

1586

和勤精機股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇六年一月一日至六月三十日
及民國一〇五年一月一日至六月三十日

公司地址：彰化縣埔鹽鄉南新村好金路47之4號
公司電話：(04)8655701

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8 - 9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 15
(四)重大會計政策之彙總說明	15 - 35
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35 - 36
(六)重要會計項目之說明	37 - 56
(七)關係人交易	56
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其他	57 - 66
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66 - 68
2. 轉投資事業相關資訊	68
3. 大陸投資資訊	69 - 70
(十四) 部門資訊	70 - 71

會計師核閱報告

和勤精機股份有限公司 公鑒：

和勤精機股份有限公司及其子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為新台幣 154,212 仟元及 107,227 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 4%，負債總額分別為新台幣 57,584 仟元及 35,419 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 2%，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為別為新台幣(12,853)仟元、(13,209)仟元、(22,950)仟元及(10,377)仟元，分別占合併綜合損益總額之(97)%、23%、90%及 17%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1030025503號
(87)台財證(六)第65314號

黃子評



會計師：

嚴文筆



中華民國一〇六年八月九日



和勤精機股份有限公司及子公司

民國一〇六年六月三十日、
 (民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 一〇五年六月三十日
 合併資產負債表

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$147,575	5	\$273,958	10	\$241,509	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.10	410	-	197	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動		7,920	-	5,784	-	7,944	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四、六.2及八	114,640	4	168,518	6	90,913	4
1150	應收票據淨額		52,913	2	55,293	2	73,412	3
1170	應收帳款淨額	四及六.3	685,774	25	676,693	25	458,958	18
1200	其他應收款	八	66,946	2	24,823	1	5,168	-
1220	本期所得稅資產		2,416	-	2,416	-	-	-
130X	存貨	四及六.4	354,915	13	260,629	9	334,440	13
1410	預付款項	四、六.5及八	240,794	9	224,201	8	264,563	10
1470	其他流動資產		2,806	-	5,136	-	9,246	-
11xx	流動資產合計		1,677,109	60	1,697,648	61	1,486,153	57
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	840,048	30	875,631	32	892,977	34
1780	無形資產	四	6,693	-	7,770	-	8,032	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	28,775	1	20,446	1	48,604	2
1900	其他非流動資產	四、六.7、13及八	240,764	9	152,849	6	186,270	7
15xx	非流動資產合計		1,116,280	40	1,056,696	39	1,135,883	43
1xxx	資產總計		\$2,793,389	100	\$2,754,344	100	\$2,622,036	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亦翔

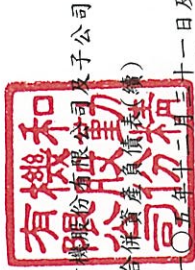


經理人：黃亦翔



會計主管：蔡志清





和精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年六月三十日、一〇五年六月三十日及一〇五年六月三十日
(民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	負債						
	流動負債						
2100	短期借款	\$532,142	19	\$432,300	15	\$516,232	20
2110	應付短期票券	20,000	1	20,000	1	50,000	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	-	-	27	-
2150	應付票據	287	-	287	-	426	-
2170	應付帳款	273,017	10	208,479	8	155,527	6
2200	其他應付款	242,598	8	244,391	9	246,683	9
2230	本期所得稅負債	10,615	-	6,363	-	2,420	-
2321	一年或一個營業週期內到期或執行賣回權公司債	135,657	5	155,803	6	214,897	8
2322	一年或一個營業週期內到期長期借款	164,363	6	113,792	4	109,523	4
2399	其他流動負債	27,486	1	27,114	1	14,171	1
21xx	流動負債合計	1,406,165	50	1,208,529	44	1,309,906	50
	非流動負債						
2540	長期借款	47,472	2	194,079	7	279,550	11
2570	遞延所得稅負債	4,168	-	2,190	-	11,279	-
2600	其他非流動負債	21,510	1	31,828	1	180	-
25xx	非流動負債合計	73,150	3	228,097	8	291,009	11
2xxx	負債總計	1,479,315	53	1,436,626	52	1,600,915	61
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本						
3110	普通股股本	701,601	25	695,694	25	477,683	18
3130	債券換股權利證書	2,703	-	-	-	-	-
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	45,203	2
	股本合計	704,304	25	695,694	25	522,886	20
3200	資本公積	428,518	15	415,206	15	232,226	9
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	79,773	3	79,773	3	79,773	3
3320	特別盈餘公積	52,050	2	52,050	2	52,050	2
3350	未分配盈餘	127,771	5	125,906	5	134,603	5
	保留盈餘合計	259,594	10	257,729	10	266,426	10
3400	其他權益	(78,342)	(3)	(50,911)	(2)	(417)	-
3xxx	權益總計	1,314,074	47	1,317,718	48	1,021,121	39
	負債及權益總計	\$2,793,389	100	\$2,754,344	100	\$2,622,036	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亦翔

經理人：黃亦翔

會計主管：蔡志清



民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日
 (僅經核閱未及查核)
 一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱未及查核)

