

股票代碼：6234

高僑自動化科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：台中市大甲區日南里工七路一號  
電話：(04)2682-2168

## 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	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~35
(七)關係人交易	36
(八)質押之資產	36~37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	38~39
(十四)部門資訊	39~40



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

高僑自動化科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表暨民國一〇七年及一〇六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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

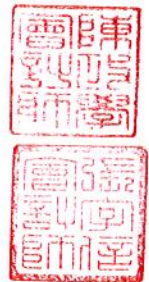
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高僑自動化科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳政學

會計師：

洪字信



證券主管機關 金管證審字第1020002066號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一〇七年八月十日

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日  
高僑自動化科技股份有限公司及子公司  
依一般公認審計準則查核

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
	金額	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))	\$ 550,662	602,939	585,667
1150 應收票據淨額(附註六(四))	12,111	14,308	16,034
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	279,430	321,571	377,749
1200 其他應收款(附註六(五))	3,371	2,064	1,413
1220 本期所得稅資產	861	681	805
1310 存貨(附註六(七))	522,201	499,567	519,139
1410 預付款項	30,638	30,973	30,830
1470 其他流動資產(附註六(九))	9,079	6,244	7,776
1476 其他金融資產-流動(附註六(九)及八)	473,676	294,129	234,982
	<u>1,882,029</u>	<u>1,772,476</u>	<u>1,774,395</u>
<b>非流動資產：</b>			
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	229,304	-	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	-	193,354	193,354
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	772,966	750,317	738,151
1840 遞延所得稅資產	71,615	72,090	74,643
1900 其他非流動資產(附註六(九))	64,057	15,744	17,346
1915 預付設備款	4,456	6,772	11,091
1980 其他金融資產-非流動(附註六(九))	5,053	5,021	8,972
	<u>1,147,451</u>	<u>1,043,298</u>	<u>1,043,557</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,029,480</u>	<u>2,815,774</u>	<u>2,817,952</u>
<b>負債及權益</b>			
<b>流動負債：</b>			
短期借款(附註六(十)及八)	2100	2100	2100
合約負債-流動(附註六(十七))	2130	2130	2130
應付帳款	2170	2170	2170
應付帳款-關係人(附註七)	2180	2180	2180
應付建造合約款(附註六(六))	2190	2190	2190
其他應付款(附註六(十五))	2200	2200	2200
本期所得稅負債	2230	2230	2230
負債準備-流動(附註六(十二))	2250	2250	2250
其他流動負債(附註六(十一))	2300	2300	2300
	<u>2570</u>	<u>2570</u>	<u>2570</u>
<b>非流動負債：</b>			
遞延所得稅負債	2600	2600	2600
其他非流動負債			
	<u>2600</u>	<u>2600</u>	<u>2600</u>
<b>負債總計</b>	<u>5170</u>	<u>5170</u>	<u>5170</u>
<b>權益：</b>			
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：			
股本	3100	3100	3100
資本公積	3200	3200	3200
保留盈餘	3300	3300	3300
其他權益	3400	3400	3400
	<u>13000</u>	<u>13000</u>	<u>13000</u>
<b>權益總計</b>	<u>13000</u>	<u>13000</u>	<u>13000</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,029,480</u>	<u>2,815,774</u>	<u>2,817,952</u>



(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李義隆

經理人：李義隆

會計主管：黃正雄



僅經核閱，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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(六)、(十七)及(十八))	\$ 214,645	100	211,864	100	413,824	100	395,370	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(十三)及七)	188,948	88	182,971	86	364,520	88	348,372	88
5900 營業毛利	25,697	12	28,893	14	49,304	12	46,998	12
6000 營業費用(附註六(十三)、(十九)及七)：								
6100 推銷費用	4,667	2	4,440	2	9,712	2	9,453	2
6200 管理費用	12,686	6	7,600	4	20,380	5	16,400	5
6300 研發費用	294	-	197	-	566	-	436	-
	17,647	8	12,237	6	30,658	7	26,289	7
6900 營業淨利	8,050	4	16,656	8	18,646	5	20,709	5
7000 營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7010 其他收入	2,878	1	2,915	1	7,623	2	7,801	2
7020 其他利益及損失	13,994	7	4,438	2	9,636	2	(16,881)	(4)
7050 財務成本	(417)	-	(352)	-	(803)	-	(691)	-
	16,455	8	7,001	3	16,456	4	(9,771)	(2)
7900 稅前淨利	24,505	12	23,657	11	35,102	9	10,938	3
7950 所得稅費用(附註六(十四))	3,538	2	2,212	1	3,345	1	1,612	1
8200 本期淨利	20,967	10	21,445	10	31,757	8	9,326	2
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	(1,593)	(1)	1,172	1	(922)	-	(4,738)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,593)	(1)	1,172	1	(922)	-	(4,738)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 19,374	9	22,617	11	30,835	8	4,588	1
每股盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.23		0.23		0.34		0.10	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.23		0.23		0.34		0.10	

