



# 高僑自動化科技股份有限公司

**TERA AUTOTECH CORPORATION**

## 108 年度年報

刊印日期:中華民國 109 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服務代理部

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

---

---

<b>壹、 致股東報告書</b> .....	<b>1</b>
一、 一〇八年度營業報告 .....	1
二、 未來公司發展策略 .....	3
三、 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響 .....	4
四、 一〇九年度營業計劃概要 .....	4
<b>貳、 公司簡介</b> .....	<b>6</b>
<b>參、 公司治理報告</b> .....	<b>8</b>
一、 公司組織 .....	8
二、 公司治理運作情形 .....	20
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
<b>肆、 募資情形</b> .....	<b>36</b>
一、 股本來源 .....	36
二、 股東結構 .....	38
三、 股權分散情形 .....	38
四、 主要股東名單 .....	39
五、 每股市價、淨值、盈餘及股利資料 .....	39
六、 公司股利政策及執行狀況 .....	39

# 目 錄

---

---

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 (尚未經股東會通過).....	40
九、 買回本公司股份情形 .....	41
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.....	42
十四、 併購及受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	43
十五、 資金運用計劃執行情形.....	43
<b>伍、 營運概況 .....</b>	<b>44</b>
一、 業務內容 .....	44
二、 市場及產銷概況 .....	53
三、 從業員工概況 .....	64
四、 環保支出資訊 .....	64
五、 勞資關係 .....	65
六、 重要契約 .....	66
<b>陸、 財務概況 .....</b>	<b>67</b>
一、 最近五年度簡明財務資料 .....	67
二、 最近五年度財務分析(國際財務報導準則).....	71
三、 最近年度財務報告之監察人審查報告 .....	73
四、 最近年度財務報告 .....	74
五、 財務週轉困難 .....	177
<b>柒、 財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....</b>	<b>178</b>

# 目 錄

---

---

一、 財務狀況比較分析 .....	178
二、 財務績效比較分析 .....	179
三、 現金流量比較分析 .....	180
四、 重大資本支出及其資金來源之檢討與分析 .....	181
五、 最近年度轉投資政策 .....	181
六、 最近年度截至年報刊印日止之風險管理分析與評估 .....	181
七、 其他重要事項 .....	185
<b>捌、 特別記載事項 .....</b>	<b>186</b>
一、 關係企業相關資料 .....	186
二、 最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....	189
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 .....	189
四、 其他必要補充說明事項 .....	189
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 .....	189
<b>玖、 對股東權益或證券價格有重大影響之事項 .....</b>	<b>190</b>

# 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。一〇八年母子公司合併全年營業收入淨為 1,550,893 仟元，較一〇七年的 915,683 仟元增加約 69.37%；一〇八年營業毛利為 276,567 仟元，較一〇七年的 125,895 仟元，增加約 119.68%；一〇八年稅後淨利為 185,546 仟元，較一〇七年的 85,582 仟元，成長約 116.80%。

## 一、一〇八年度營業報告

單位：新臺幣仟元

項 目	108 年度	107 年度	增減金額	增(減)%
營業收入淨額	1,550,893	915,683	635,210	69.37%
營業毛利(損)	276,567	125,895	150,672	119.68%
稅後淨利(損)	185,546	85,582	99,964	116.80%

### (一)、財務收支及獲利能力分析

單位：%

項 目		年 度	
		108 年度	107 年度
財務收支	負債佔資產比率(%)	30.36	29.65
	長期資金佔固定資產比率(%)	309.19	294.54
	流動比率(%)	244.19	232.23
	速動比率(%)	183.56	169.58
獲利能力	資產報酬率(%)	5.62	2.89
	股東權益報酬率(%)	7.80	3.76
	營業利益占實收資本比率(%)	22.60	7.49
	稅前純益占實收資本比率(%)	23.82	10.86
	純益率(%)	11.96	9.35
	每股盈餘(元)(追溯調整後)	2.00	0.92

## **(二)、 研究發展狀況**

### **1. 技術層次及研究發展**

#### **1.1. 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。

#### **1.2. 自動化設備部分**

- (1) 透過與下游廠商整合互惠方式，提供高效率之生產設備。
- (2) 利用本身自製自動化整廠設備能力，解決人力缺乏問題。
- (3) 以模組化的設計來整合機器設備生產技術。
- (4) 增進學術界與產業界之交流，培養自動化人才。
- (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。

### **2. 產品開發方向**

- (1) 朝向精密生產設備開發，獲取更高生產利潤。
- (2) 持續開發各產業用之自動化倉儲系統。
- (3) 持續研發大型真空腔體製造，並積極與國內外大廠合作。
- (4) 持續研發產業界各類生產設備。
- (5) 結合大數據、物聯網等相關技術，研發出符合客戶需求設備。

### **3. 開發成功的技術或產品**

#### **3.1. 產業自動化設備及新製程開發**

##### **3.1.1. 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。

### 3.1.2. 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。

### 3.1.3. 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。並透過大數據資料收集，可作為日後決策的依據及參考，達到預防性點檢/保養，及計畫性的維修，可以有效減少非預警性的停機，造成產能的損失，並減少日常點檢人力。

### 3.1.4. 口罩生產設備

因武漢肺炎疫情肆虐，投入防疫醫療口罩/N95 口罩機器設備之設計、製造與銷售。

## 3.2. 微型鑽頭部份

- (1) 接合式鑽頭半成品、成品
- (2) 接合式銑刀半成品、成品。
- (3) 鑽頭、銑刀成品鍍膜
- (4) 接合式斷屑鑽頭
- (5) 醫療刀具、口罩機鑽針

## 二、 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。

### 三、 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及武漢肺炎疫情影響，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轉換生產基地積極佈局。

### 四、 一〇九年度營業計劃概要

#### (一)、 經營方針

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

#### (二)、 重要之產銷政策

##### 1. 生產政策

- (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。
- (2) 推動製程控制系統，強化製程及時管理以穩定產品品質。
- (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。

- (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。

## 2. 銷售政策

- (1) 拓展海外微型鑽頭及銑刀市場，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) 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。
- (3) 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。

### (三)、 預期銷售數量及其依據

鑽頭方面，109 年度預計年銷量為 1 億 2 千萬~1 億 5 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 109 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：

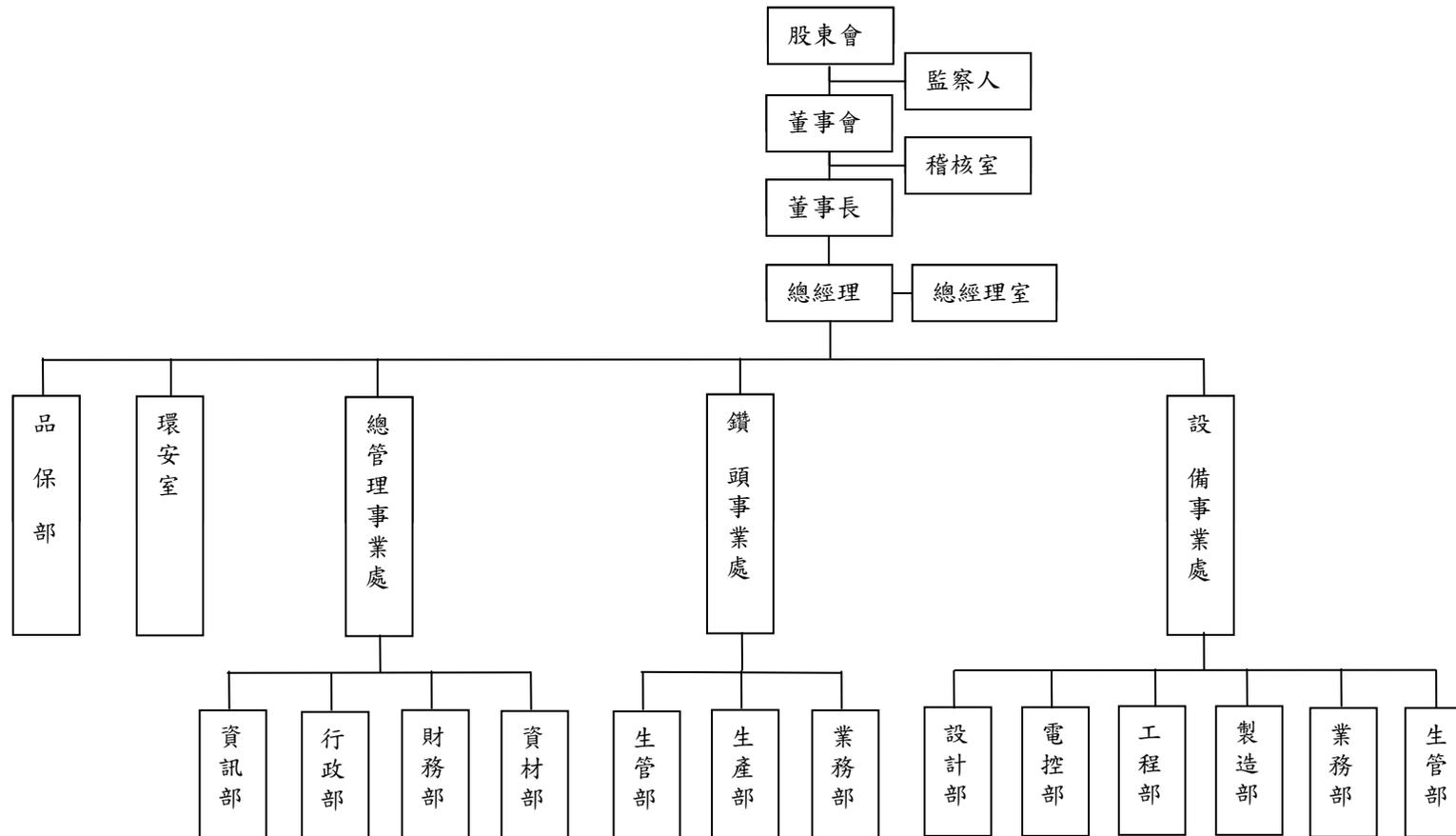
民國 79 年	設立高僑自動化有限公司，資本額為新台幣貳仟萬元。
民國 80 年	與國立彰化師範大學工教系建教合作，培養自動化師資及人才。
民國 82 年	經工業局審查通過，登錄為合格自動化工程服務機構；
	同年公司改組為股份有限公司。
民國 86 年	增資參仟萬元，使實收資本額增至新台幣伍仟萬元。
	投入微型鑽頭生產設備研發。
民國 87 年	微型鑽頭生產設備量產。
民國 88 年	增資伍仟萬元，使實收資本額增至壹億元。
	微型鑽頭量產並取得 ISO9002 認證。
民國 89 年	增資捌仟萬元，其中參仟萬元係以專利權作價抵充，
	使實收資本額增至壹億捌仟萬元。
民國 90 年	增資伍仟陸佰捌拾肆萬元，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	實收資本額增至柒億壹仟捌佰捌拾參萬元。
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。
	承製 TFT LCD STOCK。
民國 106 年	承製氮氣鋼瓶整廠搬送系統及設備資訊收集系統。
民國 107 年	承製 43 米高自動倉儲系統並研發新式存取方式。
民國 108 年	LCD BOX/PALLET AGV 系統研發。
	雲豹甲車動力底盤系統。
民國 109 年	醫療口罩/N95 口罩生產設備之設計、製造與銷售。

# 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	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

頭 事 業 處		制、委外加工之管理。
	生產部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責公司鑽頭生產部之鑽頭研磨製造。</li> <li>2.負責鑽頭生產部之機器裝配及調整。</li> <li>3.負責本公司鑽頭生產部之倉儲管理。</li> </ol>
	業務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>2.處理公司產品之客訴問題。</li> <li>3.掌理本公司產品之開發及改良。</li> </ol>

### (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	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)			股數	持股比例(%)	職稱
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	12,020,888	12.94	2,984,888	3.21	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	*1,011,861 0	*1.09 0	*1,011,861 0	*1.09 0	*0 0	*0 0	*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
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	*1,011,861 633,000	*1.09 0.68	*1,011,861 859,000	*1.09 0.93	*0 0	*0 0	*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
																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	2,984,888	3.21	12,020,888	12.94	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	
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	*754,942 0	*0.81 0	*754,942 0	*0.81 0	*0 0	*0 0	*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
獨立監察人	中華民國	蕭溪明	男	106.05.26	3年	97.06.13	0	0	0	0	0	0	0	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.\* 代表法人持股。註 2.106 年 5 月 26 日選任董事及監察人任期：三年、註 3.董事及監察人無利用他人名義持有股份之情事。

註 4：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：本公司董事長兼任總經理，係因尚未覓得合適之專任人才。本公司半數以上董事席次，未兼任公司之員工或經理人，以提升董事會職能及強化監督功能。

(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、李欣峯	40%、20%

(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：

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)												兼任其他公發公司獨立董家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公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	11	12	
姓名																
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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 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

109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	12,020,888	12.94	2,984,888	3.21	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	446,937	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	0	0	0	0	勤益科技大學資電所設備處副總	無	無	無	無
財務部協理	中華民國	黃正雄	男	99.08.27	0	0	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。

註2：陳蓬萊於108年6月因內部職務調動，轉任總經理室特助。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

本公司董事長兼任總經理，係因尚未覓得合適之專任人才。本公司半數以上董事席次，未兼任公司之員工或經理人，以提升董事會職能及強化監督功能。

(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

108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 來自 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)		本公司	合併報 表內所 有公司	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	現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額	現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司					
董事長	李義隆	0	0	0	0	578	578	180	180	0.41%	0.41%	3,980	3,980	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.55%	2.55%	無
法人董事 代表人	朱家祥	0	0	0	0	578	578	150	180	0.41%	0.41%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.41%	0.41%	無
法人董事 代表人	李欣峯	0	0	0	0	578	578	180	180	0.41%	0.41%	711	711	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.79%	0.79%	無
獨立董事	李東峰	0	0	0	0	578	578	180	180	0.41%	0.41%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.41%	0.41%	無
獨立董事	萬一怒	0	0	0	0	578	578	180	180	0.41%	0.41%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.41%	0.41%	無

註1：108年度盈餘分配案，業經109年03月13日董事會通過，尚未經109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 1,000,000 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
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	無	無	無	無
3,500,000 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

108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	578	578	180	180	0.41	0.41	無
監察人	賴嘉輝	0	0	578	578	180	180	0.41	0.41	無
監察人	蕭溪明	0	0	578	578	180	180	0.41	0.41	無

註1：106年5月26日選任董事及監察人任期：三年、註2：盈餘分配之酬勞數為虛擬數，尚非實際數。

### 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	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 1,000,000 元	陳淑敏、蕭溪明、賴嘉輝	陳淑敏、蕭溪明、賴嘉輝
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	無	無
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	無	無
3,500,000 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

108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©		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	2.15%	2.15%	0	0	無

註1：108年度盈餘分配案，業經109年03月13日董事會通過，尚未經109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 E
低於1,000,000元	無	無
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	無	無
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	無	無
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	李義隆	李義隆
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	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。

