

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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(十四)部門資訊	32



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一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、與民國一〇六年及一〇五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。

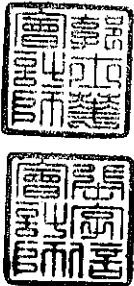
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

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並發布生效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
沈子信



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
民國一〇六年八月八日

僅經核閱， 準則查核
高橋自動化科技股份有限公司及其子公司

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日  一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105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))	\$ 211,864	100	204,708	100	395,370	100	448,088	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六) 、(十三)及七)	<u>182,971</u>	<u>86</u>	<u>180,769</u>	<u>88</u>	<u>348,372</u>	<u>88</u>	<u>396,624</u>	<u>89</u>
5900 營業毛利	<u>28,893</u>	<u>14</u>	<u>23,939</u>	<u>12</u>	<u>46,998</u>	<u>12</u>	<u>51,464</u>	<u>11</u>
6000 營業費用(附註六(十三)、(十八) 及七)：								
6100 推銷費用	4,440	2	6,217	3	9,453	2	12,191	3
6200 管理費用	7,600	4	8,420	4	16,400	5	17,185	4
6300 研發費用	<u>197</u>	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>436</u>	<u>-</u>	<u>278</u>	<u>-</u>
	<u>12,237</u>	<u>6</u>	<u>14,697</u>	<u>7</u>	<u>26,289</u>	<u>7</u>	<u>29,654</u>	<u>7</u>
6900 營業淨利	<u>16,656</u>	<u>8</u>	<u>9,242</u>	<u>5</u>	<u>20,709</u>	<u>5</u>	<u>21,810</u>	<u>4</u>
7000 營業外收入及支出(附註六 (十九))：								
7010 其他收入	2,915	1	2,844	1	7,801	2	6,006	1
7020 其他利益及損失	4,438	2	(9,015)	(4)	(16,881)	(4)	(13,644)	(3)
7050 財務成本	<u>(352)</u>	<u>-</u>	<u>(495)</u>	<u>-</u>	<u>(691)</u>	<u>-</u>	<u>(1,112)</u>	<u>-</u>
	<u>7,001</u>	<u>3</u>	<u>(6,666)</u>	<u>(3)</u>	<u>(9,771)</u>	<u>(2)</u>	<u>(8,750)</u>	<u>(2)</u>
7900 稅前淨利	23,657	11	2,576	2	10,938	3	13,060	2
7950 所得稅費用(附註六(十四))	<u>2,212</u>	<u>1</u>	<u>12,515</u>	<u>6</u>	<u>1,612</u>	<u>1</u>	<u>14,297</u>	<u>3</u>
8200 本期淨利(淨損)	<u>21,445</u>	<u>10</u>	<u>(9,939)</u>	<u>(4)</u>	<u>9,326</u>	<u>2</u>	<u>(1,237)</u>	<u>(1)</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	1,172	1	(2,214)	(1)	(4,738)	(1)	(3,159)	(1)
8362 與可能重分類之項目相關之所 得稅(附註六(十四))	-	-	-	-	-	-	1,434	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	\$ <u>1,172</u>	<u>1</u>	<u>(2,214)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,738)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,725)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	\$ <u>22,617</u>	<u>11</u>	<u>(12,153)</u>	<u>(5)</u>	<u>4,588</u>	<u>1</u>	<u>(2,962)</u>	<u>(2)</u>
每股盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ <u>0.23</u>		<u>(0.11)</u>		<u>0.10</u>		<u>(0.01)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ <u>0.23</u>				<u>0.10</u>			

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李義隆



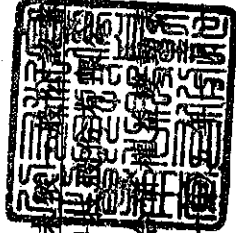
經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