代碼	會計項目	附註	一〇六年四月一日 至六月三十日		一〇五年四月一日 至六月三十日		一〇六年一月一日 至六月三十日		一〇五年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.15	\$454,056	100	\$410,021	100	\$997,277	100	\$853,559	100
5000	營業成本	六.17	(364,357)	(80)	(374,876)	(91)	(785,487)	(79)	(757,935)	(89)
5900	營業費用	六.17	89,699	20	35,145	9	211,790	21	95,624	11
6000	營業費用		(16,574)	(4)	(12,943)	(3)	(39,699)	(3)	(24,415)	(3)
6100	推銷費用		(48,325)	(11)	(35,645)	(9)	(87,514)	(9)	(72,199)	(8)
6200	管理費用		(15,195)	(3)	(12,645)	(3)	(26,381)	(3)	(23,799)	(3)
6300	研究發展費用		(80,094)	(18)	(61,233)	(15)	(153,594)	(15)	(120,413)	(14)
6900	營業外收入及支出		9,605	2	(26,088)	(6)	58,196	6	(24,789)	(3)
7000	營業其他收入		8,828	2	1,590	-	15,529	2	6,550	1
7010	其他收入	六.18	(9,786)	(2)	(4,264)	(1)	(34,976)	(4)	(5,519)	(1)
7020	其他利益及損失	六.18	(2,927)	(1)	(7,268)	(2)	(11,121)	(1)	(12,902)	(2)
7050	財務成本	六.18	(3,885)	(1)	(9,942)	(3)	(30,568)	(3)	(11,871)	(1)
7900	營業外收入及支出合計		5,720	1	(36,030)	(9)	27,628	3	(36,660)	(4)
7950	稅前淨利(損)	四及六.20	(9,834)	(2)	6,193	2	(25,763)	(3)	6,732	1
8200	所得稅利益(費用)		(4,114)	(1)	(29,837)	(7)	1,865	-	(29,928)	(3)
8300	本期淨利(損)									
8360	其他綜合損益	六.19								
8361	後重分類至損益之項目		20,931	5	(33,513)	(8)	(35,623)	(4)	(39,146)	(5)
8362	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		16	-	512	-	2,136	-	352	-
8399	備供出售金融資產未實現評價損益		(3,558)	(1)	5,697	1	6,056	1	6,655	1
8500	與可能重分類之項目相關之所得稅		17,389	4	(27,304)	(7)	(27,431)	(3)	(32,139)	(4)
	本期其他綜合損益		\$13,275	3	\$(57,141)	(14)	\$(25,566)	(3)	\$(62,067)	(7)
	本期綜合損益總額									
8600	淨損歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(4,114)		\$(29,837)		\$1,865		\$(29,928)	
8620	非控制權益									
	綜合損益總額歸屬於：									
8700	母公司業主		\$(4,114)		\$(29,837)		\$1,865		\$(29,928)	
8710	非控制權益									
8720	綜合損益總額歸屬於：									
	母公司業主		\$13,275		\$(57,141)		\$(25,566)		\$(62,067)	
	非控制權益									
9750	每股盈餘(元)	四及六.21								
9850	基本每股盈餘		\$(0.06)		\$(0.64)		\$0.03		\$(0.64)	
	稀釋每股盈餘		\$(0.06)		\$(0.64)		\$0.03		\$(0.64)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亦翔

經理人：黃亦翔

會計主管：蔡志清



和勤精機股份有限公司
 合併報表附註
 民國一〇六年六月三十日
 (僅經核閱, 並未作獨立查核)



歸屬於母公司業主之權益

單位: 新台幣仟元

代碼	項 目	股本	債券換股 權利證書	待分配 股票股利	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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
A1	民國105年1月1日餘額	3100 \$451,063	3130 \$ -	3150 \$ -	3200 \$229,971	3310 \$79,773	3320 \$52,050	3350 \$164,531	3410 \$34,144	3425 \$(2,422)	3500 \$(15,553)	3XXX \$993,557	
L3	資本公積配發股票股利			45,203	(45,203)								
D1	105年1月1日至6月30日淨損							(29,928)	(32,491)	352		(29,928)	
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益								(32,491)	352		(32,139)	
D5	本期綜合損益總額											(62,067)	
I1	可轉換公司債轉換	26,620			47,458						15,553	74,078	
N1	股份基礎給付交易											15,553	
Z1	民國105年6月30日餘額	\$477,683	\$ -	\$45,203	\$232,226	\$79,773	\$52,050	\$134,603	\$1,653	\$(2,070)	\$ -	\$1,021,121	
A1	民國106年1月1日餘額	\$695,694	\$ -	\$ -	\$415,206	\$79,773	\$52,050	\$125,906	\$(46,681)	\$(4,230)	\$ -	\$1,317,718	
D1	106年1月1日至6月30日淨利							1,865		2,136		1,865	
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益								(29,567)	2,136		(27,431)	
D5	本期綜合損益總額								(29,567)	2,136		(25,566)	
I1	可轉換公司債轉換	5,907	2,703		13,312							21,922	
Z1	民國106年6月30日餘額	\$701,601	\$2,703	\$ -	\$428,518	\$79,773	\$52,050	\$127,771	\$(76,248)	\$(2,094)	\$ -	\$1,314,074	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長: 黃亦翔

經理人: 黃亦翔



會計主管: 蔡志清





民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇六年一月一日 至六月三十日	一〇五年一月一日 至六月三十日
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$27,628	\$(36,660)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	67,965	73,668
各項攤提	1,034	1,350
呆帳迴轉數	(2,148)	(850)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(213)	(201)
利息費用	11,121	12,902
利息收入	(490)	(238)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	5,861	(141)
淨退休金成本	(284)	(322)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	(267)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	2,380	(22,585)
應收帳款(增加)減少	(6,933)	92,686
其他應收款(增加)減少	(42,251)	8,126
存貨增加	(94,286)	(42,852)
預付款項增加	(16,593)	(22,083)
其他流動資產減少(增加)	2,330	(5,011)
應付票據減少	-	(569)
應付帳款增加(減少)	64,538	(51,261)
其他應付款(減少)增加	(1,951)	39,468
其他流動負債增加	424	731
營運產生之現金流入	18,132	45,891
收取之利息	618	240
支付之利息	(9,187)	(11,036)
支付之所得稅	(21,587)	(5,784)
營業活動之淨現金流(出)入	(12,024)	29,311

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亦翔



經理人：黃亦翔



會計主管：蔡志清



和勤精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇六年一月一日 至六月三十日	一〇五年一月一日 至六月三十日
	金 額	金 額
投資活動之現金流量：		
處分(取得)無活絡市場之債券投資	\$53,878	\$(12,358)
取得不動產、廠房及設備	(34,813)	(34,130)
處分不動產、廠房及設備	1,399	2,954
存出保證金(增加)減少	(1,062)	6,752
取得無形資產	(120)	(1,273)
其他非流動資產(增加)減少	(8,535)	1,983
預付設備款增加	(105,881)	(104,530)
投資活動之淨現金流出	(95,134)	(140,602)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	99,842	(20,214)
存入保證金(減少)增加	(3)	15
舉借長期借款	-	152,700
償還長期借款(包含一年內到期長期借款)	(96,036)	(42,863)
應付租賃款減少	(8,942)	-
員工購買庫藏股	-	15,553
籌資活動之淨現金流(出)入	(5,139)	105,191
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,086)	(16,271)
本期現金及約當現金減少數	(126,383)	(22,371)
期初現金及約當現金餘額	273,958	263,880
期末現金及約當現金餘額	\$147,575	\$241,509

