

和勤精機股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

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 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 損 益 表	5～6		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7～8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	9		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	10～11		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	11～19		四～十七
	(五) 關 係 人 交 易	20		十八
	(六) 質 抵 押 之 資 產	20		十九
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	20～21		二十
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	21		二一
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	21		二二
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	21～22		二三
	(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	23～29		二四

會計師核閱報告

和勤精機股份有限公司 公鑒：

和勤精機股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司 CFTC Precision Sdn. Bhd.之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合計資產總額分別為新台幣（以下同）64,494 仟元及 42,125 仟元，分別占合併資產總額 4%及 3%；其民國一〇一及一〇〇年九月三十日之合計負債總額分別為 22,778 仟元及 24,231 仟元，分別占合併負債總額 4%及 3%；其民國一〇一及一〇〇年前三季之合計營業收入淨額分別為 0 元及 188,357 仟元，分別占合併營業收入淨額之 0%及 19%；其民國一〇一年及一〇〇年前三季之純損分別為 4,296 仟元及 6,763 仟元，分別佔合併總純損（益）之 108%及(18%)，另合併財務報表附註二四事先揭露採用國際財務報導準則相關事項係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該公司之財務報表，倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鑒

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 十 月 二 十 九 日

和勤精機股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 底		一 〇 〇 年 九 月 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 底		一 〇 〇 年 九 月 底	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金（附註四）	\$ 269,520	17	\$ 186,750	11	2100	短期銀行借款（附註十一及十九）	\$ 176,350	11	\$ 247,229	15
1120	應收票據（附註三）	15,523	1	14,779	1	2110	應付短期票券（附註十二）	50,000	3	50,000	3
1140	應收帳款（附註三及五）	302,813	20	356,455	21	2120	應付票據	41,503	3	39,417	2
1160	其他應收款（附註三）	8,039	1	42,239	2	2140	應付帳款	70,706	5	63,111	4
1210	存 貨（附註六）	219,893	14	250,190	15	2160	應付所得稅	-	-	8,053	-
1250	預付費用	84,673	5	75,918	5	2216	應付股利（附註十四）	-	-	31,568	2
1286	遞延所得稅資產－流動	29,321	2	15,939	1	2170	應付費用	147,443	10	176,289	10
1291	受限制流動資產（附註四及十九）	753	-	15,147	1	2272	一年內到期之長期銀行借款（附註				
1298	其他流動資產	12,465	1	50,261	3		十三及十九）	19,530	1	24,992	2
11XX	流動資產合計	943,000	61	1,007,678	60	2298	其他流動負債	18,560	1	23,148	1
						21XX	流動負債合計	524,092	34	663,807	39
	固定資產（附註七及十九）						長期負債				
	成 本						長期銀行借款（附註十三）	2,203	-	22,248	1
1521	房屋及建築	131,116	9	134,651	8		其他負債				
1531	機器設備	742,750	48	673,937	40	2820	存入保證金	100	-	100	-
1537	模具設備	58,984	4	47,199	3	2860	遞延所得稅負債－非流動	24,793	2	27,300	2
1551	運輸設備	10,309	1	11,367	1	28XX	其他負債合計	24,893	2	27,400	2
1561	生財器具	35,264	2	34,514	2						
1631	租賃改良	20,662	1	17,320	1	2XXX	負債合計	551,188	36	713,455	42
1681	其他設備	20,954	1	20,355	1		股東權益（附註十四）				
15X1	成本合計	1,020,039	66	939,343	56	3110	普通股股本－每股面額 10 元；額定				
15X9	累計折舊	(491,206)	(32)	(423,468)	(25)		50,000 仟股，發行：一〇一年				
1670	未完工程及預付設備款	33,948	2	125,913	7		46,643 仟股及一〇〇年 41,453 仟股	466,433	30	414,533	25
15XX	固定資產淨額	562,781	36	641,788	38		資本公積				
	無形資產					3210	股本溢價	215,053	14	170,938	10
1750	電腦軟體成本（附註二）	4,983	1	1,636	-	3220	庫藏股票交易	90	-	90	-
1782	土地使用權（附註十及十九）	17,147	1	18,065	1	3260	長期股權投資	1,323	-	1,323	-
17XX	無形資產合計	22,130	2	19,701	1		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	69,805	4	66,838	4
1800	出租資產－淨額（附註八及十九）	390	-	437	-	3350	未分配盈餘	214,616	14	253,842	15
1810	閒置資產－淨額（附註九）	2,678	-	2,814	-	3420	累積換算調整數	31,455	2	62,726	4
1820	存出保證金	4,284	-	3,149	-	3480	庫藏股票（附註二及十五）	(5,211)	-	-	-
1887	受限制資產－非流動（附註四及十九）	4,042	-	4,042	-	3XXX	股東權益合計	993,564	64	970,290	58
1888	預付退休金	5,447	1	4,136	1						
18XX	其他資產合計	16,841	1	14,578	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,544,752	100	\$ 1,683,745	100		負債及股東權益總計	\$ 1,544,752	100	\$ 1,683,745	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

