

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

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(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	15
(四)重要會計科目之說明	15~30
(五)關係人交易	30
(六)抵質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	32~38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~40
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40~41
(十二)營運部門資訊	41~43

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一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 一〇二 年 三 月 二 十 六 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一〇一年及一〇〇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一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、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合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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一〇一年及一〇〇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一〇一年度及一〇〇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

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
民國一〇二年三月二十六日

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

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
	金額	%	金額	%
資產：				
流動資產：				
現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 381,400	15	580,662	13
應收票據(附註四(二))	24,632	1	15,488	-
應收帳款淨額(附註四(二))	97,582	4	353,224	8
其他金融資產-流動	1,271	-	9,776	-
存貨淨額(附註四(四))	295,231	12	786,290	18
預付貨款	12,828	1	86,218	2
其他流動資產	3,052	-	14,914	-
遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))	30,586	1	41,624	1
受限制資產-流動(附註六)	-	-	17,589	1
	<u>846,582</u>	<u>34</u>	<u>1,905,785</u>	<u>43</u>
投資：				
以成本衡量之金融資產-非流動			2420	
成	199,610	8	-	-
固定資產：				
土地	61,732	3	61,732	2
房屋及建築	684,463	27	755,877	17
機器設備	686,364	27	2,578,769	58
辦公設備	9,725	-	18,353	-
其他設備	124,852	5	123,484	3
減：累計折舊	1,567,136	62	3,538,215	80
未完工程	765,767	31	1,657,863	38
預付設備款	357,316	14	348,315	8
	<u>38,240</u>	<u>2</u>	<u>22,457</u>	<u>1</u>
	<u>1,196,925</u>	<u>47</u>	<u>2,251,124</u>	<u>51</u>
無形資產：				
土地使用權(附註四(六))	14,904	1	38,265	1
其他資產：				
存出保證金(附註六)	7,993	-	13,305	-
遞延費用	526	-	2,319	-
遞延所得稅資產-非流動(附註四(十三))	61,497	3	31,197	1
其他資產-其他(附註四(五)及(七))	174,751	7	174,751	4
受限制資產-非流動(附註六)	-	-	1,500	-
預付退休金(附註四(十))	5,413	-	5,190	-
	<u>250,180</u>	<u>10</u>	<u>228,262</u>	<u>5</u>
	<u>2,508,201</u>	<u>100</u>	<u>4,423,436</u>	<u>100</u>
負債及股東權益：				
流動負債：				
短期借款(附註四(八)及六)	\$ 20,000	1	15,000	-
應付帳款及票據	28,256	1	106,200	3
應付所得稅	-	-	3,140	-
應付費用	39,785	1	73,752	2
應付股利(附註四(十二))	-	-	116,760	3
預收設備款(附註四(四))	36,073	1	45,403	1
一年內到期之長期借款(附註四(九)及六)	15,422	1	92,337	2
其他流動負債	19,208	1	15,689	-
	<u>158,744</u>	<u>6</u>	<u>468,281</u>	<u>11</u>
長期負債：				
長期借款(附註四(九)及六)	171,040	7	176,886	4
其他負債：				
長期應付款-關係人(附註五)	-	-	182	-
存入保證金	72	-	1,346	-
	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>1,528</u>	<u>-</u>
	<u>329,856</u>	<u>13</u>	<u>646,695</u>	<u>15</u>
負債合計	<u>714,342</u>	<u>29</u>	<u>714,342</u>	<u>16</u>
股東權益：				
股本	1,336,422	53	1,350,709	31
資本公積	151,012	6	151,012	3
普通溢價	1,487,434	59	1,501,721	34
轉換公司債轉換溢價	-	-	-	-
保留盈餘：				
法定盈餘公積	158,862	6	158,783	4
未分配盈餘	(187,484)	(7)	787	-
	<u>(28,622)</u>	<u>(1)</u>	<u>159,570</u>	<u>4</u>
	<u>5,191</u>	<u>-</u>	<u>14,285</u>	<u>-</u>
	-	-	1,386,823	31
	<u>5,191</u>	<u>-</u>	<u>1,401,108</u>	<u>31</u>
	<u>2,178,345</u>	<u>87</u>	<u>3,776,741</u>	<u>85</u>
負債及股東權益合計	<u>2,508,201</u>	<u>100</u>	<u>4,423,436</u>	<u>100</u>
重大承諾事項及或有事項(附註七)				
負債及股東權益總計	<u>\$ 2,508,201</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,423,436</u>	<u>100</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