3-1.上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註6)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註7)
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司		財務報告內所有公司(註5)		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	李義隆	3,360	3,360	0	0	620	620	0	0	0	0	2.15%	2.15%	0
財務主管	黃正雄	1,080	1,080	0	0	195	195	0	0	0	0	0.69%	0.69%	0

#### 4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

108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
	財務部協理	黃正雄				

註1：108年度盈餘分配案，業經109年03月13日董事會通過，尚未經109年股東常會通過，故經理人領取員工紅利部份未定。

註2：陳蓬萊於108年6月因內部職務調動，轉任總經理室特助。

#### 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

	108年酬金之總額占稅後純損比率		107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	4.55%	4.55%	7.25%	7.25%
監察人	1.23%	1.23%	1.53%	1.53%
總經理及副總經理	2.61%	2.61%	4.65%	4.65%

註1:108年稅後淨利為185,546仟元。

#### 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

108 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	4	1	80%	
獨立董事	李東峰	4	1	80%	

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)、 董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
不適用				

註 1：董事會評鑑之執行從 109 年開始執行，週期：每年執行一次。

### (三)、 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

108 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	5	100%	

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。

#### (四)、 公司治理運作情形及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			與上市上櫃公司治理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 V		(一) 本公司訂有股東會議事規程，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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V 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。 (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，並從109年開始實施。 (四) 本公司定期討論評估簽證會計師獨立性。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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,並妥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
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)? (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	V  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。 (三)是	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	V		本公司已於網站上揭露公司治理資訊,亦可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	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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)？			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。	
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

## (五)、 薪酬委員會運作情形

### 1. 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。

### 2. 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。

### 3. 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。

#### 4. 薪資報酬委員會成員資料

身份別(註1)	條件 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數	備註(註3)	
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公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、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
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。

#### 5. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- (2) 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，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
召集人	李東峰	2	0	100%	
委員	萬一怒	2	0	100%	
委員	顏水滄	2	0	100%	

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。

### (六)、 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	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	V		本公司已於ISO文件制訂【與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略】，並依此持續落實推動並檢討實施成效。	無重大差異
二、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？	V		本公司已設置兼職單位，惟目前尚在規劃向董事會報告處理情形。	相關事項尚在規劃中
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)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低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V V V V		(一) 定期對於汙水排放的檢測。 (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。 (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。	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>四、社會議題</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) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	V	V	<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>(五) 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>(六) 供應商過去有無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>	無重大差異
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>		V	相關事項尚在規劃中	相關事項尚在規劃中
<p>六、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>				
<p>七、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，平日教育訓練及廠務管理落實節能方案。在空閒時則參與社服活動。</p>				

(七)、 公司履行誠信經營情形

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。

項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營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) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？</p>		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責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，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	<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畫，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</p>	無差異

項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			形。 (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。	
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	(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份及檢舉內容保密。 (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 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		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：109年03月13日

本公司民國108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五個組成要素：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。
- 四、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。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國108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一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月13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	108年05月09日	通過本公司民國一〇八年第一季合併財務季報告案。
		通過兆豐國際商業銀行台中分行授信額度申請案。
股東會	108年06月14日	通過承認一〇七年度營業報告書及財務報表案。
		通過承認一〇七年度盈餘分配案。
		通過修訂本公司「公司章程」案。
		通過修訂本公司「股東會議事規則」案。
		通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。
		通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。
		通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。
		通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。
董事會	108年08月09日	通過本公司資本公積發放現金案。
		通過本公司一〇八年上半年合併財務報告案。
		通過擬訂本公司一〇八年分派現金股利除息基準日相關時程案。
		通過永豐銀行西屯分行授信額度到期續約申請案。
		通過本公司為轉投資公司『泰州敏晶機電有限公司』擔任連帶保證向中國信託商業銀行申請授信額度案。
董事會	108年11月11日	通過訂定本公司「處理董事所提出要求之標準作業程序」案。
		通過一〇八年第三季合併財務季報告案。
		通過本公司百分之百持股之子公司現金減資案。
		通過合作金庫商業銀行授信額度到期續約申請案。
董事會	108年12月25日	通過中國信託商業銀行授信額度到期續約申請案。
		通過本公司一〇九年度稽核計畫案。
		通過台新商業銀行授信額度到期續約申請案。
		通過中華票券金融(股)公司授信額度到期續約申請案。
		通過兆豐商業銀行授信額度到期續約申請案。
董事會	108年12月25日	通過第一商業銀行授信額度申請案。
		通過第一商業銀行授信額度申請案。

會議名稱	開會日期	重要決議
		通過本公司一〇八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	109年03月13日	通過一〇八年度決算表冊案。
		通過本公司一〇八年度員工酬勞及董監事酬勞分配案。
		通過擬具本公司一〇八年度盈餘分配案。
		通過擬辦理盈餘轉增資發行新股案。
		通過擬具本公司以資本公積發放現金股利案。
		通過訂定本公司「審計委員會組織規程」案。
		通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
		通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
		通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。
		通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
		通過修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。
		通過受理持股百分之一以上股東，以書面提名董事候選人名單案。
		通過本公司董事7席(含獨立董事3席)全面改選案。
		通過擬解除本公司新任董事及其代表人競業之限制案。
		通過本公司一〇九年股東常會召集日期及股東提案等相關事宜。
		通過本公司一〇九年股東常會議程案。
通過本公司一〇八年度內部控制聲明書。		
通過彰化銀行和美分行授信額度續約案。		
通過兆豐國際商業銀行中台中分行授信額度續約案。		
董事會	109年04月22日	通過審核股東提案及董事(含獨立董事)候選人提名案。

(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	108.01.01~108.12.31	

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	106
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	108 年度		109 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	52,000	0	0	0
董事	均隆國際有限公司代表人：李欣峯	82,000	0	21,000	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	1,070,000	0	75,000	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。

註 2：陳蓬萊於 108 年 6 月因內部職務調動，轉任總經理室特助。

(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)	本人持有股份		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
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱 (或姓名)	關係	
李義隆	12,020,888	12.94	2,984,888	3.21	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	6,484,900	6.98	0	0	0	0	無	無	無
庭安國際有限公司 負責人：陳淑敏	5,638,888	6.07	0	0	0	0	陳淑敏	負責人	無
均安投資(股)公司 董事長：李義隆	4,905,888	5.28	0	0	0	0	李義隆	董事長	無
高鑫投資(股)公司 董事長：	3,520,998	3.79	0	0	0	0	無	無	無
王麗娟	0	0	0	0	0	0	無	無	無
群益金鼎證券受託 保管亞銀至成資本 有限公司	3,420,000	3.68	0	0	0	0	無	無	無
均得投資(股)公司 董事長：陳淑敏	3,391,136	3.65	0	0	0	0	陳淑敏	董事長	無
紀仕強	3,159,000	3.40	0	0	0	0	無	無	無
陳淑敏	2,984,888	3.21	12,020,888	12.94	0	0	李義隆	配偶	無
李庭均	1,270,111	1.37	0	0	0	0	李義隆	一親等	無
							陳淑敏	一親等	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

108 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 Ltd.	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 1：係公司採用權益法之投資。

## 肆、募資情形

### 一、股本來源

#### (一)、 股份總類

109 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

#### (二)、 股本形成經過

109 年 04 月 16 日

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
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

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
93.1-1 2	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
94.1-0 7	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
94.9-1 2	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 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
97.1	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
98.1	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

109年04月07日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	0	0	54	13,864	30	13,948
持有股數	0	0	19,767,756	61,786,731	11,309,896	92,864,383
持股比例	0%	0%	21.29%	66.53%	12.18%	100%

## 三、 股權分散情形

### (一)、 普通股股份股權分散情形

109年04月07日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1~999	9,773	528,144	0.57
1,000~5,000	2,736	6,107,354	6.58
5,001~10,000	679	5,121,356	5.51
10,001~15,000	230	2,952,527	3.18
15,001~20,000	141	2,498,535	2.69
20,001~30,000	136	3,392,117	3.65
30,001~40,000	76	2,654,300	2.86
40,001~50,000	41	1,912,007	2.06
50,001~100,000	65	4,482,296	4.83
100,001~200,000	32	4,381,050	4.72
200,001~400,000	19	5,039,260	5.43
400,001~600,000	5	2,432,937	2.62
600,001~800,000	1	754,942	0.81
800,001~1,000,000	2	1,677,000	1.81
1,000,001 以上	12	48,930,558	52.68
合計	13,948	92,864,383	100.00

### (二)、 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

109年04月07日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例(%)
李義隆	12,020,888	12.94
匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶	6,484,900	6.98
庭安國際有限公司	5,638,888	6.07
均安投資股份有限公司	4,905,888	5.28
高鑫投資股份有限公司	3,520,998	3.79
群益金鼎證券受託保管亞銀至成資本有限公司	3,420,000	3.68
均得投資(股)公司	3,391,136	3.65
紀仕強	3,159,000	3.40
陳淑敏	2,984,888	3.21
李庭均	1,270,111	1.37

#### 五、 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項 目	年 度				
	107 年	108 年	109 年度截至 3 月 31 日止		
每股市價	最 高	20.40	33.85	34.40	
	最 低	15.00	17.50	16.60	
	平 均	17.59	27.04	27.09	
每股淨值	分配前	24.88	26.37	26.58	
	分配後	24.88	(註 1)	(註 1)	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	92,864	92,864	92,864	
	每股盈餘(調整前)	0.92	2.00	0.20	
	每股盈餘(調整後)	0.92	(註 1)	(註 1)	
每股股利 (註 1)	現金股利	0.40	0.39	—	
	無償配股	盈餘配股	0.00	0.81	—
		資本公積配股	0.00	0.00	—
	累積未付股利	0.00	0.00	—	
投資報酬 分析	本益比	19.11	13.52	—	
	本利比	43.98	69.33	—	
	現金股利殖利率(%)	2.27	1.44	—	

註 1:民國 108 年盈餘分配表，業經 109 年 3 月 13 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

##### (一)、 股利政策

本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- (1) 依法提繳所得稅款。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 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原則上得不低於股利總額之百分之十。

## **(二)、 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 109 年 3 月 13 日經董事會通過 109 年度股東會擬分派股東現金股利及股票股利，預計每股配發現金股利 0.39 元(盈餘及資本公積)，股票股利每股 0.81 元，合計為每股配發 1.20 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**

本公司未公開財務預測，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. 109 年 3 月 13 日董事會決議 108 年度分派員工酬勞 6,936,257 元及董監事酬勞 4,624,172 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 3,182,393 元及董事酬勞金額 2,121,596 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。	
	<u>時 程</u>	<u>可行使認股比例</u>
	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)、 累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 (第二次發行員工認股權憑證)

103 年 12 月 31 日 單位：新臺幣仟元；股

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	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率
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 108 年 6 月轉任總經理室特助。

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) 產業專用自動化設備
- (2) 產業專用自動化倉儲設備
- (3) CNC 加工、腔體焊接及組裝
- (4) 三次元量測
- (5) 生產設備製造及買賣
- (6) 微型鑽頭研磨設備
- (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	106 年度營業收入	營業比重	107 年度營業收入	營業比重	108 年度營業收入	營業比重
自動化設備	339,939	41.53	483,417	52.79	1,158,536	74.70
微型鑽頭	478,636	58.47	432,266	47.21	392,357	25.30
合計	818,575	100.00	915,683	100.00	1,550,893	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 加工及三次量測服務。

##### 3.1. 產業專用自動化設備

- (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銷售
- (6) 機械手臂新產品之製造
- (7) 雲豹甲車動力底盤系統
- (8) 醫療口罩/N95 口罩自動化生產設備之設計、製造與銷售

### **3.2. 微型鑽頭部份**

- (1) 外徑研磨機
- (2) CNC 鑽頭研磨機
- (3) CNC 銑刀研磨機
- (4) 鑽頭成品檢查機
- (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，加上台商轉換生產基地，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。

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鑽孔加工，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」。

根據中華徵信所研究分析及研究機構 Prismark 指出，5G 行動通訊時代將帶動智慧手機規格、物聯網及汽車電子複雜度的提升等一系列終端應用產品升級，而軟板、HDI 板及多層板業者將是主要受惠者。由於通信設備對 PCB 需求主要以多層板為主(8-16 層板比重約 35.2%)，隨著 5G 開始商轉，通訊設備的高頻高速將是必然趨勢，且基地台站所使用的 PCB 面積將會是 4G 基地台所使用的 1.55 倍，因此高頻高速 PCB 板需求將會顯著增加，相關 PCB 廠商也積極在高階 HDI 板上著墨。2019 年受到全球貿易戰引發之不確定因素影響，工研院預估 2019 年台灣電路板產值約為新台幣 6,528 億元，僅微幅成長 0.2%，其中高階產品應用比重提升及新台幣貶值是 2019 年成長的主要原因。而 2020 年預期在 5G 應用帶動下，可望掀起一波 5G 電路板需求商機，產值規模可望成長 3% 達到新台幣 6,723 億元，再創歷史新高水準。2020 年為 5G 基地台建置的高峰期，下半年預期 APPLE 公司也將推出 5GiPhone 手機，而台灣為 PCB 的生產重鎮，在美中之貿易衝突之下亦有轉單的效益，因此相關 PCB 業者均十分樂觀看待全年整體產業的發展，後續營運表現仍值得期待。

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。

就現況來看，陸資廠持續努力想搶當主角，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。

然而台灣半導體產業在全球具有領先的地位，台灣 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 載板的廠商是留在台灣就近生產、供應，又因 IC 載板的單價較高，故 IC 載板是台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。

在微型鑽頭方面，早期所需使用之鑽頭均為進口，在經過多年的發展，陸續有國內廠商如高僑、凱歲、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更有優勢，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。

## 2.2. 產品種類

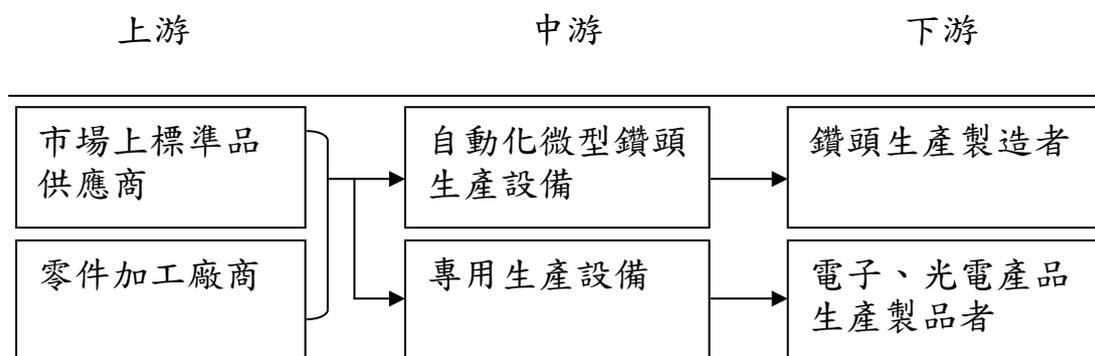
鑽頭依直徑大小分成不同種類鑽頭(如下表)，並依刀刃外型不同分成 ST 鑽頭(Standard drill bit)與 UC 鑽頭(Under-Cutter drill bit)。就孔位精確度而言，ST 鑽頭優於 UC 鑽頭；而就孔內品質而言，UC 鑽頭優於 ST 鑽頭，PCB 廠商可視直徑大小與刀刃外型不同而使用不同的鑽頭。

