

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(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	11~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~45
(七)關係人交易	45~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46~47
(十二)其 他	47
(十三)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	49~51

## 聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五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：民國一〇六年三月九日







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 City 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：

### 查核意見

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「高僑集團」)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達高僑集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與高僑集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對高僑集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)收入認列；收入認列之會計估計及假設不確定性請詳附註五(一)；收入認列之說明請詳附註六(四)建造合約。

關鍵查核事項之說明：

高僑集團之營業收入中來自建造合約收入係依合約完成程度之比例認列，完成程度依據迄今已發生合約成本佔估計總合約成本之比例計算之，涉及高僑集團管理當局之重大估計及判斷。因此，收入認列之測試為本會計師執行高僑集團財務報告查核重要的評估事項之一。



因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關內部控制；評估高僑集團之收入認列政策是否依相關公報規定辦理；檢視重大合約，以瞭解各合約之特定條款及風險；對於已完成之工案，核對收入認列結算情形，並檢視過去管理當局所評估之投入總成本，與工案竣工時所實際投入成本互相比較，以評估有無重大異常。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)；存貨評價之情形請詳附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

高僑集團所屬產業主要為自動化設備之研發及製作，由於產品機型推陳出新之趨勢可能使市場需求發生重大改變，加上生產技術更新，致原有之產品過時或不再符合市場需求，相關產品的銷售可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨評價列為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依存貨之性質評估高僑集團管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨備抵金額及庫齡表之正確性；評估存貨跌價或呆滯提列比率之合理性及高僑集團管理階層之假設；檢視過去對存貨備抵提列之準確度，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

## 三、應收帳款減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(三)；應收帳款減損評估之情形請詳附註六(三)應收票據、應收帳款及其他應收款。

關鍵查核事項之說明：

高僑集團有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，受所屬產業特性影響應收帳款回收期間長，銷售客戶之營運狀況亦可能受到市場趨勢之影響，故高僑集團應收帳款之可回收性及備抵減損評估存有管理階層之重大判斷，因此，應收帳款減損之評估列為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視應收帳款帳齡報表，分析各期應收帳款帳齡變化情形、歷史收款紀錄、產業經濟狀況、評估應收帳款減損提列政策之合理性、瞭解應收帳款收回可能性之相關資訊檢視及期後收款狀況；檢視過去對應收帳款減損提列之準確度，並與本期估列情形及收現帳款實際數作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當，考量相關資訊之揭露是否適切。



## 其他事項

高僑自動化科技股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四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。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估高僑集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算高僑集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

高僑集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對高僑集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使高僑集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致高僑集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高僑集團民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧士華  
洪宇信



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  
民國一〇六年三月九日

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 603,847	21	176,931	6
1150 應收票據淨額(附註六(三))	18,413	1	22,919	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	336,804	12	522,993	18
1190 應收建造合約款(附註六(四))	-	-	166,324	6
1200 其他應收款(附註六(三))	3,957	-	2,485	-
1212 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	-	-	264	-
1220 本期所得稅資產	662	-	1,249	-
1310 存貨(附註六(五))	541,923	19	458,642	15
1410 預付款項	36,420	1	58,005	2
1470 其他流動資產(附註六(七))	6,746	-	9,988	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(七)及八)	198,744	7	496,095	17
	<u>1,747,516</u>	<u>61</u>	<u>1,915,895</u>	<u>65</u>
<b>非流動資產：</b>				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	193,354	7	193,354	6
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	736,177	26	657,168	22
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	76,482	3	79,761	3
1900 其他非流動資產(附註六(七)、(十二)及八)	17,784	1	77,406	2
1915 預付設備款	1,350	-	10,710	-
1980 其他金融資產-非流動(附註六(七))	55,404	2	54,445	2
	<u>1,080,551</u>	<u>39</u>	<u>1,072,844</u>	<u>35</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,828,067</u>	<u>100</u>	<u>2,988,739</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>負債：</b>				
短期借款(附註六(八))	2100	6	2100	6
應付短期票承(附註六(九))	2111	1	2111	1
應付帳款	2170	18	2170	18
其他應付款	2200	6	2200	6
本期所得稅負債	2230	-	2230	-
負債準備-流動(附註六(十))	2250	-	2250	-
其他流動負債	2300	-	2300	-
<b>非流動負債：</b>				
遞延所得稅負債(附註六(十三))	2570	-	2570	-
其他非流動負債	2600	-	2600	-
	<u>547,619</u>	<u>19</u>	<u>634,462</u>	<u>21</u>
	17,045	1	17,748	1
	15	-	15	-
	17,060	1	17,763	1
	<u>564,679</u>	<u>20</u>	<u>652,225</u>	<u>22</u>
<b>權益：</b>				
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：				
股本	3100	33	714,342	24
資本公積	3200	41	1,313,572	44
保留盈餘	3300	6	308,136	10
其他權益	3400	-	464	-
	<u>2,263,388</u>	<u>80</u>	<u>2,336,514</u>	<u>78</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,828,067</u>	<u>100</u>	<u>2,988,739</u>	<u>100</u>