僅經核閱，
高僑自動化科學儀器有限公司及其子公司



計準則查核

民國一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本		保 留 盈 餘					外 幣 換 算 差 異		機 構 報 表 換 算 之 差 額	權 益 總 額
普 通 股	特 待 分 配 股 票 利 益	法 定 盈 餘	特 別 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計	差	差	額		
\$ 714,342	714,342	7,403	5,328	295,405	308,136	-	-	464	2,336,514	
-	-	-	-	(1,237)	(1,237)	-	-	(1,725)	(1,237)	
-	-	-	-	(1,237)	(1,237)	-	-	(1,725)	(1,725)	
-	-	29,539	-	(29,539)	-	-	-	-	(1,237)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,725)	
-	214,302	-	-	-	214,302	-	-	-	(1,725)	
\$ 714,342	214,302	36,942	5,328	(142,868)	164,031	-	-	(1,261)	(1,725)	
\$ 928,644	928,644	36,942	5,328	127,255	169,525	-	-	(5,485)	(1,261)	
-	-	-	-	9,326	9,326	-	-	-	(5,485)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,263,388	
-	-	-	-	9,326	9,326	-	-	-	9,326	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,738)	
-	-	-	-	9,326	9,326	-	-	-	(4,738)	
-	-	615	-	(615)	-	-	-	-	4,588	
-	-	-	157	(157)	-	-	-	-	-	
\$ 928,644	928,644	37,557	5,485	(23,216)	155,635	-	-	(10,223)	(46,432)	
-	-	-	-	112,593	155,635	-	-	-	2,221,544	

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

民國一〇六年一月一日餘額

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

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

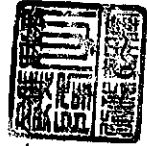
民國一〇六年六月三十日餘額



董事長：李義隆

(請詳閱後附季報告附註)

經理人：李義隆



會計主管：黃正雄





民國一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 10,938	13,060
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	7,509	8,970
利息費用	691	1,112
利息收入	(7,652)	(5,860)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,298)	-
收益費損項目合計	(750)	4,222
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)	2,379	(1,896)
無活絡市場之債券投資增加	-	(29,768)
應收帳款(增加)減少	(40,945)	54,400
應收建造合約款減少	-	166,324
其他應收款減少	-	227
存貨減少(增加)	22,784	(48,893)
預付款項減少(增加)	5,590	(5,581)
其他流動資產(增加)減少	(1,030)	8,101
其他金融資產減少	10,194	356,995
其他營業資產減少	412	47,205
與營業活動相關之資產淨變動合計	(616)	547,114
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加(減少)(含關係人)	1,438	(15,455)
應付建造合約款增加	12,130	5,100
其他應付款項減少	(20,981)	(24,280)
預收款項減少	(46,073)	(14,052)
其他營業負債增加	5,891	3,488
與營業活動相關之負債淨變動合計	(47,595)	(45,199)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(48,211)	501,915
調整項目合計	(48,961)	506,137
營運產生之現金(流出)流入	(38,023)	519,197
收取之利息	10,196	5,412
支付之利息	(590)	(1,130)
(支付)退還之所得稅	(12,916)	537
營業活動之淨現金(流出)流入	(41,333)	524,016
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(10,331)	(7,446)
處分不動產、廠房及設備	2,137	-
存出保證金減少	26	8,049
預付設備款增加	(9,741)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(17,909)	603
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	157,584	70,000
償還短期借款	(71,790)	(150,000)
應付短期票券減少	(40,000)	(40,000)
存入保證金(減少)增加	(3)	3
籌資活動之淨現金流入(流出)	45,791	(119,997)
匯率變動之影響	(4,729)	(3,148)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(18,180)	401,474
期初現金及約當現金餘額	603,847	176,931
期末現金及約當現金餘額	\$ 585,667	578,405

董事長：李義隆



(請詳閱後附合併附註)

經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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一〇六年八月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，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)

