

股票代碼：1586

和勤精機股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：彰化縣埔鹽鄉南新村好金路47-4號
電話：(04)8655701

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9~10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11~32 |
| (七)關係人交易 | 32~33 |
| (八)質押之資產 | 33 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 33~34 |
| (十)重大之災害損失 | 34 |
| (十一)重大之期後事項 | 34 |
| (十二)其 他 | 34 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 35~36 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 36 |
| 3.大陸投資資訊 | 36~37 |
| 4.主要股東資訊 | 37 |
| (十四)部門資訊 | 37~38 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

和勤精機股份有限公司董事會 公鑒：

前言

和勤精機股份有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年九月三十日之資產總額為184,164千元，占合併資產總額之5%；負債總額為87,781千元，占合併負債總額之4%；民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之綜合損益分別為9,219千元及11,088千元，分別占合併綜合損益總額之15%及13%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達和勤精機股份有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。



其他事項

和勤精機股份有限公司及其子公司民國一〇八年第三季合併財務報告係由其他會計師核閱，並因列入上開合併財務報告之部份非重要子公司同期間財務報告未經會計師核閱，而於民國一〇八年十一月六日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宗哲



會計師：

陳國宗



證券主管機關：金管證審字第1000011652號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一〇九年十一月四日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和勤精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日 一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 109.9.30 | | 108.12.31 | | 108.9.30 | | | 109.9.30 | | 108.12.31 | | 108.9.30 | |
|---------------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|-----------------------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | \$ 332,803 | 9 | 315,774 | 9 | 310,144 | 10 | 2100 | \$ 492,131 | 13 | 738,276 | 20 | 735,297 | 23 |
| 1140 | 83,288 | 2 | 83,690 | 2 | 90,326 | 3 | 2130 | 5,745 | - | 1,431 | - | 3,459 | - |
| 1150 | 25,645 | 1 | 30,605 | 1 | 29,022 | 1 | 2150 | 2,756 | - | 729 | - | 1,972 | - |
| 1170 | 609,883 | 16 | 617,249 | 17 | 516,405 | 17 | 2170 | 273,419 | 7 | 277,874 | 8 | 233,976 | 8 |
| 1200 | 77,771 | 2 | 84,635 | 2 | 103,857 | 3 | 2180 | 1,652 | - | 19,647 | 1 | - | - |
| 1220 | 4,387 | - | 4,386 | - | 2,467 | - | 2200 | 375,197 | 11 | 376,969 | 10 | 356,234 | 12 |
| 130X | 506,972 | 13 | 472,717 | 13 | 481,630 | 15 | 2220 | 4,642 | - | 58 | - | 14,234 | - |
| 1410 | 159,649 | 4 | 179,821 | 5 | 180,275 | 6 | 2230 | 6,404 | - | 8,560 | - | 758 | - |
| 1470 | 717 | - | 595 | - | 2,574 | - | 2280 | 1,131 | - | 2,520 | - | 3,357 | - |
| | <u>1,801,115</u> | <u>47</u> | <u>1,789,472</u> | <u>49</u> | <u>1,716,700</u> | <u>55</u> | 2320 | 47,810 | 1 | 125,708 | 3 | 149,632 | 5 |
| | | | | | | | 2399 | 392 | - | 350 | - | 520 | - |
| | | | | | | | | <u>1,211,279</u> | <u>32</u> | <u>1,552,122</u> | <u>42</u> | <u>1,499,439</u> | <u>48</u> |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1510 | 40 | - | - | - | - | - | 2530 | 384,760 | 10 | - | - | - | - |
| 1600 | 1,802,795 | 48 | 1,631,876 | 45 | 1,025,844 | 33 | 2540 | 687,990 | 18 | 699,790 | 19 | 265,242 | 8 |
| 1755 | 35,089 | 1 | 39,341 | 1 | 40,365 | 1 | 2570 | 43,687 | 1 | 25,059 | 1 | 16,322 | 1 |
| 1760 | - | - | 9,610 | - | 9,881 | - | 2580 | 2,146 | - | 936 | - | 922 | - |
| 1780 | 8,521 | - | 6,822 | - | 5,908 | - | 2630 | 6,398 | - | - | - | - | - |
| 1840 | 39,623 | 1 | 34,532 | 1 | 32,525 | 1 | 2645 | 274 | - | 573 | - | 577 | - |
| 1900 | 103,263 | 3 | 139,098 | 4 | 318,091 | 10 | | <u>1,125,255</u> | <u>29</u> | <u>726,358</u> | <u>20</u> | <u>283,063</u> | <u>9</u> |
| | <u>1,989,331</u> | <u>53</u> | <u>1,861,279</u> | <u>51</u> | <u>1,432,614</u> | <u>45</u> | | <u>2,336,534</u> | <u>61</u> | <u>2,278,480</u> | <u>62</u> | <u>1,782,502</u> | <u>57</u> |
| 負債及權益 | | | | | | | | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 3110 | 838,841 | 22 | 801,512 | 22 | 801,512 | 26 |
| | | | | | | | 3200 | 525,302 | 14 | 512,998 | 14 | 512,998 | 16 |
| | | | | | | | 3300 | 363,492 | 10 | 309,916 | 9 | 290,738 | 9 |
| | | | | | | | 3400 | (141,807) | (4) | (131,613) | (4) | (117,894) | (4) |
| | | | | | | | 3500 | (131,916) | (3) | (120,542) | (3) | (120,542) | (4) |
| | | | | | | | 31XX | 1,453,912 | 39 | 1,372,271 | 38 | 1,366,812 | 43 |
| | | | | | | | 36XX | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | <u>1,453,912</u> | <u>39</u> | <u>1,372,271</u> | <u>38</u> | <u>1,366,812</u> | <u>43</u> |
| | | | | | | | | <u>2,336,534</u> | <u>61</u> | <u>2,278,480</u> | <u>62</u> | <u>1,782,502</u> | <u>57</u> |
| 非流動負債： | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 負債總計 | | | | | | |
| | | | | | | | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))： | | | | | | |
| | | | | | | | 股 本： | | | | | | |
| | | | | | | | 普通股本 | | | | | | |
| | | | | | | | 資本公積 | | | | | | |
| | | | | | | | 保留盈餘 | | | | | | |
| | | | | | | | 其他權益 | | | | | | |
| | | | | | | | 庫藏股票 | | | | | | |
| | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | | | | | |
| | | | | | | | 非控制權益 | | | | | | |
| | | | | | | | 權益總計 | | | | | | |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | | | | | | |
| | | | | | | | \$ | <u>3,790,446</u> | <u>100</u> | <u>3,650,751</u> | <u>100</u> | <u>3,149,314</u> | <u>100</u> |
| | | | | | | | | <u>3,790,446</u> | <u>100</u> | <u>3,650,751</u> | <u>100</u> | <u>3,149,314</u> | <u>100</u> |
| | | | | | | | | | | | | | |

