

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

公司地址：台中市大甲區日南路工七路一號
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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(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	15~32
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
(十四)部門資訊	35



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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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：

洪宇信



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
民國一〇八年五月九日

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

民國一〇八年及一〇七年一月至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 263,446	100	199,179	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十四)及七)	232,249	88	175,572	88
5900 營業毛利	31,197	12	23,607	12
6000 營業費用(附註六(十四)及(十九)):				
6100 推銷費用	2,809	1	5,045	3
6200 管理費用	8,631	3	7,639	4
6300 研發費用	504	-	272	-
6450 預期信用減損損失	-	-	55	-
	11,944	4	13,011	7
6900 營業淨利	19,253	8	10,596	5
7000 營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(二十))	3,600	1	4,745	2
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	6,832	3	(4,358)	(2)
7050 財務成本(附註六(十二)及(二十))	(1,692)	(1)	(386)	-
	8,740	3	1	-
7900 稅前淨利	27,993	11	10,597	5
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十五))	5,572	2	(193)	-
8200 本期淨利	22,421	9	10,790	5
8300 其他綜合損益:				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,973	1	671	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,973	1	671	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 25,394	10	11,461	5
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.24		0.12	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.24		0.12	

董事長：李義



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李義



會計主管：黃正雄



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高僑自動化利
同及子公司



民國一〇八年及一〇七年至三月三十一日

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
\$ 928,644	1,147,488	37,557	5,485	133,157	176,199
-	-	-	-	-	-
928,644	1,147,488	37,557	5,485	133,157	176,199
-	-	-	-	10,790	10,790
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	10,790	10,790
\$ 928,644	1,147,488	37,557	5,485	143,947	186,989
928,644	1,133,558	40,707	9,573	196,391	246,671
-	-	-	-	22,421	22,421
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	22,421	22,421
\$ 928,644	1,133,558	40,707	9,573	218,812	269,092

		其他權益項目	
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
(9,573)	-	(9,573)	2,242,758
-	28,760	28,760	28,760
(9,573)	28,760	19,187	2,271,518
-	-	-	10,790
671	-	671	671
671	-	671	11,461
(8,902)	-	(8,902)	2,282,979
(13,088)	14,669	1,581	2,310,454
-	-	-	22,421
2,973	-	2,973	2,973
2,973	-	2,973	25,394
(10,115)	14,669	4,554	2,335,848

民國一〇七年一月一日餘額
適用國際財務報導準則第九號之影響數
民國一〇七年一月一日調整後餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
民國一〇七年三月三十一日餘額

民國一〇八年一月一日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
民國一〇八年三月三十一日餘額



董事長：李義隆

(請詳閱後附財務報告附註)

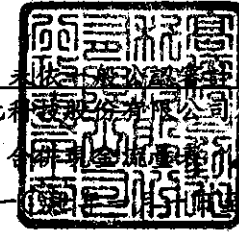
經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



