

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九月三十日
(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	8~19
(四)關係人交易	19
(五)抵質押之資產	20
(六)重大承諾事項及或有事項	20
(七)重大之災害損失	20
(八)重大之期後事項	20
(九)其 他	20~25
(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
(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九月三十日

單位:新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產:									
1100	\$ 367,548	14	475,248	11	2100	\$ 20,000	1	23,000	1
1120	26,836	1	19,636	1	2140	31,968	1	154,527	3
1140	97,076	4	470,686	10	2160	-	-	8,183	-
1190	5,954	-	18,622	-	2170	47,070	2	65,450	1
1210	444,485	17	804,763	18	2216	-	-	156,698	4
1261	13,246	-	65,499	2	2261	36,082	1	33,239	1
1280	1,417	-	29,203	-	2270	-	-	-	-
1286	25,684	1	45,726	1		57,062	2	91,247	2
1291	-	-	12,275	-	2280	21,019	1	22,796	1
	<u>982,246</u>	<u>37</u>	<u>1,941,658</u>	<u>43</u>		<u>213,201</u>	<u>8</u>	<u>555,140</u>	<u>13</u>
投資:									
1480					2420	<u>130,340</u>	<u>5</u>	<u>190,979</u>	<u>4</u>
	<u>201,362</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>					
固定資產(附註三(五)及五):									
成 本:									
1501	61,732	2	61,732	1	2820			318	-
1521	684,463	26	755,699	17		<u>72</u>	<u>-</u>	<u>1,478</u>	<u>-</u>
1531	684,532	26	2,481,682	55		<u>72</u>	<u>-</u>	<u>1,796</u>	<u>-</u>
1561	10,069	-	18,277	-	3110				
1681	124,747	5	122,655	3		<u>343,613</u>	<u>13</u>	<u>747,915</u>	<u>17</u>
	<u>1,565,543</u>	<u>59</u>	<u>3,440,045</u>	<u>76</u>					
15X9	738,227	28	1,587,472	35	3211			1,336,423	50
1671	357,382	13	338,310	8	3213			151,012	6
1672	33,940	1	19,120	-				<u>1,487,435</u>	<u>56</u>
	<u>1,218,638</u>	<u>45</u>	<u>2,210,003</u>	<u>49</u>	3310				
無形資產:									
1782	14,987	1	38,381	1	3350			158,862	6
								<u>(45,267)</u>	<u>(2)</u>
其他資產:									
1820	7,994	-	11,043	-	3610			<u>113,595</u>	<u>4</u>
1830	487	-	2,768	-					
1860	58,464	2	34,956	1					
1880	174,751	7	265,666	6				<u>6,804</u>	<u>-</u>
1887	1,500	-	1,500	-					
1888	5,360	-	5,123	-					
	<u>248,556</u>	<u>9</u>	<u>321,056</u>	<u>7</u>					
資產總計	\$ 2,665,789	100	4,511,098	100				2,322,176	87
負債及股東權益						流動負債:			
						短期借款(附註三(八)及五)			
						應付帳款及票據			
						應付所得稅			
						應付費用			
						應付股利(附註三(十一))			
						預收設備款(附註三(四))			
						一年內到期之長期借款 (附註三(九)及五)			
						其他流動負債			
						<u>21,019</u>			
						<u>1</u>			
						<u>22,796</u>			
						<u>1</u>			
						<u>13</u>			
						<u>8</u>			
						<u>5</u>			
						<u>4</u>			
						<u>5</u>			
						<u>4</u>			
						<u>318</u>			
						<u>-</u>			
						<u>1,478</u>			
						<u>-</u>			
						<u>1,796</u>			
						<u>-</u>			
						<u>17</u>			
						<u>13</u>			
						<u>27</u>			
						<u>16</u>			
						<u>30</u>			
						<u>3</u>			
						<u>33</u>			
						<u>4</u>			
						<u>-</u>			
						<u>4</u>			
						<u>-</u>			
						<u>30</u>			
						<u>30</u>			
						<u>83</u>			
						<u>30</u>			
						<u>30</u>			
						<u>83</u>			
						<u>100</u>			
						<u>100</u>			
						<u>100</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九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 470,826	100	1,214,256	100
4170 銷貨退回	177	-	345	-
4190 銷貨折讓	950	-	92	-
營業收入淨額	469,699	100	1,213,819	100
5000 營業成本(附註三(四))	518,091	110	1,045,081	86
營業毛利(損)	(48,392)	(10)	168,738	14
5920 聯屬公司間已實現毛利	1,830	-	-	-
營業毛利(損)淨額	(46,562)	(10)	168,738	14
營業費用(附註三(六)及四)：				
6100 推銷費用	21,436	4	53,119	4
6200 管理費用	27,381	6	43,233	4
6300 研究發展費用	6,389	1	10,127	1
營業費用合計	55,206	11	106,479	9
6900 營業淨利(損)	(101,768)	(21)	62,259	5
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,646	-	6,721	1
7130 處分固定資產利益(附註三(二))	45,456	10	984	-
7160 兌換利益淨額	-	-	10,442	1
7480 什項收入淨額	1,189	-	3,512	-
	49,291	10	21,659	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註三(五))	613	-	2,840	-
7530 處分固定資產損失	-	-	217	-
7560 兌換損失淨額	2,723	1	-	-
	3,336	1	3,057	-
稅前淨利(損)	(55,813)	(12)	80,861	7
8110 所得稅費用(利益)	(9,839)	(2)	17,137	1
合併總淨利(損)	\$ (45,974)	(10)	\$ 63,724	6
9601 母公司股東	\$ (45,974)	(10)	9,495	2
9602 少數股權淨利	-	-	54,229	4
	\$ (45,974)	(10)	\$ 63,724	6
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(虧損)(元)(附註三(十二))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.78)	(0.64)	0.17	0.13
9850 稀釋每股盈餘			0.17	0.13

