

股票代碼：6234

高僑自動化科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~28
(五)關係人交易	28~29
(六)抵質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30~34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37~39
(十二)營運部門資訊	39~41

## 聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自一〇〇年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：高僑自動化科技股份有限公司

董 事 長：李義隆

日 期：民國一〇一年三月二十一日

## 會計師查核報告

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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達高僑自動化科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

張 字 信

會 計 師：

陳 君 滿

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇一年三月二十一日

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

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100.12.31		99.12.31		100.12.31		99.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產：</b>								
<b>流動資產：</b>								
現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 580,662	13	599,738	13	2100		185,703	4
應收票據(附註四(二))	15,488	-	40,182	1	2143		120,624	2
應收帳款淨額(附註四(二))	353,224	8	417,769	9	2160		7,666	-
其他金融資產－流動	27,365	1	26,967	1	2216		116,876	2
存貨淨額(附註四(三))	786,290	18	707,655	15	2261		45,403	1
預付款項及其他流動資產	101,132	2	83,494	2	2270		92,337	2
遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))	41,624	1	44,335	1			121,312	3
	<u>1,905,785</u>	<u>43</u>	<u>1,920,140</u>	<u>42</u>	<u>2280</u>		<u>75,892</u>	<u>2</u>
	<u>19,995</u>	<u>-</u>	<u>22,014</u>	<u>-</u>			<u>628,951</u>	<u>13</u>
<b>其他金融資產－非流動(附註四(九)及六)</b>								
<b>固定資產(附註四(四)及六)：</b>								
成本：								
土地	61,732	2	61,732	2	2420		239,648	5
房屋及建築	755,877	17	753,307	16	2453		72,245	2
機器設備	2,578,769	58	2,414,970	52	2820		1,854	-
辦公設備	18,353	-	18,040	-			74,099	2
其他設備	123,484	3	104,729	2			942,698	20
	<u>3,538,215</u>	<u>80</u>	<u>3,352,778</u>	<u>72</u>	<u>3110</u>		<u>714,342</u>	<u>15</u>
減：累計折舊	1,657,863	38	1,334,807	29	3110		1,350,709	30
未完工程	348,315	8	305,729	7	3211		151,012	3
預付設備款	22,457	1	13,134	-			1,501,721	33
	<u>2,251,124</u>	<u>51</u>	<u>2,336,834</u>	<u>50</u>	<u>3213</u>		<u>1,501,721</u>	<u>33</u>
<b>無形資產：</b>								
土地使用權(附註四(五))	38,265	1	37,704	1			158,783	4
<b>其他資產：</b>								
遞延費用	2,319	-	4,274	-	3310		787	(407)
遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	31,197	1	40,067	1	3351		159,570	4
其他資產－其他(附註四(四)及(六))	174,751	4	265,666	6	3420		14,285	-
	<u>208,267</u>	<u>5</u>	<u>310,007</u>	<u>7</u>	<u>3610</u>		<u>1,386,823</u>	<u>31</u>
							<u>1,401,108</u>	<u>31</u>
							<u>3,776,741</u>	<u>85</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,423,436</u>	<u>100</u>	<u>4,626,699</u>	<u>100</u>			<u>\$ 4,423,436</u>	<u>100</u>
							<u>4,626,699</u>	<u>100</u>
<b>負債及股東權益：</b>								
<b>流動負債：</b>								
短期借款(附註四(七)及六)	\$ 15,000	-					15,000	-
應付帳款及票據	106,200	3					106,200	3
應付所得稅	3,140	-					3,140	-
應付股利(附註四(十一))	116,760	3					116,760	3
預收設備款(附註四(三))	45,403	1					45,403	1
一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	92,337	2					92,337	2
應付費用及其他流動負債	89,441	2					89,441	2
	<u>468,281</u>	<u>11</u>					<u>468,281</u>	<u>11</u>
<b>長期附息負債：</b>								
長期借款(附註四(八)及六)	176,886	4					176,886	4
<b>其他負債：</b>								
長期應付款－關係人(附註五)	182	-					182	-
存入保證金	1,346	-					1,346	-
	<u>1,528</u>	<u>-</u>					<u>1,528</u>	<u>-</u>
	<u>646,695</u>	<u>15</u>					<u>646,695</u>	<u>15</u>
<b>負債合計(附註四(十一))：</b>								
<b>股東權益(附註四(十一))：</b>								
普通股股本	714,342	16					714,342	16
資本公積：票溢價	1,350,709	31					1,350,709	31
資本公積－轉換公司債轉換溢價	151,012	3					151,012	3
	<u>1,501,721</u>	<u>34</u>					<u>1,501,721</u>	<u>34</u>
<b>保留盈餘：</b>								
法定盈餘公積	158,783	4					158,783	4
累積盈虧	787	-					(407)	-
	<u>159,570</u>	<u>4</u>					<u>158,376</u>	<u>4</u>
<b>累積換算調整數</b>								
少數股權	1,386,823	31					9,321	-
	<u>1,401,108</u>	<u>31</u>					<u>1,300,241</u>	<u>28</u>
<b>股東權益合計</b>	<u>3,776,741</u>	<u>85</u>					<u>3,684,001</u>	<u>80</u>
<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>								
<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 4,423,436</u>	<u>100</u>	<u>4,626,699</u>	<u>100</u>			<u>\$ 4,423,436</u>	<u>100</u>