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



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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

	保留盈餘				其他權益項目					
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 928,644	1,170,704	36,942	5,328	127,255	169,525	(5,485)	-	(5,485)	2,263,388
本期淨利	-	-	-	-	9,326	9,326	-	-	-	9,326
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,738)	-	(4,738)	(4,738)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,326	9,326	(4,738)	-	(4,738)	4,588
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	615	-	(615)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	157	(157)	-	-	-	-	-
提列現金股利	-	(23,216)	-	-	(23,216)	(23,216)	-	-	(10,223)	(46,432)
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 928,644	1,147,488	37,557	5,485	112,593	155,635	(10,223)	-	(10,223)	2,221,544
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 928,644	1,147,488	37,557	5,485	133,157	176,199	(9,573)	-	(9,573)	2,242,758
適用國際財務報導準則第九號之調整數	-	-	-	-	-	-	-	28,760	28,760	28,760
民國一〇七年一月一日調整後餘額	\$ 928,644	1,147,488	37,557	5,485	133,157	176,199	(9,573)	28,760	19,187	2,271,518
本期淨利	-	-	-	-	31,757	31,757	-	-	-	31,757
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(922)	-	(922)	(922)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	31,757	31,757	(922)	-	(922)	30,835
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	3,150	-	(3,150)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	(13,930)	-	4,088	(4,088)	-	-	-	-	(27,860)
普通股現金股利	-	-	-	-	(13,930)	(13,930)	-	-	-	-
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 928,644	1,133,558	40,707	9,573	143,746	194,026	(10,495)	28,760	18,265	2,274,493



董事長：李義隆

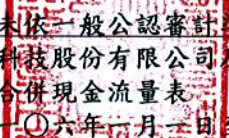
(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



  
 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子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 35,102	10,938
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	9,917	7,509
呆帳費用提列數	55	-
利息費用	803	691
利息收入	(7,291)	(7,652)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(1,298)
收益費損項目合計	<u>3,484</u>	<u>(750)</u>
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	2,197	2,379
應收帳款(增加)減少	42,086	(40,945)
其他應收款減少	11	-
存貨(增加)減少	(22,634)	22,784
預付款項減少	335	5,590
其他流動資產增加	(2,835)	(1,030)
其他金融資產(增加)減少	(142,955)	10,194
其他營業資產減少	9	412
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(123,786)</u>	<u>(616)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(含關係人)	51,771	1,438
應付建造合約款增加	-	12,130
其他應付款項增加(減少)	14,758	(20,981)
負債準備增加	163	-
合約負債及預收款項減少	(34,578)	(46,073)
其他營業負債增加(減少)	(1,036)	5,891
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>31,078</u>	<u>(47,595)</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數	<u>(92,708)</u>	<u>(48,211)</u>
調整項目合計	<u>(89,224)</u>	<u>(48,961)</u>
營運產生之現金流出	<u>(54,122)</u>	<u>(38,023)</u>
收取之利息	5,973	10,196
支付之利息	(799)	(590)
支付之所得稅	(2,515)	(12,916)
營業活動之淨現金流出	<u>(51,463)</u>	<u>(41,333)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(32,565)	(10,331)
處分不動產、廠房及設備	-	2,137
存出保證金(增加)減少	(48,321)	26
其他金融資產增加	(36,624)	-
預付設備款減少(增加)	2,316	(9,741)
投資活動之淨現金流出	<u>(115,194)</u>	<u>(17,909)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	226,891	157,584
償還短期借款	(111,584)	(71,790)
應付短期票券減少	-	(40,000)
存入保證金減少	(3)	(3)
籌資活動之淨現金流入	<u>115,304</u>	<u>45,791</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(924)	(4,729)
本期現金及約當現金減少數	<u>(52,277)</u>	<u>(18,180)</u>
期初現金及約當現金餘額	602,939	603,847
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 550,662</u>	<u>585,667</u>

