

股票代碼：4510

# kafo

高鋒工業股份有限公司

March to the top of technology

## 一〇五年度 年報

可查詢本年報之網址：

- 公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>
- 本公司網址：<http://www.kafo.com.tw>

刊印日期：中華民國一〇六年五月十九日

一、本公司發言人姓名、職稱及聯絡電話：

發 言 人：陳昶元  
職 稱：管理部協理  
電 話：(04)25662116  
電子郵件信箱：deanchen@kafo.com.tw  
代 理 發言人：陳素媛  
職 稱：財務副理  
電 話：(04)25662116  
電子郵件信箱：fin@kafo.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

1. 總公司

地 址：台中市大雅區科雅路16號  
電 話：(04) 25662116  
傳 真：(04) 25671001

2. 工廠

地 址：台中市大雅區科雅路16號  
電 話：(04) 25662116  
傳 真：(04) 25671001

3. 嘉義分公司

地 址：嘉義縣大林鎮大美里19鄰大埔美園區5路16號

三、股票過戶機構之名稱、地址及電話

名 稱：元富證券股份有限公司  
地 址：台北市松山區光復北路11巷35號B1樓  
電 話：(02) 27686668  
網 址：<http://www.masterlink.com.tw>

四、最近年度簽證會計師姓名、事務所名稱、地址及電話

會計師：張福郎、王戊昌  
事務所：國富浩華聯合會計師事務所  
地 址：台北市松山區復興北路369號10樓  
電 話：(02)8770-5181  
網 址：<http://www.crowehorwath.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、本公司網址：[www.kafo.com.tw](http://www.kafo.com.tw)

# 目 錄

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| 壹、致股東報告書                                                   | 1  |
| 貳、公司簡介                                                     | 3  |
| 一、設立日期                                                     | 3  |
| 二、公司沿革                                                     | 3  |
| 參、公司治理報告                                                   | 6  |
| 一、組織系統                                                     | 6  |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料                          | 8  |
| 三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金                          | 12 |
| 四、公司治理運作情形                                                 | 17 |
| 五、會計師公費資訊                                                  | 32 |
| 六、更換會計師資訊                                                  | 33 |
| 七、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<br>任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者  | 33 |
| 八、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<br>百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形  | 34 |
| 九、持股比例占前十名之股東、其相互間為關係人或為配偶、二親等之親屬<br>關係人之資訊                | 35 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同<br>一轉投資事業之持股數及合併計算綜合持股比例 | 35 |
| 肆、募資情形                                                     | 36 |
| 一、資本及股份                                                    | 36 |
| 二、公司債辦理情形                                                  | 39 |
| 三、特別股辦理情形                                                  | 39 |
| 四、海外存託憑證辦理情形                                               | 39 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形                                              | 39 |
| 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形                                       | 39 |
| 七、資金運用計劃執行情形                                               | 39 |
| 伍、營運概況                                                     | 40 |
| 一、業務內容                                                     | 40 |
| 二、市場及產銷概況                                                  | 45 |
| 三、從業員工                                                     | 51 |
| 四、環保支出資訊                                                   | 51 |
| 五、工作環境與人身安全保護措施                                            | 51 |
| 六、勞資關係                                                     | 52 |

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| 七、重要契約                                | 53  |
| 陸、財務概況                                | 54  |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表                    | 54  |
| 二、最近五年度財務分析                           | 58  |
| 三、最近年度財務報告之監察人審查報告                    | 61  |
| 四、最近年度財務報告                            | 62  |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告                 | 62  |
| 六、公司及其關係企業發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響       | 62  |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項                 | 183 |
| 一、財務狀況                                | 183 |
| 二、財務績效                                | 184 |
| 三、現金流量                                | 185 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響                  | 185 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 | 185 |
| 六、風險事項分析評估                            | 185 |
| 七、本公司之關鍵績效指標                          | 189 |
| 八、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、私募有價證券辦理情形                          | 191 |
| 三、子公司持有或處分本公司股票情形                     | 191 |
| 四、其他必要補充說明事項                          | 191 |
| 五、對股東權益或證券價格有重大影響之事項                  | 191 |

# 壹、致股東報告書

謹致各位股東：

## 一〇五年營業報告書暨一〇六年營業計劃

### 一、一〇五年度營業報告

#### (一) 營業計劃實施成果

本公司 105 年度營業收入為新台幣 2,269,103 仟元，較 104 年度 2,031,966 仟元，成長 237,137 仟元；105 年度稅前淨利 86,681 仟元，較 104 年度稅前淨利 147,391 仟元獲利衰退 60,710 仟元，衰退主要係美元及人民幣大幅貶值，侵蝕獲利及工具機整體仍持續衰退，加劇同業間價格搶單競爭的影響。

#### (二) 預算執行情形

依據「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」，本公司無須公開一〇五年度財務預測資訊，故僅列示公司內部預算執行資料。

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 105 年度實績  | 105 年度預算  | 達成率% |
|----------|-----------|-----------|------|
| 營業收入     | 2,269,103 | 2,480,013 | 91%  |
| 營業成本     | 1,789,201 | 1,922,663 | 93%  |
| 營業毛利     | 479,902   | 557,350   | 86%  |
| 營業費用     | 393,695   | 312,094   | 126% |
| 營業利益     | 86,207    | 245,256   | 35%  |
| 營業外收入及支出 | 474       | (24,780)  | -2%  |
| 稅前淨利     | 86,681    | 220,476   | 39%  |

#### (三) 財務收支及獲利能力分析

##### 1. 財務收支分析

單位：新台幣仟元

| 年度       | 105 年度 | 104 年度 | 變動%   |
|----------|--------|--------|-------|
| 項目       |        |        |       |
| 營業外收入及支出 | 474    | 23,753 | (98%) |

本公司 105 年度營業外收入及支出較 104 年度減少 23,279 仟元，主要係因外銷收取之美金及人民幣貶值致兌換損失增加所致。

##### 2. 獲利能力分析

| 年度   | 項目         | 105 年度 | 104 年度 |
|------|------------|--------|--------|
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)   | 2.22   | 3.66   |
|      | 股東權益報酬率(%) | 3.41   | 6.05   |
|      | 占實收資本      | 7.98   | 11.44  |
|      | 比率(%)      | 8.03   | 13.58  |
|      | 稅前純益       | 3.27   | 6.33   |
|      | 純益(損)率(%)  | 0.69   | 1.12   |
|      | 每股盈餘(元)    |        |        |

#### (四) 研究發展狀況

擴大產業合作引進高新技術及增強研發團隊之能量研發能量，建置完整產品系列，繼續投

入高速及自動化加工系統機種開發運用，並擴增立式、龍門機種及五面五軸綜合加工機之產品線銷售。

## 二、一〇六年度營業計劃概要

### （一）經營方針：

1. 持續開拓市場之營業據點通路，來支持業務成長根基。
2. 增加產能及提升生產效率，並檢控成本費用。
3. 品質第一，滿足客戶以提升公司產品形象。
4. 持續提升技術及研發新機種，以符合市場需求之產品。

### （二）營業目標

106 年度預期美國及中國大陸等主要市場看好，公司將把握契機努力爭取訂單，並穩固既有市場銷售，整體銷售台數預估達約 650 台。

### （三）重要產銷政策

1. 加強產能擴增以支持營業成長之接單動能。
2. 推動全面品質精進活動，提升效率及減少浪費。
3. 發揮兩岸生產基地專業分工之合適機制。

## 三、未來公司發展策略

加強核心技術發展及貫徹品質精進提昇。再擴增業務通路據點，並加強銷售服務，鞏固良好關係，開發新機種產品及持續改良既有產品，滿足客戶要求，投資發展加工機自動化生產運用，積極人才培養，落實各項紮根工作，提升資產運用效率，增加股東財富，提升員工的福利，並履行企業之社會責任。

## 四、受到外部競爭環境、法規及總體經營環境之影響

2016 年機械產業景氣稍露曙光，惟國際局勢波動性加大，各國財政及貨幣政策對整體產業之發展有巨大影響，希望政府能相對穩定金融及匯率，保持國內整體產業之競爭力，另各國保護主義之氛圍加重，台灣應注意避免被邊緣化，減少貿易障礙公司仍思考市場區域產銷整合突破之策略，力求成本之檢討減少費用支出及增加產能效益，並持續提升產品技術，增加產品競爭能力，並擴增產品運用能力，以維持公司業績之穩定成長。

面對一例一休之修法，於生產效率之提升及工作之規劃需更加強，以降低成本增加之影響，致力落實公司治理政策，持續檢討擰節各項成本及提升效益，人員加強訓練提升品質及技術精進，增加產能爭取訂單以把握營業規模提升之契機。

運用薪酬獎勵制度，利潤回饋員工薪資福利分紅，以激勵員工共同創造公司業績及利潤，而落實股東利益最大化。

## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

高鋒工業股份有限公司係於民國57年5月由莊春定先生發起成立。

### 二、公司沿革

| 年 度 | 項 目                                                                                                                                                                                                   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 57  | • 成立高豐鐵工廠，資本額5萬元，員工5名，生產攻牙機、鑽床。                                                                                                                                                                       |
| 61  | • 改組為高鋒機械有限公司，增資為500萬元，豐原設廠，生產中小型銑床，供應國內外客戶需求，經濟部列為特優廠商與外銷輔導工廠。                                                                                                                                       |
| 65  | • 鑑於成長及業務擴充之需，於大雅鄉(現工廠所在地)籌建現代化工廠、增購機器設備，增加產量及提高品質，當年7月完工，並遷移至現址。                                                                                                                                     |
| 68  | • 增資為1,570萬元，並改組為股份有限公司，開發大型之VBM-A床型立搪銑床，並計劃研究開發CNC銑床。                                                                                                                                                |
| 69  | • 資本額增資為2,000萬元。<br>• 開發完成V1-CNC銑床。                                                                                                                                                                   |
| 70  | • 增資為5,000萬元。<br>• 開發完成全國首創V2-CNC伸出臂行走及膝部雙支持電腦數控銑床，改良VBM-A床型主搪銑床為VBM-AS，獲國內外大量訂單。                                                                                                                     |
| 71  | • 開發完成全國首部V350-TF電腦仿形銑床及V350-NF CNC銑床、V350-NF (3H) CNC多頭銑床、改良V2-CNC銑床為V400-NF CNC銑床及V400-TF電腦仿形銑床，另開發完成VBM-AL床型立搪銑床，參展頗獲佳評。                                                                           |
| 72  | • 開發完成G450立橫複合銑床及U450萬能銑床，並獲國內外大量訂單。<br>• 現金增資4,500萬元，資本公積轉增資1,500萬元，資本額增為1.1億元。                                                                                                                      |
| 73  | • 擴建新廠2,000平方公尺，製造課機器設備自舊廠遷至新廠。<br>• 開發完成床台式複合數控制搪銑床VHNC2060。                                                                                                                                         |
| 74  | • 開發完成國內第一部VTC-2880大型立式電腦仿形銑床。<br>• 開發完成VMC-1040立式綜合切削機並參加美國洛杉磯機械展，頗獲佳評並取得大量訂購，同時參加台北機械展。                                                                                                             |
| 75  | • 增資4,000萬元，資本額增為1.5億元。<br>• 研究開發成功VTC-2270立式電腦仿形銑床。                                                                                                                                                  |
| 76  | • 針對客戶意見，研究改良VTC-2280為VTC-3010系列。<br>• 電腦仿形銑床大小規格齊全，共分五種機型V350-TF、V400-TF VTC-2270、VTC-3010F、VTC-3010G。                                                                                               |
| 78  | • 資本額增資為1.98億元。<br>• 增購公司正對面土地4,340平方公尺，準備擴建新廠之用。<br>• 購入HP3000XE電腦一套，為公司管理電腦化跨出第一步。<br>• 開發成功立式切削中心機，機型有VMC-650、VMC-950、VMC-1685、VMC-2185及VMC-650(4H)CNC多頭銑床。<br>• 參加第八屆EMO漢諾威機械展，展出成功，奠定立式切削機在歐洲市場。 |
| 79  | • 研究開發立式切削中心機，完成VMC-800、VMC-1050、VMC-1200及VMC-1400四種機型，立式切削中心機產品線共八種系列機種。                                                                                                                             |
| 80  | • 資本額加為2.277億元，獲財政部證管會核准股票公開發行。                                                                                                                                                                       |

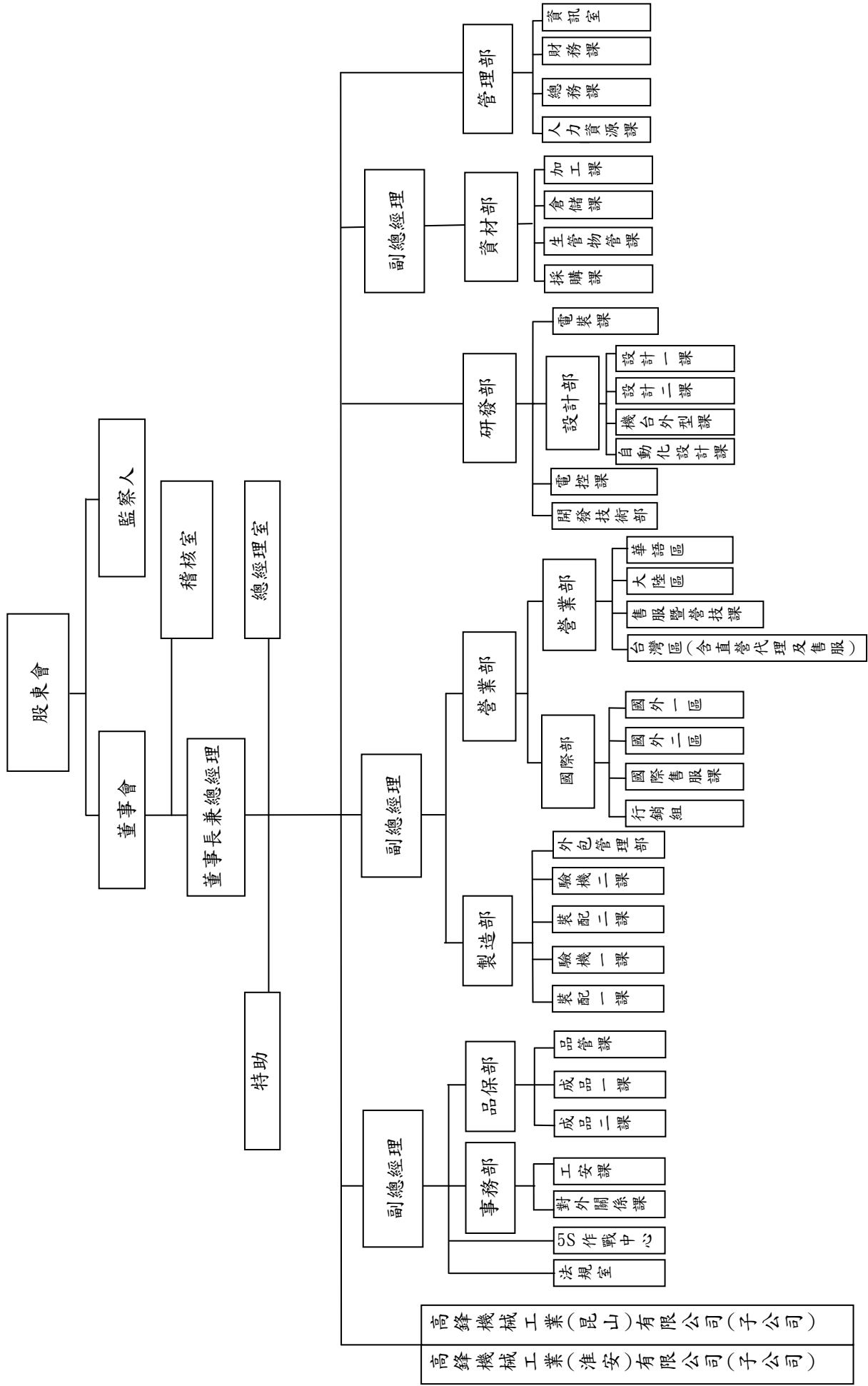
| 年 度 | 項 目                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 研究開發立式切削中心機兼仿形銑床，即VMTC系列。</li> <li>● 參加大陸北京機械展，並直接銷售大陸市場。</li> <li>● 開發仿形銑床VTC-3810機型。</li> </ul>                                                                                                                                                    |
| 81  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 遠東機械工業(股)公司介入經營。</li> <li>● 現金增資4,230萬元，資本額增為2.7億元。</li> <li>● 由「高鋒機械工業股份有限公司」變更為「高鋒工業股份有限公司」。</li> </ul>                                                                                                                                            |
| 83  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發9000rpm高轉速立式切削中心機，參加美國IMTS機展，頗獲好評及大量訂單。</li> <li>● 與工研院機械所合作開發VMC-1060線性滑軌立式切削中心機。</li> </ul>                                                                                                                                                      |
| 84  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過ISO-9002評鑑合格登錄為立式綜合切削中心機生產廠商。</li> <li>● 購買大雅鄉中清路一段114號原達立機械股份有限公司之土地2,721平方公尺建物2,567.4平方公尺，擴大生產線。</li> </ul>                                                                                                                                      |
| 85  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 現金增資3,000萬元，資本額增為3億元。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                     |
| 86  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 盈餘增資1,500萬元，資本額增為3.15億元。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                  |
| 87  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 獲證管會核准上櫃，2/24正式掛牌。</li> <li>● 現增1.185億元及盈餘轉增資0.665億元，資本額增為5億元。</li> </ul>                                                                                                                                                                            |
| 88  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 盈餘轉增資6,333萬元，資本額增為5.63億元。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                 |
| 89  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 資本公積轉增資5,633萬元，資本額增為6.19億元。</li> <li>● 開發VMC-850A快速切削之立式切削中心機及臥式HMC-630切削中心機。</li> <li>● 與日本「木堅山工業」簽訂半導體製程設備-真空泵代理銷售及維修業務。</li> <li>● 通過ISO 14001認證。</li> <li>● 榮獲經濟部小巨人獎。</li> <li>● VMC-850A榮獲外貿協會「優良設計獎」。</li> <li>● VMC-1500榮獲台灣精品標誌。</li> </ul> |
| 90  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過德國TUV ISO-9001認證。</li> <li>● VMC-850A榮獲台灣精品獎。</li> <li>● 資本公積及盈餘轉增資7,745萬元，資本額增為6.97億元。</li> </ul>                                                                                                                                                 |
| 91  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● PV-1260、HMC-630榮獲台灣精品獎。</li> <li>● 資本公積轉增資3,485萬元，增資後資本額為7.32億元。</li> <li>● 實施第一、二、三次買回公司庫藏股。</li> </ul>                                                                                                                                             |
| 92  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● VMC-1100立式綜合加工機榮獲台灣精品獎。</li> <li>● 經濟部核准科技研究發展專案-先進線型工具機技術整合性計劃。</li> <li>● 實施第四次買回公司庫藏股。</li> <li>● 8月核准於中部科學園區投資設立。</li> <li>● 買回庫藏股3,535萬元，減資後資本額為6.97億元。</li> </ul>                                                                              |
| 93  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 2月發行國內第一次無擔保可轉換公司債3億元整。</li> <li>● VMC-11600立式綜合加工機榮獲台灣精品獎。</li> <li>● 中部科學園區正式動工。</li> <li>● 公司債轉換及資本公積轉增資5,496萬元，增資後資本額為7.52億元。</li> </ul>                                                                                                         |
| 94  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 立式及臥式綜合加工機等相關產品取得專業機構之CE認證。</li> <li>● 完成線型龍門綜合加工V3300及立式綜合加工機VMC-106、VMC-137。</li> <li>● HMC-500臥式綜合加工機榮獲台灣精品獎。</li> <li>● 公司債轉換股份2,849萬元，轉換後資本額為7.8億元。</li> </ul>                                                                                  |



| 年 度 | 項 目                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 95  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 庫藏股減資1,865萬元，減資後資本額為7.61億元。</li> <li>● 完成龍門BMC-3022機台及臥式HMC-630機台。</li> <li>● HMC-630臥式綜合加工機榮獲台灣精品獎。</li> <li>● 公司債轉換股份1.2億元，轉換後資本額為8.82億元。</li> </ul>                                                                                        |
| 96  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 和大工業股份有限公司正式入主，並引進日本技術顧問團隊。</li> <li>● 中部科學園區第一棟廠房完工進駐。</li> </ul>                                                                                                                                                                            |
| 97  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 完成CV-6及PV16高速加工機種。</li> <li>● 中清路廠房出售處分完成。</li> </ul>                                                                                                                                                                                         |
| 98  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 中部科學園區第二棟廠房完工進駐。</li> <li>● 榮獲台灣精品獎銀質獎（CV-6）及獨得最佳人氣獎。</li> <li>● 完成B2616~B5217等系列龍門機台。</li> </ul>                                                                                                                                             |
| 99  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發龍門五面加工機種。</li> <li>● PV-16高速龍門加工中心機榮獲台灣精品獎。</li> </ul>                                                                                                                                                                                      |
| 100 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發CV-7~11系列線軌加工機。</li> <li>● 開發2015~3015小型龍門加工機。</li> <li>● 開發深孔加工機1500NC。</li> <li>● 買回庫藏股減資3,879萬元，減資後資本額為8.43億元。</li> </ul>                                                                                                                |
| 101 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 龍門式加工中心機(BMC-2616) 獲台灣精品獎。</li> <li>● 開發 DV-9~11 系列兩線一硬軌加工機。</li> <li>● 開發 CV-9APC 自動交換工作台線軌加工機。</li> <li>● 開發深孔加工機 MLEG-1000S。</li> <li>● 資本公積轉增資 2,529 萬元，增資後資本額為 8.68 億元。</li> </ul>                                                       |
| 102 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發CV-14/16線軌加工中心機。</li> <li>● 開發PV-1318高速龍門加工中心機。</li> <li>● 開發KRV動樑式五面龍門加工中心機。</li> <li>● 開發深孔加工機KGD-1200S。</li> <li>● 盈餘轉增資2,605萬元，增資後資本額為8.94億元。</li> </ul>                                                                                |
| 103 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發MBN-350(FCV-54)立式加工中心機</li> <li>● 高速龍門加工中心機(PV-16/PV-1313/PV-1318/PV-1323) 獲台灣精品獎。</li> <li>● 開發HMC-800臥式加工中心機。</li> <li>● 開發天車龍門加工中心機、開發龍門五軸加工機。</li> <li>● 盈餘轉增資3,577萬元，增資後資本額為9.30億元。</li> <li>● 現金增資15,000萬元，增資後資本額為10.80億元。</li> </ul> |
| 104 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發深孔加工機KGD-500-1、鉗孔攻牙加工機KT-500。</li> <li>● 開發天車龍門加工中心機KG5A-3025、龍門五軸加工機RV5A-3135。</li> <li>● 開發龍門可自動交換延長頭。</li> </ul>                                                                                                                         |
| 105 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發立式加工中心機CV-12、龍門加工中心機BMC-2012。</li> <li>● 開發高速五軸加工中心機KMU-65、高速龍門加工中心機PV-58。</li> </ul>                                                                                                                                                       |
| 106 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發立式加工中心機DV-12、VMC-126及DV-14/16。</li> <li>● 開發天車龍門加工中心機KG-6050。</li> </ul>                                                                                                                                                                    |

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統 (一)、公司組織圖



(二)、各主要部門所營業務

| 主要部門   | 主 要 職 掌                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核室    | 內部控制制度之有效執行評估及建議及執行內部稽核作業。                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 總經理室   | 綜理公司全盤業務之執行與協調、營運目標之制定及推動。                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 5S作戰中心 | 負責公司各項品質精進活動實施之規劃與推動，並擔任評審委員，評核各項活動之推行成效。                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 事務部    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責計畫、執行、考核部門賦予之職掌工作與組織管理及確保正常運作。</li> <li>2. 負責公司對外關係之建立、溝通、和諧，並維護公司在對外關係互動中之最大利益。</li> <li>3. 規劃並擬定公司計劃性與持續性之對外關係活動方案。</li> <li>4. 創造並發展對公司有利之對外關係生態環境。</li> <li>5. 職業安全衛生委員會議召開相關事宜辦理。</li> <li>6. 相關法令、法規之了解研究。</li> <li>7. 安全衛生相關協調事項及職業傷病之相關事項作業。</li> </ol>    |
| 品保部    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 規劃公司品質保證系統之運作，協調相關單位追蹤與預防重大品質異常。</li> <li>2. 全面確保並提昇產品品質，同時滿足ISO認證之需求。</li> <li>3. 規劃及推展客戶服務需求的服務策略。推動客訴之事實處理。</li> </ol>                                                                                                                                            |
| 製造部    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 執行各類產品之製造、廠內加工/組裝、試車。</li> <li>2. 生產作業流程之控制、改善及環境之管理。</li> <li>3. 生產設備及應用工具之保養維護及管理。</li> </ol>                                                                                                                                                                      |
| 營業部    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責內外銷業務及市場開發、銷售、代理商之管理及應收款項之催收。</li> <li>2. 負責內、外銷機台交機、售後服務、維修。</li> </ol>                                                                                                                                                                                           |
| 研發部    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 依據市場趨勢之變化研究開發新產品、產品改良及整合公司之技術支援。</li> <li>2. 新開發機台之零配件廠商開發議價，及各製程技術開發改良。</li> </ol>                                                                                                                                                                                  |
| 資材部    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 生產計劃之擬定與執行與產品裝配、製成管制及執行。</li> <li>2. 物料需求計畫制訂與執行。</li> <li>3. 物料需求、請購、採購管理作業及倉儲管理。</li> <li>4. 原物料加工處理。</li> </ol>                                                                                                                                                   |
| 管理部    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 人事管理、薪資計算、績效考核、教育訓練、員工福利關係維護。</li> <li>2. 總務及管理相關制度建立。</li> <li>3. 負責公司各類作業電腦化、資訊化及ERP整合系統導入及運作，對內對外網路系統建置及維持，電子資訊安全維護。</li> <li>4. 各項財務報表之彙整編製及提供各類財務管理資訊。</li> <li>5. 營運資金之預測、管理及長期財務規劃。</li> <li>6. 成本制度與預算制度差異分析及追蹤。</li> <li>7. 人員之在職教育訓練及工廠衛生安全之管理。</li> </ol> |



| 職稱  | 國籍或註冊地 | 姓名                             | 性別        | 選(就)任日期   | 任期 | 初次選任日期<br>(註2)   | 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<br>(註3)         | 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<br>股<br>比<br>率 | 股數                  | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數             | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數         | 持<br>股<br>比<br>率 |                         |                                                               | 職稱                      | 姓名  | 關係   |
| 監察人 | 台灣     | 沈千慈                            | 女         | 105.07.01 | 3年 | 96.07.01         | 233,788   | 0.22%            | 233,788             | 0.22%            | 0              | 0%               | 0          | 0%               | 美國俄特拉克<br>管理學院<br>企業系碩士 | 和太工業(股)公司董事、<br>什鐵股份有限公司董事、<br>全正股份有限公司獨立董事、<br>登的電子股份有限公司監察人 | 董事長                     | 沈國榮 | 直系親屬 |
| 監察人 | 台灣     | 黃豐義                            | 男         | 105.07.01 | 3年 | 96.07.01         | 1,611,000 | 1.49%            | 1,611,000           | 1.49%            | 0              | 0%               | 0          | 0%               | 台南高工<br>機械圖科            | 和太工業(股)公司董事、<br>類暉機械(股)公司董事                                   | 無                       | 無   | 無    |
| 監察人 | 英屬維京群島 | 英屬維京群島商<br>林可股份有限公司<br>代表人：張重寶 | 不適用<br>*男 | 105.07.01 | 3年 | 90.07.01<br>(註2) | 473,668   | 0.44%            | 473,668<br>*155,581 | 0.44%<br>*0.14%  | 0              | 0%               | 0          | 0%               | 大同技術學院<br>會計科           | 川富企業股份有限公司監察人                                                 | 無                       | 無   | 無    |

註1：遠東機械工業股份有限公司於82.06.30-86.06.30擔任董事、監察人。

註2：英屬維京群島商林可股份有限公司於90.07.01-96.06.30擔任董事、監察人。

## 2. 法人股東之主要股東

106 年 04 月 30 日

| 法人股東名稱(註1)      | 法人股東之主要股東(註2)                                                                                                                   |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 和鑽投資股份有限公司      | 和大工業股份有限公司(100%)                                                                                                                |
| 遠東機械工業股份有限公司    | 莊國欽(20.03%)、莊國輝(17.87%)、莊惠美(12.57%)、莊富美(11.50%)、莊邱淑惠(5.11%)、林可股份有限公司(1.58%)、銘珠投資股份有限公司(1.57%)、莊宇龍(0.96%)、莊張上珠(0.91%)、賴建福(0.86%) |
| 豪慶投資有限公司        | 孫永倉(43%)、孫永祿(43%)、孫慶壽(14%)                                                                                                      |
| 英屬維京群島商林可股份有限公司 | 林初音(33.33%)、林艾薇(33.33%)、林凱莉(33.34%)                                                                                             |

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

## 3. 主要股東為法人者其主要股東

106 年 04 月 30 日

| 法人名稱(註1)   | 法人之主要股東(註2)                                                                                                                                                                                        |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 和大工業股份有限公司 | 中部投資有限公司(4.168%);國泰人壽保險股份有限公司(3.919%);仟鑽股份有限公司(3.420%);中部汽車股份有限公司(2.902%);高鋒工業股份有限公司(2.448%);南山人壽保險股份有限公司(2.382%);大通託管Stichting APG新市股(1.844%);沈國榮(1.761%);林炎輝(1.389%);匯豐託管世界視野投資基金之亞洲發展基金(1.278%) |
| 林可股份有限公司   | 林初音(33.33%)、林艾薇(33.33%)、林凱莉(33.34%)                                                                                                                                                                |
| 銘珠投資股份有限公司 | 莊惠美(38.70%)、莊國欽(27.95%)、莊國輝(22.91%)、魏貞緞(1.60%)、黃信約(1.00%)、黃泰彊(0.60%)、張泰文(0.44%)、莊重光(0.40%)、王俊欽(0.40%)、陳甲乙(0.40%)                                                                                   |

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

#### 4. 董事及監察人資料

106 年 04 月 30 日

| 姓名<br>(註 1)                    | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                    |                                                                              |                                      | 符合獨立性情形 (註 2) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任<br>其他<br>公開<br>發行<br>公司<br>獨立<br>董事<br>家數 |
|--------------------------------|----|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----------------------------------------------|
|                                |    | 商務、法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須相<br>關科系之公<br>私立大專院<br>校講師以上 | 法官、檢察<br>官、律師、會<br>計師或其他<br>與公司業務<br>所需之國家<br>考試及格領<br>有證書之專<br>門職業及技<br>術人員 | 商務、法<br>務、會計<br>或公司業<br>務所須之<br>工作經驗 | 1             | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                                              |
| 和鑽投資(股)公司<br>代表人：沈國榮           |    | ✓                                                          |                                                                              | ✓                                    | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ |   |   | ✓ |   | ✓ |    | 0                                            |
| 遠東機械工業(股)公司<br>代表人：陳宜珊         |    |                                                            |                                                                              | ✓                                    | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓ |    | 0                                            |
| 豪慶投資有限公司<br>代表人：孫永倉            |    |                                                            |                                                                              | ✓                                    | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |    | 0                                            |
| 張於正                            |    |                                                            |                                                                              | ✓                                    | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                            |
| 廖述忠                            | ✓  |                                                            | ✓                                                                            | ✓                                    | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 2                                            |
| 賴思達                            |    |                                                            | ✓                                                                            | ✓                                    | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                            |
| 王福林                            | ✓  |                                                            |                                                                              | ✓                                    | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                            |
| 沈千慈                            |    |                                                            |                                                                              | ✓                                    | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ |   |   | ✓ |   | ✓ | ✓  | 1                                            |
| 黃豐義                            |    |                                                            |                                                                              | ✓                                    | ✓             | ✓ |   | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                            |
| 英屬維京群島商<br>林可股份有限公司<br>代表人：張重賢 |    |                                                            |                                                                              | ✓                                    | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |    | 0                                            |

註 1：欄位多寡視實際數調整。

註 2：各董事、監察人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) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、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五以上股東。
- (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。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (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。

## (二)、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106 年 04 月 30 日

| 職 稱<br>(註1) | 國 籍 | 姓 名 | 性 別 | 選(就)任<br>日 期 | 持有股份    |          | 配偶、未成年<br>子女持有股<br>份 |          | 利用他人名<br>義持有股份 |          | 主要經(學)歷(註2)                                                        | 目前兼任其他公司之職務                                                                                                                                                                                                                                                     | 具配偶或二親<br>等以內<br>關係之經理人 |    |    |
|-------------|-----|-----|-----|--------------|---------|----------|----------------------|----------|----------------|----------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----|----|
|             |     |     |     |              | 股數      | 持股<br>比率 | 股數                   | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                 | 職稱                      | 姓名 | 關係 |
| 董事長/<br>執行長 | 台灣  | 沈國榮 | 男   | 96.01.01     | 254,529 | 0.24%    | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 美國西太平洋大學 MBA 碩士、<br>澳洲雪梨大學 MBA、<br>美國 IAU 大學榮譽博士、<br>朝陽科技大學名譽管理學博士 | 和鑽投資董事長、<br>和大工業(股)公司董事長、<br>高鋒機械工業(昆山)公司董事、<br>高鋒機械工業(淮安)公司董事、<br>漢大創業投資(股)公司董事長、<br>萬大創業投資(股)公司董事長、<br>榮建土地開發股份有限公司董事長、<br>無錫和大精密齒輪董事、<br>光隆(股)公司董事、<br>和贏精工(股)公司董事、<br>榮智塑膠(股)公司董事、<br>台中國際育樂(股)公司常務董事<br>華豐橡膠工業(股)公司副董事長<br>介錐機械股份有限公司董事、<br>日月千禧酒店股份有限公司董事 | 無                       | 無  | 無  |
|             |     |     |     |              |         |          |                      |          |                |          |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                         |    |    |
| 副總經理        | 台灣  | 陳振中 | 男   | 94.04.01     | 33,000  | 0.03%    | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 南亞工專機械系                                                            | 高鋒機械工業(淮安)公司董事<br>高鋒機械工業(昆山)公司董事                                                                                                                                                                                                                                | 無                       | 無  | 無  |
| 副總經理        | 台灣  | 廖榮棟 | 男   | 99.07.19     | 43,873  | 0.04%    | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 海洋大學造船工程學                                                          | 高鋒機械工業(淮安)公司董事長兼總經理<br>高鋒機械工業(昆山)公司董事長兼總經理                                                                                                                                                                                                                      | 無                       | 無  | 無  |
| 副總經理        | 台灣  | 姜廷基 | 男   | 105.03.30    | 0       | 0%       | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 陸軍軍官學校理學士<br>三軍大學戰爭學院                                              | 無                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無  | 無  |
| 管理部協理       | 台灣  | 陳昶元 | 男   | 92.08.18     | 43,000  | 0.04%    | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 逢甲大學會計系                                                            | 高鋒機械工業(淮安)公司監察人、<br>高鋒機械工業(昆山)公司監察人                                                                                                                                                                                                                             | 無                       | 無  | 無  |
| 製造部協理       | 台灣  | 張欽琪 | 男   | 103.03.01    | 10,189  | 0.01%    | 4,000                | 0%       | 0              | 0%       | 新民高中資訊科                                                            | 無                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無  | 無  |
| 品保部協理       | 台灣  | 周國昌 | 男   | 95.04.01     | 54,842  | 0.05%    | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 萬能工商專工管科                                                           | 無                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無  | 無  |
| 研發部協理       | 台灣  | 吳勝墩 | 男   | 94.04.01     | 62,726  | 0.06%    | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 中興大學工學碩士                                                           | 無                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無  | 無  |
| 營業部協理       | 台灣  | 游裕逸 | 男   | 98.04.29     | 0       | 0%       | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 聯合工專機械科                                                            | 無                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無  | 無  |
| 事務部協理       | 台灣  | 鄒松林 | 男   | 105.01.11    | 0       | 0%       | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 中正理工學院碩士                                                           | 無                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無  | 無  |
| 外包管理部<br>經理 | 台灣  | 江文乾 | 男   | 103.03.01    | 7,491   | 0.01%    | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 嶺東高中汽車科                                                            | 無                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無  | 無  |
| 開發技術部<br>經理 | 台灣  | 葉雲發 | 男   | 94.11.01     | 24,362  | 0.02%    | 0                    | 0%       | 0              | 0%       | 永春國中                                                               | 無                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無  | 無  |
| 資材部經理       | 台灣  | 阮証義 | 男   | 105.11.01    | 3,375   | 0.00%    | 653                  | 0%       | 0              | 0%       | 勤益技術學院機械工程科                                                        | 無                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無  | 無  |



### 三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)、董事(含獨立董事)之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元

| 職 稱  | 姓 名                 | 董事酬金  |           |          |           |         |           | A、B、C 及 D 等四項總額 占稅後純益之比例(註 10) |           |                                |           | 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益之比例(註 10) |      | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註 10) |        |           |
|------|---------------------|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|--------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|---------------|-----------|----------|------|-------------------------------------|------|--------------------------|--------|-----------|
|      |                     | 報酬(A) |           | 退職退休金(B) |           | 董事酬勞(C) |           | 業務執行費用(D)                      |           | A、B、C 及 D 等四項總額 占稅後純益之比例(註 10) |           | 薪資、獎金及特支費等(E) |           | 退職退休金(F) |      | 員工酬勞(G)                             |      |                          | 本公司    | 財務報告內所有公司 |
|      |                     | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司     | 財務報告內所有公司 | 本公司                            | 財務報告內所有公司 | 本公司                            | 財務報告內所有公司 | 本公司           | 財務報告內所有公司 | 現金金額     | 股票金額 | 現金金額                                | 股票金額 |                          |        |           |
|      |                     |       |           |          |           |         |           |                                |           |                                |           |               |           |          |      |                                     |      |                          |        |           |
| 董事長  | 和鑽投資                | 0     | 0         | 0        | 0         | 1,118   | 1,118     | 0                              | 0         | 1.51%                          | 1.51%     | 0             | 0         | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 1.51%                    | 1.51%  | 0         |
| 董事長  | 和鑽投資<br>代表人:沈國榮     | 0     | 0         | 0        | 0         | 0       | 0         | 150                            | 150       | 0.20%                          | 0.20%     | 2,464         | 3,068     | 0        | 0    | 433                                 | 0    | 4.11%                    | 4.92%  | 0         |
| 董事   | 豪慶投資                | 0     | 0         | 0        | 0         | 447     | 447       | 0                              | 0         | 0.60%                          | 0.60%     |               |           | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 0.60%                    | 0.60%  | 0         |
| 董事   | 豪慶投資<br>代表人:孫永倉     | 0     | 0         | 0        | 0         | 0       | 0         | 150                            | 150       | 0.20%                          | 0.20%     | 0             | 0         | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 0.20%                    | 0.20%  | 0         |
| 董事   | 張於正                 | 0     | 0         | 0        | 0         | 447     | 447       | 145                            | 145       | 0.80%                          | 0.80%     | 0             | 0         | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 0.80%                    | 0.80%  | 0         |
| 董事   | 遠東機械                | 0     | 0         | 0        | 0         | 447     | 447       | 0                              | 0         | 0.60%                          | 0.60%     | 0             | 0         | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 0.60%                    | 0.60%  | 0         |
| 董事   | 遠東機械<br>代表人:陳宜珊     | 0     | 0         | 0        | 0         | 0       | 0         | 30                             | 30        | 0.04%                          | 0.04%     | 0             | 0         | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 0.04%                    | 0.04%  | 0         |
| 獨立董事 | 廖述忠                 | 0     | 0         | 0        | 0         | 0       | 0         | 170                            | 170       | 0.23%                          | 0.23%     | 0             | 0         | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 0.23%                    | 0.23%  | 0         |
| 獨立董事 | 賴思達                 | 0     | 0         | 0        | 0         | 0       | 0         | 165                            | 165       | 0.22%                          | 0.22%     | 0             | 0         | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 0.22%                    | 0.22%  | 0         |
| 獨立董事 | 王福林                 | 0     | 0         | 0        | 0         | 0       | 0         | 170                            | 170       | 0.23%                          | 0.23%     | 0             | 0         | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 0.23%                    | 0.23%  | 0         |
| 董事   | 祐珍家資產(註1)           | 0     | 0         | 0        | 0         | 0       | 0         | 0                              | 0         | 0                              | 0         | 0             | 0         | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 0                        | 0      | 0         |
| 董事   | 和鑽投資(註1)<br>代表人:廖榮棟 | 0     | 0         | 0        | 0         | 0       | 0         | 70                             | 70        | 0.10%                          | 0.10%     | 733           | 733       | 33       | 33   | 0                                   | 0    | 1.13%                    | 1.13%  | 0         |
| 董事   | 和鑽投資(註1)<br>代表人:沈永祥 | 0     | 0         | 0        | 0         | 0       | 0         | 70                             | 70        | 0.10%                          | 0.10%     | 0             | 0         | 0        | 0    | 0                                   | 0    | 0.10%                    | 0.10%  | 0         |
| 合計   |                     | 0     | 0         | 0        | 0         | 2,459   | 2,459     | 1,120                          | 1,120     | 4.83%                          | 4.83%     | 3,197         | 3,801     | 33       | 33   | 433                                 | 0    | 9.77%                    | 10.58% | 0         |

