

股票代碼：6234

高僑自動化科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29~30
(十四)部門資訊	30~31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

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一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之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

會計師：

鄧士華
洪字信



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇四年十一月六日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
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
民國一〇四年九月三十日及九月三十日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
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
民國一〇四年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30		103.12.31		104.9.30		103.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 616,639	22	296,344	10	284,727	10	2100	6
1147 無活絡市場之債券投資-流動(附註六(二))	9,985	-	-	-	2111	-	2111	2
1150 應收票據淨額(附註六(四))	16,721	1	15,660	1	18,145	1	2150	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	559,556	20	250,337	9	217,420	8	2170	-
1190 應收建造合約款(附註六(五))	193,497	7	-	-	-	-	2190	1,535
1200 其他應收款(附註六(四))	1,846	-	2,778	-	4,248	-	2200	154,558
1220 當期所得稅資產	1,053	-	896	-	834	-	2250	34,789
1310 存貨(附註六(六))	524,585	19	615,000	22	539,206	20	2300	181,226
1410 預付款項	65,756	2	75,645	3	77,390	3	2320	795
1470 其他流動資產(附註六(八))	8,856	-	7,351	-	942	-	-	160,783
1476 其他金融資產-流動(附註六(八)及八)	30,853	1	30,603	1	15,429	-	-	54,061
	<u>2,031,347</u>	<u>72</u>	<u>1,294,614</u>	<u>46</u>	<u>1,158,341</u>	<u>42</u>	<u>622,598</u>	<u>22</u>
非流動資產：								
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	193,354	7	193,354	7	193,354	7	2540	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	372,497	13	1,126,848	40	1,143,600	42	2570	15,262
1840 遞延所得稅資產	71,815	3	99,696	3	112,412	4	2600	-
1900 其他非流動資產(附註六(八)及八)	78,942	3	77,868	3	85,665	3	-	27
1915 預付設備款	11,171	-	46,926	1	46,132	2	-	79,557
1980 其他金融資產-非流動(附註六(八))	51,760	2	4,074	-	3,947	-	-	735,387
	<u>779,539</u>	<u>28</u>	<u>1,548,766</u>	<u>54</u>	<u>1,585,110</u>	<u>58</u>	<u>637,860</u>	<u>23</u>
資產總計	<u>\$ 2,810,886</u>	<u>100</u>	<u>2,843,380</u>	<u>100</u>	<u>2,743,451</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,810,886</u>	<u>100</u>
負債及權益總計								
負債：								
短期借款(附註六(十)及八)	-	-	-	-	-	-	-	-
應付短期票券(附註六(九))	-	-	-	-	-	-	-	-
應付票據	-	-	-	-	-	-	-	-
應付帳款	-	-	-	-	-	-	-	-
應付建造合約款(附註六(五))	-	-	-	-	-	-	-	-
其他應付款	-	-	-	-	-	-	-	-
負債準備-流動(附註六(十二))	-	-	-	-	-	-	-	-
其他流動負債	-	-	-	-	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及八)	-	-	-	-	-	-	-	-
非流動負債：								
長期借款(附註六(十一)及八)	-	-	-	-	-	-	-	-
遞延所得稅負債	-	-	-	-	-	-	-	-
其他非流動負債	-	-	-	-	-	-	-	-
負債合計	<u>15,262</u>	<u>1</u>	<u>79,557</u>	<u>3</u>	<u>90,465</u>	<u>3</u>	<u>15,262</u>	<u>1</u>
權益：								
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：								
股本	714,342	25	714,342	25	714,342	25	714,342	25
資本公積	1,313,572	47	1,313,572	46	1,313,572	46	1,313,572	46
保留盈餘	141,897	5	79,250	3	46,489	2	141,897	5
其他權益	3,215	-	829	-	(2,062)	-	3,215	-
權益總計	<u>2,173,026</u>	<u>77</u>	<u>2,107,993</u>	<u>74</u>	<u>2,072,341</u>	<u>76</u>	<u>2,173,026</u>	<u>77</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,810,886</u>	<u>100</u>	<u>2,843,380</u>	<u>100</u>	<u>2,743,451</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,810,886</u>	<u>100</u>