董事長：李義隆

經理人：林進松

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,555,381	100	1,363,746	100
4170 銷貨退回	491	-	2,042	-
4190 銷貨折讓	603	-	4,692	-
營業收入淨額	1,554,287	100	1,357,012	100
5000 營業成本(附註四(五))	1,346,534	87	1,153,868	85
營業毛利	207,753	13	203,144	15
營業費用：				
6100 推銷費用	79,556	5	73,453	5
6200 管理費用	54,618	3	60,276	4
6300 研究發展費用	11,454	1	20,315	1
營業費用合計	145,628	9	154,044	10
6900 營業淨利	62,125	4	49,100	5
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	8,893	1	4,491	-
7160 兌換利益淨額	8,420	-	-	-
7250 壞帳轉回利益淨額	12,076	1	43,743	3
7480 什項收入淨額	15,569	1	15,395	1
	44,958	3	63,629	4
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(四))	3,499	-	4,708	-
7530 處分固定資產損失淨額	1,884	-	3,859	-
7540 處分投資損失	930	-	-	-
7560 兌換損失淨額	-	-	9,275	1
	6,313	-	17,842	1
稅前淨利	100,770	7	94,887	8
8110 所得稅費用(附註四(十二))	28,544	2	21,498	2
合併總淨利	\$ 72,226	5	\$ 73,389	6
母公司股東	\$ 1,194	-	608	1
9602 少數股權淨利	71,032	5	72,781	5
	\$ 72,226	5	\$ 73,389	6
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.16	0.02	0.05	0.01
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.16	0.02	-	-

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘		累積換算 調整數	庫藏股	少數股權	合計
	法定盈 餘公積	累積盈虧				
民國九十九年一月一日期初餘額	718,832	183,904	7,592	(19,049)	1,196,964	3,579,402
本期損益	-	-	-	-	72,781	73,389
盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積彌補虧損	-	(25,121)	-	-	-	-
庫藏股票註銷	(4,490)	-	-	19,049	-	-
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-	-	-	(1,015)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	1,729
少數股權淨變動數	-	-	1,729	-	-	1,729
民國九十九年十二月三十一日餘額	714,342	158,783	9,321	-	1,300,241	3,684,001
本期損益	-	-	-	-	71,032	72,226
國外長期股權投資換算調整數	-	-	4,964	-	51,040	56,004
少數股權淨變動數	-	-	-	-	(35,490)	(35,490)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	714,342	158,783	14,285	-	1,386,823	3,776,741

董事長：李義隆

經理人：林進松

(請詳閱後附合併財務報表附註)

會計主管：黃正雄

~7~

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	100年度	99年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 1,194	608
<b>少數股權淨利</b>	71,032	72,781
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	294,783	293,707
攤銷費用	3,174	4,163
應收帳款減損損失迴轉數	(12,076)	(43,743)
售後服務及保固準備提列數	471	2,141
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	30,075	(12,477)
處分及報廢固定資產損失淨額	1,884	3,859
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
應收票據	24,694	(13,858)
應收帳款	76,621	(43,025)
存貨	(109,770)	29,984
其他流動資產	(20,097)	(39,940)
其他金融資產	(1,362)	2,765
遞延所得稅資產	11,581	(1,050)
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據	5,487	(794)
應付帳款	(19,911)	44,799
應付所得稅	(4,526)	(51,964)
應付費用	(4,418)	(51,709)
其他應付款項	20,608	6,366
預收款項	44,525	(12,009)
其他營業負債	-	6,545
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>413,969</u>	<u>197,149</u>

(承後頁)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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

(接前頁)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

	100年度	99年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(88,750)	(169,869)
處分固定資產價款	2,880	20,844
存出保證金(增加)減少	(3,154)	(7,348)
遞延費用增加	(371)	(95)
受限制資產增減	6,137	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(83,258)</u>	<u>(156,468)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	(170,703)	185,703
舉借長期借款	-	243,834
償還長期借款	(91,737)	(206,751)
存入保證金增加(減少)	(508)	943
應付關係人融資款減少	(72,063)	(72,902)
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(335,011)</u>	<u>150,827</u>
<b>匯率影響數</b>	(14,776)	(16,366)
<b>本期現金及銀行存款淨增加(減少)數</b>	(19,076)	175,142
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	599,738	424,596
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<u>\$ 580,662</u>	<u>\$ 599,738</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 4,767</u>
支付所得稅	<u>\$ 21,961</u>	<u>\$ 72,363</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 92,337</u>	<u>\$ 121,312</u>
其他資產轉列固定資產	<u>\$ 90,915</u>	<u>-</u>
其他流動資產轉列固定資產	<u>\$ 4,369</u>	<u>\$ 1,470</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 47,553</u>
應付現金股利	<u>\$ 116,760</u>	<u>\$ 116,876</u>
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
固定資產淨增加數	\$ 81,220	173,316
應付購買設備款增加(減少)	7,530	(3,447)
<b>購買固定資產支付現金數</b>	<u>\$ 88,750</u>	<u>\$ 169,869</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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**  
**合併財務報表附註**  
 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日  
 (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依公司法成立。本公司主要從事業務為自動化倉儲輸送及儲存設備、各類自動化製造系統及其單元設備、精密微型鑽頭之設計、製造及進出口業務。

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。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司及列入合併之各子公司員工人數分別為919人及855人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

合併公司財務報表係依照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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(一)合併概況**

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	
			100.12.31	99.12.31
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	7.50%	7.50%

**(二)合併財務報表編製基礎**

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。

## 高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

高田光電於民國九十九年六月十八日經其股東會決議解散公司，以民國九十九年六月三十日為解散基準日，並於民國九十九年十一月辦理清算完結及相關法令程序，高田光電自民國九十九年十二月起不再列入合併財務報表之編製主體；另Tera於民國一〇〇年十月間辦理清算解散，於民國一〇〇年十月起不再列入合併財務報表之編製主體。