註 1：於 105 年 06 月 30 日解任,統計至 105 年 06 月資料。

註1：於105年06月30日解任,統計至105年06月資料。

(二)、監察人之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元

| 職稱  | 姓名              | 監察人酬金          |                        |                |                        |                    |                        | A、B 及 C 等三項總額占<br>稅後純益之比例<br>(註 8) |                        | 有無領取來自<br>子公司以外轉<br>投資事業酬金<br>(註 9) |
|-----|-----------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|
|     |                 | 報酬(A)<br>(註 2) |                        | 酬勞(B)<br>(註 3) |                        | 業務執行費用(C)<br>(註 4) |                        |                                    |                        |                                     |
|     |                 | 本公司            | 財務報告內<br>所有公司<br>(註 5) | 本公司            | 財務報告內所<br>有公司<br>(註 5) | 本公司                | 財務報告內<br>所有公司<br>(註 5) |                                    |                        |                                     |
|     |                 |                |                        |                |                        |                    |                        | 本公司                                | 財務報告內<br>所有公司<br>(註 5) |                                     |
| 監察人 | 沈千慈             | 0              | 0                      | 447            | 447                    | 145                | 145                    | 0.80%                              | 0.80%                  | 0                                   |
| 監察人 | 黃豐義             | 0              | 0                      | 447            | 447                    | 150                | 150                    | 0.80%                              | 0.80%                  | 0                                   |
| 監察人 | 林可股份            | 0              | 0                      | 447            | 447                    | 120                | 120                    | 0.76%                              | 0.76%                  | 0                                   |
| 監察人 | 林可股份<br>代表人:張重賢 | 0              | 0                      | 0              | 0                      | 25                 | 25                     | 0.03%                              | 0.03%                  | 0                                   |
| 合計  |                 | 0              | 0                      | 1,341          | 1,341                  | 440                | 440                    | 2.40%                              | 2.40%                  | 0                                   |

(三)、總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

| 職稱      | 姓名  | 薪資(A) |           | 退職退休金(B) |           | 獎金及特支費等等(C) |           | 員工酬勞金額(D) |      |       | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|---------|-----|-------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|------|-------|-------------------------|-----------|--------------------|
|         |     | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司         | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 股票金額 | 現金金額  | 本公司                     | 財務報告內所有公司 |                    |
| 董事長/總經理 | 沈國榮 |       |           |          |           |             |           |           |      |       |                         |           |                    |
| 副總經理    | 陳振中 | 5,798 | 7,020     | 201      | 201       | 2,730       | 2,786     | 1,178     | 0    | 1,178 | 13.36%                  | 15.08%    | 0                  |
| 副總經理    | 廖榮棟 |       |           |          |           |             |           |           |      |       |                         |           |                    |
| 副總經理    | 連家東 |       |           |          |           |             |           |           |      |       |                         |           |                    |
| 副總經理    | 姜廷基 |       |           |          |           |             |           |           |      |       |                         |           |                    |

註1：盈餘分配員工酬勞部分為105年預估金額。

註2：支付董事長配車1,000仟元及司機報酬307仟元。(未併入105年薪資、獎金及特支費內)。

註3：副總經理連家東於105/11/13解任。

註4：上列退職退休金提撥金額201仟元；實際支付金額0元。

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             | 財務報告內所有公司E      |
| 低於2,000,000元                    | 姜廷基             | 姜廷基             |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)    | 沈國榮、陳振中、廖榮棟、連家東 | 沈國榮、陳振中、廖榮棟、連家東 |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)   | 0               | 0               |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)  | 0               | 0               |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)  | 0               | 0               |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)  | 0               | 0               |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元(不含) | 0               | 0               |
| 100,000,000元以上                  | 0               | 0               |
| 總計                              | 5               | 5               |

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形(擬議數)

|     | 職稱      | 姓名  | 股票金額 | 現金金額     | 總計       | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|---------|-----|------|----------|----------|---------------|
| 經理人 | 董事長/執行長 | 沈國榮 | 0    | 2,631 仟元 | 2,631 仟元 | 3.55%         |
|     | 副總經理    | 陳振中 |      |          |          |               |
|     | 副總經理    | 廖榮棟 |      |          |          |               |
|     | 副總經理    | 姜廷基 |      |          |          |               |
|     | 管理部協理   | 陳昶元 |      |          |          |               |
|     | 製造部協理   | 周國昌 |      |          |          |               |
|     | 研發部協理   | 吳勝墩 |      |          |          |               |
|     | 營業部協理   | 游裕逸 |      |          |          |               |
|     | 生管部協理   | 鄒松林 |      |          |          |               |
|     | 製造部協理   | 張欽棋 |      |          |          |               |
|     | 製造部經理   | 江文乾 |      |          |          |               |
|     | 財務部副理   | 陳素媛 |      |          |          |               |
|     | 國際部經理   | 沈千鈺 |      |          |          |               |
|     | 資材部經理   | 阮証義 |      |          |          |               |
|     | 生產技術部經理 | 葉雲發 |      |          |          |               |

註：此係 105 年員工酬勞預估發放金額。

前十大取得員工酬勞人士姓名、職位及前十大分紅總股數

|    | 姓名  | 職稱      | 股票股利股數 | 現金金額     |
|----|-----|---------|--------|----------|
| 1  | 沈國榮 | 董事長/執行長 | 0      | 2,626 仟元 |
| 2  | 陳振中 | 副總經理    |        |          |
| 3  | 廖榮棟 | 副總經理    |        |          |
| 4  | 吳勝墩 | 協理      |        |          |
| 5  | 陳昶元 | 協理      |        |          |
| 6  | 周國昌 | 協理      |        |          |
| 7  | 張欽棋 | 協理      |        |          |
| 8  | 游裕逸 | 協理      |        |          |
| 9  | 陳俊憲 | 經理      |        |          |
| 10 | 朱益伸 | 副理      |        |          |

註：此係 104 年員工酬勞實際發放金額。

- (四)、分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司 董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 近二年董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元

| 年度       | 105 年度 |           |          | 104 年度 |           |          |
|----------|--------|-----------|----------|--------|-----------|----------|
|          | 本公司    | 合併報表內所有公司 | 佔稅後純益(%) | 本公司    | 合併報表內所有公司 | 佔稅後純益(%) |
| 董事       | 7,242  | 7,846     | 9.77%    | 9,270  | 9,922     | 7.65%    |
| 監察人      | 1,781  | 1,781     | 2.40%    | 1,720  | 1,720     | 1.42%    |
| 總經理及副總經理 | 9,907  | 11,185    | 13.36%   | 8,039  | 9,471     | 6.64%    |

2. 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之關聯性：

- (1). 董監事酬勞之政策擬訂，已明訂本公司章程，總經理酬勞於聘用時呈董事長核准並經董事會通過，副總經理以下則經總經理核准。
3. 經營績效及未來風險之關聯性：
- (1). 經營績效的優劣，影響經營主管獎金之發放。
- (2). 105 年度年度決算為稅後淨利 74,175 仟元，每股擬分配 0.7 元現金股利，依公司章程第廿六條：本公司年度如有獲利，應提撥至少百分之三為員工酬勞，董事監察人酬勞不得高於百分之五，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。因本年度獲利較上年度減少，故 105 年度之董監酬金略減。
- (3). 支付公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金將依據未來風險因素適當調整之，且不應引導董事、監察人、總經理及副總經理因追求酬金而從事逾越公司風險之行為，以避免本公司於支付酬金後卻蒙受損失之不當情事。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)、董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

| 職稱                                                          | 姓名(註1)                  | 實際出(列)<br>席次數B | 委託出席<br>次數 | 實際出(列)席率<br>(%)【B/A】 | 備註                    |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|------------|----------------------|-----------------------|
| 董事長                                                         | 和鑽投資股份有限公司<br>代表人：沈國榮   | 6              | 0          | 100%                 | 連任<br>105 年 06 月 20 日 |
| 董事                                                          | 遠東機械工業股份有限公司<br>代表人：陳宜珊 | 6              | 0          | 100%                 | 連任<br>105 年 06 月 20 日 |
| 董事                                                          | 和鑽投資股份有限公司<br>代表人：廖榮棟   | 2              | 0          | 100%                 | 舊任<br>105 年 06 月 20 日 |
| 董事                                                          | 和鑽投資股份有限公司<br>代表人：沈水祥   | 2              | 0          | 100%                 | 舊任<br>105 年 06 月 20 日 |
| 董事                                                          | 豪慶投資有限公司<br>代表人：孫永倉     | 6              | 0          | 100%                 | 連任<br>105 年 06 月 20 日 |
| 董事                                                          | 張於正                     | 5              | 0          | 83%                  | 連任<br>105 年 06 月 20 日 |
| 董事                                                          | 祐珍家資產管理有限公司<br>代表人：郭明新  | 2              | 0          | 100%                 | 舊任<br>105 年 06 月 30 日 |
| 獨立董事                                                        | 廖述忠                     | 4              | 0          | 100%                 | 新任<br>105 年 06 月 30 日 |
| 獨立董事                                                        | 賴思達                     | 3              | 0          | 75%                  | 新任<br>105 年 06 月 30 日 |
| 獨立董事                                                        | 王福林                     | 4              | 0          | 100%                 | 新任<br>105 年 06 月 30 日 |
| 監察人                                                         | 沈千慈                     | 5              | 0          | 83%                  | 連任<br>105 年 06 月 20 日 |
| 監察人                                                         | 黃豐義                     | 6              | 0          | 100%                 | 連任<br>105 年 06 月 20 日 |
| 監察人                                                         | 林可股份有限公司<br>代表人：張重賢     | 5              | 0          | 83%                  | 連任<br>105 年 06 月 20 日 |
| 其他應記載事項：                                                    |                         |                |            |                      |                       |
| 一、董事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、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。 |                         |                |            |                      |                       |

其他應記載事項：

一、董事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、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

(一)證券交易法第14條之3所列事項：詳下表。

(二)除前開事項外，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。

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：

1. 沈國榮董事長、張於正董事、孫永倉董事。

2. 本公司出售嘉義大埔美土地及廠房合約事宜。

3. 為和大工業董事(交易對象)。

4. 由獨立董事廖述忠擔任代理主席，扣除利益迴避董事外出席董事3席，經代理主席徵詢除利益迴避董事外其他出席董事無異議通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：董事會運作皆依「董事會議事規則」辦理。

有關證券交易法第14條之3所列事項之董事會議案：

| 董事會<br>開會日期 | 議案內容及後續處理             | 獨立董事意見及公司對<br>獨立董事意見之處理 |
|-------------|-----------------------|-------------------------|
| 105/07/04   | 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」  | 無                       |
|             | 通過修訂本公司「內部稽核制度」       | 無                       |
| 105/11/02   | 通過修正本公司「防範內線交易管理作業程序」 | 無                       |
|             | 通過修正本公司「內控制度－關係人交易」   | 無                       |
|             | 通過修正本公司「會計制度」         | 無                       |
| 105/12/14   | 通過出售本公司嘉義大埔美土地及廠房     | 無                       |

(二)、審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

(1)、審計委員會運作情形：不適用。

(2)、監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會6次(A)，列席情形如下：

| 職稱  | 姓名                  | 實際列席次<br>數(B) | 實際列席率<br>(%)(B/A) | 備註                 |
|-----|---------------------|---------------|-------------------|--------------------|
| 監察人 | 沈千慈                 | 5             | 83%               | 連任 105 年 06 月 20 日 |
| 監察人 | 黃豐義                 | 6             | 100%              | 連任 105 年 06 月 20 日 |
| 監察人 | 林可股份有限公司<br>代表人：張重賢 | 5             | 83%               | 連任 105 年 06 月 20 日 |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：本公司之發言人負責協助本公司員工、股東及利害關係人士與監察人溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：內部稽核主管就公司財務、業務狀況進行了解並追蹤結果，並列席董事會備詢報告，其職責依公司法規定執行。

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

(3)、與財務報告有關人士辭職解任情形彙總：無。

(三)、公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                        | 運作情形 |   |                                                                                                                                                  | 與上市上櫃公司<br>治理實務守則<br>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 | 本公司目前未訂定「上市上櫃公司治理實務守則」，惟本公司已訂定股東會、董事會議事規則及內控制度等，公司治理精神已包含於相關辦法中，以推動公司治理之運作。                                                                      | 符合公司治理實務守則規定                 |
| 二、公司股權結構及股東權益                               | V    |   | (一). 公司除設有發言人隨時接受股東建言或說明疑慮外，並有總經理室各機能組幕僚人員全力支援，對股東的建言或疑慮深入了解並檢討後，提出口頭或書面答覆。                                                                      | 符合公司治理實務守則規定                 |
| (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    |   | (二). 公司對持股10%以上股東及擔任董監事股東之股權有增減或抵押變動情形，均隨時注意掌握。董監事及持股10%以上股東部份，每月均依規定輸入證期會指定之資訊申報網站公開揭露。                                                         |                              |
| (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    |   | (三). 本公司與關係企業除獨立運作外，有業務往來者，均視為獨立第三人辦理，財產管理權責均明確劃分，並無非常規交易情形。對單一企業之背書保證亦訂有嚴謹的保證範圍及額度限制。                                                           |                              |
| (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    |   | (四). 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，適用對象涵蓋本公司董監事、經理人及受雇人等，並不定期進行相關訊息更新及宣導。                                                                                  |                              |
| (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    |   | (一). 本公司董事會成員組成注重多元化要素，並普遍具備執行職務所必備之知識、技能。                                                                                                       | 符合公司治理實務守則規定                 |
| 三、董事會之組成及職責                                 |      |   | (二). 本公司除依法設置薪資報酬委員會外，未設置審計及其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。                                                                                                 |                              |
| (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？                 | V    | V | (三). 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及評估方式，未來將視需要評估訂定之。                                                                                                          |                              |
| (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？ |      |   | (四). 本公司管理部一年一次自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報105/08/09董事會討論並通過。經本公司管理部評估國富浩華聯合會計師事務所張福郎會計師及王戊昌會計師之獨立性，皆符合本公司獨立性評估標準(詳下表)，並取得會計師出具未有違反獨立性之聲明函，足堪擔任本公司簽證會計師。 |                              |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？      |      |   |                                                                                                                                                  |                              |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                       | V    |   |                                                                                                                                                  |                              |

| 評估項目                                                                                                                            | 運作情形   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                 | 是      | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |
| 四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、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      |   | 本公司設有管理部專職單位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、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)。                                                                                                                                                                                                                            | 符合公司治理實務守則規定         |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?                                               | V      |   | 本公司已於網站(網址http://www.kafo.com.tw)建立利害關係人專區。                                                                                                                                                                                                                                                                             | 符合公司治理實務守則規定         |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?                                                                                                        | V      |   | 本公司有委任專業股務代辦機構辦理股東會事宜。                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 符合                   |
| 七、資訊公開<br>(一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊?<br>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(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<br>V |   | (一).本公司網址http://www.kafo.com.tw.介紹公司狀況及有關業務,並依主管機關規定於公開資訊觀測站公告申報各項財務業務及公司治理資訊。<br>(二).本公司依工作執掌設有專人執行之,並建立發言人及代理發言人制度;投資人亦可藉由公開資訊觀測站查詢本公司財務、業務及本公司治理資訊。                                                                                                                                                                  | 符合公司治理實務守則規定         |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(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      |   | 本公司目前尚未訂定公司治理實務守則,然則本公司之公司治理精神分散於各內控中,並於員工到職時宣告管理規章,輔導員工遵循公司規定。<br>各項本公司實施情形如下:<br>1.本公司董事、監察人參考「上市上櫃董事、監察人進修推行要點」之規定,目前依個人需求自行進修。各董事、監察人之進修以參加各類講座及研討會議為主,並無參加進修推行要點之指定機構進修課程。105年度符合規定進修共計63小時。<br>2.本公司與客戶保持暢通之溝通管道,執行情形:良好。<br>3.本公司購置董監事責任保險:每年例行購置。<br>4.本公司奉公守法、重視勞資關係提供就業機會以善盡社會責任。<br>5.公司相關人員對公司治理相關進修情形:見下表。 | 符合公司治理實務守則規定         |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發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。                                                                 |        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |
| (一)股東常會是否同時採行電子投票及董監候選人提名制:本公司於105年股東常會修訂相關規章符合該項規定,並於106年股東常會使用電子投票及董監候選人提名制。                                                  |        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |



| 評估項目                                                                                                      | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司<br>治理實務守則<br>差異情形及<br>原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------|
|                                                                                                           | 是    | 否 |                                  |
| 摘要說明                                                                                                      |      |   |                                  |
| (二)公司對於股東常會議案是否採逐案票決，並將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄：本公司於106年股東常會使用電子投票，股東常會議案會採逐案票決，並將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄。 |      |   |                                  |
| (三)公司之董事、監察人之進修：本公司不定期由經營團隊、簽證會計師、律師及證券商為董事於法規資訊變動及公司經營上之相關資訊簡報，各董事之相關外部進修課程將視需要自行安排參加。                   |      |   |                                  |
| (四)公開資訊揭露英文版文件：本公司將依循法規規定需要製作英文版文件，並逐步強化相關資訊。                                                             |      |   |                                  |

1. 公司相關人員對公司治理相關進修情形：

| 職稱    | 姓名  | 進修日期           | 主辦單位                       | 課程名稱                            | 進修時數 |
|-------|-----|----------------|----------------------------|---------------------------------|------|
| 管理部協理 | 陳昶元 | 105. 12. 19-20 | 會計研究發展基金會                  | 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班            | 12   |
| 財務課副理 | 陳素媛 | 105. 12. 19-20 | 會計研究發展基金會                  | 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班            | 12   |
| 稽核室   | 王淑芬 | 105. 7. 4-5    | 香港商漢德技術監督服務亞太有限公司<br>台灣分公司 | ISO 9001：2015品質系統內部稽核員訓練        | 12   |
| 財務課   | 林麗珍 | 105. 4. 26     | 會計研究發展基金會                  | 企業準則VS過去公報 全盤差異                 | 6    |
| 財務課   | 張嘉珍 | 105. 4. 26     | 會計研究發展基金會                  | 企業準則VS過去公報 全盤差異                 | 6    |
| 稽核室   | 王淑芬 | 105. 9. 23     | 會計研究發展基金會                  | 企業『員工舞弊』之稽核防制與案例解析              | 6    |
| 稽核室   | 王淑芬 | 105. 10. 4     | 會計研究發展基金會                  | 我國新發布『企業會計準則公報』與過去財務會計準則公報之差異解析 | 6    |
| 稽核室   | 林麗珠 | 105. 7. 27     | 會計研究發展基金會                  | 內稽人員對合併編表作業的內稽要點與『財報不實』法律風險探討   | 6    |
| 稽核室   | 林麗珠 | 105. 12. 9     | 內部稽核協會                     | 自行評估實務篇                         | 6    |

2. 員工之進修訓練：

| 項目        | 班次數 | 總人次 | 總時數    | 總費用       |
|-----------|-----|-----|--------|-----------|
| 1. 專業職能訓練 | 24  | 30  | 212    | 56,650    |
| 2. 主管才能訓練 | 2   | 3   | 30     | 17,000    |
| 3. 通職訓練   | 26  | 432 | 59,219 | 1,137,600 |
| 總計        | 52  | 465 | 59,461 | 1,211,250 |

3、本公司之董監事對公司治理相關進修情形：

| 序號 | 職稱   | 姓名  | 進修日期 | 主辦單位                 | 課程名稱                         | 進修時數 |
|----|------|-----|------|----------------------|------------------------------|------|
| 1  | 監察人  | 張重賢 | 1.26 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 105 年公司治理論壇系列-內線交易與企業社會責任座談會 | 3    |
|    |      |     | 8.1  | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 財報不實之法律責任解析                  | 3    |
|    |      |     | 8.11 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 如何運用合併報表提升經營管理績效             | 3    |
| 2  | 監察人  | 沈千慈 | 4.22 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 105 年公司治理論壇系列-內線交易與企業社會責任座談會 | 3    |
|    |      |     | 7.22 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會         | 3    |
|    |      |     | 8.1  | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 財報不實之法律責任解析                  | 3    |
| 3  | 董事   | 沈國榮 | 8.1  | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 財報不實之法律責任解析                  | 3    |
|    |      |     | 8.11 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 如何運用合併報表提升經營管理績效             | 3    |
| 4  | 董事   | 張於正 | 8.1  | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 財報不實之法律責任解析                  | 3    |
| 5  | 董事   | 孫永倉 | 8.1  | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 財報不實之法律責任解析                  | 3    |
|    |      |     | 8.11 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 如何運用合併報表提升經營管理績效             | 3    |
| 6  | 董事   | 陳宜珊 | 8.1  | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 財報不實之法律責任解析                  | 3    |
|    |      |     | 8.11 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 如何運用合併報表提升經營管理績效             | 3    |
| 7  | 獨立董事 | 廖述忠 | 8.1  | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 財報不實之法律責任解析                  | 3    |
|    |      |     | 8.11 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 如何運用合併報表提升經營管理績效             | 3    |
| 8  | 獨立董事 | 賴思達 | 8.1  | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 財報不實之法律責任解析                  | 3    |
|    |      |     | 8.11 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 如何運用合併報表提升經營管理績效             | 3    |
| 9  | 獨立董事 | 王福林 | 8.1  | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 財報不實之法律責任解析                  | 3    |
|    |      |     | 8.11 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 如何運用合併報表提升經營管理績效             | 3    |
| 10 | 監察人  | 黃豐義 | 8.1  | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 財報不實之法律責任解析                  | 3    |
|    |      |     | 8.11 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 如何運用合併報表提升經營管理績效             | 3    |

4. 會計師獨立性評估標準

| 評估項目                                                      | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|-----------------------------------------------------------|------|---------|
| 會計師本人或其配偶、未成年子女是否有與本公司有投資或分享財務利益之關係                       | 否    | 是       |
| 會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內是否有擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。        | 否    | 是       |
| 會計師是否有與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係 | 否    | 是       |
| 卸任一年以內之共同執業會計師並是否有擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。              | 否    | 是       |

(四)、薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

| 身分別<br>(註1) | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                                        |                                                                              |                                                           | 符合獨立性情形 (註2) |   |   |   |   |   |   |   | 兼任<br>其他<br>公發<br>公薪<br>報委<br>會成<br>員家<br>數 | 備註                                    |
|-------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------------|---------------------------------------|
|             |     | 商務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業務<br>所需相<br>關料系<br>之公<br>私立大<br>專院校<br>講師以<br>上 | 法官、檢<br>察官、律<br>師、會計<br>師或其他<br>與公司業<br>務所需之<br>國家考試<br>及證書之<br>專門職業<br>技術人員 | 具有商<br>務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業務<br>所需之<br>工作經<br>驗 | 1            | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |                                             |                                       |
| 獨立董事        | 廖述忠 | ✓                                                                              | ✓                                                                            | ✓                                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 3                                           | 105.06.30 任期<br>屆滿解任，<br>105.07.04 新任 |
| 其他          | 蔡禎騰 | ✓                                                                              |                                                                              | ✓                                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1                                           | 105.06.30 任期<br>屆滿解任                  |
| 其他          | 蔡其昌 | ✓                                                                              |                                                                              | ✓                                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                           | 105.06.30 任期<br>屆滿解任                  |
| 獨立董事        | 賴思達 |                                                                                | ✓                                                                            | ✓                                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1                                           | 105.07.04 新任                          |
| 獨立董事        | 王福林 | ✓                                                                              | ✓                                                                            | ✓                                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                           | 105.07.04 新任                          |

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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、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五以上股東。
- (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。

(2)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：105 年 07 月 04 日至 108 年 06 月 30 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱                                                                                                                                                                                                   | 姓名  | 實際出席<br>次數(B) | 委託出席<br>次數 | 實際出席率(%)<br>(B/A)(註) | 備註                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|------------|----------------------|-----------------------------------|
| 召集人                                                                                                                                                                                                  | 廖述忠 | 2             | 0          | 100%                 | 105.06.30 任期屆滿解任，<br>105.07.04 連任 |
| 委員                                                                                                                                                                                                   | 蔡禎騰 | 1             | 0          | 100%                 | 105.06.30 任期屆滿解任                  |
| 委員                                                                                                                                                                                                   | 蔡其昌 | 0             | 0          | 0%                   | 105.06.30 任期屆滿解任                  |
| 委員                                                                                                                                                                                                   | 賴思達 | 1             | 0          | 100%                 | 105.07.04 新任                      |
| 委員                                                                                                                                                                                                   | 王福林 | 1             | 0          | 100%                 | 105.07.04 新任                      |
| 其他應記載事項：<br>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。<br>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。 |     |               |            |                      |                                   |

註：

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

(五)、履行社會責任所採行之制度與措施及履行情形：

| 項 目                                                       | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                           | 是    | 否 |                                                                                                                                                                                   |
| 一、落實公司治理                                                  |      |   |                                                                                                                                                                                   |
| (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？                           | V    |   | (一). 公司每年視社會變動需求提出適當捐贈，如對社區活動及治安機關設備捐助等。每年至少二次配合捐血單位辦理捐血活動。                                                                                                                       |
| (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？                                     | V    |   | (二). 公司後續會依主題需要不定期舉辦或依客戶需求進行社會責任宣導訓練。                                                                                                                                             |
| (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？    | V    |   | (三). 由總經理室擔任窗口，並結合管理部及各單位共同推動企業社會責任相關業務。                                                                                                                                          |
| (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    |   | (四). 本公司訂有管理規章及員工工作規則，並於部門主管會議執行期中及年終員工績效考核決定獎懲及升遷事宜。                                                                                                                             |
| 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低之再生物料？                  | V    |   | (一). 訂定資源管理程序，影印紙雙面利用之政策，鐵屑及廢紙均送回收廠再利用，機台加工之切屑液循環減量使用。                                                                                                                            |
| (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？                                | V    |   | (二). 設置「工安課」專責勞工安全及環境品質事務，每月執行二次環境及勞動安全檢查。                                                                                                                                        |
| (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    |   | (三). 公司推動各項節約用水、用電措施：<br>1. 廠區配合建置太陽能發電機組，以減少碳排放量。<br>2. 空調氣溫28℃以下中央空調限制啟動，減少開動時間僅限在九時至十六時內。<br>3. 轉換節能燈具並隨手關燈及空調之政策督促。<br>4. 節約用水：廠區設置雨水回收機制。<br>5. 節約用油：公務車購置以低油耗車種為優先，並鼓勵出勤共乘。 |
| 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？                       | V    |   | (一). 公司各項管理規定制定均遵守並符合政府相關法令規定，依照勞安相關規定，辦理新進人員教育訓練，並辦理員工勞安教育訓練，降低員工職災發生可能，確保員工權益。                                                                                                  |
| (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？                                | V    |   | (二). 公司設有員工申訴管道及員工諮商輔導機制，以處理員工投訴或勞資爭議調節。                                                                                                                                          |
| (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？                   | V    |   | (三). 工作環境符合政府職業安全衛生相關法規。                                                                                                                                                          |
| (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方                                 | V    |   | (四). 訂定溝通管理程序，建立系統化溝通機制。公司設有電子化群組及公佈欄，員工可即時了解公司各項重要訊息。每季開全體動                                                                                                                      |

| 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？<br>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？<br>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？<br>(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？<br>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？<br>(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<br><br>V<br><br>V<br><br>V<br><br>V |   | 員會議，另設有意見箱，員工可隨時表達意見，及即時溝通。<br>(五). 每年從組織需求、部門需求及個人需求，以規劃安排人員能力補強及人才培訓計畫。<br>(六). 公司各項生產、採購、服務流程均與客戶及廠商簽訂合約，明定雙方權利及義務關係。提供產品保固一年措施及售服人員國內地區24小時處理回覆機制。<br>(七). 對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際準則。<br>(八). 公司依ISO之精神前溯要求供應商提供過往相關紀錄。<br>(九). 公司與其主要供應商之契約約定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。 |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具收關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？                                                                                                                                                                                                |                                       | V | 本公司目前尚未訂定，故未揭露。                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 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：<br>本公司尚未訂定企業責任守則。                                                                                                                                                                             | 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：      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：<br>(一) 環保：導入產品綠色設計之觀念，力行節能減碳，資源回收利用等，降低對環境衝擊，並不定期對員工宣導。<br>(二) 社會貢獻：贊助地方政府辦理民俗文教（如台灣燈會及新竹兒童藝術節等）活動經費。<br>(三) 社會公益：成立社福基金會照顧弱勢及聘僱身心障礙員工及偏鄉文化活動舉辦。<br>(四) 消費者權益：由專人即時與客戶溝通，並定期舉行售服及客訴會議進行檢討。                                    |                                       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。                                                                                                                                                                                                                   |                                       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

(六)、公司履行誠信經營情形及採行措施：

| 評 估 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<br>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？<br>(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？<br>(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<br><br>V<br><br>V              |   | (一). 本公司訂定「誠信經營守則」、「防範內線交易管理作業程序」及「道德行為準則」等規章，使勞資雙方均致力企業倫理及職務道德之建立，並要求董事及經理人應率先以身作則，恪遵誠信信用原則，建立誠信篤實的企業文化。<br>(二). 本公司管理規章明定：若涉及刑事案件者，因案情重大，公司得逕行命令涉訟員工辦理停職，待訴訟結束後，方得申請復職。公司每筆捐款、贊助款項，皆須報經授權層核決，均符合相關法令及內部作業程序。<br>(三). 本公司管理規章明定：不得虛偽意思表示謊言及不實報告，使公司誤信而有受損害之虞。不得接受與公司有來往廠商之賄賂或抽取佣金。                                                                                          | 無重大差異                |
| 二、落實誠信經營<br>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？<br>(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？<br>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？<br>(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？<br>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | V<br><br><br>V<br><br>V<br><br>V | V | 1. 本公司訂定「誠信經營守則」於商業往來之前，會考量其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為，避免與涉有不誠信行為者進行交易。<br>2. 本公司之董事會盡善盡良管理人之注意義務，督促本公司防止不誠信行為，並隨時檢討本公司實施成效及持續改進，確保健全誠信經營政策之落實。<br>3. 本公司為健全誠信經營之管理，由管理部負責誠信經營政策與防範要點之制定與推動。稽核室負責監督各單位執行狀況，做成稽核報告，並定期向董事會報告。<br>4. 本公司設有嚴謹之會計制度及專責會計單位，財務報告均經簽證會計師查核，確保財務報表之公允性。<br>5. 本公司內部稽核單位定期查核前項制度遵循情形，必要時得委請專業人士協助。<br>6. 本公司不定期透過員工教育訓練及會議中宣導本公司訂定之「誠信經營守則」。 | 無重大差異                |
| 三、公司檢舉制度之運作情形<br>(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？<br>(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？<br>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之                                                                                                        | V<br><br>V<br><br>V              |   | (一). 本公司管理規章訂定有獎懲規則，並特設置人事評議委員會，處理獎懲事宜，並將相關獎懲內容公告。<br>(二). 受本公司依「誠信經營守則」規定，訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。<br>(三). 本公司依「誠信經營守則」規定，保護檢舉人不因檢舉                                                                                                                                                                                                                                        | 無重大差異                |

| 評估項目                                                                                | 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                                                 |                      |
| 措施？                                                                                 |      |   | 而遭受不當處置。                                             |                      |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？                                | V    |   | 本公司於網站http://www.kafo.com.tw、年報及公開說明書揭露其誠信經營情形及採行措施。 | 無重大差異                |
| 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)                                     |      |   |                                                      |                      |
| 1. 本公司定期對董事、監察人、受僱人及實質控制者進行溝通宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反誠信行為之後果。                  |      |   |                                                      |                      |
| 2. 將隨時注意政府主管機關及國外對誠信經營相關規範之發展與公告，並鼓勵董事、監察人、經理人及受僱人就改善不誠信行為提出建議，俾得以檢討改進以提昇公司誠信經營之成效。 |      |   |                                                      |                      |



(七)、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 訂定公司治理守則及相關規章：

(1) 董事會通過訂定公司治理之相關守則及規章：「防範內線交易管理作業程序」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「獨立董事職責範疇規則」、「監察人之職權範疇規則」，由董事會通過實施。

(2) 公司治理相關之規章揭露於本公司網站<http://www.kafo.com.tw/>。

2. 員工行為倫理評鑑：

本公司管理規章第4.4.3.條內容如下，不得違反以下之情事：

員工有下列情事之一者，公司得不經預告，逕予解僱終止契約，不發給資遣費。

(1) 為虛偽意思表示謊言及不實之報告，使公司誤信而有受損害之虞者。

(2) 對於僱主、及其代理人以及其家屬或其他共同工作之勞工實施暴行或有重大侮辱之行為者。

(3) 受有期徒刑以上刑之宣告確定者。

(4) 故意損耗破壞機器、工具、原料、產品或其他公物或洩漏秘密致公司蒙受重大損失者。

(5) 連續曠工三日，或一個月曠工達六日者。

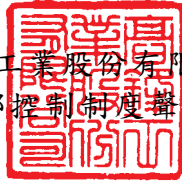
(6) 違反勞動契約或工作規則，情節重大者。

(八)、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)、內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書

高鋒工業股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：106 年 3 月 22 日

本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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. 資訊與溝通，及5. 監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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106年3月22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。

高鋒工業股份有限公司

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)、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

(十一)、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：

1. 股東會

| 日期        | 股東會通過之重要決議                                                                                                                                                   | 執行情形                                                                                                                                                                |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 105/06/20 | 1. 修訂本公司章程部分條文。<br>2. 通過本公司一〇四年度決算表冊。<br>3. 通過本公司一〇四年度盈餘分配案。<br>4. 通過訂定本公司「監察人之職權範疇規則」。<br>5. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」。<br>6. 選舉本公司新任董事及監察人。<br>7. 通過解除董事競業禁止之限制， | 1. 決議通過。<br>於105年7月20日完成變更登記。<br>2. 決議通過。<br>3. 決議通過。<br>104年度每股配發現金股利0.8元，並於105年8月8日發放。<br>4. 決議通過。<br>5. 決議通過。<br>6. 選舉新任董事及監察人。<br>於105年7月20日完成變更登記。<br>7. 決議通過。 |

2. 董事會

| 日期        | 董事會通過之重要決議                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 105/03/30 | 1. 通過修訂本公司「公司章程」部分條文。<br>2. 通過本公司一〇四年度個體財務報表及合併財務報表。<br>3. 通過本公司一〇四年度盈餘分配。<br>4. 通過修訂原「董監酬勞分配辦法」為「董事、監察人及功能性委員酬金給付辦法」，依辦法執行。<br>5. 通過一〇四年度董監事酬勞及員工酬勞分配案。<br>6. 通過副總經理人事案。<br>7. 通過一〇四年度「內部控制聲明書」<br>8. 通過訂定本公司「內部控制制度自行評估程序」。<br>9. 通過訂定本公司「獨立董事職責範疇規則」。<br>10. 通過訂定本公司「監察人之職權範疇規則」。<br>11. 通過訂定本公司「誠信經營守則」。<br>12. 通過訂定本公司「道德行為準則」。<br>13. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」。<br>14. 通過受理獨立董事候選人提名相關事宜。<br>15. 通過提名獨立董事候選人名單案。<br>16. 通過董事、監察人於股東會改選。<br>17. 通過解除本公司新選任董事競業禁止之限制。<br>18. 通過變更本公司一〇三年度國內現金增資發行新股之運用計畫。<br>19. 通過召開一〇五年股東常會事宜。 |
| 105/05/06 | 1. 通過更換簽證會計師，自一〇五年第二季財務報告核閱開始。<br>2. 通過獨立董事被提名人名單，已提報105年股東會。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 105/07/04 | 1. 選舉案：選舉本公司董事長一沈國榮。<br>2. 通過薪資報酬委員，自一〇五年七月起就任。<br>3. 通過申請股票上櫃轉上市，請承銷商輔導辦理。<br>4. 通過修訂本公司取得或處分資產處理程序，依修定後處理程序運作。<br>5. 通過修訂本公司「內部稽核制度」，依修訂後之制度辦理。<br>6. 通過修訂本公司「管理規章授權標準表」，依修訂後之授權表運作。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 105/08/09 | 1. 通過本公司簽證會計師委任獨立性評估。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 105/11/02 | 1. 通過解除連家東副總經理之職務。<br>2. 通過轉投資光隆股份有限公司大陸子公司股權重組投資。<br>3. 通過本公司經理人105年度發放年終獎金案。<br>4. 通過一〇六年『年度稽核計畫』，請稽核單位依計畫執行並於期限內申報主管機關。<br>5. 通過修正本公司「防範內線交易管理作業程序」，已依修正後「防範內線交易管理作業程序」運作。<br>6. 通過修正本公司「內控制度－關係人交易」，已依修正後「內控制度－關係人交易」運作。<br>7. 通過修正本公司「會計制度」，已依修正後「會計制度」運作。                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| 日期        | 董事會通過之重要決議                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 105/12/14 | 1. 通過一〇六年度預算資料，依計畫執行。<br>2. 通過本公司之子公司－高鋒機械工業（淮安）有限公司擬向孫公司－高鋒機械工業（昆山）有限公司貸款事宜，截至106年02月底借款金額為100萬人民幣。<br>3. 通過出售本公司嘉義大埔美土地及廠房，依合約進行中。                                                                                                                                                                                                |
| 106/03/22 | 1. 通過本公司一〇五年度個體財務報表及合併財務報表，提106年股東會承認。<br>2. 通過本公司一〇五年度盈餘分配，提106年股東會議決。<br>3. 通過一〇五年度董監事酬勞及員工酬勞分配案，提106年股東會報告後發放。<br>4. 通過106年經理人年度調薪建議，已於106年04月份薪資調整。<br>5. 通過一〇五年度「內部控制聲明書」，已於期限內申報主管機關。<br>6. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」，提106年股東會議決。<br>7. 通過增加投資「富盛資融（中國）商業保理有限公司」，並經投審會106/04/11經審二字第10600074290號函核准。<br>8. 通過召開一〇六年股東常會事宜，依相關規定辦理。 |