董事長：李義隆

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
高橋自動化科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(五)及(十八))	\$ 274,722	100	260,162	100	\$ 903,647	100	625,463	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)及(十四))	259,075	94	244,950	94	819,617	91	559,078	89
5900 營業毛利	15,647	6	15,212	6	84,030	9	66,385	11
6000 營業費用(附註六(十四)及七)：								
6100 推銷費用	5,495	2	4,409	2	13,701	2	15,976	3
6200 管理費用	18,086	7	9,903	4	47,565	5	28,191	5
6300 研發費用	247	-	327	-	895	-	718	-
	23,828	9	14,639	6	62,161	7	44,885	8
6900 營業淨(損)利	(8,181)	(3)	573	-	21,869	2	21,500	3
7000 營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7010 其他收入	10,017	4	18,220	7	14,858	2	20,633	3
7020 其他利益及損失	20,109	7	4,579	1	118,994	13	3,820	-
7050 財務成本	(138)	-	(1,052)	-	(2,516)	-	(1,841)	-
	29,988	11	21,747	8	131,336	15	22,612	3
7900 稅前淨利	21,807	8	22,320	8	153,205	17	44,112	6
7950 所得稅費用(附註六(十五))	2,554	1	(192)	-	26,268	3	2,951	-
8200 本期淨利	19,253	7	22,512	8	126,937	14	41,161	6
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,117	2	2,430	1	2,875	-	(1,348)	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之 所得稅(附註六(十五))	870	-	413	-	489	-	(229)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	\$ 4,247	2	2,017	1	2,386	-	(1,119)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 23,500	9	24,529	9	129,323	14	40,042	6
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.27		0.32		1.78		0.58	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.26		0.31		1.76		0.58	

董事長：李義隆



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林進松



會計主管：黃正雄



僅經核閱，未作可報公認審計準則查核
高橋自動化科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	民國一〇四年一月一日餘額					民國一〇三年一月一日餘額				
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額		
本期淨利	\$ 714,342	1,444,527	-	5,328	(116,670)	(111,342)	(943)	2,046,584		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	41,161	41,161	-	41,161		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(1,119)	(1,119)		
資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(116,670)	-	-	116,670	116,670	-	-		
資本公積配發現金股利	-	(14,285)	-	-	-	-	-	(14,285)		
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 714,342	1,313,572	-	5,328	41,161	46,489	(2,062)	2,072,341		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 714,342	1,313,572	-	5,328	73,922	79,250	829	2,107,993		
本期淨利	-	-	-	-	126,937	126,937	-	126,937		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	2,386	2,386		
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	7,403	-	(7,403)	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	(64,290)	(64,290)	-	(64,290)		
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 714,342	1,313,572	7,403	5,328	129,166	141,897	3,215	2,173,026		



董事長：李義隆

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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
 高橋自動化科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 153,205	44,112
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	39,422	66,620
利息費用	2,516	1,841
利息收入	(14,214)	(3,729)
處分不動產、廠房及設備利益	(102,539)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	(74,815)	64,732
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：		
應收票據增加	(1,061)	(9,125)
無活絡市場之債券投資	(9,985)	-
應收帳款增加	(309,219)	(47,386)
應收建造合約款增加	(195,497)	-
其他應收款增加	-	(2,048)
存貨增加	(56,768)	(139,938)
預付款項減少(增加)	18,358	(65,655)
其他流動資產(增加)減少	(1,505)	6,263
其他金融資產增加	(47,936)	(19,376)
其他營業資產減少(增加)	1,056	(774)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(602,557)	(278,039)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	-	1,535
應付帳款增加	28,039	91,179
應付建造合約款減少	(8,000)	(9,519)
其他應付款項增加	97,371	44,974
預收款項增加(減少)	18,942	(17,551)
其他營業負債減少	(136)	(11,102)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	136,216	99,516
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(466,341)	(178,523)
調整項目合計	(541,156)	(113,791)
營運產生之現金流出	(387,951)	(69,679)
收取之利息	15,146	2,796
支付之利息	(2,656)	(1,863)
支付之所得稅	(380)	(88)
營業活動之淨現金流出	(375,841)	(68,834)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(42,979)	(14,907)
處分不動產、廠房及設備	1,049,835	-
存出保證金(增加)減少	(1,874)	14,864
預付設備款增加	(160)	(8,576)
投資活動之淨現金流入(出)	1,004,822	(8,619)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(120,000)	70,364
應付短期票券減少	(10,000)	-
償還長期借款	(116,980)	(60,546)
存入保證金減少	(27)	-
發放現金股利	(64,290)	(14,285)
籌資活動之淨現金流出	(311,297)	(4,467)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,611	538
本期現金及約當現金增加(減少)數	320,295	(81,382)
期初現金及約當現金餘額	296,344	366,109
期末現金及約當現金餘額	\$ 616,639	284,727

