



高僑自動化科技股份有限公司

== TERA AUTOTECH CORPORATION ==

107 年度年報

刊印日期:中華民國 108 年 04 月 30 日

公司網址：<http://www.teraauto.com.tw>

查詢年報網址：<http://mops.tse.com.tw>

一、發言人、代理人發言姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人 姓名：黃正雄
職 稱：財務部協理
聯 絡 電 話：(04)791-1189
電 子 郵 件：c9094@teraauto.com.tw
代理發言人：王靖淇
職 稱：稽核部主管
聯 絡 電 話：(04)791-1189
電 子 郵 件：a5012@teraauto.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠：台中市大甲區日南里工七路1號
電 話：(04)2682-2168
彰濱工廠：彰化縣線西鄉彰濱工業區彰濱東一路6號
電 話：(04)791-1189

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：凱基證券股份有限公司股務代理部
地 址：台北市重慶南路一段2號5樓
電 話：(02)2389-2999
網 址：www.kgi.com

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：陳政學會計師、張字信會計師
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
地 址：臺北市信義路五段7號68樓
電 話：(02)8101-6666
網 址：www.kpmg.com.tw

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：

不適用

六、公司網址：<http://www.teraauto.com.tw>

目 錄

| | |
|--|-----------|
| 壹、 致股東報告書 | 1 |
| 一、 一〇七年度營業報告 | 1 |
| 二、 財務收支及獲利能力分析 | 1 |
| 三、 究發展狀況 | 2 |
| 四、 未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響： | 4 |
| 五、 一〇八年度營業計劃概要 | 4 |
| 貳、 公司簡介 | 6 |
| 一、 設立日期 | 6 |
| 二、 公司沿革： | 6 |
| 參、 公司治理報告 | 8 |
| 一、 公司組織 | 8 |
| 二、 公司治理運作情形 | 19 |
| 三、 會計師公費資訊： | 32 |
| 四、 更換會計師資訊 | 32 |
| 五、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 | 32 |
| 六、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之 十之股東股權移轉及股權質押變動情形 | 33 |
| 七、 持股比例占前十大股東間互為關係人資料： | 34 |
| 八、 綜合持股比例： | 35 |
| 肆、 募資情形 | 36 |
| 一、 股本來源 | 36 |
| 二、 股東結構 | 37 |
| 三、 股權分散情形 | 38 |
| 四、 主要股東名單 | 38 |
| 五、 每股市價、淨值、盈餘及股利資料 | 39 |

目 錄

| | | |
|-----------|-----------------------------------|------------|
| 六、 | 公司股利政策及執行狀況： | 39 |
| 七、 | 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 | 40 |
| 八、 | 員工分紅及董事、監察人酬勞 | 40 |
| 九、 | 買回本公司股份情形 | 40 |
| 十、 | 公司債辦理情形 | 41 |
| 十一、 | 特別股辦理情形 | 41 |
| 十二、 | 參與發行海外存託憑証之辦理情形 | 41 |
| 十三、 | 員工認股權憑證辦理情形 | 41 |
| 十四、 | 併購及受讓他公司股份發行新股辦理情形 | 42 |
| 十五、 | 資金運用計劃執行情形 | 42 |
| 伍、 | 營運概況 | 43 |
| 一、 | 業務內容 | 43 |
| 二、 | 市場及產銷概況 | 54 |
| 三、 | 最近二年及截至年報刊印日止從業員工概況 | 65 |
| 四、 | 環保支出資訊 | 65 |
| 五、 | 勞資關係 | 65 |
| 六、 | 重要契約 | 67 |
| 陸、 | 財務概況 | 68 |
| 一、 | 最近五年度簡明財務資料 | 68 |
| 二、 | 最近五年度財務分析 | 76 |
| 三、 | 最近年度財務報告之監察人審查報告 | 80 |
| 四、 | 最近年度財務報告 | 81 |
| 柒、 | 財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項 | 202 |
| 一、 | 財務狀況比較分析表 | 202 |
| 二、 | 經營結果比較分析 | 203 |
| 三、 | 現金流量分析 | 204 |
| 四、 | 重大資本支出及其資金來源之檢討與分析 | 205 |

目 錄

| | | |
|-----------|--|------------|
| 五、 | 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫 | 206 |
| 六、 | 最近年度截至年報刊印日止之風險管理分析與評估 | 206 |
| 七、 | 其他重要事項 | 209 |
| 捌、 | 特別記載事項 | 210 |
| 一、 | 關係企業相關資料 | 210 |
| 二、 | 最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 | 213 |
| 三、 | 年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 | 213 |
| 四、 | 其他必要補充說明事項 | 213 |
| 五、 | 最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 213 |
| 玖、 | 對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。 | 213 |

壹、致股東報告書

各位股東女士及先生：

首先，感謝各位股東在過去一年對公司的支持及全體同仁的努力。一〇七年度母子公司合併全年營業收入淨為 915,683 仟元，較一〇六年的 818,575 仟元增加 11.86%；一〇七年營業毛利為 125,895 仟元，較一〇六年的 104,434 仟元，增加約 20.55%；一〇七年稅後淨利為 85,582 仟元，較一〇六年的 31,498 仟元，成長約 171.71%。

一、一〇七年度營業報告

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 107 年度 | 106 年度 | 增減金額 | 增(減)% |
|---------|---------|---------|--------|---------|
| 營業收入淨額 | 915,683 | 818,575 | 97,108 | 11.86% |
| 營業毛利(損) | 125,895 | 104,434 | 21,461 | 20.55% |
| 稅後淨利(損) | 85,582 | 31,498 | 54,084 | 171.71% |

二、財務收支及獲利能力分析

單位：%

| 項目 | | 107 年度 | 106 年度 |
|------------------|----------------|--------|--------|
| 財 務 收 支 | 負債佔資產比率(%) | 29.65 | 20.15 |
| | 長期資金佔固定資產比率(%) | 294.54 | 301.61 |
| | 流動比率(%) | 320.33 | 302.41 |
| | 速動比率(%) | 229.77 | 206.65 |
| 獲 利 能 力 | 資產報酬率(%) | 2.89 | 1.16 |
| | 股東權益報酬率(%) | 3.76 | 1.10 |
| | 營業利益占實收資本比率(%) | 9.22 | 4.03 |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | 10.86 | 4.37 |
| | 純益率(%) | 9.35 | 3.85 |
| 每股盈餘(元)(追溯調整後) | | 0.92 | 0.34 |

三、 究發展狀況

(一)、 技術層次及研究發展

1. 微型鑽頭部份

目前已完成各類鑽頭產品焊接技術，並且基於半導體應用的電路板考量，朝向量產 0.1mm 以下鑽頭生產，使品質、技術水平與日本同步。為提高鑽頭耐磨度，已成功開發鍍膜技術，提高鑽頭之鑽孔精度及高疊板數鑽孔以增進鑽頭之使用效益為目前之研發導向。

2. 真空濺鍍腔體生產部分

本公司配合客戶的要求，已建立自主團隊技術，可承製下述產業的產品：

- (1)各世代面板產線製程設備使用之真空鍍膜腔體承製。
- (2)薄膜太陽電池產業製程設備使用之真空鍍膜腔體承製。
- (3)各項真空設備所需真空鍍膜腔體銲接結構件承製。
- (4)提升光電產業設備製造技術與自製率並能大幅降低光電產業生產成本。
- (5)協助產業開發組裝設備生產業以配合政府推動產業購置設備本土化

(二)、 研究發展

1 產品開發方向

- 1.1 朝向精密生產設備開發，獲取更高生產利潤
- 1.2 持續開發各產業用之自動化倉儲系統
- 1.3 持續研發大型真空腔體製造，並積極與國內外大廠合作
- 1.4 持續研發 3C 產品各類生產設備

(三)、 開發成功的技術或產品

1 產業自動化設備及新製程開發

1.1 各產業自動化生產線

各產業近年來都因人力及土地成本的增加，產品品質、產品特性或產品產能之需求提高，而必須有其特殊而且量身定作之生產線，本公司針對其需要成功研發出其適用之生產線如太陽能廠及 LCD 整廠輸送設備、PC 組裝生產線、自動鎖螺絲機、各類產類的自動倉儲系統、光電產業組裝/檢測生產線等，使客戶能有更強大之競爭利基。

1.2 觸控面板整廠玻璃輸送設備

本公司在 G3.5~G8.5 各世代尺寸之整廠玻璃搬送設備已建立完備，除了台灣各大面板廠商採購使用外，大陸最大廠亦已有採購使用，目前本公司將其玻璃搬送設備傳動部份，以接觸式傳動全數改為非接觸式傳動模組；其想法是以量產模組化設備降低設備成本，為達無塵室設備的需求，除了節省能源的損耗，因為非接觸傳動沒有磨擦降低粉塵的產生，可減少設備維修的次數，縮短保養時間，進而使其產業更具競爭力。

1.3 自動倉儲系統

自動倉儲旨在運用科技管理方法，以達到物料高儲存率與高機動性之要求。STOCKER 是以最小面積獲得最大容積效率，節省空間，省人化，管理容易。物料出入庫由 PC 同時轉帳，庫位資料隨時精確掌握。PC 記憶儲放物品庫位，任何庫位均可儲放，可充分利用庫格。PC 控制搬送設備運搬，快速精確，搬送設備運搬省力、輕鬆、效率高。機器輸送，物品不易碰損，減少人為情緒影響。

2 微型鑽頭部份

2.1 接合式鑽頭半成品、成品

2.2 接合式銑刀半成品、成品。

2.3 鑽頭、銑刀成品鍍膜

2.4 接合式斷屑鑽頭

四、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

(一)、未來公司發展策略：

1. 靈活調整組織，培養多能工，發揮最大人力效能，以發揮最大效能及降低成本，以提昇全體戰力。
2. 建立產業製程及知識管理，深化人員教育訓練，發展優勢競爭力的商業模式，整合內外部資源，擴大業績及市場佔有率。
3. 增進學術界與產業界之交流，培養人才，提供產業與學術合作。
4. 建立工業自動化模組，輔導產業界對自動化工業認識與投入。
5. 整合國內外廠商，開發自動化零組件提高自動化工業認識與投入。

(二)、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

針對法令的修訂，本公司將採取適當的措施，修訂公司章程及相關辦法。

今年總體經營環境受到美中貿易談判結果影響，故各產業發展趨向保守與觀望，然所謂危機亦是轉機，本公司可藉此機會調整結構，在鑽頭事業處以提升具有利基之規格生產比重因應，設備事業處則因自動化設備台商回流，詢問度及需求有明顯增加之勢。

五、一〇八年度營業計劃概要

(一)、一〇八年度營業計畫概要

1 經營方針

- 1.1 產品品質精良，領先群雄
- 1.2 持續創新技術，增加顧客價值，創造雙贏
- 1.3 善用資源，多元化投入研發新產品
- 1.4 改善流程，提升管理績效，有效降低營運成本。
- 1.5 服務熱誠，深得人心
- 1.6 遵循法規，善盡社會責任，創造股東利益

2 重要之產銷政策

2.1 生產政策

- 2.1.1 利基型微型鑽頭半成品及成品產能擴充
- 2.1.2 三次元量測(TAF 認證實驗室會員「TAF2786」)
- 2.1.3 光電產業搬送設備整合製造
- 2.1.4 各類自動倉儲系統之設計及生產
- 2.1.5 3C 產品生產設備製造及買賣

2.2 銷售政策

- 2.2.1 供給全球鑽頭生產者原材料、半成品及電路板廠鑽針成品
- 2.2.2 供給所有有整廠搬運需求者設備
- 2.2.3 供給各產業有自動倉儲系統需求之設計及製造
- 2.2.4 供給 3C 產品生產者製造設備
- 2.2.5 三次元量測(TAF 認證實驗室會員「TAF2786」)

(二)、 預期銷售數量及其依據

鑽頭方面，108 年度預計年銷量為 1 億 2 千萬~1 億 3 千萬支以上。自動化設備方面，將視各類產業，光電及 3C 產品擴廠及產品線更新速度及考量全球 ODM、OEM、大陸接單狀況，以及客戶需求狀況而有所變化。

最後，再次感謝各位股東的支持與鼓勵，高僑全體同仁必將更加積極、持續努力，開發各類產業的自動化及製程設備產品，提升產業競爭力。以面對 108 年度的挑戰及機會，全力創造更佳的業績回饋全體股東。

敬祝 各位股東 身體健康 萬事如意

董事長：李義隆



謹致

貳、公司簡介

一、 設立日期:民國七十九年五月二日。

二、 公司沿革：

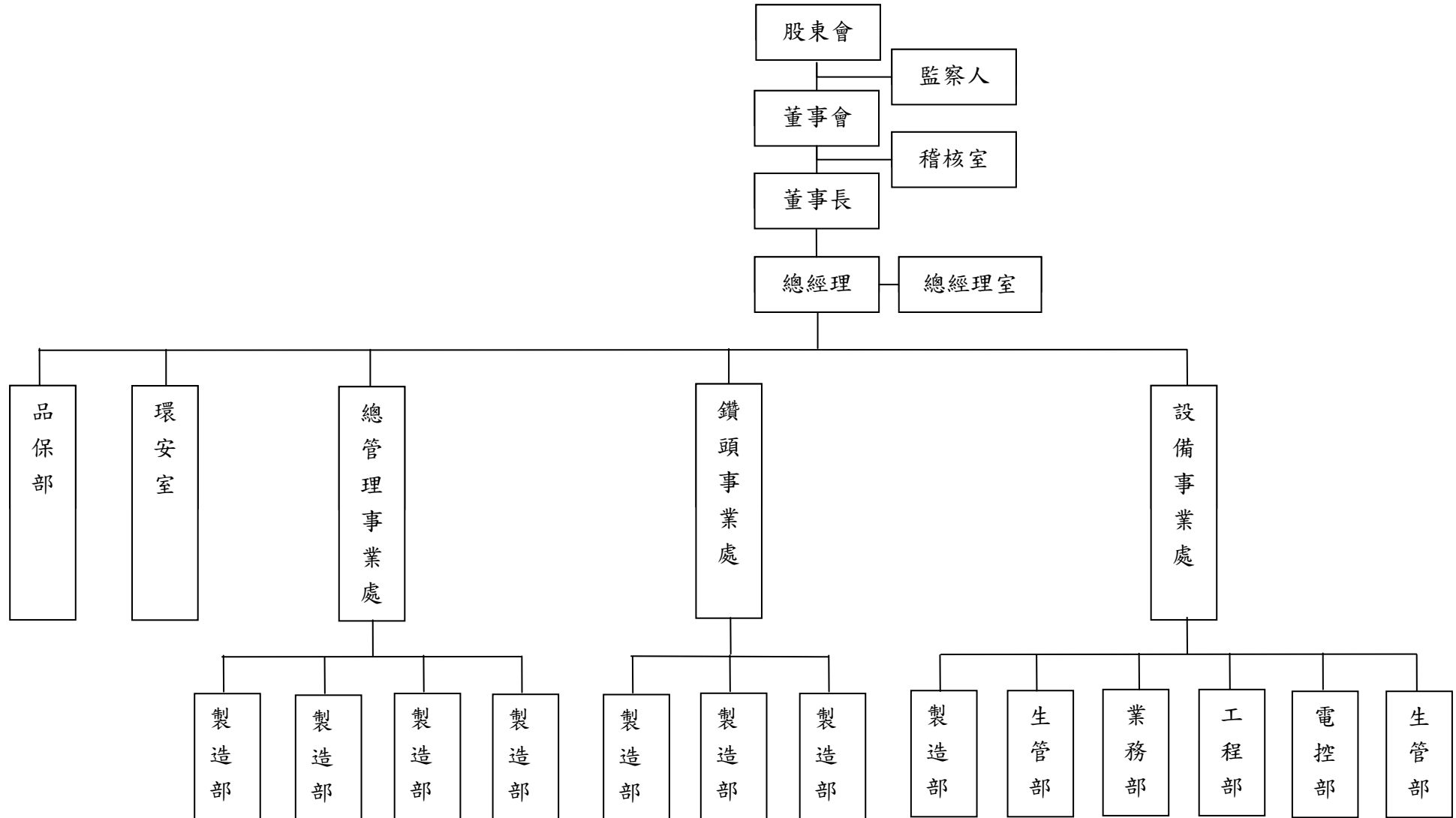
| | |
|---------|----------------------------------|
| 民國 79 年 | 設立高僑自動化有限公司，資本額為新台幣貳仟萬元。 |
| 民國 80 年 | 與國立彰化師範大學工教系建教合作，培養自動化師資及人才。 |
| 民國 82 年 | 經工業局審查通過，登錄為合格自動化工程服務機構； |
| | 同年公司改組為股份有限公司。 |
| 民國 86 年 | 增資參仟萬元，使實收資本額增至新台幣伍仟萬元。 |
| | 投入微型鑽頭生產設備研發。 |
| 民國 87 年 | 微型鑽頭生產設備量產。 |
| 民國 88 年 | 增資伍仟萬元，使實收資本額增至壹億元。 |
| | 微型鑽頭量產並取得 ISO9002 認證。 |
| 民國 89 年 | 增資捌仟萬元，其中參仟萬元係以專利權作價抵充， |
| | 使實收資本額增至壹億捌仟萬元。 |
| 民國 90 年 | 增資伍仟陸佰捌拾肆萬元，使實收資本額增至貳億參仟陸佰捌拾肆萬元。 |
| | 更名為高僑自動化科技股份有限公司。 |
| 民國 91 年 | 進行奈米技術研發應用於微型鑽頭。 |
| | 增資肆仟肆佰貳拾萬元，使實收資本額增至貳億別仟壹佰零肆萬元。 |
| | 於民國九十一年十二月經證期會通過上櫃。 |
| 民國 92 年 | 於民國九十二年三月十二日掛牌上櫃 |
| | 增資參仟壹佰肆拾陸萬元，實收資本額增至參億壹仟貳佰伍拾萬元。 |
| | 獲第六屆小巨人獎。 |
| | 獲第十二屆國家磐石獎。 |
| 民國 93 年 | 獲准於中部科學園區設廠 |
| | 實收資本額增至參億肆仟壹佰玖拾萬元。 |
| | 榮獲經濟部技術處「第十二屆經濟部產業科技發展獎」。 |
| | 榮獲台中縣政府「台中縣金手獎績優中小企業」。 |
| | 榮獲中國青年創業協會總會「第二十七屆青年創業楷模獎」。 |
| 民國 94 年 | 實收資本額增至肆億參佰貳拾肆萬元 |
| | 榮獲「第五屆台灣金根獎」。 |
| 民國 95 年 | 增資壹億貳仟萬元，實收資本額增至陸億肆仟捌佰貳拾捌萬元。 |
| | 於中部科學園區成立中科分公司。 |
| 民國 96 年 | 實收資本額增至陸億柒仟柒佰玖拾玖萬元 |

| | |
|----------|--------------------------|
| 民國 97 年 | 實收資本額增至柒億壹仟伍佰捌拾玖萬元 |
| 民國 98 年 | 實收資本額增至柒億壹仟捌佰捌拾叁萬元 |
| 民國 99 年 | 因庫藏股減資實收資本額減至柒億壹仟肆佰參拾肆萬元 |
| 民國 105 年 | 實收資本額增至玖億貳仟捌佰陸拾肆萬元 |

參、公司治理報告

一、公司組織

(一)、組織系統圖



(二)、 各主要部門所營業務

| 主 要 部 門 | | 職掌及功能 |
|----------------|-------|--|
| 稽 核 | 室 | 1.查核並評估內部控制制度。 2.督導各項作業、流程制度之落實及合理化。 |
| 總 經 理 | 室 | 1.秉承董事會及總經理之決議，綜理本公司業務。 2.執行公司各部門之協調、溝通等相關事宜經營。 |
| 環 安 | 室 | 環境管理、安全衛生措施之規劃及改善。 |
| 品 保 | 部 | 負責控管公司物料，產品品質。 |
| 總 管 理 事 業 處 | 資 訊 部 | 管理公司資訊系統、提供軟、硬體之支援。 |
| | 行 政 部 | 1.負責公司工廠廠務及一般庶務事項之處理。 2.人力資源管理 |
| | 財 務 部 | 配合政策協助完成公司目標，遵行政府相關法令及公司規章，適時提供財務資訊。 |
| | 資 材 部 | 負責公司原物料之採購及原物料、成品等存貨之管理。 |
| 設 備 事 業 處 | 設 計 部 | 負責產品之研究開發、生產技術之改進及圖面設計。 |
| | 電 控 部 | 負責自動化機器設備之軟體控制設計及電氣線路規劃與配製。 |
| | 工 程 部 | 負責自動化機器設備之售後服務。 |
| | 製 造 部 | 負責自動化機器設備之組裝與測試。 |
| | 業 務 部 | 1.掌理本公司各項營業計劃、業務文宣、市場行銷及客戶開發等營業有關事務。 2.掌理公司產品之客訴問題、保固期間內之維修及產品保固期間外之售後服務。 3.掌理本公司產品之開發及改良。 |
| | 生 管 部 | 負責設備事業處生產流程排定、生產計劃之執行、生產成本之控制、委外加工之管理。 |
| 鑽 頭 事 業 處 | 生 管 部 | 負責鑽頭事業處生產部之生產流程排定、生產計劃之執行、生產成本之控制、委外加工之管理。 |
| | 生 產 部 | 1.負責公司鑽頭生產部之鑽頭研磨製造。 2.負責鑽頭生產部之機器裝配及調整。 3.負責本公司鑽頭生產部之倉儲管理。 |
| | 業 務 部 | 1.掌理本公司各項營業計劃、業務文宣、市場行銷及客戶開發等營業有關事務。 2.處理公司產品之客訴問題。 3.掌理本公司產品之開發及改良。 |

(三)、 董事及監察人

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|------|--------|---------------------|----|-----------|----|-----------|-----------|------------|------------|------------|----------------|------------|------------|------------|------------------------------------|--|-------------------------|------------------|-----|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比率 (%) | 股數 | 持 股 比率 (%) | 股數 | 持 股 比率 (%) | 股數 | 持 股 比率 (%) | | | 職 稱 | 姓 名 | 關 係 |
| 董事長 | 中華民國 | 李義隆(註) | 男 | 106.05.26 | 3年 | 79.04.30 | 9,183,688 | 12.86 | 11,968,888 | 12.89 | 1,901,888 | 2.05 | 0 | 0 | 彰化師範大學電機工程研究所博士 中國生產力中心講師 | 本公司董事長 | 監察人 | 陳淑敏 | 配偶 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 董事 | 均隆國際有限公司法人代表：李欣峯 | 父女 |
| 法人董事 | 中華民國 | 均隆國際有限公司 代表人：朱家祥 | 男 | 106.05.26 | 3年 | 97.06.13 | 778,355 | 1.09 | 1,011,861 | 1.09 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國加州大學聖地牙哥分校經濟學博士 | 北京大學匯豐商學院教授 | 無 | 無 | 無 |
| | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| 法人董事 | 中華民國 | 均隆國際有限公司 代表人：李欣峯 | 女 | 106.05.26 | 3年 | 97.06.13 | 778,355 | 1.09 | 1,011,861 | 1.09 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國亞利桑那州立大學W.P. 凱瑞商學院管理學碩士 | | 董事長 | 李義隆 | 父女 |
| | | | | | | | 633,000 | 0.68 | 756,000 | 0.81 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 監察人 | 陳淑敏 | 母女 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 李東峰 | 男 | 106.05.26 | 3年 | 97.06.13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 國立中央大學資訊管理學系博士 國立彰化師範大學會計學系助理教授 | 理心潛能管理顧問有限公司執行長 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 萬一怒 | 男 | 106.05.26 | 3年 | 106.05.26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國威斯康辛大學-麥迪遜分校-電腦科學碩士/農業工程博士 | 1. 國立中興大學-副教授/教授/主任 2. 國立中興大學-自動化中心主任 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 陳淑敏 | 女 | 106.05.26 | 3年 | 106.05.26 | 1,519,888 | 1.64 | 1,901,888 | 2.05 | 11,968,888 | 12.89 | 0 | 0 | 國立暨南國際大學企管研究所碩士 | | 董事長 | 李義隆 | 配偶 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 董事 | 均隆國際有限公司法人代表：李欣峯 | 母女 |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|---------|---------|--------------------------------|----|-----------|-----|----------|---------|------------|---------|------------|----------------|------------|------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----|-----|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比率 (%) | 股數 | 持 股 比率 (%) | 股數 | 持 股 比率 (%) | 股數 | 持 股 比率 (%) | | | 職 稱 | 姓 名 | 關 係 |
| 監 察 人 | 中 華 民 國 | 鉅 將 投 資 有 限 公 司 代 表 人：賴 嘉 輝 | 男 | 106.05.26 | 3 年 | 97.06.13 | 580,725 | 0.81 | 754,942 | 0.81 | 0 | 0 | 0 | 0 | 彰化師範大學電機工程研究所博士 | 茂 閱 實 業 有 限 公 司 總 經 理 | 無 | 無 | 無 |
| | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| 獨 監 察 人 | 中 華 民 國 | 蕭 溪 明 | 男 | 106.05.26 | 3 年 | 97.06.13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 彰化師範大學管理學碩士 台灣化學纖維公司高級專員 | 彰化市第六信用合作社監察人 鼎信聯合會計師事務所會計師 | 無 | 無 | 無 | |

註 1.106 年 5 月 26 日選任董事及監察人任期：三年。

註 2.董事及監察人無利用他人名義持有股份之情事。

(四)、 法人股東之主要股東

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 | 持股比例 |
|----------|-----------|------|
| 均隆國際有限公司 | 李義隆 | 100% |
| 鉅將投資有限公司 | 陳淑敏 | 63% |

(五)、 法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無

(六)、 董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所需之工作經驗，並符合下列情事：

| 姓名 | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | 符合獨立性情形(註 1) | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數 | |
|-----|----|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------------------------------|----|
| | | 商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須相 關科系之 公私立大 專院校講 師以上 | 法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員 | 商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之工 作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | 10 |
| 李義隆 | ✓ | | ✓ | | | | | | | | ✓ | | ✓ | ✓ | 0 |
| 李欣峯 | | | ✓ | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | | 0 |
| 朱家祥 | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 0 |
| 李東峰 | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 萬一怒 | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 陳淑敏 | | | ✓ | ✓ | ✓ | | | | | ✓ | | ✓ | ✓ | | 0 |
| 蕭溪明 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 |
| 賴嘉輝 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 0 |

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件之情形：

- (1). 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2). 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之六十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3). 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

- (4). 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或六親等以內直系血親親屬。
- (5). 非直接持有公司已發行股份總額百分之六以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前六名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6). 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之六以上股東。
- (7). 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8). 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9). 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10). 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(七)、 主要經理人資料

108年3月31日

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 就任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | |
|-------|------|-----|----|-----------|------------|---------|--------------|---------|------------|---------|-----------------------------|-------------|-----------------|----|----|
| | | | | | 股數 | 持股比率(%) | 股數 | 持股比率(%) | 股數 | 持股比率(%) | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 總經理 | 中華民國 | 李義隆 | 男 | 105.03.16 | 11,968,888 | 12.89 | 1,901,888 | 2.05 | 0 | 0 | 彰師大電機工程研究所 中國生產力中心講師 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 中華民國 | 陳蓬萊 | 男 | 105.01.01 | 447,937 | 0.48 | 0 | 0 | 0 | 0 | 彰師大電機工程研究所 本公司鑽頭事業處副總 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 中華民國 | 顏隆鉉 | 男 | 106.02.01 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 勤益科技大學資電所 本公司設備事業處副總 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 財務部協理 | 中華民國 | 黃正雄 | 男 | 99.08.27 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 中正大學會計與資訊研究所 大榮汽車貨運 財務經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註1：主要經理人無利用他人名義持有股份之情事。

(八)、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事之酬金

107年12月31日 單位：新臺幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D等五項總額占稅後純損之比例 | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純損之比例 | | 有無領取自子公司以外轉投資業酬金 | | |
|---------|-----|-------|-----------|----------|-----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------------------|--------|---------------|-----------|----------|-----------|-------------|--------|-----------|---|-----------------|-----------|----------------------------|---|------------------|-------|-----------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 盈餘分配之酬勞(C)(註1) | | 業務執行費用(D) | | | | 薪資、獎金及特支費等(E) | | 退職退休金(F) | | 盈餘分配員工紅利(G) | | | | 員工認股權憑證得認購股數(H) | | | | | | |
| | | 本公司 | 合併報表內所有公司 | 本公司 | 合併報表內所有公司 | 本公司 | 合併報表內所有公司 | 本公司 | 合併報表內所有公司 | | | 本公司 | 合併報表內所有公司 | 本公司 | 合併報表內所有公司 | 本公司 | | 合併報表內所有公司 | | 本公司 | 合併報表內所有公司 | | | | 本公司 | 合併報表內所有公司 |
| | | | | | | | | | | 現金紅利金額 | 股票紅利金額 | | | | | 現金紅利金額 | 股票紅利金額 | | | | | | | | | |
| 董事長 | 李義隆 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 法人董事代表人 | 朱家祥 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 法人董事代表人 | 李欣峯 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,325 | 1,325 | 900 | 900 | 2.61% | 2.61% | 3,980 | 3,980 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.25% | 7.25% | 無 |
| 獨立董事 | 李東峰 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 萬一怒 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

註1：107年度盈餘分配案，業經108年03月22日董事會通過，尚未經108年股東常會通過，故兼任員工，領取員工紅利部份未定。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|-----------------|
| | 前五項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 合併報表內所有公司 I | 本公司 | 合併報表內所有公司 J |
| 低於 2,000,000 元 | 李義隆、朱家祥、李東峰、萬一怒、李欣峯 | 李義隆、朱家祥、李東峰、萬一怒、李欣峯 | 朱家祥、李東峰、萬一怒、李欣峯 | 朱家祥、李東峰、萬一怒、李欣峯 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 李義隆 | 李義隆 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 100,000,000 元以上 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 總計 | 5 | 5 | 5 | 5 |

*本表所揭露酬金內容與所得稅法概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金

107年12月31日 單位：新臺幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例 | | 有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金 |
|-----|-----|-------|---------------|------------|---------------|-----------|---------------|------------------------|---------------|----------------------------|
| | | 報酬(A) | | 盈餘分配之酬勞(B) | | 業務執行費用(C) | | 本公司 | 合併報表內 所有公司 | |
| | | 本公司 | 合併報表內 所有公司 | 本公司 | 合併報表內 所有公司 | 本公司 | 合併報表內 所有公司 | | | |
| 監察人 | 陳淑敏 | 0 | 0 | 796 | 796 | 510 | 510 | 1.53 | 1.53 | 無 |
| 監察人 | 賴嘉輝 | | | | | | | | | |
| 監察人 | 蕭溪明 | | | | | | | | | |