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

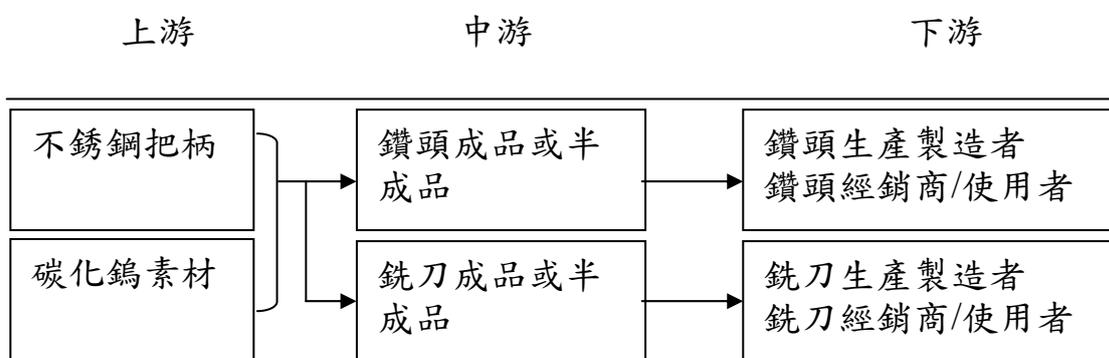
資料來源：本公司提供

### 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

- (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。
- (2) 朝向精密生產設備開發，獲取更高生產利潤。
- (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) 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巖、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	37	(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

姓名	最高學歷	本業年資	主要研發經歷及成就
			<ul style="list-style-type: none"> <li>(5) 彈性組裝系統</li> <li>(6) 自動化計量分級</li> <li>(7) TFT-LCD 物流設備</li> <li>(8) 醫療口罩/N95 口罩生產設備</li> </ul>
陳蓬萊	彰化師範大學 電機工程博士	28	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) CNC 微型鑽頭成型機產品開發</li> <li>(2) TFT-LCD 物流設備 G4.5C/V &amp; Exchanger</li> <li>(3) TFT-LCD 物流設備 G5.5C/V</li> <li>(4) TFT-LCD 物流設備 G6C/V</li> <li>(5) 太陽能腔體製造</li> <li>(6) 模具產業鍍膜刀具開發</li> <li>(7) 醫療刀具/口罩機鑽針</li> </ul>
洪祥仁	高雄應用科技大學 電機碩士	22	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) STK &amp; AGV Setup</li> <li>(2) Sorter Line</li> <li>(3) TFT-LCD MARCO 檢查機</li> <li>(4) CNC 微型鑽頭成型機開發</li> <li>(5) 醫療口罩/N95 口罩生產設備</li> </ul>
張柎溢	勤益科技大學 機械碩士	24	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) CNC 微型鑽頭成型機開發</li> <li>(2) TFT-LCD 物流設備 G5.5C/V</li> <li>(3) TFT-LCD 物流設備 G6C/V</li> <li>(4) 醫療口罩/N95 口罩生產設備</li> </ul>
陳清順	高雄應用科技大學 電機碩士	27	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) TFT-LCD 簡易型 MARCO</li> <li>(2) 大尺寸 LCD-TV Set</li> <li>(3) CNC 微型鑽頭成型機開發</li> <li>(4) 醫療口罩/N95 口罩生產設備</li> </ul>
洪仕育	勤益科技大學 機械碩士	15	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 自動化裝配工程</li> <li>(2) TFT-LCD MARCO 檢查機</li> <li>(3) TFT-LCD 物流設備 G6C/V</li> <li>(4) 醫療口罩/N95 口罩生產設備</li> </ul>

### 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
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%
108 年	1,286	1,550,893	0.08%

### 4. 開發成功的技術或產品

#### 4.1. 微型鑽頭部分

- (1) 對接式鑽頭半成品、成品。
- (2) 接合式銑刀半成品、成品。
- (3) 接合式 EA 短刀槽刀成品
- (4) 接合式 PT 鑽尖型銑刀成品
- (5) 接合式銑刀鍍膜成品
- (6) 醫療刀具/口罩機鑽針

#### 4.2. 產業自動化設備

產品名稱	主要用途	適用產業
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
生產設備製造及買賣	依照客戶需求設計生產	所有產業
自動化倉儲設備	所有產業之倉儲管理	所有產業
醫療口罩/N95 口罩生產設備	生產防疫用口罩產品	醫療產業

#### (四)、 長、短期業務發展計劃

##### 1. 短期計劃概況

###### 1.1. 行銷策略

- (1) 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。
- (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。
- (3) 拓展海外微型鑽頭及銑刀市場。

###### 1.2. 生產政策

- (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。
- (2) 推動製程控制系統，強化製程及時管理以穩定產品品質。
- (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。
- (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) 產業專用自動化設備部分

NO.	設備名稱
A.	TFT-LCD 第八代物流系統
B.	太陽能設備開發
C.	無塵室自動倉儲系統
D.	綠色能源設備
E.	生產設備製造及買賣
F.	一般環境自動倉儲系統

- (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。
- (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。

- (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。
- (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

- (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) 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。
- (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

- (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) 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

根據中央社說明根據 TPCA 保守預估，台商 PCB 兩岸海內外第一季產值為新台幣 1,312 億元，下半年有望受惠遞延效應、旺季更旺，2020 年預估整體產值可達 6,811 億元，續創新高。TPCA 觀察，部分 PCB 廠商因年初訂單滿載，春節期間採不停工加班生產者，復工率相對較佳，但仍受物流不順問題影響既定排程。未來幾個月關注面向可以留意，在供給面電子產業鏈上下游供貨狀況的復原速度，需求面則要觀察全球終端產品消費動能降低何時回溫，畢竟上下游連動緊密，身為關鍵零組件的 PCB 產業自然無法置身事外。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

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。

2020年台灣PCB廠商由於肺炎疫情觸發宅經濟對電腦及遊戲機需求回溫，將帶動HDI板與多層板產品銷售及營收成長。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鏈，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。

本公司擁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) 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、元太、及鴻海等。

本公司仍積極投入 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，在光電產業以外的傳統產業物流及倉儲設備迅速成長下，其相關設備業務也有不錯的成長。

## **(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周邊產品為主要應用範圍。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。

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。

## **(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，突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。

## **(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. 不利因素與因應對策

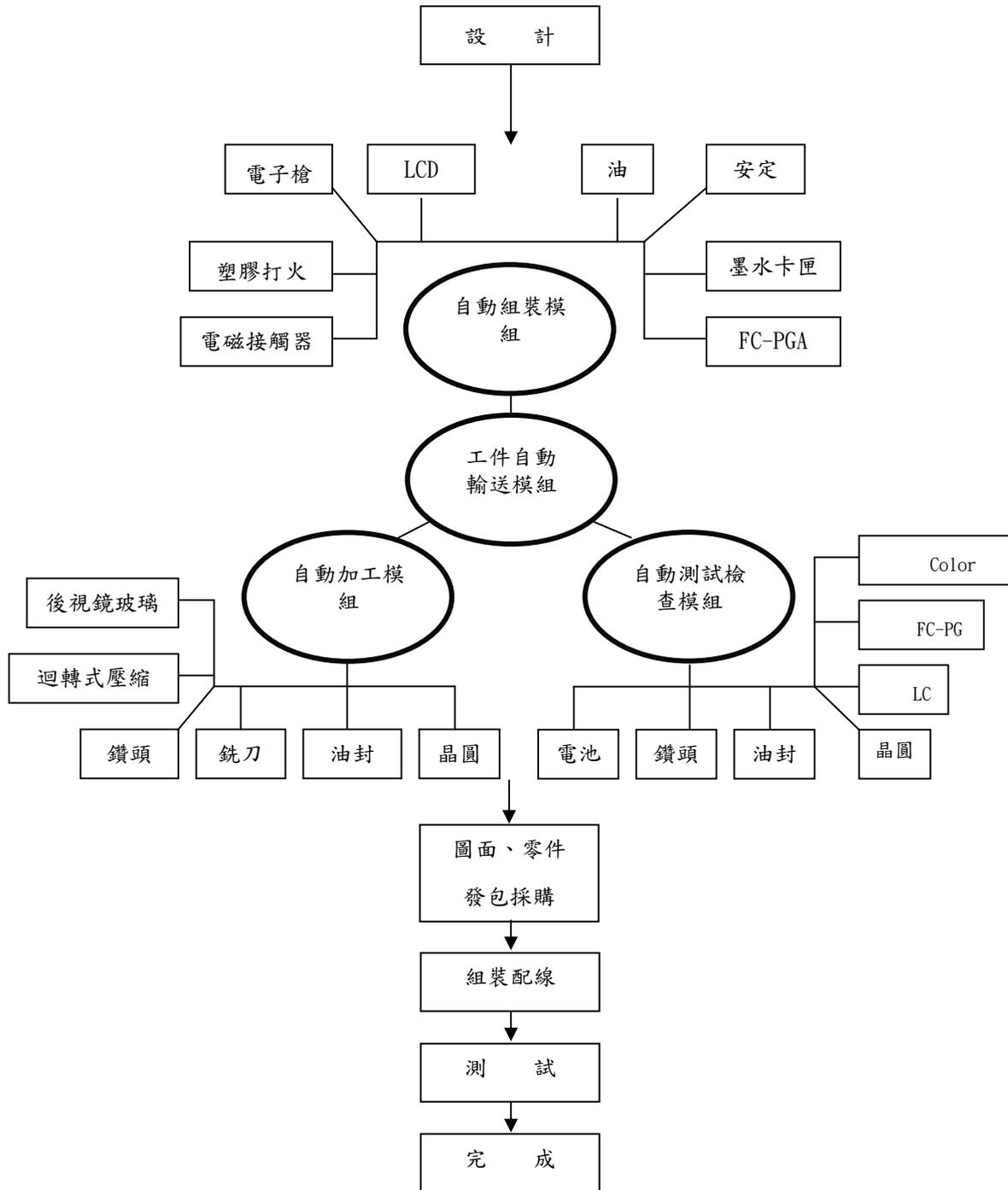
不利因素	因應對策
國內勞工短缺，工資成本日益增高。	(1) 加強員工在職訓練、強化人員素質、增加員工福利以提升員工之向心力並確保公司的生產品質。 (2) 引進合法外勞，以增加生產力。 (3) 加速製程合理化及自動化，以降低生產人力需求。
同業價格競爭及同業產能持續擴充。	(1) 積極改善製程，提高製程良率，以降低成本，使本公司成本保持競爭優勢。 (2) 發展核心產品，對同業之產銷形成區隔及互補，避免市場價格混亂。 (3) 積極開拓歐洲、大陸及東南亞新市場，形成市場優勢。
下游產業為利用大陸低廉之人工，紛紛外移至當地，促使本公司內銷成長幅度趨緩。	(1) 充份掌握下游客戶產能外移情況，積極配合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

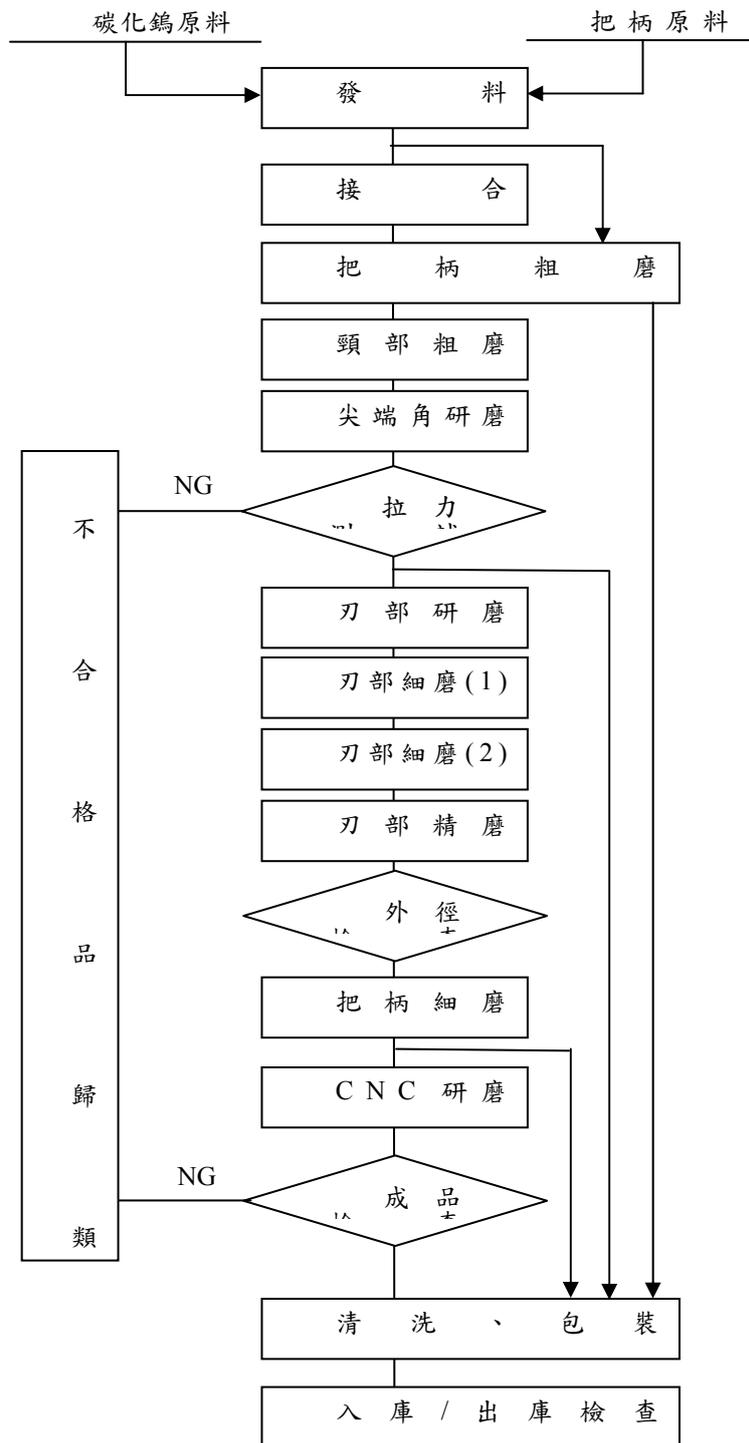
1. 主要產品之重要用途

主要產品	重要用途
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
生產設備	適用於生產設備製造
PVD 腔體產品生產設備	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
醫療口罩/N95 口罩生產設備	適用於生產防疫用口罩產品
雲豹甲車動力底盤系統	國軍需求