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及子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（淨損）為元

代 碼	一 〇 一 年 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 879,212	100	\$ 1,017,042	102
4170 銷貨退回	3,023	-	10,983	1
4190 銷貨折讓	<u>1,846</u>	<u>-</u>	<u>8,133</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額	874,343	100	997,926	100
5000 營業成本（附註六）	<u>769,239</u>	<u>88</u>	<u>826,909</u>	<u>83</u>
5910 營業毛利	<u>105,104</u>	<u>12</u>	<u>171,017</u>	<u>17</u>
營業費用（附註十八）				
6100 推銷費用	27,263	3	36,232	4
6200 管理及總務費用	69,630	8	64,612	6
6300 研究發展費用	<u>20,623</u>	<u>2</u>	<u>18,641</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>117,516</u>	<u>13</u>	<u>119,485</u>	<u>12</u>
6900 營業利益（損失）	(<u>12,412</u>)	(<u>1</u>)	<u>51,532</u>	<u>5</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	474	-	361	-
7130 處分資產利益淨額	1,104	-	-	-
7160 兌換利益淨額	-	-	11,070	1
7250 呆帳轉回利益(附註五)	-	-	1,808	-
7480 其 他	<u>16,066</u>	<u>2</u>	<u>8,278</u>	<u>1</u>
7100 合 計	<u>17,644</u>	<u>2</u>	<u>21,517</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	7,201	1	7,444	-
7530 處分資產損失淨額	-	-	554	-
7560 兌換損失淨額	9,979	1	-	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金額	%	金額	%
7880	其他	\$ 1,215	-	\$ 19,981	2
7500	合計	<u>18,395</u>	<u>2</u>	<u>27,979</u>	<u>2</u>
7900	合併稅前淨利(損)	(13,163)	(1)	45,070	5
8110	所得稅費用(利益)	(<u>9,172</u>)	(<u>1</u>)	<u>6,449</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益(損)	(<u>\$ 3,991</u>)	<u>-</u>	<u>\$ 38,621</u>	<u>4</u>
		稅前	稅後	稅前	稅後
合併每股盈餘(淨損)(附註十六)					
9750	合併基本每股盈餘(淨損)	(<u>\$ 0.10</u>)	(<u>\$ 0.09</u>)	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 0.93</u>
9850	合併稀釋每股盈餘(淨損)	(<u>\$ 0.10</u>)	(<u>\$ 0.09</u>)	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 0.93</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益(損)	(\$ 3,991)	\$ 38,621
折舊	67,473	59,593
遞延所得稅	(14,047)	(7,243)
各項攤提	7,043	4,408