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亦翔



經理人：黃亦翔



會計主管：蔡志清



和勤精機股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年一月一日至六月三十日及
一〇五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，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。其註冊地及主要營運地點位於彰化縣埔鹽鄉南新村好金路47-4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)民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年八月九日通過發布。

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)已認可且自民國一〇六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，此適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 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。

(2) 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。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 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。

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)

- (4) 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。

- (5) 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。

- (6) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (7) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 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)

- (8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日) 與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

- (9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (10) 2014-2016 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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 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)

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 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，金管會已認可且自 2018 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 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新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 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。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 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)

(3) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險
(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自2021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，本集團評估新公布或修正準則、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

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

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。

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. 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。

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。

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)

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		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	China Fineblanking Group Co., Ltd. (和勤集團公司)	國際間投資業務	100%	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%	100%
和勤集團公司	China Fineblanking International Co., Ltd. (和勤國際公司)	國際間投資業務	100%	100%	100%
和勤國際公司	嘉興和新精沖科技有限公司 (和勤嘉興公司)	五金、機械及模具零件之製造加工及買賣業務	100%	100%	100%
和勤國際公司	淮安和新精沖科技有限公司 (和勤淮安公司)	計算機、機械及鐵棧板之製造加工及買賣業務	100%	100%	100%
和勤嘉興公司	嘉善和拓貿易有限公司	五金、機械及模具零件之買賣業務	100%	100%	- (註1)

註1：本公司於民國一〇五年十一月十一日新增投資RMB 100仟元，取得100%股權。

上述列入合併財務報表之子公司中，部份子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為154,212仟元及107,227仟元，負債總額分別為57,584仟元及35,419仟元，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(12,853)仟元及(13,209)仟元，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(22,950)仟元及(10,377)仟元。

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)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本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，以衡量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。
- (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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

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)

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協議時，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。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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) 預期於其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。

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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

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)

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。

(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

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)

- 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)。

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務工具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。

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。

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。

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。

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)

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。

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。

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)

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。

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。

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)

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。

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。

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. 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，採加權平均法
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。

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)

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。

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。

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)

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。

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	2~5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)

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。

14. 租賃

(1) 集團為承租人

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集團者，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。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資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集團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。

(2) 集團為出租人

本集團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。

15. 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

16. 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。

17. 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。

18. 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。

19. 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：

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。

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)

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。

20. 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。

21. 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，與本公司及國內子公司完全分離，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。

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：

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) 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。

22. 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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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、關聯企業及聯合協議權益所產生，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，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、關聯企業及聯合協議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本期所得稅資產及本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。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

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。

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) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利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。對用以衡量確定福利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。

(3) 應收帳款減損—減損損失之估計

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(4) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
庫存現金	\$1,361	\$651	\$388
銀行存款	146,214	273,307	241,121
合計	\$147,575	\$273,958	\$241,509

2. 無活絡市場之債務工具投資-流動

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
定期存款	\$114,640	\$168,518	\$90,913

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。

3. 應收帳款

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
應收帳款	\$691,134	\$684,425	\$467,365
減：備抵呆帳	(5,360)	(7,732)	(8,407)
合計	\$685,774	\$676,693	\$458,958

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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
106. 1. 1	\$ -	\$7,732	\$7,732
當期發生(迴轉)之金額	-	(2,148)	(2,148)
匯率變動影響數	-	(224)	(224)
106. 6. 30	\$ -	\$5,360	\$5,360
105. 1. 1	\$ -	\$9,517	\$9,517
當期發生(迴轉)之金額	-	(850)	(850)
匯率變動影響數	-	(260)	(260)
105. 6. 30	\$ -	\$8,407	\$8,407

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：

	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
	未逾期					
	且未減損	90天以下	91至150天內	151至210天	211天以上	
106.6.30	\$545,952	\$133,026	\$6,691	\$105	\$-	\$685,774
105.12.31	\$601,852	\$68,641	\$4,665	\$1,535	\$-	\$676,693
105.6.30	\$440,795	\$15,740	\$1,643	\$780	\$-	\$458,958

4. 存貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原物料	\$67,103	\$68,742	\$72,159
製成品	164,680	86,470	156,211
在製品	123,132	105,417	106,070
合計	\$354,915	\$260,629	\$334,440

本集團民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為364,357仟元、374,876仟元、785,487仟元及757,935仟元，包括存貨沖減至淨變現價值而認列為當期費用分別為2,433仟元、1,478仟元、3,786仟元及5,130仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 預付款項

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
用品盤存(包含模具零件及備品)	\$173,626	\$160,488	\$200,222
其他預付款	67,168	63,713	64,342
合計	\$240,794	\$224,201	\$264,563

截至一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，其他預付款中屬於土地使用權之金額分別為654仟元、486仟元及332仟元。

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)

6. 不動產、廠房及設備

	106.01.01~106.06.30					106.06.30
	106.1.1	增添	處分	其他變動	匯率變動 之影響	
成本：						
房屋及建築	\$162,228	\$781	\$ -	\$ -	\$(3,798)	\$159,211
機器設備	1,183,606	32,915	(20,259)	-	(30,776)	1,165,486
模具設備	188,544	12,852	-	-	(4,581)	196,815
運輸設備	15,141	-	(1,145)	-	(423)	13,573
生財器具	45,475	7,739	(442)	-	(770)	52,002
租賃改良	34,874	242	-	-	(1)	35,115
租賃資產	57,712	-	-	-	(1,637)	56,075
其他設備	8,832	-	(184)	-	(4)	8,644
未完工程	-	8,132	-	-	-	8,132
合計	<u>\$1,696,412</u>	<u>\$62,661</u>	<u>\$(22,030)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(41,990)</u>	<u>\$1,695,053</u>
折舊及減損：						
房屋及建築	\$83,099	\$3,074	\$ -	\$ -	\$(1,732)	\$84,441
機器設備	532,171	44,101	(14,089)	-	(13,246)	548,937
模具設備	128,932	13,465	-	-	(3,053)	139,344
運輸設備	6,757	1,105	(170)	-	(179)	7,513
生財器具	33,966	1,665	(328)	-	(684)	34,619
租賃改良	24,331	1,547	-	-	-	25,878
租賃資產	3,047	2,950	-	-	(76)	5,921
其他設備	8,478	58	(183)	-	(1)	8,352
合計	<u>\$820,781</u>	<u>\$67,965</u>	<u>\$(14,770)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(18,971)</u>	<u>\$855,005</u>
淨帳面金額	<u>\$875,631</u>					<u>\$840,048</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)

