

股票代碼：6234

高僑自動化科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~44
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45~46
(十二)其 他	46
(十三)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	48~50

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十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：民國一〇五年三月十六日



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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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告表示意見。

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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

高僑自動化科技股份有限公司已編製民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

郭士華
會計師：
沈字信



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
民國一〇五年三月十六日

高僑自動(中)科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31		
	金額	%	金額	%	
資產					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 176,931	6	296,344	10	2100
1150 應收票據淨額(附註六(三))	22,919	1	15,660	1	2111
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	522,993	18	250,337	9	2170
1190 應收建造合約款(附註六(四))	166,324	6	-	-	2190
1200 其他應收款(附註六(三))	2,485	-	2,778	-	2200
1212 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	264	-	-	-	2250
1220 本期所得稅資產	1,249	-	896	-	2300
1310 存貨(附註六(五))	458,642	15	615,000	22	2320
1410 預付款項	58,005	2	75,645	3	
1470 其他流動資產(附註六(七))	9,988	-	7,351	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(七)及八)	496,095	17	30,603	1	
	<u>1,915,895</u>	<u>65</u>	<u>1,294,614</u>	<u>46</u>	
非流動資產：					
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	193,354	6	193,354	7	2540
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	657,168	22	1,126,848	40	2570
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	79,761	3	99,696	3	
1900 其他非流動資產(附註六(七)、(十三)及八)	77,406	2	77,868	3	
1915 預付設備款	10,710	-	46,926	1	
1980 其他金融資產-非流動(附註六(七))	54,445	2	4,074	-	3100
	<u>1,072,844</u>	<u>35</u>	<u>1,548,766</u>	<u>54</u>	
資產總計	<u>\$ 2,988,739</u>	<u>100</u>	<u>2,843,380</u>	<u>100</u>	
負債及權益					
流動負債：					
短期借款(附註六(九))	-	-	-	-	2
應付短期票券(附註六(八))	17,748	1	16,611	1	1
應付帳款	15	-	27	-	
應付建造合約款(附註六(四))	17,763	1	79,557	3	3
其他應付款	652,225	22	735,387	26	
其他應付稅項	-	-	-	-	
負債準備-流動(附註六(十一))	-	-	62,919	2	2
其他流動負債	-	-	16,611	1	1
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)及八)	634,462	21	655,830	23	
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62,919</u>	<u>2</u>	
非流動負債：					
長期借款(附註六(十)及八)	-	-	-	-	
遞延所得稅負債(附註六(十四))	17,748	1	16,611	1	
其他非流動負債	15	-	27	-	
	<u>17,763</u>	<u>1</u>	<u>79,557</u>	<u>3</u>	
負債總計	<u>652,225</u>	<u>22</u>	<u>735,387</u>	<u>26</u>	
權益：					
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：					
股本	714,342	24	714,342	25	
資本公積	1,313,572	44	1,313,572	46	
保留盈餘	308,136	10	79,250	3	
其他權益	464	-	829	-	
權益總計	<u>2,336,514</u>	<u>78</u>	<u>2,107,993</u>	<u>74</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,988,739</u>	<u>100</u>	<u>2,843,380</u>	<u>100</u>	