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季報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動，造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額193,354千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於產品相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。部分接單生產之產品合約，客戶可控制所有尚在生產中之在製品，在此情況下，合併公司依國際財務報導準則第十五號評估將於生產該等產品之過程時認列收入，此將導致該等合約之收入及相關成本早於現行之認列時點，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號認列收入規定將不會產生重大影響。

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) 建造合約

現行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，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。於認列求償及變更時，係修正合約完成程度或合約價款，並於每一報導日以累積基礎重評估合約之狀況。國際財務報導準則第十五號下，係於合約之求償及變更已核准時依合約修改處理。合併公司初步評估前述合約修改，預期不會對合併財務報告造成重大影響。

(3) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三) 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（以下簡稱「理事會」）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019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)

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
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」)及金管會認可並發布生效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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
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。

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)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。並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。

(三)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，並針對該報導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

管理階層依編製準則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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
現金及零用金	\$ 1,093	911	864
活期存款	48,552	129,743	51,960
定期存款	<u>536,022</u>	<u>473,193</u>	<u>525,581</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 585,667</u>	<u>603,847</u>	<u>578,405</u>

(二)無活絡市場債務工具投資

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
附賣回票券	\$ -	-	29,768
約定賣回日期	-	-	105.7.18
約定利率區間	-	-	0.33 %

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)以成本衡量之金融資產

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
國外非上市(櫃)普通股	\$ <u>193,354</u>	<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。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>16,034</u>	<u>18,413</u>	<u>24,815</u>
應收帳款	\$ 394,486	353,541	485,310
減：備抵減損損失	<u>16,737</u>	<u>16,737</u>	<u>16,717</u>
	\$ <u>377,749</u>	<u>336,804</u>	<u>468,593</u>
	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他應收款	\$ 1,413	3,957	2,970
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>1,413</u>	<u>3,957</u>	<u>2,970</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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期180天以下	\$ 307	2,819	62,840
逾期180~365天	-	1,855	85
逾期超過一年	<u>11,764</u>	<u>9,880</u>	<u>14,932</u>
	\$ <u>12,071</u>	<u>14,554</u>	<u>77,857</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五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：

	個別評估 之減損損失
106年1月1日餘額(即6月30日餘額)	\$ <u>16,737</u>
	個別評估 之減損損失
105年1月1日餘額(即6月30日餘額)	\$ <u>16,717</u>

合併公司對於上述之應收票據、應收帳款及其他應收款之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。

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)

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天內之應收票據、應收帳款及其他應收款無須提列備抵減損損失。應收票據、應收帳款及其他應收款餘額中有72%，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。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收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。

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
當期認列為收入之合約 收入金額	\$ 85,216	76,323	157,648	215,521
	106.6.30	105.12.31	105.6.30	
累計已發生成本	\$ 34,668	140,229	131,891	
加：累計已認列工程總利潤	522	10,808	14,046	
累計已發生成本及已認列利潤	35,190	151,037	145,937	
減：累計工程進度請款金額	47,320	151,037	151,037	
合約工作列報為資產(負債)之應收 (付)客戶帳款	\$ (12,130)	-	(5,100)	
累計已收取之預收款	\$ 47,320	151,037	151,037	

(六)存 貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
製成品	\$ 29,264	29,458	31,308
在製品	418,775	456,425	356,627
原 料	71,100	56,040	59,600
	\$ 519,139	541,923	447,535

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)

存貨相關損失之明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	-	-	-
未分攤固定製造費用	1,400	1,128	3,113	3,946
列入營業成本	<u>\$ 1,400</u>	<u>1,128</u>	<u>3,113</u>	<u>3,946</u>