董事長：黃亦翔



經理人：黃亦翔



會計主管：廖仁傑



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和勤精機股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 109年7月至9月 | | 108年7月至9月 | | 109年1月至9月 | | 108年1月至9月 | |
|-----------------------------|------------|-----|-----------|------|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(二十)): | \$ 627,223 | 100 | 500,139 | 100 | 1,606,138 | 100 | 1,468,407 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(十六)及十二): | 481,500 | 77 | 432,278 | 86 | 1,252,007 | 78 | 1,281,107 | 87 |
| 5900 營業毛利 | 145,723 | 23 | 67,861 | 14 | 354,131 | 22 | 187,300 | 13 |
| 6000 營業費用(附註六(十六)及十二): | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 14,325 | 2 | 13,586 | 3 | 38,779 | 2 | 43,924 | 3 |
| 6200 管理費用 | 35,362 | 6 | 38,759 | 8 | 107,220 | 7 | 106,322 | 7 |
| 6300 研究發展費用 | 15,377 | 2 | 11,922 | 2 | 37,187 | 2 | 33,167 | 3 |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三)) | (216) | - | 135 | - | 8,764 | 1 | (746) | - |
| 6300 營業費用合計 | 64,848 | 10 | 64,402 | 13 | 191,950 | 12 | 182,667 | 13 |
| 6900 營業淨利 | 80,875 | 13 | 3,459 | 1 | 162,181 | 10 | 4,633 | - |
| 營業外收入及支出: | | | | | | | | |
| 7100 利息收入(附註六(廿二)) | 519 | - | 405 | - | 1,324 | - | 1,018 | - |
| 7010 其他收入(附註六(廿二)) | 6,789 | 1 | 7,630 | 1 | 23,546 | 2 | 49,487 | 4 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(廿二)) | (19,122) | (3) | 3,258 | 1 | (11,026) | (1) | (25,076) | (2) |
| 7050 財務成本(附註六(廿二)) | (8,498) | (1) | (10,176) | (2) | (28,412) | (2) | (28,514) | (2) |
| 營業外收入及支出合計 | (20,312) | (3) | 1,117 | - | (14,568) | (1) | (3,085) | - |
| 稅前淨利 | 60,563 | 10 | 4,576 | 1 | 147,613 | 9 | 1,548 | - |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十七)) | 21,832 | 3 | 3,132 | 1 | 52,042 | 3 | 665 | - |
| 本期淨利 | 38,731 | 7 | 1,444 | - | 95,571 | 6 | 883 | - |
| 8300 其他綜合損益: | | | | | | | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 28,738 | 5 | (58,555) | (12) | (12,743) | (1) | (41,395) | (3) |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | 5,747 | 1 | (11,711) | (3) | (2,549) | - | (8,279) | (1) |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | 22,991 | 4 | (46,844) | (9) | (10,194) | (1) | (33,116) | (2) |
| 8300 本期其他綜合損益 | 22,991 | 4 | (46,844) | (9) | (10,194) | (1) | (33,116) | (2) |
| 本期綜合損益總額 | \$ 61,722 | 11 | (45,400) | (9) | 85,377 | 5 | (32,233) | (2) |
| 本期淨利(損)歸屬於: | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 38,731 | 7 | 1,444 | - | 95,571 | 6 | 883 | - |
| 8720 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | \$ 38,731 | 7 | 1,444 | - | 95,571 | 6 | 883 | - |
| 綜合損益總額歸屬於: | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 61,722 | 11 | (45,400) | (9) | 85,377 | 5 | (32,233) | (2) |
| 8720 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | \$ 61,722 | 11 | (45,400) | (9) | 85,377 | 5 | (32,233) | (2) |
| 9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十九)) | \$ 0.48 | | 0.02 | | 1.19 | | 0.01 | |
| 9810 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十九)) | \$ 0.44 | | 0.02 | | 1.07 | | 0.01 | |

董事長：黃亦翔



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃亦翔



會計主管：廖仁傑



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和勤精機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 其他權益項目 | | | | |
|------------------------|-------------|---------|------------|------------|------------|----------|--------------------------------|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 合 計 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 | | 庫藏股票 | 權益總計 |
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈 餘 | | | 未實現(損)益 | 合 計 | | |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | \$ 764,888 | 512,998 | 82,791 | 60,150 | 222,390 | 365,331 | (84,778) | (2,228) | (87,006) | (120,542) | 1,435,669 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 883 | 883 | - | - | - | - | 883 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (33,116) | - | (33,116) | - | (33,116) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 883 | 883 | (33,116) | - | (33,116) | - | (32,233) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 10,201 | - | (10,201) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 26,856 | (26,856) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (36,624) | (36,624) | - | - | - | - | (36,624) |
| 普通股股票股利 | 36,624 | - | - | - | (36,624) | (36,624) | - | - | - | - | - |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | (2,228) | (2,228) | - | 2,228 | 2,228 | - | - |
| 民國一〇八年九月三十日餘額 | \$ 801,512 | 512,998 | 92,992 | 87,006 | 110,740 | 290,738 | (117,894) | - | (117,894) | (120,542) | 1,366,812 |
| 民國一〇九年一月一日餘額 | \$ 801,512 | 512,998 | 92,992 | 87,006 | 129,918 | 309,916 | (131,613) | - | (131,613) | (120,542) | 1,372,271 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 95,571 | 95,571 | - | - | - | - | 95,571 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (10,194) | - | (10,194) | - | (10,194) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 95,571 | 95,571 | (10,194) | - | (10,194) | - | 85,377 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 2,006 | - | (2,006) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 44,607 | (44,607) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (4,666) | (4,666) | - | - | - | - | (4,666) |
| 普通股股票股利 | 37,329 | - | - | - | (37,329) | (37,329) | - | - | - | - | - |
| 股份基礎給付交易 | - | 2,446 | - | - | - | - | - | - | - | 41,138 | 43,584 |
| 庫藏股票交易 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (52,512) | (52,512) |
| 發行可轉換公司債 | - | 9,858 | - | - | - | - | - | - | - | - | 9,858 |
| 民國一〇九年九月三十日餘額 | \$ 838,841 | 525,302 | 94,998 | 131,613 | 136,881 | 363,492 | (141,807) | - | (141,807) | (131,916) | 1,453,912 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃亦翔



經理人：黃亦翔



會計主管：廖仁傑



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

和勤精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 109年1月至9月 | 108年1月至9月 |
|----------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 147,613 | 1,548 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 108,280 | 112,374 |
| 攤銷費用 | 1,434 | 1,149 |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | 8,764 | (746) |
| 利息費用 | 28,412 | 28,514 |
| 利息收入 | (1,324) | (1,018) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (1,840) | 1,016 |
| 處分投資性不動產利益 | (8,356) | - |
| 火災損失 | - | 26,069 |
| 租賃修改利益 | - | (48) |
| 遞延收益攤銷 | (370) | - |
| 收益費損項目合計 | 135,000 | 167,310 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 合約資產減少(增加) | 402 | (16,596) |
| 應收票據減少(增加) | 4,960 | (9,704) |
| 應收帳款(增加)減少 | (1,398) | 170,298 |
| 其他應收款減少 | 4,618 | 44,701 |
| 存貨(增加)減少 | (34,255) | 56,944 |
| 預付款項減少 | 22,418 | 26,002 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (122) | 1,158 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (3,377) | 272,803 |
| 合約負債增加(減少) | 4,314 | (173) |
| 應付票據增加(減少) | 2,027 | (1,502) |
| 應付帳款減少 | (22,450) | (48,043) |
| 其他應付款(減少)增加 | (2,091) | 64,088 |
| 其他流動負債增加(減少) | 42 | (11,383) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (18,158) | 2,987 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (21,535) | 275,790 |
| 調整項目合計 | 113,465 | 443,100 |
| 營運產生之現金流入 | 261,078 | 444,648 |
| 收取之利息 | 1,324 | 1,018 |
| 支付之利息 | (27,450) | (27,734) |
| 支付之所得稅 | (38,113) | (22,940) |
| 營業活動之淨現金流入 | 196,839 | 394,992 |

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

和勤精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 109年1月至9月 | 108年1月至9月 |
|------------------------|-------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 3,947 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (208,057) | (176,859) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 18,041 | 32 |
| 存出保證金減少 | - | 15,364 |
| 取得無形資產 | (3,171) | (1,088) |
| 處分(取得)使用權資產 | 2,811 | (688) |
| 處分投資性不動產 | 17,454 | - |
| 其他非流動資產增加 | (51,892) | (276) |
| 預付設備款增加 | - | (215,034) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(224,814)</u> | <u>(374,602)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 574,070 | (60,058) |
| 短期借款減少 | (829,546) | - |
| 發行公司債 | 394,618 | - |
| 舉借長期借款 | 525,930 | 271,000 |
| 償還長期借款 | (605,243) | (76,354) |
| 存入保證金增加 | (299) | (2,236) |
| 租賃本金償還 | (2,632) | (2,818) |
| 發放現金股利 | - | (36,624) |
| 庫藏股票買回成本 | (52,512) | - |
| 員工購買庫藏股 | 43,584 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | <u>47,970</u> | <u>92,910</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (2,966) | (17,039) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 17,029 | 96,261 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>315,774</u> | <u>213,883</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 332,803</u> | <u>310,144</u> |