董事長：

經理人：

會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)及(十七))	\$1,143,971	100	930,227	100
5000 營業成本(附註六(四)及(五))	1,064,465	93	808,579	87
營業毛利	79,506	7	121,648	13
6000 營業費用(附註六(十二)、(十三)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	19,871	2	21,559	3
6200 管理費用	55,772	5	39,249	4
6300 研發費用	1,112	-	899	-
	76,755	7	61,707	7
6900 營業淨利	2,751	-	59,941	6
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	18,008	2	22,063	3
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(十九)及七)	299,055	26	12,844	1
7050 財務成本(附註六(六)及(十九))	(3,039)	-	(3,133)	-
	314,024	28	31,774	4
7900 稅前淨利	316,775	28	91,715	10
7950 所得稅費用(附註六(十四))	21,381	2	17,681	2
8200 本期淨利	295,394	26	74,034	8
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8314 確定福利計畫之再衡量數	(2,218)	-	(112)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目：				
8391 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(440)	-	2,135	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	75	-	(363)	-
	(365)	-	1,772	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,583)	-	1,660	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 292,811	26	75,694	8
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 295,394	26	74,034	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 292,811	26	75,694	8
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.14		1.04	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.10		1.03	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股	保留盈餘				合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積			
\$ 714,342	1,444,527	-	-	5,328	(111,342)	(943)	2,046,584
-	-	-	-	74,034	74,034	-	74,034
-	-	-	-	(112)	(112)	1,772	1,660
-	-	-	-	73,922	73,922	1,772	75,694
-	(116,670)	-	-	116,670	116,670	-	-
-	(14,285)	-	-	-	-	-	(14,285)
\$ 714,342	1,313,572	-	5,328	73,922	79,250	829	2,107,993
\$ 714,342	1,313,572	-	5,328	73,922	79,250	829	2,107,993
-	-	-	-	295,394	295,394	-	295,394
-	-	-	-	(2,218)	(2,218)	(365)	(2,583)
-	-	-	-	293,176	293,176	(365)	292,811
-	-	7,403	-	(7,403)	-	-	-
-	-	-	-	(64,290)	(64,290)	-	(64,290)
\$ 714,342	1,313,572	7,403	5,328	295,405	308,136	464	2,336,514

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

資本公積變動：

資本公積彌補虧損

資本公積配發現金股利

民國一〇三年十二月三十一日餘額

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇四年十二月三十一日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



~7~

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 316,775	91,715
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	44,841	86,291
利息費用	3,039	3,133
利息收入	(17,087)	(4,866)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(102,539)	-
房地交換利益	(185,524)	-
收益費損項目	(257,270)	84,558
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據增加	(7,259)	(6,640)
應收帳款增加	(272,656)	(80,303)
應收建造合約款增加	(166,324)	-
其他應收款增加	(264)	-
存貨減少(增加)	9,175	(215,732)
預付款項減少(增加)	17,640	(63,910)
其他流動資產增加	(2,637)	(146)
其他金融資產增加	(515,863)	(34,677)
其他營業資產減少	709	7,383
與營業活動相關之資產淨變動	(937,479)	(394,025)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(58,956)	88,376
應付建造合約款減少	(8,000)	(36,308)
其他應付款項增加	71,233	30,399
預收款項增加	6,462	21,418
其他營業負債增加	2,043	1,138
與營業活動相關之負債淨變動	12,782	105,023
與營業活動相關之資產及負債之變動數	(924,697)	(289,002)
調整項目	(1,181,967)	(204,444)
營運產生之現金	(865,192)	(112,729)
收取之利息	17,380	3,355
支付之利息	(3,123)	(3,112)
支付之所得稅	(587)	(150)
營業活動之淨現金流出	(851,522)	(112,636)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(162,316)	(17,813)
處分不動產、廠房及設備	1,049,835	-
存出保證金(增加)減少	(2,465)	14,876
預付設備款減少(增加)	8,770	(9,370)
投資活動之淨現金流入(流出)	893,824	(12,307)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	30,000	90,000
應付短期票券(減少)增加	(10,000)	50,000
償還長期借款	(116,980)	(74,061)
存入保證金減少	(12)	-
發放現金股利	(64,290)	(14,285)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(161,282)	51,654
匯率變動之影響	(433)	3,524
本期現金及約當現金減少數	(119,413)	(69,765)
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	\$ 176,931	296,344

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高橋自動化科技股份有限公司及子公司
 合併財務報告附註
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
 (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

高橋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里工七路一號。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，請詳附註十四。

本公司股票自民國九十二年三月十二日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇五年三月十六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
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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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號「合併財務報表」

國際財務報導準則第十號取代原國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第二十七號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第十二號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

合併公司已依上述規定改變用以決定是否取得對被投資公司之控制而須將被投資公司納入合併所採用之會計政策。

3. 國際財務報導準則第十一號「聯合協議」

該準則取代原國際會計準則第三十一號「合資權益」，廢除合資得採用比例合併之選擇，於判斷聯合協議之類型時，不再僅著重法律形式，而是按合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或合資。