## 2. 產業專用自動化設備之產製過程



### 3. 微型鑽頭之產製過程



(七)、 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	

(八)、 最近二年度主要進銷貨廠商與客戶名單

1. 最近二年度占進貨總額 10%以上廠商

單位：新臺幣仟元

項目	107 年				108 年				109 年度截至第 1 季止			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率 [%]	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	174,145	26.33	採成本法之被投資公司	D 廠商	162,150	26.33	無	A 廠商	37,366	36.09	採成本法之被投資公司
2	B 廠商	49,297	7.45	無	A 廠商	160,524	7.45	採成本法之被投資公司	F 廠商	13,012	12.57	無
3	C 廠商	30,956	4.68	無	E 廠商	66,920	4.68	無	G 廠商	8,962	8.66	無
4	其他	407,013	61.54		其他	519,906	61.54		其他	44,198	42.69	
	進貨淨額	661,411	100.00		進貨淨額	909,500	100.00		進貨淨額	103,537	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. 最近二年度占銷貨總額 10%以上客戶

單位：新臺幣仟元

項次	107年				108年				109年度截至第1季止			
	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前季止銷貨淨額比率[%]	與發行人之關係
1	甲客戶	252,621	27.59	無	丁客戶	562,350	36.26	無	戊客戶	44,000	20.87	無
2	乙客戶	173,556	18.95	採成本法之被投資公司	甲客戶	185,262	11.95	無	乙客戶	39,133	18.56	採成本法之被投資公司
3	丙客戶	100,682	11.00	無	乙客戶	178,843	11.53	採成本法之被投資公司	甲客戶	33,665	15.97	無
4	其他	388,824	42.46		其他	624,438	40.26		其他	94,053	44.61	
	銷貨淨額	915,683	100.00		銷貨淨額	1,550,893	100.00		銷貨淨額	210,851	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。

#### (九)、 最近二年度生產量值

單位：產能/產量：自動化：台  
鑽頭：萬支  
產值：新臺幣仟元

年度 主要商品	107年度			108年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
自動化設備	3,200	3,288	428,458	3,200	4,059	528,960
微型鑽頭	16,000	15,510	456,670	16,000	15,180	639,067
合計	—	—	885,128	—	—	1,168,027

### (十)、最近二年度銷售量值

單位：產量：自動化：台  
鑽頭：萬支  
產值：新臺幣仟元

年度 主要商品	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
自動化設備	2,819	410,461	859	80,213	496	907,418	146	251,117
微型鑽頭	3,586	110,225	9,839	314,784	1,276	92,723	8,048	299,635
合計	—	520,686	—	394,997	—	1,000,141	—	550,752

### 三、從業員工概況

單位：人；年

年度		107 年度	108 年度	當年度截至 109 年 3 月 31 日
員工 人數	經副理級以上	16	16	16
	間接人員	47	48	47
	直接人員	82	86	83
	合計	145	150	146
平均年歲		36.9	38.2	39.2
平均服務年資		7.6	8.0	8.3
學歷 分布 比率	博士	1	2	2
	碩士	14	14	14
	大專	72	71	70
	高中	51	54	53
	高中以下	7	9	7

### 四、環保支出資訊

- (1) 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
- (2) 未來因應對策及可能之支出：無。
- (3) 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

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說明如下：

### (一)、 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。

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。

### (二)、 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 556 人次，總時數為 786.5 小時。

### (三)、 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。

#### (四)、 勞資間之協議與各項員工權益維護措施

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。

##### 1. 員工行為與倫理守則

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

##### 2. 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。

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 消防安全方面：依消防法之規定設置完整之消防系統。
- (4) 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。
- (5) 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孜全無虞之工作環境。

(五)、 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(國際財務報導準則)-合併

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 109年3月 31日
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		1,915,895	1,747,516	1,772,476	2,194,026	2,482,373	2,660,878
不動產、廠房及設備		657,168	736,177	750,317	794,230	808,696	817,933
無形資產		0	0	0	0	0	0
其他資產		415,676	344,374	292,981	295,869	225,870	226,878
資產總額		2,988,739	2,828,067	2,815,774	3,284,125	3,516,939	3,705,689
流動負債	分配前	634,462	547,619	553,326	944,762	1,016,556	1,185,887
	分配後	634,462	547,619	553,326	944,762	(註 1)	N.A.
非流動負債		17,763	17,060	19,690	28,909	51,023	50,836
負債總額	分配前	652,225	564,679	573,016	973,671	1,067,579	1,236,723
	分配後	652,225	564,679	573,016	973,671	(註 1)	N.A.
歸屬於母公司業主之權益		2,336,514	2,263,388	2,242,758	2,310,454	2,449,360	2,468,966
股本		714,342	928,644	928,644	928,644	928,644	928,644
資本公積		1,313,572	1,170,704	1,147,488	1,133,558	1,114,985	1,114,985
保留盈餘	分配前	308,136	169,525	176,199	246,671	393,941	412,563
	分配後	308,136	169,525	176,199	246,671	(註 1)	N.A.
其他權益		464	(5,485)	(9,573)	1,581	11,790	12,774
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	2,336,514	2,263,388	2,242,758	2,310,454	2,449,360	2,468,966
	分配後	2,336,514	2,263,388	2,242,758	2,310,454	(註 1)	N.A.

註 1：108 年度盈餘分配案，將於 109 年股東常會決議。

(二)、 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 \ 年度	最近五年度財務資料					當年度截至 109年3月 31日
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	1,143,971	776,855	818,575	915,683	1,550,893	210,851
營業毛利	79,506	82,688	104,434	125,895	276,567	32,524
營業損益	2,751	25,234	37,426	69,571	209,843	19,086
營業外收入及支出	314,024	(1,838)	3,136	31,234	11,350	4,393
稅前淨利	316,775	23,396	40,562	100,805	221,193	23,479
繼續營業單位本期 淨利	295,394	6,154	31,498	85,582	185,546	18,622
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	295,394	6,154	31,498	85,582	185,546	18,622
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,583)	(7,846)	(5,696)	(18,786)	9,079	984
本期綜合損益總額	292,811	(1,692)	25,802	66,796	194,625	19,606
淨利歸屬於母公司 業主	295,394	6,154	31,498	85,582	185,546	18,622
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	292,811	(1,692)	25,802	66,796	194,625	19,606
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	4.14	0.07	0.34	0.92	2.00	0.20

(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

項目	年度	最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		1,869,022	1,693,586	1,652,409	2,065,034	2,204,833
不動產、廠房及設備		656,764	735,893	750,126	794,065	808,558
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		462,797	393,417	406,329	419,467	421,395
資產總額		2,988,583	2,822,896	2,808,864	3,278,566	3,434,786
流動負債	分配前	546,416	542,448	546,416	939,203	949,242
	分配後	546,416	542,448	546,416	939,203	(註 1)
非流動負債		17,763	17,060	19,690	28,909	36,184
負債總額	分配前	652,069	652,069	566,106	968,112	985,426
	分配後	652,069	652,069	566,106	968,112	(註 1)
歸屬於母公司業主之權益		2,366,514	2,366,514	2,242,758	2,310,454	2,449,360
股本		714,342	714,342	928,644	928,644	928,644
資本公積		1,313,572	1,170,704	1,147,488	1,133,558	1,114,985
保留盈餘	分配前	308,136	169,525	176,199	246,671	393,941
	分配後	308,136	169,525	176,199	246,671	(註 1)
其他權益		464	(5,485)	(9,573)	1,581	11,790
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	2,366,514	2,263,388	2,242,758	2,310,454	2,449,360
	分配後	2,366,514	2,263,388	2,242,758	2,310,454	(註 1)

註 1：108 年度盈餘分配案，將於 109 年股東常會決議。

#### (四)、 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	年度	最近五年度財務資料				
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	1,143,971	768,602	803,456	910,774	1,432,049	
營業毛利	79,521	79,478	96,564	125,667	264,813	
營業損益	4,333	23,930	31,757	71,982	203,757	
營業外收入及支出	312,431	(1,467)	6,518	28,794	15,891	
稅前淨利	316,764	22,463	38,275	100,776	219,648	
繼續營業單位本期淨利	295,394	6,154	31,498	85,582	185,546	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(損)	295,394	6,154	31,498	85,582	185,546	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,583)	(7,846)	(5,696)	(18,786)	9,079	
本期綜合損益總額	292,811	(1,692)	25,802	66,796	194,625	
淨利歸屬於母公司業主	295,394	6,154	31,498	85,582	185,546	
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	
綜合損益總額歸屬於母公司業主	292,811	(1,692)	25,802	66,796	194,625	
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	
每股盈餘	4.14	0.07	0.34	0.92	2.00	

#### (五)、 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
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	—
108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(國際財務報導準則)

### (一)、財務比率分析-合併

分析項目		最近五年度財務分析					當年度 截至 109年3 月31日
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	21.82	19.97	20.35	29.65	30.36	33.37
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	358.24	309.77	301.53	294.54	309.19	308.07
償 債 能 力 (%)	流動比率	301.97	319.11	320.33	232.23	244.19	224.38
	速動比率	229.68	220.15	229.33	169.91	183.56	174.76
	利息保障倍數	64.44	14.05	26.85	32.02	33.19	12.35
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	2.34	1.46	2.72	2.95	5.06	0.32
	平均收現日數	155.92	250.00	134.19	123.84	72.13	284.38
	存貨週轉率(次)	1.99	1.38	1.28	1.45	2.12	0.27
	應付款項週轉率(次)	6.84	7.38	6.44	5.57	8.44	1.51
	平均銷貨日數	184.34	263.10	285.15	251.28	172.17	337.04
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	1.74	1.06	1.09	1.19	1.94	0.26
	總資產週轉率(次)	0.38	0.27	0.29	0.30	0.46	0.06
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	10.22	0.27	1.21	2.89	5.62	0.57
	權益報酬率(%)	13.29	0.27	1.45	3.76	7.80	0.78
	稅前純益占實收資本 比率(%)	2.52	4.03	2.52	10.86	23.82	2.53
	純益率(%)	25.82	0.79	3.85	9.35	11.96	8.83
	每股盈餘(元)	4.14	0.07	0.34	0.92	2.00	0.20
現 金 流 量	現金流量比率(%)	(134.21)	120.25	6.37	(14.14)	21.09	(23.13)
	現金流量允當比率 (%)	(93.30)	(31.34)	(38.23)	(41.17)	(8.99)	8.66
	現金再投資比率(%)	(30.88)	20.20	(0.56)	(7.90)	4.73	(8.11)
槓 桿 度	營運槓桿度	—	—	—	—	—	—
	財務槓桿度	—	—	—	—	—	—

最近二年度各項財務比率變動原因說明如下：（若增減變動未達 20% 者可免分析）

- (1) 應收款項週轉率、存貨週轉率、應付款項週轉率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘增加：係銷貨增加所致。
- (2) 平均收現日數減少：係因應收款項週轉率增加所致。
- (3) 平均銷貨日數減少：係因存貨週轉率增加所致。
- (4) 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加：主要係營業活動之淨現金流入增加所致。

財務比率計算公式如下

#### 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。

#### 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)。

#### 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

董事會造送本公司一〇八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

本公司一〇九年度股東常會

監察人：陳淑敏

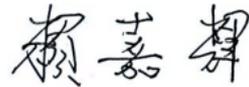


監察人：蕭溪明



鉅將投資有限公司

代表人：賴嘉輝



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 八 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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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

本會計師民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度個體財務報告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一〇八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(十七)。

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(四)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製設計具有其獨特性，若未來不符合客戶或市場需求，將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受所屬產業特性影響，其應收帳款回收期間較長，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一〇八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

會計師：

陳政學   
洪宇信 

證券主管機關：金管證六字第 1020002066 號  
核准簽證文號：金管證六字第 0940100754 號

民國一〇九年三月十三日

高僑自動化科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.12.31		107.12.31		負債及權益	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 561,330	16	515,179	16	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 630,825	18	490,000	15
1150 應收票據淨額(附註六(二))	9,515	-	13,029	-	2130 合約負債-流動(附註六(十七))	105,171	3	110,531	3
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	199,411	6	270,763	8	2170 應付帳款	90,404	3	171,849	5
1181 應收帳款-關係人(附註六(二))	67,685	2	-	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	5,786	-
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	9,638	-	7,302	-	2200 其他應付款	99,938	3	140,320	4
1220 本期所得稅資產	304	-	681	-	2230 本期所得稅負債	555	-	704	-
1310 存貨(附註六(四))	615,465	18	574,717	19	2250 負債準備-流動(附註六(十二))	795	-	795	-
1410 預付款項(附註六(八))	189,539	6	273,703	8	2280 租賃負債-流動(附註六(十一))	472	-	-	-
1470 其他流動資產(附註六(八))	3,595	-	14,604	-	2300 其他流動負債(附註六(十))	21,082	1	19,218	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(八))	548,351	16	395,056	12		949,242	28	939,203	28
	2,204,833	64	2,065,034	63	<b>非流動負債：</b>				
<b>非流動資產：</b>					2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	34,727	1	28,668	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	377,719	11	346,980	10	2600 其他非流動負債(附註六(十三))	1,180	-	241	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	808,558	25	794,065	24	2680 租賃負債-非流動(附註十一)	277	-	-	-
1776 使用權資產(附註六(七))	745	-	-	-		36,184	1	28,909	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	34,006	1	63,252	2		985,426	29	968,112	29
1900 其他非流動資產(附註六(八))	880	-	335	-	<b>負債總計</b>				
1915 預付設備款	2,045	-	2,900	-	<b>權益：(附註六(十四))：</b>				
1980 其他金融資產-非流動(附註六(八))	6,000	-	6,000	-	3100 股本	928,644	27	928,644	28
	1,229,953	37	1,213,532	36	3200 資本公積	1,114,985	32	1,133,558	35
					3300 保留盈餘	393,941	11	246,671	8
					3400 其他權益	11,790	-	1,581	-
					<b>權益總計</b>	2,449,360	70	2,310,454	71
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,434,786</b>	<b>100</b>	<b>3,278,566</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 3,434,786</b>	<b>100</b>	<b>3,278,566</b>	<b>100</b>

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



高僑自動化科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,432,049	100	910,774	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	1,167,236	82	785,107	86
營業毛利	264,813	18	125,667	14
6000 營業費用(附註六(十三)及(十八))：				
6100 推銷費用	16,463	1	19,922	2
6200 管理費用	43,307	3	32,782	4
6300 研發費用	1,286	-	926	-
6450 預期信用減損損失	-	-	55	-
	61,056	4	53,685	6
6900 營業淨利	203,757	14	71,982	8
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	16,538	1	15,177	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	(11,635)	(1)	9,425	1
7050 財務成本(附註六(十九))	(6,741)	-	(3,250)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	17,729	1	7,442	1
	15,891	1	28,794	3
7900 繼續營業部門稅前淨利	219,648	15	100,776	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	34,102	2	15,194	2
8200 本期淨利	185,546	13	85,582	9
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))	(1,130)	-	(1,180)	-
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	14,008	1	(17,614)	(2)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(2,801)	-	3,523	-
	10,077	1	(15,271)	(2)
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	(998)	-	(3,515)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(998)	-	(3,515)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	9,079	1	(18,786)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 194,625	14	66,796	7
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.00		0.92	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.00		0.92	