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



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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

本合併財務報告已於民國一〇七年八月十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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
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



## 高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第十五號或IFRS15)

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

合併公司對民國一〇七年一月一日以前所發生之所有合約修改採用實務權宜作法，意即合併公司於辨認已滿足及未滿足之履約義務、決定交易價格及將交易價格分攤至已滿足及未滿足之履約義務時，合併公司係反映民國一〇七年一月一日以前發生之所有修改之彙總影響。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對合併公司產品之銷售，過去係於商品出貨時或交付至客戶指定場址時認列收入(視銷售合約個別條款而定)，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，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，合併公司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係於生產該等產品之過程時認列收入。

#### (2) 建造合約

合約收入過去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。

## 高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
合約負債－流動	\$ -	(120,138)	(120,138)	-	(154,716)	(154,716)
預收貨款	(120,138)	120,138	-	(154,716)	154,716	-
負債影響數	\$ (120,138)	-	(120,138)	(154,716)	-	(154,716)

## 2.國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)

該準則取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

## 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) 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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

### (4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量總類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 602,939	攤銷後成本	\$ 602,939
權益工具投資	以成本衡量之金融資產(註1)	193,354	透過其他綜合損益按公允價值衡量	229,304
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	337,943	攤銷後成本	337,943
其他金融資產-流動及非流動(定期存款)	放款及應收款	299,150	攤銷後成本	299,150
其他非流動資產(存出保證金)	放款及應收款	1,842	攤銷後成本	1,842

註1：該等權益工具（以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額及其他權益項目均增加35,950千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收款項及其他應收款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

## 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)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9	107.1.1 保留盈餘	107.1.1 其他權益
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	調整數	調整數
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量</b>						
以成本衡量之金融資產- IAS 39期初數	\$ 193,354	-	-	193,354	-	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	35,950	35,950	-	35,950
合計	\$ 193,354	-	35,950	229,304	-	35,950
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>						
現金及約當現金、應收款項、其他金融資產及存出保證金- IAS 39期初數	\$ 1,241,874	-	-	1,241,874	-	-

### 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。

合併公司已於附註六(二十四)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「未實現損失之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。

合併公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、六月三十日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目與及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年第二季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年六月三十日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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：

## 高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報表產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

#### (1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

#### (2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

## 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. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

### (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：

<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17號「保險合約」	2021年1月1日

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

## 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)合併基礎

#### 1.列入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		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
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.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）認列於損益

## 高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。



## 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)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (4)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。

### (四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

合併公司主要係製造自動化設備及精密微型鑽頭等相關產品，並銷售予設備廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對銷售之自動化設備及精密微型鑽頭等相關產品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十二)。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

## 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.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

#### 2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

### (六)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。

### (七)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。

## 高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 五、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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

#### ● 應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
現金及零用金	\$ 268	907	1,093
活期存款	63,168	64,639	48,552
定期存款	<u>487,226</u>	<u>537,393</u>	<u>536,022</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 550,662</u>	<u>602,939</u>	<u>585,667</u>

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國外非上市(櫃)公司股票－泰州菁茂科技有限公司	\$ <u>229,304</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年第二季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

上述金融資產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子公司合併財務報告附註(續)

(三)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
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，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十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。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>12,111</u>	<u>14,308</u>	<u>16,034</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 311,033	353,119	394,486
減：備抵損失	<u>(31,603)</u>	<u>(31,548)</u>	<u>(16,737)</u>
	\$ <u>279,430</u>	<u>321,571</u>	<u>377,749</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 292,335	0.93%	2,716
逾期180天以下	6,719	71.39%	4,797
逾期180~365天	46	100%	46
逾期超過一年	<u>24,044</u>	100%	<u>24,044</u>
合計	\$ <u>323,144</u>		<u>31,603</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵損失。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期180天以下	\$ 1,436	307
逾期180~365天	4	-
逾期超過一年	<u>3,648</u>	<u>11,764</u>
	\$ <u>5,088</u>	<u>12,071</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月 個別評估 之減損損失
期初餘額(依IAS 39)	\$ 31,548	16,737
初次適用IFRS 9之調整	-	-
期初餘額(依IFRS 9)	31,548	-
認列之減損損失	55	-
期末餘額	<u>\$ 31,603</u>	<u>16,737</u>

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

上述應收票據及應收帳款未有提供作質押擔保之情形。

### (五)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	<u>\$ 3,371</u>	<u>2,064</u>	<u>1,413</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款無已逾期但未減損之情形。