董事長：李義隆



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林進松



會計主管：黃正雄



民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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。本公司及子公司(以下併稱「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。

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一〇四年十一月六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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日(投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。本合併財務季報告未包括依照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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 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		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	貿易	100%	100%	100%
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	貿易	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%

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

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)

(三)無活絡市場之債券投資

無活絡市場之債券投資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。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。

(四)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇四年第一季經董事會決議通過出售部分不動產、廠房及設備，故自民國一〇四年一月一日開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(五)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。

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，並全數認列為當期所得稅費用。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。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫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。

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、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與民國一〇三年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
現金及零用金	\$ 939	999	1,011
活期存款	88,147	110,683	54,617
定期存款	527,553	184,662	229,099
現金及約當現金	\$ 616,639	296,344	284,727

(二)無活絡市場債務工具投資

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
附賣回票券	\$ 9,985	-	-
約定賣回日期	104.11.2	-	-
約定利率區間	0.47 %	-	-

(三)以成本衡量之金融資產

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
以成本衡量之金融資產：			
國外非上市(櫃)普通股	\$ 193,354	193,354	193,354

合併公司所持有之上述股票投資，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。

截至民國一〇四年及一〇三年九月三十日及一〇三年十二月三十一日止，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>16,721</u>	<u>15,660</u>	<u>18,145</u>
應收帳款	\$ 576,273	267,156	234,239
減：備抵減損損失	<u>16,717</u>	<u>16,819</u>	<u>16,819</u>
	\$ <u>559,556</u>	<u>250,337</u>	<u>217,420</u>
其他應收款	\$ 1,846	2,778	4,248
減：備抵減損損失	-	-	-
	\$ <u>1,846</u>	<u>2,778</u>	<u>4,248</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
逾期180天以下	\$ 242	4,213	6,479
逾期180~365天	1,777	10,819	9,829
逾期超過一年	<u>11,736</u>	<u>54</u>	<u>3,079</u>
	\$ <u>13,755</u>	<u>15,086</u>	<u>19,387</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
104年1月1日餘額	16,819
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(102)</u>
104年9月30日餘額	\$ <u>16,717</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>
103年1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ <u>16,819</u>

合併公司對於逾期之應收帳款及應收票據，其備抵減損損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額，予以計提備抵減損損失。

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。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期或逾期未超過180天之應收票據及應收帳款無須提列備抵減損損失。應收票據及應收帳款餘額中有87%，包含合併公司最重要客戶之餘額，係來自與合併公司具有良好付款記錄之客戶群。

截至民國一〇四年及一〇三年九月三十日及一〇三年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)建造合約

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佔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成本。合併公司於民國一〇三年九月重新評估建造合約之估計總投入成本，認為估計總成本應自418,291千元減少至385,665千元。此總投入成本之估計變動將使民國一〇三年一月一日至九月三十日認列之工程損失減少32,626千元。截至民國一〇三年九月三十日止，合併公司估計總合約成本超過總合約收入之金額為137,665千元。

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>122,818</u>	<u>136,508</u>	<u>548,826</u>	<u>182,762</u>
		<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
累計已發生成本	\$ 568,956	270,192	617,313	
加：累計已認列工程總利潤(損失)	<u>50,389</u>	<u>28,295</u>	<u>(122,301)</u>	
累計已發生成本及已認列利潤	619,345	298,487	495,012	
減：累計工程進度請款金額	<u>(423,848)</u>	<u>(306,487)</u>	<u>(529,801)</u>	
合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款	\$ <u>195,497</u>	<u>(8,000)</u>	<u>(34,789)</u>	
累計已收取之預收款	\$ <u>423,848</u>	<u>306,487</u>	<u>529,801</u>	

(六)存 貨

製成品	\$ <u>24,795</u>	<u>23,805</u>	<u>27,559</u>
在製品	408,156	524,855	433,350
原 料	<u>91,634</u>	<u>66,340</u>	<u>78,297</u>
	\$ <u>524,585</u>	<u>615,000</u>	<u>539,206</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,955	-	5,952	4,266
未分攤固定製造費用	<u>5,981</u>	<u>7,267</u>	<u>21,277</u>	<u>26,855</u>
列入營業成本	\$ <u>11,936</u>	<u>7,267</u>	<u>27,229</u>	<u>31,121</u>

