

股票代碼：6234

高僑自動化科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱)

公司地址：台中市大甲區日南里工七路一號
電話：(04)2682-0177

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	8~18
(四)關係人交易	18
(五)抵質押之資產	18
(六)重大承諾事項及或有事項	19
(七)重大之災害損失	19
(八)重大之期後事項	19
(九)其 他	19~26
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	26~27
(十一)營運部門資訊	27~28

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資產					負債及股東權益						
流動資產：					流動負債：						
1100	現金及銀行存款(附註三(一))	\$ 342,724	12	599,878	13	2100	短期借款(附註三(八)及五)	\$ -	-	170,688	4
1120	應收票據(附註三(三))	17,540	1	36,454	1	2140	應付帳款及票據	45,026	2	190,476	4
1140	應收帳款淨額(附註三(三))	114,090	4	454,823	10	2160	應付所得稅	-	-	6,887	-
1190	其他金融資產—流動(附註五)	7,218	-	19,043	-	2216	應付股利(附註三(十一))	-	-	113,763	2
1210	存貨淨額(附註三(四))	490,237	18	731,439	16	2261	預收設備款(附註三(四))	35,444	1	69,956	2
1280	預付款項及其他流動資產	80,594	3	96,625	2	2270	一年內到期之長期借款 (附註三(九)及五)	60,562	2	97,941	2
1286	遞延所得稅資產—流動	37,794	1	41,996	1		應付費用及其他流動負債	76,962	3	73,832	2
		<u>1,090,197</u>	<u>39</u>	<u>1,980,258</u>	<u>43</u>	2280		<u>217,994</u>	<u>8</u>	<u>723,543</u>	<u>16</u>
投資：					長期負債：						
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三(二))	202,840	7	-	-	2420	長期借款(附註三(九)及五)	157,870	5	248,462	5
1440	其他金融資產—非流動(附註五)	14,743	1	26,264	-		其他負債：				
固定資產(附註三(五)及五)：					2453						
成本：					2820						
1501	土地	61,732	2	61,732	2		長期應付款—關係人(附註四)	-	-	307	-
1521	房屋及建築	684,463	25	751,473	16		存入保證金	75	-	1,371	-
1531	機器設備	718,915	26	2,366,551	51			75	-	1,678	-
1561	辦公設備	10,231	-	17,458	-	3110		<u>375,939</u>	<u>13</u>	<u>973,683</u>	<u>21</u>
1681	其他設備	117,868	4	114,354	3		負債合計	<u>714,342</u>	<u>26</u>	<u>714,342</u>	<u>16</u>
		1,593,209	57	3,311,568	72	3211	股東權益(附註三(十一))：				
15X9	減：累計折舊	715,342	26	1,383,069	30	3213	普通股股本	1,350,709	48	1,350,709	29
1671	未完工程	354,244	13	330,429	7		資本公積：	151,012	6	151,012	3
1672	預付設備款	22,125	1	13,079	-		普通股股票溢價	1,501,721	54	1,501,721	32
		<u>1,254,236</u>	<u>45</u>	<u>2,272,007</u>	<u>49</u>	3310	轉換公司債轉換溢價				
無形資產：					3350						
1782	土地使用權(附註三(六))	15,230	1	36,501	1		保留盈餘：	158,783	6	158,783	3
其他資產：					3420						
1830	遞延費用	528	-	3,480	-	3610	法定盈餘公積	31,059	1	1,543	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	37,719	1	43,104	1		累積盈虧	189,842	7	160,326	3
1880	其他資產—其他(附註三(五)及(七))	174,751	6	265,666	6		累積換算調整數	8,400	-	5,211	-
		<u>212,998</u>	<u>7</u>	<u>312,250</u>	<u>7</u>		少數股權	-	-	1,271,997	28
								<u>8,400</u>	<u>-</u>	<u>1,277,208</u>	<u>28</u>
資產總計					負債及股東權益合計						
		<u>\$ 2,790,244</u>	<u>100</u>	<u>4,627,280</u>	<u>100</u>		重大承諾事項及或有事項(附註六)				
							負債及股東權益總計	<u>\$ 2,790,244</u>	<u>100</u>	<u>4,627,280</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 221,196	100	391,882	100
4170 銷貨退回	75	-	79	-
4190 銷貨折讓	310	-	22	-
營業收入淨額	220,811	100	391,781	100
5000 營業成本(附註三(四))	210,979	96	357,917	91
營業毛利	9,832	4	33,864	9
5920 聯屬公司間已實現毛利	1,830	1	-	-
	11,662	5	33,864	9
營業費用(附註四):				
6100 推銷費用	7,685	3	12,476	4
6200 管理費用	11,318	5	15,727	4
6300 研究發展費用	1,094	1	985	-
	20,097	9	29,188	8
6900 營業淨利(損)	(8,435)	(4)	4,676	1
7100 營業外收入及利益:				
7110 利息收入	413	-	512	-
7130 處分固定資產利益	40,184	19	-	-
7250 壞帳轉回利益	-	-	8,641	2
7480 其他收入淨額	138	-	2,224	1
	40,735	19	11,377	3
7500 營業外費用及損失:				
7510 利息費用(附註三(五))	294	-	997	-
7530 處分固定資產損失	-	-	2,125	1
7560 兌換損失淨額	3,387	2	854	-
	3,681	2	3,976	1
7900 稅前淨利	28,619	13	12,077	3
8110 所得稅費用(利益)	(1,654)	(1)	3,077	1
9600 合併總淨利	\$ 30,273	14	\$ 9,000	2
9601 母公司股東	\$ 30,273	14	1,950	-
9602 少數股權淨利	-	-	7,050	2
	\$ 30,273	14	\$ 9,000	2
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註三(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.40	0.42	0.03	0.03
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.40	0.42	0.03	0.03