呆帳損失(轉回利益)	1,134	(1,808)
處分資產損失(利益)淨額	(1,104)	554
淨退休金成本已提撥數	(1,020)	(891)
存貨跌價損失(回升利益)	(183)	1,432
其他	(12)	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(2,492)	(9,040)
應收帳款	(25,419)	8,246
其他應收款	23,925	5,433
存貨	32,324	204
預付費用	(16,976)	15,807
其他流動資產	1,704	(18,729)
應付票據	2,660	(2,885)
應付帳款	8,187	(9,491)
應付所得稅	(12,240)	(16,898)
應付費用	33,140	(10,904)
其他流動負債	5,540	(3,223)
營業活動之淨現金流入	<u>105,646</u>	<u>53,186</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(40,077)	(175,325)
遞延費用增加	(9,214)	(1,991)
受限制資產(增加)減少	9,151	(6,985)
處分固定資產價款	2,033	-
存出保證金增加	(1,134)	(29)
投資活動之淨現金流出	<u>(39,241)</u>	<u>(184,330)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 前	○ 三	一 年 季	一 前	○ 三	○ 三	年 季
融資活動之現金流量							
短期銀行借款淨增加(減少)			(\$ 98,163)			\$ 88,439	
現金增資			96,015			-	
發放現金股利			(23,322)			-	
償還長期銀行借款			(18,355)			(54,899)	
庫藏股增加			(5,211)			-	
舉借長期銀行借款			-			22,919	
員工執行認股權			-			320	
融資活動之淨現金流入(出)			(<u>49,036</u>)			<u>56,779</u>	
匯率影響數			(<u>3,304</u>)			<u>6,188</u>	
現金淨增加(減少)			14,065			(68,177)	
期初現金餘額			<u>255,455</u>			<u>254,927</u>	
期末現金餘額			<u>\$ 269,520</u>			<u>\$ 186,750</u>	
現金流量資訊之補充揭露							
支付所得稅			<u>\$ 18,001</u>			<u>\$ 30,590</u>	
支付利息(不含利息資本化)			<u>\$ 7,139</u>			<u>\$ 7,391</u>	
不影響現金流量之投資及融資活動							
一年內到期之長期銀行借款			<u>\$ 19,530</u>			<u>\$ 24,992</u>	
應付現金股利			<u>\$ -</u>			<u>\$ 31,586</u>	
同時影響現金及非現金項目之投資活動							
固定資產增加			\$ 37,166			\$ 179,428	
應付設備款(增加)減少			<u>2,911</u>			(<u>4,103</u>)	
購置固定資產支付現金數			<u>\$ 40,077</u>			<u>\$ 175,325</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及其持股（權）情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	持 股 (權) %	
			一〇一年 九月底	一〇〇年 九月底
本公司	China Fineblanking Group Co., Ltd. (和勤集團公司)	國際間投資業務	100	100
	CFTC Precision Sdn. Bhd. (和勤馬來公司)	五金、機械及模具零件 之製造加工及買賣 業務	100	100
和勤集團公司	China Fineblanking International Co., Ltd. (和勤國際公司)	國際間投資業務	100	100
和勤國際公司	嘉興和新精沖科技有限 公司 (和勤嘉興公司)	五金、機械及模具零件 之製造加工及買賣 業務	100	100