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 559,397	100	1,555,381	100
4170 銷貨退回	224	-	491	-
4190 銷貨折讓	963	-	603	-
營業收入淨額	558,210	100	1,554,287	100
5000 營業成本(附註四(四))	740,248	133	1,346,534	87
營業毛利(損)	(182,038)	(33)	207,753	13
5930 聯屬公司間已實現毛利	1,830	-	-	-
營業毛利(損)	(180,208)	(33)	207,753	13
營業費用(附註四(六)及五)：				
6100 推銷費用	29,106	5	79,556	5
6200 管理費用	43,840	8	54,618	4
6300 研究發展費用	7,169	1	11,454	1
營業費用合計	80,115	14	145,628	10
6900 營業淨利(損)	(260,323)	(47)	62,125	3
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,357	1	8,893	1
7122 股利收入	8,961	2	-	-
7130 處分固定資產利益(附註四(二))	45,632	8	-	-
7160 兌換利益淨額	-	-	8,420	1
7250 壞帳轉回利益淨額	-	-	12,076	1
7480 什項收入淨額	1,781	-	15,569	1
	59,731	11	44,958	4
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	739	-	3,499	-
7530 處分固定資產損失	-	-	1,884	-
7540 處分投資損失	-	-	930	-
7560 兌換損失淨額	4,283	1	-	-
	5,022	1	6,313	-
稅前淨利(損)	(205,614)	(37)	100,770	7
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十三))	(17,422)	(3)	28,544	2
合併總淨利(損)	\$ (188,192)	(34)	72,226	5
9601 母公司股東	\$ (188,192)	(34)	1,194	-
9602 少數股權淨利	-	-	71,032	5
	\$ (188,192)	(34)	72,226	5
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十四))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (2.88)	(2.63)	0.16	0.02
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

民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘			少數股權	合計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數		
\$ 714,342	1,501,721	158,783	(407)	9,321	1,300,241	3,684,001	
-	-	-	1,194	-	71,032	72,226	
-	-	-	-	4,964	51,040	56,004	
-	-	-	-	-	(35,490)	(35,490)	
714,342	1,501,721	158,783	787	14,285	1,386,823	3,776,741	
-	(14,287)	-	-	-	-	(14,287)	
-	-	-	(188,192)	-	-	(188,192)	
-	-	79	(79)	-	-	-	
-	-	-	-	(9,094)	-	(9,094)	
-	-	-	-	-	(1,386,823)	(1,386,823)	
714,342	1,487,434	158,862	(187,484)	5,191	-	2,178,345	

民國一〇一〇年一月一日期初餘額

本期合併總損益
國外長期股權投資換算調整數
少數股權增減

民國一〇一〇年十二月三十一日餘額

資本公積發放現金股利
本期合併總損益
盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積
國外長期股權投資換算調整數
合併個體變動產生之少數股權變動數

民國一〇一〇年十二月三十一日餘額

董事長：李義隆

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：林進松

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (188,192)	1,194
少數股權淨利	-	71,032
調整項目：		
折舊費用	119,735	294,783
攤銷費用	1,246	3,174
應收帳款減損損失提列數	8,812	(12,076)
售後服務及保固準備提列(迴轉)數	(3,801)	471
存貨跌價及呆滯損失	10,247	30,075
處分固定資產(利益)損失	(45,632)	1,884
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(11,651)	24,694
應收帳款	(18,833)	76,621
其他應收款	4,748	(1,362)
存貨	243,535	(109,770)
其他流動資產	55,804	(20,097)
遞延所得稅資產	(17,399)	11,581
營業負債之淨變動：		
應付票據	2,213	5,487
應付帳款	(42,042)	(19,911)
應付所得稅	-	(4,526)
應付費用	(10,432)	(4,418)
其他應付款項	13,815	20,608
預收款項	(9,330)	44,525
營業活動之淨現金流入	<u>112,843</u>	<u>413,969</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)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