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 30,273	1,950
少數股權淨利	-	7,050
調整項目：		
折舊費用	30,879	71,842
攤銷費用	265	912
應收帳款減損損失提列(迴轉)數	-	(8,641)
售後服務及保固準備提列(迴轉)數	(181)	510
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(7,644)	11,617
處分固定資產(利益)損失	(40,184)	2,125
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(4,559)	3,728
應收帳款	(26,529)	(28,413)
存貨	73,199	(35,401)
其他流動資產	8,170	(5,495)
其他金融資產	(1,033)	(5,083)
遞延所得稅資產	(2,692)	(698)
營業負債之淨變動：		
應付票據	647	1,893
應付帳款	(23,706)	67,959
應付所得稅	-	(779)
其他應付款項	19,409	(7,864)
預收款項	(9,959)	70,794
其他營業負債	-	(69,459)
營業活動之淨現金流入	<u>46,355</u>	<u>78,547</u>

(續)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 (承前頁)
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

	101年第一季	100年第一季
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(6,815)	(33,383)
處分固定資產價款	-	1,204
存出保證金減少	253	489
遞延費用增加	(70)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(6,632)</u>	<u>(31,690)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(15,000)	(15,015)
償還長期借款	(20,516)	(12,355)
存入保證金減少	-	(483)
少數股權變動	(1,386,823)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(1,422,339)</u>	<u>(27,853)</u>
匯率影響數	(6,739)	(18,864)
喪失控制力之子公司現金影響數	1,151,417	-
本期現金及銀行存款淨減增加(減少)數	(237,938)	140
期初現金及銀行存款餘額	580,662	599,738
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 342,724</u>	<u>\$ 599,878</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 961</u>
支付所得稅	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 3,581</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 60,562</u>	<u>\$ 97,941</u>
其他流動資產轉列固定資產	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ -</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 858</u>	<u>\$ -</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產淨增加數	\$ 5,137	36,961
應付購買設備款增加(減少)	1,678	(3,578)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 6,815</u>	<u>\$ 33,383</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇〇年度經會計師查核簽證之合併財務報表者一併參閱。除下列所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(一)合併概況及合併財務季報表編製基礎

合併財務報表主體包括本公司及下列子公司(以下併稱「合併公司」)：

投資公司	公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.03.31	100.03.31
本公司	Manlion International Corp.	貿易	100%	100%
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	貿易	100%	100%
本公司	Tera Auto, Inc.	貿易	-	100%
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	貿易	100%	100%
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	LED生產及銷售	100%	100%
Honest Union Company Limited	菁茂科技(姜堰)有限公司	鑽頭生產及銷售	16.17% (註)	7.5%

本公司對被投資公司具有控制能力而構成母子公司關係時，將該被投資公司列入合併財務報表之編製範圍。合併公司間之重大內部交易均已於合併財務報表中消除。

本公司於民國九十八年六月以機器作價透過Gold Honest Technology Ltd.(Gold Honest)轉投資Honest Union Company Limited (Honest)再轉投資大陸地區菁茂科技(姜堰)有限公司計79,130千元，持股比率為7.85%，因本公司對其具有實質控制力，故自民國九十八年度起納入合併財務報表主體中。

