\$53
銀行存款	178, 383	180, 661
合計	<u>\$178, 436</u>	<u>\$180, 714</u>

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期換匯合約	\$53	\$391
合計	<u>\$53</u>	<u>\$391</u>
流動	\$53	\$391
非流動	-	-
合計	<u>\$53</u>	<u>\$391</u>

本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
股票	\$10,014	\$ -
減：評價調整	(2,422)	-
合計	<u>\$7,592</u>	<u>\$ -</u>

本公司持有備供出售金融資產未有提供擔保之情事。

4. 無活絡市場之債務工具投資

	104. 12. 31	103. 12. 31
定期存款	<u>\$53,581</u>	<u>\$23,738</u>
流動	\$53,581	\$23,738
非流動	-	-
合計	<u>\$53,581</u>	<u>\$23,738</u>

本公司無活絡市場之債券投資提供擔保情形，請參閱附註八。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收票據

	104. 12. 31	103. 12. 31
應收票據—因營業而發生	\$1,279	\$1,160
減：備抵呆帳	-	-
合計	<u>\$1,279</u>	<u>\$1,160</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

6. 應收帳款及應收帳款—關係人

	104. 12. 31	103. 12. 31
應收帳款	\$279,617	\$304,774
減：備抵呆帳	(42)	(191)
加：備抵兌換利益	2,395	9,715
小計	<u>281,970</u>	<u>314,298</u>
應收帳款—關係人	4,878	9,722
加：備抵兌換利益	776	1,045
小計	<u>5,654</u>	<u>10,767</u>
合計	<u>\$287,624</u>	<u>\$325,065</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至120天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104. 1. 1	\$-	\$191	\$191
當期發生(迴轉)之金額	-	(149)	(149)
104. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$42</u>	<u>\$42</u>
103. 1. 1	\$ -	\$468	\$468
當期發生(迴轉)之金額	-	(277)	(277)
103. 12. 31	<u>\$ -</u>	<u>\$191</u>	<u>\$191</u>

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		90天以下	91至150天內	151至210天	211天以上	
104. 12. 31	\$283, 226	\$4, 398	\$ -	\$ -	\$ -	\$287, 624
103. 12. 31	324, 667	-	384	14	-	325, 065

7. 存貨

	104. 12. 31	103. 12. 31
原物料	\$4, 616	\$4, 387
在製品	22, 797	26, 991
製成品	1, 507	1, 386
商 品	21, 597	23, 617
淨 額	<u>\$50, 517</u>	<u>\$56, 381</u>

本集團民國一〇四年度認列為費用之存貨成本為\$848, 446，包括存貨沖減至淨變現價值而認列當期回升利益\$2。

本集團民國一〇三年度認列為費用之存貨成本為\$870, 272，包括存貨沖減至淨變現價值而認列當期回升利益\$282。

本公司民國一〇四及一〇三年度，由於處分過時之產品及因淨變現價值回升，故產生存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

本公司投資明細如下：

被投資公司名稱	104. 12. 31		103. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
和勤集團公司	\$1, 285, 601	100%	\$1, 099, 082	100%
和勤馬來公司	1, 418	100%	-	100%
合 計	<u>\$1, 287, 019</u>		<u>\$1, 099, 082</u>	

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

民國一〇三年十二月三十一日和勤馬來公司之長期投資帳面價值為\$(27,045)，由於本公司將會繼續支持該被投資公司，故依規定將長期投資帳面貸餘金額轉列至對該被投資公司之其他負債。

本公司分別於民國一〇四年度及一〇三年度增加投資和勤集團公司USD 8,000仟元及USD 5,000仟元。

本公司於民國一〇四年度增加投資和勤馬來公司MYR 8,179仟元。

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度依權益法認列之投資損益及換算調整數明細如下：

被投資公司 名稱	一〇四年度			一〇三年度		
	投資(損)益	換算調整數	合計	投資(損)益	換算調整數	合計
和勤集團公司	\$(44,435)	\$(26,706)	\$(71,141)	\$(2,827)	\$42,165	\$39,338
和勤馬來公司	(38,102)	3,204	(34,898)	(42,588)	916	(41,672)
合計	\$(82,537)	\$(23,502)	\$(106,039)	\$(45,415)	\$43,081	\$(2,334)

9. 不動產、廠房及設備

	房屋及								合計
	建築	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	未完工程	
成本：									
104.1.1	\$21,515	\$102,850	\$21,099	\$ -	\$8,008	\$21,738	\$11,889	\$ -	\$187,099
增添	-	33,315	10,023	-	3,031	7,166	186	332	54,053
處分	-	(1,276)	-	-	-	-	(3,500)	-	(4,776)
104.12.31	\$21,515	\$134,889	\$31,122	\$ -	\$11,039	\$28,904	\$8,575	\$332	\$236,376
103.1.1	\$21,515	\$99,335	\$23,213	\$844	\$7,876	\$21,637	\$11,889	\$ -	\$186,309
增添	-	3,515	1,684	-	185	101	-	-	5,485
處分	-	-	(3,798)	(844)	(53)	-	-	-	(4,695)
103.12.31	\$21,515	\$102,850	\$21,099	\$ -	\$8,008	\$21,738	\$11,889	\$ -	\$187,099

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	房屋及 建築	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
折舊及減損：									
104.1.1	\$19,143	\$89,062	\$15,918	\$ -	\$7,463	\$18,467	\$11,441	\$ -	\$161,494
折舊	136	5,446	4,048	-	438	3,404	245	-	13,717
處分	-	(1,274)	-	-	-	-	(3,486)	-	(4,760)
104.12.31	<u>\$19,279</u>	<u>\$93,234</u>	<u>\$19,966</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,901</u>	<u>\$21,871</u>	<u>\$8,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$170,451</u>
103.1.1	\$19,007	\$85,162	\$15,594	\$778	\$7,339	\$12,886	\$11,112	\$ -	\$151,878
折舊	136	3,900	3,644	9	177	5,581	329	-	13,776
處分	-	-	(3,320)	(787)	(53)	-	-	-	(4,160)
103.12.31	<u>\$19,143</u>	<u>\$89,062</u>	<u>\$15,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,463</u>	<u>\$18,467</u>	<u>\$11,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$161,494</u>
淨帳面價值：									
104.12.31	<u>\$2,236</u>	<u>\$41,655</u>	<u>\$11,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,138</u>	<u>\$7,033</u>	<u>\$375</u>	<u>\$332</u>	<u>\$65,925</u>
103.12.31	<u>\$2,372</u>	<u>\$13,788</u>	<u>\$5,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$545</u>	<u>\$3,271</u>	<u>\$448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$25,605</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度均未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物及結構補強工程等，並分別按其耐用年限50年及20年提列折舊。