註1：106年5月26日選任董事及監察人任期：三年

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|---------------------------------------|----------------|-------------|
| | 前三項酬金總額(A+B+C) | |
| | 本公司 | 合併報表內所有公司 D |
| 低於 2,000,000 元 | 陳淑敏、蕭溪明、賴嘉輝 | 陳淑敏、蕭溪明、賴嘉輝 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | 無 | 無 |
| 100,000,000 元以上 | 無 | 無 |
| 總計 | 3 | 3 |

*本表所揭露酬金內容與所得稅法概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3. 總經理及副總經理之酬金

107年12月31日 單位：仟股；新臺幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) (註2) | | 獎金及 特支費等等(C) | | 盈餘分配之員工紅利金額(D) (註1) | | | | A、B、C及D等五 項總額占稅後純利 之比例(%) | | 取得員工認股權 憑證數額 | | 有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 |
|-----|---------|-------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------------|------------|---------------|------------|---------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|--|
| | | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | 本公司 | | 合併報表內所有 公司 | | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | |
| | | | | | | | | 現金紅 利金額 | 股票紅 利金額 | 現金紅 利金額 | 股票紅 利金額 | | | | | |
| 總經理 | 李義隆(註2) | 3,360 | 3,360 | 0 | 0 | 620 | 620 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.65% | 4.65% | 0 | 0 | 無 |

註1：107年度盈餘分配案，業經108年03月22日董事會通過，尚未經108年股東常會通過，故兼任員工，領取員工紅利部份未定。

註2：自105年3月16日董事長兼任總經理

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|-----------------------------|------------|------------|
| | 本公司 | 合併報表內所有公司D |
| 低於2,000,000元 | 無 | 無 |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元 | 李義隆 | 李義隆 |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元 | 無 | 無 |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元 | 無 | 無 |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元 | 無 | 無 |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元 | 無 | 無 |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元 | 無 | 無 |
| 100,000,000元以上 | 無 | 無 |
| 總計 | 1 | 1 |

*本表所揭露酬金內容與所得稅法概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

107年12月31日 單位：仟股；新臺幣仟元

| | 職稱 | 姓名 | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|-------|-----|--------|--------|----|---------------|
| 經理人 | 總經理 | 李義隆 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 副總經理 | 陳蓬萊 | | | | |
| | 副總經理 | 顏隆鉉 | | | | |
| | 財務部協理 | 黃正雄 | | | | |

註1：107年度盈餘分配案，業經108年03月22日董事會通過，尚未經108年股東常會通過，故經理人領取員工紅利部份未定。

5. 兩年度本公司及合併報表內所有公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比較說明

| | 107年酬金之總額占稅後純損比率 | | 106年酬金之總額占稅後純損比率 | |
|----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 本公司 | 合併報表內所有公司 | 本公司 | 合併報表內所有公司 |
| 董事 | 7.25% | 7.25% | 18.04% | 18.04% |
| 監察人 | 1.53% | 1.53% | 2.10% | 2.10% |
| 總經理及副總經理 | 4.65% | 4.65% | 12.58% | 12.58% |

註1:107年稅後淨利為85,582仟元。

6. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

- (1) 本公司董事之報酬由董事會依公司章程之授權依董事對公司營運參與程度及貢獻價值，議定發放。如公司有盈餘時，由董事會依公司章程之規定，決議董事酬勞金額。
- (2) 給付予上述人員之酬金，係依公司章程及薪資管理相關規定辦理，交由薪資報酬管理委員會審核並經董事會決議通過。
- (3) 本公司依公司章程規定及董事會、薪酬委員會之運作，對於董事、高階經理人之酬金，將依其對本公司營運參與程度及貢獻度之價值適時檢討，並使其未來風險發生之可能性及關聯性減至最低，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

二、 公司治理運作情形

(一)、 董事會運作資訊

最近年度董事會開會 5 次，董事出席情形如下：

| 職 稱 | 姓 名 | 實際出席 次 數 | 委託出 席次數 | 實際出 席 率 | 備註 |
|---------|---------------------|-------------|------------|------------|----|
| 董 事 長 | 李 義 隆 | 5 | 0 | 100% | |
| 董 事 | 均隆國際有限公司 代表人:李欣峯 | 5 | 0 | 100% | |
| 董 事 | 均隆國際有限公司 代表人：朱家祥 | 1 | 4 | 20% | |
| 獨 立 董 事 | 萬 一 怒 | 5 | 0 | 100% | |
| 獨 立 董 事 | 李 東 峰 | 5 | 0 | 100% | |

其他應記載事項：

- 一、 證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 三、 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二)、 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 本公司尚未設置審計委員會。
2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 5 次，監察人出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際列席次數 | 實際列席率(%) | 備註 |
|-------|---------------------|--------|----------|----|
| 監察人 | 陳淑敏 | 5 | 100% | |
| 監察人 | 鉅將投資有限公司 代表人：賴嘉輝 | 5 | 100% | |
| 獨立監察人 | 蕭溪明 | 4 | 80% | |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形。

1. 稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。

2. 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

3. 監察人認為有必要時得隨時與會計師溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)、 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|---------------------|---|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則? | V | | 本公司已訂定「公司治理實務守則」並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站 | 無重大差異 |
| 二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施? (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單? (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制? (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券? | V V V | | (一) 本公司訂有股東會議事規格，股東會決議事項係依該歸責執行。另本公司已設置發言人擔任負責處理股東建議、疑義及糾紛等事項。 (二) 均與主要股東保持密切聯繫，並能隨時掌握控制。 (三) 本公司已訂定「子公司監理控制作業辦法」執行。 (四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理管理辦法」，每年至少一次向內部人進行宣導。 | 已依規定執行，無差異。 |
| 三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方瞻及落實執行? (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會? (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估? (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性? | V V V | | (一) 本公司於「公司治理實務守則」中以規範董事會成員組成之多元化方針。本公司董事會多元化情形如下: (二) 本公司未達法令強制設置審計委員會之門檻，但仍自願設置審計委員會。 (三) 本公司已訂定「董事會自我評鑑及同儕評鑑管理辦法」並每年進行自我評鑑。 (四) 本公司定期討論評估簽證會計師獨立性。 | 無重大差異 |
| 四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)? | V | | 本公司指派專人負責資訊及蒐集及揭露工作。 | 無重大差異 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並委適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題? | V | | 本公司已於公司網站設置利害關係人專區，並揭露其聯絡電話及窗口，以回應利害關係人。 | 無重大差異 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務? | V | | 本公司委任「凱基證券股份有限公司股務代理部」辦理股東會事務。 | 無重大差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? (二) 公司是否採行其他資訊揭露方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)? | V | V | (一) 本公司已設置公司網站 (www.teraauto.com.tw)，並揭露財務業務及公司治理資訊，供股東及社會大眾等參考。 (二) 本公司已有指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並設置發言人制度，確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，即時允當揭露。 | 無重大差異 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重大資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)? | V | | 本公司已於網站上揭露公司治理資訊，亦可由此連結至公開資訊觀測站查詢。 (一) 本公司網站設有企業社會責任、投資人關係等專區。 (二) 本公司服務單位定期安排董監事進修公司治理相關課程。 (三) 本公司風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策已包含於內部控制制度中，並依各作業辦法確實執行。 (四) 本公司董事，監察人出席董事會之狀況良好，且董事對董事會所列議案如涉有利害關係有損及公司利益之虞時皆不得不加入表決。 (五) 本公司為追求完善營運，依規定投保董事、監察人責任險。 | 無重大差異 |
| 九、請就臺灣證卷交易所股份有限公司公司治理中心最近年度分布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 | | V | 依據公司治理評鑑結果：。公司網站已於106年度完成包括章程、公司治理架構等公司治理資訊。 | 無重大差異 |

(四)、 薪酬委員會運作情形：

一、委員會之組成：本委員會成員人數為三人，由董事會決議委任之，其中一人為召集人。本委員會成員應符合薪酬委員會職權辦法第六條及第六條之規定。

二、職責：(1)定期檢討本規程並提出修正建議。(2)訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。(3)定期評估本公司董事、監察人及經

理人之績效目標達成情形。

三、運作情形：薪酬委員會依本公司之薪資報酬委員會組織規程，每年召開二次。

四、薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 (註1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註2) | | | | | | | | 兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數 | 備註 (註3) | |
|-------------|-----|--|---|---|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|------------|---|
| | | 商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需相 關科 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上 | 法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其 他與公 司業 務所 需之 家考 試及 領有 證書 之專 門職 業技 術人 員 | 具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需之 工作 經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | | |
| 獨立董事 | 李東峰 | √ | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 0 | 無 |
| 獨立董事 | 萬一怒 | √ | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 0 | 無 |
| 獨立董事 | 顏水滄 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 0 | 無 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之六十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之六以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前六名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之六以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

五、薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：106 年 5 月 26 日至 109 年 5 月 25 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席 次數(B) | 委託出席 次數 | 實際出席率 (%) (B/A) (註) | 備註 |
|-----|-----|---------------|------------|------------------------------|----|
| 召集人 | 李東峰 | 2 | 0 | 100% | 無 |
| 委員 | 萬一怒 | 2 | 0 | 100% | 無 |
| 委員 | 顏水滄 | 2 | 0 | 100% | 無 |

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)、公司履行社會責任情形：本公司致力於當地社區發展，與學校建立良好之互動關係，並誠信對待員工；透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度，以負起對社會之責任。

| 項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否制定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p> | V | V | <p>(一) 本公司及子公司雖未訂定企業社會責任政策，但本公司仍會持續實踐企業社會責任，未來亦會視情況訂定相關政策。</p> <p>(二) 本公司訂有「工作規則」、「董事、監察人及經理人道德行為準則」、「教育訓練辦法」，並將相關辦法放至於公司內部網站，供員工自行點開。同時各相關記載事項並不定期加以宣傳，並依『年度教育訓練計劃』執行。</p> <p>(三) 本公司推動企業社會責任之兼職單位為稽核室，每年積極規劃各項活動措施，按步實施。</p> <p>(四) 本公司將其教育訓練成果將作為個人績效及升遷評估項目之一，以激勵員工與企業共同成長。</p> | 無重大差異 |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊之在生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p> | V | V | <p>(一) 訂其對於汙水排放的檢測。</p> <p>(二) 對廢棄品隨時作分類及回收再處理，並委託合格廠商處理最終廢棄品，為環保及節能減碳貢獻心力。</p> <p>(三) 本公司致力於實施節能減碳，如照明設備改善、表單文件無紙化、節約能源、資源回收利用...等。</p> | 無重大差異 |

| 項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|--|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序?</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理?</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施與健康教育?</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動?</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制度相關保護消費者權益政策及申訴程序?</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則?</p> <p>(八) 公司與供應商來前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄?</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款?</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | | <p>(一) 本公司遵守勞基法等相關勞動法規，並制定各項管理辦法，保障員工權益並使公司內部各項運作制度化。</p> <p>(二) 本公司設有工會及員工意見箱，員工可透過多元管道與管理單位反應、連繫。</p> <p>(三) 本公司定期舉辦健康講座及防災演習，確保員工安全與健康之工作環境。</p> <p>(四) 本公司定期舉辦全公司月會，確保員工知悉公司營運狀況。</p> <p>(五) 本公司定期辦理內訓及外訓課程，並視員工潛力安排工作輪調，已強化其職涯發展。</p> <p>(六) 本公司重視客戶售後服務，有多項客訴管道和客戶處理標準化作業流程。</p> <p>(七) 本公司皆依相關法規辦理</p> <p>(八) 供應商過去有無影響環境與社會之紀錄也是本公司評鑑期供應能力、品質的考量之一。</p> <p>(九) 本公司將審慎評估將對環境、社會有重大影響之供應商納入拒絕往來之對象。</p> | 無重大差異 |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠之企業社會責任相關資訊?</p> | V | | <p>公司重要財務資訊揭定期公告，並適時揭露公司重要營業訊息。</p> | 無重大差異 |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無</p> | | | | |

| 項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|------|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：本公司致力於節能減碳及對環境貢獻，平日教育訓練及店務管理落實節能方案。在空閒時則參與社服活動。 | | | | |
| 七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。 | | | | |

(六)、公司履行誠信經營情形及採行措施：公司重要財務資訊皆定期公告，並適時揭露公司重要營業訊息。

(七)、落實誠信經營情形。

| 項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------------------------------|---------------------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>一、 訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明是誠信經營之政策、作法以及董事會與管理階層積極落實經營策略之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p> | | V V V | 將研議訂定相關誠信經營政策或制度。 | 將研議訂定相關誠信經營政策或制度。 |
| <p>二、 落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否製訂防止利益衝突政策，提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度，內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | V V V V | | <p>(一) 本公司有評估往來對象之誠信紀錄，目前並無發現具有不誠信紀錄者進行交易之情事。</p> <p>(二) 有關誠信經營之推動，除有關獨立之內部稽核室稽核並內劃分述於相關制度規章發行宣導之外，本公司以設置隸屬董事會之推動企業誠信經營之專責單位，並將規劃訂其向董事會報告其執行情形。</p> <p>(三) 本公司設有內部的匿名信箱及外部的監察人信箱，若有發現違反法令情形可藉由信箱舉報，並由獨立的稽核人員進行處理。</p> <p>(四) 本公司設有「內部控制制度」，內部稽核人員定期擬定稽核計劃，進行查核並評估其風險定期向董事會報告查核結果，讓管理階層了解內控執行之情形。</p> <p>(五) 雖本公司目前積極對員工宣導誠信經營，但尚無舉辦定期之教育訓練，本公司已規劃中。</p> | 無差異 |

| 項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|-------------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 三、 公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處理之措施？ | V V V | | (一) 本公司已訂定檢舉制度及申訴管道，可透過本公司網站及內部獨立檢舉信箱，供本公司內部及外部人員使用。 (二) 本公司明定對檢舉人身分及檢舉內容保密。 (三) 本公司已採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。 | 無差異 |
| 四、 加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？ | V | | (一) 本公司目前於公司網站及公開資訊觀測站進行相關訊息揭露。 | 無差異 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無 | | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無 | | | | |

(八)、 公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式：不適用。

(九)、 公司治理運作情形之其他重要資訊：無。

(十)、內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書

高僑自動化科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：108年3月22日

本公司民國107年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為六個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 五、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 六、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十五條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年3月22日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

高僑自動化科技股份有限公司



董事長：



簽章

總經理：



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十一)、最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十二)、最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

| 會議名稱 | 開會日期 | 重 要 決 議 |
|------|------------|--|
| 董事會 | 107年05月11日 | 通過本公司民國一〇七年度第一季合併財務季報告案 |
| 股東會 | 107年06月08日 | 通過承認一〇六年度盈餘分配案。 |
| | | 通過修訂本公司「公司章程」案。 |
| | | 通過承認一〇六年度營業報告書案 |
| | | 通過討論本公司資本公積發放現金案 |
| | | 通過修訂本公司「股東會議事規則」案 |
| 董事會 | 107年08月10日 | 通過本公司民國一〇七年上半年合併財務報告案 |
| | | 通過擬訂本公司一〇七年分派現金股利除息基準日相關時程案 |
| | | 通過兆豐國際商業銀行中台中分行授信額度申請案 |
| | | 通過國際票券金融(股)公司授信額度申請案 |
| | | 通過敏晶公司向中國區交通銀行泰州分行授信額度申請案 |
| 董事會 | 107年11月09日 | 通過一〇七年第三季合併財務季報告案 |
| | | 通過本公司為轉投資公司『泰州敏晶機電有限公司』資金需求規劃案 |
| | | 通過永豐銀行西屯分行授信額度申請案 |
| | | 通過合作金庫銀行授信額度申請案 |
| | | 通過中華票券金融(股)公司授信額度申請案 |
| 董事會 | 107年12月21日 | 通過本公司一〇八年度稽核計畫案 |
| | | 通過本公司擔任保證貸與轉投資公司『泰州敏晶機電有限公司』向中國信託商業銀行申請授信額度案 |
| | | 通過中國信託商業銀行授信額度申請案 |
| | | 通過台新銀行授信額度申請案 |
| | | 通過國際票券金融(股)公司授信額度申請案 |
| | | 通過國際票券金融(股)公司授信額度申請案 |
| | | 通過彰化銀行和美分行授信額度申請案 |
| | | 通過一〇七年度經理人年終獎金發放(含一般員工年終獎金發放)案 |
| 董事會 | 108年03月22日 | 通過一〇七年度決算表冊案 |
| | | 通過本公司一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞分配案 |
| | | 通過擬具本公司一〇七年度盈餘分配案 |
| | | 通過擬具本公司以資本公積發放現金股利案 |
| | | 通過本公司「公司章程」修訂案 |
| | | 通過本公司「董事及監察人選舉辦法」修正案 |
| | | 通過本公司「股東會議事規則」修正案 |
| | | 通過修正本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案 |
| | | 通過修正本公司「背書保證作業程序」部分條文案 |
| | | 通過修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案 |
| | | 通過本公司「董事會議事規範」修正案 |

| 會議名稱 | 開會日期 | 重 要 決 議 |
|------|------|------------------------|
| | | 通過本公司一〇八年股東常會召開各項事宜審議案 |
| | | 通過召開本公司一〇八年股東常會議程審議案 |
| | | 通過報告一〇七年度內部控制聲明書 |

(十三)、最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十四)、最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士辭職解任情形彙總表（包括董事長、總經理、財務主管、會計主管、內部稽核主管及研發主管等）：無

三、會計師公費資訊：

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備註 |
|--------------|-------|-----|---------------------|----|
| 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學 | 張字信 | 107.01.01~107.12.31 | |

金額單位：新臺幣仟元

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 |
|------|-------------------------|------|-------|-------|
| 1 | 低於 2,000 千元 | | 1,750 | 93 |
| 2 | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元 | | - | - |
| 3 | 4,000 千元 (含) ~6,000 千元 | | - | - |
| 4 | 6,000 千元 (含) ~8,000 千元 | | - | - |
| 5 | 8,000 千元 (含) ~10,000 千元 | | - | - |
| 6 | 10,000 千元 (含) 以上 | | - | - |

(一)、給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。

(二)、更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：不適用。

(三)、審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

四、更換會計師資訊：不適用。

五、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無

六、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 107 年度 | | 108 年度截至 3 月 31 日 | |
|---------|---------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| | | 持有股數增 (減) 數 | 質押股數增 (減) 數 | 持有股數增 (減) 數 | 質押股數 增(減) 數 |
| 董事長 | 李義隆 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 均隆國際有限公司 代表人：李欣峯 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 均隆國際有限公司 代表人：朱家祥 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 李東峰 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 萬一怒 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 陳淑敏 | 320,000 | 0 | 62,000 | 0 |
| 監察人 | 鉅將投資有限公司 代表人：賴嘉輝 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立監察人 | 蕭溪明 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 副總經理 | 陳蓬萊 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10%以上股東 | 李義隆 | 0 | 0 | 0 | 0 |

註：1. 106 年 5 月 26 日選任董事及監察人任期：三年。

(二)、股權移轉資訊：無股權移轉之相對人為關係人之情形。

(三)、股權質押資訊：無股權質押之相對人為關係人之情形。

七、 持股比例占前十大股東間互為關係人資料：

| 姓名(註1) | 本人 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註2) | | 備註 |
|----------------------|------------|-------|--------------|-------|--------------|------|--|-----|----|
| | 持有股份 | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱 (或姓名) | 關係 | |
| | 股數 | 持股比率 | | | | | | | |
| 李義隆 | 11,968,888 | 12.89 | 1,901,888 | 2.05 | 0 | 0 | 均得投資股份有限公司 | 監察人 | 無 |
| | | | | | | | 均安投資股份有限公司 | 董事長 | 無 |
| | | | | | | | 均隆國際有限公司 | 代表人 | 無 |
| | | | | | | | 陳淑敏 | 配偶 | 無 |
| | | | | | | | 李庭均 | 一親等 | 無 |
| 匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶 | 5,775,900 | 6.22 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 庭安國際有限公司 代表人:陳淑敏 | 5,699,888 | 6.14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 陳淑敏 | 負責人 | 無 |
| 均安投資(股)公司 代表人:李義隆 | 4,766,888 | 5.13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 李義隆 | 董事長 | 無 |
| 高鑫投資(股)公司 代表人:王麗娟 | 3,430,998 | 3.69 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 均得投資(股)公司 代表人:陳淑敏 | 3,397,136 | 3.66 | 0 | 0 | 0 | 0 | 陳淑敏 | 董事長 | 無 |
| 紀仕強 | 2,239,000 | 2.41 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 陳淑敏 | 1,901,888 | 2.05 | 11,968,888 | 12.89 | 0 | 0 | 李義隆 | 配偶 | 無 |
| 李庭均 | 1,311,111 | 1.22 | 0 | 0 | 0 | 0 | 李義隆 | 一親等 | 無 |
| | | | | | | | 陳淑敏 | 一親等 | 無 |
| 均隆國際有限公司 代表人:李義隆 | 1,011,861 | 1.09 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

八、 綜合持股比例：

107年12月31日 單位：股;%

| 轉投資事業 (註1) | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人 及直接或間接控制事業 之投資 | | 綜合投資 | |
|------------------------------|-----------|------|---------------------------------|------|-----------|------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| Gold Honest Technology Ltd. | 6,982,000 | 100% | 0 | 0 | 6,982,000 | 100% |
| Honest Union Company Limited | 0 | 0 | 8,658,000 | 100% | 8,658,000 | 100% |
| 泰州敏晶機電有限公司 | 0 | 0 | 2,518,000 | 100% | 2,518,000 | 100% |

註一：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、股本來源

1. 股份總類

108年04月16日

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|------|--------------|--------------|---------------|------|
| | 已發行股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 普通股 | 92,864,383 股 | 17,135,617 股 | 110,000,000 股 | 上櫃公司 |

2. 股本形成經過

108年04月16日

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | 備註 | |
|----------|------|------------|-------------|------------|-------------|--------------------------------------|--------------------|--|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 |
| 79.05 | 10 | 2,000,000 | 20,000,000 | 2,000,000 | 20,000,000 | 設立時股本 | 無 | 無 |
| 86.07 | 10 | 5,000,000 | 50,000,000 | 5,000,000 | 50,000,000 | 現金增資 30,000 仟元 | 無 | (86)建三丑字第 215134 號 |
| 88.09 | 10 | 10,000,000 | 100,000,000 | 10,000,000 | 100,000,000 | 現金增資 31,000 元 盈餘轉增資 19,000 仟元 | 無 | (88)經商字第 088144181 號 |
| 89.08 | 15 | 18,000,000 | 180,000,000 | 18,000,000 | 180,000,000 | 現金增資 50,000 仟元 | 以專利權作價充抵 30,000 仟元 | (89)經商字第 089141436 號 |
| 90.05 | 10 | 40,000,000 | 400,000,000 | 23,684,000 | 236,840,000 | 盈餘轉增資 54,000 仟元，員工紅利轉增資 2,840 仟元 | 無 | (90)經商字第 09001203280 號 |
| 91.12 | 10 | 40,000,000 | 400,000,000 | 28,104,496 | 281,044,960 | 盈餘轉增資 34,105 仟元 員工紅利轉增資 10,100 仟元 | 無 | (91)台財證一字第 0910163362 號 |
| 92.05 | 10 | 60,000,000 | 600,000,000 | 31,249,523 | 312,495,230 | 盈餘轉增資 28,104 仟元 員工紅利轉增資 3,346 仟元 | 無 | (92)台財證一字第 0920115163 號 |
| 92.10-12 | 10 | 60,000,000 | 600,000,000 | 34,190,289 | 341,902,890 | 可轉換公司債轉換 29,408 仟元 | 無 | (93)經授中字第 09331641670 號 |
| 93.04 | 10 | 70,000,000 | 700,000,000 | 38,057,048 | 380,570,480 | 盈餘轉增資 34,190 仟元 員工紅利轉增資 4,477 仟元 | 無 | (93)台財證一字第 0930121591 號 |
| 93.1-12 | 10 | 70,000,000 | 700,000,000 | 39,989,737 | 399,897,370 | 可轉換公司債轉換 19,327 仟元 | 無 | (93)經授中字第 09331991980 號 (93)經授中字第 09332422980 號 (93)經授中字第 09332876810 號 (94)經授中字第 09431637370 號 |
| 94.1~07 | 10 | 70,000,000 | 700,000,000 | 40,341,013 | 403,410,130 | 可轉換公司債轉換 3,512 仟元 | 無 | (94)經授中字第 09432068570 號 (94)經授中字第 09432493370 號 |
| 94.09 | 10 | 90,000,000 | 900,000,000 | 44,810,454 | 448,104,540 | 盈餘轉增資 39,989 仟元 員工紅利轉增資 4,705 仟元 | 無 | (94)經授中字第 09432909330 號 |
| 94.9~12 | 10 | 90,000,000 | 900,000,000 | 45,539,488 | 455,394,880 | 可轉換公司債轉換 7,290 仟元 | 無 | (94)經授中字第 |

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|-------------|---------------|------------|-------------|--------------------------------------|---------------|---|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| | | | | | | | | 09433131220 號 (95)經授中字第 09531579510 號 |
| 95.04 | 10 | 90,000,000 | 900,000,000 | 57,569,815 | 575,698,150 | 現金增資 120,000 仟元 | 無 | (94)經授商字第 09501069040 號 |
| 95.08 | 10 | 90,000,000 | 900,000,000 | 58,189,950 | 581,899,500 | 員工認股權憑證 5,995 仟元及 可轉換公司債轉換 206 仟元 | 無 | (95)經授商字第 09501179260 號 |
| 95.09 | 10 | 90,000,000 | 900,000,000 | 64,817,831 | 648,178,310 | 盈餘轉增資 59,302 仟元 員工紅利轉增資 6,977 仟元 | 無 | (95)經授商字第 09501207640 號 |
| 96.01 | 10 | 90,000,000 | 900,000,000 | 64,828,082 | 648,280,820 | 可轉換公司債轉換 103 仟元 | 無 | (96)經授商字第 09601010310 號 |
| 96.04 | 10 | 90,000,000 | 900,000,000 | 64,901,582 | 649,015,820 | 員工認股權憑證 735 仟元 | 無 | (96)經授商字第 09601087510 號 |
| 96.07 | 10 | 110,000,000 | 1,100,000,000 | 67,799,778 | 677,997,780 | 盈餘轉增資 28,982 仟元 | 無 | (96)經授商字第 09601189300 號 |
| 97.10 | 10 | 110,000,000 | 1,100,000,000 | 71,588,589 | 715,885,890 | 盈餘轉增資 37,888 仟元 | 無 | (97)經授商字第 09701257480 號 |
| 98.10 | 10 | 110,000,000 | 1,100,000,000 | 71,883,141 | 718,831,410 | 盈餘轉增資 2,946 仟元 | 無 | (98)經授商字第 09801226550 號 |
| 99.11 | 10 | 110,000,000 | 1,100,000,000 | 71,434,141 | 714,341,410 | 庫藏股註銷 449 仟元 | 無 | (99)經授商字第 09901264210 號 |
| 105.11 | 10 | 110,000,000 | 1,100,000,000 | 92,864,383 | 928,643,830 | 盈餘及公積轉增資 214,302 仟元 | 無 | (105)經授商字第 10501234860 號 |

二、股東結構

108 年 04 月 16 日

| 結構數量 | 股東 | | | | | | 合計 |
|------|------|-------|------------|------------|--------------|--|------------|
| | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外國人 | | |
| 人數 | 0 | 1 | 46 | 15,084 | 16 | | 15,147 |
| 持有股數 | 0 | 8,459 | 19,673,294 | 67,234,734 | 5,947,896 | | 92,864,383 |
| 持股比例 | 0% | 0.01% | 21.19% | 72.40% | 6.40% | | 100% |

三、 股權分散情形

1. 普通股股份股權分散情形

108年04月16日

| 持 股 分 級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|-------------------|--------|------------|---------|
| 1~999 | 9,849 | 553,472 | 0.60 |
| 1,000~5,000 | 3,478 | 7,670,767 | 8.26 |
| 5,001~10,000 | 842 | 6,236,734 | 6.72 |
| 10,001~15,000 | 328 | 4,187,348 | 4.51 |
| 15,001~20,000 | 188 | 3,394,501 | 3.66 |
| 20,001~30,000 | 152 | 3,819,739 | 4.11 |
| 30,001~40,000 | 97 | 3,430,879 | 3.69 |
| 40,001~50,000 | 58 | 2,643,315 | 2.85 |
| 50,001~ 100,000 | 83 | 6,066,578 | 6.53 |
| 100,001~ 200,000 | 41 | 5,565,091 | 5.99 |
| 200,001~ 400,000 | 13 | 3,569,522 | 3.84 |
| 400,001~ 600,000 | 5 | 2,168,937 | 2.34 |
| 600,001~800,000 | 3 | 2,233,942 | 2.41 |
| 800,001~1,000,000 | 0 | 0 | 0.00 |
| 1,000,001 以上 | 10 | 41,323,558 | 44.49 |
| 合 計 | 15,147 | 92,864,383 | 100.00 |

2. 特別股股份股權分散情形：本公司無發行特別股股份。

四、 主要股東名單

108年04月16日

| 股 份 | 持 有 股 數(股) | 持 股 比 例(%) |
|---------------------|------------|------------|
| 主要股東名稱 | | |
| 李義隆 | 11,968,888 | 12.89 |
| 匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶 | 5,775,900 | 6.22 |
| 庭安國際有限公司 | 5,699,888 | 6.14 |
| 均安投資股份有限公司 | 4,766,888 | 5.13 |
| 高鑫投資股份有限公司 | 3,430,998 | 3.69 |
| 均得投資股份有限公司 | 3,397,136 | 3.66 |
| 紀仕強 | 2,239,000 | 2.41 |
| 陳淑敏 | 1,901,888 | 2.05 |
| 李庭均 | 1,131,111 | 1.22 |
| 均隆國際有限公司 | 1,011,861 | 1.09 |

五、 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

| 項 目 | | 年 度 | | 106 年 | 107 年 | 108 年度截至 3 月 31 日止 |
|---------------|---------------------|-----|-----|--------|--------|-----------------------|
| | | 最 高 | 最 低 | | | |
| 每 市 股 價 | 最 高 | | | 21.10 | 20.40 | 27.60 |
| | 最 低 | | | 15.80 | 15.00 | 17.50 |
| | 平 均 | | | 18.74 | 17.59 | 24.13 |
| 每 淨 值 | 分 配 前 | | | 24.15 | 24.88 | 25.15 |
| | 分 配 後 | | | 24.15 | (註 1) | (註 1) |
| 每 盈 餘 | 加 權 平 均 股 數 (仟 股) | | | 92,864 | 92,864 | 92,864 |
| | 每 股 盈 餘 (調 整 前) | | | 0.34 | 0.92 | 0.24 |
| | 每 股 盈 餘 (調 整 後) | | | 0.34 | (註 1) | (註 1) |
| 每 股 利 (註 1) | 現 金 股 利 | | | 0.15 | 0.40 | - |
| | 無 償 配 股 | 0 | | 0 | 0 | - |
| | | 0 | | 0 | 0 | - |
| | 累 積 未 付 股 利 | | | 0 | 0 | - |
| 投 資 報 分 析 | 本 益 比 | | | 55.12 | 19.11 | - |
| | 本 利 比 | | | 124.93 | 43.98 | - |
| | 現 金 股 利 殖 利 率 (%) | | | 0.80 | 2.27 | - |