註：本公司自民國一〇一年一月起對菁茂科技已不具重大影響力，故不再列入合併財務報表之編製主體。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)金融商品

- 1.以成本衡量之金融資產：係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- 2.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計變動對合併公司民國一〇〇年第一季本期稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

三、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
現金及零用金	\$ 970	860
銀行存款		
支票存款	-	503
活期存款	91,787	140,302
定期存款	<u>249,967</u>	<u>458,213</u>
	<u>341,754</u>	<u>599,018</u>
	<u>\$ 342,724</u>	<u>599,878</u>

(二)金融商品

以成本衡量之金融資產-非流動：

	<u>101.3.31</u>
菁茂科技(姜堰)有限公司	<u>\$ 202,840</u>

合併公司自民國一〇一年一月起對菁茂科技已不具重大影響力，故將此股權投資轉列以成本衡量之金融資產項下，並將未實現遞延收益40,184千元轉為已實現收益。

合併公司所持有之金融商品因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，上述金融商品均未提供作為擔保品。

(三)應收票據及帳款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收票據	\$ 17,540	36,454
應收帳款	124,595	496,543
減：備抵減損損失	<u>(10,505)</u>	<u>(41,720)</u>
	<u>114,090</u>	<u>454,823</u>
	<u>\$ 131,630</u>	<u>491,277</u>

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，上列應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)存貨

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
製成品	\$ 35,028	124,489
減:備抵損失	<u>(9,746)</u>	<u>(9,027)</u>
	<u>25,282</u>	<u>115,462</u>
在製品—設備工程	576,567	1,314,506
在製品—鑽頭	48,184	78,802
在製品—其他	303	303
減:備抵損失	<u>(1,004)</u>	<u>(11,293)</u>
	<u>624,050</u>	<u>1,382,318</u>
原料	184,934	190,501
減:備抵損失	<u>(54,049)</u>	<u>(38,647)</u>
	<u>130,885</u>	<u>151,854</u>
小計	780,217	1,649,634
減:在製成本超過預收設備款 個案減除之預收設備款	(266,889)	(883,426)
減:預收設備款超過在製成本個案 減除之在製成本	<u>(23,091)</u>	<u>(34,769)</u>
	<u>\$ 490,237</u>	<u>731,439</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下:

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ (7,644)	11,617
下腳收入	(1,197)	(820)
未分攤固定製造費用	<u>15,665</u>	<u>26,533</u>
列入營業成本	<u>\$ 6,824</u>	<u>37,330</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，上列存貨均未提供作為擔保品。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司所承製之各設備工程中，在製設備工程成本超過預收設備款者，以其淨額列為流動資產者，明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
已投入之在製設備成本	\$ 346,718	860,521
已承認之工程利益	<u>47,653</u>	<u>132,479</u>
在製設備小計	394,371	993,000
減：預收設備款	<u>(236,782)</u>	<u>(747,335)</u>
在製設備淨額	<u>\$ 157,589</u>	<u>245,665</u>

截至民國一〇一年三月三十一日止，合併公司因承製設備合約而其預收設備款超過在製設備工程成本之金額，以其淨額列為流動負債者，明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
預收設備款	\$ 37	74,437
減：已投入在製設備成本	<u>-</u>	<u>(34,720)</u>
預收設備款淨額	<u>\$ 37</u>	<u>39,717</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司尚未完工之若干重大設備工程相關資訊如下：

<u>工程性質</u>	<u>101.3.31</u>				
	<u>各合約總價款</u>	<u>各合約估計總成本</u>	<u>各合約完工比率</u>	<u>預定最後完工年度</u>	<u>合計已認列累積利益</u>
自動化輸送設備	<u>\$ 386,254</u>	<u>320,827</u>	66%~90%	101	<u>47,653</u>

<u>工程性質</u>	<u>100.3.31</u>				
	<u>各合約總價款</u>	<u>各合約估計總成本</u>	<u>各合約完工比率</u>	<u>預定最後完工年度</u>	<u>合計已認列累積利益</u>
自動化輸送設備	<u>\$ 1,246,780</u>	<u>973,348</u>	14%~99.99%	100	<u>47,653</u>

1.採全部完工法認列損益：

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，上述在製存貨中因承製設備合約，在製設備超過預收設備款，以其淨額列為流動資產者，明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
在製設備成本	\$ 182,196	313,240
減：預收設備款	<u>(30,107)</u>	<u>(136,091)</u>
在製品設備淨額	<u>\$ 152,089</u>	<u>177,149</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，承製設備合約而其預收設備款超過在製存貨之金額者，以其淨額列為流動負債者，明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
預收設備款	\$ 58,498	30,288
減：已投入在製設備成本	<u>(23,091)</u>	<u>(49)</u>
預收設備款淨額	<u>\$ 35,407</u>	<u>30,239</u>

