

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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	10~12
(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
(十四)部門資訊	30



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

高橋自動化科技股份有限公司董事會 公鑒：

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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：

郭士華
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
民國一〇五年八月十二日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日止五個月經營概況
高橋自動控制股份有限公司及其子公司
未依一般公認會計準則查核

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十一月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 578,405	20	176,931	6	843,874	29
1147 無活絡市場之債券投資-流動(附註六(二))	29,768	1	-	-	49,970	2
1150 應收票據淨額(附註六(四))	24,815	1	22,919	1	15,057	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	468,593	17	522,993	18	439,074	15
1190 應收建造合約款(附註六(四))	-	-	166,324	6	139,424	5
1200 其他應收款(附註六(四))	2,970	-	2,485	-	1,448	-
1212 其他應收款-關係人(附註六(四)及七)	-	-	264	-	-	-
1220 本期所得稅資產	-	-	1,249	-	1,057	-
1310 存貨(附註六(六))	447,535	16	458,642	15	575,623	19
1410 預付款項	63,586	2	58,005	2	56,793	2
1470 其他流動資產(附註六(八))	1,887	-	9,988	-	1,583	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(八)及八)	189,184	7	496,095	17	30,248	1
	1,806,743	64	1,915,895	65	2,156,151	73
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	6	193,354	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	715,633	25	657,168	22	373,853	13
1840 遞延所得稅資產	77,572	3	79,761	3	76,281	2
1900 其他非流動資產(附註六(八)及八)	22,152	1	77,406	2	78,383	3
1915 預付設備款	10,710	-	10,710	-	11,010	-
1980 其他金融資產-非流動(附註六(八))	4,361	-	54,445	2	49,730	2
	1,023,782	36	1,072,844	35	782,611	27
資產總計	\$ 2,830,525	100	2,988,739	100	2,938,762	100
負債及權益						
負債：						
105.6.30	104.12.31	104.6.30				
金額	金額	金額	%	%	%	
流動負債：						
短期借款(附註六(十))	210,000	5	210,000	7	-	-
應付短期票券(附註六(九))	40,000	-	40,000	1	-	-
應付帳款	77,344	3	92,799	3	276,607	9
應付建造合約款(附註六(五))	5,100	-	-	-	-	-
其他應付款	187,522	7	140,386	5	302,771	10
本期所得稅負債(附註六(十一))	11,365	-	-	-	-	-
負債準備-流動(附註六(十一))	795	-	795	-	795	-
其他流動負債	139,918	5	150,482	5	192,535	7
	552,044	20	634,462	21	772,708	26
非流動負債：						
遞延所得稅負債	18	-	15	-	-	-
其他非流動負債	16,345	1	17,748	1	16,528	1
	16,363	1	17,763	1	16,528	1
	568,407	21	652,225	22	789,236	27
負債合計	714,342	25	714,342	24	714,342	24
權益：						
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
股本	214,302	7	-	-	-	-
符合配股票股利	1,170,704	41	1,313,572	44	1,313,572	45
資本公積	164,031	6	308,136	10	122,644	4
保留盈餘	(1,261)	-	464	-	(1,032)	-
其他權益	2,262,118	79	2,336,514	78	2,149,526	73
權益總計	2,830,525	100	2,988,739	100	2,938,762	100
負債及權益總計	\$ 2,830,525	100	2,988,739	100	2,938,762	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：