截至民國一〇四年及一〇三年九月三十日及一〇三年十二月三十一日止，合併公司存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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104年1月1日餘額	\$ 181,816	939,789	691,760	9,869	135,143	123,079	2,081,456
本期增添	-	35,068	16,750	-	491	5,427	57,736
本期處分	-	(1,018,500)	(212,620)	-	(47,813)	(12)	(1,278,945)
重分類	-	112,101	67,678	-	-	(61,715)	118,064
匯率變動之影響	-	-	17	1	2	-	20
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 181,816</u>	<u>68,458</u>	<u>563,585</u>	<u>9,870</u>	<u>87,823</u>	<u>66,779</u>	<u>978,331</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 181,816	684,463	691,168	9,727	131,568	366,666	2,065,408
本期增添	-	4,767	557	-	1,749	5,378	12,451
重分類	-	250,559	-	-	-	(249,908)	651
匯率變動之影響	-	-	3	-	-	-	3
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 181,816</u>	<u>939,789</u>	<u>691,728</u>	<u>9,727</u>	<u>133,317</u>	<u>122,136</u>	<u>2,078,513</u>
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	233,504	610,282	9,486	101,336	-	954,608
本年度折舊	-	16,930	19,189	111	3,192	-	39,422
本期處分	-	(220,750)	(128,828)	-	(38,632)	-	(388,210)
匯率變動之影響	-	-	11	1	2	-	14
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>29,684</u>	<u>500,654</u>	<u>9,598</u>	<u>65,898</u>	<u>-</u>	<u>605,834</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	201,088	563,925	9,332	93,945	-	868,290
本年度折舊	-	23,465	37,099	120	5,936	-	66,620
匯率變動之影響	-	-	3	-	-	-	3
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>224,553</u>	<u>601,027</u>	<u>9,452</u>	<u>99,881</u>	<u>-</u>	<u>934,913</u>
帳面金額：							
民國104年1月1日	<u>\$ 181,816</u>	<u>706,285</u>	<u>81,478</u>	<u>383</u>	<u>33,807</u>	<u>123,079</u>	<u>1,126,848</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 181,816</u>	<u>38,774</u>	<u>62,931</u>	<u>272</u>	<u>21,925</u>	<u>66,779</u>	<u>372,497</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 181,816</u>	<u>483,375</u>	<u>127,243</u>	<u>395</u>	<u>37,623</u>	<u>366,666</u>	<u>1,197,118</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 181,816</u>	<u>715,236</u>	<u>90,701</u>	<u>275</u>	<u>33,436</u>	<u>122,136</u>	<u>1,143,600</u>

1.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年九月三十日及一〇三年十二月三十一日止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

合併公司為活化公司資產，於民國一〇四年三月十二日經董事會決議通過出售中科廠房及附著在廠房之定著物及動產，廠房建築已於民國一〇四年四月二十一日成功過戶登記並於五月二十二日完成移轉點交，處分損益請詳附註六(二十)。本期折舊金額請詳附註十二(一)，利息資本化金額請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)。

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)

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 30,853	30,603	15,429
其他金融資產－非流動	51,760	4,074	3,947
待驗資設備	46,624	46,624	54,667
存出保證金	10,857	8,983	8,994
長期預付租金	15,552	15,569	15,173
預付退休金	5,878	5,628	5,661
留抵稅額	8,108	6,580	-
其他	779	1,835	2,112
	<u>\$ 170,411</u>	<u>119,896</u>	<u>105,983</u>

1.其他金融資產

主要係到期期間為一年以上之定期存單及受限制之銀行存款。

2.長期預付租金

合併公司與中國大陸國土資源局簽約取得江蘇省姜堰經濟開發區之土地使用權作為興建廠房用途，使用期間為民國九十七年至民國一四七年。

(九)應付短期票券

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應付商業本票	\$ <u>40,000</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增之金額分別為40,000千元及0元，利率分別為1.5%及0%，本期到期日為一〇四年十二月二十七日；償還之金額分別為50,000千元及0元，利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