(五)固定資產

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止因購建資產之利息資本化金額分別為804千元及617千元，計算資本化利息之平均利率分別為1.80%~1.94%及1.75%。

合併公司固定資產提供抵押情形請詳附註五。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司作為建廠預定地而購入之土地均為120,084千元，帳列其他資產－其他項下。

(六)無形資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日無形資產原始成本及累計攤銷明細如下：

1.原始成本

	<u>土地使用權</u>
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 42,262
匯率影響數	(400)
喪失子公司控制力之影響數	<u>\$ (22,552)</u>
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 19,310</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 40,895
匯率影響數	<u>(1,006)</u>
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 39,889</u>

2.累計攤銷

	<u>土地使用權</u>
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,997
本期認列攤銷金額	<u>83</u>
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 4,080</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 3,191
本期認列攤銷金額	<u>197</u>
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,388</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季認列無形資產攤銷費用分別為83千元及197千元，列於製造費用項下。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.帳面價值

	<u>土地使用權</u>
民國一〇一年三月三十一日	\$ <u>15,230</u>
民國一〇〇年三月三十一日	\$ <u>36,501</u>

(七)其他資產-其他

合併公司於民國九十七年十二月十五日依經濟部投審會核准，以機器設備作價透過Gold Honest轉投資Honest Union轉投資大陸地區菁茂科技，截至民國一〇一年三月三十一日止，機器設備作價投資金額合計有54,667千元因尚未出口報關係帳列其他資產-其他。

(八)短期借款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
信用借款	\$ <u>-</u>	<u>170,688</u>
借款利率區間	<u>1.25%~1.35%</u>	<u>0.50%~1.1%</u>

上述借款及額度係以固定資產作為擔保品，請詳附註五。

(九)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>內容及還款期間</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
兆豐銀行	98年3月~108年3月，自100年3月起，每三個月為一期，每期攤還本金1,848千元，共分33期。	\$ 51,758	59,151
第一銀行	99年6月~104年6月，自100年6月起每一個月為一期，每期攤還本金2,708千元，共分48期	106,133	130,000
第一銀行	99年11月~104年11月，自100年11月起每一個月為一期，每期攤還本金1,250千元，共分48期	55,041	60,000
玉山銀行	99年7月~102年7月，自99年10月起，每三個月為一期，每期攤還本金1,750千元，共分12期	5,500	17,500
國家開發銀行	96年6月29日~101年6月28日，自99年6月28日起還款，每一年為一期，每期攤還本息，共分三期償還。	-	79,752
		218,432	346,403
	減：一年內到期長期借款	(60,562)	(97,941)
		\$ <u>157,870</u>	<u>248,462</u>

民國一〇一年及一〇〇年第一季長期借款利率區間分別為年息1.82%~2.06%及1.60%~1.89%。

合併公司長期借款之擔保品，請詳附註五。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年三月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
101.04.01~102.03.31	\$ 60,562
102.04.01~103.03.31	55,062
103.04.01~104.03.31	55,062
104.04.01~105.03.31	25,565
105.04.01~106.03.31	7,393
106.04.01以後	14,788
	<u><u>\$ 218,432</u></u>

(十)員工認股權

截至民國一〇一年三月三十一日止，合併公司發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十六年員工認 股權憑證	96.10.31	2,000	96.10.31~ 101.10.31	96.10.31~ 98.10.31	38.85	36.1

- 合併公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。此項酬勞性員工認股權計畫之行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故其內含價值及酬勞成本均為0元。認股權證的存續期間為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被授予之一定比例認股權證。
- 前述酬勞性員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	101.3.31		100.3.31	
	數 量	加權平均行 使價格(元)	數 量	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	2,000,000	\$ 36.10	2,000,000	36.10
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,000,000</u>	36.10	<u>2,000,000</u>	36.10
期末仍可行使之認股選 擇權	<u>2,000,000</u>		<u>2,000,000</u>	

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 30,273	1,950
	擬制淨利	30,273	1,465
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.42	0.03
	擬制每股盈餘	0.42	0.02
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.42	0.03
	擬制每股盈餘	0.42	0.02

3.上述擬制資料中之公平價值，係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	<u>九十六年員工 認股選擇權計畫</u>
股利率	6.18 %
預期價格波動性	54.74 %
無風險利率	2.69 %
預期存續期間	5年
公平市價	11.7元