僅經核閱，未依會計師法規定辦理查核
高僑自動化科技股份有限公司及子公司



民國一〇八年及一〇九年三月三十一日

單位：新台幣千元

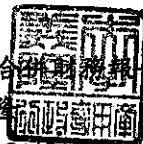
	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 27,993	10,597
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	6,410	4,998
預期信用減損損失	-	55
利息費用	1,692	386
利息收入	(3,315)	(4,673)
收益費損項目合計	4,787	766
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少	104	1,567
應收帳款減少	13,232	50,790
其他應收款增加	(32)	(2,596)
存貨增加	(112,262)	(15,766)
應收退稅款增加	(5,271)	-
預付款項(增加)減少	(108,114)	11,712
其他流動資產減少(增加)	5,530	(1,592)
其他金融資產增加	(8,009)	(9,756)
其他營業資產增加	(276)	(188)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(215,098)	34,171
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少(含關係人)	(43,372)	(229)
其他應付款項增加(減少)	39,590	(11,504)
負債準備增加	-	326
合約負債增加	8,965	4,055
其他營業負債減少	(86)	(1,117)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,097	(8,469)
與營業活動相關之資產及負債變動數	(210,001)	25,702
調整項目合計	(205,214)	26,468
營運產生之現金(出)入	(177,221)	37,065
收取之利息	5,135	5,745
支付之利息	(1,704)	(427)
支付之所得稅	(460)	(2,434)
營業活動之淨現金(出)入	(174,250)	39,949
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(493)	(23,184)
預付設備款減少	-	2,955
投資活動之淨現金流出	(493)	(20,229)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	420,000	112,644
償還短期借款	(380,000)	(151,584)
應付短期票券增加	100,000	-
租賃本金償還	(116)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	139,884	(38,940)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,246	667
本期現金及約當現金減少數	(32,613)	(18,553)
期初現金及約當現金餘額	606,976	602,939
期末現金及約當現金餘額	\$ 574,363	584,386

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年五月九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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

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)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租員工宿舍適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

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)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B.先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為13,629千元及1,215千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.02%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 1,564
認列豁免：	
短期租賃	<u>(229)</u>
	<u>1,335</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	1,215
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>1,215</u>

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。

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)

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。

過渡至新準則時，上述改變不致使合併公司民國一〇八年三月三十一日之遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)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3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(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		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
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。

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)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

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)

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對員工宿舍租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

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)

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)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。

(五)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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
現金及零用金	\$ 280	222	418
活期存款	110,251	99,048	69,117
定期存款	<u>463,832</u>	<u>507,706</u>	<u>514,851</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 574,363</u>	<u>606,976</u>	<u>584,386</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</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>\$ 211,690</u>	<u>210,968</u>	<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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，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。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 12,925</u>	<u>13,029</u>	<u>12,741</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 290,798	304,030	302,329
減：備抵損失	<u>(31,603)</u>	<u>(31,603)</u>	<u>(31,603)</u>
	<u>\$ 259,195</u>	<u>272,427</u>	<u>270,726</u>

合併公司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。

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失如下：

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)

	民國108年3月31日		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 270,228	0.80%	2,154
逾期180天以下	8,478	52.28%	4,432
逾期180~365天	8,499	100%	8,499
逾期超過一年	16,518	100%	16,518
合計	<u>\$ 303,723</u>		<u>31,603</u>

	民國107年12月31日		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 284,634	0.30%	842
逾期180天以下	8,790	81.07%	7,126
逾期180~365天	7,976	100%	7,976
逾期超過一年	15,659	100%	15,659
合計	<u>\$ 317,059</u>		<u>31,603</u>

	民國107年3月31日		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 282,515	-%	-
逾期180天以下	4,475	78.73%	3,523
逾期180~365天	-	-%	-
逾期超過一年	28,080	100%	28,080
合計	<u>\$ 315,070</u>		<u>31,603</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額	31,603	31,548
認列之減損損失	-	55
期末餘額	<u>\$ 31,603</u>	<u>31,603</u>

上述應收票據及應收帳款未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款	<u>\$ 11,503</u>	<u>8,020</u>	<u>3,588</u>

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之其他應收款無已逾期但未減損之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

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)存 貨

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
製成品	\$ 42,602	37,581	23,496
在製品	583,952	479,349	409,106
原料	<u>73,590</u>	<u>70,952</u>	<u>82,731</u>
	<u>\$ 700,144</u>	<u>587,882</u>	<u>515,333</u>