（十二）、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記錄或書面聲明者：無。

（十三）、最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

## 五、會計師公費資訊：

### （一）會計師公費資訊：

#### 會計師公費資訊

金額單位：新台幣仟元

| 會計師事務所名稱     | 會計師姓名 | 審計公費  | 非審計公費 |      |      |     |     | 會計師查核期間         | 備 註                  |
|--------------|-------|-------|-------|------|------|-----|-----|-----------------|----------------------|
|              |       |       | 制度設計  | 工商登記 | 人力資源 | 其他  | 小計  |                 |                      |
| 國富浩華聯合會計師事務所 | 張福郎   | 1,470 | 0     | 0    | 0    | 282 | 282 | 2016/01~2016/03 | 國富浩華聯合會計師事務所內部工作輪調之需 |
|              | 邱桂鈴   |       |       |      |      |     |     |                 |                      |
|              | 張福郎   |       |       |      |      |     |     | 2016/04~2016/12 |                      |
|              | 王戊昌   |       |       |      |      |     |     |                 |                      |

- （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為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。
- （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，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- （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：無此情形。

## 六、更換會計師資訊：

最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者：

(一) 關於前任會計師：

|                                        |                                                                                    |     |         |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|
| 更 換 日 期                                | 一〇五年五月六日                                                                           |     |         |
| 更 換 原 因 及 說 明                          | 國富浩華聯合會計師事務所內部工作輪調之需，自一〇五年度第二季財務報表簽證開始，財務報表之查核簽證會計師擬由張福郎會計師及邱桂鈴會計師更換為張福郎會計師及王戊昌會計師 |     |         |
| 說明係委任人或會計師終止或不接受委任                     | 當事人<br>情 況                                                                         | 會計師 | 委任人     |
|                                        | 主動終止委任                                                                             |     |         |
|                                        | 不再接受(繼續)委任                                                                         |     |         |
| 最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因              | 無                                                                                  |     |         |
| 與發行人有無不同意見                             | 有                                                                                  |     | 會計原則或實務 |
|                                        |                                                                                    |     | 財務報告之揭露 |
|                                        |                                                                                    |     | 查核範圍或步驟 |
|                                        |                                                                                    |     | 其 他     |
|                                        |                                                                                    |     |         |
|                                        | 無                                                                                  | ✓   |         |
| 說明                                     |                                                                                    |     |         |
| 其他揭露事項<br>(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者) | 無                                                                                  |     |         |

(二) 關於繼任會計師：不適用。

(三) 前任會計師對本準則第10 條第6 款第1 目及第2 目之3 事項之復函：不適用。

七、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。

八、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

| 職稱(註1)         | 姓名                         | 105 年 度        |                | 當年度截至 04 月 30 日止 |                |
|----------------|----------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|                |                            | 持有股數增<br>(減) 數 | 質押股數增<br>(減) 數 | 持有股數增<br>(減) 數   | 質押股數增<br>(減) 數 |
| 董事長/<br>10%大股東 | 和鑽投資股份有限公司                 | 0              | (4,200,000)    | 0                | 0              |
| 董事長            | 和鑽投資股份有限公司<br>代表人：沈國榮      | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 董事             | 遠東機械工業股份有限公司               | 30,000         | 0              | 0                | 0              |
| 董事             | 遠東機械工業股份有限公司<br>代表人：陳宜珊    | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 董事             | 豪慶投資有限公司                   | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 董事             | 豪慶投資有限公司<br>代表人：孫永倉        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 董事             | 張於正                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 獨立董事           | 廖述忠                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 獨立董事           | 賴思達                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 獨立董事           | 王福林                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 監察人            | 沈千慈                        | 74,000         | 0              | 0                | 0              |
| 監察人            | 黃豐義                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 監察人            | 英屬維京群島商林可股份有限公司            | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 監察人            | 英屬維京群島商林可股份有限公司<br>代表人：張重賢 | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 董事長/執行長        | 沈國榮                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 副總經理           | 陳振中                        | 0              | 0              | 2,000            | 0              |
| 副總經理           | 廖榮棟                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 副總經理           | 姜廷基                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 副總經理           | 連家東(註1)                    | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 管理部協理          | 陳昶元                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 製造部協理          | 周國昌                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 研發部協理          | 吳勝墩                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 營業部協理          | 游裕逸                        | (8,000)        | 0              | (7,000)          | 0              |
| 生管部協理          | 鄒松林                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 製造部協理          | 張欽棋                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 製造部經理          | 江文乾                        | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 財務部副理          | 陳素媛                        | 0              | 0              | (18,000)         | 0              |
| 國際部經理          | 沈千鈺                        | 160,000        | 0              | (16,000)         | 0              |
| 資材部經理          | 阮証義(註2)                    | 0              | 0              | 0                | 0              |
| 生產技術部經理        | 葉雲發                        | 0              | 0              | 0                | 0              |

註1：副總經理連家東105年11月解任。

註2：阮証義經理105年11月就任內部人。

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

(一) 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

| 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3) |                          | 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                       |    |
| 和鑽投資股份有限公司<br>代表人：沈國榮 | 15,838,826<br>*254,529 | 14.66%<br>*0.24% | 0<br>*0       | 0%<br>*0%    | 0<br>*0      | 0%<br>*0% | 仟鑽股份有限公司<br>全正股份有限公司                         | 董事長代表人之<br>直系親屬          |    |
| 仟鑽股份有限公司<br>代表人：沈千鈺   | 10,516,999<br>*286,237 | 9.74%<br>*0.27%  | 0<br>*0       | 0%<br>*0%    | 0<br>*0      | 0%<br>*0% | 全正股份有限公司<br>和鑽投資股份有限公司                       | 同一董事長<br>董事長代表人之<br>直系親屬 |    |
| 莊宇龍                   | 1,872,360              | 1.73%            | 0             | 0%           | 0            | 0%        | 莊國輝                                          | 直系親屬                     |    |
| 孫永祿                   | 1,851,051              | 1.71%            | 0             | 0%           | 0            | 0%        | 豪慶投資有限公司                                     | 董事長代表人之<br>二親等親屬         |    |
| 黃豐義                   | 1,611,000              | 1.49%            | 0             | 0%           | 0            | 0%        | 無                                            | 無                        |    |
| 全正股份有限公司<br>代表人：沈千鈺   | 1,513,000<br>*286,237  | 1.40%<br>*0.27%  | 0<br>*0       | 0%<br>*0%    | 0<br>*0      | 0%<br>*0% | 仟鑽股份有限公司<br>和鑽投資股份有限公司                       | 同一董事長<br>董事長代表人之<br>直系親屬 |    |
| 莊富美                   | 1,499,672              | 1.39%            | 604,578       | 0.56%        | 0            | 0%        | 莊國輝                                          | 二親等親屬                    |    |
| 豪慶投資有限公司<br>代表人：孫永倉   | 1,487,855<br>*16,076   | 1.38%<br>*0.01%  | 0<br>*288,165 | 0%<br>*0.27% | 0<br>*0      | 0%<br>*0% | 孫永祿                                          | 董事代表人之二<br>親等親屬          |    |
| 廖侶超                   | 1,418,000              | 1.31%            | 0             | 0%           | 0            | 0%        | 無                                            | 無                        |    |
| 莊國輝                   | 1,341,269              | 1.24%            | 0             | 0%           | 0            | 0%        | 莊宇龍<br>莊富美                                   | 直系親屬<br>二親等親屬            |    |

註1：前”\*”者為代表人股數。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

106年04月30日 單位：股；%

| 轉投資事業                                 | 本公司投資     |         | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業投資 |         | 綜合投資      |         |
|---------------------------------------|-----------|---------|------------------------|---------|-----------|---------|
|                                       | 股數        | 持股比例    | 股數                     | 持股比例    | 股數        | 持股比例    |
| Pharos Science & Applications, Inc.   | —         | —       | —                      | —       | —         | —       |
| Professional Products & Services LTD. | 3,000,000 | 100.00% | —                      | —       | 3,000,000 | 100.00% |
| TAKAWA SEI                            | 180,000   | 60.00%  | —                      | —       | 180,000   | 60.00%  |
| World Known MFG(Cayman)Limited        | 1,684,000 | 6.74%   | —                      | —       | 1,684,000 | 6.74%   |
| 高鋒機械工業(昆山)有限公司                        | —         | —       | 3,000,000              | 100.00% | 3,000,000 | 100.00% |
| 高鋒機械工業(淮安)有限公司                        | 5,980,000 | 100.00% | —                      | —       | 5,980,000 | 100.00% |
| 光隆股份有限公司                              | 1,378,380 | 8.11%   | —                      | —       | 1,378,380 | 8.11%   |
| 漢驊創業投資股份有限公司                          | 1,710,000 | 10.42%  | 34,200                 | 0.21%   | 1,710,000 | 10.42%  |
| 漢大創業投資股份有限公司                          | 537,931   | 4.31%   | —                      | —       | 537,931   | 4.31%   |
| 萬大創業投資股份有限公司                          | 2,000,000 | 5.97%   | —                      | —       | 2,000,000 | 5.97%   |
| 遠東運動經紀股份有限公司                          | 87,500    | 35.00%  | —                      | —       | 87,500    | 35.00%  |
| 富盛資融控股有限公司                            | 1,900,000 | 19.00%  | —                      | —       | 1,900,000 | 19.00%  |

註：係公司之長期投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)、股本來源

| 年 月    | 發<br>行<br>價<br>格 | 核 定 股 本     |               | 實 收 股 本     |               | 備 註        |                       |        |
|--------|------------------|-------------|---------------|-------------|---------------|------------|-----------------------|--------|
|        |                  | 股 數         | 金 額           | 股 數         | 金 額           | 股 本<br>來 源 | 以現金以外<br>之財產抵充<br>股款者 | 其<br>他 |
| 95.04  | 10               | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 87,989,995  | 879,899,950   | 公司債轉換      | 無                     | 註1     |
| 95.12  | 10               | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 88,178,515  | 881,785,150   | 公司債轉換      | 無                     | 註2     |
| 100.03 | 10               | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 84,299,515  | 842,995,150   | 註銷庫藏股      | 無                     | 註3     |
| 101.07 | 10               | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 86,828,500  | 868,285,000   | 資本公積轉增資    | 無                     | 註4     |
| 102.08 | 10               | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 89,433,355  | 894,333,550   | 盈餘轉增資      | 無                     | 註5     |
| 103.09 | 10               | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 93,010,689  | 930,106,890   | 盈餘轉增資      | 無                     | 註6     |
| 103.10 | 10               | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 108,010,689 | 1,080,106,890 | 現金增資       | 無                     | 註7     |

註1：95.05.08經授商字第09501082330號函。

註2：95.12.07經授商字第09501272490號函。

註3：100.04.12中商字第1000008720號函。

註4：101.07.13中商字第1010016052號函。

註5：102.08.29中商字第1020020909號函。

註6：103.09.03中商字第1030020561號函。

註7：103.10.30中商字第1030025264號函。

| 股 份<br>種 類 | 核 定 股 本     |            |             | 備 註    |
|------------|-------------|------------|-------------|--------|
|            | 流通在外股份(註)   | 未 發 行 股 份  | 合 計         |        |
| 普通股        | 108,010,689 | 11,989,311 | 120,000,000 | 上櫃公司股票 |

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

#### (二)、股東結構

### 股 東 結 構

106年04月17日

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人       | 個 人        | 外國機構<br>及 外人 | 合 計         |
|------------|------|------|------------|------------|--------------|-------------|
| 人 數        | 0    | 0    | 39         | 17366      | 16           | 17,421      |
| 持 有 股 數    | 0    | 0    | 31,712,528 | 72,586,088 | 3,712,073    | 108,010,689 |
| 持 股 比 例    | 0%   | 0%   | 29.36%     | 67.20%     | 3.44%        | 100%        |



(三)、股權分散情形：

1. 普通股：(每股面額十元)

股權分散情形

106 年 04 月 17 日

| 持股分級                | 股東人數   | 持有股數        | 持股比例    |
|---------------------|--------|-------------|---------|
| 1 至 999             | 11,884 | 759,228     | 0.70%   |
| 1,000 至 5,000       | 3,476  | 7,832,575   | 7.25%   |
| 5,001 至 10,000      | 886    | 6,540,997   | 6.06%   |
| 10,001 至 15,000     | 423    | 5,091,474   | 4.72%   |
| 15,001 至 20,000     | 174    | 3,150,945   | 2.92%   |
| 20,001 至 30,000     | 189    | 4,573,835   | 4.23%   |
| 30,001 至 50,000     | 167    | 6,687,198   | 6.19%   |
| 50,001 至 100,000    | 116    | 7,933,447   | 7.35%   |
| 100,001 至 200,000   | 50     | 6,783,400   | 6.28%   |
| 200,001 至 400,000   | 27     | 7,220,220   | 6.68%   |
| 400,001 至 600,000   | 10     | 4,832,669   | 4.47%   |
| 600,001 至 800,000   | 5      | 3,499,005   | 3.24%   |
| 800,001 至 1,000,000 | 2      | 1,832,664   | 1.70%   |
| 1,000,001 以上        | 12     | 41,273,032  | 38.21%  |
| 合 計                 | 17,421 | 108,010,689 | 100.00% |

(四)、主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

主要股東名單

每股面額十元

| 股 份<br>主要<br>股東名稱 | 持 有 股 數    | 持 股 比 例 |
|-------------------|------------|---------|
| 和鑽投資股份有限公司        | 15,838,826 | 14.66%  |
| 仟鑽股份有限公司          | 10,516,999 | 9.74%   |
| 莊宇龍               | 1,872,360  | 1.73%   |
| 孫永祿               | 1,851,051  | 1.71%   |
| 黃豐義               | 1,611,000  | 1.49%   |
| 全正股份有限公司          | 1,513,000  | 1.40%   |
| 莊富美               | 1,499,672  | 1.39%   |
| 豪慶投資有限公司          | 1,487,855  | 1.38%   |
| 廖侶超               | 1,418,000  | 1.31%   |
| 莊國輝               | 1,341,269  | 1.24%   |

(五)、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料。

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

| 年 度      |                   | 104 年       | 105 年       | 當 年 度 截 至<br>106 年 03 月 31 日 |
|----------|-------------------|-------------|-------------|------------------------------|
| 每股市價(註1) | 最 高               | 21.85       | 21.15       | 19.65                        |
|          | 最 低               | 13.50       | 13.70       | 16.90                        |
|          | 平 均               | 18.95       | 18.15       | 18.71                        |
| 每股淨值(註2) | 分 配 前             | 20.15       | 20.08       | 20.10                        |
|          | 分 配 後             | 19.35       | 19.38       | 19.40                        |
| 每股盈餘     | 加權平均股數            | 108,010,689 | 108,010,689 | 108,010,689                  |
|          | 每 股 盈 餘(註3)       | 1.12        | 0.69        | (0.06)                       |
| 每股股利     | 現 金 股 利           | 0.8         | 0.7         | -                            |
|          | 無 償 盈 餘 配 股       | 0           | 0           | -                            |
|          | 配 股 資 本 公 積 配 股   | 0           | 0           | -                            |
|          | 累 積 未 付 股 利(註4)   | 0           | 0           | -                            |
| 投資報酬分析   | 本 益 比(註5)         | 14.72       | 26.34       | -                            |
|          | 本 利 比(註6)         | 20.61       | 25.97       | -                            |
|          | 現 金 股 利 殖 利 率(註7) | 4.85%       | 3.85%       | -                            |

(六)、公司股利政策及執行狀況。

1. 股利政策：

本公司所營事業環境多變，目前正值生命週期成長階段，為考量公司永續經營，未來資本支出預算與獲利情形，並考量股東對現金流入需求，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」發放之，其中現金股利發放率為百分之四十至百分之百，惟遇有重大投資計劃時，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. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司經民國106年3月22日董事會決議通過一〇五年度盈餘分配情形如下：

| 項 目               | 盈餘分配金額     |
|-------------------|------------|
| 股東紅利-現金股利(每股0.7元) | 75,607,482 |

預定送交一〇六年六月十五日股東常會討論，俟股東常會決議通過後另訂除權息基準日。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(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：本年度並無配發無償配股，故不適用。

(八)、員工酬勞及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之定額或比率：

(1). 依本公司公司章程規定：本公司年度如有獲利，應提撥至少百分之三為員工酬勞，董事監察人酬勞不得高於百分之五，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞得以股票或現金發放，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。

- (2). 可自公開資訊觀測站之公司治理項下員工酬勞及董事、監察人酬勞資訊彙總表查詢本公司董事會通過之員工酬勞及董事、監察人酬勞相關資訊。
2. 本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：本期本公司估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎，係以當年度獲利，以章程所定之成數範圍內，依過去經驗估計並認列為當期之費用。實際配發金額若與估列金額有差異時，將於股東會決議年度調整入帳。
3. 董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊：
  - (1). 民國105年度有關員工酬勞及董監事酬勞配發情形：  
本公司106年03月22日董事會決議通過，擬分配員工酬勞計\$5,200,000元。董監酬勞計\$3,800,000元，均以現金發放。
  - (2). 員工酬勞及董事、監察人酬勞與認列費用年度估列金額有差異，其差異數、原因及處理情形：無差異。
4. 前一年度(104年度)員工酬勞及董事、監察人酬勞之實際配發情形：
  - (1). 民國104年度有關員工酬勞及董監事酬勞配發情形：  
本公司105年06月20日股東會決議通過，擬分配員工酬勞計\$6,000,593元。董監酬勞計\$5,000,493元，均以現金發放。
  - (2). 員工酬勞及董事、監察人酬勞與認列費用年度估列金額有差異，其差異數、原因及處理情形：無差異。

(九)、公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債（含海外公司債）辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：無

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)、業務範圍：

##### 1. 公司目前所經營業務之主要內容及其營業比重

本公司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。

單位：新台幣仟元

| 比 重     | 105年度     |         |
|---------|-----------|---------|
|         | 銷售額       | %       |
| 立式切削中心機 | 1,026,417 | 45.23%  |
| 龍門切削中心機 | 1,139,666 | 50.22%  |
| 臥式切削中心機 | 37,681    | 1.67%   |
| 其他      | 65,339    | 2.88%   |
| 合計      | 2,269,103 | 100.00% |

##### 2. 公司目前之產品

- (1). 立式切削中心機。
- (2). 龍門切削中心機。
- (3). 臥式切削中心機。

##### 3. 本公司計劃開發之新產品

- (1). 天車五面龍門加工機。
- (2). 加工自動化線專案。

#### (二)、產業概況

##### 1. 產業之現況與發展

###### (1). 全球市場概況

2017年甫當選美國總統的川普，繼續以非常規和非傳統的執政方式給政策流程帶來不確定性。政府與國會（尤其是參議院）之間關於施政內容和方式的分歧進一步加劇了這種不確定性。若雙方在聯邦政府資金問題上無法各做出讓步，政府將無法實質性執行。政策優先重點不明確，使得美國經濟面臨波動性升高局面及不安因素。

歐洲央行量化寬鬆政策成功提高通膨率，法國及德國帶動歐元區經濟強勁復甦，歐元區採購經理人指數PMI曲線，2017年2月數字來到55.5，衝破景氣榮枯分界線50，對照2011年五月高點，創下六年來的新高，代表歐元區的製造和服務業正強勁的復甦，台灣工具機2017年出口也連續三個月較上年度同期呈現成長態勢。今年歐洲多個國家將舉行大選，其選舉結果，恐形成歐洲經濟變數。

美國製造技術協會(AMT)於2017年1月9日公佈數據，2016年1-11月美國工具機訂單達35.78億美元，較去年同期減少5.1%，其中切削工具機訂單累計金額為34.43億美元，較去年同期下滑6%，金屬成型工具機訂單累計金額1.35億美元，則較去年同期成長23.1%，其中汽車與航太訂單有增加之勢。從美國ISM製造業採購經理人指數不斷攀升，AMT預測今年4月份訂單將開始反彈回升，未來市場動態將會持續觀察。

中國大陸原估計其二年前依其成長所需產能已建置完成，致工具機之需求減緩，然2017年全球景氣情勢有所變化，帶動其需求增添工具機採購投資意願。

## (2). 我國市場概況

### A. 我國工具機產業概況

依財政部關稅總局於今(2017)年1月10日發布，海關進出口貿易統計初步值，由台灣區工具機暨零組件工業同業公會整理，2016年12月工具機出口金額為2.72億美元，相較2016年11月減少0.8%。其中金屬切削工具機2016年12月出口金額為2.18億美元，與2016年11月出口減少4.1%。2016年1-12月工具機累計出口金額達28.97億美元，較2015年同期減少9%，其中金屬切削工具機產品出口金額23.87億美元，較去年同期下滑9.8%。

單位:美千元

| 稅號<br>Code | 機種<br>Products                                           | 2016年12月<br>金額<br>(2016 Dec.<br>Value) | 2016年11月<br>金額<br>(2016 Nov.<br>Value) | 前月比<br>change (%) |   | 2016年1-12月(2016 Jan-Dec.)<br>數量<br>Units | 金額<br>Value | 金額比重<br>Share of<br>Value(%) | 2015年1-12<br>月(2015 Jan.-<br>Dec.)<br>金額<br>Value | 年同期<br>change |
|------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|---|------------------------------------------|-------------|------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|
| 8456       | 放電、雷射、超音波工具機<br>EDM, Laser machines cutting<br>M/C, etc. | 12,547                                 | 27,911                                 | -55.0%            | ↓ | 5,984                                    | 156,501     | 5.4%                         | 140,222                                           | 11.6%         |
| 8457       | 綜合加工機<br>Machining centers                               | 100,621                                | 101,529                                | -0.9%             | ↓ | 13,746                                   | 1,073,722   | 37.1%                        | 1,130,651                                         | -5.0%         |
| 8458       | 車床<br>Lathes                                             | 43,349                                 | 45,430                                 | -4.6%             | ↓ | 20,177                                   | 511,698     | 17.7%                        | 692,346                                           | -26.1%        |
| 8459       | 鑽、銼、銑、攻螺紋工具機<br>Drilling, Boring, Milling M/C            | 25,838                                 | 22,385                                 | 15.4%             | ↑ | 30,553                                   | 246,250     | 8.5%                         | 295,109                                           | -16.6%        |
| 8460       | 磨床<br>Grinding machines                                  | 21,859                                 | 15,505                                 | 41.0%             | ↑ | 174,784                                  | 243,607     | 8.4%                         | 219,835                                           | 10.8%         |
| 8461       | 刨、插、拉、齒削工具機<br>Shaping, Sawing, Gearing M/C              | 13,309                                 | 14,259                                 | -6.7%             | ↓ | 100,885                                  | 155,131     | 5.4%                         | 166,905                                           | -7.1%         |
|            | 金屬切削工具機<br>Metal cutting machine tools                   | 217,523                                | 227,019                                | -4.2%             | ↓ | 346,129                                  | 2,386,909   | 82.4%                        | 2,645,068                                         | -9.8%         |
| 8462       | 鍛壓、沖壓成型工具機<br>Presses & Shearing machines                | 46,215                                 | 38,922                                 | 18.7%             | ↑ | 17,896                                   | 406,631     | 14.0%                        | 429,852                                           | -5.4%         |
| 8463       | 其他成型工具機<br>Other Metal Forming machine tools             | 8,398                                  | 8,312                                  | 1.0%              | ↑ | 11,731                                   | 103,407     | 3.6%                         | 109,281                                           | -5.4%         |
|            | 金屬成型工具機<br>Metal forming machine tools                   | 54,613                                 | 47,234                                 | 15.6%             | ↑ | 29,627                                   | 510,037     | 17.6%                        | 539,134                                           | -5.4%         |
|            | 工具機總和<br>Total machine tools                             | 272,136                                | 274,252                                | -0.8%             | ↓ | 375,756                                  | 2,896,946   | 100.0%                       | 3,184,201                                         | -9.0%         |

資料來源：財政部關稅總局 整理：台灣區工具機暨零組件工業同業公會(TMBA)

### B. 我國工具機外銷概況

依出口國(地區)別分析,2016年1-12月台灣工具機出口前十大國(地區)依序為：中國(含香港)、美國、土耳其、德國、泰國、越南、荷蘭、印度、日本、義大利。其中，台灣出口至中國大陸(含香港)地區的工具機金額，為9.24億美元，較去年同期衰退5.3%，佔出口比重為31.9%；出口排名第二為美國市場，出口額為3.46億美元，佔整體市場比重12%，金額較去年同期約減少8.5%；土耳其則為主要出口的第三名，金額為1.46億美元，佔整體市場比重5%，出口金額則較同期減少15.2%；各主要出口市場仍呈負成長。

2016 年 1-12 月台灣工具機主要出口國家

金額:千美元

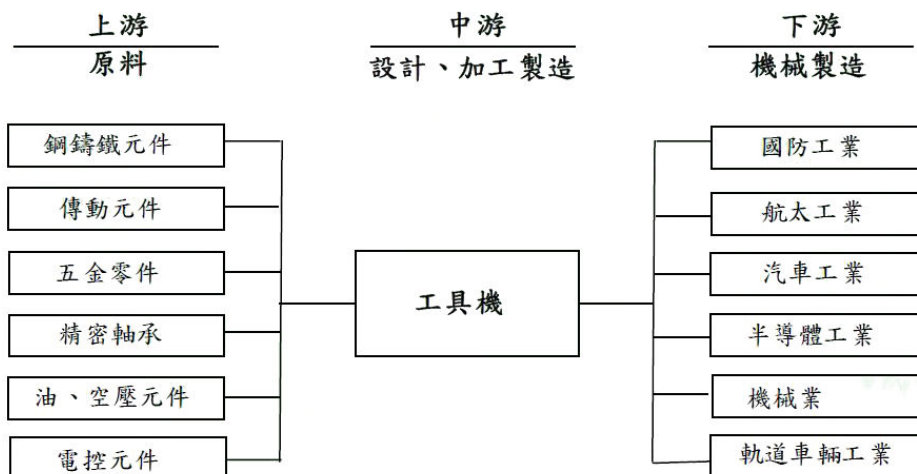
| 名次 | 國別      | Country       | 2016年1-12月出口額<br>2016 Jan.-Dec. value | 比重(%)<br>share(%) | 2015年1-12月出口額<br>2015 Jan.-Dec. value | 比重(%)<br>share(%) | 增減比(%)<br>change(%) |
|----|---------|---------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 1  | 中國(含香港) | CHINA         | 924,594                               | 31.9%             | 976,547                               | 30.7%             | -5.3% ↓             |
| 2  | 美國      | UNITED STATES | 346,803                               | 12.0%             | 378,807                               | 11.9%             | -8.5% ↓             |
| 3  | 土耳其     | TURKEY        | 146,078                               | 5.0%              | 172,192                               | 5.4%              | -15.2% ↓            |
| 4  | 德國      | GERMANY       | 109,789                               | 3.8%              | 114,772                               | 3.6%              | -4.3% ↓             |
| 5  | 泰國      | THAILAND      | 107,177                               | 3.7%              | 115,420                               | 3.6%              | -7.1% ↓             |
| 6  | 越南      | VIET NAM      | 98,940                                | 3.4%              | 102,090                               | 3.2%              | -3.1% ↓             |
| 7  | 荷蘭      | NETHERLANDS   | 93,335                                | 3.2%              | 95,664                                | 3.0%              | -2.4% ↓             |
| 8  | 印度      | INDIA         | 92,802                                | 3.2%              | 93,409                                | 2.9%              | -0.7% ↓             |
| 9  | 日本      | JAPAN         | 90,495                                | 3.1%              | 92,078                                | 2.9%              | -1.7% ↓             |
| 10 | 義大利     | ITALY         | 76,211                                | 2.6%              | 83,737                                | 2.6%              | -9.0% ↓             |
|    | 其他      | OTHERS        | 810,922                               | 28.0%             | 959,485                               | 30.1%             | -15.5% ↓            |
|    | 全球總額    | Global Total  | 2,896,946                             | 100.0%            | 3,184,201                             | 100.0%            | -9.0% ↓             |

資料來源：財政部關稅總局 整理：台灣區工具機暨零組件工業同業公會(TMBA)

## 2. 產業上、中、下游之關連性

行業生產所需原料包括鋼鑄鐵元件、傳動元件、五金零件、軸承、油空壓元件與電控元件等，而國防工業、航太工業、汽車工業、半導體工業、汽車工業、電子業、機械業與軌道車輛工業等為其下游產業。

國內工具機產業之加工過程較為繁雜，所需之零主件品項及數量眾多，除部份關鍵零組件需向國外廠商採購外，其餘零組件皆可由國內協力廠商供貨加工，各廠商之中心工廠則負責組裝、檢測等作業，透過此專業分工方式緊密整合「工具機」之生產製造。茲就工具機產業上、中、下游之關聯性列示如下：



## 3. 產品之各種發展趨勢

(1) 因應未來端市場之需求，增加產品附加價值，發展差異化與客製化策略，並提供顧客全套解決方案將是工具機製造廠發展主流。為了符合上述的需求，未來工具機必須具備下列特質與技術：

- 以高速化、精密化、大型化及節能為發展方向，突破生產技術與效能的瓶頸。
- 使工具機與周邊零組件充分發揮控制、檢測的功能，達到最適化、智能化的加工效能。
- 使工具機控制器除基本功能外，還具備專用特殊功能，讓機器有更聰明的頭腦。如複合、多軸加工技術因其同時具有車削中心及加工中心之多重複

合化加工能力，不但可提高加工精度，並可大幅縮短生產週期，對於許多製程交換或外觀形狀複雜的零件領域裡已成為重要發展趨勢。

(2)未來工具機產品將朝向以開發符合市場需求之產品、提升服務與客製化能力、強化供應鏈體系及研發能量以帶動發展，具體作法如下：

- A. 以「智慧設計製造」及「製造服務」推動工具機智慧製造。在智慧設計製造部份，運用資通訊（ICT）技術，在設計階段就納入終端客戶生產及加工應用需求；在製造服務方面，則將營運範疇由工具機產品擴增至全方位服務，協助業者建立終端使用者應用技術服務能力，並運用網路雲端服務平台發展全球服務。
- B. 以物聯網、智慧機器人、巨量資料等生產力 4.0 元素，推動智慧製造系統、整廠整線應用及智慧工廠等之工具機智慧製造應用，邁向生產力 4.0。
- C. 可透過專案技術合作或研發聯盟提升國際競爭力、與零組件業者進行產品改良及性能提升、改善營運及生產系統等工作。
- D. 針對終端產業需求，建立加工應用技術能量，工具機廠商要能掌握各項產品製程與加工能力。
- E. 工具機廠應更積極提高研發能量，開發利基型或差異化產品與開發高階機種。

#### 4. 競爭情形

當前台灣工具機在全球經貿市場下所面臨之最大問題，首在日本中高端工具機受惠於日元對美元大幅貶值，已經在國際市場調降美元售價。次則是同質性最高的韓國工具機，由於有 FTA 之加持，在主要市場行銷壓制台灣工具機。另大陸工具機在國際市場售價較台灣產品有一段差距，台灣工具機在國際市場正在受到三面夾擊。

日元在 2017 年對新台幣已回到 2002 年當期匯兌當年新台幣可換 3.63 日元，大幅貶值達 35% 左右，歐元亦回到 2003 年對美元匯兌，目前亦貶值 20%，韓圓為因應對日幣之競爭，亦對美元貶值。2016 年 1-12 月台灣總出口值較上年同期減少 1.7%，顯示台灣在全球出口競爭力下滑。

在目前全球經貿多變與不穩定情況下，工具機新產品的研發，取向於自動化、客制化及智慧化，另外廠商還需有接急單和短單的快速應變與交貨的能力。加上我國政府經貿主管能加速執行經貿自由化政策，及貨幣對美元之快速應變能力，期許我國工具機，在公平條件下，與日韓機械貨品相競爭。

### (三)、技術及研發概況

#### 1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用技術及研發概況

最近年度及本年度截至年報刊印日投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 項目   | 年度 | 105年度  | 106年度截至3月31日 |
|------|----|--------|--------------|
| 研發費用 |    | 54,051 | 10,385       |

#### 2. 開發成功之技術或產品

- (1). 本公司對研發的重視，除在台灣投入大量的人力專責產品研發外，並與工研院機械所等技術單位合作，加速產品開發速度及掌握市場的脈動。
- (2). 公司產品榮獲多項國家獎項，證明本公司研發部門深具創新能力，榮獲獎項如下：



| 項次 | 獲得獎項及專利名稱                                                                      | 得獎年份   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1  | VMC-1500立式綜合加工機獲得台灣精品獎                                                         | 民國89年  |
| 2  | VMC-850A立式綜合加工機獲得台灣精品獎                                                         | 民國90年  |
| 3  | VMC-850A立式綜合加工機獲得優良產品設計獎                                                       | 民國90年  |
| 4  | “切削中心機刀庫之刀具夾座”之新型專利已獲的中國大陸審查通過，證號第458536號                                      | 民國89年  |
| 5  | PV-1260立式綜合加工機獲得台灣精品獎                                                          | 民國91年  |
| 6  | HMC-630臥式綜合加工機獲得台灣精品獎                                                          | 民國91年  |
| 7  | “切削中心機刀庫之刀具夾座”之新型專利已獲的中國中華民國審查通過，證號「新型第一九六六七一號」                                | 民國91年  |
| 8  | VMC-1100立式綜合加工機獲得台灣精品獎                                                         | 民國92年  |
| 9  | VMC-11600立式綜合加工機獲得台灣精品獎                                                        | 民國93年  |
| 10 | HMC-500臥式綜合加工機獲得台灣精品獎                                                          | 民國94年  |
| 11 | HMC-630臥式綜合加工機獲得台灣精品獎                                                          | 民國95年  |
| 12 | VMC-168立式綜合加工機獲得台灣精品獎                                                          | 民國97年  |
| 13 | CV-6立式加工機獲得台灣精品銀質獎及獨得最佳人氣獎                                                     | 民國98年  |
| 14 | PV-16高速龍門加工中心機獲得台灣精品獎                                                          | 民國99年  |
| 15 | 龍門式加工中心機(BMC-2616)獲台灣精品獎。                                                      | 民國100年 |
| 16 | 高速龍門加工中心機(PV-16/PV-1313/PV-1318/PV-1323)獲台灣精品獎。                                | 民國103年 |
| 17 | “工具機用機台結合校正結構、長行程用導螺桿防震結構、龍門式工具機頭部驅動結合配置、工具機門拱吊運及電氣箱旋轉固定設計、滑動門結構”之新型獲得國內及大陸專利。 | 民國103年 |
| 18 | 動樑式龍門五面加工機獲得台灣精品獎                                                              | 民國104年 |
| 19 | 龍門式加工機頭部雙螺桿驅動機構獲得大陸專利                                                          | 民國105年 |
| 20 | 工具機之刀具量測裝置保護設備獲得國內專利<br>工具機之工作台X軸傳動機構獲得大陸專利<br>工具機之可自動交換延長增速頭機構獲得國內專利          | 民國106年 |

#### (四)、長、短期業務發展計劃

##### 1. 短期業務發展計劃

###### (1). 行銷策略

- 擴增業務通路據點，並加強銷售服務。
- 拓展加工自動化產業之銷售。
- 品質第一，滿足客戶以提升公司產品形象。

###### (2). 產品策略

- 加強產能擴增以支持營業成長之接單動能。
- 加強核心技術發展及貫徹品質精進提昇
- 開發新機種產品及持續改良既有產品，滿足市場之需求。

##### 2. 長期業務發展計劃

###### (1). 行銷策略

- 籌組策略夥伴發揮市場綜合功效。
- 開發新市場，廣佈營業據點，以確保業績穩定成長。

###### (2). 產品策略

- 引進先進技術，開發高性能機種，提升技術層次。
- 發揮兩岸生產基地專業分工之合適機制。
- 增加自製組件比例，確保品質及生產自主性。
- 配合客戶之生產工藝技術導入設計之自動化產線。



## 二、市場及產銷概況

### (一)、市場分析

#### 1. 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位:新台幣仟元

| 地 區 別 | 銷售金額      | 百分比%    |
|-------|-----------|---------|
| 台灣    | 313,094   | 13.80%  |
| 美洲    | 112,921   | 4.98%   |
| 亞洲    | 1,664,640 | 73.36%  |
| 其他地區  | 178,448   | 7.86%   |
| 總計    | 2,269,103 | 100.00% |

#### 2. 市場佔有率

本公司105年度市場佔有率

單位:新臺幣百萬元

| 年度   | 本公司產值 | 我國工具機產值    | 本公司佔有率 |
|------|-------|------------|--------|
| 105年 | 1,742 | 119,722(註) | 1.46%  |

註：資料來源為財團法人工具機發展基金會TMTF

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

##### (1). 市場未來之供給

目前從各國發展智慧製造的策略及理念來看，德國的「工業 4.0」發展關鍵就在於數位資訊的系統整合，包括運用自動化系統、機器之間的通訊、異質網路等，建構智慧工廠和網宇實體系統的核心應用平台、提高製造生產的彈性與能力，達到製造體系決策最佳化，以加速產品創新、滿足客製化需求，同時透過新服務提供創造價值的機會。

因應國際智慧製造潮流，行政院於 105 年提出「智慧機械產業推動方案」，以「智機產業化」與「產業智機化」為主軸，期能將我國精密機械提升至智慧機械，進而成為全球智慧機械及高階設備關鍵零組件的研發製造中心，其中最不可或缺的提升動力仍是技術。

我國工具機產業雖然位居全球第 7 大生產國，並有近 8 成產品為出口，但除了面對中國、歐洲、日本等廠商的競爭外，產業中也多為中小企業，缺乏高階控制器與各機台設備之間的連結控制等技術的自主能力。因此從未來的智慧化應用情境上，就需要從雲端訂單系統、產品和製程的模擬，到實際製程、組裝及檢測包裝交貨，全面開發智慧化自主技術。

如果要讓台灣的工具機產業達到這樣的智慧製造流程，就可看出需要控制系統、軟體介面，與數位化的設計與機台作動模擬，以及電子資料流整合、智慧自動化檢測，甚至是供應鏈的智慧化管理、遠端監控與服務平台等技術，這些技術的開發，可透過科專計畫、科發基金等政策工具的整合引導，並藉由產業上下游廠商共組聯盟、加速技術升級與創新，而在產品應用的拓展上，可進一步跨入航太零組件加工生產，進一步提升我國工具機產業國際地位。