(十)短期借款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>60,000</u>	<u>180,000</u>	<u>160,364</u>
尚未使用額度	\$ <u>602,877</u>	<u>472,877</u>	<u>381,089</u>
利率區間	<u>1.401%~1.54%</u>	<u>1.265%~1.545%</u>	<u>1.265%~1.51%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間新增金額分別為120,000千元及200,364千元，利率區間分別為1.5%~1.54%及1.3%~1.35%，到期日分別為民國一〇四年十一月及民國一〇四年四月；償還之金額分別為240,000千元及130,000千元。

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)

2. 銀行借款之擔保品

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。

(十一) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	116,980	130,495
減：一年內到期部分	-	(54,061)	(54,061)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>62,919</u>	<u>76,434</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
利率區間	<u>1.85%~2.19%</u>	<u>1.85%~1.88%</u>	<u>1.35%~1.88%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日均無新增發行之長期借款；償還之金額分別為116,980千元及60,546千元。

2. 銀行借款之擔保品

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。

(十二) 負債準備

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
保固準備	\$ <u>795</u>	<u>795</u>	<u>795</u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三) 營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十四) 員工福利

1. 確定福利計畫

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，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為利益之明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>(32)</u>	<u>(27)</u>	<u>(95)</u>	<u>(81)</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)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業成本	\$ 686	656	2,013	1,860
推銷費用	71	66	217	207
管理費用	49	83	177	259
合計	<u>\$ 806</u>	<u>805</u>	<u>2,407</u>	<u>2,326</u>

除本公司外，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日列入合併子公司依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法之退休金費用分別為25千元、14千元、68千元及39千元。

(十五) 所得稅

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 223	-	223	-
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	2,331	(192)	26,045	2,951
所得稅費用	<u>\$ 2,554</u>	<u>(192)</u>	<u>26,268</u>	<u>2,951</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之 兌換差額	\$ 870	413	489	(229)

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一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 129,166	73,922	41,161
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 168,994	183,663	183,654

	<u>103年度(實際)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	(註)

註：本公司該年度無可供分配之盈餘，故不適用。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

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。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,162,561	1,162,561	1,162,561
轉換公司債轉換溢價	<u>151,011</u>	<u>151,011</u>	<u>151,011</u>
	<u>\$ 1,313,572</u>	<u>1,313,572</u>	<u>1,313,572</u>

2.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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額為2,040千元，董事及監察人酬勞估列金額為1,360千元，係以本公司截至該段期間止之稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響列為次年損益。如股東會決議股票發放員工紅利，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息之影響。

本公司民國一〇三年度依本公司章程規定員工紅利估列金額為3,998千元，董事及監察人酬勞估列金額為2,665千元。民國一〇二年度為稅後淨損，故未估列員工紅利及董監酬勞。股東會決議之民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利及董監事酬勞與本公司董事會決議及一〇三年度及一〇二年度財務報告估列情形相同。

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)

本公司民國一〇四年度六月三十日經股東會決議，以現金配發現金股利64,290千元，每股配發新台幣0.9元。民國一〇三年六月二十七日經本公司股東會決議，除以資本公積116,670千元彌補虧損外，以資本公積配發現金股利14,285千元，每股配發新台幣0.2元，不分派員工紅利及董監事酬勞。

3.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 829
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,386
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 3,215</u>
民國103年1月1日	\$ (943)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,119)
民國103年9月30日餘額	<u>\$ (2,062)</u>

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之普通股權益持 有人淨利	\$ 19,253	22,512	126,937	41,161
普通股加權平均流通在外股數	71,434	71,434	71,434	71,434
(單位：元)	\$ 0.27	0.32	1.78	0.58
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 19,253	22,512	126,937	41,161
普通股加權平均流通在外股數	71,434	71,434	71,434	71,434
員工分紅費用	574	79	574	79
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)	72,008	71,513	72,008	71,513
(單位：元)	\$ 0.26	0.31	1.76	0.58

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)

(十八) 收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 151,904	123,654	354,821	442,701
工程合約收入	<u>122,818</u>	<u>136,508</u>	<u>548,826</u>	<u>182,762</u>
	<u>\$ 274,722</u>	<u>260,162</u>	<u>903,647</u>	<u>625,463</u>

工程合約收入請詳附註六(五)。

(十九) 員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為5,060千元及10,796千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,373千元及7,197千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(二十) 營業外收入及支出

1. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 9,880	1,377	14,214	3,729
股利收入	-	5,917	-	5,917
其他	<u>137</u>	<u>10,926</u>	<u>644</u>	<u>10,987</u>
	<u>\$ 10,017</u>	<u>18,220</u>	<u>14,858</u>	<u>20,633</u>

2. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 20,142	4,579	16,491	3,822
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	102,539	-
其他	<u>(33)</u>	<u>-</u>	<u>(36)</u>	<u>(2)</u>
	<u>\$ 20,109</u>	<u>4,579</u>	<u>118,994</u>	<u>3,820</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)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
利息費用—銀行借款	\$ (138)	(1,214)	(2,516)	(3,437)
減：利息資本化	-	162	-	1,596
	<u>\$ (138)</u>	<u>(1,052)</u>	<u>(2,516)</u>	<u>(1,841)</u>

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中分別有52%、66%及59%係均由三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

除應付帳款及其他應付款會於未來一年內支付外，其餘之金融負債合約到期日如下表所示。另下表資訊除短期借款外，餘係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>
104年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 60,000	60,108	60,108	-	-	-
應付短期票券	40,000	40,094	40,094	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>361,020</u>	<u>361,020</u>	<u>361,020</u>	-	-	-
	<u>\$ 461,020</u>	<u>461,222</u>	<u>461,222</u>	-	-	-
103年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 116,980	119,956	55,845	47,095	17,016	-
無擔保銀行借款	180,000	180,641	180,641	-	-	-
應付短期票券	50,000	50,185	50,185	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>220,997</u>	<u>220,997</u>	<u>220,997</u>	-	-	-
	<u>\$ 567,977</u>	<u>571,779</u>	<u>507,668</u>	<u>47,095</u>	<u>17,016</u>	-
103年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 130,495	134,046	56,095	55,095	22,856	-
無擔保銀行借款	160,364	160,755	160,755	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>239,868</u>	<u>239,868</u>	<u>239,868</u>	-	-	-
	<u>\$ 530,727</u>	<u>534,669</u>	<u>456,718</u>	<u>55,095</u>	<u>22,856</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。

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

單位：外幣千元

	104.9.30			103.12.31			103.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	USD	9,164	32.87	301,221	7,819	31.65	247,471	7,228	30.42	219,876
日幣	JPY	6,795	0.2739	1,861	6,900	0.2646	1,826	14,790	0.278	4,112
瑞士法郎	CHF	200	33.705	6,741	202	31.975	6,459	202	31.965	6,457
金融負債										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	USD	958	32.87	31,489	567	31.65	17,946	768	30.42	23,363
瑞士法郎	CHF	143	33.705	4,820	143	31.975	4,572	143	31.965	4,571

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年九月三十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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加1,135千元及840千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率風險

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，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加0元及1,454千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

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)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 193,354	-	-	-	-
小計	<u>193,354</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	616,639	-	-	-	-
無活絡市場之債券投資	9,985	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	578,123	-	-	-	-
其他金融資產－流動	30,853	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	51,760	-	-	-	-
小計	<u>1,287,360</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,480,714</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款					
付款	\$ 361,020	-	-	-	-
短期借款	60,000	-	-	-	-
應付短期票券	40,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 461,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 193,354	-	-	-	-
小計	<u>193,354</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	296,344	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	268,775	-	-	-	-
其他金融資產—流動	30,603	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	4,074	-	-	-	-
小計	<u>599,796</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 793,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款	\$ 220,997	-	-	-	-
短期借款	180,000	-	-	-	-
應付短期票券	50,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	116,980	-	-	-	-
合計	<u>\$ 567,977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		103.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 193,354	-	-	-	-
小計	<u>193,354</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	284,727	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	239,813	-	-	-	-
其他金融資產—流動	15,429	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	3,947	-	-	-	-
小計	<u>543,916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 737,270</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款	\$ 239,868	-	-	-	-
短期借款	160,364	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	130,495	-	-	-	-
合計	<u>\$ 530,727</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十一)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重要交易事項

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，由安得公司轉租予合併公司。民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日合併公司因上述交易而支付之租金分別為9,900千元、9,900千元、29,700千元及29,700千元。

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)主要管理人員交易：

主要管理人員報酬包括：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 1,489	1,300	4,088	3,899
退職後福利	27	27	81	81
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,516</u>	<u>1,327</u>	<u>4,169</u>	<u>3,980</u>

