

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
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：彰化縣伸港鄉興工路40號
電話：(04)7980339

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	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~32
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37~38
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	38~39



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888
傳真 Fax + 886 7 271 3721
網址 Web 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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為139,747千元及143,125千元，分別占合併資產總額之4%及3%；負債總額分別為55,753千元及77,966千元，分別均占合併負債總額之2%及3%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(4,769)千元、(2,953)千元、(9,396)千元及(9,001)千元，分別占合併綜合損益之(17)%、(9)%、(10)%及12%。

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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高鈺倫



陳宗哲



證券主管機關：金管證審字第1130332775號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一一三年十一月十一日

和勤精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 349,229	9	414,492	10	512,124	12	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 364,012	9	320,461	8	501,963	12
1140 合約資產—流動(附註六(十七))	64,435	2	58,917	1	63,961	2	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	8,694	-	10,776	-	14,730	-
1150 應收票據淨額(附註六(二)及(十七))	148,743	4	85,200	2	47,788	1	2150 應付票據	-	-	26	-	26	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十七))	686,280	18	706,207	17	612,854	15	2170 應付帳款	288,754	7	354,052	9	248,097	6
1200 其他應收款(附註八)	60,898	1	49,053	1	53,523	1	2180 應付帳款—關係人(附註七)	489	-	10,579	-	5,346	-
1220 本期所得稅資產	233	-	213	-	106	-	2200 其他應付款(附註六(九))	327,695	9	338,441	8	304,025	7
130X 存貨(附註六(三))	513,177	13	579,852	14	584,832	14	2220 其他應付款—關係人(附註六(九)及七)	20,167	1	27,478	1	21,027	1
1410 預付款項(附註六(四))	150,622	4	149,780	5	163,534	4	2230 本期所得稅負債	5,101	-	9,825	-	10,648	-
1470 其他流動資產	512	-	240	-	168	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	2,170	-	1,691	-	2,133	-
	<u>1,974,129</u>	<u>51</u>	<u>2,043,954</u>	<u>50</u>	<u>2,038,890</u>	<u>49</u>	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及八)	148,597	4	232,292	6	271,441	7
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(十))	49	-	-	-	-	-	2399 其他流動負債—其他	1,034	-	786	-	764	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,772,592	45	1,832,208	45	1,876,116	46		<u>1,166,713</u>	<u>30</u>	<u>1,306,407</u>	<u>32</u>	<u>1,380,200</u>	<u>33</u>
1755 使用權資產(附註六(六)及八)	33,058	1	32,316	1	33,820	1	非流動負債：						
1780 無形資產	7,813	-	7,592	-	8,382	-	2530 應付公司債(附註六(十)及八)	483,087	12	487,604	12	486,346	12
1840 遞延所得稅資產	34,066	1	71,298	2	50,993	1	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	650,097	17	734,686	18	700,964	17
1900 其他非流動資產(附註六(七))	89,975	2	88,834	2	108,091	3	2570 遞延所得稅負債	70,338	2	82,656	2	74,865	2
	<u>1,937,553</u>	<u>49</u>	<u>2,032,248</u>	<u>50</u>	<u>2,077,402</u>	<u>51</u>	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	956	-	1,312	-	1,546	-
							2630 長期遞延收入	2,198	-	4,123	-	4,765	-
							2645 存入保證金	282	-	271	-	272	-
								<u>1,206,958</u>	<u>31</u>	<u>1,310,652</u>	<u>32</u>	<u>1,268,758</u>	<u>31</u>
								<u>2,373,671</u>	<u>61</u>	<u>2,617,059</u>	<u>64</u>	<u>2,648,958</u>	<u>64</u>
							負債總計						
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十)(十五))：						
							3110 普通股股本	866,057	22	863,123	21	858,988	21
							3150 待分配股票股利	2,438	-	-	-	4,042	-
								<u>868,495</u>	<u>22</u>	<u>863,123</u>	<u>21</u>	<u>863,030</u>	<u>21</u>
							3200 資本公積	584,685	15	578,446	14	578,254	14
							3300 保留盈餘	370,223	10	346,316	9	325,465	8
							3400 其他權益	(65,068)	(2)	(124,368)	(3)	(95,041)	(2)
							3500 庫藏股票	(220,324)	(6)	(204,374)	(5)	(204,374)	(5)
								<u>(220,324)</u>	<u>(6)</u>	<u>(204,374)</u>	<u>(5)</u>	<u>(204,374)</u>	<u>(5)</u>
							權益總計	<u>1,538,011</u>	<u>39</u>	<u>1,459,143</u>	<u>36</u>	<u>1,467,334</u>	<u>36</u>
資產總計	<u>\$ 3,911,682</u>	<u>100</u>	<u>4,076,202</u>	<u>100</u>	<u>4,116,292</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 3,911,682</u>	<u>100</u>	<u>4,076,202</u>	<u>100</u>	<u>4,116,292</u>	<u>100</u>

