

高僑自動化科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市大甲區日南里工七路一號
電話：(04)2682-0177

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~23
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28~29
(十五)首次採用國際財務報導準則	29~34

會計師核閱報告

高僑自動化科技股份有限公司董事會 公鑒：

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

郭士華

會計師：

陳君滿

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇二年八月十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高橋自動化科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 326,524	13	381,400	15	408,823	15	580,662	13	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 20,000	1	20,000	1	-	-	15,000	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	20,132	1	24,632	1	25,585	1	15,488	-	2150 應付票據	-	-	2,416	-	3	-	5,487	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	123,261	5	97,582	4	91,707	4	353,224	8	2170 應付帳款	81,293	3	25,840	1	27,756	1	100,713	3	
1190 應收建造合約款(附註六(四))	6,035	-	-	-	114,840	4	208,605	5	2190 應付建造合約款(附註六(四))	-	-	3,826	-	-	-	-	-	
1200 其他應收款(附註六(三))	855	-	723	-	3,767	-	8,745	-	2200 其他應付款(附註六(十一))	60,857	2	58,995	2	82,311	3	202,761	4	
1220 當期所得稅資產	652	-	548	-	1,160	-	1,031	-	2230 當期所得稅負債	-	-	-	-	-	-	3,140	-	
1310 存貨(附註六(五))	401,914	16	317,448	12	362,439	13	689,198	15	2250 負債準備-流動(附註六(十))	795	-	795	-	2,423	-	4,596	-	
1410 預付款項	27,712	1	15,701	1	31,212	1	101,638	2	2300 其他流動負債	81,443	3	55,950	2	82,617	3	158,043	4	
1470 其他流動資產(附註六(七))	8,586	-	352	-	386	-	357	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九)及八)	38,505	2	15,422	1	58,812	2	92,337	2	
1476 其他金融資產-流動 (附註六(二)及八)	-	-	-	-	-	-	17,589	1		282,893	11	183,244	7	253,922	9	582,077	13	
	<u>915,671</u>	<u>36</u>	<u>838,386</u>	<u>33</u>	<u>1,039,919</u>	<u>38</u>	<u>1,976,537</u>	<u>44</u>										
非流動資產：									非流動負債：									
1543 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))	196,565	8	190,275	8	195,778	7	-	-	2540 長期借款(附註六(九)及八)	144,010	6	171,040	7	144,105	5	176,886	4	
1600 不動產、廠房及設備 (附註六(六)及八)	1,236,037	48	1,278,769	51	1,329,135	48	2,348,751	52	2570 遞延所得稅負債	325	-	77	-	878	-	2,926	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	92,458	4	93,747	4	81,862	3	75,747	2	2600 其他非流動負債	39	-	72	-	69	-	1,346	-	
1900 其他非流動資產(附註六(七)及八)	81,667	3	80,422	3	83,057	3	112,523	2	2622 長期應付款-關係人(附註七)	-	-	-	-	-	-	182	-	
1915 預付設備款	37,046	1	38,240	1	30,595	1	22,457	-		144,374	6	171,189	7	145,052	5	181,340	4	
1980 其他金融資產-非流動 (附註六(二)及八)	-	-	-	-	1,500	-	1,500	-	負債合計	<u>427,267</u>	<u>17</u>	<u>354,433</u>	<u>14</u>	<u>398,974</u>	<u>14</u>	<u>763,417</u>	<u>17</u>	
	<u>1,643,773</u>	<u>64</u>	<u>1,681,453</u>	<u>67</u>	<u>1,721,927</u>	<u>62</u>	<u>2,560,978</u>	<u>56</u>	權益：									
資產總計	<u>\$ 2,559,444</u>	<u>100</u>	<u>2,519,839</u>	<u>100</u>	<u>2,761,846</u>	<u>100</u>	<u>4,537,515</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益 (附註六(十四))：									
									3100 股本	714,342	28	714,342	28	714,342	26	714,342	16	
									3200 資本公積	1,444,525	56	1,487,434	59	1,487,434	54	1,501,721	33	
									3300 保留盈餘	(26,392)	(1)	(27,276)	(1)	164,600	6	171,212	4	
									3400 其他權益	(298)	-	(9,094)	-	(3,504)	-	-	-	
									歸屬母公司業主之權益合計	2,132,177	83	2,165,406	86	2,362,872	86	2,387,275	53	
									36XX 非控制權益	-	-	-	-	-	-	1,386,823	30	
									權益合計	2,132,177	83	2,165,406	86	2,362,872	86	3,774,098	83	
									負債及權益總計	<u>\$ 2,559,444</u>	<u>100</u>	<u>2,519,839</u>	<u>100</u>	<u>2,761,846</u>	<u>100</u>	<u>4,537,515</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 95,212	100	110,373	100	205,187	100	331,184	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)及(十二))	<u>108,145</u>	<u>114</u>	<u>142,027</u>	<u>129</u>	<u>208,329</u>	<u>102</u>	<u>356,926</u>	<u>108</u>
5900 營業毛損	(12,933)	(14)	(31,654)	(29)	(3,142)	(2)	(25,742)	(8)
5920 加：已實現銷貨利益	-	-	-	-	-	-	1,830	1
5950 營業毛損淨額	<u>(12,933)</u>	<u>(14)</u>	<u>(31,654)</u>	<u>(29)</u>	<u>(3,142)</u>	<u>(2)</u>	<u>(23,912)</u>	<u>(7)</u>
6000 營業費用(附註六(十二)及七)：								
6100 推銷費用	4,416	5	3,643	3	12,045	6	7,408	2
6200 管理費用	8,258	9	6,618	6	17,175	8	17,906	5
6300 研究發展費用	-	-	1,149	1	437	-	2,243	1
	<u>12,674</u>	<u>14</u>	<u>11,410</u>	<u>10</u>	<u>29,657</u>	<u>14</u>	<u>27,557</u>	<u>8</u>
6900 營業淨損	<u>(25,607)</u>	<u>(28)</u>	<u>(43,064)</u>	<u>(39)</u>	<u>(32,799)</u>	<u>(16)</u>	<u>(51,469)</u>	<u>(15)</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010 其他收入	1,334	1	2,430	2	2,342	1	2,988	1
7020 其他利益及損失	33	-	7,581	7	2,600	1	36,498	11
7050 財務成本	(80)	-	(169)	-	(179)	-	(463)	-
	<u>1,287</u>	<u>1</u>	<u>9,842</u>	<u>9</u>	<u>4,763</u>	<u>2</u>	<u>39,023</u>	<u>12</u>
7900 稅前淨損	(24,320)	(27)	(33,222)	(30)	(28,036)	(14)	(12,446)	(3)