本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

10. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
104.1.1	\$8,805
增添－單獨取得	523
104.12.31	<u>\$9,328</u>
103.1.1	\$6,165
增添－單獨取得	2,640
103.12.31	<u>\$8,805</u>

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	電腦軟體
攤銷及減損：	
104. 1. 1	\$4, 875
攤銷	1, 972
104. 12. 31	<u>\$6, 847</u>
103. 1. 1	\$3, 154
攤銷	1, 721
103. 12. 31	<u>\$4, 875</u>
淨帳面金額：	
104. 12. 31	<u>\$2, 481</u>
103. 12. 31	<u>\$3, 930</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇四年度	一〇三年度
製造費用	<u>\$21</u>	<u>\$20</u>
管理費用	<u>\$1, 951</u>	<u>\$1, 691</u>
研發費用	<u>\$ -</u>	<u>\$10</u>

11. 其他非流動資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
預付設備款	\$14, 449	\$9, 372
預付退休金-非流動	9, 957	10, 494
存出保證金	2, 604	2, 580
其他遞延費用	2, 222	-
合計	<u>\$29, 232</u>	<u>\$22, 446</u>

12. 短期借款

	利率區間(%)	104. 12. 31	103. 12. 31
無擔保銀行借款	1. 34%~1. 99%	<u>\$173, 242</u>	<u>\$280, 094</u>

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為\$106, 758及\$124, 856。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 應付短期票券

性質	保證或承兌		104. 12. 31	103. 12. 31
	機構	利率區間(%)		
應付商業本票	大中票券	0.89%	\$30,000	\$30,000
	中華票券	0.62%	20,000	20,000
減：應付短期票券折價			-	-
應付短期票券淨額			<u>\$50,000</u>	<u>\$50,000</u>

14. 其他應付款

	104. 12. 31	103. 12. 31
應付模具加工費	\$6,836	\$11,140
應付委外加工費	6,597	8,484
應付代購素材款	6,532	25,873
應付薪資及年獎	6,381	14,253
應付員工紅利	3,529	3,529
應付董監酬勞	-	1,512
其他	13,224	12,455
合計	<u>\$43,099</u>	<u>\$77,246</u>

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	104. 12. 31	103. 12. 31
原始認列時即指定為透過損益按公允價值衡量：		
嵌入性衍生金融工具-公司債	<u>\$360</u>	<u>\$ -</u>
流動	\$ -	\$ -
非流動	<u>360</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$360</u>	<u>\$ -</u>

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 應付公司債

	104. 12. 31	103. 12. 31
負債要素		
應付國內轉換公司債面額	\$300,000	\$ -
應付國內轉換公司債折價	(14,104)	-
小計	285,896	-
減：一年內到期部分	-	-
淨額	\$285,896	\$ -
嵌入式衍生金融工具	\$360	\$ -
權益要素	\$11,357	\$ -

本公司於民國一〇四年一月十三日發行3,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，每張面額\$100，發行總額為\$300,000。發行時之轉換價格為每股30.5元，民國一〇四年十月七日除息後調整為每股29元，債權人自本轉換債發行滿一個月之翌日(民國一〇四年二月十四日)起，至到期日(民國一〇七年一月十三日)止，除A. 依法暫停過戶期間。B. 本公司無償配股停止過戶日、現金股利停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間C. 辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。

本公司所發行可轉換公司債之贖回辦法如下：

- (1)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前(到期日)四十日止，若本公司普通股股票之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時；本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告。
- (2)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿(到期日)前四十日止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時；本公司得於其後任何時間，以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司所發行可轉換公司債之賣回辦法如下：

本公司應以本轉換公司債發行滿二年為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」，並函知櫃買中心公告本轉換公司債賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知交易券商轉知集保公司或本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得撤回），要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，滿二年為債券面額之102.01%（賣回權收益率1%）。

本公司依國際財務報導準則第7號公報規定分析前述金融工具，係屬於複合式之金融工具，故將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融工具之公允價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為「資本公積－認股權」。民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日發行之可轉換公司債公允價值變動列入損益之金融負債金額分別為\$360及\$ -。

17. 長期借款

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	種類	104.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託	信用借款	\$60,000	1.65%~ 1.88%	自104年7月至106年7月， 到期一次償還，利息按月付息 自102年11月至107年11月， 分60期攤還，利息按月付息 自104年8月至107年8月， 分36期攤還，利息按月付息 自104年3月至108年3月， 分48期攤還，利息按月付息 自104年11月至106年11月， 分8期攤還，利息按月付息 自103年5月至105年5月， 分8期攤還，利息按月付息
合作金庫	信用借款	59,390		
台北富邦	信用借款	44,570		
華南銀行	信用借款	40,625		
日盛銀行	信用借款	40,000		
日盛銀行	信用借款	15,000		
小計		259,585		
減：一年內到期		(83,993)		
合計		<u>\$175,592</u>		

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	種類	103.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫	信用借款	\$79,069	1.75%~ 1.80%	自102年11月至107年11月， 分60期攤還，利息按月付息 自103年5月至105年5月， 分8期攤還，利息按月付息
日盛銀行	信用借款	45,000		
小計		124,069		
減：一年內到期		(49,676)		
合計		\$74,393		

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇四年及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$3,199及\$2,874。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本集團依退休金精算報告按月提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥590仟元。

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫皆預期於114年到期。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一〇四年度	一〇三年度
當期服務成本	\$128	\$112
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(216)	(288)
合 計	<u>\$ (88)</u>	<u>\$ (176)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31	103. 1. 1
確定福利義務現值	\$16,795	\$14,989	\$10,886
計畫資產之公允價值	<u>(26,752)</u>	<u>(25,483)</u>	<u>(24,318)</u>
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$ (9,957)</u>	<u>\$ (10,494)</u>	<u>\$ (13,432)</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
103. 1. 1	\$10,886	\$(24,318)	\$(13,432)
當期服務成本	112	-	112
利息費用(收入)	204	(575)	(371)
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	<u>11,202</u>	<u>(24,893)</u>	<u>(13,691)</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	1,895	-	1,895
財務假設變動產生之精算損益	239	-	239
經驗調整	1,653	-	1,653
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	<u>3,787</u>	<u>-</u>	<u>3,787</u>
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(590)	(590)
匯率變動之影響	-	-	-
103. 12. 31	<u>14,989</u>	<u>(25,483)</u>	<u>(10,494)</u>
當期服務成本	128	-	128
利息費用(收入)	300	(680)	(380)
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	<u>15,417</u>	<u>(26,163)</u>	<u>(10,746)</u>