董事長：黃亦翔



經理人：黃亦翔

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：蔡瑋哲



和勤精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及十四)	\$ 665,074	100	587,442	100	1,916,892	100	1,613,638	100
5000 營業成本(附註六(三)(十三)(十八)、七及十二)	567,492	85	513,713	87	1,608,090	84	1,474,186	91
5900 營業毛利	97,582	15	73,729	13	308,802	16	139,452	9
6000 營業費用(附註六(十三)(十八)及十二)：								
6100 推銷費用	17,266	3	10,436	2	45,139	2	31,586	2
6200 管理費用	47,439	7	40,223	7	130,147	7	122,642	8
6300 研究發展費用	28,342	4	27,509	4	90,734	5	68,305	4
6450 預期信用(迴轉利益)減損損失(附註六(二))	(917)	-	(2,120)	-	(2,325)	-	(284)	-
營業費用合計	92,130	14	76,048	13	263,695	14	222,249	14
6900 營業淨利(損)	5,452	1	(2,319)	-	45,107	2	(82,797)	(5)
營業外收入及支出(附註六(十二)(十九)及十二)：								
7100 利息收入	552	-	32	-	2,059	-	947	-
7010 其他收入	7,788	1	6,164	1	20,271	1	14,178	1
7020 其他利益及損失	(7,334)	(1)	1,419	-	1,585	1	17,491	1
7050 財務成本	(9,087)	(1)	(13,095)	(2)	(28,292)	(2)	(38,364)	(2)
營業外收入及支出合計	(8,081)	(1)	(5,480)	(1)	(4,377)	-	(5,748)	-
稅前淨利(損)	(2,629)	-	(7,799)	(1)	40,730	2	(88,545)	(5)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	(3,685)	-	2,582	1	6,259	-	(13,381)	(1)
本期淨利(損)	1,056	-	(10,381)	(2)	34,471	2	(75,164)	(4)
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	33,502	5	54,128	9	74,125	3	2,629	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	6,701	1	10,826	2	14,825	-	526	-
8300 本期其他綜合損益	26,801	4	43,302	7	59,300	3	2,103	-
本期綜合損益總額	\$ 27,857	4	32,921	5	93,771	5	(73,061)	(4)
每股盈餘(虧損)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.01		(0.13)		0.42		(0.93)	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.01				0.40			

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

~5~



會計主管：蔡瑋哲



和勤精機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二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

	股 本			資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目		權 益 總 計
	普通股 股 本	待分配 股票股利	合 計		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		差 額	庫 藏 股 票	
民國一十二年一月一日餘額	\$ 858,988	-	858,988	555,218	119,528	119,793	181,519	420,840	(97,144)	(195,747)	1,542,155
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(75,164)	(75,164)	-	-	(75,164)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	2,103	-	2,103
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(75,164)	(75,164)	2,103	-	(73,061)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,313	-	(4,313)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(16,169)	(16,169)	-	-	(16,169)
普通股股票股利	-	4,042	4,042	-	-	-	(4,042)	(4,042)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(22,649)	22,649	-	-	-	-
庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,627)	(8,627)
發行可轉換公司債	-	-	-	23,036	-	-	-	-	-	-	23,036
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 858,988	4,042	863,030	578,254	123,841	97,144	104,480	325,465	(95,041)	(204,374)	1,467,334
民國一十三年一月一日餘額	\$ 863,123	-	863,123	578,446	123,841	97,144	125,331	346,316	(124,368)	(204,374)	1,459,143
本期淨利	-	-	-	-	-	-	34,471	34,471	-	-	34,471
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	59,300	-	59,300
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	34,471	34,471	59,300	-	93,771
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(8,126)	(8,126)	-	-	(8,126)
普通股股票股利	-	2,438	2,438	-	-	-	(2,438)	(2,438)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	27,224	(27,224)	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	2,934	-	2,934	6,239	-	-	-	-	-	-	9,173
庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,950)	(15,950)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 866,057	2,438	868,495	584,685	123,841	124,368	122,014	370,223	(65,068)	(220,324)	1,538,011

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

~6~



會計主管：蔡瑋哲



和勤精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 40,730	(88,545)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	138,400	139,817
攤銷費用	14,409	14,549
預期信用(迴轉利益)減損損失	(2,325)	(284)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(49)	-
利息費用	28,292	38,364
利息收入	(2,059)	(947)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(537)	1,464
遞延收益攤銷	(1,925)	(1,925)
收益費損項目合計	<u>174,206</u>	<u>191,038</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產增加	(2,801)	(13,718)
應收票據(增加)減少	(58,692)	37,805
應收帳款減少	47,320	29,155
其他應收款(增加)減少	(11,845)	16,025
存貨減少	86,676	135,069
預付款項(增加)減少	(8,951)	7,020
其他流動資產(增加)減少	(272)	103
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>51,435</u>	<u>211,459</u>
合約負債(減少)增加	(2,082)	3,478
應付票據減少	(26)	(156)
應付帳款減少	(87,993)	(57,957)
其他應付款減少	(39,737)	(30,523)
其他流動負債增加	248	22
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(129,590)</u>	<u>(85,136)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(78,155)</u>	<u>126,323</u>
調整項目合計	<u>96,051</u>	<u>317,361</u>
營運產生之現金流入	136,781	228,816
收取之利息	2,059	947
支付之利息	(20,344)	(29,201)
支付之所得稅	(2,397)	(1,953)
營業活動之淨現金流入	<u>116,099</u>	<u>198,609</u>

和勤精機股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(19,898)	(22,139)
處分不動產、廠房及設備	6,725	351
取得無形資產	(2,190)	(650)
存出保證金減少	-	21
其他非流動資產增加	(22,644)	(15,612)
投資活動之淨現金流出	<u>(38,007)</u>	<u>(38,029)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	258,570	285,588
短期借款減少	(224,439)	(432,783)
發行公司債	-	508,359
償還公司債	-	(385,383)
舉借長期借款	50,000	144,000
償還長期借款	(222,558)	(110,061)
租賃本金償還	(2,038)	(2,029)
庫藏股票買回成本	(15,950)	(8,627)
籌資活動之淨現金流出	<u>(156,415)</u>	<u>(936)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,060	1,396
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(65,263)	161,040
期初現金及約當現金餘額	414,492	351,084
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 349,229</u>	<u>512,124</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



~7-1~

會計主管：蔡瑋哲



和勤精機股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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伸港鄉興工路40號。

本公司民國一一三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一一三年十一月十一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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個不同種類。• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則所計列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責任性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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1及2)
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1)

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：和勤馬來公司已完成階段性任務，為降低營運成本，本公司於民國一一一年一月十四日經董事會決議辦理清算及解算程序，相關清算程序尚在辦理中。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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一一二年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
現金及零用金	\$ 170	167	164
銀行存款	349,059	414,325	447,740
定期存款	-	-	64,220
	<u>\$ 349,229</u>	<u>414,492</u>	<u>512,124</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(二十)。