7950 所得稅利益(附註六(十三))	(14)	-	(4,180)	(4)	(298)	-	(5,834)	(2)
8200 本期淨損	<u>(24,306)</u>	<u>(27)</u>	<u>(29,042)</u>	<u>(26)</u>	<u>(27,738)</u>	<u>(14)</u>	<u>(6,612)</u>	<u>(1)</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	2,178	2	2,382	2	8,796	4	(3,504)	(1)
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (22,128)</u>	<u>(25)</u>	<u>(26,660)</u>	<u>(24)</u>	<u>(18,942)</u>	<u>(10)</u>	<u>(10,116)</u>	<u>(2)</u>
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	<u>\$ (24,306)</u>	<u>(27)</u>	<u>(29,042)</u>	<u>(26)</u>	<u>(27,738)</u>	<u>(14)</u>	<u>(6,612)</u>	<u>(1)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	<u>\$ (22,128)</u>	<u>(25)</u>	<u>(26,660)</u>	<u>(24)</u>	<u>(18,942)</u>	<u>(10)</u>	<u>(10,116)</u>	<u>(2)</u>
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (0.34)</u>		<u>(0.40)</u>		<u>(0.39)</u>		<u>(0.09)</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	總 計	非控制權益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 714,342	1,501,721	158,783	5,328	7,101	171,212	-	2,387,275	1,386,823	3,774,098
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,386,823)	(1,386,823)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	79	-	(79)	-	-	-	-	-
資本公積變動：										
資本公積配發現金股利	-	(14,287)	-	-	-	-	-	(14,287)	-	(14,287)
	<u>714,342</u>	<u>1,487,434</u>	<u>158,862</u>	<u>5,328</u>	<u>7,022</u>	<u>171,212</u>	<u>-</u>	<u>2,372,988</u>	<u>-</u>	<u>2,372,988</u>
民國一〇一年一月至六月淨損	-	-	-	-	(6,612)	(6,612)	-	(6,612)	-	(6,612)
民國一〇一年一月至六月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,504)	(3,504)	-	(3,504)
民國一〇一年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	-	(6,612)	(6,612)	(3,504)	(10,116)	-	(10,116)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 714,342</u>	<u>1,487,434</u>	<u>158,862</u>	<u>5,328</u>	<u>410</u>	<u>164,600</u>	<u>(3,504)</u>	<u>2,362,872</u>	<u>-</u>	<u>2,362,872</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 714,342	1,487,434	158,862	5,328	(191,466)	(27,276)	(9,094)	2,165,406	-	2,165,406
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(158,862)	-	158,862	-	-	-	-	-
資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(28,622)	-	-	28,622	28,622	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(14,287)	-	-	-	-	-	(14,287)	-	(14,287)
	<u>714,342</u>	<u>1,444,525</u>	<u>-</u>	<u>5,328</u>	<u>(3,982)</u>	<u>1,346</u>	<u>(9,094)</u>	<u>2,151,119</u>	<u>-</u>	<u>2,151,119</u>
民國一〇二年一月至六月淨損	-	-	-	-	(27,738)	(27,738)	-	(27,738)	-	(27,738)
民國一〇二年一月至六月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,796	8,796	-	8,796
民國一〇二年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	-	(27,738)	(27,738)	8,796	(18,942)	-	(18,942)
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$ 714,342</u>	<u>1,444,525</u>	<u>-</u>	<u>5,328</u>	<u>(31,720)</u>	<u>(26,392)</u>	<u>(298)</u>	<u>2,132,177</u>	<u>-</u>	<u>2,132,177</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (28,036)	(12,446)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	52,596	61,350
利息費用	179	463
利息收入	(2,130)	(1,807)
處分不動產、廠房及設備利益	(124)	(45,456)
處分投資損失	-	7,972
不影響現金流量之收益費損項目	<u>50,521</u>	<u>22,522</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	4,500	(12,604)
應收帳款	(25,679)	(4,146)
應收建造合約款	(6,035)	93,765
其他應收款	(37)	1,363
存貨	(82,056)	94,156
預付款項	(12,011)	56,582
其他流動資產	(9,427)	(29)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(130,745)</u>	<u>229,087</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(2,416)	(201)
應付帳款	55,453	(40,125)
應付建造合約款	(3,826)	-
其他應付款項	(13,198)	9,719
負債準備	-	(2,173)
預收款項	24,877	(75,686)
其他營業負債	279	1,591
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>61,169</u>	<u>(106,875)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(69,576)</u>	<u>122,212</u>
調整項目合計	<u>(19,055)</u>	<u>144,734</u>
營運產生之現金流(出)入	(47,091)	132,288
收取之利息	2,035	1,888
支付之利息	(204)	(505)
支付之所得稅	(104)	(182)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(45,364)</u>	<u>133,489</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(10,254)	(11,482)
處分不動產、廠房及設備	124	10,731
存出保證金(增加)減少	(442)	255
預付設備款(增加)減少	1,194	(8,138)
喪失子公司控制力之現金影響數	-	(249,049)
投資活動之淨現金流出	<u>(9,378)</u>	<u>(257,683)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(15,000)
償還長期借款	(3,947)	(36,031)
存入保證金減少	(33)	(6)
籌資活動之淨現金流出	<u>(3,980)</u>	<u>(51,037)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,846	3,392
本期現金及約當現金減少數	(54,876)	(171,839)
期初現金及約當現金餘額	381,400	580,662
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 326,524</u>	<u>408,823</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