### (三)會計估計

合併公司編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (四)外幣交易

合併公司以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量，但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算；如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併財務報表內以當地貨幣為功能性貨幣及記帳貨幣之公司，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按原始交易當時匯率換算；損益科目則依當年度平均匯率換算。國外營運機構外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之兌算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之「累積換算調整數」。

### (五)資產及負債區分流動與非流動之標準

合併公司用途未受限制之現金或銀行存款、用途受限制之現金或銀行存款，提供債務作質，其所擔保之債務為流動負債者、為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (六) 資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可收回金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (七) 金融商品

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，減損金額應列為當期損益。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，但該迴轉不應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。迴轉之金額應認列為當期損益。民國九十九年十二月三十一日前，係依期末應收票據及帳款帳齡分析評估其未來收回可能性而提列備抵呆帳。

### (八) 存 貨

合併公司存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則改以實際產能分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

合併公司對外承製之設備工程依完工期間長短，分別採用完工百分比法及全部完工法，投入工程成本時列記在建設備，預收出售設備款項時列計預收設備款。在建設備減除預收設備款之淨額，列入流動資產項下；預收設備款減除在建設備之淨額，列入流動負債項下。完工百分比法及全部完工法之累計工程成本大於工程合約價款部分認列為當期銷貨成本。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本入帳。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築：5~50年
- 機器設備：3~15年
- 辦公設備：3~8年
- 其他設備：3~15年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十)無形資產

屬外部取得之無形資產，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以取得成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，以直線法依耐用年限八~九年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十一)遞延費用

遞延費用係電腦軟體及房屋裝潢費等支出，按其估計經濟效益年限，按三~五年平均攤銷。

大陸廠房用地之土地使用權，依使用權合約所定經營期限五十年平均攤提。

### (十二)退休金

本公司原訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。惟配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，本公司與員工合意清償既得給付義務，並自民國九十四年七月一日起全數改採確定提撥退休辦法，其退休金之給付由本公司按月依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶。提撥數列為當期費用。

除本公司外，其他公司退休金依各所在當地之法律採取確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用外，別無其他退休金給付義務。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十三)股份基礎給付交易

合併公司股份基礎給付協議之給與日或修正日在民國九十六年十二月三十一日前之員工認股權計畫，係依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日合併公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為合併公司之費用，同時增加合併公司之股東權益。

合併公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

### (十四)營業收入

銷售商品收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

加工或維修等之勞務收入係以資產負債表日勞務提供之完成程度認列。

合併公司對外承製之設備工程，完工期間如超過一年以上，且合約價款、工程成本及完工程度均可合理估計時，按投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度採用完工比例法計算認列損益；若不符前述條件，則採用全部完工法認列損益。採用完工比例法時，期末分別依合約價款及估計核總成本按完工比例計算累積工程收入及成本並減除前期已認列之累積收入及成本後，作為當期利益。如前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分作為當期損失。

### (十五)員工紅利及董監酬勞

合併公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之損益。

### (十六)所得稅

合併公司所得稅之估計以會計所得調整永久性差異後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

## 高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期所得稅費用(利益)。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體各公司所得稅費用之合計數。

### (十七)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

合併公司發行國內員工認股權及尚未經股東會決議得採股票發放之員工紅利，係屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (十八)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 三、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度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度財務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報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
現金及零用金	\$ 1,064	2,166
銀行存款		
活期存款	107,783	145,353
支票存款	-	1,359
定期存款	<u>426,840</u>	<u>450,860</u>
小計	<u>534,623</u>	<u>597,572</u>
附賣回商業本票	<u>44,975</u>	-
合計	<u>\$ 580,662</u>	<u>599,738</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
應收票據	\$ 15,488	40,182
應收帳款	382,449	468,610
減：備抵減損損失	<u>(29,225)</u>	<u>(50,841)</u>
	<u>353,224</u>	<u>417,769</u>
	<u>\$ 368,712</u>	<u>457,951</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。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，上列應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(三)存貨

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
製成品	\$ 133,454	133,909
減：備抵損失	<u>(13,057)</u>	<u>(8,998)</u>
	<u>120,397</u>	<u>124,911</u>
在製品—設備工程	630,822	1,233,893
在製品—鑽頭	127,119	70,785
在製品—其它	6,061	8,403
減：備抵損失	<u>(11,037)</u>	<u>(6,446)</u>
	<u>752,965</u>	<u>1,306,635</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
原料	226,043	178,135
減：備抵損失	<u>(53,681)</u>	<u>(32,052)</u>
	<u>172,362</u>	<u>146,083</u>
小計	1,045,724	1,577,629
減：在製成本超過預收設備款 個案減除之預收設備款	(234,102)	(869,925)
減：預收設備款超過在製成本個案 減除之在製成本	<u>(25,332)</u>	<u>(49)</u>
	<u><u>\$ 786,290</u></u>	<u><u>707,655</u></u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ 30,075	(12,477)
下腳收入	(1,730)	(2,182)
未分攤固定製造費用	<u>67,216</u>	<u>90,283</u>
列入營業成本	<u><u>\$ 95,561</u></u>	<u><u>75,624</u></u>

上列存貨均未提供質押或作為擔保品。

1.採完工比例法認列損益：

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，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>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
已投入之在製設備成本	\$ 315,123	793,488
已承認之工程利益	<u>41,403</u>	<u>122,742</u>
在製設備小計	356,526	916,230
減：預收設備款	<u>(147,920)</u>	<u>(721,478)</u>
在製設備淨額	<u><u>\$ 208,606</u></u>	<u><u>194,752</u></u>