(二)應收票據及應收帳款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據	\$ 148,743	85,200	47,788
應收帳款	689,414	711,477	619,277
減：備抵損失	(3,134)	(5,270)	(6,423)
	<u>\$ 835,023</u>	<u>791,407</u>	<u>660,642</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。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	應收票據及 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	\$ 815,506	0%	-
逾期30天以下	14,097	0.1%	14
逾期31~60天	6,646	18.2%	1,212
逾期61~120天	698	10%~100%	698
逾期121~180天	428	30%~100%	428
逾期181天以上	<u>782</u>	70%~100%	<u>782</u>
	<u>\$ 838,157</u>		<u>3,134</u>
	112.12.31		
	應收票據及 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	\$ 767,937	0%	-
逾期30天以下	20,331	0.1%	19
逾期31~60天	2,615	5%	131
逾期61~120天	1,972	10%~78%	1,534
逾期121~180天	1,159	30%~80%	923
逾期181天以上	<u>2,663</u>	70%~100%	<u>2,663</u>
	<u>\$ 796,677</u>		<u>5,270</u>
	112.9.30		
	應收票據及 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	\$ 646,849	0%	-
逾期30天以下	9,807	0.1%	9
逾期31~60天	3,712	5%	186
逾期61~120天	1,309	10%~64%	840
逾期121~180天	1,531	30%~100%	1,531
逾期181天以上	<u>3,857</u>	70%~100%	<u>3,857</u>
	<u>\$ 667,065</u>		<u>6,423</u>

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(二十)。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 5,270	6,698
認列之(迴轉利益)減損損失	(2,325)	(284)
匯率變動之影響	189	9
期末餘額	\$ 3,134	6,423

民國一一三年九月三十日、一一二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。

(三)存貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
原物料	\$ 68,750	91,663	116,178
在製品	159,430	200,529	189,546
製成品(含商品存貨)	284,997	287,660	279,108
合計	\$ 513,177	579,852	584,832

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 571,778	510,337	1,614,858	1,443,393
未分配固定製造費用	-	7,493	-	24,743
存貨跌價及呆滯損失 (迴升利益)	(4,286)	(4,117)	(6,768)	6,050
	\$ 567,492	513,713	1,608,090	1,474,186

民國一一三年九月三十日、一一二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。

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日，因以前年度久置存貨陸續去化，提列備抵存貨損失減少，進而迴轉先前認列之跌價損失。

(四)預付款項

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
用品盤存(包含模具零件及備品)	\$ 108,042	117,689	130,447
其他預付款	42,580	32,091	33,087
合計	\$ 150,622	149,780	163,534

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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>其他 設備</u>	<u>未完 工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：										
民國113年1月1日餘額	\$ 479,357	744,193	1,724,251	326,105	8,450	49,055	-	8,481	210	3,340,102
增添	-	409	12,466	3,695	393	224	-	-	2,711	19,898
重分類	-	1,671	12,154	14,395	-	-	-	-	(1,671)	26,549
處分	-	-	(16,851)	(51,445)	(1,127)	(454)	-	-	-	(69,877)
匯率變動之影響	-	19,142	63,833	10,238	370	1,647	-	-	-	95,230
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 479,357</u>	<u>765,415</u>	<u>1,795,853</u>	<u>302,988</u>	<u>8,086</u>	<u>50,472</u>	<u>-</u>	<u>8,481</u>	<u>1,250</u>	<u>3,411,902</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 479,357	751,985	1,769,449	324,224	11,153	50,368	96	8,581	210	3,395,423
增添	-	231	19,204	2,704	-	-	-	-	-	22,139
重分類	-	-	11,088	7,013	-	-	-	-	-	18,101
處分	-	(114)	(17,673)	-	(1,412)	(998)	-	-	-	(20,197)
匯率變動之影響	-	683	2,305	417	10	54	-	-	-	3,469
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 479,357</u>	<u>752,785</u>	<u>1,784,373</u>	<u>334,358</u>	<u>9,751</u>	<u>49,424</u>	<u>96</u>	<u>8,581</u>	<u>210</u>	<u>3,418,935</u>
折舊及減損損失：										
民國113年1月1日餘額	\$ -	158,986	999,537	298,135	7,208	39,799	-	4,229	-	1,507,894
折舊	-	22,394	94,769	15,687	432	2,053	-	330	-	135,665
處分	-	-	(13,505)	(48,760)	(1,015)	(409)	-	-	-	(63,689)
匯率變動之影響	-	6,195	42,243	9,382	316	1,304	-	-	-	59,440
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>187,575</u>	<u>1,123,044</u>	<u>274,444</u>	<u>6,941</u>	<u>42,747</u>	<u>-</u>	<u>4,559</u>	<u>-</u>	<u>1,639,310</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	131,023	946,488	293,271	8,661	38,253	96	3,889	-	1,421,681
折舊	-	22,936	95,575	15,180	778	2,302	-	330	-	137,101
處分	-	(71)	(16,161)	-	(1,271)	(879)	-	-	-	(18,382)
匯率變動之影響	-	264	1,702	393	11	49	-	-	-	2,419
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>154,152</u>	<u>1,027,604</u>	<u>308,844</u>	<u>8,179</u>	<u>39,725</u>	<u>96</u>	<u>4,219</u>	<u>-</u>	<u>1,542,819</u>
帳面金額：										
民國113年1月1日	<u>\$ 479,357</u>	<u>585,207</u>	<u>724,714</u>	<u>27,970</u>	<u>1,242</u>	<u>9,256</u>	<u>-</u>	<u>4,252</u>	<u>210</u>	<u>1,832,208</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 479,357</u>	<u>577,840</u>	<u>672,809</u>	<u>28,544</u>	<u>1,145</u>	<u>7,725</u>	<u>-</u>	<u>3,922</u>	<u>1,250</u>	<u>1,772,592</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 479,357</u>	<u>620,962</u>	<u>822,961</u>	<u>30,953</u>	<u>2,492</u>	<u>12,115</u>	<u>-</u>	<u>4,692</u>	<u>210</u>	<u>1,973,742</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 479,357</u>	<u>598,633</u>	<u>756,769</u>	<u>25,514</u>	<u>1,572</u>	<u>9,699</u>	<u>-</u>	<u>4,362</u>	<u>210</u>	<u>1,876,116</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租土地、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：