合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款未有預期信用損失，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

### (六)建造合約

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日依完工百分比法認列建造合約之收入明細如下：

	106年4月至6月	106年1月至6月
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 85,216</u>	<u>157,648</u>
累計已發生成本	<u>\$ 54,080</u>	<u>34,668</u>
加：累計已認列工程總利潤	<u>13,520</u>	<u>522</u>
累計已發生成本及已認列利潤	<u>67,600</u>	<u>35,190</u>
減：累計工程進度請款金額	<u>67,600</u>	<u>47,320</u>
合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶 帳款	<u>\$ -</u>	<u>(12,130)</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ 67,600</u>	<u>47,320</u>

民國一〇七年六月三十日合約餘額之揭露請詳附註六(十七)。

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十七)。

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)

(七)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
製 成 品	\$ 22,112	23,284	29,264
在 製 品	435,401	415,263	418,775
原 料	<u>64,688</u>	<u>61,020</u>	<u>71,100</u>
	<u>\$ 522,201</u>	<u>499,567</u>	<u>519,139</u>

存貨相關損失之明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	-	-	-
未分攤固定製造費用	2,023	1,400	4,167	3,113
列入營業成本	<u>\$ 2,023</u>	<u>1,400</u>	<u>4,167</u>	<u>3,113</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 304,872	231,208	625,111	10,771	87,160	131,895	1,391,017
本期增添	-	-	-	-	-	32,565	32,565
匯率變動之影響	-	-	6	-	-	-	6
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 304,872</u>	<u>231,208</u>	<u>625,117</u>	<u>10,771</u>	<u>87,160</u>	<u>164,460</u>	<u>1,423,588</u>
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>
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	43,886	517,854	9,988	68,972	-	640,700
本期折舊	-	3,323	5,350	95	1,149	-	9,917
匯率變動之影響	-	-	4	-	1	-	5
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>47,209</u>	<u>523,208</u>	<u>10,083</u>	<u>70,122</u>	<u>-</u>	<u>650,622</u>
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>
帳面金額：							
民國107年1月1日	<u>\$ 304,872</u>	<u>187,322</u>	<u>107,257</u>	<u>783</u>	<u>18,188</u>	<u>131,895</u>	<u>750,317</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 304,892</u>	<u>183,999</u>	<u>101,909</u>	<u>688</u>	<u>17,038</u>	<u>164,460</u>	<u>772,966</u>
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>

## 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)

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### (九)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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 473,676	294,129	234,982
其他金融資產－非流動	5,053	5,021	8,972
存出保證金	50,163	1,842	1,841
長期預付租金	12,911	12,993	12,926
預付退休金	845	746	2,295
留抵稅額	3,903	1,258	2,639
其他－流動	5,176	4,986	5,138
其他－非流動	138	163	283
	<u>\$ 551,865</u>	<u>321,138</u>	<u>269,076</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，合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日之定期存單未有預期損失，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

#### 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。

### (十)短期借款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 85,867	80,560	47,627
擔保銀行借款	190,000	80,000	110,000
合計	<u>\$ 275,867</u>	<u>160,560</u>	<u>157,627</u>
尚未使用額度	<u>\$ 578,803</u>	<u>751,197</u>	<u>704,233</u>
利率區間	<u>0.7%~1.2%</u>	<u>0.76%~1.12%</u>	<u>0.76%~1.32%</u>

#### 1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間新增金額分別為226,891千元及157,584千元，利率區間分別為0.7%~1.2%及0.76%~1.12%，到期日分別為民國一〇七年十月及民國一〇六年十二月；償還之金額分別為111,584千元及71,790千元。

#### 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。

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)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
預收貨款	\$ -	154,716	126,644
暫收款	24,463	25,500	23,830
代收款	<u>524</u>	<u>523</u>	<u>471</u>
	<u>\$ 24,987</u>	<u>180,739</u>	<u>150,945</u>

(十二)負債準備

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
保固準備	\$ <u>958</u>	<u>795</u>	<u>795</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(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一〇六年及一〇五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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>(3)</u>	<u>(9)</u>	<u>(5)</u>	<u>(19)</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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 625	656	1,255	1,328
推銷費用	87	88	170	182
管理費用	<u>101</u>	<u>14</u>	<u>186</u>	<u>65</u>
合計	<u>\$ 813</u>	<u>758</u>	<u>1,611</u>	<u>1,575</u>