存貨相關損失之明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	-
未分攤固定製造費用	<u>2,532</u>	<u>2,144</u>
列入營業成本	<u>\$ 2,532</u>	<u>2,144</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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108年1月1日餘額	\$ 304,872	312,565	625,092	10,791	147,149	55,360	1,455,829
本期增添	-	-	-	-	-	493	493
匯率變動之影響	-	-	23	2	1	1	27
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 304,872</u>	<u>312,565</u>	<u>625,115</u>	<u>10,793</u>	<u>147,150</u>	<u>55,854</u>	<u>1,456,349</u>
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	-	-	-	-	-	23,184	23,184
匯率變動之影響	-	-	17	1	2	-	20
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 304,872</u>	<u>231,208</u>	<u>625,128</u>	<u>10,772</u>	<u>87,162</u>	<u>155,079</u>	<u>1,414,221</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	51,357	528,496	10,176	71,570	-	661,599
本期折舊	-	2,322	2,648	48	1,194	-	6,212
匯率變動之影響	-	-	19	2	1	-	22
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>53,679</u>	<u>531,163</u>	<u>10,226</u>	<u>72,765</u>	<u>-</u>	<u>667,833</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	43,886	517,854	9,988	68,972	-	640,700
本期折舊	-	1,662	2,691	47	598	-	4,998
匯率變動之影響	-	-	14	1	1	-	16
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>45,548</u>	<u>520,559</u>	<u>10,036</u>	<u>69,571</u>	<u>-</u>	<u>645,714</u>
帳面金額：							
民國108年1月1日	\$ 304,872	261,208	96,596	615	75,579	55,360	794,230
民國108年3月31日	<u>\$ 304,872</u>	<u>258,886</u>	<u>93,952</u>	<u>567</u>	<u>74,385</u>	<u>55,854</u>	<u>788,516</u>
民國107年1月1日	\$ 304,872	187,322	107,257	783	18,188	131,895	750,317
民國107年3月31日	<u>\$ 304,872</u>	<u>185,660</u>	<u>104,569</u>	<u>736</u>	<u>17,591</u>	<u>155,079</u>	<u>768,507</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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。

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)

(七)使用權資產

合併公司承租土地及運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土地	運輸設備	總計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 12,414	1,215	13,629
匯率變動之影響	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>300</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 12,714</u>	<u>1,215</u>	<u>13,929</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	80	118	198
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 80</u>	<u>118</u>	<u>198</u>
帳面金額：			
民國108年3月31日	<u>\$ 12,633</u>	<u>1,098</u>	<u>13,731</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租土地及運輸設備，請詳附註六(十二)。

(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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他金融資產—流動	\$ 403,065	395,056	303,794
其他金融資產—非流動	6,000	6,000	5,112
預付貨款	396,129	289,764	-
存出保證金	173	173	1,842
長期預付租金	-	12,414	13,144
預付退休金	-	-	796
留抵稅額	7,561	12,673	2,683
其他-流動	8,849	7,518	5,153
其他-非流動	<u>138</u>	<u>162</u>	<u>150</u>
	<u>\$ 821,915</u>	<u>723,760</u>	<u>332,674</u>

1.其他金融資產-流動及非流動

主要係不符合約當現金定義之定期存單，合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一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)。

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.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。該等金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產。

(九)應付短期票券

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
應付商業本票	\$ <u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日新增金額為100,000千元，利率為1.158%~1.35%，到期日為民國一〇八年四月。

(十)短期借款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 300,000	260,000	41,620
擔保銀行借款	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>	<u>80,000</u>
合計	\$ <u>530,000</u>	<u>490,000</u>	<u>121,620</u>
尚未使用額度	\$ <u>322,444</u>	<u>211,314</u>	<u>811,210</u>
利率區間	<u>1.09%~1.30%</u>	<u>0.70%~1.30%</u>	<u>0.70%~1.15%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間新增金額分別為420,000千元及112,644千元，利率區間分別為1.09%~1.30%及0.7%~1.15%，到期日分別為民國一〇八年六月及民國一〇七年九月；償還之金額分別為380,000千元及151,584千元。

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。

(十一)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
暫收款	\$ 18,757	18,755	24,435
代收款	<u>442</u>	<u>483</u>	<u>471</u>
	\$ <u>19,199</u>	<u>19,238</u>	<u>24,906</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)