	<u>土 地</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 33,897	5,623	1,042	40,562
增添	-	1,707	454	2,161
處分	-	(3,231)	(370)	(3,601)
匯率變動之影響	1,537	-	-	1,537
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 35,434</u>	<u>4,099</u>	<u>1,126</u>	<u>40,659</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	運輸設備	辦公設備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 34,531	5,587	1,042	41,160
增添	-	2,554	-	2,554
處分	-	(2,518)	-	(2,518)
匯率變動之影響	55	-	-	55
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 34,586</u>	<u>5,623</u>	<u>1,042</u>	<u>41,251</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 4,549	2,993	704	8,246
提列折舊	701	1,874	160	2,735
處分	-	(3,231)	(370)	(3,601)
匯率變動之影響	221	-	-	221
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 5,471</u>	<u>1,636</u>	<u>494</u>	<u>7,601</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 3,707	3,021	496	7,224
提列折舊	693	1,867	156	2,716
處分	-	(2,518)	-	(2,518)
匯率變動之影響	9	-	-	9
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 4,409</u>	<u>2,370</u>	<u>652</u>	<u>7,431</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 29,348</u>	<u>2,630</u>	<u>338</u>	<u>32,316</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 29,963</u>	<u>2,463</u>	<u>632</u>	<u>33,058</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 30,824</u>	<u>2,566</u>	<u>546</u>	<u>33,936</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 30,177</u>	<u>3,253</u>	<u>390</u>	<u>33,820</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)其他非流動資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
預付設備款	\$ 31,946	36,570	54,155
存出保證金	3,917	3,917	3,930
其他非流動資產—其他	54,112	48,347	50,006
合計	<u>\$ 89,975</u>	<u>88,834</u>	<u>108,091</u>

民國一一三年及一一二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65千元及396千元，分別依資本化利率2.153%~2.278%及2.026%~2.153%計算。

(八)短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 296,167	264,210	342,140
擔保銀行借款	67,845	56,251	159,823
合 計	<u>\$ 364,012</u>	<u>320,461</u>	<u>501,963</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,075,555</u>	<u>1,097,926</u>	<u>1,020,934</u>
利率區間	<u>2.23%~3.75%</u>	<u>2.05%~4.45%</u>	<u>2.05%~5.52%</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.民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增金額分別為258,570千元及285,588千元，到期日分別為民國一一三年十月至一一四年九月及一一二年八月至一一三年四月；民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日償還之金額分別為224,439千元及432,783千元。

2.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。

(九)其他應付款(含關係人)

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應付消耗品	\$ 34,786	38,096	37,735
應付委外加工費	123,351	158,205	117,460
應付薪資及年獎	46,264	45,609	29,671
應付模具加工費	989	1,114	1,203
應付股利	8,126	-	16,169
應付設備款及維修費	23,454	22,841	23,692
應付包裝費	6,032	7,175	6,037
應付工程款	5,603	15,908	15,428
其他	99,257	76,971	77,657
	<u>\$ 347,862</u>	<u>365,919</u>	<u>325,052</u>

(十)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
擔保轉換公司債	\$ 201,712	202,416	202,652
無擔保轉換公司債	281,375	285,188	283,694
合 計	<u>\$ 483,087</u>	<u>487,604</u>	<u>486,346</u>

1.合併公司轉換公司債明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 504,522	504,522	906,026
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(11,488)	(16,614)	(18,176)
累積已轉換及買回金額	(9,947)	(304)	(401,504)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 483,087</u>	<u>487,604</u>	<u>486,346</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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權 (列報於透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動及非流動)	\$ <u>49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資 本公積)	\$ <u>22,553</u>	<u>23,021</u>	<u>23,036</u>

合併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國內第二次有擔保轉換公司債200,000千元及票面零利率之三年期國內第三次無擔保轉換公司債201,504千元，主要發行條件如下：

國內第二次有擔保轉換公司債

- 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。
- 本轉換公司債於民國一一二年八月三十一日到期，到期償還金額計200,000千元，依據債券到期還本暨終止櫃檯買賣作業時程，已於民國一一二年九月十四日償還債權人。

國內第三次無擔保轉換公司債

- 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。
- 本轉換公司債於民國一一二年九月一日到期，到期償還金額計185,383千元，依據債券到期還本暨終止櫃檯買賣作業時程，已於民國一一二年九月十五日償還債權人。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司分別於民國一一二年八月三十日及八月三十一日在台灣分別發行票面零利率之三年期國內第四次有擔保轉換公司債200,000千元及票面零利率之三年期國內第五次無擔保轉換公司債304,522千元，主要發行條件如下：

國內第四次有擔保轉換公司債

- 本公司轉換價格於發行時訂為每股33.39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。

國內第五次無擔保轉換公司債

- 本公司轉換價格於發行時訂為每股32.74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101.5075%(實質收益率為0.5%)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. 民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之利息費用金額，請詳附註六(十九)。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 157,278	256,733	275,071
擔保銀行借款	641,416	710,245	697,334
減：一年內到期部份	(148,597)	(232,292)	(271,441)
合 計	<u>\$ 650,097</u>	<u>734,686</u>	<u>700,964</u>
尚未使用額度	<u>\$ 239,200</u>	<u>239,200</u>	<u>274,200</u>
利率區間	<u>0.825%~3.45%</u>	<u>0.70%~3.91%</u>	<u>0.70%~3.91%</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

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日舉借之金額分別為50,000千元及144,000千元；民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日償還之金額分別為222,558千元及110,061千元。

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。

(十二) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	\$ <u>2,170</u>	<u>1,691</u>	<u>2,133</u>
非流動	\$ <u>956</u>	<u>1,312</u>	<u>1,546</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>20</u>	<u>22</u>	<u>50</u>	<u>53</u>
短期租賃之費用	\$ <u>867</u>	<u>1,575</u>	<u>3,473</u>	<u>4,035</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,561</u>	<u>6,117</u>