註 1:民國 107 年盈餘分配表，業經 108 年 3 月 22 董事會通過，惟尚未經股東會決議。

六、 公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策

本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

一、依法提繳所得稅款。

二、彌補以往年度虧損。

三、提存百分之十為法定盈餘公積。

五、依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。

六、股東紅利，扣除前各項餘額後，由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利之分派，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。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：(尚未經股東會通過)

本公司於108年3月22日經董事會通過108年度股東會擬分派股東現金股利預計每股配發現金股利0.60元(盈餘及資本公積)，合計為每股配發0.60元。

七、 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司公開財務預測，故不適用。

八、 員工分紅及董事、監察人酬勞(尚未經股東會通過)

(一)、 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞、最高不得超過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。

(二)、 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用

(三)、 董事會董事會通過之擬定配發員工分紅等資訊：

1. 108年3月21日董事會決議107年度分派員工酬勞：NT\$3,182,393元及董監事酬勞：NT\$2,121,596元，前述金額與帳上認列費用數並無差異。

2. 以股票分派之員工酬勞金額占本期個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

(四)、 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

前一年度實際配發員工酬勞1,208,695元及董事酬勞金額805,797元，實際分派情形與認列金額無差異。

九、 買回本公司股份情形：

| 買回期次 | 九十六年第一次買回 |
|--------------------------|--------------------|
| 買回目的 | 轉讓股份予員工 |
| 買回期間 | 96年8月27日~96年10月26日 |
| 買回區間價格 | 33~48元 |
| 已買回股份種類及數量 | 普通股 449,000股 |
| 已買回股份金額 | 19,048,953元 |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量 | 449,000股 |
| 累積持有本公司股份數量 | 0股 |
| 累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%) | 0.0% |

註：已於99年11月辦理註銷庫藏股份

十、 公司債辦理情形：無

十一、 特別股辦理情形：無

十二、 參與發行海外存託憑証之辦理情形：無。

十三、 員工認股權憑證辦理情形

(一)、 公司尚未屆期之員工認股權憑證

| | | |
|----------------------|--|---------|
| 員工認股權憑證種類 | 第二次員工認股權憑證 | |
| 主管機關核准日期 | 96年1月10日 | |
| 發行日期 | 於主管機關核准日期96.1.10起一年內分次發行，實際發行日期為96年10月31日 | |
| 發行單位數 | 2,000,000單位 | |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率 | 2.78% | |
| 認股存續期間 | 5年 | |
| 履約方式 | 以本公司發行新股交付 | |
| 限制認股期間及比率(%) | 1.認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認股權，認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。詳細內容請參閱發行及認股辦法。 | |
| | 時程 | 可行使認股比例 |
| | 屆滿2年 | 30% |
| | 屆滿3年 | 60% |
| | 屆滿4年 | 100% |
| | 2.認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失或工作績效明顯低落者，公司有權就其尚未行使權之認股權憑證予以收回並註銷 | |
| 已執行取得股數 | 0股 | |
| 已執行認股金額 | 0元 | |
| 未執行認股數量 | 2,000,000股 | |
| 未執行認股者其每股認購價格 | 36.10 | |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) | 2.78% | |
| 對股東權益影響 | 發行得認購股數占已發行股份總數比率僅2.78%尚不致對股東權益造成重大稀釋。 | |

(二)、積至年報刊印日止取得員工認股憑權證之經理人及取得認股憑權證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三仟萬元以上員工之姓名、取得及認購情形。

1. 取得員工認股憑證之經理人

單位：新臺幣仟元：股
103年12月31日

(1). 第二次發行員工認股權憑證

| | 職稱 | 姓名 | 取得認股數量 | 取得認股數量占已發行股份總數比率 | 已執行 | | | | 未執行 | | | |
|-----|------|-----|---------|------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | | | | | 已執行認股數量 | 已執行認股價格 | 已執行認股金額 | 已執行認股份額 | 未執行認股數量 | 未執行認股價格 | 未執行認股金額 | 未執行認股份額 |
| 經理人 | 總經理 | 林進松 | 134,000 | 0.18 | 0 | 0 | 0 | 0 | 134,000 | 36.10 | 4,837 | 0.18 |
| | 副總經理 | 周金龍 | | | | | | | | | | |
| | 協理 | 陳蓬萊 | | | | | | | | | | |

註1：副總經理周金龍已於100年03月離職。

註2：總經理林進松已於105年3月離職。

註3：協理陳蓬萊已於105年1月職稱更改副總經理。

註4：本案於96年10月31日發行，存續期間至101年10月31日止

2. 本公司並無符合取得員工認股權憑證金額達新台幣三仟萬以上者。

3. 本公司並無發行限制員工權利新股辦理情形。

十四、併購及受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

十五、資金運用計劃執行情形

本公司並無發行尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現之情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)、業務範圍

- 1 所營業務之主要內容：
 - 1.1 產業專用自動化設備
 - 1.2 產業專用自動化倉儲設備
 - 1.3 CNC加工、腔體焊接及組裝
 - 1.4 三次元量測
 - 1.5 3C產品生產設備製造及買賣
 - 1.6 微型鑽頭研磨設備
 - 1.7 微型鑽頭銑刀之製造及進出口業務
- 2 營業比重：

單位：新臺幣仟元

| 產 品 項 目 | 105 年度 營業收入 | 營業 比重 | 106 年度 營業收入 | 營業 比重 | 107 年度 營業收入 | 營業 比重 |
|-----------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|
| 自 動 化 設 備 | 298,443 | 38.42 | 339,939 | 41.53 | 483,417 | 52.79 |
| 微 型 鑽 頭 | 478,412 | 61.58 | 478,636 | 58.47 | 432,266 | 47.21 |
| 合 計 | 776,855 | 100.00 | 818,575 | 100.00 | 915,683 | 100.00 |

3 計劃開發之新產品(服務)：

本公司致力於成為專業之設備供應商，除了在目前精密刀具加工設備/TFT物流系統設備精益求精外，目前已朝各項產業生產設備製造與太陽能產業之專用自動化設備及倉儲設備領域發展，並同時提供CNC加工及三次元量測服務。

3.1 產業專用自動化設備

| NO | 設備名稱 |
|----|-------------------|
| 1 | TFT-LCD 及傳統產業物流系統 |
| 2 | 太陽能自動化設備開發及製造 |
| 3 | 無塵室及傳統產業自動倉儲系統 |
| 4 | 各類大型真空腔體製造及組裝 |
| 5 | 各類產品生產設備製造及買賣 |
| 6 | 機械手臂新產品之製造 |

3.2 微型鑽頭部份

- 3.2.1 外徑研磨機
- 3.2.2 CNC鑽頭研磨機
- 3.2.3 CNC銑刀研磨機
- 3.2.4 鑽頭成品檢查機
- 3.2.5 鑽頭自動再研機

(二)、 產業概況

自動化係指結合各型電腦、應用軟體、感測器、控制及通訊等技術，以取代或節省人工、增加生產力、提高品質與效益為目的。各種產業有各式各樣不同的產品及製程，需要的自動化機器之功能各異，故產業自動化機器皆是由廠商擴廠或有自動化之需求，尋找有能力設計製造之自動化設備製造商，以製造符合其需求之自動化機器。

人口降低及老化，加上台商回流，產業對自動化及智能化之需求必將持續加溫，高僑公司累積 30 多年的自動化經驗，服務於各行各業，面對未來的挑戰深具信心。

1. 產業自動化設備

自動化產業是其他各產業的自動化技術支援產業，屬於技術密集、服務密集、非大量生產、種類項目多的上游產業，因自動化產品種類繁多，範圍廣大，技術服務的特質高，故而國內自動化產業未來仍存在很大的發展空間。

1.1 產業之現況與發展

IHS Markit 最新報告認為，FPD(平板顯示器) 產業正在經歷前所未有的變革，而對各原本獨立的顯示元件進行深度集成的技術，則是實現眾多生產技術革新的基礎。

IHS 指出，FPD 自 1990 年代以後開始生產與普及，目前正經歷史上最重大的變革，這些變革是由智慧手機市場快速增長所帶動，為產業帶來各種潛在的技術風險及挑戰，但同時也為面板製造商及供應商，提供增加產品競爭力及產品差異化的機會。

設備及零組件國產化，不僅提供半導體廠及面板廠更低的成本、更好的服務品質，提高台灣半導體、平面顯示器及太陽能電池產品國際競爭力，也有助於國內設備業發展。

2. 微型鑽頭生產設備及微型鑽頭

微型鑽頭生產設備為製造PCB專用之微型鑽頭之自動化設備，其與微型鑽頭均屬於印刷電路板產業，故與印刷電路板產業發展密不可分。在電路板應用市場結構由3C應用擴展到物聯網、半導體應用及廠商cost down壓力下，具有低成本優勢之微型鑽頭生產設備及微型鑽頭生產廠商(如本公司)，將極具競爭優勢。

2.1 PCB產業概況

印刷電路板(Printed Circuit Board; PCB) 主要功能是提供電子零組件安裝及插接的支撐體，經過特定的電路設計及加工，製成電子零組件組裝之前的基板，達到中繼傳輸的目的，使各項零組件的功能得以發揮，為電子產業不可或缺的重要部分，常被稱為「電子系統產品之母」或是「3C產業之基」。根據臺灣電路板協會(TPCA)在近日於TPCA會館舉辦「展望2019 PCB產業關鍵趨勢研討會」，TPCA與工研院「產科國際所」於會中共同發佈2018年報產銷資料，統計2018年度台商兩岸PCB產業產值達NT 6,514億元(約為216.01億美元)，較2017年的NT 6,192億相比成長5%，產值再次創下歷史新高，而台商整體產值2018年臺灣廠商仍以31%全球市占率穩居世界領導地位。

在全球PCB產業上，工研院董鐘明分析師表示，2018年全球電路板產業延續2017年成長趨勢，成長率達6.31%，產值規模達到691億美元，再度創下歷史新高水準。產值持續創高原因包括三個趨勢(Advanced pcb、Big-data、Car)及三個意外，分別為PC出貨量緩跌、IC載板供不應求、蘋果智慧手錶與藍芽耳機等週邊成長爆發。此外，工研院產科所報告指出，雖然臺灣全球市占率31.3%仍居冠，但中國大

陸也已達23%，且市占率和成長率節節上升中，逐步進逼臺灣龍頭地位。



全球电路板产值市占率分布趋势(TPCA) (來源:中時電子報)

根據資料統計，2011年台商PCB產值約陸資廠的2.04倍，2013年縮小為1.51倍，2018年更縮小到1.35倍。目前在全球TOP 15電路板廠商裡，臺灣雖占多數，但是陸資中型規模廠商眾多，即便營收規模普遍不及其他市場，但陸資廠商仍是全球前十大電路板的最大族群。

由工商時報說明對於台資廠來說，潛在威脅是美中貿易戰、大陸環保趨嚴等不利因素短期難以改變，更重要的是大陸為全球電路板主要生產聚落是事實。此外，即使政府積極限排，陸資廠商仍不畏威脅積極擴產，不少上市公司更積極募資投資高密度、高層數產品，另外他們還透過頻繁併購，來擴大產能以及增加業務範圍。

臺灣雖然在技術及市場佈局上一向領先，因此能長期擁有全球產業領導地位，而大陸發展雖然相對較慢，但不論是政府政策力道、廠商擴產、併購的企圖心、國內品牌帶動等優勢，正不斷帶動陸資電路板廠競爭力提升。

就短期現況來看，陸資廠想搶當主角，仍需持續努力，但放眼市場趨勢，如華為即便遭各國抵制，仍是全球第二大手機製造商、蘋果影響力漸低，非蘋勢力抬頭、5G商轉倒數，大陸在5G準備程度全球第一，且掌握全球4成基地台市場，雖然臺灣仍是PCB龍頭，但種種帶動大陸快速崛起的潛在因素，其威脅性不容小覷。

然而臺灣半導體產業在全球具有領先的地位，臺灣 IC 封裝產值亦是全球排名第一的主要生產區域，為滿足封裝廠的需求，IC 載板的廠商是留在臺灣就近生產、供應，又因 IC 載板的單價較高，故 IC 載板是臺灣工廠最高產值的生產產品。

PCB 生產產品總類比重會隨著各季度市場需求的不同而有所變化。從各類印刷電路板產品的發展程度而言，普通的單面板和雙面板處於生命周期的成熟期，由於 PCB 生產技術的發展和成本等因素，單雙面板市場需求規模將在未來較長時期繼續保持穩定；普通多層板處於逐步成熟階段，隨着電子產品性能增強，市場需求將不斷增加；高頻板、HDI 板等則處於快速成長期，產品技術逐步成熟、市場需求將顯著增加；鋁基板、光電板、芯片封裝板等產品尚處於市場導入期，未來發展空間較大。

IEK 指出，雖然中國大陸是電路板最大的生產中心，但其中有許多為台商貢獻，因此台灣 PCB 業真正的角力對手是擁有高階技術的日本，以及電子品牌崛起的韓國。日韓 PCB 產品多集中在高階智慧行動裝置應用上的應用，與台灣 PCB 業發展方向相似，未來發展態勢值得持續關注針對。未來的扮演 PCB 產業驅動力的就是雲端運算相關產業，包括智慧行動的終端裝置，以及伺服器、通訊相關的設備，這部分未來 5 年內成長都可以期待。

在微型鑽頭方面，早期所需使用之鑽頭均為進口，在經過十多年的發展，陸續有國內廠商如高僑、凱崑、尖點、創國等公司投入鑽頭生產，在產品品質與價格上皆較進口品具有優勢，目前自動化微型鑽頭生產設備及微型鑽頭產業已成為我國 PCB 產業不可或缺之一環，茲分述如下：

2.2 產品種類

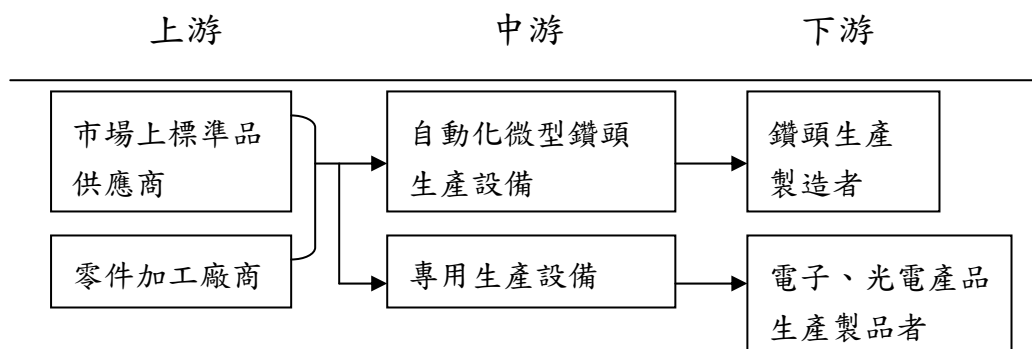
鑽頭依直徑大小分成不同種類鑽頭(如下表)，並依刀刀外型不同分成ST鑽頭(Standard drill bit)與UC鑽頭(Under-Cutter drill bit)。就孔位精確度而言，ST鑽頭優於UC鑽頭；而就孔內品質而言，UC鑽頭優於ST鑽頭，PCB廠商可視直徑大小與刀刀外型不同而使用不同的鑽頭。

| 鑽頭種類 | 鑽頭直徑(drill diameter) |
|--------|----------------------|
| 大尺寸鑽頭 | 1.30mm 以上 |
| 中尺寸鑽頭 | 0.55mm-1.25mm |
| 小尺寸鑽頭 | 0.30mm-0.50mm |
| 微小尺寸鑽頭 | 0.25mm 以下 |

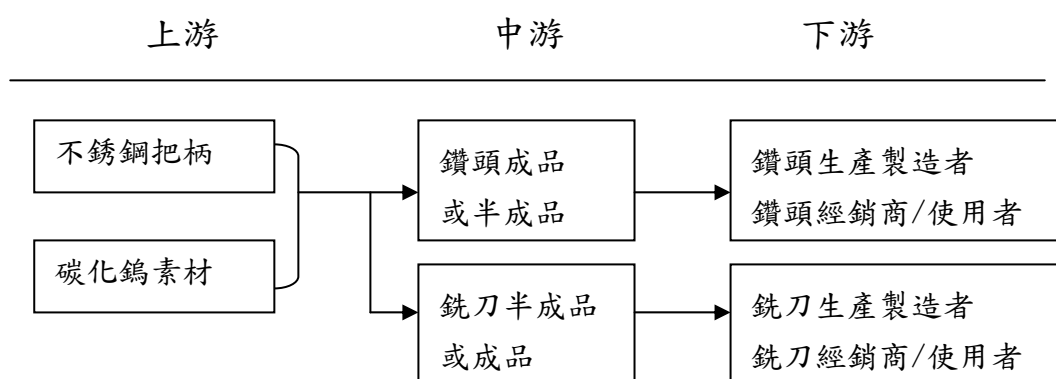
資料來源：本公司提供

3. 產業上、中、下游之關聯性

3.1 自動化生產設備



3.2 微型鑽頭



4. 產品之各種發展趨勢

- 4.1 朝向耗材類之原、物料開發，以避免受單一使用產業景氣影響。
- 4.2 朝向精密生產設備開發，獲取更高生產利潤。
- 4.3 擴大產品運用範疇，朝多元化精密生產設備開發，增加收入來源。
- 4.4 朝向高鑽孔限數的微型鑽針及複合型銑刀的發展，增加毛利。

5. 競爭情形

5.1 產業自動化設備

本公司成立於民國79年，初期以傳統產業之自動化設備之製造銷售為主要營業項目，俟後逐漸擴充營業規模至半導體、TFT-LCD、真空腔體及太陽能設備產業領域，且本公司多年耕耘於設備製造領域，已整合一完善供應商組織，於零組件之開發及供應都可謂冠於同業，具有絕對之競爭優勢。本公司為目前國內少數具有微型鑽頭自動化設備製造能力，並可完全依照客戶需求提供充分整合服務，另在產業自動化及倉儲自動化設備之設計及製造能力亦已獲客戶之認同而採用，因此本公司整體服務能力在業界極具競爭優勢。

5.2 微型鑽頭半成品部份

將微型鑽頭以半成品型態當成產品出售，為本公司結合製程專利及設備製造之優勢，改變市場行銷模式，此一半成品能有效達成客戶降低成本及減少投資之目標，對於未擁有不銹鋼接合技術之製造者，更是一大助益。

5.3 微型鑽頭成品部份

目前國內部份主要同業有凱崴、尖點、創國及日商來台設廠的佑能及台芝，在國外市場部份有KEMMER、RTW、TULON及大陸市場部份有金洲等競爭者。

5.4 其他部份

目前本公司亦有三次元量測、CNC加工及各類焊接等代工。

(三)、 技術及研發概況

1. 技術層次及研究發展

1.1 各類產業設備部份

研發團隊正積極整合現有機械、控制、光學、化學及軟體等模組，建構更精密、更高速的製造及加工設備，以迎合未來設備本土化之需求。

1.2 微型鑽頭部份

目前已完成開發0.1mm以下鑽頭，使技術水平與日本同步，提高鑽孔精度及排屑特性，更結合鍍膜技術研發適用軟板及軟硬結合板市場產品。

本公司微型鑽頭生產技術已成功跨入IC載板市場，相對日系廠商高單價鑽頭產品更具競爭力。

2. 研究發展人員與其學經歷

| 姓 名 | 最高學歷 | 本業年資 | 主要研發經歷及成就 |
|-----|------------------|------|--|
| 李義隆 | 彰化師範大學 電機工程博士 | 34 | 1. 自動化機械設備開發 2. 自動化裝配工程 3. 自動化生產系統規劃 4. 機械人之應用 5. 彈性組裝系統 6. 自動化計量分級 7. TFT-LCD 物流設備 |
| 陳蓬萊 | 彰化師範大學 電機工程碩士 | 25 | 1. CNC 微型鑽頭成型機產品開發 2. TFT-LCD 物流設備 G4.5 C/V & Exchanger 3. TFT-LCD 物流設備 G5.5 C/V 4. TFT-LCD 物流設備 G6 C/V 5. 太陽能腔體製造 |
| 洪祥仁 | 高雄應大 電機碩士 | 19 | 1. STK&AGV Set up 2. Soter Line 3. TFT-LCD MARCO 檢查機 4. CNC 微型鑽頭成型機開發 |
| 張柎溢 | 勤益科大 機械碩士 | 21 | 1. CNC 微型鑽頭成型機開發 2. TFT-LCD 物流設備 G5.5C/V 3. TFT-LCD 物流設備 G6C/V |
| 陳清順 | 高雄應大 電機碩士 | 23 | 1. TFT-LCD 簡易型 MARCO 2. 大尺寸 LCD-TV Set 3. CNC 微型鑽頭成型機開發 |
| 洪仕育 | 勤益科大 機械碩士 | 14 | 1. 自動化裝配工程 2. TFT-LCD MARCO 檢查機 3. TFT-LCD 物流設備 G6 C/V |

3.最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣仟元

| 年度 | 研發費用(A) | 營業收入(B) | A/B |
|------|---------|-----------|-------|
| 103年 | 898 | 930,199 | 0.10% |
| 104年 | 1,112 | 1,143,971 | 0.10% |
| 105年 | 478 | 776,855 | 0.06% |
| 106年 | 1,003 | 818,575 | 0.12% |
| 107年 | 926 | 915,683 | 0.10% |

4.開發成功的技術或產品

4.1 微型鑽頭部分：

- 4.1.1 對接式鑽頭半成品、成品。
- 4.1.2 接合式銑刀半成品、成品。
- 4.1.3 接合式EA短刀槽刀成品
- 4.1.4 接合式PT鑽尖型銑刀成品
- 4.1.5 接合式銑刀鍍膜成品

4.2 產業自動化設備

| 產品名稱 | 主要用途 | 適用產業 |
|---------------------|--|------------|
| Macro 檢查機設備 | 適用於 TFT-LCD 及 Color filter 之製程檢查 | TFT-LCD 產業 |
| Color filter 生產物流系統 | 適用於第 5 代~8 代 Color filter 生產內玻璃基板之物流系統 | TFT-LCD 產業 |
| 3C 產品生產設備製造及買賣 | 適用於半導體產業倉儲及 wafer 物流輸送設備 | 半導體產業 |
| 自動化倉儲設備 | 適用於 TFT-LCD 及太陽弋廠之倉儲管理 | TFT-LCD 產業 |

(四)、 長、短期業務發展計劃

1.短期計劃概況

1.1 行銷策略

- 1.1.1 協助產業開發組裝設備生產線以配合政府推動產業購置設備本土化。
- 1.1.2 透過與下游廠商整合互惠方式提供低廉之半成品、原料及高效率之生產設備，提供電路板廠客製化鑽頭、銑刀產品。
- 1.1.3 拓展海外微型鑽頭及銑刀市場。

1.2 生產政策

- 1.2.1 利用本身自製自動化整廠設備能力，解決人力缺乏問題，並藉由降低成本及提昇產能以達整合市場之基礎。
- 1.2.2 推動製程控制系統，強化製程及時管理以穩定產品品質。
- 1.2.3 以模組化的設計來整合機器設備生產技術，迅速供應下游產業所需之機器設備，將IC產業IP的觀念引進到設備生產上，將各產業相似設備的機構模組化，在接到新需求時，僅須針對特殊或差異部分設計，除可加快交機速度亦可降低研發成本。
- 1.2.4 模組化機構可加強零組件供應體系之配合，降低生產成本，提升產品競爭力，亦可降低生產成本。

1.3 產品發展方向

1.3.1 產業專用自動化設備部分

| NO | 設備名稱 |
|----|-----------------|
| 1 | TFT-LCD 第八代物流系統 |
| 2 | 太陽能設備開發 |
| 3 | 無塵室自動倉儲系統 |
| 4 | 綠色能源設備 |
| 5 | 3C 產品生產設備製造及買賣 |
| 6 | 一般環境自動倉儲系統 |

- 1.3.2 持續貫徹公司管理作業電腦化，提昇管理經營績效並加強上下游資訊整合系統之推動。
- 1.3.3 以公司卓越之管理作業電腦化，協助上游廠商以達垂直整合，進而使採購成本降低。
- 1.3.4 藉由延聘培養優秀之管理、銷售、研發人才為公司注入新血，以滿足公司成長各階段專業人才之需求。
- 1.3.5 延續公司低負債財務策略，靈活運用槓桿原理達到財務資源之充分利用。

2. 長期計劃概況

2.1 行銷策略

- 2.1.1 積極開發新客戶以銷售利基型鑽針、銑刀產品與原材料及半成品為主，並且提供客戶銑刀改製的服務，降低客戶耗材成本與客戶形成共贏共享的關係再供給整廠生產設備，達成銷售活動之利基。
- 2.1.2 協助產業自動化生產線建立，並以專利權利金方式獲取長期開發利潤，再創我國工業技術高峰。
- 2.1.3 了解公司的競爭優勢，找出市場切入點，先提供該產業生產或加工設備，在穩定的合作關係中尋求量化產品生產機會，與客戶進行利益分享的分工活動。

2.2 生產政策

以貼近服務客戶為目標，於海外設立生產據點，避免受單一地區政策及天災因素影響生產策略之執行。

2.3 營業規模及財務配合

- 2.3.1 秉持企業永續經營理念逐步整合上下游產業形成產業供應鏈，藉以降低生產成本及銷售費用。
- 2.3.2 藉由公司股票上市櫃，使資金籌措管道多元化，藉以降低資金成本，以利公司多角化經營。

二、市場及產銷概況

(一)、主要商品(服務)之銷售(提供)地區

1. 產業自動化設備

所謂產業自動化設備乃是以自動化機器代替人工，以達到同樣降低成本及提高產品品質穩定度。各種產業有各式各樣不同的產品及製程，需要的自動化機器之功能各異，故產業自動化機器皆是由廠商擴廠或有自動化之需求，尋找有能力設計製造之自動化設備製造商，以製造符合其需求之自動化機器。

2. 微型鑽頭及銑刀部份

銷售對象主要為全球產值排名前100大的電路板廠，客戶涵蓋美國、大陸、台灣、德國、東南亞等國家。本項產品內外銷比例約為35%及65%。本公司除了拓展PCB產業用板，並且積極擴展汽車產業金屬基板、5G摺疊手機產業軟硬結合板，開發半導體產業電路板市場。

(二)、市場占有率

1. 產業專用自動化設備

本公司係TFT-LCD、半導體、PDP、生化科技等產業自動化設備之專業製造商，因上述各項產業之製程極為繁複，且部分設備需充份滿足客戶之特定需求而加以設計規劃，因此並無一定產品規格，且自動化設備種類繁多，各自動化設備製造商均有其各自專精發展之領域，並無完全競爭對手，因此並無完整而客觀的市場占有率統計資料。

2. 微型鑽頭部份

根據WSTS調查統計2018年全球半導體市場銷售值比去年成長13%以上，台灣IC封裝業較去年成長7%。因此，也帶動電路板半導體應用成長率達5%以上。而全球中、高階智慧型手機之高階電路板需求，遊戲產業周邊配件新需求及電動汽車電路板滲透率提高等，使2018年電路板產業維持榮景。電路板產業將會在往後幾年受行動通訊網路5G的佈建和應用，人工智慧家電的普及和物聯網應用持續成長。本公司目前半成品及成品月產量逐年增產，並透過策略聯盟增加營收。

(三)、市場未來之供需狀況與成長性

1. 產業專用自動化設備

所謂產業專用自動化設備乃是以自動化機器替代人工，以達到降低成本及提高產品品質穩定度。各種產業有各式各樣不同的產品及製程，需要的自動化機器之功能各異，故產業專用自動化機器皆是由廠商擴廠或有自動化之需求，尋找有能力設計製造之自動化設備製造商，以製造符合其需求之產業專用自動化設備。

近年來因半導體、TFT-LCD、電子資訊、通訊及傳統產業升級的趨勢，自動化設備需求大幅增加，每年國內投資於自動化專用設備總金額均超過新台幣2,500億元，且產業升級為未來必然之趨勢，故未來自動化專用機器設備之需求亦隨之增加。目前本公司生產之產業自動化設備除微型鑽頭生產設備外，以TFT-LCD產業之物流設備及其檢驗設備之設計與製造為主，故TFT-LCD產業之未來成長性對於本公司產業專用自動化設備之需求將有所影響。

2. 微型鑽頭生產設備及微型鑽頭部分

由於2017年美國所主導的製造業回流美國創造就業機會政策，挑起與各國貿易紛爭，恐將持續影響全球各國間終端貨品市場。其中，就美中貿易摩擦及中國供給側改革，使中國2018年的GDP成長率為2008年金融危機以來最低。英國脫歐談判持續僵持，短期對英國經濟造成衝擊，也難免影響擴及歐洲其他各國。IMF更下修2019年全球經濟成長率估值調降0.2%，為歷年首次調降，對經濟信心、資產價格與投資意願都會造成不利影響。雖然行動網路通訊5G才剛萌芽，對電路板大量需求還沒爆發。然而，電路板終端產品(手機、PC、伺服器、家電、汽車等)在應用及中高階發展上持續發展，也讓電路板產業穩定成長。

微型鑽頭生產設備為製造PCB專用微型鑽頭之自動化設備，其與微型鑽頭均屬於印刷電路板產業，故與印刷電路板產業發展密不可分。在大量訂單的需求之時，產線的單一性是為了滿足客戶的龐大需求。在現在大量訂單的不確定性升高的時候，承接中批量的訂單，是保持公司仍有營收的一個方式。對於鑽針產能的調整，以因應不同客戶的需求。並且，儘早取得新客戶的認證，為自己開發出更多的客戶群，應是目前保持公司營運的一種方式。

2018年台灣PCB廠商由於電腦需求回溫，帶動HDI板與多層板產品銷售及營收成長。上半年記憶體及高階電腦處理器ABF板需求暢旺，帶動載板產值成長4%以上。隨著行動裝置及電動汽車普及成為終端市場主流，對軟板及軟硬結合板需求持續增加。台商應對中美貿易摩擦問題，調整兩岸及第三地的投資計劃，仍然看好電路板產業。

綜上，未來在PCB產值呈現成長趨勢及中國大陸印刷電路板產業之蓬勃發展下，電路板產業所需之生產設備及鑽頭市場之需求量仍被看好，且在下游廠商積極尋求低成本、品質良好之設備及原料下，以台灣設備業者技術能力及成本之優勢，將使台灣業者之未來成長頗具潛力。