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	2,362	-	2,362
財務假設變動產生之精算損益	519	-	519
經驗調整	(1,503)	-	(1,503)
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	1,378	-	1,378
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(589)	(589)
匯率變動之影響	-	-	-
104.12.31	\$16,795	\$(26,752)	\$(9,957)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.750%	2.000%
預期薪資增加率	2.500%	2.500%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.25%	\$ -	\$619	\$ -	\$544
折現率減少0.25%	649	-	570	-
預期薪資增加0.25%	634	-	558	-
預期薪資減少0.25%	-	608	-	535

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 權益

(1) 普通股

民國一〇三年一月一日之額定股本為\$500,000，每股面額10元，分為50,000,000股，實收股本為\$466,433，每股面額10元，分為46,643,273股。

民國一〇四年九月三日經董事會決議辦理註銷庫藏股1,537,000股，並以民國一〇四年九月五日為減資基準日，上述減資案業經主管機關於一〇四年九月十四日核准在案。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，額定股本為\$500,000，分為50,000,000股，實收股本為\$451,063，分為45,106,273股。

(2) 資本公積

	104. 12. 31	103. 12. 31
發行溢價	\$208,054	\$215,143
認股權	11,357	-
庫藏股票交易	2,360	8,126
員工認股權	8,200	-
合計	<u>\$229,971</u>	<u>\$223,269</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日本公司持有庫藏股票分別為\$15,553及\$23,765，股數分別為776仟股及1,408仟股。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 員工紅利及董事監察人酬勞就A至D款規定數額後剩餘之數，並得加計以前年度之未分派盈餘，提撥比率分別不低於百分之二及高於百分之五。員工紅利得以現金或發行新股方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

本公司未來股利之分派，將以配合公司未來發展、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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1030012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇四年及一〇三年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為\$52,050。另本公司民國一〇四年及一〇三年度並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為\$52,050。

公司於民國一〇五年二月二十六日及民國一〇四年六月二日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一〇四年度	一〇三年度	一〇四年度	一〇三年度
法定盈餘公積	\$ -	\$5,602		
普通股現金股利	-	45,464	\$ -	\$1
資本公積-轉增資配股	45,203	-	1	-

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(22)。

20. 營業收入

	一〇四年度	一〇三年度
商品銷售收入	\$998,952	\$1,047,588
其他營業收入	3,422	10,862
減：銷貨退回及折讓	(7,459)	(13,532)
合 計	\$994,915	\$1,044,918

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 營業租賃

本公司為承租人

營業租賃係本公司承租土地及廠房，租賃期間為5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。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
不超過一年	\$1, 920	\$973
超過一年但不超過五年	6, 560	-
合 計	<u>\$8, 480</u>	<u>\$973</u>

22. 民國一〇四及一〇三年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	一〇四年度			一〇三年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$31, 962	\$40, 996	\$72, 958	\$38, 758	\$44, 243	\$83, 001
勞健保費用	3, 546	3, 202	6, 748	3, 190	2, 725	5, 915
退休金費用	1, 392	1, 719	3, 111	1, 174	1, 524	2, 698
其他員工福利費用	3, 351	3, 556	6, 907	4, 038	4, 079	8, 117
折舊費用	11, 819	1, 898	13, 717	12, 051	1, 725	13, 776
攤銷費用	21	1, 951	1, 972	20	1, 701	1, 721

本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之員工人數分別為126人及121人。

本公司於民國一〇五年二月二十六日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董監分派案應提股東會報告。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇四年度之獲利狀況為虧損，認列員工酬勞及董監酬勞金額皆為\$ -。

本公司民國一〇三年度員工紅利與董監酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇三年度認列之員工紅利及董監酬勞金額分別為\$3,529及\$1,512。本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	一〇四年度	一〇三年度
利息收入	\$666	\$878
其他收入－其他	6,028	4,141
合 計	<u>\$6,694</u>	<u>\$5,019</u>

(2) 其他利益及損失

	一〇四年度	一〇三年度
淨外幣兌換利益	\$18,379	\$20,539
處分不動產、廠房及設備利益	583	2,293
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	791	276
什項支出	(204)	(1,062)
合 計	<u>\$19,549</u>	<u>\$22,046</u>

(3) 財務成本

	一〇四年度	一〇三年度
銀行借款之利息	\$5,837	\$4,655
應付公司債之利息	6,802	-
合 計	<u>\$12,639</u>	<u>\$4,655</u>

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅 (費用)利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,214)	\$ -	\$(1,214)	\$ -	\$(1,214)
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評 價損益	(2,422)	-	(2,422)	-	(2,422)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(23,502)	-	(23,502)	3,994	(19,508)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(27,138)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(27,138)</u>	<u>\$3,994</u>	<u>\$(23,144)</u>

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅 (費用)利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(3,704)	\$ -	\$(3,704)	\$ -	\$(3,704)
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	43,081	-	43,081	(7,324)	35,757
本期其他綜合損益合計	<u>\$39,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$39,377</u>	<u>\$(7,324)</u>	<u>\$32,053</u>

25. 所得稅

民國一〇四年及一〇三年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一〇四年度	一〇三年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$14,655	\$17,571
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,926	1,963
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅利益	(15,564)	(6,518)
所得稅費用	<u>\$1,017</u>	<u>\$13,016</u>

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇四年度	一〇三年度
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(3,994)	\$7,324
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(3,994)	\$7,324

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一〇四年度	一〇三年度
來自於繼續營業單位之稅前淨(損)利	\$(11,120)	\$69,026
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$(1,890)	\$11,735
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	857	(682)
未分配盈餘加徵10%所得稅	124	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,926	1,963
認列於損益之所得稅費用合計	\$1,017	\$13,016

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇四年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$64	\$ -	\$ -	\$64
備抵代購素材跌價損失	-	21	-	21
備抵兌換損益	(2,035)	1,835	-	(200)
採用權益法之投資	(13,517)	14,313	-	796
可轉換公司債	-	(192)	-	(192)
集團內個體間側流未實現損益	(58)	18	-	(40)
集團內個體間逆流未實現損益	573	(399)	-	174
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(21,650)	-	3,994	(17,656)
無形資產減損	(4)	4	-	-
不動產、廠房及設備減損	1,645	(93)	-	1,552
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	(66)	57	-	(9)
遞延所得稅利益/(費用)		\$15,564	\$3,994	
遞延所得稅負債淨額	\$(35,048)			\$(15,490)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$2,282			\$2,605
遞延所得稅負債	\$(37,330)			\$(18,095)