105.01.01~105.06.30

	105.1.1	增添	處分	其他變動	匯率變動 之影響	105.06.30
成本：						
房屋及建築	\$160,598	\$925	\$ -	\$ -	\$(3,117)	\$158,406
機器設備	1,227,569	12,819	(4,661)	54,856	(33,506)	1,257,077
模具設備	174,187	2,326	(6,561)	13,938	(4,753)	179,137
運輸設備	10,723	218	(1,473)	594	(234)	9,828
辦公設備	45,436	539	(803)	300	(873)	44,599
租賃改良	28,904	2,780	-	1,239	-	32,923
其他設備	9,064	122	-	(333)	7	8,860
合計	<u>\$1,656,481</u>	<u>\$19,729</u>	<u>\$(13,498)</u>	<u>\$70,594</u>	<u>\$(42,476)</u>	<u>\$1,690,830</u>
折舊及減損：						
房屋及建築	\$81,780	\$3,131	\$ -	\$ -	\$(1,639)	\$83,272
機器設備	498,662	46,128	(4,142)	(267)	(13,420)	526,961
模具設備	102,582	20,984	(4,495)	-	(3,067)	116,004
運輸設備	5,825	726	(1,320)	-	(113)	5,118
辦公設備	35,051	1,537	(728)	-	(699)	35,161
租賃改良	21,870	1,061	-	-	-	22,931
其他設備	8,301	101	-	-	4	8,406
合計	<u>\$754,071</u>	<u>\$73,668</u>	<u>\$(10,685)</u>	<u>\$(267)</u>	<u>\$(18,934)</u>	<u>\$797,853</u>
淨帳面金額	<u>\$902,410</u>					<u>\$892,977</u>

- (1) 本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日均未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。
- (2) 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。
- (3) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

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

7. 其他非流動資產

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
預付設備款	\$159,279	\$81,245	\$131,161
長期預付租金	25,455	13,839	15,026
存出保證金	15,840	14,778	3,259
預付退休金－非流動	9,159	8,875	10,279
未實現售後租回損失	7,544	9,628	-
其他非流動資產－其他	23,487	24,484	26,545
合 計	<u>\$240,764</u>	<u>\$152,849</u>	<u>\$186,270</u>

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日，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，請詳附註八。

8. 短期借款

	利率區間(%)	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
無擔保銀行借款	1.44%~4.57%	<u>\$532,142</u>	<u>\$432,300</u>	<u>\$516,232</u>

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為320,095仟元、371,700仟元及544,665仟元。

9. 其他應付款

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
應付薪資及年獎	\$49,811	\$40,121	\$39,735
應付模具加工費	40,650	24,859	49,622
應付維修費	25,401	32,107	47,408
應付委外加工費	24,122	26,790	18,002
應付包裝費	23,170	16,183	16,798
應付消耗品費	15,888	25,176	22,558
其 他	63,556	79,155	52,560
合 計	<u>\$242,598</u>	<u>\$244,391</u>	<u>\$246,683</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)

10. 應付公司債

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
負債要素			
應付國內轉換公司債面額	\$137,300	\$159,600	\$222,800
應付國內轉換公司債折價	(1,643)	(3,797)	(7,903)
小計	135,657	155,803	214,897
減：一年內到期部分	(135,657)	(155,803)	(214,897)
淨額	\$ -	\$ -	\$ -
嵌入式衍生金融工具	\$(14)	\$ -	\$22
權益要素	\$5,197	\$6,042	\$8,434

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100仟元，發行總額為300,000仟元。發行時之轉換價格為每股30.5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。本公司民國一〇四年十月七日除息後調整轉換價格，由每股30元調降至29元。民國一〇五年八月十三日除權後調整轉換價格，由每股29元調降至26.5元。於民國一〇五年十月二十日除權後調整轉換價格，由每股26.5元調降至25.9元。

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。

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平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」。民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日發行之可轉換公司債公平價值變動列入損益之金融資產(負債)金額分別為(14)仟元、0仟元及22仟元。

另本公司債於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日已轉換金額分別為162,700仟元、140,400仟元及77,200仟元。

11. 長期借款

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日長期借款明細如下：

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)

債權人	106.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工銀信用借款	\$100,000	1.52%~ 3.06%	自106年9月至108年5月，分9期攤還，利息按月支付
台中商銀信用借款	39,445		自105年8月至109年8月，分48期攤還，利息按月支付
合作金庫信用借款	29,220		自102年11月至107年11月，分60期攤還，利息按月支付
華南銀行信用借款	21,014		自104年3月至108年3月，分48期攤還，利息按月支付
台北富邦信用借款	19,725		自104年8月至107年8月，分36期攤還，利息按月支付
上海商業銀行信用借款	2,431		自103年9月至106年9月，分12期攤還，利息按季支付
小計	211,835		
減：一年內到期之長期借款	(164,363)		
合計	\$47,472		

債權人	105.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工業銀行信用借款	\$100,000	1.40%~ 3.06%	自106年9月至108年5月，分9期攤還，利息按月支付
中國信託信用借款	60,000		自104年7月至106年7月，到期一次償還，利息按月支付
台中商銀信用借款	45,673		自105年8月至109年8月，分48期攤還，利息按月支付
合作金庫信用借款	39,364		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	28,072		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	27,018		自104年3月至108年3月，分48期攤還，利息按月支付
上海商業銀行信用借款	7,744		自103年9月至106年9月，分12期攤還，利息按季支付
小計	307,871		
減：一年內到期之長期借款	(113,792)		
合計	\$194,079		