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年，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。

(十三) 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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ 867	734	2,454	2,416
營業費用	444	461	1,266	1,464
	\$ <u>1,311</u>	<u>1,195</u>	<u>3,720</u>	<u>3,880</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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ 4,738	3,103	15,590	9,447
營業費用	1,348	1,148	4,610	3,345
	\$ <u>6,086</u>	<u>4,251</u>	<u>20,200</u>	<u>12,792</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 6,385	-	6,385	-
調整前期之當期所得稅	(18)	760	(2,492)	974
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	(10,052)	1,823	2,366	(14,744)
已認列暫時性差異之調整	-	(1)	-	389
所得稅費用(利益)	<u>\$ (3,685)</u>	<u>2,582</u>	<u>6,259</u>	<u>(13,381)</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112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>\$ 6,701</u>	<u>10,826</u>	<u>14,825</u>	<u>526</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一一一年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股之發行

本公司於民國一一二年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股9千股，每股面額10元，總金額為93千元及於民國一一三年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股293千股，每股面額10元，總金額為2,934千元，已分別於民國一一三年三月二十五日及民國一一三年九月十日完成法定登記程序。

本公司於民國一一二年五月三十一日經股東常會決議辦理盈餘轉增資4,042千元，每股面額10元，計404千股，並於民國一一二年九月十四日由董事長依民國一一二年八月七日之董事會授權訂定增資基準日為民國一一二年十月八日，並已於民國一一二年十月二十六日完成法定登記程序。

本公司於民國一一三年五月三十日經股東常會決議辦理盈餘轉增資2,438千元，每股面額10元，計244千股，並於民國一一三年十月十六日由董事長依民國一一三年八月十日之董事會授權訂定增資基準日為民國一一三年十一月十七日，截至民國一一三年九月三十日止尚未完成相關法定登記程序，故將未分配股票股利帳列待分配股票股利項下。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價	\$ 303,851	303,851	303,851
轉換公司債溢價	213,324	206,617	206,410
股份基礎給付	33,259	33,259	33,259
庫藏股票交易	2,360	2,360	2,360
發行可轉換公司債	31,891	32,359	32,374
	\$ 584,685	578,446	578,254

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。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司未來股利之分派，將以配合公司未來發展、健全財務結構、並維持股東報酬之平衡為原則，惟公司自外界取得足夠資金支應年度資金需求時，將就當年度所分配之股利中至少提撥百分之十發放現金股利。

(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。

(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會計準則時，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。

另依金管會規定，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，民國一一三年度及一一二年度於分配民國一一二年度及一一一年度盈餘時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末分配盈餘補提列特別盈

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未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。截至民國一一三年九月三十日、一一二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124,368千元、97,144千元及97,144千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年五月三十日及一一二年五月三十一日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢：

	112年度		111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	\$ 0.10	8,126	0.20	16,169
股票	0.03	2,438	0.05	4,042
合計		<u>\$ 10,564</u>		<u>20,211</u>

4.庫藏股

本公司於民國一一一年十二月六日經董事會決議買回本公司股票(第十四次)，預計買回期間為民國一一一年十二月七日至民國一一二年二月六日，預計買回1,000,000股，買回價格區間為新台幣23.66元至50.42元。累積實際已買回587,000股，買回之平均價格為每股新台幣33.85元，累積買回股份總金額為19,869千元。

本公司於民國一一三年八月十日經董事會決議買回本公司股票(第十五次)，預計買回期間為民國一一三年八月十二日至民國一一三年十月十一日，預計買回1,000,000股，買回價格區間為新台幣21.39元至49.65元，累積實際已買回500,000股，買回之平均價格為每股新台幣31.90元，累積買回股份總金額為15,950千元。

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。

本公司庫藏股股數變動如下：

單位：股

	庫藏股	
	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	5,054,000	4,796,000
本期增加	500,000	258,000
期末餘額	<u>5,554,000</u>	<u>5,054,000</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國113年1月1日餘額	\$ (124,368)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>59,300</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (65,068)</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (97,144)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>2,103</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (95,041)</u>

(十六)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利(損)	\$ <u>1,056</u>	<u>(10,381)</u>	<u>34,471</u>	<u>(75,164)</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>81,330</u>	<u>81,249</u>	<u>81,282</u>	<u>81,252</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>(0.13)</u>	<u>0.42</u>	<u>(0.93)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ 1,056		34,471	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
可轉換公司債之利息費用 及其他收益或費損之稅 後影響數	<u>-</u>		<u>3,725</u>	
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利(稀釋)	\$ <u>1,056</u>		<u>38,196</u>	
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>81,330</u>		<u>81,282</u>	
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)	<u>21</u>		<u>21</u>	
可轉換公司債之影響(千 股)	<u>-</u>		<u>15,015</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>81,351</u>		<u>96,318</u>	
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.01</u>		<u>0.40</u>	

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：民國一一二年七月一日至九月三十日及一一二年一月一日至九月三十日為淨損，將潛在普通股列入擬產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

註1：民國一一三年七月一日至九月三十日將潛在普通股-可轉換公司債列入擬產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

合併公司於民國一一三年五月三十日股東會決議無償配股，其發行新股基準日在財務報告日提出後，假設此無償配股已於財務報告通過發布前發生，其擬制追溯調整每股盈餘（虧損）如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨(損)利	\$ <u>1,056</u>	<u>(10,381)</u>	<u>34,471</u>	<u>(75,164)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (已追溯調整)(千股)	<u>81,575</u>	<u>81,493</u>	<u>81,527</u>	<u>81,496</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>(0.13)</u>	<u>0.42</u>	<u>(0.92)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 1,056		34,471	
可轉換公司債之利息費用及其 他收益或費損之稅後影響數	-		3,725	
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(稀釋)	\$ <u>1,056</u>		<u>38,196</u>	
普通股加權平均流通在外股數 (已追溯調整)(千股)	81,575		81,527	
員工股票酬勞之影響(千股)	21		21	
可轉換公司債之影響(千股)	-		15,060	
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>81,596</u>		<u>96,608</u>	
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.01</u>		<u>0.40</u>	

