

和勤精機股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：彰化縣埔鹽鄉南新村好金路三巷二十八之一號

電話：(〇四) 八六五五七〇二

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15~16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~28		四~十八
(五) 關係人交易	28~30		十九
(六) 質抵押之資產	30		二十
(七) 重大承諾及或有事項	30		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	31		二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31~35		二三
2. 轉投資事業相關資訊	31~32、35		二三
3. 大陸投資資訊	32、36		二三
(十二) 營運部門財務資訊	32		二四
九、重要會計科目明細表	37~48		-

會計師查核報告

和勤精機股份有限公司 公鑒：

和勤精機股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註七所述，和勤精機股份有限公司民國一〇一年六月三十日採權益法評價之長期股權投資計新台幣（以下同）38,526 仟元及民國一〇一年上半年度之投資損失 3,142 仟元，暨財務報表附註二三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國一〇一年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處

理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達和勤精機股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

和勤精機股份有限公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

和勤精機股份有限公司已編製民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師依據查核結果分別出具保留意見及無保留意見之查核報告，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鑿

會計師 蔣 淑 菁

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 三 十 日

和勤精機股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 六 月 底		一 〇 〇 年 六 月 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 底		一 〇 〇 年 六 月 底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金 (附註四)	\$ 236,127	18	\$ 185,434	14	2100	短期銀行借款 (附註十)	\$ 37,460	3	\$ 96,416	7
1120	應收票據 (附註二及三)	13,516	1	8,382	1	2110	應付短期票券 (附註十一)	50,000	4	50,000	4
1140	應收帳款 (附註二、三及五)	242,692	18	284,170	22	2120	應付票據	39,745	3	42,999	3
1160	其他應收款	2,596	-	1,446	-	2140	應付帳款—非關係人	12,872	1	7,268	1
1210	存 貨 (附註二及六)	72,942	5	99,682	8	2150	應付帳款—關係人 (附註十九)	52,407	4	44,308	3
1250	預付費用	11,977	1	11,668	1	2160	應付所得稅 (附註二及十五)	2,939	-	10,448	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十五)	526	-	2,269	-	2170	應付費用 (附註十九)	22,754	2	34,212	3
1298	其他流動資產	8,202	1	38,113	3	2216	應付股利 (附註十四)	23,322	2	31,568	3
11XX	流動資產合計	588,578	44	631,164	49	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十二)	-	-	15,859	1
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二、七及十九)	676,930	51	604,906	46	2298	遞延貸項—聯屬公司間利益 (附註二及十九)	3,043	-	3,860	-
	固定資產 (附註二、八及十九)					2298	其他流動負債	31,269	2	11,773	1
	成 本					21XX	流動負債合計	275,811	21	348,711	27
1531	機器設備	122,289	9	124,190	9	2420	長期銀行借款 (附註十二)	-	-	11,706	1
1537	模具設備	22,528	2	18,052	1		其他負債				
1551	運輸設備	844	-	844	-	2820	存入保證金	100	-	100	-
1561	生財器具	7,497	1	8,768	1	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十五)	30,032	2	28,837	2
1631	租賃改良	20,661	1	11,094	1	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益 (附註二及十九)	8,965	1	13,685	1
1681	其他設備	10,959	1	10,550	1	28XX	其他負債合計	39,097	3	42,622	3
15X1	成本合計	184,778	14	173,498	13	2XXX	負債合計	314,908	24	403,039	31
15X9	累計折舊	(136,101)	(10)	(126,552)	(10)		股東權益				
1670	未完工程及預付設備款	351	-	9,448	1	3110	普通股股本，每股面額 10 元，額定 50,000 仟股，發行：一〇一年 46,643 仟股及一〇〇年 39,460 仟股	466,433	35	394,603	30
15XX	固定資產淨額	49,028	4	56,394	4	3150	待分配股票股利	-	-	19,730	2
1750	電腦軟體成本 (附註二)	4,438	-	698	-		資本公積				
	其他資產					3210	股本溢價	215,053	16	170,818	13
1810	閒置資產—淨額 (附註二及九)	2,712	-	2,848	-	3220	庫藏股票交易	90	-	90	-
1820	存出保證金	2,667	-	2,346	-	3260	長期股權投資	1,323	-	1,323	-
1887	受限制資產—非流動 (附註四及二十)	4,042	-	4,042	1		保留盈餘				
1888	預付退休金 (附註二及十三)	5,118	1	3,841	-	3310	法定盈餘公積	69,805	5	66,838	5
18XX	其他資產合計	14,539	1	13,077	1	3350	未分配盈餘	221,930	17	231,999	18
						3420	累積換算調整數	43,971	3	17,799	1
						3XXX	股東權益合計	1,018,605	76	903,200	69
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,333,513	100	\$ 1,306,239	100		負債及股東權益總計	\$ 1,333,513	100	\$ 1,306,239	100

後附之附註係本財務報表之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日查核報告)