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)

債權人	105.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣工業銀行信用借款	\$100,000	0.76%~ 2.13%	自106年5月至108年5月，分25期攤還，利息按月支付
中國信託信用借款	60,000		自104年7月至106年7月，到期一次償還，利息按月支付
合作金庫信用借款	49,420		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	36,356		自104年8月至107年8月，分36期攤還，利息按月支付
日盛銀行信用借款	35,000		自104年11月至106年11月，分8期攤還，利息按月支付
華南銀行信用借款	34,375		自104年3月至108年3月，分48期攤還，利息按月支付
板信商銀信用借款	27,500		自105年5月至107年4月，分24期攤還，利息按月支付
上海商業銀行信用借款	25,404		自103年9月至106年9月，分12期攤還，利息按季支付
台灣企銀抵押借款	14,616		自105年3月至110年2月，分60期攤還，利息按月支付
台灣企銀信用借款	6,402		自105年5月至107年4月，分24期攤還，利息按月支付
小計	389,073		
減：一年內到期之長期借款	(109,523)		
合計	<u>\$279,550</u>		

12. 應付租賃款

	106.6.30		105.6.30	
	最低給付額	給付額現值	最低給付額	給付額現值
不超過一年	\$20,230	\$18,594	\$ -	\$ -
超過一年但不超過五年	21,916	21,265	-	-
最低租賃給付總額	42,146	39,859	-	-
減：融資費用(利息費用)	(2,287)	-	-	-
最低租賃給付額現值	<u>\$39,859</u>	<u>\$39,859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
流動(註一)		\$18,594		\$ -
非流動(註二)		\$21,265		\$ -

註一：帳列其他流動負債項下

註二：帳列其他非流動負債項下

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)

主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金給付方式
台駿國際租賃有限公司	機器設備一批	租期為民國 105 年 7 月 29 日至民國 108 年 7 月 28 日，每一個月為一期，分別按 36 期償還，合計總價款為人民幣 12,500 仟元。

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,915仟元及7,633仟元，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為13,752仟元及14,183仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為(18)仟元及(13)仟元，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為(30)仟元及(27)仟元。

14. 權益

(1) 普通股

民國一〇五年一月一日之額定股本為500,000仟元，每股面額10元，分為50,000,000股，實收股本為451,063仟元，每股面額10元，分為45,106,273股。

本公司於民國一〇五年五月十九日經股東常會決議資本公積轉增資發行新股，轉列金額為45,203仟元，增資發行普通股4,520,282股，此項增資案經本公司董事會決議以民國一〇五年八月十三日為增資基準日，業經主管機關核准，並於民國一〇五年九月二日前完成變更登記。

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九月十二日經董事會決議通過，辦理增資發行新股1,500,000股，每股面額10元，增資後實收資本為695,694仟元，此項增資案經主管機關核准在案，並於民國一〇五年十二月十五日完成變更登記。現金增資依公司法第267條第1項規定保留由公司員工認購之股份，係以給與日之收盤價格與員工之執行價格差異估計所給與權益工具之公允價值。

本公司民國一〇四年一月所發行之可轉換公司債截至民國一〇五年十二月三十一日止，已向本公司請求轉換普通股股票共4,942,830股。民國一〇六年一月一日至一〇六年六月三十日止，向本公司請求轉換普通股股票共861,003股，其中590,733股已於民國一〇六年五月十八日前完成變更登記，餘270,270股因尚未變更登記完成，故帳列債券換股權利證書累計為2,703仟元。

截至民國一〇六年六月三十日之額定股本為1,000,000仟元，分為100,000,000股，實收股本為701,601仟元，分為70,160,118股。

(2) 資本公積

項 目	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行溢價	\$303,851	\$303,851	\$162,851
轉換公司債溢價	105,197	91,040	50,381
股份基礎給付	11,913	11,913	8,200
認股權	5,197	6,042	8,434
庫藏股票交易	2,360	2,360	2,360
合計	\$428,518	\$415,206	\$232,226

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

本公司實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其依買回原因列示其增減變動如下：

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)

民國一〇六年六月三十日：無。

民國一〇五年十二月三十一日：

期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
776,000股	-股	776,000股	-股

民國一〇五年六月三十日：

期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
776,000股	-股	776,000股	-股

- A. 本公司為轉讓股份予員工及提升員工向心力，以激勵員工士氣，於民國一〇四年六月二十三日經董事會決議買回本公司股票，於民國一〇四年六月二十四日至民國一〇四年八月二十三日，買回2,000,000股，預計買回價格區間為新台幣16元至38元，實際買回之平均價格為每股新台幣23元，買回股份總金額為45,549仟元。
- B. 本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇四年八月十二日經董事會決議買回本公司股票，於民國一〇四年八月十七日至民國一〇四年九月二日，買回1,400,000股，預計買回價格區間為新台幣18至30元，實際買回之平均價格為每股新台幣20元，買回股份總金額為27,506仟元。本公司於民國一〇四年九月三日之董事會決議，訂定民國一〇四年九月五日為減資基準日辦理註銷，分別認列減少普通股股本14,000仟元、資本公積13,506仟元及庫藏股成本27,506仟元。
- C. 依證券交易法28-2條規定，公司依規定買回之股份，應於買回之日起三年內將期轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。本公司民國一〇四年註銷購入逾三年庫藏股137,000股，經董事會決議以民國一〇四年九月五日為減資基準日，分別認列減少普通股股本1,370仟元、資本公積1,324仟元及庫藏股成本2,694仟元，並經主管機關於一〇四年十月十六日核准在案。
- D. 本公司於民國一〇五年度及一〇四年度分別將776,000股及2,567,000股之庫藏股轉讓予員工，分別減少庫藏股成本15,553仟元及51,067仟元，並以給與日之收盤價與轉讓予員工之價格差異估計所給與權益工具之公允價值。

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)

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之餘額。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

(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. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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百分之五十發放現金股利。

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。

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)

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日，首次採用之特別盈餘公積金額皆為52,050仟元。

本公司於民國一〇六年六月二十七日及民國一〇五年五月十九日之股東常會，分別決議民國一〇五年度及一〇四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)	
	一〇五年度	一〇四年度	一〇五年度	一〇四年度
資本公積-轉增資配股	-	\$45,203	-	\$1

