

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、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、合併財務季報告附註	
(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	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計科目之說明	21~41
(七)關係人交易	41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44~45
(十四)部門資訊	45~46
(十五)首次採用國際財務報導準則	46~51

會計師核閱報告

高僑自動化科技股份有限公司董事會 公鑒：

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

郭士華

會計師：

陳君滿

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇二年五月十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高橋自動化科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 330,169	13	381,400	15	342,724	12	580,662	13	2100 短期借款(附註六(七)及八)	\$ 20,000	1	20,000	1	-	-	15,000	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	26,669	1	24,632	1	17,540	1	15,488	-	2150 應付票據	574	-	2,416	-	851	-	5,487	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	114,757	5	97,582	4	114,090	4	353,224	8	2170 應付帳款	64,350	3	25,840	1	44,175	2	100,713	3	
1190 應收建造合約款(附註六(四))	12,287	1	-	-	157,589	5	208,605	5	2190 應付建造合約款	-	-	3,826	-	-	-	-	-	
1200 其他應收款	1,747	-	723	-	5,991	-	8,745	-	2200 其他應付款(附註六(十))	46,375	2	58,995	2	73,524	3	202,761	4	
1220 當期所得稅資產	603	-	548	-	1,227	-	1,031	-	2230 當期所得稅負債	-	-	-	-	-	-	3,140	-	
1310 存貨(附註六(五))	363,207	14	317,448	12	385,846	14	689,198	15	2250 負債準備-流動(附註六(八))	795	-	795	-	4,415	-	4,596	-	
1410 預付款項	21,742	1	15,701	1	80,026	3	101,638	2	2300 其他流動負債	58,674	2	55,950	2	89,949	3	158,043	4	
1470 其他流動資產	7,995	-	352	-	938	-	357	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(七)及八)	26,838	1	15,422	1	60,562	2	92,337	2	
1476 其他金融資產-流動 (附註六(二)及八)	-	-	-	-	-	-	17,589	1		217,606	9	183,244	7	273,476	10	582,077	13	
	879,176	35	838,386	33	1,105,971	39	1,976,537	44	非流動負債：									
非流動資產：									2540 長期借款(附註六(七)及八)	157,525	6	171,040	7	157,870	5	176,886	4	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))	195,418	8	190,275	8	193,354	7	-	-	2570 遞延所得稅負債	77	-	77	-	133	-	2,926	-	
1600 不動產、廠房及設備 (附註六(六)及八)	1,257,598	49	1,278,769	51	1,352,195	47	2,348,751	52	2600 其他非流動負債	39	-	72	-	75	-	1,346	-	
1840 遞延所得稅資產	92,642	4	93,747	4	77,259	3	75,747	2	2622 長期應付款-關係人(附註七)	-	-	-	-	-	-	182	-	
1900 其他非流動資產 (附註六(十)及八)	81,457	3	80,422	3	82,969	3	112,523	2		157,641	6	171,189	7	158,078	5	181,340	4	
1915 預付設備款	37,548	1	38,240	1	22,125	1	22,457	-	負債合計	375,247	15	354,433	14	431,554	15	763,417	17	
1980 其他金融資產-非流動 (附註六(二)及八)	-	-	-	-	1,500	-	1,500	-	權益：									
	1,664,663	65	1,681,453	67	1,729,402	61	2,560,978	56	歸屬母公司業主之權益 (附註六(十二))：									
資產總計	\$ 2,543,839	100	2,519,839	100	2,835,373	100	4,537,515	100	3100 股本	714,342	28	714,342	28	714,342	25	714,342	16	
									3200 資本公積	1,487,434	58	1,487,434	59	1,501,721	53	1,501,721	33	
									3300 保留盈餘	(30,708)	(1)	(27,276)	(1)	193,642	7	171,212	4	
									3400 其他權益	(2,476)	-	(9,094)	-	(5,886)	-	-	-	
										2,168,592	85	2,165,406	86	2,403,819	85	2,387,275	53	
									36XX 非控制權益	-	-	-	-	-	-	1,386,823	30	
									權益合計	2,168,592	85	2,165,406	86	2,403,819	85	3,774,098	83	
									負債及權益總計	\$ 2,543,839	100	2,519,839	100	2,835,373	100	4,537,515	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 109,975	100	220,811	100
5000 營業成本(附註六(四)及(五))	100,184	91	214,899	97
5900 營業毛利	9,791	9	5,912	3
5920 加：已實現銷貨利益	-	-	1,830	1
5950 營業毛利淨額	9,791	9	7,742	4
6000 營業費用(附註六(九)及(十))：				
6100 推銷費用	7,629	7	3,765	2
6200 管理費用	8,837	8	11,288	5
6300 研究發展費用	517	-	1,094	1
	16,983	15	16,147	8
6900 營業淨損	(7,192)	(6)	(8,405)	(4)
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十六))	1,008	1	558	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	2,567	2	28,917	13
7050 財務成本(附註六(六)及(十六))	(99)	-	(294)	-
	3,476	3	29,181	13
7900 稅前淨利(損)	(3,716)	(3)	20,776	9
7950 所得稅利益(附註六(十一))	(284)	-	(1,654)	(1)
8200 本期淨利(損)	(3,432)	(3)	22,430	10
本期其他綜合損益(附註六(十二))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	6,618	6	(5,886)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 3,186	3	16,544	7
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (3,432)	(3)	22,430	10
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 3,186	3	16,544	7
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.05)		0.31	
9850 稀釋每股盈餘(元)			0.31	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	總計	非控制權益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 714,342	1,501,721	158,783	5,328	7,101	171,212	-	2,387,275	1,386,823	3,774,098
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,386,823)	(1,386,823)
	<u>714,342</u>	<u>1,501,721</u>	<u>158,783</u>	<u>5,328</u>	<u>7,101</u>	<u>171,212</u>	<u>-</u>	<u>2,387,275</u>	<u>-</u>	<u>2,387,275</u>
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	22,430	22,430	-	22,430	-	22,430
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,886)	(5,886)	-	(5,886)
民國一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	22,430	22,430	(5,886)	16,544	-	16,544
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 714,342</u>	<u>1,501,721</u>	<u>158,783</u>	<u>5,328</u>	<u>29,531</u>	<u>193,642</u>	<u>(5,886)</u>	<u>2,403,819</u>	<u>-</u>	<u>2,403,819</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 714,342	1,487,434	158,862	5,328	(191,466)	(27,276)	(9,094)	2,165,406	-	2,165,406
民國一〇二年第一季淨損	-	-	-	-	(3,432)	(3,432)	-	(3,432)	-	(3,432)
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,618	6,618	-	6,618
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	(3,432)	(3,432)	6,618	3,186	-	3,186
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 714,342</u>	<u>1,487,434</u>	<u>158,862</u>	<u>5,328</u>	<u>(194,898)</u>	<u>(30,708)</u>	<u>(2,476)</u>	<u>2,168,592</u>	<u>-</u>	<u>2,168,592</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (3,716)	20,776
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	26,898	30,879
利息費用	99	294
利息收入	(905)	(413)
處分投資性不動產損失(利益)	-	(40,184)
處分投資損失	-	7,873
不影響現金流量之收益費損項目	26,092	(1,551)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(2,037)	(4,559)
應收帳款	(17,175)	(26,529)
應收建造合約款	(12,287)	51,016
其他應收款	(1,493)	(1,511)
存貨	(43,053)	74,685
預付款項	(6,041)	7,768
其他流動資產	(7,768)	712
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(89,854)	101,582
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,842)	647
應付帳款	38,510	(23,706)
應付建造合約款	(3,826)	-
其他應付款項	(12,156)	19,261
負債準備	-	(181)
預收款項	2,675	(68,274)
其他營業負債	49	180
與營業活動相關之負債之淨變動合計	23,410	(72,073)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(66,444)	29,509
調整項目合計	(40,352)	27,958
營運產生之現金流(出)入	(44,068)	48,734
收取之利息	1,374	978
支付之利息	(114)	(325)
支付之所得稅	(55)	(30)
營業活動之淨現金流(出)入	(42,863)	49,357
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(8,863)	(4,924)
存出保證金(增加)減少	(444)	253
預付設備款減少	692	332
喪失子公司控制力之現金影響數	-	(249,049)
投資活動之淨現金流出	(8,615)	(253,388)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(15,000)
償還長期借款	(2,099)	(20,516)
存入保證金減少	(33)	-
籌資活動之淨現金流出	(2,132)	(35,516)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,379	1,609
本期現金及約當現金減少數	(51,231)	(237,938)
期初現金及約當現金餘額	381,400	580,662
期末現金及約當現金餘額	\$ 330,169	342,724