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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106年1月1日餘額	\$ 304,872	231,208	624,522	10,152	87,728	102,932	1,361,414
本期增添	-	-	-	492	838	9,001	10,331
本期處分	-	-	-	-	(1,500)	-	(1,500)
匯率變動之影響	-	-	(27)	(3)	(4)	-	(34)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 304,872</u>	<u>231,208</u>	<u>624,495</u>	<u>10,641</u>	<u>87,062</u>	<u>111,933</u>	<u>1,370,211</u>
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>
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	37,239	510,521	9,793	67,684	-	625,237
本期折舊	-	3,323	3,366	80	740	-	7,509
本期處分	-	-	-	-	(661)	-	(661)
匯率變動之影響	-	-	(21)	(1)	(3)	-	(25)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,562</u>	<u>513,866</u>	<u>9,872</u>	<u>67,760</u>	<u>-</u>	<u>632,060</u>
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>
帳面金額：							
民國106年1月1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106年6月30日	<u>\$ 304,872</u>	<u>190,646</u>	<u>110,629</u>	<u>769</u>	<u>19,302</u>	<u>111,933</u>	<u>738,151</u>
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>

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五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資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他金融資產—流動	\$ 234,982	198,744	189,184
其他金融資產—非流動	8,972	55,404	4,361
存出保證金	1,841	1,867	3,399
長期預付租金	12,926	13,466	14,302
預付退休金	2,295	2,122	3,883
留抵稅額	2,639	2,071	213
其他	5,421	5,004	2,242
	<u>\$ 269,076</u>	<u>278,678</u>	<u>217,584</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。

(九)短期借款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 47,627	71,833	130,000
擔保銀行借款	110,000	-	-
合計	<u>\$ 157,627</u>	<u>71,833</u>	<u>130,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 704,233</u>	<u>535,689</u>	<u>494,200</u>
利率區間	<u>0.76%~1.32%</u>	<u>0.76%~1.32%</u>	<u>1.296%~1.5%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間新增金額分別為157,584千元及70,000千元，利率區間分別為0.76%~1.12%及1.3%~1.36%，到期日分別為民國一〇六年十二月及民國一〇五年十二月；償還之金額分別為71,790千元及150,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十)應付短期票券

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應付商業本票	\$ -	40,000	-

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間均無重大發行，償還之金額均為40,000千元，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

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)

(十一)負債準備

保固準備	<u>106.630</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
	\$ <u>795</u>	<u>795</u>	<u>795</u>

合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

(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一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為利益之明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>(9)</u>	<u>(18)</u>	<u>(19)</u>	<u>(37)</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：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 656	641	1,328	1,276
推銷費用	88	85	182	170
管理費用	<u>14</u>	<u>98</u>	<u>65</u>	<u>180</u>
合計	<u>\$ 758</u>	<u>824</u>	<u>1,575</u>	<u>1,626</u>

除本公司外，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五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31千元、36千元、64千元及76千元。

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)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1	12,077	1	12,077
調整前期之當期所得稅	(248)	-	(248)	-
	<u>\$ (247)</u>	<u>12,077</u>	<u>(247)</u>	<u>12,077</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	2,459	438	1,859	2,220
所得稅費用	<u>\$ 2,212</u>	<u>12,515</u>	<u>1,612</u>	<u>14,297</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	\$ -	-	-	<u>(1,434)</u>

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

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>106.630</u>	<u>105.1231</u>	<u>105.630</u>
	<u>\$ 112,593</u>	<u>127,255</u>	<u>121,761</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 145,874</u>	<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>	<u>104年度(實際)</u>
	<u>33.42%</u>	<u>20.58%</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。

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。

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。

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)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

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，業已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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 996,477	1,019,693	1,019,693
轉換公司債轉換溢價	<u>151,011</u>	<u>151,011</u>	<u>151,011</u>
	<u>\$ 1,147,488</u>	<u>1,170,704</u>	<u>1,170,704</u>

本公司於民國一〇六年五月二十六日經股東常會決議以資本公積配發現金股利23,216千元，每股0.25元。

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，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

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)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年五月二十六日及民國一〇五年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	\$ 0.25	23,216	-	-
股 票	-	-	2	142,868
合 計	<u>\$ 0.25</u>	<u>23,216</u>	<u>2</u>	<u>142,868</u>