	101年度	100年度
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(19,063)	(88,750)
處分固定資產價款	10,907	2,880
存出保證金(增加)減少	256	(3,154)
遞延費用增加	(802)	(371)
受限制資產減少	1,500	6,137
投資活動之淨現金流出	(7,202)	(83,258)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	5,000	(170,703)
舉借長期借款	140,000	-
償還長期借款	(192,486)	(91,737)
存入保證金減少	(3)	(508)
應付關係人融資款減少	-	(72,063)
發放現金股利	(14,287)	-
融資活動之淨現金流出	(61,776)	(335,011)
匯率影響數	5,922	(14,776)
喪失控制力之子公司現金影響數	(249,049)	-
本期現金及銀行存款淨增加數	(199,262)	(19,076)
期初現金及銀行存款餘額	580,662	599,738
期末現金及銀行存款餘額	\$ 381,400	\$ 580,662
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 820	\$ 3,506
支付所得稅	\$ 205	\$ 21,961
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 15,422	\$ 92,337
預付款項轉列固定資產	\$ 17,282	\$ 4,369
其他資產轉列固定資產	\$ -	\$ 90,915
存貨轉列固定資產	\$ 9,468	\$ 1,060
應付現金股利	\$ -	\$ 116,760
固定資產轉列以成本衡量之金融資產	\$ 90,218	\$ -
購買固定資產支付現金數：		
固定資產淨增加數	\$ 17,637	81,220
應付購買設備款減少數	1,426	7,530
購買固定資產支付現金數	\$ 19,063	\$ 88,750

(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
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(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。

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。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為154人及919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	
			101.12.31	100.12.31
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	16.17%	7.50%
			(註)	

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

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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制主體。

(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交易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。

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)

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。

(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

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

(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。

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。

(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：2~15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期間平均攤銷。

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。

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)產品售後服務及保固準備

估計可能發生之產品售後服務、保固及修理費用，於產品出售年度按銷貨總額之一定百分比認列為維修成本。

(十二)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，按一~五年平均攤銷。

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)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。

除本公司之外，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。

(十四)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，亦即按衡量日本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本公司之費用，同時增加合併公司之股東權益。

(十五)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。

(十六)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報表附註(續)

(十七)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。

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併數。

(十八)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。

(十九)營運部門資訊之揭露

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。

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、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。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	101.12.31	100.12.31
現金及零用金	\$ 836	1,064
銀行存款		
活期存款	70,048	107,783
定期存款	310,516	426,840
小計	380,564	534,623
附賣回商業本票	-	44,975
合計	\$ 381,400	580,662

(二)金融商品

以成本衡量之金融資產-非流動：

	101.12.31
菁茂科技(姜堰)有限公司	\$ 199,610

合併公司自民國一〇一年一月起對菁茂科技已不具控制能力，故將此股權投資轉列以成本衡量之金融資產項下，並將未實現遞延收益40,184千元轉為已實現收益，列於處分固定資產利益。

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

截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述金融商品均未提供作為擔保品。

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)

(三)應收票據及帳款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 24,632	15,488
應收帳款	114,401	382,449
減：備抵減損損失	<u>(16,819)</u>	<u>(29,225)</u>
	97,582	353,224
	<u>\$ 122,214</u>	<u>368,712</u>

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

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上列應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存貨

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品	\$ 35,067	133,454
減：備抵損失	<u>(10,298)</u>	<u>(13,057)</u>
	24,769	120,397
在製品－設備工程	392,646	630,822
在製品－鑽頭	52,763	127,119
在製品－LED	350	6,061
減：備抵損失	<u>(2,749)</u>	<u>(11,037)</u>
	443,010	752,965
原料	142,711	226,043
減：備抵損失	<u>(69,640)</u>	<u>(53,681)</u>
	73,071	172,362
小計	540,850	1,045,724
減：在製成本超過預收設備款 個案減除之預收設備款	<u>(202,717)</u>	<u>(234,102)</u>
減：預收設備款超過在製成本個案 減除之在製成本	<u>(42,902)</u>	<u>(25,332)</u>
	<u>\$ 295,231</u>	<u>786,290</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)

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 10,247	30,075
下腳收入	(1,267)	(1,730)
未分攤固定製造費用	<u>66,948</u>	<u>67,216</u>
列入營業成本	<u>\$ 75,928</u>	<u>95,561</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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：