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



高僑自動化科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					國外營運機		透過其他綜合損		其他權益項目	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	合計	構財務報表 換算之兌換 差額	益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	合計		
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)	
	-	-	-	-	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	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 928,644	1,133,558	40,707	9,573	196,391	246,671	(13,088)	14,669	1,581	2,310,454	
本期淨利	-	-	-	-	185,546	185,546	-	-	-	185,546	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,130)	(1,130)	(998)	11,207	10,209	9,079	
	-	-	-	-	184,416	184,416	(998)	11,207	10,209	194,625	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	8,558	-	(8,558)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,515	(3,515)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(37,146)	(37,146)	-	-	-	(37,146)	
資本公積配發現金股利	-	(18,573)	-	-	-	-	-	-	-	(18,573)	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 928,644	1,114,985	49,265	13,088	331,588	393,941	(14,086)	25,876	11,790	2,449,360	

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



高僑自動化科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 219,648	100,776
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	24,452	20,874
預期信用減損損失/呆帳費用提列數	-	55
利息費用	6,741	3,250
利息收入	(15,172)	(13,958)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(17,729)	(7,442)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(71)	-
收益費損項目合計	(1,779)	2,779
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	3,514	1,279
應收帳款(含關係人)減少	3,667	48,723
存貨增加	(40,748)	(82,364)
預付款項減少(增加)	75,528	(242,841)
其他流動資產減少(增加)	10,461	(9,119)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	52,422	(284,322)
應付帳款(減少)增加	(87,231)	76,793
其他應付款(減少)增加	(40,402)	35,563
合約負債增加(減少)	3,276	(43,043)
其他營業負債增加(減少)	1,674	(6,786)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(122,683)	62,527
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(70,261)	(221,795)
調整項目合計	(72,040)	(219,016)
營運產生之現金流入(流出)	147,608	(118,240)
收取之利息	12,836	7,292
支付之利息	(6,711)	(3,134)
支付之所得稅	(1,369)	(329)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>152,364</b>	<b>(114,411)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(38,538)	(64,813)
處分不動產、廠房及設備	134	-
存出保證金減少	3	1,669
其他金融資產增加	(153,295)	(106,927)
預付設備款減少(增加)	854	3,872
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(190,842)</b>	<b>(166,199)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	2,334,647	1,506,946
短期借款減少	(2,193,822)	(1,177,506)
存入保證金減少	-	(3)
租賃本金償還	(477)	-
發放現金股利	(55,719)	(27,860)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>84,629</b>	<b>301,577</b>
本期現金及約當現金增加數	46,151	20,967
期初現金及約當現金餘額	515,179	494,212
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 561,330</b>	<b>515,179</b>

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



**高僑自動化科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇八年度及一〇七年度**  
(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一〇九年三月十三日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>國際會計準則理事會發布之生效日</b>
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個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

### (1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)

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

### (2)承租人

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

本公司選擇將承租員工宿舍適用短期租賃之認列豁免，

#### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

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

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

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

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

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

明。

### B. 先前分類為融資租賃之合約

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

### (3) 出租人

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

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

### (4) 對財務報告之影響

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

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

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

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

過渡至新準則時，上述改變不致使本公司民國一〇八年十二月三十一日之遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>理事會發布 之生效日</b>
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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

### (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。

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>理事會發布 之生效日</b>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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(十三)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。

#### (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。於後續每一報導期間結束日(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。

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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

##### 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

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
- 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

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時，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權益工具投資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，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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。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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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、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。

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。

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。

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。

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：

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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，本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調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

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。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及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。

### (2) 權益交易

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。

### (3) 庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (4) 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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上可執行之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)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。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)租賃

民國一〇八年一月一日開始適用

#### 1.租賃之判斷

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

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

#### 2.承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

針對員工宿舍之短期租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

民國一〇八年一月一日以前適用

承租人

本公司之租賃屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)無形資產

#### 1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之的未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包含內部發展之商譽及品牌。

#### 3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產、遞延所得稅資產、外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (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。

## 高僑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

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(十二)。

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. 客戶合約之成本

##### (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

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

稅所得(損失)者;

- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十七)每股盈餘

本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。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。本公司之潛在稀釋普通股包括員工分紅費用。

### (十八)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。

## 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：

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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(四)。

### (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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
現金及零用金	\$ 139	218
活期存款	29,801	98,463
定期存款	531,390	416,498
現金及約當現金	<u>\$ 561,330</u>	<u>515,179</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)。

### (二)應收票據及應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 9,515</u>	<u>13,029</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 231,014	302,366
應收帳款—關係人	67,685	-
減：備抵損失	31,603	31,603
	<u>\$ 267,096</u>	<u>270,763</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	民國108年12月31日		
	應收帳款及 票據帳面金額	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	\$ 254,507	-%	-
逾期180天以下	26,874	17.75%	4,770
逾期180~365天	13,717	100%	13,717
逾期超過一年	13,116	100%	13,116
合計	<u>\$ 308,214</u>		<u>31,603</u>

	民國107年12月31日		
	應收帳款及 票據帳面金額	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	\$ 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>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至12月	107年1月至12月
期初餘額	31,603	31,548
認列之減損損失	-	55
期末餘額	<u>\$ 31,603</u>	<u>31,603</u>

其餘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。

(三)其他應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款	<u>\$ 9,638</u>	<u>7,302</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)存 貨

	108.12.31	107.12.31
製 成 品	\$ 53,893	70,892
在 製 品	534,907	478,265
原 料	26,665	25,560
	<b>\$ 615,465</b>	<b>574,717</b>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
存貨跌價及呆滯損失	\$ 7,279	-
未分攤固定製造費用	8,298	8,561
列入營業成本	<b>\$ 15,577</b>	<b>8,561</b>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)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：

	108.12.31	107.12.31
子公司	<b>\$ 377,719</b>	<b>346,980</b>

#### 1.子公司

請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

#### 2.擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年及一〇七年度不動產、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108年1月1日餘額	\$ 304,872	312,565	624,183	10,655	147,022	55,360	1,454,657
本期增添	-	1,816	-	-	3,934	32,788	38,538
本期處分	-	-	-	-	(930)	-	(930)
民國108年12月31日餘額	<b>\$ 304,872</b>	<b>314,381</b>	<b>624,183</b>	<b>10,655</b>	<b>150,026</b>	<b>88,148</b>	<b>1,492,265</b>
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	<b>\$ 304,872</b>	<b>312,565</b>	<b>624,183</b>	<b>10,655</b>	<b>147,022</b>	<b>55,360</b>	<b>1,454,657</b>

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	51,357	527,680	10,100	71,455	-	660,592
本年度折舊	-	9,305	10,061	174	4,442	-	23,982
本期處分	-	-	-	-	(867)	-	(867)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>60,662</u>	<u>537,741</u>	<u>10,274</u>	<u>75,030</u>	<u>-</u>	<u>683,707</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>51,357</u>	<u>527,680</u>	<u>10,100</u>	<u>71,455</u>	<u>-</u>	<u>660,592</u>
帳面價值：							
民國108年12月31日	<u>\$ 304,872</u>	<u>253,719</u>	<u>86,442</u>	<u>381</u>	<u>74,996</u>	<u>88,148</u>	<u>808,558</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 304,872</u>	<u>187,322</u>	<u>107,132</u>	<u>729</u>	<u>18,176</u>	<u>131,895</u>	<u>750,126</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 304,872</u>	<u>261,208</u>	<u>96,503</u>	<u>555</u>	<u>75,567</u>	<u>55,360</u>	<u>794,065</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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。

### (七)使用權資產

本公司承租運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>運輸設備</u>
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 1,215
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,215</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	470
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 470</u>
帳面金額：	
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 745</u>

## 高僑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：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
其他金融資產—流動	\$ 548,351	395,056
其他金融資產—非流動	6,000	6,000
預付貨款	188,342	271,921
存出保證金	170	173
留抵稅額	-	9,073
其他-流動	4,792	7,313
其他-非流動	710	162
	<b>\$ 748,365</b>	<b>689,698</b>

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：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 305,000	260,000
擔保銀行借款	325,825	230,000
合 計	<b>\$ 630,825</b>	<b>490,000</b>
尚未使用額度	<b>\$ 503,207</b>	<b>211,314</b>
利率區間	<b>0.74%~1.35%</b>	<b>0.70%~1.30%</b>

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：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
暫收款	\$ 20,512	18,755
代收款	571	463
	<b>\$ 21,083</b>	<b>19,218</b>

### (十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<b>108.12.31</b>
流動	\$ 472
非流動	\$ 277

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<b>民國108年度</b>
租賃負債之利息費用	\$ <b>10</b>
短期租賃之費用	\$ <b>1,007</b>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<b>民國108年度</b>
租賃之現金流出總額	\$ <b>477</b>

### 1.運輸設備之租賃

本公司民國一〇八年六月三十日承租運輸設備作為公務車，公務車之租賃期間通常為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

### 2.其他租賃

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

## (十二)負債準備

	<b>保 固</b>
民國108年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ <b>795</b>
民國107年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ <b>795</b>

民國一〇八年及一〇七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。

## (十三)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：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 20,353	18,400
計畫資產之公允價值	(19,182)	(18,168)
淨確定福利負債	\$ <b>1,171</b>	<b>232</b>

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司員工福利負債明細如下：

	108.12.31	107.12.31
長期帶薪假負債	\$ 2,283	2,283

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。

截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計19,182千元。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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 18,400	16,534
當期服務成本及利息	199	230
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	681	738
— 因財務假設變動所產生之精算損益	754	677
— 因經驗調整所產生之精算損益	319	221
12月31日確定福利義務	\$ 20,353	18,400

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 18,168	17,280
利息收入	196	240
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)	624	456
已提撥至計畫之金額	194	192
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 19,182	18,168

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為費用之明細如下：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	3	(10)
	<b>\$ 3</b>	<b>(10)</b>
管理費用	<b>\$ 3</b>	<b>(10)</b>

(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

本公司截至民國一〇八年及一〇七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：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ 7,441	6,261
本期認列	1,130	1,180
12月31日累積餘額	<b>\$ 8,571</b>	<b>7,441</b>

(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：

	108年度	107年度
折現率	0.80%	1.08%
未來薪資增加	1.00%	1.00%

本公司預計於民國一〇八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194千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為20年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七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%
108年12月31日		
折現率	(1,351)	1,664
未來薪資增加	1,650	(1,355)
107年12月31日		
折現率	(1,218)	1,356
未來薪資增加	1,350	(1,224)

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,312千元及3,228千元，已提撥至勞工保險局。

### (十四) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ (161)	-
未分配盈餘加徵	1,759	1,033
	<u>1,598</u>	<u>1,033</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之變動	32,504	23,410
所得稅稅率變動	-	(9,249)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 34,102</u>	<u>15,194</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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益	\$ 2,801	(3,523)

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 219,648	100,7
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	43,930	20,155
前期所得稅費用高估	(161)	-
前期遞延所得稅資產高估	2,098	3,255
未認列暫時性差異變動	(13,524)	-
所得稅稅率變動	-	(9,24)
未分配盈餘加徵	1,759	1,0
所得稅費用	\$ 34,102	15,1

### 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：

	108.12.31	107.12.31
課稅損失	\$ -	13,524

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。

#### (2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	閒置產 能損失	備抵存貨 跌價損失	虧損扣除	其他	合計
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國108年1月1日餘額	\$ 4,153	16,046	33,211	9,842	63,252
(借記)/貸記損益表	199	4,289	(32,977)	(757)	(29,246)
<b>民國108年12月31日餘額</b>	<b>\$ 4,352</b>	<b>20,335</b>	<b>234</b>	<b>9,085</b>	<b>34,006</b>
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)
<b>民國107年12月31日餘額</b>	<b>\$ 4,153</b>	<b>16,046</b>	<b>33,211</b>	<b>9,842</b>	<b>63,252</b>

高僑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
<b>遞延所得稅負債：</b>				
民國108年1月1日餘額	\$ 697	24,304	3,667	28,668
(貸記)/借記損益表	(288)	3,546	-	3,258
透過其他綜合損益按公允價值 之金融資產未實現損益	-	-	2,801	2,801
<b>民國108年12月31日餘額</b>	<b>\$ 409</b>	<b>27,850</b>	<b>6,468</b>	<b>34,727</b>
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)
<b>民國107年12月31日餘額</b>	<b>\$ 697</b>	<b>24,304</b>	<b>3,667</b>	<b>28,668</b>

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一〇六年度。

(十五) 資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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。

本公司民國一〇八年及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	108年度	107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：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 963,973	982,546
轉換公司債轉換溢價	151,012	151,012
	<b>\$ 1,114,985</b>	<b>1,133,558</b>

本公司於民國一〇八年六月十四日經股東常會決議以資本公積配發現金股利18,573千元，每股0.20元

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。

## 高僑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。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額分別為13,088千元及9,573千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期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。

## 高僑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

本公司分別於民國一〇八年六月十四日及民國一〇七年六月八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.40	37,146	0.15	13,930
股 票	-	-	-	-
合 計	\$ 0.40	37,146	0.15	13,930

### 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108年1月1日餘額	\$ (13,088)	14,669	1,581
外幣換算差異(稅後淨額)	(998)	-	(998)
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	-	11,207	11,207
民國108年12月31日餘額	\$ (14,086)	25,876	11,790
	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	\$ (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

## 高橋自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

民國一〇八年及一〇七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185,546千元及85,582千元，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：

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 185,546	85,582
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)	\$ 2.00	0.92

#### 2.稀釋每股盈餘

##### (1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 185,546	85,582

##### (2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 92,864	92,864
員工股票酬勞之影響	288	179
12月31日普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	93,152	93,043
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.00	0.92

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。

### (十七)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

	鑽頭部門	設備部門	合計
<b>民國108年1月至12月</b>			
<u>主要地區市場</u>			
臺灣	\$ 92,723	907,418	1,000,141
中國	178,429	132,273	310,702
其他地區	121,206	-	121,206
	\$ 392,358	1,039,691	1,432,049
<u>主要商品/服務線</u>			
微型鑽頭	\$ 392,358	-	392,358
自動化設備	-	1,039,691	1,039,691
	\$ 392,358	1,039,691	1,432,049

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	鑽頭部門	設備部門	合 計
<b>民國107年1月至12月</b>			
<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
	<b>\$ 424,529</b>	<b>486,245</b>	<b>910,774</b>
<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
	<b>\$ 424,529</b>	<b>486,245</b>	<b>910,774</b>
2. 合約餘額		<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
合約負債		<u>\$ 105,171</u>	<u>110,531</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日認列為收入之金額分別為57,292千元及139,555千元。

### (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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為6,936千元及3,182千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,624千元及2,122千元，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，並列報為民國一〇八年度及一〇七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一〇八年及一〇七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。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入-銀行存款	\$ 15,172	13,958
其他	1,366	1,219
	\$ 16,538	15,177

#### 2.其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (11,706)	9,425
處分不動產、廠房及設備利益	71	-
	\$ (11,635)	9,425

#### 3.財務成本

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用-銀行借款	\$ 6,741	3,250

### (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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,402,100千元及1,207,502千元。