合併公司已依上述規定改變對其聯合協議之權益之會計政策。在新規定下，合併公司視其所持有聯合協議對資產是否具有權利及對負債是否負有義務，而將所持有之聯合協議權益分類為聯合營運或合資。於作此評估時，合併公司考量聯合協議之結構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實及情況。在原規定下，協議之結構為分類的主要依據。

4. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之資訊揭露。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 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」	尚待理事會決定
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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號之修正「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十三)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

(1) 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104.12.31	103.12.31
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	貿易	100%	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%

(2) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

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

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

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為放款及應收款。

(1)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

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

應收帳款之減損損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產之除列

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

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)在建合約

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

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

(十)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。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

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

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 後續成本

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

3. 折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：8~35年

(2)機器設備：3~15年

(3)辦公設備：3~8年

(4)其他設備：2~10年

(5)廠房、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>	<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：		機器設備：	
主建物	30~35年	龍門加工中心	5~6年
其他	8~35年	天車工程	5~15年
		精磨機及粗磨機	6~10年
		自動化倉儲	3年
		其他	3~15年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法耐用年限及殘值，皆預期與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

1. 出租人

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十三)無形資產

1. 研究與發展

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

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

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

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

4. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(十五)負債準備

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

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

(十六)收入認列

1. 商品銷售

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

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

2. 工程合約

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八) 股份基礎給付交易

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

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

(十九) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
2. 因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量並以報導日之法定稅率或實現性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1) 同一納稅主體；或
 - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

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

(二十一)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十四)，遞延所得稅資產之可實現性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金及零用金	\$ 997	999
活期存款	78,766	110,683
定期存款	<u>97,168</u>	<u>184,662</u>
現金及約當現金	<u>\$ 176,931</u>	<u>296,344</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之現金及約當現金包含部分子公司所持有之銀行存款分別為206千元及65,261千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

(二)以成本衡量之金融資產

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
國外非上市(櫃)普通股	<u>\$ 193,354</u>	<u>193,354</u>

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	104.12.31	103.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ <u>22,919</u>	\$ <u>15,660</u>
應收帳款	\$ 539,710	267,156
減：備抵減損損失	<u>16,717</u>	<u>16,819</u>
	\$ <u>522,993</u>	\$ <u>250,337</u>
其他應收款	\$ 2,749	2,778
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,749</u>	\$ <u>2,778</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：

	104.12.31	103.12.31
逾期180天以下	\$ 86	4,213
逾期180~365天	-	10,819
逾期超過一年	<u>14,932</u>	<u>54</u>
	\$ <u>15,018</u>	\$ <u>15,086</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動如下：

	個別評估 之減損損失
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12月31日餘額	\$ <u>16,717</u>
	個別評估 之減損損失
103年1月1日餘額(即12月31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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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天內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紀錄之客戶群。

截至民國一〇四年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。

(四)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。民國一〇三年度合併公司因在建工程結案至實際投入成本較估計總成本減少，此總投入成本之估計變動數使本期認列之工程損失減少47,333千元。截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司估計總合約成本超過總合約收入之金額為122,958千元。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，已無此情形。

	104年度	103年度
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>674,832</u>	<u>326,406</u>
累計已發生成本	\$ 641,692	270,192
加：累計已認列工程總利潤	<u>30,430</u>	<u>28,295</u>
累計已發生成本及已認列利潤	672,122	298,487
減：累計工程請款金額	<u>505,798</u>	<u>306,487</u>
合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款	\$ <u>166,324</u>	<u>(8,000)</u>
累計已收取之預收款	\$ <u>505,798</u>	<u>306,487</u>

