



高僑自動化科技股份有限公司

TERA AUTOTECH CORPORATION

111 年度年報

刊印日期:中華民國 112 年 05 月 10 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：陳蓬萊
職 稱：副總經理
聯 絡 電 話：(04) 2682-2168
電 子 郵 件：cpl@teraauto.com.tw
代理 發言人：李妮晏
職 稱：財務部課長
聯 絡 電 話：(04)791-1189
電 子 郵 件：1080102@teraauto.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

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

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

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

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

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

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：

不適用

六、公司網址：<http://www.teraauto.com.tw>

目 錄

壹、 致股東報告書	1
一、 111 年度營業報告	1
二、 未來公司發展策略	4
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、 112 年度營業計劃概要	4
貳、 公司簡介	6
參、 公司治理報告	8
一、 公司組織	8
二、 公司治理運作情形	20
三、 會計師公費資訊	38
四、 更換會計師資訊	39
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	39
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	39
七、 持股比例占前十大股東間互為關係人資料	40
八、 綜合持股比例	41
肆、 募資情形	42
一、 股本來源	42
二、 股東結構	44
三、 股權分散情形	44
四、 主要股東名單	45
五、 每股市價、淨值、盈餘及股利資料	45
六、 公司股利政策及執行狀況	46

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	46
八、 員工分紅及董事、監察人酬勞 (尚未經股東會通過)	46
九、 買回本公司股份情形	47
十、 公司債辦理情形	47
十一、 特別股辦理情形	47
十二、 參與發行海外存託憑証之辦理情形	47
十三、 員工認股權憑證辦理情形	48
十四、 併購及受讓他公司股份發行新股辦理情形	49
十五、 資金運用計劃執行情形	49
伍、 營運概況	50
一、 業務內容	50
二、 市場及產銷概況	59
三、 從業員工概況	69
四、 環保支出資訊	69
五、 勞資關係	70
六、 重要契約	72
陸、 財務概況	73
一、 最近五年度簡明財務資料	73
二、 最近五年度財務分析(國際財務報導準則)	77
三、 最近年度財務報告之審計委員會審查報告	79
四、 最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表	80
五、 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表	132
六、 財務週轉困難	180

目 錄

柒、 財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....	181
一、 財務狀況比較分析	181
二、 財務績效比較分析	182
三、 現金流量比較分析	183
四、 重大資本支出及其資金來源之檢討與分析	184
五、 最近年度轉投資政策	184
六、 最近年度截至年報刊印日止之風險管理分析與評估	185
七、 其他重要事項	189
捌、 特別記載事項.....	190
一、 關係企業相關資料	190
二、 最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	193
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	193
四、 其他必要補充說明事項	193
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	193
玖、 對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	193

壹、 致股東報告書

各位股東女士及先生：

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。111 年母子公司合併全年營業收入淨額為 1,335,168 仟元，較 110 年的 1,236,958 仟元增加 7.94%；111 年營業毛利為 222,662 仟元，較 110 年的 211,334 仟元，增加 5.36%；111 年稅後淨利為 183,635 仟元，較 110 年的 124,946 仟元，增加 46.97%，整體營運績效 111 年優於 110 年。

一、 111 年度營業報告

單位：新臺幣仟元

項 目	111 年度	110 年度	增減金額	增(減)%
營業收入淨額	1,335,168	1,236,958	98,210	7.94%
營業毛利（損）	222,662	211,334	11,328	5.36%
稅後淨利（損）	183,635	124,946	58,689	46.97%

(一)、 財務收支及獲利能力分析

單位：%

項 目 \ 年 度		111 年度	110 年度
財務收支	負債佔資產比率(%)	37.56	35.63
	長期資金佔固定資產比率(%)	336.79	314.21
	流動比率(%)	195.41	188.09
	速動比率(%)	146.33	138.62
獲利能力	資產報酬率(%)	4.57	3.23
	股東權益報酬率(%)	6.97	4.91
	營業利益占實收資本比率(%)	16.33	15.69
	稅前純益占實收資本比率(%)	23.41	16.04
	純益率(%)	13.75	10.1
	每股盈餘(元)(追溯調整後)	1.83	1.24

(二)、 研究發展狀況

1. 技術層次及研究發展

(1) 微型鑽頭部份

目前已完成各類鑽頭產品焊接技術，並且基於半導體應用的電路板考量，已量產 0.1 mm 以下鑽頭生產，使品質、技術水平與日本同步。並成功開發鍍膜技術提高鑽頭耐磨度，降低鑽孔後電路板孔壁粗糙度，以高疊板數鑽孔增進鑽頭之使用效益。目前朝向高進給高定位鑽孔之鑽頭研發導向。

(2) 自動化設備部分

- A. 透過與下游廠商整合互惠方式，提供更高效且節能之生產設備。
- B. 利用本身自動化整廠設備整合能力，解決生產人力缺乏問題。
- C. 以模組化設計觀念來整合機器設備生產等相關技術。
- D. 增進學術界與產業界之交流，培育自動化人才。
- E. 開發新世代倉儲設備，配合政府推動產業升級和智能化。

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) 往超高倉儲系統所需之設備系統發展獲取領導廠商地位。
- (4) 持續研發產業界所需之整線或整廠之搬運系統及生產設備。
- (5) 結合大數據、物聯網等相關技術，打造符合客戶所需之智能化工厂。

3. 開發成功的技術或產品

(1) 產業自動化設備及新製程開發

A. 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、特性或產能之需求提高，而必須有其特殊而且量身訂作之生產線，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、氣泡鋼瓶整廠輸送設備、一貫化無耳掛口罩生產線、紙杯

混線生產自動分檢入庫倉儲系統、半導體生產自動搬運系統等，使客戶能有更強大的競爭利基。

B. 超高型自動倉儲系統

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。ASRS 是以最小面積獲得最大容積效率，節省空間與人力，使管理更容易。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。由 PC 控制設備搬運，除了快速精確、省力、輕鬆，而且效率高，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，達到預防性點檢與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，並可減少日常點檢人力。

此外，因新工廠用地取得不易，為因應客戶既有廠房空間利用之提升，高僑突破技術瓶頸，成功開發出倉儲高度可達 40 米以上之超高型自動倉儲，為一兼具節能、智能化及空間應用極致化的倉儲系統。

(2) 微型鑽頭部份

- A. 接合式鑽頭半成品、成品
- B. 接合式銑刀半成品、成品。
- C. 鑽頭、銑刀成品鍍膜
- D. 接合式斷屑鑽頭

(3) 軍工產業

- A. 清泉崗與屏東機場維修能量搬遷復原
- B. 各大口徑砲彈組裝生產線
- C. 子彈自動包裝
- D. 雲豹甲車動力底盤九大系統

二、 未來公司發展策略

- (一)、靈活調整組織，培養多能工，發揮最大人力效能，及優化成本，以提升市場競爭力。
- (二)、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。
- (三)、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。
- (四)、建立工業自動化模組，輔導產業界對自動化工業的認識與投入。
- (五)、整合國內外廠商，開發自動化零組件，提高自動化工業的資源整合。
- (六)、深耕軍工產業。

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。

受到新冠肺炎疫情及烏俄戰爭的影響，各產業發展趨向保守與觀望，然所謂危機亦是轉機，本公司將以務實積極的態度，來面對充滿不確定因素的市場，靈活調整營運策略，在鑽頭事業處以提升具有利基之規格生產比重，整合原物料供應鏈，優化生產品質與降低成本為目標，設備事業處則致力於對客戶生產線的效率提升與智能化升級的需求積極佈局，及深根國防產業。

四、 112 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) 利基型微型鑽頭半成品及成品產能擴充
- (2) 三次元量測 (TAF 認證實驗室會員「TAF2786」)
- (3) 光電產業搬送設備整合製造
- (4) 各類自動倉儲系統之設計及生產
- (5) 3C 產品生產設備製造及買賣
- (6) 軍工產業

2. 銷售政策

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

(三)、 預期銷售數量及其依據

鑽頭方面，預計年銷量為 1 億 1 千萬~1 億 4 千萬支。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 112 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 79 年 5 月 2 日。

二、公司沿革：

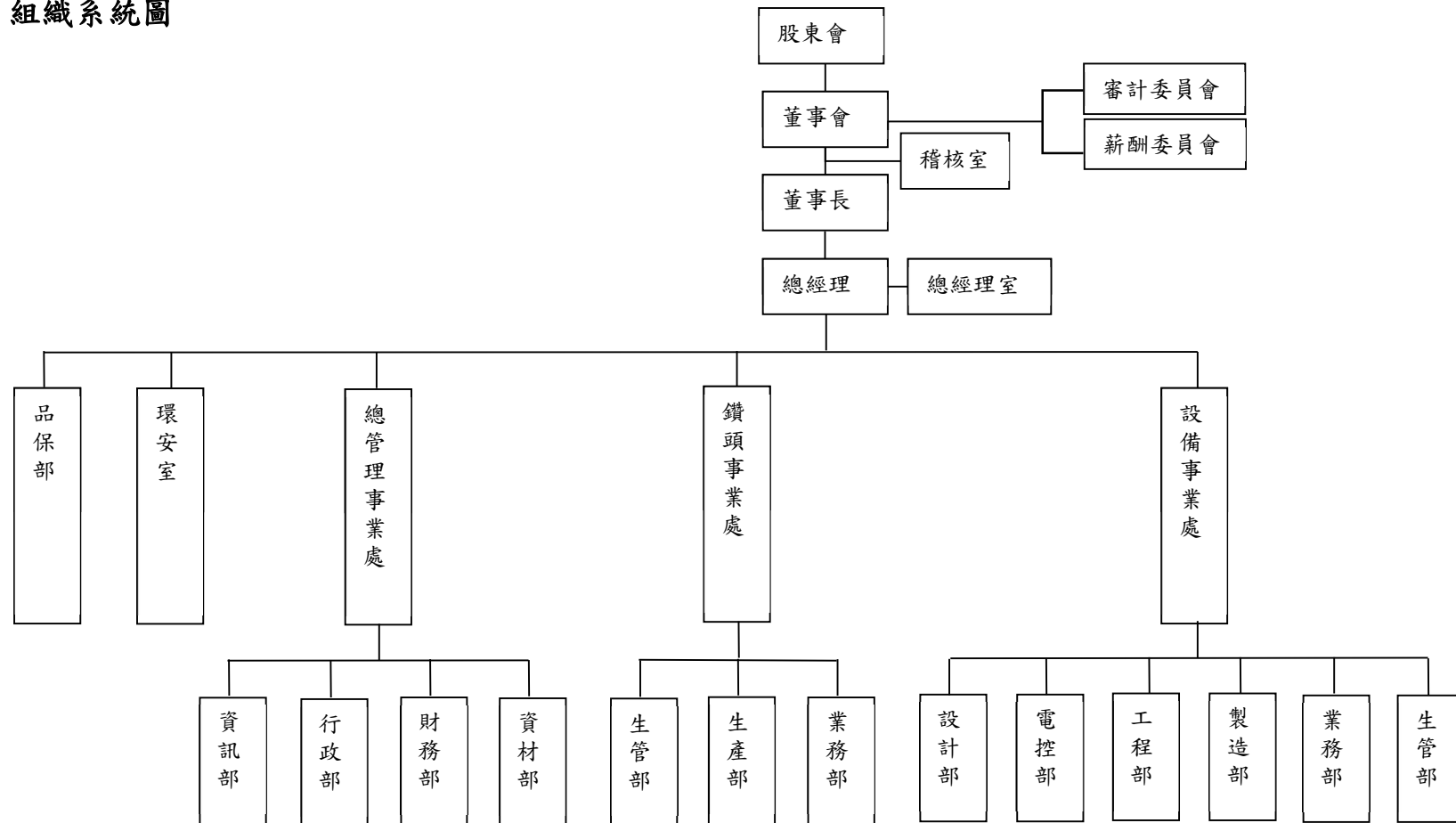
民國 79 年	設立高僑自動化有限公司，資本額為新台幣貳仟萬元。
民國 80 年	與國立彰化師範大學工教系建教合作，培養自動化師資及人才。
民國 82 年	經工業局審查通過，登錄為合格自動化工程服務機構；
	同年公司改組為股份有限公司。
民國 86 年	增資參仟萬元，使實收資本額增至新台幣伍仟萬元。
	投入微型鑽頭生產設備研發。
民國 87 年	微型鑽頭生產設備量產。
民國 88 年	增資伍仟萬元，使實收資本額增至壹億元。
	微型鑽頭量產並取得 ISO9002 認證。
民國 89 年	增資捌仟萬元，其中參仟萬元係以專利權作價抵充，
	使實收資本額增至壹億捌仟萬元。
民國 90 年	增資伍仟陸佰捌拾肆萬元，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，使實收資本額增至貳億捌仟壹佰零肆萬元。
	於民國 91 年 12 月經證期會通過上櫃。
民國 92 年	於民國 92 年 3 月 12 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	實收資本額增至肆億叁佰貳拾肆萬元
	榮獲「第五屆台灣金根獎」。
民國 95 年	增資壹億貳仟萬元，實收資本額增至陸億肆仟捌佰貳拾捌萬元。
	於中部科學園區成立中科分公司。
民國 96 年	實收資本額增至陸億柒仟柒佰玖拾玖萬元。

民國 97 年	實收資本額增至柒億壹仟伍佰捌拾玖萬元。
民國 98 年	實收資本額增至柒億壹仟捌佰捌拾叁萬元。
民國 99 年	因庫藏股減資實收資本額減至柒億壹仟肆佰參拾肆萬元。
民國 105 年	實收資本額增至玖億貳仟捌佰陸拾肆萬元。
	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。
	雲豹甲車動力底盤九大系統。
民國 109 年	醫療口罩/N95 口罩生產設備之設計、製造與銷售。
民國 109 年	實收資本額增至壹拾億參佰捌拾陸萬參仟玖佰捌拾元。
民國 110 年	同時取得 ISO14001 及 45001 認證。

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。
	工程組	負責自動化機器設備之售後服務。
	製造部	負責自動化機器設備之組裝與測試。
	業務部	1.掌理本公司各項營業計劃、業務文宣、市場行銷及客戶開發等營業有關事務。 2.掌理公司產品之客訴問題、保固期間內之維修及產品保固期間外之售後服務。 3.掌理本公司產品之開發及改良。
	生管部	負責設備事業處生產流程排定、生產計劃之執行、生產成本之控制、委外加工之管理。
鑽 頭 事 業 處	生管部	負責鑽頭事業處生產部之生產流程排定、生產計劃之執行、生產成本之控制、委外加工之管理。
	生產部	1.負責公司鑽頭生產部之鑽頭研磨製造。 2.負責鑽頭生產部之機器裝配及調整。 3.負責本公司鑽頭生產部之倉儲管理。
	業務部	1.掌理本公司各項營業計劃、業務文宣、市場行銷及客戶開發等營業有關事務。 2.處理公司產品之客訴問題。 3.掌理本公司產品之開發及改良。

(三)、 董事及獨立董事

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比 率(%)	股數	持股比 率(%)	股數	持股比 率(%)	股數	持股比 率(%)			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	李義隆(註)	男 66~70 歲	109.06.05	3 年	79.04.30	12,020,888	12.95	12,698,888	12.65	3,691,168	3.68	0	0	彰化師範大學電機工程學系博士 • 彰師大教授 • 暨南大學教授 • 嶺東科大講座教授 • 台中市磐石會會長	• 本公司董事長 • 健和興獨立董事	董事	陳淑敏	配偶
																	董事	均隆國際有限公司 法人代表：李欣峯	父女
董事	中華民國	陳淑敏	女 61~65 歲	109.06.05	3 年	109.06.05	2,984,888	3.21	3,691,168	3.68	12,698,888	12.65	0	0	彰化師範大學電機工程學系博士		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
法人董事	中華民國	均隆國際有限公司 代表人：朱家祥	男 66~70 歲	109.06.05	3 年	97.06.13	*1,011,861	*1.09	*1,093,821	*1.09	0	0	0	0	• 美國加州大學聖地牙哥分校經濟學博士	• 北京大學匯豐商學院教授	無	無	無
法人董事	中華民國	均隆國際有限公司 代表人：李欣峯	女 31~35 歲	109.06.05	3 年	97.06.13	*1,011,861 895,000	*1.09 0.93	*1,093,821 1,632,889	*1.09 1.63	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
																	董事	陳淑敏	母女
獨立董事	中華民國	李東峰	男 55~60 歲	109.06.05	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	萬一恕	男 66~70 歲	109.06.05	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	• 鑫璞科技股份有限公司執行長	無	無	無
獨立董事	中華民國	趙淑佳	男 66~70 歲	109.06.05	3 年	109.06.05	0	0	137,000	0.14	0	0	0	0	• 台北工業專科學校機械工程科	• 合濟工業股份有限公司董事長/管理顧問	無	無	無

註 1. 109 年 6 月 5 日選任董事任期：三年

註 2.*代表法人持股

註 3.董事無利用他人名義持有股份之情事。

註 4.審計委員會已於 109 年 6 月 5 日代替監察人功能，故不再選任監察人。

註 5.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)、 董事及監察人資料

1. 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
董事長 李義隆	李義隆董事長畢業於彰化師範大學電機工程學系博士。 已累積完整的產業資歷與豐厚的人脈，擅於掌握產業發展趨勢及洞悉市場環境變化。 自 79 年起任職董事長，並自 105 年起兼任總經理。在董事會以經理人之角色，向所有董事進行相關經營管理之策略溝通與互動，並提出相關經營管理意見，且具備商務、市場行銷及產業科技能力。 未有公司法第 30 條各款情事。	1.兼任本公司總經理，為具經理人身分之董事。 2.為與董事陳淑敏為夫妻關係、與法人董事代表人李欣峯父女關係。 3.為持股超過百分之十之大股東。	1
董 事 陳淑敏	陳淑敏董事畢業於彰化師範大學電機工程學系博士。 曾任龍寶集團研發主管及本公司監察人等，有豐碩之研發管理、銷售、經營及管理之經驗。 未有公司法第 30 條各款情事。	為與董事長李義隆為夫妻關係、與法人董事代表人李欣峯母女關係。	0
法人董事 代表人 朱家祥	朱家祥董事畢業於美國加州大學聖地牙哥分校經濟學博士 曾任北京大學匯豐商學院教授，有豐碩之經濟分析、經營及管理教授之經驗。 未有公司法第 30 條各款情事。	已依據金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所列之獨立性要件核實，仍符合相關獨立性要求。	0
法人董事 代表人 李欣峯	李欣峯董事畢業於美國亞利桑那州立大學 W.P.凱瑞商學院管理學碩士。 現任本公司董事及健椿公司董事並於本司總經理室任職期間，有豐碩之經營及管理之經驗。	1.同時任職於本公司總經理室，不具經理人身分。 2.為與董事長李義隆為父女關係、與董事陳淑敏為母女關係。	0