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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>100.12.31</u>
預收設備款淨額	<u><u>\$ 37</u></u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，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>100.12.31</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>355,000</u>	<u>297,386</u>	66%~90%	101	<u>41,403</u>

  

<u>工程性質</u>	<u>99.12.31</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>998,780</u>	<u>793,890</u>	89%~99.99%	100	<u>122,742</u>

2.採全部完工法認列損益：

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，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>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
在製設備成本	\$ 274,296	317,664
減：預收設備款	(86,182)	(148,447)
在製品設備淨額	\$ <u>188,114</u>	<u>169,217</u>

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，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>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
預收設備款	\$ 70,698	927
減：已投入在製設備成本	(25,332)	(49)
預收設備款淨額	\$ <u>45,366</u>	<u>878</u>

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，上列存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止因購建資產之利息資本化金額分別為2,705千元及2,038千元，計算資本化利息之平均利率分別為1.69%~1.83%及2.24%~2.7%。

合併公司固定資產提供抵押情形請詳附註六。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，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。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)無形資產

1.原始成本

	<u>土地使用權</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 40,895
匯率影響數	<u>1,367</u>
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 42,262</u>
民國九十九年一月一日餘額	\$ 41,367
匯率影響數	<u>(472)</u>
民國九十九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 40,895</u>

2.累計攤銷

	<u>土地使用權</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 3,191
本期認列攤銷金額	<u>806</u>
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 3,997</u>
民國九十九年一月一日餘額	\$ 2,365
本期認列攤銷金額	<u>826</u>
民國九十九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 3,191</u>

3.帳面價值

	<u>土地使用權</u>
民國一〇〇年十二月三十一日	<u>\$ 38,265</u>
民國九十九年十二月三十一日	<u>\$ 37,704</u>

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度認列無形資產攤銷費用分別為806千元及4,023千元，列於製造費用項下。

(六)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，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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-其他項下。

(七)短期借款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
信用借款	<u>\$ 15,000</u>	<u>185,703</u>
借款利率區間	<u>1.09%~1.35%</u>	<u>0.50%~2.7%</u>

上述借款及額度係以固定資產作為擔保品，請詳附註六。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)長期借款

貸款銀行	內容及還款期間	100.12.31	99.12.31
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。	\$ 53,606	61,000
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	114,298	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	58,794	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	12,250	27,500
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。	30,275	82,460
		269,223	360,960
	減：一年內到期長期借款	(92,337)	(121,312)
		<u>\$ 176,886</u>	<u>239,648</u>

民國一〇〇年及九十九年度長期借款利率區間分別為年息1.60%~2.06%及1.60%~1.83%。

合併公司長期借款之擔保品，請詳附註六。

民國一〇〇年十二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
101.01.01~101.12.31		\$	92,337
102.01.01~102.12.31			60,312
103.01.01~103.12.31			55,062
104.01.01~104.12.31			37,482
105.01.01~105.12.31			7,394
106.01.01以後			16,636
		<u>\$</u>	<u>269,223</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)退休金

合併公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日確定給付退休辦法下之退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(7,122)	(8,342)
累積給付義務	(7,122)	(8,342)
未來薪資增加之影響數	(2,002)	(5,582)
預計給付義務	(9,124)	(13,924)
退休基金資產公平價值	14,534	14,065
提撥狀況	5,410	141
未認列過度性淨給付義務	1,386	1,540
未認列退休金損失(利益)	(1,606)	3,441
期末預付退休金(帳列其他金融資產—非流動)	<u>\$ 5,190</u>	<u>5,122</u>

民國一〇〇年度及九十九年度之確定給付制下之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
利息成本	\$ 278	339
退休基金資產預期報酬	(281)	(351)
攤銷與遞延數	267	154
淨退休金成本	<u>\$ 264</u>	<u>142</u>

重要精算假設如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	1.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	2.00 %

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度確定提撥退休辦法下之退休金費用分別為17,867千元及11,436千元。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)員工認股權

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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

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。

2.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	100.12.31		99.12.31	
	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	3,327,000	44.13
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	(1,327,000)	44.60
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，財務報表之擬制淨損與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

		100年度	99年度
淨利(損)	報表認列之淨利	\$ 1,194	608
	擬制淨損	(425)	(2,952)
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘	0.02	0.01
	擬制每股虧損	(0.01)	(0.04)
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	註	註
	擬制每股盈餘	註	註

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

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,100,000千元，實收股本分別為714,342千元及714,342千元，每股面額10元，皆為普通股。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，轉換公司債累積已請求轉換發行之股份金額均為688千元。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，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.庫藏股票

本公司於民國九十六年度，為執行員工認股計劃而陸續買回庫藏股，共計買回449千股，買回總金額19,049千元。庫藏股票依法不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國九十九年度最高持有已收回股數449千股，收買股份之總金額為19,049千元。另依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，無超限之情形。

本公司董事會於民國九十九年十一月五日決議註銷庫藏股票449千股，以民國九十九年十一月十二日為減資基準日，減資金額為4,490千元，減資後實收股本為714,342千元，並辦理減資變更登記完竣。

## 高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 3. 資本公積

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價及受領贈與之所得。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。

### 4. 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。

### 5. 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%。

本公司以截至民國一〇〇年十二月三十一日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約5%，估計員工紅利及董監酬勞金額均為107千元，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。