~4~

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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(五)及(十七))	\$ 204,708	100	333,780	100	448,088	100	628,925	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)及(十三))	<u>180,769</u>	<u>88</u>	<u>301,890</u>	<u>90</u>	<u>396,624</u>	<u>89</u>	<u>560,542</u>	<u>89</u>
5900 營業毛利	<u>23,939</u>	<u>12</u>	<u>31,890</u>	<u>10</u>	<u>51,464</u>	<u>11</u>	<u>68,383</u>	<u>11</u>
6000 營業費用(附註六(十三)、(十八)及七)：								
6100 推銷費用	6,217	3	5,510	2	12,191	3	8,206	1
6200 管理費用	8,420	4	18,866	6	17,185	4	29,479	5
6300 研發費用	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>256</u>	<u>-</u>	<u>278</u>	<u>-</u>	<u>648</u>	<u>-</u>
	<u>14,697</u>	<u>7</u>	<u>24,632</u>	<u>8</u>	<u>29,654</u>	<u>7</u>	<u>38,333</u>	<u>6</u>
6900 營業淨利(損)	<u>9,242</u>	<u>5</u>	<u>7,258</u>	<u>2</u>	<u>21,810</u>	<u>4</u>	<u>30,050</u>	<u>5</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十九))：								
7010 其他收入	2,844	1	2,957	1	6,006	1	4,841	1
7020 其他利益及損失	(9,015)	(4)	101,897	31	(13,644)	(3)	98,885	16
7050 財務成本	<u>(495)</u>	<u>-</u>	<u>(808)</u>	<u>-</u>	<u>(1,112)</u>	<u>-</u>	<u>(2,378)</u>	<u>-</u>
	<u>(6,666)</u>	<u>(3)</u>	<u>104,046</u>	<u>32</u>	<u>(8,750)</u>	<u>(2)</u>	<u>101,348</u>	<u>17</u>
7900 稅前淨利	2,576	2	111,304	34	13,060	2	131,398	22
7950 所得稅費用(附註六(十四))	<u>12,515</u>	<u>6</u>	<u>20,047</u>	<u>6</u>	<u>14,297</u>	<u>(3)</u>	<u>23,714</u>	<u>4</u>
8200 本期淨利	<u>(9,939)</u>	<u>(4)</u>	<u>91,257</u>	<u>28</u>	<u>(1,237)</u>	<u>(1)</u>	<u>107,684</u>	<u>18</u>
8300 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	(2,214)	(1)	(1,183)	-	(3,159)	(1)	(2,242)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(201)</u>	<u>-</u>	<u>(1,434)</u>	<u>-</u>	<u>(381)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	\$ <u>(2,214)</u>	<u>(1)</u>	\$ <u>(982)</u>	<u>-</u>	\$ <u>(1,725)</u>	<u>(1)</u>	\$ <u>(1,861)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	\$ <u>(12,153)</u>	<u>(5)</u>	\$ <u>90,275</u>	<u>28</u>	\$ <u>(2,962)</u>	<u>(2)</u>	\$ <u>105,823</u>	<u>18</u>
每股盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ <u>(0.14)</u>		\$ <u>1.28</u>		\$ <u>(0.02)</u>		\$ <u>1.51</u>	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘			<u>1.27</u>				<u>1.50</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱
高橋自動化股份有限公司及其子公司
本依一般公認審計準則查核
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本		保留盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差		權益總額
普通股	待分配股票股利	合計	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	額	額
\$ 714,342	-	714,342	1,313,572	-	5,328	73,922	79,250	829	2,107,993
-	-	-	-	-	-	107,684	107,684	-	107,684
-	-	-	-	-	-	107,684	107,684	(1,861)	(1,861)
-	-	-	-	7,403	-	(7,403)	-	-	-
\$ 714,342	-	714,342	1,313,572	7,403	5,328	109,913	(64,290)	(1,032)	(64,290)
\$ 714,342	-	714,342	1,313,572	7,403	5,328	295,405	308,136	464	2,336,514
-	-	-	-	-	-	(1,237)	(1,237)	-	(1,237)
-	-	-	-	-	-	-	-	(1,725)	(1,725)
-	-	-	-	-	-	(1,237)	(1,237)	(1,725)	(2,962)
-	-	-	-	29,539	-	(29,539)	-	-	-
-	-	-	(71,434)	-	-	-	-	-	(71,434)
-	214,302	214,302	(71,434)	-	-	(142,868)	(142,868)	-	-
\$ 714,342	214,302	928,644	1,170,704	36,942	5,328	121,761	164,031	(1,261)	2,262,118