董事長：李義隆



經理人：李義隆



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：黃正雄





高橋自動化科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)及(十六))	\$ 776,855	100	1,143,971	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)及七)	694,167	90	1,064,465	93
營業毛利	82,688	10	79,506	7
6000 營業費用(附註六(十一)、(十二)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	24,739	3	19,871	2
6200 管理費用	32,237	4	55,772	5
6300 研發費用	478	-	1,112	-
	57,454	7	76,755	7
6900 營業淨利	25,234	3	2,751	-
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十八))	17,391	2	18,008	2
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(十八)及七)	(17,437)	(2)	299,055	26
7050 財務成本(附註六(十八))	(1,792)	-	(3,039)	-
	(1,838)	-	314,024	28
7900 稅前淨利	23,396	3	316,775	28
7950 所得稅費用(附註六(十三))	17,242	2	21,381	2
8200 本期淨利	6,154	1	295,394	26
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(附註六(十二))	(1,897)	-	(2,218)	-
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	(7,383)	(1)	(440)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	1,434	-	75	-
	(5,949)	(1)	(365)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,846)	(1)	(2,583)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (1,692)	-	292,811	26
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 6,154	1	295,394	26
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (1,692)	-	292,811	26
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.07		3.18	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.07		3.16	

董事長：李義隆



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

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	1,313,572	-	-	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)	-	-	-
\$ 714,342	1,313,572	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
-	-	7,403	5,328	295,405	308,136	464	2,336,514
-	-	-	-	6,154	6,154	-	6,154
-	-	-	-	(1,897)	(1,897)	(5,949)	(7,846)
-	-	-	-	4,257	4,257	(5,949)	(1,692)
-	-	29,539	-	(29,539)	-	-	-
-	(71,434)	-	-	-	-	-	(71,434)
214,302	(71,434)	-	-	(142,868)	(142,868)	-	-
\$ 928,644	1,170,704	36,942	5,328	127,255	169,525	(5,485)	2,263,388