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$112	\$(48)	\$ -	\$64
備抵兌換損益	(658)	(1,377)	-	(2,035)
採用權益法之投資	(21,596)	8,079	-	(13,517)
集團內個體間側流未實現損益	(138)	80	-	(58)
集團內個體間逆流未實現損益	630	(57)	-	573
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,326)	-	(7,324)	(21,650)
無形資產減損	16	(20)	-	(4)
不動產、廠房及設備減損	1,738	(93)	-	1,645
透過損益案公允價值衡量之金融資產評價	(20)	(46)	-	(66)
遞延所得稅利益/(費用)		\$6,518	\$(7,324)	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$(34,242)</u>			<u>\$(35,048)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$2,496</u>			<u>\$2,282</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(36,738)</u>			<u>\$(37,330)</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，本公司未有未認列之遞延所得稅資產。

兩稅合一相關資訊

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$65,785</u>	<u>\$57,282</u>

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為39.98%及30.97%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	<u>核定至民國一〇二年度</u>

26. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>一〇四年度</u>	<u>一〇三年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
本期淨(損)利(仟元)	<u>\$(12,137)</u>	<u>\$56,010</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>44,381</u>	<u>45,046</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$(0.27)</u>	<u>\$1.24</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨(損)利(仟元)	<u>\$(12,137)</u>	<u>\$56,010</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>44,381</u>	<u>45,046</u>
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	109	118
轉換公司債(仟股)	— (註)	—
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>44,490</u>	<u>45,164</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$(0.27)</u>	<u>\$1.24</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

(註)：經核算具反稀釋效果，故不擬計入稀釋每股盈餘。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1. 銷貨

	<u>一〇四年度</u>	<u>一〇三年度</u>
子公司	<u>\$3,114</u>	<u>\$11,932</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，和勤嘉興公司為出貨後90天；和勤馬來公司為月結90天。非關係人部份為月結60~120天。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 進貨

	<u>一〇四年度</u>	<u>一〇三年度</u>
子公司	<u>\$525,357</u>	<u>\$569,242</u>

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，付款期限為和勤嘉興公司為出貨後90天；和勤馬來公司為月結90天。

3. 加工成本

	<u>一〇四年度</u>	<u>一〇三年度</u>
子公司	<u>\$145,911</u>	<u>\$112,958</u>

本公司向關係人加工成本價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，付款期限為和勤嘉興公司為出貨後90天；和勤馬來公司為按月結帳90天。

4. 其他營業外收入

	<u>一〇四年度</u>	<u>一〇三年度</u>
子公司	<u>\$3,334</u>	<u>\$3,248</u>

係提供和勤嘉興公司及和勤馬來公司背書保證及資金貸與所收取之相關手續費收入及利息收入。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收帳款－關係人

	104. 12. 31	103. 12. 31
子公司	\$5,654	\$10,767
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$5,654</u>	<u>\$10,767</u>

6. 其他應收款

	104. 12. 31	103. 12. 31
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$37,981</u>

7. 應付帳款－關係人

	104. 12. 31	103. 12. 31
子公司	<u>\$137,746</u>	<u>\$85,796</u>

8. 本公司為關係人背書保證，明細請參閱附註十三。

9. 本公司資金貸與關係人，明細請參閱附註十三。

10. 本公司主要管理人員之獎酬

	一〇四年度	一〇三年度
短期員工福利	\$10,440	\$15,999
退職後福利	382	512
合 計	<u>\$10,822</u>	<u>\$16,511</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	104. 12. 31	103. 12. 31	
無活絡市場之債券投資	<u>\$30,603</u>	<u>\$23,738</u>	可轉換公司債擔保限制條件未達成定存設質

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度分別為\$2,382及\$2,395。
2. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註十三。
3. 本公司發行之有擔保轉換公司債係經安泰商業銀行股份有限公司營業部保證，其已於合約簽署時依簽署金額為新台幣三億零陸佰零三萬元之本票交由對方收執，以擔保本公司償付合約下應付款項(包含本金)之本票、本票授權書及其他必要文件。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$53	\$391
備供出售之金融資產：		
以公允價值衡量	7,592	-
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	178,383	180,661
無活絡市場之債務工具投資	53,581	23,738
應收票據	1,279	1,160
應收帳款	281,970	314,298
應收帳款－關係人	5,654	10,767
小計	520,867	530,624
合計	\$528,512	\$531,015

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	104. 12. 31	103. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$173, 242	\$280, 094
應付短期票券	50, 000	50, 000
應付票據	995	348
應付帳款	13, 130	25, 981
應付帳款-關係人	137, 746	85, 796
應付公司債	285, 896	-
長期借款(含一年內到期)	259, 585	124, 069
小計	<u>\$920, 594</u>	<u>\$566, 288</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易：		
嵌入式衍生金融工具-公司債	360	-
合計	<u>\$920, 954</u>	<u>\$566, 288</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別減少/增加\$15,661及\$15,684。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別減少/增加\$64及\$221。

4. 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本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)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，前三大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為91.14%及88.59%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104. 12. 31					
短期借款	\$176,325	\$ -	\$ -	\$ -	\$176,325
應付短期票券	50,000	-	-	-	50,000
應付票據及帳款	151,871	-	-	-	151,871
長期借款	83,993	153,480	22,112	-	259,585
103. 12. 31					
短期借款	\$284,239	\$ -	\$ -	\$ -	\$284,239
應付短期票券	50,000	-	-	-	50,000
應付票據及帳款	112,125	-	-	-	112,125
長期借款	50,902	56,805	19,160	-	126,867

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	衍生金融工具				合計
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	
104.12.31					
換匯交易合約					
流入	\$32,825	\$ -	\$ -	\$ -	\$32,825
流出	(30,725)	-	-	-	(30,725)
淨額	\$2,100	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,100
賣回權-可轉換公司債					
流出	\$ -	\$306,030	\$ -	\$ -	\$306,030
103.12.31					
換匯交易合約					
流入	\$63,300	\$ -	\$ -	\$ -	\$63,300
流出	(59,809)	-	-	-	(59,809)
淨額	\$3,491	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,491

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括換匯交易合約)相關資訊如下：

換匯交易合約

換匯交易合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具換匯交易合約如下：

項目	合約金額(仟元)	期間
104.12.31		
換匯交易合約	美元1,000	104年5月至105年2月
103.12.31		
換匯交易合約	美元1,500	103年9月至104年6月
換匯交易合約	美金 500	103年4月至104年1月

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
換匯交易合約	\$ -	\$53	\$ -	\$53
備供出售金融資產				
股票	\$7,592	\$ -	\$ -	\$7,592
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具-賣贖回權	\$ -	\$360	\$ -	\$360

民國一〇三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
換匯交易合約	\$ -	\$391	\$ -	\$391