董事長：黃亦翔



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃亦翔



會計主管：廖仁傑



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和勤精機股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

和勤精機股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國八十一年十一月，主要經營各種五金零件、機械五金零件、模具零件等之製造加工及買賣業務。本公司於民國九十七年八月十八日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准補辦股份公開發行，並於民國一〇一年一月九日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。其註冊地及主要營運地點位於彰化縣埔鹽鄉南新村好金路47-4號。

本公司民國一〇九年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會發布之生效日</u> |
|---|------------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」 | 2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020年6月1日 |

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>理事會發布之生效日</u> |
|--------------------------------------|------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 2021年1月1日 |

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>理事會發布之生效日</u> |
|---|------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善 | 2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」 | 2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------|--|----------------------|----------|-----------|----------|-----|
| | | | 109.9.30 | 108.12.31 | 108.9.30 | |
| 本公司 | China Fineblanking Group Co., Ltd. (和勤集團公司) | 國際間投資業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | CFTC Precision Sdn. Bhd. (和勤馬來公司) | 物業管理 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註) |
| 和勤集團公司 | China Fineblanking International Co., Ltd. (和勤國際公司) | 國際間投資業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| 和勤國際公司 | 嘉興和新精沖科技有限公司 (和勤嘉興公司) | 五金、機械及模具零件之製造加工及買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| 和勤國際公司 | 淮安和新精沖科技有限公司 (和勤淮安公司) | 機械及模具零件之製造加工 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註) |

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 現金及零用金 | \$ 182 | 187 | 169 |
| 銀行存款 | 332,621 | 315,587 | 309,975 |
| | <u>\$ 332,803</u> | <u>315,774</u> | <u>310,144</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日與除列相關資訊如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 於除列日之公允價值 | \$ - | 3,947 |
| 由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失) | - | (2,228) |

(三)應收票據及應收帳款

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 25,645 | 30,605 | 29,022 |
| 應收帳款 | 632,849 | 631,556 | 533,744 |
| 減：備抵損失 | 22,966 | 14,307 | 17,339 |
| | <u>\$ 635,528</u> | <u>647,854</u> | <u>545,427</u> |

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

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | <u>109.9.30</u> | | |
|------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 606,228 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 19,779 | 0.1%~10% | 18 |
| 逾期31~60天 | 10,598 | 5%~37% | 3,893 |
| 逾期61~120天 | 693 | 10%~59% | 68 |
| 逾期121~180天 | 8,146 | 30%~97% | 7,878 |
| 逾期181天以上 | 13,050 | 70%~100% | 11,109 |
| | <u>\$ 658,494</u> | | <u>22,966</u> |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 108.12.31 | | |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 616,501 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 14,822 | 0.1%~10% | 1,336 |
| 逾期31~60天 | 10,561 | 5%~17% | 1,795 |
| 逾期61~120天 | 13,261 | 10%~49% | 5,294 |
| 逾期121~180天 | 4,798 | 30%~92% | 3,664 |
| 逾期181天以上 | 2,218 | 70%~100% | 2,218 |
| | \$ 662,161 | | 14,307 |

| | 108.9.30 | | |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 479,224 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 33,833 | 3% | 1,129 |
| 逾期31~60天 | 23,834 | 13% | 3,158 |
| 逾期61~120天 | 18,703 | 41% | 7,667 |
| 逾期121~180天 | 3,060 | 49% | 1,498 |
| 逾期181天以上 | 4,112 | 95% | 3,887 |
| | \$ 562,766 | | 17,339 |

合併公司應收票據及應收帳款暴露於信用風險與匯率風險請詳附註六(廿三)。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 14,307 | 18,495 |
| 認列之減損損失(迴轉利益) | 8,764 | (746) |
| 匯率變動之影響 | (105) | (410) |
| 期末餘額 | \$ 22,966 | 17,339 |

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存貨－製造業

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 原物料 | \$ 89,795 | 99,120 | 92,964 |
| 在製品 | 183,129 | 166,624 | 189,781 |
| 製成品 | 234,048 | 206,973 | 198,885 |
| 合計 | \$ 506,972 | 472,717 | 481,630 |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

| | <u>109年7月至9月</u> | <u>108年7月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 存貨出售轉列 | \$ 480,396 | 442,793 | 1,249,648 | 1,286,674 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 1,104 | (10,515) | 2,359 | (5,567) |
| (迴升利益) | | | | |
| | <u>\$ 481,500</u> | <u>432,278</u> | <u>1,252,007</u> | <u>1,281,107</u> |

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)預付款項

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 用品盤存(包含模具零件及備品) | \$ 122,527 | 139,244 | 137,148 |
| 其他預付款 | 37,122 | 40,577 | 43,127 |
| 合計 | <u>\$ 159,649</u> | <u>179,821</u> | <u>180,275</u> |