高僑自動化科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年五月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大甲區日南路工七路一號。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，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

本合併財務季報告已於民國一〇二年八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

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	Manlion International Corp.	貿易	(註2)	100%	100%	100%
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	貿易	100%	100%	100%	100%
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	貿易	100%	100%	100%	100%
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	LED生產及銷售	100%	100%	100%	100%
Honest Union Company Limited	菁茂科技(姜堰)有限公司	鑽頭生產及銷售	16.17% (註1)	16.17% (註1)	16.17% (註1)	7.50%

註1：本公司於民國九十八年六月以機器作價透過Gold Honest Technology Ltd.(Gold Honest)轉投資Honest Union Company Limited (Honest)再轉投資大陸地區菁茂科技(姜堰)有限公司計79,130千元，持股比率為7.50%，因本公司對其具有實質控制力，故自民國九十八年度起納入合併財務報告之編製主體中。自民國一〇一年一月起，本公司對菁茂科技已不具控制能力，故不再列入合併財務報告之編製主體，於本公司間接持股之採權益法評價之被投資公司Honest Union帳上將此股權投資轉列為以成本衡量之金融資產項下。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註2：Manlion於民國一〇二年三月已辦理清算完結，於民國一〇二年三月起不再列入合併財務報告之編製主體。

本公司並無未列入合併季報告之子公司。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 879	836	870	1,064
活期存款	73,284	70,048	134,250	107,783
定期存款	252,361	310,516	273,703	426,840
附賣回商業本票	-	-	-	44,975
現金及約當現金	<u>\$ 326,524</u>	<u>381,400</u>	<u>408,823</u>	<u>580,662</u>

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及具高度流動性可隨時轉換成定額現金之銀行存款。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產－流動	\$ -	-	-	17,589
其他金融資產－非流動	-	-	1,500	1,500
以成本衡量之金融資產－非流動	196,565	190,275	195,778	-
合計	<u>\$ 196,565</u>	<u>190,275</u>	<u>197,278</u>	<u>19,089</u>

2.以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
國外非上市(櫃)普通股	<u>\$ 196,565</u>	<u>190,275</u>	<u>195,778</u>	<u>-</u>

合併公司所持有之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，除其他金融資產供關稅及承兌匯票保證外，上述資產並未有提供作質押擔保之情形，其他金融資產質押擔保情形請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ <u>20,132</u>	<u>24,632</u>	<u>25,585</u>	<u>15,488</u>
應收帳款	\$ 140,080	114,401	102,224	382,449
減：備抵減損損失	<u>(16,819)</u>	<u>(16,819)</u>	<u>(10,517)</u>	<u>(29,225)</u>
	\$ <u>123,261</u>	<u>97,582</u>	<u>91,707</u>	<u>353,224</u>
其他應收款	\$ <u>855</u>	<u>723</u>	<u>3,767</u>	<u>8,745</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	<u>個別評估</u>
	<u>之減損損失</u>
102年1月1日餘額(即6月30日餘額)	\$ <u>16,819</u>
	<u>個別評估</u>
	<u>之減損損失</u>
101年1月1日餘額	\$ 29,225
認列應收帳款之減損損失	12
喪失子公司控制力之影響數	<u>(18,720)</u>
101年6月30日餘額	\$ <u>10,517</u>

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(四)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本估估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。民國一〇二年一月一日至六月三十日，合併公司估計總合約成本超過總合約收入之金額為50,462千元。

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期認列為收入之合約				
收入金額	\$ <u>-</u>	<u>33,020</u>	<u>12,400</u>	<u>58,023</u>

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
累計已發生成本	\$ 359,925	337,592	287,487	315,123
加：累計已認列工程總(損)益	<u>(124,122)</u>	<u>(114,189)</u>	<u>38,907</u>	<u>41,403</u>
累計已發生成本及已認列利潤	235,803	223,403	326,394	356,526
減：累計工程進度請款金額	<u>(229,768)</u>	<u>(227,229)</u>	<u>(211,554)</u>	<u>(147,921)</u>
	<u>6,035</u>	<u>(3,826)</u>	<u>114,840</u>	<u>208,605</u>
合約工作列報為資產(負債)之應收 (付)客戶帳款	<u>\$ 6,035</u>	<u>(3,826)</u>	<u>114,840</u>	<u>208,605</u>
累計已收取之預收款	<u>\$ 229,768</u>	<u>227,229</u>	<u>211,554</u>	<u>147,921</u>

