

股票代號：4510

高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107年及106年第1季

地址：台中市大雅區科雅路16號
電話：(04)2566-2116

§目 錄§

項	目	頁 次
一、會計師核閱報告		
二、合併資產負債表		1~ 2
三、合併綜合損益表		3
四、合併權益變動表		4
五、合併現金流量表		5~ 6
六、合併財務報告附註		7~56
	[一]公司沿革	
	[二]通過財務報告之日期及程序	
	[三]新發佈及修訂準則及解釋之應用	
	[四]重大會計政策之彙總說明	
	[五]重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	
	[六]重要會計項目之說明	
	[七]關係人交易	
	[八]質押之資產	
	[九]重大或有負債及未認列之合約承諾	
	[十]重大之災害損失	
	[十一]重大之期後事項	
	[十二]其他	
	[十三]附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	
	2. 轉投資事業相關資訊	
	3. 大陸投資資訊	
	[十四]部門資訊	

會計師核閱報告

高鋒工業股份有限公司 公鑒：

前言

高鋒工業股份有限公司及其子公司民國107年及106年3月31日之合併資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註〔四〕之3所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國107年及106年3月31日之資產總額分別為502,847仟元及350,428仟元，分別占合併資產總額之9.40%及7.75%，負債總額分別為85,056仟元及26,670仟元，分別占合併負債總額之2.69%及1.14%，其民國107年及106年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為(2,815)仟元及123仟元，分別占合併綜合損益總額之2.12%及4.42%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高鋒工業股份有限公司及其子公司民國107年及106年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註〔三〕所述，高鋒工業股份有限公司及其子公司自民國107年1月1日起適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報告。本會計師未因此而修正核閱結論。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

張福邦

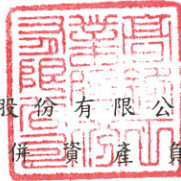


會計師：

王成昌



核准文號：金管證審字第10200032833號
中華民國107年5月10日



高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日

(民國107年及106年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	會計項目	107. 3. 31.		106. 12. 31.		106. 3. 31.	
			金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產		\$3,675,121	69	\$3,449,609	67	\$3,001,065	66
1100	現金及約當現金	([六]之1)	441,600	8	309,861	6	331,287	7
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	([六]之2)	797,954	15	—	—	—	—
1125	備供出售金融資產—流動	([六]之3)	—	—	936,763	18	809,487	18
1150	應收票據淨額	([六]之4)	104,222	2	68,628	1	40,472	1
1160	應收票據—關係人淨額	([六]之4)	32,204	1	36,162	1	47	—
1170	應收帳款淨額	([六]之5)	766,245	14	672,718	13	588,786	13
1180	應收帳款—關係人淨額	([六]之5)	41,989	1	64,248	1	80,836	2
1200	其他應收款		21,804	—	32,567	1	18,900	—
1220	本期所得稅資產		1,794	—	1,787	—	2,069	—
1310	存貨	([六]之6)	997,268	19	893,180	17	712,370	16
1410	預付款項		46,082	1	41,305	1	38,617	1
1460	待出售非流動資產淨額	([六]之7)	359,859	7	357,209	7	357,209	8
1470	其他流動資產		64,100	1	35,181	1	20,985	—
15XX	非流動資產		1,672,155	31	1,667,134	33	1,518,775	34
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	([六]之2)	158,122	3	—	—	—	—
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	([六]之8)	—	—	136,439	3	113,247	3
1600	不動產、廠房及設備	([六]之10)	1,156,424	22	1,164,199	23	1,206,687	27
1760	投資性不動產淨額	([六]之11)	259,887	5	260,226	5	109,208	2
1780	無形資產	([六]之12)	3,624	—	4,158	—	1,501	—
1840	遞延所得稅資產		22,150	—	19,296	1	21,427	1
1920	存出保證金		3,303	—	3,137	—	3,221	—
1930	長期應收票據及款項	([六]之13)	45,267	1	58,043	1	39,850	1
1985	長期預付租金	([六]之14)	21,149	—	19,080	—	18,887	—
1995	其他非流動資產—其他		2,229	—	2,556	—	4,747	—
1XXX	資產總計		\$5,347,276	100	\$5,116,743	100	\$4,519,840	100

續下頁

接上頁

高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日

(民國107年及106年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	107. 3. 31.		106. 12. 31.		106. 3. 31.	
		金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債	\$2,393,617	45	\$2,269,389	44	\$1,816,208	40
2100	短期借款([六]之15)	888,828	17	872,808	17	582,816	13
2110	應付短期票券([六]之16)	60,000	1	60,000	1	50,000	1
2130	合約負債—流動	63,870	1	—	—	—	—
2150	應付票據	5,389	—	0	0	3	—
2170	應付帳款	539,870	10	546,896	11	412,298	9
2200	其他應付款	85,497	2	110,660	2	80,194	2
2230	本期所得稅負債	5,205	—	5,205	—	1,587	—
2250	負債準備—流動([六]之17)	10,504	—	11,237	—	9,333	—
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債([六]之7,18)	562,160	11	433,991	9	433,991	9
2310	預收款項	—	—	56,225	1	73,605	2
2320	一年內到期長期負債([六]之18)	171,460	3	171,460	3	171,460	4
2399	其他流動負債—其他	834	—	907	—	921	—
25XX	非流動負債	763,183	14	544,673	11	529,078	12
2540	長期借款([六]之18)	738,360	14	518,360	10	507,080	11
2570	遞延所得稅負債	1,263	—	858	—	214	—
2640	淨確定福利負債—非流動	23,560	—	25,455	1	21,784	1
2XXX	負債總計	3,156,800	59	2,814,062	55	2,345,286	52
3110	普通股股本([六]之20)	1,080,107	20	1,080,107	21	1,080,107	24
3200	資本公積([六]之21)	270,497	5	270,497	5	270,497	6
3300	保留盈餘([六]之22)	270,771	5	269,155	5	275,994	6
3400	其他權益([六]之23)	566,150	11	679,905	14	544,899	12
31XX	歸屬母公司業主之權益	2,187,525	41	2,299,664	45	2,171,497	48
36XX	非控制權益([六]之24)	2,951	—	3,017	—	3,057	—
3XXX	權益總計	2,190,476	41	2,302,681	45	2,174,554	48
	負債及權益總計	\$5,347,276	100	\$5,116,743	100	\$4,519,840	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	107.1.1~107.3.31		106.1.1~106.3.31	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入([六]之25)	\$660,214	100	\$590,120	100
5000	營業成本([六]之6)	(557,574)	(84)	(476,706)	(81)
5900	營業毛利	102,640	16	113,414	19
6000	營業費用	(96,029)	(15)	(86,985)	(15)
6100	推銷費用	(62,095)	(10)	(54,565)	(9)
6200	管理費用	(22,108)	(3)	(22,035)	(4)
6300	研究發展費用	(10,893)	(2)	(10,385)	(2)
6450	預期信用減損損失(利益)	(933)	—	—	—
6900	營業利益(損失)	6,611	1	26,429	4
7000	營業外收入及支出	(7,800)	(1)	(34,619)	(5)
7010	其他收入([六]之26)	2,479	—	3,277	1
7020	其他利益及損失([六]之27)	(2,384)	—	(31,267)	(5)
7050	財務成本([六]之29)	(7,895)	(1)	(6,629)	(1)
7900	稅前淨利	(1,189)	—	(8,190)	(1)
7950	所得稅(費用)利益([六]之30)	2,805	—	1,605	—
8200	本期淨利	\$1,616	—	(\$6,585)	(1)
	其他綜合損益(稅後淨額)				
8310	不重分類至損益之項目：				
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	(\$138,809)		—	
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	\$4,661		(\$13,017)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	—		20,203	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(356)		2,180	
8300	其他綜合損益(稅後淨額)([六]之31)	(\$134,504)		\$9,366	
8500	本期綜合損益總額	(\$132,888)		\$2,781	
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$1,616		(\$6,569)	
8620	非控制權益	0		(\$16)	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$132,822)		\$2,991	
8720	非控制權益	(\$66)		(\$210)	
	基本每股盈餘：([六]之32)				
9750	基本每股盈餘(元)	\$0.01		(\$0.06)	
	稀釋每股盈餘：([六]之32)				
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$0.01			

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國107年及106年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			總計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金融 資產未實現 (損)益			
民國106年1月1日餘額	\$1,080,107	\$270,497	\$59,924	\$8,680	\$213,959	(\$13,394)	—	\$548,733	\$2,168,506	\$3,267	\$2,171,773
本期淨利					(6,569)				(6,569)	(16)	(6,585)
本期其他綜合損益						(10,643)		20,203	9,560	(194)	9,366
民國106年3月31日餘額	\$1,080,107	\$270,497	\$59,924	\$8,680	\$207,390	(\$24,037)	—	\$568,936	\$2,171,497	\$3,057	\$2,174,554
民國107年1月1日餘額	\$1,080,107	\$270,497	\$67,342	\$8,680	\$193,133	(\$16,307)	—	\$696,212	\$2,299,664	\$3,017	\$2,302,681
追溯適用及追溯重編之影響數								\$716,895	(696,212)		20,683
民國107年1月1日調整後餘額	1,080,107	270,497	67,342	8,680	193,133	(16,307)	716,895	—	2,320,347	3,017	2,323,364
本期淨利					1,616				1,616	0	1,616
本期其他綜合損益						4,371	(138,809)		(134,438)	(66)	(134,504)
民國107年3月31日餘額	\$1,080,107	\$270,497	\$67,342	\$8,680	\$194,749	(\$11,936)	\$578,086	—	\$2,187,525	\$2,951	\$2,190,476