列入本公司合併財務報表之子公司除和勤馬來公司一〇一及一〇〇年前三季財務報表係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製外，餘係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年九月底之員工人數分別為928人及938人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動及下段所述外，本公司及子公司所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

(一) 電腦軟體成本

電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，採直線法分三至十年攤銷。

(二) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(三) 重分類

一〇〇年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年前三季合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

本公司及子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前三季合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

本公司及子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及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
庫存現金及零用金	\$ 369	\$ 172
銀行存款	269,904	201,725
定期存款	<u>4,042</u>	<u>4,042</u>
	274,315	205,939
減：受限制資產－流動	(753)	(15,147)
受限制資產－非流動	<u>(4,042)</u>	<u>(4,042)</u>
	<u>\$ 269,520</u>	<u>\$ 186,750</u>

五、應收帳款

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
應收帳款	\$ 304,568	\$ 357,089
減：備抵呆帳	<u>(1,755)</u>	<u>(634)</u>
	<u>\$ 302,813</u>	<u>\$ 356,455</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 649	\$ 2,407
本期提列（迴轉）	1,134	(1,808)
匯率影響數	<u>(28)</u>	<u>35</u>
期末餘額	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 634</u>

六、存貨

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
製成品	\$ 69,397	\$ 83,133
在製品	62,761	77,040
原物料	<u>87,735</u>	<u>90,017</u>
	<u>\$ 219,893</u>	<u>\$ 250,190</u>

一〇一及一〇〇年九月底之備抵存貨損失分別為 8,677 仟元及 8,671 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之營業成本分別為 769,239 仟元及 826,909 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之營業成本分別包括存貨跌價回升利益 183 仟元及存貨跌價損失 1,432 仟元。

七、固定資產

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
累計折舊		
房屋及建築	\$ 39,913	\$ 35,562
機器設備	352,729	307,368
模具設備	42,159	30,152
運輸設備	6,312	7,265
生財器具	25,462	24,051
租賃改良	6,116	2,035
其他設備	18,515	17,035
	<u>\$ 491,206</u>	<u>\$ 423,468</u>

八、出租資產－淨額

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
房屋及建築	\$ 673	\$ 698
減：累計折舊	(283)	(261)
	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 437</u>

九、閒置資產－淨額

一〇一年前三季	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
<u>成本</u>					
房屋及建築	\$ 21,840	\$ -	(\$ 325)	\$ -	\$ 21,515
機器設備	11,739	-	(11,639)	-	100
其他設備	1,339	-	-	(409)	930
成本合計	<u>34,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,964)</u>	<u>(\$ 409)</u>	<u>22,545</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	7,166	\$ 102	(\$ 322)	\$ -	6,946
機器設備	10,327	-	(10,228)	-	99
其他設備	1,065	-	-	(397)	668
累計折舊合計	<u>18,558</u>	<u>\$ 102</u>	<u>(\$ 10,550)</u>	<u>(\$ 397)</u>	<u>7,713</u>
<u>累計減損</u>					
房屋及建築	11,894	\$ -	(\$ 3)	\$ -	11,891
機器設備	1,412	-	(1,411)	-	1
其他設備	274	-	-	(12)	262
累計減損合計	<u>13,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,414)</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>12,154</u>
	<u>\$ 2,780</u>				<u>\$ 2,678</u>

一〇〇年前三季	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
<u>成本</u>					
房屋及建築	\$ 22,557	\$ -	(\$ 717)	\$ -	\$ 21,840
機器設備	12,259	-	-	-	12,259
其他設備	<u>4,664</u>	<u>-</u>	<u>(3,325)</u>	<u>-</u>	<u>1,339</u>
成本合計	<u>39,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,042)</u>	<u>\$ -</u>	<u>35,438</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	7,738	\$ 102	(\$ 708)	\$ -	7,132
機器設備	10,756	-	-	-	10,756
其他設備	<u>4,148</u>	<u>-</u>	<u>(3,083)</u>	<u>-</u>	<u>1,065</u>
累計折舊合計	<u>22,642</u>	<u>\$ 102</u>	<u>(\$ 3,791)</u>	<u>\$ -</u>	<u>18,953</u>
<u>累計減損</u>					
房屋及建築	11,903	\$ -	(\$ 9)	\$ -	11,894
機器設備	1,503	-	-	-	1,503
其他設備	<u>516</u>	<u>-</u>	<u>(242)</u>	<u>-</u>	<u>274</u>
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>\$ 2,814</u>

十、土地使用權

和勤嘉興公司於九十二年一月支付人民幣 3,336 仟元取得中國浙江省嘉興市嘉善縣地號 116438 號 51,060.5 平方米土地，使用期限五十年；和勤馬來公司於九十一年七月支付馬幣 653 仟元取得和勤馬來廠土地，使用期限六十年；和勤嘉興公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓權及出租等之處分權；和勤嘉興公司及和勤馬來公司均負責因使用土地而應繳納之各種稅費；上述土地用途為生產廠房、辦公室及生活配套設施。

十一、短期銀行借款

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
信用借款一年利率一〇一年為 1.35%-2.30%，一〇〇年為 1.30%-8.20%	\$ 108,590	\$ 121,811
抵押借款一年利率一〇一年為 5.88%-6.14%，一〇〇年為 6.14%-6.40%	50,357	90,650
購料借款一年利率一〇一年為 1.33%-6.53%，一〇〇年為 1.35%-4.91%	<u>17,403</u>	<u>34,768</u>
	<u>\$ 176,350</u>	<u>\$ 247,229</u>