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

高僑自動化科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年五月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大甲區日南路工七路一號。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季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。合併公司主要營業項目為各產業自動化設備、各類腔體、各類倉儲及輸送設備、精密微型鑽頭之研發、設計、製造及進出口業務，請詳附註十四。

本公司股票自民國九十二年三月十二日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未經金管會公布實施日期。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
2012.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」		
	• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」		
	• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正		

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季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」)及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損，失減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運機構所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	Manlion International Corp.	貿易	(註2)	100%	100%	100%
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	貿易	100%	100%	100%	100%
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	貿易	100%	100%	100%	100%
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	LED生產及銷售	100%	100%	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1)	16.17% (註1)	16.17% (註1)	7.50%

註1：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告之編製主體中。自民國一〇一年一月起，本公

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

司對菁茂科技已不具控制能力，故不再列入合併財務報告之編製主體，於本公司間接持股之採權益法評價之被投資公司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。

註2：Manlion於民國一〇二年三月已辦理清算完結，於民國一〇二年三月起不再列入合併財務報告之編製主體。

本公司並無未列入合併季報告之子公司。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：備供出售金融資產、放款及應收款。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增,及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外,備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時,亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後,另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況,以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產,認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產,認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除,惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時,係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時,原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時,若後續期間減損損失金額減少,且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項,則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益,惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益,並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項,則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(6) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止,或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時,始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時,其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益,並列報於營業外收入及支出項下之。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務之權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ① 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ② 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③ 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

合併公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 建造合約

建造合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤(請詳附註六(四))，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，工程合約於資產負債表係表達為應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付建造合約款。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 房屋及建築：5~50年

(2) 機器設備：3~15年

(3) 辦公設備：3~8年

(4) 其他設備：2~15年

(5) 廠房、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>	<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：		機器設備：	
主建物	30~50年	龍門加工中心	5~6年
無塵室	5~12年	天車工程	5~15年
其他	7~35年	精磨機及粗磨機	6~10年
		自動化倉儲	3年
		其他	3~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一) 租 賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2. 承租人

營業租賃之租賃資產未認列於本合併公司之資產負債表。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十二)無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十五)收入認列

1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫時移轉。

2. 建造合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據已完成工作之勘測或合約工作實體之完成比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十八)所得稅

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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係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。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數及給與員工之股票選擇權。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(八)，負債準備
- (二)附註六(十)，確定福利義務之衡量
- (三)附註六(十一)，所得稅虧損扣除之可實現性

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 943	836	970	1,064
活期存款	56,736	70,048	91,787	107,783
定期存款	272,490	310,516	249,967	426,840
附賣回商業本票	-	-	-	44,975
現金及約當現金	<u>\$ 330,169</u>	<u>381,400</u>	<u>342,724</u>	<u>580,662</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(十七)。

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年三月三十一日、十二月三十一日及一月一日之現金及約當現金部分子公司所持有之銀行存款分別為65,449千元、62,238千元、62,697千元及311,813千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產－流動	\$ -	-	-	17,589
其他金融資產－非流動	-	-	1,500	1,500
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>195,418</u>	<u>190,275</u>	<u>193,354</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 195,418</u>	<u>190,275</u>	<u>194,854</u>	<u>19,089</u>

2.以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
國外非上市(櫃)普通股	<u>\$ 195,418</u>	<u>190,275</u>	<u>193,354</u>	<u>-</u>