##### (2). 市場未來之需求

展望今年精密機械業景氣，臺灣機械公會認為，全球機械業供過於求的失衡結構已調整了一段長時間，銷售端終究會回補庫存，今年全球景氣可望從谷底翻身，加上美國升息加速資金回到美國市場；在川普上任後，可望加速製造業回流美國投資，預期美國市場會轉好。另外，從去年日本東京的 JIMTOF 的展出情況可發現到，已成為日本工具機產業供應鏈一環的台灣精密機械零組件業者會有不錯的業績表現，預估台灣精密機械業 2017 年產值可成長 5 至 10%，對今年台灣機械業從谷底翻升頗具信心。

##### (3). 市場未來成長性

全球景氣逐漸明朗、美國製造業在政策加持下持續規模擴大，以及各種科技及產業新趨勢的崛起，例如 IOT 物聯網、3D 列印、AI 人工智慧、工業 4.0、智慧工廠等，都將會在今年為全球工具機業帶來新的成長契機。

根據日本工具機製造商協會（JMTBA）2017 年最新數據，中國市場訂單年增 171%，是 2014 年第 3 季以來最亮眼數字，且受惠智慧手機等消費性電子帶動，電子與精密設備訂單大增 3.3 倍；累計今年以來，來自中國的訂單比去年同期增加 88%，這些數據顯示中國市場復甦遠優於外界預期。

據機械公會理事柯拔希於 TIMTOS 開幕時表示，2016 年台灣工具機出口總值達 29 億美元，雖然較 2015 年衰退了 9.0%，但隨著全球市場需求逐漸回溫，近期已有明顯反彈。例如今年 1 月的出口值就成長了 12.9%，來到 2.4 億美元，尤其在韓國、俄羅斯、墨西哥及印尼市場裡，都呈現倍數以上的成長。

#### 4. 未來一年之銷售預估、營運及獲利目標

106 年度預期美國及中國大陸等主要市場看好，公司將把握契機努力爭取訂單，並穩固既有市場銷售，整體銷售台數預估達約 650 台。

#### 5. 競爭利基

##### (1). 海外市場成長快速

本公司生產基地橫跨兩岸，以台灣廠為主力，發展大型機台及關鍵組件生產，除持續改良既有產品外，並積極開發天車五面加工機新產品及加工機系列產品，滿足客戶需求，成功發展大陸市場及拓展海外銷售，近年來新增歐洲、美國、韓國、俄羅斯、印度、東南亞等銷售地區通路，銷售量成長可期。

##### (2). 品質優勢

本公司以切削工具機、龍門機型為主，提供專業且客製化之產品與技術，成立以來，技術成熟且講究品質穩定性，並針對機台之剛性、精度、速度及重切削特性不斷精進，屢獲台灣精品獎肯定。2009 年起切入龍門中心機產品，新增產品動樑式龍門五面加工機亦榮獲 2015 年台灣精品獎肯定，並多項產品得到專利。

##### (3). 產品創新

引進新技術及持續加強研發團隊加快研發速度，建置完整產品系列，並擴增立臥式、龍門機種及龍門高速/五面多頭/五軸加工機之產品線銷售，繼續投入自動化加工系統整線接案之規劃開發與輸出。

#### 6. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### (1). 有利因素

###### A. 全球銷售據點持續擴張

在全球景氣停滯的時期，公司持續對海外市場的銷售、代理持續的開發，及國內直營據點的增設，對營業的穩定增長有顯著的成效。

###### B. 產品品質精良

本公司以自有品牌「Kafo」產品行銷全球，自創立以來，對於品質檢測與技術提升不遺餘力，採用模組化的設計及配合 CAD/CAM，滿足客戶多樣化的需求，並大幅提昇開發效率。本公司陸續通過 ISO-9002 認證與德國 TUV ISO-9001:2000 認證，由進料、製程至成品層層管制以產出最高品質之產品。產品榮獲多項國家獎項，機台高剛性、重切削之形象具備高度競爭力，深受客戶信賴。

###### C. 產業中心衛星體系完備

台灣工具機為世界第四強，紡織、製鞋、塑膠機械排名第五，再加上台灣 ICT 和資通訊產業發達，中小企業眾多，在全球推動工業 4.0 的浪潮中，台灣機械業發展具有得天獨厚的優勢。我國工具機產業，相關中心衛星體系架構，已十足完備，除少數關鍵零組件（如控制器、高速主軸）尚須自國外進口供應外，其他各類相關零組件，本身均可自給自足，且多在方圓數十公里範圍內即可完成供貨，良好而健全的中衛體系有助於工具機產業之國際競爭。

(2). 不利因素及因應措施

- A. 目前中國製造業靠的是價格競爭力，但製造品質已逐步提升。考量中國技術對外依存度超過 50%，尤其高階工具機、晶片等更有八、九成依賴進口，在中國政府計畫性的扶植與補助下，紅色供應鏈正以驚人的速度迅速崛起。2016 年中國官方更定調「中國製造 2025」規劃，鎖定十大重點領域，要讓中國在 2025 年躋身製造強國，對台灣產業來說需與正視此一發展。

因應措施：

- (A). 持續提高工具機產品的精度與發展中高階商品，以及發展多軸與複合化功能的產品，提升產品的附加價值
- (B). 增加利用大陸子廠的產能，並降低成本縮小價差以吸引大陸客戶的購買。
- (C). 大全球市場的布局，降低對中國的依賴。
- B. 本公司產品以外銷為主，新臺幣對美元之升值匯率之變動對公司產生較大之影響。

因應措施：

- (A). 本公司產品於訂定價格時，當將匯率因素考慮在內，若遇匯率較大波動時，則採行預售遠期外匯或調整產品訂價，使匯率風險適度由經銷商或買方共同負擔。
- (B). 隨時蒐集有關匯率變動資訊，充份掌握匯率波動趨勢，以規避風險。
- C. 部分原料仰賴國外大廠

目前國內工具機業者關鍵性零組件如數值控制器、精密軸承等技術仍掌握在日本、德國等廠商，由於該項零組件佔成本比重較高，對於產業日後發展及國際競爭力較為不利。

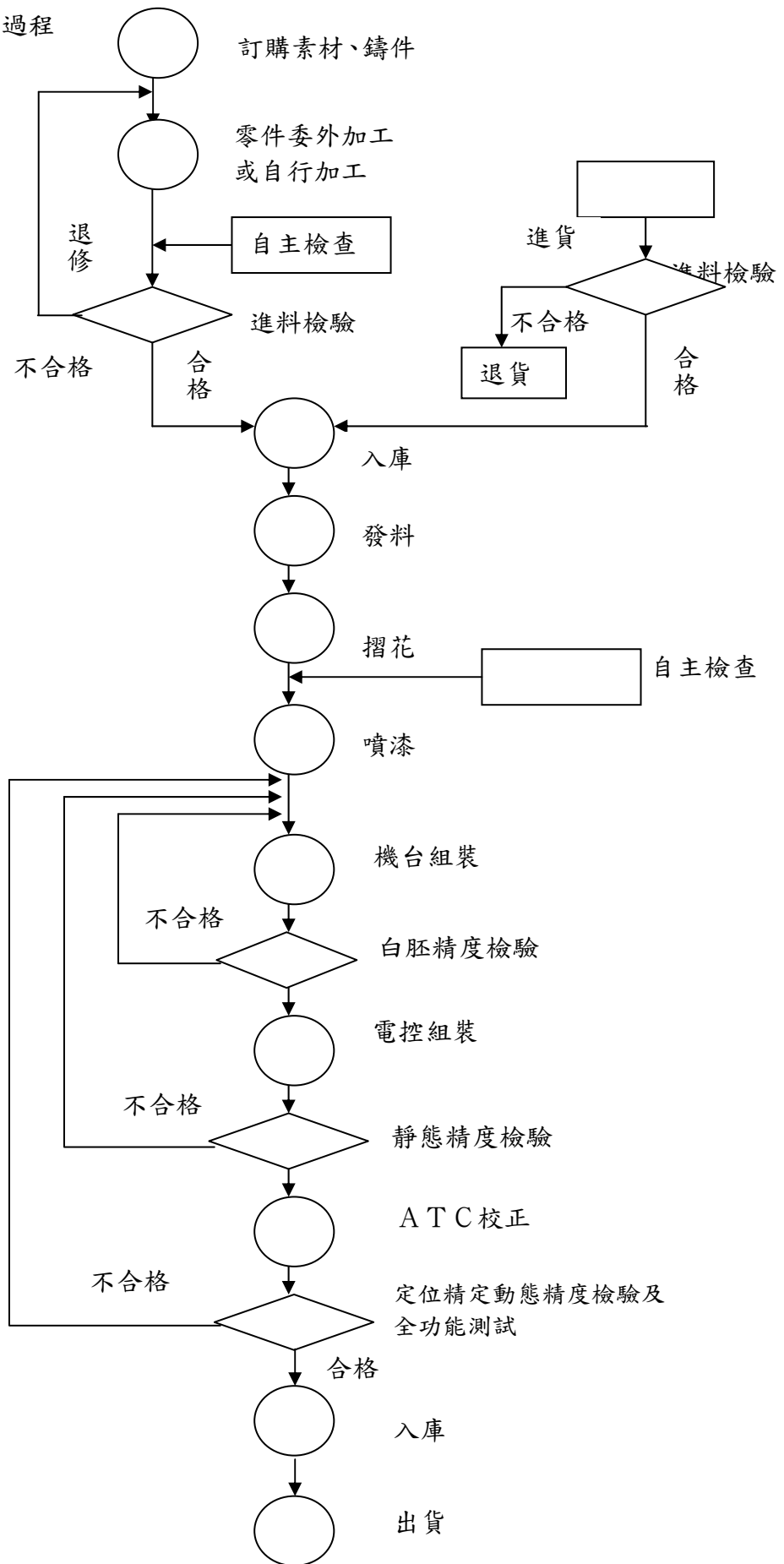
因應措施：於關鍵零組件以擴大產能、採取批量採購方式降低成本，同時採分散供貨來源保持多家供應商往來，以降低供貨來源及價格波動之風險。

(二)、主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

| 產品別                | 用途                                                                                                                                                | 功能                                                                                                                        |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 立式加工中心機            | 主要用於高精密金屬零件加工(汽機車零件加工，電子或資訊、半導體產業使用之生產工具(模具、夾持治具及鋁鎂合金產品加工等)。為是泛用機，亦可經刀具、模具、治具設計或加裝第四軸等成為中、大量零件加工之專用機。有各式頭部主軸、線硬軌不同型式之多樣性供客戶選擇。                    | 以數值程序控制搭配有刀庫及可以自動交換刀具功能之銑削工作母機，並可以重事銑削、鑽孔、搪孔、攻牙、2維、3維等加工功能。<br>主軸#30/#40/#50。<br>ATC容量16/20/24/30/32/40支刀。<br>APC自動交換工作台。 |
| 臥式加工中心機            | 為高速高精度高效率加工中心機<br>主要用於高精密金屬零件加工(汽機車零件加工，電子資訊、半導體產業使用之生產工具、模具、夾持治具及鋁鎂合金產品加工等)為多面加工且能四軸同動之高效率加工機，亦可經刀具、模具、治具設計等成為中、大量零件加工之專用機。有各式頭部主軸不同型式之多樣性供客戶選擇。 | 以數值程序控制搭配有刀庫及可以自動交換刀具功能，又有多個自動交換工作台功能之銑削工作母機，並可以從事銑削、鑽孔、搪孔、攻牙、2維、3維及4軸同動等加工功能。<br>主軸#40/#50<br>ATC容量40/60/90/120支刀。       |
| 龍門加工中心機<br>龍門五軸加工機 | 主要用於高精密金屬零件加工(中大型汽機車零件加工，電子資訊、半導體面板產業、船舶業使用之生產工具、模具、夾持治具產品、中大型焊鑄件加工等)為龍門加工中心機。                                                                    | 以數值程序控制搭配有刀庫及可以自動交換刀具功能之銑削工作母機，並可以從事銑削、鑽孔、搪孔、攻牙、2維、3維等加工功能。<br>主軸#40/#50。<br>ATC容量30/32/40/60/90支刀。                       |
| 五面龍門加工機            | 主要用於中大型零件加工，電子資訊、半導體面板產業、船舶業使用之生產工具、模具、夾持治具產品、中大型焊鑄件加工等)為五面龍門加工中心機，標配90度自動交換、自動旋轉5度分割之側銑頭。可達5面銑削、鑽孔、搪孔、攻牙加工。                                      | 以數值程序控制搭配有刀庫及可以自動交換刀具功能之銑削工作母機，並可以從事銑削、鑽孔、搪孔、攻牙、2維、3維等加工功能。<br>主軸#50。<br>ATC容量60/90/120支刀，自動立臥換刀功能。<br>90度自動交換頭倉。         |
| 深孔加工機              | 各種模具冷卻孔、中空螺桿、主軸、套筒、曲柄、傳動軸、車用引擎之中空冷卻孔等之深長孔加工。                                                                                                      | 有中心出水一次鉗孔縮短加工時間，有鑽頭套及支撐圈深長鑽孔表現高精度。NC控制自動連續運作，可加工斜孔及交叉孔，且適用於高硬度材質及深孔絞刀加工。                                                  |
| 立式五軸加工機            | 汽車產業、模具製造、航太零件的加工<br>對於五軸加工機的需求越來越大，同時因應零件材質、尺寸及外型樣式有明顯特性差異，加工設備朝高價值工具機領域發展。                                                                      | 五軸加工機不只有負傾角之加工(如渦輪葉片)，亦強調加工效率，例如加工3軸或4，5軸工件時，運用五軸機之特性，讓球刀之切削一直保持垂直工件表面，即可大幅縮短整體加工時間。                                      |

## 2. 主要產品之產製過程



(三)、主要原料之供應狀況

本公司生產各類產品之原料主要有鑄鐵、電腦控制器、滾珠螺桿等，就使用情形，及供應狀況如下表：

| 原料別   | 供應來源                       | 供應情形 |
|-------|----------------------------|------|
| 鑄件    | 國內採購，主要供應商為甲聖、源潤豐、台瑋       | 良好   |
| 電腦控制器 | 進口主要供應商為FANUC、三菱電機、西門子、海德漢 | 良好   |
| 滾珠螺桿  | 國內採購，主要供應商為上銀、銀泰           | 良好   |

(四)、最近二年度任一年度中曾占進(銷)總額百分之十以上之客戶

主要銷貨客戶

單位：新台幣仟元

| 104 年度 |           |               |         | 105 年度 |           |               |         | 106 年度第 1 季 |         |                  |         |
|--------|-----------|---------------|---------|--------|-----------|---------------|---------|-------------|---------|------------------|---------|
| 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      | 占當年度第1季銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 甲客戶    | 303,428   | 14.9          | 無       | 甲客戶    | 468,077   | 20.6          | 無       | 甲客戶         | 152,078 | 25.8             | 無       |
| 乙客戶    | 201,124   | 9.9           | 無       | 丙客戶    | 184,609   | 8.1           | 無       | 和大          | 62,761  | 10.6             | 有       |
| 其他     | 1,527,414 | 75.2          |         | 其他     | 1,616,417 | 71.3          |         | 其他          | 375,281 | 63.6             |         |
| 銷貨淨額   | 2,031,966 | 100.0         |         | 銷貨淨額   | 2,269,103 | 100.0         |         | 銷貨淨額        | 590,120 | 100.0            |         |

銷貨增減變動說明：

甲客戶呈成長係該地區其主力產業升級擴張需求帶動；乙、丙客戶皆為本公司於中國大陸之代理商，各年度主要銷貨對象變動原因，係視總體經濟變化狀況、本公司業務發展方向及客戶終端產業需求情形而定；105年及106年第一季銷售比例變更為和大，因其訂單需求強勁。

主要進貨供應商

單位：新台幣仟元

| 104年度 |           |               |         | 105年度 |           |               |         | 106年度第1季 |         |                  |         |
|-------|-----------|---------------|---------|-------|-----------|---------------|---------|----------|---------|------------------|---------|
| 名稱    | 金額        | 佔全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱    | 金額        | 佔全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱       | 金額      | 占當年度第1季進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 甲廠商   | 204,292   | 16.3          | 無       | 甲廠商   | 230,968   | 14.8          | 無       | 甲廠商      | 58,079  | 14.3             | 無       |
| 乙廠商   | 126,947   | 10.1          | 無       | 乙廠商   | 158,156   | 10.1          | 無       | 乙廠商      | 55,218  | 13.6             | 無       |
| 其他    | 926,022   | 73.6          |         | 其他    | 1,173,869 | 75.1          |         | 其他       | 292,958 | 72.1             |         |
| 進貨淨額  | 1,257,261 | 100.0         |         | 進貨淨額  | 1,562,993 | 100.0         |         | 進貨淨額     | 406,255 | 100.0            |         |

進貨增減變動說明：

104、105年度及106年第一季占本公司進貨總額百分之十以上之供應商均為甲廠商及乙廠商二家，因公司業績成長，進貨相對增加。

(五)、最近二年度生產量值表

單位：台；新台幣仟元

| 生產<br>量值<br>主要<br>商品（或部門別） | 年 度 | 104 年度 |     |           | 105 年度 |     |           |
|----------------------------|-----|--------|-----|-----------|--------|-----|-----------|
|                            |     | 產能     | 產量  | 產值        | 產能     | 產量  | 產值        |
| 立式切削中心機                    |     | 600    | 472 | 805,343   | 600    | 545 | 860,560   |
| 臥式切削中心機                    |     | 20     | 9   | 43,599    | 20     | 4   | 18,880    |
| 龍門切削中心機                    |     | 200    | 153 | 689,315   | 200    | 177 | 862,096   |
| 合 計                        |     | 820    | 634 | 1,538,257 | 820    | 726 | 1,741,536 |

(六)、最近二年度銷售量值表

單位：台；新台幣仟元

| 銷售<br>量值<br>主要商品 | 年 度 | 104 年度 |         |     |           | 105 年度 |         |     |           |
|------------------|-----|--------|---------|-----|-----------|--------|---------|-----|-----------|
|                  |     | 內 銷    |         | 外 銷 |           | 內 銷    |         | 外 銷 |           |
|                  |     | 量      | 值       | 量   | 值         | 量      | 值       | 量   | 值         |
| 立式切削中心機          |     | 122    | 250,907 | 334 | 733,606   | 108    | 222,939 | 436 | 803,478   |
| 龍門切削中心機          |     | 4      | 20,194  | 149 | 907,123   | 6      | 30,772  | 173 | 1,108,894 |
| 臥式切削中心機          |     | 0      | 1,010   | 6   | 35,335    | 1      | 4,860   | 5   | 32,821    |
| 其他               |     | 0      | 42,303  | 4   | 41,488    | 4      | 54,523  | 0   | 10,816    |
| 合 計              |     | 126    | 314,414 | 493 | 1,717,552 | 119    | 313,094 | 614 | 1,956,009 |

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

| 年 度            |      | 104年度 | 105年度 | 當年度截至<br>106年第一季 |
|----------------|------|-------|-------|------------------|
| 員工<br>人數       | 直接人工 | 191   | 186   | 205              |
|                | 間接人工 | 56    | 59    | 65               |
|                | 職員   | 103   | 107   | 110              |
|                | 合計   | 350   | 352   | 380              |
| 平均年歲           |      | 34    | 35    | 35               |
| 平均服務年資         |      | 5     | 6     | 6                |
| 學歷<br>分佈<br>比率 | 博士   | 0     | 1     | 1                |
|                | 碩士   | 13    | 12    | 12               |
|                | 大專   | 183   | 188   | 191              |
|                | 高中   | 129   | 124   | 139              |
|                | 高中以下 | 25    | 27    | 37               |

四、環保支出資訊

(一)、最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：無。

(二)、本公司並無因應歐盟有害物質限用指令(ROHS)之情事。

五、工作環境與員工人身安全保護措施

本公司鑒於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性。以 ISO 14001 及之管理系統展開重大環境考量面風險控制，利用目標及方案管理，進行優先改善；而較低之風險則運用作業管制方式予以控管，經由良好運作改善之後，均獲得明顯的成效與控管，本公司之重大目標及管理方案彙整如下：

| 目標/標的    | 管理方案                                    | 現況說明                               | 執行情形                                                |
|----------|-----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 發展綠色設計   | 新開發(設計開發以噴漆用無鉛、低耗能為未來方向)。               | 噴漆中含鉛量雖符合國際規範，唯本公司為臻于至善，亦列為改善目標。   | 無鉛原料導入及無鉛產品量產。                                      |
| 切削液使用量控制 | 1. 機台加工測試改用油性切削液。<br>2. 切削液做油水分離提升使用壽命。 | 機台全罩測試漏水時，使用切削液，避免使用水造成機台鈹金生鏽。     | 1. 機台加工測試已全面改用油性切削液。<br>2. 切削液暫時回收再重複使用。            |
| 去漬油使用量控制 | 1. 清潔方式改善。<br>2. 降低機台滴油至地面次數。           | 機台組裝時，使用去漬油擦拭，因人員使用習慣不同，常造成過量使用。   | 1. 盛裝容器改用最小容量，並對人員作觀念宣導。<br>2. 製作接油盒。               |
| 甲苯使用量控制  | 清潔方式改善。                                 | 進行頭部鐵弗龍貼合時，使用甲苯進行清潔。               | 盛裝容器改用最小容量，並對人員作觀念宣導。                               |
| 電費節能控制   | 比較 105 年用量，降低 5%。                       | 依 105 年平均電費/營業額為目標，希望 106 年能降低 5%。 | 1. 空調系統開放管制。<br>2. 照明設備加強管理。<br>3. 休息或休假期間關閉不需運轉設備。 |

後續對環境及職業安全衛生促進活動

#### ■有害物質限用(RoHS)推動

RoHS 在 2006 年 7 月 1 日正式生效，銷售到歐盟的產品不得含有鉛、鎘、汞、六價鉻、多溴聯苯及多溴二苯醚等六項有害物質。本公司積極推動綠色生產及採購，實現於製程。

#### ■推行清潔生產技術

本公司積極將資源充分有效利用，以減少廢棄物及降低生產成本，除改善製程及操作管理以增加回收再利用，減少廢棄物之產生。另一方面開發及選用無污染及低污染製程，以減少廢棄物。

#### ■實施自動檢查

員工在面對不同的作業環境、製程、操作與作業時，可能會因為不安全的作業、設備或管理等因素，而造成身體的傷害，為此，本公司乃積極推動自動檢查，期能藉由此一措施的推動，發現潛在之危害因素，力求改善，有效控制。

本公司自動檢查的項目，包括設備、原物料使用、作業環境、作業機械與機動車輛等。其中，設備方面包括空壓機、高低壓電器設備等，機械則包括天車、堆高機、升降機、砂輪機、一般車輛、車床、銑床等。

#### ■現場作業環境測定

本公司實施作業環境測定時，均擬定含採樣策略之作業環境測定計劃，從基本資料蒐集、原物料、製程流程、危害物清查開始進行，並透過觀察、訪談記錄、調查的方式，規劃相似暴露群，然後，再針對最大可能暴露者實施採樣；測定之項目，包含二氧化碳(CO2)、噪音、有機溶劑(甲苯、正己烷(去漬油))、粉塵.....等。

## 六、勞資關係

(一)、員工各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形

1. 員工福利措施、進修、訓練與實施情形：



- (1)本公司員工除享有健勞保、退休金給付等一般福利外，其由公司提供之福利包括：發放年終獎金、績效獎金、生產獎金、三節獎金、舉辦年終慰勞晚會、團體意外保險及員工急難救助、婚喪補助、教育訓練、員工團康及圖書室、停車位免費提供、實施員工酬勞等。
- (2)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事項，並訂定年度劃及預算，定期舉辦如員工旅遊、員工健診及特約駐廠醫師、生日禮金發放等各項福利活動。
2. 退休制度與實施情形：
- 本公司依勞動基準法辦理職工退休，從業人員之退休皆依有關退休規定辦理，採用勞工退休金制度之員工每月均按薪資6%提繳退休金至員工個人退休專戶。適用勞動基準法之員工金每月並依給付薪資總額之2%提撥退休金準備金及每年依符合退休資格試算並補提存足額退休金，存入中央信託局專戶。
3. 勞資間之協議情形：本公司勞資關係和諧，未曾發生勞資糾紛的情形。
- (二)、最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應對策：無。

## 七、重要契約：

| 契約性質   | 當事人       | 契約起訖日期              | 主要內容           | 限制條款 |
|--------|-----------|---------------------|----------------|------|
| 經銷合約   | 鑫鐵        | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 松立欣       | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 冠通機械      | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 亞岳        | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 精速        | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 寧波久久      | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 廈門騰速      | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 重慶艾軍      | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 成都盛隆      | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 上海姑熟-江蘇   | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 寶鋒數控      | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 北京致遠-北京   | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 北京致遠-河北   | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 青島富力卡     | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | 湖北博達      | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 經銷合約   | KAFOKOREA | 106.01.01~106.12.31 | 經銷產品           | 無    |
| 聯合授信合約 | 土地銀行等     | 103.05.27~108.06.27 | 償還金融借款及充實營運週轉金 | 無    |

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)1. 個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

#### 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項目          | 年度  | 最近五年度財務資料 (註1) |           |           |           |           |
|-------------|-----|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|             |     | 105年度          | 104年度     | 103年度     | 102年度     | 101年度     |
| 流動資產        |     | 2,754,056      | 2,244,162 | 1,943,417 | 1,466,705 | 1,033,781 |
| 不動產、廠房及設備   |     | 1,042,828      | 1,432,897 | 1,162,263 | 861,660   | 795,293   |
| 無形資產        |     | 1,832          | 2,583     | 3,771     | 3,433     | 2,978     |
| 其他資產        |     | 564,529        | 475,690   | 431,524   | 312,958   | 250,560   |
| 資產總額        |     | 4,363,245      | 4,155,332 | 3,540,975 | 2,644,756 | 2,082,612 |
| 流動負債        | 分配前 | 1,657,301      | 1,114,245 | 919,876   | 818,178   | 505,377   |
|             | 分配後 | (註2)           | 1,200,654 | 1,049,489 | 871,838   | 522,743   |
| 非流動負債       |     | 537,438        | 864,532   | 792,465   | 421,189   | 465,361   |
| 負債總額        | 分配前 | 2,194,739      | 1,978,777 | 1,712,341 | 1,239,367 | 970,738   |
|             | 分配後 | (註2)           | 2,065,186 | 1,841,954 | 1,293,027 | 988,104   |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     | 2,168,506      | 2,176,555 | 1,828,634 | 1,405,389 | 1,111,874 |
| 股本          |     | 1,080,107      | 1,080,107 | 1,080,107 | 894,334   | 868,285   |
| 資本公積        |     | 270,497        | 270,497   | 270,497   | 180,497   | 180,497   |
| 保留盈餘        | 分配前 | 282,563        | 294,723   | 308,621   | 229,985   | 138,012   |
|             | 分配後 | (註2)           | 208,314   | 179,008   | 176,325   | 120,646   |
| 其他權益        |     | 535,339        | 531,228   | 169,409   | 100,573   | (74,920)  |
| 庫藏股票        |     | 0              | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 非控制權益       |     | 0              | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 股東權益        | 分配前 | 2,168,506      | 2,176,555 | 1,828,634 | 1,405,398 | 1,111,874 |
| 總額          | 分配後 | (註2)           | 2,090,146 | 1,699,021 | 1,351,738 | 1,094,508 |

註1：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

註2：105年度盈餘分配案，尚未經股東會決議。

## 2. 合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

**合併簡明資產負債表**

單位：新台幣仟元

| 項目          | 年度  | 最近五年度財務資料 (註) |           |           |           |           | 當年度截至<br>106年03月31日 |
|-------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
|             |     | 105年度         | 104年度     | 103年度     | 102年度     | 101年度     |                     |
| 流動資產        |     | 2,874,297     | 2,339,754 | 2,061,917 | 1,571,511 | 1,126,610 | 3,001,065           |
| 不動產、廠房及設備   |     | 1,226,796     | 1,608,042 | 1,272,991 | 940,906   | 852,102   | 1,206,687           |
| 無形資產        |     | 1,832         | 2,583     | 3,771     | 3,433     | 2,978     | 1,501               |
| 其他資產        |     | 304,422       | 231,859   | 231,887   | 148,104   | 116,332   | 310,587             |
| 資產總額        |     | 4,407,347     | 4,182,238 | 3,570,566 | 2,663,954 | 2,098,022 | 4,519,840           |
| 流動負債        | 分配前 | 1,698,136     | 1,137,831 | 946,207   | 833,985   | 520,787   | 1,816,208           |
|             | 分配後 | (註2)          | 1,224,240 | 1,075,820 | 887,645   | 538,153   | (註2)                |
| 非流動負債       |     | 537,438       | 864,532   | 792,465   | 421,189   | 465,361   | 529,078             |
| 負債總額        | 分配前 | 2,235,574     | 2,002,363 | 1,738,672 | 1,255,174 | 986,148   | 2,345,286           |
|             | 分配後 | (註2)          | 2,088,772 | 1,868,285 | 1,308,834 | 1,003,514 | (註2)                |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     | 2,168,506     | 2,176,555 | 1,828,634 | 1,405,389 | 1,111,874 | 2,171,497           |
| 股本          |     | 1,080,107     | 1,080,107 | 1,080,107 | 894,334   | 868,285   | 1,080,107           |
| 資本公積        |     | 270,497       | 270,497   | 270,497   | 180,497   | 180,497   | 270,497             |
| 保留盈餘        | 分配前 | 282,563       | 294,723   | 308,621   | 229,985   | 138,012   | 275,994             |
|             | 分配後 | (註2)          | 208,314   | 179,008   | 176,325   | 120,646   | (註2)                |
| 其他權益        |     | 535,339       | 531,228   | 169,409   | 100,573   | (74,920)  | 544,899             |
| 庫藏股票        |     | 0             | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                   |
| 非控制權益       |     | 3,267         | 3,320     | 3,260     | 3,391     | 0         | 3,057               |
| 股東權益總額      | 分配前 | 2,171,773     | 2,179,875 | 1,831,894 | 1,408,780 | 1,111,874 | 2,174,554           |
|             | 分配後 | (註2)          | 2,093,466 | 1,702,281 | 1,355,120 | 1,094,508 | (註2)                |

註1：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

註2：105年度盈餘分配案，尚未經股東會決議。

## (二)、1. 個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

**個體簡明綜合損益表**

單位：新台幣仟元

| 項目             | 年度 | 最近五年度財務資料(註) |           |           |           |           |
|----------------|----|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                |    | 105年度        | 104年度     | 103年度     | 102年度     | 101年度     |
| 營業收入           |    | 2,128,341    | 1,912,791 | 2,032,637 | 1,948,669 | 1,401,531 |
| 營業毛利           |    | 452,719      | 448,376   | 485,969   | 435,268   | 243,561   |
| 營業損益           |    | 85,837       | 123,520   | 194,600   | 162,686   | 39,550    |
| 營業外收入及支出       |    | (1,390)      | 23,210    | 13,335    | (1,382)   | (12,698)  |
| 稅前淨利           |    | 84,447       | 146,730   | 207,935   | 161,304   | 26,852    |
| 繼續營業單位本期淨利     |    | 0            | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 停業單位損失         |    | 0            | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 本期淨利(損)        |    | 74,175       | 121,146   | 169,800   | 134,008   | 18,666    |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) |    | 4,185        | 356,385   | 67,105    | 176,873   | 31,399    |
| 本期綜合損益總額       |    | 78,360       | 477,531   | 236,905   | 310,881   | 50,065    |
| 淨利歸屬於母公司業主     |    | 74,175       | 121,146   | 169,800   | 134,008   | 18,666    |
| 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 |    | 78,360       | 477,531   | 236,905   | 310,881   | 50,065    |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 |    | 0            | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 每股盈餘           |    | 0.69         | 1.12      | 1.76      | 1.44      | 0.21      |

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

### 3. 個體簡明資產負債表-採用我國財務會計準則

#### 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項目      | 年度  | 最近五年度財務資料 (註)   |       |       |       |           |
|---------|-----|-----------------|-------|-------|-------|-----------|
|         |     | 105年度           | 104年度 | 103年度 | 102年度 | 101年度     |
| 流動資產    |     | 採用國際財務報導準則之財務資料 |       |       |       | 1,035,700 |
| 基金及長期投資 |     |                 |       |       |       | 227,409   |
| 固定資產    |     |                 |       |       |       | 795,293   |
| 無形資產    |     |                 |       |       |       | 0         |
| 其他資產    |     |                 |       |       |       | 22,588    |
| 流動負債    | 分配前 |                 |       |       |       | 502,812   |
|         | 分配後 |                 |       |       |       | 520,178   |
| 長期附息負債  |     |                 |       |       |       | 440,000   |
| 各項準備    |     |                 |       |       |       | 0         |
| 其他負債    |     |                 |       |       |       | 14,232    |
| 股本      |     |                 |       |       |       | 868,285   |
| 資本公積    |     |                 |       |       |       | 188,838   |
| 保留盈餘    | 分配前 |                 |       |       |       | 132,139   |
|         | 分配後 |                 |       |       |       | 114,773   |
| 權益調整    |     |                 |       |       |       | (65,316)  |
| 庫藏股票    |     |                 |       |       |       | 0         |
| 資產總額    |     |                 |       |       |       | 2,080,990 |
| 負債總額    | 分配前 |                 |       |       |       | 957,044   |
|         | 分配後 |                 |       |       |       | 974,410   |
| 股東權益總額  | 分配前 |                 |       |       |       | 1,123,946 |
|         | 分配後 |                 |       |       |       | 1,006,580 |

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

4. 合併簡明資產負債表-採用我國財務會計準則

**合併簡明資產負債表**

單位：新台幣仟元

| 項目      | 年度  | 最近五年度財務資料 (註)   |       |       |       |       |
|---------|-----|-----------------|-------|-------|-------|-------|
|         |     | 105年度           | 104年度 | 103年度 | 102年度 | 101年度 |
| 流動資產    |     | 採用國際財務報導準則之財務資料 |       |       |       |       |
| 基金及長期投資 |     |                 |       |       |       |       |
| 固定資產    |     |                 |       |       |       |       |
| 無形資產    |     |                 |       |       |       |       |
| 其他資產    |     |                 |       |       |       |       |
| 流動負債    | 分配前 |                 |       |       |       |       |
|         | 分配後 |                 |       |       |       |       |
| 長期附息負債  |     |                 |       |       |       |       |
| 各項準備    |     |                 |       |       |       |       |
| 其他負債    |     |                 |       |       |       |       |
| 股本      |     |                 |       |       |       |       |
| 資本公積    |     |                 |       |       |       |       |
| 保留盈餘    | 分配前 |                 |       |       |       |       |
|         | 分配後 |                 |       |       |       |       |
| 權益調整    |     |                 |       |       |       |       |
| 庫藏股票    |     |                 |       |       |       |       |
| 資產總額    |     |                 |       |       |       |       |
| 負債總額    | 分配前 |                 |       |       |       |       |
|         | 分配後 |                 |       |       |       |       |
| 股東權益總額  | 分配前 |                 |       |       |       |       |
|         | 分配後 |                 |       |       |       |       |

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

2. 合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

**合併簡明綜合損益表**

單位：新台幣仟元

| 項目                 | 年度 | 最近五年度財務資料(註) |           |           |           |           | 當年度截至<br>106年03月31日 |
|--------------------|----|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
|                    |    | 105年度        | 104年度     | 103年度     | 102年度     | 101年度     |                     |
| 營業收入               |    | 2,269,103    | 2,031,966 | 2,095,770 | 2,019,967 | 1,485,840 | 590,120             |
| 營業毛利               |    | 479,902      | 470,700   | 496,333   | 443,647   | 253,252   | 113,414             |
| 營業損益               |    | 86,207       | 123,638   | 188,433   | 156,696   | 36,672    | 26,429              |
| 營業外收入及支出           |    | 474          | 23,753    | 19,193    | 3,621     | (9,736)   | (34,619)            |
| 稅前淨利               |    | 86,681       | 147,391   | 207,626   | 160,317   | 26,936    | (8,190)             |
| 繼續營業單位本期淨利         |    | 74,180       | 121,087   | 169,473   | 133,823   | 18,666    | (6,585)             |
| 停業單位損失             |    | 0            | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                   |
| 本期淨利(損)            |    | 74,180       | 121,087   | 169,473   | 133,823   | 18,666    | (6,585)             |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) |    | 4,127        | 356,504   | 67,301    | 176,849   | 31,399    | 9,366               |
| 本期綜合損益總額           |    | 78,307       | 477,591   | 236,774   | 310,672   | 50,065    | 2,781               |
| 淨利歸屬於母公司<br>業主     |    | 74,175       | 121,146   | 169,800   | 134,008   | 18,666    | (6,569)             |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     |    | 5            | (59)      | (327)     | (185)     | 0         | (16)                |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 |    | 78,360       | 477,531   | 236,905   | 310,881   | 50,065    | 2,991               |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 |    | (53)         | 60        | (131)     | (209)     | 0         | (210)               |
| 每股盈餘               |    | 0.69         | 1.12      | 1.76      | 1.44      | 0.21      | (0.06)              |

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

### 3. 個體簡明損益表-採用我國財務會計準則

#### 個體簡明損益表

單位：新台幣仟元

| 項目      | 年度 | 最近五年度財務資料(註)    |       |       |       |           |
|---------|----|-----------------|-------|-------|-------|-----------|
|         |    | 105年度           | 104年度 | 103年度 | 102年度 | 101年度     |
| 營業收入    |    | 採用國際財務報導準則之財務資料 |       |       |       | 1,401,531 |
| 營業毛利    |    |                 |       |       |       | 243,561   |
| 營業利益    |    |                 |       |       |       | 39,568    |
| 利息收入    |    |                 |       |       |       | 191       |
| 利息費用    |    |                 |       |       |       | 14,112    |
| 稅前損益    |    |                 |       |       |       | 26,870    |
| 稅後損益    |    |                 |       |       |       | 18,681    |
| 每股盈餘(元) |    |                 |       |       |       | 0.22      |
| 利息資本化金額 |    |                 |       |       |       | 705       |

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

### 4. 合併簡明損益表-採用我國財務會計準則

#### 合併簡明損益表

單位：新台幣仟元

| 項目      | 年度 | 最近五年度財務資料(註)    |       |       |       |           |
|---------|----|-----------------|-------|-------|-------|-----------|
|         |    | 105年度           | 104年度 | 103年度 | 102年度 | 101年度     |
| 營業收入    |    | 採用國際財務報導準則之財務資料 |       |       |       | 1,485,840 |
| 營業毛利    |    |                 |       |       |       | 253,252   |
| 營業利益    |    |                 |       |       |       | 36,690    |
| 利息收入    |    |                 |       |       |       | 254       |
| 利息費用    |    |                 |       |       |       | 14,112    |
| 稅前損益    |    |                 |       |       |       | 26,954    |
| 稅後損益    |    |                 |       |       |       | 18,681    |
| 每股盈餘(元) |    |                 |       |       |       | 0.22      |
| 利息資本化金額 |    |                 |       |       |       | 705       |

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

### (三)、最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年度  | 會計師事務所       | 簽證會計師   | 查核意見     |
|-----|--------------|---------|----------|
| 105 | 國富浩華聯合會計師事務所 | 張福郎、王戊昌 | 無保留意見    |
| 104 | 國富浩華聯合會計師事務所 | 張福郎、邱桂鈴 | 修正式無保留意見 |
| 103 | 國富浩華聯合會計師事務所 | 張福郎、邱桂鈴 | 修正式無保留意見 |
| 102 | 第一聯合會計師事務所   | 張福郎、邱桂鈴 | 修正式無保留意見 |
| 101 | 第一聯合會計師事務所   | 張福郎、邱桂鈴 | 修正式無保留意見 |