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106年1月1日	\$ (5,485)
外幣換算差異(稅後淨額)	(4,738)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (10,223)</u>
民國105年1月1日	\$ 464
外幣換算差異(稅後淨額)	(1,725)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ (1,261)</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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之普通股權益持 有人淨利(損)	\$ 21,445	(9,939)	9,326	(1,237)
普通股加權平均流通在外股數	92,864	92,864	92,864	92,864
(單位：元)	<u>\$ 0.23</u>	<u>(0.11)</u>	<u>0.10</u>	<u>(0.01)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 21,445		9,326	
普通股加權平均流通在外股數	92,864		92,864	
員工酬勞之影響	17		31	
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)	92,881		92,895	
(單位：元)	<u>\$ 0.23</u>		<u>0.10</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)

(十七)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 126,648	128,385	237,722	232,567
工程合約收入	85,216	76,323	157,648	215,521
	<u>\$ 211,864</u>	<u>204,708</u>	<u>395,370</u>	<u>448,088</u>

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。

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為346千元、81千元、346千元及412千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為231千元、54千元、231千元及275千元，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，並列報為各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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為709千元及10,003千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為473千元及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。

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：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 2,770	2,698	7,652	5,860
其 他	145	146	149	146
	<u>\$ 2,915</u>	<u>2,844</u>	<u>7,801</u>	<u>6,006</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換損失	\$ 4,439	(2,742)	(18,172)	(7,368)
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	1,298	-
其 他	(1)	(6,273)	(7)	(6,276)
	<u>\$ 4,438</u>	<u>(9,015)</u>	<u>(16,881)</u>	<u>(13,644)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用—銀行借款	\$ (352)	(495)	(691)	(1,112)

(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一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有35%、48%及44%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
106年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 110,000	110,068	110,068	-	-	-
無擔保銀行借款	47,627	47,701	47,701	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	247,909	247,909	247,909	-	-	-
	<u>\$ 405,536</u>	<u>405,678</u>	<u>405,678</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)

	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12月31日						
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	40,000	40,149	40,149	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>202,145</u>	<u>202,145</u>	<u>202,145</u>	-	-	-
	<u>\$ 313,978</u>	<u>314,526</u>	<u>314,526</u>	-	-	-
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>226,984</u>	<u>226,984</u>	<u>226,984</u>	-	-	-
	<u>\$ 356,984</u>	<u>357,479</u>	<u>357,479</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.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

	106.6.30			105.12.31			105.6.30			
	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	11,768	30.42	357,983	9,541	32.25	307,697	9,253	32.275	298,640
人 民 幣	CNY	36,218	4.4860	162,474	36,636	4.6170	182,999	33,632	4.845	162,947
日 幣	JPY	1,783	0.2716	484	13,579	0.2756	3,742	1,812	0.3143	570
瑞士法郎	CHF	200	31.735	6,347	200	31.525	6,305	200	32.945	6,589
金融負債										
貨幣性項目										
美 金	USD	846	30.42	25,735	931	32.25	30,025	894	32.275	28,854
人 民 幣	CNY	-	-	-	320	4.1670	1,477	-	-	-
日 幣	JPY	88	0.2716	24	6,663	0.2756	1,836	88	0.3143	28
瑞士法郎	CHF	143	31.735	4,538	143	31.525	4,508	143	32.945	4,711

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。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,063千元及1,806千元。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。

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)

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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少40千元及189千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

106.6.30					
	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	585,667	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及					
其他應收款	395,196	-	-	-	-
其他金融資產—流動	234,982	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	8,972	-	-	-	-
存出保證金	1,841	-	-	-	-
小計	1,226,658	-	-	-	-
合計	\$ 1,420,012	-	-	-	-
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	\$ 247,909	-	-	-	-
短期借款	157,627	-	-	-	-
存入保證金	12	-	-	-	-
合計	\$ 405,548	-	-	-	-