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | <u>土地</u> | <u>房屋 及建築</u> | <u>機器 設備</u> | <u>模具 設備</u> | <u>運輸 設備</u> | <u>生財 器具</u> | <u>租賃 改良</u> | <u>租賃 資產</u> | <u>其他 設備</u> | <u>未完 工程</u> | <u>總 計</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 479,357 | 172,804 | 1,451,168 | 275,174 | 16,280 | 40,147 | 15,833 | - | 8,320 | 207,855 | 2,666,938 |
| 增添 | - | 179 | 1,075 | - | 232 | 382 | - | - | - | 206,189 | 208,057 |
| 重分類 | - | 363 | 54,940 | 11,247 | - | 1,036 | - | - | - | 940 | 68,526 |
| 處分 | - | - | (27,636) | (2,884) | (2,643) | (1,544) | - | - | (1,921) | - | (36,628) |
| 其他變動 | - | - | 11,648 | 19,154 | (776) | 773 | - | - | - | (4,340) | 26,459 |
| 匯率變動之影響 | - | (1,264) | (9,731) | (1,580) | (348) | - | - | - | - | 5,968 | (6,955) |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ 479,357</u> | <u>172,082</u> | <u>1,481,464</u> | <u>301,111</u> | <u>12,745</u> | <u>40,794</u> | <u>15,833</u> | <u>-</u> | <u>6,399</u> | <u>416,612</u> | <u>2,926,397</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 180,665 | 1,315,823 | 248,347 | 17,159 | 43,026 | 15,833 | 55,900 | 8,320 | - | 1,885,073 |
| 增添 | - | - | 72,016 | 2,204 | - | 873 | - | - | - | 101,766 | 176,859 |
| 處分 | - | (2,553) | (114,170) | - | (599) | (3,856) | - | - | - | - | (121,178) |
| 其他變動 | - | - | 170,325 | 27,352 | 343 | 1,012 | - | - | - | 110 | 199,142 |
| 重分類至使用權資產 | - | - | - | - | - | - | - | (55,900) | - | - | (55,900) |
| 匯率變動之影響 | - | (4,248) | (36,785) | (5,474) | (388) | (782) | - | - | - | - | (47,677) |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>173,864</u> | <u>1,407,209</u> | <u>272,429</u> | <u>16,515</u> | <u>40,273</u> | <u>15,833</u> | <u>-</u> | <u>8,320</u> | <u>101,876</u> | <u>2,036,319</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 92,975 | 679,700 | 197,608 | 9,386 | 32,753 | 14,425 | - | 8,215 | - | 1,035,062 |
| 折舊 | - | 5,176 | 81,447 | 13,975 | 155 | 2,469 | 1,400 | - | 13 | - | 104,635 |
| 處分 | - | - | (13,565) | (2,861) | (783) | (1,297) | - | - | (1,921) | - | (20,427) |
| 其他變動 | - | - | 457 | 11,181 | 333 | (333) | - | - | - | - | 11,638 |
| 匯率變動之影響 | - | (597) | (5,160) | (1,293) | (72) | (184) | - | - | - | - | (7,306) |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>97,554</u> | <u>742,879</u> | <u>218,610</u> | <u>9,019</u> | <u>33,408</u> | <u>15,825</u> | <u>-</u> | <u>6,307</u> | <u>-</u> | <u>1,123,602</u> |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土地 | 房屋 及建築 | 機器 設備 | 模 具 設 備 | 運 輸 設 備 | 生 財 器 具 | 租 賃 改 良 | 租 賃 資 產 | 其 他 設 備 | 未 完 工 程 | 總 計 |
|---------------|-------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | \$ - | 89,048 | 659,935 | 174,274 | 8,260 | 35,009 | 11,081 | 14,757 | 8,198 | - | 1,000,562 |
| 民國108年1月1日餘額 | | | | | | | | | | | |
| 折舊 | - | 5,378 | 74,454 | 21,909 | 1,600 | 1,603 | 2,508 | - | 13 | - | 107,465 |
| 處分 | - | (852) | (68,456) | - | (514) | (3,487) | - | - | - | - | (73,309) |
| 其他變動 | - | - | 14,968 | (65) | - | - | - | - | - | - | 14,903 |
| 重分類至使用權資產 | - | - | - | - | - | - | - | (14,757) | - | - | (14,757) |
| 匯率變動之影響 | - | (2,055) | (17,077) | (4,410) | (249) | (598) | - | - | - | - | (24,389) |
| 民國108年9月30日餘額 | \$ - | <u>91,519</u> | <u>663,824</u> | <u>191,708</u> | <u>9,097</u> | <u>32,527</u> | <u>13,589</u> | <u>-</u> | <u>8,211</u> | <u>-</u> | <u>1,010,475</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | | | | | |
| 民國109年1月1日 | \$ <u>479,357</u> | <u>79,829</u> | <u>771,468</u> | <u>77,566</u> | <u>6,894</u> | <u>7,394</u> | <u>1,408</u> | <u>-</u> | <u>105</u> | <u>207,855</u> | <u>1,631,876</u> |
| 民國109年9月30日 | \$ <u>479,357</u> | <u>74,528</u> | <u>738,585</u> | <u>82,501</u> | <u>3,726</u> | <u>7,386</u> | <u>8</u> | <u>-</u> | <u>92</u> | <u>416,612</u> | <u>1,802,795</u> |
| 民國108年1月1日 | \$ - | <u>91,617</u> | <u>655,888</u> | <u>74,073</u> | <u>8,899</u> | <u>8,017</u> | <u>4,752</u> | <u>41,143</u> | <u>122</u> | <u>-</u> | <u>884,511</u> |
| 民國108年9月30日 | \$ - | <u>82,345</u> | <u>743,385</u> | <u>80,721</u> | <u>7,418</u> | <u>7,746</u> | <u>2,244</u> | <u>-</u> | <u>109</u> | <u>101,876</u> | <u>1,025,844</u> |

- 1.民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日因設備取得及廠房興建有關而資本化金額分別為1,115千元及零元。
- 2.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

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

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 運 輸 設 備 | 辦 公 設 備 | 總 計 |
|---------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|---------------|
| 使用權資產成本： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 36,762 | 6,271 | 1,491 | 370 | 44,894 |
| 增添 | - | - | 589 | 165 | 754 |
| 處分 | (2,920) | (4,402) | (850) | - | (8,172) |
| 重分類 | - | - | 1,712 | - | 1,712 |
| 匯率變動之影響 | (399) | (16) | (9) | - | (424) |
| 民國109年9月30日餘額 | \$ <u>33,443</u> | <u>1,853</u> | <u>2,933</u> | <u>535</u> | <u>38,764</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 37,892 | 8,692 | 874 | - | 47,458 |
| 增添 | - | 688 | 631 | - | 1,319 |
| 匯率變動之影響 | 6,185 | (3,089) | (5) | - | 3,091 |
| 民國108年9月30日餘額 | \$ <u>44,077</u> | <u>6,291</u> | <u>1,500</u> | <u>-</u> | <u>51,868</u> |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 運輸設備 | 辦公設備 | 總 計 |
|----------------|------------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 使用權資產之折舊及減損損失： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 996 | 3,779 | 747 | 31 | 5,553 |
| 提列折舊 | 693 | 2,083 | 664 | 64 | 3,504 |
| 處分 | (109) | (4,402) | (850) | - | (5,361) |
| 匯率變動之影響 | (9) | (5) | (7) | - | (21) |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ 1,571</u> | <u>1,455</u> | <u>554</u> | <u>95</u> | <u>3,675</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - | - |
| 提列折舊 | 1,059 | 2,822 | 565 | - | 4,446 |
| 匯率變動之影響 | 7,093 | (19) | (17) | - | 7,057 |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 8,152</u> | <u>2,803</u> | <u>548</u> | <u>-</u> | <u>11,503</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 35,766</u> | <u>2,492</u> | <u>744</u> | <u>339</u> | <u>39,341</u> |
| 民國109年9月30日 | <u>\$ 31,872</u> | <u>398</u> | <u>2,379</u> | <u>440</u> | <u>35,089</u> |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 37,892</u> | <u>8,692</u> | <u>874</u> | <u>-</u> | <u>47,458</u> |
| 民國108年9月30日 | <u>\$ 35,925</u> | <u>3,488</u> | <u>952</u> | <u>-</u> | <u>40,365</u> |

民國一〇九年及一〇八年九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，出租之投資性不動產其原始不可取消期間為3年。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

| | 房屋及建築 |
|---------------|------------------|
| 成本或認定成本： | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 15,892 |
| 處分 | (15,280) |
| 匯率變動之影響 | (612) |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 16,071 |
| 匯率變動之影響 | 23 |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 16,094</u> |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>房屋及建築</u> |
|---------------|------------------|
| 折舊及減損損失： | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 6,282 |
| 折舊 | 141 |
| 處分 | (6,182) |
| 匯率變動之影響 | <u>(241)</u> |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 5,748 |
| 折舊 | 463 |
| 匯率變動之影響 | <u>2</u> |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 6,213</u> |
| 帳面金額： | |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 9,610</u> |
| 民國109年9月30日 | <u>\$ -</u> |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 10,323</u> |
| 民國108年9月30日 | <u>\$ 9,881</u> |

1. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六、7所揭露資訊無重大差異。
2. 民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他非流動資產

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 預付設備款 | \$ 80,671 | 110,110 | 287,719 |
| 存出保證金 | 5,109 | 4,958 | 4,964 |
| 其他非流動資產—其他 | 17,483 | 24,030 | 25,408 |
| 合計 | <u>\$ 103,263</u> | <u>139,098</u> | <u>318,091</u> |

(十)短期借款

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 216,529 | 549,126 | 505,975 |
| 擔保銀行借款 | 275,602 | 189,150 | 229,322 |
| 合計 | <u>\$ 492,131</u> | <u>738,276</u> | <u>735,297</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 544,816</u> | <u>196,137</u> | <u>244,484</u> |
| 利率區間 | <u>1.28%~5.00%</u> | <u>1.65%~5.22%</u> | <u>1.68%~5.22%</u> |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇九年一月一日至九月三十日新增金額為574,070千元，到期日為民國一〇九年十月至一一〇年九月；民國一〇九年一月一日至九月三十日償還之金額為829,546千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一) 其他應付款(含關係人)