## 二、最近五年度財務分析

### (一)1. 個體最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

| 年度      |                  | 最近五年度財務分析 |        |        |        |                 |
|---------|------------------|-----------|--------|--------|--------|-----------------|
| 項目      | 分析               | 105年度     | 104年度  | 103年度  | 102年度  | 101年度           |
| 財務結構(%) | 負債佔資產比率          | 50.30     | 47.62  | 48.36  | 46.86  | 採用我國財務會計準則之財務資料 |
|         | 長期資金佔不動產、廠房及設備比率 | 259.48    | 212.23 | 225.52 | 211.98 |                 |
| 償債能力    | 流動比率             | 166.18    | 201.41 | 211.27 | 179.26 |                 |
|         | 速動比率             | 124.63    | 130.33 | 132.35 | 112.47 |                 |
| 經營能力    | 利息保障倍數           | 4.33      | 7.13   | 12.73  | 12.23  |                 |
|         | 應收款項週轉率(次)       | 3.71      | 3.98   | 4.67   | 5.74   |                 |
| 經營能力    | 平均收現日數           | 98        | 92     | 78     | 64     |                 |
|         | 存貨週轉率(次)         | 2.45      | 2.14   | 2.45   | 2.82   |                 |
|         | 應付款項週轉率(次)       | 7.42      | 7.29   | 6.29   | 8.28   |                 |
|         | 平均銷貨日數           | 149       | 171    | 149    | 129    |                 |
|         | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 1.72      | 1.47   | 2.01   | 2.35   |                 |
|         | 總資產週轉率(次)        | 0.50      | 0.50   | 0.66   | 0.82   |                 |
|         | 資產報酬率(%)         | 2.24      | 3.66   | 5.97   | 6.17   |                 |
| 獲利能力    | 權益報酬率(%)         | 3.41      | 6.05   | 10.50  | 10.65  |                 |
|         | 稅前純益佔實收資本額比率(%)  | 7.82      | 13.58  | 19.25  | 18.04  |                 |
|         | 純益(損)率(%)        | 3.49      | 6.33   | 8.35   | 6.88   |                 |
|         | 每股盈餘(元)          | 0.69      | 1.12   | 1.76   | 1.44   |                 |
|         | 現金流量比率(%)        | 7.88      | 3.08   | -      | 35.44  |                 |
| 現金流量    | 現金流量允當比率(%)      | 34.35     | 25.33  | 31.69  | 74.67  |                 |
|         | 現金再投資比率(%)       | 1.49      | -      | -      | 13.25  |                 |
| 槓桿度     | 營運槓桿度            | 1.55      | 1.32   | 1.17   | 1.19   |                 |
|         | 財務槓桿度            | 1.42      | 1.24   | 1.10   | 1.10   |                 |

最新二年度各項財務比率變動原因說明；(增減變動未達20%者免分析)

1. 長期資金佔不動產、廠房及設備比率：主要係不動產轉列投資性不動產所致。
2. 利息保障倍數：主要係因外幣兌換損失增加而獲利減少所致。
3. 資產報酬率、權益報酬率：主要係因本期淨利減少所致。
4. 稅前純益佔實收資本額比率：主要係因外幣兌換損失增加而淨利減少所致。
5. 純益(損)率及每股盈餘：主要係因外幣兌換損失增加所致。
6. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：主要係因營業收入增加，致淨營業活動現金流入增加所致。

註：1. 以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

## 2. 合併最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

| 項目                                                                                                                                                                                                                                     | 分析               | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 當年度截至<br>106年03月31日 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|---------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                        |                  | 105年度     | 104年度  | 103年度  | 102年度  | 101年度  |                     |
| 財務結構(%)                                                                                                                                                                                                                                | 負債佔資產比率          | 50.72     | 47.88  | 48.69  | 47.12  | 47.00  | 51.89               |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 長期資金佔不動產、廠房及設備比率 | 220.57    | 189.12 | 205.90 | 194.13 | 185.10 | 223.80              |
| 償債能力                                                                                                                                                                                                                                   | 流動比率             | 169.26    | 205.63 | 217.91 | 188.43 | 216.33 | 165.24              |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 速動比率             | 126.38    | 132.82 | 136.98 | 119.03 | 106.86 | 126.04              |
| 經營能力                                                                                                                                                                                                                                   | 利息保障倍數           | 4.42      | 7.16   | 12.71  | 12.16  | 2.91   | (0.24)              |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 應收款項週轉率(次)       | 3.65      | 3.69   | 4.36   | 5.52   | 4.71   | 3.09                |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 平均收現日數           | 100       | 99     | 84     | 66     | 78     | 118                 |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 存貨週轉率(次)         | 2.48      | 2.16   | 2.39   | 2.74   | 1.90   | 2.56                |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 應付款項週轉率(次)       | 7.46      | 7.48   | 6.27   | 8.22   | 7.12   | 5.08                |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 平均銷貨日數           | 147       | 169    | 152    | 133    | 192    | 142                 |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 1.6       | 1.41   | 1.89   | 2.25   | 1.73   | 1.94                |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 總資產週轉率(次)        | 0.53      | 0.52   | 0.67   | 0.85   | 0.69   | 0.53                |
| 獲利能力                                                                                                                                                                                                                                   | 資產報酬率(%)         | 2.22      | 3.64   | 5.92   | 6.12   | 1.40   | (0.02)              |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 權益報酬率(%)         | 3.41      | 6.05   | 10.50  | 10.65  | 1.68   | (0.30)              |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 稅前純益佔實收資本額比率(%)  | 8.03      | 13.65  | 19.22  | 17.93  | 3.10   | (0.76)              |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 純益(損)率(%)        | 3.27      | 5.96   | 8.09   | 6.63   | 1.26   | (1.12)              |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 每股盈餘(元)          | 0.69      | 1.12   | 1.76   | 1.44   | 0.22   | (0.06)              |
| 現金流量                                                                                                                                                                                                                                   | 現金流量比率(%)        | 7.20      | 5.62   | -      | 35.32  | 22.59  | 3.56                |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 現金流量允當比率(%)      | 35.84     | 27.18  | 33.78  | 84.94  | 44.48  | 33.75               |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 現金再投資比率(%)       | 1.20      | -      | -      | 13.25  | 4.23   | 2.17                |
| 槓桿度                                                                                                                                                                                                                                    | 營運槓桿度            | 1.63      | 1.35   | 1.19   | 1.22   | 1.93   | 1.52                |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 財務槓桿度            | 1.42      | 1.24   | 1.10   | 1.10   | 1.63   | 1.33                |
| 最新二年度各項財務比率變動原因說明；(增減變動未達20%者免分析)<br>1. 利息保障倍數：主要係因外幣兌換損失增加而獲利減少所致。<br>2. 資產報酬率、權益報酬率：主要係因本期淨利減少所致。<br>3. 稅前純益佔實收資本額比率：主要係因外幣兌換損失增加而淨利減少所致。<br>4. 純益(損)率及每股盈餘：主要係因外幣兌換損失增加所致。<br>5. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：主要係因營業收入增加，致淨營業活動現金流入增加所致。 |                  |           |        |        |        |        |                     |

註：1. 以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

(二)1. 最近五年度財務分析-採用我國財務會計準則(個體)

| 分析<br>項目                          |                 | 最 近 五 年 度 財 務 分 析 |       |       |       |        |      |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------|-------|-------|-------|--------|------|
|                                   |                 | 105年度             | 104年度 | 103年度 | 102年度 | 101年度  |      |
| 財務結構(%)                           | 負 債 佔 資 產 比 率   | 採用國際財務報導準則之財務資料   |       |       |       | 45.99  |      |
|                                   | 長期資金佔固定資產比率     |                   |       |       |       | 196.65 |      |
| 償 債 能 力                           | 流 動 比 率         |                   |       |       |       | 205.98 |      |
|                                   | 速 動 比 率         |                   |       |       |       | 103.46 |      |
| 經 營 能 力                           | 利 息 保 障 倍 數     |                   |       |       |       | 2.90   |      |
|                                   | 應收款項週轉率(次)      |                   |       |       |       | 4.80   |      |
|                                   | 應收款項收現日數        |                   |       |       |       | 76     |      |
|                                   | 存 貨 週 轉 率 (次)   |                   |       |       |       | 1.93   |      |
|                                   | 平 均 售 貨 日 數     |                   |       |       |       | 189    |      |
|                                   | 固定資產週轉率(次)      |                   |       |       |       | 1.73   |      |
|                                   | 總資產週轉率(次)       |                   |       |       |       | 0.65   |      |
| 獲 利 能 力                           | 資 產 報 酬 率 (%)   |                   |       |       |       | 1.41   |      |
|                                   | 股東權益報酬率(%)      |                   |       |       |       | 1.67   |      |
|                                   | 估實收資本比%         |                   |       |       |       | 營業利益   | 8.63 |
|                                   |                 |                   |       |       |       | 稅前純益   | 9.40 |
|                                   | 純 益 ( 損 ) 率 (%) |                   |       |       |       | 1.33   |      |
|                                   | 每 股 盈 餘 (元)     |                   |       |       |       | 0.22   |      |
| 現 金 流 量                           | 現金流量比率(%)       |                   |       |       |       | 22.92  |      |
|                                   | 現金流量允當比率(%)     |                   |       |       |       | 36.76  |      |
|                                   | 現金再投資比率(%)      |                   |       |       |       | 4.11   |      |
| 槓桿度                               | 營 運 槓 桿 度       |                   |       |       |       | 1.95   |      |
|                                   | 財 務 槓 桿 度       |                   |       |       |       | 1.55   |      |
| 最新二年度各項財務比率變動原因說明：(增減變動未達20%者免分析) |                 |                   |       |       |       |        |      |

註：1. 以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

2. 最近五年度財務分析-採用我國財務會計準則(合併)

| 分析<br>項目                          |                 |      | 最 近 五 年 度 財 務 分 析 |       |       |       |       |        |
|-----------------------------------|-----------------|------|-------------------|-------|-------|-------|-------|--------|
|                                   |                 |      | 105年度             | 104年度 | 103年度 | 102年度 | 101年度 |        |
| 財務結構(%)                           | 負 債 佔 資 產 比 率   |      | 採用國際財務報導準則之財務資料   |       |       |       |       | 46.38  |
|                                   | 長期資金佔固定資產比率     |      |                   |       |       |       |       | 183.02 |
| 償 債 能 力                           | 流 動 比 率         |      |                   |       |       |       |       | 217.73 |
|                                   | 速 動 比 率         |      |                   |       |       |       |       | 109.27 |
| 經 營 能 力                           | 利 息 保 障 倍 數     |      |                   |       |       |       |       | 2.91   |
|                                   | 應收款項週轉率(次)      |      |                   |       |       |       |       | 4.71   |
|                                   | 應收款項收現日數        |      |                   |       |       |       |       | 77     |
|                                   | 存 貨 週 轉 率 (次)   |      |                   |       |       |       |       | 1.90   |
|                                   | 應付款項周轉率(次)      |      |                   |       |       |       |       | 7.12   |
|                                   | 平 均 售 貨 日 數     |      |                   |       |       |       |       | 192    |
|                                   | 固定資產週轉率(次)      |      |                   |       |       |       |       | 1.73   |
|                                   | 總資產週轉率(次)       |      |                   |       |       |       |       | 0.69   |
| 獲 利 能 力                           | 資 產 報 酬 率 (%)   |      |                   |       |       |       |       | 1.40   |
|                                   | 股東權益報酬率(%)      |      |                   |       |       |       |       | 1.67   |
|                                   | 佔實收資本比%         | 營業利益 |                   |       |       |       |       | 4.23   |
|                                   |                 | 稅前純益 |                   |       |       |       |       | 3.10   |
|                                   | 純 益 ( 損 ) 率 (%) |      |                   |       |       |       |       | 1.26   |
|                                   | 每 股 盈 餘 (元)     |      |                   |       |       |       |       | 0.22   |
| 現 金 流 量                           | 現金流量比率(%)       |      |                   |       |       |       |       | 22.95  |
|                                   | 現金流量允當比率(%)     |      |                   |       |       |       |       | 44.63  |
|                                   | 現金再投資比率(%)      |      |                   |       |       |       |       | 4.44   |
| 槓桿度                               | 營 運 槓 桿 度       |      |                   |       |       |       |       | 1.95   |
|                                   | 財 務 槓 桿 度       |      |                   |       |       |       |       | 1.63   |
| 最新二年度各項財務比率變動原因說明：(增減變動未達20%者免分析) |                 |      |                   |       |       |       |       |        |

註：1. 以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告

#### 監察人審查報告：

本公司董事會造送一〇五年度財務報表及合併財務報表，連同營業報告書及盈餘分配表等，業經本監察人等依本公司章程第廿五條規定查核完竣，所有決算表冊經核尚無不符，爰依照公司法第二百一十九條之規定，繕具報告。

此致

高鋒工業股份有限公司

一〇六年股東常會

監察人：

沈怡  
夏政  
張重賢

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 二 日

四、最近年度財務報告：詳第63-125頁。

附註：本公司備抵呆帳提列政策：

1. 目的：

為能適時反應應收款收回之可能性，確保應收帳之評價，特別訂定本辦法。

2. 提列依據：

備抵呆帳提列之金額依照逾期應收帳款\*提列比率，逾期應收款金額之計算方式以逾期應收款日為基準。

3. 提列比率如下：

| 逾 期 金 額<br>天 數 區 間 | 提 列 比 率 |      |
|--------------------|---------|------|
|                    | 非關係人    | 關係企業 |
| 0-30天              | 不提      | 不提   |
| 31-90天             | 不提      | 不提   |
| 91-180天            | 不提      | 不提   |
| 181-365天           | 不提      | 不提   |
| 365天以上             | 100%    | 不提   |

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳第126-182頁。

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

高 鋒 工 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

聲 明 書

本公司民國105年度(自105年1月1日至105年12月31日)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告之公司與依國際財務報導準則第10號應納入母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

高鋒工業股份有限公司



負責人：



中 華 民 國 106 年 3 月 22 日

## 會計師查核報告

高鋒工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

高鋒工業股份有限公司及其子公司民國105年及104年12月31日之合併資產負債表，暨民國105年及104年1月1日至12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，足以允當表達高鋒工業股份有限公司及其子公司民國105年及104年12月31日之合併財務狀況，暨民國105年及104年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與高鋒工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對高鋒工業股份有限公司及其子公司民國105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。茲對高鋒工業股份有限公司及其子公司民國105年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

##### 事項之說明：

有關收入之會計政策請詳合併財務報告附註[四]之30。

高鋒工業股份有限公司及其子公司之營業收入主要來自銷售產品，正常營業活動中銷售產品所產生之收入，於商品交付予買方、銷售金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業方可認列。其中，判斷商品交付已發生之重要依據，在於所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。

高鋒工業股份有限公司及其子公司係以各銷售合約所訂交易條件來決定商品風險及報酬之移轉時點，並認列收入。各交易條件需依各合約條款認定，因此，本會計師特別關注於產品銷貨收入認列時點正確性。

##### 因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括瞭解及測試管理階層對產品之收入認列，其所採用內部控制之有效性，包括確認銷貨合約之條件與收入認列適當入帳。並對期末及前後一定期間之銷貨收入交易執行截止測試，核對產品銷售合約所載之交貨條件及確認收入認列已記錄於適當期間。



## 其他事項

上開民國104年度之合併財務報告中採用權益法認列之部分被投資公司財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國104年12月31日對該等關聯企業採用權益法之投資金額1,480仟元，占合併資產總額之0.04%，民國104年度所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為(2,076)仟元，占合併稅前淨利之(1.41)%。

高鋒工業股份有限公司業已編製民國105年及104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鋒工業股份有限公司及其子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鋒工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

高鋒工業股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有重大不實表達。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之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對高鋒工業股份有限公司及其子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，以及使高鋒工業股份有限公司及其子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鋒工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

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

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

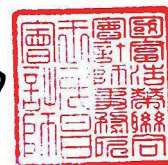
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高鋒工業股份有限公司及其子公司民國105年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：張福平



會計師：王成昌



核准文號：金管證審字第10200032833號  
中華民國106年3月22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105年12月31日及104年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 資產                    | 105年12月31日  |     | 104年12月31日  |     | 負債及權益                      |      | 105年12月31日  |     | 104年12月31日  |     |
|------|-----------------------|-------------|-----|-------------|-----|----------------------------|------|-------------|-----|-------------|-----|
|      |                       | 金額          | %   | 金額          | %   | 會計項目                       | 代碼   | 金額          | %   | 金額          | %   |
| 11XX | 流動資產                  |             |     |             |     | 流動負債                       | 21XX |             |     |             |     |
| 1100 | 現金及約當現金([六]之1)        | \$2,874,297 | 66  | \$2,339,754 | 56  | 短期借款([六]之14)               | 2100 | \$1,698,136 | 38  | \$1,137,831 | 27  |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動([六]之2)    | 277,097     | 6   | 309,887     | 7   | 應付短期票券([六]之15)             | 2110 | 705,378     | 16  | 628,912     | 15  |
| 1150 | 應收票據淨額([六]之3)         | 749,957     | 17  | 725,864     | 17  | 應付票據                       | 2150 | 50,000      | 1   | 50,000      | 1   |
| 1160 | 應收票據－關係人淨額([六]之3)     | 35,875      | 1   | 57,435      | 1   | 應付帳款                       | 2170 | 55          | —   | 1,074       | —   |
| 1170 | 應收票據－關聯人淨額([六]之4)     | 0           | 0   | 74          | —   | 其他應付款                      | 2200 | 339,110     | 8   | 139,423     | 4   |
| 1180 | 應收帳款淨額([六]之4)         | 627,179     | 14  | 353,157     | 9   | 本期所得稅負債([六]之29)            | 2230 | 100,708     | 2   | 86,336      | 2   |
| 1200 | 應收帳款－關係人淨額([六]之4)     | 52,631      | 1   | 39,534      | 1   | 負債準備－流動([六]之16)            | 2250 | 375         | —   | 12,544      | —   |
| 1200 | 其他應收款                 | 23,262      | 1   | 4,766       | —   | 與待出售非流動資產直接相關之負債([六]之6,17) | 2260 | 9,317       | —   | 7,776       | —   |
| 1220 | 本期所得稅資產([六]之29)       | 2,092       | —   | 0           | 0   | 預收款項                       | 2310 | 263,100     | 6   | 0           | 0   |
| 1310 | 存貨([六]之5)             | 704,188     | 16  | 674,387     | 16  | 一年內到期長期負債([六]之17)          | 2320 | 50,908      | 1   | 39,605      | 1   |
| 1410 | 預付款項                  | 24,057      | 1   | 154,155     | 4   | 其他流動負債－其他                  | 2399 | 178,520     | 4   | 171,443     | 4   |
| 1460 | 待出售非流動資產淨額([六]之6)     | 356,909     | 8   | 0           | 0   | 非流動負債                      | 25XX | 665         | —   | 718         | —   |
| 1470 | 其他流動資產                | 21,050      | 1   | 20,515      | 1   | 長期借款([六]之17)               | 2540 | 537,438     | 13  | 864,532     | 21  |
| 15XX | 非流動資產                 | 1,533,050   | 34  | 1,842,484   | 44  | 遞延所得稅負債([六]之29)            | 2570 | 510,020     | 12  | 831,657     | 20  |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動([六]之7) | 113,247     | 3   | 116,445     | 3   | 淨確定福利負債－非流動([六]之18)        | 2640 | 27,324      | 1   | 30,915      | 1   |
| 1550 | 採用權益法之投資([六]之8)       | 0           | 0   | 1,480       | —   | 負債總計                       | 2XXX | 2,235,574   | 51  | 2,002,363   | 48  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備([六]之9)      | 1,226,796   | 28  | 1,608,042   | 38  | 普通股股本([六]之19)              | 3110 | 1,080,107   | 25  | 1,080,107   | 26  |
| 1760 | 投資性不動產淨額([六]之10)      | 105,236     | 2   | 58,536      | 1   | 資本公積([六]之20)               | 3200 | 270,497     | 6   | 270,497     | 6   |
| 1780 | 無形資產([六]之11)          | 1,832       | —   | 2,583       | —   | 保留盈餘([六]之21)               | 3300 | 282,563     | 6   | 294,723     | 7   |
| 1840 | 遞延所得稅資產([六]之29)       | 16,306      | —   | 20,629      | 1   | 其他權益([六]之22)               | 3400 | 535,339     | 12  | 531,228     | 13  |
| 1920 | 存出保證金                 | 3,251       | —   | 2,033       | —   | 歸屬母公司業主之權益                 | 31XX | 2,168,506   | 49  | 2,176,555   | 52  |
| 1930 | 長期應收票據及款項([六]之12)     | 42,764      | 1   | 17,661      | 1   | 非控制權益([六]之23)              | 36XX | 3,267       | —   | 3,320       | —   |
| 1985 | 長期預付租金([六]之13)        | 19,949      | —   | 12,027      | —   | 權益總計                       | 3XXX | 2,171,773   | 49  | 2,179,875   | 52  |
| 1995 | 其他非流動資產－其他            | 3,669       | —   | 3,048       | —   | 負債及權益總計                    |      | \$4,407,347 | 100 | \$4,182,238 | 100 |
| 1XXX | 資產總計                  | \$4,407,347 | 100 | \$4,182,238 | 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105年1月1日至12月31日及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項 目                        | 105年度       |      | 104年度       |      |
|------|----------------------------|-------------|------|-------------|------|
|      |                            | 合 計         | %    | 合 計         | %    |
| 4000 | 營業收入〔六〕之24)                | \$2,269,103 | 100  | \$2,031,966 | 100  |
| 5000 | 營業成本                       | (1,789,201) | (79) | (1,561,266) | (77) |
| 5900 | 營業毛利                       | 479,902     | 21   | 470,700     | 23   |
| 6000 | 營業費用                       | (393,695)   | (17) | (347,062)   | (17) |
| 6100 | 推銷費用                       | (249,484)   | (11) | (200,394)   | (10) |
| 6200 | 管理費用                       | (90,160)    | (4)  | (90,841)    | (4)  |
| 6300 | 研究發展費用                     | (54,051)    | (2)  | (55,827)    | (3)  |
| 6900 | 營業利益(損失)                   | 86,207      | 4    | 123,638     | 6    |
| 7000 | 營業外收入及支出                   | 474         | —    | 23,753      | 2    |
| 7010 | 其他收入〔六〕之25)                | 46,226      | 2    | 39,502      | 2    |
| 7020 | 其他利益及損失〔六〕之26)             | (19,071)    | (1)  | 10,260      | 1    |
| 7050 | 財務成本〔六〕之28)                | (25,371)    | (1)  | (23,933)    | (1)  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額〔六〕之6) | (1,310)     | —    | (2,076)     | —    |
| 7900 | 稅前淨利                       | 86,681      | 4    | 147,391     | 8    |
| 7950 | 所得稅(費用)利益〔六〕之29)           | (12,501)    | (1)  | (26,304)    | (1)  |
| 8200 | 本期淨利                       | \$74,180    | 3    | \$121,087   | 7    |
|      | 其他綜合損益(稅後淨額)               |             |      |             |      |
|      | 不重分類至損益之項目                 |             |      |             |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                | \$74        |      | (\$5,434)   |      |
|      | 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          | (24,133)    |      | (4,521)     |      |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益            | 24,093      |      | 365,671     |      |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅         | 4,093       |      | 788         |      |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額)〔六〕之30)        | \$4,127     |      | \$356,504   |      |
| 8500 | 本期綜合損益總額                   | \$78,307    |      | \$477,591   |      |
| 8600 | 淨利歸屬於：                     |             |      |             |      |
| 8610 | 母公司業主                      | \$74,175    |      | \$121,146   |      |
| 8620 | 非控制權益                      | \$5         |      | (\$59)      |      |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                 |             |      |             |      |
| 8710 | 母公司業主                      | \$78,360    |      | \$477,531   |      |
| 8720 | 非控制權益                      | (\$53)      |      | \$60        |      |
|      | 基本每股盈餘：〔六〕之31)             |             |      |             |      |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)                  | \$0.69      |      | \$1.12      |      |
|      | 稀釋每股盈餘：〔六〕之31)             |             |      |             |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)                  | \$0.68      |      | \$1.12      |      |

(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  
合併資產負債表

民國105年1月1日至12月31日及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項                   | 目 | 歸屬於母公司業主之權益 |           |          |         |           |                                     | 非控制權益   | 權益總額        |
|---------------------|---|-------------|-----------|----------|---------|-----------|-------------------------------------|---------|-------------|
|                     |   | 股本          | 資本公積      | 保        | 留       | 盈         | 餘                                   |         |             |
|                     |   | 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     | 其他權益項目<br>國外營運機構財<br>務報表換算之兌<br>換差額 |         |             |
| 104.1.1餘額           |   | \$1,080,107 | \$270,497 | \$30,830 | \$8,680 | \$269,111 | \$10,440                            | \$3,260 | \$1,831,894 |
| 103年度盈餘指撥及分配：       |   |             |           |          |         |           |                                     |         |             |
| 提列法定盈餘公積            |   |             |           | 16,980   |         | (16,980)  |                                     |         | 0           |
| 普通股現金股利             |   |             |           |          |         | (129,610) |                                     |         | (129,610)   |
| 104.1.1～12.31淨利     |   |             |           |          |         | 121,146   |                                     | (59)    | 121,087     |
| 104.1.1～12.31其他綜合損益 |   |             |           |          |         | (5,434)   | (3,852)                             | 119     | 356,504     |
| 104.12.31餘額         |   | \$1,080,107 | \$270,497 | \$47,810 | \$8,680 | \$238,233 | \$6,588                             | \$3,320 | \$2,179,875 |
| 105.1.1餘額           |   | \$1,080,107 | \$270,497 | \$47,810 | \$8,680 | \$238,233 | \$6,588                             | \$3,320 | \$2,179,875 |
| 104年度盈餘指撥及分配：       |   |             |           |          |         |           |                                     |         |             |
| 提列法定盈餘公積            |   |             |           | 12,114   |         | (12,114)  |                                     |         | 0           |
| 普通股現金股利             |   |             |           |          |         | (86,409)  |                                     |         | (86,409)    |
| 105.1.1～12.31淨利     |   |             |           |          |         | 74,175    |                                     | 5       | 74,180      |
| 105.1.1～12.31其他綜合損益 |   |             |           |          |         | 74        | (19,982)                            | (58)    | 4,127       |
| 105.12.31餘額         |   | \$1,080,107 | \$270,497 | \$59,924 | \$8,680 | \$213,959 | (\$13,394)                          | \$3,267 | \$2,171,773 |

(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105年1月1日至12月31日及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
104年度

| 項 目                      | 105年度     | 104年度     |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量：               |           |           |
| 本期稅前淨利(淨損)               | \$86,681  | \$147,391 |
| 調整項目：                    |           |           |
| 不影響現金流量之收益費損項目           |           |           |
| 折舊費用                     | 52,206    | 40,822    |
| 攤銷費用                     | 1,831     | 2,102     |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數            | 4,215     | (531)     |
| 利息費用                     | 25,371    | 23,933    |
| 利息收入                     | (2,118)   | (2,688)   |
| 股利收入                     | (22,802)  | (17,120)  |
| 採用權益法認列之關係企業及合資損失(利益)之份額 | 1,310     | 2,076     |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)     | (1,522)   | 196       |
| 處分投資損失(利益)               | (301)     | (349)     |
| 其他項目                     | 683       | 504       |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數         |           |           |
| 應收票據(增)減數                | 21,440    | 33,959    |
| 應收票據－關係人(增)減數            | 75        | 415       |
| 應收帳款(增)減數                | (303,104) | 81,910    |
| 應收帳款－關係人(增)減數            | (13,214)  | (7,860)   |
| 其他應收款(增)減數               | (10,132)  | 8,465     |
| 存貨(增)減數                  | (41,918)  | 36,332    |
| 預付款項(增)減數                | 129,477   | (99,565)  |
| 其他流動資產(增)減數              | 373       | (373)     |
| 其他金融資產(增)減數              | (908)     | (12,159)  |
| 應付票據增(減)數                | (1,019)   | (2,188)   |
| 應付帳款增(減)數                | 198,531   | (134,544) |
| 應付帳款－關係人增(減)數            | 1,156     | 20        |
| 其他應付款增(減)數               | 14,756    | (4,776)   |
| 其他應付款－關係人增(減)數           | 124       | 12,039    |
| 負債準備增(減)數                | 1,547     | 0         |
| 預收款項增(減)數                | 11,303    | 9,664     |
| 其他流動負債增(減)數              | (53)      | 63        |
| 淨確定福利負債增(減)數             | (3,517)   | 207       |
| 收取之利息                    | 2,117     | 2,692     |
| 收取之股利                    | 22,802    | 17,120    |
| 支付之利息                    | (25,614)  | (23,728)  |
| 退還(支付)之所得稅               | (27,590)  | (50,063)  |
| 營業活動之淨現金流入(出)            | 122,186   | 63,966    |
| 投資活動之現金流量：               |           |           |
| 取得以成本衡量之金融資產             | (36,840)  | 0         |
| 處分以成本衡量之金融資產             | 9,196     | 5,116     |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款         | 30,228    | 17,555    |
| 處分採用權益法之投資               | 100       | 0         |
| 取得不動產、廠房及設備              | (61,791)  | (404,076) |
| 處分不動產、廠房及設備              | 2,152     | 0         |
| 存出保證金增加                  | (2,176)   | (597)     |
| 存出保證金減少                  | 958       | 278       |
| 取得無形資產                   | (1,080)   | (914)     |
| 取得投資性不動產                 | (15,888)  | (17,212)  |
| 其他預付款項增加                 | (15,378)  | 0         |
| 其他預付款項減少                 | 5,431     | 2,139     |
| 投資活動之淨現金流入(出)            | (85,088)  | (397,711) |
| 籌資活動之現金流量：               |           |           |
| 短期借款增加                   | 76,466    | 169,818   |
| 應付短期票券增加                 | 0         | 50,000    |
| 應付短期票券減少                 | 0         | (40,000)  |
| 舉借長期借款                   | 913,100   | 390,000   |
| 償還長期借款                   | (964,560) | (150,000) |
| 發放現金股利                   | (86,409)  | (129,610) |
| 籌資活動之淨現金流入(出)            | (61,403)  | 290,208   |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響          | (8,465)   | (1,639)   |
| 本期現金及約當現金淨增(減)數          | (32,770)  | (45,176)  |
| 期初現金及約當現金餘額              | 309,867   | 355,043   |
| 期末現金及約當現金餘額              | \$277,097 | \$309,867 |

(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105年及104年1月1日至12月31日  
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

[一] 公司沿革

本公司係於民國58年設立，前身為高豐鐵工廠，於民國61年變更登記為高鋒有限公司，民國68年依有關法令變更為高鋒機械工業股份有限公司，民國81年10月變更公司名稱為高鋒工業股份有限公司，民國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民國106年3月22日經董事會通過發佈。

[三] 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用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：無。
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：  
依據金管會發布之金管證審字第1050050021號及第1050026834號函，本集團將自 106 年度開始適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱IFRSs)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB發布之生效日(註A)  |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」                          | 2014年 7月 1日(註B) |
| 「2011-2013週期之年度改善」                          | 2014年 7月 1日     |
| 「2012-2014週期之年度改善」                          | 2016年 1月 1日(註C) |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016年 1月 1日     |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」                       | 2016年 1月 1日     |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                             | 2016年 1月 1日     |
| IAS 1之修正「揭露倡議」                              | 2016年 1月 1日     |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」            | 2016年 1月 1日     |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」                  | 2016年 1月 1日     |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                     | 2014年 7月 1日     |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                    | 2014年 1月 1日     |
| IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」              | 2014年 1月 1日     |
| IFRIC 21「公課」                                | 2014年 1月 1日     |



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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註 C：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

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) IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，本集團若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

(2) 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與發行人之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本集團進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本集團各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告發佈日止，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。

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：

本集團未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15及IFRS 9應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                           | IASB發布之生效日(註) |
|------------------------------------------|---------------|
| IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                | 2018年 1月 1日   |
| IFRS 4之修正「屬IFRS4之保險合約適用IFRS9『金融工具』之方法」   | 2018年 1月 1日   |
| IFRS 9「金融工具」                             | 2018年 1月 1日   |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018年 1月 1日   |
| 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            |



| 新發布／修正／修訂準則及解釋                         | IASB發布之生效日(註) |
|----------------------------------------|---------------|
| IFRS 15「客戶合約之收入」                       | 2018年 1月 1日   |
| IFRS 15之修正「IFRS15之闡釋」                  | 2018年 1月 1日   |
| IFRS16「租賃」                             | 2019年 1月 1日   |
| IAS 7之修正「揭露倡議」                         | 2017年 1月 1日   |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」            | 2017年 1月 1日   |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」                  | 2018年 1月 1日   |
| IFRIC 22「外幣交易及預收付對價」                   | 2018年 1月 1日   |
| 2014-2016 週期之年度改善-IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」 | 2018年 1月 1日   |
| 2014-2016 週期之年度改善-IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」 | 2017年 1月 1日   |
| 2014-2016 週期之年度改善-IAS 28「投資關聯企業及合資」    | 2018年 1月 1日   |

註：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。

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 9「金融工具」

##### A. 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本集團投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

##### B. 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則

其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(2) IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15係規範來自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。

本集團於適用IFRS15時，係以下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS15及相關修正生效時，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。

(3) 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。

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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

2. 編製基礎

(1)除下列重要項目外，本合併財務報表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. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

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. 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) 列入合併財務報表之子公司如下：

| 投資公司名稱                                | 子公司名稱                                 | 主要營業項目                            | 持股或出資比例    |            |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|------------|------------|
|                                       |                                       |                                   | 105.12.31. | 104.12.31. |
| 高鋒工業(股)公司                             | Professional Products & Services LTD. | 對各種事業之投資                          | 100%       | 100%       |
| 高鋒工業(股)公司                             | 高鋒機械工業(淮安)有限公司<br>(高鋒淮安公司)            | 各種工作母機及機械設備等之製造與買賣                | 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%        |
| Professional Products & Services LTD. | 高鋒機械工業(昆山)有限公司<br>(高鋒昆山公司)            | 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 | 100%       | 100%       |

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：

民國 105年12月31日及104年12月31日現金及銀行存款分別為 9,990及15,684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. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
- (3) 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

#### 5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - B. 主要為交易目的而持有者。
  - C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
- (2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
  - A. 預期將於正常營業週期中清償者。
  - B. 主要為交易目的而持有者。
  - C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## 6. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

## 7. 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。

## 8. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產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。

(2) 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。

(3) 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」。

## 9. 放款及應收款

### (1) 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。

### (2) 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：

a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

b. 未指定為備供出售。

c. 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。

#### 10. 持有至到期日金融資產

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

#### 11. 備供出售金融資產

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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」。

#### 12. 金融資產減損

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。

13. 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：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (2) 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。
- (3) 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－備供出售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。

14. 應收租賃款/租賃（出租人）

- (1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

A. 於租賃開始時，按租賃投資淨額（包含原始直接成本）認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

B. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃間，以反出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

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。

C. 與期間相關之租賃給付（不包括服務成本）沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

- (2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益（扣除給予承租人之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

15. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### 16. 待出售非流動資產（或處分群組）

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

#### 17. 採用權益法之投資/關聯企業

- (1) 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- (2) 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3) 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- (5) 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- (6) 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- (7) 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### 18. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：



|       |        |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 8年～50年 |
| 機器設備  | 4年～10年 |
| 運輸設備  | 5年～10年 |
| 雜項設備  | 3年～10年 |

- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

#### 19. 租賃資產/租賃承租人

- (1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
- A. 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
- B. 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
- C. 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
- (2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### 20. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本集團採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

#### 21. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提，電腦軟體設計費，依一至三年，估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### 22. 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

### 23. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。

本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列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政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，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計成本，其公允價值之變動認列於當期損益。
- (3) 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

### 24. 負債準備

負債準備（包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，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時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

### 25. 員工福利

#### (1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### (2) 退休金

##### A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### B. 確定福利計畫

a. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係根據與退休金負債存續期間相同之政府公債利率決定。

b. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

c. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

##### C. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### D. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

### 26. 金融負債及權益工具

#### (1) 金融負債或權益工具之分類

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。

#### (2) 權益工具

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

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

#### (4) 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。

### 27. 股本及庫藏股票

#### (1) 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

#### (2) 庫藏股票

本集團收回已發行之股票依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### 28. 股份基礎給付

(1) 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(2) 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

## 29. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

## 30. 收入認列

### (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。

31. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

32. 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，最為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

[五] 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產－權益投資之減損

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。

(2) 以成本衡量之金融資產

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」。

(3) 投資性不動產

本集團持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 20%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(4) 收入認列

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. 重要會計估計及假設

(1) 有形資產及無形資產減損評估

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、資產耐用年數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。民國105年度本集團認列之減損損失為4,215仟元。

(2) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國 105年12月31日，本集團認列之遞延所得稅資產為 16,306仟元。

(3) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。截至民國 105年12月31日，本集團存貨之帳面金額為704,188仟元(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失35,513仟元)。

(4) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至 105年12月31日，本集團淨確定福利負債之計算之帳面金額為27,324仟元。

(5) 金融資產—無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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 2之說明。截至民國 105年12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為113,247仟元。

[六]重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| 項 目               | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------------|------------------|------------------|
| 現金                | \$1,083          | \$776            |
| 支票存款              | 2,907            | 2,873            |
| 活期存款              | 182,840          | 265,335          |
| 外幣存款              | 74,276           | 40,883           |
| 約當現金(三個月內到期之短期票券) | 15,991           | 0                |
| 合 計               | <u>\$277,097</u> | <u>\$309,867</u> |

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                   | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 質押之定期存款               | \$1,152         | \$13,445        |
| 備償戶之活期存款              | 13,259          | 0               |
| 定期存款<br>(原始到期日在三個月以上) | 6,639           | 6,697           |
| 合 計                   | <u>\$21,050</u> | <u>\$20,142</u> |

2. 備供出售之金融資產－流動

| 項 目    | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 上市公司股票 | \$749,957  | \$725,864  |

(1) 本集團於民國105年及104年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為24,093及365,671。

(2) 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

3. 應收票據淨額

| 項 目      | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 應收票據     | \$36,237        | \$57,677        |
| 減：備抵呆帳   | (362)           | (242)           |
| 小 計      | <u>35,875</u>   | <u>57,435</u>   |
| 應收票據－關係人 | 0               | 75              |
| 減：備抵呆帳   | 0               | (1)             |
| 小 計      | <u>0</u>        | <u>74</u>       |
| 合 計      | <u>\$35,875</u> | <u>\$57,509</u> |

(1) 截至民國105年12月31日及104年12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) 其中屬關係人交易者，請參閱附註七之2(3).之說明。