十二、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 0.87%-0.96%。

十三、長期銀行借款

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
信用借款		
借款期間三年，於一〇二年三月到期；自九十九年三月起，每季為一期平均償還； 年 利 率 一 〇 一 年 為 1.72%，一〇〇年為 1.84%	\$ 14,648	\$ 35,560
借款期間三年，於一〇三年四月到期；自一〇〇年四月起，每季為一期平均償還； 年 利 率 一 〇 一 年 為 2.01%，一〇〇年為 1.50%	7,085	11,680
	21,733	47,240
減：一年內到期部分	(19,530)	(24,992)
一年後到期部分	\$ 2,203	\$ 22,248

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	一〇〇年前三季	
	單	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	20	\$16.02
本期執行	20	16.02
期末流通在外	-	
期末可行使	-	

一〇〇年前三季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 前三季
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	\$ 38,621
	擬制純益	\$ 38,621
稅後合併基本每股盈餘（元）	報表認列之每股盈餘	\$ 0.93
	擬制每股盈餘	\$ 0.93
稅後合併稀釋每股盈餘（元）	報表列示之每股盈餘	\$ 0.93
	擬制每股盈餘	\$ 0.93

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。

一〇一年前三季因無獲利，故無須估列應付員工紅利及董監酬勞，而一〇〇年前三季應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 2,433 仟元及 1,738 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	1,869	1,335	7,390	5,278
	<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前三季之損益。

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、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇一年前三季				
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>265</u>	<u>-</u>	<u>265</u>

本公司持有之庫藏股票，依證交法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十六、合併每股盈餘（淨損）

	股數		合併每股盈餘	
	益(損)(分子)		(淨損)(元)	
	純稅前	稅後	純稅前	稅後
一〇一年前三季				
合併基本及稀釋每股				
淨損				
純損	(\$ 4,633)	(\$ 3,991)	45,637	(\$ 0.10) (\$ 0.09)

	純 益 (損) (分子)		股 數 (分 母) (仟 股)	合 併 每 股 盈 餘 (淨 損) (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇〇年前三季					
合併基本每股盈餘					
純 益	\$ 53,225	\$ 38,621	41,436	\$ 1.28	\$ 0.93
具稀釋作用潛在 普通股之影響					
員工紅利	—	—	261		
合併稀釋每股盈餘					
純益加潛在普通 股之影響	\$ 53,225	\$ 38,621	41,697	\$ 1.28	\$ 0.93

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，一〇〇年前三季係以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。

十七、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 負債	一 〇 一 年 九 月 底		一 〇 〇 年 九 月 底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
長期銀行借款（含一年 內到期部分）	\$ 21,733	\$ 21,733	\$ 47,240	\$ 47,240

（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、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

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
公平價值風險		
短期銀行借款	\$ 50,357	\$ -
應付短期票券	50,000	50,000
現金流量風險		
銀行存款	269,150	186,578
受限制資產－流動	753	15,147
受限制資產－非流動	4,042	4,042
短期銀行借款	125,993	247,229
長期銀行借款(含一年內到期部分)	21,733	47,240

(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。本公司及子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，本公司及子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。本公司及子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

本公司及子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

本公司及子公司從事之短期及長期銀行借款，主要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。

十八、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
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 ○ 一 年 前 三 季	一 ○ ○ 年 前 三 季
	金 額 %	金 額 %
製造及營業費用－租金支出		
邱 東 和	\$ 178 -	\$ 367 -

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。

十九、質抵押之資產

下列資產業已提供作為房屋租賃質押、短期銀行借款額度及原料進口關稅之擔保品：

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
受限制資產－流動	\$ 753	\$ 15,147
固定資產－淨額	19,884	22,284
土地使用權	12,431	13,234
出租資產－淨額	390	437
受限制資產－非流動	4,042	4,042
	<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ 55,144</u>