董事長：邱東和

經理人：宋瑞德

會計主管：賴慧玲

和勤精機股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 434,259	101	\$ 576,207	101
4170 銷貨退回	1,966	-	1,533	-
4190 銷貨折讓	<u>2,992</u>	<u>1</u>	<u>4,910</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額（附註二及十九）	429,301	100	569,764	100
5000 營業成本（附註六、十六及十九）	<u>376,537</u>	<u>88</u>	<u>486,395</u>	<u>85</u>
5910 營業毛利	52,764	12	83,369	15
5930 聯屬公司間已實現利益（附註二）	<u>242</u>	<u>-</u>	<u>1,672</u>	<u>-</u>
已實現營業毛利	<u>53,006</u>	<u>12</u>	<u>85,041</u>	<u>15</u>
營業費用（附註十六及十九）				
6100 推銷費用	6,036	1	7,699	1
6200 管理及總務費用	22,025	5	20,059	4
6300 研究發展費用	<u>6,836</u>	<u>2</u>	<u>6,266</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>34,897</u>	<u>8</u>	<u>34,024</u>	<u>6</u>
6900 營業利益	<u>18,109</u>	<u>4</u>	<u>51,017</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	224	-	213	-
7130 處分資產利益淨額（附註二及十九）	2,973	1	2,016	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7250	呆帳轉回利益(附註二及五)	\$	293	-	\$	1,904	-		
7480	其他		<u>2,262</u>	<u>-</u>		<u>1,985</u>	<u>-</u>		
7100	合計		<u>5,752</u>	<u>1</u>		<u>6,118</u>	<u>1</u>		
	營業外費用及損失								
7510	利息費用		466	-		1,006	-		
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註二及十九)		14,816	3		21,239	4		
7560	兌換損失淨額(附註二)		4,151	1		5,447	1		
7880	其他(附註二及十六)		<u>249</u>	<u>-</u>		<u>2,535</u>	<u>-</u>		
7500	合計		<u>19,682</u>	<u>4</u>		<u>30,227</u>	<u>5</u>		
7900	稅前淨利		4,179	1		26,908	5		
8110	所得稅費用(附註二及十五)		<u>856</u>	<u>-</u>		<u>10,130</u>	<u>2</u>		
9600	純益	\$	<u>3,323</u>	<u>1</u>	\$	<u>16,778</u>	<u>3</u>		
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十七)								
9750	基本每股盈餘	\$	<u>0.09</u>	\$	<u>0.07</u>	\$	<u>0.65</u>	\$	<u>0.40</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>0.09</u>	\$	<u>0.07</u>	\$	<u>0.64</u>	\$	<u>0.40</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日查核報告)

董事長：邱東和

經理人：宋瑞德

會計主管：賴慧玲

和勤精機股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

	股本 (附註十四)		待分配 股票股利 (附註十四)	資本公積 (附註十四)			保留盈餘 (附註十四)		累積換算 調整數 (附註二)	股東權益合計
	額	定實收		股本溢價	庫藏股票交易	長期股權投資	法定盈餘公積	未分配盈餘		
一〇一年年初餘額	\$ 500,000	\$ 414,533	\$ -	\$ 170,938	\$ 90	\$ 1,323	\$ 66,838	\$ 244,896	\$ 52,050	\$ 950,668
現金增資	-	51,900	-	44,115	-	-	-	-	-	96,015
以前年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	2,967	(2,967)	-	-
現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	-	-	-	(23,322)	-	(23,322)
一〇一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	3,323	-	3,323
換算調整數—外幣長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,079)	(8,079)
一〇一年六月底餘額	\$ 500,000	\$ 466,433	\$ -	\$ 215,053	\$ 90	\$ 1,323	\$ 69,805	\$ 221,930	\$ 43,971	\$ 1,018,605
一〇〇年初餘額	\$ 500,000	\$ 394,603	-	\$ 170,818	\$ 90	\$ 1,323	\$ 55,109	\$ 278,248	\$ 15,052	\$ 915,243
以前年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	11,729	(11,729)	-	-
現金股利—每股 0.8 元	-	-	-	-	-	-	-	(31,568)	-	(31,568)
股票股利—每股 0.5 元	-	-	19,730	-	-	-	-	(19,730)	-	-
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	16,778	-	16,778
換算調整數—外幣長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-	-	2,747	2,747
一〇〇年六月底餘額	\$ 500,000	\$ 394,603	\$ 19,730	\$ 170,818	\$ 90	\$ 1,323	\$ 66,838	\$ 231,999	\$ 17,799	\$ 903,200

後附之附註係本財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日查核報告)