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、17。

(5)本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$ -	\$3,713	\$3,713

15. 營業收入

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
商品銷售收入	\$460,064	\$427,249	\$1,009,215	\$874,996
減：銷貨退回及折讓	(6,008)	(17,228)	(11,938)	(21,437)
合 計	\$454,056	\$410,021	\$997,277	\$853,559

16. 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。

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)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
不超過一年	\$3, 156	\$2, 990	\$1, 920
超過一年但不超過五年	6, 049	7, 627	5, 600
合計	\$9, 205	\$10, 617	\$7, 520

營業租賃認列之費用如下：

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
最低租賃給付	\$789	\$480	\$1, 412	\$960

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106. 4. 1~106. 6. 30			105. 4. 1~105. 6. 30		
	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	\$83, 112	\$23, 628	\$106, 740	\$80, 920	\$19, 401	\$100, 321
勞健保費用	817	818	1, 635	930	792	1, 722
退休金費用	5, 131	1, 766	6, 897	5, 759	1, 861	7, 620
其他員工福利費用	4, 435	2, 219	6, 654	5, 023	2, 576	7, 599
折舊費用	29, 910	3, 270	33, 180	33, 818	2, 298	36, 116
攤銷費用	14	446	460	24	656	680

功能別 性質別	106. 1. 1~106. 6. 30			105. 1. 1~105. 6. 30		
	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	\$155, 728	\$41, 743	\$197, 471	\$152, 893	\$38, 230	\$191, 123
勞健保費用	1, 524	1, 662	3, 186	1, 810	1, 492	3, 302
退休金費用	10, 199	3, 523	13, 722	10, 610	3, 546	14, 156
其他員工福利費用	9, 435	3, 991	13, 426	10, 599	5, 718	16, 317
折舊費用	61, 589	6, 376	67, 965	69, 209	4, 459	73, 668
攤銷費用	28	1, 006	1, 034	30	1, 320	1, 350

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)

本公司及子公司於民國一〇六年及一〇五年六月三十日之員工人數分別為1,263人及1,267人。

本公司章程規定年度如有獲利，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。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。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。

本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日依獲利狀況，認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為27仟元及13仟元。本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日獲利狀況為虧損，認列員工酬勞及董監酬勞金額皆為0仟元

本公司民國一〇四年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
壞帳轉回利益	\$723	\$167	\$2,344	\$850
其他收入—其他	8,105	1,423	13,185	5,700
合 計	\$8,828	\$1,590	\$15,529	\$6,550

(2) 其他利益及損失

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(4,836)	\$335	\$(5,861)	\$141
淨外幣兌換損失	(3,631)	(2,471)	(23,739)	(3,098)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,587	138	213	201
什項支出	(3,906)	(2,266)	(5,589)	(2,763)
合 計	\$(9,786)	\$(4,264)	\$(34,976)	\$(5,519)

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) 財務成本

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
銀行借款之利息	\$2,071	\$5,978	\$9,345	\$9,902
應付公司債之利息	856	1,290	1,776	3,000
合 計	\$2,927	\$7,268	\$11,121	\$12,902

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年四月一日至六月三十日

	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
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	\$20,931	\$ -	\$20,931	(3,558)	\$17,373
備供出售金融資產未實現評價 損益	16	-	16	-	16
合 計	\$20,947	\$ -	\$20,947	\$(3,558)	\$17,389

民國一〇五年四月一日至六月三十日

	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
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	\$(33,513)	\$ -	\$(33,513)	\$5,697	\$(27,816)
備供出售金融資產未實現評價 損益	512	-	512	-	512
合 計	\$(33,001)	\$ -	\$(33,001)	\$5,697	\$(27,304)

民國一〇六年一月一日至六月三十日

	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
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	\$(35,623)	\$ -	\$(35,623)	\$6,056	\$(29,567)
備供出售金融資產未實現評價 損益	2,136	-	2,136	-	2,136
合 計	\$(33,487)	\$ -	\$(33,487)	\$6,056	\$(27,431)

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)

民國一〇五年一月一日至六月三十日

	當期重分類		其他綜合	所得稅	稅後金額
	當期產生	調整	損益	(費用)利益	
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	\$(39,146)	\$ -	\$(39,146)	\$6,655	\$(32,491)
備供出售金融資產未實現評價 損益	352	-	352	-	352
合 計	\$(38,794)	\$ -	\$(38,794)	\$6,655	\$(32,139)

20. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$11,804	\$229	\$26,506	\$2,416
以前年度之當期所得稅 於本年度之調整	-	-	3	-
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	(1,970)	(6,422)	(746)	(9,148)
所得稅費用(利益)	\$9,834	\$(6,193)	\$25,763	\$(6,732)

認列於其他綜合損益之所得稅

	105. 4. 1~ 105. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$3,558	\$(5,697)	\$(6,056)	\$(6,655)
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	\$3,558	\$(5,697)	\$(6,056)	\$(6,655)

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)

兩稅合一相關資訊

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$73,365	\$73,365	\$71,432

本公司民國一〇五年度及一〇四年度為稅後淨損，故不擬分配盈餘。

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

截至民國一〇六年六月三十日，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	核定至民國一〇三年度
子公司-和勤馬來公司	申報至西元二〇一六年度
子公司-和勤嘉興公司	申報至西元二〇一六年度
子公司-和勤淮安公司	申報至西元二〇一六年度
子公司-和拓嘉興公司	申報至西元二〇一六年度

21. 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。

	106. 4. 1~ 106. 6. 30	105. 4. 1~ 105. 6. 30	106. 1. 1~ 106. 6. 30	105. 1. 1~ 105. 6. 30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨損	\$(4,114)	\$(29,837)	\$1,865	\$(29,928)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	70,217	46,789	70,000	46,789
基本每股盈餘(元)	\$(0.06)	\$(0.64)	\$0.03	\$(0.64)

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)