(五)存 貨

	104.12.31	103.12.31
製成品	\$ 26,198	23,805
在製品	374,997	524,855
原料	<u>57,447</u>	<u>66,340</u>
	\$ <u>458,642</u>	<u>615,000</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
未分攤固定製造費用	\$ 29,347	33,656
存貨跌價及呆滯損失	<u>5,958</u>	<u>4,224</u>
列入營業成本	\$ <u>35,305</u>	<u>37,880</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	總 計
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	17,800	293	711	8,162	62,034
本期處分	-	(1,018,500)	(212,620)	-	(47,813)	(12)	(1,278,945)
房地互易換入	243,140	162,750	-	-	-	-	405,890
房地互易換出	(120,084)	-	-	-	-	-	(120,084)
重分類	-	112,101	67,678	-	-	(61,715)	118,064
匯率變動之影響	-	-	(20)	(1)	(3)	-	(24)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>304,872</u>	<u>231,208</u>	<u>564,598</u>	<u>10,161</u>	<u>88,038</u>	<u>69,514</u>	<u>1,268,391</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	141	3,570	6,321	15,356
重分類	-	250,559	-	-	-	(249,908)	651
匯率變動之影響	-	-	35	1	5	-	41
民國103年12月31日餘額	\$ <u>181,816</u>	<u>939,789</u>	<u>691,760</u>	<u>9,869</u>	<u>135,143</u>	<u>123,079</u>	<u>2,081,456</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	-	17,838	23,089	150	3,764	-	44,841
本期處分	-	(220,750)	(128,828)	-	(38,632)	-	(388,210)
匯率變動之影響	-	-	(13)	(1)	(2)	-	(16)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>30,592</u>	<u>504,530</u>	<u>9,635</u>	<u>66,466</u>	<u>-</u>	<u>611,223</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	-	32,416	46,336	153	7,386	-	86,291
匯率變動之影響	-	-	21	1	5	-	27
民國103年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>233,504</u>	<u>610,282</u>	<u>9,486</u>	<u>101,336</u>	<u>-</u>	<u>954,608</u>
帳面價值：							
民國104年12月31日	\$ <u>304,872</u>	<u>200,616</u>	<u>60,068</u>	<u>526</u>	<u>21,572</u>	<u>69,514</u>	<u>657,168</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12月31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>

1.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，已作為銀行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(十九)。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司為降低成本，於民國一〇四年十二月與庭安國際有限公司進行土地及廠房作交換，其換出土地之帳面價值為120,084千元，公允價值為308,220千元，另支付現金97,670千元，換入資產之公允價值土地為243,140千元及廠房為162,750千元，雙方屬自用及租賃而作此交換，因具商業實質故認列房地交換利益185,524千元，相關交易情形請詳附註七。

合併公司民國一〇三年度因購建資產之資本化借款成本為1,748千元，其資本化利率區間約為1.85%~1.88%。

(七)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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
其他金融資產－流動	\$ 496,095	30,603
其他金融資產－非流動	54,445	4,074
待驗資設備	46,624	46,624
存出保證金	11,448	8,983
長期預付租金	14,921	15,569
預付退休金	3,743	5,628
留抵稅額	9,182	6,580
其他	1,476	1,835
	<u>\$ 637,934</u>	<u>119,896</u>

1.其他金融資產

主要係不符合約當現金定義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。

(八)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>104.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	國際票券金融股份有限公司	1.5%	\$ <u>40,000</u>
	<u>103.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	國際票券金融股份有限公司	1.5%	\$ <u>50,000</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司之應付短期票券均未有提供質押擔保之情形。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>210,000</u>	<u>180,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>378,495</u>	<u>472,877</u>
利率區間	<u>1.34%~1.53%</u>	<u>1.265%~1.545%</u>

合併公司之短期借款均未尚提供作質押擔保之情形。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	103.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.85%~1.88%	105~108年	\$ 116,980
減：一年內到期部分				<u>54,061</u>
合計				\$ <u>62,919</u>
尚未使用額度				\$ <u>20,000</u>

合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)負債準備

	保 固
民國104年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ <u>795</u>
民國103年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ <u>795</u>

民國一〇四年度及一〇三年度合併公司之保固負債準備主要與設備機台銷售相關，保固負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關率加權衡量，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十二)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 354	24,036
一年至五年	1,418	43,343
五年以上	<u>13,263</u>	<u>55,268</u>
	\$ <u>15,035</u>	<u>122,647</u>

合併公司以營業租賃承租土地及廠房。租賃期間為七至二十年，並附有於租期屆滿之續租權。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為39,741千元及50,438千元。