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應付消耗品 | \$ 50,397 | 56,378 | 55,372 |
| 應付委外加工費 | 70,164 | 60,652 | 56,483 |
| 應付薪資及年獎 | 42,225 | 30,872 | 30,776 |
| 應付模具加工費 | 26,486 | 44,726 | 44,384 |
| 應付賠償款 | 8,678 | 14,992 | - |
| 應付股利 | 4,666 | - | - |
| 應付設備款及維修費 | 19,183 | 57,587 | 63,278 |
| 應付包裝費 | 10,208 | 9,741 | 9,436 |
| 應付工程款 | 12,173 | 11,845 | 22,427 |
| 其他 | 135,659 | 90,234 | 88,312 |
| | <u>\$ 379,839</u> | <u>377,027</u> | <u>370,468</u> |

(十二) 應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 擔保轉換公司債 | \$ 193,579 | - | - |
| 無擔保轉換公司債 | 191,181 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 384,760</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

1. 合併公司轉換公司債明細如下：

| | <u>109.9.30</u> |
|--------------------------------------|-------------------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 401,504 |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額 | (16,744) |
| 累積已轉換金額 | - |
| 期末應付公司債餘額 | <u>\$ 384,760</u> |
| 嵌入式衍生工具－買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動) | <u>\$ 40</u> |
| 權益組成部分－轉換權(列報於資本公積) | <u>\$ 9,858</u> |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇九年八月三十一日及九月一日在台灣分別發行票面零利率之三年期有擔保轉換公司債200,000千元及票面零利率之三年期無擔保轉換公司債201,504千元，主要發行條件如下：

有擔保轉換公司債

- 本公司轉換價格於發行時訂為每股46元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。本債券無重設條款。
- 本轉換公司債發行滿3個月之次日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股收盤價格連續30個營業日收盤價格超過當時轉換價格之30%(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券。
- 除本轉換公司債已贖回、轉換或由本公司於證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

無擔保轉換公司債

- 本公司轉換價格於發行時訂為每股45元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。本債券無重設條款。
- 本轉換公司債發行滿3個月之次日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股收盤價格連續30個營業日收盤價格超過當時轉換價格之30%(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券。
- 除本轉換公司債已贖回、轉換或由本公司於證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時以債券面額之100.7519%(實質收益率為0.25%)將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

2. 合併公司提供前述轉換公司債之擔保品情形請詳附註八。

3. 民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日之利息費用金額，請詳附註六(廿二)。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 93,585 | 161,822 | 394,905 |
| 擔保銀行借款 | 642,215 | 663,676 | 19,969 |
| 減：一年內到期部份 | (47,810) | (125,708) | (149,632) |
| 合計 | <u>\$ 687,990</u> | <u>699,790</u> | <u>265,242</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 846,070</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 利率區間 | <u>0.05%~1.8%</u> | <u>1.57%~2.25%</u> | <u>1.58%~2.25%</u> |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇九年一月一日至九月三十日舉借之金額為525,930千元；民國一〇九年一月一日至九月三十日償還之金額為605,243千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|-----|-----------------|------------------|-----------------|
| 流動 | \$ <u>1,131</u> | <u>2,520</u> | <u>3,357</u> |
| 非流動 | \$ <u>2,146</u> | <u>936</u> | <u>922</u> |

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | <u>109年7月至9月</u> | <u>108年7月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>18</u> | <u>40</u> | <u>70</u> | <u>135</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>749</u> | <u>5</u> | <u>1,301</u> | <u>2,184</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>4,003</u> | <u>5,137</u> |

合併公司承租機器之租賃期間為三年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

(十五) 營業租賃

出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)投資性不動產。

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

| | <u>109.9.30</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.9.30</u> |
|-----------|-----------------|------------------|-----------------|
| 低於一年 | \$ - | 1,792 | 1,792 |
| 一至二年 | - | - | 448 |
| 未折現租賃給付總額 | \$ <u>-</u> | <u>1,792</u> | <u>2,240</u> |

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為307千元及1,365千元。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | <u>109年7月至9月</u> | <u>108年7月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 441 | 438 | 1,290 | 1,299 |
| 營業費用 | <u>393</u> | <u>476</u> | <u>1,153</u> | <u>1,349</u> |
| | <u>\$ 834</u> | <u>914</u> | <u>2,443</u> | <u>2,648</u> |

2.各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用明細如下：

| | <u>109年7月至9月</u> | <u>108年7月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 4,446 | 3,415 | 10,851 | 11,924 |
| 營業費用 | <u>1,113</u> | <u>970</u> | <u>2,826</u> | <u>3,422</u> |
| 合計 | <u>\$ 5,559</u> | <u>4,385</u> | <u>13,677</u> | <u>15,346</u> |

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

| | <u>109年7月至9月</u> | <u>108年7月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 12,757 | (820) | 34,173 | 4,177 |
| 調整前期之當期所得稅 | - | 652 | 1,868 | 207 |
| 遞延所得稅費用 | | | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>9,075</u> | <u>3,300</u> | <u>16,001</u> | <u>(3,719)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 21,832</u> | <u>3,132</u> | <u>52,042</u> | <u>665</u> |

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

| | <u>109年7月至9月</u> | <u>108年7月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | \$ <u>5,747</u> | <u>(11,711)</u> | <u>(2,549)</u> | <u>(8,279)</u> |

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六、14。

1.普通股及特別股之發行

本公司於民國一〇八年五月二十四日經股東會決議辦理盈餘轉增資36,624千元，每股面額10元，計3,662千股，並於民國一〇八年八月七日董事會決議訂定增資基準日為民國一〇八年八月三十一日。上述增資案已於民國一〇八年九月十九日完成相關法定登記程序。

本公司於民國一〇九年五月二十八日經股東會決議辦理盈餘轉增資37,329千元，每股面額10元，計3,733千股，並於民國一〇九年八月二十日由董事長依民國一〇九年八月五日之董事會授權訂定增資基準日為民國一〇九年九月三十日。上述增資案已於民國一〇九年十月十五日完成相關法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 109.9.30 | 108.12.31 | 108.9.30 |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 303,851 | 303,851 | 303,851 |
| 轉換公司債溢價 | 194,185 | 194,185 | 194,185 |
| 股份基礎給付 | 15,048 | 12,602 | 12,602 |
| 庫藏股票交易 | 2,360 | 2,360 | 2,360 |
| 發行可轉換公司債 | 9,858 | - | - |
| | \$ 525,302 | 512,998 | 512,998 |

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘除分派股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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十發放現金股利。

(1)法定盈餘公積

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

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而轉入保留盈餘之金額為52,050千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日特別盈餘公積餘額分別為131,613千元、87,006千元及87,006千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年五月二十八日及民國一〇八年五月二十四日經股東常會決議一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|--------------|---------|------------------|--------|---------------|
| | 配股率(元) | 金額 | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 0.06 | 4,666 | 0.5 | 36,624 |
| 股票 | 0.48 | <u>37,329</u> | 0.5 | <u>36,624</u> |
| 合計 | | <u>\$ 41,995</u> | | <u>73,248</u> |

4.庫藏股

本公司為轉讓股份予員工，以激勵員工士氣，分別於民國一〇七年五月二十三日及十月十一日經董事會決議買回本公司股票，於民國一〇七年五月二十日至民國一〇七年七月二十三日，本公司買回3,000,000股，買回價格區間為新台幣21元至40元，實際買回之平均價格為每股新台幣38.15元，買回股份總金額為114,455千元。本公司董事會於民國一〇七年七月十六日決議將庫藏股以每股38.15元轉讓予員工，轉讓價款共計105,907千元，並於股票交付員工日將差額認列資本公積689千元。本公司於民國一〇九年九月十八日決議將庫藏股以每股38.15元轉讓予員工，轉讓價款共計10,490千元，並於股票交付員工日將差額認列資本公積1,258千元。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年十月十二日至民國一〇七年十二月十一日，買回3,000,000股，買回價格區間為新台幣23.80元至57.81元，實際買回價格為之平均價格為每股新台幣37.10元，買回股份總金額為111,305千元。本公司於民國一〇九年二月二十日董事會決議將庫藏股以每股37.10元轉讓予員工，轉讓價款共計33,094千元，並於股票交付員工日將差額認列資本公積1,188千元。