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四年度及一〇三年度，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

本集團無此情形。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	匯率
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美元	\$12,243	32.8250	\$401,872	\$17,135	31.6500	\$542,330
日幣	3,047	0.2727	831	3,047	0.2646	806
<u>非貨幣性項目：</u>						
美元	39,218	32.8250	1,287,336	34,907	31.6500	1,104,819
馬幣	193	7.3425	1,418	-	8.6920	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美元	\$3,944	32.8250	\$129,642	\$6,998	31.6500	\$221,494
<u>非貨幣性項目：</u>						
馬幣	-	7.3425	-	3,111	8.6920	27,045

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人者：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
												提列備抵呆帳金額	名稱 價值		
0	本公司	和勤馬來公司	其他應收款	是	\$90,730	\$29,872	\$ -	3個月期 LIBOR+1.5%	有短期融通之必要	\$ -	增加營運資金及設備擴充	-	-	\$ -	\$397,423
0	本公司	和勤馬來公司	其他應收款	是	\$61,646	\$31,643	\$ -	3個月期 LIBOR+1.5%	有業務往來	\$127,560	-	-	-	\$ -	\$397,423

註1：對個別對象之限額係以本公司104年12月31日會計師查核淨值\$993,557之40%計算。

註2：最高總限額係以本公司104年12月31日會計師查核淨值\$993,557之40%計算。

(2) 為他人背書保證者：

編號	背書保證者(公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	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2)	屬母公司對子公司背書保證金額	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	和勤馬來公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	\$397,423	\$74,577	\$74,577	\$30,717	無	7.51%	\$397,423	Y	N	N
0	本公司	和勤嘉興公司	對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司	\$397,423	\$309,389	\$219,989	\$219,989	\$23,772	22.14%	\$397,423	Y	N	Y

註1：對個別對象之限額係以本公司104年12月31日會計師查核淨值\$993,557之40%計算。

註2：最高總限額係以本公司104年12月31日會計師查核淨值\$993,557之40%計算。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分):

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
					股數	帳面金額	持股比例	市價	備註
本公司	股票	立宇高新科技股份有限公司	該公司為本公司董事	備供出售金融資產-流動	800,000	\$10,014	1.31%	\$7,592	
				評價調整		(2,422)			
				合計		\$7,592			

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

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：無此事項。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：無此事項。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	和勤嘉興公司	本公司之曾孫公司	進貨	\$525,339	83.50%	出貨後90天	正常	正常	\$(137,746)	(90.70)%	

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之資訊：無此事項。

(9)從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、2。

(10)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
0	本公司	和勤嘉興 公司	1	進貨	\$525,339	與一般客戶交 易條件相同	30.90%
1	和勤嘉興 公司	本公司	2	銷貨	\$525,339	與一般客戶交 易條件相同	30.90%

註一：0係代表母公司，其餘阿拉伯數字代表各子公司

註二：與交易人之關係有以下三種：

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：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。

2. 轉投資事業相關資訊

(1)對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

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
				本期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
本公司	和勤集團公司	薩摩亞群島	國際間投資業務	USD 34,000 仟元	USD 26,000 仟元	34,000	100%	\$1,285,601	\$(46,090)	\$(44,435)	子公司 (註2)
本公司	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	MYR14,597 仟元	MYR 6,418 仟元	14,597	100%	\$1,418	\$(38,102)	\$(38,102)	子公司
和勤集團 公司	和勤國際公司	薩摩亞群島	國際間投資業務	USD 34,000 仟元	USD 26,000 仟元	34,000	100%	\$1,287,336	USD (1,451) 仟元	(註1)	孫公司

註1：「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

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。

和勤精機股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊：

(1)本公司透過和勤集團公司及和勤國際公司對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目 及對公司經營 之影響	實收 資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自台灣 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 (註一)	期末投資 帳面價值	截至本期末已 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 246,491 (USD 36,200仟元)	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$812,159 (USD26,000仟元)	\$255,313 (USD8,000仟元)	\$ -	\$1,067,472 (USD34,000仟元)	\$(46,326) (USD1,451 仟元)	100%	\$(46,090) (USD1,451 仟元)	\$1,286,686 (USD39,198仟元)	\$20,249 (USD633仟元)

本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	本公司赴大陸地區投資限額
\$1,067,472	\$1,135,441 (USD36,200)	不適用(註二)

註一：經會計師查核之財務報表。

註二：依經濟部97.08.29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。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

1. 最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位：新台幣仟元

項目	年度	103 年度	104 年度	差異	
				金額	%
流動資產		1,428,049	1,503,300	75,251	5.27
不動產、廠房及設備		684,943	902,410	217,467	31.75
無形資產		8,697	8,272	(425)	(4.89)
其他資產		274,367	199,535	(74,832)	27.27
資產總額		2,396,056	2,613,517	217,461	9.08
流動負債		1,190,935	1,131,991	(58,944)	4.95
非流動負債		130,363	487,969	357,606	274.32
負債總額		1,321,298	1,619,960	298,662	22.60
股本		466,433	451,063	(15,370)	(3.30)
資本公積		223,269	229,971	6,702	3.00
保留盈餘		355,169	296,354	(58,815)	(16.56)
其他權益		53,652	31,722	(21,930)	(40.87)
庫藏股票		(23,765)	(15,553)	8,212	(34.56)
權益總額		1,074,758	993,557	(81,201)	(7.56)
最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者：					
1. 不動產、廠房及設備增加：主要係購買機器設備及模具設備。					
2. 其他資產減少：主要係預付設備款經驗收後轉列不動產、廠房及設備所致。					
3. 非流動負債增加：主要係 104 年度發行可轉換公司債 3 億元及新增中長期借款所致。					
4. 負債總額增加：主要係發行可轉換公司債及長期借款增加所致。					
5. 其他權益減少：主要係國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。					