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113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>合 計</u>
主要產品/服務線：				
商品銷售收入	\$ 151,081	489,718	8,652	649,451
其他營業收入	-	-	15,623	15,623
合 計	\$ <u>151,081</u>	<u>489,718</u>	<u>24,275</u>	<u>665,074</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ <u>151,081</u>	<u>489,718</u>	<u>24,275</u>	<u>665,074</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112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	\$ 62,087	504,779	8,463	575,329
其他營業收入	-	-	12,113	12,113
合計	<u>\$ 62,087</u>	<u>504,779</u>	<u>20,576</u>	<u>587,442</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 62,087</u>	<u>504,779</u>	<u>20,576</u>	<u>587,442</u>

	113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	\$ 425,988	1,407,081	27,310	1,860,379
其他營業收入	-	-	56,513	56,513
合計	<u>\$ 425,988</u>	<u>1,407,081</u>	<u>83,823</u>	<u>1,916,892</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 425,988</u>	<u>1,407,081</u>	<u>83,823</u>	<u>1,916,892</u>

	112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	\$ 204,767	1,363,889	25,934	1,594,590
其他營業收入	-	-	19,048	19,048
合計	<u>\$ 204,767</u>	<u>1,363,889</u>	<u>44,982</u>	<u>1,613,638</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 204,767</u>	<u>1,363,889</u>	<u>44,982</u>	<u>1,613,638</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 148,743	85,200	47,788
應收帳款	689,414	711,477	619,277
減：備抵損失	(3,134)	(5,270)	(6,423)
合計	<u>\$ 835,023</u>	<u>791,407</u>	<u>660,642</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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
合約資產—銷售商品	\$ <u>64,435</u>	<u>58,917</u>	<u>63,961</u>
合約負債—預收貨款	\$ <u>8,694</u>	<u>10,776</u>	<u>14,730</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十八)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為(264)千元及705千元，董事酬勞估列(迴轉)金額分別為(131)千元及353千元，係以本公司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。另本公司民國一一二年七月一日至九月三十日及一一二年一月一日至九月三十日營業結果為稅前淨損，故無估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一二年度營業結果為稅前淨損，故無估列員工及董事酬勞。民國一一一年度員工酬勞提列金額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。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息收入合計	\$ <u>552</u>	<u>32</u>	<u>2,059</u>	<u>947</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
其他收入合計	\$ <u>7,788</u>	<u>6,164</u>	<u>20,271</u>	<u>14,178</u>

其他收入主係補助收入、樣品收入及租金收入等。

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

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
處分不動產、廠房 及設備利益(損 失)	\$ 911	87	537	(1,464)
外幣兌換(損失)利 益淨額	(8,050)	(126)	2,673	19,477
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產利益	49	-	49	-
其他利益及損失	(244)	1,458	(1,674)	(522)
	<u>\$ (7,334)</u>	<u>1,419</u>	<u>1,585</u>	<u>17,491</u>

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因出租設備所產生之折舊費用分別為933千元、617千元、3,069千元及2,198千元，帳列其他利益及損失項下。

合併公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日因出租設備所產生之攤銷費用分別為637千元及1,723千元，帳列其他利益及損失項下。

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息費用	\$ 7,573	11,261	23,701	34,036
公司債折價攤銷數	1,534	1,952	4,656	4,724
減：利息資本化	(20)	(118)	(65)	(396)
	<u>\$ 9,087</u>	<u>13,095</u>	<u>28,292</u>	<u>38,364</u>

(二十)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一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

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。民國一一三年九月三十日、一一二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1,309,464千元、1,313,702千元及1,290,086千元。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境及本公司內部評等標準等因素。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

(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(二)。

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。民國一一三年及一一二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	1-3年	3-5年	超過5年
113年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 364,012	369,697	369,697	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	289,243	289,243	289,243	-	-	-
其他應付款(含關係人)	347,862	347,862	347,862	-	-	-
應付公司債	483,087	499,695	-	499,695	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內 到期長期負債)	798,694	965,508	215,637	325,133	116,571	308,167
租賃負債	3,126	3,410	2,559	851	-	-
	\$ 2,286,024	2,475,415	1,224,998	825,679	116,571	308,167
112年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 320,461	331,058	331,058	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	364,657	364,657	364,657	-	-	-
其他應付款(含關係人)	365,919	365,919	365,919	-	-	-
應付公司債	487,604	504,218	-	504,218	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內 到期長期負債)	966,978	1,054,201	246,798	334,119	151,316	321,968
租賃負債	3,003	3,069	1,735	1,334	-	-
	\$ 2,508,622	2,623,122	1,310,167	839,671	151,316	321,968

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約		短於1年	1-3年	3-5年	超過5年
	帳面金額	現金流量				
112年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 501,963	520,316	520,316	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	253,469	253,469	253,469	-	-	-
其他應付款(含關係人)	325,052	325,052	325,052	-	-	-
應付公司債	486,346	504,522	-	504,522	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)	972,405	979,940	272,631	263,988	144,638	298,683
租賃負債	3,679	3,764	2,188	1,576	-	-
	<u>\$ 2,542,914</u>	<u>2,587,063</u>	<u>1,373,656</u>	<u>770,086</u>	<u>144,638</u>	<u>298,683</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。

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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	\$ 5,647	31.6500	178,734	4,783	30.7050	146,871	5,071	32.2700	163,654
美金:人民幣	8,349	6.9976	264,256	9,362	7.0961	287,463	10,284	7.3092	331,860
歐元:人民幣	812	7.8222	28,742	262	7.8530	8,910	-	-	-
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	69	31.6500	2,178	45	30.7050	1,391	-	-	-
美金:人民幣	14	6.9976	439	23	7.0961	718	14	7.3092	448
日幣:人民幣	-	-	-	637	0.0502	138	829	0.0490	179

(2) 敏感性分析

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。於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日當功能性貨幣相對於美金、日幣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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加3,753千元及3,959千元；兩期分析係採用相同基礎。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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8,050千元、損失126千元、利益2,673千元及利益19,477千元。