(五)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 27,022	35,067	33,375	133,454
減：備抵損失	<u>(10,303)</u>	<u>(10,298)</u>	<u>(9,815)</u>	<u>(13,057)</u>
	<u>16,719</u>	<u>24,769</u>	<u>23,560</u>	<u>120,397</u>
在製品—設備工程	264,497	169,244	175,228	274,296
在製品—鑽頭	51,415	52,763	52,498	127,119
在製品—LED	502	350	301	6,061
減：備抵損失	<u>(2,749)</u>	<u>(2,749)</u>	<u>(466)</u>	<u>(11,037)</u>
	<u>313,665</u>	<u>219,608</u>	<u>227,561</u>	<u>396,439</u>
原料	141,176	142,711	168,016	226,043
減：備抵損失	<u>(69,646)</u>	<u>(69,640)</u>	<u>(56,698)</u>	<u>(53,681)</u>
	<u>71,530</u>	<u>73,071</u>	<u>111,318</u>	<u>172,362</u>
	<u>\$ 401,914</u>	<u>\$ 317,448</u>	<u>\$ 362,439</u>	<u>689,198</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
存貨跌價及呆滯損失				
(回升利益)	\$ (47)	2,180	(5)	(5,464)
下腳收入	-	(70)	(92)	(1,267)
未分攤固定製造費用	<u>13,773</u>	<u>17,004</u>	<u>29,021</u>	<u>32,669</u>
列入營業成本	<u>\$ 13,726</u>	<u>19,114</u>	<u>28,924</u>	<u>25,938</u>

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，上列存貨均未作為銀行借款之擔保品。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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102年1月1日餘額	\$ 181,816	684,463	686,364	9,725	124,852	357,316	2,044,536
本期增添	-	-	1,083	-	3,719	6,250	11,052
本期處分	-	-	-	-	(350)	-	(350)
重分類	-	-	(1,216)	-	-	-	(1,216)
匯率變動之影響	-	-	46	2	6	-	54
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 181,816</u>	<u>684,463</u>	<u>686,277</u>	<u>9,727</u>	<u>128,227</u>	<u>363,566</u>	<u>2,054,076</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 181,816	755,877	2,578,769	18,353	123,484	348,315	4,006,614
本期增添	-	-	120	-	6,832	6,904	13,856
重分類	-	-	(86,031)	-	-	1,929	(84,102)
本期處分	-	-	(42,386)	-	-	-	(42,386)
喪失控制力之子公司現金影響數	-	(71,414)	(1,770,063)	(8,086)	(6,372)	-	(1,855,935)
匯率變動之影響	-	-	(22)	-	(2)	-	(24)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 181,816</u>	<u>684,463</u>	<u>680,387</u>	<u>10,267</u>	<u>123,942</u>	<u>357,148</u>	<u>2,038,023</u>
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	173,431	501,361	9,127	81,848	-	765,767
本年度折舊	-	13,830	31,892	84	6,790	-	52,596
本期處分	-	-	-	-	(350)	-	(350)
匯率變動之影響	-	-	19	3	4	-	26
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>187,261</u>	<u>533,272</u>	<u>9,214</u>	<u>88,292</u>	<u>-</u>	<u>818,039</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	159,680	1,411,099	15,897	71,187	-	1,657,863
本年度折舊	-	14,475	39,094	395	7,386	-	61,350
本期處分	-	-	(36,927)	-	-	-	(36,927)
喪失控制力之子公司現金影響數	-	(15,000)	(948,781)	(6,642)	(2,967)	-	(973,390)
匯率變動之影響	-	-	(5)	(2)	(1)	-	(8)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>159,155</u>	<u>464,480</u>	<u>9,648</u>	<u>75,605</u>	<u>-</u>	<u>708,888</u>
帳面價值：							
民國102年1月1日	<u>\$ 181,816</u>	<u>511,032</u>	<u>185,003</u>	<u>598</u>	<u>43,004</u>	<u>357,316</u>	<u>1,278,769</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 181,816</u>	<u>497,202</u>	<u>153,005</u>	<u>513</u>	<u>39,935</u>	<u>363,566</u>	<u>1,236,037</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 181,816</u>	<u>596,197</u>	<u>1,167,670</u>	<u>2,456</u>	<u>52,297</u>	<u>348,315</u>	<u>2,348,751</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 181,816</u>	<u>525,308</u>	<u>215,907</u>	<u>619</u>	<u>48,337</u>	<u>357,148</u>	<u>1,329,135</u>

1.擔 保

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 建造中之財產、廠房及設備

利息資本化金額請詳附註六(十六)。

3. 處分不動產、廠房及設備

處分損益金額請詳附註六(十六)。

(七) 其他流動資產及其他資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他流動資產：				
暫付款	\$ 8,543	308	334	312
代付款	<u>43</u>	<u>44</u>	<u>52</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 8,586</u>	<u>352</u>	<u>386</u>	<u>357</u>
其他資產：				
待驗資設備	\$ 54,667	54,667	54,667	54,667
長期預付租金	15,461	14,904	15,201	38,265
存出保證金	8,435	7,993	7,995	13,305
預付退休金	2,667	2,505	5,005	4,830
其他	<u>437</u>	<u>353</u>	<u>189</u>	<u>1,456</u>
	<u>\$ 81,667</u>	<u>80,422</u>	<u>83,057</u>	<u>112,523</u>

(八) 短期借款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>
利率區間	<u>1.30%~1.36%</u>	<u>1.25%~1.55%</u>	<u>1.25%~1.35%</u>	<u>1.09%~1.35%</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無新增之情形，利息費用請詳附註六(十六)；償還之金額分別為0元及15,000千元。

2. 銀行借款之擔保品

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。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ -	250	3,750	42,525
擔保銀行借款	182,515	186,212	199,167	226,698
減：一年內到期部分	<u>(38,505)</u>	<u>(15,422)</u>	<u>(58,812)</u>	<u>(92,337)</u>
合計	<u>\$ 144,010</u>	<u>171,040</u>	<u>144,105</u>	<u>176,886</u>
利率區間	<u>1.85%~2.06%</u>	<u>1.80%~2.60%</u>	<u>1.80%~2.06%</u>	<u>1.60%~2.06%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日償還之金額分別為3,947千元及36,031千元；民國一〇一年起本公司對菁茂公司已不具控制能力，喪失子公司控制力之影響金額為30,275千元。