(四)、 競爭利基

本公司在半導體、TFT-LCD、PCB等產業自動化設備及微型鑽頭方面，係居於業界領先地位，茲就本公司之競爭利基分析如下：

1. 技術

本公司不斷地研發及引進新技術，對於自動化設備產品，已累積與取得各項專利，並持續研發新產品及各項重要關鍵零組件，以提高自製率，建立我國本土化的自動化設備工業。

此外，本公司擁有鑽頭溫度抗熔接方法及其裝置之專利權，是目前世界上最佳之接合技術之一。本公司結合微型鑽頭生產設備製造技術、特殊不銹鋼把柄與碳化鎢專利接合技術製造而成之低價位半成品之供應及微型鑽頭生產技術三項主要優勢，提供成本較低之微型鑽頭及其設備整體服務，在上下游同業間逐步形成一個強而有力供應循環鍊，其透過同業使用本公司微型鑽頭生產設備及特殊不銹鋼把柄與碳化鎢接合之微型鑽頭半成品，將間接擴大市場佔有率；也因生產半成品經濟規模的擴大，使生產優勢提昇，並帶動微型鑽頭生產設備之銷售。在未來市場需求逐步成長，本公司因成本及技術優勢所提供之具價格競爭力產品，正可迎合市場需求。

2. 人才

本公司創立初期即自行研發產業自動化設備及微型鑽頭產品之生產技術，其所擁有之經驗豐富之工程師，係為本公司最大之資產。另外，本公司自95年起與各大專院校合作設立產業碩士專班，例如：高雄應用科技大學、勤益科技大學，使工程師提升專業知識，且與工

作經驗結合。

3. 產品線

本公司累積豐富之產業自動化設備研發製造技術，並跨足多項科技產業，可隨時視其產業景氣變動，彈性策略調整產品行銷策略，將可有效避免因單一產業景氣循環波動而導致之營運風險，且產品線包括自動化設備主機、控制器硬體、軟體等之規劃、安裝、維修服務，能滿足客戶完整之需求。

本公司備有多年鑽針量產經驗，與研發高效鑽針的實力，結合客製化研磨刀具設備的開發能力，提供客戶不同刀具生產設備的需求。另外，因自行開發不銹鋼與碳化鎢的接合技術，可減少碳化鎢棒材的使用量而降低成本，增加產品競爭力。此外，亦積極發展核心產品，對同業之產銷形成區隔及互補，避免市場價格混亂，進而提升銷售量。

綜上所述，本公司無論就本身技術、人才及產品線廣度，均能取得相當之競爭利基，因此，本公司之市場前景堪稱良好。

(五)、 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

1. 有利因素

1.1 借助於過去國內企業大舉投資興建TFT-LCD製造廠，有助於提昇本公司之TFT-LCD生產設備、物流設備及自動化倉儲銷售、生產及技術服務：

光電產業大致可分成光儲存產業、光輸出、入產業、顯示器產業、光電元件及光纖通訊等六大類，其中又以液晶顯示器(TFT-LCD)產業投入之金額最高，投資之項目包括液晶顯示器的原材料，如彩色濾光片、偏極板、ITO玻璃基板、背光源、驅動IC、TFT-LCD 液晶面板等，且國內企業亦有投資設立TFT-LCD製造廠，如友達、瀚宇彩晶、中華映管、元太、及鴻海等。

本公司目前積極投入TFT-LCD自動化設備業務推廣及技術服務，並，提供相關部份自動化設備及檢查裝置，其研發及製造技術已達一定水準，在景氣因素及廠商要求設備購置成本之有效降低之情形下，對國內發展的TFT-LCD產業有相當之裨益，預期在光電產業以外的傳紮產業物流及倉儲設備迅速成長下，其相關設備業務應有不錯的

成長。

1.2 高科技產品不斷推陳出新，對半導體需求殷切，引申對微型鑽頭生產設備及微型鑽頭需求增加：

台灣電子業過去是以PC為主軸的上、中、下游生產體系，因此半導體產業也一向以資訊及電腦週邊產品為主要應用範圍。惟隨著電子產品日新月異、用途愈加廣泛，如行動電話、液晶顯示器、3C整合產品、PDA、平板電腦、雲端科技與網路伺服器等快速成長，電路板業者也得以依各別條件而切入資訊產業以外的利基市場。另因終端產品不斷朝可攜式及3C結合方向發展，致PCB微小製程大量發展，將使微型鑽頭及其設備之需求急速增加。

本公司結合微型鑽頭生產設備製造技術、特殊不銹鋼把柄與碳化鎢專利接合技術製造而成之低價位半成品之供應及微型鑽頭生產技術三項主要優勢，提供成本較低之微型鑽頭及其設備整體服務，符合半導體廠商致力於成本極小化的目標，在上下游同業間逐步形成一個強而有力供應循環鍊，其透過同業使用本公司微型鑽頭生產設備及特殊不銹鋼把柄與碳化鎢接合之微型鑽頭半成品，將間接擴大市場佔有率；也因生產半成品經濟規模的擴大，使生產優勢提昇，並帶動微型鑽頭生產設備之銷售。在未來市場需求逐步成長，本公司因成本及技術優勢所提供之具價格競爭力產品，正可迎合市場需求。

台商半導體業者在價格競爭與應變彈性快速的競爭優勢情形下，已躍居為全球電子零組件重要供應商，未來台商半導體業者其兩岸產值在全球佔有率之成長應屬可期，可預期微型鑽頭及其設備之需求將因台商半導體業的成長而持續增加。惟由於景氣變動大及價格競爭，電路板客戶致力追求成本極小化以維持產品的毛利水準已蔚為風潮，故廠商莫不積極尋求替代性原物料與調整製程，以降低生產成本。

1.3 以技術行銷為導向

本公司深信，要能在競爭激烈的市場中，凸顯其卓越的競爭優勢，必須擁有對未來產業方向精確的判斷能力，並具有將產品適度整合的研發技術支援能力，本公司為專業並深耕其下游市場，積極進行研發、設計、產品整合、解決客戶問題等全方位的服務，以提供客戶 Total Solution，並充份利用已建立的市場資源，推廣新產品之行銷計

劃，而此技術行銷能力即成為本公司之未來發展之有利因素。

1.4 跨足多項國內重點發展之科技產業，除提供未來業績持續成長之動力，亦可有效降低潛藏之營運風險：

本公司所營事業涵蓋光電產業、半導體產業及夙有「電子產品之母」之稱的PCB產業等多項領域，均為我國於國際上深具競爭力之產業，未來發展前景頗為看好，而本公司運用其深耕國內電子產業市場多年之行銷優勢，掌握產業脈動，除固有原產品線外，亦積極開發各項產業內具競爭力之產品，例如TFT-LCD檢驗設備，均將帶動本公司未來業績之持續成長；另由於本公司跨足多項科技產業，可隨時視其產業景氣變動，彈性策略調整行銷策略，將可有效避免因單一產業景氣循環波動而導致之營運風險。

2. 不利因素

| 不利因素 | 因應對策 |
|--------------------------------------|--|
| 國內勞工短缺，工資成本日益增高 | <ol style="list-style-type: none"> 1.加強員工在職訓練、強化人員素質、增加員工福利以提升員工之向心力並確保公司的生產品質。 2.引進合法外勞，以增加生產力。 3.加速製程合理化及自動化，以降低生產人力需求。 |
| 同業價格競爭及同業產能持續擴充 | <ol style="list-style-type: none"> 1.積極改善製程，提高製程良率，以降低成本，使本公司成本保持競爭優勢。 2.發展核心產品，對同業之產銷形成區隔及互補，避免市場價格混亂。 3.積極開拓歐洲、大陸及東南亞新市場，形成市場優勢。 |
| 下游產業為利用大陸低廉之人工，紛紛外移至當地，促使本公司內銷成長幅度趨緩 | <ol style="list-style-type: none"> 1.充份掌握下游客戶產能外移情況，積極配合其產能移轉所需之服務，把握其下游客戶海外建廠機會，以進一步擴展外銷領域，此外亦派駐人員至大陸積極拓展業務，達到接近市場強化服務客戶之目的。 2.努力提升技術能力及研發能力，配合客戶提供全廠規劃，以縮短客戶建廠時間而降低投資風險。 |
| 下游產業技術改良及創新速率快，考驗本公司產品、技術之開發能力 | 針對下游客戶之實際需求，積極自行研究開發產製新式設備及鑽頭產品。 |
| TFT-LCD 及半導體產業景氣波動明顯，公司營收易受其影響 | 積極跨足不同領域高科技產業之設備之自製業務，可彈性調度產品行銷策略，有效避免因個別產業景氣成長趨緩而直接衝擊本公司營運情況。 |

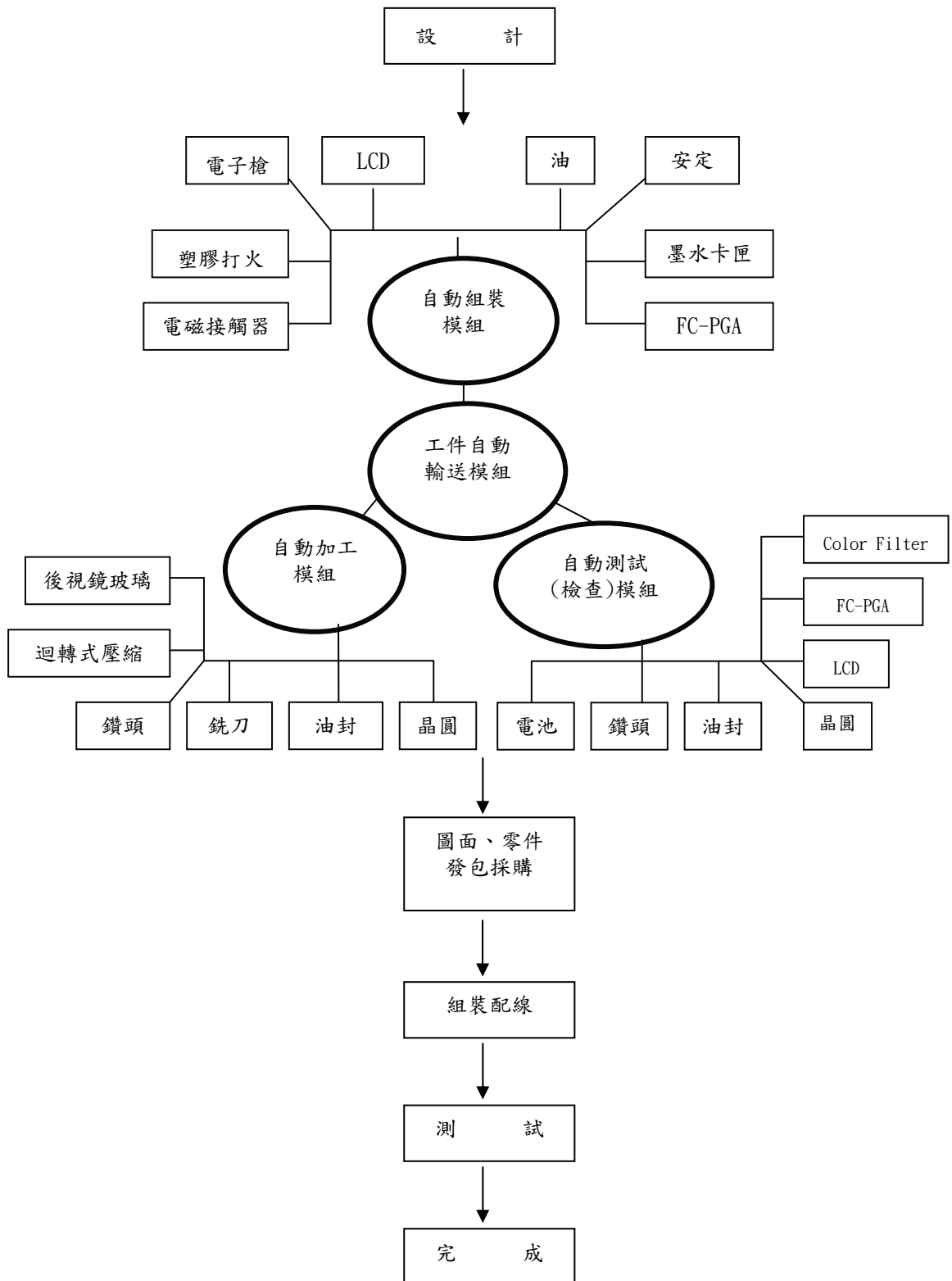
(六)、 主要產品的重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

| 主要產品 | 重要用途 |
|---------------------|--|
| Macro 檢查機設備 | 適用於第 3.5 代~8 代 TFT-LCD 及 Color filter 之製程檢查 |
| Color filter 生產物流系統 | 適用於第 3.5 代、5 代、5.5 代和 6 代、7.5 代及 8 代 Color filter 生產內玻璃基板之物流系統 |
| 3C 產品生產設備製造 | 適用於 3C 產品生產設備製造 |
| PVD 腔體產品生產設備製造 | 適用於 3C 產品生產設備製造 |
| 自動化倉儲設備 | 適用於各類產業之倉儲管理 |

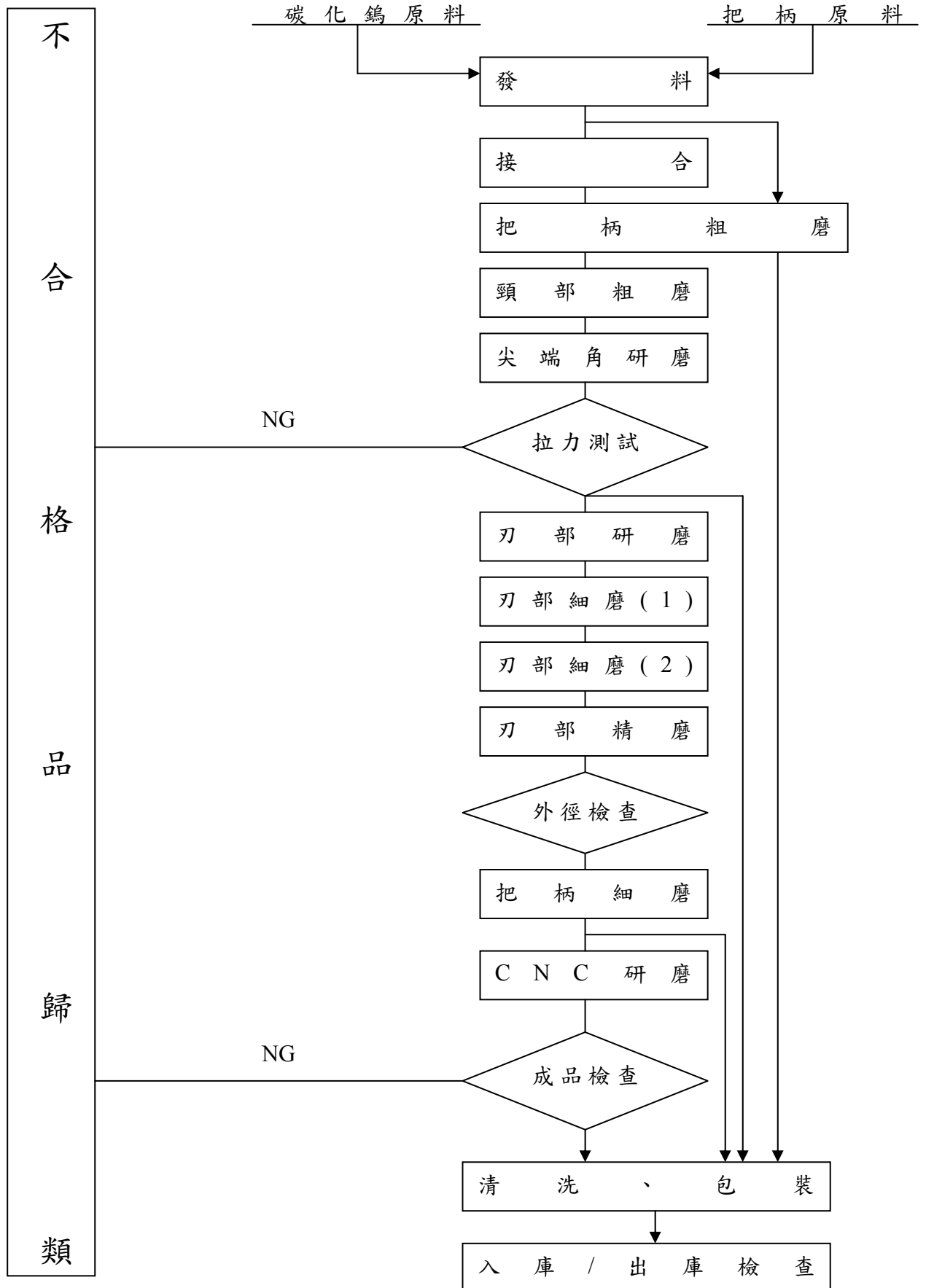
2. 產品之產製過程

2.1 產業專用自動化設備



2.2 微型鑽頭

鑽頭製造流程



2.3 主要原料之供應狀況

| 主要原料 | 供應情形 | 說明 |
|------|------|--------------------------------|
| 鋼板 | 良好 | 此原料有長期配合之供應商，因此可直接取得。 |
| 把柄 | 良好 | |
| 碳化鎢 | 良好 | 此原料將以年度契約或市場價格報價，掌握採購優勢提高價格。 |
| 電器 | 良好 | 係配合產品客製化之加工零件，有關原料皆可透過供應商直接取得。 |
| 機械零件 | 良好 | |

2.4 最近二年度主要進銷貨客戶名單

2.4.1 最近二年度占進貨總額10%以上廠商明細如下：

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 106年 | | | | 107年 | | | | 108年度截至第1季止 | | | |
|----|------|---------|---------------|-------------|------|---------|---------------|-------------|-------------|---------|--------------------|-------------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前季止進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 |
| 1 | A 廠商 | 207,435 | 42.99 | 採成,本法之被投資公司 | A 廠商 | 174,145 | 26.33 | 採成,本法之被投資公司 | A 廠商 | 51,194 | 22.04 | 採成,本法之被投資公司 |
| 2 | B 廠商 | 41,440 | 8.59 | 無 | B 廠商 | 49,297 | 7.45 | 無 | E 廠商 | 41,582 | 17.90 | 無 |
| 3 | C 廠商 | 36,256 | 7.51 | 無 | D 廠商 | 30,956 | 4.68 | 無 | F 廠商 | 37,791 | 16.27 | 無 |
| 4 | 其他 | 197,337 | 40.91 | 無 | 其他 | 407,013 | 61.54 | | 其他 | 101,756 | 43.79 | 無 |
| | 進貨淨額 | 482,470 | 100.00 | | 進貨淨額 | 661,411 | 100.00 | | 進貨淨額 | 232,323 | 100.00 | |

變動說明：由於本公司設備生產係因應客戶訂單需求進行生產，並無制式規格，主要由本公司依設計圖請上游廠商進行加工，因客製化產品差異性大，故進貨廠商及進貨金額亦隨之變化。

2.4.2 最近二年度占銷貨總額10%以上客戶明細如下：

單位：新臺幣仟元

| 項次 | 106年 | | | | 107年 | | | | 108年度截至第一季止 | | | |
|----|----------|---------|---------------------------|--------------------|----------|---------|---------------------------|--------------------|-------------|---------|-------------------------------------|---------------------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年 度銷貨 淨額比 率〔%〕 | 與發行 人之關 係 | 名稱 | 金額 | 占全年 度銷貨 淨額比 率〔%〕 | 與發行 人之關 係 | 名稱 | 金額 | 占當年度 截至前一 季止銷貨 淨額比率 〔%〕 | 與發行 人之關 係 |
| 1 | 甲 | 238,408 | 29.23 | 無 | 甲 | 252,621 | 27.59 | 無 | 乙 | 63,692 | 24.18 | 採成本法 之被投資 公司無 |
| 2 | 乙 | 161,146 | 19.76 | 採成本法 之被投資 公司 | 丙 | 173,556 | 18.95 | 無 | 甲 | 51,582 | 19.58 | 無 |
| 3 | 丙 | 156,365 | 19.17 | 無 | 乙 | 100,682 | 11.00 | 採成本法 之被投資 公司 | 丁 | 43,186 | 16.39 | 無 |
| | 其他 | 259,654 | 31.84 | | 其他 | 388,824 | 42.46 | | 其他 | 104,986 | 39.85 | |
| | 銷貨 淨額 | 818,575 | 100.00 | | 銷貨 淨額 | 915,683 | 100.00 | | 銷貨 淨額 | 263,446 | 100.00 | |

變動說明：本公司銷售產業專用自動化設備，並無一定之銷貨客戶或銷貨金額，而是以客戶之需求為主，故若當年度該客戶有建廠或擴廠計劃，則銷售金額會較高。

2.5 最近二年度生產量值

量：自動化：台；鑽頭：萬支
值：新臺幣仟元

| 主要產品 | 生產量值 | 106 度 | | | 107 度 | | |
|-------|------|--------|--------|---------|--------|--------|---------|
| | | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 自動化設備 | | 3,100 | 3,128 | 398,455 | 3,200 | 3,288 | 428,458 |
| 微型鑽頭 | | 16,000 | 15,068 | 455,267 | 16,000 | 15,510 | 456,670 |
| 合計 | | — | — | 853,822 | — | — | 885,128 |

2.6 最近二年度銷售量值

量：自動化：台；鑽頭：萬支
值：新臺幣仟元

| 主要產品 | 銷售量值 | | 106 年度 | | | | 107 年度 | | | |
|-------|-------|---------|--------|---------|-------|---------|--------|---------|-----|--|
| | | | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | | |
| 自動化設備 | 2,179 | 278,085 | 936 | 64,854 | 2,819 | 410,461 | 859 | 80,213 | | |
| 微型鑽頭 | 4,127 | 152,283 | 10,127 | 321,353 | 3,586 | 110,225 | 9,839 | 314,784 | | |
| 其他 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 合計 | — | 430,368 | — | 386,207 | — | 520,686 | — | 394,997 | | |

三、最近二年及截至年報刊印日止從業員工概況

單位:人;年

| 項目 | | 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 107 年 截至 3 月 31 日 |
|------------|--------|----|--------|--------|----------------------|
| 員工人數 | 經副理級以上 | | 15 | 16 | 16 |
| | 間接人員 | | 48 | 47 | 47 |
| | 直接人員 | | 85 | 82 | 82 |
| | 合計 | | 148 | 145 | 145 |
| 平均年歲 | | | 36.0 | 36.9 | 38.3 |
| 平均服務年資 | | | 6.50 | 7.6 | 7.9 |
| 學歷分布 比率 | 博士 | | 1 | 1 | 1 |
| | 碩士 | | 15 | 14 | 15 |
| | 大專 | | 82 | 72 | 73 |
| | 高中 | | 43 | 51 | 50 |
| | 高中以下 | | 7 | 7 | 6 |

四、環保支出資訊

- (一)、最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額：無
- (二)、未來因應對策及可能之支出：無。
- (三)、本公司產品有直、間接外銷歐洲，但無涉及歐盟環保指令(RoHS)相關規範。

五、勞資關係

- (一)、公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施

本公司員工一律參加勞保、健保，退休金給付等一般福利外，由公司提供之福利計有：發給年終獎金、紅利分配、午餐補助及實施員工教育訓練。

本公司依法成立職工福利委員會，遴選福利委員辦理職工福利，而每年皆訂定年度計畫及預算編列、辦理。包括：年節贈禮、舉辦員工團體旅遊活動、婚喪補助等活動。

建立員工分紅入股制度，使員工成為公司股東，加強員工對公司的向心力，使勞資雙方共享盈虧。

教育訓練：不定期派員至外受訓或各相關學術機構參加研習，並且定期舉辦公司內部之教育訓練以提昇員工技能，進而創造公司與員工之整體利益。

2. 員工進修及訓練

本公司訂有員工訓練辦法，新進員工皆有職前訓練，正式員工依工作需求派遣員工參加廠外在職訓練或由各部門有經驗人員進行內部教育訓練等。

(1) 本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形如下：

A. 股務人員專業能力測驗：財務部門1人。

B. 國際內部稽核師測驗：財務部門1人。

(2) 本公司最近全公司內外訓總人數為232次，總時數為11,560小時。

3. 退休制度與其實施狀況

本公司依相關法令規定訂立退休辦法，並按月提撥員工退休準備金至中央信託局，以因應未來員工退休給付之用，惟自民國九十五年七月一日起，配合勞工退休金條例之實例，與員工合意清償既得給付義務，並自該日起改採確定提撥辦法，其退休金之給付由本公司按月依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶。

4. 員工行為與倫理守則：

A. 本公司已訂定「員工工作規則」作為公司員工行為應遵循準繩，各項規定均週知員工遵守，讓員工明確知道行為規範。員工遇有足資鼓勵之事項或做誠行為時，依上開規定辦理獎懲。

B. 本公司新進人員均與公司簽訂服務契約，主要內容為公司機密業務、資訊應予維護保密。

C. 用人強調同仁之品德、誠信與態度；期許同仁符合公司企業文化：強烈的企圖心、熱情的展現並經營自我品牌以展現企業精神使公司能以服務的心立足於產業並將相關訓練課程排入新人訓練並驗收其成果。

D.本公司相當重視與要求同仁之行為符合倫理道德、個人品行操守誠實，遵守政府法令規章包含內線交易關法令條款等規範，加強宣導各項法令並守排內訓課程強調知法守法之重要性，以期同仁均知遵守。

5.工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司為一製造公司，座落於台中市及彰化縣工廠之環境。

A.各廠區除有警衛管理外，為加強本公司之安全防護另設保全管理提供更完善之措施。

B.環境衛生方面：定期實施清辦公室潔消毒公司以確保安全工作環境安全與舒適。

C.消防安全方面：依消防法之規定設置完整之消防系統。

D.員工健康照顧：定期舉辦員工全身健康檢查，費用由公司支付。

E.本公司相當重視工作環境與員工人身安全保護措施，針對工程承包作業訂定安全規範使其作業符合程序流程從承攬商施工申請、承攬商安全衛生訓練課程、安全衛生教育訓練簽到表、工安危害告知及罰款等達到施工零風險之目標並針對特殊需求之環境訂定相關規範如實驗室接地裝設以防人員感電、防止機器設備產生靜電火花以及避雷等作用等以提供致全無虞之工作環境。

6.勞資間之協議與各項員工權益措施情形：本公司自成立以來勞資關係和諧，並無發生因勞資糾紛而導致損失之情事。

(二)、最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失：本公司並無因上述事件造成任何損失。

六、重要契約：無

| 契約性質 | 契約對象 | 契約起迄日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|------|------|--------|------|------|
| | | | | |
| | | | | |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表(國際財務報導準則)

簡明資產負債表(國際財務報導準則)-合併

單位：新臺幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 108年03月 31日財務資 料(註1) | |
|------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------------------------------|-----------|
| | 103年 | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | | |
| 流動資產 | 1,294,614 | 1,915,895 | 1,772,476 | 1,772,476 | 2,194,026 | 2,374,898 | |
| 不動產、廠房及設備 | 1,126,848 | 657,168 | 750,317 | 750,317 | 794,230 | 788,516 | |
| 無形資產 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 其他資產(註2) | 421,918 | 415,676 | 341,371 | 292,981 | 0 | 0 | |
| 資產總額 | 2,843,380 | 2,988,739 | 2,828,067 | 2,815,774 | 3,284,125 | 3,455,719 | |
| 流動負債 | 分配前 | 655,830 | 634,462 | 547,619 | 553,326 | 944,762 | 1,090,352 |
| | 分配後 | 655,830 | 634,462 | 547,619 | 553,326 | 944,762 | (註2) |
| 非流動負債 | 79,557 | 17,763 | 17,060 | 19,690 | 28,909 | 29,519 | |
| 負債 總額 | 分配前 | 735,387 | 652,225 | 564,679 | 573,016 | 973,671 | 1,119,871 |
| | 分配後 | 735,387 | 652,225 | 564,679 | 573,016 | 973,671 | (註2) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 2,107,993 | 2,336,514 | 2,263,388 | 2,242,758 | 2,310,454 | 2,335,848 | |
| 股本 | 714,342 | 714,342 | 928,644 | 928,644 | 928,644 | 928,644 | |
| 資本公積 | 1,313,572 | 1,313,572 | 1,170,704 | 1,147,488 | 1,133,558 | 1,133,558 | |
| 保留 盈餘 | 分配前 | 79,250 | 308,136 | 169,525 | 176,199 | 246,671 | 269,092 |
| | 分配後 | 79,250 | 308,136 | 169,525 | 176,199 | 246,671 | (註2) |
| 其他權益 | 829 | 464 | (5,485) | (9,573) | 1,581 | 4,554 | |
| 庫藏股票 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 非控制權益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 權益 總額 | 分配前 | 2,107,993 | 2,336,514 | 2,263,388 | 2,242,758 | 2,310,454 | 2,335,848 |
| | 分配後 | 2,107,993 | 2,336,514 | 2,263,388 | 2,242,758 | 2,310,454 | (註2) |

註1：因採用國際財務報導準則之財務資料，另編製採用我國財務會計準則之財務資料於P.74。

註2：106年度盈餘分配案，將於107年股東常會決議。

簡明綜合損益表(國際財務報導準則)-合併

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 108年03月 31日財務資 料(註1) |
|--------------------|---------------|-----------|---------|---------|----------|-------------------------------------|
| | 103年 | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | |
| 營業收入 | 930,227 | 1,143,971 | 776,855 | 818,575 | 915,683 | 263,446 |
| 營業毛利 | 121,648 | 79,506 | 82,688 | 104,434 | 125,895 | 31,197 |
| 營業損益 | 59,941 | 2,751 | 25,234 | 37,426 | 69,571 | 19,253 |
| 營業外收入及支出 | 31,774 | 314,024 | (1,838) | 3,136 | 31,234 | 8,740 |
| 稅前淨利 | 91,715 | 316,775 | 23,396 | 40,562 | 100,805 | 27,993 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 74,034 | 295,394 | 6,154 | 31,498 | 85,582 | 22,421 |
| 停業單位損失 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | 74,034 | 295,394 | 6,154 | 31,498 | 85,582 | 22,421 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 1,660 | (2,583) | (7,846) | (5,696) | (18,786) | 2,973 |
| 本期綜合損益總額 | 75,694 | 292,811 | (1,692) | 25,802 | 66,796 | 25,394 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | 74,034 | 295,394 | 6,154 | 31,498 | 85,582 | 22,421 |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | 74,034 | 295,394 | 6,154 | 25,802 | 66,796 | 25,394 |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 每股盈餘 | 1.04 | 4.14 | 0.07 | 0.34 | 0.92 | 0.24 |

註1：因採用國際財務報導準則之財務資料，另編製採用我國財務會計準則之財務資料於P.75。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

(二)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

(一)、 簡明資產負債表(合併)