	未有公司法第 30 條各款情事。		
獨立董事 李東峰	李東峰董事最高學歷為國立中央大學資訊管理學系博士。現任理心潛能管理顧問有限公司執行長、曾任國立彰化師範大學會計學系助理教授任職超過 20 年。 其擔任本公司獨立董事已達三屆任期(9 年)，在經營管理上，能提供風險管理、管理策略/遵循及管理決策意見，因此在執行獨立董事及審計委員會職權時，可借重其會計、財務及管理專長，提升董事會公司治理管理品質及審計委員會監督功能，並同時擔任本公司薪資報酬委員會召集人，能為公司營運發展提供重要建言，對公司能有助益，使其於行使獨立董事職責時，給予董事會適時監督及專業意見，任期內皆無違反公司法第 30 條各款情事。	1.為本公司獨立董事。本公司於董事會成員之提名與遴選時，取得每位董事的書面聲明、工作經歷、目前在職證明，以及提供之親屬關係表以予核實，已確認董事本身、配偶及其二親等以內親屬相對於公司的獨立性。2.且另經核實左列三位獨立董事於選任前二年及任職期間，皆符合金融監督管理委員會訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及證券交易法第十四條之二所訂資格要件，且獨立董事皆已依證券交易法第十四條之三賦予充分參與決策及表示意見之權力，據以獨立執行相關職權，符合獨立性情形。	0
獨立董事 萬一怒	萬一怒董事最高學歷為美國威斯康辛大學-麥迪遜分校-電腦科學碩士/農業工程博士。 現任鑫璞科技股份有限公司執行長，對學術與業界接軌，努力不懈。 已連續二屆擔任本公司獨立董事，任期未逾三屆，未有公司法第 30 條各款情事。		0
獨立董事 趙淑佳	趙淑佳董事最高學歷為台北工業專科學校機械工程科。 現任合濟工業股份有限公司管理顧問，產業經歷完整，商務及產業科技等領域之分析及管理能力，可提升董事會公司治理品質及審計委員會監督功能。本屆首次擔任本公司獨立董事，任期未逾三屆，且未有違反公司法第 30 條各款情事。		0

2. 董事會多元化及獨立性

- (1) 董事會多元化：敘明董事會之多元化政策、目標及達成情形。多元化政策包括但不限於董事遴選標準、董事會應具備之專業資格與經驗、性別、年齡、國籍及文化等組成情形或比例，並就前揭政策敘明公司具體目標及其達成情形。
- (2) 董事會獨立性：敘明獨立董事人數及比重，並說明董事會具獨立性，及附理由說明是否無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，包括敘明董事間、監察人間或董事與監察人間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形。

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

註 3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

(五)、 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	60%

(六)、 法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無

(七)、 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 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 1)										兼任 其他 公發 公司 獨立 董事 家數
	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
李義隆	✓		✓							✓		✓	✓	1
陳淑敏			✓	✓	✓					✓		✓	✓	0
李欣峯			✓		✓	✓			✓	✓		✓		0
朱家祥	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
李東峰	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
萬一怒	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
趙淑佳			✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	0

註 1：各董事、獨立董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件之情形：

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之六十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或六親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之六以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前六名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之六以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(八)、 主要經理人資料

112 年 5 月 2 日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	李義隆	男	105.03.16	12,698,888	12.65	3,691,168	3.68	0	0	· 彰師大電機工程研究所 · 彰師大教授 · 暨南大學教授 · 嶺東科大講座教授 · 台中市磐石會會長	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 · 本公司設備事業處副總	無	無	無	無
財務部經理	中華民國	陳立樺	男	111.08.30	0	0	0	0	0	0	· 嶺東科技大學企管系 · 本公司財務部經理	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。

(九)、 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

111 年 12 月 31 日 單位：新臺幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、 C 及 D 等五項總額占 稅後純損之比 例		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、 E、F 及 G 等七 項總額占稅後 純損之比例		有無 領取自 子公 司以 外轉 投資 業 酬金
		報酬(A)		退職退 休金(B)		盈餘分配之酬 勞(C) (註 1)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休 金(F)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股 權憑證得 認購股數 (H)				
		本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本公司		合併報表內 所有公司		本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司			
董事長	李義隆	0	0	0	0	707	707	210	210	3.49%	3.49%	4,240	4,240	0	0	0	0	0	0	0	0	6.28%	6.28%	無
董事	陳淑敏	0	0	0	0	707	707	210	210			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			無
法人董事 代表人	朱家祥	0	0	0	0	707	707	210	210			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			無
法人董事 代表人	李欣峯	0	0	0	0	707	707	210	210			881	881	0	0	0	0	0	0	0	0			無
獨立董事	李東峰	0	0	0	0	707	707	210	210			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			無
獨立董事	萬一恕	0	0	0	0	707	707	210	210			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			無
獨立董事	趙淑佳	0	0	0	0	707	707	210	210			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			無

註1：111 年度盈餘分配案，業經 112 年 03 月 17 日董事會通過，尚未經 112 年股東常會通過，故兼任員工，領取員工紅利部份未定。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前五項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司 I	本公司	合併報表內所有公 司 J
低於 2,000,000 元	李義隆、陳淑敏、朱家祥、李東峰、萬一怒、李欣峯、趙淑佳	李義隆、陳淑敏、朱家祥、李東峰、萬一怒、李欣峯、趙淑佳	陳淑敏、朱家祥、李東峰、萬一怒、李欣峯、趙淑佳	陳淑敏、朱家祥、李東峰、萬一怒、李欣峯、趙淑佳
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	無	無	李義隆	李義隆
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	無	無	無	無
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	無	無	無	無
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	無	無	無	無
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	無	無	無	無
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	7	7	7	7

*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

本公司自 109 年 6 月 5 日起，由審計委員會負責執行相關法令所規定之監察人職權。

3. 總經理及副總經理之酬金

111 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)	3,576	3,576	0	0	664	664	0	0	0	0	2.31%	2.31%	0	0	無

註 1：111 年度盈餘分配案，業經 112 年 03 月 17 日董事會通過，尚未經 112 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 2,000,000 元	無	無
2,000,000 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。

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

111 年 12 月 31 日 單位：仟股；新臺幣仟元

職稱		姓名	股票紅利 金額	現金紅利 金額	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
經理人	總經理	李義隆	0	0	0	0
	副總經理	顏隆鉉				
	財務部經理	陳立樺				

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

	111 年酬金之總額占稅後純損比率		110 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	6.28%	6.28%	7.32%	7.87%
總經理及副總經理	2.31%	2.31%	3.11%	3.87%

註 1: 111 年稅後淨利為 183,635 仟元。

註 2: 自 109 年 6 月 5 日由審計委員會負責執行相關法令所規定之監察人職權。

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

111 年度董事會開會 7 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	7	0	100%	
董事	陳淑敏	7	0	100%	
董事	均隆國際有限公司 代表人：李欣峯	7	0	100%	
董事	均隆國際有限公司 代表人：朱家祥	2	5	29%	因疫情影響、儘量以視訊方式參與。
獨立董事	萬一怒	7	0	100%	
獨立董事	李東峰	7	0	100%	
獨立董事	趙淑佳	7	0	100%	

其他應記載事項：

一、 證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

二、 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提升資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二)、 董事會評鑑執行情形

評估週期 (註 1)	評估期間 (註 2)	評估範圍 (註 3)	評估方式 (註 4)	評估內容 (註 5)	各面向平均分數(滿分 5 分)
每年一次	111/01/01~111/12/31	董事會	內部自評	一、 對公司營運之參與程度 二、 提升董事會決策品質 三、 董事會組成與結構 四、 董事之選任及持續進修 五、 內部控制	4.85
每年一次	111/01/01~111/12/31	個別董事	董事成員自評	一、 公司目標與任務之掌握 二、 董事職責認知 三、 對公司營運之參與程度 四、 內部關係經營與溝通 五、 董事之專業及持續進修 六、 內部控制	4.82
每年一次	111/01/01~111/12/31	1. 審計委員會 2. 薪酬委員會	委員自評	一、對公司營運之參與程度 二、功能性委員會職責認知。 三、提升功能性委員會決策品質。 四、功能性委員會組成及成員選任。 五、內部控制（薪酬委員會不含此項）。	5.00

結論：評估結果顯示本公司董事會及各功能性委員會之運作情形尚屬良好。本公司未來仍會持續加強公司治理相關事宜，協助董事會及功能性委員會提升功能以善盡責任。

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會111年1月1日至111年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

(1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。

(2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。

(3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

(三)、 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會已於109年6月5日代替監察人功能，故不再選任監察人。

2. 審計委員參與董事會運作情形

111年度董事會開會7次，審計委員出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席次數	委託出席次數	實際列席率	備註
獨立董事	李東峰	7	0	100%	
獨立董事	萬一怒	7	0	100%	
獨立董事	趙淑佳	7	0	100%	
其他應記載事項：					
一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：					
(一)證券交易法第14條之5所列事項。					
(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。					
二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。					
三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。					

(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？	V		(一) 本公司訂有股東會議事規格，股東會決議事項係依該歸責執行。另本公司已設置發言人擔任負責處理股東建議、疑義及糾紛等事項。	已依規定執行，無差異。
(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？	V		(二) 均與主要股東保持密切聯繫，並能隨時掌握控制。	
(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？	V		(三) 本公司已訂定「子公司監理控制作業辦法」執行。	
(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		(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。	
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？	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。	無重大差異
(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？	V		(二) 本公司已設置審計委員會。	
(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？	V		(三) 本公司「董事會自我評鑑及同儕評鑑管理報告」已於112第1次董事會報告。	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 本公司定期討論評估簽證會計師獨立性。	
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

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	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並委適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司已於公司網站設置利害關係人專區，並揭露其聯絡電話及窗口，以回應利害關係人。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任「凱基證券股份有限公司股務代理部」辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V V		(一) 本公司已設置公司網站(www.teraauto.com.tw)，並揭露財務業務及公司治理資訊，供股東及社會大眾等參考。 (二) 本公司已有指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並設置發言人制度，確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，即時允當揭露。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重大資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		本公司已於網站上揭露公司治理資訊，亦可至公開資訊觀測站查詢。 (一) 本公司網站設有企業社會責任、投資人關係等專區。 (二) 本公司服務單位定期安排董監事進修公司治理相關課程。 (三) 本公司風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策已包含於內部控制制度中，並依各作業辦法確實執行。 (四) 本公司董事、監察人出席董事會之狀況良好，且董事對董事會所列議案如涉有利害關係有損及公司利益之虞時皆不得不加入表決。	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	
			(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、請就臺灣證券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 發 行 公 司 薪 資 報 酬 委 員 會 家 數	備註 (註 3)
		商務、法 務、會 計或 公 司 業 務 所 需 相 關 科 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計 師或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商務、法 務、財 務、會 計或 公 司 業 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	李東峰	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無
獨立董事	萬一怒	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無
獨立董事	趙淑佳			✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	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：109 年 6 月 5 日至 112 年 6 月 5 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	趙淑佳	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、落實公司治理 (一) 公司是否制定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		(一) 本公司及子公司雖未訂定企業社會責任政策，但本公司仍會持續實踐企業社會責任，未來亦會視情況訂定相關政策。 (二) 本公司訂有「工作規則」、「董事及經理人道德行為準則」、「教育訓練辦法」，並將相關辦法放置於公司內部網站，供員工自行下載參閱。同時各相關記載事項並不定期加以宣傳，並依『年度教育訓練計劃』執行。 (三) 本公司推動企業社會責任之兼職單位為總管理處，每年積極規劃各項活動措施，按步實施。 (四) 本公司將其教育訓練成果將作為個人績效及升遷評估項目之一，以激勵員工與企業共同成長。	無重大差異
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊之在生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	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	
三、維護社會公益 (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？ (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施與健康教育？ (四) 公司是否建立員工定期溝通機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制度相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ (八) 公司與供應商來前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(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。 (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、聯繫。 (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。 (四) 本公司定期舉辦全公司月會，確保員工知悉公司營運狀況。 (五) 本公司定期辦理內訓及外訓課程，並視員工潛力安排工作輪調，以強化其職涯發展。 (六) 本公司重視客戶售後服務，有多項客訴管道和客戶處理標準化作業流程。 (七) 本公司皆依相關法規辦理。 (八) 供應商過去有無影響環境與社會之紀錄也是本公司評鑑其供應能力、品質的考量之一。 (九) 本公司將審慎評估將對環境、社會有重大影響之供應商納入拒絕往來之對象。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠之企業社會責任相關資訊？	V		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。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：本公司致力於節能減碳及對環境貢獻，平日教育訓練及宣導管理落實節能方案。並利用時間參與社服活動。				

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(七)、 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形?(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)		V	公司尚未設置推動永續發展治理之專(兼)職單位處理相關議題，而是由各部門責任單位落實公司高階管理階層的要求，於執行公司交付的工作範圍內，需以負責任的永續發展治理者的角度，處理各項環境及氣候變遷等有關議題	
二、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?(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)		V	(一) 本公司雖尚未訂定永續發展政策或制度，但日常營運活動已落實永續發展之執行，包括推動公司治理、嚴守法律規範、提供員工良好工作環境及合理報酬與福利。 (二) 有關公司營運相關之環境、社會及公司治理之相關風險管理政策或策略，已列於公司發行之各細部內部辦法中。	如有法令或實際必要之考量時，則爰『上市上櫃公司永續發展實務守則』及相關法令辦理。

項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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能源使用效率及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，並採取相關之因應措施？ (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，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	V	(一) 本公司依照公司產業特性訂定本公司環境管理制度並遵循主管機關相關規範，通過 ISO14001 環境管理系統認證及 BSMI 節能標章產品。 (二) 本公司推動珍惜資源以節約能源等措施，且響應政府環保政策，節能減碳愛地球，實際執行廢棄物回收分類、紙張減量、採用省電燈源裝置等措施，以減少環境負荷與衝擊，並加強內部員工資源回收宣導，養成環保習慣生活化，達到垃圾減量、資源回收之目的。 (三) 本公司經營生產之產品項目包含 LED 照明及投資太陽能發電工程等，即是考量環境氣候變遷，而積極投入相關產業項目，希望能改善氣候變遷及環境的影響。 (四) 公司透過採用高效率或節能設備、資源回收、雨水回收、建置電子表單減少紙張使用、包材重覆使用、照明及夏季空調管理等，降低對自然環境的衝擊。	無重大差異

項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題 (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？ (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？ (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？ (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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或客戶權益政策及申訴程序？ (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？	V	V	(一) 本公司均遵守勞動基準法、就業服務法、性別工作平等法等相關法令，以確保勞動人權原則及保障員工之合法權益；不論其種族、年齡、性別都享有同等的工作權利。 (二) 本公司重視員工福利及共享企業經營利潤，連結公司年度累計營收與稅前盈餘達成情形提撥員工酬勞激勵員工獎金，並設立職工福利委員會，辦理各項福利措施。 (三) 本公司注重員工工作環境與安全，除設有緊急警報裝置外，並固定執行建築物公共安全檢查、消防安全檢查，同時定期舉辦消防急救操作訓練，以提供符合職業安全要求，為了提供員工有個安全、健康、舒適的工作環境，除了在硬體環境上作完善的規劃，同時設置門禁管制措施、員工餐廳、哺乳室，以利員工可以身心與工作得以平衡發展。本公司關心員工健康，定期舉辦員工健康檢查，讓員工更能掌握自己的健康狀況。	無重大差異

項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(四) 本公司重視員工之訓練及未來發展，為持續推動優質人才培育與關鍵技術管理，針對員工進修及訓練訂有『教育訓練實施程序』，並逐年編列經費實施各類教育訓練，定期或不定期舉辦員工教育訓練，提供內部或外部教育訓練及職務輪調，給予員工完整的專業技能養成及第二專長自我成長啟發。 (四) 本公司產品銷售皆需符合客戶國之標示要求，如安規、RoHS...等，公司與客戶間保持良好的溝通管道，並訂定『客戶抱怨作業程序』，俾使客戶抱怨案件發生時之作業能有所依循，解決客戶的問題，每年定期舉辦一次客戶滿意度調查，藉以瞭解客戶對公司的肯定程度，並獲得客戶提供之意見及反應之問題，建立以客戶為導向的品質系統，使客戶與公司之關係更融洽，進而達到雙贏的結果。 (五) 本公司供應商建立及交易前，皆會進行「供應商管理程序」做評估，皆以評選合適之供應商，每年亦會辦理供應商考核，針對考核結果並檢核供應商是否有遵循環保、職業安全衛生與符合勞動人權等規範要求，如發現對環境與社會有顯著影響時，考量暫時或終止與其業務往來。	

項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續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？		V	公司目前尚未編製永續報告書揭露公司非財務資訊	如有法令或實際必要之考量時，則爰『上市上櫃公司永續發展實務守則』及相關法令辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：尚未適用，未來配合主管機關規定而訂定。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一) 環保： 1. 本公司致力開發高效能節能燈具，以節約能源及對環境友善為產品設計目標。 2. 本公司生產之廢棄物均依環保規定由專責單位處理，且生活垃圾皆集中管理並分類處理。 (二) 社會公益： 1. 響應政府法令依身心障礙者權益保障法聘僱身心障礙員工。 2. 配合學校參訪學習。 3. 捐贈財團法人臺灣省私立八德殘障教養院米...等物資。 (三) 消費者權益： 1. 本公司重視產品品質、安全性及創新並即時處理客訴，提供顧客完善產品資訊，以維護消費者權益。 (四) 人權： 1. 本公司相關人事規章其規定內容皆符合勞動基準法規定，並由專人處理員工相關事宜，以保障員工基本權益。				

(八)、 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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明是誠信經營之政策、作法以及董事會與管理階層積極落實經營策略之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？		V V V	將研議訂定相關誠信經營政策或制度。 將研議訂定相關誠信經營政策或制度。	將研議訂定相關誠信經營政策或制度。
二、落實誠信經營 (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？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (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？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度，內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V V V V V		(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。 (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，本公司已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。 (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。 (四) 本公司設有「內部控制制度」，內部稽核人員定期擬定稽核計劃，進行查核並評估其風險定期向董事會報告查核結果，讓管理階層了解內控執行之情形。	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	
			(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				

(九)、 公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式：不適用。

(十)、 公司治理運作情形之其他重要資訊：無。

(十一)、 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：112年03月17日

本公司民國111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111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112年3月17日董事會通過，出席董事7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

(十二)、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

(十三)、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	111 年 05 月 11 日	通過本公司簽證會計師變更案。
		通過本公司民國 111 年第 1 季合併財務報告案。
		通過元大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。
		通過國泰世華商業銀行授信額度到期續約申請案。
		通過臺灣新光商業銀行授信額度到期續約申請案。
		通過彰化銀行和美分行授信額度到期續約申請案。
		通過本公司 111 年第 1 季逾正常授信期間 3 個月仍未收回之應收帳款且金額重大者及應收帳款以外之款項非屬於資金貸與性質案。
股東會	111 年 06 月 17 日	通過承認 110 年度營業報告書及財務報表案。
		通過承認 110 年度盈餘分配案。
		通過本公司 110 年資本公積發放現金案。
		通過修訂本公司「公司章程」案。
		通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序辦法」案。
董事會	111 年 06 月 17 日	通過擬訂本公司 111 年現金股利除息基準日相關時程案。
		通過本公司溫室氣體盤查及查證時程規劃案。
董事會	111 年 08 月 11 日	通過本公司 111 年上半年合併財務報告案。
		通過本公司 111 年第 2 季逾正常授信期間 3 個月仍未收回之應收帳款且金額重大者及應收帳款以外之款項非屬於資金貸與性質案。
董事會	111 年 08 月 30 日	通過本公司發言人及代理發言人職務異動案。
		通過本公司財務及會計主管職務異動案。
		通過本公司稽核主管職務異動案。
董事會	111 年 09 月 21 日	通過本公司會計主管職務異動案。
董事會	111 年 11 月 11 日	通過本公司民國 111 年第 3 季合併財務報告案。