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 477	9	468
一年至五年	635	4	631
	<u>\$ 1,112</u>	<u>13</u>	<u>1,099</u>
流動	<u>\$ 477</u>	<u>9</u>	<u>468</u>
非流動	<u>\$ 635</u>	<u>4</u>	<u>631</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還。

認列於損益之金額如下：

	民國108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,517</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	民國108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>116</u>

1.運輸設備之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租運輸設備作為公務車，公務車之租賃期間通常為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租員工宿舍之租賃期間為一年內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)負債準備

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
保固準備	\$ <u>941</u>	<u>941</u>	<u>1,121</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間，負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

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)

(十四)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一〇七年及一〇六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>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
管理費用	\$ -	<u>(2)</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>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
營業成本	\$ 643	630
推銷費用	92	83
管理費用	<u>134</u>	<u>85</u>
合計	<u>\$ 869</u>	<u>798</u>

除本公司外，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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24千元及22千元。

(十五)所得稅

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
當期所得稅(利益)費用		
當期產生	\$ (33)	2,119
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	5,605	-
所得稅稅率變動影響數	<u>-</u>	<u>(2,312)</u>
	<u>5,605</u>	<u>(2,312)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,572</u>	<u>(193)</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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一〇六年度。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 982,546	982,546	996,476
轉換公司債轉換溢價	<u>151,012</u>	<u>151,012</u>	<u>151,012</u>
	<u>\$ 1,133,558</u>	<u>1,133,558</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。

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。民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為9,573千元、9,573千元及5,485千元。

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)

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

本公司分別於民國一〇八年三月二十二日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月八日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106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	\$ 0.4	37,146	0.15	13,930
股票	-	-	-	-
合計	\$ <u>0.4</u>	<u>37,146</u>	<u>0.15</u>	<u>13,930</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	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108年1月1日餘額	\$ (13,088)	14,669	1,581
外幣換算差異(稅後淨額)	2,973	-	2,973
民國108年3月31日餘額	\$ <u>(10,115)</u>	<u>14,669</u>	<u>4,554</u>
民國107年1月1日	\$ (9,573)	-	(9,573)
追溯適用新準則調整數		28,760	28,760
民國108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)	671	-	671
民國107年3月31日餘額	\$ <u>(8,902)</u>	<u>28,760</u>	<u>19,858</u>

(十七) 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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之普通股權益持有人淨利(損)	\$ <u>22,421</u>	<u>10,790</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>92,864</u>	<u>92,864</u>
(單位：元)	\$ <u>0.24</u>	<u>0.12</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)

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</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>22,421</u>	<u>10,790</u>
普通股加權平均流通在外股數	92,864	92,864
員工酬勞之影響	<u>238</u>	<u>36</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>94,577</u>	<u>92,900</u>
(單位：元)	<u>\$ 0.24</u>	<u>0.12</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>鑽頭部門</u>	<u>設備部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
<u>民國108年1月至3月</u>				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 22,424	97,826	-	120,250
中國	37,439	63,692	570	101,701
其他地區	<u>41,495</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,495</u>
	<u>\$ 101,358</u>	<u>161,518</u>	<u>570</u>	<u>263,446</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
微型鑽頭	\$ 101,358	-	-	101,358
自動化設備	-	161,518	-	161,518
LED製造及CNC加工等	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>570</u>	<u>570</u>
	<u>\$ 101,358</u>	<u>161,518</u>	<u>570</u>	<u>263,446</u>
<u>民國107年1月至3月</u>				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 28,360	73,313	-	101,673
中國	38,902	16,664	3,820	59,386
其他地區	<u>38,120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,120</u>
	<u>\$ 105,382</u>	<u>89,977</u>	<u>3,820</u>	<u>199,179</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
微型鑽頭	\$ 105,382	-	-	105,382
自動化設備	-	89,977	-	89,977
LED製造及CNC加工等	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,820</u>	<u>3,820</u>
	<u>\$ 105,382</u>	<u>89,977</u>	<u>3,820</u>	<u>199,179</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. 合約餘額