(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九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (45,974)	9,495
少數股權淨利	-	54,229
調整項目：		
折舊費用	91,031	224,889
攤銷費用	853	2,418
應收帳款減損損失提列數	982	2,941
售後服務及保固準備(迴轉)提列數	(2,985)	597
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,870)	23,697
處分及報廢固定資產利益	(45,456)	(767)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(13,855)	20,546
應收帳款	(10,497)	(55,858)
存貨	107,999	(120,840)
其他流動資產	61,021	(16,361)
其他金融資產	118	(10,110)
遞延所得稅資產	(9,794)	3,720
營業負債之淨變動：		
應付票據	394	849
應付帳款	(36,511)	33,055
應付所得稅	-	517
應付費用	5,154	33,566
其他應付款項	97,613	19,821
預收款項	(9,321)	32,361
營業活動之淨現金流入	<u>187,902</u>	<u>258,765</u>

(承後頁)

(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

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

(接前頁)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(17,215)	(72,178)
處分固定資產價款	10,731	2,159
存出保證金(增加)減少	255	(891)
遞延費用增加	(453)	(275)
受限制資產減少	-	11,522
投資活動之淨現金流出	(6,682)	(59,663)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	5,000	(162,703)
償還長期借款	(51,546)	(78,242)
存入保證金減少	(3)	(376)
發放現金股利	(14,287)	-
應付關係人融資款減少	-	(71,927)
融資活動之淨現金流出	(60,836)	(313,248)
匯率影響數	(6,825)	(10,344)
喪失控制力之子公司現金影響數	(326,673)	-
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	(213,114)	(124,490)
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	\$ 367,548	475,248
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	\$ 661	2,841
支付所得稅	\$ 247	14,154
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 57,062	91,247
預付貨款轉列固定資產	\$ 13,282	5,120
存貨轉列固定資產	\$ 8,867	35
應付現金股利	\$ -	156,698
購買固定資產支付現金數：		
固定資產淨增加數	\$ 15,246	64,114
應付購買設備款增加	1,969	8,064
購買固定資產支付現金數	\$ 17,215	72,178

(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九月三十日

(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	
			101.09.30	100.09.30
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%