(十一)股東權益

1.股本

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司額定股本均為1,100,000千元，實收股本均為714,342千元，每股面額10元，皆為普通股。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，轉換公司債累積已請求轉換發行之股份金額均為688千元。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，累積實際行使之員工認股選擇權股數均為673千股，累積繳納股款均為40,998千元。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

4.盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之五，董監事酬勞為百分之五。

依本公司章程規定，本公司未來股利之分派，將以配合公司未來成長發展、健全財務結構，並維持每股盈餘水準之平衡為最高原則。因此本公司未來擬採取「剩餘股利政策」，依據本公司未來之預算規劃衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，其餘以現金分派。

當預算規劃顯示公司未來之資金需求增加，而將盈餘資金保留於公司運用，有利於公司未來之成長發展與獲利能力之提升，則股利之分派以股票股利為主，現金股利為輔。其股票股利與現金股利之分派比率為90%：10%~50%：50%。

本公司以民國一〇一年及一〇〇年第一季之稅後淨利乘上本公司所定分配成數範圍內，員工紅利及董監酬勞分配成數均為5%，估計員工紅利及董監酬勞合計金額分別為2,724千元及176千元，惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇二年度及一〇一年度之損益。

本公司民國一〇〇年度之盈餘分派案已業經本公司董事會通過，待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

菁茂科技以前年度經決議發放之股利，截至民國一〇〇年三月三十一日止尚未支付金額為113,763千元。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年第一季合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>28,619</u>	<u>30,273</u>	<u>2,093</u>	<u>1,950</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.40</u>	<u>0.42</u>	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>28,619</u>	<u>30,273</u>	\$ <u>2,093</u>	<u>1,950</u>
加權平均流通在外股數(千股)	71,434	71,434	71,434	71,434
員工紅利分配數	97	97	3	3
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,531</u>	<u>71,531</u>	<u>71,437</u>	<u>71,437</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.40</u>	<u>0.42</u>	\$ <u>0.03</u>	<u>0.03</u>

計算民國一〇一年及一〇〇年第一季所估計之員工分紅費用之相關稀釋每股盈餘時，市價分別採用民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之市價。

(十三)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊：

- (1) 合併公司之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。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)、其他金融資產—流動、應付費用及其他流動負債及短期借款。
- (2) 合併公司金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 合併公司長期借款因係另外收付利息，故以其借款金額為其公平價值，另存出保證金及存入保證金因未另收付利息，故係以其帳面價值為公平價值。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 342,724	-	599,878	-
應收票據及帳款	-	131,630	-	491,277
其他金融資產-流動	-	7,218	13,047	5,996
其他金融資產-非流動	9,496	5,247	21,208	5,056
金融負債：				
短期借款	-	-	-	170,688
應付票據及帳款	-	45,026	-	190,476
應付股利	-	-	-	113,763
應付費用及其他流動負債	-	76,962	-	73,832
長期應付款-關係人	-	-	-	307
長期借款(含一年內到期)	-	218,432	-	346,403

3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動公平價值風險之金融資產(定期存款)分別為245,067千元及458,213千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產(活期存款及定期存款)分別為96,687千元及140,805千元，金融負債(短期借款及長期借款(含一年內到期))分別218,432千元及346,403千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司部份應收帳款及應付帳款係以外幣計價，因此合併公司將暴露於因匯率波動產生之市場價格變動風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金與應收帳款之金融商品。合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司雖顯著集中於數個客戶進行交易，有信用風險集中之情形，惟合併公司持續地評估客戶之財務狀況及實際收款情形且定期評估應收帳款回收之可能性。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，依民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之長短期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出分別增加約2,184千元及3,464千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
DYNATEK CO.,LTD(DYNATEK)	菁茂科技(姜堰)有限公司之主要法人股東(註)
庭安國際有限公司(庭安國際)	該公司負責人為本公司董事長之配偶

註：因合併公司於民國一〇一年一月對菁茂科技喪失重大影響力，並將此股權投資轉列以成本衡量之金融資產，致DYNATEK自民國一〇一年一月起非屬合併公司之關係人，為兩期比較之故，仍揭露民國一〇〇年第一季之交易事項。

1.租金支出

合併公司為了因應營運特殊需要，向庭安國際承租其位於彰濱工業區之土地及廠房，惟庭安國際已將該土地及廠房承租予安得光電(股)公司且已進行部分改良，故經雙方同意後，由安得公司轉租予本公司。民國一〇一年及一〇〇年第一季本公因上述交易而支付之租金分別為9,900千元及7,680千元。