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，除其他金融資產供關稅及承兌匯票保證外，上述資產並未有提供作質押擔保之情形，其他金融資產質押擔保情形請詳附註八。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ <u>26,669</u>	<u>24,632</u>	<u>17,540</u>	<u>15,488</u>
應收帳款	\$ 131,576	114,401	124,595	382,449
減：備抵減損損失	<u>(16,819)</u>	<u>(16,819)</u>	<u>(10,505)</u>	<u>(29,225)</u>
	<u>\$ 114,757</u>	<u>97,582</u>	<u>114,090</u>	<u>353,224</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵減損損失變動如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
102年1月1日餘額(即3月31日餘額)	\$ <u>16,819</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>
101年1月1日餘額	\$ 29,225
喪失子公司控制力之影響數	<u>(18,720)</u>
101年3月31日餘額	<u>\$ 10,505</u>

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(四)工程合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本估估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。民國一〇二年第一季，合併公司估計總合約成本超過總合約收入之金額為41,705千元。

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>12,400</u>	<u>25,003</u>
累計已發生成本	\$ 351,168	346,718
加：累計已認列工程總(損)益	<u>(115,365)</u>	<u>47,653</u>
累計已發生成本及已認列利潤(損失)	235,803	394,371
減：累計工程進度請款金額	<u>(223,516)</u>	<u>(236,782)</u>
	<u>12,287</u>	<u>157,589</u>
因合約工作列報為資產之應收客戶帳款總額	\$ <u>12,287</u>	<u>157,589</u>
累計已收取之預收款	\$ <u>229,768</u>	<u>309,340</u>

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 30,278	35,067	35,028	133,454
減:備抵損失	<u>(10,301)</u>	<u>(10,298)</u>	<u>(9,746)</u>	<u>(13,057)</u>
	<u>19,977</u>	<u>24,769</u>	<u>25,282</u>	<u>120,397</u>
在製品—設備工程	219,900	169,244	182,196	274,296
在製品—鑽頭	51,046	52,763	48,184	127,119
在製品—LED	499	350	303	6,061
減:備抵損失	<u>(2,749)</u>	<u>(2,749)</u>	<u>(1,004)</u>	<u>(11,037)</u>
	<u>268,696</u>	<u>219,608</u>	<u>229,679</u>	<u>396,439</u>
原料	144,223	142,711	184,934	226,043
減:備抵損失	<u>(69,689)</u>	<u>(69,640)</u>	<u>(54,049)</u>	<u>(53,681)</u>
	<u>74,534</u>	<u>73,071</u>	<u>130,885</u>	<u>172,362</u>
	<u>\$ 363,207</u>	<u>\$ 317,448</u>	<u>\$ 385,846</u>	<u>689,198</u>
供作負債擔保之存貨帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下:

	<u>102.3.31</u>	<u>101.3.31</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ 42	(7,644)
下腳收入	(92)	(1,197)
未分攤固定製造費用	<u>15,248</u>	<u>15,665</u>
列入營業成本	<u>\$ 15,198</u>	<u>6,824</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、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>辦公設備</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102年1月1日餘額	\$ 181,816	684,463	686,364	9,725	124,852	357,316	2,044,536
本期增添	-	-	1,326	-	838	6,250	8,414
重分類	-	-	(2,706)	-	-	-	(2,706)
匯率變動之影響	-	-	31	1	4	-	36
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 181,816</u>	<u>684,463</u>	<u>685,015</u>	<u>9,726</u>	<u>125,694</u>	<u>363,566</u>	<u>2,050,280</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告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 181,816	755,877	2,578,769	18,353	123,484	348,315	4,006,614
本期增添	-	-	120	-	804	4,000	4,924
重分類	-	-	(90,056)	-	-	1,929	(88,127)
喪失控制力之子公司影響數	-	(71,414)	(1,770,063)	(8,086)	(6,372)	-	(1,855,935)
匯率變動之影響	-	-	145	(36)	(48)	-	61
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 181,816</u>	<u>684,463</u>	<u>718,915</u>	<u>10,231</u>	<u>117,868</u>	<u>354,244</u>	<u>2,067,537</u>
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	173,431	501,361	9,127	81,848	-	765,767
本年度折舊	-	6,915	16,555	59	3,369	-	26,898
匯率變動之影響	-	-	12	2	3	-	17
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>180,346</u>	<u>517,928</u>	<u>9,188</u>	<u>85,220</u>	<u>-</u>	<u>792,682</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	159,680	1,411,099	15,897	71,187	-	1,657,863
本年度折舊	-	7,247	19,627	247	3,758	-	30,879
喪失控制力之子公司影響數	-	(15,000)	(948,781)	(6,642)	(2,967)	-	(973,390)
匯率變動之影響	-	-	95	(68)	(37)	-	(10)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>151,927</u>	<u>482,040</u>	<u>9,434</u>	<u>71,941</u>	<u>-</u>	<u>715,342</u>
帳面價值：							
民國102年1月1日	<u>\$ 181,816</u>	<u>511,032</u>	<u>185,003</u>	<u>598</u>	<u>43,004</u>	<u>357,316</u>	<u>1,278,769</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 181,816</u>	<u>504,117</u>	<u>167,087</u>	<u>538</u>	<u>40,474</u>	<u>363,566</u>	<u>1,257,598</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 181,816</u>	<u>596,197</u>	<u>1,167,670</u>	<u>2,456</u>	<u>52,297</u>	<u>348,315</u>	<u>2,348,751</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 181,816</u>	<u>532,536</u>	<u>236,875</u>	<u>797</u>	<u>45,927</u>	<u>354,244</u>	<u>1,352,195</u>