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

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7.50%，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。自民國一〇一年一月起，本公司對菁茂科技已不具控制能力，故於本公司間接持股之採權益法之採權益法評價被投資公司Honest Union帳上將此股權投資轉列為以成本衡量之金融資產項下。

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)

(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前三季本期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前三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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
現金及零用金	\$ 868	1,087
銀行存款		
支票存款	-	394
活期存款	94,039	89,238
定期存款	<u>272,641</u>	<u>384,529</u>
	<u>366,680</u>	<u>474,161</u>
	<u>\$ 367,548</u>	<u>475,248</u>

(二)金融商品

以成本衡量之金融資產-非流動：

	<u>101.9.30</u>
菁茂科技(姜堰)有限公司	<u>\$ 201,362</u>

合併公司自民國一〇一年一月起對菁茂科技已不具控制能力，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。

截至民國一〇一年九月三十日止，上述金融商品均未提供作為擔保品。

(三)應收票據及帳款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ 26,836	19,636
應收帳款	107,593	525,096
減：備抵減損損失	<u>(10,517)</u>	<u>(54,410)</u>
	<u>97,076</u>	<u>470,686</u>
	<u>\$ 123,912</u>	<u>490,322</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九月三十日止，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>101.9.30</u>	<u>101.9.30</u>
製成品	\$ 37,929	121,816
減:備抵損失	<u>(9,790)</u>	<u>(11,971)</u>
	28,139	109,845
在製品—設備工程	432,084	1,471,674
在製品—鑽頭	56,420	118,735
在製品—其他	306	305
減:備抵損失	<u>(1,903)</u>	<u>(11,868)</u>
	486,907	1,578,846
原料	212,086	219,162
減:備抵損失	<u>(57,877)</u>	<u>(47,545)</u>
	154,209	171,617
小計	669,255	1,860,308
減:在製成本超過預收設備款 個案減除之預收設備款	(203,542)	(637,291)
減:預收設備款超過在製成本個案 減除之在製成本	<u>(21,228)</u>	<u>(418,254)</u>
	<u>\$ 444,485</u>	<u>804,763</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下:

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ (2,870)	23,697
下腳收入	(1,267)	(1,730)
未分攤固定製造費用	<u>50,160</u>	<u>54,527</u>
列入營業成本	<u>\$ 46,023</u>	<u>76,494</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，上列存貨均未提供質押或作為擔保品。

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)

1.採完工比例法認列損益：

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
已投入之在製設備成本	\$ 260,517	956,879
已承認之工程利益	<u>11,084</u>	<u>149,696</u>
在製設備小計	271,601	1,106,575
減：預收設備款	<u>(182,090)</u>	<u>(520,126)</u>
在製設備淨額	<u>\$ 89,511</u>	<u>586,449</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
預收設備款	\$ 25,040	402,960
減：已投入在製設備成本	<u>(18,752)</u>	<u>(398,780)</u>
預收設備款淨額	<u>\$ 6,288</u>	<u>4,180</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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>101.9.30</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>\$ 279,254</u>	<u>266,580</u>	80%~99%	101	<u>11,084</u>

<u>工程性質</u>	<u>100.9.30</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>\$ 1,166,180</u>	<u>963,226</u>	66%~99.99%	100	<u>149,696</u>

2.採全部完工法認列損益：

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
在製設備成本	\$ 160,483	365,099
減：預收設備款	<u>(21,452)</u>	<u>(117,165)</u>
在製品設備淨額	<u>\$ 139,031</u>	<u>247,934</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九月三十日止，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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
預收設備款	\$ 32,270	48,533
減：已投入在製設備成本	<u>(2,476)</u>	<u>(19,474)</u>
預收設備款淨額	<u>\$ 29,794</u>	<u>29,059</u>

(五)固定資產

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止因購建資產之利息資本化金額分別為2,470千元及2,096千元，計算資本化利息之平均利率分別為1.795%~2.14%及1.75%~1.83%。