2.其他

合併公司因向DYNATEK購入設備，截至民國一〇〇年三月三十一日止，尚未支付款項為307千元，帳列長期應付款—關係人項下。

五、抵質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司提供抵(質)押之資產如下：

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳面價值	
		101.3.31	100.3.31
土地	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	\$ 129,544	129,544
建築物	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	330,798	338,395
機器設備	長期借款額度抵押權 設定	-	286,443
定期存款(帳列其他 金融資產)	關稅保證金	1,500	24,594
存出保證金(帳列其他金 融資產-非流動)	廠房租賃保證金及訴 訟保證金	6,520	9,091
		<u>\$ 468,362</u>	<u>788,067</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司民國九十八年度營利事業所得稅，經財政部台灣省中區國稅局核定增加出售資產利益45,684千元，本公司對核定內容仍有不服，已提出複查。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司已簽約尚未發生之新建廠房工程合約均為36,379千元。
- (三)截至民國一〇一年三月三十一日止，合併公司已簽訂有效之土地及廠房營業租賃合約，未來五年度合併公司估計應支付租金如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
101.04.01~102.03.31	\$ 46,752
102.04.01~103.03.31	46,752
103.04.01~104.03.31	46,752
104.04.01~105.03.31	10,452
105.04.01~106.03.31	7,152
106.04.01以後	<u>48,274</u>
	<u>\$ 206,134</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	<u>101.3.31</u>			<u>100.3.31</u>				
	<u>外幣(千元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>新台幣</u>	<u>外幣(千元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>新台幣</u>		
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	5,275	29.51	\$ 155,656	USD	12,731	29.40	\$ 374,299
日幣	JPY	42,443	0.3592	15,246	JPY	57,986	0.355	20,585
瑞士法郎	CHF	451	32.705	14,752	CHF	640	32.100	20,555
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	186	29.51	\$ 5,483	USD	8,911	29.40	\$ 261,971
瑞士法郎	CHF	143	32.705	4,677	CHF	48	32.10	1,534

(註)民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日匯率均為台灣銀行買入賣出平均匯率。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)採用IFRSs揭露事項

1.合併公司依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依行政院金融監督管理委員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（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由本公司財管中心黃正雄協理統籌負責，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 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：（99年1月1日至100年12月31日） ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財會部門 財會、管理部門 財會部門 財會部門 財會部門 財會部門、業務部門、管理部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：（100年1月1日至101年12月31日） ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	財會部門 財會部門 稽核部門、 管理部門 財會部門	已完成 已完成 已完成 已完成
3.實施階段：（101年1月1日至102年12月31日） ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	資訊部門 財會部門 財會部門	已完成 已完成 進行中

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 謹就合併公司目前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產生之重大差異說明如下：

101年1月1日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)(2)(3)	1,905,785	(1,859)	1,903,926
固定資產(6)	2,251,124	120,084	2,371,208
無形資產(3)	38,265	(38,265)	-
其它資產(1)(2)(4)(6)	228,262	(80,320)	147,942
資產總計	4,423,436	(360)	4,423,076
流動負債(5)	468,281	2,283	470,564
長期付息負債	176,886	-	176,886
其它負債	1,528	-	1,528
負債合計	646,695	2,283	648,978
股本	714,342	-	714,342
資本公積	1,501,721	-	1,501,721
保留盈餘(4)(5)(7)	159,570	11,642	171,212
累積換算調整數(7)	14,285	(14,285)	-
少數股權	1,386,823	-	1,386,823
股東權益合計	3,776,741	(2,643)	3,774,098
負債及股東權益合計	4,423,436	(360)	4,423,076

(1) 合併公司轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產。此外，轉換至國際財務報導準則後，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。截至民國101年1月1日，本公司遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額為41,624千元。

(2) 合併公司轉換至國際財務報導準則後，存款期間超過三個月以上之定期存款，若確實作為公司短期資金運用，則仍可分類為約當現金，惟隨著期間拉長將降低其可能性。截至民國101年1月1日，本公司受限制銀行存款重分類至現金及約當現金之金額為19,089千元。