本公司於民國一〇九年三月十九日經董事會決議買回本公司股票，預計買回期間為民國一〇九年三月二十日至民國一〇九年五月十九日，預計買回3,000,000股，買回價格區間為新台幣23.10元至56.71元，截至民國一〇九年九月三十日已買回1,500,000股，買回之平均價格為每股新台幣35.01元，買回股份總金額為52,512千元。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益

| | 國外營運機構財務報表 換算之 兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益 | 合 計 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------------------|------------------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ (131,613) | - | (131,613) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (10,194) | - | (10,194) |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ (141,807)</u> | <u>-</u> | <u>(141,807)</u> |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ (84,778) | (2,228) | (87,006) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (33,116) | - | (33,116) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具 | - | 2,228 | 2,228 |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ (117,894)</u> | <u>-</u> | <u>(117,894)</u> |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 109年7月至9月 | 108年7月至9月 | 109年1月至9月 | 108年1月至9月 |
|----------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人 | \$ <u>38,731</u> | <u>1,444</u> | <u>95,571</u> | <u>883</u> |
| 之淨利 | | | | |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>80,319</u> | <u>76,909</u> | <u>80,319</u> | <u>76,909</u> |
| (千股) | | | | |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>0.48</u> | <u>0.02</u> | <u>1.19</u> | <u>0.01</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人 | \$ <u>39,105</u> | <u>1,444</u> | <u>95,945</u> | <u>883</u> |
| 之淨利(稀釋) | | | | |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>80,319</u> | <u>76,909</u> | <u>80,319</u> | <u>76,909</u> |
| (千股) | | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工股票酬勞之影響(千股) | 61 | - | 61 | - |
| 可轉換公司債轉換之影響(千股) | <u>9,235</u> | <u>-</u> | <u>9,235</u> | <u>-</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | | | | |
| (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股) | <u>89,615</u> | <u>76,909</u> | <u>89,615</u> | <u>76,909</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>0.44</u> | <u>0.02</u> | <u>1.07</u> | <u>0.01</u> |

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 109年7月至9月 | | | |
|------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| | 硬碟機零件 | 汽機車零件 | 總管理營運 | 合計 |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 商品銷售收入 | \$ 187,795 | 423,037 | 5,355 | 616,187 |
| 其他營業收入 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>11,036</u> | <u>11,036</u> |
| 合計 | \$ <u>187,795</u> | <u>423,037</u> | <u>16,391</u> | <u>627,223</u> |
| 收入認列時點： | | | | |
| 於某一時點移轉之商品 | \$ <u>187,795</u> | <u>423,037</u> | <u>16,391</u> | <u>627,223</u> |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 108年7月至9月 | | | |
|------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| | 硬碟機零件 | 汽機車零件 | 總管理營運 | 合計 |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 商品銷售收入 | \$ 124,906 | 359,541 | 7,279 | 491,726 |
| 其他營業收入 | - | - | 8,413 | 8,413 |
| 合計 | <u>\$ 124,906</u> | <u>359,541</u> | <u>15,692</u> | <u>500,139</u> |
| 收入認列時點： | | | | |
| 於某一時點移轉之商品 | <u>\$ 124,906</u> | <u>359,541</u> | <u>15,692</u> | <u>500,139</u> |

| | 109年1月至9月 | | | |
|------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 硬碟機零件 | 汽機車零件 | 總管理營運 | 合計 |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 商品銷售收入 | \$ 556,138 | 1,012,945 | 15,450 | 1,584,533 |
| 其他營業收入 | - | - | 21,605 | 21,605 |
| 合計 | <u>\$ 556,138</u> | <u>1,012,945</u> | <u>37,055</u> | <u>1,606,138</u> |
| 收入認列時點： | | | | |
| 於某一時點移轉之商品 | <u>\$ 556,138</u> | <u>1,012,945</u> | <u>37,055</u> | <u>1,606,138</u> |

| | 108年1月至9月 | | | |
|------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 硬碟機零件 | 汽機車零件 | 總管理營運 | 合計 |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 商品銷售收入 | \$ 393,865 | 1,015,289 | 21,788 | 1,430,942 |
| 其他營業收入 | - | - | 37,465 | 37,465 |
| 合計 | <u>\$ 393,865</u> | <u>1,015,289</u> | <u>59,253</u> | <u>1,468,407</u> |
| 收入認列時點： | | | | |
| 於某一時點移轉之商品 | <u>\$ 393,865</u> | <u>1,015,289</u> | <u>59,253</u> | <u>1,468,407</u> |

2. 合約餘額

| | 109.9.30 | 108.12.31 | 108.9.30 |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據 | \$ 25,645 | 30,605 | 29,022 |
| 應收帳款 | 632,849 | 631,556 | 533,744 |
| 減：備抵損失 | (22,966) | (14,307) | (17,339) |
| 合計 | <u>\$ 635,528</u> | <u>647,854</u> | <u>545,427</u> |
| 合約資產—銷售商品 | <u>\$ 83,288</u> | <u>83,690</u> | <u>90,326</u> |
| 合約負債—預收貨款 | <u>\$ 5,745</u> | <u>1,431</u> | <u>3,459</u> |

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(三)。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為998千元、零元、2,511千元及零元，董事酬勞估列金額分別為499千元、零元、1,255千元及零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為654千元及3,056千元，董事酬勞提列金額分別為327千元及1,023千元，與實際分派情形無重大差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之利息收入明細如下：

| | <u>109年7月至9月</u> | <u>108年7月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入合計 | \$ <u>519</u> | <u>405</u> | <u>1,324</u> | <u>1,018</u> |

2.其他收入

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

| | <u>109年7月至9月</u> | <u>108年7月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 其他收入合計 | \$ <u>6,789</u> | <u>7,630</u> | <u>23,546</u> | <u>49,487</u> |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

| | <u>109年7月至9月</u> | <u>108年7月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|-------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | \$ 1,659 | (1,035) | 1,840 | (1,016) |
| 處分投資性不動產利益(損失) | 23 | - | 8,356 | - |
| 外幣兌換利益(損失) | (12,649) | 3,675 | (10,921) | 5,053 |
| 其他利益及損失 | (8,155) | 618 | (10,301) | (29,113) |
| | <u>\$ (19,122)</u> | <u>3,258</u> | <u>(11,026)</u> | <u>(25,076)</u> |

4.財務成本

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

| | <u>109年7月至9月</u> | <u>108年7月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ 8,740 | 10,176 | 29,060 | 28,514 |
| 公司債折價攤銷數 | 467 | - | 467 | - |
| 減：利息資本化 | (709) | - | (1,115) | - |
| | <u>\$ 8,498</u> | <u>10,176</u> | <u>28,412</u> | <u>28,514</u> |