會議名稱	開會日期	重要決議
		通過本公司 111 年第 3 季逾正常授信期間 3 個月仍未收回之應收帳款且金額重大者及應收帳款以外之款項非屬於資金貸與性質案。
		通過本公司簽證會計師其報酬調整，及會計師之獨立性及適任性評估報告案。
		通過本公司 111 年度經理人年終獎金發放(含一般員工年終獎金發放)案。
		通過本公司民國 112 年度稽核計畫案。
		通過擬訂定本公司「防範內線交易之管理暨內部重大資訊處理作業程序」案。
		通過上海商業儲蓄銀行授信額度續約申請案。
		通過第一商業銀行授信額度到期續約申請案。
		通過中國信託商業銀行授信額度到期續約申請案。
		通過台新商業銀行授信額度到期續約申請案。
		通過永豐商業銀行台中分行授信額度續約申請案。
		通過兆豐商業銀行授信額度到期續約申請案。
		通過合作金庫商業銀行授信額度到期續約申請案。
董事會	112 年 03 月 17 日	通過本公司民國 111 年度決算表冊案。
		通過本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案。
		通過擬具本公司 111 年度盈餘分配案。
		通過擬具本公司以資本公積發放現金股利案。
		通過本公司「董事會議事規範」修正案。
		通過擬訂定本公司「董事會績效評估辦法」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禁止之限制案。
		通過本公司 112 年股東常會召集日期及股東提案等相關事宜。
		通過本公司 112 年股東常會議程案。
		通過本公司 111 年度內部控制聲明書。
		通過國泰世華商業銀行授信額度到期續約申請案。
		通過本公司 111 年第 4 季逾正常授信期間 3 個月仍未收回之應收帳款且金額重大者及應收帳款以外之款項非屬於資金貸與性質案。

會議名稱	開會日期	重要決議
		通過擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則案。
		通過安侯建業聯合會計師事務所 112 年度預計提供之非確信服務案。

(十四)、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

(十五)、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）

111 年 12 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管	黃正雄	99/08/27	111/08/30	職務調整
會計主管	黃正雄	99/08/27	111/08/30	職務調整
內部稽核主管	王靖淇	96/06/18	111/08/30	職務調整

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	陳燕慧	111.01.01~111.12.31	

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	231
2	2,000 千元（含）～4,000 千元		-	-
3	4,000 千元（含）～6,000 千元		-	-
4	6,000 千元（含）～8,000 千元		-	-
5	8,000 千元（含）～10,000 千元		-	-
6	10,000 千元（含）以上		-	-

(一)、給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公

費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。

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

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

四、 更換會計師資訊

不適用

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

無

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

(一)、 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	111 年度		112 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	(300,000)	0	0	0
董事	均隆國際有 限公司代表 人：李欣峯	0	0	0	0
董事	均隆國際有 限公司代表 人：朱家祥	0	0	0	0
董事	陳淑敏	128,000	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

單位：股

職 稱	姓 名	111 年度		112 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
獨立董事	趙淑佳	0	0	0	0
10%以上股東	李義隆	(300,000)	0	0	0

註 1：109 年 6 月 5 日選任董事任期：三年。

(二)、 股權移轉資訊：無股權移轉之相對人為關係人之情形。

(三)、 股權質押資訊：無股權質押之相對人為關係人之情形。

七、 持股比例占前十大股東間互為關係人資料

姓名 (註 1)	本人持有股份		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	12,698,888	12.65	3,691,168	3.68	0	0	均得投資(股)公司	監察人	無
							均安投資(股)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	6,244,071	6.22	0	0	0	0	無	無	無
庭安國際有限公司 代表人:陳淑敏	6,098,889	6.08	0	0	0	0	陳淑敏	負責人	無
均安投資(股)公司 代表人:李義隆	5,377,532	5.36	0	0	0	0	李義隆	董事長	無
均得投資(股)公司 代表人:陳淑敏	4,289,698	4.27	0	0	0	0	陳淑敏	董事長	無
花旗託管第一證券 (香港)代理人投資專戶	4,281,000	4.26	0	0	0	0	無	無	無
高鑫投資(股)公司	4,201,198	4.19	0	0	0	0	無	無	無
陳淑敏	3,691,168	3.68	12,698,888	12.65	0	0	李義隆	配偶	無
李庭均	1,936,630	1.93	0	0	0	0	李義隆	一親等	無
							陳淑敏	一親等	無

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	
李欣峯	1,632,889	1.63	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

111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.	5,040,000	100%	0	0	5,040,000	100%
Honest Union Company Ltd.	0	0	6,716,000	100%	6,716,000	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

112 年 05 月 02 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	100,386,398 股	59,613,602 股	160,000,000 股	上櫃公司

(二)、股本形成經過

112 年 05 月 02 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
93.1-12	10	70,000,000	700,000,000	39,989,737	399,897,370	可轉換公司債轉換 19,327 仟元	無	(93)經授中字第 09331991980 號 (93)經授中字第 09332422980 號 (93)經授中字第 09332876810 號 (94)經授中字第 09431637370 號
94.1-07	10	70,000,000	700,000,000	40,341,013	403,410,130	可轉換公司債轉換 3,512 仟元	無	(94)經授中字第 09432068570 號 (94)經授中字第 09432493370 號
94.09	10	90,000,000	900,000,000	44,810,454	448,104,540	盈餘轉增資 39,989 仟元 員工紅利轉增資 4,705 仟元	無	(94)經授中字第 09432909330 號
94.9-12	10	90,000,000	900,000,000	45,539,488	455,394,880	可轉換公司債轉換 7,290 仟元	無	(94)經授中字第 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
109.09	10	160,000,000	1,600,000,000	100,386,398	1,003,863,980	盈餘及公積轉增資 75,220 仟元	無	(109)經授商字第 10901179370 號

二、 股東結構

112 年 05 月 02 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	168	27,322	46	27,536
持有股數	0	0	23,629,634	65,326,919	11,429,845	100,386,398
持股比例	0%	0%	23.54%	65.07%	11.39%	100%

三、 股權分散情形

(一)、 普通股股份股權分散情形

112 年 05 月 02 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1~999	19,881	958,001	0.95
1,000~10,000	6,868	18,649,848	18.58
10,001~20,000	425	6,402,452	6.38
20,001~30,000	127	3,190,966	3.18
30,001~40,000	75	2,682,771	2.67
40,001~50,000	41	1,906,843	1.90
50,001~ 100,000	61	4,342,267	4.33
100,001~ 200,000	33	4,671,141	4.65
200,001~ 400,000	9	2,238,334	2.23
400,001~ 600,000	3	1,565,000	1.56
600,001~800,000	0	0	0.00
800,001~1,000,000	1	823,092	0.82
1,000,001 以上	12	52,955,682	52.75
合 計	27,536	100,386,398	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

112 年 05 月 02 日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例(%)
李義隆	12,698,888	12.65
匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶	6,244,071	6.22
庭安國際有限公司	6,098,889	6.08
均安投資股份有限公司	5,377,532	5.36
均得投資(股)公司	4,289,698	4.27
花旗託管第一證券(香港)代理人投資專戶	4,281,000	4.26
高鑫投資(股)公司	4,013,198	4.19
陳淑敏	3,691,168	3.68
李庭均	1,936,630	1.93
李欣峯	1,632,889	1.63

五、 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項 目 \ 年 度		110	111	112 年度截至 3 月 31 日止
每股市價	最 高	27.20	25.35	27.30
	最 低	19.25	16.95	20.70
	平 均	23.19	22.49	24.46
每股淨值	分配前	25.70	26.79	26.98
	分配後	(註 1)	(註 1)	(註 1)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	100,386	100,386	100,386
	每股盈餘(調整前)	1.24	1.83	0.14
	每股盈餘(調整後)	1.24	(註 1)	(註 1)
每股股利 (註 1)	現金股利	0.75	0.9	—
	無償配股	盈餘配股	0.00	—
		資本公積配股	0.00	—
	累積未付股利	0.00	0.00	—
投資報酬 分析	本益比	18.7	12.29	—
	本利比	30.92	24.99	—
	現金股利殖利率(%)	3.23	4	—

註 1:民國 111 年盈餘分配表，業經 112 年 3 月 17 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 112 年 3 月 17 日經董事會通過 112 年度股東會擬分派股東現金股利，預計每股配發現金股利 0.90 元(盈餘及資本公積)，合計為每股配發 0.90 元。

七、 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司公開財務預測，故不適用。

八、 員工分紅及董事、監察人酬勞 (尚未經股東會通過)

(一)、 公司章程所載員工分紅及董事酬勞之成數或範圍

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)、 董事會通過之擬定配發員工分紅等資訊

1. 112 年 3 月 17 日董事會決議 111 年度分派員工酬勞 7,420,734 元及董事酬

勞 4,947,156 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 5,060,189 元及董事酬勞金額 3,373,459 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及自動化倉儲系統
- (2) CNC 加工、真空腔體製造
- (3) 三次元量測
- (4) 生產設備製造及買賣
- (5) 國防產業
- (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	109 年度 營業收入	營業 比重	110 年度 營業收入	營業 比重	111 年度 營業收入	營業 比重
自動化設備	739,382	61.93	874,633	70.71	980,896	73.47
微型鑽頭	454,506	38.07	362,325	29.29	354,272	26.53
合 計	1,193,888	100.00	1,236,958	100.00	1,335,168	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/太陽能自動化設備及自動化倉儲系統精益求精外，目前已朝設備效能提升及節能減碳領域發展，並同時提供 CNC 加工及三次量測服務。

(1) 產業專用自動化設備

A. TFT-LCD 及傳統產業物流系統

B. 太陽能自動化設備開發及製造

- C. 無塵室及傳統產業自動倉儲系統
- D. 各類大型真空腔體製造及組裝
- E. 各類產品生產設備製造及買賣
- F. 機械手臂、AGV 車及四向穿梭車新產品之研發製造

(2) 微型鑽頭部份

- A. 外徑研磨機
- B. CNC 鑽頭研磨機
- C. CNC 銑刀研磨機
- D. 鑽頭成品檢查機
- E. 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。

近年來因新冠疫情影響造成產業勞動力不足，對自動化及智能化之需求必將持續加溫。高僑公司累積 40 多年的自動化經驗，服務於各行各業，面對未來的挑戰深具信心。

1. 產業自動化設備

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

(1) 產業之現況與發展

國發會於 2022 年 3 月 30 日發布「台灣 2050 淨零排放路徑藍圖」，以促進關鍵領域之技術、研究與創新，引導產業綠色轉型。本公司在製程動力系統之節能技術、主機群控、監控管理系統…等，有多年經驗可以協助各行各業客戶轉型，並加速汰換老舊設備，以符合政府 2050 淨零排放目標。

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 IC 載板應用及廠商 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。

(1) PCB 產業概況

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及供應，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、市場需求也顯著增加；鋁基板、光電板、芯片封裝板等產品尚處於市場導入期，未來發展空間較大。

IEK 指出，雖然中國大陸是電路板最大的生產中心，但其中有許多為台商貢獻，因此台灣 PCB 業真正的角力對手是擁有高階技術的日本，以及電子品牌崛起的韓國。日韓 PCB 產品多集中在高階智慧行動裝置應用上的應用，與台灣 PCB 業發展方向相似，未來發展態勢值得持續關注。2023 年以來新能源車製造供應鏈及 AI 雲端運算相關產業驅使 PCB 產業高度發展，包括智慧行動的終端裝置，以及伺服器、通訊相關的設備，這部分未來持續成長是可以被期待的。

(2) 產品種類

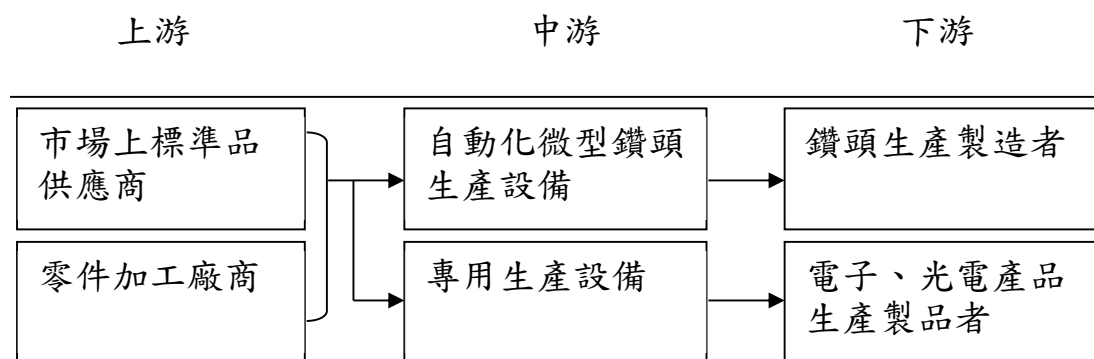
鑽頭依直徑大小分成不同種類鑽頭(如下表)，並依刀刀外型不同分成 ST 鑽頭(Standard drill bit)與 UC 鑽頭(Under-Cutter drill bit)。就孔位精確度而言，ST 鑽頭優於 UC 鑽頭；而就孔內品質而言，UC 鑽頭優於 ST 鑽頭，PCB 廠商可視直徑大小與刀刀外型不同而使用不同的鑽頭。

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

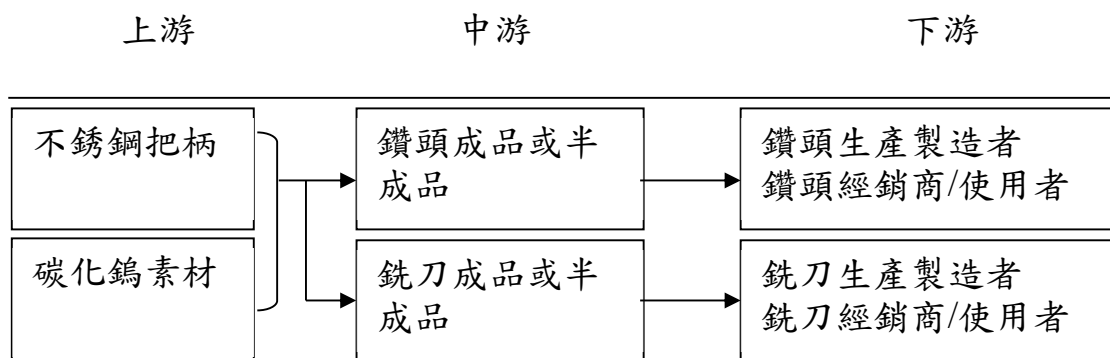
資料來源：本公司提供

3. 產業上、中、下游之關聯性

(1) 自動化生產設備



(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頭及複合型銑刀的發展，增加產品毛利。

5. 競爭情形

(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。

(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，可與本司策略合作形成產業鏈聯盟，降低生產成本及銷售分工。

(3) 微型鑽頭成品部份

目前國內部份主要同業有凱崴、尖點、創國及日商來台設廠的佑能及台芝，在國外市場部份有 KEMMER、RTW、TULON 及大陸市場部份有金洲等競爭者。同時本公司也投入專用生產設備產銷非標鑽頭，以擴大經營績效。

(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。近幾年也投入國防產業，為公司佈局更多元的營業項目，增加收入來源。

(三)、 技術及研發概況

1. 技術層次及研究發展

(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。

(2) 微型鑽頭部份

目前已量產 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於伺服板及軟硬結合板市場的產品，提供客製化鑽頭銑刀，滿足客戶特殊電路板材的成型加工需求。

本公司微型鑽頭生產技術已成功跨入 IC 載板市場，相對於日系廠商高單價的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	40	(1) 自動化機械設備開發 (2) 自動化裝配工程 (3) 自動化生產系統規劃 (4) 機械人之應用 (5) 彈性組裝系統 (6) 自動化計量分級 (7) TFT-LCD 物流設備
陳蓬萊	彰化師範大學 電機工程博士	31	(1) CNC 微型鑽頭成型機產品開發 (2) TFT-LCD 物流設備 G4.5C/V & Exchanger (3) TFT-LCD 物流設備 G5.5C/V (4) TFT-LCD 物流設備 G6C/V (5) 太陽能腔體製造 (6) 模具產業鍍膜刀具開發
洪祥仁	高雄應用科技 大學 電機碩士	25	(1) STK & AGV Setup (2) Sorter Line (3) TFT-LCD MARCO 檢查機 (4) CNC 微型鑽頭成型機開發
張柎溢	勤益科技大學 機械碩士	27	(1) CNC 微型鑽頭成型機開發 (2) TFT-LCD 物流設備 G5.5C/V (3) TFT-LCD 物流設備 G6C/V

姓名	最高學歷	本業年資	主要研發經歷及成就
陳清順	高雄應用科技大學 電機碩士	30	(1) TFT-LCD 簡易型 MARCO (2) 大尺寸 LCD-TV Set (3) CNC 微型鑽頭成型機開發
洪仕育	勤益科技大學 機械碩士	18	(1) 自動化裝配工程 (2) TFT-LCD MARCO 檢查機 (3) TFT-LCD 物流設備 G6C/V

3. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣仟元

年度	研發費用(A)	營業收入(B)	A/B
107 年	926	915,683	0.10%
108 年	1,286	1,550,893	0.08%
109 年	1,569	1,193,888	0.13%
110 年	1,996	1,236,958	0.16%
111 年	988	1,335,168	0.07%

4. 開發成功的技術或產品

(1) 微型鑽頭部分

- A. 對接式鑽頭半成品、成品。
- B. 接合式銑刀半成品、成品。
- C. 接合式 EA 短刀槽刀成品、接合式 PT 鑽尖型銑刀成品
- D. 接合式鍍膜鑽頭、銑刀成品
- E. 3C 產業機殼加工刀具

(2) 產業自動化設備

產品名稱	主要用途	適用產業
超高自動倉庫	適用各產業廠房面積小,倉庫需立體化及產業昇級智能化之客戶群	所有產業
無塵室專用自動倉庫	適用半導體產業鏈,倉庫需建立在無塵室內之客戶群	半導體產業鏈客戶群
專用生產設備製造	依照客戶需求設計生產	所有產業
自動化物流	所有產業之倉儲管理	所有產業

(四)、 長、短期業務發展計劃

1. 短期計劃概況

(1) 行銷策略

- A. 協助產業開發所需之設備生產線以配合產業購置。
- B. 自主開發超高型自動倉庫向廣大客戶群推銷。
- C. 自主開發無塵室專用自動倉庫向半導體產業鏈客戶群推銷。
- D. 透過與下游廠商整合互惠方式，提供具競爭力之半成品、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。
- E. 拓展金屬模具(適用於 3C 機殼及牙科)、產業鍍膜刀具應用、及海外微型鑽頭與銑刀市場。
- F. 應用關鍵字行與網路行銷，參加國內外自動化機械展，主動進行業務推展。