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司所承製之各項設備工程中，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，明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
已投入之在製設備工程成本	\$ 269,240	315,123
已承認之工程利益(損失)	<u>(64,589)</u>	<u>41,403</u>
在製設備工程成本小計	204,651	356,526
減：預收設備款	<u>(202,226)</u>	<u>(147,920)</u>
在製設備工程淨額	<u>\$ 2,425</u>	<u>208,606</u>

截至民國一〇一年及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者，以其淨額列為流動負債，明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
預收設備款	\$ 25,003	37
減：已投入在製設備成本	<u>(18,752)</u>	<u>-</u>
預收設備款淨額	<u>\$ 6,251</u>	<u>37</u>

截至民國一〇一年及一〇〇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>101.12.31</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>合計已認列累積損失</u>
自動化輸送設備	<u>\$ 282,636</u>	<u>344,817</u>	80%~99%	102	<u>(64,589)</u>
<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>

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.採全部完工法認列損益：

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司所承製之各項設備合約，在製設備工程成本超過預收設備款，以其淨額列為流動資產，明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
在製設備工程成本	\$ 145,093	248,964
減：預收設備款	<u>(491)</u>	<u>(86,182)</u>
在製設備工程淨額	<u>\$ 144,602</u>	<u>162,782</u>

截至民國一〇一年及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者，以其淨額列為流動負債，明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
預收設備款	\$ 53,972	70,698
減：已投入在製設備工程成本	<u>(24,150)</u>	<u>(25,332)</u>
預收設備款淨額	<u>\$ 29,822</u>	<u>45,366</u>

(五)固定資產

截至民國一〇一年及一〇〇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3,316千元及2,705千元，計算資本化利息之平均利率分別為1.795%~2.14%及1.69%~1.83%。

合併公司固定資產提供抵押情形請詳附註六。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司原作為建廠預定地而購入之土地均為120,084千元，未來將視整體營運擴展需求及投資規劃再行決議其使用目的，故將原帳列固定資產之土地轉列其他資產—其他項下。

(六)無形資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日無形資產原始成本及累計攤銷明細如下：

1.原始成本

	<u>土地使用權</u>
民國一〇一年一月一日餘額	42,262
匯率影響數	(479)
喪失子公司控制力之影響數	<u>(22,552)</u>
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>19,231</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>

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. 累計攤銷

	<u>土地使用權</u>
民國一〇一年一月一日餘額	3,997
本期認列攤銷金額	<u>330</u>
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u><u>4,327</u></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><u>3,997</u></u>

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列無形資產攤銷費用分別為330千元及806千元，列於營業費用項下。

3. 帳面價值

	<u>土地使用權</u>
民國一〇一年十二月三十一日	\$ <u><u>14,904</u></u>
民國一〇〇年十二月三十一日	\$ <u><u>38,265</u></u>

(七) 其他資產-其他

合併公司於民國九十七年十二月十五日依經濟部投審會核准，以機器設備作價透過Gold Honest轉投資Honest Union轉投資大陸地區菁茂科技，截至民國一〇一年及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，帳列其他資產-其他項下。

(八) 短期借款

信用借款	<u>101.12.31</u> \$ <u><u>20,000</u></u>	<u>100.12.31</u> <u><u>15,000</u></u>
借款利率區間	<u>1.25%~1.55%</u>	<u>1.09%~1.35%</u>

上述借款及額度係以固定資產作為擔保品，請詳附註六。

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)

(九)長期借款

貸款銀行	內容及還款期間	101.12.31	100.12.31
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。	\$ 46,212	53,606
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
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
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	250	12,250
第一銀行	101年10月~105年10月，自102年11月起，每一個月為一期，每期攤還本金2,222千元，共分36期	80,000	-
第一銀行	101年10月~105年10月，自102年11月起，每一個月為一期，每期攤還本金1,666千元，共分36期	60,000	-
國家開發銀行	96年6月29日~101年6月28日，自99年6月28日起還款，每一年為一期，每期攤還本息，共分3期	-	30,275
		186,462	269,223
	減：一年內到期長期借款	(15,422)	(92,337)
		\$ 171,040	176,886

民國一〇一年度及一〇〇年度長期借款利率區間分別為年息1.795%~2.595%及1.60%~2.06%。

合併公司長期借款之擔保品，請詳附註六。

民國一〇一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
102.01.01~102.12.31	\$ 15,422
103.01.01~103.12.31	54,061
104.01.01~104.12.31	54,061
105.01.01~105.12.31	46,283
106.01.01~106.12.31	7,394
107.01.01以後	9,241
	\$ 186,462