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

民國一〇四年六月三十日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨損

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

普通股股票股利

民國一〇五年六月三十日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：

~6~

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 13,060	131,398
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	8,970	34,084
利息費用	1,112	2,378
利息收入	(5,860)	(4,334)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(102,539)
收益費損項目合計	4,222	(70,411)
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)減少	(1,896)	603
無活絡市場之債券投資增加	(29,768)	(49,970)
應收帳款減少(增加)	54,400	(188,737)
應收建造合約款減少(增加)	166,324	(139,424)
其他應收款減少	227	-
存貨增加	(48,893)	(107,806)
預付款項(增加)減少	(5,581)	27,321
其他流動資產減少	8,101	5,768
其他金融資產減少(增加)	356,995	(45,301)
其他營業資產減少	47,205	1,012
與營業活動相關之資產淨變動合計	547,114	(496,534)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(15,455)	124,852
應付建造合約款增加(減少)	5,100	(8,000)
其他應付款項(減少)增加	(24,280)	134,389
預收款項(減少)增加	(14,052)	52,844
其他營業負債增加(減少)	3,488	(2,286)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(45,199)	301,799
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	501,915	(194,735)
調整項目合計	506,137	(265,146)
營業產生之現金流入(流出)	519,197	(133,748)
收取之利息	5,412	5,664
支付之利息	(1,130)	(2,523)
退還(支付)之所得稅	537	(161)
營業活動之淨現金流入(流出)	524,016	(130,768)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,446)	(18,770)
處分不動產、廠房及設備	-	1,049,835
存出保證金減少(增加)	8,049	(1,891)
投資活動之淨現金流入	603	1,029,174
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	70,000	60,000
短期借款減少	(150,000)	(240,000)
應付短期票券減少	(40,000)	(50,000)
償還長期借款	-	(116,980)
存入保證金增加(減少)	3	(27)
籌資活動之淨現金流出	(119,997)	(347,007)
匯率變動之影響	(3,148)	(1,869)
本期現金及約當現金增加數	401,474	549,530
期初現金及約當現金餘額	176,931	296,344
期末現金及約當現金餘額	\$ 578,405	845,874

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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。

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一〇五年八月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	理事會 發布之生效日
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：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

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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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15號「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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入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		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
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。

(三)無活絡市場市場之債券投資

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。

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)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用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年度報導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。

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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
現金及零用金	\$ 864	997	969
活期存款	51,960	78,766	298,090
定期存款	<u>525,581</u>	<u>97,168</u>	<u>546,815</u>
現金及約當現金	<u>\$ 578,405</u>	<u>176,931</u>	<u>845,874</u>

(二)無活絡市場債務工具投資

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
附賣回票券	\$ 29,768	-	49,970
約定賣回日期	105.7.18	-	104.7.15
約定利率區間	0.33 %	-	0.6 %

(三)以成本衡量之金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
國外非上市(櫃)普通股	\$ 193,354	193,354	193,354

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。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>24,815</u>	<u>22,919</u>	<u>15,057</u>
應收帳款	\$ 485,310	539,710	455,791
減：備抵減損損失	<u>16,717</u>	<u>16,717</u>	<u>16,717</u>
	<u>\$ 468,593</u>	<u>522,993</u>	<u>439,074</u>
其他應收款(含關係人)	\$ 2,970	2,749	1,448
減：備抵減損損失	-	-	-
	<u>\$ 2,970</u>	<u>2,749</u>	<u>1,448</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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾期180天以下	\$ 62,840	86	-
逾期180~365天	85	-	5,713
逾期超過一年	<u>14,932</u>	<u>14,932</u>	<u>9,313</u>
	<u>\$ 77,857</u>	<u>15,018</u>	<u>15,026</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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>
105年1月1日餘額(即6月30日餘額)	\$ <u>16,717</u>
	<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6月30日餘額	<u>\$ 16,717</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其子公司合併財務季報告附註(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69%，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。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(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。

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>76,323</u>	<u>224,694</u>	<u>215,521</u>	<u>426,008</u>
		<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
累計已發生成本	\$ 131,891	641,692	444,038	
加：累計已認列工程總利潤	14,046	30,430	47,184	
累計已發生成本及已認列利潤	145,937	672,122	491,222	
減：累計工程進度請款金額	151,037	505,798	351,798	
合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款	\$ <u>(5,100)</u>	<u>166,324</u>	<u>139,424</u>	
累計已收取之預收款	\$ <u>151,037</u>	<u>505,798</u>	<u>351,798</u>	

(六)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
製成品	\$ 31,308	26,198	29,712
在製品	356,627	374,997	404,888
原 料	<u>59,600</u>	<u>57,447</u>	<u>141,023</u>
	\$ <u>447,535</u>	<u>458,642</u>	<u>575,623</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	\$ -	-	-	(3)
未分攤固定製造費用	<u>1,128</u>	<u>6,158</u>	<u>3,946</u>	<u>15,296</u>
列入營業成本	\$ <u>1,128</u>	<u>6,158</u>	<u>3,946</u>	<u>15,293</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司存貨均未有提供作質押擔保之情形。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)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：