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度最近五年度財務資料 (註 1) | | | | | |
|---------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|
| | 97年 | 98年 | 99年 | 100年 | 備註 | |
| 流動資產 | 1,815,534 | 1,654,568 | 1,920,140 | 1,905,785 | 無 | |
| 基金及長期投資 | 55,004 | 35,242 | 22,014 | 19,995 | 無 | |
| 固定資產 | 1,183,367 | 2,549,573 | 2,336,834 | 2,251,124 | 無 | |
| 無形資產 | 19,536 | 42,199 | 37,704 | 38,265 | 無 | |
| 其他資產 | 149,646 | 206,805 | 310,007 | 208,267 | 無 | |
| 流動負債 | 分配前 | 467,485 | 463,198 | 628,951 | 468,281 | 無 |
| | 分配後 | 467,585 | 463,198 | 628,951 | 468,281 | 無 |
| 長期負債 | 20,000 | 444,876 | 311,893 | 177,068 | 無 | |
| 其他負債 | 450 | 911 | 1,854 | 1,346 | 無 | |
| 股本 | 715,886 | 718,832 | 714,342 | 714,342 | 無 | |
| 資本公積 | 1,516,280 | 1,516,280 | 1,501,721 | 1,501,721 | 無 | |
| 保留盈餘 | 分配前 | 514,467 | 158,783 | 158,376 | 159,570 | 無 |
| | 分配後 | 504,119 | 158,783 | 158,376 | 159,570 | 無 |
| 資產總額 | 3,223,087 | 4,488,387 | 4,626,699 | 4,423,436 | 無 | |
| 負債總額 | 分配前 | 487,935 | 908,985 | 942,698 | 646,695 | 無 |
| | 分配後 | 483,949 | 908,985 | 942,698 | 646,695 | 無 |
| 股東權益總額 | 分配前 | 2,735,152 | 3,579,402 | 3,684,001 | 3,776,741 | 無 |
| | 分配後 | 2,731,166 | 3,579,402 | 3,684,001 | 3,776,741 | 無 |

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：107 年度盈餘分配案，尚待 108 年股東常會決議。

(二)、 簡明損益表(合併)

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度最近六年度財務資料 (註 1) | | | | 備註 |
|--------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|----|
| | 97年 | 98年 | 99年 | 100年 | |
| 營業收入 | 1,206,287 | 1,245,395 | 1,357,012 | 1,554,287 | 無 |
| 營業毛利 | 207,435 | (243,383) | 203,144 | 207,753 | 無 |
| 營業損益 | 85,096 | (448,524) | 49,100 | 62,125 | 無 |
| 營業外收入及利益 | 15,967 | 14,357 | 63,629 | 44,958 | 無 |
| 營業外費用及損失 | 60,801 | 19,418 | 17,842 | 6,313 | 無 |
| 繼續營業部門稅前損益 | 40,262 | (453,585) | 94,877 | 100,770 | 無 |
| 合併總損益 | 7,149 | (417,790) | 73,389 | 72,226 | 無 |
| 非常損益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| 會計原則變動之累積影響數 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| 淨利歸屬於母公司股東 | 7,701 | (349,792) | 608 | 1,194 | 無 |
| 淨利歸屬於少數股權 | -552 | (67,998) | 72,781 | 71,032 | 無 |
| 基本每股盈餘 | 0.11 | (4.90) | 0.01 | 0.02 | 無 |

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：107 年度盈餘分配案，尚待 108 年股東常會決議。

(三) 簡明資產負債表(國際財務報導準則-個體)

單位：新臺幣仟元

| 年 度 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | |
|-------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 103年 | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | |
| 流動資產 | 1,205,814 | 1,869,022 | 1,693,586 | 1,652,409 | 2,065,034 | |
| 不動產、廠房及設備 | 1,126,422 | 656,764 | 735,893 | 750,126 | 794,065 | |
| 無形資產 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 其他資產 | 511,044 | 462,797 | 393,417 | 406,329 | 0 | |
| 資產總額 | 2,843,280 | 2,988,583 | 2,822,896 | 2,808,864 | 3,278,566 | |
| 流動負債 | 分配前 | 634,306 | 546,416 | 542,448 | 546,416 | 939,203 |
| | 分配後 | 634,306 | 546,416 | 542,448 | 546,416 | (註2) |
| 非流動負債 | 79,557 | 17,763 | 17,060 | 19,690 | 28,909 | |
| 負債總額 | 分配前 | 735,287 | 652,069 | 652,069 | 566,106 | 968,112 |
| | 分配後 | 735,287 | 652,069 | 652,069 | 566,106 | (註2) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 2,107,993 | 2,366,514 | 2,366,514 | 2,242,758 | 2,310,454 | |
| 股本 | 714,342 | 714,342 | 714,342 | 928,644 | 928,644 | |
| 資本公積 | 1,313,572 | 1,313,572 | 1,170,704 | 1,147,488 | 1,133,558 | |
| 保留盈餘 | 分配前 | 79,250 | 308,136 | 169,525 | 176,199 | 246,671 |
| | 分配後 | 79,250 | 308,136 | 169,525 | 176,199 | (註2) |
| 其他權益 | 829 | 464 | (5,485) | (9,573) | 1,581 | |
| 庫藏股票 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 非控制權益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 權益總額 | 分配前 | 2,107,993 | 2,366,514 | 2,263,388 | 2,242,758 | 2,310,454 |
| | 分配後 | 2,107,993 | 2,366,514 | 2,263,388 | 2,242,758 | (註2) |

註1：編製採用我國財務會計準則之財務資料於P.70。

註2：107年度盈餘分配案尚未經股東常會決議，故分配後金額暫不列示。

(五)簡明綜合損益表(國際財務報導準則-個體)

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 | | | | | 備 註 |
|----------------|-------------------|-----------|---------|---------|----------|-----|
| | 103 年 | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 107 年 | |
| 營 業 收 入 | 930,199 | 1,143,971 | 768,602 | 803,456 | 910,774 | 無 |
| 營 業 毛 利 | 121,816 | 79,521 | 79,478 | 96,564 | 125,667 | 無 |
| 營 業 損 益 | 60,483 | 4,333 | 23,930 | 31,757 | 71,982 | 無 |
| 營業外收入及支出 | 31,232 | 312,431 | (1,467) | 6,518 | 28,794 | 無 |
| 稅 前 淨 利 | 91,715 | 316,764 | 22,463 | 38,275 | 100,776 | 無 |
| 繼續營業單位本期淨利 | 74,034 | 295,394 | 6,154 | 31,498 | 85,582 | 無 |
| 停業單位損失 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| 本期淨利(損) | 74,034 | 295,394 | 6,154 | 31,498 | 85,582 | 無 |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 1,660 | (2,583) | (7,846) | (5,696) | (18,786) | 無 |
| 本期綜合損益總額 | 75,694 | 292,811 | (1,692) | 25,802 | 66,796 | 無 |
| 淨利歸屬於母公司業主 | 74,034 | 295,394 | 6,154 | 31,498 | 85,582 | 無 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | 75,694 | 292,811 | 6,154 | 25,802 | 66,796 | 無 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| 每 股 盈 餘 | 1.04 | 4.14 | 0.07 | 0.34 | 0.92 | 無 |

註 1：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

(六)簡明資產負債表(我國財務會計準則-個體)

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 (註 1) | | | |
|---------|-----|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 |
| 流動資產 | | 994,848 | 1,046,944 | 1,077,769 | 770,432 |
| 基金及長期投資 | | 146,653 | 145,397 | 252,728 | 291,187 |
| 固定資產 | | 1,270,782 | 1,339,384 | 1,277,024 | 1,196,327 |
| 其他資產 | | 325,490 | 307,145 | 221,377 | 250,180 |
| 流動負債 | 分配前 | 204,590 | 227,635 | 260,189 | 158,669 |
| | 分配後 | 204,590 | 227,635 | 260,189 | 172,956 |
| 長期負債 | | 164,047 | 239,648 | 176,886 | 171,040 |
| 股本 | | 718,832 | 714,342 | 714,342 | 714,342 |
| 資本公積 | | 1,516,280 | 1,501,721 | 1,501,721 | 1,487,434 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 157,783 | 158,376 | 159,570 | -28,622 |
| | 分配後 | 157,783 | 158,376 | 159,570 | -28,622 |
| 資產總額 | | 2,751,138 | 2,851,124 | 2,828,898 | 2,508,126 |
| 負債總額 | 分配前 | 368,700 | 467,364 | 438,980 | 329,781 |
| | 分配後 | 368,700 | 467,364 | 438,980 | 344,067 |
| 股東權益總額 | 分配前 | 2,382,438 | 2,383,760 | 2,389,918 | 2,178,345 |
| | 分配後 | 2,382,438 | 2,383,760 | 2,389,918 | 2,164,059 |

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：107 年度盈餘分配案，尚待 108 年股東常會決議。

(六)簡明損益表(我國財務會計準則-個體)

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 (註 1) | | | |
|--------------|----|-----------------|----------|-----------|-----------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 |
| 營業收入 | | 851,886 | 835,917 | 1,037,964 | 557,058 |
| 營業毛利 | | (241,647) | 60,016 | 66,835 | (180,000) |
| 營業損益 | | (381,599) | (31,759) | (20,350) | (259,153) |
| 營業外收入及利益 | | 4,412 | 57,504 | 35,390 | 58,804 |
| 營業外費用及損失 | | 8,396 | 22,517 | 3,282 | 5,287 |
| 繼續營業部門稅前損益 | | (385,583) | 3,228 | 11,758 | (205,636) |
| 繼續營業部門純益 | | (349,792) | 608 | 1,194 | (188,192) |
| 非常損益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 會計原則變動之累積影響數 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期損益 | | (349,792) | 608 | 1,194 | (188,192) |
| 每股盈餘(元) | | (4.90) | 0.01 | 0.02 | (2.74) |
| 追溯調整每股盈餘(元) | | (4.90) | 0.01 | 0.02 | (2.74) |

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：107 年度盈餘分配案，尚待 108 年股東常會決議。

(三)、最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

| 年 度 | 簽證會計師 | 所屬單位名稱 | 查核意見 | 變更會計師原因 |
|------|---------|--------------|-------|---------|
| 103年 | 郭士華、陳君滿 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 無保留意見 | — |
| 104年 | 郭士華、張字信 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 無保留意見 | — |
| 105年 | 郭士華、張字信 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 無保留意見 | — |
| 106年 | 郭士華、張字信 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 無保留意見 | — |
| 107年 | 陳政學、張字信 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 無保留意見 | — |

二、最近五年度財務分析

(一)、最近五年度財務分析(國際會計準則)

| 分析項目(註3) | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至108年03月31日(註2) | |
|------------------------|------------------|-----------|----------|---------|---------|---------|---------------------|------|
| | | 103年 | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | | |
| 構財務結 (%) | 負債占資產比率 | 25.86 | 21.82 | 19.97 | 20.35 | 29.65 | 32.41 | |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 194.20 | 358.24 | 309.77 | 301.53 | 294.54 | 299.98 | |
| 償債能力% | 流動比率 | 197.43 | 301.97 | 319.11 | 320.33 | 232.23 | 217.81 | |
| | 速動比率 | 102.86 | 229.68 | 220.15 | 229.33 | 169.91 | 153.6 | |
| | 利息保障倍數 | 19.07 | 64.44 | 14.05 | 26.85 | 32.02 | 17.54 | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 4.18 | 2.34 | 1.46 | 2.72 | 2.95 | 0.94 | |
| | 平均收現日數 | 87.31 | 155.92 | 250.00 | 134.19 | 123.84 | 96.56 | |
| | 存貨週轉率(次) | 1.60 | 1.99 | 1.38 | 1.28 | 1.45 | 0.36 | |
| | 應付款項週轉率(次) | 3.07 | 6.84 | 7.38 | 6.44 | 5.57 | 1.47 | |
| | 平均銷貨日數 | 228.84 | 184.34 | 263.10 | 285.15 | 251.28 | 253.03 | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 0.83 | 1.74 | 1.06 | 1.09 | 1.19 | 0.33 | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.33 | 0.38 | 0.27 | 0.29 | 0.30 | 0.27 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 2.81 | 10.22 | 0.27 | 1.21 | 2.89 | 0.71 | |
| | 權益報酬率(%) | 3.56 | 13.29 | 0.27 | 1.45 | 3.76 | 0.97 | |
| | 占實收資本比率(%) | 8.47 | 0.39 | 2.72 | 4.03 | 2.72 | 9.22 | 2.41 |
| | | 12.84 | 44.35 | 2.52 | 4.03 | 2.52 | 10.86 | 3.01 |
| | 純益率(%) | 7.96 | 25.82 | 0.79 | 3.85 | 9.35 | 8.51 | |
| 每股盈餘(元) | 1.04 | 4.14 | 0.07 | 0.34 | 0.92 | 0.24 | | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | (17.19) | (134.21) | 120.25 | 6.37 | (14.14) | - | |
| | 現金流量允當比率(%) | 15.81 | (93.30) | (31.34) | (38.23) | (41.17) | - | |
| | 現金再投資比率(%) | (4.20) | (30.88) | 20.20 | (0.56) | (7.90) | - | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | - | - | - | - | - | - | |
| | 財務槓桿度 | - | - | - | - | - | - | |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因:不適用 | | | | | | | | |

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

(二)、最近五年度個體財務分析(我國會計準則)

| 項目 | | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | | 備註 |
|-------------|-----------------|--------|-----------|---------|--------|----------|---------|----|
| | | 97年 | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | | |
| 財務結構 | 負債占資產比率 | 14.65 | 13.40 | 16.39 | 15.52 | 13.15 | 無 | |
| | 長期資金占固定資產比率 | 232.91 | 183.09 | 195.87 | 201.00 | 196.38 | 無 | |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 381.58 | 486.26 | 459.92 | 414.23 | 485.56 | 無 | |
| | 速動比率(%) | 102.20 | 221.14 | 228.78 | 199.44 | 298.16 | 無 | |
| | 利息保障倍數 | 7.90 | (69.71) | 1.77 | 2.79 | (253.66) | 無 | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 2.85 | 4.46 | 5.26 | 6.99 | 4.68 | 無 | |
| | 應收款項收現日數 | 128.07 | 81.83 | 69.38 | 52.21 | 77.99 | 無 | |
| | 存貨週轉率(次) | 0.87 | 1.23 | 1.46 | 1.80 | 1.73 | 無 | |
| | 應付款項週轉率(次) | 5.67 | 2.06 | 7.73 | 7.57 | 3.58 | 無 | |
| | 平均銷貨日數 | 419.54 | 296.74 | 249.34 | 202.73 | 211.09 | 無 | |
| | 固定資產週轉率(次) | 1.02 | 0.61 | 0.62 | 0.81 | 0.47 | 無 | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.37 | 0.31 | 0.29 | 0.37 | 0.22 | 無 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 0.33 | (11.70) | 0.10 | 0.11 | (7.03) | 無 | |
| | 股東權益報酬率(%) | 0.28 | (13.68) | 0.03 | 0.20 | (8.24) | 無 | |
| | 占實收資本 額比率(%) | 營業利益 | 12.02 | (53.09) | (4.45) | (2.85) | (36.28) | 無 |
| | | 稅前淨利 | 5.70 | (53.64) | 0.45 | 1.65 | (28.79) | 無 |
| | 純益率(%) | 0.64 | (41.06) | 0.07 | 0.12 | (33.78) | 無 | |
| | 每股盈餘(元) | 0.11 | (4.90) | 0.01 | 0.02 | (2.63) | 無 | |
| | 追溯每股盈餘(元) | 0.11 | (4.90) | 0.01 | 0.02 | - | 無 | |
| 現金流量 (%) | 現金流量比率(%) | (5.18) | 201.09 | (16.76) | 72.88 | 67.72 | 無 | |
| | 現金流量允當比率(%) | 8.66 | 23.66 | 43.81 | 62.6 | 51.24 | 無 | |
| | 現金再投資比率(%) | (1.84) | 13.49 | (1.21) | 5.86 | 2.99 | 無 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 5.22 | 0.52 | (5.01) | (7.54) | 0.22 | 無 | |
| | 財務槓桿度 | 1.05 | 0.99 | 0.93 | 0.90 | 1.00 | 無 | |

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)：無

分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝(股東權益淨額＋長期負債)／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收帳款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(5)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、 最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇七年度財務報表含合併財務報表等決算表冊，業經安侯建業聯合會計師事務所陳政學會計師、張字信會計師及本監察人等查核完竣，足以允當表達本公司經營成果及財務狀況，營業報告書及盈餘分配表亦復經本監察人等查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定，謹檢同安侯建業聯合會計師事務所查核報告書，提出審查意見，敬請 鑒核。


此 上

本公司一〇八年度股東常會

監察人：陳淑敏

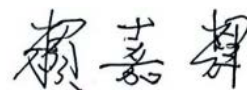


監察人：蕭溪明



鉅將投資有限公司

代表人：賴嘉輝



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 二 十 二 日

四、最近年度財務報告

會計師查核報告

高僑自動化科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

高僑自動化科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達高僑自動化科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與高僑自動化科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對高僑自動化科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)收入認列；收入認列之說明請詳附註六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

高僑自動化科技股份有限公司依個別銷售合約所訂之交易條件來決定控權移轉時間而認列收入，由於收入認列常涉及公司管理當局之重大判斷，因此，收入認列之測試列為本會計師執行高僑自動化科技股份有限公司財務報表查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關內部控制；評估高僑自動化科技股份有限公司之收入認列政策是否依相關公報規定辦理；檢視重大合約，以瞭解各合約之特定條款及風險；暨財務報告日前後一定期間收入交易樣本，分析樣本合約，評估其所載交易條件確認收入認列已記錄於適當期間。並針對前十大銷售客戶之收入總額了解及分析變動原因。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳附註五(一)；存貨評價之情形請詳附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

高僑自動化科技股份有限公司所屬產業主要為自動化設備之研發及製作，由於部份產品機型需依客制設計具有其獨特性，致部份產品未來將不符合客戶需求，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨評價列為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依存貨之性質評估高僑自動化科技股份有限公司之存貨備抵金額，執行抽樣程序以檢查存貨備抵金額及庫齡表之正確性；評估存貨跌價或呆滯提列比率及假設之合理性；檢視過去對存貨備抵提列之適足性，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

三、應收帳款之減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)；應收帳款減損評估之情形請詳附註六(二)應收票據及應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

高僑自動化科技股份有限公司並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，受所屬產業特性影響其應收帳款回收期間長，銷售客戶之營運狀況亦可能受到市場趨勢之影響，故高僑自動化科技股份有限公司應收帳款之可回收性、客戶信用風險及備抵減損評估存有管理階層之重大判斷，因此，應收帳款減損之評估列為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估高僑自動化科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算高僑自動化科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

高僑自動化科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對高僑自動化科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使高僑自動化科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致高僑自動化科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成高僑自動化科技股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高僑自動化科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳政學



會計師：

況宇信



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
民國一〇八年三月二十二日

| 資 產 | 107.12.31 | | 106.12.31 | | 負債及權益 | 107.12.31 | | 106.12.31 | |
|---------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|-----------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 515,179 | 16 | 494,212 | 18 | 2100 短期借款(附註六(九)及八) | \$ 490,000 | 15 | 160,560 | 6 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(二)) | 13,029 | - | 14,308 | 1 | 2111 應付短期票券(附註六(十七)) | - | - | - | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(二)) | 270,763 | 8 | 319,541 | 11 | 2130 合約負債-流動(附註六(十六)) | 110,531 | 3 | - | - |
| 1200 其他應收款(附註六(三)) | 7,302 | - | 636 | - | 2170 應付帳款 | 171,849 | 5 | 100,161 | 3 |
| 1220 本期所得稅資產 | 681 | - | 681 | - | 2180 應付帳款-關係人(附註七) | 5,786 | - | 681 | - |
| 1310 存貨(附註六(五)) | 574,717 | 19 | 492,353 | 18 | 2200 其他應付款 | 140,320 | 4 | 104,641 | 4 |
| 1410 預付款項(附註六(八)) | 273,703 | 8 | 30,863 | 1 | 2230 本期所得稅負債 | 704 | - | - | - |
| 1470 其他流動資產(附註六(八)) | 14,604 | - | 5,686 | - | 2250 負債準備-流動(附註六(十一)) | 795 | - | 795 | - |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(八)) | 395,056 | 12 | 294,129 | 10 | 2300 其他流動負債(附註六(十)) | 19,218 | 1 | 179,578 | 6 |
| | <u>2,065,034</u> | <u>63</u> | <u>1,652,409</u> | <u>59</u> | | <u>939,203</u> | <u>28</u> | <u>546,416</u> | <u>19</u> |
| 非流動資產： | | | | | 非流動負債： | | | | |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六)) | 346,980 | 11 | 324,716 | 11 | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十三)) | 28,668 | 1 | 19,678 | 1 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八) | 794,065 | 24 | 750,126 | 27 | 2600 其他非流動負債(附註六(十二)) | 241 | - | 12 | - |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十三)) | 63,252 | 2 | 72,090 | 3 | | <u>28,909</u> | <u>1</u> | <u>19,690</u> | <u>1</u> |
| 1900 其他非流動資產(附註六(八)及(十二)) | 335 | - | 2,751 | - | 負債總計 | <u>968,112</u> | <u>29</u> | <u>566,106</u> | <u>20</u> |
| 1915 預付設備款 | 2,900 | - | 6,772 | - | 權益：(附註六(十四))： | | | | |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註六(八)) | 6,000 | - | - | - | 3100 股本 | 928,644 | 28 | 928,644 | 33 |
| | <u>1,213,532</u> | <u>37</u> | <u>1,156,455</u> | <u>41</u> | 3200 資本公積 | 1,133,558 | 35 | 1,147,488 | 41 |
| | | | | | 3300 保留盈餘 | 246,671 | 8 | 176,199 | 6 |
| | | | | | 3400 其他權益 | 1,581 | - | (9,573) | - |
| 資產總計 | <u>\$ 3,278,566</u> | <u>100</u> | <u>2,808,864</u> | <u>100</u> | 權益總計 | <u>2,310,454</u> | <u>71</u> | <u>2,242,758</u> | <u>80</u> |
| | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 3,278,566</u> | <u>100</u> | <u>2,808,864</u> | <u>100</u> |

董事長：



經理人：



請詳 後附個體財務報告附註)

會計主管：



高橋自動機械股份有限公司

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 107年度 | | 106年度 | |
|--|------------|-----|----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(四)及(十六)、(十七)及七) | \$ 910,774 | 100 | 803,456 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(五)及七) | 785,107 | 86 | 706,892 | 88 |
| 營業毛利 | 125,667 | 14 | 96,564 | 12 |
| 6000 營業費用(附註六(十二)及(十八)): | | | | |
| 6100 推銷費用 | 19,922 | 2 | 18,565 | 2 |
| 6200 管理費用 | 32,782 | 4 | 45,239 | 6 |
| 6300 研發費用 | 926 | - | 1,003 | - |
| 6450 預期信用減損損失 | 55 | - | - | - |
| | 53,685 | 6 | 64,807 | 8 |
| 6900 營業淨利 | 71,982 | 8 | 31,757 | 4 |
| 7000 營業外收入及支出: | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(十九)) | 15,177 | 1 | 11,193 | 1 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十九)) | 9,425 | 1 | (20,642) | (2) |
| 7050 財務成本(附註六(十九)) | (3,250) | - | (1,569) | - |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 7,442 | 1 | 17,536 | 2 |
| | 28,794 | 3 | 6,518 | 1 |
| 7900 稅前淨利 | 100,776 | 11 | 38,275 | 5 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十三)) | 15,194 | 2 | 6,777 | 1 |
| 8200 本期淨利 | 85,582 | 9 | 31,498 | 4 |
| 8300 其他綜合損益: | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十二)) | (1,180) | - | (1,608) | - |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益 | (17,614) | (2) | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 3,523 | - | - | - |
| | (15,271) | (2) | (1,608) | - |
| 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 | (3,515) | - | (4,088) | (1) |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (18,786) | (2) | (5,696) | (1) |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 66,796 | 7 | 25,802 | 3 |
| 每股盈餘(元)(附註六(十五)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 0.92 | | 0.34 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 0.92 | | 0.34 | |

董事長:



(請詳 後附個體財務報告附註)

經理人:



會計主管:



高橋自動科技股份有限公司

民國一〇七年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 保留盈餘 | | | | | 其他權益項目 | | 合計 | 權益總計 | |
|-----------------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|-------------------------------|---------------------------------------|----------|----------|-----------|
| | 普通股 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | 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 | | | |
| 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 | - | - | - | - | 31,498 | 31,498 | - | - | - | 31,498 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (1,608) | (1,608) | (4,088) | - | (4,088) | (5,696) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 29,890 | 29,890 | (4,088) | - | (4,088) | 25,802 |
| 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) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (23,216) | (23,216) | - | - | - | (23,216) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (23,216) | - | - | - | - | - | - | - | (23,216) |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額 | \$ 928,644 | 1,147,488 | 37,557 | 5,485 | 133,157 | 176,199 | (9,573) | - | (9,573) | 2,242,758 |
| 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 | - | - | - | - | 85,582 | 85,582 | - | - | - | 85,582 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (1,180) | (1,180) | (3,515) | (14,091) | (17,606) | (18,786) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 84,402 | 84,402 | (3,515) | (14,091) | (17,606) | 66,796 |
| 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 | - | - | - | 4,088 | (4,088) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (13,930) | (13,930) | - | - | - | (13,930) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (13,930) | - | - | - | - | - | - | - | (13,930) |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額 | \$ 928,644 | 1,133,558 | 40,707 | 9,573 | 196,391 | 246,671 | (13,088) | 14,669 | 1,581 | 2,310,454 |

董事長：



經理人：



(請詳 後附個體財務報告附註)

會計主管：



高僑自動化科技股份有限公司

民國一〇七年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 107年度 | 106年度 |
|--------------------------|-------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 100,776 | 38,275 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 20,874 | 16,044 |
| 預期信用減損損失/呆帳費用提列數 | 55 | 14,811 |
| 利息費用 | 3,250 | 1,569 |
| 利息收入 | (13,958) | (10,646) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | (7,442) | (17,536) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | - | (1,298) |
| 收益費損項目合計 | 2,779 | 2,944 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 應收票據減少 | 1,279 | 4,105 |
| 應收帳款減少 | 48,723 | 611 |
| 存貨(增加)減少 | (82,364) | 48,563 |
| 預付款項(增加)減少 | (242,841) | 5,449 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (8,918) | 990 |
| 其他營業資產增加 | (201) | (68) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (284,322) | 59,650 |
| 應付帳款增加(減少) | 76,793 | (13,376) |
| 其他應付款增加(減少) | 35,563 | (7,746) |
| 合約負債減少 | (43,043) | - |
| 預收款項減少 | - | (19,143) |
| 其他營業負債(減少)增加 | (6,786) | 7,605 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 62,527 | (32,660) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (221,795) | 26,990 |
| 調整項目合計 | (219,016) | 29,934 |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (118,240) | 68,209 |
| 收取之利息 | 7,292 | 10,504 |
| 支付之利息 | (3,134) | (1,540) |
| 支付之所得稅 | (329) | (11,899) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (114,411) | 65,274 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (64,813) | (30,966) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 2,137 |
| 存出保證金減少 | 1,669 | 26 |
| 其他金融資產增加 | (106,927) | (95,385) |
| 預付設備款減少(增加) | 3,872 | (5,572) |
| 投資活動之淨現金流出 | (166,199) | (129,760) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 1,506,946 | 288,159 |
| 短期借款減少 | (1,177,506) | (199,432) |
| 應付短期票券減少 | - | (40,000) |
| 存入保證金減少 | (3) | (3) |
| 發放現金股利 | (27,860) | (46,432) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 301,577 | 2,292 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 20,967 | (62,194) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 494,212 | 556,406 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 515,179 | 494,212 |

董事長：



(請詳 後附個體財務報告附註)

經理人



會計主管：



高僑自動化科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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。本公司主要營業項目為各產業自動化設備、各類腔體、各類倉儲及輸送設備、精密微型鑽頭之研發、設計、製造及進出口業務，請詳附註十四。

本公司股票自民國九十二年三月十二日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年三月二十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

本公司自國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關發佈、修正及修訂之準則及解釋彙總如下：

本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個體財務報告。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個體財務報告附註(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。本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。

本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。

本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，意即本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，本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

針對本公司產品之銷售，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，本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，本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個體財務報告附註(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本公司民國一〇七年度個體財務報告之影響說明如下：

| 資產負債表 受影響項目 | 107.12.31 | | | 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 | \$ - | (110,531) | (110,531) | - | (153,574) | (153,574) |
| 預收貨款 | (110,531) | 110,531 | - | (153,574) | 153,574 | - |
| 負債影響數 | \$ (110,531) | - | (110,531) | (153,574) | - | (153,574) |

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，本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，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本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。

本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。本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(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本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(六)。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(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，則本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 | \$ 494,212 攤銷後成本 | | \$ 494,212 |
| 應收款項淨額 | 放款及應收款(註) | 334,485 攤銷後成本 | | 334,485 |
| 其他金融資產-流動及非流動(定期存款) | 放款及應收款 | 294,129 攤銷後成本 | | 294,129 |
| 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：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據及應收款項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。

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 帳面金額 | 重分類 | 再衡量 | 107.1.1 IFRS 9 帳面金額 | 107.1.1 保留盈餘 調整數 | 107.1.1 其他權益 調整數 |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----|-----|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | |
| 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 | \$ 1,124,668 | - | - | 1,124,668 | - | - |

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司已於附註六(二十三)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。

上述會計政策變動未導致個體財務報告產生重大調整。

(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本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」

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。

(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

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本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，本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

本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

本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。本公司評估將採用以下實務權宜作法之潛在影響。

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37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；
- 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；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 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。

(3)截至目前為止，本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，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加1,215千元及1,215千元，保留盈餘並無影響；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。而針對本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。

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。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至目前為止，本公司預計上述改變對民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘並無影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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 |
| 國際財務報導準則第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 |

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係營運機構所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

本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衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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。

本公司於原始認列時，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。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及應收帳款，惟透過損益按公允價值衡量之帳款係列報於應收帳款項下。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。

(4)金融資產減損

本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、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產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本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、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)，本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，本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本公司時，本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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。

當本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。通常係指本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本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。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為放款及應收款。

(1) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之減損損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

3.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務之權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)在建合約(民國一〇七年一月一日以前適用)

建造合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤(請詳附註六(四))，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，建造合約於資產負債表係表達為應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付建造合約款。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築：8~35年
- (2) 機器設備：3~15年
- (3) 辦公設備：3~8年
- (4) 其他設備：2~10年
- (5) 廠房、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

| <u>組成項目</u> | <u>耐用年限</u> | <u>組成項目</u> | <u>耐用年限</u> |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 房屋及建築： | | 機器設備： | |
| 主建物 | 30~35年 | 龍門加工中心 | 5~6年 |
| 其他 | 8~35年 | 天車工程 | 5~15年 |
| | | 精磨機及粗磨機 | 6~10年 |
| | | 自動化倉儲 | 3~15年 |
| | | 其他 | 3~15年 |