#### 4. 應收帳款淨額

| 項 目        | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 應收帳款       | \$569,889  | \$288,693  |
| 應收分期票款     | 51,833     | 59,251     |
| 應收分期帳款     | 13,594     | 9,994      |
| 減：備抵呆帳     | (6,708)    | (3,574)    |
| 減：未實現利息收入  | (1,429)    | (1,207)    |
| 小 計        | 627,179    | 353,157    |
| 應收帳款－關係人   | 38,043     | 26,533     |
| 應收分期帳款－關係人 | 15,457     | 13,629     |
| 減：備抵呆帳     | (537)      | (402)      |
| 減：未實現利息收入  | (332)      | (226)      |
| 小 計        | 52,631     | 39,534     |
| 合 計        | \$679,810  | \$392,691  |

(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18個月。

(2) 已逾期但未減損之應收票據及帳款之帳齡分析如下：

|            | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 帳 齡 區 間    | 總 額        | 總 額        |
| 未逾期        | \$654,646  | \$440,536  |
| 逾期0~30天    | 12,224     | 7,314      |
| 逾期31~180天  | 40,085     | 10,838     |
| 逾期180~365天 | 43,959     | 6,474      |
| 逾期超過一年     | 10,020     | 4,323      |
| 合計         | \$760,934  | \$469,485  |

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。

(3) 備抵呆帳(含應收票據、帳款、長期應收款項及催收款)變動：

|             | 105年度         |               |          |
|-------------|---------------|---------------|----------|
| 項 目         | 個別評估之<br>減損損失 | 群組評估之<br>減損損失 | 合計       |
| 期初餘額        | \$19,015      | \$4,400       | \$23,415 |
| 提列減損損失      | 568           | 3,647         | 4,215    |
| 減損損失迴轉      | 0             | 0             | 0        |
| 因無法收回而沖銷之款項 | 0             | 0             | 0        |
| 匯率影響數       | (130)         | 0             | (130)    |
| 期末餘額        | \$19,453      | \$8,047       | \$27,500 |



| 項 目         | 104年度           |                | 合計              |
|-------------|-----------------|----------------|-----------------|
|             | 個別評估之<br>減損損失   | 群組評估之<br>減損損失  |                 |
| 期初餘額        | \$19,048        | \$4,931        | \$23,979        |
| 提列減損損失      | 0               | 0              | 0               |
| 減損損失迴轉      | 0               | (531)          | (531)           |
| 因無法收回而沖銷之款項 | 0               | 0              | 0               |
| 匯率影響數       | (33)            | 0              | (33)            |
| 期末餘額        | <u>\$19,015</u> | <u>\$4,400</u> | <u>\$23,415</u> |

民國105年12月31日及104年12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。

(4) 其中屬關係人交易者，請參閱附註[七]之2(3).之說明。

(5) 本集團未將應收帳款提供質押之情形。

#### 5. 存貨及銷貨成本

| 項 目         | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 原 料         | \$401,139        | \$407,841        |
| 物 料         | 47,393           | 40,710           |
| 在 製 品       | 183,869          | 158,263          |
| 半 成 品       | 23,696           | 6,073            |
| 製 成 品 及 商 品 | 83,604           | 92,533           |
| 小 計         | 739,701          | 705,420          |
| 減：備抵跌價損失    | (35,513)         | (31,033)         |
| 淨 額         | <u>\$704,188</u> | <u>\$674,387</u> |

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

|              | 105年度              | 104年度              |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 出售存貨及代加工成本   | \$1,780,798        | \$1,561,097        |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 4,875              | (247)              |
| 存貨盤(盈)虧      | (248)              | (550)              |
| 下腳及報廢品收入     | (659)              | (407)              |
| 存貨報廢損失       | 4,435              | 1,373              |
| 營業成本合計       | <u>\$1,789,201</u> | <u>\$1,561,266</u> |

(2) 本集團於民國105年及104年度將存貨沖減至淨變現價值或因消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為 4,875 仟元及(247)仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

#### 6. 待出售非流動資產

| 項 目    | 105年12月31日     | 104年12月31日 |
|--------|----------------|------------|
| 土 地    | \$106,508      | 0          |
| 房屋及建築  | 250,401        | 0          |
| 減：累計減損 | 0              | 0          |
| 合 計    | <u>356,909</u> | <u>0</u>   |

本集團於民國 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，出售價款為427,229，預計將於一年內完成相關程序，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計263,100，則列報於「與待出售非流動資產直接相關之負債」科目項下。

#### 7. 以成本衡量之金融資產－非流動

| 項 目      | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 國內未上市櫃股票 | \$39,163         | \$59,201         |
| 國外未上市櫃股票 | 74,084           | 57,244           |
| 合 計      | <u>\$113,247</u> | <u>\$116,445</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) 本集團對金雨企業(股)公司之私募普通股係民國96年 8月取得，其權利與義務原則上與已發行之普通股相同，惟依證券交易法之規定，私募股票於交付日起三年內，除依證券交易法第43條之 8規定之轉讓條件外，餘不得再賣出。截至本期止尚未補辦公開發行，另此於民國105年4月已全數處分。
- (3) 本集團於民國105年12月31日及104年12月31日經評估提列之累計減損損失分別為19,711及23,420。
- (4) 本集團於民國105年12月31日及104年12月31日未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情事。

#### 8. 採用權益法之投資

關聯企業：

| 被投資公司     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 關聯企業：     |            |            |
| 個別不重大關聯企業 | 0          | \$1,480    |

- (1) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

|              | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 享有之份額：       |                  |                  |
| 本期淨利         | (\$1,310)        | (\$2,076)        |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 0                | 0                |
| 本期綜合損益總額     | <u>(\$1,310)</u> | <u>(\$2,076)</u> |

(2) 採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益，民國105年度均按未經會計師查核之財務報告計算，104年度除遠東運動經紀(股)公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本集團管理階層認為上述被投資公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

## 9. 不動產、廠房及設備

|           | 105年12月31日         | 104年12月31日         |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 土 地       | 0                  | \$137,318          |
| 房屋及建築     | \$1,289,287        | 1,139,678          |
| 機器設備      | 213,189            | 206,292            |
| 運輸設備      | 12,471             | 14,863             |
| 其他設備      | 69,243             | 71,387             |
| 成本合計      | 1,584,190          | 1,569,538          |
| 減：累計折舊    | (359,807)          | (332,780)          |
| 減：累計減損    | 0                  | 0                  |
| 未完工程及待驗設備 | 2,413              | 371,284            |
| 合 計       | <u>\$1,226,796</u> | <u>\$1,608,042</u> |

|                | 土 地       | 房屋及建築              | 機器及設備            | 運輸設備            | 其他設備            | 未完工程及<br>待驗設備  | 合 計                |
|----------------|-----------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|
| 成 本            |           |                    |                  |                 |                 |                |                    |
| 105. 1. 1 餘額   | \$137,318 | \$1,139,678        | \$206,292        | \$14,863        | \$71,387        | \$371,284      | \$1,940,822        |
| 增 添            | 2         | 6,844              | 493              | 783             | 1,331           | 52,073         | 61,526             |
| 處 分            | 0         | 0                  | (13,419)         | (3,000)         | (4,323)         | 0              | (20,742)           |
| 重 分 類          | (137,320) | 153,276            | 21,921           | 0               | 1,240           | (416,392)      | (377,275)          |
| 外幣兌換差額之<br>影響  | 0         | (10,511)           | (2,098)          | (175)           | (392)           | (4,552)        | (17,728)           |
| 105. 12. 31 餘額 | <u>0</u>  | <u>\$1,289,287</u> | <u>\$213,189</u> | <u>\$12,471</u> | <u>\$69,243</u> | <u>\$2,413</u> | <u>\$1,586,603</u> |
| 累 計 折 舊 及 減 損  |           |                    |                  |                 |                 |                |                    |
| 105. 1. 1 餘額   | 0         | \$173,442          | \$94,983         | \$11,547        | \$52,808        | 0              | \$332,780          |
| 折舊費用           | 0         | 31,747             | 14,492           | 815             | 5,152           | 0              | 52,206             |
| 處 分            | 0         | 0                  | (13,378)         | (2,516)         | (4,218)         | 0              | (20,112)           |
| 提列(迴轉)減損損失     | 0         | 0                  | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                  |
| 重 分 類          | 0         | (1,671)            | 0                | 0               | 0               | 0              | (1,671)            |
| 外幣兌換差額之<br>影響  | 0         | (1,349)            | (1,599)          | (87)            | (361)           | 0              | (3,396)            |
| 105. 12. 31 餘額 | <u>0</u>  | <u>\$202,169</u>   | <u>\$94,498</u>  | <u>\$9,759</u>  | <u>\$53,381</u> | <u>0</u>       | <u>\$359,807</u>   |

|                | 土 地              | 房屋及建築              | 機器及設備            | 運輸設備            | 其他設備            | 未完工程及<br>待驗設備    | 合 計                |
|----------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------|
| 成 本            |                  |                    |                  |                 |                 |                  |                    |
| 104. 1. 1 餘額   | \$137,318        | \$833,300          | \$144,740        | \$14,254        | \$68,934        | \$369,150        | \$1,567,696        |
| 增 添            | 0                | 1,200              | 3,235            | 654             | 4,266           | 369,319          | 378,674            |
| 處 分            | 0                | 0                  | 0                | 0               | (2,195)         | 0                | (2,195)            |
| 重 分 類          | 0                | 305,982            | 58,732           | 0               | 476             | (365,176)        | 14                 |
| 外幣兌換差額之<br>影響  | 0                | (804)              | (415)            | (45)            | (94)            | (2,009)          | (3,367)            |
| 104. 12. 31 餘額 | <u>\$137,318</u> | <u>\$1,139,678</u> | <u>\$206,292</u> | <u>\$14,863</u> | <u>\$71,387</u> | <u>\$371,284</u> | <u>\$1,940,822</u> |
| 累計折舊及減損        |                  |                    |                  |                 |                 |                  |                    |
| 104. 1. 1 餘額   | 0                | \$151,239          | \$82,398         | \$10,723        | \$50,345        | 0                | \$294,705          |
| 折舊費用           | 0                | 22,467             | 12,962           | 841             | 4,552           | 0                | 40,822             |
| 處 分            | 0                | 0                  | 0                | 0               | (1,999)         | 0                | (1,999)            |
| 提列(迴轉)減損損失     | 0                | 0                  | 0                | 0               | 0               | 0                | 0                  |
| 重 分 類          | 0                | 0                  | 0                | 0               | 0               | 0                | 0                  |
| 外幣兌換差額之<br>影響  | 0                | (264)              | (377)            | (17)            | (90)            | 0                | (748)              |
| 104. 12. 31 餘額 | <u>0</u>         | <u>\$173,442</u>   | <u>\$94,983</u>  | <u>\$11,547</u> | <u>\$52,808</u> | <u>0</u>         | <u>\$332,780</u>   |

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

| 項 目          | 105年度           | 104年度            |
|--------------|-----------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$61,526        | \$378,674        |
| 應付購買設備款增減    | 265             | 25,402           |
| 支付現金數        | <u>\$61,791</u> | <u>\$404,076</u> |

(2) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

|         | 105年度          | 104年度              |
|---------|----------------|--------------------|
| 資本化金額   | <u>\$2,647</u> | <u>\$3,300</u>     |
| 資本化利率區間 | <u>1.71%</u>   | <u>1.69%~1.86%</u> |

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。

## 10. 投資性不動產

| 項 目              | 105年12月31日       | 104年12月31日      |
|------------------|------------------|-----------------|
| 建造中之投資性不動產-土地    | \$50,501         | \$34,613        |
| 建造中之投資性不動產-房屋及建築 | 23,923           | 23,923          |
| 小計               | <u>74,424</u>    | <u>58,536</u>   |
| 土地               | <u>30,812</u>    | <u>0</u>        |
| 合計               | <u>\$105,236</u> | <u>\$58,536</u> |

投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                                | 105年度 | 104年度 |
|--------------------------------|-------|-------|
| 投資性不動產之租金收入                    | 0     | 0     |
| 當期產生租金收入之投資性不動產<br>所發生之直接營運費用  | 0     | 0     |
| 當期末產生租金收入之投資性不動<br>產所發生之直接營運費用 | \$74  | 0     |

- 註：1. 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，截至民國105年12月31日止尚在興建中。
2. 本集團持有之投資性不動產-建造中土地及建物之公允價值於民國105年12月31日及104年12月31日均為254,429，係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」和「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。
3. 本集團持有之投資性不動產—土地之公允價值於民國105年12月31日為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。
4. 本集團未將投資性不動產提供擔保之情形。

11. 無形資產

| 項 目    | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 電腦軟體成本 | \$3,970    | \$4,554    |
| 減：累計攤銷 | (2,138)    | (1,971)    |
| 累計減損   | 0          | 0          |
| 淨 額    | \$1,832    | \$2,583    |

12. 長期應收票據及款項

| 項 目          | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 長期應收分期票      | \$34,499   | \$10,826   |
| 長期應收分期帳款     | 6,553      | 4,331      |
| 減：備抵呆帳       | (411)      | (152)      |
| 減：未實現利息收入    | (699)      | (184)      |
| 小 計          | 39,942     | 14,821     |
| 長期應收分期帳款-關係人 | 2,876      | 2,876      |
| 減：備抵呆帳       | (29)       | (29)       |
| 減：未實現利息收入    | (25)       | (7)        |
| 小 計          | 2,822      | 2,840      |
| 合 計          | \$42,764   | \$17,661   |

## 13. 長期預付租金

| 項 目   | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 土地使用權 | \$19,949   | \$12,027   |

土地使用權依取得成本，按租賃期間分年攤銷。

## 14. 短期借款

| 105年12月31日 |                  |              |
|------------|------------------|--------------|
| 借款性質       | 金 額              | 利 率          |
| 信用借款       | \$562,000        | 1.45 %~1.60% |
| 購料借款       | 143,378          | 1.445%~1.53% |
| 合 計        | <u>\$705,378</u> |              |

| 104年12月31日 |                  |              |
|------------|------------------|--------------|
| 借款性質       | 金 額              | 利 率          |
| 信用借款       | \$520,000        | 1.58%~1.797% |
| 購料借款       | 108,912          | 1.59%~1.78%  |
| 合 計        | <u>\$628,912</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。

## 15. 應付短期票券

| 項 目     | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|---------|-----------------|-----------------|
| 中華票券    | \$50,000        | \$50,000        |
| 減：未攤銷折價 | 0               | 0               |
| 淨 額     | <u>\$50,000</u> | <u>\$50,000</u> |
| 利率區間    | <u>0.59%</u>    | <u>0.67%</u>    |

對於應付短期票券，本集團未提供任何擔保品。

## 16. 負債準備－流動

| 105年度    |                |                |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|
|          | 員工福利           | 保固準備           | 合 計            |
| 1月1日餘額   | \$2,971        | \$4,805        | \$7,776        |
| 本期認列     | 1,423          | 124            | 1,547          |
| 本期轉回     | 0              | 0              | 0              |
| 匯率影響數    | (6)            | 0              | (6)            |
| 12月31日餘額 | <u>\$4,388</u> | <u>\$4,929</u> | <u>\$9,317</u> |

|          | 104年度   |         |         |
|----------|---------|---------|---------|
|          | 員工福利    | 保固準備    | 合 計     |
| 1月1日餘額   | \$2,972 | \$4,805 | \$7,777 |
| 本期認列     | 0       | 0       | 0       |
| 本期轉回     | 0       | 0       | 0       |
| 匯率影響數    | (1)     | 0       | (1)     |
| 12月31日餘額 | \$2,971 | \$4,805 | \$7,776 |

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。

#### 17. 長期借款及一年內到期長期負債

|                        | 到期日       | 105年12月31日   | 104年12月31日   | 還款方式 |
|------------------------|-----------|--------------|--------------|------|
| 本公司：                   |           |              |              |      |
| 台灣土地銀行                 | 107.10.9  | 0            | \$93,100     | A    |
| 台灣土地銀行                 | 109.04.29 | 0            | 100,000      | B    |
| 台灣土地銀行                 | 125.04.29 | \$263,100    | 0            | C    |
| 台灣土地銀行(聯貸管理銀行)         | 108.6.27  | 628,540      | 750,000      | D    |
| 台灣工業銀行                 | 110.7.15  | 60,000       | 60,000       | E    |
| 合計                     |           | 951,640      | 1,003,100    |      |
| 減：一年內到期長期負債            |           | (178,520)    | (171,443)    |      |
| 減：轉列「與待出售非流動資產直接相關之負債」 |           | (263,100)    | 0            |      |
| 長期借款                   |           | \$510,020    | \$831,657    |      |
| 利率區間                   |           | 1.48%~1.953% | 1.48%~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. 借款期間為民國102年10月9日至107年10月9日，自撥款日起，按月付息一次，到期日還清本金，此於民國105年4月已全數清償。
- B. 借款期間為民國104年8月31日至109年4月29日，自撥款日起，按月付息一次，到期日還清本金，此於民國105年4月已全數清償。
- C. 借款期間為民國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。
- D. 本公司於民國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，簽訂新台幣1,100,000之聯合授信合約，期間為首次動用日起5年(自民國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 依民國105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。

本公司民國 105年12月31日及104年 12月31日動用之額度為甲項285,700與乙項200,000與丙項142,840、甲項400,000與乙項150,000與丙項200,000，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。

E. 借款期間為民國103年7月15日至110年7月15日，自民國106年7月15日起以後每3個月為1期，共分17期，按期平均還清。

## 18. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

A. 本集團中之本公司所適用「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。

B. 本集團於民國105年及104年度依照確定提撥計畫中明訂比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為6,702仟元及6,537仟元。

### (2) 確定福利計畫

A. 本集團中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本集團並無影響投資管理策略之權利。



B. 本集團因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

| 項 目         | 105年12月31日  | 104年12月31日  |
|-------------|-------------|-------------|
| 確定福利義務現值    | (\$42, 803) | (\$42, 091) |
| 計畫資產公允價值    | 15, 479     | 11, 176     |
| 淨確定福利負債(資產) | (\$27, 324) | (\$30, 915) |

C. 淨確定福利負債之變動列示如下：

|                     | 105年度       |           |             |
|---------------------|-------------|-----------|-------------|
|                     | 確定福利義務現值    | 計畫資產公允價值  | 淨確定福利負債     |
| 1月1日餘額              | (\$42, 091) | \$11, 176 | (\$30, 915) |
| 服務成本                |             |           |             |
| 當期服務成本              | (311)       | 0         | (311)       |
| 利息費用(收入)            | (547)       | 173       | (374)       |
| 前期服務成本              | 0           | 0         | 0           |
| 清償損(益)              | 0           | 0         | 0           |
| 認列於損益               | (858)       | 173       | (685)       |
| 再衡量數                |             |           |             |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | 0           | (72)      | (72)        |
| 精算(利益)損失—           |             |           |             |
| 人口統計假設變動            | 0           | 0         | 0           |
| 財務假設變動              | 545         | 0         | 545         |
| 經驗調整                | (399)       | 0         | (399)       |
| 認列於其他綜合損益           | 146         | (72)      | 74          |
| 雇主提撥數               | 0           | 4, 202    | 4, 202      |
| 福利支付數               | 0           | 0         | 0           |
| 12月31日餘額            | (\$42, 803) | \$15, 479 | (\$27, 324) |
|                     | 104年度       |           |             |
|                     | 確定福利義務現值    | 計畫資產公允價值  | 淨確定福利負債     |
| 1月1日餘額              | (\$35, 608) | \$10, 334 | (\$25, 274) |
| 服務成本                |             |           |             |
| 當期服務成本              | (275)       | 0         | (275)       |
| 利息費用(收入)            | (712)       | 212       | (500)       |
| 前期服務成本              | 0           | 0         | 0           |
| 清償損(益)              | 0           | 0         | 0           |
| 認列於損益               | (987)       | 212       | (775)       |
| 再衡量數                |             |           |             |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | 0           | 62        | 62          |
| 精算(利益)損失—           |             |           |             |
| 人口統計假設變動            | 0           | 0         | 0           |
| 財務假設變動              | (3, 758)    | 0         | (3, 758)    |
| 經驗調整                | (1, 738)    | 0         | (1, 738)    |
| 認列於其他綜合損益           | (5, 496)    | 62        | (5, 434)    |
| 雇主提撥數               | 0           | 568       | 568         |
| 福利支付數               | 0           | 0         | 0           |
| 12月31日餘額            | (\$42, 091) | \$11, 176 | (\$30, 915) |

D. 本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

a. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本集團之計劃資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

b. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計劃資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

c. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計劃成員之未來薪資。因此計劃成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

E. 本集團之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

| 項 目          | 衡 量 日      |            |
|--------------|------------|------------|
|              | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
| 折 現 率        | 1.4%       | 1.3%       |
| 未來薪資增加率      | 2.5%       | 2.5%       |
| 確定福利義務平均到期期間 | 12.6年      | 13.4年      |

a. 對於未來死亡率之假設係依據台灣壽險業第三回生命表之百分之七十估計。

b. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

| 項 目     | 105年12月31日 |
|---------|------------|
| 折 現 率   | 1.4%       |
| 增加1%    | (\$5,003)  |
| 減少1%    | \$5,870    |
| 未來薪資增加率 | 2.5%       |
| 增加1%    | \$5,272    |
| 減少1%    | (\$4,626)  |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

F. 本集團於 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,120 仟元。

## 19. 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：

|      | 105 年度      |             |
|------|-------------|-------------|
|      | 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 |

|      | 104年度       |             |
|------|-------------|-------------|
|      | 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) 民國105年12月31日及104年12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。

## 20. 資本公積

| 項 目    | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 股票發行溢價 | \$256,834  | \$256,834  |
| 庫藏股票交易 | 13,663     | 13,663     |
| 合 計    | \$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。

## 21. 保留盈餘

(1) 依民國104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於民國105年6月20日股東常會決議通過修正公司章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註[六]之27。

依修正後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，依民國 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) 本公司於民國 105 年 6 月 20 日及於 104 年 6 月 12 日經決議之 104 年及 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|         | 盈餘分配案    |          | 每股股利(元) |         |
|---------|----------|----------|---------|---------|
|         | 104 年 度  | 103 年 度  | 104 年 度 | 103 年 度 |
| 法定公積    | \$12,114 | \$16,980 |         |         |
| 普通股現金股利 | 86,409   | 129,610  | \$0.80  | \$1.20  |

(5) 本公司於民國 106 年 3 月 22 日經董事會提議民國 105 年度盈餘分派案如下：

|        | 盈餘分配案   | 每股股利(元) |
|--------|---------|---------|
|        |         |         |
| 法定盈餘公積 | \$7,417 | 0       |
| 特別盈餘公積 | 0       | 0       |
| 現金股利   | 75,607  | \$0.70  |
| 股票股利   | 0       | 0       |

有關 105 年度之盈餘分配案尚待 106 年 6 月召開之股東常會決議。

(6) 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。

## 22. 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 | 備供出售金融資產未實現(損)益 | 合 計       |
|----------------------|-------------------|-----------------|-----------|
| 105. 1. 1 餘額         | \$6,588           | \$524,640       | \$531,228 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | (19,982)          | 0               | (19,982)  |
| 備供出售金融資產未實現(損)益      | 0                 | 24,093          | 24,093    |
| 105. 12. 31 餘額       | (\$13,394)        | \$548,733       | \$535,339 |

| 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(損)益 | 合 計       |
|----------------------|-------------------|-----------------|-----------|
| 104. 1. 1 餘額         | \$10,440          | \$158,969       | \$169,409 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | (3,852)           | 0               | (3,852)   |
| 備供出售金融資產未實現(損)益      | 0                 | 365,671         | 365,671   |
| 104. 12. 31 餘額       | \$6,588           | \$524,640       | \$531,228 |

## 23. 非控制權益

| 項 目          | 105年度          | 104年度          |
|--------------|----------------|----------------|
| 期初餘額         | \$3,320        | \$3,260        |
| 歸屬予非控制權益之份額： |                |                |
| 本年度淨利(損)     | 5              | (59)           |
| 本年度其他綜合損益    | (58)           | 119            |
| 非控制權益增加      | 0              | 0              |
| 期末餘額         | <u>\$3,267</u> | <u>\$3,320</u> |

## 24. 營業收入

| 項 目       | 105年度              | 104年度              |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入      | \$2,248,705        | \$2,027,653        |
| 減：銷貨退回及折讓 | (9,670)            | (20,429)           |
| 加工收入      | 30,068             | 24,742             |
| 合 計       | <u>\$2,269,103</u> | <u>\$2,031,966</u> |

## 25. 其他收入

| 項 目  | 105年度           | 104年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 | \$2,118         | \$2,688         |
| 租金收入 | 3,943           | 4,015           |
| 股利收入 | 22,802          | 17,120          |
| 其 他  | 17,363          | 15,679          |
| 合 計  | <u>\$46,226</u> | <u>\$39,502</u> |

## 26. 其他利益及損失

| 項 目               | 105年度             | 104年度           |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| 處分投資利益(損失)        | \$301             | \$349           |
| 淨外幣兌換利益(損失)       | (19,946)          | 10,521          |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | 1,522             | (196)           |
| 什項支出              | (948)             | (414)           |
| 合 計               | <u>(\$19,071)</u> | <u>\$10,260</u> |

## 27. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性質別      | 105年度            |                  |                  |
|----------|------------------|------------------|------------------|
|          | 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     | \$105,314        | \$87,807         | \$193,121        |
| 勞健保費用    | 8,050            | 6,747            | 14,797           |
| 退休金費用    | 3,533            | 3,854            | 7,387            |
| 其他員工福利費用 | 8,022            | 12,338           | 20,360           |
|          | <u>\$124,919</u> | <u>\$110,746</u> | <u>\$235,665</u> |
| 折舊費用     | <u>\$38,577</u>  | <u>\$13,629</u>  | <u>\$52,206</u>  |
| 攤銷費用     | <u>0</u>         | <u>\$1,831</u>   | <u>\$1,831</u>   |

| 性質別      | 104年度            |                  |                  |
|----------|------------------|------------------|------------------|
|          | 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     | \$103,975        | \$91,017         | \$194,992        |
| 勞健保費用    | 8,268            | 6,529            | 14,797           |
| 退休金費用    | 3,670            | 3,642            | 7,312            |
| 其他員工福利費用 | 8,214            | 12,669           | 20,883           |
|          | <u>\$124,127</u> | <u>\$113,857</u> | <u>\$237,984</u> |
| 折舊費用     | <u>\$30,561</u>  | <u>\$10,261</u>  | <u>\$40,822</u>  |
| 攤銷費用     | <u>0</u>         | <u>\$2,102</u>   | <u>\$2,102</u>   |

- (1) 依 104年5月修正後公司法及 105年6月20日經股東會決議之修正章程，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。民國105年及104年度分別按前述稅前利益之5.56%與4.07%及3.80%與3.17%估列員工酬勞及董監酬勞。
- (2) 本公司於民國106年3月22日及105年3月30日董事會分別決議通過105年及104年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列金額如下：

|            | 105年度        |              | 104年度        |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 員工酬勞         | 董監酬勞         | 員工酬勞         | 董監酬勞         |
| 決議配發金額     | \$5,200      | \$3,800      | \$6,001      | \$5,000      |
| 年度財務報告認列金額 | <u>5,200</u> | <u>3,800</u> | <u>6,001</u> | <u>5,000</u> |
| 差異金額       | <u>0</u>     | <u>0</u>     | <u>0</u>     | <u>0</u>     |

A. 上列員工酬勞均係以現金形式發放。

B. 104年度員工及董監酬勞已於105年6月20日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

- (3) 本公司董事會通過及股東會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。

## 28. 財務成本

| 項 目            | 105年度           | 104年度           |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 利息費用：          |                 |                 |
| 銀行借款           | \$28,018        | \$27,132        |
| 其他             | 0               | 101             |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | <u>(2,647)</u>  | <u>(3,300)</u>  |
| 財務成本           | <u>\$25,371</u> | <u>\$23,933</u> |

## 29. 所得稅

### (1) 所得稅費用

#### A. 所得稅費用組成部分：

| 項 目                 | 105年度           | 104年度           |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 當年度應負擔所得稅費用         | \$13,970        | \$27,084        |
| 與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅 | 6,550           | (8,784)         |
| 與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用    | (74)            | 0               |
| 以前年度所得稅調整           | (7,945)         | 8,004           |
| 當年度認列於損益之所得稅費用      | <u>\$12,501</u> | <u>\$26,304</u> |

#### B. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|                     | 105年度            | 104年度          |
|---------------------|------------------|----------------|
| 備供出售金融資產公允價值變動      | 0                | 0              |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | (\$4,093)        | (\$788)        |
| 採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額 | 0                | 0              |
| 現金流量避險之避險工具公允價值變動   | 0                | 0              |
| 確定福利計畫再衡量數          | 0                | 0              |
| 合 計                 | <u>(\$4,093)</u> | <u>(\$788)</u> |

### (2) 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

| 項 目               | 105年度           | 104年度            |
|-------------------|-----------------|------------------|
| 稅 前 淨 利           | <u>\$86,681</u> | <u>\$147,391</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額    | \$17,722        | \$25,188         |
| 調整項目之稅額影響數：       |                 |                  |
| 計算課稅所得時不予計入項目之影響數 |                 |                  |
| 權益法認列投資損(益)       | 649             | 425              |
| 免稅所得              | (3,876)         | (2,910)          |
| 其他調整項目            | (2,318)         | 2,491            |
| 最低稅負制之所得稅影響數      | 0               | 0                |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅     | 1,719           | 2,148            |
| 以前年度所得稅調整         | (7,945)         | 8,004            |
| 遞延所得稅淨變動數         | <u>6,550</u>    | <u>(9,042)</u>   |
| 認列於損益之所得稅費用       | <u>\$12,501</u> | <u>\$26,304</u>  |

## (3) 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

## 105 年 度

|                            | 期初餘額     | 認列於(損)益   | 認列於其他<br>綜合(損)益 | 匯率影響數 | 期末餘額     |
|----------------------------|----------|-----------|-----------------|-------|----------|
| 遞延所得稅資產：                   |          |           |                 |       |          |
| 暫時性差異                      |          |           |                 |       |          |
| 淨確定福利負債                    | \$1,774  | (\$598)   | 0               | 0     | \$1,176  |
| 未實現存貨損失                    | 4,863    | 58        | 0               | 0     | 4,921    |
| 未休假獎金                      | 492      | 242       | 0               | 0     | 734      |
| 未實現售後服務成本準備                | 817      | 21        | 0               | 0     | 838      |
| 金融資產減損損失                   | 3,351    | 0         | 0               | 0     | 3,351    |
| 採權益法之國外投資損失                | 910      | 394       | 0               | 0     | 1,304    |
| 其 他                        | 1,043    | 196       | 0               | 0     | 1,239    |
| 投資抵減                       | 0        | 0         | 0               | 0     | 0        |
| 虧損扣抵                       | 7,379    | (7,379)   | 0               | 0     | 0        |
| 借(貸)記國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | 0        | 0         | \$2,743         | 0     | 2,743    |
| 小 計                        | 20,629   | (7,066)   | 2,743           | 0     | 16,306   |
| 遞延所得稅負債                    |          |           |                 |       |          |
| 暫時性差異                      |          |           |                 |       |          |
| 未實現兌換利益                    | (610)    | 516       | 0               | 0     | (94)     |
| 借(貸)記國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | (1,350)  | 0         | \$1,350         | 0     | 0        |
| 小 計                        | (1,960)  | 516       | 1,350           | 0     | (94)     |
| 合 計                        | \$18,669 | (\$6,550) | \$4,093         | 0     | \$16,212 |

## 104 年 度

|                            | 期初餘額    | 認列於(損)益 | 認列於其他<br>綜合(損)益 | 匯率影響數 | 期末餘額     |
|----------------------------|---------|---------|-----------------|-------|----------|
| 遞延所得稅資產：                   |         |         |                 |       |          |
| 暫時性差異                      |         |         |                 |       |          |
| 淨確定福利負債                    | \$1,739 | \$35    | 0               | 0     | \$1,774  |
| 未實現存貨損失                    | 4,863   | 0       | 0               | 0     | 4,863    |
| 未休假獎金                      | 492     | 0       | 0               | 0     | 492      |
| 未實現售後服務成本準備                | 817     | 0       | 0               | 0     | 817      |
| 金融資產減損損失                   | 3,351   | 0       | 0               | 0     | 3,351    |
| 採權益法之國外投資損失                | 883     | 27      | 0               | 0     | 910      |
| 其 他                        | 785     | 258     | 0               | 0     | 1,043    |
| 投資抵減                       | 0       | 0       | 0               | 0     | 0        |
| 虧損扣抵                       | 0       | 7,379   | 0               | 0     | 7,379    |
| 小 計                        | 12,930  | 7,699   | 0               | 0     | 20,629   |
| 遞延所得稅負債                    |         |         |                 |       |          |
| 暫時性差異                      |         |         |                 |       |          |
| 未實現兌換利益                    | (1,745) | 1,135   | 0               | 0     | (610)    |
| 未實現收益                      | (208)   | 208     | 0               | 0     | 0        |
| 借(貸)記國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | (2,138) | 0       | \$788           | 0     | (1,350)  |
| 小 計                        | (4,091) | 1,343   | 788             | 0     | (1,960)  |
| 合 計                        | \$8,839 | \$9,042 | \$788           | 0     | \$18,669 |



(4) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

| 項 目         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$50,866   | \$50,085   |
| 86年度以前未分配盈餘 | 0          | 0          |
| 87年度以後未分配盈餘 | \$213,959  | \$238,233  |

| 項 目         | 105 年 度(預計) | 104 年 度(實際) |
|-------------|-------------|-------------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 23.77%      | 27.37%      |

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是民國105年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(5) 本公司民國103年度以前(除民國96年度)之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定並繳清稅款，民國96年度之營利事業所得稅經稽徵機關調整課稅所得額45,764，本公司提行政訴訟上訴，此於民國105年12月8日和解筆錄105年度訴更一字第00003號認列45,764，本公司預計依此申請退還已核定並繳納稅款之民國102年度營利事業所得稅應退稅額7,379。

### 30. 其他綜合損益

| 項 目               | 105年度     |           |           |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
|                   | 稅前        | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額      |
| 不重分類至損益之項目：       |           |           |           |
| 確定福利計畫之再衡量數       | \$74      | 0         | \$74      |
| 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 | (24,133)  | \$4,093   | (20,040)  |
| 備供出售金融資產未實現評價損益   | 24,093    | 0         | 24,093    |
| 小 計               | (40)      | 4,093     | 4,053     |
| 認列於其他綜合損益         | \$34      | \$4,093   | \$4,127   |
| 項 目               | 104年度     |           |           |
|                   | 稅前        | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額      |
| 不重分類至損益之項目：       |           |           |           |
| 確定福利計畫之再衡量數       | (\$5,434) | 0         | (\$5,434) |
| 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 | (4,521)   | \$788     | (3,733)   |
| 備供出售金融資產未實現評價損益   | 365,671   | 0         | 365,671   |
| 小 計               | 361,150   | 788       | 361,938   |
| 認列於其他綜合損益         | \$355,716 | \$788     | \$356,504 |

### 31. 普通股每股盈餘

|                     | 105年度       | 104年度       |
|---------------------|-------------|-------------|
| A. 基本每股盈餘：          |             |             |
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利   | \$74,175    | \$121,146   |
| 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)       | \$0.69      | \$1.12      |
| B. 稀釋每股盈餘：          |             |             |
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利   | \$74,175    | \$121,146   |
| 本期流通在外加權平均股數        | 108,010,689 | 108,010,689 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：     |             |             |
| 員工酬勞(紅利)(註)         | 387,326     | 398,710     |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 | 108,398,015 | 108,409,399 |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)       | \$0.68      | \$1.12      |

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。

### [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. 與關係人間之重大交易事項：

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易揭露如下：

##### (1) 營業收入

| 帳列科目 | 關係人類別     | 105年度    | 104年度    |
|------|-----------|----------|----------|
| 銷貨收入 | 具重大影響之投資者 | \$19,347 | \$36,977 |
|      | 其他關係人     | 16,393   | 2,000    |
|      | 關聯企業      | 0        | 4        |
| 加工收入 | 具重大影響之投資者 | \$30,068 | \$24,742 |

A. 本集團關係人銷貨收入，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，部份分期款約為6至18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     | 105年度   | 104年度   |
|-----------|---------|---------|
| 具重大影響之投資者 | \$2,279 | \$1,099 |
| 其他關係人     | 0       | 10      |

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)

| 帳列科目      | 關係人類別     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 應收票據      | 關聯企業      | 0          | \$75       |
| 減：備抵呆帳    |           | 0          | (1)        |
| 淨 額       |           | 0          | \$74       |
| 應收帳款      | 具重大影響之投資者 | \$38,874   | \$37,985   |
|           | 其他關係人     | 14,626     | 2,177      |
| 減：備抵呆帳    |           | (537)      | (402)      |
| 減：未實現利息收入 |           | (332)      | (226)      |
| 淨 額       |           | \$52,631   | \$39,534   |
| 長期應收分期帳款  | 具重大影響之投資者 | \$2,876    | \$2,876    |
| 減：備抵呆帳    |           | (29)       | (29)       |
| 減：未實現利息收入 |           | (25)       | (7)        |
| 淨 額       |           | \$2,822    | \$2,840    |

105年及104年度對上述應收關係人款項認列(迴轉)之呆帳損失計135及71。

## (4) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

| 帳列科目  | 關係人類別     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------|-----------|------------|------------|
| 應付帳款  | 具重大影響之投資者 | \$1,176    | 0          |
|       | 其他關係人     | 0          | \$20       |
|       | 合計        | \$1,176    | \$20       |
| 其他應付款 | 具重大影響之投資者 | \$53       | 0          |
|       | 其他關係人     | 1,120      | \$1,049    |
|       | 合計        | \$1,173    | \$1,049    |

## (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     | 處分價款  |       | 處分(損)益 |       |
|-----------|-------|-------|--------|-------|
|           | 105年度 | 104年度 | 105年度  | 104年度 |
| 具重大影響之投資者 | \$900 | 0     | \$417  | 0     |

## (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     | 105年度          | 104年度          | 交易性質 |
|-----------|----------------|----------------|------|
| 具重大影響之投資者 | \$600          | \$600          | 租金支出 |
| 其他關係人     | 281            | 481            | 租金支出 |
| 具重大影響之投資者 | 0              | 614            | 其他費用 |
| 其他關係人     | 1,034          | 1,145          | 其他費用 |
| 合計        | <u>\$1,915</u> | <u>\$2,840</u> |      |

註：租金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     | 105年度          | 104年度          | 交易性質  |
|-----------|----------------|----------------|-------|
| 具重大影響之投資者 | \$3,496        | \$2,234        | 租金收入  |
| 關聯企業      | 447            | 1,780          | 租金收入  |
| 具重大影響之投資者 | 26             | 535            | 利息收入  |
| 其他關係人     | 31             | 69             | 利息收入  |
| 具重大影響之投資者 | 2,192          | 1,389          | 其他收入  |
| 關聯企業      | 10             | 305            | 水電費收入 |
| 合計        | <u>\$6,202</u> | <u>\$6,312</u> |       |

註：租金係參酌鄰近水準訂定，租金係按月收取。

### 3. 主要管理階層薪酬資訊

| 項 目         | 105年度           | 104年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$15,058        | \$13,916        |
| 退職後福利       | 201             | 146             |
| 其他長期員工福利    | 0               | 0               |
| 離職福利        | 0               | 0               |
| 股份基礎給付      | 0               | 0               |
| 合計          | <u>\$15,259</u> | <u>\$14,062</u> |