廠房租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。惟合併公司於民國一〇四年十二月進行資產交換，部分原屬營業租賃承租之土地及廠房轉作自用，相關交易請詳附註六(六)及七。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 12,811	10,292
計畫資產之公允價值	<u>(16,554)</u>	<u>(15,920)</u>
淨確定福利義務資產	<u>\$ (3,743)</u>	<u>(5,628)</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
長期帶薪假負債	<u>\$ 2,283</u>	<u>2,283</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至民國一〇四年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計16,554千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 10,292	9,928
當期服務成本及利息	232	198
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	523	641
— 因財務假設變動所產生之精算損益	614	(535)
— 因經驗調整所產生之精算損益	1,150	60
12月31日確定福利義務	\$ 12,811	10,292

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 15,920	15,351
利息收入	358	307
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	69	54
已提撥至計畫之金額	207	208
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 16,554	15,920

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(126)	(109)
	\$ (126)	(109)
管理費用	\$ (126)	(109)

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 538	426
本期認列	<u>2,218</u>	<u>112</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 2,756</u>	<u>538</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
折現率	2.00 %	2.25 %
未來薪資增加	1.00 %	1.00 %

合併公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為206千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為20年。

(7)敏感度分析

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

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
104年12月31日		
折現率	(1,226)	1,372
未來薪資增加	1,379	(1,243)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,270千元及3,136千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司外，其他公司退休金依各所在地當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為105千元及59千元。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 234	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及(迴轉)	21,147	17,681
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 21,381	17,681

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	104年度	103年度
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	\$ (75)	363

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ 316,775	91,715
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	53,852	15,592
外國轄區稅率差異影響數	434	-
不可扣抵之費用	-	12
免稅所得	(31,539)	-
投資抵減失效數	-	7,294
前期遞延所得稅資產低估	(1,164)	-
未認列暫時性差異之變動	(425)	(5,217)
未分配盈餘加徵10%	223	-
所得稅費用	\$ 21,381	17,681

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ -	107
課稅損失	<u>11,495</u>	<u>12,122</u>
	<u>\$ 11,495</u>	<u>12,229</u>

課稅損失依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除金額</u>	<u>得扣除最後年度</u>
102	<u>\$ 67,618</u>	112

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>閒置產 能損失</u>	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>虧損扣除</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：					
民國104年1月1日餘額	\$ 9,203	15,033	72,014	3,446	99,696
(借記)/貸記損益表	<u>4</u>	<u>1,013</u>	<u>(20,858)</u>	<u>(94)</u>	<u>(19,935)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,207</u>	<u>16,046</u>	<u>51,156</u>	<u>3,352</u>	<u>79,761</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 16,557	14,315	71,186	12,560	114,618
(借記)/貸記損益表	<u>(7,354)</u>	<u>718</u>	<u>828</u>	<u>(9,114)</u>	<u>(14,922)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 9,203</u>	<u>15,033</u>	<u>72,014</u>	<u>3,446</u>	<u>99,696</u>
	<u>未實現 兌換利益</u>	<u>依權益法認 列之投資利益</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>	
遞延所得稅負債：					
民國104年1月1日餘額	\$ 1,574	13,528	1,509	16,611	
借記損益表	<u>(175)</u>	<u>1,387</u>	<u>-</u>	<u>1,212</u>	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(75)</u>	<u>(75)</u>	
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,399</u>	<u>14,915</u>	<u>1,434</u>	<u>17,748</u>	
民國103年1月1日餘額	\$ 158	12,185	1,146	13,489	
借記損益表	<u>1,416</u>	<u>1,343</u>	<u>-</u>	<u>2,759</u>	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>363</u>	<u>363</u>	
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 1,574</u>	<u>13,528</u>	<u>1,509</u>	<u>16,611</u>	

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

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一〇二年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>295,405</u>	<u>73,922</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>169,203</u>	<u>183,663</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>20.48%</u>

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。

5.營利事業所得稅行政救濟

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。

(十五)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司額定股本總額皆為1,100,000千元，每股面額10元。實收股本皆為714,342千元，每股面額10元。