董事長：邱東和

經理人：宋瑞德

會計主管：賴慧玲

和勤精機股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 3,323	\$ 16,778
採權益法認列之投資損失淨額	14,816	21,239
折舊	8,394	8,045
處分資產利益淨額	(2,973)	(2,016)
遞延所得稅	(1,900)	(465)
淨退休金成本提撥數	(691)	(596)
各項攤提	553	336
存貨跌價回升利益	(526)	(144)
呆帳轉回利益	(293)	(1,904)
聯屬公司間已實現利益	(242)	(1,672)
其他	239	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(4,793)	(4,801)
應收帳款	(23,854)	15,894
其他應收款	3,900	(730)
存貨	6,987	3,714
預付費用	(481)	(1,249)
其他流動資產	22,694	(17,895)
應付票據	902	697
應付帳款	35,412	(73,143)
應付所得稅	(9,300)	(13,281)
應付費用	451	(1,843)
其他流動負債	26,616	5,162
營業活動之淨現金流入(出)	<u>79,234</u>	<u>(47,874)</u>
投資活動之現金流量		
長期股權投資增加	(88,740)	-
購置固定資產	(3,764)	(9,320)
取得電腦軟體成本	(3,528)	(361)
處分固定資產價款	756	1,793
存出保證金增加	(321)	-
受限制資產—非流動增加	-	(4,042)
投資活動之淨現金流出	<u>(95,597)</u>	<u>(11,930)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量		
現金增資	\$ 96,015	\$ -
短期銀行借款淨增加(減少)	(3,534)	47,880
舉借長期銀行借款	-	10,000
償還長期銀行借款	-	(9,935)
融資活動之淨現金流入	<u>92,481</u>	<u>47,945</u>
現金淨增加(減少)	76,118	(11,859)
期初現金餘額	<u>160,009</u>	<u>197,293</u>
期末現金餘額	<u>\$ 236,127</u>	<u>\$ 185,434</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 12,056</u>	<u>\$ 23,876</u>
支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 966</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付現金股利	<u>\$ 23,322</u>	<u>\$ 31,568</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,859</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日查核報告)

董事長：邱東和

經理人：宋瑞德

會計主管：賴慧玲

和勤精機股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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。

本公司於一〇一及一〇〇年六月底之員工人數分別為 121 人及 113 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產及閒置資產之折舊、資產減損、電腦軟體成本攤銷、所得稅、退休金、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，

必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、電腦軟體成本及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，及須於資產負債表日後一年內清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 應收帳款之減損評估

應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值間之差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降，當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目，備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(五) 資產減損

倘固定資產、電腦軟體成本、閒置資產及採權益法之長期股權投資以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資

產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

(八) 未實現聯屬公司間損益

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，除本公司對被投資公司具有控制能力者，應全數予以遞延外，餘按持有表決權股份比例予以遞延。逆流交易所產生之未實現損益，則按約當持股比例予以遞延。側流交易所產生之未實現損益，除本公司對產生交易之被投資公司均具有控制能力者，按產生損益之被投資公司約當持股比例予以遞延外，餘按本公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後之比例予以遞延。遞延之未實現損益如屬折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應依其效益年限分年認列；其餘交易所產生者，俟實現時始予認列。

(九) 固定資產及閒置資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重

大之更新及改良作為資本支出，經常性之修理及維護支出則作為當期費用。

固定資產折舊採用直線法依下列耐用年限提列：機器設備，三至十五年；模具設備，二年；運輸設備，五年；生財器具，三至五年；租賃改良，三至五年；其他設備，三至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值重行估計可繼續使用年數續提折舊。

固定資產閒置時，應將成本、累計折舊及累計減損轉列閒置資產，並按直線法依下列耐用年限折舊提列：房屋及建築，十至四十五年；機器設備，三至十五年；其他設備，三至十五年。

上述資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除；因而產生之損益，列為當期之營業外利益或損失。

(十) 電腦軟體成本

電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，採直線法分三至五年攤銷。

(十一) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十二) 所得稅

所得稅係作跨期間之分攤。即將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數，則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十三) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十四) 收入之認列

係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十五) 重分類

一〇〇年上半年度之財務報表中若干項目經重分類，俾配合一〇一年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內

部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
庫存現金及零用金	\$ 55	\$ 58
銀行存款	206,192	127,922
定期存款	<u>33,922</u>	<u>61,496</u>
	240,169	189,476
減：受限制資產－非流動	(<u>4,042</u>)	(<u>4,042</u>)
	<u>\$ 236,127</u>	<u>\$ 185,434</u>

五、應收帳款

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
應收帳款	\$ 242,760	\$ 284,497
減：備抵呆帳	(<u>68</u>)	(<u>327</u>)
	<u>\$ 242,692</u>	<u>\$ 284,170</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 361	\$ 2,231
本期迴轉	(<u>293</u>)	(<u>1,904</u>)
期末餘額	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 327</u>

六、存貨

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
商 品	\$ 37,847	\$ 32,372
製 成 品	567	952
在 製 品	20,302	28,886
原 物 料	<u>14,226</u>	<u>37,472</u>
	<u>\$ 72,942</u>	<u>\$ 99,682</u>

一〇一及一〇〇年六月底之備抵存貨損失分別為 776 仟元及 4,619 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之營業成本分別為 376,537 仟元及 486,395 仟元。一〇一及一〇〇年上半年度之營業成本分別包括存貨跌價回升利益 526 仟元及 144 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年六月底		一〇〇年六月底	
	金額	持股%	金額	持股%
China Fineblanking Group Co., Ltd. (和勤集團公司)	\$ 638,404	100	\$ 557,882	100
CFTC Precision Sdn. Bhd. (和勤馬來公司)	38,526	100	47,024	100
	<u>\$ 676,930</u>		<u>\$ 604,906</u>	

採權益法評價之長期股權投資及其投資損益中，除和勤馬來公司民國一〇一年上半年度係按未經會計師查核之財務報表計算外，餘係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