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，皆預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一) 無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

本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。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本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(十一)。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2. 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1) 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫簽收時移轉。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)建造合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本係於報導日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

3.客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

(1)取得合約之增額成本

本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。

本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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實現性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人的基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人的損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人的損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數及給與員工之股票選擇權。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(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財務報導準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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

(一)存貨之評價

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

(二)應收帳款之減損評估

本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。本公司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(二)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|---------|-------------------|------------------|
| 現金及零用金 | \$ 218 | 900 |
| 活期存款 | 98,463 | 59,439 |
| 定期存款 | 416,498 | 433,873 |
| 現金及約當現金 | <u>\$ 515,179</u> | <u>494,212</u> |

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)應收票據及應收帳款

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|---------------|-------------------|------------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 13,029 | 14,308 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | \$ 302,366 | 351,089 |
| 減：備抵損失 | 31,603 | 31,548 |
| | <u>\$ 270,763</u> | <u>319,541</u> |

本公司民國一〇七年十二月三十一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。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | <u>應收帳款 帳面金額</u> | <u>存續期間預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
|------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 未逾期 | \$ 283,414 | 0.30% | 842 |
| 逾期180天以下 | 8,790 | 86.12% | 7,570 |
| 逾期180~365天 | 7,976 | 100% | 7,976 |
| 逾期超過一年 | 15,215 | 100% | 15,215 |
| 合計 | <u>\$ 315,395</u> | | <u>31,603</u> |

民國一〇六年十二月三十一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。本公司民國一〇六年十二月三十一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> |
|------------|------------------|
| 逾期180天以下 | \$ 1,436 |
| 逾期180~365天 | 4 |
| 逾期超過一年 | 1,832 |
| | <u>\$ 3,272</u> |

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>107年1月至12月</u> | <u>106年1月至12月 個別評估 之減損損失</u> |
|---------------|-------------------|--------------------------------------|
| 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 | 14,811 |
| 期末餘額 | <u>\$ 31,603</u> | <u>31,548</u> |

其餘信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述應收票據及應收帳款未有提供作質押擔保之情形。

(三)其他應收款

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他應收款 | \$ 7,302 | 636 |

本公司民國一〇六年十二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)。

(四)建造合約

本公司民國一〇六年度係依完工百分比法認列建造合約之收入明細如下：

| | 106年度 |
|-----------------------------|------------|
| 當期認列為收入之合約收入金額 | \$ 339,939 |
| 累計已發生成本 | \$ 54,080 |
| 加：累計已認列工程總利潤 | 13,520 |
| 累計已發生成本及已認列利潤 | 67,600 |
| 減：累計工程請款金額 | 67,600 |
| 合約工作列報為資產(負債)之應收(付) 客戶帳款 | \$ - |
| 累計已收取之預收款 | \$ 67,600 |

民國一〇七年十二月三十一日合約餘額之揭露請詳附註六(十六)。

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(十六)。

(五)存 貨

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----|------------|-----------|
| 製成品 | \$ 70,892 | 20,108 |
| 在製品 | 478,265 | 414,180 |
| 原料 | 25,560 | 58,065 |
| | \$ 574,717 | 492,353 |

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$ - | - |
| 下腳收入 | - | (632) |
| 未分攤固定製造費用 | 8,561 | 6,265 |
| 列入營業成本 | \$ 8,561 | 5,633 |

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

| | | |
|-----|-------------------|------------------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 子公司 | \$ 346,980 | 324,716 |

1.子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2.擔保

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程 | 總 計 |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 304,872 | 231,208 | 624,183 | 10,655 | 87,031 | 131,895 | 1,389,844 |
| 本期增添 | - | - | - | - | - | 64,813 | 64,813 |
| 重分類 | - | 81,357 | - | - | 59,991 | (141,348) | - |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 304,872 | 312,565 | 624,183 | 10,655 | 147,022 | 55,360 | 1,454,657 |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 304,872 | 231,208 | 623,583 | 10,035 | 87,598 | 102,932 | 1,360,228 |
| 本期增添 | - | - | 450 | 620 | 933 | 28,963 | 30,966 |
| 本期處分 | - | - | - | - | (1,500) | - | (1,500) |
| 重分類 | - | - | 150 | - | - | - | 150 |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ 304,872 | 231,208 | 624,183 | 10,655 | 87,031 | 131,895 | 1,389,844 |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | 43,886 | 517,051 | 9,926 | 68,855 | - | 639,718 |
| 本年度折舊 | - | 7,471 | 10,629 | 174 | 2,600 | - | 20,874 |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ - | 51,357 | 527,680 | 10,100 | 71,455 | - | 660,592 |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ - | 37,239 | 509,785 | 9,745 | 67,566 | - | 624,335 |
| 本年度折舊 | - | 6,647 | 7,266 | 181 | 1,950 | - | 16,044 |
| 本期處分 | - | - | - | - | (661) | - | (661) |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ - | 43,886 | 517,051 | 9,926 | 68,855 | - | 639,718 |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國107年12月31日 | \$ 304,872 | 261,208 | 96,503 | 555 | 75,567 | 55,360 | 794,065 |
| 民國106年1月1日 | \$ 304,872 | 193,969 | 113,798 | 290 | 20,032 | 102,932 | 735,893 |
| 民國106年12月31日 | \$ 304,872 | 187,322 | 107,132 | 729 | 18,176 | 131,895 | 750,126 |

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之不動產、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。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)預付款項、其他流動資產及其他資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------|-------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動 | \$ 395,056 | 294,129 |
| 其他金融資產—非流動 | 6,000 | - |
| 預付貨款 | 271,921 | 26,999 |
| 存出保證金 | 173 | 1,842 |
| 留抵稅額 | 9,073 | 776 |
| 預付退休金 | - | 746 |
| 其他-流動 | 7,313 | 8,774 |
| 其他-非流動 | 162 | 163 |
| | \$ 689,698 | 333,429 |

其他金融資產主要係不符合約當現金定義之定期存單。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 260,000 | 80,560 |
| 擔保銀行借款 | 230,000 | 80,000 |
| 合 計 | \$ 490,000 | 160,560 |
| 尚未使用額度 | \$ 211,314 | 751,197 |
| 利率區間 | 0.70%~1.30% | 0.71%~1.12% |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|------------------|------------------|
| 預收貨款 | \$ - | 153,574 |
| 暫收款 | 18,755 | 25,500 |
| 代收款 | 463 | 504 |
| | \$ 19,218 | 179,578 |

(十一)負債準備

| | 保 固 |
|-------------------------|---------------|
| 民國107年1月1日餘額(即12月31日餘額) | \$ 795 |
| 民國106年1月1日餘額(即12月31日餘額) | \$ 795 |

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇七年及一〇六年度本公司之保固負債準備主要與設備機台銷售相關，保固負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關率加權衡量，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 18,400 | 16,534 |
| 計畫資產之公允價值 | (18,168) | (17,280) |
| 淨確定福利負債(資產) | <u>\$ 232</u> | <u>(746)</u> |

本公司員工福利負債明細如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 長期帶薪假負債 | <u>\$ 2,283</u> | <u>2,283</u> |

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計18,168千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 16,534 | 14,789 |
| 當期服務成本及利息 | 230 | 266 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| — 因人口統計假設變動所產生之精算損益 | 738 | 14 |
| — 因財務假設變動所產生之精算損益 | 677 | 898 |
| — 因經驗調整所產生之精算損益 | 221 | 567 |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 18,400</u> | <u>16,534</u> |

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 17,280 | 16,910 |
| 利息收入 | 240 | 304 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| —計畫資產報酬(不含當期利息) | 456 | (128) |
| 已提撥至計畫之金額 | 192 | 194 |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 18,168 | 17,280 |

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為費用之明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------------|----------------|-------------|
| 當期服務成本 | \$ - | - |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | (10) | (38) |
| | \$ (10) | (38) |
| 管理費用 | \$ (10) | (38) |

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|------------|-----------------|--------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ 6,261 | 4,653 |
| 本期認列 | 1,180 | 1,608 |
| 12月31日累積餘額 | \$ 7,441 | 6,261 |

(6) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|-------|-------|
| 折現率 | 1.08% | 1.39% |
| 未來薪資增加 | 1.00% | 1.00% |

本公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為191千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為20年。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| | 對確定福利義務之影響 | |
|------------|------------|---------|
| | 增加0.5% | 減少0.5% |
| 107年12月31日 | | |
| 折現率 | (1,218) | 1,356 |
| 未來薪資增加 | 1,350 | (1,224) |
| 106年12月31日 | | |
| 折現率 | (1,087) | 1,215 |
| 未來薪資增加 | 1,231 | (1,096) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,228千元及3,203千元，已提撥至勞工保險局。

(十三) 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17%調高至20%。

1. 所得稅費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|-----------|-------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 1,033 | - |
| 調整前期之當期所得稅 | - | (248) |
| | 1,033 | (248) |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及(迴轉) | 23,410 | 7,025 |
| 所得稅稅率變動 | (9,249) | - |
| | 14,161 | 7,025 |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | \$ 15,194 | 6,777 |

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------------|------------|--------|
| 稅前淨利 | \$ 100,775 | 38,271 |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | 20,155 | 6,506 |
| 前期所得稅費用(高)低估 | - | (248) |
| 前期遞延所得稅資產高(低)估 | 3,255 | 519 |
| 所得稅稅率變動 | (9,249) | - |
| 未分配盈餘加徵 | 1,033 | - |
| 所得稅費用 | \$ 15,194 | 6,777 |

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 課稅損失 | \$ 13,524 | 11,495 |

課稅損失依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| 虧損年度 | 尚未扣除金額 | 得扣除最後年度 |
|------|-----------|---------|
| 102 | \$ 67,618 | 112 |

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| | 閒置產 能損失 | 備抵存貨 跌價損失 | 虧損扣除 | 其他 | 合計 |
|-----------------------|-----------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| 遞延所得稅資產： | | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 3,976 | 16,046 | 45,350 | 6,718 | 72,090 |
| (借記)/貸記損益表 | 177 | - | (12,139) | 3,124 | (8,838) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 4,153 | 16,046 | 33,211 | 106 | 63,252 |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 3,546 | 16,046 | 54,065 | 2,825 | 76,482 |
| (借記)/貸記損益表 | 430 | - | (8,715) | 3,893 | (4,392) |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ 3,976 | 16,046 | 45,350 | 105 | 72,090 |

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | 未實現 兌換利益 | 依權益法認 列之投資利益 | 其他 | 合計 |
|-----------------------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 285 | 19,393 | - | 19,678 |
| 適用新準則調整數 | - | - | 7,190 | 7,190 |
| 民國107年1月1日調整後餘額 | 285 | 19,393 | 7,190 | 26,868 |
| (貸記)/借記損益表 | 412 | 4,911 | - | 5,323 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值之金融資產未實現損益 | - | - | (3,523) | (3,523) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 697 | 24,304 | 3,667 | 28,668 |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 633 | 16,412 | - | 17,045 |
| (貸記)/借記損益表 | (348) | 2,981 | - | 2,633 |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ 285 | 19,393 | - | 19,678 |

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,100,000千元，每股面額10元，皆為110,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份皆為92,864千股。所有已發行股份之股款已收取。

本公司民國一〇七年及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

| (以千股表達) | 普 通 股 | |
|-----------------------|-----------|--------|
| | 107年度 | 106年度 |
| 1月1日期初餘額(即12月31日期末餘額) | \$ 92,864 | 92,864 |

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 982,546 | 996,476 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 151,012 | 151,012 |
| | \$ 1,133,558 | 1,147,488 |

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。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

2. 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為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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額分別為9,573千元及5,485千元。

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，自當期損益與前期末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，則自前期末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。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月八日及民國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 | \$ 0.15 | 13,930 | 0.25 | 23,216 |

3. 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) | (3,515) | - | (3,515) |
| 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 | - | (14,091) | (14,091) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ (13,088) | 14,669 | 1,581 |
| 民國106年1月1日 | \$ (5,485) | - | (5,485) |
| 外幣換算差異(稅後淨額) | (4,088) | - | (4,088) |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ (9,573) | - | (9,573) |

(十五) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

民國一〇七年及一〇六年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為85,582千元及31,498千元，及普通股加權平均流通在外股數均為92,864千股為基礎計算之，相關計算如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------------|-----------|--------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 85,582 | 31,498 |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數 | 92,864 | 92,864 |
| 每股盈餘(元) | \$ 0.92 | 0.34 |

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為85,582千元及31,498千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別以93,043千股及92,945千股及為基礎計算之，相關計算如下：

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 85,582 | 31,498 |

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 92,864 | 92,864 |
| 員工酬勞之影響 | 179 | 81 |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數 (稀釋) | 93,043 | 92,945 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.92 | 0.34 |

於計算股票選擇之稀釋交易累積，平均市價價值係以本公司股票於該選擇權流通在外期之市場報價為基礎。

(十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

| | 鑽頭部門 | 設備部門 | 合 計 |
|---------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 民國107年1月至12月 | | | |
| <u>主要地區市場</u> | | | |
| 臺灣 | \$ 110,482 | 406,032 | 516,514 |
| 中國 | 173,965 | 80,213 | 254,178 |
| 其他地區 | 140,082 | - | 140,082 |
| | \$ 424,529 | 486,245 | 910,774 |
| <u>主要商品/服務線</u> | | | |
| 微型鑽頭 | \$ 424,529 | - | 424,529 |
| 自動化設備 | - | 486,245 | 486,245 |
| | \$ 424,529 | 486,245 | 910,774 |

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之收入金額請詳附註六(十七)。

2. 合約餘額

| | | |
|------|-------------------|----------------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 合約負債 | \$ 110,531 | 153,574 |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

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十二月三十一日認列為收入之金額為139,555千元。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)收入

本公司民國一〇六年度之收入明細如下：

| | 106年度 |
|--------|-------------------|
| 商品銷售 | \$ 463,517 |
| 工程合約收入 | 339,939 |
| | \$ 803,456 |

建造合約收入請詳附註六(四)。

民國一〇七年度之收入金額詳附註六(十六)。

(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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為3,182千元及1,209千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,122千元及806千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度營業成本或營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇七年及一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------|------------------|---------------|
| 利息收入-銀行存款 | \$ 13,958 | 10,646 |
| 其他 | 1,219 | 547 |
| | \$ 15,177 | 11,193 |

2.其他利益及損失

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 外幣兌換利益(損失)淨額 | \$ 9,425 | (21,921) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | - | 1,298 |
| 其他 | - | (19) |
| | \$ 9,425 | (20,642) |

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------|----------|-------|
| 利息費用-銀行借款 | \$ 3,250 | 1,569 |

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,207,502千元及1,124,668千元。

(2)信用風險集中情況

由於本公司未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 一 年 以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|------|------|------|
| 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' | 291,855 | 291,855 | 291,855 | - | - | - |
| | \$ 781,855 | 784,938 | 784,938 | - | - | - |
| 106年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率工具 | \$ 160,560 | 160,785 | 160,785 | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 182,842 | 182,842 | 182,842 | - | - | - |
| | \$ 343,402 | 343,627 | 343,627 | - | - | - |

本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。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本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 | | | | | | |
|--------------|-----------|--------|--------|-----------|---------|--------|---------|
| | 107.12.31 | | | 106.12.31 | | | |
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美金 | USD | 10,439 | 30.715 | 320,634 | 12,274 | 29.760 | 365,274 |
| 人民幣 | CNY | 42,598 | 4.4720 | 190,499 | 31,682 | 4.5650 | 144,628 |
| 日幣 | JPY | 1,167 | 0.2782 | 325 | 23,712 | 0.2642 | 6,265 |
| 瑞士法郎 | CHF | 201 | 31.185 | 6,268 | 201 | 30.455 | 6,121 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美金 | USD | 1,862 | 30.715 | 57,191 | 765 | 29.760 | 22,766 |
| 日幣 | JPY | 4,388 | 0.2782 | 1,221 | 115,756 | 0.264 | 30,583 |
| 瑞士法郎 | CHF | 143 | 31.185 | 4,460 | 143 | 30.455 | 4,355 |

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、日幣及瑞士法郎貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將分別增加或減少1,819千元及1,928千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本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。本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。

於報導日若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度淨利將減少或增加1,074千元及88千元，主因係本公司之變動利率借款之影響。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | | 107.12.31 | | | |
|----------------------|---------------------|-----------|-----|-----|--|
| | | 公允價值 | | | |
| 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合 計 | |
| 放款及應收款 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 515,179 | - | - | - | |
| 應收票據、應收帳款及 其他應收款 | 291,094 | - | - | - | |
| 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 | - | - | - | |
| 合計 | \$ 1,207,502 | - | - | - | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 490,000 | - | - | - | |
| 應付票據、應付帳款及 其他應付款 | 291,855 | - | - | - | |
| 存入保證金 | 9 | - | - | - | |
| 合計 | \$ 781,864 | - | - | - | |
| | | 106.12.31 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合 計 | |
| 放款及應收款 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 494,212 | - | - | - | |
| 應收票據、應收帳款及 其他應收款 | 334,485 | - | - | - | |
| 其他金融資產－流動 | 294,129 | - | - | - | |
| 存出保證金 | 1,842 | - | - | - | |
| 合計 | \$ 1,124,668 | - | - | - | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 160,560 | - | - | - | |
| 應付票據、應付帳款及 其他應付款 | 182,842 | - | - | - | |
| 合計 | \$ 343,402 | - | - | - | |

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規定金融資產之信用風險。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為211,314千元及751,197千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、美元、日幣及瑞士法郎。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險係透過浮動利率借款，使利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量差異，以達成此目標。

(二十二)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇七年度本公司之資本管理策略與民國一〇六年度一致，即維持負債資本比率低於20%，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-----------|----------------------------|-------------------------|
| 負債總額 | \$ 968,112 | 566,106 |
| 減：現金及約當現金 | <u>515,179</u> | <u>494,212</u> |
| 淨負債 | 452,933 | 71,894 |
| 權益總額 | <u>2,310,454</u> | <u>2,242,758</u> |
| 資本總額 | <u>\$ 2,763,387</u> | <u>2,314,652</u> |
| 負債資本比率 | <u>16.39%</u> | <u>3.11%</u> |

截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

(二十三)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三月三十一日無非現金交易之投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>107.1.1</u> | 現金 流量表 | 非現金之變動 | | | <u>107.12.31</u> |
|-------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| | | | 收購 | 匯率變動 | 公允價 值變動 | |
| 短期借款 | \$ 160,560 | 329,440 | - | - | - | 490,000 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 160,560</u> | <u>329,440</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>490,000</u> |

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--|----------------------|
| Gold Honest technology Ltd. (Gold Honest) | 本公司之子公司 |
| Honest Union Company Limited (Honest Union) | 本公司之子公司 |
| 泰州敏晶機電有限公司(泰州敏晶) | 本公司之子公司 |
| 健椿工業股份有限公司(健椿工業) | 本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.營業收入

本公司向關係人之重大銷售金額如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----|----------|-------|
| 子公司 | \$ 2,828 | - |

本公司銷售予關係人之銷貨條件與一般客戶價格無顯著不同。其收款期限為180天，與一般客戶並無顯著不同。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-------|----------|-------|
| 其他關係人 | \$ 7,390 | 2,070 |

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。

3.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年度 | 106年度 |
|------|------------|----------|-------|
| 應付帳款 | 其他關係人-健椿公司 | \$ 5,786 | 681 |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------|-------|
| 短期員工福利 | \$ 6,102 | 4,167 |
| 退職後福利 | - | - |
| 離職福利 | - | - |
| 其他長期福利 | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - |
| | \$ 6,102 | 4,167 |

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 抵(質)押之資產 | 抵(質)押擔保標的 | 帳面價值 | |
|----------|-----------|-------------------|----------------|
| | | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 土地 | 銀行借款抵押權設定 | \$ 243,140 | 243,140 |
| 建築物 | 銀行借款抵押權設定 | 221,773 | 153,332 |
| | | \$ 464,913 | 396,472 |

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

本公司未認列之合約承諾如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------------|------------------|--------------|
| 已簽約尚未發生之新建廠房工程合約 | \$ 73,452 | 9,231 |

(二)本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日因承包工程而委由銀行出具之履約保證函分別為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

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年度 | | | 106年度 | | |
|------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 62,379 | 27,535 | 89,914 | 53,213 | 21,769 | 74,982 |
| 勞健保費用 | 5,776 | 1,619 | 7,395 | 5,806 | 1,467 | 7,273 |
| 退休金費用 | 2,522 | 696 | 3,218 | 2,598 | 567 | 3,165 |
| 董事酬金 | - | 900 | 900 | - | 1,200 | 1,200 |
| 其他員工福利費用 | 1,492 | 186 | 1,678 | 1,698 | 198 | 1,896 |
| 折舊費用 | 20,768 | 106 | 20,874 | 15,941 | 103 | 16,044 |
| 攤銷費用 | - | - | - | - | - | - |

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工人數分別為148人及149人，其中未兼任員工董事人數皆為4人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本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。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸之被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 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% | 365,315 | 7,442 | 7,442 | 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% | 365,315 | 7,442 | 7,442 | Gold Honest之子公司 |

註：已於本財務報表中沖銷。

(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 |
|----------------|----------|------------|------|----------------------------|-------------|----|----------------------------|-----------|-----------------|---------------|----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 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) | 6,860 | 100.00% | (598) (註3) | 86,201 | - |
| 泰州菁茂科技有限公司(註2) | 鑄頭生產及銷售 | US\$37,960 | (註1) | US\$6,140 (NT\$177,319) | - | - | US\$6,140 (NT\$177,319) | - | 16.17% | - | 210,968 | - |

(註1)：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過薩摩亞Honest Union Company Limited再投資大陸公司。

(註2)：自民國一〇一年一月一日起為非本公司具控制能力之被投資公司。

(註3)：係以經會計師查核之財務報表計列。

2.赴大陸地區投資限額：

| 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 US\$ 6,140 (NT\$ 259,290) | HK\$ 20,000 US\$ 6,200 (NT\$ 274,388)(註) | 1,386,272 |

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

本公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

高僑自動化科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-----|--|-------------------|
| 現 金 | 庫存現金及零用金 | \$ 218 |
| | 活期存款 | 62,016 |
| | 外幣活期存款(美金858千元×30.715 日幣1,167千元×0.2782 人民幣2,046千元×4.472 瑞士幣17千元×31.185 歐元2千元×35.2) | 36,447 |
| | 台幣定期存款 | 349,439 |
| | 外幣定期存款(美金1,630千元×30.715 人民幣3,800千元×4.472) | 67,059 |
| | | <u>514,961</u> |
| | | <u>\$ 515,179</u> |

應收票據明細表

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|----------|------------------|
| 應收票據： | | |
| A公司 | 非關係人營業收入 | \$ 2,568 |
| B公司 | 〃 | 2,342 |
| C公司 | 〃 | 1,529 |
| D公司 | 〃 | 1,202 |
| E公司 | 〃 | 851 |
| F公司 | 〃 | 755 |
| 其他(註) | 〃 | 3,782 |
| | | <u>\$ 13,029</u> |

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

高橋自動化科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|----------------|------------|--------------------------|
| 應收帳款： | | |
| G公司 | 非關係人營業收入 | \$ 74,594 |
| H公司 | " | 64,669 |
| I公司 | " | 49,286 |
| J公司 | " | 32,068 |
| K公司 | " | 16,302 |
| 其他(註) | " | <u>65,447</u> |
| | | 302,366 |
| 減：備抵減損損失 | | <u>31,603</u> |
| | | <u>\$ 270,763</u> |

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

高橋自動化科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 | | 備 註 |
|-------------|-------------------|----------------|-----------|
| | 成 本 | 市 價 | |
| 製 成 品 | \$ 33,433 | 32,760 | 以淨變現價值為市價 |
| 在製品-設備工程 | 436,541 | 436,541 | 以淨變現價值為市價 |
| 在製品-鑽頭 | 49,127 | 48,272 | 以淨變現價值為市價 |
| 原 料 | 150,005 | 106,933 | 重置成本 |
| 小 計 | 669,106 | <u>624,506</u> | |
| 備抵存貨呆滯及跌價損失 | (94,389) | | |
| 合 計 | <u>\$ 574,717</u> | | |

預付款項及其他流動資產明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|--------|--------|-------------------|
| 預付款項 | 預付貨款 | \$ 271,920 |
| | 其他預付費用 | 1,783 |
| | 小計 | <u>273,703</u> |
| 其他流動資產 | 留抵稅額 | 9,073 |
| | 暫付款 | 5,364 |
| | 其他 | 167 |
| | 小計 | <u>14,604</u> |
| | | <u>\$ 288,307</u> |

高僑自動化科技股份有限公司
採用權益法之投資變動表
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
股數：千股

| 被投資事業名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 其他變動表 | | 採用權益法認列之子 公司、關聯企業 及合資損益之份額 | | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 | 期末餘額 | | | 市價或 股權 淨值(註) | 提供擔 保或質 押情形 |
|--------------------------------|-------|------------|------|----|------|----|-------|--------|----------------------------------|----|-------------------------|-------|-----|---------|--------------------|-------------------|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 差額變動 | 股數 | 比例% | 金額 | | |
| 採用權益法之投資： | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gold Honest Technology Ltd. | 6,982 | \$ 324,716 | - | - | - | - | - | 18,336 | - | 7 | (3,514) | 6,982 | 1 | 346,980 | 365,315 | 無 |

註：有公開市價者，為公開市價，無公開市價者，以股權淨值列示。

高橋自動化科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類(註) | 期末餘額 | 提供擔保 或質押情形 |
|-------|---------------------|---------------|----------|------------------|------------------|---------------|
| 成 本： | | | | | | |
| 土 地 | \$ 304,872 | - | - | - | 304,872 | 有 |
| 建 築 物 | 231,208 | - | - | 81,357 | 312,565 | 有 |
| 機器設備 | 624,183 | - | - | - | 624,183 | 無 |
| 辦公設備 | 10,655 | - | - | - | 10,655 | 無 |
| 其他設備 | 87,031 | - | - | 59,991 | 147,022 | 無 |
| 未完工程 | <u>131,895</u> | <u>64,813</u> | <u>-</u> | <u>(141,348)</u> | <u>55,360</u> | 無 |
| 小 計 | <u>\$ 1,389,844</u> | <u>64,813</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,454,657</u> | |
| 累計折舊： | | | | | | |
| 建 築 物 | 43,886 | 7,471 | - | - | 51,357 | |
| 機器設備 | 517,051 | 10,629 | - | - | 527,680 | |
| 辦公設備 | 9,926 | 174 | - | - | 10,100 | |
| 其他設備 | <u>68,855</u> | <u>2,600</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>71,455</u> | |
| 小 計 | <u>\$ 639,718</u> | <u>20,874</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>660,592</u> | |
| 淨 額 | <u>\$ 750,126</u> | <u>43,939</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>794,065</u> | |

高橋自動化科技股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|--------|-----------------|---------------|
| 存出保證金 | 員工宿舍租賃保證金等存出保證金 | \$ 173 |
| 其他預付費用 | 軟體及工程等其他預付費用 | 162 |
| | | <u>\$ 335</u> |

短期借款明細表

| 貸款銀行 | 貸款性質 | 期末餘額 | 契 約 期 限 | 利 率 | 融資額度 | 抵押或擔保 |
|------|------|-------------------|---------------------|-------|---------|-------|
| 永豐銀行 | 擔保借款 | \$ 230,000 | 107/12/5~108/9/30 | 1.09% | 230,000 | 土地及建物 |
| 永豐銀行 | 信用借款 | 130,000 | 107/11/28~108/3/27 | 1.09% | 140,000 | 無 |
| 合作金庫 | 信用借款 | 70,000 | 107/12/22~108/12/12 | 1.30% | 100,000 | 無 |
| 台新銀行 | 信用借款 | 40,000 | 107/12/19~108/1/19 | 1.10% | 80,000 | 無 |
| 兆豐銀行 | 信用借款 | 20,000 | 107/9/26~108/3/24 | 1.15% | 160,000 | 無 |
| | | <u>\$ 490,000</u> | | | | |

高橋自動化科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|----------------|------------|-------------------|
| 應付帳款： | | |
| L公司 | 進 貨 | \$ 33,578 |
| M公司 | " | 32,103 |
| N公司 | " | 9,033 |
| O公司 | " | 8,789 |
| 其他(註) | " | <u>88,346</u> |
| | | <u>\$ 171,849</u> |
| 應付關係人款： | | |
| 健椿工業股份有限公司 | | <u>\$ 5,786</u> |

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

高橋自動化科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|------------|------------|--------------------------|
| 其他應付款 | 薪資及年終獎金 | 20,795 |
| | 其他(註) | <u>119,525</u> |
| | | <u>\$ 140,320</u> |

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

其他流動負債明細表

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|------------|------------|-------------------------|
| 其他流動負債 | 暫收款 | 18,755 |
| | 其他(註) | <u>463</u> |
| | | <u>\$ 19,218</u> |

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

高橋自動化科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>數 量</u> | <u>金 額</u> |
|------------|------------|-------------------|
| 微型鑽頭收入 | 952萬支 | \$ 425,695 |
| 自動化設備收入 | 231台(式) | 486,458 |
| 小 計 | | 912,153 |
| 減：銷貨退回 | | 699 |
| 銷貨折讓 | | 680 |
| 營業收入淨額 | | <u>\$ 910,774</u> |

高橋自動化科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------------------|--------------------------|
| 期初存料 | \$ 137,177 |
| 加：本期進料 | 499,778 |
| 減：期末存料 | (150,005) |
| 出 售 | (80,411) |
| 其 他 | <u>(4,532)</u> |
| 本期耗用原物料 | 402,007 |
| 直接人工 | 50,604 |
| 製造費用 | <u>172,365</u> |
| 製造成本 | 624,976 |
| 期初在製品(不含完工百分比法之工程利益) | 421,585 |
| 加：本期進貨 | 7,297 |
| 減：期末在製品(不含完工百分比法之工程利益) | (485,668) |
| 出 售 | (13,991) |
| 轉列各項費用 | <u>(20,939)</u> |
| 製成品成本 | 533,260 |
| 加：期初製成品 | 27,980 |
| 本期進貨 | 154,336 |
| 減：期末製成品 | (33,433) |
| 銷售成本 | 682,143 |
| 出售原料成本 | 80,412 |
| 出售在製品成本 | 13,991 |
| 未分攤固定製造費用 | <u>8,561</u> |
| | <u><u>\$ 785,107</u></u> |

高橋自動化科技股份有限公司
銷售、管理及研發費用明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

| 項 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 發 費 用 |
|--------|------------------|---------------|------------|
| 薪 資 | \$ 6,663 | 14,098 | - |
| 折 舊 | 54 | - | 52 |
| 勞 務 費 | 150 | 2,278 | 635 |
| 服 務 費 | 6,585 | - | - |
| 交 際 費 | 241 | 1,855 | - |
| 旅 費 | 943 | 450 | 91 |
| 職工福利 | 67 | 125 | 68 |
| 董監酬勞 | - | 3,592 | - |
| 員工酬勞 | - | 3,182 | - |
| 雜項購置 | - | 98 | - |
| 其 他(註) | 5,219 | 7,159 | 80 |
| 合 計 | <u>\$ 19,922</u> | <u>32,837</u> | <u>926</u> |