2.銀行借款之擔保品

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)負債準備

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
保固準備	\$ <u>795</u>	<u>795</u>	<u>2,423</u>	<u>4,596</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用(利益)之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>(18)</u>	<u>(21)</u>	<u>(37)</u>	<u>(42)</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>699</u>	<u>728</u>	<u>1,426</u>	<u>1,472</u>
推銷費用	\$ <u>66</u>	<u>55</u>	<u>130</u>	<u>95</u>
管理費用	\$ <u>90</u>	<u>114</u>	<u>182</u>	<u>166</u>

(十三) 所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1. 所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。截至民國一〇二年六月三十日，本公司繼續營業部門之估計全年有效稅率與截至民國一〇二年三月三十一日之估計稅率間減少11%，主要原因係因一〇二年度期中暫時性虧損及相對虧損扣除增加，考量本公司預計未來獲利能力後，評估未來可實現性較一〇二年第一季降低。

2. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>-</u>	<u>145</u>	<u>-</u>	<u>(22)</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(14)</u>	<u>(4,325)</u>	<u>(298)</u>	<u>(5,812)</u>
所得稅利益	\$ <u>(14)</u>	<u>(4,180)</u>	<u>(298)</u>	<u>(5,834)</u>

3. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>447</u>	<u>488</u>	<u>1,802</u>	<u>(718)</u>

4. 本公司依據原促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

<u>發生年度</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備註</u>
98	\$ 4,633	102	核定數
99	<u>7,294</u>	103	核定數
	\$ <u>11,927</u>		

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 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九十九年度。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。截至民國一〇二年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	可扣除金額	得扣除之最後年度	備註
98	\$ 135,179	108	核定數
99	49,693	109	核定數
100	7,641	110	申報數
101	180,261	111	申報數
	<u>\$ 372,774</u>		

截至民國一〇二年六月三十日，子公司依當地法令規定得享有虧損扣抵，其尚可扣除金額如下：

公司別	虧損年度(西元)	可扣除金額	得扣除之最後年度	備註
泰州敏晶	2008	\$ 992	2013	核定數
泰州敏晶	2009	755	2014	核定數
泰州敏晶	2010	1,370	2015	核定數
泰州敏晶	2011	281	2016	申報數
		<u>\$ 3,398</u>		

合併公司之虧損扣除及投資抵減係依據其未來課稅所得之可實現性，並考慮所有與合併公司預計未來獲利能力有關之有利及不利因素。經評估未來可實現之金額計68,534千元，帳列遞延所得稅資產項下。

6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>102.630</u> \$ (31,720)	<u>101.12.31</u> (191,466)	<u>101.6.30</u> 410	<u>101.1.1</u> 7,101
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 183,654</u>	<u>183,654</u>	<u>183,654</u>	<u>183,678</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(實際)</u> (註)	<u>100年度(實際)</u> 31.08%
---------------------	-------------------------	----------------------------

註：本年度合併公司無可供分配之盈餘，故不適用。

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7. 營利事業所得稅行政救濟：

本公司民國九十八年度營利事業所得稅，經財政部台灣省中區國稅局核定增加出售資產利益45,684千元，本公司對核定內容仍有不服，已提出復查。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ 1,293,514	1,336,423	1,336,423	1,350,710
轉換公司債轉換溢價	151,011	151,011	151,011	151,011
	<u>\$ 1,444,525</u>	<u>1,487,434</u>	<u>1,487,434</u>	<u>1,501,721</u>

本公司於民國一〇二年六月二十五日經股東會決議除以資本公積28,622千元彌補虧損外，另以資本公積發放現金股利14,287千元；民國一〇一年六月二十七日經股東會決議以資本公積發放現金股利14,287千元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並於必要時提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之五，董監事酬勞不得高於百分之五。

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股東紅利分派議案，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

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數歸零而增加保留盈餘之金額為14,285千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額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。截至民國一〇二年六月三十日該項特別盈餘公積餘額為5,328千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日各該段期間為稅後淨損，因此並未估列員工紅利及董監酬勞。

民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利、董事及監察人酬勞估列金額合計均為117千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所定員工紅利及董監酬勞分配成數範圍分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。

本公司民國一〇一年度為稅後淨損，因此並未估列員工紅利及董監酬勞。本公司民國一〇〇年度員工紅利、董事及監察人酬勞估列金額合計為107千元，係以本公司民國一〇〇年度稅後淨利乘上本公司所定分配成數範圍內，員工紅利及董監酬勞分配成數均為5%為估計基礎，並列報為民國一〇〇年之營業費用。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年六月二十五日經本公司股東會決議，除以法定盈餘公積及資本公積158,862千元及28,622千元彌補虧損外，以資本公積配發現金股利14,287千元，每股配發新台幣0.2元，不擬分派員工紅利及董事監察人酬勞，於民國一〇一年六月二十七日經本公司股東會決議，除以盈餘407千元彌補虧損外，以資本公積配發現金股利14,287千元，每股配發新台幣0.2元，不擬分派員工紅利及董事監察人酬勞。股東會決議之民國一〇一年度盈餘撥補案與本公司董事會決議並無差異，民國一〇〇年度盈餘分派數與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	100年度		
	股東會決議 盈餘分派情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利—現金	\$ -	54	(54)
董監酬勞	-	53	(53)
	<u>\$ -</u>	<u>107</u>	<u>(107)</u>

本公司分別於民國一〇二年六月二十五日及民國一〇一年六月二十七日經股東會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘撥補案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100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	\$ <u>0.20</u>	<u>14,287</u>	<u>0.20</u>	<u>14,287</u>

本公司民國一〇二年度之盈虧撥補，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (9,094)
外幣換算差異(稅後淨額)	8,796
民國102年6月30日餘額	<u>\$ (298)</u>
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	(3,504)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ (3,504)</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