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
合約負債	\$ <u>122,518</u>	<u>113,553</u>	<u>158,771</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額為36,414千元及60,755千元。

(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。

本公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為885千元，董事及監察人酬勞提列金額為590千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為3,182千元及1,209千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,122千元及806千元，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>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 3,315	4,673
其他	285	72
	<u>\$ 3,600</u>	<u>4,745</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>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 6,837	(4,349)
其他	(5)	(9)
	<u>\$ 6,832</u>	<u>(4,358)</u>

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息費用	\$ <u>1,692</u>	<u>386</u>

(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一〇七年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

(1)信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款餘額中分別有74%、69%及42%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(三)。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(四)及(八)。

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
108年3月31日						
非衍生金融負債						
租賃負債	\$ 1,099	1,112	477	635	-	-
浮動利率工具	530,000	531,213	531,213	-	-	-
固定利率工具	100,000	100,000	100,000	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>296,788</u>	<u>296,788</u>	<u>296,788</u>	-	-	-
	<u>\$ 927,887</u>	<u>929,113</u>	<u>928,478</u>	<u>635</u>	-	-
107年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 490,000	493,083	493,083	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>294,210</u>	<u>294,210</u>	<u>294,210</u>	-	-	-
	<u>\$ 784,210</u>	<u>787,293</u>	<u>787,293</u>	-	-	-
107年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 121,620	121,976	121,976	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>183,730</u>	<u>183,730</u>	<u>183,730</u>	-	-	-
	<u>\$ 305,350</u>	<u>305,706</u>	<u>305,706</u>	-	-	-

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：外幣千元

	108.3.31			107.12.31			107.3.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	USD	9,359	30.820	288,457	10,669	30.715	327,688	12,475	29.105	363,084
人民幣	CNY	68,206	4.5800	312,383	61,919	4.4720	276,900	33,703	4.647	156,617
日幣	JPY	7,836	0.2783	2,181	1,167	0.2782	325	130	0.2739	36
瑞士法郎	CHF	201	30.935	6,208	201	31.185	6,258	201	30.495	6,122
金融負債										
貨幣性項目										
美金	USD	1,317	30.820	40,587	1,862	30.715	57,205	641	29.105	18,656
人民幣	CNY	51	4.5800	236	449	4.4720	2,007	-	-	-
日幣	JPY	7,298	0.2783	2,031	4,388	0.2782	1,221	100,128	0.2739	27,425
瑞士法郎	CHF	143	30.935	4,424	143	31.185	4,460	143	30.495	4,361

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。於民國一〇八年及一〇七年三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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少2,248千元及1,902千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之淨利將增加或減少391千元及61千元，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

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

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)

108.3.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 211,690	-	-	211,690	211,690
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	574,363	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及					
其他應收款	283,623	-	-	-	-
其他金融資產—流動	403,065	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	6,000	-	-	-	-
存出保證金	173	-	-	-	-
小計	<u>1,267,224</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,478,914</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>211,690</u>	<u>211,690</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	\$ 296,788	-	-	-	-
短期借款	530,000	-	-	-	-
租賃負債	1,099	-	-	-	-
應付短期票券	100,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 927,887</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 210,968	-	-	210,968	210,968
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	606,976	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應					
收款	293,476	-	-	-	-
其他金融資產—流動	395,056	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	6,000	-	-	-	-
存出保證金	173	-	-	-	-
小計	<u>1,301,681</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,512,649</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>210,968</u>	<u>210,968</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	\$ 294,210	-	-	-	-
短期借款	490,000	-	-	-	-
存入保證金	9	-	-	-	-
合計	<u>\$ 784,219</u>	<u>-</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)