2. 影響重大者應說明未來因應計畫：對本公司財務業務應無重大影響。

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

(一) 財務績效比較分析表：

單位：新台幣仟元

項目	年度	103 年度	104 年度	差 異	
				金 額	%
營業收入		1,676,833	1,699,882	23,049	1.37
營業成本		1,407,366	1,445,432	38,066	2.70
營業毛利		269,467	254,450	(15,017)	(5.57)
營業費用		219,748	241,705	21,957	9.99
營業損益		49,719	12,745	(36,974)	(74.37)
營業外收入及支出		8,783	(36,308)	(45,091)	(513.34)
稅前淨利		58,502	(23,563)	(82,065)	(140.28)
所得稅費用		2,492	(11,426)	(13,918)	(558.51)
本期淨利(損)		56,010	(12,137)	(68,147)	(121.67)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		32,053	(23,144)	(55,197)	(172.21)
本期綜合損益總額		88,063	(35,281)	(123,344)	(140.06)
最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者：					
1. 營業損益：主要係因近年設備資本支出投入高，折舊費用大幅增加，加上新品開發費用及庫藏股轉讓員工認列薪資費用等，致營業利益較上個年度減少。					
2. 營業外收入及支出：主要係因 104 年利息費用及匯兌損失增加所致。					
3. 稅前淨利：主係營業利益減少而營業外支出增加所致。					
4. 所得稅費用減少：主要係因子公司虧損認列所得稅利益所致。					
5. 本期淨利減少：主係營業利益減少而營業外支出增加所致。					
6. 本期其他綜合損益：主係因國外營運機構財務報表換算之兌換差額產生損失所致。					
7. 本期綜合損益總額：主係營業利益減少加上業外損失增加以及其他綜合損失增加所致。					

(二) 預期未來一年度銷售數量及其依據

公司預期未來一年度銷售數量仍將持續成長，主要係依據產業動向及公司未來之發展方向，並參酌公司近期營運概況所擬定之營運目標。

(三) 對公司未來財務業務之可能影響：無。

(四) 未來因應計劃：不適用。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動情形分析

單位：%

項目 \ 年度	103 年度	104 年度	增減比例
現金流量比率(%)	1.21	(1.31)	(208.26)
現金流量允當比率(%)	87.35	42.18	(51.71)
現金再投資比率(%)	(1.64)	(2.70)	(64.63)
增減比例變動分析說明： 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：係近年資本支出投入金額高，資金需求大，導致借款提高，利息支出增加以及所得稅增加，造成營業活動淨現金流量下降，以致相關比率下降。			

(二) 流動性不足之改善計畫

由於本公司業務處於成長階段，故尚無資金流動性不足之虞。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年來自投資活動及融資活動淨現金流出量	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
263,880	90,184	106,912	247,152	不適用	不適用
現金流量變動情形分析： 1.營業活動：本公司預計未來一年因營業規模擴大，營收成長，營業活動預計產生淨現金流入。 2.投資活動：本公司預計購買不動產、廠房及設備，故投資活動預計產生淨現金流出。 3.融資活動：本公司預計進行私募及辦理現增等作業，預估未來融資活動將產生淨現金流入。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

(一) 轉投資政策

本公司係基於營運需求或公司未來成長之考量等因素而進行轉投資，就轉投資事業之組織型態、投資目的、設置地點、市場狀況、業務發展及財務狀況等項目進行詳細評估，並作成投資案評估建議，以供決策當局作為投資決策之依據。此外，本公司對轉投資事業之管理及控制目前訂有「取得或處分資產處理程序」，以便掌握轉投資事業之財務、業務狀況；另於內部控制制度中訂定「對子公司監督管理作業」相關規範，以便督促各子公司針對重大財務、業務事項訂定相關作業程序，並監督其依法執行或辦理，建立子公司營運風險管理機制，以發揮最大之經營績效。

(二) 轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫

本公司104年度認列轉投資損失82,537仟元，較103年度增加37,122仟元，其明細及主要原因列示如下：

單位：新台幣仟元

企業名稱	104 年度認列之投資(損)益	獲利或(虧損)之主要原因	改善計劃
CFTC PRECISION SDN BHD	(38,102)	104 年度因產能利用率尚不足及匯率波動致匯兌損失，造成虧損，故 104 年度認列投資損失。	提升產能利用率。
CHINA FINEBLANKING GROUP CO., LTD	(44,435)	間接轉投資嘉興和新精沖科技有限公司，104 年度因開發新汽機車產品，少量多樣，加上近年投入的設備金額高，固定成本提高，致汽機車毛利率較低，故 104 年度認列投資損失。	持續開發新產品及爭取訂單，且加強品質管控。

(三) 未來一年投資計畫：預計於大陸江蘇省淮安開發區籌設子公司，以擴展業務。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元

項目／年度	103 年度	104 年度
營業收入淨額	1,676,833	1,699,882
利息費用淨額	13,660	24,661
利息費用佔營業收入淨額(%)	0.81%	1.45%
兌換(損失)利益淨額	18,081	(17,056)
兌換損益佔營業收入淨額(%)	1.08%	(1.00%)

- 1、利率變動：本公司最近二年度利息費用淨額佔營業收入淨額之比例分別為0.81%及1.45%，比重不大，故利率變動對本公司營運尚無重大影響。未來本公司亦隨時注意利率變動情形，採取必要因應措施（如調整公司的現金流量以及爭取較優惠的利率條件等）以降低利率變動對公司獲利的影響。
 - 2、匯率變動：本公司最近二年度產品外銷金額佔總營收之比重分別為58.46%及54.64%，主要收款及部份付款係以美元為主。本公司最近二年度匯兌損益淨額佔營業收入淨額比重分別為1.08%及-1%，為因應匯率變動之風險，除蒐集往來銀行所提供國際金融、匯率、利率之資料，做為參考結匯及支付貨款時點外，亦會依當時外幣交易的金額伺機操作遠匯或SWAP交易避險。未來隨著營業規模逐漸擴大，將適時掌握匯率變動情勢，採行下列匯率避險因應措施：
 - a.向客戶報價時，考慮匯率變動因素，提出較穩健之報價，以避免匯率之變動對公司利潤產生重大之變動。
 - b.向國內績優往來銀行，取得衍生性金融商品避險額度，俟實際狀況進行匯率風險之規避。
 - c.財務單位視資金需求及匯率波動，決定適當之結匯及支付貨款時點，作好匯率之風險管理。
 - 3、通貨膨脹：全球近幾年來物價波動劇烈，通膨與通縮形成之變化迅速，台灣物價指數亦隨國際原物料起舞，本公司在通膨經濟現象產生時，除了密切觀察市場物價波動，積極開發原物料供貨來源、提高生產效率，以試圖降低生產成本外，並與客戶維持良好的關係適時的向客戶反應生產成本，故尚能有效降低通貨膨脹對本公司獲利的衝擊。
- (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
- (1) 本公司因子公司融資需要而為子公司提供背書保證，已依「背書保證處理準則」之規定辦理。
 - (2) 本公司因子公司融資需要資金貸與子公司，已依「資金貸予他人辦法」之規定辦理。
 - (3) 本公司為適度降低匯率風險，於102年5月13日經董事會通過可因應匯率市場波動而進行避險性之交易性外匯(因進出口業務所產生之外幣需求)風險淨部位為主，已依「取得或處分資產管理辦法」之規定辦理。
 - (4) 除上述外並無從事其他高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易。
- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：
- (1) 未來研發計畫：
 - a.材料耗用降低：料帶搭邊量減少，提高材料使用率，降低材料使用成本。
 - b.多階段沖壓垂直式連續模（第四、第五力源）：引用垂直式沖壓可生產有層次的產品（汽車座椅自動調角器）及引伸工件（汽車離合器齒形殼體）。
 - c.細齒沖壓連續模及複合模技術：一般齒型模數在0.5以下，均需再二次加工才可達到圖面尺寸，開發以連續模刮削方式，減免二次加工成本。
 - d.微塌陷沖壓技術研發（10%t以內）：使產品的作用平整，減少二次加