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	107.1.1~107.3.31	106.1.1~106.3.31
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	(\$1,189)	(\$8,190)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	13,000	13,406
攤銷費用	534	331
預期信用減損損失(利益)數	933	—
呆帳費用提列(轉列收入)數	—	(74)
利息費用	7,895	6,629
利息收入	(883)	(445)
股利收入	0	(1,345)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	15	14
其他項目	162	159
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增)減數	(35,954)	(4,644)
應收票據—關係人(增)減數	3,998	(47)
應收帳款(增)減數	(81,642)	41,909
應收帳款—關係人(增)減數	22,488	(28,636)
其他應收款(增)減數	7,906	4,491
其他應收款—關係人(增加)減少	(5)	(127)
存貨(增)減數	(104,088)	(8,182)
預付款項(增)減數	(4,450)	(15,638)
其他金融資產(增)減數	(28,919)	65
合約負債增(減)數	7,645	—
應付票據增(減)數	5,389	(52)
應付帳款增(減)數	(6,277)	74,361
應付帳款—關係人增(減)數	(749)	(1,173)
其他應付款項增(減)數	(27,565)	(20,532)
其他應付款項—關係人增(減)數	(30)	(57)
負債準備增(減)數	(735)	19
預收款項增(減)數	—	22,697
其他流動負債增(減)數	(73)	256
淨確定福利負債增(減)數	(1,895)	(5,540)
收取之利息	871	443
收取之股利	2,874	1,345
支付之利息	(8,113)	(6,710)
退還(支付)之所得稅	(4)	(2)
營業活動之淨現金流入(出)	(228,861)	64,731

續下頁

接上頁

高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國107年及106年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	107.1.1~107.3.31	106.1.1~106.3.31
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	(1,000)	0
取得備供出售金融資產	0	(39,327)
取得購買待出售非流動資產	0	(300)
取得不動產、廠房及設備	(1,845)	(1,431)
預收款項增加-處分資產	128,169	170,891
存出保證金增加	(181)	(3)
存出保證金減少	15	33
取得投資性不動產	0	(3,972)
其他預付款項增加	(1,874)	0
投資活動之淨現金流入(出)	123,284	125,891
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	15,774	0
短期借款減少	0	(122,562)
舉借長期借款	500,000	250,000
償還長期借款	(280,000)	(260,000)
籌資活動之淨現金流入(出)	235,774	(132,562)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,542	(3,870)
本期現金及約當現金淨增(減)數	131,739	54,190
期初現金及約當現金餘額	309,861	277,097
期末現金及約當現金餘額	\$441,600	\$331,287

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

[一]公司沿革

本公司係於58年設立，前身為高豐鐵工廠，於61年變更登記為高鋒有限公司，68年依有關法令變更為高鋒機械工業股份有限公司，81年10月變更公司名稱為高鋒工業股份有限公司，87年核准上櫃。主要經營業務包括各種工作母機及機械設備等之製造與買賣等。本公司及本公司之子公司（以下簡稱為本集團）之主要營運活動，請參閱附註[四]之3.(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

[二]通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於107年5月10日提報董事會後發佈。

[三]新發佈及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

(1) IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註[四]。

本集團選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	325,013	325,013	a
股票投資	備供出售金融資產 及以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	1,073,202	1,093,885	b
原始到期日超過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	20,029	20,029	a
應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	935,503	935,503	a

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 －權益工具	—	\$1,073,202	\$20,683	\$1,093,885	0	\$20,683	b
加：自備供出售金融資 產-流動 (IAS39) 重分 類	\$936,763	(936,763)	0	0	0	0	b
加：自以成本衡量之金 融資產-非流動 (IAS 39) 重分類	136,439	(136,439)	0	0	0	0	b
合計	\$1,073,202	0	\$20,683	\$1,093,885	0	\$20,683	

- a. 原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- b. 原依IAS39分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，本集團選擇依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 696,212重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。
另外，原依IAS 39以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，已依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，經按公允價值再衡量，使得107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 20,683。

(2) IFRS15「客戶合約之收入」

IFRS15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請詳附註[四]。

本集團選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，並且不重編 106年度比較資訊，此部分並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約於移轉商品前即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續移轉商品之義務，於107年1月1日以前，先收取之對價認列為預收款項，於107年1月1日後認列為合約負債之金額為56,225。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，107年3月31日之預收款項減少63,870，且合約負債增加63,870。

2. 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。
3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：
下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註A)
IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註B)
IFRS 10及IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註C)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日
2015-2017 週期之年度改善	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註D)

註A：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註B：金管會允許公司選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註C：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS16。

註D：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本集團會計政策之重大變動：

(1) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS 16 時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。IFRS 16 生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(2) IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，本集團須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本集團對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本集團須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本集團須重評估其判斷與估計。本集團得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

[四]重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與 106 年度合併財務報告附註[四]相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

本合併財務報告應併同 106 年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本基礎編製：

A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

B. 106 年按公允價值衡量之備供出售金融資產及 107 年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註[五]說明。

(3) 本集團於 107 年 1 月 1 日初次追溯適用 IFRS 9 及 IFRS 15，選擇不重編 106 年之財務報告及附註，並將差額認列於 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益。106 年之財務報告及附註係依據 IAS 39、IAS 11、IAS 18 及其相關解釋與解釋公告編製。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			107. 3. 31.	106. 12. 31.	106. 3. 31.
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services LTD.	對各種事業之投資	100%	100%	100%
高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	各種工作母機及機械設備等之製造與買賣	100%	100%	100%
高鋒工業(股)公司	TAKAWA SEIKI, INC	各種工作母機及機械設備等之買賣	60%	60%	60%
Professional Products & Services LTD.	高鋒機械工業(昆山)有限公司	生產維修精密模具加工設備、數據機床及其他機械設備零組件銷售自產產品	100%	100%	100%

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：無。

(3) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5) 重大限制：

107年 3月31日、106年12月31日及106年 3月31日現金及銀行存款分別為 17,223、23,157及14,339存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

(6) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(7) 具重大非控制權益之子公司資訊：經評估本集團並無具重大非控制權益之子公司。

4. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

107年

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註[十二]。

(B) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(C) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本集團投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

a. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(a) 係混合（結合）合約；或

(b) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(c) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

b. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

c. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(B) 放款及應收款

a. 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

b. 無活絡市場之債券投資

(a) 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

I. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

II. 未指定為備供出售。

III. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(b) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

(c) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

- (C) 持有至到期日金融資產
- 持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，惟不包括於原始認列時符合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。
 - 本集團若於本財務年度或前二個財務年度內，曾在到期日前出售或重分類並非很小之持有至到期日投資，則不得將任何金融資產分類為持有至到期日融資產，所有剩餘持有至到期日投資將均重分類為備供出售金融資產。
 - 本集團對於符合交易慣例之持有至到期日金融資產係採用交易日會計。
 - 持有至到期日金融資產於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。
- (D) 備供出售金融資產
- 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
 - 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
 - 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

B. 金融資產減損

107年

- (A) 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- (B) 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- (C) 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- (D) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

- (A) 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

- (B) 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
 - b. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - c. 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - d. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - e. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失； 或
 - f. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - g. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - h. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- (C) 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- a. 放款、應收款及持有至到期日金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。
 - b. 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。
 - c. 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。
- C. 金融資產之除列
- 本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：
- (A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
 - (B) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
 - (C) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

(2) 權益工具

本集團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。

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團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

A. 後續衡量

本集團未持有透過損益按公允價值衡量之金融負債，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。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）之差額認列為損益。

5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

6. 收入認列

107年

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

A. 商品銷售

本集團係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本集團係於交付商品時認列應收帳款，因本集團在該時點具無條件收取對價之權利。

B. 提供勞務

本集團提供之勞務主要係客戶委託代工服務，並於所承諾的勞務移轉予客戶之時點（即客戶取得對資產的控制時）且無後續義務時認列收入。

106年

(1) 商品銷售

本集團製造並銷售各種工作母機及機械設備等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- A. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
- B. 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- C. 收入金額能可靠衡量
- D. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- A. 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- B. 技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。
- C. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- D. 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。
- E. 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

7. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

[五] 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

除下列說明外，本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定之主要來源與 106年度合併財務報告附註[五]一致。

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 收入認列

107年

本集團依IFRS 15 判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

- A. 商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- B. 本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或
- C. 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- A. 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- B. 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- C. 本集團具有訂定價格之裁量權。

106年

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團製造並銷售各種工作母機及機械設備等相關產品，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- A. 對提供商品或勞務負有主要責任
- B. 承擔存貨風險
- C. 承擔顧客之信用風險