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

民國一〇五年一月一日餘額

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  
 普通股股票股利

民國一〇五年十二月三十一日餘額



董事長：李義隆

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：李義隆

會計主管：黃正雄





高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 23,396	316,775
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	14,584	44,841
呆帳費用提列數	20	-
利息費用	1,792	3,039
利息收入	(16,929)	(17,087)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(324)	(102,539)
房地交換利益	-	(185,524)
收益費損項目	(857)	(257,270)
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：		
應收票據減少(增加)	4,506	(7,259)
應收帳款減少(增加)	186,169	(272,656)
應收建造合約款減少(增加)	166,324	(166,324)
其他應收款減少(增加)	264	(264)
存貨(增加)減少	(143,281)	9,175
預付款項減少	21,585	17,640
其他流動資產減少(增加)	3,242	(2,637)
其他金融資產減少(增加)	296,392	(515,863)
其他營業資產減少	48,144	709
與營業活動相關之資產淨變動	583,345	(937,479)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加(減少)	24,919	(58,956)
應付建造合約款減少	-	(8,000)
其他應付款項(減少)增加	(26,948)	71,233
預收款項增加	27,404	6,462
其他營業負債增加	13,241	2,043
與營業活動相關之負債淨變動	38,616	12,782
與營業活動相關之資產及負債之變動數	621,961	(924,697)
調整項目	621,104	(1,181,967)
營運產生之現金流入(流出)	644,500	(865,192)
收取之利息	15,457	17,380
支付之利息	(1,819)	(3,123)
退還(支付)之所得稅	374	(587)
營業活動之淨現金流入(流出)	658,512	(851,522)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(33,902)	(162,316)
處分不動產、廠房及設備	324	1,049,835
存出保證金減少(增加)	9,581	(2,465)
預付設備款減少	9,360	8,770
投資活動之淨現金(流出)流入	(14,637)	893,824
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(138,167)	30,000
應付短期票券減少	-	(10,000)
償還長期借款	-	(116,980)
存入保證金減少	-	(12)
發放現金股利	(71,434)	(64,290)
籌資活動之淨現金流出	(209,601)	(161,282)
匯率變動之影響	(7,358)	(433)
本期現金及約當現金增加(減少)數	426,916	(119,413)
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	\$ 603,847	176,931

董事長：李義隆



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李義隆



會計主管：黃正雄





**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**  
 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

高僑自動化科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年五月二日奉經濟部核准設立，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一〇六年三月九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(以下簡稱「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(以下簡稱「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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>理事會 發布之生效日</u>
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
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



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)

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之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自107年1月1日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018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 「客戶合約之收入」	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		
		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子公司合併財務報告附註(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"> <li>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。</li> <li>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>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。</li> </ul>
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"> <li>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。</li> <li>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。</li> </ul>

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

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。



## 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)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(七)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。

自對子公司取得控制之日起，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。

#### 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	
			105.12.31	104.12.31
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	泰州毅晶機電有限公司	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

## 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)

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；收益及費損項目則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。

### (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。



## 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)

### (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。

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。

## 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)

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。

## 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。

## 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)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。

### (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(三))，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。



## 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)

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。

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

## 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)

(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，皆預期值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。

#### 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。

## 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)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。

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。



## 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)

### (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。

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。

## 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)

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。

### (十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵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勵數量予以調整；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勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，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之調整。

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。



## 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)

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。

### (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覆核，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。

## 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)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### (一)收入認列

合併公司建造合約損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列合約收入及合約成本，並以迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。合併公司考量各項工程之性質、預計工期、工程項目、施工流程、工法及預計發包金額等因素估計總合約成本。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。收入認列情形請詳附註六(四)。

### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

### (三)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

### (四)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。合併公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十三)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
現金及零用金	\$ 911	997
活期存款	129,743	78,766
定期存款	473,193	97,168
現金及約當現金	\$ 603,847	176,931

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(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)

民國一〇五年及一〇四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皆為206千元，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

	105.12.31	104.12.31
國外非上市(櫃)普通股	\$ <u>193,354</u>	<u>193,354</u>

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。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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)

	105.12.31	104.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ <u>18,413</u>	<u>22,919</u>
應收帳款	\$ 353,541	539,710
減：備抵減損損失	<u>16,737</u>	<u>16,717</u>
	\$ <u>336,804</u>	<u>522,993</u>
其他應收款(含關係人)	\$ 3,957	2,749
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>3,957</u>	<u>2,749</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：

	105.12.31	104.12.31
逾期180天以下	\$ 2,819	86
逾期180-365天	1,855	-
逾期超過一年	<u>9,880</u>	<u>14,932</u>
	\$ <u>14,554</u>	<u>15,018</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、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
105年1月1日餘額	\$ 16,717
認列之減損損失	<u>20</u>
105年12月31日餘額	\$ <u>16,737</u>

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)

	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	(102)
104年12月31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。

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365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74%，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。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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估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。

	105年度	104年度
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 298,443</u>	<u>674,832</u>
累計已發生成本	\$ 140,229	641,692
加：累計已認列工程總利潤	<u>10,808</u>	<u>30,430</u>
累計已發生成本及已認列利潤	151,037	672,122
減：累計工程請款金額	<u>151,037</u>	<u>505,798</u>
合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款	<u>\$ -</u>	<u>166,324</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ 151,037</u>	<u>505,798</u>