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨損	<u>\$ (4,114)</u>	<u>\$ (29,837)</u>	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ (29,928)</u>
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	70,217	46,789	70,000	46,789
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	1	-	1	-
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(仟股)	<u>70,218</u>	<u>46,789</u>	<u>70,001</u>	<u>46,789</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.06)</u>	<u>\$ (0.64)</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ (0.64)</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日可轉換公司債因具有反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

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。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

- (1) 本集團向邱東和(註)承租廠房，於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日認列之租金支出分別為789仟元及480仟元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列之租金支出分別為1,412仟元及960仟元。

上述租賃契約租金之決定及收取方法係依一般交易條件辦理。

註：本公司於民國一〇六年七月十三日之臨時股東會決議全面改選董事，故自該日起邱東和不再為本公司之關係人。

- (2) 本公司主要管理階層之獎酬

	106.4.1~ 106.6.30	105.4.1~ 105.6.30	106.1.1~ 106.6.30	105.1.1~ 105.6.30
短期員工福利	\$ 2,842	\$ 3,126	\$ 5,955	\$ 6,423
退職後福利	56	110	143	203
合計	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 6,098</u>	<u>\$ 6,626</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)

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
	106.6.30	105.12.31	105.6.30	
無活絡市場之債務工具投資-流動	\$114,640	\$163,658	\$90,913	可轉換公司債擔保限制 條件未達成定存設質
其他應收款-受限制銀行存款	35,495	-	-	可轉換公司債擔保限制 條件未達成定存設質
其他應收款-受限制銀行存款	20,018	-	-	抵押借款
不動產、廠房及設備-房屋及建築物	12,253	13,416	37,417	抵押借款
其他非流動資產-存出保證金	11,215	11,543	-	信用狀保證金
其他非流動資產-長期預付租金	10,379	10,592	11,639	抵押借款
預付款項-預付租金	308	486	332	抵押借款
合 計	\$204,308	\$199,695	\$140,121	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司為關係人背書保證，相關明細請參閱附註十三。
2. 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306,030仟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

本公司於民國一〇六年七月十三日之臨時股東會通過決議改選董事及獨立董事，並由黃亦翔擔任本公司之董事長及總經理。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
換匯交換合約	\$396	\$197	\$ -
嵌入式衍生金融工具-賣贖回權	14	-	-
備供出售之金融資產	7,920	5,784	7,944
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	146,214	273,307	241,121
無活絡市場之債務工具投資	114,640	168,518	90,913
應收票據	52,913	55,293	73,412
應收帳款	685,774	676,693	458,958
小計	999,541	1,173,811	864,404
合計	\$1,007,871	\$1,179,792	\$872,348

金融負債

	106. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$532,142	\$432,300	\$516,232
應付短期票券	20,000	20,000	50,000
應付款項	273,304	208,766	155,953
應付公司債(含一年內到期)	135,657	155,803	214,897
長期借款(含一年內到期)	211,835	307,871	389,073
小計	1,172,938	1,124,740	1,326,155
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
換匯交換合約	-	-	5
嵌入式衍生金融工具-賣贖回權	-	-	22
合計	\$1,172,938	\$1,124,740	\$1,326,182

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貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元外幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加2,698仟元及2,621仟元。

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分類為放款及應收款之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、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，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加149仟元及214仟元。

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。

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，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50%、57%及43%，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)

<u>非衍生金融工具</u>					
	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
106.6.30					
短期借款	\$544,691	\$ -	\$ -	\$ -	\$544,691
應付短期票券	20,000	-	-	-	20,000
應付票據及帳款	273,304	-	-	-	273,304
可轉換公司債	140,060	-	-	-	140,060
長期借款	164,925	48,712	2,114	-	215,751
105.12.31					
短期借款	\$446,877	\$ -	\$ -	\$ -	\$446,877
應付短期票券	20,000	-	-	-	20,000
應付票據及帳款	208,766	-	-	-	208,766
可轉換公司債	162,808	-	-	-	162,808
長期借款	115,773	189,009	8,449	-	313,231
105.6.30					
短期借款	\$531,119	\$ -	\$ -	\$ -	\$531,119
應付短期票券	50,000	-	-	-	50,000
應付票據及帳款	155,953	-	-	-	155,953
可轉換公司債	227,278	-	-	-	227,278
長期借款	110,168	214,777	4,959	-	329,904
<u>衍生金融工具</u>					
	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
106.6.30					
換匯交易合約					
流入	\$121,680	\$ -	\$ -	\$ -	\$121,680
流出	(122,172)	-	-	-	(122,172)
淨額	<u>\$ (492)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (492)</u>
105.12.31					
換匯交易合約					
流入	\$96,750	\$ -	\$ -	\$ -	\$96,750
流出	(95,523)	-	-	-	(95,523)
淨額	<u>\$1,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,227</u>
105.6.30					
換匯交易合約					
流入	\$96,825	\$ -	\$ -	\$ -	\$96,825
流出	(96,490)	-	-	-	(96,490)
淨額	<u>\$335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$335</u>

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。

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) 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。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯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
106.6.30		
換匯交易合約	美元 500	106年5月至106年11月
換匯交易合約	美元 500	106年6月至106年12月
換匯交易合約	美元1,000	106年6月至106年12月
換匯交易合約	美元1,000	105年10月至106年10月
換匯交易合約	美元1,000	106年2月至106年11月
105.12.31		
換匯交易合約	美元1,000	105年4月至106年4月
換匯交易合約	美元1,000	105年10月至106年10月
換匯交易合約	美元1,000	105年5月至106年2月
105.6.30		
換匯交易合約	美元1,000	105年4月至106年4月
遠期外匯合約	美金1,000	105年6月至105年12月
遠期外匯合約	美金1,000	105年6月至106年6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。

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)

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：

民國一〇六年六月三十日：

	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	\$ -	\$396	\$ -	\$396
嵌入式衍生金融工具-賣贖回權	-	14	-	14
備供出售金融資產				
股票	7,920	-	-	7,920

民國一〇五年十二月三十一日：

	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	\$ -	\$197	\$ -	\$197
備供出售金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	5,784	-	-	5,784

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)

民國一〇五年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$7,944	\$ -	\$ -	\$7,944
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	-	22	-	22
換匯交易合約	-	5	-	5

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年上半年度間，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