二十、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年九月底止，除其他附註已揭示者外，本公司及子公司計有下列重大承諾事項：

(一) 因購買原料已開立尚未使用之信用狀為 2,391 仟元。

(二) 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 ○ 一 年 前 三 季 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	\$ 1,251

本公司於一〇一年九月底，未來應付租金情形如下：

	金	額
一〇一年	\$	417
一〇二年		1,668
一〇三年		1,668
一〇四年		973
	\$	<u>4,726</u>

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子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

	一〇一年九月底			一〇〇年九月底		
	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	\$ 10,330	29.295	\$302,640	\$ 12,466	30.48	\$379,956
人民幣	45,535	4.62	210,369	42,578	4.80	204,218
馬幣	2,204	9.1805	20,231	864	9.1740	7,927
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	67,461	4.62	311,666	73,528	4.80	352,661
馬幣	2,451	9.1805	22,500	3,141	9.1740	28,815
美金	-	-	-	1,097	30.48	33,449

二二、母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

參閱附表一。

二三、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供產品之種類。本公司及子公司主要從事金屬精密沖壓製造，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司依產品應用類別劃分之應報導部門為硬碟機零件、汽機車零件及其他。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 損 益
一〇一年前三季		
硬碟機零件	\$ 555,146	(\$ 18,638)
汽機車零件	312,211	8,184
其 他	<u>6,986</u>	<u>1,123</u>
部門別總額	<u>\$ 874,343</u>	(9,331)
兌換損失淨額		(9,979)
利息費用		(7,201)
處分資產利益淨額		1,104
利息收入		474
其他收入淨額		<u>11,770</u>
繼續營業單位稅前淨損		<u>(\$ 13,163)</u>
一〇〇年前三季		
硬碟機零件	\$ 710,463	\$ 46,778
汽機車零件	278,944	(6,401)
其 他	<u>8,519</u>	<u>1,195</u>
部門別總額	<u>\$ 997,926</u>	41,572
兌換利益淨額		11,070
利息費用		(7,444)
呆帳轉回利益		1,808
利息收入		361
其他損失淨額		(<u>2,297</u>)
繼續營業單位稅前淨利		<u>\$ 45,070</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、呆帳轉回利益、其他收入、處分資產損益、兌換損益、利息費用、資產減損損失以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

本公司及子公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故資產之衡量金額為零。

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，該公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	會計部	已完成
2. 訂定採用 IFRS 轉換計劃	會計部	已完成
3. 完成現行會計策與 IFRSs 差異之辨認	會計部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部	已完成
5. 完成 IFRSs 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部	已完成
6. 完成資訊系統應作調整之評估	會計部及資訊部	已完成
7. 完成內部控制應作調整之評估	稽核部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部	已完成
9. 決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部	已完成
10. 完成 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部	進行中
12. 完成相關內部控制之調整	稽核部門	進行中

- (二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

單位：仟元

項 目	我國一般公認 會 計 原 則	影 響 金 額	IFRSs	說明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 20,810	(\$ 20,810)	\$ -	(1)
其他流動資產	14,570	448	15,018	(2)
固定資產	614,240	(70,510)	543,730	(3)(5)
電腦軟體成本	-	2,520	2,520	(6)
土地使用權	17,964	(17,964)	-	(2)
出租資產－淨額	430	(430)	-	(3)
閒置資產－淨額	2,780	(2,780)	-	(3)
遞延費用	2,520	(2,520)	-	(6)
遞延所得稅資產－非流動	-	25,197	25,197	(1)
預付退休金	4,427	7,724	12,151	(4)
長期預付租金	-	17,516	17,516	(2)
預付設備款	-	73,720	73,720	(5)
<u>負 債</u>				
遞延所得稅負債－非流動	33,614	4,387	38,001	(1)
<u>權 益</u>				
資本公積－長期股權投資	1,323	(1,323)	-	(7)
保留盈餘	311,734	61,097	372,831	(4)(7)4.
累積換算調整數	52,050	(52,050)	-	4.