上述被投資公司均納入編製本公司合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易及其餘額均已銷除。

八、固定資產

一〇一年上半年度	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本					
機器設備	\$ 121,951	\$ 338	\$ -	\$ -	\$ 122,289
模具設備	23,303	-	(1,999)	1,224	22,528
運輸設備	844	-	-	-	844
生財器具	7,801	150	(454)	-	7,497
租賃改良	17,385	3,276	-	-	20,661
其他設備	10,550	-	-	409	10,959
未完工程及預付 設備款	1,826	-	-	(1,475)	351
成本合計	<u>183,660</u>	<u>3,764</u>	<u>(2,453)</u>	<u>158</u>	<u>185,129</u>
累計折舊					
機器設備	95,090	4,113	-	-	99,203
模具設備	14,619	1,877	(1,885)	-	14,611
運輸設備	642	36	-	-	678
生財器具	7,545	52	(451)	-	7,146
租賃改良	2,963	1,968	-	-	4,931
其他設備	8,855	280	-	397	9,532
累計折舊合計	<u>129,714</u>	<u>\$ 8,326</u>	<u>(\$ 2,336)</u>	<u>\$ 397</u>	<u>136,101</u>
	<u>\$ 53,946</u>				<u>\$ 49,028</u>

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年上半年度	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本					
機器設備	\$ 121,099	\$ 1,970	(\$ 88)	\$ 1,209	\$ 124,190
模具設備	22,090	-	(4,038)	-	18,052
運輸設備	844	-	-	-	844
生財器具	9,139	-	(371)	-	8,768
租賃改良	7,787	983	-	2,324	11,094
其他設備	10,550	-	-	-	10,550
未完工程及預付 設備款	<u>6,614</u>	<u>6,367</u>	<u>-</u>	<u>(3,533)</u>	<u>9,448</u>
成本合計	<u>178,123</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>(\$ 4,497)</u>	<u>\$ -</u>	<u>182,946</u>
累計折舊					
機器設備	89,391	\$ 4,745	(\$ 82)	\$ -	94,054
模具設備	15,036	1,713	(2,947)	-	13,802
運輸設備	555	44	-	-	599
生財器具	8,708	85	(366)	-	8,427
租賃改良	139	979	-	-	1,118
其他設備	<u>8,141</u>	<u>411</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,552</u>
累計折舊合計	<u>121,970</u>	<u>\$ 7,977</u>	<u>(\$ 3,395)</u>	<u>\$ -</u>	<u>126,552</u>
	<u>\$ 56,153</u>				<u>\$ 56,394</u>

九、閒置資產－淨額

一〇一年上半年度	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本					
房屋及建築	\$ 21,840	\$ -	(\$ 325)	\$ -	\$ 21,515
機器設備	11,739	-	(7,073)	-	4,666
其他設備	<u>1,339</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(409)</u>	<u>930</u>
成本合計	<u>34,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,398)</u>	<u>(\$ 409)</u>	<u>27,111</u>
累計折舊					
房屋及建築	7,166	\$ 68	(\$ 322)	\$ -	6,912
機器設備	10,327	-	(6,827)	-	3,500
其他設備	<u>1,065</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(397)</u>	<u>668</u>
累計折舊合計	<u>18,558</u>	<u>\$ 68</u>	<u>(\$ 7,149)</u>	<u>(\$ 397)</u>	<u>11,080</u>
累計減損					
房屋及建築	11,894	\$ -	(\$ 3)	\$ -	11,891
機器設備	1,412	-	(246)	-	1,166
其他設備	<u>274</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12)</u>	<u>262</u>
累計減損合計	<u>13,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 249)</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>13,319</u>
	<u>\$ 2,780</u>				<u>\$ 2,712</u>

一〇〇年上半年度	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本					
房屋及建築	\$ 22,557	\$ -	(\$ 717)	\$ -	\$ 21,840
機器設備	12,259	-	-	-	12,259
其他設備	4,664	-	(3,325)	-	1,339
成本合計	<u>39,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,042)</u>	<u>\$ -</u>	<u>35,438</u>
累計折舊					
房屋及建築	7,738	\$ 68	(\$ 708)	\$ -	7,098
機器設備	10,756	-	-	-	10,756
其他設備	4,148	-	(3,083)	-	1,065
累計折舊合計	<u>22,642</u>	<u>\$ 68</u>	<u>(\$ 3,791)</u>	<u>\$ -</u>	<u>18,919</u>
累計減損					
房屋及建築	11,903	\$ -	(\$ 9)	\$ -	11,894
機器設備	1,503	-	-	-	1,503
其他設備	516	-	(242)	-	274
累計減損合計	<u>13,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 251)</u>	<u>\$ -</u>	<u>13,671</u>
	<u>\$ 2,916</u>				<u>\$ 2,848</u>

十、短期銀行借款

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
信用借款—年利率一〇一年為 1.39%，一〇〇年為 1.25%- 1.60%	\$ 30,000	\$ 29,843
購料借款—年利率一〇一年為 1.36%，一〇〇年為 1.55%- 1.58%	<u>7,460</u>	<u>66,573</u>
	<u>\$ 37,460</u>	<u>\$ 96,416</u>