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)

		105.12.31			
		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	603,847	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	359,174	-	-	-	-
其他金融資產—流動	198,744	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	55,404	-	-	-	-
存出保證金	1,867	-	-	-	-
小計	<u>1,219,036</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,412,390</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款					
付款	\$ 202,145	-	-	-	-
短期借款	71,833	-	-	-	-
應付短期票券	40,000	-	-	-	-
存入保證金	15	-	-	-	-
合計	<u>\$ 313,993</u>	-	-	-	-
		105.6.30			
		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	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>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,494,849</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款及其他應付款					
付款	\$ 226,984	-	-	-	-
短期借款	130,000	-	-	-	-
存入保證金	18	-	-	-	-
合計	<u>\$ 357,002</u>	-	-	-	-

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六

(二十)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、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(二十一)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
健椿工業股份有限公司	本公司董事長之配偶為該公司主要管理人員

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
其他關係人	\$ <u>544</u>	<u>273</u>	<u>715</u>	<u>307</u>

本公司對關係人之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為120天，與一般廠商並無顯著不同。

2.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ <u>621</u>	<u>1,769</u>	<u>322</u>

(三)主要管理人員交易：

主要管理人員報酬包括

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 930	840	1,800	1,710
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ <u>930</u>	<u>840</u>	<u>1,800</u>	<u>1,710</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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
土地	銀行借款抵押權設定	\$ 243,140	-	-
建築物	銀行借款抵押權設定	155,592	-	-
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	設備專案保證金	-	-	23,853
		\$ <u>398,732</u>	<u>-</u>	<u>23,853</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

已簽約尚未發生之新建廠房工程合約	106.6.30	105.12.31	105.6.30
	\$ <u>8,350</u>	<u>9,855</u>	<u>9,855</u>

(二)合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五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37,777千元、37,234千元及58,377千元。

十、重大之災害損失：無。

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

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	106年4月至6月			105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	13,309	5,604	18,913	13,964	6,028	19,992
勞健保費用	1,388	366	1,754	1,289	407	1,696
退休金費用	687	93	780	678	164	842
其他員工福利費用	387	50	437	327	58	385
折舊費用	3,779	23	3,802	2,954	32	2,986
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功能別 性質別	106年1月至6月			105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	26,471	11,562	38,033	30,448	13,503	43,951
勞健保費用	3,115	736	3,851	2,821	830	3,651
退休金費用	1,392	228	1,620	1,353	312	1,665
其他員工福利費用	755	107	862	641	121	762
折舊費用	7,460	49	7,509	8,905	65	8,970
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

民國一〇六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、關聯企業及合資權益部分)：

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)

民國一〇六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%	308,584	2,054	2,054	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%	308,543	2,054	2,054	Gold Honest之子公司

註：已於合併財務報表中沖銷。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

USD：千元；HK：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
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)	1,592	100%	1,592 (註2)	84,225	-
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	1,332,926
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。

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六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)。

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106年4月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 85,216	126,652	(4)	-	211,864
收入總計	\$ 85,216	126,652	(4)	-	211,864
應報導部門損益	\$ 6,111	18,146	(2,812)	-	21,445
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106年1月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 157,648	237,444	278	-	395,370
收入總計	\$ 157,648	237,444	278	-	395,370
應報導部門損益	\$ 5,361	31,517	(27,552)	-	9,326
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)
應報導部門資產：					
民國106年6月30日	\$ 1,334,138	352,150	1,131,664	-	2,817,952
民國105年12月31日	\$ 1,315,507	354,085	1,158,475	-	2,828,067
民國105年6月30日	\$ 1,355,305	368,920	1,106,300	-	2,830,525
應報導部門負債：					
民國106年6月30日	\$ 265,665	53,685	277,058	-	596,408
民國105年12月31日	\$ 287,751	62,487	214,441	-	564,679
民國105年6月30日	\$ 217,425	60,904	290,078	-	568,407