(2) 金融資產分類之經營模式判斷-107年

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團推延調整後續取得金融資產之分類。

(3) 金融資產－權益投資之減損-106年

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(4) 以成本衡量之金融資產-106年

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 重要會計估計及假設

(1) 金融資產之估計減損-107年

應收帳款之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。107年1月至3月本集團認列之減損損失為933。

(2) 應收款項之估計減損-106年

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。106年1月至3月本集團認列之減損損失為(74)。

(3) 公允價值衡量及評價流程-107年

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註[十二]之 4 之說明。截至107年3月31日止，本集團持有未上市(櫃)公司股票投資之帳面金額為 158,122 仟元。

(3) 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量-106年

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註[十二]之4之說明。截至 106年12月31日及3月31日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額分別為 136,439及113,247。

[六]重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱106年度合併財務報告附註[六]。

1. 現金及約當現金

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
現金	\$1,628	\$1,029	\$1,289
支票存款	2,704	4,107	2,782
活期存款	390,468	237,627	243,240
外幣存款	46,800	67,098	83,976
合 計	<u>\$441,600</u>	<u>\$309,861</u>	<u>\$331,287</u>

(1) 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本集團質押及原始到期日在三個月以上定期存款轉列其他金融資產－流動，明細如下：

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
質押之定期存款	\$31,562	\$13,832	\$1,482
備償戶之活期存款	15,152	15,152	13,259
定期存款	17,386	6,197	6,244
(原始到期日在三個月以上)			
合 計	<u>\$64,100</u>	<u>\$35,181</u>	<u>\$20,985</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 107年

項 目	107年3月31日
權益工具—流動	
國內上市公司股票	240,552
評價調整	557,402
合計	797,954
權益工具—非流動	
國內未上市櫃股票	40,163
國外未上市櫃股票	97,276
評價調整	20,683
合計	158,122

- (1) 本集團選擇將為穩定收取股利之國內上市公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於107年3月31日之公允價值為797,954。
- (2) 本集團依中長期策略目的投資國內外未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (3) 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
- (4) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註[十二]。

3. 備供出售之金融資產—流動-106年

項 目	106年12月31日	106年3月31日
上市公司股票	936,763	809,487

- (1) 本集團於106年1至3月因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為20,203。
- (2) 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

4. 應收票據及應收票據—關係人

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$105,277	\$69,323	\$40,881
減：備抵損失	(1,055)	(695)	(409)
小 計	104,222	68,628	40,472
應收票據—關係人	32,529	36,527	47
減：備抵損失	(325)	(365)	0
小 計	32,204	36,162	47
合 計	\$136,426	\$104,790	\$40,519

- (1) 截至107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，本集團「應收票據」、「應收帳款-應收分期票款」與「非流動資產-長期應收分期票」提供質押金額均為0。
- (2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$667,050	\$572,919	\$540,387
應收分期票款	86,137	78,322	45,277
應收分期帳款	25,130	31,828	10,598
減：備抵損失	(9,350)	(7,748)	(6,143)
減：未實現利息收入	(2,722)	(2,603)	(1,333)
小 計	766,245	672,718	588,786
應收帳款－關係人	16,297	25,725	30,088
應收分期帳款－關係人	26,313	39,597	52,629
減：備抵損失	(424)	(653)	(968)
減：未實現利息收入	(197)	(421)	(913)
小 計	41,989	64,248	80,836
合 計	\$808,234	\$736,966	\$669,622

- (1) 本集團未逾期且未減損之應收款項均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為3至6個月，部分分期款約為6至48個月。
- (2) 本集團未將應收帳款提供質押之情形。

107年

- (1) 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失（含應收票據、帳款及長期應收款項）如下：

107年3月31日	總帳面金額	備抵損失（存續期間預期信用損失）	攤銷後成本
未逾期	\$900,482	\$9,055	\$891,427
逾期0~30天	20,985	211	20,774
逾期31~180天	16,531	166	16,365
逾期180~365天	38,483	387	38,096
逾期超過一年	48,601	20,987	27,614
合計	\$1,025,082	\$30,806	\$994,276

本集團上述各帳齡區間之預期信用損失率除異常款項提10%~100%，餘提1%。

- (2) 應收票據及應收帳款備抵損失（含應收票據、帳款及長期應收款項）變動表如下：

項 目	107年1至3月
107年1月1日餘額（IAS 39）	\$29,791
首次適用IFRS 9調整數	0
107年1月1日餘額（IFRS 9）	29,791
加：減損損失提列	1,500
減：減損損失迴轉	(567)
減：無法收回而沖銷	0
匯率影響數	82
107年3月31日餘額	\$30,806

- (3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註[十二]。

106年

(1) 未減損應收票據、應收帳款(含應收票據、帳款及長期應收款項)之帳齡分析如下：

帳齡區間	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$813,165	\$659,418
逾期0~30天	3,226	9,712
逾期31~180天	39,889	16,908
逾期180~365天	10,709	48,693
逾期超過一年	37,305	18,130
合計	<u>\$904,294</u>	<u>\$752,861</u>

本集團管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

(2) 備抵呆帳(含應收票據、帳款、長期應收款項及催收款)變動：

項 目	106年1至3月		合計
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	
期初餘額	\$19,453	\$8,047	\$27,500
提列減損損失	0		0
減損損失迴轉	0	(74)	(74)
因無法收回而沖銷之款項	0	0	0
匯率影響數	(98)	(50)	(148)
期末餘額	<u>\$19,355</u>	<u>\$7,923</u>	<u>\$27,278</u>

106年12月31日及106年3月31日之減損評估，除催收款項為個別評估外（催收款100%提列備抵呆帳），其餘均為群組評估。

6. 存貨及營業成本

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原 料	\$724,544	\$589,189	\$449,808
物 料	69,236	53,670	55,504
在 製 品	158,622	212,893	163,493
半 成 品	27,315	23,979	24,090
製成品及商品	57,163	52,670	54,689
小 計	1,036,880	932,401	747,584
減：備抵跌價損失	(39,612)	(39,221)	(35,214)
淨 額	<u>\$997,268</u>	<u>\$893,180</u>	<u>\$712,370</u>

(1) 當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下：

	107年1至3月	106年1至3月
出售存貨及代加工成本	\$557,531	\$476,934
存貨跌價損失(回升利益)	263	0
下腳收入	(220)	(228)
營業成本合計	<u>\$557,574</u>	<u>\$476,706</u>

(2) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

7. 待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債

本集團於 105年12月14日董事會決議通過，出售嘉義大埔美土地及廠房予關係人—和大工業股份有限公司，並於106年 1月9日簽訂土地及建物買賣契約書，合約總價款為 427,229，故由土地及房屋建築轉列待出售非流動資產，而以大埔美土地及廠房抵押之長期借款及已收取款項，則列報於「與待出售非流動資產直接相關之負債」科目項下。

(1) 待出售非流動資產

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土 地	\$106,508	\$106,508	\$106,508
房屋及建築	253,351	250,701	250,701
減：累計減損	0	0	0
合 計	<u>\$359,859</u>	<u>\$357,209</u>	<u>\$357,209</u>

(2) 與待出售非流動資產直接相關之負債

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期借款	\$263,100	\$263,100	\$263,100
預收款項	299,060	170,891	170,891
合 計	<u>\$562,160</u>	<u>\$433,991</u>	<u>\$433,991</u>

8. 以成本衡量之金融資產—非流動-106年

項 目	106年12月31日	106年3月31日
國內未上市櫃股票	\$39,163	\$39,163
國外未上市櫃股票	97,276	74,084
合 計	<u>\$136,439</u>	<u>\$113,247</u>

(1) 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

(2) 本集團於106年12月31日及106年3月31日經評估提列之累計減損損失均為19,711。

(3) 本集團於106年12月31日及106年3月31日未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情事。

9. 採用權益法之投資

(1) 107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日之關聯企業一個別不重大關聯企業因評估已無經濟效益，已全數將剩餘帳面價值認列損失，故均為0。

(2) 107年及106年1至3月，依其未經會計師查核之財務報告計算認列之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額均為0。

10. 不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
房屋及建築	\$1,290,918	\$1,287,555	\$1,280,675
機器設備	199,770	199,643	211,843
運輸設備	12,412	12,374	12,353
其他設備	74,045	73,595	71,579
成本合計	1,577,145	1,573,167	1,576,450
減：累計折舊	(422,346)	(409,208)	(370,795)
減：累計減損	0	0	0
未完工程及待驗設備	1,625	240	1,032
合計	<u>\$1,156,424</u>	<u>\$1,164,199</u>	<u>\$1,206,687</u>

未完工程及

	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	合計
成 本						
107.1.1 餘額	\$1,287,555	\$199,643	\$12,374	\$73,595	\$240	\$1,573,407
增 添	0	0	0	220	1,625	1,845
處 分	0	(414)	0	(99)	0	(513)
重 分 類	0	0	0	240	(240)	0
外幣兌換差額之	3,363	541	38	89		4,031
影響						
107.3.31 餘額	<u>\$1,290,918</u>	<u>\$199,770</u>	<u>\$12,412</u>	<u>\$74,045</u>	<u>\$1,625</u>	<u>\$1,578,770</u>
累 計 折 舊 及 減 損						
107.1.1 餘額	\$234,714	\$105,857	\$9,972	\$58,665	0	\$409,208
折舊費用	7,937	3,121	207	1,396	0	12,661
處 分	0	(400)		(98)	0	(498)
提列(迴轉)減損損失	0	0	0	0	0	0
重 分 類	0	0	0	0	0	0
外幣兌換差額之	496	372	24	83	0	975
影響						
107.3.31 餘額	<u>\$243,147</u>	<u>\$108,950</u>	<u>\$10,203</u>	<u>\$60,046</u>	<u>0</u>	<u>\$422,346</u>