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)退休金

合併公司民國一〇一年及一〇〇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>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(9,270)	(7,122)
累積給付義務	(9,270)	(7,122)
未來薪資增加之影響數	(2,445)	(2,002)
預計給付義務	(11,715)	(9,124)
退休基金資產公平價值	14,922	14,534
提撥狀況	3,207	5,410
未認列過度性淨給付義務	1,232	1,386
未認列退休金損失(利益)	974	(1,606)
期末預付退休金	<u>\$ 5,413</u>	<u>5,190</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度之確定給付制下之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
利息成本	\$ 182	278
退休基金資產預期報酬	(290)	(281)
攤銷與遞延數	146	267
淨退休金成本	<u>\$ 38</u>	<u>264</u>

重要精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	1.75 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	1.00 %	1.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75 %	2.00 %

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度確定提撥退休辦法下之退休金費用分別為3,462千元及17,867千元。

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)

(十一)員工認股權

截至民國一〇一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	101.12.31		100.12.31	
	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	2,000,000	36.10
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(2,000,000)	36.10	-	-
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>	-

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

		101年度	100年度
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ (188,192)	1,194
	擬制淨利(損)	(188,192)	(425)
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘 (虧損)	(2.63)	0.02
	擬制每股盈餘(虧損)	(2.63)	(0.01)
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

(十二)股東權益

1.股本

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,100,000千元，實收股本均為714,342千元，每股面額10元，皆為普通股。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，轉換公司債累積已請求轉換發行之股份金額均為688千元。

截至民國一〇一年及一〇〇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.資本公積

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

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

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並於必要時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。

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)

依本公司章程規定，本公司未來股利之分派，將以配合公司未來成長發展、健全財務結構，並維持每股盈餘水準之平衡為最高原則。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。

本公司民國一〇一年度為稅後淨損，因此並未估列員工分紅及董監酬勞。本公司以民國一〇〇年度之稅後淨利乘上本公司所定分配成數範圍內，員工紅利及董監酬勞分配成數均為5%，估計員工紅利及董監酬勞合計金額為107千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日收盤價並考量除權除息之影響，惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇一年度之損益。

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

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

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

本公司民國一〇一年度之盈虧撥補案，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

菁茂科技以前年度經決議發放之股利，截至民國一〇〇年十二月三十一日止尚未支付之金額為116,470千元，帳列應付股利項下。

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)

(十三)所得稅

合併公司營利事業所得稅稅率為0%~25%之間。本公司民國一〇一年度及一〇〇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外商投資企業優惠，其民國九十九年度至一〇一年度得適用減免50%所得稅，泰州敏晶民國一〇一年度及一〇〇年度適用之稅率均為12.5%。Gold Honest及Honest係設於免稅地區，故免納營利事業所得稅。民國一〇一年度及一〇〇年度之所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當 期	\$ (94)	17,980
遞 延	(17,399)	10,564
未分配盈餘加徵10%	<u>71</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (17,422)</u>	<u>28,544</u>

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅前淨利(損)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>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利(損)依合併個體個別稅率計算之所得稅額	\$ (34,912)	23,882
依稅法調整項目之稅額影響數	(8,295)	(2,007)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	24,055	(108)
以前年度所得稅費用高估數	(57)	(3,879)
以前年度遞延所得稅資產高估數	1,716	10,656
未分配盈餘加徵10%	<u>71</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (17,422)</u>	<u>28,544</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)

合併公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之遞延所得稅資產及負債主要由下列暫時性差異之所得稅影響數組成：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 4,633	11,963
備抵呆帳超限	2,714	5,236
閒置產能損失	13,139	12,030
退休金費用超限	41	3
備抵存貨跌價損失	14,044	13,644
產品售後服務保證費用	135	781
未實現設備工程投入成本高於合約價款損失	12,232	2,204
未實現兌換損失	438	432
聯屬公司間未實現銷貨毛利	-	311
無形資產轉列費用	12	12
虧損扣除	138	-
減：備抵評價	<u>(16,863)</u>	<u>(4,992)</u>
	<u>30,663</u>	<u>41,624</u>
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	<u>(77)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 30,586</u>	<u>41,624</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產：		
虧損扣除	\$ 62,848	34,398
開辦費轉列費用	7	70
投資抵減	7,294	-
減：備抵評價	<u>(7,588)</u>	<u>(345)</u>
	<u>62,561</u>	<u>34,123</u>
遞延所得稅負債—非流動：		
累積換算調整數	<u>(1,064)</u>	<u>(2,926)</u>
遞延所得稅資產—非流動淨額	<u>\$ 61,497</u>	<u>31,197</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)