除本公司外，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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22千元、31千元、44千元及64千元。

(十四)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數9,249千元全數反應於估計全年有效稅率中。



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)

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (1,066)	1	1,053	1
調整前期之當期所得稅	-	(248)	-	(248)
	<u>(1,066)</u>	<u>(247)</u>	<u>1,053</u>	<u>(247)</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	6,917	2,459	6,917	1,859
所得稅稅率變動影響數	(2,313)	-	(4,625)	-
	<u>4,604</u>	<u>2,459</u>	<u>2,292</u>	<u>1,859</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,538</u>	<u>2,212</u>	<u>3,345</u>	<u>1,612</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日皆無直接認列於權益之所得稅費用。

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一〇四年度。

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，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 982,546	996,476	996,477
轉換公司債轉換溢價	151,012	151,012	151,011
	<u>\$ 1,133,558</u>	<u>1,147,488</u>	<u>1,147,488</u>

本公司於民國一〇七年六月八日經股東常會決議以資本公積配發現金股利13,930千元，每股0.15元。

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。

依公司法規定，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。但公司因組織發生變動，致其未分配盈餘於組織變動後轉列資本公積者，不在此限。

## 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)

### 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

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。截至民國一〇七年六月三十日止，該項特別盈餘公積餘額為9,573千元。

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

本公司分別於民國一〇七年六月八日及一〇六年五月二十六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105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	\$ 0.15	13,930	0.25	23,216
股票	-	-	-	-
合計	<u>\$ 0.15</u>	<u>13,930</u>	<u>0.25</u>	<u>23,216</u>

本公司並於民國一〇七年六月八日及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情形，請詳附註六(十五)1.。

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.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	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	合計
民國107年1月1日餘額	\$ (9,573)	-	(9,573)
追溯適用新準則調整數	-	28,760	28,760
民國107年1月1日調整後餘額	(9,573)	28,760	19,187
外幣換算差異(稅後淨額)	(922)	-	(922)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (10,495)</u>	<u>28,760</u>	<u>18,265</u>
民國106年1月1日	\$ (5,485)	-	(5,485)
外幣換算差異(稅後淨額)	(4,738)	-	(4,738)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (10,223)</u>	<u>-</u>	<u>(10,223)</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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之普通股權益持 有人淨利	\$ <u>20,967</u>	<u>21,445</u>	<u>31,757</u>	<u>9,326</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>92,864</u>	<u>92,864</u>	<u>92,864</u>	<u>92,864</u>
(單位：元)	\$ <u>0.23</u>	<u>0.23</u>	<u>0.34</u>	<u>0.10</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>20,967</u>	<u>21,445</u>	<u>31,757</u>	<u>9,326</u>
普通股加權平均流通在外股數	92,864	92,864	92,864	92,864
員工酬勞之影響	45	17	93	31
普通股加權平均流通在外股 數(稀釋)	<u>92,909</u>	<u>92,881</u>	<u>92,957</u>	<u>92,895</u>
(單位：元)	\$ <u>0.23</u>	<u>0.23</u>	<u>0.34</u>	<u>0.10</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)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	鑽頭部門	設備部門	其他部門	合計
<u>民國107年4月至6月</u>				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 31,645	122,391	-	154,036
中國	38,883	849	908	40,640
其他地區	19,969	-	-	19,969
	<u>\$ 90,497</u>	<u>123,240</u>	<u>908</u>	<u>214,645</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
微型鑽頭	\$ 90,497	-	-	90,497
自動化設備	-	123,240	-	123,240
LED製造及CNC加工等	-	-	908	908
	<u>\$ 90,497</u>	<u>123,240</u>	<u>908</u>	<u>214,645</u>
<u>民國107年1月至6月</u>				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 60,005	195,704	-	255,709
中國	77,785	17,513	4,728	100,026
其他地區	58,089	-	-	58,089
	<u>\$ 195,879</u>	<u>213,217</u>	<u>4,728</u>	<u>413,824</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
微型鑽頭	\$ 195,879	-	-	195,879
自動化設備	-	213,217	-	213,217
LED製造及CNC加工等	-	-	4,728	4,728
	<u>\$ 195,879</u>	<u>213,217</u>	<u>4,728</u>	<u>413,824</u>

民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

合約負債		<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
		<u>\$ 120,138</u>	<u>154,716</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為5,091千元。

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)