合併公司固定資產提供抵押情形請詳附註六。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司原作為建廠預定地而購入之土地均為120,084千元，未來將視整體營運擴展需求及投資規劃再行決議其使用目的，故將原帳列固定資產之土地轉列其他資產－其他項下。

(六)無形資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十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	(478)
喪失子公司控制力之影響數	<u>\$ (22,552)</u>
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 19,232</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 40,895
匯率影響數	<u>1,272</u>
民國一〇〇年九月三十日餘額	<u>\$ 42,167</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)

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>248</u>
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 4,245</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 3,191
本期認列攤銷金額	<u>595</u>
民國一〇〇年九月三十日餘額	<u>\$ 3,786</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季認列無形資產攤銷費用分別為248千元及595千元，列於營業費用項下。

3. 帳面價值

	<u>土地使用權</u>
民國一〇一年九月三十日	<u>\$ 14,987</u>
民國一〇〇年九月三十日	<u>\$ 38,381</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，截至民國一〇一年九月三十日止，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

信用借款	<u>101.9.30</u> \$ <u>20,000</u>	<u>101.9.30</u> <u>23,000</u>
借款利率區間	<u>1.25%~1.55%</u>	<u>1.09%~1.35%</u>

上述借款及額度係以固定資產作為擔保品，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)

(九)長期借款

貸款銀行	內容及還款期間	101.9.30	100.9.30
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。	\$ 48,061	55,455
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	89,805	122,168
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	47,536	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	2,000	14,000
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	-	30,603
		187,402	282,226
	減：一年內到期長期借款	(57,062)	(91,247)
		<u>\$ 130,340</u>	<u>190,979</u>

民國一〇一年及一〇〇年前三季長期借款利率區間分別為年息1.795%~2.14%及1.60%~2.06%。

合併公司長期借款之擔保品，請詳附註五。

民國一〇一年九月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期	間	金	額
101.10.01~102.09.30		\$	57,062
102.10.01~103.09.30			55,062
103.10.01~104.09.30			46,897
104.10.01~105.09.30			9,896
105.10.01~106.09.30			7,394
106.10.01以後			11,091
		\$	<u>187,402</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)

(十)員工認股權

截至民國一〇一年九月三十日止，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	101.9.30		100.9.30	
	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>	

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(損)與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

		<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ (45,974)	9,495
	擬制淨利(損)	(45,974)	8,038
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)	(0.64)	0.13
	擬制每股盈餘(虧損)	(0.64)	0.11
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	註	0.13
	擬制每股盈餘	註	0.11

註：因不具稀釋作用，故不予揭露。

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.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：

	九十六年員工 認股選擇權計畫
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九月三十日止，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九月三十日止，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九月三十日止，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。

本公司於民國一〇一年六月二十七日經股東會決議以資本公積發放現金股利14,287千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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。

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.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，董監事酬勞不得高於百分之五。

扣除前各項餘額後，由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。

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。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。

本公司民國一〇一年前三季為稅後淨損，因此並未估列員工分紅及董監酬勞。本公司以民國一〇〇年前三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為855千元，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，列為民國一〇一年度之損益。

本公司民國九十九年度為累積虧損，故盈餘分配議案於民國一〇〇年六月二十四日經股東會議通過不予分配。

本公司民國一〇〇年度盈餘分派案，於民國一〇一年六月二十七日經本公司股東會決議，除以盈餘407千元彌補虧損外，以資本公積配發現金股利14,287千元，每股配發新台幣0.2元，不擬分派員工紅利及董事監察人酬勞。股東會決議之民國一〇〇年度盈餘分派數與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	100年度		
	股東會決議 盈餘分派情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利—現金	\$ -	54	(54)
董監酬勞	-	53	(53)
	<u>\$ -</u>	<u>107</u>	<u>(107)</u>

本公司民國一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞分派數，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，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，截至民國一〇〇年九月三十日止尚未支付之金額為156,698千元。