員工認股權憑證之詳細情形如下：

<u>認 股 選 擇 權</u>	<u>101年1月至6月</u>	
	<u>加權平均行使價格(元)</u>	<u>認 股 權 數 量</u>
期初流通在外	\$ 36.10	2,000,000
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外		<u>2,000,000</u>
期末仍可行使之認股選擇權		<u>2,000,000</u>

上述民國一〇一年六月三十日止可行使之認股選擇權，於民國一〇一年度全數失效。

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)				
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (24,306)	(29,042)	(27,738)	(6,612)
普通股加權平均流通在外股數	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>
	\$ <u>(0.34)</u>	<u>(0.40)</u>	<u>(0.39)</u>	<u>(0.09)</u>

合併公司因民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日均為淨損，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘(損失)。

民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日本公司發行之員工認股權具反稀釋作用，故不予納入稀釋每股盈餘計算中。

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,225	1,394	2,130	1,807
其他	109	1,036	212	1,181
	<u>\$ 1,334</u>	<u>2,430</u>	<u>2,342</u>	<u>2,988</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (90)	2,430	2,480	(957)
處分不動產、廠房及設備利益	124	5,272	124	45,456
處分投資損失	-	(99)	-	(7,972)
其他	(1)	(22)	(4)	(29)
	<u>\$ 33</u>	<u>7,581</u>	<u>2,600</u>	<u>36,498</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	\$ (921)	(973)	(1,858)	(2,083)
減：利息資本化	841	804	1,679	1,620
	<u>\$ (80)</u>	<u>(169)</u>	<u>(179)</u>	<u>(463)</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 126,625	-	107,706	-	101,986	-	214,567	-
逾期0~30天	1,512	-	-	-	-	-	64,564	-
逾期31~365天	8,503	-	10,025	-	8,634	-	113,553	16,431
逾期超過一年	24,427	16,819	22,025	16,819	20,956	10,517	13,998	12,794
	<u>\$ 161,067</u>	<u>16,819</u>	<u>139,756</u>	<u>16,819</u>	<u>131,576</u>	<u>10,517</u>	<u>406,682</u>	<u>29,225</u>

上述逾期之應收款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，合併公司認為未提列備抵減損之未逾期及逾期應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產													
貨幣性項目													
美金	USD	5,080	30.00	152,405	5,055	29.04	146,797	4,528	29.88	135,294	4,580	30.275	138,666
日幣	JPY	25,481	0.3036	7,736	22,527	0.3364	7,578	39,167	0.3754	14,703	41,412	0.3906	16,176
瑞士法郎	CHF	382	31.695	12,106	222	31.825	7,065	451	31.255	14,099	651	32.175	20,956
金融負債													
貨幣性項目													
美金	USD	502	30.00	15,060	729	29.04	21,170	119	29.88	3,547	1,517	30.275	45,934
瑞士法郎	CHF	143	31.605	4,533	143	31.825	4,551	143	31.255	4,470	143	32.175	4,602

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、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。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金、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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少763千元及780千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(十九) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(二十) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易：

主要管理階層人員報酬：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 1,459	1,299	2,759	2,759
退職後福利	27	27	54	54
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,486</u>	<u>1,326</u>	<u>2,813</u>	<u>2,813</u>

(二)其他關係人交易

1.租賃交易

合併公司為了因應營運特殊需要，向受主要管理階層配偶控制之公司承租其位於彰濱工業區之土地及廠房，惟受主要管理階層配偶控制之公司已將該土地及廠房承租予安得光電(股)公司且已進行部分改良，故經雙方同意後，由安得公司轉租予合併公司。民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日合併公司因上述交易而支付之租金分別為9,900千元、9,900千元及19,800千元及19,800千元。

2.其他

合併公司向合併個體之法人股東購入設備，截至民國一〇一年一月一日止，尚未支付款項為182千元，帳列長期應付款-關係人項下。

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：

<u>抵(質)押之資產</u>	<u>抵(質)押擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>			
		<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
土地	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	\$ 129,544	129,544	129,544	129,544
建築物	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	321,301	325,100	328,898	332,697
機器設備	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	-	-	-	272,901
定期存款(帳列其他金融 資產-流動)	關稅保證金、承兌 匯票保證金	-	-	-	17,589
定期存款(帳列其他金 融資產-非流動)	關稅保證金	-	-	1,500	1,500
存出保證金(帳列其他 非流動資產)	廠房租賃保證金及 訴訟保證金	6,520	6,520	6,520	9,260
		<u>\$ 457,365</u>	<u>461,164</u>	<u>466,462</u>	<u>763,491</u>

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
已簽約尚未發生之新建廠房工程合約	\$ <u>12,555</u>	<u>16,125</u>	<u>8,141</u>	<u>36,379</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	13,117	5,032	18,149	13,983	4,517	18,500
勞健保費用	1,328	376	1,704	1,423	307	1,730
退休金費用	699	138	837	728	148	876
其他員工福利費用	662	70	732	437	62	499
折舊費用	24,442	1,256	25,698	28,501	1,970	30,471
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	26,392	9,760	36,152	30,285	9,614	39,899
勞健保費用	2,868	747	3,615	2,887	704	3,591
退休金費用	1,426	275	1,701	1,472	219	1,691
其他員工福利費用	1,205	138	1,343	840	118	958
折舊費用	50,088	2,508	52,596	57,218	4,132	61,350
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	採權益法評價之 被投資公司	採權益法 評價之長 期股權投 資	6,982	293,219	100.00	293,219	