成 本	未完工程及					合 計
	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	
106.1.1餘額	\$1,289,287	\$213,189	\$12,471	\$69,243	\$2,413	\$1,586,603
增 添	0	0	0	2,461	(874)	1,587
處 分	0	0	(21)	(347)	0	(368)
重 分 類	0	0	0	450	(450)	0
外幣兌換差額之 影響	(8,612)	(1,346)	(97)	(228)	(57)	(10,340)
106.3.31餘額	<u>\$1,280,675</u>	<u>\$211,843</u>	<u>\$12,353</u>	<u>\$71,579</u>	<u>\$1,032</u>	<u>\$1,577,482</u>
累計折舊及減損						
106.1.1餘額	\$202,169	\$94,498	\$9,759	\$53,381	0	\$359,807
折舊費用	8,168	3,665	181	1,392	0	13,406
處 分	0	0	(21)	(333)	0	(354)
提列(迴轉)減損損失	0	0	0	0	0	0
重 分 類	0	0	0	0	0	0
外幣兌換差額之 影響	(899)	(908)	(53)	(204)	0	(2,064)
106.3.31餘額	<u>\$209,438</u>	<u>\$97,255</u>	<u>\$9,866</u>	<u>\$54,236</u>	<u>0</u>	<u>\$370,795</u>

(1) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年1至3月	106年1至3月
資本化金額	<u>0</u>	<u>0</u>
資本化利率區間	<u>—</u>	<u>—</u>

(2) 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。

(3) 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	8年~50年
機器設備	4年~15年
運輸設備	5年~10年
其他設備	3年~10年

11. 投資性不動產

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
建造中之投資性不動產-土地	0	0	\$54,473
建造中之投資性不動產-房屋及建築	0	0	23,923
小計	0	0	78,396
土地	\$198,248	\$198,248	30,812
房屋及建築	69,926	69,926	0
成本合計	268,174	268,174	30,812
減：累計折舊	(932)	(582)	0
累計減損	(7,355)	(7,366)	0
淨 額	<u>\$259,887</u>	<u>\$260,226</u>	<u>\$109,208</u>

成 本	建造中-土地	建造中-房屋及建築	土 地	房屋及建築	合 計
107.1.1 餘額	0	0	\$198,248	\$69,926	\$268,174
增 添	0	0	0	0	0
重分類	0	0	0	0	0
106.12.31 餘額	0	0	\$198,248	\$69,926	\$268,174
累計折舊及減損					
107.1.1 餘額	0	0	\$5,210	\$2,738	\$7,948
折舊費用	0	0	0	339	339
重分類	0	0	0	0	0
提列(迴轉)減損損失	0	0	0	0	0
107.3.31 餘額	0	0	\$5,210	\$3,077	\$8,287

成 本	建造中-土地	建造中-房屋及建築	土 地	房屋及建築	合 計
106.1.1 餘額	\$50,501	\$23,923	\$30,812	0	\$105,236
增 添	3,972	0	0	0	3,972
重分類	0	0	0	0	0
106.3.31 餘額	\$54,473	\$23,923	\$30,812	\$0	\$109,208

- (1) 107年及106年1至3月投資性不動產之租金收入均為0。
- (2) 107年及106年1至3月投資性不動產之直接營運費用分別為146及0。
- (3) 本集團承購張志豪等 5人及親嘉開發(股)公司「親家T-POWER 市政廣場」之土地及房屋總承購價款235,779，已於106年8月興建完成並取得所有權狀。
- (4) 107年 3月31日本集團持有之投資性不動產—土地帳面價值 30,812之公允價值為33,261係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」及「土地開發分析法」，進行比較調整評估試算；持有之投資性不動產—土地及建物帳面價值 236,430係以公允價值減處分成本決定可回收金額，相關公允價值係以「市場比較法」及「收益法之直接資本化法」(收益資本化利率為1.75%)，進行比較調整評估試算，主要假設包含估計出售價值及收益資本化率等，屬於第三等級公允價值衡量，衡量結果公允價值為229,075，累計減損損失7,355。
- (5) 106年12月31日本集團持有之投資性不動產—土地帳面價值 30,812之公允價值為33,261係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」及「土地開發分析法」，進行比較調整評估試算；持有之投資性不動產—土地及建物帳面價值 236,780係以公允價值減處分成本決定可回收金額，相關公允價值係以「市場比較法」及「收益法之直接資本化法」(收益資本化利率為1.75%)，進行比較調整評估試算，主要假設包含估計出售價值及收益資本化率等，屬於第三等級公允價值衡量，衡量結果公允價值為229,414，提列減損損失7,366。
- (6) 106年3月31日本集團持有之投資性不動產—土地之公允價值為 33,261，持有之投資性不動產—建造中土地及建物之公允價值為 254,429，均係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」及「土地開發分析法」、「比較法」及「收益法之直接資本化法」(收益資本化利率為2.13%)，進行比較調整評估試算。
- (7) 投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。

12. 無形資產

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體成本	\$6,105	\$6,105	\$3,970
減：累計攤銷	(2,481)	(1,947)	(2,469)
累計減損	0	0	0
淨 額	\$3,624	\$4,158	\$1,501

成 本	107年1至3月	106年1至3月
期初餘額	\$6,105	\$3,970
增添	0	0
處分	0	0
期末餘額	\$6,105	\$3,970
累計攤提及減損		
期初餘額	\$1,947	\$2,138
攤提費用	534	331
處分	0	0
期末餘額	\$2,481	\$2,469

13. 長期應收票據及款項

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期應收分期票	\$37,168	\$30,943	\$32,879
長期應收分期帳款	9,986	29,172	5,122
減：備抵損失	(457)	(601)	(374)
減：未實現利息收入	(1,430)	(1,471)	(599)
催收款項	19,195	19,729	19,355
減：備抵損失	(19,195)	(19,729)	(19,355)
小 計	45,267	58,043	37,028
長期應收分期帳款-關係人	0	0	2,876
減：備抵損失	0	0	(29)
減：未實現利息收入	0	0	(25)
小 計	0	0	2,822
合 計	\$45,267	\$58,043	\$39,850

- (1) 有關長期應收票據及款項備抵損失之相關揭露請詳前述應收帳款。
- (2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註[十二]。
- (3) 本集團未將長期應收票據及款項提供質押之情形。

14. 長期預付租金

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地使用權	\$21,149	\$19,080	\$18,887

土地使用權依取得成本，按租賃期間分年攤銷。

15. 短期借款

107年3月31日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$695,000	1.45%~1.55%
購料借款	153,887	1.445%~1.47%
抵押借款	39,941	1.30%~5.655%
合 計	<u>\$888,828</u>	

106年12月31日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$694,500	1.45%~1.55%
購料借款	164,613	1.445%~1.47%
抵押借款	13,695	5.655%
合 計	<u>\$872,808</u>	

106年3月31日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$492,000	1.45%~1.60%
購料借款	90,816	1.445%~1.53%
合 計	<u>\$582,816</u>	

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註[八]說明。

16. 應付短期票券

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
中華票券	\$60,000	\$60,000	\$50,000
減：未攤銷折價	0	0	0
淨 額	<u>\$60,000</u>	<u>\$60,000</u>	<u>\$50,000</u>
利率區間	<u>0.59%</u>	<u>0.59%</u>	<u>0.59%</u>

對於應付短期票券，本集團未提供任何擔保品。

17. 負債準備－流動

107年1至3月			
	員工福利	保固準備	合 計
1月1日餘額	\$5,207	\$6,030	\$11,237
本期認列	0	0	0
本期轉回	0	(735)	(735)
匯率影響數	2	0	2
3月31日餘額	<u>\$5,209</u>	<u>\$5,295</u>	<u>\$10,504</u>

	106年1至3月		
	員工福利	保固準備	合 計
1月1日餘額	\$4,388	\$4,929	\$9,317
本期認列	0	19	19
本期轉回	0	0	0
匯率影響數	(3)	0	(3)
3月31日餘額	\$4,385	\$4,948	\$9,333

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之機台銷售相關保固負債準備及員工累積休假給付。

18. 長期借款及一年內到期長期負債

	到期日	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	還款方式
本公司：					
台灣土地銀行	125.04.29	\$263,100	\$263,100	\$263,100	A
台灣土地銀行(聯貸管理 銀行)	108.6.27	757,080	537,080	678,540	B
台灣土地銀行	126.8.9	152,740	152,740	0	C
合計		1,172,920	952,920	941,640	
減：一年內到期長期負債		(171,460)	(171,460)	(171,460)	
減：轉列「與待出售非流動資產直接相關之負債」		(263,100)	(263,100)	(263,100)	
長期借款		\$738,360	\$518,360	\$507,080	
利率區間		1.34%~1.953%	1.59%~1.953%	1.34%~1.953%	