本公司民國一〇〇年度之盈餘分派案待本公司董事會擬議後送股東會決議，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，截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止尚未支付金額分別為116,760千元(RMB25,222千元)及116,876千元(RMB24,290千元)，帳列應付股利項下。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)所得稅

合併公司營利事業所得稅稅率為0%~25%之間。本公司民國一〇〇年度及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。泰州敏晶機電有限公司(泰州敏晶)因適用大陸地區生產國外商投資企業優惠，其民國九十九年度至一百零一年度得適用減免50%所得稅，泰州敏晶民國一〇〇年度及九十九年度適用之稅率均為12.5%。菁茂科技民國一〇〇年度及九十九年度之營利事業所得稅稅率均為25%；Gold Honest及Honest係設於免稅地區，故免納營利事業所得稅。合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

民國一〇〇年度及九十九年度之所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當 期	\$ 17,980	22,575
遞 延	10,564	(1,077)
	<u>\$ 28,544</u>	<u>21,498</u>

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨利依合併個體個別稅率計算之所得稅額	\$ 23,882	26,759
依稅法調整項目之稅額影響數	(2,007)	(3,161)
投資抵減	-	(7,192)
所得稅稅率變動影響數	-	12,750
以前年度遞延所得稅資產高估數	10,656	1,815
以前年度所得稅費用(高)低估數	(3,879)	3,681
遞延所得稅資產備抵評價調整數	(108)	(13,154)
所得稅費用	<u>\$ 28,544</u>	<u>21,498</u>

依據促進產業升級條例之規定，符合其條件之製造業及其相關技術服務業於民國九十一年一月一日起至民國九十二年十二月三十一日止新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司自民國九十六年一月一日起開始適用前述租稅優惠。

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異之所得稅影響數組成：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動：		
投資抵減	\$ 11,963	11,963
備抵呆帳超限	5,236	8,923
閒置產能損失	12,030	13,719
退休金費用超限	3	14
備抵存貨跌價損失	13,644	8,471
產品售後服務保證費用	781	701
未實現設備工程投入成本高於合約價款損失	2,204	3,955
未實現兌換損失	432	1,171
聯屬公司間未實現銷貨毛利	311	293
無形資產轉列費用	12	12
備抵評價	<u>(4,992)</u>	<u>(4,801)</u>
	41,624	44,421
遞延所得稅負債—流動：		
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>(86)</u>
遞延所得稅資產-流動淨額	<u>\$ 41,624</u>	<u>44,335</u>
遞延所得稅資產-非流動：		
虧損扣除	\$ 34,398	42,528
開辦費轉列費用	70	68
備抵評價	<u>(345)</u>	<u>(620)</u>
	<u>34,123</u>	<u>41,976</u>
遞延所得稅負債-非流動：		
累積換算調整數	<u>(2,926)</u>	<u>(1,909)</u>
遞延所得稅資產-非流動淨額	<u>\$ 31,197</u>	<u>40,067</u>
兩稅合一相關資訊：		
	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ 787</u>	<u>(407)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 183,418</u>	<u>179,837</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%(預估)</u>	<u>(註)</u>

註：本公司該年度無可供分配之盈餘，故不適用。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。又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。

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司因購置自動化設備依促進產業升級條例計算可抵減而未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	未抵減稅額	得抵減之最後年度	備註
98	\$ <u>11,963</u>	102	核定數

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司虧損之可扣除金額及得扣除期限明細如下：

公司別	虧損年度	可扣除金額	得扣除之最後年度	備註
本公司	98	\$ 135,179	108	核定數
泰州敏晶	99	2,199	104	估計數
本公司	99	49,693	109	申報數
本公司	100	\$ <u>15,850</u>	110	預估申報數
		\$ <u>202,921</u>		

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

(十三)每股盈餘

民國一〇〇年及九十九年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>11,758</u>	<u>1,194</u>	<u>3,228</u>	<u>608</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>0.16</u>	<u>0.02</u>	<u>0.05</u>	<u>0.01</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>11,758</u>	<u>1,194</u>		
加權平均流通在外股數(千股)	71,434	71,434		
員工分紅費用	<u>5</u>	<u>5</u>		
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,439</u>	<u>71,439</u>		
每股盈餘(元)	\$ <u>0.16</u>	<u>0.02</u>		

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司發行之員工認股選擇權具反稀釋作用，故不予納入稀釋每股盈餘計算中。計算民國一〇〇年度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十二月三十一日之市價。

### (十四)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。

#### 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>100.12.31</u>		<u>99.12.31</u>	
	<u>公開報價</u>	<u>評價方式</u>	<u>公開報價</u>	<u>評價方式</u>
	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 580,662	-	599,738	-
應收票據及帳款	-	368,712	-	457,951
其他金融資產-流動	17,589	9,776	13,363	13,604
其他金融資產-非流動	14,805	5,190	11,863	10,151
金融負債：				
短期借款	-	15,000	-	185,703
應付票據及帳款	-	106,200	-	120,624
應付費用及其他流動負債	-	89,441	-	75,892
長期應付款-關係人	-	182	-	72,245
長期借款(含一年內到期)	-	269,223	-	360,960
存入保證金	-	1,346	-	1,854

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日具利率變動公平價值風險之金融資產(定期存款及附賣回商業本票)分別為466,915千元及421,259千元，金融負債(短期借款)分別為0千元及185,703千元；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112,683千元及176,313千元，金融負債(短期借款及長期借款(含一年內到期))分別284,223千元及390,960千元。

### 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。

#### (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，依民國一〇〇年及九十九年十二月三十一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2,842千元及3,910千元。