1.擔 保

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季因購建資產之資本化借款成本分別為838千元及804千元，其資本化利率區間分別約為1.85%~1.88%及1.80%~1.94%。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	1.85%~1.88%	105~108年	\$ 184,363
無擔保銀行借款	台幣	1.303%~2.06%	102年	20,000
合 計				<u>\$ 204,363</u>
流 動				\$ 46,838
非 流 動				157,525
合 計				<u>\$ 204,363</u>
101.12.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	1.795%~2.595%	105~108年	\$ 186,212
無擔保銀行借款	台幣	1.25%~2.06%	102年	20,250
合 計				<u>\$ 206,462</u>
流 動				\$ 35,422
非 流 動				171,040
合 計				<u>\$ 206,462</u>
101.3.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	1.82%~1.94%	104~108年	\$ 212,932
無擔保銀行借款	台幣	2.06%	102年	5,500
合 計				<u>\$ 218,432</u>
流 動				\$ 60,562
非 流 動				157,870
合 計				<u>\$ 218,432</u>
101.1.1				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	1.60%~1.94%	104~108年	\$ 226,698
無擔保銀行借款	台幣	1.09%~2.06%	102年	27,250
無擔保銀行借款	美金	1.68%~2.00%	101年	30,275
合 計				<u>\$ 284,223</u>
流 動				\$ 107,337
非 流 動				176,886
合 計				<u>\$ 284,223</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告附註(續)

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。
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。

(八)負債準備

	<u>保 固</u>
民國102年1月1日餘額(即3月31日餘額)	\$ <u><u>795</u></u>
民國101年1月1日餘額	\$ 4,596
當期迴轉之負債準備	<u>(181)</u>
民國101年3月31日餘額	\$ <u><u>4,415</u></u>

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司之保固負債準備主要與設備機台銷售相關，保固負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關率加權衡量，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(九)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 47,085	47,082	47,082	47,074
一年至五年	72,841	82,726	112,429	122,294
五年以上	<u>59,520</u>	<u>56,242</u>	<u>62,208</u>	<u>63,714</u>
	\$ <u><u>179,446</u></u>	<u><u>186,050</u></u>	<u><u>221,719</u></u>	<u><u>233,082</u></u>

合併公司以營業租賃承租土地及廠房。租賃期間為七至五十年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用均為11,771千元。

廠房租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

(十)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 12,417	9,704
計畫資產之公允價值	<u>(14,921)</u>	<u>(14,534)</u>
已認列之確定福利義務資產	<u>\$ (2,504)</u>	<u>(4,830)</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	\$ <u>2,283</u>	<u>2,283</u>	<u>2,283</u>	<u>2,283</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計15,174千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用(利益)之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
管理費用	\$ <u>(19)</u>	<u>(21)</u>

(3) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為2,670千元及360千元。

(4) 精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.50 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.75 %
未來薪資增加	1.00 %

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.75%及2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為75千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 12,417	9,704
計畫資產之公允價值	(14,921)	(14,534)
確定福利義務淨資產	<u>\$ (2,504)</u>	<u>(4,830)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 217</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 127</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為884千元及836千元，其中本公司部分分別為868千元及821千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅利益	\$ -	(167)
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(284)	(1,487)
所得稅利益	<u>\$ (284)</u>	<u>(1,654)</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告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
	\$ <u>1,355</u>	<u>(1,206)</u>

本公司依據原促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

<u>發生年度</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備註</u>
98	\$ 4,633	102	核定數
99	<u>7,294</u>	103	核定數
	<u>\$ 11,927</u>		

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九十九年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>可扣除金額</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>備註</u>
98	\$ 135,179	108	核定數
99	49,693	109	核定數
100	7,641	110	申報數
101	<u>175,491</u>	111	預估申報數
	<u>\$ 368,004</u>		

截至民國一〇二年三月三十一日，子公司依當地法令規定得享有虧損扣抵，其尚可扣除金額如下：

<u>公司別</u>	<u>虧損年度(西元)</u>	<u>可扣除金額</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>備註</u>
泰州敏晶	2008	\$ 1,105	2013	核定數
泰州敏晶	2009	720	2014	核定數
泰州敏晶	2010	1,307	2015	核定數
泰州敏晶	2011	<u>268</u>	2016	申報數
		<u>\$ 3,400</u>		

合併公司之虧損扣除及投資抵減係依據其未來課稅所得之可實現性，並考慮所有與合併公司預計未來獲利能力有關之有利及不利因素。經評估未來可實現之金額計67,330千元，帳列遞延所得稅資產項下。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(194,898)</u>	<u>(191,466)</u>	<u>29,531</u>	<u>7,101</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>183,654</u>	<u>183,654</u>	<u>183,668</u>	<u>183,678</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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之國際財務報導準則規定辦理之金額。

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(預計)</u> (註)	<u>100年度(實際)</u> <u>31.08 %</u>
---------------------	-------------------------	------------------------------------

註：本年度合併公司無可供分配之盈餘，故不適用。

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估計，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為1,100,000千元，每股面額10元。實收股本皆為714,342千元，每股面額10元。

1.普通股之發行

截至民國一〇二年三月三十一日止及一〇一年十二月三十一日止、三月三十一日止及一月一日止，轉換公司債累積已請求轉換發行之股份金額均為688千元。

截至民國一〇二年三月三十一日止及一〇一年十二月三十一日止、三月三十一日止及一月一日止，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

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 1,336,423	1,336,423	1,350,710	1,350,710
轉換公司債轉換溢價	<u>151,011</u>	<u>151,011</u>	<u>151,011</u>	<u>151,011</u>
	<u>\$ 1,487,434</u>	<u>1,487,434</u>	<u>1,501,721</u>	<u>1,501,721</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

14,287千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.保留盈餘

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，並於必要時提列或迴轉特別盈餘公積，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。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

(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歸零而增加保留盈餘之金額為14,285千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額11,642千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於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，民國一〇一年度依此迴轉6,314千元。截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額均為5,328千元。

又依上段所述函令規定，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，自當期損益與前期末未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末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。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年第一季為稅後淨損，因此並未估列員工紅利及董監酬勞。民國一〇一年第一季員工紅利、董事及監察人酬勞估列金額合計為2,724千元，係以本公司截至民國一〇一年第一季止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%為估計基礎，並列報為民國一〇一年