(1) 對於長期借款，本集團提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註[八]說明。

(2) 還款方式如下：

- A. 借款期間為105年4月29日至125年4月29日，自撥款日起，前三年按月付息，自第4年起本息平均攤還。
- B. 本公司於103年5月27日與由台灣土地銀行主辦並籌組之聯合授信銀行團，簽訂1,100,000之聯合授信合約，期間為首次動用日起5年(自103年6月27日至108年6月27日)，用途區分如下：
 - a. 償還金融機構借款，中期(擔保)放款(甲項)：融資額度400,000，不得循環動用，償還方式為自首次動用日起算滿2年之日償還第1期，嗣後以每6個月為1期，共分7期攤還本金，第1~6期每期攤還57,150，第7期攤還57,100。
 - b. 充實營運週轉金暨償還金融機構借款(乙項)：融資額度500,000，循環動用，每次動用期間最長不可超過180天，最短不得低於90天，償還方式為本金到期一次清償。
 - c. 建置廠房暨附屬設施及購置機器設備暨其附屬設備，中期(擔保)放款(丙項)：融資額度200,000，不得循環動用，償還方式為自首次動用日起算滿2年之日償還第1期，嗣後以每6個月為1期，共分7期攤還本金。

d. 另本公司特別承諾事項

I 於本授信案存續期間至債務全數清償前，應維持下列之比率及限制規定：

流動比率：即流動資產除以流動負債之比率，不低於100%(含)；

負債比率：即負債總額除以有形淨值之比率，應不得高於130%(含)；

有形淨值：即淨值扣除無形資產，應不低於1,000,000(含)。

上述各款財務比率及限制規定，係以經管理銀行同意之借款人之會計師查核簽證之會計年度合併財務查核報告為計算基礎。

II 違約認定：如提供之會計年度財務報告未能符合約定之財務比率時，應於該受查年度之次年4月1日起 6個月改善期間內改善，在改善期間有年利率加碼0.125%計付利息，以及就未清償本金餘額按費率 0.05%計付罰款等約定。

III 違約結果：如未於改善期間內改善即認定違約，應立即清償本合約下之本息及所有債務。

IV 依 106年度合併財務報告檢視此聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

本公司 107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日動用之額度為甲項171,400與乙項500,000與丙項85,680、甲項171,400與乙項280,000與丙項85,680及甲項285,700 與乙項250,000與丙項142,840，另乙項所動用之額度由於本公司計劃屆時將繼續承作，故帳列於長期借款項下。

C. 借款期間為106年8月9日至126年8月9日，自撥款日起，前三年按月付息，自第4年起本息平均攤還。

19. 退休金

(1) 確定提撥計畫

A. 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。

B. 本集團於107年及106年1至3月認列之退休金費用分別為2,008及1,729。

(2) 確定福利計畫

A. 本集團於107及106年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為116及139，上述係採用105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

B. 本集團於 106年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於107年3月底前提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計1,837。

20. 普通股股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	107年1至3月	
	股 數(股)	金 額
期初餘額	108,010,689	\$1,080,107
期末餘額	108,010,689	\$1,080,107

	106年1至3月	
	股 數(股)	金 額
期初餘額	108,010,689	\$1,080,107
期末餘額	108,010,689	\$1,080,107

- (2) 107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日，本公司額定資本額均為1,200,000，實收資本額均為1,080,107。

21. 資本公積

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股票發行溢價	\$256,834	\$256,834	\$256,834
庫藏股票交易	13,663	13,663	13,663
合 計	\$270,497	\$270,497	\$270,497

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

22. 保留盈餘

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘時，除依法繳納稅捐外，應先彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有盈餘時連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議通過後分派或變更之。

本公司股利政策，採平衡股利政策，考量公司獲利狀況及未來營運需求後，擬訂盈餘分配，股利發放採「股票股利」與「現金股利」發行之，其中現金股利發放率為百分之四十至百分之百，惟遇重大投資計劃時，得將現金股利發放率調降為百分之十至百分之五十，若現金股利低於0.1元，則全數改發放股票股利。

- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- B. 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
- (4) 本公司董事會於107年3月21日提議及股東常會於106年6月15日決議之 106年及105年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106 年 度	105 年 度	106 年 度	105 年 度
法定公積	\$6,641	\$7,418		
普通股現金股利	59,406	75,607	\$0.55	\$0.70

有關106年度之盈餘分配案尚待107年6月召開之股東常會決議。

(5) 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

23. 其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	合 計
107. 1. 1餘額	(\$16,307)	\$696,212	\$679,905
IFRS 9追溯調整影響數	0	20,683	20,683
換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額	4,371	0	4,371
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	0	(138,809)	(138,809)
107. 3.31餘額	(\$11,936)	\$578,086	\$566,150

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資產 未實現評價(損)益	合 計
106. 1. 1餘額	(\$13,394)	\$548,733	\$535,339
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(10,643)	0	(10,643)
備供出售金融資產未實現評 價(損)益	0	20,203	20,203
106. 3.31餘額	(\$24,037)	\$568,936	\$544,899

24. 非控制權益

項 目	107年1至3月	106年1至3月
期初餘額	\$3,017	\$3,267
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	0	(16)
本年度其他綜合損益	(66)	(194)
合 計	\$2,951	\$3,057

25. 營業收入

項 目	107年1至3月	106年1至3月
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$644,082	\$581,149
加工收入	16,158	9,459
減：銷貨退回及折讓	(26)	(488)
合 計	\$660,214	\$590,120

(1) 客戶合約之說明

係各種工作母機及機械設備等相關產品之銷售及加工收入，主要對象為各種機械製造廠商等，係以合約約定價格銷售。

(2) 客戶合約收入之細分

本集團之收入來自於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品銷售及銷售地區：

產品類別	107年1至3月
立式切削中心機	\$317,008
臥式切削中心機	6,672
龍門中心機	311,468
其他	25,066
合計	<u>\$660,214</u>

地區別	107年1至3月
台灣	\$83,712
美洲	25,149
亞洲	481,380
歐洲	67,293
其他地區	2,680
合計	<u>\$660,214</u>

(3) 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款項及合約負債如下：

項 目	107年3月31日
應收票據及款項	\$1,025,082
減：備抵損失	(30,806)
減：未實現利息收入	(4,349)
合計	<u>\$989,927</u>
合約負債-流動	<u>\$63,870</u>

A. 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

B. 來自期初合約負債於當期認列為收入之金額為28,584。

(4) 未履約之客戶合約

本集團截至107年3月31日止尚未履行之商品或勞務銷售之客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

26. 其他收入

項 目	107年1至3月	106年1至3月
利息收入	\$883	\$445
租金收入	1,113	1,000
股利收入	0	1,345
呆帳轉回收入	0	74
其他	483	413
合計	<u>\$2,479</u>	<u>\$3,277</u>

27. 其他利益及損失

項 目	107年1至3月	106年1至3月
淨外幣兌換利益(損失)	(\$2,071)	(\$31,136)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(15)	(14)
什項支出	(298)	(117)
合 計	(\$2,384)	(\$31,267)

28. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	107年1至3月		
	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	\$36,209	\$24,692	\$60,901
勞健保費用	2,783	2,002	4,785
退休金費用	1,169	955	2,124
其他員工福利費用	1,765	1,674	3,439
	\$41,926	\$29,323	\$71,249
折舊費用	\$9,497	\$3,503	\$13,000
攤銷費用	0	\$534	\$534

性質別	106年1至3月		
	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	\$27,918	\$22,076	\$49,994
勞健保費用	2,263	1,899	4,162
退休金費用	898	970	1,868
其他員工福利費用	1,679	1,638	3,317
	\$32,758	\$26,583	\$59,341
折舊費用	\$10,150	\$3,256	\$13,406
攤銷費用	0	\$331	\$331

(1) 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於5%提撥員工酬勞及董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另訂其發放之對象，得包括符合董事會或其授權之人所定條件之從屬公司員工。107年及106年1至3月均因營運不佳，並未估列員工酬勞及董監酬勞。

(2) 本公司於107年3月21日及106年3月22日董事會分別決議通過106年及105年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列金額如下：

	106年度		105年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$5,000	\$3,500	\$5,200	\$3,800
年度財務報告認列金額	5,000	3,500	5,200	3,800
差異金額	0	0	0	0

- A. 上列員工酬勞均係以現金形式發放。
 B. 上述決議情形與財務報告認列金額有差異，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(3) 本公司董事會通過決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

29. 財務成本

項 目	107年1至3月	106年1至3月
利息費用：		
銀行借款	\$7,895	\$6,629
減：符合要件之資產資本化金額	0	0
財務成本	\$7,895	\$6,629

30. 所得稅

(1) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	107年1至3月	106年1至3月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	0	\$1,215
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$401)	(2,820)
稅率改變之影響	(2,404)	0
遞延所得稅總額	(2,805)	(2,820)
所得稅費用(利益)	(\$2,805)	(\$1,605)

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率106年為17%，惟自107年度起，營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

B. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

	107年1至3月	106年1至3月
國外營運機構換算差額	(\$356)	\$2,180

(2) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106年12月31日	106年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$34,769	\$43,488
86年度以前未分配盈餘	0	0
87年度以後未分配盈餘	\$193,133	\$207,390