(十八)收入

合併公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及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>106年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 126,648	237,722
工程合約收入	<u>85,216</u>	<u>157,648</u>
	<u>\$ 211,864</u>	<u>395,370</u>

工程合約收入請詳附註六(六)。

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十七)。

(十九)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。

本公司民國一〇七年及一〇六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為810千元、346千元、1,145千元及346千元，董事及監察人酬勞提列金額為1,051千元、231千元、1,274千元及231千元，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。民國一〇六年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未提列員工酬勞與董事及監察人酬勞。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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為1,209千元及709千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為806千元及473千元，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。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 2,618	2,770	7,291	7,652
其他	<u>260</u>	<u>145</u>	<u>332</u>	<u>149</u>
	<u>\$ 2,878</u>	<u>2,915</u>	<u>7,623</u>	<u>7,801</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

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換淨損益	\$ 13,995	4,439	9,646	(18,172)
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	1,298
其 他	(1)	(1)	(10)	(7)
	<u>\$ 13,994</u>	<u>4,438</u>	<u>9,636</u>	<u>(16,881)</u>

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用－銀行借款	\$ 417	352	803	691

### (二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有40%、52%及35%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)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單，其他應收款及定期存單均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，相關資訊請詳附註六(五)及(九)。

#### 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>107年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 190,000	190,421	190,421	-	-	-
無擔保銀行借款	85,867	85,985	85,985	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	<u>285,239</u>	<u>285,239</u>	<u>285,239</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 561,106</u>	<u>561,645</u>	<u>561,645</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	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>106年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 80,000	80,141	80,141	-	-	-
無擔保銀行借款	80,560	80,644	80,644	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	<u>184,295</u>	<u>184,295</u>	<u>184,295</u>	-	-	-
	<u>\$ 344,855</u>	<u>345,080</u>	<u>345,080</u>	-	-	-
<b>106年6月30日</b>						
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 (含關係人)	<u>247,909</u>	<u>247,909</u>	<u>247,909</u>	-	-	-
	<u>\$ 405,536</u>	<u>405,678</u>	<u>405,678</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

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美 金	USD 12,181	30.460	371,033	12,274	29.760	365,274	11,768	30.420	357,983
人 民 幣	CNY 57,870	4.5930	247,425	31,682	4.5650	144,628	36,218	4.486	162,474
日 幣	JPY 661	0.2754	182	23,712	0.2642	6,265	1,783	0.2716	484
瑞士法郎	CHF 201	30.595	6,150	201	30.455	6,121	200	31.735	6,347
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美 金	USD 754	30.460	22,967	765	29.760	22,766	846	30.420	25,735
人 民 幣	CNY 742	4.5930	340	-	-	-	-	-	-
日 幣	JPY 69,708	0.2754	19,198	115,756	0.2642	30,583	88	0.2716	24
瑞士法郎	CHF 143	30.595	4,375	143	30.455	4,355	143	31.735	4,538

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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,312千元及2,063千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 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)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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少45千元及40千元，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及透過對其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)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：

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	\$ 229,304	-	-	229,304	229,304
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	550,662	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	294,912	-	-	-	-
其他金融資產—流動	473,676	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	5,053	-	-	-	-
存出保證金	50,163	-	-	-	-
小計	1,374,466	-	-	-	-
合計	\$ 1,603,770	-	-	229,304	229,304
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	\$ 285,239	-	-	-	-
短期借款	275,867	-	-	-	-
存入保證金	9	-	-	-	-
合計	\$ 561,115	-	-	-	-



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)

	106.12.31				
	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	602,939	-	-	-	-
應收票據、應收帳款					
及其他應收款	337,943	-	-	-	-
其他金融資產－流動	294,129	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,021	-	-	-	-
存出保證金	1,842	-	-	-	-
小計	1,241,874	-	-	-	-
合計	\$ 1,435,228	-	-	-	-
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	\$ 184,295	-	-	-	-
短期借款	160,560	-	-	-	-
存入保證金	12	-	-	-	-
合計	\$ 344,867	-	-	-	-

	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	9,872	-	-	-	-
存出保證金	1,841	-	-	-	-
小計	1,227,558	-	-	-	-
合計	\$ 1,420,912	-	-	-	-
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子公司合併財務報告附註(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

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

### (5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國107年1月1日	\$ -
追溯適用新準則之調整數	28,760
總利益或損失	-
認列於其他綜合損益	-
民國107年6月30日	\$ <u>28,760</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」、「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。