十一、應付短期票券

係應付商業本票，年利率一〇一年為 0.84%-0.85%，一〇〇年為 0.65%-0.96%。

十二、長期銀行借款

一〇〇年六月底

信用借款

借款期間二年，於一〇一年十二月到期，自一〇〇年一月起，每月平均償還，已提前償還；年利率為 1.82%	\$ 15,065
借款期間三年，於一〇三年六月到期，自一〇〇年七月起，每月平均償還，已提前償還；年利率為 1.74%	10,000
借款期間二年，於一〇〇年九月到期；自九十八年十月起，每月平均償還；年利率為 1.87%	<u>2,500</u>
	27,565
減：一年內到期部分	(<u>15,859</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 11,706</u>

十三、退休金

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 1,562 仟元及 1,431 仟元。

本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 3% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金利益分別為 348 仟元及 220 仟元。

十四、股東權益

普通股股本

本公司於一〇〇年十一月經董事會決議辦理現金增資，每股面額 10 元，發行普通股 5,190,000 股，並於一〇一年一月經臨時董事會決議，訂定現金增資基準日為一〇一年一月六日及發行價格為 18.5 元。此項增資案已於一〇一年一月三十日完成股本變更登記。

員工認股權證

本公司於九十六年十二月發行員工認股權證 2,000 單位。認股權每一單位可認購普通股一仟股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿一年六個月之日起，可全數行使認股權證。認股權行使價格為每股 20 元，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇〇年上半年度	
	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	20	\$16.02
本期執行	-	-
期末流通在外	<u>20</u>	16.02
期末可行使	<u>20</u>	16.02

一〇〇年六月底流通在外之員工認股權加權平均剩餘年限為 1.5 年，另員工認股權已於一〇〇年底前全數執行完畢。

一〇〇年上半年度依內含價值法認列之酬勞成本為 0 元。若採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本，其相關假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	一〇〇年 上半年度
假設	無風險利率	2.375%
	預期存續期間	5 年
	預期價格波動率	39.78%
	股利率	10.3%
純益	報表認列之純益	\$ 16,778
	擬制純益	\$ 16,778
稅後基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.40
	擬制每股盈餘	\$ 0.40
稅後稀釋每股盈餘(元)	報表列示之每股盈餘	\$ 0.40
	擬制每股盈餘	\$ 0.40

資本公積

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

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

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

- (一) 董監酬勞不高於 5%；
- (二) 員工紅利為 2% 以上。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 209 仟元及 1,057 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 150 仟元及 755 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係按純益（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 7% 及 5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值一〇一年一月九日前係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，一〇一年一月九日後係以股東會決議日前一日之收盤價，並考慮除權除息之影響為計算基礎。

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

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

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

本公司股東常會分別於一〇一及一〇〇年六月決議通過之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 2,967	\$ 11,729		
現金股利	23,322	31,568	\$ 0.5	\$ 0.8
股票股利	-	19,730	-	0.5
	<u>\$ 26,289</u>	<u>\$ 63,027</u>		

本公司分別於一〇一及一〇〇年六月之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 1,869	\$ 935	\$ 5,278	\$ 3,695
各年度財務報表認列金額	<u>1,869</u>	<u>1,335</u>	<u>7,390</u>	<u>5,278</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 400)</u>	<u>(\$ 2,112)</u>	<u>(\$ 1,583)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異，主要係因估計改變所致，差異金額已分別調整為一〇一及一〇〇年上半年度之損益。

九十九年度盈餘轉增資案經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會以一〇〇年九月九日為配股配息基準日。

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

十五、所得稅

(一) 所得稅費用

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$ 710	\$ 4,574
所得稅調整項目之稅額影響數		
暫時性差異	1,900	465
未分配盈餘加徵 10%	<u>339</u>	<u>5,427</u>
當期所得稅	2,949	10,466
遞延所得稅		
暫時性差異	(1,900)	(465)
以前年度所得稅調整	<u>(193)</u>	<u>129</u>
所得稅費用	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 10,130</u>

(二) 淨遞延所得稅資產（負債）

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
流 動		
未實現聯屬公司間利益	\$ 861	\$ 978
未實現兌換損失（利益）	(467)	506
未實現存貨損失	<u>132</u>	<u>785</u>
	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 2,269</u>
非 流 動		
採權益法認列國外被投資公司		
之投資利益淨額	(\$ 24,490)	(\$ 33,291)
累積換算調整數	(9,006)	-
未實現資產減損損失	1,940	2,127
出售固定資產未實現利益	<u>1,524</u>	<u>2,327</u>
	<u>(\$ 30,032)</u>	<u>(\$ 28,837)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 70,955</u>	<u>\$ 69,618</u>

一〇〇年度預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 28.97% 及 25.02%。

本公司無屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日

之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率，可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 本公司截至九十九年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十六、用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 及 營 業 外 支 出 者	合 計
<u>一〇一年上半年度</u>			
用人費用			
薪資費用	\$ 16,532	\$ 16,678	\$ 33,210
勞健保費用	1,605	1,402	3,007
退休金費用	508	706	1,214
其他用人費用	2,010	1,427	3,437
折舊費用	7,799	595	8,394
攤銷費用	-	553	553
<u>一〇〇年上半年度</u>			
用人費用			
薪資費用	17,545	14,555	32,100
勞健保費用	1,655	1,037	2,692
退休金費用	641	570	1,211
其他用人費用	3,999	2,448	6,447
折舊費用	7,441	604	8,045
攤銷費用	-	336	336