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

第一季之營業費用。

本公司民國一〇一年度為稅後淨損，因此並未估列員工紅利及董監酬勞。本公司民國一〇〇年度員工紅利、董事及監察人酬勞估列金額合計為107千元，係以本公司民國一〇〇年度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%為估計基礎，並列報為民國一〇一年之營業費用。

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>

民國一〇一年度之盈虧撥補案，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年五月十日經董事會擬議民國一〇一年度盈虧撥補案及民國一〇一年六月二十七日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘撥補案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100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	<u>0.20</u>	<u>14,287</u>	<u>0.20</u>	<u>14,287</u>

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (9,094)
外幣換算差異(稅後淨額)	<u>6,618</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (2,476)</u>
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	<u>(5,886)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (5,886)</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告附註(續)

(十三)股份基礎給付

1.截至民國一〇二年三月三十一日止，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

2.合併公司發行之酬勞性員工認股權計畫，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。

3.合併公司上述員工認股權(若)採用公平市價法估計酬勞成本，並採用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

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

4.員工認股權計畫之相關資訊，上述員工認股權憑證之詳細情形如下：

認 股 選 擇 權	101年第一季	
	數 量	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	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
期末仍可行使之認股選擇權	<u>2,000,000</u>	

上述民國一〇一年三月三十一日止可行使之認股選擇權，於民國一〇一年度全數失效。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季，合併公司計算基本每股及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(3,432)</u>	<u>22,430</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>
	\$ <u>(0.05)</u>	<u>0.31</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利		<u>22,430</u>
普通股加權平均流通在外股數		<u>71,434</u>
員工紅利分配之影響		<u>97</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)		<u>71,531</u>
		<u>0.31</u>

民國一〇一年三月三十一日未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之選擇權3,600千單位，因其具反稀釋作用。

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

(十五)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ 97,575	195,808
工程合約收入	<u>12,400</u>	<u>25,003</u>
	\$ <u>109,975</u>	<u>220,811</u>

工程合約收入請詳附註六(四)。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入-銀行存款	\$ 905	413
其他	<u>103</u>	<u>145</u>
	\$ <u>1,008</u>	<u>558</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告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換(損)益	\$ 2,648	(3,387)
處分不動產、廠房及設備利益	-	40,184
處分投資損失	(78)	(7,873)
其他	(3)	(7)
	<u>\$ 2,567</u>	<u>28,917</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用-銀行借款	\$ (99)	(294)

(十七)金融工具

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。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為481,779千元、512,329千元、489,841千元及990,513千元。

合併公司最重要之客戶，某銷售客戶於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款之帳面金額分別為14,730千元、8,234千元、32,464千元及16,091千元。

(2)減損損失

報導日應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 124,820	-	107,706	-	123,642	-	214,567	-
逾期0~30天	547	-	-	-	1,400	-	64,564	-
逾期31~365天	9,042	-	10,025	-	12,676	-	113,553	16,431
逾期超過一年	24,483	16,819	22,025	16,819	10,408	10,505	13,998	12,794
	<u>\$ 158,892</u>	<u>16,819</u>	<u>139,756</u>	<u>16,819</u>	<u>148,126</u>	<u>10,505</u>	<u>406,682</u>	<u>29,225</u>

上述逾期三十天以內之應收款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，合併公司認為逾期三十天以內未提列備抵減損之應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應收款項備抵減損損失之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 16,819	29,225
喪失子公司控制力之影響數	-	(18,720)
3月31日餘額	<u>\$ 16,819</u>	<u>10,505</u>

應收款項之減損損失科目係用於記錄壞帳費用減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將累計減損沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收款項並無任何回收性減損。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>一年 以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
102年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 184,364	192,690	30,157	56,595	98,460	7,478
無擔保銀行借款	20,000	20,066	20,066	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	111,299	111,299	111,299	-	-	-
	<u>\$ 315,663</u>	<u>324,055</u>	<u>161,522</u>	<u>56,595</u>	<u>98,460</u>	<u>7,478</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 186,212	195,253	18,537	56,826	110,525	9,365
無擔保銀行借款	20,250	20,316	20,316	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	87,251	87,251	87,251	-	-	-
	<u>\$ 293,713</u>	<u>302,820</u>	<u>126,104</u>	<u>56,826</u>	<u>110,525</u>	<u>9,365</u>
101年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 212,932	221,778	58,612	57,587	90,497	15,082
無擔保銀行借款	5,500	5,558	5,558	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	118,550	118,550	118,550	-	-	-
	<u>\$ 336,982</u>	<u>345,886</u>	<u>182,720</u>	<u>57,587</u>	<u>90,497</u>	<u>15,082</u>
101年1月1日						
擔保銀行借款	\$ 226,698	236,556	58,868	57,843	102,841	17,004
無擔保銀行借款	57,525	57,825	57,574	251	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	308,961	308,961	308,961	-	-	-
	<u>\$ 593,184</u>	<u>603,342</u>	<u>425,403</u>	<u>58,094</u>	<u>102,841</u>	<u>17,004</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。

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產													
貨幣性項目													
美金	USD	4,250	29.825	126,756	5,055	29.04	146,797	5,275	29.51	155,656	4,580	30.275	138,666
日幣	JPY	78,288	0.3172	24,833	22,527	0.3364	7,578	42,443	0.3592	15,246	41,412	0.3906	16,176
瑞士法郎	CHF	222	31.405	6,972	222	31.825	7,065	451	32.705	14,752	651	32.175	20,956
金融負債													
貨幣性項目													
美金	USD	421	29.825	12,556	729	29.04	21,170	187	29.51	5,508	1,517	30.275	45,934
瑞士法郎	CHF	143	31.405	4,491	143	31.825	4,551	143	32.705	4,677	143	32.175	4,602

(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、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。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金、日幣及瑞士法郎貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少147千元及182元。兩期分析係採用相同基礎。

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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加246千元及269千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
以成本衡量之金融資產	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>195,418</u>	<u>195,418</u>
101年12月31日				
以成本衡量之金融資產	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>190,275</u>	<u>190,275</u>
101年3月31日				
以成本衡量之金融資產	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>193,354</u>	<u>193,354</u>