註：107年2月公布生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

(3) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

31. 其他綜合損益

項 目	107年1至3月		
	稅前	所得稅(費 用)利益	稅後淨額
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	(\$138,809)	0	(\$138,809)
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,661	(\$356)	4,305
認列於其他綜合損益	<u>(\$134,148)</u>	<u>(\$356)</u>	<u>(\$134,504)</u>
項 目	106年1至3月		
	稅前	所得稅(費 用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$13,017)	\$2,180	(\$10,837)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	20,203	0	20,203
認列於其他綜合損益	<u>\$7,186</u>	<u>\$2,180</u>	<u>\$9,366</u>

32. 普通股每股盈餘

	107年1至3月	106年1至3月
A. 基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$1,616	(\$6,569)
本期流通在外加權平均股數	108,010,689	108,010,689
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.01</u>	<u>(\$0.06)</u>
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$1,616	
本期流通在外加權平均股數	108,010,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞影響數(註)	243,151	
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>108,253,840</u>	
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.01</u>	

註：本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算稀釋每股盈餘時，以報導期間結束日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

33. 來自籌資活動之負債之調節

項目	107年1月1日	現金流量	非現金之變動					107年3月31日
			取得子 公司之 變動	喪失對子公 司之控制之 變動	匯率變 動	公允價 值變動	其他非 現金之 變動	
短期借款	\$872,808	\$15,774	—	—	\$246	—	—	\$888,828
應付短期票券	60,000	0	—	—	—	—	—	60,000
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期及與 待出售非流動資產直接 相關之負債)	952,920	220,000	—	—	—	—	—	1,172,920
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$1,885,728</u>	<u>\$235,774</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>\$246</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>\$2,121,748</u>

[七] 關係人交易

1. 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
• 和大工業股份有限公司	具重大影響之投資者
• 和贏精工股份有限公司	其他關係人
• 昆山銘珠機械工業有限公司	其他關係人
• 和旺汽車部件(淮安)有限公司	其他關係人
• 全體董事、總經理及副總經理	主要管理階層

3. 與關係人之重大交易事項：

(1) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	107年1至3月	106年1至3月
銷貨收入	和大工業股份有限公司	\$852	\$52,618
	其他關係人	0	45
	小計	852	52,663
加工收入	和大工業股份有限公司	16,158	9,459
	合計	<u>\$17,010</u>	<u>\$62,122</u>

A. 本集團對關係人銷貨收入，係按一般客戶之交易價格及條件辦理，與其他客戶大致相當，收款期限主要約為3至6個月，部份分期付款約為6至48個月。

B. 本集團對關係人加工收入，係依成本加成方式計算，收款期間為2至3個月。

(2) 進貨

關係人類別/名稱	107年1至3月	106年1至3月
和大工業股份有限公司	\$384	0

本集團向上開關係人進貨係按一般交易條件辦理與其他廠商大致相當，進貨之付款期間為1至3個月。

(3) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	和旺汽車部件(淮安)有限公司	\$32,529	\$36,520	0
	其他關係人	0	7	\$47
減：備抵損失		(325)	(365)	0
淨 額		\$32,204	\$36,162	\$47
應收帳款	和大工業股份有限公司	\$42,575	\$65,288	\$72,245
	和旺汽車部件(淮安)有限公司	35	34	10,472
減：備抵損失		(424)	(653)	(968)
減：未實現利息收入		(197)	(421)	(913)
淨 額		\$41,989	\$64,248	\$80,836
其他應收款	和大工業股份有限公司	\$1,673	\$1,668	\$127
長期應收分期帳款	和大工業股份有限公司	0	0	\$2,876
減：備抵損失		0	0	(29)
減：未實現利息收入		0	0	(25)
淨 額		0	0	\$2,822

107年及106年1至3月對上述應收關係人款項認列(迴轉)之呆帳損失計(269)及431。

(4) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款	和大工業股份有限公司	\$403	\$1,152	\$3
其他應付款	和大工業股份有限公司	0	\$53	\$53
	其他關係人	\$1,237	1,214	1,063
	合 計	\$1,237	\$1,267	\$1,116

(5) 預付款項：無

(6) 財產交易：

處分不動產、廠房及設備

關係人類別/名稱	處分價款		處分(損)益	
	107年1至3月	106年1至3月	107年1至3月	106年1至3月
和大工業股份有限公司	\$427,229	\$427,229	—	—

此價款為買賣契約總價款，係參考鑑價金額409,266所訂定，因尚未完成移轉過戶，則尚列報於「待出售非流動資產」科目項下，107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日107年及106年3月31日已預收款項分別為299,060、170,891及170,891，列報於「與待出售非流動資產直接相關之負債」科目項下。

(7) 對關係人放款：無

(8) 向關係人借款：無

(9) 背書保證：無

(10) 其他

A. 各項費用

關係人類別/名稱	107年1至3月	106年1至3月	交易性質
和大工業股份有限公司	\$150	\$150	租金支出
其他關係人	67	66	租金支出
和大工業股份有限公司	0	213	其他
其他關係人	218	205	水電費用及其他
合 計	\$435	\$634	

本集團租金支出係參酌鄰近水準訂定，租金支付分按月或季支付及承租時一次付清。

B. 各項收入

關係人類別/名稱	107年1至3月	106年1至3月	交易性質
和大工業股份有限公司	\$944	\$944	租金收入
和大工業股份有限公司	224	41	利息收入
和大工業股份有限公司	23	0	其他收入
合 計	\$1,191	\$985	

本集團租金收入係參酌鄰近水準訂定，租金係按月收取。

C. 預收款項

關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
和大工業股份有限公司	\$299,060	\$170,891	\$170,891

D. 其他

本集團於106年3月參與和大工業股份有限公司之現金增資認購，認購374,548股，投資金額39,327，因仍對其不具重大影響，故繼續分類為備供出售金融資產。

3. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	107年1至3月	106年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$1,943	\$2,197
退職後福利	38	37
其他長期員工福利	0	0
離職福利	0	0
股份基礎給付	0	0
總 計	\$1,981	\$2,234

[八]質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產－流動	\$46,714	\$28,984	\$14,741
待出售非流動資產－土地、房屋及建築(淨額)	359,859	357,209	357,209
不動產、廠房及設備(淨額)	1,072,618	1,078,776	961,556
投資性不動產－土地、房屋及建築(淨額)	236,430	236,780	0
合 計	<u>\$1,715,621</u>	<u>\$1,701,749</u>	<u>\$1,333,506</u>

[九]重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日，本集團因貸款、進貨額度及承諾研發計劃等保證而開立之保證票據分別1,921,550 與USD15,900,000元、1,886,000 與USD15,900,000元及1,861,550與USD14,900,000元。
2. 107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日，本集團為工程保固及銷售收取訂金保證而收受之保證票據為46,210、66,765及56,535。
3. 107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日，本集團已開立未使用信用狀分別為920、9,822及6,636。
4. 營業租賃協議：
本集團以營業租賃承租中部科學園區之土地，租賃期間為93年 3月15日至112年12月31日，租金給付按政府規定地價之調整而隨同調整。107年及106年 1月至3月均認列4,025之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過 1年	\$16,100	\$16,100	\$16,100
超過1年但不超過5年	64,399	64,399	64,399
超過5年	12,075	16,100	28,175
合 計	<u>\$92,574</u>	<u>\$96,599</u>	<u>\$108,674</u>

[十]重大之災害損失：無

[十一]重大之期後事項：

107年4月26日，本公司與台灣土地銀行(股)公司等 7家聯合授信銀行簽訂16億之聯合授信合約，其用途為支應償還金融機構借款、購置機器設備暨其附屬設備及充實營運週轉金等。

[十二]其 他

1. 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與106年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 106年度合併財務報告附註[十二]之1。

3. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

a. 匯率風險

(a) 重大財務風險之性質及程度，與106年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱106年度合併財務報告附註[十二]之3. (1). A。

(b) 匯率暴險及敏感度分析如下：

項目	107年3月31日			106年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$13,212	29.105	\$384,773	\$9,045	29.760	\$269,359
美金：人民幣	5	6.2632	157	5	6.5190	159
歐元：新台幣	86	35.87	3,090	873	35.57	31,073
日幣：新台幣	85	0.2739	23	85	0.2642	23
人民幣：新台幣	75,750	4.647	352,012	67,649	4.565	308,821
非貨幣性項目						
美金：新台幣	\$9,498	29.105	\$276,451	\$9,225	29.760	\$274,539
美金：新台幣(註)	2,660	30.24	80,436	2,660	30.24	80,436
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$587	29.105	\$17,611	\$480	29.760	\$14,748
日幣：新台幣	72	0.2739	19	72	0.2642	19
美金：人民幣	68	6.2632	1,988	68	6.5190	2,032
人民幣：新台幣	42	4.647	197	41	4.565	197
歐元：新台幣	0	0.00	0	66	35.57	2,225