(3) 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；此外，合併公司於民國101年1月1日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額為38,265千元。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (4)合併公司依照中華民國原一般公認會計原則準則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。因此合併公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益全數調整減少保留盈餘360千元及減少預付退休金360千元。
- (5)合併公司轉換至國際財務報導準則後，有薪休假給付係依據員工過去所提供之服務且為累積性質，亦表示可累積至未來年度時，雇主應估列相關休假給付義務。轉換後依照國際會計準則第19號「員工福利」之規定，該未休假獎金於予員工之年度應予以估列將調整增加應付費用及調整減列保留盈餘皆為2,283千元。
- (6)合併公司轉換至國際財務報導準則後，將閒置資產帳列在固定資產項下，因此合併公司將閒置資產淨額重分類至固定資產之金額為120,084千元。
- (7)合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計14,285千元。
- (8)合併公司因選擇適用IFRS1豁免項目，而將帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，所增加之保留盈餘金額共14,285千元，應依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

101年3月31日財務狀況調節表

單位:千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)(2)(3)	1,090,197	(21,064)	1,069,133
基金及長期投資(7)	202,840	(9,486)	193,354
固定資產(6)	1,254,236	120,084	1,374,320
無形資產(3)	15,230	(15,230)	-
其它資產(1)(2)(4)(6)	227,741	(82,507)	145,234
資產總計	2,790,244	(8,203)	2,782,041
流動負債(5)	217,994	2,283	220,277
長期付息負債	157,870	-	157,870
其它負債	75	-	75
負債合計	375,939	2,283	378,222
股本	714,342	-	714,342
資本公積	1,501,721	-	1,501,721
保留盈餘(4)(5)(8)	189,842	11,672	201,514
股東權益調整項目(7)(8)	8,400	(22,158)	(13,758)
股東權益合計	2,414,305	(10,486)	2,403,819
負債及股東權益合計	2,790,244	(8,203)	2,782,041

(1)合併公司轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產。此外，轉換至國際財務報導準則後，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。截至民國101年3月31日，本公司遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額為37,794千元。

(2)合併公司轉換至國際財務報導準則後，存款期間超過三個月以上之定期存款，若確實作為公司短期資金運用，則仍可分類為約當現金，惟隨著期間拉長將降低其可能性。截至民國101年3月31日，本公司受限制銀行存款重分類至現金及約當現金之金額為1,500千元。

(3)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；此外，合併公司於民國101年3月31日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額為15,230千元。

(4)合併公司依照中華民國原一般公認會計原則準則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

因此合併公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益全數調整減少保留盈餘360千元、本期淨利增加30千元及減少預付退休金360千元。

- (5)合併公司轉換至國際財務報導準則後，有薪休假給付係依據員工過去所提供之服務且為累積性質，亦表示可累積至未來年度時，雇主應估列相關休假給付義務。轉換後依照國際會計準則第19號「員工福利」之規定，該未休假獎金於予員工之年度應予以估列將調整增加應付費用及調整減列保留盈餘皆為2,283千元。
- (6)合併公司轉換至國際財務報導準則後，將閒置資產帳列在固定資產項下，因此合併公司將閒置資產淨額重分類至固定資產之金額為120,084千元。
- (7)合併公司轉換至國際財務報導準則後，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。惟合併公司僅喪失影響力未處分子公司之股權，且喪失影響力日之股權投資帳面價值與公允價值相同，故將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數及遞延所得稅負債視為轉列以成本衡量之金融資產成本之減項，致使以成本衡量之金融資產淨額減少9,486千元、累積換算調整數減少7,873千元及遞延所得稅負債—非流動減少1,513千元。
- (8)合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計14,285千元。
- (9)合併公司因選擇適用IFRS1豁免項目，而將帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，所增加之保留盈餘金額共14,285千元，應依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

101年第1季損益調節表

單位:千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	220,811		220,811
營業成本(1)	(210,979)		(210,979)
營業毛利	9,832		9,832
聯屬公司已實現毛利	1,830		1,830
營業費用(1)(2)	(20,097)	30	(20,067)
營業淨損	(8,435)	30	(8,405)
營業外收益及費損(2)	37,054		37,054
稅前淨利	28,619	30	28,649
所得稅利益	1,654		1,654
稅後淨利	30,273	30	30,303

(1)確定員工退休福利義務之費用調節

合併公司依國際財務報導準則規定重新精算確定福利計畫，於民國一〇一年第一季之退休金費用調減30千元。

(2)土地使用權重分類長期預付租金之費用調節

合併公司依國際財務報導準則規定將土地使用權重分類長期預付租金，於民國一〇一年第一季將各項攤提之金額為83千元重分類至租金支出。

3.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如如下：

- (1)對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (2)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- (3)合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。
- (4)合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國100年12月31日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- (5)對於截至民國100年12月31日止，帳列已無負債組成要素之應付可轉換公司(屬複合金融工具)，不予追溯重新計算及調整負債組成部分與權益組成部分。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年第一季母子公司間業已銷除之重大交易事項如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	泰州敏晶	1	銷貨	269	一般價件與收款條件	0.12 %
4	泰州敏晶	本公司	2	進貨	269	一般價件與收款條件	0.12 %
0	本公司	泰州敏晶	1	應收帳款	25	一般價件與收款條件	- %