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		
		<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
土地	長期借款抵押權設定	\$ 120,084	129,544	129,544
建築物	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	-	309,905	311,804
定期存款(帳列其他金融 資產-流動)	設備專案保證金	30,853	30,603	15,429
存出保證金(帳列其他 非流動資產)	廠房租賃保證金	6,520	6,520	6,520
		<u>\$ 157,457</u>	<u>476,572</u>	<u>463,297</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
已簽約尚未發生之新建廠房工程合約	\$ <u>5,327</u>	<u>5,327</u>	<u>5,327</u>

(二)合併公司於民國一〇四年九月三十日及民國一〇三年十二月三十一日因承包工程而委由銀行出具之履約保證函皆為56,123千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年7月至9月			103年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	18,532	15,602	34,134	17,208	7,444	24,652
勞健保費用	1,442	417	1,859	1,276	352	1,628
退休金費用	696	103	799	670	122	792
其他員工福利費用	597	122	719	424	73	497
折舊費用	5,296	42	5,338	20,168	1,250	21,418
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功能別 性質別	104年1月至9月			103年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	53,061	37,361	90,422	46,032	20,277	66,309
勞健保費用	4,351	1,197	5,548	3,709	1,081	4,790
退休金費用	2,066	314	2,380	1,899	385	2,284
其他員工福利費用	1,266	224	1,490	1,359	200	1,559
折舊費用	36,320	3,102	39,422	62,866	3,754	66,620
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至九月三十日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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

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	公允價值	
Honest Union Company Limited	泰州菁茂科技有 限公司(註1)	-	以成本衡 量之金融 資產	6,140	193,354	16.17%	-	(註1)

註1:股票未於公開市場交易且無明確市價。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	不動產及動產	104.5.22	95.11.8	947,296	1,058,000	已收款	102,427 (註)	橋樑金屬股份有限公司	非本公司關係人	活化資產	不動產估價師鑑價報告	

註：含處分不動產及動產可直接歸屬之成本8,277千元。

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：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	英屬維京群島	貿易	213,672	213,672	6,982	100.00%	314,168	9,170	9,170	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	陸摩亞	貿易	259,290	259,290	8,658	100.00%	314,124	9,170	9,170	Gold Honest之子公司

註：已於合併財務報表中沖銷。

(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	被投資公司本期損益	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2)	LED生產及銷售	HKS 20,000	(註1)	HKS20,000 (NT\$81,971)	-	-	HKS20,000 (NT\$81,971)	2,024	100%	2,024 (註3)	92,787	-
泰州菁茂科技有限公司	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%	-	193,354	-

(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)：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(註3)：係以經會計師核閱之財務報表計列。

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	1,303,816
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：

合併公司民國一〇四年一月一日至九月三十日無與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	設備部門	鑽頭部門	其他 部門	調 整 及銷除	合 計
民國104年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 125,285	147,782	1,655	-	274,722
收入總計	\$ 125,285	147,782	1,655	-	274,722
應報導部門損益	\$ (9,036)	18,774	9,515	-	19,253
民國103年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 138,559	121,591	12	-	260,162
收入總計	\$ 138,559	121,591	12	-	260,162
應報導部門損益	\$ (12,704)	23,255	11,961	-	22,512
民國104年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 558,560	343,421	1,666	-	903,647
收入總計	\$ 558,560	343,421	1,666	-	903,647
應報導部門損益	\$ 13,547	55,856	57,534	-	126,937
民國103年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 318,910	306,525	28	-	625,463
收入總計	\$ 318,910	306,525	28	-	625,463
應報導部門損益	\$ 3,110	46,748	(8,697)	-	41,161

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>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>
應報導部門資產：					
民國104年9月30日	\$ <u>1,359,643</u>	<u>378,945</u>	<u>1,072,298</u>	<u>-</u>	<u>2,810,886</u>
民國103年12月31日	\$ <u>1,788,477</u>	<u>337,040</u>	<u>717,863</u>	<u>-</u>	<u>2,843,380</u>
民國103年9月30日	\$ <u>1,702,435</u>	<u>329,488</u>	<u>711,528</u>	<u>-</u>	<u>2,743,451</u>
應報導部門負債：					
民國104年9月30日	\$ <u>369,683</u>	<u>68,527</u>	<u>199,650</u>	<u>-</u>	<u>637,860</u>
民國103年12月31日	\$ <u>393,208</u>	<u>48,000</u>	<u>294,179</u>	<u>-</u>	<u>735,387</u>
民國103年9月30日	\$ <u>384,973</u>	<u>64,628</u>	<u>221,509</u>	<u>-</u>	<u>671,110</u>