十七、每股盈餘

	純 益 (分 子)		股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
純 益	\$ 4,179	\$ 3,323	46,500	\$ 0.09	\$ 0.07
具稀釋作用潛在 普通股之影響					
員工紅利	-	-	100		
稀釋每股盈餘					
純益加潛在普通 股之影響	\$ 4,179	\$ 3,323	46,600	\$ 0.09	\$ 0.07

	純 益 (分子)		股 數	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(分 母) (仟 股)	稅 前	稅 後
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
純 益	\$ 26,908	\$ 16,778	41,433	\$ 0.65	\$ 0.40
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	5		
員工紅利	-	-	285		
稀釋每股盈餘					
純益加潛在普通股之影響	\$ 26,908	\$ 16,778	41,723	\$ 0.64	\$ 0.40

本公司自九十七年起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，一〇一及一〇〇年上半年度分別以該潛在普通股資產負債表日之收盤價及最近一期經會計師查核簽證之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 0.43 元及 0.42 元減少為 0.40 元及 0.40 元。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	一〇一年六月底		一〇〇年六月底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
長期銀行借款（含一年內到期部分）	\$ -	\$ -	\$ 27,565	\$ 27,565

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產—非流動、存出及存入保證金、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及帳款暨應付費用。
2. 長期銀行借款，因市場利率與此類金融商品之利率無重大差異，故以其帳面價值作為目前之公平價值。

(三) 具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品

	<u>一〇一年六月底</u>	<u>一〇〇年六月底</u>
公平價值風險		
定期存款	\$ 29,880	\$ 57,454
應付短期票券	50,000	50,000
現金流量風險		
銀行存款	206,151	127,922
受限制資產—非流動	4,042	4,042
短期銀行借款	37,460	96,416
長期銀行借款（含一年內到期部分）	-	27,565

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率及利率變動之公平價值風險或價格風險。本公司並未從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險。

2. 信用風險

金融資產受到交易對方未履行合約義務之潛在影響，本公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司交易之對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十九、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
和勤馬來公司	本公司之子公司
和勤集團公司	本公司之子公司
China Fineblanking International Co., Ltd. (和勤國際公司)	和勤集團公司之子公司
嘉興和新精冲科技有限公司 (和勤嘉興公司)	和勤國際公司之子公司
邱東和	本公司董事長

(二) 除已於其他附註揭示者外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
1. 營業收入淨額				
和勤嘉興公司	\$ 8,244	2	\$ 15,094	3
和勤馬來公司	215	-	145	-
	<u>\$ 8,459</u>	<u>2</u>	<u>\$ 15,239</u>	<u>3</u>

截至一〇一及一〇〇年六月底止，未實現銷貨毛利分別為3,043仟元及3,860仟元（帳列流動負債項下，遞延貸項－聯屬公司間利益）。

本公司與關係人之銷貨價格與非關係人無重大差異，收款條件和勤嘉興公司為出貨後90天；和勤馬來公司為按月結帳90天。

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
2. 進貨				
和勤嘉興公司	\$ 227,894	80	\$ 308,604	79
和勤馬來公司	13,823	5	3,866	1
	<u>\$ 241,717</u>	<u>85</u>	<u>\$ 312,470</u>	<u>80</u>

截至一〇一及一〇〇年六月底止，與前述公司交易之未實現銷貨毛利分別為 1,579 仟元及 1,754 仟元（帳列採權益法認列之長期股權投資之調整數）。

本公司與關係人之進貨價格與非關係人無重大差異，付款條件和勤嘉興公司為出貨後 90 天；和勤馬來公司為按月結帳 90 天。

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
3. 製造費用—加工費				
和勤馬來公司	\$ 37,779	38	\$ 50,037	41
和勤嘉興公司	11,396	12	11,204	9
	<u>\$ 49,175</u>	<u>50</u>	<u>\$ 61,241</u>	<u>50</u>
4. 製造及營業費用—				
租金支出				
邱東和	\$ 178	-	\$ 245	-

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

	一〇一年六月底		一〇〇年六月底	
	金額	%	金額	%
5. 應付帳款				
和勤馬來公司	\$ 28,433	54	\$ 36,722	83
和勤嘉興公司	23,974	46	7,586	17
	<u>\$ 52,407</u>	<u>100</u>	<u>\$ 44,308</u>	<u>100</u>
6. 應付費用				
和勤嘉興公司	\$ 2,317	10	\$ 724	2
和勤馬來公司	133	1	-	-
	<u>\$ 2,450</u>	<u>11</u>	<u>\$ 724</u>	<u>2</u>

7. 財產交易

出售對象	財產類別	售價	未折減餘額	處分利益
一〇〇年上半年度				
和勤嘉興公司	模具設備	\$ 1,793	\$ 941	\$ 852

上述財產交易產生之重大遞延未實現利益（帳列其他負債項下，遞延貸項—聯屬公司間利益），係採直線法分二年認列。

本公司自關係人購入之模具設備如下：

購買對象	一〇〇年上半年度
和勤嘉興公司	<u>\$ 1,209</u>

8. 背書保證

被保證人	保證事項	保 證 金 額	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
和勤嘉興公司	銀行融資額度		美金12,000 仟元	美金3,000 仟元
和勤馬來公司	銀行融資額度		美金 1,000 仟元	美金1,000 仟元