(2) 生產政策

- A. 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升產能以達整合市場之基礎。
- B. 推動製程控制系統，強化製程及時管理以穩定產品品質。
- C. 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。

- D. 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。

(3) 產品發展方向

A. 產業專用自動化設備部分

NO.	設備名稱
1	TFT-LCD 第八代物流系統
2	超高型自動倉庫
3	無塵室自動倉儲系統
4	綠色能源設備
5	生產設備製造及買賣
6	一般環境自動倉儲系統

- B. 持續貫徹公司管理作業電腦化，提升管理經營績效並加強上下游資源整合系統之推動。
- C. 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，進而掌握採購成本。
- D. 藉由延聘培養優秀之管理、銷售、研發人才為公司注入新血，以滿足公司各階段專業人才之需求與成長。
- E. 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

(1) 行銷策略

- A. 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，並提供整廠生產設備，達成銷售活動之利基。
- B. 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。

- C. 運用公司開發碳化鎢鑽頭銑刀的競爭優勢，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。
- D. 開發藍海設備市場，例如超高型自動倉庫，創造公司在此領域領導廠商地位。
- E. 採取策略聯盟方式，以長期經營不同產業生產自動化所累積的研發能力，與客戶共同成長。

(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。

(3) 營業規模及財務配合

- A. 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。
- B. 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。

銷售對象主要為台灣各產業領導廠商為主、大陸地區為輔及配合政府南向政策之東南亞區域之客戶，目前已在越南及柬埔寨皆有輸出實績。並積極開發美加等區域之客戶。

其中在超高型自動倉庫方面，由本公司承攬與製造世界最高建設高度之自動倉庫的記錄。

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 40%及 60%。本公司除了拓展 PCB 產業用板加工刀具，並且積極擴展至汽車產業金屬基板、5G 摺疊手機產業軟硬結合板，開發半導體產業電路板刀具耗材市場。

(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且獨立發展之領域，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

在節能減碳的國際趨勢下，因為中美貿易紛爭市場供應鏈重整的影響，各大汽車廠對生產新能源車的加大投資，尤其車用安全感測模組應用大量增加，造成汽車板卡、通訊板、IC 載板的市場需求爆發，對 PCB 微型鑽頭、銑刀使用量增加。本公司產品由多層板、汽車板擴大到 IC 載板、通訊板等高階板用刀具，提升了高階鑽頭銑刀銷售市場佔有率。

(三)、 市場未來之供需狀況與成長性

1. 產業專用自動化設備

近年來因新冠疫情影響造成產業勞動力不足，且台灣 2050 淨零排放目標下之產業綠色轉型，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。

2. 微型鑽頭生產設備及微型鑽頭部分

由美國所主導的製造業回流美國創造就業機會政策，挑起與各國貿易紛爭，恐將持續影響全球各國間終端貨品市場。由於 2022 年 3 月俄烏戰爭影響歐洲經濟市場，並且推高能源價格使物價通膨居高不下，影響擴及歐洲其他各國，行動網路通訊 5G 才剛萌芽，對電路板大量需求還未明顯增加。然而 2023 年在 AI 智能搜尋與大數據運算需求的爆發，使影音串流

板卡應用及中高階通訊板上持續發展，也讓電路板產業穩定成長。

根據不同區域客戶需求建立的供應鏈，未來在 PCB 產值仍將呈現成長趨勢。在亞洲印刷電路板產業蓬勃發展下，PCB 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，且在下游廠商積極優化成本、與品質良好之設備及原料下，以台灣設備業者之技術能力及成本之優勢，未來成長仍頗具潛力。

(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，已累積與取得多項專利，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，本公司擁有異材質及同材質鑽頭銲接方法及裝置之專利權，是目前世界上最佳之銲接技術之一。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的半成品之供應，及微型鑽頭生產技術三項主要優勢，提供成本優質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，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，使生產優勢提升，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下，本公司擁有成本與技術優勢，提供具競爭力之產品，正可迎合市場需求。

在超高自動倉庫領域，於本公司積極開發下，已佔有領導廠商的地位，目前各國包含台灣工業用地的取得是愈來愈困難，故工廠建築多往樓層高架化，自動倉庫高度亦是往超高方向發展，在此趨勢之下，超高型自動倉儲系統將成為本公司重要利基

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，彈性調整產品行銷策略，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。

本公司擁有多年鑽頭量產經驗，與研發高效鑽頭的實力，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，再加上新生兒出生率逐年降低及人口老化，各行各業缺工現象必趨嚴重，解決之道唯有往減少人力，乃至於無人化、智能化生產邁進，正是公司可發揮的專業優勢。

(五)、發展遠景之有利、不利因素與因應對策

1. 有利因素

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

台灣電子業過去是以 PC 為主軸的上、中、下游生產體系，因此半導體產業也一向以資訊及電腦週邊產品為主要應用範圍。惟隨著電子產品日新月異、用途愈加廣泛，如行動電話、液晶顯示器、3C 整合產品、PDA、平板電腦、雲端科技與網路伺服器 etc. 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。

台灣半導體業者在生產技術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，未來台灣半導體業者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灣半導體業的成長而持續增加。惟由於 PCB 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。

(2) 以技術行銷為導向

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

(3) 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，未來發展前景仍舊看好，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；另由於公司多年來累積各行各業的產業經驗，當景氣變化輪動時，仍具有彈性調整之優勢，不會因單一產業景氣循環而受影響。

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。

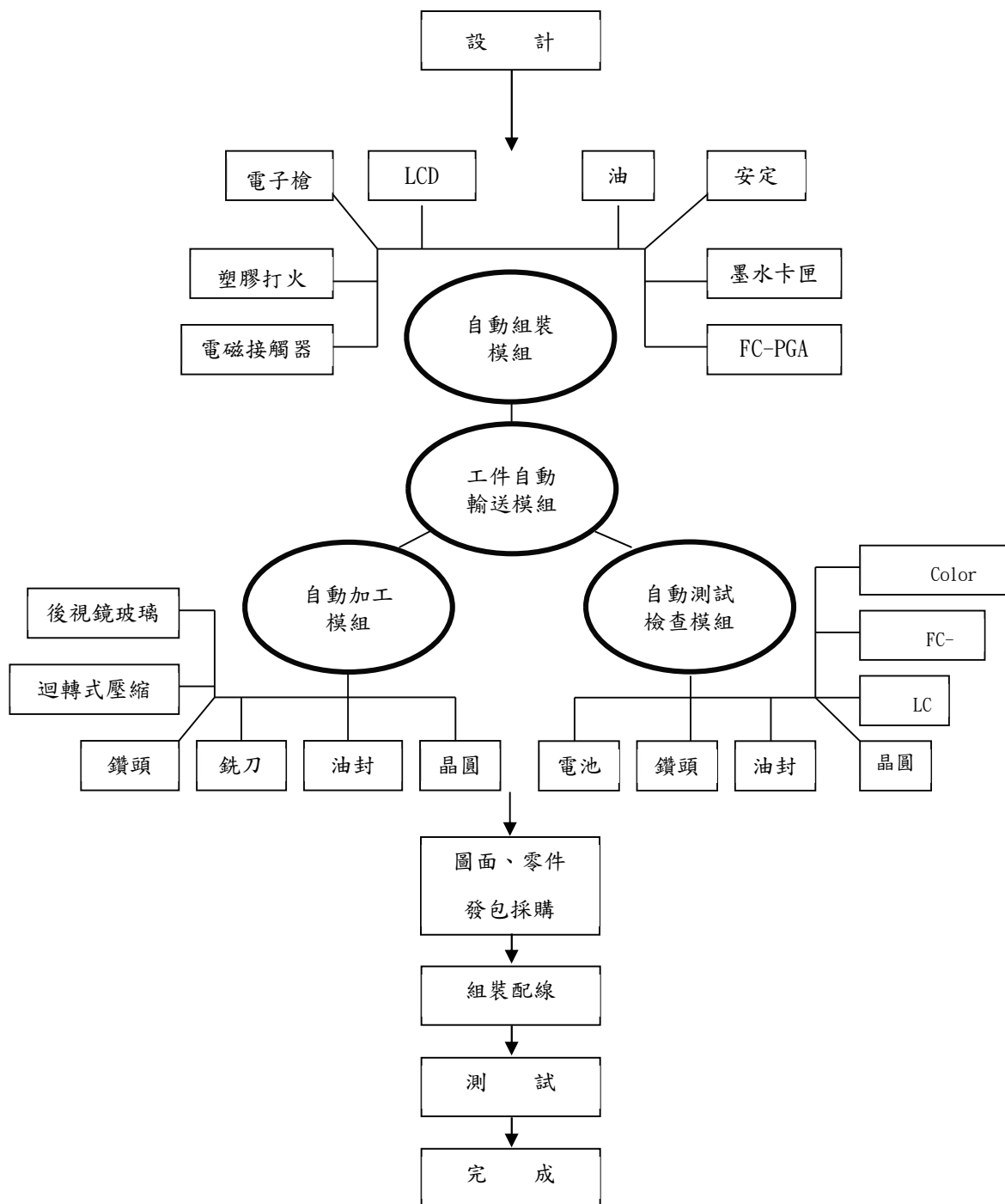
不利因素	因應對策
下游產業為利用大陸低廉之人工，紛紛外移至當地，促使本公司內銷成長幅度趨緩。	(1) 充份掌握下游客戶產能外移情況，積極配合其產能移轉所需之服務，把握其下游客戶海外建廠機會，以進一步擴展外銷領域，此外亦派駐人員至大陸積極拓展業務，達到接近市場強化服務客戶之目的。 (2) 努力提升技術能力及研發能力，配合客戶提供全廠規劃，以縮短客戶建廠時間而降低投資風險。
下游產業技術改良及創新速率快，考驗本公司產品、技術之開發能力。	針對下游客戶之實際需求，積極自行研究開發新式設備及鑽頭產品。
TFT-LCD 及半導體產業景氣波動明顯，公司營收易受其影響。	積極跨足不同領域高科技產業的設備自製業務，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

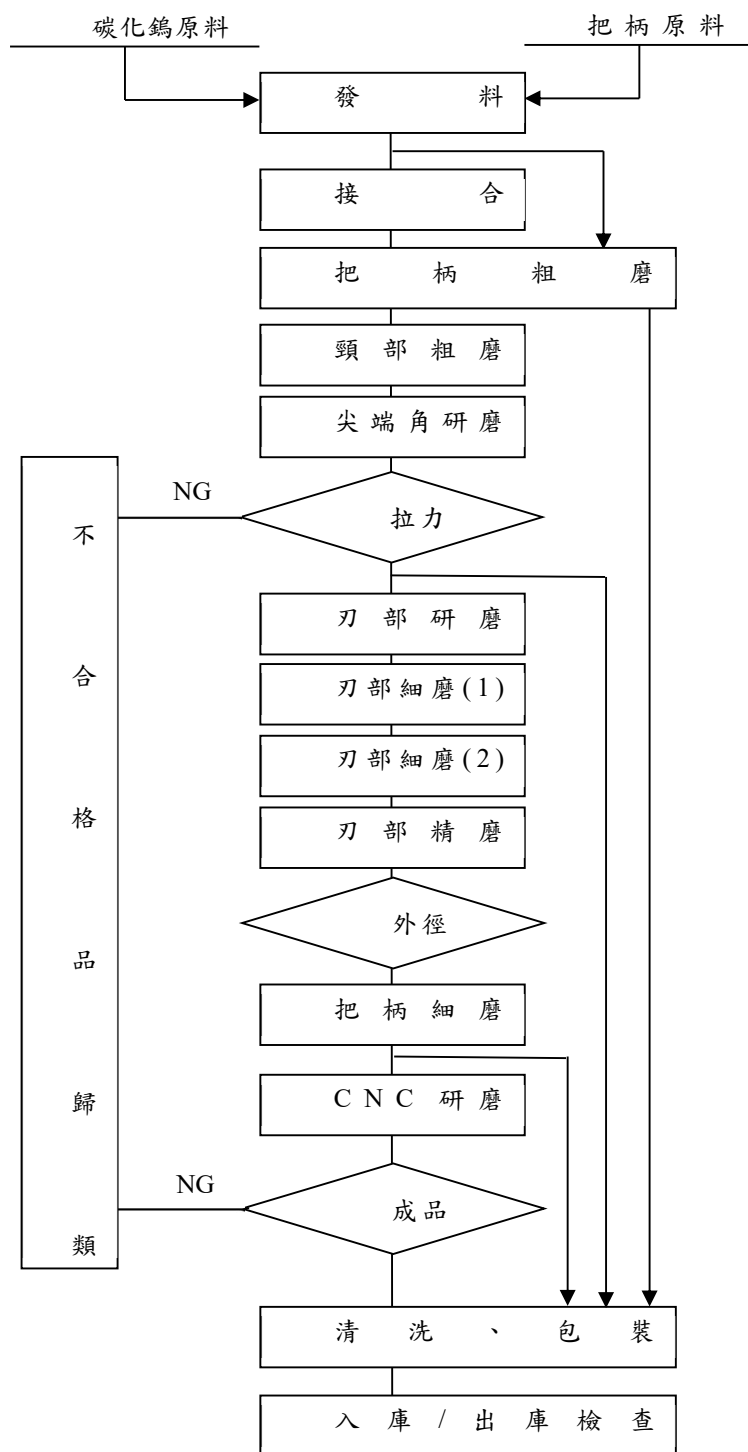
1. 主要產品之重要用途

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

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	110 年				111 年				112 年度截至第 1 季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	A 廠商	158,285	19.38	採成本法之被投資公司	A 廠商	180,482	18.58	採成本法之被投資公司	A 廠商	43,738	52.70	採成本法之被投資公司
2	B 廠商	153,045	18.74	無	B 廠商	169,200	17.42	無	E 廠商	6,140	7.40	無
3	C 廠商	71,166	8.71	無	D 廠商	64,253	6.61	無	F 廠商	6,070	7.31	無
4	其他	434,226	53.17		其他	557,429	57.39		其他	27,040	32.58	
	進貨淨額	816,723	100.00		進貨淨額	971,364	100.00		進貨淨額	82,988	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	110 年				111 年				112 年度截至第 1 季止			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率 [%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全 年 度銷 貨 淨 額 比 率 [%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占當 年 度 截至 前一 季止 銷貨 淨額 比率 [%]	與發 行人 之關 係
1	甲客戶	522,497	42.24	無	甲客戶	586,800	43.95	無	乙客戶	56,173	36.12	無
2	乙客戶	145,763	11.78	無	乙客戶	285,573	21.39	無	丙客戶	35,864	23.06	採成 本法 之被 投資 公司
3	丙客戶	132,515	10.71	採成 本法 之被 投資 公司	丙客戶	120,910	9.06	採成 本法 之被 投資 公司	丁客戶	18,908	12.16	無
4	其他	436,183	35.26		其他	341,886	25.61		其他	44,573	28.66	
	銷貨 淨額	1,236,958	100.00		銷貨 淨額	1,335,168	100.00		銷貨 淨額	155,518	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	110 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
自動化設備	3,200	2,457	320,131	3,200	1,894	246,777
微型鑽頭	16,000	15,367	600,850	16,000	15,656	634,072
合計	—	—	920,981	—	—	880,849

(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	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
自動化設備	425	765,622	61	109,011	522	940,087	23	40,809
微型鑽頭	1,229	88,649	8,032	273,676	1,019	77,311	7,723	276,961
合計	—	854,271	—	382,687	—	1,017,398	—	317,770

三、從業員工概況

單位：人；年

年度		110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 3 月 31 日
員工 人數	經副理級以上	18	16	15
	間接人員	51	53	56
	直接人員	70	84	81
	合計	139	153	152
平均年歲		39.9	39.0	39.3
平均服務年資		9.8	9.2	9.5
學歷 分布 比率	博士	2	2	2
	碩士	14	11	13
	大專	65	70	69
	高中	52	65	63
	高中以下	7	5	5

四、環保支出資訊

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

五、 勞資關係

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

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

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

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

教育訓練：不定期派員至外受訓或各相關學術機構參加研習，並且定期舉辦公司內部之教育訓練以提升員工技能，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。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：

1. 股務人員專業能力測驗：財務部門 1 人。
2. 國際內部稽核師測驗：財務部門 1 人。

(1) 本公司最近全公司內外訓總人數為 866 人次，總時數為 1,576 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 94 年 7 月 1 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，並於 110 年 10 月通過 ISO45001 職業安全衛生管理系統以及 ISO14001 環境管理系統認證，透過遵守法令及外部稽核，提供員工一個安全衛生的工作場所，降低員工發生事故和疾病的可能性。

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：定期實施辦公室清潔消毒，以確保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，費用由公司提供。
- (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

年度 項目		最近五年度財務資料					當年度截至112年3月31日
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		2,194,026	2,482,373	3,075,038	2,608,491	3,092,532	3,101,491
不動產、廠房及設備		794,230	808,696	821,646	834,329	809,223	802,343
無形資產		0	0	0	0	0	0
其他資產		295,869	225,870	217,220	565,570	406,247	415,099
資產總額		3,284,125	3,516,939	4,113,904	4,008,390	4,308,002	4,318,933
流動負債	分配前	944,762	1,016,556	1,564,341	1,386,832	1,582,601	1,574,698
	分配後	944,762	1,016,556	1,564,341	1,386,832	(註 1)	N.A.
非流動負債		28,909	51,023	37,054	41,217	35,620	35,630
負債總額	分配前	973,671	1,067,579	1,601,395	1,428,049	1,618,221	1,610,328
	分配後	973,671	1,067,579	1,601,395	1,428,049	(註 1)	N.A.
歸屬於母公司業主之權益		2,310,454	2,449,360	2,512,509	2,580,341	2,689,781	2,708,605
股本		928,644	928,644	1,003,864	1,003,864	1,003,864	1,003,864
資本公積		1,133,558	1,114,985	1,096,412	1,076,335	1,046,219	1,046,219
保留盈餘	分配前	246,671	393,941	411,492	497,793	639,809	653,633
	分配後	246,671	393,941	411,492	497,793	(註 1)	N.A.
其他權益		1,581	11,790	741	2,349	(111)	4,889
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	2,310,454	2,449,360	2,512,509	2,580,341	2,689,781	2,708,605
	分配後	2,310,454	2,449,360	2,512,509	2,580,341	(註 1)	N.A.