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者，不予單獨列示。

高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

高橋自動化科技股份有限公司

營業外收支明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|--------|------------------------------|-------------------------|
| 營業外收入： | | |
| 利息收入 | 銀行存款之利息收入 | \$ 13,958 |
| 兌換利益淨額 | 外幣交易產生之兌換利益淨額 | 9,424 |
| 投資利益 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額 | 7,442 |
| 其他收入淨額 | 什項收入及什項支出等 | <u>1,219</u> |
| | | <u>\$ 32,043</u> |
| 營業外支出： | | |
| 利息費用 | 銀行借款之利息支出 | <u>\$ 3,250</u> |
| | | <u>\$ 3,250</u> |

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：

會計師查核報告

高僑自動化科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「高僑集團」)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達高僑集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與高僑集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對高僑集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列；收入認列之說明請詳附註六(十七)收入。

關鍵查核事項之說明：

高僑集團依個別銷售合約所訂之交易條件來決定控權移轉時間而認列收入，由於收入認列常涉及公司管理當局之重大判斷，因此，收入認列之測試列為本會計師執行高僑集團財務報表查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關內部控制；評估高僑集團之收入認列政策是否依相關公報規定辦理；檢視重大合約，以瞭解各合約之特定條款及風險；暨財務報告日前後一定期間收入交易樣本，分析樣本合約，評估其所載交易條件確認收入認列已記錄於適當期間。並針對前十大銷售客戶之收入總額了解及分析變動原因。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳附註五(一)；存貨評價之情形請詳附註六(七)存貨。

關鍵查核事項之說明：

高僑集團所屬產業主要為自動化設備之研發及製作，由於部份產品機型需依客制設計具有其獨特性，致部份產品未來將不符合客戶需求，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨評價列為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

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

三、應收帳款減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)；應收帳款減損評估之情形請詳附註六(四)應收票據及應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

其他事項

高僑自動化科技股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

高僑集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高僑集團民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳政學



會計師：

張宇信



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
民國一〇八年三月二十二日

高橋自動化股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 107.12.31 | | 106.12.31 | | | 負債及權益 | 107.12.31 | | 106.12.31 | | |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|-----------------------------|-----------------------|------------|------------------|------------|---|--|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 流動資產： | | | | | | 流動負債： | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 606,976 | 18 | 602,939 | 21 | 2100 短期借款(附註六(十)) | \$ 490,000 | 15 | 160,560 | 6 | | |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)) | 13,029 | - | 14,308 | 1 | 2130 合約負債-流動(附註六(十七)) | 113,553 | 3 | - | - | | |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)) | 272,427 | 8 | 321,571 | 12 | 2170 應付帳款 | 173,856 | 5 | 103,285 | 3 | | |
| 1200 其他應收款(附註六(五)) | 8,020 | - | 2,064 | - | 2180 應付帳款-關係人(附註七) | 5,786 | - | 681 | - | | |
| 1220 本期所得稅資產 | 681 | - | 681 | - | 2200 其他應付款 | 140,674 | 4 | 104,951 | 4 | | |
| 1310 存貨(附註六(七)) | 587,882 | 18 | 499,567 | 18 | 2230 本期所得稅負債 | 714 | - | 2,315 | - | | |
| 1410 預付款項(附註六(九)) | 291,656 | 9 | 30,973 | 1 | 2250 負債準備-流動(附註六(十二)) | 941 | - | 795 | - | | |
| 1470 其他流動資產(附註六(九)) | 18,299 | 1 | 6,244 | - | 2300 其他流動負債(附註六(十一)) | 19,238 | 1 | 180,739 | 6 | | |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(九)) | 395,056 | 13 | 294,129 | 10 | | <u>944,762</u> | <u>28</u> | <u>553,326</u> | <u>19</u> | | |
| | <u>2,194,026</u> | <u>67</u> | <u>1,772,476</u> | <u>63</u> | 非流動負債： | | | | | | |
| 非流動資產： | | | | | | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十四)) | 28,668 | 1 | 19,678 | 1 | |
| 1520 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)) | 210,968 | 6 | - | - | 2600 其他非流動負債(附註六(十三)) | 241 | - | 12 | - | | |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三)) | - | - | 193,354 | 7 | | <u>28,909</u> | <u>1</u> | <u>19,690</u> | <u>1</u> | | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八) | 794,230 | 24 | 750,317 | 27 | 負債總計 | | | | | | |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十四)) | 63,252 | 2 | 72,090 | 2 | 權益： | | | | | | |
| 1900 其他非流動資產(附註六(九)及(十三)) | 12,749 | 1 | 15,744 | 1 | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))： | | | | | | |
| 1915 預付設備款 | 2,900 | - | 6,772 | - | 3100 股本 | 928,644 | 28 | 928,644 | 33 | | |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註六(九)) | 6,000 | - | 5,021 | - | 3200 資本公積 | 1,133,558 | 35 | 1,147,488 | 41 | | |
| | <u>1,090,099</u> | <u>33</u> | <u>1,043,298</u> | <u>37</u> | 3300 保留盈餘 | 246,671 | 8 | 176,199 | 6 | | |
| | | | | | 3400 其他權益 | 1,581 | - | (9,573) | - | | |
| 資產總計 | <u>\$ 3,284,125</u> | <u>100</u> | <u>2,815,774</u> | <u>100</u> | 權益總計 | | | | | | |
| | | | | | 負債及權益總計 | | | | | | |
| | | | | | | <u>\$ 3,284,125</u> | <u>100</u> | <u>2,815,774</u> | <u>100</u> | | |

董事長：



經理人：



(請詳 後附合併財務報告附註)

會計主管：



高僑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度一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 107年度 | | 106年度 | |
|--|------------|-----|----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(六)、(十七)及(十八)) | \$ 915,683 | 100 | 818,575 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)、(七)及七) | 789,788 | 86 | 714,141 | 88 |
| 營業毛利 | 125,895 | 14 | 104,434 | 12 |
| 6000 營業費用(附註六(十三)及(十九)): | | | | |
| 6100 推銷費用 | 19,922 | 2 | 18,565 | 2 |
| 6200 管理費用 | 35,421 | 4 | 47,440 | 6 |
| 6300 研發費用 | 926 | - | 1,003 | - |
| 6450 預期信用減損損失 | 55 | - | - | - |
| | 56,324 | 6 | 67,008 | 8 |
| 6900 營業淨利 | 69,571 | 8 | 37,426 | 4 |
| 7000 營業外收入及支出: | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(二十)) | 26,738 | 3 | 25,405 | 3 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二十)) | 7,746 | - | (20,700) | (3) |
| 7050 財務成本(附註六(二十)) | (3,250) | - | (1,569) | - |
| | 31,234 | 3 | 3,136 | - |
| 7900 稅前淨利 | 100,805 | 11 | 40,562 | 4 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十四)) | 15,223 | 2 | 9,064 | 1 |
| 8200 本期淨利 | 85,582 | 9 | 31,498 | 3 |
| 8300 其他綜合損益: | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8314 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十三)) | (1,180) | - | (1,608) | - |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益 | (17,614) | (2) | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 3,523 | - | - | - |
| | (15,271) | (2) | (1,608) | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目: | | | | |
| 8391 國外營運構財務報表換算之兌換差額 | (3,515) | - | (4,088) | - |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (18,786) | (2) | (5,696) | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 66,796 | 7 | 25,802 | 3 |
| 本期淨利歸屬於: | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 85,582 | 9 | 31,498 | 3 |
| 綜合損益總額歸屬於: | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 66,796 | 7 | 25,802 | 3 |
| 每股盈餘(元)(附註六(十六)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 0.92 | | 0.34 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 0.92 | | 0.34 | |

董事長:



(請詳 後附合併財務報告附註)

經理人:



會計主管:



高橋自動化和設備有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 保留盈餘 | | | | | 其他權益項目 | | | | 權益總額 |
|------------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|----------|-------------------------------|---------------------------------------|----------|-----------|
| | 普通股 股本 | 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 | - | - | - | - | 31,498 | 31,498 | - | - | - | 31,498 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (1,608) | (1,608) | (4,088) | - | (4,088) | (5,696) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 29,890 | 29,890 | (4,088) | - | (4,088) | 25,802 |
| 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) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (23,216) | (23,216) | - | - | - | (23,216) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (23,216) | - | - | - | - | - | - | - | (23,216) |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額 | \$ 928,644 | 1,147,488 | 37,557 | 5,485 | 133,157 | 176,199 | (9,573) | - | (9,573) | 2,242,758 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | 28,760 | 28,760 | 28,760 |
| 民國一〇七年一月一日調整後餘額 | 928,444 | 1,147,488 | 37,557 | 5,485 | 133,157 | 176,199 | (9,573) | 28,760 | 19,187 | 2,271,318 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 85,582 | 85,582 | - | - | - | 85,582 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (1,180) | (1,180) | (3,515) | (14,091) | (17,606) | (18,786) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 84,402 | 84,402 | (3,515) | (14,091) | (17,606) | 66,796 |
| 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 | - | - | - | 4,088 | (4,088) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (13,930) | (13,930) | - | - | - | (13,930) |
| 資本公積發放現金股利 | - | (13,930) | - | - | - | - | - | - | - | (13,930) |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額 | \$ 928,644 | 1,133,558 | 40,707 | 9,573 | 196,391 | 246,671 | (13,088) | 14,669 | 1,581 | 2,310,454 |

董事長：



經理人：



(請詳 後附合併財務報告附註)

會計主管：



高橋自動化股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日



單位:新台幣千元

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------------|-------------|------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 100,805 | 40,562 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 20,920 | 16,132 |
| 預期信用減損損失/呆帳費用提列數 | 55 | 14,811 |
| 利息費用 | 3,250 | 1,569 |
| 利息收入 | (16,949) | (15,389) |
| 股利收入 | (8,570) | (9,469) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | - | (1,298) |
| 收益費損項目合計 | (1,294) | 6,356 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 應收票據減少 | 1,279 | 4,105 |
| 應收帳款減少 | 49,089 | 422 |
| 其他應收款(含關係人)減少(增加) | 9 | (11) |
| 存貨(增加)減少 | (88,315) | 42,356 |
| 預付款項(增加)減少 | (260,683) | 5,447 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (12,055) | 502 |
| 其他營業資產減少 | 379 | 407 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (310,297) | 53,228 |
| 應付帳款增加(減少) | 75,676 | (13,752) |
| 其他應付款增加(減少) | 35,607 | (8,205) |
| 合約負債增加 | (41,163) | - |
| 負債準備增加 | 146 | - |
| 預收款項減少 | - | (18,001) |
| 其他營業負債增加 | (6,786) | 7,613 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 63,480 | (32,345) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (246,817) | 20,883 |
| 調整項目合計 | (248,111) | 27,239 |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (147,306) | 67,801 |
| 收取之利息 | 10,984 | 17,293 |
| 收取之股利 | 8,570 | 9,469 |
| 支付之利息 | (3,134) | (1,540) |
| 支付之所得稅 | (2,664) | (12,762) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (133,550) | 80,261 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (64,836) | (30,966) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 2,137 |
| 存出保證金減少 | 1,669 | 25 |
| 其他金融資產增加 | (101,906) | (45,002) |
| 預付設備款減少 | 3,872 | (5,572) |
| 投資活動之淨現金流出 | (161,201) | (79,378) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 1,506,946 | 288,159 |
| 短期借款減少 | (1,177,506) | (199,432) |
| 應付短期票券增加 | - | (40,000) |
| 存入保證金減少 | (3) | (3) |
| 發放現金股利 | (27,860) | (46,432) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 301,577 | 2,292 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (2,789) | (4,083) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 4,037 | (908) |
| 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 | \$ 606,976 | \$ 602,939 |

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人



152

會計主管：



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
民國一〇七年度及一〇六年度
(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，部門資訊請詳附註十四。

本公司股票自民國九十二年三月十二日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年三月二十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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)

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之合約不予重編。

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)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度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 | 107.12.31 | | | 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 | \$ - | (113,553) | (113,553) | - | (154,716) |
| 預收貨款 | (113,553) | 113,553 | - | (154,716) | 154,716 | - |
| 負債影響數 | \$ (113,553) | - | (113,553) | (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(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)

(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，應收票據及應收款項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 帳面金額 | 重分類 | 再衡量 | 107.1.1 IFRS 9 帳面金額 | 107.1.1 保留盈餘 調整數 | 107.1.1 其他權益 調整數 |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----|--------|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | | | |
| 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 | - | 28,760 |
| 合計 | \$ 193,354 | - | 35,950 | 229,304 | - | 28,760 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | |
| 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 | - | - |

其他權益調整數係扣除遞延所得稅負債7,190千元之影響數。

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。

上述會計政策變動未導致合併財務報告產生重大調整。

(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：

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」。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新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。

(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。本公司評估將採用以下實務權宜作法之潛在影響。

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37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；
- 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；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 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。

(3)截至目前為止，本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，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加13,629千元及1,215千元；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。

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)

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。

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，合併公司預計上述改變可能使民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘並無影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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 |
| 國際財務報導準則第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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可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」)編製。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運機構所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務報告之子公司

(1)列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | |
|------------------------------|------------------------------|----------|-----------|-----------|
| | | | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 本公司 | Gold Honest Technology Ltd. | 貿易 | 100% | 100% |
| Gold Honest Technology Ltd. | Honest Union Company Limited | 貿易 | 100% | 100% |
| Honest Union Company Limited | 泰州敏晶機電有限公司 | LED生產及銷售 | 100% | 100% |

(2)未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

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)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過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衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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)。

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) 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、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產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。

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；

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)

- 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。

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

合併公司之金融資產分類為放款及應收款。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之減損損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

3. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務之權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

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)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)在建合約

建造合約指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤(請詳附註六(六))，減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常產能為基礎分攤因合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，建造合約於資產負債表係表達為應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付建造合約款。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

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)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築：8~35年
- (2) 機器設備：3~15年
- (3) 辦公設備：3~8年
- (4) 其他設備：2~10年
- (5) 廠房、建築物及機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

| <u>組成項目</u> | <u>耐用年限</u> | <u>組成項目</u> | <u>耐用年限</u> |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 房屋及建築： | | 機器設備： | |
| 主建物 | 30~35年 | 龍門加工中心 | 5~6年 |
| 其他 | 8~35年 | 天車工程 | 5~15年 |
| | | 精磨機及粗磨機 | 6~10年 |
| | | 自動化倉儲 | 3~15年 |
| | | 其他 | 3~15年 |

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，皆預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一) 無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。

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)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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。

(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。

2. 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1) 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

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)

(2)建造合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本係於報導日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

3.客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

(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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

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)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實現性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數及給與員工之股票選擇權。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(七)。

(二)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|---------|--------------------------|-----------------------|
| 現金及零用金 | \$ 222 | 907 |
| 活期存款 | 99,048 | 64,639 |
| 定期存款 | <u>507,706</u> | <u>537,393</u> |
| 現金及約當現金 | <u><u>\$ 606,976</u></u> | <u><u>602,939</u></u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(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)

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之現金及約當現金包含部分子公司所持有之銀行存款分別為260千元及1,930千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107.12.31

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>\$ 210,968</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係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年度未處分策略性投資，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(二十二)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)以成本衡量之金融資產

106.12.31

| | |
|-------------|-------------------|
| 國外非上市(櫃)普通股 | <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。於民國一〇七年十二月三十一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(二十二)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇六年十二月三十一日，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|---------------|-------------------|------------------|
| 應收票據—因營業而發生 | <u>\$ 13,029</u> | <u>14,308</u> |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | \$ 304,030 | 353,119 |
| 減：備抵損失 | <u>31,603</u> | <u>31,548</u> |
| | <u>\$ 272,427</u> | <u>321,571</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)

合併公司民國一〇七年十二月三十一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十二月三十一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 | \$ 284,634 | 0.30% | 842 |
| 逾期180天以下 | 8,790 | 86.12% | 7,570 |
| 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>32,047</u> |

民國一〇六年十二月三十一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已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106.12.31 |
|------------|-----------------|
| 逾期180天以下 | \$ 1,436 |
| 逾期180~365天 | 4 |
| 逾期超過一年 | 3,648 |
| | <u>\$ 5,088</u> |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 107年度 | 106年度 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 | 14,811 |
| 期末餘額 | <u>\$ 31,603</u> | <u>31,548</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

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|-----------------|--------------|
| 其他應收款 | <u>\$ 8,020</u> | <u>2,064</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)

合併公司民國一〇七年及一〇六年十二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)。

(六)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年度 |
|-------------------------|-------------------|
| 當期認列為收入之合約收入金額 | <u>\$ 339,939</u> |
| 累計已發生成本 | \$ 54,080 |
| 加：累計已認列工程總利潤 | <u>13,520</u> |
| 累計已發生成本及已認列利潤 | 67,600 |
| 減：累計工程請款金額 | <u>67,600</u> |
| 合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款 | <u>\$ -</u> |
| 累計已收取之預收款 | <u>\$ 67,600</u> |

民國一〇七年十二月三十一日合約餘額之揭露請詳附註六(十七)。

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(十七)。

(七)存 貨

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----|-------------------|------------------|
| 製成品 | \$ 37,581 | 23,284 |
| 在製品 | 479,349 | 415,263 |
| 原料 | <u>70,952</u> | <u>61,020</u> |
| | <u>\$ 587,882</u> | <u>499,567</u> |

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|------------------|------------------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$ - | - |
| 未分攤固定製造費用 | <u>8,561</u> | <u>6,265</u> |
| 列入營業成本 | <u>\$ 8,561</u> | <u>6,265</u> |

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程 | 總 計 |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國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 | - | 64,813 | 64,836 |
| 重分類 | - | 81,357 | - | - | 59,991 | (141,348) | - |
| 匯率變動之影響 | - | - | (19) | (3) | (2) | - | (24) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 304,872 | 312,565 | 625,092 | 10,791 | 147,149 | 55,360 | 1,455,829 |
| 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 | - | - | 450 | 620 | 933 | 28,963 | 30,966 |
| 本期處分 | - | - | - | - | (1,500) | - | (1,500) |
| 重分類 | - | - | 150 | - | - | - | 150 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (11) | (1) | (1) | - | (13) |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ 304,872 | 231,208 | 625,111 | 10,771 | 87,160 | 131,895 | 1,391,017 |
| 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 |
| 本年度折舊 | - | 7,471 | 10,659 | 190 | 2,600 | - | 20,920 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (17) | (2) | (2) | - | (21) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ - | 51,357 | 528,496 | 10,176 | 71,570 | - | 661,599 |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ - | 37,239 | 510,521 | 9,793 | 67,684 | - | 625,237 |
| 本年度折舊 | - | 6,647 | 7,340 | 195 | 1,950 | - | 16,132 |
| 本期處分 | - | - | - | - | (661) | - | (661) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (7) | - | (1) | - | (8) |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ - | 43,886 | 517,854 | 9,988 | 68,972 | - | 640,700 |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國107年12月31日 | \$ 304,872 | 261,208 | 96,596 | 615 | 75,579 | 55,360 | 794,230 |
| 民國106年1月1日 | \$ 304,872 | 193,969 | 114,001 | 359 | 20,044 | 102,932 | 736,177 |
| 民國106年12月31日 | \$ 304,872 | 187,322 | 107,257 | 783 | 18,188 | 131,895 | 750,317 |

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之不動產、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)

(九)預付款項、其他流動資產及其他資產

合併公司預付款項、其他流動資產及其他資產之明細如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|
| 其他金融資產－流動 | \$ 395,056 | 294,129 |
| 其他金融資產－非流動 | \$ 6,000 | 5,021 |
| 預付貨款 | 289,764 | 26,999 |
| 存出保證金 | 173 | 1,842 |
| 長期預付租金 | 12,414 | 12,993 |
| 預付退休金 | - | 746 |
| 留抵稅額 | 12,673 | 1,258 |
| 其他－流動 | 7,518 | 8,960 |
| 其他－非流動 | 162 | 163 |
| | <u>\$ 723,760</u> | <u>352,111</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保本理財產品。

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

合併公司短期借款之明細如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 260,000 | 80,560 |
| 擔保銀行借款 | 230,000 | 80,000 |
| 合計 | <u>\$ 490,000</u> | <u>160,560</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 211,314</u> | <u>751,197</u> |
| 利率區間 | <u>0.70%~1.30%</u> | <u>0.76%~1.32%</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|------|------------------|------------------|
| 預收貨款 | \$ - | 154,716 |
| 暫收款 | 18,755 | 25,500 |
| 代收款 | 483 | 523 |
| | <u>\$ 19,238</u> | <u>180,739</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)負債準備

| | 保 固 |
|-------------------------|---------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 795 |
| 當期新增之負債準備 | 146 |
| 民國107年1月31日餘額 | \$ 941 |
| 民國106年1月1日餘額(即12月31日餘額) | \$ 795 |

民國一〇七年度及一〇六年度合併公司之保固負債準備主要與設備機台銷售相關，保固負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關率加權衡量，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 18,400 | 16,534 |
| 計畫資產之公允價值 | (18,168) | (17,280) |
| 淨確定福利負債(資產) | \$ 232 | (746) |

合併公司員工福利負債明細如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|------------------|------------------|
| 長期帶薪假負債 | \$ 2,283 | 2,283 |

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇七年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計18,168千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 16,534 | 14,789 |
| 當期服務成本及利息 | 230 | 266 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| — 因人口統計假設變動所產生之精算損益 | 738 | 14 |
| — 因財務假設變動所產生之精算損益 | 677 | 898 |
| — 因經驗調整所產生之精算損益 | 221 | 567 |
| 12月31日確定福利義務 | \$ 18,400 | 16,534 |

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|------------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 17,280 | 16,910 |
| 利息收入 | 240 | 304 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| — 計畫資產報酬(不含當期利息) | 456 | (128) |
| 已提撥至計畫之金額 | 192 | 194 |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 18,168 | 17,280 |

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年及一〇六年度認列為費用之明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------------|----------------|-------------|
| 當期服務成本 | \$ - | - |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | (10) | (38) |
| | \$ (10) | (38) |
| 管理費用 | \$ (10) | (38) |

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|------------|-----------------|--------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ 6,261 | 4,653 |
| 本期認列 | 1,180 | 1,608 |
| 12月31日累積餘額 | \$ 7,441 | 6,261 |

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|-------|-------|
| 折現率 | 1.08% | 1.39% |
| 未來薪資增加 | 1.00% | 1.00% |

合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為191千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為20年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| | 對確定福利義務之影響 | |
|------------|------------|---------|
| | 增加0.5% | 減少0.5% |
| 107年12月31日 | | |
| 折現率 | (1,218) | 1,356 |
| 未來薪資增加 | 1,350 | (1,224) |
| 106年12月31日 | | |
| 折現率 | (1,087) | 1,215 |
| 未來薪資增加 | 1,231 | (1,096) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,228千元及3,203千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司外，其他公司退休金依各所在地當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為92千元及118千元。

(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17%調高至20%。

高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|------------------|--------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 1,136 | 2,287 |
| 調整前期之當期所得稅 | (74) | (248) |
| | 1,062 | 2,039 |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及(迴轉) | 23,410 | 7,025 |
| 所得稅稅率變動 | (9,249) | - |
| | 14,161 | 7,025 |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | \$ 15,223 | 9,064 |

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度無認列於其他綜合損益之下的所得稅利益。

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------------------------------|-------------------|-------|
| 不重分類至損益之項目： | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損失 | \$ (3,523) | - |

合併公司民國一〇七年及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------------|------------------|--------------|
| 稅前淨利 | \$ 100,805 | 23,396 |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | 20,161 | 6,896 |
| 依子公司所在轄區稅率差異影響數 | 97 | 1,897 |
| 前期所得稅費用(高)低估 | (74) | (248) |
| 前期遞延所得稅資產高(低)估 | 3,255 | 519 |
| 所得稅稅率變動 | (9,249) | - |
| 未分配盈餘加徵 | 1,033 | - |
| 所得稅費用 | \$ 15,223 | 9,064 |

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|------------------|---------------|
| 課稅損失 | \$ 13,524 | 11,495 |

課稅損失依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

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)

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

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

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| | 閒置產 能損失 | 備抵存貨 跌價損失 | 虧損扣除 | 其他 | 合計 |
|-----------------------|-----------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| 遞延所得稅資產： | | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 3,976 | 16,046 | 45,350 | 6,718 | 72,090 |
| (借記)/貸記損益表 | 177 | - | (12,139) | 3,124 | (8,838) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 4,153 | 16,046 | 33,211 | 106 | 63,252 |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 3,546 | 16,046 | 54,065 | 2,825 | 76,482 |
| (借記)/貸記損益表 | 430 | - | (8,715) | 3,893 | (4,392) |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ 3,976 | 16,046 | 45,350 | 105 | 72,090 |

| | 未實現 兌換利益 | 依權益法認 列之投資利益 | 其他 | 合計 |
|-------------------------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 285 | 19,393 | - | 19,678 |
| 適用新準則調整數 | - | - | 7,190 | 7,190 |
| 民國107年1月1日適用調整後餘額 | 285 | 19,393 | 7,190 | 26,868 |
| (貸記)/借記損益表 | 412 | 4,911 | - | 5,323 |
| 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 | - | - | (3,523) | (3,523) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 697 | 24,304 | 3,667 | 28,668 |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 633 | 16,412 | - | 17,045 |
| (貸記)/借記損益表 | (348) | 2,981 | - | 2,633 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換 差額 | - | - | - | - |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ 285 | 19,393 | - | 19,678 |

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十五) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,100,000千元，每股面額10元，皆為110,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份皆為92,864千股。所有已發行股份之股款已收取。

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)

本公司民國一〇七年及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

| (以千股表達) | 普 通 股 | |
|-----------------------|-----------|--------|
| | 107年度 | 106年度 |
| 1月1日期初餘額(即12月31日期末餘額) | \$ 92,864 | 92,864 |

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 982,546 | 996,476 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 151,012 | 151,012 |
| | <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。

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。

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。

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)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為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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額分別為9,573千元及5,485千元。

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民國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 | \$ 0.15 | 13,930 | 0.25 | 23,216 |

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) | (3,515) | - | (3,515) |
| 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 | - | (14,091) | (14,091) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ (13,088) | 14,669 | 1,581 |

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)

| | 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106年1月1日 | \$ (5,485) | - | (5,485) |
| 外幣換算差異(稅後淨額) | (4,088) | - | (4,088) |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ (9,573)</u> | - | <u>(9,573)</u> |

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇七年及一〇六年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為85,582千元及31,498千元，及普通股加權平均流通在外股數皆以92,864千股為基礎計算之，相關計算如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | <u>\$ 85,582</u> | <u>31,498</u> |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數 | <u>92,864</u> | <u>92,864</u> |
| 每股盈餘(元) | <u>\$ 0.92</u> | <u>0.34</u> |

2.稀釋每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為85,582千元及31,498千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為93,043千股及92,945千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | <u>\$ 85,582</u> | <u>31,498</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 92,864 | 92,864 |
| 員工紅利之影響 | 179 | 81 |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數 (稀釋) | <u>93,043</u> | <u>92,945</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$ 0.92</u> | <u>0.34</u> |

於計算股票選擇之稀釋交易累積，平均市價價值係以本公司股票於該選擇權流通在外期之市場報價為基礎。

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 |
|---------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|
| 民國107年1月至12月 | | | | |
| <u>主要地區市場</u> | | | | |
| 臺灣 | \$ 110,482 | 406,032 | - | 516,514 |
| 中國 | 171,136 | 80,213 | 7,738 | 259,087 |
| 其他地區 | 140,082 | - | - | 140,082 |
| | \$ 421,700 | 486,245 | 7,738 | 915,683 |
| <u>主要商品/服務線</u> | | | | |
| 微型鑽頭 | \$ 421,700 | - | - | 421,700 |
| 自動化設備 | - | 486,245 | - | 486,245 |
| LED製造及CNC加工等 | - | - | 7,738 | 7,738 |
| | \$ 421,700 | 486,245 | 7,738 | 915,683 |

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

| | | |
|------|-------------------|----------------|
| | 107.12.31 | 107.1.1 |
| 合約負債 | \$ 113,553 | 154,716 |

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十二月三十一日認列為收入之金額為140,697千元。

(十八)收入

合併公司民國一〇六年度之收入明細如下：

| | 106年度 |
|--------|-------------------|
| 商品銷售 | \$ 478,636 |
| 工程合約收入 | 339,939 |
| | \$ 818,575 |

建造合約收入請詳附註六(六)。

民國一〇七年度之收入金額詳附註六(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。

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)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為3,182千元及1,209千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,122千元及806千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度營業成本或營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異，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

合併公司民國一〇七年及一〇六年度之其他收入明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------|------------------|---------------|
| 利息收入-銀行存款 | \$ 16,949 | 15,389 |
| 股利收入 | 8,570 | 9,469 |
| 其他 | 1,219 | 547 |
| | <u>\$ 26,738</u> | <u>25,405</u> |

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 外幣兌換利益(損失)淨額 | \$ 7,852 | (21,968) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | - | 1,298 |
| 其他 | (106) | (30) |
| | <u>\$ 7,746</u> | <u>(20,700)</u> |

3.財務成本

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------|----------|-------|
| 利息費用-銀行借款 | \$ 3,250 | 1,569 |

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,512,649千元及1,435,228千元。

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)

(2)信用風險集中情況

由於合併公司並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 一 年 | | | | |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|------|------|------|
| | | 現金流量 | 以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
| 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 | 294,210 | 294,210 | 294,210 | - | - | - |
| | \$ 784,210 | 787,293 | 787,293 | - | - | - |
| 106年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 浮動利率工具 | \$ 160,560 | 160,785 | 160,785 | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 184,295 | 184,295 | 184,295 | - | - | - |
| | \$ 344,855 | 345,080 | 345,080 | - | - | - |

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 單位：外幣千元 | | | | | |
|--------------|------------|--------|---------|-----------|--------|---------|
| | 107.12.31 | | | 106.12.31 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | USD 10,669 | 30.715 | 327,688 | 12,274 | 29.760 | 365,274 |
| 人 民 幣 | CNY 61,919 | 4.4720 | 276,900 | 31,682 | 4.5650 | 144,628 |
| 日 幣 | JPY 1,167 | 0.2782 | 325 | 23,712 | 0.2642 | 6,265 |
| 瑞士法郎 | CHF 201 | 31.185 | 6,258 | 201 | 30.455 | 6,121 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | USD 1,862 | 30.715 | 57,205 | 765 | 29.760 | 22,766 |
| 人 民 幣 | CNY 449 | 4.4720 | 2,007 | - | 4.565 | - |
| 日 幣 | JPY 4,388 | 0.2782 | 1,221 | 115,756 | 0.264 | 30,583 |
| 瑞士法郎 | CHF 143 | 31.185 | 4,460 | 143 | 30.455 | 4,355 |