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註十二。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為1,129,248千元、1,131,766千元及1,049,585千元。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，並要求客戶提供擔保品。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為風險低。民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日均未提列備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 短於1年 | 2-3年 | 4-5年 | 超過5年 |
|----------------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 109年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 492,131 | 493,881 | 493,881 | - | - | - |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 277,827 | 277,827 | 277,827 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 379,839 | 379,839 | 379,839 | - | - | - |
| 應付公司債 | 384,760 | 401,504 | - | 401,504 | - | - |
| 長期借款(含一年或一營業週期內 到期長期負債) | 735,800 | 754,051 | 52,355 | 300,828 | 399,968 | 900 |
| 租賃負債 | 3,277 | 3,565 | 1,502 | 1,934 | 129 | - |
| | <u>\$ 2,273,634</u> | <u>2,310,667</u> | <u>1,205,404</u> | <u>704,266</u> | <u>400,097</u> | <u>900</u> |
| 108年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 738,276 | 766,879 | 766,879 | - | - | - |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 298,250 | 298,250 | 298,250 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 377,027 | 377,027 | 377,027 | - | - | - |
| 長期借款(含一年或一營業週期內 到期長期負債) | 825,498 | 840,441 | 127,974 | 300,210 | 27,415 | 384,842 |
| 租賃負債 | 3,456 | 3,456 | 2,520 | 809 | 127 | - |
| | <u>\$ 2,242,507</u> | <u>2,286,053</u> | <u>1,572,650</u> | <u>301,019</u> | <u>27,542</u> | <u>384,842</u> |
| 108年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 735,297 | 763,892 | 763,892 | - | - | - |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 235,948 | 235,948 | 235,948 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 370,468 | 370,468 | 370,468 | - | - | - |
| 長期借款(含一年或一營業週期內 到期長期負債) | 414,874 | 423,598 | 152,778 | 262,750 | 8,070 | - |
| 租賃負債 | 4,279 | 4,391 | 3,435 | 922 | 34 | - |
| | <u>\$ 1,760,866</u> | <u>1,798,297</u> | <u>1,526,521</u> | <u>263,672</u> | <u>8,104</u> | <u>-</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 109.9.30 | | | 108.12.31 | | | 108.9.30 | | |
|--------------|----------|---------|---------|-----------|---------|---------|----------|---------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 9,136 | 29.1000 | 265,848 | 9,179 | 29.9800 | 275,186 | 8,863 | 31.0400 | 275,108 |
| 美金:人民幣 | 7,088 | 6.81658 | 202,269 | 4,942 | 6.9640 | 148,161 | 2,822 | 7.1356 | 87,594 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金:新台幣 | - | - | - | - | - | - | 2,186 | 31.0400 | 67,853 |
| 美金:人民幣 | 3,556 | 6.81658 | 103,466 | 3,721 | 6.9640 | 111,556 | 3,395 | 7.1356 | 105,381 |

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日當功能性貨幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,261千元及1,895千元；兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失10,921千元及利益5,053千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加921千元及863千元，主因係合併公司之變動利率借款。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

| | 109.9.30 | | | | |
|------------------|--------------|------|-----|-----|----|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 可轉換公司債買回權 | \$ 40 | - | 40 | - | 40 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 332,803 | - | - | - | - |
| 合約資產 | 83,288 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 | 635,528 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 77,771 | - | - | - | - |
| 小計 | 1,129,390 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 1,129,430 | - | 40 | - | 40 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 長短期借款(含一年內到期) | \$ 1,227,931 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款(含關係人) | 277,827 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 379,839 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含非流動) | 3,277 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | 384,760 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 2,273,634 | - | - | - | - |
| | 108.12.31 | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 315,774 | - | - | - | - |
| 合約資產 | 83,690 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 | 647,854 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 84,635 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 1,131,953 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 長短期借款(含一年內到期) | \$ 1,563,774 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款(含關係人) | 298,250 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 377,027 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含非流動) | 3,456 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 2,242,507 | - | - | - | - |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 108.9.30 | | | | |
|-----------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| 第一級 | | 第二級 | 第三級 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 310,144 | - | - | - | - |
| 合約資產 | 90,326 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 | 545,427 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 103,857 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 1,049,754</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 長短期借款(含一年內到期) | \$ 1,150,171 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款(含關係人) | 235,948 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 370,468 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含非流動) | 4,279 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 1,760,866</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

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

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

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

(2.2)衍生金融工具

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

(3)民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無任何公允價值衡量移轉之情形。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註十二所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註十二。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|----------------------|---------------|
| 匯旺(嘉善)精密機械有限公司(匯旺精密) | 關聯企業 |
| 永紘工程有限公司(永紘工程) | 該公司負責人為本公司董事長 |

註：匯旺精密於一〇八年五月二十四日起為關係人。

(二)與關係人之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| | 109年7月至9月 | 108年7月至9月 | 109年1月至9月 | 108年1月至9月 |
|-----------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 關聯企業－匯旺精密 | \$ <u>1,580</u> | <u>8,853</u> | <u>12,058</u> | <u>12,357</u> |

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109.9.30 | 108.12.31 | 108.9.30 |
|-------|-----------|-----------------|---------------|---------------|
| 應付帳款 | 關聯企業－匯旺精密 | \$ 1,652 | 19,647 | - |
| 其他應付款 | 關聯企業－永紘工程 | 58 | 58 | - |
| 其他應付款 | 關聯企業－匯旺精密 | <u>4,584</u> | - | <u>14,234</u> |
| | | <u>\$ 6,294</u> | <u>19,705</u> | <u>14,234</u> |

3.其他

- (1)合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日因營運管理需求，委由永紘工程提供勞務服務，列報勞務費用495千元。
- (2)合併公司於民國一〇九年六月二十三日董事會決議通過，合併公司全興廠之廢水處理設備由永紘工程承包，並簽定合約總價12,500千元之承包合約。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

| | 109年7月至9月 | 108年7月至9月 | 109年1月至9月 | 108年1月至9月 |
|--------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,902 | 3,672 | 14,279 | 11,639 |
| 退職後福利 | 27 | 58 | 81 | 206 |
| | <u>\$ 4,929</u> | <u>3,730</u> | <u>14,360</u> | <u>11,845</u> |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 109.9.30 | 108.12.31 | 108.9.30 |
|---------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| 其他應收款—受限制銀行存款 | 借款及應付 公司債擔保 | \$ 63,314 | 76,862 | 45,524 |
| 不動產、廠房及設備 | " | 534,645 | 625,354 | 156,157 |
| 使用權資產(土地使用權) | " | 19,896 | 9,444 | 9,617 |
| | | <u>\$ 617,855</u> | <u>711,660</u> | <u>211,298</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司於民國一〇七年十二月十四日董事會通過進駐中科二林工程建案，繳納保證金3,000千元予中科管理局。惟受美中貿易戰衝擊，須加速量產，爰計劃將產線移轉至彰化全興工業區既有廠房，並於民國一〇八年八月七日董事會通過修正。本公司已與中科管理局溝通將中科二林園區土地修正為中長期投資計畫，未來仍有進駐規劃之打算。

(二)重大之或有負債：

- 1.本公司前廠房之租賃契約載明搬遷時須將廠房恢復原樣，因雙方認知不同，故前屋主向法院請求損害賠償，彰化地方法院第一審已於民國一〇八年十二月二十三日判決本公司應給付558千元。本案訴訟已於民國一〇九年七月十五日經台灣高等法院台中分院判決應給付887千元，故本公司於一〇九年九月三十日就應給付差額及扣除租賃保證金後估列59千元之損失。
- 2.飛龍工程有限公司向本公司要求支付廠房修繕及新增工程費用1,107千元之爭議案，因數件工程報價多高於市場行情且未經驗收，故未依對方要求付款。本案訴訟已於民國一〇九年十月八日經彰化地方法院一審判決本公司應給付899千元，本公司並以委任律師於法定上訴期間提起上訴。本公司評估因一審敗訴，故於民國一〇九年九月三十日就應給付差額估列損失830千元。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.本公司前董事長於民國一〇九年八月四日對本公司提起拆屋返還土地及佔用土地之訴訟，依起訴狀估計截至民國一〇九年九月三十日止應給付金額約4,450千元，惟考量本公司對前董事長亦提起多項損害賠償訴訟案件，且訴訟案件均尚在審理中，截至民國一〇九年九月三十日止尚無法合理估計上述訴訟結果。