註 1：111 年度盈餘分配案，將於 112 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112年3月31日
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	915,683	1,550,893	1,193,888	1,236,958	1,335,168	155,469
營業毛利	125,895	276,567	195,290	211,334	222,662	23,676
營業損益	69,571	209,843	137,233	157,475	163,936	10,217
營業外收入及支出	31,234	11,350	6,012	3,553	71,090	7,219
稅前淨利	100,805	221,193	143,245	161,028	235,026	17,436
繼續營業單位本期淨利	85,582	185,546	110,850	124,946	183,635	13,824
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利（損）	85,582	185,546	110,850	124,946	183,635	13,824
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(18,786)	9,079	(11,484)	3,118	1,095	811
本期綜合損益總額	66,796	194,625	99,366	128,064	184,730	14,635
淨利歸屬於母公司業主	85,582	185,546	110,850	124,946	183,635	13,824
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	66,796	194,625	99,366	128,064	184,730	14,635
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	0.92	2.00	1.10	1.24	1.83	0.14

(三)、 簡明資產負債表(國際財務報導準則)-個體

單位：新臺幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流動資產		2,065,034	2,204,833	2,882,911	2,426,647	2,893,394
不動產、廠房及設備		794,065	808,558	821,511	834,207	809,103
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		419,467	421,395	361,328	720,885	571,685
資產總額		3,278,566	3,434,786	4,065,750	3,981,739	4,274,182
流動負債	分配前	939,203	949,242	1,516,187	1,360,181	1,548,781
	分配後	939,203	949,242	1,516,187	1,360,181	(註 1)
非流動負債		28,909	36,184	37,054	41,217	35,620
負債總額	分配前	968,112	985,426	1,553,241	1,401,398	1,584,401
	分配後	968,112	985,426	1,553,241	1,401,398	(註 1)
歸屬於母公司業主之權益		2,310,454	2,449,360	2,512,509	2,580,341	2,689,781
股本		928,644	928,644	1,003,864	1,003,864	1,003,864
資本公積		1,133,558	1,114,985	1,096,412	1,076,335	1,046,219
保留盈餘	分配前	246,671	393,941	411,492	497,793	639,809
	分配後	246,671	393,941	411,492	497,793	(註 1)
其他權益		1,581	11,790	741	2,349	(111)
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	2,310,454	2,449,360	2,512,509	2,580,341	2,689,781
	分配後	2,310,454	2,449,360	2,512,509	2,580,341	(註 1)

註 1：111 年度盈餘分配案，將於 112 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				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入	910,774	1,432,049	1,170,142	1,214,239	1,300,262
營業毛利	125,667	264,813	189,736	204,067	220,477
營業損益	71,982	203,757	133,253	151,416	162,894
營業外收入及支出	28,794	15,891	8,442	8,824	72,096
稅前淨利	100,776	219,648	141,695	160,240	234,990
繼續營業單位本期淨利	85,582	185,546	110,850	124,946	183,635
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利（損）	85,582	185,546	110,850	124,946	183,635
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(18,786)	9,079	(11,484)	3,118	1,095
本期綜合損益總額	66,796	194,625	99,366	128,064	184,730
淨利歸屬於母公司業主	85,582	185,546	110,850	124,946	183,635
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	66,796	194,625	99,366	128,064	184,730
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘	0.92	2.00	1.10	1.24	1.83

(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
107 年	郭士華、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	—
109 年	陳政學、張字信	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見	—
110 年	陳政學、張字信	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見	—
111 年	陳政學、陳燕慧	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 \ 年度		最近五年度財務分析					當年度 截至 112年3 月31日
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	29.65	30.36	38.93	35.63	37.56	37.29
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	294.54	309.19	310.30	314.21	336.79	342.03
償債能力 (%)	流動比率	232.23	244.19	196.57	188.09	195.41	196.96
	速動比率	169.91	183.56	154.67	138.62	146.33	153.40
	利息保障倍數	32.02	33.19	17.41	21.39	31.15	5.48
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.95	5.06	3.84	4.58	4.84	0.30
	平均收現日數	123.84	72.13	95.05	79.69	75.41	303.33
	存貨週轉率(次)	1.45	2.12	1.57	1.57	1.52	0.21
	應付款項週轉率(次)	5.57	8.44	7.60	7.30	5.92	0.84
	平均銷貨日數	251.28	172.17	232.48	232.48	240.13	433.33
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.19	1.94	1.46	1.51	1.62	0.19
	總資產週轉率(次)	0.30	0.46	0.31	0.30	0.32	0.04
獲利能力	資產報酬率(%)	2.89	5.62	3.09	3.19	4.57	0.38
	權益報酬率(%)	3.76	7.80	4.47	4.91	6.97	0.51
	稅前純益占實收資本比率(%)	10.86	23.82	14.27	16.04	23.41	1.74
	純益率(%)	9.35	11.96	9.28	10.10	13.75	8.89
	每股盈餘(元)	0.92	2.00	1.10	1.24	1.83	0.14
現金流量	現金流量比率(%)	(14.14)	21.09	9.72	14.86	16.44	0.40
	現金流量允當比率(%)	(41.17)	(8.99)	125.34	77.25	87.77	-191.01
	現金再投資比率(%)	(7.90)	4.73	3.40	4.14	5.08	0.17
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、每股盈餘減少：係銷貨減少所致。
- (2) 平均收現日數增加：係因應收款項週轉率減少所致。
- (3) 平均銷貨日數增加：係因存貨週轉率減少所致。
- (4) 現金流量比率、現金再投資比率減少：主要係營業活動之淨現金流入減少所致。

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審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

茲准 董事會造送本公司民國111年度營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報表)及盈餘分配議案等，其中財務報表（含個體及合併財務報表）業經董事會委託安侯建業聯合會計師事務所陳政學會計師及陳燕慧會計師查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。上開董事會造送之各項表冊，經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第14條之4及公司法第219條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司112年度股東常會

高僑自動化科技股份有限公司



審計委員會召集人：李東峰



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 7 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表

會計師查核報告

高僑自動化科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「高僑集團」)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，對高僑集團民國一一一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(十三)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制權移轉而認列收入，由於收入認列當涉及公司管理當局之重大判斷，因此，收入認列時點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準則規定辦理；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，評估合約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(二)；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(一)；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、產業經濟狀況等資料，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。

其他事項

高僑自動化科技股份有限公司已編製民國一一年及一一〇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(含審計委員會)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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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)。

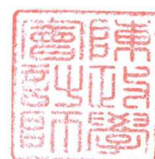
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高僑集團民國一一一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
陳燕廷



證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一十二年三月十七日

高橋自動化科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		111.12.31			110.12.31			負債及權益		111.12.31			110.12.31		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	713,443	17	582,251	15		2100	短期借款(附註六(十)及八)		870,000	20	780,985	20	
1150	應收票據淨額(附註六(三))		9,399	-	11,228	-		2110	應付短期票券(附註六(九))		-	-	50,000	1	
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		296,579	7	234,340	6		2130	合約負債-流動(附註六(十八))		207,529	6	108,685	3	
1200	其他應收款(附註六(四))		13,073	-	14,858	-		2170	應付帳款		235,090	5	149,713	4	
1220	本期所得稅資產		304	-	304	-		2200	其他應付款(附註六(十一))		208,145	5	254,140	6	
1310	存貨(附註六(五))		776,197	18	685,624	17		2230	本期所得稅負債		52,975	1	30,861	1	
1410	預付款項(附註六(八))		200,038	5	296,635	7		2250	負債準備-流動(附註六(十三))		1,456	-	4,888	-	
1470	其他流動資產(附註六(八))		554	-	1,393	-		2280	租賃負債-流動(附註六(十二))		457	-	455	-	
1476	其他金融資產-流動(附註六(八)及八)		1,082,945	25	781,858	20		2300	其他流動負債(附註六(十一))		6,949	-	7,105	-	
			3,092,532	72	2,608,491	65					1,582,601	37	1,386,832	35	
非流動資產：								非流動負債：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))		181,034	4	189,453	5		2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))		35,351	1	40,074	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		809,223	19	834,329	21		2580	租賃負債-非流動(附註六(十二))		269	-	728	-	
1755	使用權資產(附註六(七)及七)		99,466	2	12,321	-		2600	其他非流動負債(附註六(十四))		-	-	415	-	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))		36,141	1	32,342	1					35,620	1	41,217	1	
1900	其他非流動資產(附註六(八))		15,072	-	3,235	-		負債總計			1,618,221	38	1,428,049	36	
1915	預付設備款		2,517	-	6,219	-		歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))							
1975	淨確定福利資產-非流動(附註六(十四))		2,017	-	-	-		3110	普通股股本		1,003,864	23	1,003,864	25	
1980	其他金融資產-非流動(附註六(八))		70,000	2	322,000	8		3200	資本公積		1,046,219	24	1,076,335	27	
			1,215,470	28	1,399,899	35		3300	保留盈餘		639,809	15	497,793	12	
								3400	其他權益		(111)	-	2,349	-	
								權益總計			2,689,781	62	2,580,341	64	
資產總計		\$	4,308,002	100	4,008,390	100		負債及權益總計		\$	4,308,002	100	4,008,390	100	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李義隆

經理人：李義隆

會計主管：林真如

高僑自動化科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八))	\$ 1,335,168	100	1,236,958	100
5000	營業成本(附註六(五)及(十四))	1,112,506	83	1,025,624	83
5900	營業毛利	222,662	17	211,334	17
6000	營業費用(附註六(十四)及(十九))：				
6100	推銷費用	17,416	1	17,060	1
6200	管理費用	40,322	3	34,803	3
6300	研發費用	988	-	1,996	-
		58,726	4	53,859	4
6900	營業淨利	163,936	13	157,475	13
7000	營業外收入及支出(附註六(二十))：				
7100	利息收入	28,251	2	24,506	2
7010	其他收入	5,186	-	929	-
7020	其他利益及損失	45,447	3	(13,983)	(1)
7050	財務成本	(7,794)	(1)	(7,899)	(1)
		71,090	4	3,553	-
7900	稅前淨利	235,026	17	161,028	13
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	51,391	4	36,082	3
8200	本期淨利	183,635	13	124,946	10
8300	其他綜合損益：				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	2,241	-	817	-
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	(28,399)	(2)	10,098	1
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	4,876	-	(1,616)	-
		(21,282)	(2)	9,299	1
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	22,377	2	(6,181)	-
		22,377	2	(6,181)	-
8300	本期其他綜合損益	1,095	-	3,118	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 184,730	13	128,064	11
	每股盈餘(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.83		1.24	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.82		1.24	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：林真如



高橋自動化科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目	合 計	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			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(損)益		
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,003,864	1,096,412	67,820	14,086	329,586	411,492	(22,573)	23,314	741	2,512,509
本期淨利	-	-	-	-	124,946	124,946	-	-	-	124,946
本期其他綜合損益	-	-	-	-	817	817	(6,181)	8,482	2,301	3,118
本期綜合損益總額	-	-	-	-	125,763	125,763	(6,181)	8,482	2,301	128,064
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,085	-	(11,085)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,487	(8,487)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(40,155)	(40,155)	-	-	-	(40,155)
資本公積配發現金股利	-	(20,077)	-	-	-	-	-	-	-	(20,077)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	693	693	-	(693)	(693)	-
民國一〇年十二月三十一日餘額	\$ 1,003,864	1,076,335	78,905	22,573	396,315	497,793	(28,754)	31,103	2,349	2,580,341
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,003,864	1,076,335	78,905	22,573	396,315	497,793	(28,754)	31,103	2,349	2,580,341
本期淨利	-	-	-	-	183,635	183,635	-	-	-	183,635
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,241	2,241	22,377	(23,523)	(1,146)	1,095
本期綜合損益總額	-	-	-	-	185,876	185,876	22,377	(23,523)	(1,146)	184,730
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	12,646	-	(12,646)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(17,244)	17,244	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,174)	(45,174)	-	-	-	(45,174)
資本公積配發現金股利	-	(30,116)	-	-	-	-	-	-	-	(30,116)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	1,314	1,314	-	(1,314)	(1,314)	-
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 1,003,864	1,046,219	91,551	5,329	542,929	639,809	(6,377)	6,266	(111)	2,689,781

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：林真如



高僑自動化科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 235,026	161,028
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	35,373	20,462
利息費用	7,794	7,899
利息收入	(28,251)	(24,506)
股利收入	(843)	(367)
處分不動產、廠房及設備利益	(12)	(3)
收益費損項目合計	14,061	3,485
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	1,829	1,075
應收帳款(增加)減少	(62,239)	48,495
其他應收款減少	5,918	51,657
存貨增加	(149,608)	(30,784)
預付款項減少(增加)	95,838	(41,513)
其他流動資產減少(增加)	839	(65)
其他營業資產增加	(120)	(2,061)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(107,543)	26,804
應付帳款增加	85,377	9,273
其他應付款(減少)增加	(46,138)	46,245
負債準備(減少)增加	(3,432)	56
合約負債增加(減少)	98,844	(32,235)
其他營業負債(減少)增加	(347)	1,855
與營業活動相關之負債之淨變動合計	134,304	25,194
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	26,761	51,998
調整項目合計	40,822	55,483
營運產生之現金流入	275,848	216,511
收取之利息	24,118	26,279
收取之股利	843	367
支付之利息	(7,651)	(7,990)
支付之所得稅	(32,923)	(29,146)
營業活動之淨現金流入	260,235	206,021
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(20,436)	(37,171)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,424	14,559
取得不動產、廠房及設備	(35,406)	(32,032)
處分不動產、廠房及設備	70	3
存出保證金(增加)減少	(8,255)	(692)
其他金融資產增加(減少)	(49,087)	(18,996)
預付設備款(增加)減少	(1,862)	325
投資活動之淨現金流出	(100,552)	(74,004)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,084,000	1,303,639
償還短期借款	(1,994,985)	(1,411,450)
應付短期票券(減少)增加	(50,000)	(100,000)
存入保證金減少	-	(9)
租賃本金償還	(457)	(466)
發放現金股利	(75,290)	(60,232)
籌資活動之淨現金流出	(36,732)	(268,518)
本期現金及約當現金增加(減少)數	131,192	(138,905)
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,241	(2,404)
期初現金及約當現金餘額	582,251	721,156
期末現金及約當現金餘額	\$ 713,443	\$ 582,251

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李義隆



經理人：李義隆



會計主管：林真如



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
民國一一一年及一一〇年度
(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。

合併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一一二年三月十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(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：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (2) 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，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

(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權益。

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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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	
			111.12.31	110.12.31
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	貿易	100.00%	100.00%
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	貿易	100.00%	100.00%
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	設備生產及銷售	100.00%	100.00%

(2) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

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

(六)現金及約當現金

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

(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合併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債務工具投資。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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、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，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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

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合併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，合併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。合併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，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

合併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

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。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。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有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，並採先進先出法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

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

(九)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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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合併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 | 3~12年 |
| (4)其他設備 | 2~20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： | |

組成項目	耐用年限	組成項目	耐用年限
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
		全自動電阻焊接機	15年
		太陽能腔體	8年
		其他	3~15年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

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。

1. 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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

(十一)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、合約資產及遞延所得稅資產）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。

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十二)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。

(十三)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商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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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。

(十四) 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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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服務提供時認列為費用。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。

(十五)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，合併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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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分紅費用。

(十七)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。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)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)。

(二)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)。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金及約當現金	\$ 389	431
活期存款	44,803	132,097
定期存款	668,251	449,723
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 713,443	582,251

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

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
基金－元大台灣卓越50證券投資信託基金	\$ 4,297	4,509
基金－元大台灣高股息證券投資信託基金	6,680	7,891
國內上市(櫃)公司股票－ 台灣積體電路製造股份有限公司	15,647	12,231
國外非上市(櫃)公司股票－ 泰州菁茂科技有限公司	154,410	164,822
合計	\$ 181,034	189,453

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。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一年及一一〇年度認列之股利收入分別為843千元及367千元。

合併公司民國一一一年及一一〇年度因財務管理之目的，出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，累積處分利益分別為1,314千元及693千元，前述累積處分利益自其他權益項目移轉至保留盈餘。

1.市場風險資訊請詳附註附註六(二十一)。

2.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

	111.12.31	110.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ 9,399	11,228
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 327,971	265,732
減：備抵損失	(31,392)	(31,392)
	\$ 296,579	234,340

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。

合併公司民國一一一年及一一〇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：

	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 243,515	-%	-
逾期180天以下	39,581	4.41%	1,748
逾期181~365天	26,102	30.83%	8,047
逾期超過一年	28,172	76.66%	21,597
合計	<u>\$ 337,370</u>		<u>31,392</u>

	110.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 180,019	-%	-
逾期180天以下	20,262	56.74%	11,498
逾期181~365天	67,303	15.63%	10,518
逾期超過一年	9,376	100%	9,376
合計	<u>\$ 276,960</u>		<u>31,392</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 31,392</u>	<u>31,392</u>

1. 信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

2. 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

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	<u>\$ 13,073</u>	<u>14,858</u>

合併公司民國一一一年及一一〇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)。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$ 79,961	84,717
在 製 品	667,727	582,263
製 成 品	28,509	18,644
	<u>\$ 776,197</u>	<u>685,624</u>

存貨相關損失之明細如下：

	111年度	110年度
存貨出售成本	\$ 1,106,292	1,013,988
存貨跌價及呆滯損失	-	4,500
未分攤固定製造費用	6,225	7,136
其他	(11)	-
列入營業成本	<u>\$ 1,112,506</u>	<u>1,025,624</u>

民國一十一年及一一〇年十二月三十一日，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

合併公司民國一十一年及一一〇年度不動產、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111年1月1日餘額	\$ 304,872	338,426	615,970	18,230	152,093	119,400	1,548,991
本期增添	-	-	12,026	-	290	23,090	35,406
本期處分	-	-	-	-	(520)	-	(520)
重分類	-	1,230	72,856	-	497	(112,622)	(38,039)
匯率變動之影響	-	-	13	2	2	-	17
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 304,872</u>	<u>339,656</u>	<u>700,865</u>	<u>18,232</u>	<u>152,362</u>	<u>29,868</u>	<u>1,545,855</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 304,872	314,381	614,091	10,691	149,889	123,252	1,517,176
本期增添	-	4,546	1,541	-	-	25,945	32,032
本期處分	-	-	-	-	(551)	-	(551)
重分類	-	19,499	345	7,541	2,756	(29,797)	344
匯率變動之影響	-	-	(7)	(2)	(1)	-	(10)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 304,872</u>	<u>338,426</u>	<u>615,970</u>	<u>18,230</u>	<u>152,093</u>	<u>119,400</u>	<u>1,548,991</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	79,516	542,136	10,770	82,240	-	714,662
本期折舊	-	9,990	8,118	584	3,725	-	22,417
本期處分	-	-	-	-	(462)	-	(462)
匯率變動之影響	-	-	12	2	1	-	15
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>89,506</u>	<u>550,266</u>	<u>11,356</u>	<u>85,504</u>	<u>-</u>	<u>736,632</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	70,006	536,154	10,445	78,925	-	695,530
本期折舊	-	9,510	5,988	326	3,867	-	19,691
本期處分	-	-	-	-	(551)	-	(551)
匯率變動之影響	-	-	(6)	(1)	(1)	-	(8)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>79,516</u>	<u>542,136</u>	<u>10,770</u>	<u>82,240</u>	<u>-</u>	<u>714,662</u>

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
民國111年12月31日	\$ 304,872	250,150	150,599	6,876	66,858	29,868	809,223
民國110年1月1日	\$ 304,872	244,375	77,937	246	70,964	123,252	821,646
民國110年12月31日	\$ 304,872	258,910	73,834	7,460	69,853	119,400	834,329