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加698千元及885千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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：

	113.9.30				
	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	\$ 349,229	-	-	-	-
合約資產	64,435	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	835,023	-	-	-	-
其他應收款	60,898	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,309,585</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)	\$ 1,162,706	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	289,243	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	347,862	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	3,126	-	-	-	-
應付公司債	483,087	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,286,024</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 414,492	-	-	-	-
合約資產	58,917	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	791,407	-	-	-	-
其他應收款	49,053	-	-	-	-
合計	\$ 1,313,869	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 1,287,439	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	364,657	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	365,919	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	3,003	-	-	-	-
應付公司債	487,604	-	-	-	-
合計	\$ 2,508,622	-	-	-	-
		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 512,124	-	-	-	-
合約資產	63,961	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	660,642	-	-	-	-
其他應收款	53,523	-	-	-	-
合計	\$ 1,290,250	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 1,474,368	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	253,469	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	325,052	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	3,679	-	-	-	-
應付公司債	486,346	-	-	-	-
合計	\$ 2,542,914	-	-	-	-

(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。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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) 民國一一三年及一一二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。

(廿一) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(廿二)。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
匯旺(嘉善)精密機械有限公司(匯旺精密)	該公司董事與本公司之子公司董事為同一人
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
鳳嘉實業股份有限公司(鳳嘉實業)	該公司董事為本公司董事長之二親等內關係
平和環保科技股份有限公司(平和環保)	該公司總經理為本公司董事長之二親等內關係
清境展業股份有限公司(清境展業)	該公司董事為本公司董事長之二親等內關係

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
其他關係人－匯旺精密	\$ <u>363</u>	<u>6,568</u>	<u>3,448</u>	<u>13,506</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為出貨後90天，與一般廠商並無顯著不同。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應付帳款	其他關係人－匯旺精密	\$ 489	10,579	5,346
其他應付款	其他關係人－匯旺精密	17,262	26,163	20,288
其他應付款	其他關係人－鳳嘉實業	14	8	3
其他應付款	其他關係人－永紘工程	32	102	81
其他應付款	其他關係人－平和環保	2,621	1,205	655
其他應付款	其他關係人－清境展業	238	-	-
		<u>\$ 20,656</u>	<u>38,057</u>	<u>26,373</u>

3.其他

- (1)合併公司因營運需求，委由匯旺精密進行後段製程加工，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別列報加工費用14,175千元、13,796千元、37,255千元及36,237千元。
- (2)合併公司因營運需求，向鳳嘉實業進貨製程化學藥劑，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別列報製造費用13千元、3千元、27千元及8千元。
- (3)合併公司因營運需求，委由平和環保進行廢水處理服務，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別列報製造費用3,398千元、636千元、8,877千元及2,972千元。
- (4)合併公司因營運需求，向永紘工程進貨製程需求物品，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日列報製造費用31千元、12千元、128千元及77千元。
- (5)合併公司於民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日，委任清境展業處理汙泥所產生之費用均為227千元，列報於製造費用。

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

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,867	3,538	11,702	11,234
退職後福利	47	47	136	141
	<u>\$ 2,914</u>	<u>3,585</u>	<u>11,838</u>	<u>11,375</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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應收款—受限制銀行存款	借款、應付公司債擔保	\$ 43,261	40,240	43,000
	及購置設備擔保			
其他應收款—一定存單	天然氣擔保	400	400	400
不動產、廠房及設備	借款及應付公司債擔保	959,721	982,603	937,869
使用權資產	"	29,656	29,045	30,027
		<u>\$ 1,033,038</u>	<u>1,052,288</u>	<u>1,011,296</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本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，並於民國一一二年度第四次獲准展延至民國一一三年十二月三十一日。

十、重大之災害損失：無。

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	113年7月至9月			112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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	\$ 79,401	30,585	109,986	64,180	31,004	95,184
勞健保費用	6,143	2,055	8,198	4,605	1,859	6,464
退休金費用	5,605	1,792	7,397	3,837	1,609	5,446
董事酬金	-	(89)	(89)	-	-	-
其他員工福利費用	4,342	2,323	6,665	3,432	2,738	6,170
折舊費用	38,752	7,473	46,225	37,681	7,422	45,103
攤銷費用	2,505	1,772	4,277	3,485	1,286	4,771

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功能別 性質別	113年1月至9月			112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	\$ 225,065	95,317	320,382	193,377	91,099	284,476
勞健保費用	17,020	5,733	22,753	13,967	5,655	19,622
退休金費用	18,044	5,876	23,920	11,863	4,809	16,672
董事酬金	-	569	569	-	-	-
其他員工福利費用	12,173	8,034	20,207	10,915	7,053	17,968
折舊費用	113,840	21,491	135,331	115,732	21,887	137,619
攤銷費用	8,480	4,206	12,686	10,365	4,184	14,549

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因出租設備所產生之折舊費用分別為933千元、617千元、3,069千元及2,198千元，帳列其他利益及損失項下。

合併公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因出租模具所產生之攤銷費用分別為637千元及1,723千元，帳列其他利益及損失項下。

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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	有無期融 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	本公司	其他應收款	是	55,734	-	-	5.58 %	註1	-	-	-	-	-	705,791	705,791
1	和勤嘉興公司	本公司	其他應收款	是	13,102	12,629	12,629	5.60 %	註1	12,629	-	-	-	-	705,791	705,791
1	和勤嘉興公司	本公司	其他應收款	是	29,657	-	-	5.87 %	註1	-	-	-	-	-	705,791	705,791
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	其他應收款	是	22,725	22,615	22,615	3.75 %	註2	-	營業週轉	-	-	-	705,791	705,791
1	和勤嘉興公司	本公司	其他應收款	是	13,826	13,327	13,327	5.55 %	註1	13,327	-	-	-	-	705,791	705,791
1	和勤嘉興公司	本公司	其他應收款	是	4,166	4,016	4,016	5.58 %	註1	4,016	-	-	-	-	705,791	705,791
1	和勤嘉興公司	本公司	其他應收款	是	8,514	8,206	8,206	5.60 %	註1	8,206	-	-	-	-	705,791	705,791
1	和勤嘉興公司	本公司	其他應收款	是	10,397	10,022	10,022	5.65 %	註1	10,022	-	-	-	-	705,791	705,791