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

單位：仟元

項 目	我國一般公認 會 計 原 則	影 響 金 額	IFRSs	說明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 29,321	(\$ 29,321)	\$ -	(1)
其他流動資產	12,465	435	12,900	(2)
固定資產	562,781	(30,880)	531,901	(3)(5)
土地使用權	17,147	(17,147)	-	(2)
出租資產－淨額	390	(390)	-	(3)
閒置資產－淨額	2,678	(2,678)	-	(3)
遞延所得稅資產－非流動	-	32,543	32,543	(1)
預付退休金	5,447	7,294	12,741	(4)
長期預付租金	-	16,712	16,712	(2)
預付設備款	-	33,948	33,948	(5)
<u>負 債</u>				
遞延所得稅負債－非流動	24,793	3,222	28,015	(1)
<u>權 益</u>				
資本公積－長期股權投資	1,323	(1,323)	-	(7)
保留盈餘	284,421	60,667	345,088	(4)(7)4.
累積換算調整數	31,455	(52,050)	(20,595)	4.

3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

單位：仟元

項 目	我國一般公認 會 計 原 則	影 響 金 額	IFRSs	說明
營業費用	\$ 117,516	\$ 430	\$ 117,946	(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額			(20,595)	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。本公司及子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 52,050 仟元。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、

納入合併公司之相關資產及負債仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所

得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產及非流動負債之金額分別為 32,543 仟元及 3,222 仟元暨 25,197 仟元及 4,387 仟元。

(2) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司土地使用權重分類至其他流動資產及預付租賃款之金額分別為 17,147 仟元及 17,964 仟元。

(3) 出租資產及閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產及閒置資產係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係基於生產效率出租予供應商使用部分廠房空間，因不能單獨出售，且所占廠房面積並不重大，故予以重分類為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司出租資產及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 390 仟元及 2,678 仟元暨 430 仟元及 2,780 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加預付退休金 7,294 仟元及 7,724 仟元。另一〇一年前三季退休金利益調整減少 430 仟元。

(5) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，分類為非流動資產。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

截至一〇一年一月一日，遞延費用重分類至無形資產之金額為 2,520 仟元。

(7) 資本公積之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司資本公積均調整減少 1,323 仟元。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

和勤精機股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	<u>一〇一年前三季</u> 本公司	和勤嘉興公司	1	銷貨收入	\$ 11,699	出貨後 90 天	1
			1	銷貨成本	316,510	出貨後 90 天	36
			1	製造費用－加工費	20,593	出貨後 90 天	2
			1	其他收入	2,645	出貨後 90 天	-
			1	應付帳款－關係人	13,451	出貨後 90 天	1
		和勤馬來公司	1	應付費用	3,288	出貨後 90 天	-
			1	銷貨收入	349	按月結帳 90 天	-
			1	銷貨成本	16,974	按月結帳 90 天	2
			1	製造費用－加工費	58,798	按月結帳 90 天	7
			1	應付帳款	6,504	按月結帳 90 天	-
1	和勤嘉興公司	和勤馬來公司	1	應付費用	2	按月結帳 90 天	-
			3	銷貨收入	10,955	按月結帳 90 天	1
			3	其他收入	53	按月結帳 90 天	-
			3	應收帳款	10,442	按月結帳 90 天	1
0	<u>一〇〇年前三季</u> 本公司	和勤嘉興公司	1	銷貨收入	19,726	出貨後 90 天	2
			1	銷貨成本	459,842	出貨後 90 天	45
			1	製造費用－加工費	18,875	出貨後 90 天	2
			1	其他應收款	99,086	出貨後 90 天	6
			1	應付費用	2,050	出貨後 90 天	-
		和勤馬來公司	1	模具設備	852	出貨後 90 天	-
			1	銷貨收入	276	按月結帳 90 天	-
			1	銷貨成本	8,313	按月結帳 90 天	1
			1	製造費用－加工費	70,042	按月結帳 90 天	7
			1	應付帳款	31,210	按月結帳 90 天	2
	和勤嘉興公司	和勤馬來公司	3	銷貨收入	5,970	按月結帳 90 天	1
			3	應收帳款	4,583	按月結帳 90 天	-

註：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。