(五)存 貨

	105.12.31	104.12.31
製成品	\$ 29,458	26,198
在製品	456,425	374,997
原料	<u>56,040</u>	<u>57,447</u>
	<u>\$ 541,923</u>	<u>458,642</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)

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
未分攤固定製造費用	\$ 5,478	29,347
存貨跌價及呆滯損失	-	5,958
列入營業成本	<u>\$ 5,478</u>	<u>35,305</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、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	33,702	33,902
本期處分	-	-	-	-	(500)	-	(500)
重分類	-	-	60,000	-	-	(284)	59,716
匯率變動之影響	-	-	(76)	(9)	(10)	-	(95)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 304,872</u>	<u>231,208</u>	<u>624,522</u>	<u>10,152</u>	<u>87,728</u>	<u>102,932</u>	<u>1,361,414</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	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>
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
本年度折舊	-	6,647	6,049	161	1,727	-	14,584
本期處分	-	-	-	-	(500)	-	(500)
匯率變動之影響	-	-	(58)	(3)	(9)	-	(70)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,239</u>	<u>510,521</u>	<u>9,793</u>	<u>67,684</u>	<u>-</u>	<u>625,237</u>
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>
帳面價值：							
民國105年12月31日	<u>\$ 304,872</u>	<u>193,969</u>	<u>114,001</u>	<u>359</u>	<u>20,044</u>	<u>102,932</u>	<u>736,177</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>

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)

1.擔保

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備均未有提供押擔保之情形。

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(十八)。

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，因其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。

(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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
其他金融資產--流動	\$ 198,744	496,095
其他金融資產--非流動	55,404	54,445
待驗資設備	-	46,624
存出保證金	1,867	11,448
長期預付租金	13,466	14,921
預付退休金	2,122	3,743
留抵稅額	2,071	9,182
其他	5,004	1,476
	<u>\$ 278,678</u>	<u>637,934</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。

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)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>71,833</u>	<u>210,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>535,689</u>	<u>378,495</u>
利率區間	<u>0.76%~1.32%</u>	<u>1.34%~1.53%</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之短期借款均未有提供作質押擔保之情形。

(九)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	105.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	國際票券金融股份有限公司	1.3%	\$ 20,000
	中華票券金融股份有限公司	1.3%	20,000
			\$ <u>40,000</u>
	104.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	國際票券金融股份有限公司	1.5%	\$ <u>40,000</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之應付短期票券均未有提供作質押擔保之情形。

(十)負債準備

	保固
民國105年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ <u>795</u>
民國104年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ <u>795</u>

民國一〇五年度及一〇四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。



## 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)

### (十一)營業租賃

#### 承租人租賃

合併公司民國一〇四年以營業租賃承租土地及廠房，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇四年度營業租賃列報於損益之費用為39,387千元。

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，原屬營業租賃承租之土地及廠房轉作自用，截至一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司未有營業租賃之情形，相關交易請詳附註六(六)及七。

### (十二)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：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ 14,788	12,811
計畫資產之公允價值	(16,910)	(16,554)
淨確定福利義務資產	\$ (2,122)	(3,743)

合併公司員工福利負債明細如下：

	105.12.31	104.12.31
長期帶薪假負債	\$ 2,283	2,283

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。

截至民國一〇五年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計16,910千元。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)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 12,811	10,292
當期服務成本及利息	256	232
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因人口統計假設變動所產生之精算損益	356	523
一因財務假設變動所產生之精算損益	462	614
一因經驗調整所產生之精算損益	904	1,150
12月31日確定福利義務	<u>\$ 14,789</u>	<u>12,811</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 16,554	15,920
利息收入	331	358
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	(176)	69
已提撥至計畫之金額	201	207
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 16,910</u>	<u>16,554</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為費用之明細如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(75)	(126)
	<u>\$ (75)</u>	<u>(126)</u>
管理費用	<u>\$ (75)</u>	<u>(126)</u>