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%。

註4：不得低於向銀行借款之平均利率。

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	307,602	172,710	90,460	9,046	無	5.88 %	615,204	Y	N	Y
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	4	615,204	60,578	54,276	31,661	"	3.08 %	615,204	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：無。
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. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十)。
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	與交易人之關係	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	銷貨	20	交易條件與一般客戶交易條件相同	0.00%
0	本公司	和勤嘉興公司	1	進貨	(2,656)	交易條件與一般客戶交易條件相同	(0.14)%
0	本公司	和勤嘉興公司	1	應付帳款	34,960	交易條件與一般客戶交易條件相同	0.89%
0	本公司	和勤嘉興公司	1	其他應付款	48,954	資金貸與本金及利息	1.25%
0	本公司	和勤嘉興公司	1	財務成本	3,582	資金貸與利息	0.19%
1	和勤嘉興公司	本公司	2	銷貨	(2,656)	交易條件與一般客戶交易條件相同	(0.14)%
1	和勤嘉興公司	本公司	2	進貨	20	交易條件與一般客戶交易條件相同	0.00%
1	和勤嘉興公司	本公司	2	應收帳款	34,960	交易條件與一般客戶交易條件相同	0.89%
1	和勤嘉興公司	本公司	2	其他應收款	48,954	資金貸與本金及利息	1.25%
1	和勤嘉興公司	本公司	2	利息收入	3,582	資金貸與利息	0.19%
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	3	銷貨	1,798	交易條件與一般客戶交易條件相同	0.09%
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	3	進貨	87,643	交易條件與一般客戶交易條件相同	4.57%
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	3	應付帳款	8,601	交易條件與一般客戶交易條件相同	0.22%
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	3	其他應收款	23,374	資金貸與本金及利息	0.60%

和勤精機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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	
1	和勤嘉興公司	和勤淮安公司	3	利息收入	703	資金貸與利息	0.04%
2	和勤淮安公司	和勤嘉興公司	3	進貨	1,798	交易條件與一般客戶交易條件相同	0.09%
2	和勤淮安公司	和勤嘉興公司	3	銷貨	87,643	交易條件與一般客戶交易條件相同	4.57%
2	和勤淮安公司	和勤嘉興公司	3	應收帳款	8,601	交易條件與一般客戶交易條件相同	0.22%
2	和勤淮安公司	和勤嘉興公司	3	其他應付款	23,374	資金貸與本金及利息	0.60%
2	和勤淮安公司	和勤嘉興公司	3	利息支出	703	資金貸與本金及利息	0.04%

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：

民國一一三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 %	1,814,779	9,533	9,533	註2
本公司	和勤馬來公司	馬來西亞	物業管理	MYR 30,288	MYR 30,288	30,288	100.00 %	14,422	(788)	(788)	註2
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 57,520	USD297	依規定免填	註2

註1：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：本期認列之投資損益係含關聯企業間順逆流交易之影響數。

(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	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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
和勤嘉興公司	五金、機械及模具零件之製造加工及買賣業務	RMB 324,995 (USD48,200)	註1	1,173,787 (USD37,500)	-	-	1,173,787 (USD37,500)	18,115 (USD565)	100.00%	18,115 (USD565)	1,764,477 (USD55,750)	122,355 (USD3,933)
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)	(8,581) (USD268)	100.00%	(8,581) (USD268)	55,404 (USD1,751)	-

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	1,607,187 (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：

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日度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」以及「母子公司業務關係及重要交易往來情形」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		7,580,000	8.75 %
家全投資股份有限公司		6,064,629	7.00 %
謝玲		5,794,204	6.69 %

1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，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。

2.截至民國一一三年九月三十日止，本公司買回之庫藏股共計5,554,000股，佔已發行流通在外股數6.41%。

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。

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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>113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	\$ 151,081	489,718	24,275	-	665,074
部門間收入	(290)	22,129	1,747	(23,586)	-
收入合計	<u>\$ 150,791</u>	<u>511,847</u>	<u>26,022</u>	<u>(23,586)</u>	<u>665,074</u>
部門稅前損益	<u>\$ 24,768</u>	<u>37,881</u>	<u>(66,721)</u>	<u>1,443</u>	<u>(2,629)</u>
<u>112年7月至9月</u>					
來自外部客戶收入	\$ 62,087	504,779	20,576	-	587,442
部門間收入	20,724	28,230	501	(49,455)	-
收入合計	<u>\$ 82,811</u>	<u>533,009</u>	<u>21,077</u>	<u>(49,455)</u>	<u>587,442</u>
部門稅前損益	<u>\$ (1,343)</u>	<u>56,365</u>	<u>(62,219)</u>	<u>(602)</u>	<u>(7,799)</u>
<u>113年1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	\$ 425,988	1,407,081	83,823	-	1,916,892
部門間收入	(2,656)	87,315	2,145	(86,804)	-
收入合計	<u>\$ 423,332</u>	<u>1,494,396</u>	<u>85,968</u>	<u>(86,804)</u>	<u>1,916,892</u>
部門稅前損益	<u>\$ 68,461</u>	<u>161,278</u>	<u>(189,717)</u>	<u>708</u>	<u>40,730</u>
<u>112年1月至9月</u>					
來自外部客戶收入	\$ 204,767	1,363,889	44,982	-	1,613,638
部門間收入	65,130	63,858	5,780	(134,768)	-
收入合計	<u>\$ 269,897</u>	<u>1,427,747</u>	<u>50,762</u>	<u>(134,768)</u>	<u>1,613,638</u>
部門稅前損益	<u>\$ (10,135)</u>	<u>121,037</u>	<u>(198,415)</u>	<u>(1,032)</u>	<u>(88,545)</u>