(3)公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動如下：

	<u>以成本衡量之金融資產</u> <u>無公開報價之權益工具</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 190,275
匯率變動之影響	<u>5,143</u>
民國102年3月31日餘額	<u>195,418</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -
重分類	<u>193,354</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 193,354</u>

(十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3. 信用風險

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，應收帳款餘額中分別有71%及62%係來自3家客戶，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為610,000千元及670,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日幣、人民幣及瑞士法郎。

(2)利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(十九)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益）加上淨負債。

民國一〇二年合併公司之資本管理策略與民國一〇一年一致，即維持負債資本比率低於5%，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及一月一日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 375,247	354,433	431,554	763,417
減：現金及約當現金	330,169	381,400	342,724	580,662
淨負債	45,078	(26,967)	88,830	182,755
權益總額	2,168,592	2,165,406	2,165,406	3,744,098
資本總額	\$ 2,213,670	2,138,439	2,254,236	3,926,853
負債資本比率	2.08%	(1.25)%	3.70%	4.84%

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易：

主要管理階層人員報酬：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 1,300	1,460
退職後福利	27	27
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
	<u>\$ 1,327</u>	<u>1,487</u>

(三) 其他關係人交易

1. 租賃交易

合併公司為了因應營運特殊需要，向受主要管理階層配偶控制之公司承租其位於彰濱工業區之土地及廠房，惟受主要管理階層配偶控制之公司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。民國一〇二年及一〇一年第一季本公司因上述交易而支付之租金均為9,900千元。

2. 其他

合併公司向合併個體之法人股東購入設備，截至民國一〇一年一月一日止，尚未支付款項為182千元，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告附註(續)

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：

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳面價值			
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
土地	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	\$ 129,544	129,544	129,544	129,544
建築物	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	323,200	325,100	330,798	332,697
機器設備	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	-	-	-	272,901
定期存款(帳列其他金融 資產-流動)	關稅保證金、承兌 匯票保證金	-	-	-	17,589
定期存款(帳列其他金 融資產-非流動)	關稅保證金	-	-	1,500	1,500
存出保證金(帳列其他 非流動資產)	廠房租賃保證金及 訴訟保證金	6,520	6,520	6,520	9,260
		<u>\$ 459,264</u>	<u>461,164</u>	<u>468,362</u>	<u>763,491</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(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，已提出復查。

(二)重大未認列之合約承諾

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已簽約尚未發生之新建廠房 工程合約	\$ <u>16,125</u>	<u>16,125</u>	<u>36,379</u>	<u>36,379</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	102年第一季			101年第一季		
	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	13,275	4,728	18,003	16,302	5,097	21,399
勞健保費用	1,540	371	1,911	1,464	397	1,861
退休金費用	727	138	865	744	71	815
其他員工福利費用	543	68	611	403	56	459
折舊費用	25,646	1,252	26,898	28,717	2,162	30,879
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註2)	
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	6,982	290,063	100.00	290,063	

(註1): 股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

(註2): 已於合併報表中沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年第一季：

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 %
1	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	- %

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。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Manlion International Corp.	Republic of Panama	貿易	-	34	-	-%	-	-	-	本公司之子公司
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	英屬維京群島	貿易	213,672	213,672	6,982	100.00%	290,063	283	283	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	259,290	259,290	8,658	100.00%	290,023	283	283	Gold Honest之子公司
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	中國泰州	LED生產及銷售	81,971	81,971	2,518	100.00%	82,016	283	283	Honest Union之子公司

註：已於合併財務報表中沖銷。

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
Honest Union Company Limited	菁茂科技(姜堰)有限公司	-	以成本衡量之金融資產	6,140	195,418	16.17%	195,418	

- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.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：無。
- 9.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者：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

USD：千元；HK：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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
泰州敏晶機電有限公司(註3)	LED生產及銷售	HK\$20,000	(註1)	HK\$20,000 (NT\$81,971)	-	-	HK\$20,000 (NT\$81,971)	100%	283	82,016	-
菁茂科技(姜堰)有限公司(註2)	鑽頭生產及銷售	US\$37,960	(註1)	US\$6,140 (NT\$177,319)	-	-	US\$6,140 (NT\$177,319)	16.17%	-	195,418	-

(註1)：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過薩摩亞Honest Union Company Limited再投資大陸公司。

(註2)：自民國一〇一年一月一日起為非本公司具控制能力之被投資公司。

(註3)：上述交易於編制合併財務報表時業已沖銷。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
HK\$ 20,000	HK\$ 20,000	1,301,155
US\$ 6,140	US\$ 6,200	
(NT\$ 259,290)	(NT\$ 274,388)(註)	

註：係依例次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

十四、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。

(二)部門別資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與估績之基礎。合併公司分攤所得稅費用(利益)及非經常性發生之損益至應報導部門。此外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。

營運部門之會計政策亦與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。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：

	102年第一季				
	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 22,827	87,131	17	-	109,975
其他收入	-	-	1,008	-	1,008
	<u>\$ 22,827</u>	<u>87,131</u>	<u>1,025</u>	<u>-</u>	<u>110,983</u>
應報導部門損益	<u>\$ (16,780)</u>	<u>18,643</u>	<u>(5,295)</u>	<u>-</u>	<u>(3,432)</u>
應報導部門資產	<u>\$ 359,845</u>	<u>1,467,979</u>	<u>716,015</u>	<u>-</u>	<u>2,543,839</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告附註(續)