### [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                   | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------------------|------------|------------|
| 其他金融資產－流動             | \$14,411   | \$13,445   |
| 待出售非流動資產－土地、房屋及建築(淨額) | 356,909    | 0          |
| 不動產、廠房及設備(淨額)         | 968,662    | 1,045,724  |

[九]重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 民國105年12月31日及104年12月31日，本集團因貸款、進貨額度及承諾研發計畫等保證而開立之保證票據分別為1,825,550與USD14,900,000元及1,915,365與USD12,800,000元。
2. 民國105年12月31日及104年12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分別為58,411及51,776。
3. 民國105年12月31日及104年12月31日，本集團已開立未使用信用狀皆為分別為7,375及0。
4. 民國102年4月及10月，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，截至民國 105年12月31日及104年12月31日實際支付款項分別為74,424及58,536。

5. 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，租賃期間為民國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。民國105年及104年度認列16,100及13,344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        | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 不超過 1年     | \$16,100         | \$13,344         |
| 超過1年但不超過5年 | 64,399           | 53,376           |
| 超過5年       | 32,200           | 40,033           |
| 合 計        | <u>\$112,699</u> | <u>\$106,753</u> |

[十]重大之災害損失：無

[十一]重大之期後事項：

民國106年1月9日，本集團與關係人一和大工業股份有限公司簽訂土地及建物買賣契書，合約總價款為427,229仟元。

[十二]其 他

1. 資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

2. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團之非以公允價值衡量之金融工具為現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

(2) 按公允價值衡量之金融商品：請詳附註[十二]之4。

### 3. 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，本公司致力於辨認、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。

本公司之重要財務活動，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。

#### (1) 重大財務風險之性質及程度

##### A. 市場風險

##### a. 匯率風險

(a) 本集團暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。公司企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、美金、歐元及日圓。該等交易主要計價之貨幣計有美金等，本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少現金流量之波動，本公司使用衍生性金融工具(包含預售遠期外匯)來規及未來避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(b) 匯率暴險及敏感度分析如下：

| 項目<br>(外幣：功能性貨幣) | 105年12月31日 |        |               | 104年12月31日 |        |               |
|------------------|------------|--------|---------------|------------|--------|---------------|
|                  | 外幣(仟元)     | 匯率(元)  | 帳列金額<br>(新台幣) | 外幣(仟元)     | 匯率(元)  | 帳列金額<br>(新台幣) |
| 金融資產             |            |        |               |            |        |               |
| 貨幣性項目            |            |        |               |            |        |               |
| 美金：新台幣           | \$11,596   | 32.250 | \$373,867     | \$6,734    | 32.825 | \$221,026     |
| 美金：人民幣           | 36         | 6.985  | 1,169         | 5          | 6.570  | 175           |
| 歐元：新台幣           | 767        | 33.90  | 26,005        | 291        | 35.88  | 10,459        |
| 日幣：新台幣           | 1,004      | 0.2756 | 277           | 2,335      | 0.2727 | 637           |
| 人民幣：新台幣          | 51,355     | 4.617  | 237,106       | 21,288     | 4.995  | 106,334       |
| 非貨幣性項目           |            |        |               |            |        |               |
| 美金：新台幣           | \$8,692    | 32.250 | \$280,332     | \$7,755    | 32.825 | \$254,545     |
| 美金：新台幣(註)        | 1,900      | 30.13  | 57,244        | 1,900      | 30.13  | 57,244        |
| 金融負債             |            |        |               |            |        |               |
| 貨幣性項目            |            |        |               |            |        |               |
| 美金：新台幣           | \$699      | 32.250 | \$22,311      | \$241      | 32.825 | \$7,911       |
| 美金：人民幣           | 108        | 6.985  | 3,477         | 108        | 6.570  | 3,545         |
| 人民幣：新台幣          | 83         | 4.617  | 388           | 0          | 0.000  | 0             |
| 歐元：新台幣           | 26         | 33.90  | 874           | 0          | 0.00   | 0             |
| 日幣：新台幣           | 72         | 0.2756 | 19            | 72         | 0.2727 | 19            |

註：係以成本衡量之金融資產，以交易日之歷史匯率衡量。

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，對本集團民國105年度及104年度之稅後淨利將分別增加／減少22,606及10,635；權益將分別增加／減少11,630及10,564。

(c) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益情形如下：

| 項 目     | 105年12月31日 |         |         | 104年12月31日 |         |         |
|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|         | 未實現兌換損益    |         |         | 未實現兌換損益    |         |         |
|         | 帳面金額       |         |         | 帳面金額       |         |         |
|         | 外幣(仟元)     | 匯率      | 新台幣(仟元) | 外幣(仟元)     | 匯率      | 新台幣(仟元) |
| 金融資產    |            |         |         |            |         |         |
| 貨幣性項目   |            |         |         |            |         |         |
| 美金:新台幣  | —          | 31.2500 | \$4,171 | —          | 32.8250 | \$4,003 |
| 人民幣:新台幣 | —          | 4.6170  | (2,765) | —          | 4.9950  | (574)   |
| 金融負債    |            |         |         |            |         |         |
| 貨幣性項目   |            |         |         |            |         |         |
| 美金:新台幣  | —          | 31.2500 | 0       | —          | 32.8250 | 0       |

#### b. 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，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。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國105年度及104年度對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少37,498及36,293。

#### c. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

| 項 目     | 帳面金額          |               |
|---------|---------------|---------------|
|         | 105.12.31     | 104.12.31     |
| 固定利率工具： |               |               |
| 金融負債    | \$50,000      | \$50,000      |
| 變動利率工具： |               |               |
| 金融資產    | \$294,157     | \$326,360     |
| 金融負債    | (1,657,018)   | (1,632,012)   |
| 淨 額     | (\$1,362,861) | (\$1,305,652) |

(a) 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。

(b) 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%將使民國 105年及 104年度淨利將各減少或增加11,312及10,837。

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：

為維持應收款項的品質，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。截至民國105年12月31日及104年12月31日，前十大客戶之應收款項餘額占本集團應收款項餘額之百分比分別為44%及60%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各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及以上之金融機構、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。

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                              | 105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                                 | \$653,193          | 54,721           | 0                | 0                | 0        | \$707,914          | \$705,378          |
| 應付短期票券                               | 50,000             | 0                | 0                | 0                | 0        | 50,000             | 50,000             |
| 應付票據                                 | 55                 | 0                | 0                | 0                | 0        | 55                 | 55                 |
| 應付帳款                                 | 339,110            | 0                | 0                | 0                | 0        | 339,110            | 339,110            |
| 其他應付款                                | 90,844             | \$9,864          | 0                | 0                | 0        | 100,708            | 100,708            |
| 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) | 92,108             | 361,435          | \$190,464        | \$335,564        | 0        | 979,571            | 951,640            |
| 合計                                   | <u>\$1,225,310</u> | <u>\$426,020</u> | <u>\$190,464</u> | <u>\$335,564</u> | <u>0</u> | <u>\$2,177,358</u> | <u>\$2,146,891</u> |



104年12月31日

| 非衍生金融負債             | 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             | 帳面金額               |
|---------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|----------|--------------------|--------------------|
| 短期借款                | \$631,460          | 0                | 0                | 0                | 0        | \$631,460          | \$628,912          |
| 應付短期票券              | 50,000             | 0                | 0                | 0                | 0        | 50,000             | 50,000             |
| 應付票據                | 1,074              | 0                | 0                | 0                | 0        | 1,074              | 1,074              |
| 應付帳款                | 139,423            | 0                | 0                | 0                | 0        | 139,423            | 139,423            |
| 其他應付款               | 75,335             | \$11,001         | 0                | 0                | 0        | 86,336             | 86,336             |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 242,196            | 90,691           | \$178,874        | \$530,178        | 0        | 1,041,939          | 1,003,100          |
| 合 計                 | <u>\$1,139,488</u> | <u>\$101,692</u> | <u>\$178,874</u> | <u>\$530,178</u> | <u>0</u> | <u>\$1,950,232</u> | <u>\$1,908,845</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。

#### 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 2.(1)說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註[六]之10.說明。

(2) 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。

(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：

105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     | <u>\$749,957</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>\$749,957</u> |

104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     | \$725,864 | 0    | 0    | \$725,864 |

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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) 第三等級之變動：無。

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，本公司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          | 105年12月31日 |           | 104年12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 | \$733,356  | \$733,356 | \$709,889  | \$709,889 |

(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          | 105年度        |               | 104年度        |               |
|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|              | 認列於當期<br>損 益 | 認列於其他<br>綜合損益 | 認列於當期<br>損 益 | 認列於其他<br>綜合損益 |
| 備供出售之金融資產－流動 | —            | \$23,467      | —            | \$381,345     |

(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<br>目       | 105年度   |               | 依原類別衡量之<br>擬制性資訊 |
|--------------|---------|---------------|------------------|
|              | 帳面金額    |               |                  |
|              | 認列於當期損益 | 認列於其他<br>綜合損益 | 認列於當期損益          |
|              | —       | \$23,467      | \$23,467         |
| 備供出售之金融資產－流動 |         |               |                  |
| 項<br>目       | 104年度   |               | 依原類別衡量之<br>擬制性資訊 |
|              | 帳面金額    |               |                  |
|              | 認列於當期損益 | 認列於其他<br>綜合損益 | 認列於當期損益          |
|              | —       | \$381,345     | \$381,345        |
| 備供出售之金融資產－流動 |         |               |                  |

[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：附表三。
- (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：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。

高鋒工業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 貸出資金<br>之公司        | 貸與對象               | 往來項目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最高<br>金 額                 | 期末餘額    | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金貸與<br>性 質    | 業務往來<br>金 額 | 有短期融通資<br>金必要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔 保 品 |     | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額 | 資金貸與<br>總 限 額 |
|--------------------|--------------------|-------|----------------|-----------------------------|---------|------------|------|----------------|-------------|------------------|--------------|-------|-----|---------------------|---------------|
|                    |                    |       |                |                             |         |            |      |                |             |                  |              | 名 稱   | 價 值 |                     |               |
| 高鋒機械工業<br>(昆山)有限公司 | 高鋒機械工業<br>(淮安)有限公司 | 其他應收款 | 是              | \$10,168<br>(CN¥2,000,000元) | \$9,234 | \$1,847    | 2.5% | 有短期融通<br>資金之必要 | 0           | 土地款及營運<br>資金     | 0            | 無     | 無   | \$11,418            | \$22,836      |

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105年12月31日

股數：股

| 持有之公司     | 有價證券<br>種類 | 有價證券名稱                                 | 與有價證券發<br>行人之關係    | 帳列科目               | 期 末       |         |        | 備註      |
|-----------|------------|----------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|---------|--------|---------|
|           |            |                                        |                    |                    | 股數(單位)    | 帳面金額    | 持股比例   | 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<br>該公司之董事長 | 備供出售金融資產—流動        | 5,866,848 | 733,356 | 2.50%  | 733,356 |
|           | 股票         | 華豐橡膠工業(股)公司                            | —                  | 備供出售金融資產—流動        | 1,530,000 | 16,601  | 0.46%  | 16,601  |
|           | 股票         | Pharos Science &<br>Applications, Inc. | —                  | 以成本衡量之金融資產—<br>非流動 | —         | —       | —      | —       |
|           | 股票         | 光隆(股)公司                                | 本公司董事長為<br>該公司之董事  | 以成本衡量之金融資產—<br>非流動 | 1,378,380 | 13,784  | 8.11%  | —       |
|           | 股票         | 漢大創業投資(股)公司                            | 本公司董事長為<br>該公司之董事長 | 以成本衡量之金融資產—<br>非流動 | 537,931   | 5,379   | 4.31%  | —       |
|           | 股票         | 萬大創業投資(股)公司                            | 本公司董事長為<br>該公司之董事長 | 以成本衡量之金融資產—<br>非流動 | 2,000,000 | 20,000  | 5.97%  | —       |
|           | 股票         | 富盛資融控股有限公司                             | 本公司董事長為<br>該公司之董事  | 以成本衡量之金融資產—<br>非流動 | 1,900,000 | 57,244  | 19.00% | —       |
|           | 股票         | World Known MFG<br>(Cayman)Limited     | 本公司董事長為<br>該公司之董事  | 以成本衡量之金融資產—<br>非流動 | 1,684,000 | 16,840  | 6.736% | —       |

註：以成本衡量之金融資產無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量。

附表三

高鋒工業股份有限公司及其子公司  
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  
民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 取得之公司     | 財產名稱                | 事實發生日                  | 交易金額       | 價款支付情形     | 交易對象                    | 關係 | 交易對為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |                                                    | 價格決定之參考依據               | 取得目的及<br>使用情形 | 其他約定事項 |
|-----------|---------------------|------------------------|------------|------------|-------------------------|----|------------------|---------|------|----------------------------------------------------|-------------------------|---------------|--------|
|           |                     |                        |            |            |                         |    | 所有人              | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額                                                 |                         |               |        |
| 高鋒工業(股)公司 | 「親家T-POWER<br>市政廣場」 | 民國102年4月<br>(合約簽約日)    | \$113, 926 | \$35, 962  | 張志豪等5人<br>親嘉開發<br>(股)公司 | }  | —                | —       | —    | 102年10月<br>獨立之外<br>部鑑價專<br>家鑑價之<br>價值為<br>254, 429 | 投資用途                    | 無             |        |
|           | 土地<br>房屋            |                        |            |            |                         |    |                  |         |      |                                                    |                         |               |        |
|           | 土地<br>房屋            | 民國102年10月<br>(合約簽約日)   | \$121, 853 | \$38, 462  | 張志豪等5人<br>親嘉開發<br>(股)公司 | }  | —                | —       | —    |                                                    | 投資用途                    | 無             |        |
|           | 大埔美廠房新<br>建工程       | 民國104年1月15日<br>(合約簽約日) | \$236, 640 | \$236, 640 | 召明營造工<br>程(股)公司         | 無  | —                | —       | —    | 招標後議價                                              | 原用途為廠<br>房擴建變更<br>為投資用途 | 無             |        |

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105年度

| 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 |        |                  | 占合併總營收或總資產之比率 |
|----|----------------|----------------|---------|--------|--------|------------------|---------------|
|    |                |                |         | 科目     | 金額     | 交易條件             |               |
| 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   | 6,597  | 銷貨價格及收款期間與一般交易相同 | 0.29%         |
|    | 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   | 7,893  | —                | 0.18%         |
|    | 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   | 4,949  | 銷貨價格及收款期間與一般交易相同 | 0.22%         |
|    | 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   | 5,104  | —                | 0.12%         |
| 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   | 46,516 | 銷貨價格及收款期間與一般交易相同 | 2.05%         |
|    | 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     | 34     | 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   | 53,108 | —                | 1.20%         |
|    | 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 | 其他應收款  | 1,847  | —                | 0.04%         |
|    | 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   | 33     | —                | —             |
|    | 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 | 利息收入   | 209    | —                | 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。

2. 民國104年度

| 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   | 49,392 | 銷貨價格及收款期間與一般交易相同 | 2.43%         |
|    | 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   | 31,211 | —                | 0.75%         |
|    | 高鋒工業(股)公司      | TAKAWA SEIKI, INC | 母公司對子公司 | 其他應付款  | 66     | —                | —             |
| 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   | 1,136  | 銷貨價格及收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   | 1,319  | —                | —             |

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(不含大陸被投資公司)  
民國105年12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<br>本期(損)益 | 本公司認列<br>之投資(損)益 | 備註    |
|-----------|------------------------------------------|--------|---------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|---------|----------|-----------------|------------------|-------|
|           |                                          |        |                     | 本期期末                         | 去年年底                         | 股數        | 比率      | 帳面金額     |                 |                  |       |
| 高鋒工業(股)公司 | Professional Products<br>& Services Ltd. | 英屬維京群島 | 轉投資大陸               | \$100,025<br>(USD3,000,000元) | \$100,025<br>(USD3,000,000元) | 3,000,000 | 100.00% | \$94,241 | (\$12,683)      | (\$12,931)       | 註1, 3 |
|           | TAKAWA SEIKI, INC                        | 美國     | 各種工作母機及機械<br>設備等之買賣 | 5,400<br>(USD180,000元)       | 5,400<br>(USD180,000元)       | 180,000   | 60.00%  | 4,901    | 13              | 8                | 註1    |
|           | 遠東運動經紀(股)<br>公司                          | 台北市    | 運動訓練業、競技運<br>動場館業等  | 875                          | 875                          | 87,500    | 35.00%  | 0        | —               | —                | 註2    |
|           | 凱鋒工業(股)公司                                | 台中市    | 機械設備製造與買賣<br>等      | 0                            | 15,000                       | 0         | 0.00%   | 0        | —               | (1,310)          | 註4    |

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。

4. 105年9月全數處分，本期認列投資損益係未喪失重大影響係自結報表認列。

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105年12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<br>公司名稱                                                               | 主要營業項目                                             | 實收資本額         | 投資方式                                                                    | 本<br>期<br>初<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>積<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>金<br>額 |        | 本<br>期<br>期<br>末<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>積<br>投<br>資<br>金<br>額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直<br>接或間接<br>投資之持<br>股 比 例 | 本期認列<br>投資損益                       | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|                                                                             |                                                    |               |                                                                         |                                                                    | 匯<br>出                                    | 收<br>回 |                                                                         |               |                               |                                    |              |                      |
| 高鋒機械<br>工業(昆山)<br>有限公司                                                      | 生產維修精密模<br>具加工設備、數<br>控機床及其他機<br>械設備零組件銷<br>售自產產品。 | USD3,000,000元 | 係經由在英屬<br>維京群島設立<br>Professional<br>Products &<br>Services LTD,<br>間接投資 | \$100,025<br>(USD3,000,000元)                                       | 0                                         | 0      | \$100,025<br>(USD3,000,000元)                                            | (\$12,683)    | 100.00%                       | (經台灣母公司<br>簽證會計師查<br>核簽證之財務<br>報表) | \$94,241     | 0                    |
| 高鋒機械<br>工業(淮安)<br>有限公司                                                      | 各種工作母機及<br>機械設備等之製<br>造與買賣。                        | USD5,980,000元 | 直接投資                                                                    | \$135,385<br>(USD4,480,000元)                                       | \$50,651<br>(USD1,500,000元)               | 0      | \$188,036<br>(USD5,980,000元)                                            | \$10,167      | 100.00%                       | (經台灣母公司<br>簽證會計師查<br>核簽證之財務<br>報表) | \$182,429    | 0                    |

| 本期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區<br>投資限額(註) |
|-------------------------|------------------|---------------------------|
| \$100,025               | \$100,025        |                           |
| (USD3,000,000元)         | (USD3,000,000元)  | \$1,303,064               |
| \$186,036               | \$228,743        |                           |
| (USD5,980,000元)         | (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：本期銷貨金額為6,598，期末應收帳款餘額為7,893。
- 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8。

(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4,949，期末應收帳款餘額為5,104。
- 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155。

(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. 民國105年度

| 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     | \$2,116,794        | \$17,497          | \$134,812        | 0              | 0                    | \$2,269,103        |
| 部門間收入  | 11,547             | 46,516            | 34               | 0              | (\$58,097) 註A        | 0                  |
| 收入合計   | <u>\$2,128,341</u> | <u>\$64,013</u>   | <u>134,846</u>   | <u>0</u>       | <u>(\$58,097)</u>    | <u>\$2,269,103</u> |
| 利息費用   | <u>\$25,371</u>    | <u>0</u>          | <u>0</u>         | <u>0</u>       | <u>0</u>             | <u>\$25,371</u>    |
| 折舊與攤銷  | <u>\$47,296</u>    | <u>\$2,004</u>    | <u>4,737</u>     | <u>0</u>       | <u>0</u>             | <u>\$54,037</u>    |
| 採權益法認列 |                    |                   |                  |                |                      |                    |
| 之投資損失  | <u>(\$1,310)</u>   | <u>0</u>          | <u>0</u>         | <u>0</u>       | <u>0</u>             | <u>(\$1,310)</u>   |
| 部門損益   | <u>\$76,682</u>    | <u>(\$12,682)</u> | <u>\$10,167</u>  | <u>\$13</u>    | <u>0</u>             | <u>\$74,180</u>    |
| 資產     |                    |                   |                  |                |                      |                    |
| 採用權益法之 |                    |                   |                  |                |                      |                    |
| 投資     | <u>0</u>           | <u>0</u>          | <u>0</u>         | <u>0</u>       | <u>0</u>             | <u>0</u>           |
| 非流動資產資 |                    |                   |                  |                |                      |                    |
| 本支出    | <u>\$49,549</u>    | <u>0</u>          | <u>\$28,945</u>  | <u>0</u>       | <u>0</u>             | <u>\$78,494</u>    |
| 部門資產   | <u>\$4,082,913</u> | <u>\$124,288</u>  | <u>\$291,701</u> | <u>\$8,169</u> | <u>(\$99,724) 註B</u> | <u>\$4,407,347</u> |
| 部門負債   | <u>\$2,194,739</u> | <u>\$30,841</u>   | <u>\$109,718</u> | <u>0</u>       | <u>(\$99,724) 註B</u> | <u>\$2,235,574</u> |

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. 民國104年度

| 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     | \$1,863,399 | \$167,302 | \$1,265   | 0       | 0             | \$2,031,966 |
| 部門間收入  | 49,392      | 1,136     | 0         | 0       | (\$50,528) 註A | 0           |
| 收入合計   | \$1,912,791 | \$168,438 | 1,265     | 0       | (\$50,528)    | \$2,031,966 |
| 利息費用   | \$23,933    | 0         | 0         | 0       | 0             | \$23,933    |
| 折舊與攤銷  | \$39,259    | \$3,665   | 0         | 0       | 0             | \$42,924    |
| 採權益法認列 |             |           |           |         |               |             |
| 之投資損失  | (\$2,076)   | 0         | 0         | 0       | 0             | (\$2,076)   |
| 部門損益   | \$121,568   | (\$4)     | (\$330)   | (\$147) | 0             | \$121,087   |
| 資產     |             |           |           |         |               |             |
| 採用權益法之 |             |           |           |         |               |             |
| 投資     | \$1,480     | 0         | 0         | 0       | 0             | \$1,480     |
| 非流動資產  |             |           |           |         |               |             |
| 本支出    | \$326,100   | 0         | \$70,700  | 0       | 0             | \$396,800   |
| 部門資產   | \$3,899,069 | \$181,867 | \$161,969 | \$8,301 | (\$68,968) 註B | \$4,182,238 |
| 部門負債   | \$1,978,778 | \$67,688  | \$24,865  | 0       | (\$68,968) 註B | \$2,002,363 |

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。

## 3. 產品別之資訊

### (1) 民國105年度

|           | 台灣高鋒        | 昆山高鋒     | 淮安高鋒      | 美國高和 | 合 計         |
|-----------|-------------|----------|-----------|------|-------------|
| 來自外部客戶收入： |             |          |           |      |             |
| 立式切削中心機   | \$878,217   | \$5,691  | \$134,762 | 0    | \$1,018,670 |
| 臥式切削中心機   | 37,681      | 0        | 0         | 0    | 37,681      |
| 龍門中心機     | 1,133,458   | 6,208    | 0         | 0    | 1,139,666   |
| 通孔去毛專邊專用機 | 8,400       | 0        | 0         | 0    | 8,400       |
| 立式五軸      | 7,747       | 0        | 0         | 0    | 7,747       |
| 其他        | 51,291      | 5,598    | 50        | 0    | 56,939      |
| 合 計       | \$2,116,794 | \$17,497 | \$134,812 | 0    | \$2,269,103 |

### (2) 民國104年度

|           | 台灣高鋒        | 昆山高鋒      | 淮安高鋒    | 美國高和 | 合 計         |
|-----------|-------------|-----------|---------|------|-------------|
| 來自外部客戶收入： |             |           |         |      |             |
| 立式切削中心機   | \$847,022   | \$120,232 | \$1,265 | 0    | \$968,519   |
| 臥式切削中心機   | 36,345      | 0         | 0       | 0    | 36,345      |
| 龍門中心機     | 890,984     | 36,333    | 0       | 0    | 927,317     |
| 深孔鑽加工機    | 13,835      | 0         | 0       | 0    | 13,835      |
| 立式五軸      | 15,994      | 0         | 0       | 0    | 15,994      |
| 其他        | 59,219      | 10,737    | 0       | 0    | 69,956      |
| 合 計       | \$1,863,399 | \$167,302 | \$1,265 | 0    | \$2,031,966 |

#### 4. 地區別資訊

|          | 105年度              | 104年度              |
|----------|--------------------|--------------------|
| 來自外部客戶收入 |                    |                    |
| 台灣       | \$313,094          | \$314,414          |
| 美洲       | 112,921            | 170,962            |
| 亞洲       | 1,664,640          | 1,387,663          |
| 其他地區     | 178,448            | 158,927            |
| 合計       | <u>\$2,269,103</u> | <u>\$2,031,966</u> |

#### 5. 重要客戶資訊

|           | 105年度     | 104年度     |
|-----------|-----------|-----------|
| A客戶來自台灣高鋒 | \$113,090 | \$200,746 |
| A客戶來自昆山高鋒 | 279       | 0         |
| B客戶來自台灣高鋒 | 468,077   | 248,719   |
| B客戶來自昆山高鋒 | 0         | 0         |

## 會計師查核報告

高鋒工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

高鋒工業股份有限公司民國105年及104年12月31日之個體資產負債表，暨民國105年及104年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，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，足以允當表達高鋒工業股份有限公司民國105年及104年12月31日之個體財務狀況，暨民國105年及104年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與高鋒工業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，對高鋒工業股份有限公司民國105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。茲對高鋒工業股份有限公司民國105年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

事項之說明：

有關收入之會計政策請詳個體財務報告附註[四]之29。

高鋒工業股份有限公司之營業收入主要來自銷售產品，正常營業活動中銷售產品所產生之收入，於商品交付予買方、銷售金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業方可認列。其中，判斷商品交付已發生之重要依據，在於所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。

高鋒工業股份有限公司係以各銷售合約所訂交易條件來決定商品風險及報酬之移轉時點，並認列收入。各交易條件需依各合約條款認定，因此，本會計師特別關注於產品銷貨收入認列時點正確性。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括瞭解及測試管理階層對產品之收入認列，其所採用內部控制之有效性，包括確認銷貨合約之條件與收入認列適當入帳。並對期末及前後一定期間之銷貨收入交易執行截止測試，核對產品銷售合約所載之交貨條件及確認收入認列已記錄於適當期間。

## 其他事項

上開民國104年度之個體財務報告中採用權益法認列之部分被投資公司財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國104年12月31日對該等關聯企業採用權益法之投資金額為1,480仟元，占資產總額之0.04%，民國104年度所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為(2,076)仟元，占稅前淨利之(1.41)%。

## 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鋒工業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鋒工業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。

高鋒工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對高鋒工業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，以及使高鋒工業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鋒工業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. 對於高鋒工業股份有限公司內組成個體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，並負責形成高鋒工業股份有限公司查核意見。

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）。

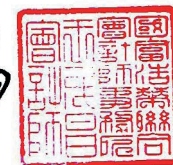
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高鋒工業股份有限公司民國105年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：張福平



會計師：王成昌



核准文號：金管證審字第10200032833號

中華民國106年3月22日



高鋒工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國105年12月31日

| 代碼   | 資 產  |                       | 105年12月31日  |     | 104年12月31日  |     | 負 債 及 權 益 |                            | 105年12月31日  |     | 104年12月31日  |     |
|------|------|-----------------------|-------------|-----|-------------|-----|-----------|----------------------------|-------------|-----|-------------|-----|
|      | 代碼   | 會 計 項 目               | 金 額         | %   | 金 額         | %   | 代碼        | 會 計 項 目                    | 金 額         | %   | 金 額         | %   |
| 11XX | 11XX | 流動資產                  | \$2,754,056 | 63  | \$2,244,162 | 54  | 21XX      | 流動負債                       | \$1,657,301 | 37  | \$1,114,245 | 27  |
| 1100 | 1100 | 現金及約當現金([六]之1)        | 265,603     | 6   | 292,671     | 7   | 2100      | 短期借款([六]之13)               | 705,378     | 16  | 628,912     | 15  |
| 1125 | 1125 | 備供出售金融資產—流動([六]之2)    | 749,957     | 17  | 725,864     | 17  | 2110      | 應付短期票券([六]之14)             | 50,000      | 1   | 50,000      | 1   |
| 1150 | 1150 | 應收票據淨額([六]之3)         | 19,414      | 1   | 23,976      | 1   | 2150      | 應付票據                       | 55          | —   | 1,074       | —   |
| 1160 | 1160 | 應收票據—關係人淨額([六]之3)     | 0           | 0   | 74          | —   | 2170      | 應付帳款                       | 316,360     | 7   | 134,047     | 3   |
| 1170 | 1170 | 應收帳款淨額([六]之4)         | 584,357     | 13  | 320,621     | 8   | 2200      | 其他應付款                      | 94,103      | 2   | 70,299      | 2   |
| 1180 | 1180 | 應收帳款—關係人淨額([六]之4)     | 51,150      | 1   | 70,745      | 2   | 2230      | 本期所得稅負債([六]之27)            | 375         | —   | 12,544      | —   |
| 1200 | 1200 | 其他應收款                 | 22,089      | 1   | 4,379       | —   | 2250      | 負債準備—流動([六]之15)            | 9,249       | —   | 7,702       | —   |
| 1220 | 1220 | 本期所得稅資產([六]之27)       | 1,584       | —   | 0           | 0   | 2260      | 與待出售非流動資產直接相關之負債([六]之6,16) | 263,100     | 6   | 0           | 0   |
| 1310 | 1310 | 存貨([六]之5)             | 668,773     | 15  | 640,456     | 15  | 2310      | 預收款項                       | 39,517      | 1   | 37,520      | 1   |
| 1410 | 1410 | 預付款項                  | 19,809      | 1   | 151,558     | 4   | 2320      | 一年內到期長期負債([六]之16)          | 178,520     | 4   | 171,443     | 5   |
| 1460 | 1460 | 待出售非流動資產淨額([六]之6)     | 356,909     | 8   | 0           | 0   | 2399      | 其他流動負債—其他                  | 644         | —   | 704         | —   |
| 1470 | 1470 | 其他流動資產                | 14,411      | —   | 13,818      | —   | 25XX      | 非流動負債                      | 537,438     | 13  | 864,532     | 21  |
| 15XX | 15XX | 非流動資產                 | 1,609,189   | 37  | 1,911,170   | 46  | 2540      | 長期借款([六]之16)               | 510,020     | 12  | 831,657     | 20  |
| 1543 | 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動([六]之7) | 113,247     | 3   | 116,445     | 3   | 2570      | 遞延所得稅負債([六]之27)            | 94          | —   | 1,960       | —   |
| 1550 | 1550 | 採用權益法之投資([六]之8)       | 281,571     | 7   | 258,786     | 6   | 2640      | 淨確定福利負債—非流動([六]之17)        | 27,324      | 1   | 30,915      | 1   |
| 1600 | 1600 | 不動產、廠房及設備([六]之9)      | 1,042,828   | 24  | 1,432,897   | 35  | 2XXX      | 負債總計                       | 2,194,739   | 50  | 1,978,777   | 48  |
| 1760 | 1760 | 投資性不動產淨額([六]之10)      | 105,236     | 2   | 58,536      | 1   | 3110      | 普通股股本([六]之18)              | 1,080,107   | 25  | 1,080,107   | 26  |
| 1780 | 1780 | 無形資產([六]之11)          | 1,832       | —   | 2,583       | —   | 3200      | 資本公積([六]之19)               | 270,497     | 6   | 270,497     | 6   |
| 1840 | 1840 | 遞延所得稅資產([六]之27)       | 15,067      | —   | 19,586      | —   | 3300      | 保留盈餘([六]之20)               | 282,563     | 7   | 294,723     | 7   |
| 1920 | 1920 | 存出保證金                 | 3,195       | —   | 1,992       | —   | 3400      | 其他權益([六]之21)               | 535,339     | 12  | 531,228     | 13  |
| 1930 | 1930 | 長期應收票據及款項([六]之12)     | 42,764      | 1   | 17,661      | 1   | 3XXX      | 權益總計                       | 2,168,506   | 50  | 2,176,555   | 52  |
| 1995 | 1995 | 其他非流動資產—其他            | 3,449       | —   | 2,684       | —   |           | 負債及權益總計                    | \$4,363,245 | 100 | \$4,155,332 | 100 |
| 1XXX | 1XXX | 資 產 總 計               | \$4,363,245 | 100 | \$4,155,332 | 100 |           |                            |             |     |             |     |

(請參閱個體財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

高鋒工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國105年1月1日至12月31日及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項 目                             | 105年度       |      | 104年度       |      |
|------|---------------------------------|-------------|------|-------------|------|
|      |                                 | 合 計         | %    | 合 計         | %    |
| 4000 | 營業收入([六]之22)                    | \$2,128,341 | 100  | \$1,912,791 | 100  |
| 5000 | 營業成本                            | (1,675,622) | (79) | (1,464,415) | (77) |
| 5900 | 營業毛利                            | 452,719     | 21   | 448,376     | 23   |
| 6000 | 營業費用                            | (366,882)   | (17) | (324,856)   | (17) |
| 6100 | 推銷費用                            | (236,765)   | (11) | (190,331)   | (10) |
| 6200 | 管理費用                            | (76,066)    | (4)  | (78,698)    | (4)  |
| 6300 | 研究發展費用                          | (54,051)    | (2)  | (55,827)    | (3)  |
| 6900 | 營業利益(損失)                        | 85,837      | 4    | 123,520     | 6    |
| 7000 | 營業外收入及支出                        | (1,390)     | —    | 23,210      | 2    |
| 7010 | 其他收入([六]之23)                    | 46,085      | 2    | 39,639      | 2    |
| 7020 | 其他利益及損失([六]之24)                 | (18,483)    | (1)  | 9,744       | 1    |
| 7050 | 財務成本([六]之26)                    | (25,371)    | (1)  | (23,933)    | (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([六]之6) | (3,621)     | —    | (2,240)     | —    |
| 7900 | 稅前淨利                            | 84,447      | 4    | 146,730     | 8    |
| 7950 | 所得稅(費用)利益([六]之27)               | (10,272)    | (1)  | (25,584)    | (1)  |
| 8200 | 本期淨利                            | \$74,175    | 3    | \$121,146   | 7    |
|      | 其他綜合損益(稅後淨額)                    |             |      |             |      |
|      | 不重分類至損益之項目                      |             |      |             |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                     | \$74        |      | (\$5,434)   |      |
|      | 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               | (24,075)    |      | (4,640)     |      |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益                 | 24,093      |      | 365,671     |      |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅              | 4,093       |      | 788         |      |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額)([六]之28)            | \$4,185     |      | \$356,385   |      |
| 8500 | 本期綜合損益總額                        | \$78,360    |      | \$477,531   |      |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)([六]之29)               |             |      |             |      |
|      | 本期淨利                            | \$0.69      |      | \$1.12      |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)([六]之29)               |             |      |             |      |
|      | 本期淨利                            | \$0.68      |      | \$1.12      |      |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





高鋒工業股份有限公司  
個體損益變動表

民國105年1月1日至12月31日及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目                    | 股本          |  | 資本公積      | 保 留 盈 餘  |         |           | 其他權益項目            |                 | 總 計         |
|------------------------|-------------|--|-----------|----------|---------|-----------|-------------------|-----------------|-------------|
|                        | 普通股股本       |  |           | 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 | 備供出售金融資產未實現(損)益 |             |
| 104. 1. 1 餘額           | \$1,080,107 |  | \$270,497 | \$30,830 | \$8,680 | \$269,111 | \$10,440          | \$158,969       | \$1,828,634 |
| 103年度盈餘指撥及分配：(註1)      |             |  |           |          |         |           |                   |                 |             |
| 提列法定盈餘公積               |             |  |           | 16,980   |         | (16,980)  |                   |                 | 0           |
| 普通股現金股利                |             |  |           |          |         | (129,610) |                   |                 | (129,610)   |
| 104. 1. 1～12. 31淨利     |             |  |           |          |         | 121,146   |                   |                 | 121,146     |
| 104. 1. 1～12. 31其他綜合損益 |             |  |           |          |         | (5,434)   | (3,852)           | 365,671         | 356,385     |
| 104. 12. 31 餘額         | \$1,080,107 |  | \$270,497 | \$47,810 | \$8,680 | \$238,233 | \$6,588           | \$524,640       | \$2,176,555 |
| 105. 1. 1 餘額           | \$1,080,107 |  | \$270,497 | \$47,810 | \$8,680 | \$238,233 | \$6,588           | \$524,640       | \$2,176,555 |
| 104年度盈餘指撥及分配：(註2)      |             |  |           |          |         |           |                   |                 |             |
| 提列法定盈餘公積               |             |  |           | 12,114   |         | (12,114)  |                   |                 | 0           |
| 普通股現金股利                |             |  |           |          |         | (86,409)  |                   |                 | (86,409)    |
| 105. 1. 1～12. 31淨利     |             |  |           |          |         | 74,175    |                   |                 | 74,175      |
| 105. 1. 1～12. 31其他綜合損益 |             |  |           |          |         | 74        | (19,982)          | 24,093          | 4,185       |
| 105. 12. 31 餘額         | \$1,080,107 |  | \$270,497 | \$59,924 | \$8,680 | \$213,959 | (\$13,394)        | \$548,733       | \$2,168,506 |