1.普通股之發行

截至民國一〇四年及一〇三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。

截至民國一〇四年及一〇三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

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,162,561	1,162,561
轉換公司債轉換溢價	<u>151,011</u>	<u>151,011</u>
	<u>\$ 1,313,572</u>	<u>1,313,572</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

(1)員工紅利不得低於百分之一；

(2)董事及監察人酬勞不得高於百分之五；

其餘併同以往年度之累積未分配盈餘由董事會擬具分派案，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。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數歸零而增加保留盈餘之金額為14,285千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額11,642千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇四年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額為5,328千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為3,998千元，董事及監察人酬勞實際配發金額為2,665千元。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度合併財務報告估列金額並無差異。

本公司民國一〇四年六月三十日經股東會決議，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。

4. 其他權益(稅後淨額)

	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
外幣換算差異(稅後淨額):	
子公司	(365)
民國104年12月31日餘額	\$ 464

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國103年1月1日	\$ (943)
外幣換算差異(稅後淨額):	
子公司	1,772
民國103年12月31日餘額	\$ 829

(十六) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為295,394千元及74,034千元，及普通股加權平均流通在外股數均為71,434千股為基礎計算之，相關計算如下：

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 295,394	74,034
12月31日普通股加權平均流通在外股數	71,434	71,434
每股盈餘(元)	\$ 4.14	1.04

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為295,394千元及74,034千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為72,046千股及71,566千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 295,394	74,034

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	104年度	103年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	71,434	71,434
員工紅利之影響	612	132
12月31日普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	72,046	71,566
稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.10	1.03

於計算股票選擇之稀釋交易累積，平均市價價值係以本公司股票於該選擇權流通在外期之市場報價為基礎。

(十七) 收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
商品銷售	\$ 469,139	603,821
工程合約收入	674,832	326,406
	\$ 1,143,971	930,227

工程合約收入請詳附註六(四)。

(十八) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為10,003千元及6,669千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、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度之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入-銀行存款	\$ 17,087	4,866
股利收入	-	5,955
其他	<u>921</u>	<u>11,242</u>
	<u>\$ 18,008</u>	<u>22,063</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換利益	\$ 11,030	12,847
處分不動產、廠房及設備利益	102,539	-
房地交換利益	185,524	-
其他	<u>(38)</u>	<u>(3)</u>
	<u>\$ 299,055</u>	<u>12,844</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用-銀行借款	\$ 3,039	4,881
減：利息資本化	<u>-</u>	<u>(1,748)</u>
	<u>\$ 3,039</u>	<u>3,133</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,480,934千元及802,133千元。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一 年 以內	1-2年	2-5年	超過5年
104年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 210,000	211,587	211,587	-	-	-
應付短期票券	40,000	40,092	40,092	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>233,185</u>	<u>233,185</u>	<u>233,185</u>	-	-	-
	<u>\$ 483,185</u>	<u>484,864</u>	<u>484,864</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>	-

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.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：外幣千元

	104.12.31			103.12.31		
	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 8,938	32.825	293,390	7,819	31.650	247,471
人 民 幣	CNY 28,560	4.9950	142,657	5,739	5.0920	29,223
日 幣	JPY 716	0.2727	195	6,900	0.2646	1,826
瑞士法郎	CHF 200	33.185	6,637	202	31.975	6,459
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	USD 801	32.825	26,293	567	31.650	17,946
瑞士法郎	CHF 143	33.185	4,745	143	31.975	4,572

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少1,709千元及1,089千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少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度及一〇三年度淨利將減少或增加872千元及1,232千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

5. 公允價值

(1) 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：

	104.12.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		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	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 176,931	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	548,661	-	-	-	-
其他金融資產—流動	496,095	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	54,445	-	-	-	-
存出保證金	11,448	-	-	-	-
小計	1,287,580	-	-	-	-
合計	\$ 1,480,934	-	-	-	-

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		104.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 233,185	-	-	-	-	
短期借款	210,000	-	-	-	-	
應付短期票券	40,000	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 483,185</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		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	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	
存出保證金	8,983	-	-	-	-	
小計	<u>608,779</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 802,133</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>	

(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值估計之折現值估計公允價值。

高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

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

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規定金融資產之信用風險。

(2)投 資

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

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為378,495千元及492,877千元。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