## 五、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>
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
DYNATEK CO.,LTD(DYNATEK)	菁茂科技(姜堰)公司之主要法人股東
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 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。民國一〇〇年度及九十九年度本公司因上述交易而支付之租金分別為37,380千元及30,720千元。

#### 2.其 他

合併公司因向DYNATEK購入設備，截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，尚未支付款項分別為182千元及72,245千元，帳列長期應付款—關係人項下。

### (三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	100年度	99年度
薪資	\$ 5,669	5,588
獎金及特支費	3,417	1,037
業務執行費用	450	330

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

## 六、抵質押之資產

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，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	
		100.12.31	99.12.31
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	332,697	339,661
機器設備	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	272,901	304,685
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	25,226
存出保證金(帳列其他金 融資產-非流動)	廠房租賃及訴訟保證 金	9,260	9,456
		\$ 763,491	808,572

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，合併公司已簽約尚未發生之新建廠房工程合約分別為36,379千元及153,262千元。

(二)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司已簽訂有效之土地及廠房營業租賃合約，未來五年度本公司估計應支付租金如下：

期 間	金 額
101.01.01~101.12.31	\$ 46,752
102.01.01~102.12.31	46,752
103.01.01~103.12.31	46,752
104.01.01~104.12.31	20,352
105.01.01~105.12.31	7,152
106.01.01以後	50,062
	<u>\$ 217,822</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

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。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	100年度			99年度		
		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
用人費用							
薪資費用		160,126	32,001	192,127	142,252	31,649	173,901
勞健保費用		13,810	1,817	15,627	9,586	2,031	11,617
退休金費用		16,806	1,325	18,131	10,081	1,497	11,578
其他用人費用		7,888	471	8,359	5,273	644	5,917
折舊費用		276,428	18,355	294,783	275,896	17,811	293,707
攤銷費用		862	2,312	3,174	1,640	2,523	4,163

(二)重分類

民國九十九年度財務報表若干金額為配合民國一〇〇年度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報表附註(續)

(三)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.12.31			99.12.31				
	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	4,580	30.275 \$	138,666	USD	11,898	29.65 \$	352,773
日幣	JPY	41,412	0.3906	16,176	JPY	32,724	0.3733	12,216
瑞士法郎	CHF	651	32.175	20,956	CHF	-	-	-
港幣	HKD	177	3.897	691	HKD	1,902	3.906	7,428
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	1,517	30.275 \$	45,934	USD	10,768	29.65 \$	319,261
瑞士法郎	CHF	143	32.175	4,602	CHF	-	-	-

(註)民國一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日匯率均為台灣銀行之買入賣出平均匯率。

(四)採用IFRSs揭露事項：

- 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、業務、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 ◎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、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	

2.謹就本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：

會計議題	差異說明
國外營運機構財務報表換算	依我國會計準則，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟IFRSs規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
員工福利確定福利計畫 精算損益	依我國會計準則，現行走廊法下，企業可將落於準則所規定的區間(確定福利義務現值10%與退休基金資產公允價值10%孰大者，也就是一般俗稱的「走廊」)內的部分精算損益遞延，而走廊外部分則在員工平均剩餘工作期間內攤銷。然依據2011年頒布之IAS19員工福利修訂版，對於確定福利計劃之精算損益，刪除了採用「走廊法」的選擇，也刪除現行IAS19允許將精算損益認列為損益的規定，所有精算損益發生時立即認列於其他綜合損益。
土地使用權	依我國會計準則，本公司之大陸子公司帳上之土地使用權，係帳列於「遞延費用」項下，並按直線法在租賃期間內攤銷。IFRSs下，土地使用權應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並應逐期以利息法攤銷至租金費用。惟如按直線法攤銷之差異不大時，擬採直線法攤銷之。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計議題	差異說明
所得稅	<p>1.依我國會計準則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。</p> <p>2.依我國會計準則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額；轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。</p>
員工福利 - 休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
合併及企業合併	<p>1.非控制權益 依我國會計準則，因收購取得被收購公司控制力，對於非控制權益部份，係依被收購公司帳面價值衡量；採用IFRSs後，非控制權益係以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按少數股權之比例衡量之。</p> <p>2.股權比例異動 依我國會計準則，出售長期股權投資時，應以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列當期收益。 採用IFRSs後，不導致喪失控制力之子公司權益變動視為與非控制權益間之交易，調整保留盈餘及非控制權益；惟當喪失對一子公司之控制力，則視同出售該子公司之所有權益，認列相關處分損益，所持有該子公司之剩餘權益依公允價值評價，並將其分類為採權益法之長期股權投資或其他金融資產項目。</p>
關聯企業	<p>1.股權比例異動 未依持股比例參與關聯企業投資增資而產生之股權比例異動，依我國會計準則應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；採用IFRSs後，上述變動而使所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額超過投資成本之數額時，應認列為當期收益。</p> <p>2.喪失重大影響力 依我國會計準則，當對一關聯企業不再具有重大影響力時，即以改變時之帳面價值作為該項投資之成本；採用IFRSs後，上述情形則視同出售該關聯企業之所有權益，並認列相關處分損益。</p>

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 本公司係以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、解釋及解釋公告作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，均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。

### 十一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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	Manlion International Corp.	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	0.1 (註1)	400	100.00	400	
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	採權益法評價之被投資公司	”	3,736	154,139	100.00	154,139	