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。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本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：

<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>		

截至民國一〇一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：

<u>公司別</u>	<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>
泰州敏晶	97	\$ 1,105	102	核定數
本公司	98	135,179	108	核定數
泰州敏晶	98	720	103	核定數
本公司	99	49,693	109	核定數
泰州敏晶	99	1,307	104	核定數
本公司	100	7,641	110	申報數
泰州敏晶	100	268	105	申報數
本公司	101	<u>175,491</u>	111	預估申報數
		<u>\$ 371,404</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九十九年度。

兩稅合一相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>(187,484)</u>	<u>787</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>183,654</u>	<u>183,678</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
	<u>(註)</u>	<u>31.08%(實際)</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)

(十四)每股盈餘

民國一〇一年度及一〇〇年度本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	101年度		100年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ <u>(205,636)</u>	<u>(188,192)</u>	<u>11,758</u>	<u>1,194</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(2.88)</u>	<u>(2.63)</u>	<u>0.16</u>	<u>0.02</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>

民國一〇〇年十二月三十一日本公司發行之員工認股權具反稀釋作用，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。

(十五)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。
- (4) 存出保證金及存入保證金因以現金收支，故以其帳面價值為公平價值。

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

金融資產及負債名稱	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 381,400	-	580,662	-
應收票據及帳款	-	122,214	-	368,172
受限制資產-流動	-	-	17,589	-
其他金融資產-流動	-	1,271	-	9,776
存出保證金	7,993	-	13,305	-
受限制資產-非流動	-	-	1,500	-
金融負債：				
短期借款	-	20,000	-	15,000
應付票據及帳款	-	28,256	-	106,200
應付費用	-	39,785	-	73,752
長期應付款-關係人	-	-	-	182
長期借款(含一年內到期)	-	186,462	-	269,223
存入保證金	-	72	-	1,346

3. 合併公司民國一〇一年及一〇〇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305,616千元及486,004千元；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74,948千元及112,683千元，金融負債(短期借款及長期借款(含一年內到期))分別206,462千元及284,223千元。

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，因此本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。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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，惟本公司持續地評估客戶之財務狀況及實際收款情形且定期評估應收帳款回收之可能性。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，依民國一〇一年及一〇〇年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2,065千元及2,842千元。

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(註)
全體董事、監察人、總經理	合併公司主要管理階層

註：因合併公司採權益法評價之被投資公司於民國一〇一年一月對菁茂科技喪失控制能力，並將此股權投資轉列以成本衡量之金融資產，故本期不再列為關係人，為兩期比較之故，仍揭露民國一〇〇年度之交易事項。

(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。民國一〇一年度及一〇〇年度本公司因上述交易而支付之租金分別為39,600千元及37,380千元。

2.其他

合併公司向DYNATEK購入設備，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，尚未支付款項為182千元，帳列長期應付款-關係人項下。

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、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：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資	\$ 5,307	5,669
獎金及特支費	1,733	3,417
業務執行費用	300	450

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。

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、抵質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司提供抵(質)押之資產如下：

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳面價值	
		101.12.31	100.12.31
土地(含其他資產-其他)	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	325,100	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(帳列受限制資 產-流動)	關稅保證金、承兌匯 票保證金	-	17,589
定期存款(帳列受限制資 產-非流動)	關稅保證金	-	1,500
存出保證金	廠房租賃保證金及訴 訟保證金	6,520	9,260
		<u>\$ 461,164</u>	<u>763,491</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司民國九十八年度營利事業所得稅，經財政部台灣省中區國稅局核定增加出售資產利益45,684千元，本公司對核定內容仍有不服，已提出復查。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇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16,125千元及36,379千元。
- (三)截至民國一〇一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
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
106.01.01~106.12.31			7,152
107.01.01以後			42,910
		<u>\$</u>	<u>171,070</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：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)