(註1): 股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

(註2): 已於合併報表中沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：

民國一〇一年一月一日至六月三十日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	泰州敏晶	1	銷貨	273	一般價件與收款條件	0.08 %
1	泰州敏晶	本公司	2	進貨	273	一般價件與收款條件	0.08 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 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。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Manlion International Corp.	Republic of Panama	貿易	-	34	-	-%	-	-	-	本公司之子公司
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	英屬維京群島	貿易	213,672	213,672	6,982	100.00%	293,219	813	813	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	259,290	259,290	8,658	100.00%	293,179	813	813	Gold Honest之子公司
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	中國泰州	LED生產及銷售	81,971	81,971	2,518	100.00%	83,782	646	646	Honest Union之子公司

(註1)：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

(註2)：已於合併財務報表中沖銷。

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	Gold Honest之子公司	採權益法評價之長期股權投資	8,658	293,179	100 %	293,179	(註1)
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	Honest Union之子公司	採權益法評價之長期股權投資	2,518	83,782	100 %	83,782	(註1)
Honest Union Company Limited	菁茂科技(姜堰)有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,140	196,565	16.17 %	246,499	(註2)

(註1)：已於合併財務報表中沖銷。

(註2)：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.取得不動產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。
- 7.處分不動產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.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：無。
- 9.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者：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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	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 (註3)	LED生產及銷售	HK\$ 20,000	(註1)	HK\$20,000 (NT\$81,971)	-	-	HK\$20,000 (NT\$81,971)	100%	646 (註4)	83,782	-
菁茂科技(姜 堰)有限公司 (註2)	鑽頭生產及銷 售	US\$ 37,960	(註1)	US\$6,140 (NT\$177,319)	-	-	US\$6,140 (NT\$177,319)	16.17%	-	196,565	-

(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)：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(註4)：係以經會計師核閱之財務報表計列。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
HK\$ 20,000	HK\$ 20,000	1,279,306
US\$ 6,140	US\$ 6,200	
(NT\$ 259,290)	(NT\$ 274,388)(註)	

註：係依例次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	設備部門	鑽頭部門	其他 部門	調 整 及銷除	合 計
民國102年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 13,265	81,936	11	-	95,212
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 13,265</u>	<u>81,936</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>95,212</u>
應報導部門損益	<u>\$ (28,647)</u>	<u>11,225</u>	<u>(6,884)</u>	<u>-</u>	<u>(24,306)</u>
民國101年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 49,807	60,545	21	-	110,373
部門間收入	-	-	8	(8)	-
收入總計	<u>\$ 49,807</u>	<u>60,545</u>	<u>29</u>	<u>(8)</u>	<u>110,373</u>
應報導部門損益	<u>\$ (28,935)</u>	<u>(8,491)</u>	<u>8,384</u>	<u>-</u>	<u>(29,042)</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至6月				
	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國102年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 36,092	169,067	28	-	205,187
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 36,092</u>	<u>169,067</u>	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>205,187</u>
應報導部門損益	<u>\$ (45,427)</u>	<u>29,868</u>	<u>(12,179)</u>	<u>-</u>	<u>(27,738)</u>
	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
民國101年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 204,830	125,336	1,018	-	331,184
部門間收入	-	-	273	(273)	-
收入總計	<u>\$ 204,830</u>	<u>125,336</u>	<u>1,291</u>	<u>(273)</u>	<u>331,184</u>
應報導部門損益	<u>\$ (57,712)</u>	<u>25,910</u>	<u>25,190</u>	<u>-</u>	<u>(6,612)</u>
	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
應報導部門資產：					
民國102年6月30日	<u>\$ 308,045</u>	<u>1,537,665</u>	<u>713,734</u>	<u>-</u>	<u>2,559,444</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 312,208</u>	<u>1,455,597</u>	<u>752,034</u>	<u>-</u>	<u>2,519,839</u>
民國101年6月30日	<u>\$1,610,660</u>	<u>371,035</u>	<u>780,151</u>	<u>-</u>	<u>2,761,846</u>
民國101年1月1日	<u>\$1,835,796</u>	<u>2,101,596</u>	<u>684,513</u>	<u>(84,390)</u>	<u>4,537,515</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	408,823	-	408,823
應收帳款及其他應收款	111,162	9,897	121,059
應收建造合約款	-	114,840	114,840
當期所得稅資產	1,160	-	1,160
存 貨	446,226	(83,787)	362,439
其他流動資產	35,342	(34,956)	386
預付款項	30,982	230	31,212
流動資產合計	<u>1,033,695</u>	<u>6,224</u>	<u>1,039,919</u>
以成本衡量之金融資產	205,383	(9,605)	195,778
不動產、廠房及設備	1,239,646	89,489	1,329,135
無形資產	15,201	(15,201)	-
遞延所得稅資產	44,395	37,467	81,862
其他非流動資產	189,969	(106,912)	83,057
預付設備款	-	30,595	30,595
其他金融資產-非流動	-	1,500	1,500
非流動資產合計	<u>1,694,594</u>	<u>27,333</u>	<u>1,721,927</u>
資產總計	<u>2,728,289</u>	<u>33,557</u>	<u>2,761,846</u>
負 債			
短期借款	-	-	-
應付帳款及其他應付款	107,787	2,283	110,070
應付建造合約款	-	-	-
負債準備—流動	2,423	-	2,423
其他流動負債	41,667	40,950	82,617
一年或一營業週期內到期長期負債	58,812	-	58,812
流動負債合計	<u>210,689</u>	<u>43,233</u>	<u>253,922</u>
長期借款	144,105	-	144,105
遞延所得稅負債	-	878	878
其他非流動負債	69	-	69
非流動負債合計	<u>144,174</u>	<u>878</u>	<u>145,052</u>
負債總計	<u>354,863</u>	<u>44,111</u>	<u>398,974</u>

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
歸屬於母公司之業主權益			
股本	714,342	-	714,342
資本公積	1,487,434	-	1,487,434
保留盈餘	160,869	3,731	164,600
其他權益	10,781	(14,285)	(3,504)
權益總計	<u>2,373,426</u>	<u>(10,554)</u>	<u>2,362,872</u>
負債及權益總計	<u>2,728,289</u>	<u>33,557</u>	<u>2,761,846</u>