(註1): 每股面額為美金10元。

(註2): 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3): 已於合併財務報表中沖銷。

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者：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者：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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	菁茂科技(姜堰)有限公司	本公司間接持股之子公司	銷貨	152,199	15 %	60天	註1	與一般客戶相同	16,091	14 %	註2

註1：本公司對關係人之銷售因產品料號特殊，未銷售予關係人以外之非關係人，故其銷售價格無從與一般客戶比較，另對關係人收款期間為60天，與一般客戶無顯著不同。

註2：已於合併財務報表中沖銷。

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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	34	0.1 (註1)	100.00%	400	-	-	本公司之子公司
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	英屬維京群島	貿易	115,483	115,483	3,736	100.00%	154,139	12,225	12,225	本公司之子公司
本公司	Tera Auto, Inc.	美國	貿易	-	1,218	-	-%	-	(860)	(860)	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	168,375	168,375	5,098	100.00%	185,028	8,221	8,221	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%	81,390	891	891	Honest Union之子公司
Honest Union Company Limited	菁茂科技(姜堰)有限公司	中國泰州	鑽頭生產及銷售	86,404	86,404	2,580	7.50%	100,319	76,792	7,330	Honest Union之子公司

(註1)：每股面額為美金10元。

(註2)：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：無。

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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨 金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款 之比率		
菁茂科技(姜堰)有限公司	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	152,199	53 %	60天	註1	與一般供應商相同	16,091	30 %	註2

註1：本公司向關係人購入之貨品，因產品特殊未向關係人以外之非關係人進貨，故其進貨價格無從與一般供應商比較，餘付款期限與一般供應商無顯著不同。

註2：已於合併財務報表中沖銷。

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。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
泰州敏晶機 電有限公司	LED生產及銷售	HK\$ 20,000	(註1)	HK\$20,000 (NT\$81,971)	-	-	HK\$20,000 (NT\$81,971)	100 %	891	81,390	-
菁茂科技(姜 堰)有限公司	鑽頭生產及銷 售	US\$ 34,400	(註1)	US\$2,580 (NT\$86,404)	US\$3,560 (NT\$90,915)	-	US\$6,140 (NT\$177,319) (註2)	7.50%	7,330	100,319	-

(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)：截至民國一〇〇年十二月三十一日止計有79,130千元已完成驗資，餘98,189千元期末帳列預付長期股權投資科目。

(註3)：上述交易於編制合併報表時業已沖銷。

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	1,433,951
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。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇〇年度及九十九年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編制合併報表時業已沖銷)，請詳附註十一(一)及(四)項下說明。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年度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	528	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	泰州敏晶	1	進貨	528	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	泰州敏晶	1	銷貨	427	一般價件與收款條件	0.03 %
0	泰州敏晶	本公司	2	進貨	427	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	泰州敏晶	1	應收帳款	40	一般價件與收款條件	- %
0	泰州敏晶	本公司	2	應付帳款	40	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	菁茂科技	1	應收帳款	16,091	一般價件與收款條件	0.36 %
2	菁茂科技	本公司	2	應付帳款	16,091	一般價件與收款條件	0.36 %
0	本公司	菁茂科技	1	應付帳款	2,369	一般價件與收款條件	0.05 %
2	菁茂科技	本公司	2	應收帳款	2,369	一般價件與收款條件	0.05 %
0	本公司	菁茂科技	1	銷貨	152,199	一般價件與收款條件	9.79 %
2	菁茂科技	本公司	2	進貨	152,199	一般價件與收款條件	9.79 %
0	本公司	菁茂科技	1	進貨	18,240	一般價件與收款條件	1.17 %
2	菁茂科技	本公司	2	銷貨	39,520	一般價件與收款條件	2.54 %
0	本公司	菁茂科技	1	製-加工費	21,280	一般價件與收款條件	1.37 %
0	本公司	菁茂科技	1	其他應付款	9,420	一般價件與收款條件	0.21 %
2	菁茂科技	本公司	2	其他應收款	9,420	一般價件與收款條件	0.21 %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	銷貨	69	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	進貨	69	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應收帳款	10	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應付帳款	10	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	其他應收款	13	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	其他應付款	13	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	其他應付款	30	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	其他應收款	30	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	Tera	1	銷-其他費用	246	一般價件與收款條件	- %
0	Tera	本公司	2	銷貨收入	246	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報表附註(續)