民國一十一年及一〇年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地及運輸設備之成本及折舊，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111年1月1日餘額	\$ 12,058	1,372	13,430
重分類	99,935	-	99,935
匯率變動之影響數	178	-	178
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 112,171</u>	<u>1,372</u>	<u>113,543</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 12,150	1,215	13,365
增添	-	1,372	1,372
減少	-	(1,215)	(1,215)
匯率變動之影響數	(92)	-	(92)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 12,058</u>	<u>1,372</u>	<u>13,430</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 918	191	1,109
提列折舊	12,499	457	12,956
匯率變動之影響數	12	-	12
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 13,429</u>	<u>648</u>	<u>14,077</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 616	941	1,557
提列折舊	306	465	771
減少	-	(1,215)	(1,215)
匯率變動之影響數	(4)	-	(4)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 918</u>	<u>191</u>	<u>1,109</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 98,742</u>	<u>724</u>	<u>99,466</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 11,534</u>	<u>274</u>	<u>11,808</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 11,140</u>	<u>1,181</u>	<u>12,321</u>

合併公司向關係人租賃土地請詳附註七。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)預付款項、其他流動資產及其他資產

	111.12.31	110.12.31
其他金融資產－流動	\$ 1,082,945	781,858
其他金融資產－非流動	70,000	322,000
預付貨款	188,958	279,924
其他預付款	11,080	16,711
存出保證金	9,150	895
其他－流動	554	1,393
其他－非流動	5,922	2,340
	<u>\$ 1,368,609</u>	<u>1,405,121</u>

其他金融資產－流動及非流動主要係不符合約當現金定義之定期存單，其質押擔保情形，請詳附註八。

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之定期存單未有預期損失，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(九)應付商業本票

合併公司應付短期票券之明細如下：

	110.12.31
	保證或承兌機構 利率區間(%) 金 額
應付商業本票	中華票券 0.88% <u>\$ 50,000</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 293,000	435,000
擔保銀行借款	577,000	345,985
合計	<u>\$ 870,000</u>	<u>780,985</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,135,931</u>	<u>1,302,550</u>
利率區間	<u>1.43%~1.95%</u>	<u>0.89%~0.9%</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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他應付款及其他流動負債

合併公司其他應付款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
暫估應付費用	\$ 205,162	252,530
其他	2,983	1,610
	<u>\$ 208,145</u>	<u>254,140</u>

合併公司其他流動負債之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
暫收款	\$ 6,429	6,628
代收款	520	477
	<u>\$ 6,949</u>	<u>7,105</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	<u>\$ 457</u>	<u>455</u>
非流動	<u>\$ 269</u>	<u>728</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：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 6</u>	<u>5</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 189</u>	<u>414</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 652</u>	<u>885</u>

1.運輸設備之租賃

合併公司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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)負債準備

	保 固
民國111年1月1日餘額	\$ 4,888
當期迴轉之負債準備	(3,432)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,456</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,832
當期新增之負債準備	56
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,888</u>

民國一一一年及一一〇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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 20,607	21,146
計畫資產之公允價值	(22,624)	(20,731)
淨確定福利負債（資產）	<u>\$ (2,017)</u>	<u>415</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
短期帶薪假負債	<u>\$ 2,283</u>	<u>2,283</u>

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。

截至民國一一一年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計22,624千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 21,146	21,592
當期服務成本及利息	154	91
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	-	-
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(715)	(995)
— 因經驗調整所產生之精算損益	22	458
12月31日確定福利義務	<u>\$ 20,607</u>	<u>21,146</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 20,731	20,171
利息收入	151	85
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)	1,548	280
已提撥至計畫之金額	194	195
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 22,624</u>	<u>20,731</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	3	6
	<u>\$ 3</u>	<u>6</u>
管理費用	<u>\$ 3</u>	<u>6</u>

(5)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：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.23%	0.73%
未來薪資增加	1.00%	1.00%

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一一一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7年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇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%
111年12月31日		
折現率	\$ (647)	715
未來薪資增加	713	(651)
110年12月31日		
折現率	\$ (1,057)	1,669
未來薪資增加	1,655	(1,060)

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。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一一一年及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,508千元及3,297千元，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36千元及28千元。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 50,850	30,801
調整前期之當期所得稅	(72)	218
未分配盈餘加徵	4,259	2,959
	<u>55,037</u>	<u>33,978</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,646)	2,104
	<u>\$ 51,391</u>	<u>36,082</u>

合併公司民國一一一年及一一〇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：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失		
	<u>\$ (4,876)</u>	<u>1,616</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 235,026</u>	<u>161,028</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 47,275	32,206
依子公司所在轄區稅率差異影響數	(242)	592
不可扣抵之費用	(243)	-
前期所得稅費用(高)低估	(72)	218
前期遞延所得稅資產低估	414	107
未分配盈餘加徵	4,259	2,959
所得稅費用	<u>\$ 51,391</u>	<u>36,082</u>

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	閒置產能 損失	備抵存貨 跌價損失	其 他	合 計
民國111年1月1日	\$ 4,549	21,233	6,560	32,342
貸記損益表	913	-	2,886	3,799
民國111年12月31日	<u>\$ 5,462</u>	<u>21,233</u>	<u>9,446</u>	<u>36,141</u>
民國110年1月1日	\$ 4,439	20,333	6,840	31,612
(借記)/貸記損益表	110	900	(280)	730
民國110年12月31日	<u>\$ 4,549</u>	<u>21,233</u>	<u>6,560</u>	<u>32,342</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	依權益法認 列之投資利益	其 他	合 計
民國111年1月1日	\$ 441	32,189	7,444	40,074
(貸記)/借記損益表	(161)	314	-	153
(貸記)其他綜合損益	-	-	(4,876)	(4,876)
民國111年12月31日	<u>\$ 280</u>	<u>32,503</u>	<u>2,568</u>	<u>35,351</u>
民國110年1月1日	\$ 269	29,527	5,828	35,624
(貸記)/借記損益表	172	2,662	-	2,834
(貸記)其他綜合損益	-	-	1,616	1,616
民國110年12月31日	<u>\$ 441</u>	<u>32,189</u>	<u>7,444</u>	<u>40,074</u>

3.所得稅核定情形

合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十六)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併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100,386千股，所有已發行股份之股款均已收取。

合併公司民國一一一年及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普通股	
	111年	110年
12月31日期末餘額		
(即111年1月1日期初餘額)	<u>100,386</u>	<u>100,386</u>

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 895,207	925,323
轉換公司債轉換溢價	151,012	151,012
	<u>\$ 1,046,219</u>	<u>1,076,335</u>

本公司於民國一一一年六月十七日及民國一一〇年八月十三日經股東常會決議以資本公積配發現金股利30,116千元及20,077千元，分別為每股0.30元及0.20元。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，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得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，依規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為5,349千元。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另依金管會規定，合併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

合併公司分別於民國一〇一年六月十七日及一〇〇年八月十三日經股東常會決議民國一〇〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109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	\$ 0.45	45,174	0.40	40,155

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 實現評價損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (28,754)	31,103	2,349
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	22,377	-	22,377
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	-	(23,523)	(23,523)
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(1,314)	(1,314)
民國111年12月31日餘額	\$ (6,377)	6,266	(111)
民國110年1月1日餘額	\$ (22,573)	23,314	741
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(6,181)	-	(6,181)
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	-	8,482	8,482
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(693)	(693)
民國110年12月31日餘額	\$ (28,754)	31,103	2,349

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

民國一一一年及一一〇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183,635千元及124,946千元，及普通股加權平均流通在外股數皆以100,386千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於合併公司普通股權益持有人之淨利

	111年度	110年度
歸屬於合併公司普通股權益持有人之淨利	\$ 183,635	124,946

(2)普通股加權平均流通在外股數

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數	100,386	100,386

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)

民國一一一年及一一〇年度合併公司稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為183,635千元及124,946千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為100,749千股及100,661千股為基礎計算之，相關計算如下：

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 183,635	124,946

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	100,386	100,386
員工酬勞之影響	363	275
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	100,749	100,661

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度		
	鑽頭部門	設備部門	合 計
主要地區市場			
台灣	\$ 77,311	940,087	1,017,398
中國	119,359	40,809	160,168
其他地區	157,602	-	157,602
	\$ 354,272	980,896	1,335,168

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要商品/服務線	111年度		
	鑽頭部門	設備部門	合計
微型鑽頭	\$ 354,272	-	354,272
自動化設備	-	980,896	980,896
	\$ 354,272	980,896	1,335,168

主要地區市場	110年度		
	鑽頭部門	設備部門	合計
台灣	\$ 88,649	765,622	854,271
中國	133,680	55,268	188,948
其他地區	139,996	53,743	193,739
	\$ 362,325	874,633	1,236,958

主要商品/服務線			
	鑽頭部門	設備部門	合計
微型鑽頭	\$ 362,325	-	362,325
自動化設備	-	874,633	874,633
	\$ 362,325	874,633	1,236,958

2. 合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
合約負債	\$ 207,529	108,685	140,920

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年度認列為收入之金額分別為52,139千元及41,549千元。

(十九) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為7,421千元及5,060千元，董事酬勞估列金額分別為4,947千元及3,373千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事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，並列報民國一一一年及一一〇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酬勞金額與合併公司民國一一一年及一一〇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及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一一年及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 28,251	24,506

2.其他收入

合併公司民國一一一年及一一〇年度之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
股利收入	\$ 843	367
政府補助款收入	210	-
其他	4,133	562
	<u>\$ 5,186</u>	<u>929</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一一年及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換(損)益	\$ 45,456	(13,961)
處分不動產、廠房及設備利益	12	3
其他	(21)	(25)
	<u>\$ 45,447</u>	<u>(13,983)</u>

4.財務成本

合併公司民國一一一年及一一〇年度之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用-銀行借款	\$ 7,788	7,894
租賃負債隱含利息	6	5
	<u>\$ 7,794</u>	<u>7,899</u>

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有66%及79%係分別由數家客戶組成，使合併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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
租賃負債	\$ 726	728	459	269	-	-
浮動利率工具	870,000	872,348	872,348	-	-	-
應付款項及其他應付款	443,235	443,235	443,235	-	-	-
	<u>\$ 1,313,961</u>	<u>1,316,311</u>	<u>1,316,042</u>	<u>269</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
租賃負債	\$ 1,183	1,196	463	463	270	-
浮動利率工具	780,985	781,508	781,508	-	-	-
應付短期票券	50,000	50,000	50,000	-	-	-
應付款項及其他應付款	403,853	403,853	403,853	-	-	-
	<u>\$ 1,236,021</u>	<u>1,236,557</u>	<u>1,235,824</u>	<u>463</u>	<u>270</u>	<u>-</u>

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

3.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：

		111.12.31			110.12.31		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
美金	USD	16,981	30.7100	521,487	16,509	27.680	456,968
人民幣	CNY	124,720	4.4080	549,766	124,117	4.3440	539,164
日幣	JPY	59,405	0.2324	13,806	1,150	0.2405	277
瑞士法郎	CHF	182	33.2050	6,043	182	30.175	5,495
金融負債							
貨幣性項目							
美金	USD	1,037	30.7100	31,846	999	27.680	27,646
人民幣	CNY	7,606	4.4080	33,527	20,450	4.3440	88,837
日幣	JPY	2,835	0.2324	659	1,442	0.2405	347
瑞士法郎	CHF	143	33.2050	4,748	143	30.175	4,316

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少4,081千元及3,523千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為45,456千元及(13,961)千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年度之淨利將減少或增加3,480千元及3,324千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	111年度		110年度	
	其他綜合損益 稅前金額	稅後損益	其他綜合損益 稅前金額	稅後損益
上漲3%	\$ 799	-	739	-
下跌3%	\$ (799)	-	(739)	-

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
基金	\$ 10,977	10,977	-	-	10,977
國內上市(櫃)股票	15,647	15,647	-	-	15,647
國外非上市櫃股票	154,410	-	-	154,410	154,410
	181,034				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	713,443	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	319,051	-	-	-	-
其他金融資產—流動	1,082,945	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	70,000	-	-	-	-
存出保證金	9,150	-	-	-	-
	2,194,589				
	\$ 2,375,623				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 870,000	-	-	-	-
應付款項及其他應付款	443,235	-	-	-	-
租賃負債	726	-	-	-	-
	\$ 1,313,961				
110.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
基金	\$ 12,400	12,400	-	-	12,400
國內上市(櫃)股票	12,231	12,231	-	-	12,231
國外非上市櫃股票	164,822	-	-	164,822	164,822
	189,453				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 582,251	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	260,426	-	-	-	-
其他金融資產—流動	781,858	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	322,000	-	-	-	-
存出保證金	895	-	-	-	-
	1,947,430				
	\$ 2,136,883				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 780,985	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	403,853	-	-	-	-
應付短期票券	50,000	-	-	-	-
租賃負債	1,183	-	-	-	-
	\$ 1,236,021				

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一年及一一〇年度並無任何移轉。

(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111年1月1日	\$ 164,822
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(10,412)
民國111年12月31日	<u>\$ 154,410</u>
民國110年1月1日	\$ 160,430
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	4,392
民國110年12月31日	<u>\$ 164,822</u>

(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主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資。

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

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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-無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司法	• 本益比乘數 (111.12.31及110.12.31分別為6.55及20.29) • 缺乏市場流通性折價 (111.12.31及110.12.31皆為20%)	• 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

			公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動反應 於其他綜合損益	
			有利 變動	不利 變動	有利 變動	不利 變動
	輸入值	下向上 或變動				
民國111年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	0.5%	-	-	772	(772)
民國110年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	0.5%	-	-	824	(824)

(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

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

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及證券投資。

(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避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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證予非子公司。

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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司未動用之長、短期銀行融資額度分別為1,135,931千元及1,302,550千元。

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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 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

合併公司借款率為依合約議定，融資決策均經董事會決議。

(3) 其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資，合併公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中在台灣地區交易所之權益工具。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

(二十三) 資本管理

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

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

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

民國一一一年度合併公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致，即維持負債資本比率低於30%，確保能以合理之成本進行融資。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 1,618,221	1,428,049
減：現金及約當現金	713,443	582,251
淨負債	<u><u>\$ 904,778</u></u>	<u><u>845,798</u></u>
權益總額	\$ 2,689,781	2,580,341
資本總額	<u><u>\$ 3,594,559</u></u>	<u><u>3,426,139</u></u>
負債資本比率	<u><u>25.17%</u></u>	<u><u>24.69%</u></u>

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金 流量表	非現金之變動			111.12.31
			本期 新增	匯率 變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 780,985	89,015	-	-	-	870,000
應付短期票券	50,000	(50,000)	-	-	-	-
租賃負債	1,183	(457)	-	-	-	726
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 832,168</u>	<u>38,558</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>870,726</u>

	110.1.1	現金 流量表	非現金之變動			110.12.31
			本期 新增	匯率 變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 888,796	(107,811)	-	-	-	780,985
應付短期票券	150,000	(100,000)	-	-	-	50,000
租賃負債	277	(466)	1,372	-	-	1,183
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,039,073</u>	<u>(208,277)</u>	<u>1,372</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>832,168</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
庭安國際有限公司(庭安公司)	合併公司主要管理人員為該公司之負責人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

合併公司於民國一〇七年十二月三十一日和庭安公司簽訂承租土地合約，並以出租人名義自費建屋，約定租賃期間合併公司得無償使用廠房並以建造成本抵付租金。租賃期間為十年，合約總價值為99,935千元。合併公司於民國一一年三月廠房登記完成並認列使用權資產99,935千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 5,121	8,035
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 5,121</u>	<u>8,035</u>

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
土地	銀行借款抵押權設定	\$ 234,140	243,140
建築物	銀行借款抵押權設定	219,113	226,690
其他金融資產	銀行借款抵押權設定	17,930	82,610
		<u>\$ 471,183</u>	<u>552,440</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一一年及一一〇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皆為32,015千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	72,383	30,837	103,220	63,193	29,253	92,446
勞健保費用	7,019	1,831	8,850	6,317	1,809	8,126
退休金費用	2,801	746	3,547	2,463	868	3,331
董事酬金	-	6,417	6,417	-	4,423	4,423
其他員工福利費用	1,679	302	1,981	1,423	323	1,746
折舊費用	34,819	554	35,373	19,975	487	20,462
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子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一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 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	268,978	15,355	107,485	-	-	4.00%	537,956	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)：

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		
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比	備註
本公司	元大台灣卓越50指數股票型基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	39	4,297	- %	4,297	39	-%	
本公司	元大台灣高股息證券投資信託基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	263	6,680	- %	6,680	263	-%	
本公司	台灣積體電路製造股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	35	15,647	- %	15,647	35	-%	
Honest Union Company Limited	泰州菁茂科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,198	154,410	16.17 %	154,410	4,198	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一一一年十二月三十一日股權公允價值評估報告，按持股比例揭露其股權淨值。

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

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	泰州敏晶機電有限公司	1	應收帳款	8,496	註三	0.2%
1	泰州敏晶機電有限公司	本公司	2	應付帳款	8,496	註三	0.2%

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：本公司銷售予關係人及向關係人進貨之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為30~120天，對泰州敏晶機電有限公司之收款期間為30天。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

股數單位：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		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	155,329	155,329	5,040	100.00%	330,843	5,040	100.00%	1,569	1,569	合併公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	199,429	199,429	6,716	100.00%	330,801	6,716	100.00%	1,568	1,568	合併公司之子公司

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：

外幣單位：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	合併公司直接或間接投資之持股比例	期中最高		本期認列投資(損)益	期末投資帳面金額	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\$78,760)	-	-	HK\$20,000	5,489	100.00%	-	100.00%	5,489	109,175	-
泰州菁茂科技有限公司	鑽頭生產及銷售	US\$25,960	(註1)	US\$4,198 (NT\$128,921)	-	-	US\$4,198	-	16.17%	-	16.17%	-	154,411	-

(註1)：係透過第三地區投資設立公司薩摩亞Honest Union Company Limited再投資大陸公司。

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\$ 207,681)	HK\$ 20,000 US\$ 6,200 (NT\$ 274,388)(註)	1,613,869

註：係依例次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一一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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	股數：股	
		持有股數	持股比例
李義隆		12,698,888	12.65%
匯豐託管摩根士丹利國際有限公司專戶		6,244,071	6.22%
庭安國際有限公司		6,098,889	6.07%
均安投資股份有限公司		5,377,532	5.35%

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、負債及其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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年度				合 計
	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	980,896	354,272	-	-	1,335,168
利息收入	-	-	28,251	-	28,251
收入總計	<u>\$ 980,896</u>	<u>354,272</u>	<u>28,251</u>	<u>-</u>	<u>1,363,419</u>

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度				
	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合 計
利息費用	\$ -	4	7,790	-	7,794
折舊與攤銷	30,539	4,834	-	-	35,373
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ -	-	1,569	(1,569)	-
應報導部門損益	\$ 147,366	59,234	(22,965)	-	183,635
資 產：					
採用權益法之投資	-	-	330,843	(330,843)	-
應報導部門資產	\$ 1,934,797	292,050	2,081,155	-	4,308,002
應報導部門負債	\$ 306,857	65,393	1,245,971	-	1,618,221