##### (2)信用風險集中情況

本公司為減低應收帳款信用風險，持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有60%及62%係主要由數家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現 金流量	一年 以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>108年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
租賃負債	\$ 739	749	472	277	-	-
浮動利率工具	630,825	631,623	631,623	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	157,253	157,253	157,253	-	-	-
	\$ 788,817	788,876	788,876	-	-	-

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合約現 金流量	一年 以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>107年12月31日</b>						
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	-	-	-
	<b>\$ 781,855</b>	<b>784,938</b>	<b>784,938</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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。

### 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					
	108.12.31		107.12.31			
	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 10,230	29.980	306,695	10,439	30.715	320,634
人民幣	CNY 57,667	4.3050	248,256	42,598	4.4720	190,499
日幣	JPY 774	0.2760	214	1,167	0.2782	325
瑞士法郎	CHF 183	30.925	5,667	201	31.185	6,268
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 767	29.980	22,981	1,862	30.715	57,191
日幣	JPY 75,542	0.2760	20,850	4,388	0.278	1,221
瑞士法郎	CHF 143	30.925	4,422	143	31.185	4,460

#### (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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少2,050千元及1,819千元。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。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一〇八年度及一〇七年度淨利將減少或增加288千元及1,074千元，主因係本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：

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 561,330	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	286,249	-	-	-	-
其他金融資產－流動	548,351	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,000	-	-	-	-
存出保證金	170	-	-	-	-
合計	<b>\$ 1,402,100</b>	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 630,825	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及 其他應付款	157,253	-	-	-	-
存入保證金	9	-	-	-	-
合計	<b>\$ 788,087</b>	-	-	-	-

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

107.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>放款及應收款</b>					
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	<b>\$ 1,207,502</b>	-	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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	<b>\$ 781,864</b>	-	-	-	-

### (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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

#### 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。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司均無提供任何背書保證。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為503,207千元及211,314千元。

### 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。

#### (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。

民國一〇八年度本公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致，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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 985,426	968,112
減：現金及約當現金	561,330	515,179
淨負債	424,096	452,933
權益總額	2,449,360	2,310,454
資本總額	<u>\$ 2,873,456</u>	<u>2,763,387</u>
負債資本比率	<u>14.60%</u>	<u>16.39%</u>

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇八年十二月三十一日，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

合併公司於民國一〇八年及一〇七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：

	108.1.1	現金 流量表	非現金之變動			108.12.31
			收購	匯率變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 490,000	140,825	-	-	-	630,825
租賃負債—流動與非流動	1,215	(466)	-	-	-	749
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 491,215</b>	<b>140,359</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>631,574</b>

	107.1.1	現金 流量表	非現金之變動			107.12.31
			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	<b>\$ 160,560</b>	<b>329,440</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>490,000</b>

## 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(註)

註：原擔任健椿公司之法人董事任期已屆滿，並於民國一〇八年六月二十六日經該公司之股東會改董事後，已非屬該公司之法人董事。

### (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：

	108年度	107年度
子公司	<b>\$ 67,685</b>	<b>2,828</b>

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。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日及分別有67,685千元及0元尚未收迄，帳列應收帳款—關係人項下。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
其他關係人	\$ 1,244	7,390

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	108年度	107年度
應付帳款	其他關係人	\$ -	5,786

### (三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 9,315	6,102
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 9,315	6,102

## 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	
		108.12.31	107.12.31
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	216,833	221,773
		\$ 459,973	464,913

## 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：

	108.12.31	107.12.31
已簽約尚未發生之新建廠房工程合約	\$ -	73,452

(二) 本公司於民國一〇八年及一〇七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0千元及104,874千元。

## 十、重大之災害損失：無。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	108年度			107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	64,809	35,349	100,158	62,379	27,535	89,914
勞健保費用	6,017	1,843	7,860	5,776	1,619	7,395
退休金費用	2,584	731	3,315	2,522	696	3,218
董事酬金	-	795	795	-	900	900
其他員工福利費用	1,599	211	1,810	1,492	186	1,678
折舊費用	24,312	140	24,452	20,768	106	20,874
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	149	148
未兼任員工之董事人數	3	4
平均員工福利費用	\$ 775	710
平均員工薪資費用	\$ 686	624
平均員工薪資費用調整情形	10.74%	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年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。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	高僑	敏晶	4	240,680	-	104,930	14,990	14,990	4.36%	481,361	Y	N	Y

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。

## 高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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：

民國一〇八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%	377,719	17,730	17,730	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	199,429	259,290	8,658	100.00%	377,719	17,730	17,730	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\$86,201)	-	-	HK\$20,000 (NT\$86,201)	6,860	100.00%	(598) (註3)	86,201	-
泰州菁茂科技有限公司(註2)	鑽頭生產及銷售	US\$36,017.7	(註1)	US\$6,140 (NT\$210,968)	-	US1,942 (NT\$59,862)	US4,198 (NT\$151,106)	-	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\$ 4,198 (NT\$ 237,307 )	HK\$ 20,000 US\$ 6,200 (NT\$ 274,388 )(註)	1,469,616

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

本公司民國一〇八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

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

## 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及其子公司(以下簡稱「高僑集團」)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至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

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告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，對高僑集團民國一〇八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(十八)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(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

高僑集團所屬產業主要為自動化設備之研發及製作，由於部份產品機型需依客製設計具有其獨特性，若未來不符合客戶或市場需求，將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(三)應收票據及應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

高僑集團受所屬產業特性影響，其應收帳款回收期間較長，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一〇八年度及一〇七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一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學 

洪宇信 

證券主管機關：金管證六字第 1020002066 號  
核准簽證文號：金管證六字第 0940100754 號

民國一〇九年三月十三日

高橋自動化科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.12.31		107.12.31			負債及權益	108.12.31		107.12.31		
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 784,149	22	606,976	18	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 630,825	18	490,000	15		
1150 應收票據淨額(附註六(三))	22,430	1	13,029	-	2130 合約負債-流動(附註六(十八))	131,853	4	113,553	3		
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	304,913	9	272,427	8	2170 應付帳款	122,201	3	173,856	5		
1200 其他應收款(附註六(四))	10,207	-	8,020	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	5,786	-		
1220 本期所得稅資產	304	-	681	-	2200 其他應付款	103,782	3	140,674	4		
1310 存貨(附註六(五))	615,797	18	587,882	18	2230 本期所得稅負債	1,951	-	714	-		
1410 預付款項(附註六(八))	192,517	5	291,656	9	2250 負債準備-流動(附註六(十三))	4,373	-	941	-		
1470 其他流動資產(附註六(八))	3,705	-	18,299	1	2280 租賃負債-流動(附註六(十二))	472	-	-	-		
1476 其他金融資產-流動(附註六(八))	548,351	16	395,056	13	2300 其他流動負債(附註六(十一))	21,099	1	19,238	1		
	<u>2,482,373</u>	<u>71</u>	<u>2,194,026</u>	<u>67</u>		<u>1,016,556</u>	<u>29</u>	<u>944,762</u>	<u>28</u>		
<b>非流動資產：</b>						<b>非流動負債：</b>					
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))	170,547	5	210,968	6	2540 長期借款(附註六(十))	14,839	-	-	-		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	808,696	23	794,230	24	2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	34,727	1	28,668	1		
1755 使用權資產(附註六(七))	12,392	-	-	-	2580 租賃負債-非流動(附註六(十二))	277	-	-	-		
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	34,006	1	63,252	2	2600 其他非流動負債(附註六(十四))	1,180	-	241	-		
1900 其他非流動資產(附註六(八)及(十四))	880	-	12,749	1		<u>51,023</u>	<u>1</u>	<u>28,909</u>	<u>1</u>		
1915 預付設備款	2,045	-	2,900	-	<b>負債總計</b>						
1980 其他金融資產-非流動(附註六(八))	6,000	-	6,000	-	<b>權益：</b>						
	<u>1,034,566</u>	<u>29</u>	<u>1,090,099</u>	<u>33</u>	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：</b>						
					3100 股本	928,644	27	928,644	28		
					3200 資本公積	1,114,985	32	1,133,558	35		
					3300 保留盈餘	393,941	11	246,671	8		
					3400 其他權益	11,790	-	1,581	-		
					<b>權益總計</b>						
					<b>負債及權益總計</b>						
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,516,939</u>	<u>100</u>	<u>3,284,125</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,516,939</u>	<u>100</u>	<u>3,284,125</u>	<u>100</u>		

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



高僑自動化科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 1,550,893	100	915,683	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	1,274,326	82	789,788	86
營業毛利	276,567	18	125,895	14
6000 營業費用(附註六(十四)及(十九))：				
6100 推銷費用	16,463	1	19,922	2
6200 管理費用	48,975	3	35,421	4
6300 研發費用	1,286	-	926	-
6450 預期信用減損損失	-	-	55	-
	66,724	4	56,324	6
6900 營業淨利	209,843	14	69,571	8
7000 營業外收入及支出(附註六(十二))：				
7010 其他收入	29,690	2	26,738	3
7020 其他利益及損失	(11,469)	(2)	7,746	-
7050 財務成本	(6,871)	-	(3,250)	-
	11,350	-	31,234	3
7900 稅前淨利	221,193	14	100,805	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	35,647	2	15,223	2
8200 本期淨利	185,546	12	85,582	9
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	(1,130)	-	(1,180)	-
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	14,008	1	(17,614)	(2)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(2,801)	-	3,523	-
	10,077	1	(15,271)	(2)
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	(998)	-	(3,515)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(998)	-	(3,515)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	9,079	1	(18,786)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 194,625	13	66,796	7
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.00		0.92	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.00		0.92	

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



高橋自動化科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					國外營運機 合 計	其他權益項目		合 計	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		透過其他綜合 構財務報表 換算之兌換 差 額	損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益		
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
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 928,644	1,133,558	40,707	9,573	196,391	246,671	(13,088)	14,669	1,581	2,310,454
本期淨利	-	-	-	-	185,546	185,546	-	-	-	185,546
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,130)	(1,130)	(998)	11,207	10,209	9,079
	-	-	-	-	184,416	184,416	(998)	11,207	10,209	194,625
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	8,558	-	(8,558)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,515	(3,515)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(37,146)	(37,146)	-	-	-	(37,146)
資本公積配發現金股利	-	(18,573)	-	-	-	-	-	-	-	(18,573)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 928,644	1,114,985	49,265	13,088	331,588	393,941	(14,086)	25,876	11,790	2,449,360

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



  
**高橋自動化科技股份有限公司及子公司**  
**合併現金流量表**  
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 221,193	100,805
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	24,796	20,920
預期信用減損損失/呆帳費用提列數	-	55
利息費用	6,871	3,250
利息收入	(17,170)	(16,949)
股利收入	(11,154)	(8,570)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(71)	-
收益費損項目合計	3,272	(1,294)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(9,401)	1,279
應收帳款(增加)減少	(32,486)	49,089
其他應收款(含關係人)減少	-	9
存貨增加	(27,915)	(88,315)
預付款項減少(增加)	90,503	(260,683)
其他流動資產減少(增加)	14,594	(12,055)
其他營業資產(增加)減少	(808)	379
與營業活動相關之資產之淨變動	34,487	(310,297)
應付帳款(減少)增加	(57,441)	75,676
其他應付款(減少)增加	(36,910)	35,607
合約負債增加(減少)	26,936	(41,163)
負債準備增加	3,432	146
其他營業負債增加(減少)	1,631	(6,786)
與營業活動相關之負債之淨變動	(62,352)	63,480
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(27,865)	(246,817)
調整項目合計	(24,593)	(248,111)
營運產生之現金流入(流出)	196,600	(147,306)
收取之利息	14,983	10,984
收取之股利	11,154	8,570
支付之利息	(6,842)	(3,134)
支付之所得稅	(1,530)	(2,664)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	214,365	(133,550)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(38,538)	(64,836)
處分不動產、廠房及設備	134	-
存出保證金減少	3	1,669
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	59,862	-
其他金融資產增加	(153,295)	(101,906)
預付設備款減少	854	3,872
<b>投資活動之淨現金流出</b>	(130,980)	(161,201)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	2,334,647	1,506,946
短期借款減少	(2,193,822)	(1,177,506)
長期借款增加	14,839	-
存入保證金減少	-	(3)
發放現金股利	(55,719)	(27,860)
租賃本金償還	(477)	-
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	99,468	301,577
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,680)	(2,789)
本期現金及約當現金增加數	177,173	4,037
期初現金及約當現金餘額	606,976	602,939
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 784,149</b>	<b>606,976</b>

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：黃正雄



**高僑自動化科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇八年度及一〇七年度**  
(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一〇九年三月十三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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>國際會計準則理事會發布之生效日</b>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 高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)

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

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十二)

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

### (2)承租人

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

合併公司選擇將承租員工宿舍適用短期租賃之認列豁免，

#### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

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

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

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

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

## 高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)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

### B. 先前分類為融資租賃之合約

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

### (3) 出租人

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

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

### (4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為13,629千元及1,215千元，其中使用權資產12,414千元由長期預付租金轉列。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.02%。

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

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

## 2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

過渡至新準則時，上述改變不致使合併公司民國一〇八年十二月三十一日之遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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。

## 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)

### (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。

### (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	
			108.12.31	107.12.31
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。

## 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)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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

#### 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

## 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.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。

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時，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權益工具投資或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，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

## 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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

### (3) 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。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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

### (4) 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。

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。

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。

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二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；
- 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調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

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。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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。

## 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) 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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及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。

### (2) 權益交易

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。

### (3) 庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (5) 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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

### (6) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上可執行之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。

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

#### 1.租賃之判斷

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

## 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)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

### 2.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；

## 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)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

民國一〇八年一月一日以前適用

承租人

本公司之租賃屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十一)無形資產

#### 1.認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之的未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包含內部發展之商譽及品牌。

#### 3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方式、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產及外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

## 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)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (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。

### (十四)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入

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(十三)。

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。

## 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. 客戶合約之成本

#### (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

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於提供相關服務時認列為費用。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)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

## 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)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。

### (十八)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。

## 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(五)。

### (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(三)。

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
現金及零用金	\$ 156	222
活期存款	30,144	99,048
定期存款	753,849	507,706
現金及約當現金	<b>\$ 784,149</b>	<b>606,976</b>

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)。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：</b>		
國外非上市(櫃)公司股票－泰州菁茂科技有限公司	<b>\$ 170,547</b>	<b>210,968</b>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司因上列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年及一〇七年度認列之股利收入分別為11,154千元及8,570元。

泰州菁茂科技有限公司於民國一〇八年辦理減資減資退回股款，減資比率為30.18%，合併公司依持股比例收取退還之股款計59,862千元，並減少帳面價值59,862千元。

合併公司民國一〇八及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)應收票據及應收帳款

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
應收票據－因營業而發生	<b>\$ 22,430</b>	<b>13,029</b>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 336,516	304,030
減：備抵損失	31,603	31,603
	<b>\$ 304,913</b>	<b>272,427</b>

## 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)

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

合併公司民國一〇八年及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：

	民國108年12月31日		
	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	\$ 305,239	-%	-
逾期180天以下	26,874	17.75%	4,770
逾期180~365天	13,717	100%	13,717
逾期超過一年	13,116	100%	13,116
合計	<u>\$ 358,946</u>		<u>31,603</u>