2.民國九十九年度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	
0	本公司	菁茂科技	1	其他應付款	10,058	一般價件與收款條件	0.22 %
2	菁茂科技	本公司	2	其他應收款	10,058	一般價件與收款條件	0.22 %
0	本公司	菁茂科技	1	應付帳款	6,346	一般價件與收款條件	1.14 %
2	菁茂科技	本公司	2	應收帳款	6,346	一般價件與收款條件	0.14 %
0	本公司	Tera	1	銷-其他費用	4,030	一般價件與收款條件	0.30 %
3	Tera	本公司	2	其他收入	4,030	一般價件與收款條件	0.30 %
0	本公司	Tera	1	其他應付款	273	一般價件與收款條件	0.01 %
2	Tera	本公司	2	應收帳款	273	一般價件與收款條件	0.01 %
1	高田	泰州敏晶	3	進貨	317	一般價件與收款條件	0.02 %
4	泰州敏晶	高田	3	銷貨	317	一般價件與收款條件	0.02 %
0	本公司	Tera	1	預付費用	781	一般價件與收款條件	0.02 %
3	Tera	本公司	2	應收帳款	781	一般價件與收款條件	0.02 %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應收帳款	23	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應付帳款	23	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	其他應付款	14	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	其他應收款	14	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	泰州敏晶	1	應收帳款	13,709	一般價件與收款條件	0.30 %
2	菁茂科技	本公司	2	應付帳款	13,709	一般價件與收款條件	0.30 %
0	本公司	菁茂科技	1	應收帳款	14,324	一般價件與收款條件	0.31 %
2	菁茂科技	本公司	2	應付帳款	14,324	一般價件與收款條件	0.31 %
0	本公司	泰州敏晶	1	應收帳款	109	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	本公司	2	應付帳款	109	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	高田	1	進貨	1,530	一般價件與收款條件	0.11 %
1	高田	本公司	2	銷貨	1,530	一般價件與收款條件	0.11 %
0	本公司	泰州敏晶	1	銷貨	52,215	一般價件與收款條件	3.85 %
4	泰州敏晶	本公司	2	進貨	52,215	一般價件與收款條件	3.85 %
0	本公司	高田	1	租金收入	137	一般價件與收款條件	0.01 %
1	高田	本公司	2	製造費用	375	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	高田	1	什項收入	238	一般價件與收款條件	0.02 %
0	本公司	菁茂科技	1	銷貨	158,682	一般價件與收款條件	11.69 %
2	菁茂科技	本公司	2	進貨	158,682	一般價件與收款條件	11.69 %
0	本公司	菁茂科技	1	進貨	44,235	一般價件與收款條件	3.26 %
2	菁茂科技	本公司	2	銷貨	44,235	一般價件與收款條件	3.26 %
4	泰州敏晶	本公司	2	銷貨	109	一般價件與收款條件	0.01 %
0	本公司	泰州敏晶	1	進貨	109	一般價件與收款條件	0.01 %
2	菁茂科技	本公司	2	加工收入	69,153	一般價件與收款條件	3.26 %
2	本公司	菁茂科技	2	製-加工費	24,919	一般價件與收款條件	1.84 %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應付帳款	66,672	一般價件與收款條件	1.44 %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應收帳款	66,672	一般價件與收款條件	1.44 %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	銷貨	57,802	一般價件與收款條件	4.26 %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	進貨	57,802	一般價件與收款條件	4.26 %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	進貨	117	一般價件與收款條件	0.01 %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	銷貨	117	一般價件與收款條件	0.01 %

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

### 十二、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。

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

單位：新台幣千元

	<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>
100/12/31					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 745,505	805,880	2,902	-	1,554,287
部門間收入	246	185,215	597	(186,058)	-
利息收入	<u>1</u>	<u>6,460</u>	<u>2,432</u>	<u>-</u>	<u>8,893</u>
收入合計	<u>\$ 745,752</u>	<u>997,555</u>	<u>5,931</u>	<u>(186,058)</u>	<u>1,563,180</u>
利息費用	2,321	1,147	31	-	3,499
折舊與攤銷	106,070	191,451	436	-	297,957
投資損失	<u>930</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>930</u>
部門損益	<u>\$ (27,795)</u>	<u>119,890</u>	<u>(19,762)</u>	<u>(107)</u>	<u>72,226</u>
非流動資產資本支出	<u>158,845</u>	<u>14,264</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173,109</u>
部門資產	<u>\$ 1,724,282</u>	<u>2,101,596</u>	<u>681,948</u>	<u>(84,390)</u>	<u>4,423,436</u>
部門負債	<u>\$ 362,444</u>	<u>281,680</u>	<u>142,093</u>	<u>(139,522)</u>	<u>646,695</u>
	<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>
99/12/31					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 455,359	900,028	1,625	-	1,357,012
部門間收入	3,746	280,147	59,650	(343,543)	-
利息收入	<u>2</u>	<u>3,554</u>	<u>935</u>	<u>-</u>	<u>4,491</u>
收入合計	<u>\$ 459,107</u>	<u>1,183,729</u>	<u>62,210</u>	<u>(343,543)</u>	<u>1,361,503</u>
利息費用	1,527	2,172	1,009	-	4,708
折舊與攤銷	<u>98,871</u>	<u>198,181</u>	<u>818</u>	<u>-</u>	<u>297,870</u>
部門損益	<u>\$ (67,767)</u>	<u>91,727</u>	<u>51,022</u>	<u>(1,593)</u>	<u>73,389</u>
非流動資產資本支出	<u>163,063</u>	<u>7,023</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>170,186</u>
部門資產	<u>\$ 1,633,921</u>	<u>2,026,481</u>	<u>1,133,943</u>	<u>(167,646)</u>	<u>4,626,699</u>
部門負債	<u>\$ 358,996</u>	<u>619,318</u>	<u>91,158</u>	<u>(126,774)</u>	<u>942,698</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)企業整體資訊

1. 地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	100年度	99年度
臺 灣	\$ 730,500	479,503
中 國	681,942	788,002
其他國家	141,845	89,507
	<u>\$ 1,554,287</u>	<u>1,357,012</u>

非流動資產：

地 區	100.12.31	99.12.31
臺 灣	\$ 1,462,012	1,612,093
中 國	928,429	1,054,169
其他國家	90,825	229
	<u>\$ 2,481,266</u>	<u>2,666,491</u>

2. 重要客戶資訊

	100年度		99年度	
	銷貨淨額	所佔比率%	銷貨淨額	所佔比率%
合併公司總收入中來自設備部門之A客戶金額	\$ 279,281	18	181,533	13
合併公司總收入中來自設備部門之B客戶金額	163,680	11	179,681	13
合併公司總收入中來自設備部門之C客戶金額	-	-	158,682	12
	<u>\$ 442,961</u>	<u>29</u>	<u>519,896</u>	<u>38</u>