二十、質抵押之資產

下列資產業已提供作為房屋租賃質押之擔保品：

受限制資產－非流動	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
	<u>\$ 4,042</u>	<u>\$ 4,042</u>

二一、重大承諾及或有事項

截至一〇一年六月底止，除其他附註已揭示者外，本公司計有下列重大承諾事項：

本公司重要營業租賃如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式	一〇一年 上半年度 租金支出
巫義村、巫義民、 巫義信及巫義實	土地及廠房	租期九十九年八月一日至 一〇四年七月三十一日 ，每月租金 139 仟元	\$ 834

於一〇一年六月底，未來應付租金情形如下：

	金 額
一〇一年	\$ 834
一〇二年	1,668
一〇三年	1,668
一〇四年	973
	<u>\$ 5,143</u>

二二、外幣金融資產及負債匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一一年六月底			一〇〇年六月底		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 12,674	29.88	\$ 378,695	\$ 13,443	28.73	\$ 386,151
採權益法之長期股權投資						
美金	21,366	29.88	638,404	19,421	28.73	557,882
馬幣	4,274	9.0145	38,526	5,149	9.1325	47,024
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,836	29.88	54,857	1,588	28.73	45,607

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
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：無。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附註十九。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二四、營運部門財務資訊

本公司已依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，於合併財務報表中揭露營運部門資訊。

和勤精機股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額 (註三)	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
												名稱	價值		
0	本公司	和勤嘉興公司	其他應收款	美金 5,000	美金 5,000	-	-	短期融通資金必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 407,442	\$ 407,442

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

註二：以不超過本公司當期財務報表淨值之 40%為限。

註三：係董事會通過之資金貸與額度。

和勤精機股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註三)
		公司名稱	關係							
0	本公司	和勤嘉興公司	(註一)	\$ 407,442	美金 12,000	美金 12,000	美金 4,667	\$ -	35%	\$ 407,442
		和勤馬來公司	(註一)	407,442	美金 1,000	美金 1,000	美金 291	-	3%	407,442

註一：參閱財務報表附註十九。

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

註三：以不超過本公司當期財務報表淨值之 40% 為限。

和勤精機股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數(仟股) / 單位數	帳面金額	持股%	市價(註)
本公司	股票						
	和勤集團公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,000	\$ 638,404	100	\$ 639,739
	和勤馬來公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,418	38,526	100	39,213
和勤集團公司	股票						
	和勤國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,000	美金 21,410	100	美金 21,410
和勤國際公司	股權						
	和勤嘉興公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 21,390	100	美金 21,390

註：係指資產負債表日淨值。

和勤精機股份有限公司及子公司
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
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

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	和勤嘉興公司 本公司	(註)	進貨 銷貨	\$ 227,894 (227,894)	80 (57)	出貨後 90 天 出貨後 90 天	\$ - -	- -	(\$ 23,974) 23,974	(23) 15	

註：參閱財務報表附註十九。

和勤精機股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
本公司	股票 和勤集團公司 和勤馬來公司	薩摩亞群島 馬來西亞	國際間投資業務 五金、機械及模具零件之 製造加工及買賣業務	美金 13,000	美金 10,000	13,000	100	\$ 638,404	(\$ 11,504)	(\$ 11,674)	子公司
				馬幣 6,418	馬幣 6,418	6,418	100	38,526	(2,596)	(3,142)	子公司
和勤集團公司	股票 和勤國際公司	薩摩亞群島	國際間投資業務	美金 13,000	美金 10,000	13,000	100	美金 21,410	(美金 388)	(註)	孫公司
和勤國際公司	股權 和勤嘉興公司	中國大陸浙江省	五金、機械及模具零件之 製造加工及買賣業務	美金 13,000	美金 10,000	-	100	美金 21,390	(美金 388)	(註)	曾孫公司

註：依規定得免填列。

和勤精機股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表六

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	匯回					
和勤嘉興公司	五金、機械及模具零件之製造加工及買賣業務	人民幣115,472 (美金 15,200)	(註三)	\$ 334,424 (美金 10,000)	\$ 88,740 (美金 3,000)	\$ -	\$ 423,164 (美金 13,000)	100%	(\$ 11,504) (美金 388)	\$ 639,133 (美金 21,390)	\$ 20,249 (美金 633)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註二)
\$ 423,164	美金 15,200	\$ 611,163

註一：投資損益係按被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表乘以持股比例計算。

註二：依投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註三：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

和勤精機股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	外幣 (仟元)	兌	換	率	金	額
庫存現金及零用金						\$	55
銀行存款							
活期存款							95,080
支票存款							41
外幣存款							
美	金	3,693		29.88			110,361
歐	元	12		37.56			433
日	幣	737		0.3754			277
定期存款							
台	幣						4,042
美	金	10,000		29.88			<u>29,880</u>
							240,169
減：受限制資產—非流動							(<u>4,042</u>)
							<u>\$ 236,127</u>