十、重大之災害損失

本公司之子公司嘉興和新廠於民國一〇八年一月十四日發生火災，部分電鍍車間受到焚毀，公司管理階層依投保合約與第三公證評估方評估後估列保險理賠金額約人民幣12,100千元，上述災害淨損失約人民幣5,588千元，已於民國一〇八年度帳列於營業外收入及支出—其他利益及損失項下。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能則彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 109年7月至9月 | | | 108年7月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 81,121 | 26,968 | 108,089 | 71,220 | 21,366 | 92,586 |
| 勞健保費用 | 5,146 | 1,911 | 7,057 | 3,849 | 1,583 | 5,432 |
| 退休金費用 | 4,887 | 1,506 | 6,393 | 3,853 | 1,446 | 5,299 |
| 其他員工福利費用 | 3,780 | 1,615 | 5,395 | 4,364 | 1,670 | 6,034 |
| 折舊費用 | 32,286 | 1,657 | 33,943 | 32,926 | 4,389 | 37,315 |
| 攤銷費用 | 84 | 441 | 525 | 195 | 183 | 378 |

| 功 能 別 性 質 別 | 109年1月至9月 | | | 108年1月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 216,658 | 69,914 | 286,572 | 219,053 | 61,986 | 281,039 |
| 勞健保費用 | 13,226 | 5,288 | 18,514 | 12,556 | 5,064 | 17,620 |
| 退休金費用 | 12,141 | 3,979 | 16,120 | 13,223 | 4,771 | 17,994 |
| 其他員工福利費用 | 12,077 | 6,522 | 18,599 | 14,180 | 7,485 | 21,665 |
| 折舊費用 | 100,694 | 7,586 | 108,280 | 102,084 | 10,290 | 112,374 |
| 攤銷費用 | 251 | 1,183 | 1,434 | 264 | 885 | 1,149 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|---------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|-----------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|---------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 和勤嘉興公司 | 和勤淮安公司 | 其他應收款 | 是 | 14,299 | 13,293 | 13,090 | 5.2% | 註1 | 13,293 | | - | | - | 616,513 | 616,513 |
| 1 | 和勤嘉興公司 | 和勤淮安公司 | 其他應收款 | 是 | 72,046 | 72,046 | 51,062 | 4.8%~5.2% | 註2 | - | 營業週轉 | - | | - | 616,513 | 616,513 |

註1：有業務往來者。

註2：有短期融通資金之必要者。

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

2. 為他人背書保證：

| 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 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|---------|----|-----------------|------------|----------|--------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 和勤嘉興公司 | 1 | 290,782 | 273,610 | 228,960 | 58,200 | 無 | 4.00% | 581,565 | Y | N | Y |
| 0 | 本公司 | 和勤淮安公司 | 1 | 290,782 | 31,050 | 29,100 | 20,370 | " | 1.40% | 581,565 | Y | N | Y |
| 1 | 和勤嘉興公司 | 和勤淮安公司 | 4 | 581,565 | 17,218 | 17,076 | 17,076 | " | 1.17% | 581,565 | N | N | Y |

註1：本公司背書保證最高限額為本公司淨值40%；對單一企業背書，保證限額為本公司淨值20%。

註2：和勤嘉興公司背書保證最高限額為和勤嘉興公司淨值40%及本公司淨值40%。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
2. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
3. 有業務往來之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。

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

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 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 | 本公司之子公司 | 進貨 | 168,677 | 55% | 出貨後90天 | 正常 | 正常 | (145,848) | (53)% | |
| 和勤嘉興公司 | 本公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | (168,677) | (55)% | 出貨後90天 | 正常 | 正常 | 145,848 | 53% | |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|-----------|--------|-----|-----------|-------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 和勤嘉興公司 | 本公司 | 子公司 | 145,848 | 1.47次 | - | - | 23,106 | - |

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|--------|--------|--------|--------|---------|-----------------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | 和勤嘉興公司 | 1 | 進貨 | 168,677 | 交易條件與一般客戶交易條件相同 | 10.50 % |
| 1 | 和勤嘉興公司 | 本公司 | 2 | 銷貨 | 168,677 | 交易條件與一般客戶交易條件相同 | 10.50 % |
| 0 | 本公司 | 和勤嘉興公司 | 1 | 應付帳款 | 145,848 | 交易條件與一般客戶交易條件相同 | 3.85 % |
| 1 | 和勤嘉興公司 | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 145,848 | 交易條件與一般客戶交易條件相同 | 3.85 % |

註1：編號之填寫方式如下：

(1)0代表母公司。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

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

註4：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|--------|---------|-------|---------|------------|------------|--------|----------|------------|-----------|-----------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 和勤集團公司 | 薩摩亞群島 | 國際間投資業務 | USD 40,080 | USD 40,080 | 40,080 | 100.00 % | 1,568,103 | 88,197 | 82,579 | 註1 |
| 本公司 | 和勤馬來公司 | 馬來西亞 | 物業管理 | MRY 30,288 | MRY 30,288 | 30,288 | 100.00 % | 11,736 | 4,942 | 4,942 | 註1 |
| 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 40,080 | USD 40,080 | 40,080 | 100.00 % | USD 54,473 | USD 2,958 | 依規定免填 | 註1 |

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註1：本期認列之投資損益係含關聯企業間順逆流交易之影響數。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期末初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期末已匯回投資收益 |
|-----------|----------------------|----------------------------|------|--------------------------|-------------|----|--------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| | | | | | 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 270,034 (USD39,700) | 註1 | 1,173,787 (USD37,500) | - | - | 1,173,787 (USD37,500) | 82,051 (USD2,752) | 100.00 % | 82,051 (USD2,752) | 1,541,282 (USD52,965) | 20,249 (USD633) |
| 和勤淮安公司 | 機械及模具零件之製造加工 | RMB 17,131 (USD2,580) | 註1 | 82,131 (USD2,580) | - | - | 82,131 (USD2,580) | 6,146 (USD206) | 100.00 % | 6,146 (USD206) | 43,299 (USD1,488) | - |

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|--------------------------|--------------------|
| 1,255,918 | 1,510,264 (USD50,780) | 不適用(註2) |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|------------|----|-----------|--------|
| 劉淨怡 | | 6,481,000 | 8.08 % |
| 謝玲 | | 5,388,501 | 6.72 % |
| 家全投資股份有限公司 | | 5,175,000 | 6.45 % |
| 吳志偉 | | 5,002,400 | 6.24 % |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

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

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

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

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| <u>109年7月至9月</u> | <u>硬碟機零件</u> | <u>汽機車零件</u> | <u>總管理營運</u> | <u>調整及銷除</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 來自外部客戶收入 | \$ 187,795 | 423,037 | 16,391 | - | 627,223 |
| 部門間收入 | 66,739 | 43,336 | 3,785 | (113,860) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 254,534</u> | <u>466,373</u> | <u>20,176</u> | <u>(113,860)</u> | <u>627,223</u> |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 58,721</u> | <u>66,261</u> | <u>(61,896)</u> | <u>(2,523)</u> | <u>60,563</u> |
| | | | | | |
| <u>108年7月至9月</u> | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 124,906 | 359,541 | 15,692 | - | 500,139 |
| 部門間收入 | 38,425 | 18,567 | 2,193 | (59,185) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 163,331</u> | <u>378,108</u> | <u>17,885</u> | <u>(59,185)</u> | <u>500,139</u> |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 8,316</u> | <u>40,399</u> | <u>(42,831)</u> | <u>(1,308)</u> | <u>4,576</u> |
| | | | | | |
| <u>109年1月至9月</u> | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 556,138 | 1,012,945 | 37,055 | - | 1,606,138 |
| 部門間收入 | 165,148 | 73,467 | 5,301 | (243,916) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 721,286</u> | <u>1,086,412</u> | <u>42,356</u> | <u>(243,916)</u> | <u>1,606,138</u> |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 174,548</u> | <u>132,583</u> | <u>(152,565)</u> | <u>(6,953)</u> | <u>147,613</u> |
| | | | | | |
| <u>108年1月至9月</u> | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 393,865 | 1,015,289 | 59,253 | - | 1,468,407 |
| 部門間收入 | 138,226 | 28,364 | 19,931 | (186,521) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 532,091</u> | <u>1,043,653</u> | <u>79,184</u> | <u>(186,521)</u> | <u>1,468,407</u> |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 50,471</u> | <u>63,222</u> | <u>(119,100)</u> | <u>6,955</u> | <u>1,548</u> |