工。

e.多複雜特徵工件(剎車來令鋼背)-鏟花技術。

f.航空發動機超高強度板金和管類件開發。

g.蹄鐵滾動鉚接取代輪焊技術。

h.導入3D模具設計軟體，提升研發能量，研發品質提升。

(2) 預計投入之研發費用：

研發經費投入目前約佔年營業額2.78%，未來將視新產品之開發進度，不斷提高相關研發費用支出。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司除了均依循國內外相關法令規範辦理外，並隨時檢視及修訂本公司管理辦法，以符合相關法令規範，未來除隨時蒐集及評估國內外政策及法律變動對公司之影響外，亦將諮詢相關專業人士，以適時擬定因應措施。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

科技改變及產業變化對公司財務業務仍具有一定程度之影響，惟本公司主要係生產精密沖壓之金屬零部件，生產技術應用的產品層面廣泛，可降低部分科技改變及產業變化對公司財務業務之衝擊。公司未來將持續觀察產品的產業趨勢變化，並適時調整相關對策，並持續增加產品線並開發新客戶，以因應科技改變及產業變化之影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，積極強化內部管理，專注本業經營，並致力維持公司形象，遵守相關法令規定，故截至目前為止，並未發生因企業形象改變對企業危機管理之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及年報刊印日止，尚無併購計畫。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，尚無擴充廠房之計畫。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1、進貨集中風險評估及因應措施：

本公司原物料的主要供應廠商為中鋼、發雲鋼材…等，雙方已長年配合良好。在金屬精密加工製造過程中，主要的原料進貨為鋼捲，鋼鐵產業係屬金字塔型的產業價值鏈，同一個高爐因後製程的不同而產生不同的產品，故中鋼有配額的制度，而世全、協益等通路商一般係扮演中鋼高爐廠產能與市場需求的水庫角色，和勤公司採購策略上部份取得中鋼公司之額度、部份向通路商預購料源，且同時備有部份現貨市場料源以分散額度風險，並藉由和勤轉投資之子公司-和勤嘉興公司同時開發大陸寶鋼與歐洲原材料料源，以取得及確保多元化材料來源，避免進貨過度集中於台灣的幾家廠商，並與各供應商均維持良好之合作關係，以確保及提高供貨來源之穩定性。綜上說明，本公司應無因進貨集中發生料源短缺或中斷之風險。

2、銷貨集中風險評估及因應措施：

本公司截至目前為止，硬碟機零件的產品銷售金額佔整體銷售金額約 50.67% 係受該產品產業生態影響，雖有銷貨集中於單一客戶的現象，惟觀察目前該產業供應鏈及雙方能長期保持良好依存關係的情況下，尚不致有銷貨集中的風險。然有鑑於此，本公司已持續降低產品的集中度，並積極佈署汽機車零件的產品市場，目前汽機車零件，已持續獲得成效且每年持續增長，2015 年已佔

整體銷售金額達 47.96%，未來將更積極開拓新的客源，使銷售分散，降低銷貨集中的風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無股權大量移轉之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司並無經營權之改變。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

本公司於 2015 年 2 月 6 日接獲浙江省嘉善縣人民法院通知書，原本公司供應商康脈精機科技(嘉興)有限公司向該法院提起民事訴訟，以本公司應履行 2014 年 6 月間的生產設備轉讓協議為由，向本公司請求履付設備款及檢治具費用人民幣 4,392,646 元(含稅)，並求償違約金人民幣 134,192 元。業經浙江省嘉善縣人民法院判決確定。應支付原告康脈精機科技(嘉興)有限公司設備模具轉讓款人民幣 2,838,335 元，不須支付違約金，但需部分負擔法院相關費用人民幣 34,500 元，本公司營運維持正常，對本公司財務業務尚不致產生影響。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

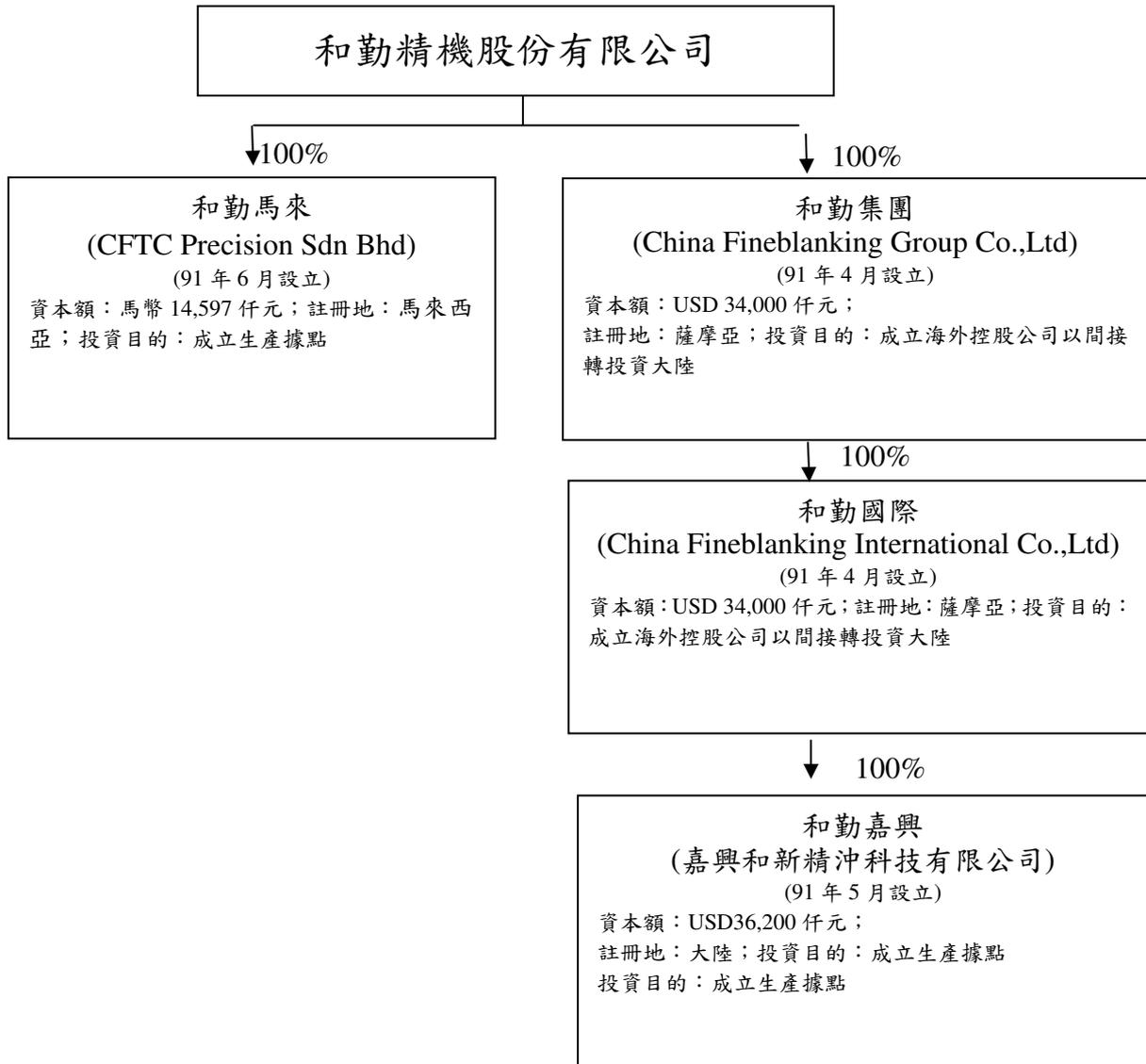
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業概況