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	101年度			100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		56,598	18,945	75,543	160,126	32,001	192,127
勞健保費用		5,565	1,491	7,056	13,810	1,817	15,627
退休金費用		2,894	606	3,500	16,806	1,325	18,131
其他用人費用		1,575	252	1,827	7,888	471	8,359
折舊費用		112,635	7,100	119,735	276,428	18,355	294,783
攤銷費用		916	330	1,246	862	2,312	3,174

(二)重分類

民國一〇〇年度財務報表若干金額為配合民國一〇一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。

(三)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31				
	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	5,055	29.04 \$	146,797	USD	4,580	30.275 \$	138,666
日幣	JPY	22,527	0.3364	7,578	JPY	41,412	0.3906	16,176
瑞士法郎	CHF	222	31.825	7,065	CHF	651	32.175	20,956
港幣	HKD	3	3.747	12	EUR	177	3.897	691
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	729	29.04 \$	21,170	USD	1,517	30.275 \$	45,934
瑞士法郎	CHF	143	31.825	4,551	CHF	143	32.175	4,602

(註)民國一〇一年及一〇〇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。

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)採用IFRSs揭露事項

1.合併公司依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由本公司財管中心黃正雄協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：（99年1月1日至100年12月31日） ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs 之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財會部門 財會、管理部門 財會部門 財會部門 財會部門 財會部門、業務部門、管理部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：（100年1月1日至101年12月31日） ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	財會部門 財會部門 稽核部門、 管理部門 財會部門	已完成 已完成 已完成 已完成
3.實施階段：（101年1月1日至102年12月31日） ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	資訊部門 財會部門 財會部門	已完成 已完成 進行中

高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)

2. 謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

(1) 101年1月1日財務狀況調節表

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

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)101年12月31日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A、B及C)	846,582	(15,682)	830,900
基金及長期投資(H)	199,610	(9,335)	190,275
固定資產(F、G)	1,196,925	81,844	1,278,769
無形資產(C)	14,904	(14,904)	-
其他資產(A、B、D、F及G)	250,180	(49,832)	200,348
總資產	2,508,201	(7,909)	2,500,292
流動負債(E)	158,744	2,283	161,027
各項準備	-	-	-
長期付息負債	171,040	-	171,040
其他負債(H)	72	77	149
總負債	329,856	2,360	332,216
股本	714,342	-	714,342
資本公積	1,487,434	-	1,487,434
保留盈餘(D、E及I)	(28,622)	(5,078)	(33,700)
股東權益調整項目(H、I)	5,191	(5,191)	-
少數股權	-	-	-
股東權益	2,178,345	(10,269)	2,168,076
負債及股東權益總額	2,508,201	(7,909)	2,500,292

(3)101年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	558,210	-	558,210
營業成本	(740,248)	-	(740,248)
營業毛利	(182,038)	-	(182,038)
聯屬公司已實現毛利	1,830	-	1,830
營業費用(D)	(80,115)	122	(79,993)
營業淨損	(260,323)	122	(260,201)
營業外收益及費損	54,709	-	54,709
稅前淨利	(205,614)	122	(205,492)
所得稅利益	17,422	-	17,422
稅後淨利	(188,192)	122	(188,070)

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)

(4)各項調節說明：

- A.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國101年1月1日及12月31日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產-流動與遞延所得稅負債-非流動，重分類至遞延所得稅資產-非流動之金額分別為2,926千元及1,140千元，重分類至遞延所得稅負債-非流動之金額分別為2,926千元及1,140千元。
- B.合併公司轉換至國際財務報導準則後，存款期間超過三個月以上之定期存款，若確實作為公司短期資金運用，則仍可分類為約當現金，惟隨著期間拉長將降低其可能性。依此，合併公司於民國101年1月1日將依我國會計準則原帳列受限制銀行存款重分類至現金及約當現金之金額為19,089千元。
- C.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國101年1月1日及12月31日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為38,265千元及14,904千元。
- D.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即認列於權益而減少預付退休金及保留盈餘之金額為360千元。另因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年度並因此調整減少認列之退休金費用及調整增加之預付退休金計122千元。
- E.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日及12月31日調整減少保留盈餘之金額均為2,238千元。
- F.合併公司轉換至國際財務報導準則後，將閒置資產帳列在固定資產項下，因此合併公司將閒置資產淨額重分類至固定資產之金額為120,084千元。

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)