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 110,373	-	110,373	331,184	-	331,184
營業成本	(141,210)	(817)	(142,027)	(352,189)	(4,737)	(356,926)
聯屬公司已實現利益	-	-	-	1,830	-	1,830
營業毛損	<u>(30,837)</u>	<u>(817)</u>	<u>(31,654)</u>	<u>(19,175)</u>	<u>(4,737)</u>	<u>(23,912)</u>
營業費用						
推銷費用	4,460	(817)	3,643	12,145	(4,737)	7,408
管理費用	6,649	(31)	6,618	17,967	(61)	17,906
研發費用	1,149	-	1,149	2,243	-	2,243
營業費用合計	<u>12,258</u>	<u>(848)</u>	<u>11,410</u>	<u>32,355</u>	<u>(4,798)</u>	<u>27,557</u>
營業淨損	<u>(43,095)</u>	<u>31</u>	<u>(43,064)</u>	<u>(51,530)</u>	<u>61</u>	<u>(51,469)</u>
營業外收入及支出：						
其他收入	2,430	-	2,430	2,988	-	2,988
其他利益及損失	7,680	(99)	7,581	44,470	(7,972)	36,498
財務成本	(169)	-	(169)	(463)	-	(463)
稅前淨損	<u>(33,154)</u>	<u>(68)</u>	<u>(33,222)</u>	<u>(4,535)</u>	<u>(7,911)</u>	<u>(12,446)</u>
所得稅利益	<u>(4,180)</u>	<u>-</u>	<u>(4,180)</u>	<u>(5,834)</u>	<u>-</u>	<u>(5,834)</u>
本期淨利(損)	<u>(28,974)</u>	<u>(68)</u>	<u>(29,042)</u>	<u>1,299</u>	<u>(7,911)</u>	<u>(6,612)</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	2,382	2,382	-	(3,504)	(3,504)
本期綜合損益總額	<u>\$ (28,974)</u>	<u>2,314</u>	<u>(26,660)</u>	<u>1,299</u>	<u>(11,415)</u>	<u>(10,116)</u>
本期淨利(損)歸屬於：						
母公司業主	<u>\$ (28,974)</u>	<u>(68)</u>	<u>(29,042)</u>	<u>1,299</u>	<u>(7,911)</u>	<u>(6,612)</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	<u>\$ (28,974)</u>	<u>2,314</u>	<u>(26,660)</u>	<u>1,299</u>	<u>(11,415)</u>	<u>(10,116)</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.40)</u>	<u>-</u>	<u>(0.40)</u>	<u>0.02</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(0.09)</u>
稀釋每股盈餘(元)				<u>0.02</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(0.09)</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，調整保留盈餘之金額。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
員工福利	\$ <u>2,283</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>2,283</u></u>

- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ <u><u>(31)</u></u>	<u><u>(61)</u></u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
員工福利	\$ <u>299</u>	
保留盈餘調整數	\$ <u><u>299</u></u>	

- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	<u>(14,285)</u>
保留盈餘調整數	<u><u>(14,285)</u></u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 合併公司轉換至國際財務報導準則後，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，重新衡量被投資公司公允價值並認列相關損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
處分投資損失	\$ <u> (99)</u>	<u> (7,972)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u> (99)</u>	<u> (7,972)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
以成本衡量之金融資產	(9,605)	
遞延所得稅負債－非流動	<u>1,633</u>	
保留盈餘調整數	<u>(7,972)</u>	

5. 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；此項變動使民國一〇一年六月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加2,511千元。
6. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額為15,201千元。
7. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，遞延費用之性質屬預付款項，故重分類至預付款項項下，依先一般公認會計原則此項目係揭露於遞延費用項下，此項重分類於民國一〇一年六月三十日之金額為230千元。
8. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預付設備款之性質屬預付款項，揭露於預付款項－非流動資產項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於固定資產項下，此項重分類於民國一〇一年六月三十日之金額為30,595千元。
9. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，銷售設備產品產生之售後服務、保固及修理費用屬銷貨成本，依先前一般公認會計原則此項費用係揭露於推銷費用項下，民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之金額分別為817千元及4,737千元。此重分類對民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益並無影響。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 合併公司部分長期工程依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，因工程合約列報為資產之應收帳款總額大於應付客戶帳款總額時應列為應收建造合約款，依先前一般公認會計原則係分別揭露於預收設備款及在製品－存貨項下。依此，民國一〇一年六月三十日該項重分類分別使應收建造合約款增加114,840千元、應收帳款增加9,897千元，預收設備款減少6,251千元及存貨減少130,988千元。此重分類對民國一〇一年六月三十日之權益並無影響。
11. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，符合不動產工程合約定義者，依工程之完工程度認列收入，其他合約因不符合工程合約會計處理，故屬IAS18適用之範圍，於工程完工時或交付時認列收入，依此，民國一〇一年六月三十日將淨額揭露之在製品－存貨及預收設備款皆改為總額揭露，因此在製品－存貨及預收設備款調整金額為47,201千元，此重分類對民國一〇一年六月三十日之權益並無影響。
12. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，質押定期存款之性質屬其他金融資產，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於受限制資產項下。此項重分類於民國一〇一年六月三十日之金額為1,500千元。
13. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，閒置資產依其性質分類至不動產、廠房及設備，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於其他資產項下，此項重分類於民國一〇一年六月三十日之金額為120,084千元。
14. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.6.30
員工福利	2,283
預付退休金	299
金融資產減損損失	7,972
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(14,285)</u>
保留盈餘增加	<u><u>(3,731)</u></u>