(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

合併公司截至民國一〇五年及一〇四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：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ 2,756	538
本期認列	1,897	2,218
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,653</u>	<u>2,756</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)

### (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：

	105年度	104年度
折現率	1.8 %	2.00 %
未來薪資增加	1.00 %	1.00 %

合併公司預計於民國一〇五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

民國一〇五年及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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
105年12月31日		
折現率	(1,440)	(1,226)
未來薪資增加	1,281	1,379
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。

### 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。

本公司一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,288千元及3,270千元，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142千元及105千元。



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)

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 13,232	234
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及(迴轉)	4,010	21,147
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 17,242</u>	<u>21,381</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</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	\$ (1,434)	(75)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	\$ 23,396	316,775
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	3,977	53,852
外國轄區稅率差異影響數	775	434
免稅所得	-	(31,539)
前期遞延所得稅資產(低)高估	191	(1,164)
未認列暫時性差異之變動	-	(425)
未分配盈餘加徵10%	12,299	223
所得稅費用	<u>\$ 17,242</u>	<u>21,381</u>

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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
課稅損失	\$ 11,495	11,495

## 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)

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。

截至民國一〇五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：

虧損年度	尚未扣除金額	得扣除最後年度
102	\$ <u>67,618</u>	112

### (2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	閒置產 能損失	備抵存貨 跌價損失	虧損扣除	其他	合計
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國105年1月1日餘額	\$ 9,207	16,046	51,156	3,352	79,761
(借記)/貸記損益表	<u>(5,661)</u>	-	2,909	(527)	(3,279)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>3,546</u>	<u>16,046</u>	<u>54,065</u>	<u>2,825</u>	<u>76,482</u>
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>	1,013	(20,858)	(94)	(19,935)
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>
	未實現 兌換利益	依權益法認 列之投資利益	其他	合計	
<b>遞延所得稅負債：</b>					
民國105年1月1日餘額	\$ 1,399	14,915	1,434	17,748	
借記損益表	<u>(766)</u>	1,497	-	731	
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	(1,434)	(1,434)	
民國105年12月31日餘額	\$ <u>633</u>	<u>16,412</u>	-	<u>17,045</u>	
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>	1,387	-	1,212	
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	(75)	(75)	
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>	

### 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。

高備自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>127,255</u>	<u>295,405</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>133,968</u>	<u>169,203</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(預計)</u> 33.42%	<u>104年度(實際)</u> 20.58%

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。

本公司民國一〇五年度盈餘分配之稅額扣抵比率係考慮繳納民國一〇五年度營利事業所得稅之估計數。

依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

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。

(十四)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四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，皆為110,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為92,864千股及71,434千股。所有已發行股份之股款已收取。

本公司民國一〇五及一〇四年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	105年度	104年度
1月1日期初餘額	71,434	71,434
股東紅利轉增資	21,430	-
12月31日期末餘額	<u>92,864</u>	<u>71,434</u>



## 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)

### 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，並以民國一〇五年九月十四日為增資基準日，業於民國一〇五年十月十一日辦妥變更登記。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,019,693	1,162,561
轉換公司債轉換溢價	<u>151,011</u>	<u>151,011</u>
	<u>\$ 1,170,704</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(十四)1。

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。

### 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。

#### (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。

## 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)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。截至民國一〇五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。

### (3)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：

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

### 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105年1月1日	\$ 464
外幣換算差異(稅後淨額)：	
子公司	(5,949)
民國105年12月31日餘額	\$ (5,485)

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)

	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	<u>(365)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 464</u>

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四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6,154千元及295,394千元，及普通股加權平均流通在外股數皆以92,864千股為基礎計算之，相關計算如下：

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 6,154</u>	<u>295,394</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>92,864</u>	<u>92,864</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.07</u>	<u>3.18</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四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6,154千元及295,394千元，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皆以92,864千股為基礎計算之，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)

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 6,154</u>	<u>295,394</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	105年度	104年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>92,864</u>	<u>92,864</u>
員工紅利之影響	<u>223</u>	<u>612</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>93,087</u>	<u>93,476</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.07</u>	<u>3.16</u>