	107.3.31				
	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
放款及應收款					
現金及約當現金	584,386	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	287,055	-	-	-	-
其他金融資產—流動	303,794	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	5,112	-	-	-	-
存出保證金	1,842	-	-	-	-
小計	1,182,189	-	-	-	-
合計	\$ 1,411,493	-	-	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	\$ 183,730	-	-	-	-
短期借款	121,620	-	-	-	-
合計	\$ 305,350	-	-	-	-

(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

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

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)

(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108年1月1日	\$ -
追溯適用新準則之調整數	14,669
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	-
民國108年3月31日	\$ 14,669
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3月31日	\$ 28,760

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。

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"> 本益比乘數(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為18.52、18.52及34.89) 缺乏市場流通性折價(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為20%、20%及30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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：

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)

	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
民國108年3月31日						
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%		-	-	1,058	(1,058)

	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
民國107年12月31日						
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%		-	-	1,067	(1,067)

	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
民國107年3月31日						
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一〇七年度合併財務報告附註六(二十二)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、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

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)

來自籌資活動及負債之調節如下表：

	108.1.1	現金 流量	非現金之變動			108.3.31
			收購	匯率 變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 490,000	40,000	-	-	-	530,000
租賃負債—流動及非流動	1,215	(116)	-	-	-	1,099
短期應付票券	-	100,000	-	-	-	100,000
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>491,215</u>	<u>139,884</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>631,099</u>

	107.1.1	現金 流量	非現金之變動			107.3.31
			收購	匯率 變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 160,560	(38,940)	-	-	-	121,620
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>160,560</u>	<u>(38,940)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,620</u>

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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
其他關係人	\$ <u>564</u>	<u>-</u>

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付帳款	其他關係人-健椿公司	\$ <u>4,903</u>	<u>5,786</u>	<u>25</u>

(三)主要管理人員交易：

主要管理人員報酬包括

	108年1月至3月	107年1月至3月
短期員工福利	\$ 870	870
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ <u>870</u>	<u>870</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)

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
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	220,089	221,773	152,201
		<u>\$ 463,229</u>	<u>464,913</u>	<u>395,341</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

合併公司未認列之合約承諾如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
已簽約尚未發生之新建廠房工程合約	<u>\$ 73,452</u>	<u>73,452</u>	<u>368</u>

(二)合併公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三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103,116千元、104,874千元及37,234千元。

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	108年1月至3月			107年1月至3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	16,425	7,271	23,696	14,064	5,335	19,399
勞健保費用	1,642	423	2,065	1,617	398	2,015
退休金費用	667	226	893	652	166	818
其他員工福利費用	310	44	354	285	41	326
折舊費用	6,300	110	6,410	4,972	26	4,998
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

民國一〇八年一月一日至三月三十一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。

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. 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	211,690	16.17%	211,690	(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)

民國一〇八年一月一日至三月三十一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%	350,173	221	221	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%	350,132	221	221	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)	(77)	100%	(77)	88,206	-
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%	-	211,690	-

(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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
HK\$ 20,000	HK\$ 20,000	1,401,509
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：

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一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108年1月至3月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 161,518	101,358	570	-	263,446
應報導部門損益	\$ 20,581	8,633	(6,793)	-	22,421
民國107年1月至3月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 89,977	105,382	3,820	-	199,179
應報導部門損益	\$ 4,230	11,807	(5,247)	-	10,790
應報導部門資產：					
民國108年3月31日	\$ 1,730,136	368,339	1,357,244	-	3,455,719
民國107年12月31日	\$ 1,563,559	276,714	1,443,852	-	3,284,125
民國107年3月31日	\$ 1,321,738	306,624	1,185,951	-	2,814,313
應報導部門負債：					
民國108年3月31日	\$ 295,875	36,929	787,067	-	1,119,871
民國107年12月31日	\$ 295,256	58,686	619,729	-	973,671
民國107年3月31日	\$ 286,028	50,905	194,401	-	531,334