註：係以成本衡量之金融資產，以交易日之歷史匯率衡量。

106年3月31日

項目 (外幣：功能性貨幣)	106年3月31日		帳列金額
	外幣(仟元)	匯率(元)	(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$12,132	30.330	\$368,214
美金：人民幣	6	6.8822	212
歐元：新台幣	369	32.43	8,727
日幣：新台幣	1,039	0.2713	282
人民幣：新台幣	52,254	4.40700	230,282
非貨幣性項目			
美金：新台幣	\$8,825	30.330	\$267,648
美金：新台幣(註)	1,900	30.13	57,244
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$622	30.330	\$19,765
日幣：新台幣	72	0.2713	19
美金：人民幣	108	6.8822	3,275
人民幣：新台幣	93	4.407	430
歐元：新台幣	31	32.43	1,058

本集團匯率風險之敏感度分析主要係針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值／貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，當美金及人民幣升值／貶值5%幅度時，對本集團107年及106年1至3月之稅後淨利將分別增加／減少 24,466及 21,803；權益將分別增加／減少 11,058及11,108。

(c) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於107年及106年1至3月認列之未實現兌換(損)益分別為(2,941)及(21,459)。

b. 價格風險

由於本集團持有之權益工具投資於合併資產負債表中，106年係分類為備供出售金融資產，107年則分類為因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若權益工具價格上漲或下跌5% 107年 1至3月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少46,724。若權益工具價格上漲或下跌5%，106年 1至3月稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少40,474。

c. 利率風險

(a) 本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面金額		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
具公允價值利率風險：			
金融負債	\$60,000	\$60,000	\$50,000
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$501,368	\$339,906	\$348,201
金融負債	(2,061,748)	(1,825,728)	(1,524,456)
淨 額	(\$1,560,380)	(\$1,485,822)	(\$1,176,255)

(b) 固定利率工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分別為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(c) 變動利率工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加或減少1%將使 107年及106年1至3月淨利將各減少或增加3,121及2,441。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團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以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a). 信用集中風險：

截至107年 3月31日、106年12月31日及106年3月31日，前十大應收款項餘額占本集團應收款項餘額之百分比分別為 46%、43%及56%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

(b). 預期信用減損損失之衡量-107年

I. 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註[六]之5說明。

II. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。（本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資）

III. 本集團對持有之金融資產並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

C. 流動性風險

a. 流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

b. 金融負債到期分析：

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	107年3月31日						帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	
短期借款	\$797,816	\$95,406	0	0	0	\$893,222	\$888,828
應付短期票券	60,000	0	0	0	0	60,000	60,000
應付票據	5,389	0	0	0	0	5,389	5,389
應付帳款	539,870	0	0	0	0	539,870	539,870
其他應付款	81,018	4,479	0	0	0	85,497	85,497
長期借款(包含一年或一營業週期內到期及與待出售非流動資產直接相關之負債)	352,665	88,880	\$605,973	\$32,247	\$136,372	1,216,137	1,172,920
合計	<u>\$1,836,758</u>	<u>\$188,765</u>	<u>\$605,973</u>	<u>\$32,247</u>	<u>136,372</u>	<u>\$2,800,115</u>	<u>\$2,752,504</u>

非衍生金融負債	106年12月31日						帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	
短期借款	\$711,060	\$165,826	0	0	0	\$876,886	\$872,808
應付短期票券	60,000	0	0	0	0	60,000	60,000
應付票據	0	0	0	0	0	0	0
應付帳款	546,896	0	0	0	0	546,896	546,896
其他應付款	101,296	9,364	0	0	0	110,660	110,660
長期借款(包含一年或一營業週期內到期及與待出售非流動資產直接相關之負債)	354,825	88,962	\$380,367	\$32,359	\$139,004	995,517	952,920
合計	<u>\$1,774,077</u>	<u>\$264,152</u>	<u>\$380,367</u>	<u>\$32,359</u>	<u>\$139,004</u>	<u>\$2,589,959</u>	<u>\$2,543,284</u>

非衍生金融負債	106年3月31日						帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	
短期借款	\$544,768	\$40,503	0	0	0	\$585,271	\$582,816
應付短期票券	50,000	0	0	0	0	50,000	50,000
應付票據	3	0	0	0	0	3	3
應付帳款	412,298	0	0	0	0	412,298	412,298
其他應付款	75,725	4,469	0	0	0	80,194	80,194
長期借款(包含一年或一營業週期內到期及與待出售非流動資產直接相關之負債)	91,329	352,544	\$174,781	\$346,732	0	965,386	941,640
合計	<u>\$1,174,123</u>	<u>\$397,516</u>	<u>\$174,781</u>	<u>\$346,732</u>	<u>0</u>	<u>\$2,093,152</u>	<u>\$2,066,951</u>

本集團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。

(2) 金融工具之種類

本集團107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日各項金融資產及金融負債之公允價值如下：

	107. 3. 31	106. 12. 31	106. 3. 31
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$441,600	—	—
應收票據及帳款(含關係人)	989,927	—	—
其他應收款(含關係人)	21,804	—	—
其他金融資產—流動	64,100	—	—
存出保證金	3,303	—	—
放款及應收款			
現金及約當現金	—	\$309,861	\$331,287
應收票據及帳款(含關係人)	—	899,799	749,991
其他應收款(含關係人)	—	32,567	18,900
其他金融資產—流動	—	35,181	20,985
存出保證金	—	3,137	3,221
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	797,954	—	—
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	158,122	—	—
備供出售金融資產—流動	—	936,763	809,487
以成本衡量之金融資產—非流動	—	136,439	113,247
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	888,828	872,808	582,816
應付短期票券	60,000	60,000	50,000
應付票據及帳款(含關係人)	545,259	546,896	412,301
其他應付款(含關係人)	85,497	110,660	80,194
長期借款(包含一年或一營 業週期內到期及與待出售非 流動資產直接相關之負債)	1,172,920	952,920	941,640

4. 公允價值資訊：

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註[十二]之4.(2)說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值允價值資訊請詳附註[六]之11.說明。

公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

(2) 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、應付票據及款項、存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

(3) 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具以重複性為基礎按公允價值衡量。

本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

107年3月31日				
項目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$797,954	0	\$158,122	\$956,076

106年12月31日				
項目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	\$936,763	0	0	\$936,763

106年3月31日				
項目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	\$809,487	0	0	\$809,487

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- 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。
本集團持有之金融工具，其公允價值依上市櫃公司股票之收盤價。
- 本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。
- 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

(5) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6) 下表列示民國107年1月1日至3月31日第三等級之變動：

項 目	權益證券
107年1月1日	\$136,439
IFRS9追溯適用及追溯重編之影響數	20,683
認列於其他綜合損益之利益或損失	0
本期取得	1,000
本期處分	0
轉入第三等級	0
轉出第三等級	0
107年3月31日	<u>\$158,122</u>

(7) 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：

	107年3月31日		重大不可觀	比例	輸入值與公
	公允價值	評價技術	察輸入值		允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$158,122	市場法	缺乏市場流通 性折價	20%	缺乏市場流通 性折價愈高， 公允價值愈低

(8) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核以確保評價結果係屬合理。

(9) 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：

	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	缺乏市場流通 性折價	±1%基點	\$1,977	\$1,977

5. 金融資產移轉：無。

6. 金融資產及金融負債之互抵：無。

7. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市公司股票，因97年第3季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，本集團因不擬於短期內出售下表所列之交易目的金融資產，故依國際會計準則第39號第50段(C)規定，於97年7月31日將類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產計\$165,701，相關資訊如下：

(1) 上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

項 目	106年12月31日		106年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
備供出售之金融資產—流動	\$862,427	\$862,427	\$745,090	\$745,090

(2) 重分類金融資產認列於當期損益及其他綜合損益之公允價值變動如下：

項 目	106年1至3月	
	認列於當期 損 益	認列於其他 綜合損益
備供出售之金融資產－流動	—	\$11,734

(3) 重分類金融資產認列於當期損益及其他綜合損益之公允價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

項 目	106年1至3月		
	帳面金額	認列於其他 綜合損益	依原類別衡量之 擬制性資訊
備供出售之金融資產－流動	—	\$11,734	\$11,734

8. 106年12月31日及106年 3月31日財務報告「預收款項」屬預收出售土地及廠房，為配合107年3月31日財務報告之表達，已做適當重分類，此項重分類對106年12月31日及106年3月31日財務報告之表達影響如下：

(1) 106年12月31日

會計項目	重分類前金額	重分類後金額	差異金額
預收款項	\$227,116	\$56,225	\$170,891
與待出售非流動資產直接相關之負債	263,100	433,991	(170,891)

(2) 106年3月31日

會計項目	重分類前金額	重分類後金額	差異金額
預收款項	\$244,496	\$73,605	\$170,891
與待出售非流動資產直接相關之負債	263,100	433,991	(170,891)

[十三]附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人：附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。
- (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者：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者：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者：附表三。
- (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者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表五。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表六。