(2)利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)資本管理

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

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

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

民國一〇四年合併公司之資本管理策略與民國一〇三年一致，即維持負債資本比率低於20%，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 652,225	735,387
減：現金及約當現金	176,931	296,344
淨負債	475,294	439,043
權益總額	2,336,514	2,107,933
資本總額	\$ 2,811,808	2,546,976
負債資本比率	16.90%	17.24%

截至民國一〇四年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
其他應收款	其他關係人	\$ 264	-

2. 合併公司為了因應營運特殊需要，向受主要管理階層配偶控制之公司承租其位於彰濱工業區之土地及廠房，惟受主要管理階層配偶控制之公司已將該土地及廠房承租予安得光電(股)公司且已進行部分改良，故經雙方同意後，由安得公司轉租予本公司。民國一〇四年度及一〇三年度合併公司因上述交易而支付之租金分別為39,387千元及39,600千元。

高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 合併公司為活化公司資產並降低成本，於民國一〇四年十一月六日經董事會決議，以合併公司位於彰濱工業區線西鄉線興段之土地與受主要管理階層配偶控制之公司庭安國際有限公司其位於彰濱工業區線西鄉富貴段之土地及廠房進行交換，嗣後於民國一〇四年十二月四日經股東會決議通過，並於民國一〇四年十二月二十二日完成產權移轉登記，其換出土地之帳面價值為120,084千元，公允價值為308,220千元，另支付現金97,670千元，換入資產之公允價值土地為243,140千元及廠房為162,750千元，雙方屬自用及租賃而作此交換者，因具商業實質故認列房地交換利益185,524千元。

(三) 主要管理階層人員薪酬：

主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 7,860	7,307
退職後福利	108	108
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 7,968	7,415

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：

		帳面價值	
抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	104.12.31	103.12.31
土地	銀行借款抵押權設定	\$ -	129,544
建築物	銀行借款額度抵押權設定	-	309,905
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	設備專案保證金	30,314	30,603
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
		\$ 36,834	476,572

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

	104.12.31	103.12.31
已簽約尚未發生之新建廠房工程合約	\$ 5,327	5,327

(二) 合併公司於民國一〇四年及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分別為55,506千元及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子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年度			103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
員工福利費用						
薪資費用	69,544	41,402	110,946	62,503	29,484	91,987
勞健保費用	5,726	1,669	7,395	4,995	1,450	6,445
退休金費用	2,744	505	3,249	2,566	520	3,086
其他員工福利費用	1,608	288	1,896	1,773	280	2,053
折舊費用	41,706	3,135	44,841	81,290	5,001	86,291
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度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(不包含子公司、關聯企業及合資控制部份)：

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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	持股比例	
Honest Union Company Limited	泰州菁茂科技 有限公司	-	以成本衡 量之金融 資產	6,140	193,354	16.17%	260,797	6,140	16.17%	(註)

註：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故依被投資公司民國一〇四年十二月三十一日自行結算未經會計師查核簽證之財務報表數，按持股比例揭露其股權淨值。

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：

單位：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格法 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
本公司	土地及廠 房	104.12.22	405,890	已付訖	庭安國際 有限公司	關聯企 業	-	非關係人	97.5.6	已逾五年 以上不適 用	不動產 估價師 鑑價報 告	降低成 本	無

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	事實發生日期	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1)	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	無
本公司	土地	104.12.22	98.3.3	120,084	308,220	-	185,524 (註2)	庭安國際有限公司	其他關係人	降低成本	不動產估價師鑑價報告	無

註1：含處分不動產及動產可直接歸屬之成本8,277千元。

註2：含處分不動產可直接歸屬之成本2,612千元。

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：無。

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：

民國一〇三年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸之被投資公司)：

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			期中最高持股		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	股數	持股比例			
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	英屬維京群島	貿易	213,672	213,672	6,982	100.00%	309,841	6,982	100.00%	8,158	8,158	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	259,290	259,290	8,658	100.00%	309,797	8,658	100.00%	8,158	8,158	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	期中最高持股		本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回				股數	持股比例			
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)	2,048	100.00%	-	100.00%	2,048 (註3)	89,643	-
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%	-	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)：自民國一〇一年一月一日起為非本公司具控制能力之被投資公司。