	101年第一季				合 計
	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調 整 及銷除	
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 155,023	64,791	997	-	220,811
部門間收入	-	-	265	(265)	-
其他收入	-	-	558	-	558
收入合計	<u>\$ 155,023</u>	<u>64,791</u>	<u>1,820</u>	<u>(265)</u>	<u>221,369</u>
應報導部門損益	<u>\$ (28,777)</u>	<u>34,401</u>	<u>16,806</u>	<u>-</u>	<u>22,430</u>
應報導部門資產	<u>\$1,685,452</u>	<u>362,014</u>	<u>787,907</u>	<u>-</u>	<u>2,835,373</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一) 權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 381,400	-	381,400	342,724	-	342,724	580,662	-	580,662
應收帳款及其他應收款	122,937	-	122,937	137,621	-	137,621	377,457	-	377,457
應收建造合約款	-	-	-	-	157,589	157,589	-	208,605	208,605
當期所得稅資產	548	-	548	1,227	-	1,227	1,031	-	1,031
存 貨	295,231	22,217	317,448	490,237	(104,391)	385,846	786,290	(97,092)	689,198
其他流動資產	30,938	(30,586)	352	38,732	(37,794)	938	41,981	(41,624)	357
預付款項	15,528	173	15,701	79,656	370	80,026	100,775	863	101,638
其他金融資產-流動	-	-	-	-	-	-	17,589	-	17,589
流動資產合計	<u>846,582</u>	<u>(8,196)</u>	<u>838,386</u>	<u>1,090,197</u>	<u>15,774</u>	<u>1,105,971</u>	<u>1,905,785</u>	<u>70,752</u>	<u>1,976,537</u>
以成本衡量之金融資產	199,610	(9,335)	190,275	202,840	(9,486)	193,354	-	-	-
不動產、廠房及設備	1,196,925	81,844	1,278,769	1,254,236	97,959	1,352,195	2,251,124	97,627	2,348,751
無形資產	14,904	(14,904)	-	15,230	(15,230)	-	38,265	(38,265)	-
遞延所得稅資產	61,497	32,250	93,747	37,719	39,540	77,259	31,197	44,550	75,747
其他非流動資產	188,683	(108,261)	80,422	188,522	(105,553)	82,969	195,565	(83,042)	112,523
預付設備款	-	38,240	38,240	-	22,125	22,125	-	22,457	22,457
其他金融資產-非流動	-	-	-	-	1,500	1,500	1,500	-	1,500
非流動資產合計	<u>1,661,619</u>	<u>19,834</u>	<u>1,681,453</u>	<u>1,698,547</u>	<u>30,855</u>	<u>1,729,402</u>	<u>2,517,651</u>	<u>43,327</u>	<u>2,560,978</u>
資產總計	<u>\$ 2,508,201</u>	<u>11,638</u>	<u>2,519,839</u>	<u>2,788,744</u>	<u>46,629</u>	<u>2,835,373</u>	<u>4,423,436</u>	<u>114,079</u>	<u>4,537,515</u>
負 債									
短期借款	\$ 20,000	-	20,000	-	-	-	15,000	-	15,000
應付帳款及其他應付款	84,968	2,283	87,251	116,267	2,283	118,550	306,678	2,283	308,961
應付建造合約款	-	3,826	3,826	-	-	-	-	-	-
當期所得稅負債	-	-	-	-	-	-	3,140	-	3,140
負債準備-流動	795	-	795	4,415	-	4,415	4,596	-	4,596
其他流動負債	37,559	18,391	55,950	36,751	53,198	89,949	46,530	111,513	158,043
一年或一營業週期內到期長期負債	15,422	-	15,422	60,562	-	60,562	92,337	-	92,337
流動負債合計	<u>158,744</u>	<u>24,500</u>	<u>183,244</u>	<u>217,995</u>	<u>55,481</u>	<u>273,476</u>	<u>468,281</u>	<u>113,796</u>	<u>582,077</u>
長期借款	171,040	-	171,040	157,870	-	157,870	176,886	-	176,886
遞延所得稅負債	-	77	77	-	133	133	-	2,926	2,926
其他非流動負債	72	-	72	75	-	75	1,346	-	1,346
長期應付款-關係人	-	-	-	-	-	-	182	-	182
非流動負債合計	<u>171,112</u>	<u>77</u>	<u>171,189</u>	<u>157,945</u>	<u>133</u>	<u>158,078</u>	<u>178,414</u>	<u>2,926</u>	<u>181,340</u>
負債總計	<u>329,856</u>	<u>24,577</u>	<u>354,433</u>	<u>375,940</u>	<u>55,614</u>	<u>431,554</u>	<u>646,695</u>	<u>116,722</u>	<u>763,417</u>
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	714,342	-	714,342	714,342	-	714,342	714,342	-	714,342
資本公積	1,487,434	-	1,487,434	1,501,721	-	1,501,721	1,501,721	-	1,501,721
保留盈餘	(28,622)	1,346	(27,276)	189,843	3,799	193,642	159,570	11,642	171,212
其他權益	5,191	(14,285)	(9,094)	8,399	(14,285)	(5,886)	14,285	(14,285)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,178,345</u>	<u>(12,939)</u>	<u>2,165,406</u>	<u>2,414,305</u>	<u>(10,486)</u>	<u>2,403,819</u>	<u>2,389,918</u>	<u>(2,643)</u>	<u>2,387,275</u>
非控制權益	-	-	-	-	-	-	1,386,823	-	1,386,823
權益總計	<u>2,178,345</u>	<u>(12,939)</u>	<u>2,165,406</u>	<u>2,414,305</u>	<u>(10,486)</u>	<u>2,403,819</u>	<u>3,776,741</u>	<u>(2,643)</u>	<u>3,774,098</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,508,201</u>	<u>11,638</u>	<u>2,519,839</u>	<u>2,790,245</u>	<u>45,128</u>	<u>2,835,373</u>	<u>4,423,436</u>	<u>114,079</u>	<u>4,537,515</u>