1、關係企業組織圖

105年03月31日



2.關係企業基本資料

單位：仟元 105年03月31日

公司名稱	原始設立日期	地址	資本額	營業範圍
CHINA FINEBLANKING GROUP CO.,LTD	91.04.02	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	美金 34,000	國際間投資業務
CFTC PRECISION SDN BHD	91.10.02	Plo 346, Lot 84769, Jalan Perak, 81700, Pasir Gudang, Johor, Malaysia	馬幣 14,597	五金、機械及模具零件之製造加工及買賣
CHINA FINEBLANKING INTERNATIONAL CO.,LTD	91.04.02	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	美金 34,000	國際間投資業務
嘉興和新精沖科技有限公司	91.05.15	中國浙江省嘉善經濟開發區天山路1號	美金 36,200(註)	五金、機械及模具零件之製造加工及買賣

註：自台灣累積匯出對和勤嘉興公司之投資金額為美金 34,000 仟元，但因和勤嘉興盈餘轉增資金額共美金 2,200 仟元，故合計投資金額為美金 36,200 仟元

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：國際間投資業務、五金、機械及模具零件之製造加工及買賣。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：仟股

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
CHINA FINEBLANKING GROUP CO.,LTD	董事	CHINA FINEBLANKING TECHNOLOGY CO.,LTD 代表人：邱森玉	34,000	100%
CFTC PRECISION SDN BHD	董事	CHINA FINEBLANKING TECHNOLOGY CO.,LTD 代表人：邱森玉、邱東和、陳文炳	14,597	100%
CHINA FINEBLANKING INTERNATIONAL CO.,LTD	董事	CHINA FINEBLANKING GROUP CO.,LTD 代表人：邱森玉	34,000	100%
嘉興和新精沖科技有限公司	董事	CHINA FINEBLANKING INTERNATIONAL CO.,LTD 代表人：邱森玉、邱東和、陳文炳	—	—

6. 各關係企業營運概況

104年12月31日 單位：新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
China Fineblanking Group Co., Ltd.	1,067,472	1,285,601	-	1,285,601	-	-	(46,090)	-1.36
CFTC Precision Sdn. Bhd	117,582	74,419	73,002	1,417	120	(11,190)	(38,102)	-2.61
China Fineblanking International Co., Ltd	1,067,472	1,287,336	-	1,287,336	-	-	(46,090)	-1.36
嘉興和新精沖科技有限公司	1,138,280	2,014,915	727,615	1,287,336	1,222,049	(36,468)	(46,090)	-

(二)關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至民國一〇四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。(詳本年報第 75 頁)

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

上櫃承諾事項追蹤明細表

上櫃公司： 和勤精機股份有限公司

公司代碼： 1586

掛牌日期： 101年01月09日

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形	檢送相關附件索引	櫃買中心同仁檢視結果
<p>一、承諾 於上櫃掛牌後，至少每二年應參加公司治理制度評量，評量結果並應於股東會中報告；且於修訂相關內控、內稽制度時宜參酌「上市上櫃公司治理實務守則」辦理</p>	<p>於103.06.26收到櫃買中心證櫃監字第1030200482號函文解除本公司此項承諾事項。</p>	<p>無</p>	
<p>二、承諾 於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對China Fineblanking Group Co., Ltd (以下簡稱和勤集團公司)、CFTC Precision Sdn Bhd. 未來各年度之增資；和勤集團公司不得放棄對China Fineblanking International Co., Ltd(以下簡稱和勤國際公司)未來各年度之增資；和勤國際公司不得放棄對嘉興和新精沖科技有限未來各年度之增資；未來若本公司因策略聯盟考量或其他經 貴中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須經和勤精機股份有限公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報 貴中心備查。</p>	<p>本公司已於101年6月25日經股東常會通過於「取得或處分資產管理辦法」增訂該承諾事項，若該處理辦法爾後有修訂，將依承諾事項辦理。</p>	<p>無</p>	
<p>三、承諾 貴中心於必要時得要求本公司委託經 貴中心指定之會計師或機構，依 貴中心指定之查核範圍進行外部專業檢查，並將檢查結果提交 貴中心，且由本公司負擔相關費用</p>	<p>本公司謹依該承諾事項辦理。</p>	<p>無</p>	
<p>四、承諾於本公司掛牌上櫃期間不得更動「董事及監察人選舉辦法」所訂董事及監察人之選舉方法</p>	<p>本公司已於104.03.16董事會通過修改辦法名稱為「董事選任辦法」，所訂董事之選舉方法謹依該承諾事項辦理。</p>	<p>104.03.16董事會會議事錄。</p>	

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

本公司依證券交易法施行細則第七條定義，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

本公司 104 年 6 月 2 日董事全面改選，並為配合審計委員會之設置，董事席次由 9 席降為 7 席，其中 3 席為獨立董事，致本公司董事異動達全部董事席次三分之一以上，惟改選後董事長及主要經營管理階層皆不變，尚不致於對本公司業務有重大影響。

和勤精機股份有限公司



董事長：邱東和