(註3)：係以經會計師查核之財務報表計列。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	1,401,908
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度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)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：

- 設備部門：產業專用及倉儲自動化設備、微型鑽頭製程設備及TFT-LCD設備之研發、設計、製造、加工及買賣。
- 鑽頭部門：微型鑽頭、銑刀及槽刀之原物料、成品及半成品之製造及進出口業務。
- 其他部門：LED燈泡之製造、三次元量測、CNC加工、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)應報導部門損益、資產、負債及衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與估績之基礎。合併公司分攤所得稅費用(利益)、非經常性發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>104年度</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>
收入					
來自外部客戶收入	\$ 674,832	467,468	1,671	-	1,143,971
利息收入	-	-	17,087	-	17,087
收入總計	<u>\$ 674,832</u>	<u>467,468</u>	<u>18,758</u>	<u>-</u>	<u>1,161,058</u>
利息費用	-	-	3,039	-	3,039
折舊與攤銷	35,959	5,824	3,058	-	44,841
應報導部門損益	<u>\$ (18,056)</u>	<u>76,594</u>	<u>236,856</u>	<u>-</u>	<u>295,394</u>
資產：					
採用權益法之關聯企業及合併損益之份額	-	-	709,280	(709,280)	-
非流動資產資本支出	161,230	171	915	-	162,316
應報導部門資產	<u>\$ 1,554,546</u>	<u>344,590</u>	<u>1,089,826</u>	<u>-</u>	<u>2,988,962</u>
應報導部門負債	<u>\$ 229,914</u>	<u>61,306</u>	<u>361,228</u>	<u>-</u>	<u>652,448</u>
<u>103年度</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>
收入					
來自外部客戶收入	\$ 499,122	431,077	28	-	930,227
利息收入	-	-	4,866	-	4,866
收入總計	<u>\$ 499,122</u>	<u>431,077</u>	<u>4,894</u>	<u>-</u>	<u>935,093</u>
利息費用	1,045	-	2,088	-	3,133
折舊與攤銷	76,512	9,668	111	-	86,291
應報導部門損益	<u>\$ 26,768</u>	<u>72,591</u>	<u>(25,325)</u>	<u>-</u>	<u>74,034</u>
資產					
採用權益法之關聯企業及合併損益之份額	-	-	707,200	(707,200)	-
非流動資產資本支出	11,288	-	6,525	-	17,813
應報導部門資產	<u>\$ 1,788,477</u>	<u>337,040</u>	<u>717,863</u>	<u>-</u>	<u>2,843,380</u>
應報導部門負債	<u>\$ 393,208</u>	<u>48,000</u>	<u>294,179</u>	<u>-</u>	<u>735,387</u>

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
微型鑽頭	\$ 467,468	431,077
自動化設備	674,832	499,122
其他	<u>1,671</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 1,143,971</u>	<u>930,227</u>

(四)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>104年度</u>	<u>103年度</u>
臺 灣	\$ 687,518	242,984
中 國	288,619	509,740
其他國家	<u>167,834</u>	<u>177,503</u>
	<u>\$ 1,143,971</u>	<u>930,227</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
臺 灣	\$ 714,493	1,221,035
中 國	15,600	15,995
其他國家	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 730,093</u>	<u>1,237,030</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
來自鑽頭部門之某客戶	\$ 172,444	188,736
來自設備部門之某客戶	<u>162,765</u>	<u>282,955</u>
	<u>\$ 335,209</u>	<u>471,691</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10500022 號

會員姓名：(1) 郭士華
(2) 張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：高橋自動化科技股份有限公司

事務所地址：台中市西屯區文心路二段201號7樓 委託人統一編號：23712277

事務所電話：(04)2415-9168



事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 中市會證字第 046 號
(2) 中市會證字第 017 號

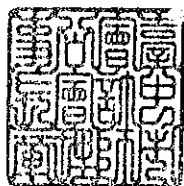
印鑑證明書用途：辦理 高橋自動化科技股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	郭士華	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張字信	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

105

年

月

22

日