	民國107年12月31日		
	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	-%	-
逾期180天以下	8,790	90.65%	7,968
逾期180~365天	7,976	100%	7,976
逾期超過一年	15,659	100%	15,659
合計	<u>\$ 317,059</u>		<u>31,603</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

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

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。

#### (四)其他應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款	<u>\$ 10,207</u>	<u>8,020</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七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)。

## 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)

### (五) 存 貨

	108.12.31	107.12.31
製成品	\$ 26,900	37,581
在製品	534,953	479,349
原料	53,944	70,952
	<b>\$ 615,797</b>	<b>587,882</b>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
存貨跌價及呆滯損失	\$ 7,279	-
未分攤固定製造費用	8,298	8,561
列入營業成本	<b>\$ 15,577</b>	<b>8,561</b>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、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108年1月1日餘額	\$ 304,872	312,565	625,092	10,791	147,149	55,360	1,455,829
本期增添	-	1,816	-	-	3,933	32,788	38,537
本期處分	-	-	-	-	(930)	-	(930)
匯率變動之影響	-	-	(33)	(5)	(5)	-	(43)
民國108年12月31日餘額	<b>\$ 304,872</b>	<b>314,381</b>	<b>625,059</b>	<b>10,786</b>	<b>150,147</b>	<b>88,148</b>	<b>1,493,393</b>
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	<b>\$ 304,872</b>	<b>312,565</b>	<b>625,092</b>	<b>10,791</b>	<b>147,149</b>	<b>55,360</b>	<b>1,455,829</b>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	51,357	528,496	10,176	71,570	-	661,599
本年度折舊	-	9,306	10,064	192	4,442	-	24,004
本期處分	-	-	-	-	(867)	-	(867)
匯率變動之影響	-	-	(31)	(4)	(4)	-	(39)
民國108年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>60,663</b>	<b>538,529</b>	<b>10,364</b>	<b>75,141</b>	<b>-</b>	<b>684,697</b>
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	<b>\$ -</b>	<b>51,357</b>	<b>528,496</b>	<b>10,176</b>	<b>71,570</b>	<b>-</b>	<b>661,599</b>
帳面價值：							
民國108年12月31日	<b>\$ 304,872</b>	<b>253,718</b>	<b>86,530</b>	<b>422</b>	<b>75,006</b>	<b>88,148</b>	<b>808,696</b>
民國107年1月1日	<b>\$ 304,872</b>	<b>187,322</b>	<b>107,257</b>	<b>783</b>	<b>18,188</b>	<b>131,895</b>	<b>750,317</b>
民國107年12月31日	<b>\$ 304,872</b>	<b>261,208</b>	<b>96,596</b>	<b>615</b>	<b>75,579</b>	<b>55,360</b>	<b>794,230</b>

## 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)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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。

### (七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 12,414	1,215	13,629
匯率變動之影響數	(464)	-	(464)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 11,950</u>	<u>1,215</u>	<u>13,165</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	322	470	792
匯率變動之影響數	(19)	-	(19)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 303</u>	<u>470</u>	<u>773</u>
帳面金額：			
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 11,647</u>	<u>745</u>	<u>12,392</u>

合併公司於民國一〇八年十二月三十一日以營業租賃承租土地及運輸設備，請詳附註六(十二)。

### (八)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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他金融資產－流動	\$ 548,351	395,056
其他金融資產－非流動	\$ 6,000	6,000
預付貨款	191,320	289,764
存出保證金	170	173
長期預付租金	-	12,414
留抵稅額	-	12,673
其他-流動	4,902	7,518
其他-非流動	710	162
	<u>\$ 751,453</u>	<u>723,760</u>

#### 1.其他金融資產－流動

主要係不符合約當現金定義之定期存單。

## 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.長期預付租金

合併公司與中國大陸國土資源局簽約取得江蘇省姜堰經濟開發區之土地使用權作為興建廠房用途，使用期間為民國九十七年至民國一四七年。該筆金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產。

### (九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 305,000	260,000
擔保銀行借款	325,825	230,000
合計	<u>\$ 630,825</u>	<u>490,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 503,207</u>	<u>211,314</u>
利率區間	<u>0.74%~1.35%</u>	<u>0.70%~1.30%</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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	USD	3.22%~3.38%	110.1	<u>\$ 14,839</u>
尚未使用額度				<u>\$ 89,940</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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
暫收款	20,512	18,755
代收款	587	483
	<u>\$ 21,099</u>	<u>19,238</u>

### (十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	<u>\$ 472</u>
非流動	<u>\$ 277</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>民國108年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 10</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,007</u>

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<b>民國108年度</b>
租賃之現金流出總額	<u><u>\$ 477</u></u>

### 1.運輸設備之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租運輸設備作為公務車，公務車之租賃期間通常為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

### 2.其他租賃

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

## (十三)負債準備

	<u>保 固</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 941
當期新增之負債準備	<u>3,432</u>
民國108年1月31日餘額	<u><u>\$ 4,373</u></u>
民國107年1月1日餘額	\$ 795
當期新增之負債準備	<u>146</u>
民國107年12月31日餘額	<u><u>\$ 941</u></u>

民國一〇八年度及一〇七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。

## (十四)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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 20,353	18,400
計畫資產之公允價值	<u>(19,182)</u>	<u>(18,168)</u>
淨確定福利負債(資產)	<u><u>\$ 1,171</u></u>	<u><u>232</u></u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
長期帶薪假負債	<u>\$ 2,283</u>	<u>2,283</u>

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

截至民國一〇八年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計19,182千元。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

合併公司民國一〇七年及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 18,400	16,534
當期服務成本及利息	199	230
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	681	738
— 因財務假設變動所產生之精算損益	754	677
— 因經驗調整所產生之精算損益	319	221
12月31日確定福利義務	<u>\$ 20,353</u>	<u>18,400</u>

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 18,168	17,280
利息收入	196	240
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)	624	456
已提撥至計畫之金額	194	192
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 19,182</u>	<u>18,168</u>

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年及一〇七年度認列為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	3	(10)
	<u>\$ 3</u>	<u>(10)</u>
管理費用	<u>\$ 3</u>	<u>(10)</u>

### (5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇八年及一〇七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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 7,441	6,261
本期認列	1,130	1,180
12月31日累積餘額	<u>\$ 8,571</u>	<u>7,441</u>

### (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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折現率	0.80%	1.08%
未來薪資增加	1.00%	1.00%

合併公司預計於民國一〇八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194千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為20年。

### (7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
108年12月31日		
折現率	(1,351)	1,664
未來薪資增加	1,650	(1,355)
107年12月31日		
折現率	(1,218)	1,356
未來薪資增加	1,350	(1,224)

## 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)

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。

本公司一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,315千元及3,228千元，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61千元及92千元。

### (十五) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,384	29
未分配盈餘加徵	1,759	1,033
	<u>3,143</u>	<u>1,062</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異變動	32,504	23,410
所得稅稅率變動	-	(9,249)
	<u>32,504</u>	<u>14,161</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 35,647</u>	<u>15,223</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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	<u>\$ 2,801</u>	<u>(3,523)</u>
投資未實現評價損失		

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 221,193	100,800
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	44,239	20,161
依子公司所在轄區稅率差異影響數	1,234	97
前期所得稅費用(高)低估	(159)	(74)
未認列暫時性差異之變動	(13,524)	-
前期遞延所得稅資產高(低)估	2,098	3,255
所得稅稅率變動	-	(9,240)
未分配盈餘加徵	1,759	1,000
所得稅費用	<u>\$ 35,647</u>	<u>15,224</u>

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	108.12.31	107.12.31
課稅損失	\$ -	13,524

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。

#### (2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	閒置產 能損失	備抵存貨 跌價損失	虧損扣除	其他	合計
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國108年1月1日餘額	\$ 4,153	16,046	33,211	9,842	63,252
(借記)/貸記損益表	199	4,289	(32,977)	(757)	(29,246)
<b>民國108年12月31日餘額</b>	<b>\$ 4,352</b>	<b>20,335</b>	<b>234</b>	<b>9,085</b>	<b>34,006</b>
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)
<b>民國107年12月31日餘額</b>	<b>\$ 4,153</b>	<b>16,046</b>	<b>33,211</b>	<b>9,842</b>	<b>63,252</b>

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)

	未實現 兌換利益	依權益法認 列之投資利益	其他	合計
<b>遞延所得稅負債：</b>				
民國108年1月1日餘額	\$ 697	24,304	3,667	28,668
(貸記)/借記損益表	(288)	3,546	-	3,258
透過其他綜合損益按公允價值之金 融資產未實現損益	-	-	2,801	2,801
<b>民國108年12月31日餘額</b>	<b>\$ 409</b>	<b>27,850</b>	<b>6,468</b>	<b>34,727</b>
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)
<b>民國107年12月31日餘額</b>	<b>\$ 697</b>	<b>24,304</b>	<b>3,667</b>	<b>28,668</b>

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一〇六年度。

(十六) 資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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。

本公司民國一〇八年及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	108年度	107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：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 963,973	982,546
轉換公司債轉換溢價	151,012	151,012
	<b>\$ 1,114,985</b>	<b>1,133,558</b>

本公司於民國一〇八年六月十四日經股東常會決議以資本公積配發現金股利18,573千元，每股0.20元。

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。

## 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)

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

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。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額分別為13,088千元及9,573千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期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及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十四日及民國一〇七年六月八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.40	37,146	0.15	13,930
股票	-	-	-	-
合計	<b>\$ 0.40</b>	<b>37,146</b>	<b>0.15</b>	<b>13,930</b>

### 4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益		合計
	民國108年1月1日餘額	\$ (13,088)		14,669	
外幣換算差異(稅後淨額)		(998)	-		(998)
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		-	11,207		11,207
民國108年12月31日餘額	<b>\$ (14,086)</b>		<b>25,876</b>		<b>11,790</b>
	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	\$ (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	<b>\$ (13,088)</b>		<b>14,669</b>		<b>1,581</b>

## 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)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

民國一〇八年及一〇七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190,920千元及85,582千元，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：

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 185,546	85,582
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)	\$ 2.00	0.52

#### 2.稀釋每股盈餘

##### (1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 185,546	85,582

##### (2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	108年度	107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	288	179
12月31日普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	93,152	93,043
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.00	0.92

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。

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八) 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
<b>民國108年1月至12月</b>				
<u>主要地區市場</u>				
臺灣	\$ 92,723	907,418	-	1,000,141
中國	178,429	249,477	1,640	429,546
其他地區	121,206	-	-	121,206
	<b>\$ 392,358</b>	<b>1,156,895</b>	<b>1,640</b>	<b>1,550,893</b>
<u>主要商品/服務線</u>				
微型鑽頭	\$ 392,358	-	-	392,358
自動化設備	-	1,156,895	-	1,156,895
LED製造及CNC加工等	-	-	1,640	1,640
	<b>\$ 392,358</b>	<b>1,156,895</b>	<b>1,640</b>	<b>1,550,893</b>
<b>民國107年1月至12月</b>				
<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
	<b>\$ 421,700</b>	<b>486,245</b>	<b>7,738</b>	<b>915,683</b>
<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
	<b>\$ 421,700</b>	<b>486,245</b>	<b>7,738</b>	<b>915,683</b>
<b>2. 合約餘額</b>				
合約負債		<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>	
		<b>\$ 131,853</b>	<b>113,553</b>	

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日認列為收入之金額分別為60,314千元及140,697千元。

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為6,936千元及3,182千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,624千元及2,122千元，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，並列報為民國一〇八年度及一〇七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。

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司民國一〇八年及一〇七年度之其他收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入-銀行存款	\$ 17,170	16,949
股利收入	11,154	8,570
其他	1,366	1,219
	<u>\$ 29,690</u>	<u>26,738</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (11,521)	7,852
處分不動產、廠房及設備利益	71	-
其他	(19)	(106)
	<u>\$ (11,469)</u>	<u>7,746</u>

#### 3.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用-銀行借款	\$ 6,871	3,250

## 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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,837,169千元及1,512,649千元。

##### (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。

	合 約 一 年					
	帳面金額	現金流量	以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>108年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
租賃負債	\$ 739	749	631,472	277	-	-
浮動利率工具	645,664	646,525	621,660	14,865	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	195,581	195,581	195,581	-	-	-
	<b>\$ 841,984</b>	<b>842,855</b>	<b>1,448,713</b>	<b>15,142</b>	-	-
<b>107年12月31日</b>						
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	-	-	-
	<b>\$ 784,210</b>	<b>787,293</b>	<b>787,293</b>	-	-	-

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

	108.12.31		107.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	USD 12,916	29.980	387,215	10,669	30.715	327,688
人民幣	CNY 115,070	4.3050	495,374	61,919	4.4720	276,900
日幣	JPY 774	0.2760	214	1,167	0.2782	325
瑞士法郎	CHF 183	30.925	5,667	201	31.185	6,258

## 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)

	108.12.31			107.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融負債							
貨幣性項目							
美金	USD	767	29,980	22,981	1,862	30,715	57,205
人民幣	CNY	16,065	4,3050	69,160	449	4,472	2,007
日幣	JPY	75,542	0.2760	20,849	4,388	0.278	1,221
瑞士法郎	CHF	143	30.925	4,423	143	31.185	4,460

### (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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少3,084千元及2,185千元。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，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度淨利將減少或增加421千元及1,074千元，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：

## 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)

		108.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡</b>					
<b>量之金融資產</b>					
國外非上市櫃股票	\$ 170,547	-	-	170,547	170,547
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 784,149	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及					
其他應收款	327,951	-	-	-	-
其他金融資產－流動	548,351	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,000	-	-	-	-
存出保證金	170	-	-	-	-
小計	1,666,621	-	-	-	-
合計	\$ 1,837,168	-	-	170,547	170,547
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付票據、應付帳款及					
其他應付款	\$ 195,581	-	-	-	-
短期借款	630,825	-	-	-	-
長期借款	14,839	-	-	-	-
存入保證金	9	-	-	-	-
合計	\$ 841,254	-	-	-	-
		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡</b>					
<b>量之金融資產</b>					
國外非上市櫃股票	\$ 210,968	-	-	210,968	210,968
<b>放款及應收款</b>					
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

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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	<b>\$ 784,219</b>	-	-	-	-

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

### (4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七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108年1月1日	\$ -	
追溯適用新準則之調整數		14,669
總利益或損失		11,207
民國108年12月31日	\$ 25,876	
追溯適用新準則之調整數		28,760
總利益或損失		(14,091)
民國107年12月31日	\$ 14,669	

## 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)

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"> <li>本益比乘數 (108.12.31及107.12.31分別為21.82及18.52)</li> <li>缺乏市場流通性折價 (108.12.31及107.12.31分別為20%及20%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (7) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	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	
		下向上或變動	有利變動	不利變動	有利變動
<b>民國108年12月31日</b>					
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%	-	-	853 (853)
<b>民國107年12月31日</b>					
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)

## 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。

##### (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。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，合併公司均無提供背書保證予非子公

## 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)

司。

### 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。民國一〇八年及一〇七年年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為504,798千元及211,314千元。