- G. 依國際財務報導準則規定，合併公司預付設備款應帳列在預付款項－非流動項下；依此，合併公司於民國101年1月1日及12月31日將依我國會計準則原帳列固定資產淨額重分類至其他資產金額分別為22,457千元及38,240千元。
- H. 合併公司轉換至國際財務報導準則後，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。惟合併公司僅喪失影響力未處分子公司之股權，且喪失影響力日之股權投資帳面價值與公允價值相同，故將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數及遞延所得稅負債視為轉列以成本衡量之金融資產成本之減項，致使以成本衡量之金融資產淨額減少9,335千元、累積換算調整數減少7,748千元及遞延所得稅負債－非流動減少1,587千元。
- I. 合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計14,285千元。依金管會民國101年4月6日發布之金管會證字第1010012865號令規定，首次採用IFRSs時，應就股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用IFRS1豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。截至民國101年12月31日累積換算調整數之影響金額為(5,191)千元。
3. 依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1) 對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - (2) 對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
 - (3) 合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。
 - (4) 合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國100年12月31日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
 - (5) 對於截至民國100年12月31日止，帳列已無負債組成要素之應付可轉換公司(屬複合金融工具)，不予追溯重新計算及調整負債組成部分與權益組成部分。

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)

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

十一、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)	35	100.00	35	
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	291,152	100.00	291,152	

(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：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：

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%	35	(354)	(354)	本公司之子公司
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	英屬維京群島	貿易	213,672	115,483	6,982	100.00%	291,152	49,770	49,770	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	259,290	168,375	8,658	100.00%	291,113	9,586	9,586	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%	79,247	348	348	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：

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	199,610	16.17 %	199,610	

- 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：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(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 %	348	79,247	-
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%	-	199,610	-

(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報表附註(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	1,307,007
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：

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編制合併財務報表時業已沖銷)，請詳附註十一(一)及(四)項下說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年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	36	一般價件與收款條件	0.01 %
0	本公司	泰州敏晶	1	進貨	36	一般價件與收款條件	0.01 %
0	本公司	泰州敏晶	1	銷貨	297	一般價件與收款條件	0.05 %
0	泰州敏晶	本公司	2	進貨	297	一般價件與收款條件	0.05 %

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	- %

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)

0	Tera	本公司	2	銷貨收入	246	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。

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

合併公司分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。此外，應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策亦與附註二所述之重要會計政策無重大不同。合併公司營運部門損益係以本期淨利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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>
101/12/31					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 288,920	268,005	1,285	-	558,210
部門間收入	-	-	333	(333)	-
利息收入	-	-	3,357	-	3,357
收入合計	<u>\$ 288,920</u>	<u>268,005</u>	<u>4,975</u>	<u>(333)</u>	<u>561,567</u>
利息費用	613	-	126	-	739
折舊與攤銷	98,809	21,734	438	-	120,981
部門損益	<u>\$ (254,210)</u>	<u>31,897</u>	<u>34,121</u>	<u>-</u>	<u>(188,192)</u>
非流動資產資本支出	10,536	9,329	-	-	19,865
部門資產	<u>\$ 312,208</u>	<u>1,433,380</u>	<u>762,613</u>	<u>-</u>	<u>2,508,201</u>
部門負債	<u>\$ 251,793</u>	<u>12,364</u>	<u>65,699</u>	<u>-</u>	<u>329,856</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>
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	1	6,460	2,432	-	8,893
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	930	-	-	-	930
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	74,757	14,264	100	-	89,121
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>

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：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
臺 灣	\$ 344,314	730,500
中 國	134,055	681,942
其他國家	<u>79,841</u>	<u>141,845</u>
	<u>\$ 558,210</u>	<u>1,554,287</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
臺 灣	\$ 1,379,596	1,462,012
中 國	15,503	928,429
其他國家	<u>-</u>	<u>90,825</u>
	<u>\$ 1,395,099</u>	<u>2,481,266</u>

2. 重要客戶資訊

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比率%</u>	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比率%</u>
合併公司總收入中來自設備部門之A客戶金額	\$ 115,084	21	279,281	18
合併公司總收入中來自設備部門之B客戶金額	-	-	163,680	11
合併公司總收入中來自鑽頭部門之C客戶金額	<u>101,878</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 216,962</u>	<u>39</u>	<u>442,961</u>	<u>29</u>