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前三季合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年前三季		100年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ <u>(55,813)</u>	<u>(45,974)</u>	<u>12,347</u>	<u>9,495</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(虧損)(元)	\$ <u>(0.78)</u>	<u>(0.64)</u>	<u>0.17</u>	<u>0.13</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利			<u>12,347</u>	<u>9,495</u>
加權平均流通在外股數(千股)			71,434	71,434
員工分紅費用			<u>32</u>	<u>32</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)			<u>71,466</u>	<u>71,466</u>
每股盈餘(元)			<u>0.17</u>	<u>0.13</u>

計算民國一〇〇年前三季所估計之員工分紅費用之相關稀釋每股盈餘時，市價採用民國一〇〇年九月三十日之市價。

(十三)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊：

- (1) 合併本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。
- (4) 存出保證金及存入保證金以現金收支，故以帳面價值為其公平價值。

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)

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：

金融資產及負債名稱	101.9.30		100.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 367,548	-	475,248	-
應收票據及帳款	-	123,912	-	490,322
受限制資產-流動	-	-	12,275	-
其他金融資產-流動	-	5,954	-	18,622
存出保證金	7,994	-	11,043	-
受限制資產-非流動	1,500	-	1,500	-
金融負債：				
短期借款	-	20,000	-	23,000
應付票據及帳款	-	31,968	-	154,527
應付費用	-	47,070	-	65,450
其他流動負債	-	18,094	-	17,171
長期應付款-關係人	-	-	-	318
長期借款(含一年內到期)	-	187,402	-	282,226
存入保證金	-	72	-	1,478

3. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動公平價值風險之金融資產(定期存款)分別為269,241千元及393,404千元；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98,939千元及94,532千元，金融負債(短期借款及長期借款(含一年內到期))分別207,402千元及305,226千元。

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。

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)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。

(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九月三十日之長短期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出分別增加約2,074千元及3,052千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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控制能力，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前三季之交易事項。

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前三季本公因上述交易而支付之租金分別為29,700千元及27,480千元。

2.其他

合併公司因向DYNATEK購入設備，截至民國一〇〇年九月三十日止，尚未支付款項為318千元，帳列長期應付款－關係人項下。

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)

五、抵質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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	
		101.9.30	100.9.30
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	326,999	334,596
機器設備	長期借款額度抵押權 設定	-	304,511
定期存款(帳列受限制資產)	關稅保證金	1,500	13,775
存出保證金	廠房租賃保證金及訴 訟保證金		
		<u>6,520</u>	<u>9,253</u>
		<u>\$ 464,563</u>	<u>791,679</u>

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)合併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，已提出復查。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司已簽約尚未發生之新建廠房工程合約分別為26,240千元及36,379千元。
- (三)截至民國一〇一年九月三十日止，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：

期 間	金 額
101.10.01~102.09.30	\$ 46,752
102.10.01~103.09.30	46,752
103.10.01~104.09.30	30,252
104.10.01~105.09.30	7,152
105.10.01~106.09.30	7,152
106.10.01以後	<u>44,698</u>
	<u>\$ 182,758</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)重分類

民國一〇〇年前三季財務報表若干金額為配合民國一〇一年前三季之表達方式已做適當重分類，該重分類對財務報表之表達並無重大影響。

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)

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30			100.9.30				
	外幣(千元)	匯率	新台幣	外幣(千元)	匯率	新台幣		
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	4,566	29.295	\$ 133,761	USD	5,156	30.48	\$ 157,164
日幣	JPY	31,465	0.3777	11,884	JPY	41,412	0.3975	16,461
港幣	HKD	-	-	-	HKD	17	4.045	67
瑞士法郎	CHF	251	31.305	7,858	CHF	858	33.805	29,003
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	484	29.295	\$ 14,179	USD	1,209	30.48	\$ 36,873
瑞士法郎	CHF	143	31.305	4,477	CHF	193	33.805	6,529
日幣	JPY	-	-	-	JPY	3,167	0.3975	1,259

(註)民國一〇一年及一〇〇年九月三十日匯率均為台灣銀行買入賣出平均匯率。

(三)採用IFRSs揭露事項：

- 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	財會部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財會、管理部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財會部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財會部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財會部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財會部門、業務部門、管理部門	已完成