	110年度				
	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	874,633	362,325	-	-	1,236,958
利息收入	-	-	24,506	-	24,506
收入總計	\$ 874,633	362,325	24,506	-	1,261,464
利息費用	\$ -	1	7,898	-	7,899
折舊與攤銷	16,619	3,843	-	-	20,462
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ -	-	13,307	(13,307)	-
應報導部門損益	\$ 144,440	51,144	(70,638)	-	124,946
資 產：					
採用權益法之投資	-	-	331,277	(331,277)	-
應報導部門資產	\$ 1,798,454	304,789	1,905,147	-	4,008,390
應報導部門負債	\$ 298,056	53,009	1,076,984	-	1,428,049

(三)產品別及勞務別資訊：請詳附註六(十八)。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊請詳附註六(十八)，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。

地區別	111.12.31	110.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 906,014	843,947
中 國	11,114	11,262
	\$ 917,128	855,209

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。

高僑自動化科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要客戶資訊

	111年度	110年度
來自鑽頭部門之某客戶	\$ 79,405	65,850
來自設備部門之某客戶	586,800	522,497
	<u>\$ 666,205</u>	<u>588,347</u>

五、 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表

會計師查核報告

高僑自動化科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

高僑自動化科技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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一一一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(十三)收入認列；收入認列之說明，請詳附註六(十九)。

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，收入認列之測試為本會計師執行高僑自動化科技股份有限公司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：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準則規定辦理；檢視重大合約，以瞭解各合約之特定條款及風險；暨財務報導日前後一定期間收入交易樣本，評估合約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(二)；存貨評價之情形請詳附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

高僑自動化科技股份有限公司所屬產業主要為自動化設備之研發及製作，由於部份產品機型需依客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(一)；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、產業經濟狀況等資料，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。

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(含審計委員會)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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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)。

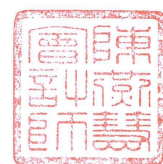
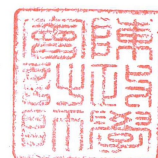
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

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一一一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
陳燕慧



證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一一二年三月十七日

高僑自動科技股份有限公司

資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		111.12.31			110.12.31			負債及權益		111.12.31			110.12.31			
		金 額	%		金 額	%				金 額	%		金 額	%		
流動資產：								流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	565,595	13	457,389	12	2100	短期借款(附註六(十一)及八)		870,000	20	780,985	20			
1150	應收票據淨額(附註六(三))		9,399	-	11,228	-	2110	應付短期票券(附註六(十))		-	-	50,000	1			
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		256,345	6	176,141	4	2130	合約負債-流動(附註六(十九))		207,529	5	108,685	3			
1181	應收帳款-關係人(附註六(三)及七)		8,496	-	22,033	1	2170	應付帳款		202,069	5	127,327	3			
1200	其他應收款(附註六(四))		12,162	-	13,661	-	2200	其他應付款		208,088	5	254,008	6			
1220	本期所得稅資產		304	-	304	-	2230	本期所得稅負債		52,916	1	30,837	1			
1310	存貨(附註六(五))		768,761	18	678,228	17	2250	負債準備-流動(附註六(十四))		795	-	795	-			
1410	預付款項(附註六(九)及(十二))		189,001	5	284,558	7	2280	租賃負債-流動(附註六(十三))		457	-	455	-			
1470	其他流動資產(附註六(九))		386	-	1,247	-	2300	其他流動負債(附註六(十二))		6,927	-	7,089	-			
1476	其他金融資產-流動(附註六(九)及八)		1,082,945	25	781,858	20				1,548,781	36	1,360,181	34			
			2,893,394	67	2,426,647	61										
非流動資產：							2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))		35,351	1	40,074	1			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))		26,624	1	24,631	1	2600	其他非流動負債(附註六(十五))		-	-	415	-			
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		330,843	8	331,277	8	2580	租賃負債-非流動(附註六(十三))		269	-	728	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		809,103	19	834,207	21				35,620	1	41,217	1			
1755	使用權資產(附註六(八)及七)		88,472	2	1,181	-		負債總計		1,584,401	37	1,401,398	35			
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))		36,141	1	32,342	1		權益：(附註六(十七))								
1900	其他非流動資產(附註六(九))		15,072	-	3,235	-	3110	普通股股本		1,003,864	24	1,003,864	25			
1915	預付設備款		2,516	-	6,219	-	3200	資本公積		1,046,219	24	1,076,335	27			
1975	淨確定福利資產-非流動(附註六(十五))		2,017	-	-	-	3300	保留盈餘		639,809	15	497,793	13			
1980	其他金融資產—非流動(附註六(九))		70,000	2	322,000	8	3400	其他權益		(111)	-	2,349	-			
			1,380,788	33	1,555,092	39		權益總計		2,689,781	63	2,580,341	65			
資產總計		\$	4,274,182	100	3,981,739	100		負債及權益總計		\$	4,274,182	100	3,981,739	100		

(請詳閱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：林真如



高僑自動化科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 1,300,262	100	1,214,239	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十五))	1,079,785	83	1,010,172	83
5900 營業毛利	220,477	17	204,067	17
6000 營業費用(附註六(十五)及(二十))：				
6100 推銷費用	17,416	1	17,060	1
6200 管理費用	39,179	3	33,595	3
6300 研發費用	988	-	1,996	-
	57,583	4	52,651	4
6900 營業淨利	162,894	13	151,416	13
7000 營業外收入及支出(附註六(二十一))：				
7100 利息收入	26,014	2	16,445	1
7010 其他收入	1,549	-	929	-
7020 其他利益及損失	50,758	4	(13,958)	(1)
7050 財務成本	(7,794)	(1)	(7,899)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,569	-	13,307	1
	72,096	5	8,824	-
7900 稅前淨利	234,990	18	160,240	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	51,355	4	35,294	3
8200 本期淨利	183,635	14	124,946	10
8300 其他綜合損益：				
不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	2,241	-	817	-
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	(28,399)	(2)	10,098	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	4,876	-	(1,616)	-
	(21,282)	(2)	9,299	1
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	22,377	2	(6,181)	(1)
	22,377	2	(6,181)	(1)
8300 本期其他綜合損益	1,095	-	3,118	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 184,730	14	128,064	10
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.83		1.24	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.82		1.24	

(請詳閱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：林真如



高僑自動化科技股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇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 構財務報表 換算之兌換 差 額	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	合 計		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(損)益		
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,003,864	1,096,412	67,820	14,086	329,586	411,492	(22,573)	23,314	741	2,512,509
本期淨利	-	-	-	-	124,946	124,946	-	-	-	124,946
本期其他綜合損益	-	-	-	-	817	817	(6,181)	8,482	2,301	3,118
本期綜合損益總額	-	-	-	-	125,763	125,763	(6,181)	8,482	2,301	128,064
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,085	-	(11,085)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,487	(8,487)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(40,155)	(40,155)	-	-	-	(40,155)
資本公積配發現金股利	-	(20,077)	-	-	-	-	-	-	-	(20,077)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	693	693	-	(693)	(693)	-
民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$ 1,003,864	1,076,335	78,905	22,573	396,315	497,793	(28,754)	31,103	2,349	2,580,341
民國一一一年一月一日餘額	\$ 1,003,864	1,076,335	78,905	22,573	396,315	497,793	(28,754)	31,103	2,349	2,580,341
本期淨利	-	-	-	-	183,635	183,635	-	-	-	183,635
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,241	2,241	22,377	(23,523)	(1,146)	1,095
本期綜合損益總額	-	-	-	-	185,876	185,876	22,377	(23,523)	(1,146)	184,730
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	12,646	-	(12,646)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(17,244)	17,244	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,174)	(45,174)	-	-	-	(45,174)
資本公積配發現金股利	-	(30,116)	-	-	-	-	-	-	-	(30,116)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	1,314	1,314	-	(1,314)	(1,314)	-
民國一一一年十二月三十一日餘額	\$ 1,003,864	1,046,219	91,551	5,329	542,929	639,809	(6,377)	6,266	(111)	2,689,781

(請詳閱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：林真如



高僑自動化科技股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 234,990	160,240
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	35,057	20,145
利息費用	7,794	7,899
利息收入	(26,014)	(16,445)
股利收入	(843)	(367)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(1,569)	(13,307)
處分不動產、廠房及設備利益	(12)	(3)
收益費損項目合計	14,413	(2,078)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	1,829	1,075
應收帳款（含關係人）（增加）減少	(66,667)	25,784
其他應收款減少	5,135	52,506
存貨增加	(149,568)	(34,579)
預付款項減少（增加）	94,798	(30,041)
其他流動資產減少（增加）	861	(1,888)
其他營業資產增加	(120)	(2,061)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(113,732)	10,796
應付帳款增加	74,742	7,037
其他應付款（減少）增加	(46,063)	46,271
合約負債增加（減少）	98,844	(9,125)
其他營業負債（減少）增加	(353)	1,856
與營業活動相關之負債之淨變動合計	127,170	46,039
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	13,438	56,835
調整項目合計	27,851	54,757
營運產生之現金流入	262,841	214,997
收取之利息	22,378	18,222
收取之股利	843	367
支付之利息	(7,651)	(7,990)
支付之所得稅	(32,921)	(27,700)
營業活動之淨現金流入	245,490	197,896
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(20,436)	(37,171)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,424	14,559
取得不動產、廠房及設備	(35,406)	(32,032)
處分不動產、廠房及設備	70	3
存出保證金增加	(8,255)	(692)
其他金融資產增加	(49,087)	(18,996)
預付設備款（增加）減少	(1,862)	325
投資活動之淨現金流出	(100,552)	(74,004)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,084,000	1,303,639
償還短期借款	(1,994,985)	(1,411,450)
應付短期票券減少	(50,000)	(100,000)
存入保證金減少	-	(9)
租賃本金償還	(457)	(466)
發放現金股利	(75,290)	(60,232)
籌資活動之淨現金流出	(36,732)	(268,518)
本期現金及約當現金增加（減少）數	108,206	(144,626)
期初現金及約當現金餘額	457,389	602,015
期末現金及約當現金餘額	\$ 565,595	457,389

(請詳閱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：林真如



高僑自動化科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年及一一〇年度
(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。

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一一二年三月十七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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編制基礎

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：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產
- (2)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運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)，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新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，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、聯合控制或重大影響時，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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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債務工具投資。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)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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

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：

- 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)。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(4)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)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。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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 |
| (3)辦公設備 | 3~13年 |
| (4)其他設備 | 2~20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： | |

組成項目	耐用年限	組成項目	耐用年限
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	6~12年
		自動化倉儲	3~15年
		全自動電阻焊接機	15年
		太陽能腔體	8年
		其他	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)

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

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。

1.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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

針對員工宿舍之短期租賃，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。

(十一)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、合約資產及遞延所得稅資產外）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。

(十二)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)

(十三)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(十三)。

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商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」)，本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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十四)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金計算，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。

(十五)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。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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。

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。

(十六)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。

(十七)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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

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。

本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金及約當現金	\$ 384	425
活期存款	44,632	131,003
定期存款	520,579	325,961
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 565,595</u>	<u>457,389</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)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
基金—元大台灣卓越50證券投資信託基金	\$ 4,297	4,509
基金—元大台灣高股息證券投資信託基金	6,680	7,891
國內上市(櫃)公司股票— 台灣積體電路製造股份有限公司	15,647	12,231
合計	<u>\$ 26,624</u>	<u>24,631</u>

本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。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一年及一一〇年度認列之股利收入分別為843千元及367千元。

本公司民國一一一年及一一〇年度因財務管理之目的，出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，累積處分利益分別為1,314千元及693千元，前述累積處分利益自其他權益項目移轉至保留盈餘。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.市場風險資訊請詳附註附註六(二十二)。

2.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

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 9,399	11,228
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 287,737	207,533
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	8,496	22,033
減：備抵損失	(31,392)	(31,392)
	<u>\$ 264,841</u>	<u>198,174</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：

	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 252,011	-%	-
逾期180天以下	23,977	7.29%	1,748
逾期181~365天	8,047	100%	8,047
逾期超過一年	21,597	100%	21,597
合計	<u>\$ 305,632</u>		<u>31,392</u>

	110.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 200,638	-%	-
逾期180天以下	20,262	56.75%	11,498
逾期181~365天	10,518	100%	10,518
逾期超過一年	9,376	100%	9,376
合計	<u>\$ 240,794</u>		<u>31,392</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期末餘額(即期初餘額)	\$ 31,392	31,392

1.信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

2.上述應收票據及應收帳款未有提供作質押擔保之情形。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ 12,162	13,661

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$ 73,443	78,293
在 製 品	666,984	581,463
製 成 品	28,334	18,472
	<u>\$ 768,761</u>	<u>678,228</u>

存貨相關損失之明細如下：

	111年度	110年度
存貨出售成本	\$ 1,073,571	998,536
存貨跌價及呆滯損失	-	4,500
未分攤製造費用	6,225	7,136
其他	(11)	-
列入營業成本	<u>\$ 1,079,785</u>	<u>1,010,172</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 330,843	331,277

1.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2.擔 保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一年及一一〇年度不動產、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111年1月1日餘額	\$ 304,872	338,426	615,087	18,079	151,971	119,400	1,547,835
本期增添	-	-	12,026	-	290	23,090	35,406
本期處分	-	-	-	-	(520)	-	(520)
重分類	-	1,230	72,856	-	497	(112,622)	(38,039)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 304,872</u>	<u>339,656</u>	<u>699,969</u>	<u>18,079</u>	<u>152,238</u>	<u>29,868</u>	<u>1,544,682</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 304,872	314,381	613,201	10,538	149,766	123,252	1,516,010
本期增添	-	4,546	1,541	-	-	25,945	32,032
本期處分	-	-	-	-	(551)	-	(551)
重分類	-	19,499	345	7,541	2,756	(29,797)	344
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 304,872</u>	<u>338,426</u>	<u>615,087</u>	<u>18,079</u>	<u>151,971</u>	<u>119,400</u>	<u>1,547,835</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	79,516	541,341	10,642	82,129	-	713,628
本期折舊	-	9,990	8,118	580	3,725	-	22,413
本期處分	-	-	-	-	(462)	-	(462)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>89,506</u>	<u>549,459</u>	<u>11,222</u>	<u>85,392</u>	<u>-</u>	<u>735,579</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	70,005	535,353	10,328	78,813	-	694,499
本期折舊	-	9,511	5,988	314	3,867	-	19,680
本期處分	-	-	-	-	(551)	-	(551)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>79,516</u>	<u>541,341</u>	<u>10,642</u>	<u>82,129</u>	<u>-</u>	<u>713,628</u>
帳面金額：							
民國111年12月31日	<u>\$ 304,872</u>	<u>250,150</u>	<u>150,510</u>	<u>6,857</u>	<u>66,846</u>	<u>29,868</u>	<u>809,103</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 304,872</u>	<u>244,376</u>	<u>77,848</u>	<u>210</u>	<u>70,953</u>	<u>123,252</u>	<u>821,511</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 304,872</u>	<u>258,910</u>	<u>73,746</u>	<u>7,437</u>	<u>69,842</u>	<u>119,400</u>	<u>834,207</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租土地及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,372	1,372
重分類	99,935	-	99,935
民國111年12月31日餘額	\$ 99,935	1,372	101,307
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,215	1,215
增添	-	1,372	1,372
減少	-	(1,215)	(1,215)
民國110年12月31日餘額	\$ -	1,372	1,372
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	191	191
提列折舊	12,187	457	12,644
民國111年12月31日餘額	\$ 12,187	648	12,835
民國110年1月1日餘額	\$ -	941	941
提列折舊	-	465	465
減少	-	(1,215)	(1,215)
民國110年12月31日餘額	\$ -	191	191
帳面金額：			
民國111年12月31日	\$ 87,748	724	88,472
民國110年1月1日	\$ -	274	274
民國110年12月31日	\$ -	1,181	1,181

本公司向關係人租賃土地請詳附註七。

(九)預付款項、其他流動資產及其他資產

	111.12.31	110.12.31
其他金融資產－流動	\$ 1,082,945	781,858
其他金融資產－非流動	70,000	322,000
預付貨款	179,960	279,924
其他預付款	9,041	4,634
存出保證金	9,150	895
其他－流動	386	1,247
其他－非流動	5,922	2,340
	\$ 1,357,404	1,392,898

其他金融資產－流動及非流動主要係不符合約當現金定義之定期存單，其質押擔保情形，請詳附註八。

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之定期存單未有預期損失，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)應付短期票券

110.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	中華票券	0.88%	\$ <u>50,000</u>

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 293,000	435,000
擔保銀行借款	577,000	345,985
合 計	<u>\$ 870,000</u>	<u>780,985</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,135,931</u>	<u>1,302,550</u>
利率區間	<u>1.43%~1.95%</u>	<u>0.89%~0.9%</u>

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。

(十二)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
暫收款	\$ 6,429	6,628
代收款	498	461
	<u>\$ 6,927</u>	<u>7,089</u>

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	<u>\$ 457</u>	<u>455</u>
非流動	<u>\$ 269</u>	<u>728</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 6</u>	<u>5</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 189</u>	<u>412</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 652</u>	<u>883</u>

1.運輸設備之租賃

本公司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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十四)負債準備

	保 固
民國111年12月31日餘額(即民國111年1月1日餘額)	<u>\$ 795</u>
民國110年12月31日餘額(即民國110年1月1日餘額)	<u>\$ 795</u>

民國一一一年及一一〇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。

(十五)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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 20,607	21,146
計畫資產之公允價值	(22,624)	(20,731)
淨確定福利負債（資產）	<u>\$ (2,017)</u>	<u>415</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
短期帶薪假負債	<u>\$ 2,283</u>	<u>2,283</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計22,624千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 21,146	21,592
當期服務成本及利息	154	91
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	-	-
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(715)	(995)
— 因經驗調整所產生之精算損益	22	458
12月31日確定福利義務	<u>\$ 20,607</u>	<u>21,146</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 20,731	20,171
利息收入	151	85
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)	1,548	280
已提撥至計畫之金額	194	195
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 22,624</u>	<u>20,731</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一一一年及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	3	6
	<u>\$ 3</u>	<u>6</u>
管理費用	<u>\$ 3</u>	<u>6</u>

(5) 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：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.23%	0.73%
未來薪資增加	1.00%	1.00%

本公司預計於民國一一一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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇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%
111年12月31日		
折現率	\$ (647)	715
未來薪資增加	713	(651)
110年12月31日		
折現率	\$ (1,057)	1,669
未來薪資增加	1,655	(1,060)

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。敏感度分析係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。

本公司民國一一一年及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,508千元及3,297千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 50,815	30,013
調整前期之當期所得稅	(73)	218
未分配盈餘加徵	4,259	2,959
	<u>55,001</u>	<u>33,190</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,646)	2,104
	<u>\$ 51,355</u>	<u>35,294</u>

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$ (4,876)	1,616

本公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 234,990	160,240
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 46,998	32,048
不可扣抵之費用	(243)	(38)
前期所得稅費用(高)低估	(73)	218
前期遞延所得稅資產低估	414	107
未分配盈餘加徵	4,259	2,959
所得稅費用	\$ 51,355	35,294