2.民國一〇〇年第一季母子公司間業已銷除之重大交易事項如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
4	泰州敏晶	本公司	2	銷貨	117	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	泰州敏晶	1	進貨	117	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	泰州敏晶	1	應付帳款	117	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	本公司	2	應收帳款	117	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	菁茂科技	1	應收帳款	36,679	一般價件與收款條件	0.79 %
2	菁茂科技	本公司	2	應付帳款	36,679	一般價件與收款條件	0.79 %
0	本公司	菁茂科技	1	應付帳款	4,189	一般價件與收款條件	0.09 %
2	菁茂科技	本公司	2	應收帳款	4,189	一般價件與收款條件	0.09 %
0	本公司	Tera	1	銷-其他費用	246	一般價件與收款條件	0.06 %
3	Tera	本公司	2	銷貨收入	246	一般價件與收款條件	0.06 %
0	本公司	Tera	1	其他應付帳款	519	一般價件與收款條件	0.01 %
2	Tera	本公司	2	應收帳款	519	一般價件與收款條件	0.01 %
0	本公司	Tera	1	預付費用	704	一般價件與收款條件	0.02 %
3	Tera	本公司	2	應收帳款	704	一般價件與收款條件	0.02 %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	銷貨	6	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	進貨	6	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	其他應收款	27	一般價件與收款條件	0.01 %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	其他應付款	27	一般價件與收款條件	0.01 %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應收帳款	20,868	一般價件與收款條件	0.45 %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應付帳款	20,868	一般價件與收款條件	0.45 %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應收帳款	20	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應付帳款	20	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	泰州敏晶	1	銷貨	47	一般價件與收款條件	0.01 %
4	泰州敏晶	本公司	2	進貨	47	一般價件與收款條件	0.01 %
0	本公司	菁茂科技	1	銷貨	38,108	一般價件與收款條件	9.73 %
2	菁茂科技	本公司	2	進貨	38,108	一般價件與收款條件	9.73 %
0	本公司	菁茂科技	1	進貨	10,887	一般價件與收款條件	2.78 %
2	菁茂科技	本公司	2	銷貨	18,364	一般價件與收款條件	4.69 %
0	本公司	菁茂科技	2	製-加工費	7,477	一般價件與收款條件	1.91 %
0	本公司	菁茂科技	1	其他應付款	6,790	一般價件與收款條件	0.15 %
2	菁茂科技	本公司	2	其他應收款	6,790	一般價件與收款條件	0.15 %

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

註一、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。

註二、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。

十一、營運部門資訊：

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：

- 設備部門：產業專用自動化設備、微型鑽頭研磨設備及TFT-LCD設備之製造、加工及買賣。
- 鑽頭部門：微型鑽頭銑刀之製造及進出口業務。
- 其他部門：LED燈泡之製造、進出口業務及其他。

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。

(二)部門別資訊

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。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	<u>設備部門</u>	<u>鑽頭部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
101/03/31					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 155,023	64,791	997	-	220,811
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>265</u>	<u>(265)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 155,023</u>	<u>64,791</u>	<u>1,262</u>	<u>(265)</u>	<u>220,811</u>
部門損益	<u>\$ (28,777)</u>	<u>34,401</u>	<u>24,825</u>	<u>(1,830)</u>	<u>28,619</u>
部門總資產	<u>\$ 1,632,254</u>	<u>362,014</u>	<u>796,001</u>	<u>(25)</u>	<u>2,790,244</u>
100/03/31					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 197,290	193,473	1,018	-	391,781
部門間收入	<u>246</u>	<u>56,519</u>	<u>124</u>	<u>(56,889)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 197,536</u>	<u>249,992</u>	<u>1,142</u>	<u>(56,889)</u>	<u>391,781</u>
部門損益	<u>\$ (14,169)</u>	<u>18,840</u>	<u>8,230</u>	<u>(824)</u>	<u>12,077</u>
部門總資產	<u>\$ 1,799,550</u>	<u>2,203,015</u>	<u>748,063</u>	<u>(123,348)</u>	<u>4,627,280</u>