附表一

高鋒工業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國107年1月1日至3月31日

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)
													名稱	價值		
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業 (淮安)有限公司	其他應收款	是	\$25,010 (CNY5,381,949元)	\$25,010	\$25,010	—	註2	—	註2	0	無	無	\$218,753	\$437,505
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業 (昆山)有限公司	其他應收款	是	5,799 (CNY1,247,967元)	5,799	5,799	—	註2	—	註2	0	無	無	\$218,753	\$437,505
1	高鋒機械工業 (昆山)有限公司	高鋒機械工業 (淮安)有限公司	其他應收款	是	9,294 (CNY2,000,000元)	9,294	9,294	2.5%	有短期融通 資金之必要	—	產能擴增之營 運資金	0	無	無	\$437,505	\$437,505
1	高鋒機械工業 (昆山)有限公司	高鋒機械工業 (淮安)有限公司	其他應收款	是	54,780 (CNY11,788,283.50元)	54,780	54,780	—	註2	—	註2	0	無	無	\$437,505	\$437,505

註1: 資金貸與總額及個別對象之限額:

- (1)本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (2)有業務往來者: 資金貸與總額不得超過本公司實收資本額百分之四十, 對單一公司貸與額度不得超過本公司實收資本額百分之二十, 且個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。
所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (3)有短期融通資金之必要者: 資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十, 對單一公司貸與額度不得超過本公司淨值百分之十。
本公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間, 資金貸與總額及個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。
所稱「淨值」, 係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註2: 係因對應收帳款-關係人之應收款超過正常授信期限一定期間, 而轉列之其他應收款項。

附表二

高鋒工業股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國107年3月31日

股數：股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比率	公允價值	
高鋒工業(股)公司	股票	和大工業(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,241,396	773,933	2.45%	773,933	
	股票	華豐橡膠工業(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,530,000	24,021	0.46%	24,021	
	股票	Pharos Science & Applications, Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	—	0	—	0	
	股票	光隆(股)公司	本公司董事長為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,378,380	23,970	8.11%	23,970	
	股票	漢大創業投資(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	537,931	6,772	4.31%	6,772	
	股票	萬大創業投資(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000,000	18,420	5.97%	18,420	
	股票	聚大智能科技(股)公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100,000	1,000	16.67%	1,000	
	股票	富盛資融控股有限公司	本公司董事長為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,660,000	86,876	16.625%	86,876	
	股票	World Known MFG (Cayman)Limited	本公司董事長為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,684,000	21,084	6.736%	21,084	

附表三

高鋒工業股份有限公司及其子公司
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
民國107年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
高鋒工業(股)公司	嘉義縣大林鎮大工一段之土地	106年1月9日 (合約簽約日)	102年9月	\$106,508	\$175,229	\$122,660	—	和大工業(股)公司	具重大影响之投資者	活化閒置資產並改善財務結構	鑑價報告之鑑價金額為土地\$168,220及建物\$241,046	交付條件：依嘉義大埔美精密機械園區標售規定，申請人自申請承購本園區土地之日起，在未按照核定計畫完成使用(係以取得建築物使用執照及營運所需證照，且建築物建蔽率不得低於承購土地面積之30%為認定標準)，除依法更名外，不得變更申請人名義且不得轉讓他人，故依現況建蔽率，尚無法做轉讓出售，需再變更投資計畫併同二期增建之建造申請，待建照完成取得使用執照及工廠登記證，申報投資計畫完成後始可做註銷移轉設定。截至107年3月31日尚未完成移轉過戶。
	嘉義縣大美里大埔美園區5號16號之建物	106年1月9日 (合約簽約日)	105年9月	250,701	252,000	176,400						

附表四

高鋒工業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形

1. 民國107年1至3月

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	其他應收款	5,799	—	0.11%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	11,548	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	1.75%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	68,235	—	1.28%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	其他應收款	25,010	—	0.47%
1	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	應收帳款	36	—	—
	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	其他應收款	54,871	—	1.03%
	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	應付帳款	24	—	—

註：母子(孫)公司間之業務關係及重要交易往來情形，因祇是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

2. 民國106年1至3月

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	129	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	0.02%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	7,040	—	0.16%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	9,746	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	1.65%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	14,911	—	0.33%
1	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	銷貨收入	1,160	銷貨價格與一般交易相同	0.20%
	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	進貨	17	收款期間約為6至10個月 進貨價格及付款期間與一般交易相同	—
	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	應收帳款	52,015	—	1.15%
	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	其他應收款	4,407	—	0.10%
	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	應付帳款	87	—	—
	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	營-售服費用	39	—	0.01%

註：母子(孫)公司間之業務關係及重要交易往來情形，因祇是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

附表五

高鋒工業股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國107年3月31日

股數：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	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸	\$100,025 (USD3,000,000元)	\$100,025 (USD3,000,000元)	3,000,000	100.00%	\$89,305	(\$1,676)	(\$1,676)	註1,3
	TAKAWA SEIKI, INC	美國	各種工作母機及機械設備等之買賣	5,400 (USD180,000元)	5,400 (USD180,000元)	180,000	60.00%	4,426	0	0	註1
	遠東運動經紀(股)公司	台北市	運動訓練業、競技運動場館業等	875	875	87,500	17.50%	0	—	—	註2

註：1. 編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 98年度評估該公司股票已無經濟效益，已全數將剩餘帳面價值認列投資損失，故本期並未認列投資損益。

3. 本期認列投資損益含聯屬公司間已(未)實現損益淨額。

附表六

高鋒工業股份有限公司及其子公司

赴大陸投資相關資訊彙總表

民國107年3月31日

(1)投資大陸之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
高鋒機械工業(昆山)有限公司	生產維修精密模具加工設備、數控機床及其他機械設備零組件銷售自產產品。	USD3,000,000元	係經由在英屬維京群島設立 Professional Products & Services LTD. 間接投資	\$100,025 (USD3,000,000元)	0	0	\$100,025 (USD3,000,000元)	(\$1,676)	100.00%	(\$1,676) (依自結報表)	\$89,305	0
高鋒機械工業(淮安)有限公司	各種工作母機及機械設備等之製造與買賣。	USD5,980,000元	直接投資	\$186,036 (USD5,980,000元)	0	0	\$186,036 (USD5,980,000元)	(\$1,139)	100.00%	(\$749) (依自結報表)	\$184,583	0

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(註)
\$100,025 (USD3,000,000元)	\$100,025 (USD3,000,000元)	\$1,314,286
\$186,036 (USD5,980,000元)	\$228,743 (USD7,400,000元)	

註：依經濟部投審會規定，計算對大陸投資累計金額或比例上限以淨值或合併淨值之百分之六十（其較高者）。

(2)與高鋒機械工業(昆山)有限公司之重大交易事項：

- A. 進貨金額與相關應付款項期末餘額：無。
- B. 銷貨金額與相關應收款項期末餘額：期末應收帳款餘額為5,799。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- D. 票據背書、保證或提供擔保品情形：無。
- E. 資金融通情形：無。
- F. 其他：無。

(3)與高鋒機械工業(淮安)有限公司之重大交易事項

- A. 進貨金額與相關應付款項期末餘額：無。
- B. 銷貨金額與相關應收款項期末餘額：本期銷貨金額為 11,548，期末應收帳款餘額為68,235，其他應收款餘額為25,010。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- D. 票據背書、保證或提供擔保品情形：無。
- E. 資金融通情形：無。
- F. 其他：其他收入141。

(4)上述大陸被投資公司已併入合併報表編製主體，相關交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

[十四]部門資訊

為管理之目的，本集團係以營運所在區域劃分營運單位，並分為下列四個應報導營運部門：

台灣高鋒營運部門：各種工作母機及機械設備等之製造與買賣。

昆山高鋒營運部門：生產維修精密模具加工設備、數據機床及其他機械設備零組件銷售自產產品。

淮安高鋒營運部門：各種工作母機及機械設備等之製造與買賣。

美國高和營運部門：各種工作母機及機械設備等之買賣。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 107年1至3月

營業收入	台灣高鋒	昆山高鋒	淮安高鋒	美國高和	調節及銷除	合計
來自外部客戶						
收入	\$606,485	\$1,081	\$52,648	0	—	\$660,214
部門間收入	11,548	0	0	0	(\$11,548) 註A	0
收入合計	\$618,033	\$1,081	\$52,648	0	(\$11,548)	\$660,214
部門損益	\$4,431	(\$1,676)	(\$1,139)	0	0	\$1,616
部門資產	\$4,982,817	\$116,554	\$443,141	\$7,378	(\$202,614) 註B	\$5,347,276
部門負債	\$3,071,744	\$28,035	\$259,635	0	(\$202,614) 註B	\$3,156,800

註：A. 部門間之收入係於合併時銷除。

B. 部門間之債權債務於合併時銷除。

2. 106年1至3月

營業收入	台灣高鋒	昆山高鋒	淮安高鋒	美國高和	調節及銷除	合計
來自外部客戶						
收入	\$542,386	\$1,080	\$46,654	0	—	\$590,120
部門間收入	9,875	1,160	56	0	(\$11,091) 註A	0
收入合計	\$552,261	\$2,240	\$46,710	0	(\$11,091)	\$590,120
部門損益	(\$6,708)	(\$1,168)	\$1,332	(\$41)	0	(\$6,585)
部門資產	\$4,222,465	\$115,868	\$283,426	\$7,642	(\$109,561) 註B	\$4,519,840
部門負債	\$2,318,617	\$27,810	\$108,420	0	(\$109,561) 註B	\$2,345,286

註：A. 部門間之收入係於合併時銷除。

B. 部門間之債權債務於合併時銷除。