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)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
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	財會部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財會部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核部門、 管理部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	財會部門	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	資訊部門	已完成
◎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	財會部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	財會部門	進行中

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：

(1)101年1月1日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A、B及C)	1,905,785	(1,859)	1,903,926
固定資產(F、G)	2,251,124	97,627	2,348,751
無形資產(C)	38,265	(38,265)	-
其他資產(A、B、D、F及G)	228,262	(54,937)	173,325
總資產	4,423,436	2,566	4,426,002
流動負債(E)	468,281	2,283	470,564
長期付息負債	176,886	-	176,886
其他負債(H)	1,528	2,926	4,454
總負債	646,695	5,209	651,904
股本	714,342	-	714,342
資本公積	1,501,721	-	1,501,721
保留盈餘(D、E及I)	159,570	11,642	171,212
股東權益調整項目(H、I)	14,285	(14,285)	-
少數股權	1,386,823	-	1,386,823
股東權益	3,776,741	(2,643)	3,774,098
負債及股東權益總額	4,423,436	2,566	4,426,002

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)101年9月30日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A、B及C)	982,246	(9,197)	973,049
基金及長期投資(H)	201,362	(9,486)	191,876
固定資產(F、G)	1,218,638	86,144	1,304,782
無形資產(C)	14,987	(14,987)	-
其他資產(A、B、D、F及G)	248,556	(60,479)	188,077
總資產	2,665,789	(8,005)	2,657,784
流動負債(E)	213,201	2,283	215,484
各項準備	-	-	-
長期付息負債	130,340	-	130,340
其他負債(H)	72	136	208
總負債	343,613	2,419	346,032
股本	714,342	-	714,342
資本公積	1,487,435	-	1,487,435
保留盈餘(D、E及I)	113,595	(3,620)	109,975
股東權益調整項目(H、I)	6,804	(6,804)	-
少數股權	-	-	-
股東權益	2,322,176	(10,424)	2,311,752
負債及股東權益總額	2,665,789	(8,005)	2,657,784

(3)101年前三季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	469,699	-	469,699
營業成本	(518,091)	-	(518,091)
營業毛利	(48,392)	-	(48,392)
聯屬公司已實現毛利	1,830	-	1,830
營業費用(D)	(55,206)	92	(55,114)
營業淨損	(101,768)	92	(101,676)
營業外收益及費損	45,955	-	45,955
稅前淨利	(55,813)	92	(55,721)
所得稅利益	9,839	-	9,839
稅後淨利	(45,974)	92	(45,882)

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)各項調節說明：

- A. 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國101年1月1日及9月30日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產-流動與遞延所得稅負債-非流動，重分類至遞延所得稅資產-非流動之金額分別為2,926千元及1,530千元，重分類至遞延所得稅負債-非流動之金額分別為2,926千元及1,530千元。
- B. 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。依此，合併公司於民國101年1月1日及9月30日將依我國會計準則原帳列受限制銀行存款重分類至現金及約當現金之金額分別為19,089千元及1,500千元。
- C. 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，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，合併公司於民國101年1月1日及9月30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分別為38,265千元及14,987千元。
- D. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即認列於權益而減少預付退休金及保留盈餘之金額為360千元。另因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年前三季因此調整減少認列之退休金費用及調整增加之預付退休金計92千元。
- E. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日及9月30日調整減少保留盈餘之金額均為2,283千元。
- F. 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。
- G. 依國際財務報導準則規定，合併公司預付設備款應帳列在預付款項-非流動項下；依此，合併公司於民國101年1月1日及9月30日將依我國會計準則原帳列固定資產淨額重分類至其他資產金額分別為22,457千元及33,940千元。

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)

元。

H. 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1,613千元。

I. 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。依金管會民國101年4月6日發布之金管會證字第1010012865號令規定，首次採用IFRSs時，應就股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用IFRS1豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。截至民國101年9月30日累積換算調整數之影響金額為6,804千元。