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) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、日幣及瑞士法郎貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將分別增加或減少2,185千元及1,920千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

於報導日若利率增加或減少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度及一〇六年度淨利將減少或增加1,074千元及88千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

5. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 107.12.31 | | | | |
|-----------------------------|---------------------|------|-----|----------------|----------------|
| | 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 | \$ 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 | 1,301,681 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 1,512,649 | - | - | 210,968 | 210,968 |

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)

| | 107.12.31 | | | | |
|------------------------------|---------------------|------|-----|-----|----|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 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 | \$ 784,219 | - | - | - | - |
| | | | | | |
| | 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 | - | - | - | - |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

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)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

(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 | (14,091) |
| 民國107年12月31日 | \$ 14,669 |

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 (107.12.30及106.12.31分別為18.52及34.89) 缺乏市場流通性折價 (107.12.31及106.12.31分別為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 |

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)

(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：

| | 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) |

(二十二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

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) 應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規定金融資產之信用風險。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為211,314千元及751,197千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣及美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、美元、日幣及瑞士法郎。

(2) 利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險係透過浮動利率借款，使利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量差異，以達成此目標。

高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇七年度合併公司之資本管理策略與民國一〇六年度一致，即維持負債資本比率低於20%，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-----------|----------------------------|-------------------------|
| 負債總額 | \$ 973,671 | 573,016 |
| 減：現金及約當現金 | <u>606,976</u> | <u>602,939</u> |
| 淨負債 | 366,695 | (29,923) |
| 權益總額 | <u>2,310,454</u> | <u>2,242,758</u> |
| 資本總額 | <u><u>\$ 2,677,149</u></u> | <u><u>2,212,835</u></u> |
| 負債資本比率 | <u><u>13.70%</u></u> | <u><u>(1.35)%</u></u> |

截至民國一〇七年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

(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十二月三十一日無非現金交易之投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>107.1.1</u> | 現金 流量表 | 非現金之變動 | | | <u>107.12.31</u> |
|-------------|-------------------|----------------|----------|----------|------------|------------------|
| | | | 收購 | 匯率變動 | 公允價 值變動 | |
| 短期借款 | \$ 160,560 | 329,440 | - | - | - | 490,000 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 160,560</u> | <u>329,440</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>490,000</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：

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|------------------|-----------------------|
| 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 |

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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年度 | 106年度 |
|-------|----------|-------|
| 其他關係人 | \$ 7,390 | 2,070 |

合併公司對關係人之進貨價格與合併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年度 | 106年度 |
|------|------------|----------|-------|
| 應付帳款 | 其他關係人-健椿公司 | \$ 5,786 | 681 |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------|-------|
| 短期員工福利 | \$ 6,102 | 4,167 |
| 退職後福利 | - | - |
| 離職福利 | - | - |
| 其他長期福利 | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - |
| | \$ 6,102 | 4,167 |

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：

| 抵(質)押之資產 | 抵(質)押擔保標的 | 帳面價值 | |
|----------|-----------|------------|-----------|
| | | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 土地 | 銀行借款抵押權設定 | \$ 243,140 | 243,140 |
| 建築物 | 銀行借款抵押權設定 | 221,773 | 153,332 |
| | | \$ 464,913 | 396,472 |

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：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------------|-----------|-----------|
| 已簽約尚未發生之新建廠房工程合約 | \$ 73,452 | 9,231 |

(二)合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日因承包工程而委由銀行出具之履約保證函分別為104,874千元及37,234千元。

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)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 107年度 | | | 106年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 62,726 | 28,328 | 91,054 | 53,479 | 22,482 | 75,961 |
| 勞健保費用 | 5,834 | 1,619 | 7,453 | 5,880 | 1,467 | 7,347 |
| 退休金費用 | 2,614 | 696 | 3,310 | 2,716 | 567 | 3,283 |
| 董事酬金 | - | 900 | 900 | - | 1,200 | 1,200 |
| 其他員工福利費用 | 1,497 | 186 | 1,683 | 1,705 | 198 | 1,903 |
| 折舊費用 | 20,813 | 107 | 20,920 | 16,029 | 103 | 16,132 |
| 攤銷費用 | - | - | - | - | - | - |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)(不包含子公司、關聯企業及合資控制部份)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 期中最高持股 | | 備註 |
|---------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------------------|-------|---------|--------|---------|--------|--------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 股數 | 持股比例 | |
| Honest Union Company Limited | 泰州菁茂科技 有限公司 | - | 過其他綜 合損益按 公允價值 衡量之金 融資產 | 6,140 | 210,968 | 16.17% | 210,968 | 6,140 | 16.17% | (註) |

註：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故依被投資公司民國一〇七年十二月三十一日股權公允價值評估報告，按持股比例揭露其股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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)

- 9.從事衍生工具交易：無。
10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|-------|------------|---------------------|--------|-------|-----------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總 資產之比率 |
| 4 | 本公司 | 泰州敏晶機電有限公司 | 1 | 銷貨 | 2,828 | 售價與一般客戶相同 | 0.31% |

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸之被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 期中最高持股 | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|-----------------------------|------------------------------|--------|------------|---------|---------|-------|---------|---------|--------|---------|---------------|---------------|-----------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 股數 | 持股比例 | | | |
| 本公司 | Gold Honest Technology Ltd. | 英屬維京群島 | 貿易 | 213,672 | 213,672 | 6,982 | 100.00% | 365,315 | 6,982 | 100.00% | 7,442 | 7,442 | 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% | 365,315 | 8,658 | 100.00% | 7,442 | 7,442 | 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 | 期中最高持股 | | 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 |
|---------------------|----------|-----------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|--------|---------|----------------|--------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | 股數 | 持股比例 | | | |
| 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) | 6,860 | 100.00% | - | 100.00% | (598) (註2) | 86,201 | - |
| 泰州菁茂科技 有限公司 (註2) | 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% | - | 16.17% | - | 210,968 | - |

(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)：係以經會計師查核之財務報表計列。

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.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 US\$ 6,140 (NT\$ 259,290) | HK\$ 20,000 US\$ 6,200 (NT\$ 274,388)(註) | 1,386,272 |

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度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：

- 設備部門：產業專用及倉儲自動化設備、微型鑽頭製程設備及TFT-LCD設備之研發、設計、製造、加工及買賣。
- 鑽頭部門：微型鑽頭、銑刀及槽刀之原物料、成品及半成品之製造及進出口業務。
- 其他部門：LED燈泡之製造、三次元量測、CNC加工、進出口業務及其他。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與估績之基礎。合併公司分攤所得稅費用(利益)、非經常性發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 107年度 | 設備部門 | 鑽頭部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合計 |
|--------------------|---------------------|----------------|------------------|----------------|-------|------------------|
| 收入 | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 486,245 | 424,528 | 7,738 | (2,828) | | 915,683 |
| 利息收入 | - | - | 16,949 | - | | 16,949 |
| 收入總計 | \$ 486,245 | 424,528 | 24,687 | (2,828) | | 932,632 |
| 利息費用 | - | - | 3,250 | - | | 3,250 |
| 折舊與攤銷 | 5,227 | 15,649 | 44 | - | | 20,920 |
| 應報導部門損益 | \$ 64,734 | 39,398 | (18,550) | - | | 85,582 |
| 資產： | | | | | | |
| 採用權益法之關聯企業及合併損益之份額 | - | - | 365,315 | (365,315) | | - |
| 非流動資產資本支出 | - | - | 64,836 | - | | 64,836 |
| 應報導部門資產 | \$ 1,563,559 | 276,714 | 1,443,852 | - | | 3,284,125 |
| 應報導部門負債 | \$ 295,256 | 58,686 | 619,729 | - | | 973,671 |
| | 106年度 | 設備部門 | 鑽頭部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合計 |
| 收入 | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 339,939 | 463,518 | 15,118 | - | | 818,575 |
| 利息收入 | - | - | 15,389 | - | | 15,389 |
| 收入總計 | \$ - | 463,518 | 30,507 | - | | 833,964 |
| 利息費用 | - | - | 1,569 | - | | 1,569 |
| 折舊與攤銷 | 11,110 | 4,934 | 88 | - | | 16,132 |
| 應報導部門損益 | \$ 18,324 | 58,672 | (45,498) | - | | 31,498 |
| 資產 | | | | | | |
| 採用權益法之關聯企業及合併損益之份額 | - | - | 740,421 | (740,421) | | - |
| 非流動資產資本支出 | - | - | 30,966 | - | | 30,966 |
| 應報導部門資產 | \$ 1,433,932 | 309,783 | 1,072,059 | - | | 2,815,774 |
| 應報導部門負債 | \$ 274,970 | 51,994 | 246,052 | - | | 573,016 |

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產品及勞務名稱 | 107年度 | 106年度 |
|---------|-------------------|----------------|
| 微型鑽頭 | \$ 421,700 | 463,518 |
| 自動化設備 | 486,245 | 339,939 |
| 其他 | 7,738 | 15,118 |
| | \$ 915,683 | 818,575 |

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)

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

| <u>地 區</u> | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|------------|--------------------------|-----------------------|
| 臺 灣 | \$ 516,514 | 430,606 |
| 中 國 | 259,087 | 177,468 |
| 其他國家 | 140,082 | 210,501 |
| | <u>\$ 915,683</u> | <u>818,575</u> |

非流動資產：

| <u>地 區</u> | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|------------|--------------------------|-----------------------|
| 臺 灣 | \$ 797,128 | 757,062 |
| 中 國 | 12,579 | 13,184 |
| | <u>\$ 809,707</u> | <u>770,246</u> |

非流動資產包含不動產、廠房及設備及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|------------|--------------------------|-----------------------|
| 來自鑽頭部門之某客戶 | \$ 100,682 | 161,147 |
| 來自設備部門之某客戶 | 252,621 | 238,409 |
| | <u>\$ 353,303</u> | <u>399,556</u> |

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析表

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 107 年度 | 106 年度 | 差異 | | 增減比例變動 分析說明(註) |
|------------------|----|-----------|-----------|---------|---------|-------------------|
| | | | | 金額 | % | |
| 流動資產 | | 2,194,026 | 1,772,476 | 421,550 | 23.78 | 接單增加存貨 增加所致 |
| 不動產、廠房及設備 | | 794,230 | 750,317 | 43,913 | 5.85 | |
| 其他資產 | | 395,056 | 292,981 | 102,075 | 34.84 | 接單增加預付 貨款增加所致 |
| 資產總額 | | 3,284,125 | 2,815,774 | 468,351 | 16.63 | |
| 流動負債 | | 944,762 | 553,326 | 391,436 | 70.74 | 接單增加資金 需求擴大所致 |
| 非流動負債 | | 28,909 | 19,690 | 9,219 | 46.82 | 接單增加資金 需求擴大所致 |
| 負債總額 | | 973,671 | 573,016 | 400,655 | 69.92 | 接單增加資金 需求擴大所致 |
| 股本 | | 928,644 | 928,644 | 0 | 0 | |
| 資本公積 | | 1,133,558 | 1,147,488 | -13,930 | -1.21 | |
| 保留盈餘 | | 246,671 | 176,199 | 70,472 | 40 | |
| 其他權益 | | 1,581 | -9,573 | 11,154 | -116.52 | 海外匯率變化 所致 |
| 歸屬母公司業主之權益 合計 | | 2,310,454 | 2,242,758 | 67,696 | 3.02 | |
| 非控制權益 | | - | - | - | - | |
| 權益總計 | | 3,284,125 | 2,815,774 | 468,351 | 16.63 | |

註：若增減變動比例達20%且金額重大者加以分析說明。

增減比例變動分析說明:如上說明

二、財務績效比較分析

單位：新臺幣仟元

| 分析項目 | 年度 | 107 年度 | 106 年度 | 增(減) 金額 | 變動比例(%) | 變動 分析 |
|---------------------|----|---------|---------|------------|---------|----------|
| | | 金額 | 金額 | | | |
| 營業收入 | | 915,683 | 818,575 | 97,108 | 11.86 | |
| 營業毛利(損)淨額 | | 125,895 | 104,434 | 21,461 | 20.55 | 2 |
| 營業費用 | | 56,324 | 67,008 | -10,684 | -15.94 | |
| 營業損益 | | 69,571 | 37,426 | 32,145 | 85.89 | 2 |
| 營業外收入及支出 | | 31,234 | 3,136 | 28,098 | 895.98 | 1 |
| 稅前淨利(損) | | 100,805 | 40,562 | 60,243 | 148.52 | 2 |
| 所得稅費用(利益) | | 15,223 | 9,064 | 6,159 | 67.95 | |
| 本期淨利(損) | | 85,582 | 31,498 | 54,084 | 171.71 | 1 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | | -18,786 | (5,696) | -13,090 | 229.81 | 1 |
| 本期綜合損益總額 | | 66,796 | 25,802 | 40,994 | 158.88 | 1 |
| 本期淨利(損)歸屬母公司業 主 | | 85,582 | 31,498 | 54,084 | 171.71 | 1 |
| 本期綜合損益總額歸屬母公 司業主 | | 66,796 | 25,802 | 40,994 | 158.88 | 1 |

註：若增減變動比例達20%者加以分析說明。

(一)增減變動比例分析說明

- 營業外收入及支出、其他綜合損益(稅後淨額)、本期淨利(損)、稅後淨利、其他綜合損益總額較去年同期衰退，主要係因海外匯率變化大所致。
- 營業毛利(損)淨額、稅前淨利(損)、營業損益較去年同期增加：營業成本較去年同期比例減少。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司之主要產品為整廠生產自動化、倉儲設備、PBC鑽頭相關產品研發製造，業務方面係依據產品銷售預測、新產品開發進度與客戶生產需求預測數值，並考量未來各種產業擴廠的規劃及業務發展策略而定。財務方面目前是透過自有資金支應相關營運支出，短期尚無資金不足之情事。對銷售所需之產品，因與上游廠商有穩固合作關係，故在銷貨所需之產品供貨上應屬無虞。

(二) 行業特殊性的關鍵績效指標(KPI)

本公司財務關鍵績效指標(KPI)為:營收、負債比率、流動比率、應收帳款週轉天數、應付帳款週轉天數、總資產週轉率、淨利率、股東權益報酬率及EPS。

本公司除了除定期檢視與同業間的財務績效指標(如下)外，並設定非財務績效指標(KPI)，以增加本公司的競爭優勢。例:市佔率、研發費用比率、員工產值及顧客滿意度...等。透過關鍵績效指標之分析，以強化本公司之競爭優勢。

| | | | |
|---------|------|----------|-----|
| 負債佔資產比率 | 30% | 應收帳款週轉天數 | 120 |
| 流動比率 | 200% | 應付帳款週轉天數 | 45 |
| 速動比率 | 150% | 存貨週轉天數 | 300 |

(三) 部門別財務資訊及重要客戶資訊，請參考第199~201頁。

三、 現金流量分析

(一)、 最近二年度流動分析：

| 分析 \ 年度 | 107 年度 | 106 年度 | 增減比例(%) |
|--|---------|---------|------------|
| 現金流量比率(%) | (14.14) | 6.37 | (321.98)% |
| 現金流量允當比率(%) | (41.17) | (38.23) | (7.69)% |
| 現金再投資比率(%) | (7.9) | (0.56) | (1310.71)% |
| 增減比例變動分析： | | | |
| 現金流量比率、現金再投資比率較 106 年度減少：主要係因本年度接單增加，備料及訂金支出增加，致本年度營運活動淨現金流入減少，故現金流量比率較上期減少。 | | | |
| 現金流量允當比率較 106 年度減少：主要係因 107 年發放 106 年度分配現金股利。 | | | |

(二)、 未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣仟元

| 期初現金餘額 (1) | 預計全年現金 流入量 (2) | 預計全年現金 流出量 (3) | 預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3) | 預計現金不足額之補救措施 | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|--------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 606,976 | 1,816,598 | 1,336,788 | 1,086,786 | — | — |
| 1.本年度(108度)現金流量變動情形分析： | | | | | |
| (1) 營業活動：本公司預計全年度來自營業活動之淨現金流入150,000仟元。 | | | | | |
| (2) 投資活動：配合業務需求興建廠房及增購機器設備200,000仟元。 | | | | | |
| 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析:無此情形。 | | | | | |

四、 重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)、 重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新臺幣仟元

| 計劃項目 | 實際或預期之資 金來源 | 實際或預 期完工日 期 | 所需資金總 額 | 實際或預定資金運用情形 | | |
|------|----------------|-------------------|------------|-------------|--------|--------|
| | | | | 107年度 | 108年度 | |
| 擴充廠房 | 自有資金 | 108年度 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 彰濱廠房整修 |
| 機器設備 | 自有資金 | 109年度 | 40,000 | 40,000 | 30,000 | |

(二)、 預計可能產生效益：

設備方面，因面板廠擴廠速度變慢，本公司積極與大陸面板廠接觸，並考量以OEM或ODM的合作方式開拓中國市場，另一方面，本公司也正積極進入各類產業倉儲設備市場，而為了因應此一要求，本公司彰濱廠也同時為因應中科廠出售而進行整建計劃，也於107年度完工，以配合國內各項產業輸送及倉儲設備及面板業檢測設備的各項需求，故本公司除了穩固舊有的市場外，仍積極佈局其他新興市場，以維持穩定的成長。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

- (一)、本公司於 97 年 2 月經董事會決議轉投資大陸地區泰州敏晶機電有限公司，持股比例 100%，業經經濟部投審會核准，並於 97 年 5 月完成驗資。透過 Gold Honest Technology Limited 轉投資 Honest Union Company Limited 再轉投資大陸地區，截至 105 年底，累計投資金額計 81,971 千元。
- (二)、本公司於民國 97 年 12 月 15 日依經濟部投審會核准，以機器設備作價透過 Gold Honest 轉投資 Honest Union Company Limited 再轉投資大陸地區泰州菁茂科技有限公司(菁茂科技)，其中 177,319 千元已於民國 100 年 12 月前完成驗資，持股比例為 16.17%，因本公司對其民國 101 年已不具有實質控制力，故改採成本法評價。

六、最近年度截至年報刊印日止之風險管理分析與評估

(一)、利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施:

1. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施:

本公司銀行借款主要為長期借款，為穩定利率風險會參考其他行庫借款利率與往來行庫依目前資金成本議定借款利率，近二年度之利息收入及利息支出占當期營收淨額比率甚微，因此利率變化對本公司並無重大影響。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施:

107 年度本公司認列兌換利益佔 107 年度營業收入比例為 0.86%，故匯率變動對本公司影響較大，未來將會持續注意匯率變化。

3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施:

本公司 107 年度及 108 年截止年報刊印日止，通貨膨脹之變動對本公司損益並無重大影響。

(二)、從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：本公司並未從事此項行決策。

(三)、未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司正積極整合現有專業技術並將其導向模組化的製程，除了在現有 LCD 產業中尋求更大世代之建廠設備需求外，也正積極佈局其他相關產業，如 SOLAR、腔體組裝及 3C 產品設備，並已成功投入各類產業的倉儲設備的供應鍊中。

基於鑽頭小型化的考量，本公司正朝向開發 0.05mm 以下鑽頭，使技術水平與日本同步，並且朝向耐磨，提高鑽孔精度及轉速為研發導向；未來一年投入之研發費用預估在新台幣 2,000 萬元左右。

(四)、 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無

(五)、 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無

(六)、 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

遵守法令、重視員工及股東權益並盡企業應有之社會責任為本公司應盡之本份，如遇突發狀況，公司將迅速成立危機處理小組，並由高階主管擔任召集人。截至目前為止並未發生影響公司企業形象之重大事件。

(七)、 進行併購之預期效益及可能風險：截至年報刊印日止本公司並無任何併購計畫。

(八)、 擴充廠房之預期效益及可能風險：

本公司彰濱廠進行整建，也將於 107 年度完工，同時配合國內各產業輸送及倉儲設備及面板業檢測設備的各項需求，故本公司除了穩固舊有的市場外，仍積極佈局其他新興市場，以維持穩定的成長。

(九)、 進貨或銷貨集中所面臨之風險：

1. 本公司主要產品為產業專用自動化設備及微型鑽頭，由於產業專用自動化設備銷售金額較大，主要銷售客戶容易受設備接單及出貨之影響，而出現跨年度大幅變動之情形。以本公司銷售對象尚屬分散，各年度均能以其技術、產品品質及成本之優勢持續開發新客戶，並持續地評估客戶之財務狀況及實際收款情形且定期評估應收帳款回收之可能性，故並無過度倚賴單一客戶或客源過度集中之風險。
2. 本公司主要產品別為產業專用自動化設備及微型鑽頭，產業專用自動化設備製造買賣主要包括 PCB、TFT LCD、IC…等產業所需之生產設備、物流設備、檢測及檢驗儀器，因依客戶需求而設計生產，致產品種類眾多，所需之零組件種類亦繁多，包括加工件、電控器、汽缸、控制器馬達、主軸、承軸、滑軌、砂輪、機架…等；微型鑽頭部份主要原料則為不鏽鋼把柄、碳化鎢。本公司主要原料大多由國內供應商

供應，個別供應商並無不可取代之獨占性，供貨來源充足不虞匱乏，故雖未跟供應商簽訂長期供貨契約，但本公司為貫徹分散採購原則，對同一原料多同時向兩家以上之供應商詢價採購，並和供應商維持長久穩定合作關係，以避免因不可抗拒或個別因素造成貨源不足之風險，因此本公司成立以來並無供貨短缺或中斷之情形。

(十)、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：截至年報刊印日止本公司無此項情形。

(十一)、經營權之改變對公司之影響及風險：截至年報刊印日止本公司無經營權改變之情事。

(十二)、訴訟案件:金額不影響財務，故不列明。

(十三)、其他重要風險及因應措施：截至年報刊印日止本公司無其他重要風險事項。

資安風險評估分析及因應措施：

1. 負責單位：資訊部與作業相關權責單位

2. 管理對策：為落實資訊安全管理及維護資通訊系統正常運作，確保傳輸安全及保障資料機密性與完整性，公司制定「資訊安全管理辦法」與相關作業細則，據以執行相關工作計畫，並建置防火牆、電子資料存放平台，以管制及稽核人員使用權限與記錄，以減少公司資訊安全風險。

(1) 作業程序標準化。

(2) 強化防災、資安、監控、通報機制、異常管理與備援。

(3) 落實訓練並定期演練。

(十五) 風險管理之組織架構，風險管理的執行與負責單位：

本公司各項作業風險之管理，係依其業務性質分別由相關管理單位負責，各相關管理單位除每年度依其作業風險項目完成年度自行檢查各項風險控制作業的設計及執行的有效性外，並由稽核單位針對各作業存在或潛在風險予以複核。此外本公司稽核單位亦依據所評估的風險，擬定實施風險導向之年度稽核計畫。各項風險之管理單位分述如下：

稽核室：按年度稽核計畫進行稽核並確認內控制度設計及執行的有效性，並依照各部門運作情況確認風險的有效管理。

總經理室：1. 依照企業整體目標，擬訂長期及短期計畫。2. 訂定年度方針計畫並協助各部門訂定部門計畫。3. 訂定預算目標。4. 訂定各項達成的績效管理指標。

資訊部：建置資訊系統架構、控管網路安全及防護措施，降低資訊安全風險。

總管理處：1.報執行採購及供應商管理作業。2.維護員工安全的工作環境及安全衛生。3.人力資源管理(含人員之招募/薪資/離退等作業)。4.負責員工教育訓練作業。5.供應商開發與管理。

財務部：1.負責長短期投資策略評估。2. 規劃暨執行公司財務管理及資金調度業務。3. 規劃暨執行公司股務及股東權益相關業務。4. 執行客戶額度控管相關業務。5.注意利率及匯率走勢，降低金融情勢對財務產生之風險。6.執行會計(普通會計、成本會計)帳務相關作業。7.稅務申報及租稅規劃相關作業。8.規劃與彙總年度預算相關作業。9.達成財務報導可靠性、營運成效表達及法令遵循等目的。

業務部門：1.規劃業務目標與策略。2.產品銷售與競爭者資訊蒐集。3.市場促銷計劃與策略執行。4.定價政策與管理及執行。5.通路衝突管理。6.客戶服務與客訴處理。7.降低業務營運風險。

生產單位：1.規劃暨執行產品委外代工。2.設計驗證支援。3.產品特性量測、應用驗證。4.提供客戶技術支援及服務。5.減少產品未經適度的驗證而直接進入交機的風險。

設計部：1.產品規劃與設計的品質與時程控管。2.發展公司前瞻技術與產品的新概念與計畫。3.支援產品推廣。

生管部：1.原物料規劃暨請購及存貨管理與控制。2.生產排程及銷售協調。3.產品進、出貨事宜。4.生產成本管理與改善。

品保部：1.產品良率的維護及改善。2.產品品質的維護及改善。3.原物料品質的檢驗及確認。

(十五)經營團隊對公司營運之檢討:1.每週舉行經營會議/產銷會議並針對營運方面進行檢討。2.每月舉行月檢討(涵括損益表/營收等等)。3.每季針對部門的年度計劃進行季的檢討。4.定期向董事會成員進行業務報告。

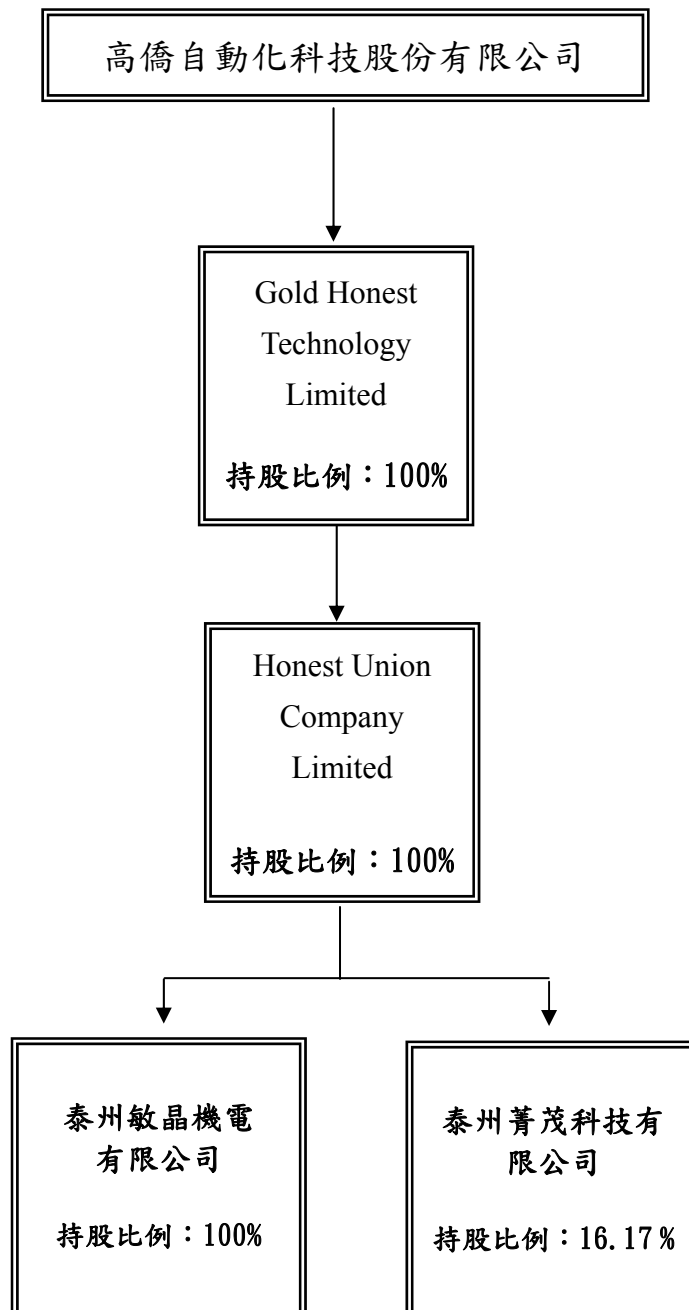
七、 其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)、關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

| 公司名稱 | 原始 設立日期 | 地址 | 資本額 | 營業範圍 |
|--------------------------------|------------|---|-----------------|---------------------------|
| Gold Honest Technology Limited | 2007/3/6 | Portcullis TrustNet Chambers,P.O.Box3444,Road Town,Tortola,British Virgin Islands | USD\$6,892,000 | 未限定，但以不違反當地法令為前提。 |
| Honest Union Company Limited | 2007/3/6 | Portcullis TrustNet Chambers,P.O.Box1225,Apia,Samoa | USD\$8,658,000 | 未限定，但以不違反當地法令為前提。 |
| 泰州敏晶機電有限公司 | 2006/2/28 | 江蘇省姜堰市經濟開發區姜堰大道 33 號 | HK\$20,000,000 | 生產電子元件、數控機床、機密工模具及工程塑料製品。 |
| 泰州菁茂科技有限公司 | 2000/12/25 | 江蘇省姜堰市經濟開發區姜堰大道 33 號 | USD\$37,960,000 | 鑽頭生產及銷售。 |

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：各種自動化設備製造及買賣、各種產業機械製造及買賣、電器批發業、電子材料批發業、電器承裝業、照明設備安裝工程業、國際貿易業等。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

| 公司名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|--------------------------------|-----|--------|-----------|---------|
| | | | 股數 | 持股比例(%) |
| Gold Honest Technology Limited | 董事 | 李義隆 | 3,736,000 | 100.00 |
| Honest Union Company Limited | 董事 | 李義隆 | 5,098,000 | 100.00 |
| 泰州敏晶機電有限公司 | 負責人 | 王靖淇 | 2,518,000 | 100.00 |

6. 關係企業營運概況

單位：新臺幣仟元

| 公司名稱 | 幣別 | 資產總值 | 負債總額 | 淨值 | 營業收入 | 營業利益 | 稅後損益 | 每股盈餘 |
|--------------------------------|-----|---------|-------|---------|-------|---------|-------|--------|
| Gold Honest Technology Limited | NTD | 352,539 | 0 | 352,539 | 0 | 0 | 7,442 | 1.99 |
| Honest Union Company Limited | NTD | 352,497 | 0 | 352,497 | 0 | 0 | 7,442 | 1.46 |
| 泰州敏晶機電有限公司 | NTD | 91,760 | 5,559 | 86,201 | 7,738 | (2,408) | (598) | (0.24) |

(二)、關係企業合併財務報表：

高僑自動化科技股份有限公司

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：高僑自動化科技股份有限公司

董 事 長：李義隆



日 期：民國 一〇八 年 三 月 二十 二 日

- 二、 最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無
 - 三、 年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無
 - 四、 其他必要補充說明事項：無。
 - 五、 最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項(符合本中心上櫃公司重大訊息記者會作業程序第 2 條第 1 項各款情事)，是否已逐項載明：無。
- 玖、 對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

高僑自動化科技股份有限公司



李義隆