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元									
<u>金融資產：</u>									
貨幣性項目：									
美金	\$12,813	30.4200	\$389,772	\$14,978	32.2500	\$483,038	\$10,387	32.2750	\$335,238
人民幣	100,988	4.4860	453,033	92,227	4.6170	425,810	65,975	4.8450	319,647
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目：									
美金	\$3,944	30.4200	\$119,991	\$4,707	32.2500	\$151,816	\$20,564	32.2750	\$663,693
人民幣	112,858	4.4860	506,281	110,143	4.6170	508,529	87,010	4.8450	421,562

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。本集團於民國一〇六及一〇五年第二季之外幣兌換損失分別為23,739仟元及3,098仟元。

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。

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	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	\$28,880	\$28,880	\$28,880	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	-	-	\$-	\$131,407	\$525,630
0	本公司	和勤馬來公司	其他應收款	\$31,643	\$31,643	\$31,643	3個月期LIBOR+1.5%	有業務往來	\$58,999	-	-	-	\$-	\$131,407	\$525,630

註1：對個別對象之限額係以本公司106年6月30日會計師核閱淨值\$1,314,074之10%計算。

註2：最高總限額係以本公司106年6月30日會計師核閱淨值\$1,314,074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	本公司之子公司	\$525,630	\$61,793	\$61,793	\$34,290	無	4.70%	\$525,630	Y	N	N
0	本公司	和勤嘉興公司	本公司之曾孫公司	\$525,630	\$158,283	\$158,283	\$141,793	無	12.05%	\$525,630	Y	N	Y

註1：對個別對象之限額係以本公司106年6月30日會計師核閱淨值\$1,314,074之40%計算。

註2：最高總限額係以本公司106年6月30日會計師核閱淨值\$1,314,074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)期末持有有價證券者(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	立字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%	\$7,920	
				評價調整		(2,094)			
				合計		\$7,920			

(4)本期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之資訊：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	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	\$351,280	85.14%	出貨後90天	正常	正常	\$(177,729)	(80.14)%	

(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、7。

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			佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	和勤嘉興公司	1	進貨	\$351,280	交易條件與一般客戶交易條件相同	35.22%
1	和勤嘉興公司	本公司	2	銷貨	\$351,280	交易條件與一般客戶交易條件相同	35.22%

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

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 36,580 仟元	USD 35,750 仟元	36,580	100%	\$1,311,877	\$67,317	\$53,655	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	MYR 18,920 仟元	MYR 14,597 仟元	18,920	100%	\$ - (註3)	\$(16,020)	\$(16,020)	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 36,580 仟元	USD 35,750 仟元	36,580	100%	USD 43,734 仟元	USD 2,196 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。

註3：帳面價值產生貸餘，依規定轉列對該被投資公司之其他負債。

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)

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	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
和勤嘉興公司	五金、機械及 模具零件之 製造加工及 買賣業務	RMB 246,522 (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	\$1,067,472 (USD34,000仟 元)	-	-	\$1,067,472 (USD 34,000仟元)	\$74,265 (USD 2,423 仟元)	100%	\$74,265 (USD 2,423仟 元)	\$1,264,407 (USD 41,565仟元)	\$20,249 (USD 633仟元)
和勤淮安公司	計算機、機械 及鐵棧板之 製造加工及 買賣業務	RMB 17,131 (USD 2,580仟 元)	係透過第三地 區投資設立公 司再投資大陸 公司	\$57,015 (USD 1,750仟 元)	\$25,116	-	\$82,131 (USD 2,580仟元)	\$(6,947) (USD 227仟 元)	100%	\$(6,947) (USD 227仟元)	\$65,387 (USD 2,149仟元)	\$-
嘉興和拓公司	五金、機械及 模具零件之 買賣業務	RMB 100,000	係透過第三地 區投資設立公 司再投資大陸 公司	\$462 (RMB 100仟元)	-	-	\$462 (RMB 100仟元)	\$17 (RMB 4仟元)	100%	\$17 (RMB 4仟元)	\$494 (RMB 110仟元)	\$-

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
\$1,150,065	\$1,224,836 (USD37,950)	不適用(註二)

註一：係以台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表為認列基礎。

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

本公司民國一〇六年上半年度對和勤嘉興公司進貨之情形如下：

	106 年上半年度
和勤嘉興公司	\$351,280

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)

B. 銷 貨

本公司民國一〇六年上半年度對和勤嘉興公司銷貨之情形如下：

	106 年上半年度
和勤嘉興公司	\$508

C. 加工成本

本公司民國一〇六年上半年度支付和勤嘉興公司加工費情形如下：

	106 年上半年度
和勤嘉興公司	\$37,355

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損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。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。

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) 民國一〇六年四月一日至六月三十日

	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	\$163,849	\$265,801	\$24,406	\$ -	\$454,056
部門間收入	139,804	24,084	3,157	(167,045)	-
收入合計	\$303,653	\$289,885	\$27,563	\$(167,045)	\$454,056
部門損益	\$46,615	\$10,772	\$(60,245)	\$8,578	\$5,720

(2) 民國一〇五年四月一日至六月三十日

	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	\$147,045	\$244,655	\$18,321	\$ -	\$410,021
部門間收入	59,798	23,414	1,043	(84,255)	-
收入合計	\$206,843	\$268,069	\$19,364	\$(84,255)	\$410,021
部門損益	\$8,957	\$14,464	\$(59,626)	\$175	\$(36,030)

(3) 民國一〇六年一月一日至六月三十日

	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	\$394,539	\$567,215	\$35,523	\$ -	\$997,277
部門間收入	302,883	47,329	4,485	(354,697)	-
收入合計	\$697,422	\$614,544	\$40,008	\$(354,697)	\$997,277
部門損益	\$103,010	\$76,017	\$(136,800)	\$(14,599)	\$27,628

(4) 民國一〇五年一月一日至六月三十日

	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	\$330,170	\$498,842	\$24,547	\$ -	\$853,559
部門間收入	158,328	44,111	2,675	(205,114)	-
收入合計	\$488,498	\$542,953	\$27,222	\$(205,114)	\$853,559
部門損益	\$46,170	\$30,262	\$(112,537)	\$(555)	\$(36,660)

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。