	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105年1月1日餘額	\$ 304,872	231,208	564,598	10,161	88,038	69,514	1,268,391
本期增添	-	-	-	-	200	7,246	7,446
重分類	-	-	-	-	-	60,000	60,000
匯率變動之影響	-	-	(31)	(4)	(4)	-	(39)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>304,872</u>	<u>231,208</u>	<u>564,567</u>	<u>10,157</u>	<u>88,234</u>	<u>136,760</u>	<u>1,335,798</u>
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	16,665	-	240	1,797	53,770
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	-	-	(24)	(1)	(3)	-	(28)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>181,816</u>	<u>68,458</u>	<u>563,459</u>	<u>9,868</u>	<u>87,567</u>	<u>63,149</u>	<u>974,317</u>
折舊及減損損失：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	30,592	504,530	9,635	66,466	-	611,223
本期折舊	-	3,323	4,585	87	975	-	8,970
匯率變動之影響	-	-	(23)	(1)	(4)	-	(28)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>33,915</u>	<u>509,092</u>	<u>9,721</u>	<u>67,437</u>	<u>-</u>	<u>620,165</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	233,504	610,282	9,486	101,336	-	954,608
本期折舊	-	16,399	15,055	78	2,552	-	34,084
本期處分	-	(220,750)	(128,828)	-	(38,632)	-	(388,210)
匯率變動之影響	-	-	(15)	-	(3)	-	(18)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>29,153</u>	<u>496,494</u>	<u>9,564</u>	<u>65,253</u>	<u>-</u>	<u>600,464</u>
帳面金額：							
民國105年1月1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105年6月30日	\$ <u>304,872</u>	<u>197,293</u>	<u>55,475</u>	<u>436</u>	<u>20,797</u>	<u>136,760</u>	<u>715,633</u>
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6月30日	\$ <u>181,816</u>	<u>39,305</u>	<u>66,965</u>	<u>304</u>	<u>22,314</u>	<u>63,149</u>	<u>373,853</u>

1.擔 保

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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)。

本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(六)。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他金融資產－流動	\$ 189,184	496,095	30,248
其他金融資產－非流動	4,361	54,445	49,730
待資驗設備	-	46,624	46,624
存出保證金	3,399	11,448	10,874
長期預付租金	14,302	14,921	15,030
預付退休金	3,883	3,743	5,794
留抵稅額	213	9,182	-
其他	2,242	1,476	1,644
	\$ 217,584	637,934	159,944

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。

(九)應付短期票券

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付商業本票	\$ -	40,000	-

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日償還之金額分別為40,000千元及50,000千元，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(八)。

(十)短期借款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
無擔保銀行借款	\$ 130,000	210,000	-
尚未使用額度	\$ 494,200	378,495	702,877
利率區間	1.296%~1.5%	1.34%~1.53%	1.401%~1.53%

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間新增金額分別為70,000千元及60,000千元，利率區間分別為1.3%~1.36%及1.5%~1.53%，到期日分別為民國一〇五年十二月及民國一〇五年三月；償還之金額分別為150,000千元及240,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司之短期借款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)

(十一)負債準備

保固準備	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
	\$ <u>795</u>	<u>795</u>	<u>795</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇四年及一〇三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：

管理費用	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
	\$ <u>(18)</u>	<u>(31)</u>	<u>(37)</u>	<u>(63)</u>

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：

營業成本	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
	\$ 641	675	1,276	1,327
推銷費用	85	69	170	146
管理費用	98	31	180	128
合計	<u>\$ 824</u>	<u>775</u>	<u>1,626</u>	<u>1,601</u>

除本公司外，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六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36千元、21千元、76千元及43千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

當期所得稅費用(利益)	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期產生	\$ <u>12,077</u>	<u>(3,771)</u>	<u>12,077</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>438</u>	<u>23,818</u>	<u>2,220</u>	<u>23,714</u>
所得稅費用	<u>\$ 12,515</u>	<u>20,047</u>	<u>14,297</u>	<u>23,714</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)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
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	\$ -	(201)	(1,434)	(381)

2. 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。

3. 兩稅合一相關資訊

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 121,765	295,405	109,913
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 169,203	169,203	183,663
	105年度(預計)	104年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	20.48%	

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。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

4. 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

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇五年六月八日經股東常會決議，分別以資本公積71,434千元及未分配盈餘142,868千元，分別轉增資發行新股7,143千股及14,287千股，每股面額10元，截至民國一〇五年八月十二日止，上述增資事宜之相關程序尚未完成。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,019,693	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>\$ 1,170,704</u>	<u>1,313,572</u>	<u>1,313,572</u>

本公司於民國一〇五年六月八日經股東常會決議以資本公積配發現金股利71,434千元，每股1元，另以資本公積71,434千元轉增資發行新股之情形，請詳附註六(十五) 1。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配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。

4. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月八日及民國一〇四年六月三十日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>104年度</u>		<u>103年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ -	-	0.9	64,290
股票	<u>2</u>	<u>142,868</u>	-	-
合計	<u>\$ 2</u>	<u>142,868</u>	<u>0.9</u>	<u>64,290</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)

5.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105年1月1日	\$ 464
外幣換算差異(稅後淨額) 子公司	<u>(1,725)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ (1,261)</u>
民國104年1月1日	\$ 829
外幣換算差異(稅後淨額): 子公司	<u>(1,861)</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ (1,032)</u>

(十六)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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司之普通股權益持 有人淨(損)利	\$ <u>(9,939)</u>	<u>91,257</u>	<u>(1,237)</u>	<u>107,684</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>
(單位：元)	<u>\$ (0.14)</u>	<u>1.28</u>	<u>(0.02)</u>	<u>1.51</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利		\$ <u>91,257</u>		<u>107,684</u>
普通股加權平均流通在外股數		<u>71,434</u>		<u>71,434</u>
員工分紅費用		<u>188</u>		<u>189</u>
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)		<u>71,622</u>		<u>71,623</u>
(單位：元)		<u>\$ 1.27</u>		<u>1.50</u>

本公司於民國一〇五年六月八日股東會決議無償配股，尚未訂定增資基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.11)</u>	<u>0.98</u>	<u>(0.01)</u>	<u>1.16</u>
稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.98</u>		<u>1.16</u>

合併公司民國一〇五年一月一日至六月三十日為淨損，無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七) 收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	\$ 128,385	109,086	232,567	202,917
工程合約收入	76,323	224,694	215,521	426,008
	\$ 204,708	333,780	448,088	628,925

工程合約收入請詳附註六(五)。

(十八) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為81千元及412千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為54千元及275千元，係以本公司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所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為10,003千元及6,669千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息收入—銀行存款	\$ 2,698	2,918	5,860	4,334
其他	146	39	146	507
	\$ 2,844	2,957	6,006	4,841

2. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
外幣兌換損失淨額	\$ (2,742)	(642)	(7,368)	(3,651)
處分不動產、廠房及設備利益	-	102,539	-	102,539
其他	(6,273)	-	(6,276)	(3)
	\$ (9,015)	101,897	(13,644)	98,885

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)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息費用－銀行借款	\$ <u>(495)</u>	<u>(808)</u>	<u>(1,112)</u>	<u>(2,378)</u>

(二十)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一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有44%、46%及57%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

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
105年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 130,000	130,495	130,495	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>169,894</u>	<u>169,894</u>	<u>169,894</u>	-	-	-
	<u>\$ 299,894</u>	<u>300,389</u>	<u>300,389</u>	-	-	-
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>209,761</u>	<u>209,761</u>	<u>209,761</u>	-	-	-
	<u>\$ 459,761</u>	<u>461,440</u>	<u>461,440</u>	-	-	-
104年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據、帳款及其他應付款	<u>\$ 490,539</u>	<u>490,539</u>	<u>490,539</u>	-	-	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

高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)

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

	105.6.30			104.12.31			104.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	USD	9,253	32.275	298,640	8,938	32.825	293,390	8,603	30.86	265,489
人民幣	CNY	33,632	4.845	162,947	28,560	4.9950	142,657	17,233	4.973	85,700
日幣	JPY	1,812	0.3143	570	716	0.2727	195	1,648	0.2524	416
瑞士法郎	CHF	200	32.945	6,589	200	33.185	6,637	200	33.105	6,621
金融負債										
貨幣性項目										
美金	USD	894	32.275	28,854	801	32.825	26,293	566	30.86	17,647
日幣	JPY	88	0.3143	28	3,831	0.2727	1,045	88	0.2524	22
瑞士法郎	CHF	143	32.945	4,711	143	33.185	4,745	143	33.105	4,734

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。於民國一〇五年及一〇四年六月三十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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,806千元及1,394千元。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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少650元及0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：

105.6.30				
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	-	-	-
放款及應收款				
現金及約當現金	578,405	-	-	-
無活絡市場之債券投資	29,768	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	496,378	-	-	-
其他金融資產—流動	189,184	-	-	-
其他金融資產—非流動	4,361	-	-	-
存出保證金	3,399	-	-	-
小計	<u>1,301,495</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,494,849</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	\$ 169,894	-	-	-
短期借款	130,000	-	-	-
合計	<u>\$ 299,894</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