### 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。

### (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。

## 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)

民國一〇八年度合併公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致，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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 1,067,579	973,671
減：現金及約當現金	<u>784,149</u>	<u>606,976</u>
淨負債	283,430	366,695
權益總額	<u>2,449,360</u>	<u>2,310,454</u>
資本總額	<u><u>\$ 2,732,790</u></u>	<u><u>2,677,149</u></u>
負債資本比率	<u><u>10.37%</u></u>	<u><u>13.70%</u></u>

截至民國一〇八年十二月三十一日，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

合併公司於民國一〇八年及一〇七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>108.1.1</u>	現金 流量表	非現金之變動			<u>108.12.31</u>
			收購	匯率變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 490,000	140,825	-	-	-	630,825
租賃負債—流動與非流動	<u>1,215</u>	(466)	-	-	-	749
來自籌資活動之負債總額	<u><u>\$ 491,215</u></u>	<u><u>140,359</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>631,574</u></u>

	<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><u>\$ 160,560</u></u>	<u><u>329,440</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>490,000</u></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(註)

註：原擔任健椿公司之法人董事任期已屆滿，並於民國一〇八年六月二十六日經該公司之股東會改董事後，已非屬該公司之法人董事。

## 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)與關係人間之重大交易事項

#### 1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
其他關係人	\$ 1,244	7,390

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	108年度	107年度
應付帳款	其他關係人-健椿公司	\$ -	5,786

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 9,376	6,102
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 9,376	6,102

## 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	
		108.12.31	107.12.31
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	216,833	221,773
		\$ 459,973	464,913

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)重大未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	108.12.31	107.12.31
已簽約尚未發生之新建廠房工程合約	\$ -	73,452

(二)合併公司於民國一〇八年及一〇七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0千元及104,874千元。

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、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	108年度			107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	69,278	35,934	105,212	62,726	28,328	91,054
勞健保費用	6,057	1,843	7,900	5,834	1,619	7,453
退休金費用	2,645	731	3,376	2,614	696	3,310
董事酬金	-	795	795	-	900	900
其他員工福利費用	1,612	212	1,824	1,497	186	1,683
折舊費用	24,330	466	24,796	20,813	107	20,920
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：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限 額	屬母公 司對子 公司 背書保 證	屬子公 司對母 公司 背書保 證	屬對大 陸地 區背書 保 證
		公司名稱	關係										
0	高橋	敏晶	4	240,680	-	104,930	14,990	14,990	4.36%	481,361	Y	N	Y

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		
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	持股比例	備註
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	4,198	170,547	16.17%	170,547	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一〇八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。

## 高橋自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.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：

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	佔合併總營收或地 產之比率
4	本公司	泰州敏晶機電有限公司	1	銷貨	67,685	售價與一般客戶相同	4.36%

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：

民國一〇八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%	377,719	6,982	100.00%	17,730	17,730	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	199,429	259,290	8,658	100.00%	377,719	8,658	100.00%	17,730	17,730	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(額)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\$210,968)	-	US\$1,942 (NT\$59,862)	US\$4,198 (NT\$177,319)	-	16.17%	-	16.17%	-	170,547	-

(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\$ 4,198 (NT\$ 237,307 )	HK\$ 20,000 US\$ 6,200 (NT\$ 274,388 )(註)	1,469,616

註：係依例次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

### 3.重大交易事項

合併公司民國一〇八年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：

	108年度	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
<b>收入</b>						
來自外部客戶收入	\$ 1,224,581	392,357	1,640	(67,685)		1,550,893
利息收入	-	-	17,170	-		17,170
<b>收入總計</b>	<b>\$ 1,224,581</b>	<b>392,357</b>	<b>18,810</b>	<b>(67,685)</b>		<b>1,568,063</b>
利息費用	-	-	6,871	-		6,871
折舊與攤銷	19,198	5,571	18	-		24,787
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 241,440</b>	<b>33,105</b>	<b>(71,270)</b>	<b>(17,730)</b>		<b>185,545</b>
<b>資產：</b>						
採用權益法之關聯企業及合併損益之份額	-	-	410,063	(410,063)		-
非流動資產資本支出	-	-	38,537	-		38,537
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 1,647,224</b>	<b>324,526</b>	<b>1,545,188</b>	<b>-</b>		<b>3,516,938</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 283,685</b>	<b>60,633</b>	<b>723,261</b>	<b>-</b>		<b>1,076,215</b>
	107年度	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
<b>收入</b>						
來自外部客戶收入	\$ 486,245	424,528	7,738	(2,828)		915,683
利息收入	-	-	16,949	-		16,949
<b>收入總計</b>	<b>\$ 486,245</b>	<b>424,528</b>	<b>24,687</b>	<b>(2,828)</b>		<b>932,632</b>
利息費用	-	-	3,250	-		3,250
折舊與攤銷	5,227	15,649	44	-		20,920
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 64,734</b>	<b>39,398</b>	<b>(18,550)</b>	<b>-</b>		<b>85,582</b>
<b>資產</b>						
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
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 1,563,559</b>	<b>276,714</b>	<b>1,443,852</b>	<b>-</b>		<b>3,284,125</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 295,256</b>	<b>58,686</b>	<b>619,729</b>	<b>-</b>		<b>973,671</b>

### (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：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
微型鑽頭	\$ 1,224,580	421,700
自動化設備	324,673	486,245
其他	1,640	7,738
	<b>\$ 1,550,893</b>	<b>915,683</b>

## 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：

地 區	108年度	107年度
臺 灣	\$ 1,000,141	516,514
中 國	429,546	259,087
其他國家	121,206	140,082
	<b>\$ 1,550,893</b>	<b>915,683</b>

非流動資產：

地 區	108.12.31	107.12.31
臺 灣	\$ 812,059	797,128
中 國	11,785	12,579
	<b>\$ 823,844</b>	<b>809,707</b>

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

	108年度	107年度
來自鑽頭部門之某客戶	\$ 89,460	100,682
來自設備部門之某客戶	562,350	252,621
	<b>\$ 651,810</b>	<b>353,303</b>

## 五、 財務週轉困難

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

單位：新臺幣仟元

項目	年度	108 年度	107 年度	增(減)	
				金額	%
流動資產		2,482,373	2,194,026	288,347	13.14
不動產、廠房及設備		808,696	794,230	14,466	1.82
其他資產		225,870	295,869	(69,999)	(23.66)
資產總額		3,516,939	3,284,125	232,814	7.09
流動負債		1,016,556	944,762	71,794	7.60
非流動負債		51,023	28,909	22,114	76.50
負債總額		1,067,579	973,671	93,908	9.64
股本		928,644	928,644	0	0.00
資本公積		1,114,985	1,133,558	(18,573)	(1.64)
保留盈餘		393,941	246,671	147,270	59.70
其他權益		11,790	1,581	10,209	645.73
歸屬母公司業主之權益合計		2,449,360	2,310,454	138,906	6.01
非控制權益		-	-	-	-
權益總計		2,449,360	2,310,454	138,906	6.01

#### (一)、增減變動比例達 20% 之變動分析

- (1) 其他資產減少：主要係長期股權投資總額減少所致。
- (2) 非流動負債增加：主要係長期負債增加所致。
- (3) 保留盈餘增加：主要來自 108 年度淨利。
- (4) 其他權益增加：係轉投資公司資產及外匯評價利益。

(二)、最近兩年度財務狀況變動可能影響及因應計畫：對財務狀況無顯著影響。

## 二、財務績效比較分析

單位：新臺幣仟元

項目	年度	108 年度	107 年度	增(減)	
				金額	%
營業收入		1,550,893	915,683	635,210	69.37
營業毛利(損)淨額		276,567	125,895	150,672	119.68
營業費用		66,724	56,324	10,400	18.46
營業損益		209,843	69,571	140,272	201.62
營業外收入及支出		11,350	31,234	(19,884)	(63.66)
稅前淨利(損)		221,193	100,805	120,388	119.43
所得稅費用(利益)		35,647	15,223	20,424	134.17
本期淨利(損)		185,546	85,582	99,964	116.80
其他綜合損益(稅後淨額)		9,079	(18,786)	27,865	148.33
本期綜合損益總額		194,625	66,796	127,829	191.37
本期淨利(損)歸屬母公司業主		185,546	85,582	99,964	116.80
本期綜合損益總額歸屬母公司業主		194,625	66,796	127,829	191.37

### (一)、增減變動比例達 20%之變動分析

- (1) 營業收入、營業毛利淨額、營業損益、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利、本期綜合損益總額、本期淨利歸屬母公司業主、本期綜合損益總額歸屬母公司業主增加：係因過去開發的新客戶加入並於 108 年陸續交貨，使營收與淨利等財務績效增加。
- (2) 營業外收入及支出減少：係因匯率變動產生外幣兌換損失。
- (3) 其他綜合損益(稅後淨額)增加：係轉投資公司資產及外匯評價利益增加所致。

## (二)、 預期銷售數量與其依據

請參照「壹、致股東報告書」。

## (三)、 最近兩年度財務績效變動可能影響及因應計畫

本公司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。對生產銷售所需之原料部品，因與上游廠商有穩固合作關係，故在生產銷售所需之原料部品供貨尚屬無虞。

本公司因行業特殊性，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；除了除定期檢視與同業間的財務績效指標外，並設定非財務的關鍵績效指標(KPI)，以增加本公司的競爭優勢，如市佔率、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，強化本公司之競爭優勢。

## 三、 現金流量比較分析

分析 \ 年度	108 年度	107 年度	增減比例(%)
現金流量比率(%)	21.09	(14.14)	249.15
現金流量允當比率(%)	(8.99)	(41.17)	78.16
現金再投資比率(%)	4.73	(7.90)	159.87

### (一)、 增減變動比例達 20%之變動分析

現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加：主要係營業活動之淨現金流入增加所致。

### (二)、 未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

109 年度期初 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 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
784,149	1,140,882	1,084,113	840,918	—	—

## 1. 109 年度現金流量變動情形分析

- (1) 營業活動：本公司預計 109 年度來自營業活動之淨現金流入 156,769 仟元。
- (2) 投資活動：配合業務需求興建廠房 100,000 仟元。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

## 四、 重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

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	
				108 年度	109 年度
擴充廠房	自有資金	109 年度	100,000	50,000	50,000

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，本公司進行彰濱廠整建計劃，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

- (一)、 本公司透過 Gold Honest Technology Limited 轉投資 Honest Union Company Limited，再轉投資大陸地區泰州敏晶機電有限公司，持股比例 100%。
- (二)、 本公司透過 Gold Honest Technology Limited 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，持股比例 16.17%，因本公司對其不具有實質控制力，故採用成本法評價。

以上相關投資情形請參閱合併財務報告附註十三、(二)與(三)。

## 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

108 年度本公司認列兌換損失佔 108 年度營業收入比例為 0.74%，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 108 年度及 109 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鏈中。

基於鑽頭小型化的考量，本公司努力朝向開發 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

本公司進行彰濱廠整建計畫，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。

**(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、TFTLCD、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。**

**1. 資安風險評估分析及因應措施**

**1.1. 負責單位：資訊部與作業相關權責單位**

**1.2. 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。

## 2. 風險管理之組織架構、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：

負責單位	執行內容
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	(1) 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。 (2) 作業程序標準化。 (3) 強化防災、資安、監控、通報機制、異常管理與備援，並定期演練。
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。

負責單位	執行內容
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。

### 3. 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，並針對各項營運情形進行檢討。
- (2) 每月舉行月檢討(涵括損益表/營收等)。
- (3) 每季針對部門的年度計劃進行季檢討。
- (4) 定期向董事會成員進行業務報告。

## 七、 其他重要事項

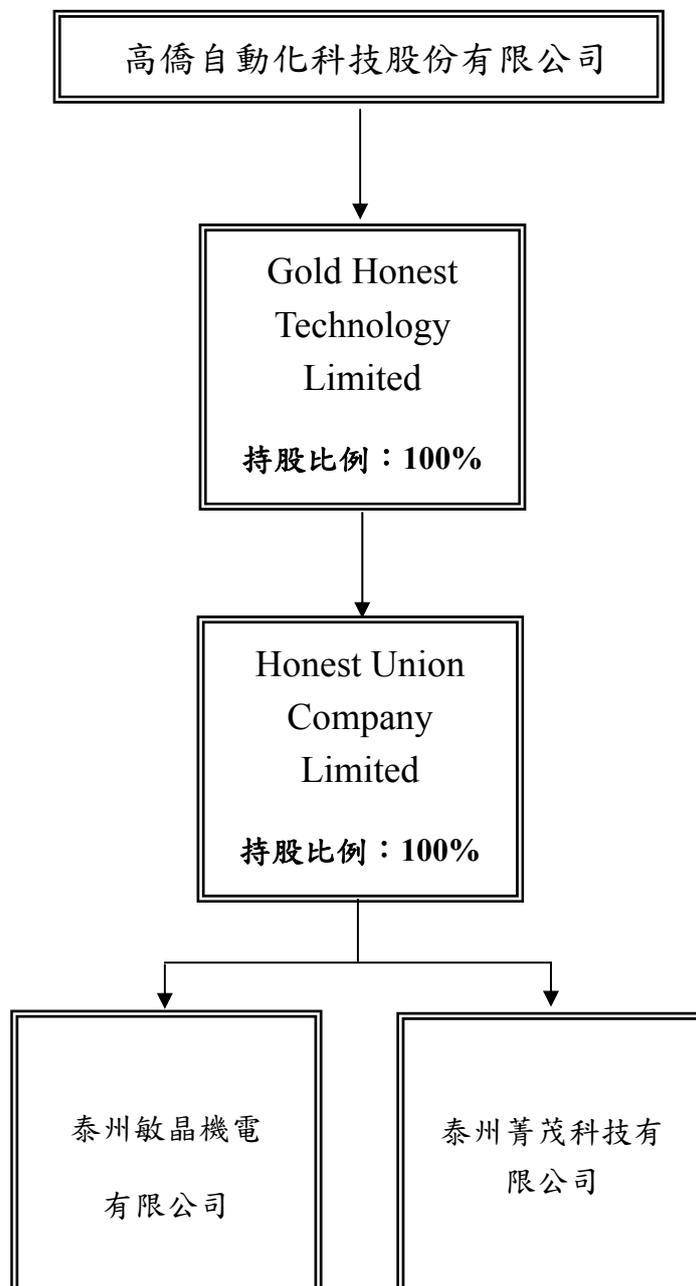
無

## 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 Trust Net Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD\$6,982,000	未限定，但以不違反當地法令為前提。
Honest Union Company Limited	2007/3/6	Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, 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\$25,960,000	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	6,982,424	100.00
Honest Union Company Limited	董事	李義隆	8,658,126	100.00
泰州敏晶機電有限公司	負責人	王靖淇	2,518,126	100.00

## 6. 關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

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	377,719	0	377,719	0	0	17,195	0.00
Honest Union Company Limited	NTD	377,678	0	377,678	0	0	17,195	0.00

單位：新台幣仟元

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
泰州敏晶機電有限公司	NTD	237,817	148,786	89,031	179,700	5,864	4,893	0.00

(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

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八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：民國一〇九年三月十三日

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