### (6)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資。

合併公司歸類為無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

## 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)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)-無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>本益比乘數(106.12.31為34.89)</li> <li>缺乏市場流通性折價(106.12.31為30%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國107年6月30日	輸入值	下向上或變動	公允價值變動反應於本期損益之變動		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具						
投資	流通性折價	0.5%	-	-	1,147	(1,147)

### (二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

### (二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

### (二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無非現金交易之投資及籌資活動。

來自籌資活動及負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.6.30
			收購	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 160,560	115,307	-	-	-	275,867
來自籌資活動之負債總額	\$ 160,560	115,307	-	-	-	275,867

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)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本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：

關係人名稱	與合併公司之關係
健椿工業股份有限公司(健椿公司)	合併公司董事長之配偶為該公司法人董事負責人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
其他關係人	\$ -	544	-	715

合併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

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	其他關係人-健椿公司	\$ -	681	621

(三)主要管理人員交易：

主要管理人員報酬包括

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 930	930	1,800	1,800
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 930	930	1,800	1,800

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
土地	銀行借款抵押權設定	\$ 243,140	243,140	243,140
建築物	銀行借款抵押權設定	151,071	153,332	155,592
其他金融資產-流動	銀行借款保證金	142,955	-	-
		\$ 537,166	396,472	398,732

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
已簽約尚未發生之新建廠房工程合約	\$ <u>90,047</u>	<u>9,231</u>	<u>8,350</u>

(二)合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六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62,234千元、37,234千元及37,777千元。

十、重大之災害損失：無。

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	107年4月至6月			106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	16,050	7,607	23,657	13,309	5,604	18,913
勞健保費用	1,395	399	1,794	1,388	366	1,754
退休金費用	647	185	832	687	93	780
其他員工福利費用	394	50	444	387	50	437
折舊費用	4,893	26	4,919	3,779	23	3,802
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106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	30,114	12,942	43,056	26,471	11,562	38,033
勞健保費用	3,012	797	3,809	3,115	736	3,851
退休金費用	1,299	351	1,650	1,392	228	1,620
其他員工福利費用	679	91	770	755	107	862
折舊費用	9,865	52	9,917	7,460	49	7,509
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。

## 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、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,140	229,304	16.17 %	229,304	(註)

註：相關資訊請詳附註六(二十一)。

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)

民國一〇七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%	358,917	(826)	(826)	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%	322,926	(826)	(826)	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	本期匯出或		本期期末自	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
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額					
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)	(1,167)	100 %	(1,167) (註2)	87,982	-
泰州菁茂科技有限公司	鏡頭生產及銷售	US\$37,960	(註1)	US\$6,140 (NT\$177,319)	-	-	US\$6,140 (NT\$177,319)	-	16.17%	-	229,304	-

## 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)

(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	1,364,696
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：

合併公司民國一〇七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107年4月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 123,240	90,497	908	-	214,645
應報導部門損益	\$ 8,778	11,686	503	-	20,967
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
應報導部門損益	\$ 6,111	18,146	(2,812)	-	21,445
民國107年1月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 213,217	195,879	4,728	-	413,824
應報導部門損益	\$ 13,008	23,493	(4,744)	-	31,757
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
應報導部門損益	\$ 5,361	31,517	(27,552)	-	9,326

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)

	<u>設備部門</u>	<u>鑽頭部門</u>	<u>其他 部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
應報導部門資產：					
民國107年6月30日	\$ <u>1,365,527</u>	<u>286,036</u>	<u>1,377,917</u>	<u>-</u>	<u>3,029,480</u>
民國106年12月31日	\$ <u>1,433,932</u>	<u>309,783</u>	<u>1,072,059</u>	<u>-</u>	<u>2,815,774</u>
民國106年6月30日	\$ <u>1,334,138</u>	<u>352,150</u>	<u>1,131,664</u>	<u>-</u>	<u>2,817,952</u>
應報導部門負債：					
民國107年6月30日	\$ <u>302,101</u>	<u>61,333</u>	<u>391,553</u>	<u>-</u>	<u>754,987</u>
民國106年12月31日	\$ <u>274,970</u>	<u>51,994</u>	<u>246,052</u>	<u>-</u>	<u>573,016</u>
民國106年6月30日	\$ <u>265,665</u>	<u>53,685</u>	<u>277,058</u>	<u>-</u>	<u>596,408</u>