2. 遞延所得稅資產及負債

已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	閒置產能 損失	備抵存貨 跌價損失	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 4,549	21,233	6,560	32,342
(借記)/貸記損益表	913	-	2,886	3,799
民國111年12月31日餘額	\$ 5,462	21,233	9,446	36,141
民國110年1月1日餘額	\$ 4,439	20,333	6,840	31,612
(借記)/貸記損益表	110	900	(280)	730
民國110年12月31日	\$ 4,549	21,233	6,560	32,342

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	依權益法認 列之投資利益	其 他	合 計
民國111年1月1日	\$ 441	32,189	7,444	40,074
(貸記)/借記損益表	(161)	314	-	153
(貸記)其他綜合損益	-	-	(4,876)	(4,876)
民國111年12月31日	\$ 280	32,503	2,568	35,351
民國110年1月1日	\$ 269	29,527	5,828	35,624
(貸記)/借記損益表	172	2,662	-	2,834
借記其他綜合損益	-	-	1,616	1,616
民國110年12月31日	\$ 441	32,189	7,444	40,074

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一〇九年度。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，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100,386千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一年及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普通股	
	111年	110年
12月31日期末餘額(即1月1日期初餘額)	100,386	100,386

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 895,207	925,323
轉換公司債轉換溢價	151,012	151,012
	<u>\$ 1,046,219</u>	<u>1,076,335</u>

本公司於民國一一年六月十七日及民國一一〇年八月十三日經股東常會決議，分別以資本公積配發現金股利30,116千元及20,077千元，分別為每股0.30元及0.20元。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，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得不低於股利總額之百分之十。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，依規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一一年及一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為5,349千元。

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一年六月十七日及一〇年八月十三日經股東常會決議民國一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109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	\$ 0.45	45,174	0.40	40,155

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 實現評價損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (28,754)	31,103	2,349
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	22,377	-	22,377
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(損)益	-	(23,523)	(23,523)
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(1,314)	(1,314)
民國111年12月31日餘額	\$ (6,377)	6,266	(111)

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (22,573)	23,314	741
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(6,181)	-	(6,181)
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(損)益	-	8,482	8,482
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	(693)	(693)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (28,754)</u>	<u>31,103</u>	<u>2,349</u>

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一一年及一一〇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183,635千元及124,946千元，及普通股加權平均流通在外股數皆以100,386千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 183,635</u>	<u>124,946</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數	<u>100,386</u>	<u>100,386</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一一年及一一〇年度本公司稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為183,635千元及124,946千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為100,749千股及100,661千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 183,635</u>	<u>124,946</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	100,386	100,386
員工酬勞之影響	363	275
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>100,749</u>	<u>100,661</u>

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度		
	鑽頭部門	設備部門	合 計
<u>主要地區市場</u>			
臺灣	\$ 77,311	940,087	1,017,398
中國	119,359	5,903	125,262
其他地區	157,602	-	157,602
	\$ 354,272	945,990	1,300,262
<u>主要產品/服務線</u>			
微型鑽頭	\$ 354,272	-	354,272
自動化設備	-	945,990	945,990
	\$ 354,272	945,990	1,300,262

	110年度		
	鑽頭部門	設備部門	合 計
<u>主要地區市場</u>			
臺灣	\$ 88,649	765,622	854,271
中國	133,680	32,549	166,229
其他地區	139,996	53,743	193,739
	\$ 362,325	851,914	1,214,239
<u>主要產品/服務線</u>			
微型鑽頭	\$ 362,325	-	362,325
自動化設備	-	851,914	851,914
	\$ 362,325	851,914	1,214,239

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
合約負債	\$ 207,529	108,685	117,810

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年度認列為收入之金額分別為41,750千元及18,439千元。

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為7,421千元及5,060千元，董事酬勞估列金額分別為4,947千元及3,373千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年及一一〇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酬勞金額與本公司民國一一一年及一一〇年度個體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。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一一年及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 26,014	16,445

2.其他收入

本公司民國一一一年及一一〇年度之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
股利收入	\$ 843	367
政府補助款收入	210	-
其他	496	562
	<u>\$ 1,549</u>	<u>929</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一一一年及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換(損)益	\$ 50,746	(13,961)
處分不動產、廠房及設備利益	12	3
	<u>\$ 50,758</u>	<u>(13,958)</u>

4.財務成本

本公司民國一一一年及一一〇年度之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用-銀行借款	\$ 7,788	7,894
租賃負債隱含利息	6	5
	<u>\$ 7,794</u>	<u>7,899</u>

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

本公司於民國一十一年及一〇年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 本公司提供財務保證金額分別為107,485千元及96,880千元。

(2)信用風險集中情況

本公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損失，而減損損失總在管理人員預期之內。本公司於民國一十一年及一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有62%及63%係分別由數家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，相關資訊請詳附註四(四)及(九)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
租賃負債	\$ 726	728	459	269	-	-
浮動利率工具	870,000	872,348	872,348	-	-	-
應付款項及其他應付款	410,157	410,157	410,157	-	-	-
	\$ 1,280,883	1,283,233	1,282,964	269	-	-
110年12月31日						
非衍生金融負債						
租賃負債	\$ 1,183	1,196	463	463	270	-
浮動利率工具	780,985	781,508	781,508	-	-	-
應付短期票券	50,000	50,000	50,000	-	-	-
應付款項及其他應付款	381,335	381,335	381,335	-	-	-
	\$ 1,213,503	1,214,039	1,213,306	463	270	-

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

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		111.12.31			110.12.31		
		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	16,724	30.7100	513,594	16,000	27.680	442,891
人民幣	CNY	83,840	4.4080	369,567	83,596	4.3440	363,141
日幣	JPY	59,405	0.2324	13,806	1,150	0.2405	277
瑞士法郎	CHF	182	33.2050	6,043	182	30.175	5,495
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	USD	1,037	30.7100	31,846	999	27.680	27,646
人民幣	CNY	126	4.4080	-	-	-	-
日幣	JPY	2,835	0.2324	659	1,442	0.2405	347
瑞士法郎	CHF	143	33.2050	4,748	143	30.175	4,315

(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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少3,463千元及3,118千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為50,746千元及(13,961)千元。

4. 利率風險

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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一一年及一一〇年度之淨利將減少或增加3,480千元及3,324千元，主因係本公司之變動利率借款之影響。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	111年度		110年度	
	其他綜合損益 稅前金額	稅後損益	其他綜合損益 稅前金額	稅後損益
上漲3%	799	-	739	-
下跌3%	(799)	-	(739)	-

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
基金	\$ 10,977	10,977	-	-	10,977
國內上市(櫃)股票	15,647	15,647	-	-	15,647
	<u>26,624</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	565,595	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	286,402	-	-	-	-
其他金融資產—流動	1,082,945	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	70,000	-	-	-	-
存出保證金	9,150	-	-	-	-
	<u>2,014,092</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,040,716</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 870,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	410,157	-	-	-	-
租賃負債	726	-	-	-	-
	<u>1,280,883</u>				
	<u>\$ 1,280,883</u>				

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
基金	\$ 12,400	12,400	-	-	12,400
國內上市(櫃)股票	12,231	12,231	-	-	12,231
	<u>24,631</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	457,389	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	223,063	-	-	-	-
其他金融資產—流動	781,858	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	322,000	-	-	-	-
存出保證金	895	-	-	-	-
	<u>1,785,205</u>				
	<u>\$ 1,809,836</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 780,985	-	-	-	-
應付短期票券	50,000	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	381,335	-	-	-	-
租賃負債	1,183	-	-	-	-
	<u>\$ 1,213,503</u>				

(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資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

(4) 第一等級與第二等級間之移轉

民國一一一年及一一〇年度並無任何移轉。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

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及證券投資。

(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避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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證予非子公司。

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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,135,931千元及1,302,550千元。

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

本公司借款率為依合約議定，融資決策均經董事會決議。

(3)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，本公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。此外，本公司定期監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

(二十四)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，本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。

本公司與同業相同，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。

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一一年度本公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致，即維持負債資本比率低於30%，確保能以合理之成本進行融資。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 1,584,401	1,401,398
減：現金及約當現金	565,595	457,389
淨負債	1,018,806	944,009
權益總額	2,689,781	2,580,341
資本總額	<u>\$ 3,708,587</u>	<u>3,524,350</u>
負債資本比率	<u>27.47%</u>	<u>26.79%</u>

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金 流量表	非現金之變動			111.12.31
			本期 新增	匯率 變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 780,985	89,015	-	-	-	870,000
應付短期票券	50,000	(50,000)	-	-	-	-
租賃負債	1,183	(457)	-	-	-	726
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 832,168</u>	<u>38,558</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>870,726</u>

	110.1.1	現金 流量表	非現金之變動			110.12.31
			本期 新增	匯率 變動	公允價 值變動	
短期借款	\$ 888,796	(107,811)	-	-	-	780,985
應付短期票券	150,000	(100,000)	-	-	-	50,000
租賃負債	277	(466)	1,372	-	-	1,183
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,039,073</u>	<u>(208,277)</u>	<u>1,372</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>832,168</u>

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

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
庭安國際有限公司(庭安公司)	本公司主要管理人員為該公司之負責人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
子公司	\$ -	8,636

本公司銷售予關係人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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日分別有8,496千元及22,033千元尚未收迄，帳列應收帳款－關係人項下。

2.租賃

本公司於民國一〇七年十二月三十一日和庭安公司簽訂承租土地合約，並以出租人名義自費建屋，約定租賃期間本公司得無償使用廠房並以建造成本抵付租金。租賃期間為十年，合約總價值為99,935千元。本公司於民國一一一年三月廠房登記完成並認列使用權資產99,935千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 5,121	8,035
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 5,121	8,035

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
土地	銀行借款抵押權設定	\$ 234,140	243,140
建築物	銀行借款抵押權設定	219,113	226,690
其他金融資產	銀行借款抵押權設定	17,930	82,610
		<u>\$ 471,183</u>	<u>552,440</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一一一年及一一〇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皆為32,015千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	71,753	30,488	102,241	63,170	27,325	90,495
勞健保費用	6,996	1,831	8,827	6,303	1,809	8,112
退休金費用	2,765	746	3,511	2,586	717	3,303
董事酬金	-	6,417	6,417	-	4,423	4,423
其他員工福利費用	1,670	300	1,970	1,418	288	1,706
折舊費用	34,819	238	35,057	19,976	169	20,145
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一一一年及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	<u>149</u>	<u>139</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>3</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 809</u>	<u>788</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 710</u>	<u>665</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>6.77%</u>	<u>2.67%</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

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。
4. 員工之報酬，依其學歷及職務，依本公司員工薪資等級及職務加給表之標準支給。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一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	268,978	15,355	107,485	-	-	4.00%	537,956	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)：

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	公允價值	
本公司	元大台灣卓越50證券投資信託基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	39	4,297	- %	4,297	
本公司	元大台灣高股息證券投資信託基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	263	6,680	- %	6,680	
本公司	台灣積體電路製造股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	35	15,647	- %	15,647	

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

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

股數單位：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	155,329	155,329	5,040	100.00%	330,843	1,569	1,569	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	199,429	199,429	6,716	100.00%	330,801	1,568	1,568	Gold Honest之子公司

註：已於合併財務報告中沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：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 金額	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\$78,760)	-	-	HK\$20,000	5,489	100.00%	5,489	109,175	-
泰州菁茂科技 有限公司	鑽頭生產 及銷售	US\$25,960	(註1)	US\$4,198 (NT\$128,921)	-	-	US\$4,198	-	16.17%	-	154,410	-

(註1)：係透過第三地區投資設立公司薩摩亞Honest Union Company Limited再投資大陸公司。

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\$ 207,681)	HK\$ 20,000 US\$ 6,200 (NT\$ 274,388)(註)	1,613,869

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：

本公司民國一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

股數：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
李義隆		12,698,888	12.65%
匯豐託管摩根士丹利國際有限公司專戶		6,244,071	6.22%
庭安國際有限公司		6,098,889	6.07%
均安投資股份有限公司		5,377,532	5.35%

高僑自動化科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

六、 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	111 年度	110 年度	增(減)	
			金額	%
流動資產	3,092,532	2,608,491	484,041	18.56
不動產、廠房及設備	809,223	834,329	(25,106)	(3.01)
其他資產	406,247	565,570	(159,323)	(28.17)
資產總額	4,308,002	4,008,390	299,612	7.47
流動負債	1,582,601	1,386,832	195,769	14.12
非流動負債	35,620	41,217	(5,597)	(13.58)
負債總額	1,618,221	1,428,049	190,172	13.32
股本	1,003,864	1,003,864	0	0.00
資本公積	1,046,219	1,076,335	(30,116)	(2.80)
保留盈餘	639,809	497,793	142,016	28.53
其他權益	(111)	2,349	(2,460)	(104.73)
歸屬母公司業主之權益合計	2,689,781	2,580,341	109,440	4.24
非控制權益	-	-	-	-
權益總計	2,689,781	2,580,341	109,440	4.24

(一)、增減變動比例達 20%之變動分析

1. 其他資產減少：主要係非流動金融資產減少所致。
2. 保留盈餘增加：主要來自 111 年度淨利。
3. 其他權益減少：係海外匯率變化所致。

(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	111 年度	110 年度	增(減)	
			金額	%
營業收入	1,335,168	1,236,958	98,210	7.94
營業毛利(損)淨額	222,662	211,334	11,328	5.36
營業費用	58,726	53,859	4,867	9.04
營業損益	163,936	157,475	6,461	4.10
營業外收入及支出	71,090	3,553	67,537	1,900.84
稅前淨利(損)	235,026	161,028	73,998	45.95
所得稅費用(利益)	51,391	36,082	15,309	42.43
本期淨利(損)	183,635	124,946	58,689	46.97
其他綜合損益(稅後淨額)	1,095	3,118	(2,023)	(64.88)
本期綜合損益總額	184,730	128,064	56,666	44.25
本期淨利(損)歸屬母公司業主	183,635	124,946	58,689	46.97
本期綜合損益總額歸屬母公司業主	184,730	128,064	56,666	44.25

(一)、 增減變動比例達 20%之變動分析

1. 營業外收入及支出增加：係因匯率變動產生外幣兌換利益。
2. 稅前淨利(損)、所得稅費用及本期淨利(損)增加：係因營業外收入及支出增加。
3. 其他綜合損益(稅後淨額)減少：係轉投資公司資產及外匯評價損失增加所致。
4. 本期綜合損益總額、本期綜合損益總額歸屬母公司業主增加：係因營業外收入及支出增加。

(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	111 年度	110 年度	增減比例(%)
現金流量比率(%)	16.44	14.86	10.63
現金流量允當比率(%)	87.77	77.25	13.62
現金再投資比率(%)	5.08	4.14	22.71

(一)、增減變動比例達 20%之變動分析

1. 現金流量比率增加：係因 111 年營業活動之淨現金流入較 110 年增加所致。
2. 現金流量允當比率增加：係因近五年營業活動之淨現金流入增加所致。
3. 現金再投資比率增加：係因 111 年營業活動之淨現金流入較 110 年增加所致。

(二)、 未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

112 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
713,443	1,144,718	912,506	945,655	—	—

1. 112 年度現金流量變動情形分析

(1) 營業活動：本公司預計 112 年度來自營業活動之淨現金流入 233,128 仟元。

(2) 投資活動：配合業務需求興建廠房 110,000 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	
				111 年度	112 年度
擴充廠房	自有資金	112 年度	110,000	60,000	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

111 年度本公司認列兌換利益佔 111 年度營業收入比例為 3.40%，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 111 年度及 112 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) 負責單位：資訊部與作業相關權責單位

(2) 管理對策

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

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。

負責單位	執行內容
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。
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。

負責單位	執行內容
	(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

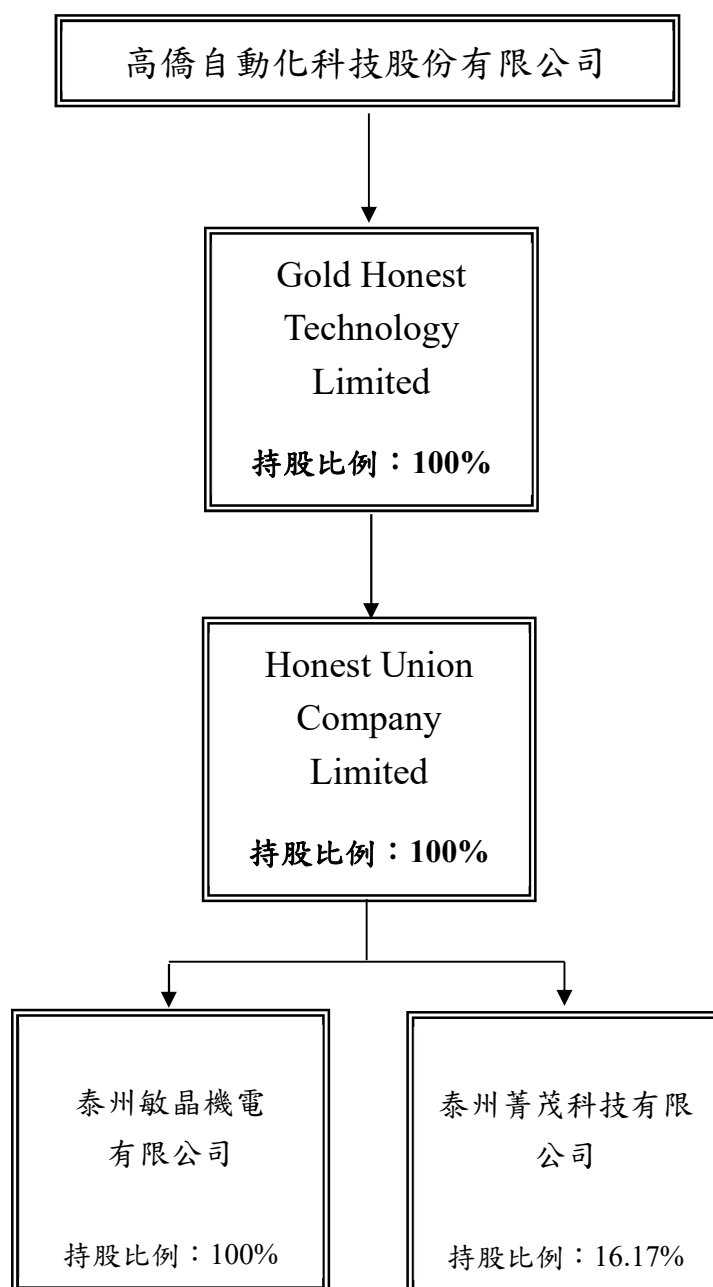
無

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\$5,040,000	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\$6,716,000	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	5,040,124	100.00
Honest Union Company Limited	董事	李義隆	6,715,826	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	321,567	0	321,567	0	0	1,569	0.01
Honest Union Company Limited	NTD	321,526	0	321,526	0	0	1,568	0.01
泰州敏晶機電有限公司	NTD	151,966	42,448	109,517	34,905	1,042	5,489	0.50

(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 111 年度(自民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 112 年 3 月 17 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