104.12.31				
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	-	-	-
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	<u>1,287,580</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,480,934</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)

		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	\$ 209,761	-	-	-	-
短期借款	210,000	-	-	-	-
應付短期票券	40,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 459,761</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.6.30			
		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	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	845,874	-	-	-	-
無活絡市場之債券投資	49,970	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應					
收款	455,579	-	-	-	-
其他金融資產—流動	30,248	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	49,730	-	-	-	-
存出保證金	10,874	-	-	-	-
小計	<u>1,442,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,635,629</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	\$ 490,539	-	-	-	-

(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。

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)

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

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(二十二)。

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)與關係人間之重要交易事項

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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。民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日合併公司因上述交易而支付之租金分別為9,900千元及19,800千元。嗣後合併公司為活化公司資產並降低成本，分別於民國一〇四年十一月六日經董事會決議及民國一〇四年十二月四日經股東臨時會決議通過，以合併公司位於彰濱工業區線西鄉線興段之土地與上述承租之土地及廠房進行交換，並於民國一〇四年十二月二十二日完成產權移轉登記，故民國一〇五年已無向關係人租賃之情形。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理人員交易：

主要管理人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 840	1,299	1,710	2,599
退職後福利	-	27	-	54
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 840</u>	<u>1,326</u>	<u>1,710</u>	<u>2,653</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：

資產名稱	質押擔保標的	105.6.30	104.12.31	104.6.30
土地	銀行借款抵押權設定	\$ -	-	120,084
定期存款(帳列其他金融 資產-流動)	設備專案保證金	23,853	30,314	30,248
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
		<u>\$ 23,853</u>	<u>36,834</u>	<u>156,852</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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
已簽約尚未發生之新建廠房工程合約	<u>\$ 9,855</u>	<u>5,327</u>	<u>5,327</u>

(二)合併公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日因承包工程而委由銀行出具之履約保證函分別為58,377千元、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	105年4月至6月			104年4月至6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	13,964	6,028	19,992	17,631	15,644	33,275
勞健保費用	1,289	407	1,696	1,389	387	1,776
退休金費用	678	164	842	696	69	765
其他員工福利費用	327	58	385	264	20	284
折舊費用	2,954	32	2,986	13,145	1,234	14,379
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功能別 性質別	105年1月至6月			104年1月至6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	30,448	13,503	43,951	34,529	21,759	56,288
勞健保費用	2,821	830	3,651	2,909	780	3,689
退休金費用	1,353	312	1,665	1,370	211	1,581
其他員工福利費用	641	121	762	669	102	771
折舊費用	8,905	65	8,970	31,024	3,060	34,084
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

民國一〇五年一月一日至六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	-	以成本衡 量之金融 資產	6,140	193,354	16.17%	-	(註)

註：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：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：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(不包含大陸被投資公司)

民國一〇五年一月一日至六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%	307,513	830	830	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%	307,469	830	830	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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出	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
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額					
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)	309	100%	309 (註2)	87,251	-
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)：係以經會計師核閱之財務報表計列。

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	1,357,271
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：

合併公司民國一〇五年一月一日至六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)。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、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105年4月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 76,323	128,385	-	-	204,708
收入總計	\$ 76,323	128,385	-	-	204,708
應報導部門損益	\$ (2,877)	14,266	(21,328)	-	(9,939)
民國104年4月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 232,046	101,723	11	-	333,780
收入總計	\$ 232,046	101,723	11	-	333,780
應報導部門損益	\$ 1,983	24,280	64,994	-	91,257
	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國105年1月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 215,521	232,550	17	-	448,088
收入總計	\$ 215,521	232,550	17	-	448,088
應報導部門損益	\$ 8,634	24,212	(34,083)	-	(1,237)
民國104年1月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 433,275	195,639	11	-	628,925
收入總計	\$ 433,275	195,639	11	-	628,925
應報導部門損益	\$ 22,583	37,082	48,019	-	107,684
	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
應報導部門資產：					
民國105年6月30日	\$ 1,355,305	368,920	1,106,300	-	2,830,525
民國104年12月31日	\$ 1,554,546	344,590	1,089,603	-	2,988,739
民國104年6月30日	\$ 1,271,045	332,020	1,335,697	-	2,938,762
應報導部門負債：					
民國105年6月30日	\$ 217,425	60,904	290,078	-	568,407
民國104年12月31日	\$ 229,914	61,306	361,005	-	652,225
民國104年6月30日	\$ 519,817	52,433	216,986	-	789,236