## 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)

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。

### (十六)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售	\$ 478,412	469,139
工程合約收入	<u>298,443</u>	<u>674,832</u>
	<u>\$ 776,855</u>	<u>1,143,971</u>

建造合約收入請詳附註六(四)。

### (十七)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度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為709千元及10,003千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為473千元及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，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度營業成本或營業費用。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。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。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額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。

### (十八)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入-銀行存款	\$ 16,929	17,087
其他	<u>462</u>	<u>921</u>
	<u>\$ 17,391</u>	<u>18,008</u>

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.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (11,475)	11,030
處分不動產、廠房及設備利益	324	102,539
房地交換利益	-	185,524
其他	(6,286)	(38)
	<u>\$ (17,437)</u>	<u>299,055</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用-銀行借款	\$ 1,792	3,039

(十九)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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,412,390千元及1,480,934千元。

(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。

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
<b>105年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 71,833	72,232	72,232	-	-	-
應付短期票券	40,900	40,149	40,149	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	202,145	202,145	202,145	-	-	-
	<u>\$ 313,978</u>	<u>314,526</u>	<u>314,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>104年12月31日</b>						
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	187,647	187,647	187,647	-	-	-
	<u>\$ 437,647</u>	<u>439,326</u>	<u>439,326</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 9,541	32.250	307,697	8,938	32.825	293,390
人民幣	CNY 39,636	4.6170	182,999	28,560	4.9950	142,657
日幣	JPY 13,579	0.2756	3,742	716	0.2727	195
瑞士法郎	CHF 200	31.525	6,305	200	33.185	6,637
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 931	32.250	30,025	801	32.825	26,293
人民幣	CNY 320	4.6170	1,477	-	-	-
日幣	JPY 6,663	0.2756	1,836	-	-	-
瑞士法郎	CHF 143	31.525	4,508	143	33.185	4,745

#### (2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少1,921千元及1,709千元。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。





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				
	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	1,287,580	-	-	-	-
合計	\$ 1,480,934	-	-	-	-
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	\$ 187,647	-	-	-	-
短期借款	210,000	-	-	-	-
應付短期票券	40,000	-	-	-	-
合計	\$ 437,647	-	-	-	-

(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。

(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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

## 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)

### (二十)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。

##### (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。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證。



## 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)

### 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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為535,689千元及378,495千元。

### 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。

### (二十一)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、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

## 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)

民國一〇五年度合併公司之資本管理策略與民國一〇四年度一致，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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ 564,679	652,225
減：現金及約當現金	<u>603,847</u>	<u>176,931</u>
淨負債	(39,168)	475,294
權益總額	<u>2,263,388</u>	<u>2,336,514</u>
資本總額	\$ <u>2,224,220</u>	<u>2,811,808</u>
負債資本比率	<u>(1.76)%</u>	<u>16.90%</u>

截至民國一〇五年十二月三十一日，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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
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。民國一〇四年度合併公司因上述交易而支付之租金為39,387千元。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，換出換入資產之帳面價值及公允價值與相關處分利益請詳附註六(六)說明。

高衛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)主要管理階層人員薪酬：

主要管理階層人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 5,533	7,860
退職後福利	27	108
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 5,560</u>	<u>7,968</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：

		帳面價值	
抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	105.12.31	104.12.31
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	設備專案保證金	\$ -	30,314
存出保證金(帳列其他非流動資產)	廠房租賃保證金	-	6,520
		<u>\$ -</u>	<u>36,834</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

	105.12.31	104.12.31
已簽約尚未發生之新建廠房工程合約	<u>\$ 9,855</u>	<u>5,327</u>

(二)合併公司於民國一〇五年及一〇四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37,234千元及55,506千元。

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	105年度			104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	57,476	23,418	80,894	69,544	41,402	110,946
勞健保費用	5,674	1,551	7,225	5,726	1,669	7,395
退休金費用	2,781	574	3,355	2,744	505	3,249
其他員工福利費用	1,433	238	1,671	1,608	288	1,896
折舊費用	14,463	121	14,584	41,706	3,135	44,841
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

民國一〇五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	泰州黃茂科技 有限公司	-	以成本衡 量之金融 資產	6,140	193,354	16.17%	243,243	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一〇五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：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。