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 558,210	-	558,210	220,811	-
營業成本	(740,248)	(14,644)	(754,892)	(210,979)	(3,920)	(214,899)
聯屬公司已實現利益	1,830	-	1,830	1,830	-	1,830
營業毛利	<u>(180,208)</u>	<u>(14,644)</u>	<u>(194,852)</u>	<u>11,662</u>	<u>(3,920)</u>	<u>7,742</u>
營業費用						
推銷費用	29,106	(14,644)	14,462	7,685	(3,920)	3,765
管理費用	43,840	(122)	43,718	11,318	(30)	11,288
研發費用	<u>7,169</u>	<u>-</u>	<u>7,169</u>	<u>1,094</u>	<u>-</u>	<u>1,094</u>
營業費用合計	<u>80,115</u>	<u>(14,766)</u>	<u>65,349</u>	<u>20,097</u>	<u>(3,950)</u>	<u>16,147</u>
營業淨利(損失)	<u>(260,323)</u>	<u>122</u>	<u>(260,201)</u>	<u>(8,435)</u>	<u>30</u>	<u>(8,405)</u>
營業外收入及支出：						
其他收入	14,099	-	14,099	558	-	558
其他利益及損失	41,349	(7,748)	33,601	36,790	(7,873)	28,917
財務成本	<u>(739)</u>	<u>-</u>	<u>(739)</u>	<u>(294)</u>	<u>-</u>	<u>(294)</u>
稅前淨利(損)	(205,614)	(7,626)	(213,240)	28,619	(7,843)	20,776
所得稅利益	<u>17,422</u>	<u>-</u>	<u>17,422</u>	<u>1,654</u>	<u>-</u>	<u>1,654</u>
本期淨利(損)	<u>(188,192)</u>	<u>(7,626)</u>	<u>(195,818)</u>	<u>30,273</u>	<u>(7,843)</u>	<u>22,430</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(9,094)	(9,094)	-	(5,886)	(5,886)
確定福利計畫之精算損失	-	(2,670)	(2,670)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	<u>(11,764)</u>	<u>(11,764)</u>	-	<u>(5,886)</u>	<u>(5,886)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (188,192)</u>	<u>(19,390)</u>	<u>(207,582)</u>	<u>30,273</u>	<u>(13,729)</u>	<u>16,544</u>
本期淨利(損)歸屬於：						
母公司業主	<u>\$ (188,192)</u>	<u>(7,626)</u>	<u>(195,818)</u>	<u>30,273</u>	<u>(7,843)</u>	<u>22,430</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	<u>\$ (188,192)</u>	<u>(19,390)</u>	<u>(207,582)</u>	<u>30,273</u>	<u>(13,729)</u>	<u>16,544</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (2.63)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(2.74)</u>	<u>0.42</u>	<u>(0.11)</u>	<u>0.31</u>
稀釋每股盈餘(元)				<u>0.42</u>	<u>(0.11)</u>	<u>0.31</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

1. 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，調整保留盈餘之金額。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
員工福利	\$ <u>2,283</u>	<u>2,283</u>	<u>2,283</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>2,283</u>	<u>2,283</u>	<u>2,283</u>

2. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業費用	\$ (122)	(30)
確定福利計算精算利益	<u>2,670</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,548</u>	<u>(30)</u>

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
員工福利	\$ <u>2,908</u>	<u>330</u>	<u>360</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>2,908</u>	<u>330</u>	<u>360</u>

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(14,285)</u>	<u>(14,285)</u>	<u>(14,285)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(14,285)</u>	<u>(14,285)</u>	<u>(14,285)</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告附註(續)

4. 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，重新衡量被投資公司公允價值並認列相關損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
處分投資損失	\$ (7,748)	(7,873)
保留盈餘調整數	<u>\$ (7,748)</u>	<u>(7,873)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		
以成本衡量之金融資產	\$ (9,335)	(9,486)
遞延所得稅負債－非流動	1,587	1,613
保留盈餘調整數	<u>\$ (7,748)</u>	<u>(7,873)</u>

5. 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，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一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1,140千元、1,746千元及2,926千元，重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為1,140千元、1,746千元及2,926千元。
6. 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；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一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14,904千元、15,230千元及38,265千元。
7. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，遞延費用之性質屬預付款項，故重分類至預付款項項下，依先一般公認會計原則此項目係揭露於遞延費用項下，此項重分類於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之金額分別為172千元、369千元及863千元。
8. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，預付設備款之性質屬在預付款項－非流動項下；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將依我國會計準則原帳列不動產、廠房及設備重分類至預付設備款，金額分別為38,240千元、22,125千元及22,457千元。
9. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，銷售設備產品產生之售後服務、保固及修理費用屬銷貨成本，依先前一般公認會計原則此項費用係揭露於

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

推銷費用項下，民國一〇一年度及一〇一年第一季之金額分別為14,644千元及3,920千元。此重分類對民國一〇一年度及一〇一年第一季之綜合損益並無影響。

10. 合併公司部分長期工程依金管會認可之國際財務報導準則及編製準則規定，因工程合約列報為資產之應收帳款總額大於應付客戶帳款總額時應列為應收建造合約款，依先前一般公認會計原則係以扣除預收設備款後之淨額揭露於在製品－存貨項下。依此，民國一〇一年三月三十一日及一月一日將在製品－存貨重分類至應收建造合約款之金額分別為157,589千元及208,605千元；因工程合約列報為負債之應付客戶帳款總額大於應收客戶帳款總額時則應列為應付建造合約款，依先前一般公認會計原則係分別揭露於預收設備款及淨額在製品－存貨項下。依此，民國一〇一年十二月三十一日該項重分類分別使應付建造合約款增加3,826千元、預收設備款減少6,251千元及存貨減少2,425千元。此重分類對民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之權益並無影響。
11. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，符合不動產工程合約定義者，依工程之完工程度認列收入，其他合約因不符合工程合約會計處理，故屬IAS18適用之範圍，於工程完工時或交付時認列收入，依此，民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將淨額揭露之在製品－存貨及預收設備款皆改為總額揭露，因此在製品－存貨及預收設備款調整金額分別為24,642千元、53,198千元及111,513千元，此重分類對民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之權益並無影響。

12. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ 2,283	2,283	2,283
預付退休金	2,908	330	360
處分投資損失	7,748	7,873	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(14,285)</u>	<u>(14,285)</u>	<u>(14,285)</u>
保留盈餘增加	<u>\$ (1,346)</u>	<u>(3,799)</u>	<u>(11,642)</u>