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。

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。

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、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.民國一〇一年前三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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
4	泰州敏晶	本公司	2	銷貨	36	一般價件與收款條件	0.01 %
0	本公司	泰州敏晶	1	進貨	36	一般價件與收款條件	0.01 %
0	本公司	泰州敏晶	1	銷貨	297	一般價件與收款條件	0.06 %
0	泰州敏晶	本公司	2	進貨	297	一般價件與收款條件	0.06 %
0	本公司	泰州敏晶	1	應收帳款	24	一般價件與收款條件	- %
0	泰州敏晶	本公司	2	應付帳款	24	一般價件與收款條件	- %

2.民國一〇〇年前三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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
4	泰州敏晶	本公司	2	銷貨	356	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	泰州敏晶	1	進貨	356	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	泰州敏晶	1	應付帳款	101	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	本公司	2	應收帳款	101	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	泰州敏晶	1	銷貨	388	一般價件與收款條件	0.03 %
0	泰州敏晶	本公司	2	進貨	388	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	泰州敏晶	1	應收帳款	100	一般價件與收款條件	- %
0	泰州敏晶	本公司	2	應付帳款	100	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	菁茂科技	1	應收帳款	34,084	一般價件與收款條件	0.76 %
2	菁茂科技	本公司	2	應付帳款	34,084	一般價件與收款條件	0.76 %
0	本公司	菁茂科技	1	應付帳款	2,525	一般價件與收款條件	0.06 %
2	菁茂科技	本公司	2	應收帳款	2,525	一般價件與收款條件	0.06 %
0	本公司	Tera	1	銷-其他費用	246	一般價件與收款條件	0.02 %
0	本公司	菁茂科技	1	銷貨	130,929	一般價件與收款條件	10.79 %
2	菁茂科技	本公司	2	進貨	130,929	一般價件與收款條件	10.79 %
0	本公司	菁茂科技	1	進貨	15,902	一般價件與收款條件	1.31 %
2	菁茂科技	本公司	2	銷貨	29,311	一般價件與收款條件	2.42 %
0	本公司	菁茂科技	1	製-加工費	13,409	一般價件與收款條件	1.11 %
0	本公司	菁茂科技	1	其他應付款	4,134	一般價件與收款條件	0.09 %
2	菁茂科技	本公司	2	其他應收款	4,134	一般價件與收款條件	0.09 %
3	Tera	本公司	2	銷貨收入	246	一般價件與收款條件	0.02 %
0	本公司	Tera	1	其他應付款	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	60	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	進貨	60	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應收帳款	9	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應付帳款	9	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	其他應收款	6	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	其他應付款	6	一般價件與收款條件	- %

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：產業專用及倉儲自動化設備、微型鑽頭製程設備及TFT-LCD設備之研發、設計、製造、加工及買賣。
- 鑽頭部門：微型鑽頭成品、銑刀、槽刀之製造、加工及進出口業務。
- 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。

(二)部門別資訊

合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。此外，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。

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>
101/9/30					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 269,317	199,156	1,226	-	469,699
部門間收入	-	-	333	(333)	-
收入合計	<u>\$ 269,317</u>	<u>199,156</u>	<u>1,559</u>	<u>(333)</u>	<u>469,699</u>
部門損益	<u>\$ (100,052)</u>	<u>30,583</u>	<u>13,656</u>	<u>-</u>	<u>(55,813)</u>
部門總資產	<u>\$ 333,229</u>	<u>1,585,696</u>	<u>746,864</u>	<u>-</u>	<u>2,665,789</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)

	<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>
100/9/30					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 592,465	618,792	2,562	-	1,213,819
部門間收入	<u>246</u>	<u>153,697</u>	<u>416</u>	<u>(154,359)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 592,711</u>	<u>772,489</u>	<u>2,978</u>	<u>(154,359)</u>	<u>1,213,819</u>
部門損益	<u>\$ (22,403)</u>	<u>121,220</u>	<u>(17,920)</u>	<u>(36)</u>	<u>80,861</u>
部門總資產	<u>\$ 1,871,601</u>	<u>2,135,504</u>	<u>600,546</u>	<u>(96,553)</u>	<u>4,511,098</u>