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)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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	本期匯列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	持股比例	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%	311,268	6,982	100.00%	8,809	8,809	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%	311,274	8,658	100.00%	8,809	8,809	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 總投資金額	本期匯出 或收回 總投資金額	本期期末自 台灣匯出 總投資金額	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		本期匯列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
									股數	持股比例			
蘇州蘇瑞機電 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)	371	100.00%	-	100.00%	571	87,154	-
蘇州蘇瑞科技 有限公司 (註2)	LED生產及銷售	US\$7,967	(註1)	US\$6,140 (NT\$172,319)	-	US\$6,140 (NT\$172,319)	-	16.17%	-	16.17%	-	190,354	-

(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。

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	1,358,033
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。

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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

105年度	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 298,443	470,159	8,253	-	776,855
利息收入	-	-	16,929	-	16,929
收入總計	<u>\$ 298,443</u>	<u>470,159</u>	<u>25,182</u>	<u>-</u>	<u>793,784</u>
利息費用	-	-	1,792	-	1,792
折舊與攤銷	9,340	5,149	95	-	14,584
應報導部門損益	<u>\$ 2,727</u>	<u>51,513</u>	<u>(48,086)</u>	<u>-</u>	<u>6,154</u>
資產：					
採用權益法之關聯企業及合併損益之份額	-	-	709,666	(709,666)	-
非流動資產資本支出	-	-	33,902	-	33,902
應報導部門資產	<u>\$ 1,315,507</u>	<u>354,085</u>	<u>1,158,475</u>	<u>-</u>	<u>2,828,067</u>
應報導部門負債	<u>\$ 287,751</u>	<u>62,487</u>	<u>214,441</u>	<u>-</u>	<u>564,679</u>

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)

104年度	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
<b>收入</b>					
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>
<b>資產</b>					
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>1,089,603</u>	<u>-</u>	<u>2,988,739</u>
應報導部門負債	<u>\$ 229,914</u>	<u>61,306</u>	<u>361,005</u>	<u>-</u>	<u>652,225</u>

(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：

產品及勞務名稱	105年度	104年度
微型鑽頭	\$ 470,159	467,468
自動化設備	298,443	674,832
其他	8,253	1,671
	<u>\$ 776,855</u>	<u>1,143,971</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：

地區	105年度	104年度
臺灣	\$ 331,485	687,518
中國	250,676	288,619
其他國家	194,694	167,834
	<u>\$ 776,855</u>	<u>1,143,971</u>

非流動資產：

地區	105.12.31	104.12.31
臺灣	\$ 737,572	714,493
中國	13,750	15,600
	<u>\$ 751,322</u>	<u>730,093</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)

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>105年度</u>	<u>104年度</u>
來自鑽頭部門之某客戶	\$ 156,249	172,444
來自設備部門之某客戶	<u>118,453</u>	<u>162,765</u>
	<u>\$ 274,702</u>	<u>335,209</u>



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1060250

號

(1)郭士華

會員姓名：

(簽章)

(2)張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

(1)台省會證字第 2817 號

會員證書字號：



委託人統一編號：23712277

(2)台省會證字第 2187 號

印鑑證明書用途：辦理 高僑自動化科技股份有限公司

一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至

一〇五年十二月三十一日)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：

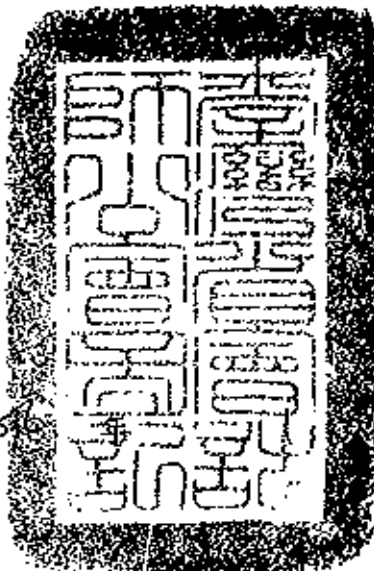


核對人：



中華民國

106



年

23

日