和勤精機股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據	
弘正科技股份有限公司	\$ 7,097
嘉閣興業股份有限公司	2,505
宏霖工業股份有限公司	1,732
和大工業股份有限公司	1,026
其 他 (註)	<u>1,156</u>
	<u>\$ 13,516</u>
應收帳款	
MMI International Limited	199,040
Shandong Double Link Brake Material Co., Ltd.	22,723
其 他 (註)	<u>20,997</u>
	242,760
減：備抵呆帳	(<u>68</u>)
	<u>\$242,692</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

和勤精機股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註 一)
商 品	\$ 37,847	\$ 39,626
製 成 品	567	1,140
在 製 品	20,302	23,164
原 物 料	<u>14,226</u>	<u>15,284</u>
	<u>\$ 72,942</u>	<u>\$ 79,214</u>

註一：採淨變現價值評價。

註二：存貨未提供作為擔保品。

和勤精機股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	期 初			增 加	採權益法計算 之投資損失	累 積 換 算 調 整 數	期 末			股 權 淨 值	
	股數(仟股)	金 額	持 股 %				股數(仟股)	金 額	持 股 %		
和勤集團公司	10,000	\$570,511	100	3,000	\$ 88,740	(\$ 11,674)	(\$ 9,173)	13,000	\$638,404	100	\$639,739
和勤馬來公司	6,418	<u>42,229</u>	100	-	-	(<u>3,142</u>)	(<u>561</u>)	6,418	<u>38,526</u>	100	<u>39,213</u>
		<u>\$612,740</u>			<u>\$ 88,740</u>	<u>(\$ 14,816)</u>	<u>(\$ 9,734)</u>		<u>\$676,930</u>		<u>\$678,952</u>

和勤精機股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類 及 銀 行 名 稱</u>	<u>借 款 到 期 日</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>金 額</u>
信用借款			
台北富邦商業銀行彰化分行	101.09.19	1.39	\$ 30,000
購料借款			
玉山商業銀行台中分行	101.07.24	1.36	<u>7,460</u>
			<u>\$ 37,460</u>

和勤精機股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>保 證 機 構</u>	<u>發 行 日</u>	<u>到 期 日</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>金 額</u>
大中票券金融股份有限公司	101.05.08	101.07.06	0.84	\$ 30,000
中華票券金融股份有限公司	101.06.05	101.08.03	0.85	<u>20,000</u>
				<u>\$ 50,000</u>

和勤精機股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
<u>應付票據</u>	
協益鋼鐵科技股份有限公司	\$ 19,526
致和企業有限公司	2,748
其 他 (註)	<u>17,471</u>
	<u>\$ 39,745</u>
<u>應付帳款—非關係人</u>	
協益鋼鐵科技股份有限公司	\$ 10,577
世全鋼鐵企業股份有限公司	2,249
其 他 (註)	<u>46</u>
	<u>\$ 12,872</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

和勤精機股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資		\$	4,931
應付獎金			2,247
應付員工紅利			2,079
應付加工費			1,612
應付模具費			1,339
應付董監酬勞			1,084
其 他			<u>9,462</u>
		\$	<u>22,754</u>

和勤精機股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
硬碟機零件		約 77,651 仟	PCS	\$	340,419
汽機車零件		約 2,656 仟	PCS		79,997
其 他					<u>13,843</u>
營業收入總額					434,259
減：銷貨退回				(1,966)
銷貨折讓				(<u>2,992</u>)
營業收入淨額				\$	<u><u>429,301</u></u>

和勤精機股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 26,838
加：本期進料淨額	43,351
減：期末原物料	(14,726)
出售下腳廢料	(17,594)
出售原物料	(9,035)
其 他	(<u>3,158</u>)
原物料耗用	25,676
直接人工	6,854
製造費用	<u>98,892</u>
製造成本	131,422
加：期初在製品	21,075
減：期末在製品	(20,302)
其 他	(<u>50</u>)
製成品成本	132,145
加：期初製成品	2,642
減：期末製成品	(826)
其 他	(<u>33</u>)
自製產品成本	<u>133,928</u>
外購商品成本	
加：期初商品	30,178
本期商品進貨淨額	241,717
減：期末商品	(<u>37,864</u>)
	234,031
出售原物料成本	9,035
存貨跌價回升利益	(526)
其 他	<u>69</u>
	<u>\$ 376,537</u>

和勤精機股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
委外加工費		\$	60,999
薪	資		11,064
修	繕費		8,324
折	舊		7,799
水	電費		2,380
檢	驗費		1,627
保	險費		1,166
其	他		<u>5,533</u>
		\$	<u>98,892</u>

和勤精機股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資		\$ 1,619	\$ 10,808	\$ 4,251	\$ 16,678
勞 務 費		-	4,574	-	4,574
運 費		2,315	15	10	2,340
保 險 費		392	732	523	1,647
差 旅 費		292	904	144	1,340
其 他		<u>1,418</u>	<u>4,992</u>	<u>1,908</u>	<u>8,318</u>
		<u>\$ 6,036</u>	<u>\$ 22,025</u>	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ 34,897</u>