註1：員工紅利6,001仟元及董監酬勞6,001仟元已於綜合損益表中扣除。

註2：員工酬勞6,001仟元及董監酬勞5,000仟元已於綜合損益表中扣除。

(請參閱個體財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

高鋒工業股份有限公司  
個體現金流量表

民國105年1月1日至12月31日及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
104年度

| 項 目                          | 105年度     | 104年度     |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量：                   |           |           |
| 本期稅前淨利(淨損)                   | \$84,447  | \$146,730 |
| 調整項目：                        |           |           |
| 不影響現金流量之收益費損項目               |           |           |
| 折舊費用                         | 45,464    | 37,158    |
| 攤銷費用                         | 1,831     | 2,102     |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數                | 2,539     | (531)     |
| 利息費用                         | 25,371    | 23,933    |
| 利息收入                         | (1,950)   | (2,559)   |
| 股利收入                         | (22,802)  | (17,120)  |
| 採用權益法認列之子公司、關係企業及合資損失(利益)之份額 | 3,621     | 2,240     |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)         | (1,522)   | 196       |
| 處分投資損失(利益)                   | (301)     | (349)     |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數             |           |           |
| 應收票據(增)減數                    | 4,608     | 27,566    |
| 應收票據一關係人(增)減數                | 75        | 415       |
| 應收帳款(增)減數                    | (291,456) | 64,263    |
| 應收帳款一關係人(增)減數                | 19,626    | (9,862)   |
| 其他應收款(增)減數                   | (9,347)   | 8,484     |
| 其他應收款一關係人(增)減數               | 0         | 0         |
| 存貨(增)減數                      | (39,482)  | 33,589    |
| 預付款項(增)減數                    | 130,984   | (99,735)  |
| 其他流動資產(增)減數                  | 373       | (373)     |
| 其他金融資產(增)減數                  | (966)     | (13,445)  |
| 應付票據增(減)數                    | (1,019)   | (2,188)   |
| 應付帳款增(減)數                    | 181,157   | (129,410) |
| 應付帳款一關係人增(減)數                | 1,156     | 20        |
| 其他應付款增(減)數                   | 23,749    | (2,919)   |
| 其他應付款一關係人增(減)數               | (13)      | 3         |
| 負債準備增(減)數                    | 1,547     | 0         |
| 預收款項增(減)數                    | 1,997     | 18,946    |
| 其他流動負債增(減)數                  | (60)      | 69        |
| 淨確定福利負債增(減)數                 | (3,517)   | 207       |
| 收取之利息                        | 1,950     | 2,563     |
| 收取之股利                        | 22,802    | 17,120    |
| 支付之利息                        | (25,614)  | (23,728)  |
| 退還(支付)之所得稅                   | (24,657)  | (49,085)  |
| 營業活動之淨現金流入(出)                | 130,591   | 34,300    |
| 投資活動之現金流量：                   |           |           |
| 取得以成本衡量之金融資產                 | (36,840)  | 0         |
| 處分以成本衡量之金融資產                 | 9,196     | 5,116     |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款             | 30,228    | 17,555    |
| 取得採用權益法之投資                   | (50,651)  | (46,723)  |
| 處分採用權益法之投資                   | 100       | 0         |
| 取得不動產、廠房及設備                  | (32,270)  | (334,875) |
| 處分不動產、廠房及設備                  | 2,152     | 0         |
| 存出保證金增加                      | (2,160)   | (574)     |
| 存出保證金減少                      | 957       | 265       |
| 取得無形資產                       | (1,080)   | (914)     |
| 取得投資性不動產                     | (15,888)  | (17,212)  |
| 投資活動之淨現金流入(出)                | (96,256)  | (377,362) |
| 籌資活動之現金流量：                   |           |           |
| 短期借款增加                       | 76,466    | 169,818   |
| 應付短期票券增加                     | 0         | 50,000    |
| 應付短期票券減少                     | 0         | (40,000)  |
| 舉借長期借款                       | 913,100   | 390,000   |
| 償還長期借款                       | (964,560) | (150,000) |
| 發放現金股利                       | (86,409)  | (129,610) |
| 籌資活動之淨現金流入(出)                | (61,403)  | 290,208   |
| 本期現金及約當現金淨增(減)數              | (27,068)  | (52,854)  |
| 期初現金及約當現金餘額                  | 292,671   | 345,525   |
| 期末現金及約當現金餘額                  | \$265,603 | \$292,671 |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司  
個 體 財 務 報 告 附 註  
民國105年及104年1月1日至12月31日  
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

[一]公司沿革

本公司係於民國58年設立，前身為高豐鐵工廠，於民國61年變更登記為高鋒有限公司，民國68年依有關法令變更為高鋒機械工業股份有限公司，民國81年10月變更公司名稱為高鋒工業股份有限公司，民國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。

[二]通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國106年3月22日經董事會通過發佈。

[三]新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用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：無。
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：

依據金管會發布之金管證審字第1050050021號及第1050026834號函，本公司將自 106 年度開始適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱IFRSs)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB發布之生效日(註A)  |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」                          | 2014年 7月 1日(註B) |
| 「2011-2013週期之年度改善」                          | 2014年 7月 1日     |
| 「2012-2014週期之年度改善」                          | 2016年 1月 1日(註C) |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016年 1月 1日     |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」                       | 2016年 1月 1日     |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                             | 2016年 1月 1日     |
| IAS 1之修正「揭露倡議」                              | 2016年 1月 1日     |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」            | 2016年 1月 1日     |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」                  | 2016年 1月 1日     |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                     | 2014年 7月 1日     |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                    | 2014年 1月 1日     |
| IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」              | 2014年 1月 1日     |
| IFRIC 21「公課」                                | 2014年 1月 1日     |
| IAS 27之修正「單獨財務報表之權益法」                       | 2016年 1月 1日     |

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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註 C：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

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公司會計政策之重大變動：

(1) IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，本公司若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

(2) 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與發行人之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告發佈日止，本公司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。

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：

本公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除IFRS 15及IFRS 9應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                         | IASB發布之生效日(註) |
|----------------------------------------|---------------|
| IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」              | 2018年 1月 1日   |
| IFRS 4之修正「屬IFRS4之保險合約適用IFRS9『金融工具』之方法」 | 2018年 1月 1日   |
| IFRS 9「金融工具」                           | 2018年 1月 1日   |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」           | 2018年 1月 1日   |

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                            | IASB發布之生效日(註) |
|-------------------------------------------|---------------|
| 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 15「客戶合約之收入」                          | 2018年 1月 1日   |
| IFRS 15之修正「IFRS15之闡釋」                     | 2018年 1月 1日   |
| IFRS16「租賃」                                | 2019年 1月 1日   |
| IAS 7之修正「揭露倡議」                            | 2017年 1月 1日   |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」               | 2017年 1月 1日   |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」                     | 2018年 1月 1日   |
| IFRIC 22「外幣交易及預收付對價」                      | 2018年 1月 1日   |
| 2014-2016 週期之年度改善-IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」    | 2018年 1月 1日   |
| 2014-2016 週期之年度改善-IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」    | 2017年 1月 1日   |
| 2014-2016 週期之年度改善-IAS 28「投資關聯企業及合資」       | 2018年 1月 1日   |

註：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。

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

(1) IFRS 9「金融工具」

A. 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- a. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- b. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

B. 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、

IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(2) IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15係規範來自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。

本公司於適用IFRS15時，係以下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS15及相關修正生效時，本公司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。

(3) 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，若本公司為承租人，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。個體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。在個體現金流量表中，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。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。IFRS 16 生效時，本公司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。

除上述影響外，截至本個體財務報告發佈日止，本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本個體財務報表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. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。



- 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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註[五]說明。
  - (3) 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之投資貸餘」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。
3. 外幣換算
- (1) 外幣交易及餘額
    - A. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
    - B. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
    - C. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
  - (2) 國外營運機構之換算
    - A. 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
      - a. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
      - b. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
      - c. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
    - B. 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
    - C. 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
4. 資產負債區分流動及非流動之分類標準
- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
    - A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
    - B. 主要為交易目的而持有者。
    - C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

A. 預期將於正常營業週期中清償者。

B. 主要為交易目的而持有者。

C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### 5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

#### 6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司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。

#### 7. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產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。本公司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。

(2) 本公司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。

(3) 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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### 8. 放款及應收款

##### (1) 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。

(2) 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：
- a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
  - b. 未指定為備供出售。
  - c. 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. 本公司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。

9. 持有至到期日金融資產

- (1) 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，且本公司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。
- (2) 本公司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。
- (3) 本公司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。
- (4) 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。

10. 備供出售金融資產

- (1) 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。
- (2) 本公司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。
- (3) 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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

11. 金融資產減損

- (1) 本公司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。
- (2) 本公司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. 本公司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。
- (3) 本公司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。

## 12. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (2) 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。
- (3) 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－備供出售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。

## 13. 應收租賃款/租賃（出租人）

- (1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
  - A. 於租賃開始時，按租賃投資淨額（包含原始直接成本）認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
  - B. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃間，以反出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

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。

C. 與期間相關之租賃給付（不包括服務成本）沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益（扣除給予承租人之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### 14. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### 15. 待出售非流動資產（或處分群組）

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

#### 16. 採用權益法之投資／子公司、關聯企業

- (1) 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
- (2) 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (3) 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
- (4) 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為權益。
- (5) 當本公司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，其會計處理與本公司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。
- (6) 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- (7) 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

- (8) 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
  - (9) 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
  - (10) 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
  - (11) 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
  - (12) 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
  - (13) 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，個體財務報告業主權益應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。
17. 不動產、廠房及設備
- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
  - (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
  - (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|       |        |
|-------|--------|
| 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 |
| 雜項設備  | 3年～10年 |
  - (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

## 18. 租賃資產/租賃承租人

- (1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。
  - A. 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
  - B. 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
  - C. 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
- (2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## 19. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

## 20. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提，電腦軟體設計費，依一至三年，估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## 21. 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

## 22. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。

本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列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政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

- (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，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計成本，其公允價值之變動認列於當期損益。
- (3) 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 23. 負債準備

負債準備（包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，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時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## 24. 員工福利

### (1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### (2) 退休金

#### A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### B. 確定福利計畫

a. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係根據與退休金負債存續期間相同之政府公債利率決定。

b. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

c. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

#### C. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### D. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。



## 25. 金融負債及權益工具

### (1) 金融負債或權益工具之分類

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) 權益工具

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

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

### (4) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、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。

## 26. 股本及庫藏股票

### (1) 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

### (2) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積一庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積一股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 27. 股份基礎給付

(1) 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(2) 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

## 28. 所得稅

(1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

- (2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

## 29. 收入認列

### (1) 商品銷售

本公司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公司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. 本公司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公司。
- 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公司，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公司，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。

### 30. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### 31. 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，最為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

## [五] 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

### 1. 會計政策採用之重要判斷

#### (1) 金融資產－權益投資之減損

本公司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。本公司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。

#### (2) 以成本衡量之金融資產

本公司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」。

#### (3) 投資性不動產

本公司持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 20%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

#### (4) 收入認列

本公司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，判斷本公司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。

本公司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. 重要會計估計及假設

### (1) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司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、資產耐用年數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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。民國 105年度本公司認列之減損損失為2,539仟元。

### (2) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國 105年12月31日，本公司認列之遞延所得稅資產為15,067仟元。

### (3) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。截至民國 105年12月31日，本公司存貨之帳面金額分別為668,773仟元（扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 28,943仟元）。

### (4) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至 105年12月31日止，本公司淨確定福利負債之帳面金額為27,324仟元。

### (5) 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司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 2之說明。截至 105年12月31日止，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為113,247仟元。

[六]重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| 項 目               | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------------|------------------|------------------|
| 現金                | \$372            | \$233            |
| 支票存款              | 1,403            | 1,361            |
| 活期存款              | 174,730          | 250,367          |
| 外幣存款              | 73,107           | 40,710           |
| 約當現金(三個月內到期之短期票券) | 15,991           | 0                |
| 合 計               | <u>\$265,603</u> | <u>\$292,671</u> |

本公司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           | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 質押之定期存款       | \$1,152         | \$13,445        |
| 備償戶之活期存款      | 13,259          | 0               |
| 定期存款          | 0               | 0               |
| (原始到期日在三個月以上) |                 |                 |
| 合 計           | <u>\$14,411</u> | <u>\$13,445</u> |

2. 備供出售之金融資產－流動

| 項 目    | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 上市公司股票 | \$749,957  | \$725,864  |

(1) 本公司民國 105年及 104年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 24,093及365,671。

(2) 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

3. 應收票據及應收票據－關係人

| 項 目      | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 應收票據     | \$19,610        | \$24,218        |
| 減：備抵呆帳   | (196)           | (242)           |
| 小 計      | <u>19,414</u>   | <u>23,976</u>   |
| 應收票據－關係人 | 0               | 75              |
| 減：備抵呆帳   | 0               | (1)             |
| 小 計      | <u>0</u>        | <u>74</u>       |
| 合 計      | <u>\$19,414</u> | <u>\$24,050</u> |

(1) 截至民國105年12月31日及104年12月31日止，本公司「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) 其中屬關係人交易者，請參閱附註[七]之1(3)之說明。

#### 4. 應收帳款及應收帳款－關係人

| 項 目        | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 應收帳款       | \$526,273  | \$256,157  |
| 應收分期票款     | 51,833     | 59,251     |
| 應收分期帳款     | 13,594     | 9,994      |
| 減：備抵呆帳     | (5,914)    | (3,574)    |
| 減：未實現利息收入  | (1,429)    | (1,207)    |
| 小 計        | 584,357    | 320,621    |
| 應收帳款－關係人   | 36,414     | 57,744     |
| 應收分期帳款－關係人 | 15,457     | 13,629     |
| 減：備抵呆帳     | (389)      | (402)      |
| 減：未實現利息收入  | (332)      | (226)      |
| 小 計        | 51,150     | 70,745     |
| 合 計        | \$635,507  | \$391,366  |

(1) 本公司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18個月。

(2) 已逾期但未減損之應收票據及帳款之帳齡分析如下：

| 帳 齡 區 間    | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------------|------------|------------|
|            | 總 額        | 總 額        |
| 未逾期        | \$619,727  | \$418,583  |
| 逾期0~30天    | 5,715      | 5,039      |
| 逾期31~180天  | 33,453     | 4,577      |
| 逾期180~365天 | 35,071     | 6,395      |
| 逾期超過一年     | 6,204      | 107        |
| 合計         | \$700,170  | \$434,701  |

(3) 備抵呆帳(含長期應收帳款及催收款)變動：

| 項 目         | 105年度         |               | 合計       |
|-------------|---------------|---------------|----------|
|             | 個別評估之<br>減損損失 | 群組評估之<br>減損損失 |          |
| 期初餘額        | \$17,302      | \$4,400       | \$21,702 |
| 提列減損損失      | 0             | 2,539         | 2,539    |
| 減損損失迴轉      | 0             | 0             | 0        |
| 因無法收回而沖銷之款項 | 0             | 0             | 0        |
| 期末餘額        | \$17,302      | \$6,939       | \$24,241 |

| 項 目         | 104年度           |                |                 |
|-------------|-----------------|----------------|-----------------|
|             | 個別評估之<br>減損損失   | 群組評估之<br>減損損失  | 合計              |
| 期初餘額        | \$17,302        | \$4,931        | \$22,233        |
| 提列減損損失      | 0               | 0              | 0               |
| 減損損失迴轉      | 0               | (531)          | (531)           |
| 因無法收回而沖銷之款項 | 0               | 0              | 0               |
| 期末餘額        | <u>\$17,302</u> | <u>\$4,400</u> | <u>\$21,702</u> |

民國105年12月31日及104年12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。

(4) 其中屬關係人交易者，請參閱附註[七]之1(3).之說明。

(5) 本公司未將應收帳款提供質押之情形。

#### 5. 存貨及銷貨成本

| 項 目           | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|---------------|------------------|------------------|
| 原 料           | \$381,001        | \$367,365        |
| 物 料           | 47,393           | 40,709           |
| 在 製 品         | 177,067          | 157,619          |
| 半 成 品         | 23,696           | 19,927           |
| 製成品及商品        | 68,559           | 83,441           |
| 小 計           | <u>697,716</u>   | <u>669,061</u>   |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | <u>(28,943)</u>  | <u>(28,605)</u>  |
| 淨 額           | <u>\$668,773</u> | <u>\$640,456</u> |

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

|              | 105年度              | 104年度              |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 出售存貨及代加工成本   | \$1,671,362        | \$1,462,622        |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 338                | 0                  |
| 存貨盤(盈)虧      | 146                | 827                |
| 下腳及報廢品收入     | (659)              | (407)              |
| 存貨報廢損失       | 4,435              | 1,373              |
| 營業成本合計       | <u>\$1,675,622</u> | <u>\$1,464,415</u> |

(2) 本公司於民國105年及104年度將存貨沖減至淨變現價值或因消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為 338仟元及0。

(3) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

#### 6. 待出售非流動資產

| 項 目    | 105年12月31日     | 104年12月31日 |
|--------|----------------|------------|
| 土 地    | \$106,508      | 0          |
| 房屋及建築  | 250,401        | 0          |
| 減：累計減損 | 0              | 0          |
| 合 計    | <u>356,909</u> | <u>0</u>   |

本公司於民國 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，出售價款為427,229，預計將於一年內完成相關程序，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計263,100，則列報於「與待出售非流動資產直接相關之負債」科目項下。

#### 7. 以成本衡量之金融資產－非流動

| 項 目      | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 國內未上市櫃股票 | \$39,163         | \$59,201         |
| 國外未上市櫃股票 | 74,084           | 57,244           |
| 合 計      | <u>\$113,247</u> | <u>\$116,445</u> |

- (1) 本公司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) 本公司對金雨企業(股)公司之私募普通股係民國96年 8月取得，其權利與義務原則上與已發行之普通股相同，惟依證券交易法之規定，私募股票於交付日起三年內，除依證券交易法第43條之 8規定之轉讓條件外，餘不得再賣出。截至本期止尚未補辦公開發行，另此於民國105年4月已全數處分。
- (3) 本公司於民國105年12月31日及104年12月31日經評估提列之累計減損損失分別為19,711及23,420。
- (4) 本公司於民國105年12月31日及104年12月31日未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情事。

#### 8. 採用權益法之投資

| 被投資公司                                    | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| 子公司：                                     |                  |                  |
| Professional Products<br>& Services LTD. | \$94,241         | \$115,222        |
| 高鋒機械工業(淮安)公司                             | 182,429          | 137,104          |
| TAKAWA SEIKI, INC                        | 4,901            | 4,980            |
| 小 計                                      | <u>281,571</u>   | <u>257,306</u>   |
| 關聯企業：                                    |                  |                  |
| 個別不重大關聯企業                                | 0                | 1,480            |
| 小 計                                      | <u>0</u>         | <u>1,480</u>     |
| 合 計                                      | <u>\$281,571</u> | <u>\$258,786</u> |

- (1) 子公司：
  - A. 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國105年度合併財務報告附註[四]. 3.。
  - B. 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益，除TAKAWA SEIKI, INC係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。



(2) 關聯企業：

A. 本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

|            | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 享有之份額：     |            |            |
| 本期淨利       | (\$1,310)  | (\$2,076)  |
| 其他綜合損益(淨額) | 0          | 0          |
| 本期綜合損益總額   | (\$1,310)  | (\$2,076)  |

B. 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益，民國 105年度均按未經會計師查核之財務報告計算，104 年度除遠東運動經紀(股)公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

9. 不動產、廠房及設備

|           | 105年12月31日  | 104年12月31日  |
|-----------|-------------|-------------|
| 土 地       | 0           | \$137,318   |
| 房屋及建築     | \$1,099,954 | 1,098,271   |
| 機器設備      | 185,935     | 187,247     |
| 運輸設備      | 10,328      | 12,545      |
| 其他設備      | 64,227      | 66,574      |
| 成本合計      | 1,360,444   | 1,501,955   |
| 減：累計折舊    | (318,066)   | (294,386)   |
| 減：累計減損    | 0           | 0           |
| 未完工程及待驗設備 | 450         | 225,328     |
| 合 計       | \$1,042,828 | \$1,432,897 |

|               | 土 地       | 房屋及建築       | 機器及設備     | 運輸設備     | 其他設備     | 未完工程及<br>待驗設備 | 合 計         |
|---------------|-----------|-------------|-----------|----------|----------|---------------|-------------|
| 成 本           |           |             |           |          |          |               |             |
| 105.1.1餘額     | \$137,318 | \$1,098,271 | \$187,247 | \$12,545 | \$66,574 | \$225,328     | \$1,727,283 |
| 增 添           | 2         | 6,845       | 492       | 783      | 737      | 23,722        | 32,581      |
| 處 分           | 0         | 0           | (13,419)  | (3,000)  | (4,324)  | 0             | (20,743)    |
| 重 分 類         | (137,320) | (5,162)     | 11,615    | 0        | 1,240    | (248,600)     | (378,227)   |
| 外幣兌換差額之<br>影響 | 0         | 0           | 0         | 0        | 0        | 0             | 0           |
| 105.12.31餘額   | 0         | \$1,099,954 | \$185,935 | \$10,328 | \$64,227 | \$450         | \$1,360,894 |
| 累計折舊及減損       |           |             |           |          |          |               |             |
| 105.1.1餘額     | 0         | \$159,053   | \$76,675  | \$10,520 | \$48,138 | 0             | \$294,386   |
| 折舊費用          | 0         | 26,160      | 13,701    | 613      | 4,990    | 0             | 45,464      |
| 處 分           | 0         | 0           | (13,378)  | (2,517)  | (4,218)  | 0             | (20,113)    |
| 提列(迴轉)減損損失    | 0         | 0           | 0         | 0        | 0        | 0             | 0           |
| 重 分 類         | 0         | (1,671)     | 0         | 0        | 0        | 0             | (1,671)     |
| 外幣兌換差額之<br>影響 | 0         | 0           | 0         | 0        | 0        | 0             | 0           |
| 105.12.31餘額   | 0         | \$183,542   | \$76,998  | \$8,616  | \$48,910 | 0             | \$318,066   |

|               | 土 地              | 房屋及建築              | 機器及設備            | 運輸設備            | 其他設備            | 未完工程及<br>待驗設備    | 合 計                |
|---------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------|
| 成 本           |                  |                    |                  |                 |                 |                  |                    |
| 104.1.1 餘額    | \$137,318        | \$791,089          | \$125,280        | \$11,891        | \$64,052        | \$291,860        | \$1,421,490        |
| 增 添           | 0                | 1,200              | 3,235            | 654             | 4,241           | 298,644          | 307,974            |
| 處 分           | 0                | 0                  | 0                | 0               | (2,195)         | 0                | (2,195)            |
| 重 分 類         | 0                | 305,982            | 58,732           | 0               | 476             | (365,176)        | 14                 |
| 外幣兌換差額之<br>影響 | 0                | 0                  | 0                | 0               | 0               | 0                | 0                  |
| 104.12.31 餘額  | <u>\$137,318</u> | <u>\$1,098,271</u> | <u>\$187,247</u> | <u>\$12,545</u> | <u>\$66,574</u> | <u>\$225,328</u> | <u>\$1,727,283</u> |
| 累計折舊及減損       |                  |                    |                  |                 |                 |                  |                    |
| 104.1.1 餘額    | 0                | \$137,837          | \$65,812         | \$9,889         | \$45,689        | 0                | \$259,227          |
| 折舊費用          | 0                | 21,216             | 10,863           | 631             | 4,448           | 0                | 37,158             |
| 處 分           | 0                | 0                  | 0                | 0               | (1,999)         | 0                | (1,999)            |
| 提列(迴轉)減損損失    | 0                | 0                  | 0                | 0               | 0               | 0                | 0                  |
| 重 分 類         | 0                | 0                  | 0                | 0               | 0               | 0                | 0                  |
| 外幣兌換差額之<br>影響 | 0                | 0                  | 0                | 0               | 0               | 0                | 0                  |
| 104.12.31 餘額  | <u>0</u>         | <u>\$159,053</u>   | <u>\$76,675</u>  | <u>\$10,520</u> | <u>\$48,138</u> | <u>0</u>         | <u>\$294,386</u>   |

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

| 項 目          | 105年度           | 104年度            |
|--------------|-----------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$32,581        | \$307,974        |
| 應付購買設備款增減    | (311)           | 26,901           |
| 支付現金數        | <u>\$32,270</u> | <u>\$334,875</u> |

(2) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

|         | 105年度        | 104年度              |
|---------|--------------|--------------------|
| 資本化金額   | \$2,647      | \$3,300            |
| 資本化利率區間 | <u>1.71%</u> | <u>1.69%~1.86%</u> |

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。

## 10. 投資性不動產

| 項 目              | 105年12月31日       | 104年12月31日      |
|------------------|------------------|-----------------|
| 建造中之投資性不動產-土地    | \$50,501         | \$34,613        |
| 建造中之投資性不動產-房屋及建築 | 23,923           | 23,923          |
| 小計               | <u>74,424</u>    | <u>58,536</u>   |
| 土地               | 30,812           | 0               |
| 合計               | <u>\$105,236</u> | <u>\$58,536</u> |

投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                                | 105年度       | 104年度    |
|--------------------------------|-------------|----------|
| 投資性不動產之租金收入                    | <u>0</u>    | <u>0</u> |
| 當期產生租金收入之投資性不動產<br>所發生之直接營運費用  | <u>0</u>    | <u>0</u> |
| 當期末產生租金收入之投資性不動<br>產所發生之直接營運費用 | <u>\$74</u> | <u>0</u> |

- 註：(1) 本公司承購張志豪等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，截至民國105年12月31日止尚在興建中。
- (2) 本公司持有之投資性不動產-建造中土地及建物之公允價值於民國105年12月31日及104年12月31日均為254,429，係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」和「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。
- (3) 本公司持有之投資性不動產—土地之公允價值於民國105年12月31日為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。
- (4) 本公司未將投資性不動產提供擔保之情形。

#### 11. 無形資產

| 項 目    | 105年12月31日     | 104年12月31日     |
|--------|----------------|----------------|
| 電腦軟體成本 | \$3,970        | \$4,554        |
| 減：累計攤銷 | (2,138)        | (1,971)        |
| 累計減損   | 0              | 0              |
| 淨 額    | <u>\$1,832</u> | <u>\$2,583</u> |

#### 12. 長期應收票據及款項

| 項 目          | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 長期應收分期票      | \$34,499        | \$10,826        |
| 長期應收分期帳款     | 6,553           | 4,331           |
| 減：備抵呆帳       | (411)           | (152)           |
| 減：未實現利息收入    | (699)           | (184)           |
| 小 計          | <u>39,942</u>   | <u>14,821</u>   |
| 長期應收分期帳款-關係人 | 2,876           | 2,876           |
| 減：備抵呆帳       | (29)            | (29)            |
| 減：未實現利息收入    | (25)            | (7)             |
| 小 計          | <u>2,822</u>    | <u>2,840</u>    |
| 合 計          | <u>\$42,764</u> | <u>\$17,661</u> |

#### 13. 短期借款

| 借款性質 | 105年12月31日       |              |
|------|------------------|--------------|
|      | 金 額              | 利 率          |
| 信用借款 | \$562,000        | 1.45%~1.60%  |
| 購料借款 | 143,378          | 1.445%~1.53% |
| 合 計  | <u>\$705,378</u> |              |

| 借款性質 | 104年12月31日       |              |
|------|------------------|--------------|
|      | 金 額              | 利 率          |
| 信用借款 | \$520,000        | 1.58%~1.797% |
| 購料借款 | 108,912          | 1.59%~1.78%  |
| 合 計  | <u>\$628,912</u> |              |

對於短期借款，本公司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。

#### 14. 應付短期票券

| 項 目     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 中華票券    | \$50,000   | \$50,000   |
| 減：未攤銷折價 | 0          | 0          |
| 淨 額     | \$50,000   | \$50,000   |
| 利率區間    | 0.59%      | 0.67%      |

對於應付短期票券，本公司未提供任何擔保品。

#### 15. 負債準備－流動

| 105年度 |         |         |         |
|-------|---------|---------|---------|
|       | 員工福利    | 保固準備    | 合 計     |
| 期初餘額  | \$2,897 | \$4,805 | \$7,702 |
| 本期認列  | 1,423   | 124     | 1,547   |
| 本期轉回  | 0       | 0       | 0       |
| 期末餘額  | \$4,320 | \$4,929 | \$9,249 |

| 104年度 |         |         |         |
|-------|---------|---------|---------|
|       | 員工福利    | 保固準備    | 合 計     |
| 期初餘額  | \$2,897 | \$4,805 | \$7,702 |
| 本期認列  | 0       | 0       | 0       |
| 本期轉回  | 0       | 0       | 0       |
| 期末餘額  | \$2,897 | \$4,805 | \$7,702 |

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。

#### 16. 長期借款及一年內到期長期負債

|                        | 到期日       | 105年12月31日   | 104年12月31日   | 還款方式 |
|------------------------|-----------|--------------|--------------|------|
| 本公司：                   |           |              |              |      |
| 台灣土地銀行                 | 107.10.9  | 0            | \$93,100     | A    |
| 台灣土地銀行                 | 109.04.29 | 0            | 100,000      | B    |
| 台灣土地銀行                 | 125.04.29 | \$263,100    | 0            | C    |
| 台灣土地銀行(聯貸管理銀行)         | 108.6.27  | 628,540      | 750,000      | D    |
| 台灣工業銀行                 | 110.7.15  | 60,000       | 60,000       | E    |
| 合計                     |           | 951,640      | 1,003,100    |      |
| 減：一年內到期長期負債            |           | (178,520)    | (171,443)    |      |
| 減：轉列「與待出售非流動資產直接相關之負債」 |           | (263,100)    | 0            |      |
| 長期借款                   |           | \$510,020    | \$831,657    |      |
| 利 率 區 間                |           | 1.48%~1.953% | 1.48%~1.953% |      |

(1) 對於長期借款，本公司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. 借款期間為民國102年10月9日至107年10月9日，自撥款日起，按月付息一次，到期日還清本金，此於民國105年4月已全數清償。

B. 借款期間為民國104年8月31日至109年4月29日，自撥款日起，按月付息一次，到期日還清本金，此於民國105年4月已全數清償。

C. 借款期間為民國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。

D. 本公司於民國 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，簽訂新台幣 1,100,000之聯合授信合約，期間為首次動用日起5年(自民國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 依民國105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。

本公司民國 105年12月31日及104年 12月31日動用之額度為甲項285,700與乙項200,000與丙項142,840、甲項400,000與乙項150,000與丙項200,000，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。

E. 借款期間為民國103年7月15日至110年7月15日，自民國106年7月15日起以後每3個月為1期，共分17期，按期平均還清。

## 17. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

- A. 本公司所適用「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。
- B. 本公司於105年及104年度依照確定提撥計畫中明訂比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為5,813仟元及5,664仟元。

### (2) 確定福利計畫

- A. 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額6%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

- B. 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

| 項 目         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值    | (\$42,803) | (\$42,091) |
| 計畫資產公允價值    | 15,479     | 11,176     |
| 淨確定福利負債(資產) | (\$27,324) | (\$30,915) |

- C. 淨確定福利負債之變動列示如下：

|                     | 105年度      |          |            |
|---------------------|------------|----------|------------|
|                     | 確定福利義務現值   | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債    |
| 1月1日餘額              | (\$42,091) | \$11,176 | (\$30,915) |
| 服務成本                |            |          |            |
| 當期服務成本              | (311)      | 0        | (311)      |
| 利息費用(收入)            | (547)      | 173      | (374)      |
| 前期服務成本              | 0          | 0        | 0          |
| 清償損(益)              | 0          | 0        | 0          |
| 認列於損益               | (858)      | 173      | (685)      |
| 再衡量數                |            |          |            |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | 0          | (72)     | (72)       |
| 精算(利益)損失—           |            |          |            |
| 人口統計假設變動            | 0          | 0        | 0          |
| 財務假設變動              | 545        | 0        | 545        |
| 經驗調整                | (399)      | 0        | (399)      |
| 認列於其他綜合損益           | 146        | (72)     | 74         |
| 雇主提撥數               | 0          | 4,202    | 4,202      |
| 福利支付數               | 0          | 0        | 0          |
| 12月31日餘額            | (\$42,803) | \$15,479 | (\$27,324) |

|                     | 104年度      |          |            |
|---------------------|------------|----------|------------|
|                     | 確定福利義務現值   | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債    |
| 1月1日餘額              | (\$35,608) | \$10,334 | (\$25,274) |
| 服務成本                |            |          |            |
| 當期服務成本              | (275)      | 0        | (275)      |
| 利息費用(收入)            | (712)      | 212      | (500)      |
| 前期服務成本              | 0          | 0        | 0          |
| 清償損(益)              | 0          | 0        | 0          |
| 認列於損益               | (987)      | 212      | (775)      |
| 再衡量數                |            |          |            |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | 0          | 62       | 62         |
| 精算(利益)損失—           |            |          |            |
| 人口統計假設變動            | 0          | 0        | 0          |
| 財務假設變動              | (3,758)    | 0        | (3,758)    |
| 經驗調整                | (1,738)    | 0        | (1,738)    |
| 認列於其他綜合損益           | (5,496)    | 62       | (5,434)    |
| 雇主提撥數               | 0          | 568      | 568        |
| 福利支付數               | 0          | 0        | 0          |
| 12月31日餘額            | (\$42,091) | \$11,176 | (\$30,915) |

D. 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

a. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

b. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

c. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

E. 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

| 項 目          | 衡 量 日      |            |
|--------------|------------|------------|
|              | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
| 折 現 率        | 1.4%       | 1.3%       |
| 未來薪資增加率      | 2.5%       | 2.5%       |
| 確定福利義務平均到期期間 | 12.6年      | 13.4年      |

- a. 對於未來死亡率之假設係依據台灣壽險業第三回生命表之百分之七十估計。
- b. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

| 項 目     | 105年12月31日 |
|---------|------------|
| 折 現 率   | 1.4%       |
| 增加1%    | (\$5,003)  |
| 減少1%    | \$5,870    |
| 未來薪資增加率 | 2.5%       |
| 增加1%    | \$5,272    |
| 減少1%    | (\$4,626)  |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

F. 本公司於 106年度預計支付予退休計畫之提撥金為6,120仟元。

#### 18. 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：

| 105年度 |             |             |
|-------|-------------|-------------|
|       | 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 |

| 104年度 |             |             |
|-------|-------------|-------------|
|       | 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) 民國105年12月31日及104年12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。

#### 19. 資本公積

| 項 目    | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 股票發行溢價 | \$256,834  | \$256,834  |
| 庫藏股票交易 | 13,663     | 13,663     |
| 合 計    | \$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。



## 20. 保留盈餘

- (1) 依民國104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於民國105年6月20日股東常會決議通過修正公司章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註[六]之25。

依修正後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，依民國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) 本公司於民國105年6月20日及於104年6月12日經決議之104年及103年度盈餘分配案及每股股利如下：

|         | 盈餘分配案    |          | 每股股利(元) |         |
|---------|----------|----------|---------|---------|
|         | 104 年 度  | 103 年 度  | 104 年 度 | 103 年 度 |
| 法定公積    | \$12,114 | \$16,980 |         |         |
| 普通股現金股利 | 86,409   | 129,610  | \$0.80  | \$1.20  |

- (5) 本公司於民國106年 3月22日經董事會提議民國105年度盈餘分派案如下：

|        | 盈餘分配案   | 每股股利(元) |
|--------|---------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$7,417 | 0       |
| 特別盈餘公積 | 0       | 0       |
| 現金股利   | 75,607  | \$0.70  |
| 股票股利   | 0       | 0       |

有關105年度之盈餘分配案尚待106年6月召開之股東常會決議。

(6) 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。

## 21. 其他權益項目

| 項 目                      | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | 備供出售金融資產<br>未實現(損)益 | 合 計       |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 105. 1. 1餘額              | \$6,588               | \$524,640           | \$531,228 |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額 | (19,982)              | 0                   | (19,982)  |
| 備供出售金融資產未實現(損)益          | 0                     | 24,093              | 24,093    |
| 105. 12. 31餘額            | (\$13,394)            | \$548,733           | \$535,339 |

| 項 目                      | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | 備供出售金融資產<br>未實現(損)益 | 合 計       |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 104. 1. 1餘額              | \$10,440              | \$158,969           | \$169,409 |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額 | (3,852)               | 0                   | (3,852)   |
| 備供出售金融資產未實現(損)益          | 0                     | 365,671             | 365,671   |
| 104. 12. 31餘額            | \$6,588               | \$524,640           | \$531,228 |

## 22. 營業收入

| 項 目       | 105年度       | 104年度       |
|-----------|-------------|-------------|
| 銷貨收入      | \$2,107,943 | \$1,908,478 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (9,670)     | (20,429)    |
| 加工收入      | 30,068      | 24,742      |
| 合 計       | \$2,128,341 | \$1,912,791 |

## 23. 其他收入

| 項 目  | 105年度    | 104年度    |
|------|----------|----------|
| 利息收入 | \$1,950  | \$2,559  |
| 租金收入 | 3,943    | 4,015    |
| 股利收入 | 22,802   | 17,120   |
| 其 他  | 17,390   | 15,945   |
| 合 計  | \$46,085 | \$39,639 |

## 24. 其他利益及損失

| 項 目               | 105年度      | 104年度   |
|-------------------|------------|---------|
| 處分投資利益(損失)        | \$301      | \$349   |
| 淨外幣兌換利益(損失)       | (19,747)   | 9,944   |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | 1,522      | (196)   |
| 什項支出              | (559)      | (353)   |
| 合 計               | (\$18,483) | \$9,744 |

## 25. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性質別      | 105年度            |                  |                  |
|----------|------------------|------------------|------------------|
|          | 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     | \$99,324         | \$82,105         | \$181,429        |
| 勞健保費用    | 7,851            | 6,608            | 14,459           |
| 退休金費用    | 3,016            | 3,482            | 6,498            |
| 其他員工福利費用 | 7,538            | 11,921           | 19,459           |
|          | <u>\$117,729</u> | <u>\$104,116</u> | <u>\$221,845</u> |
| 折舊費用     | <u>\$34,067</u>  | <u>\$11,397</u>  | <u>\$45,464</u>  |
| 攤銷費用     | <u>0</u>         | <u>\$1,831</u>   | <u>\$1,831</u>   |

| 性質別      | 104年度            |                  |                  |
|----------|------------------|------------------|------------------|
|          | 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     | \$99,675         | \$82,606         | \$182,281        |
| 勞健保費用    | 8,094            | 6,407            | 14,501           |
| 退休金費用    | 3,155            | 3,284            | 6,439            |
| 其他員工福利費用 | 7,977            | 12,442           | 20,419           |
|          | <u>\$118,901</u> | <u>\$104,739</u> | <u>\$223,640</u> |
| 折舊費用     | <u>\$27,646</u>  | <u>\$9,512</u>   | <u>\$37,158</u>  |
| 攤銷費用     | <u>0</u>         | <u>\$2,102</u>   | <u>\$2,102</u>   |

本公司於105年12月31日及104年12月31日之員工人數分別為325人及326人。

- (1) 依 104年5月修正後公司法及 105年6月20日經股東會決議之修正章程，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。民國105年及104年度分別按前述稅前利益之5.56%與4.07%及3.80%與3.17%估列員工酬勞及董監酬勞。
- (2) 本公司於民國106年3月22日及105年3月30日董事會分別決議通過105年及104年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列金額如下：

|            | 105年度   |         | 104年度   |         |
|------------|---------|---------|---------|---------|
|            | 員工酬勞    | 董監酬勞    | 員工酬勞    | 董監酬勞    |
| 決議配發金額     | \$5,200 | \$3,800 | \$6,001 | \$5,000 |
| 年度財務報告認列金額 | 5,200   | 3,800   | 6,001   | 5,000   |
| 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. 104年度員工及董監酬勞已於105年6月20日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

(3) 本公司董事會通過及股東會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。

## 26. 財務成本

| 項 目            | 105年度    | 104年度    |
|----------------|----------|----------|
| 利息費用：          |          |          |
| 銀行借款           | \$28,018 | \$27,132 |
| 其他             | 0        | 101      |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (2,647)  | (3,300)  |
| 財務成本           | \$25,371 | \$23,933 |

## 27. 所得稅

### (1) 所得稅費用

#### A. 所得稅費用組成部分：

| 項 目                 | 105年度    | 104年度    |
|---------------------|----------|----------|
| 當年度應負擔所得稅費用         | \$10,604 | \$26,364 |
| 與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅 | 6,746    | (8,784)  |
| 與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用    | (74)     | 0        |
| 以前年度所得稅調整           | (7,004)  | 8,004    |
| 當年度認列於損益之所得稅費用      | \$10,272 | \$25,584 |

#### B. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|                     | 105年度     | 104年度   |
|---------------------|-----------|---------|
| 備供出售金融資產公允價值變動      | 0         | 0       |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | (\$4,093) | (\$788) |
| 採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額 | 0         | 0       |
| 現金流量避險之避險工具公允價值變動   | 0         | 0       |
| 確定福利計畫再衡量數          | 0         | 0       |
| 合 計                 | (\$4,093) | (\$788) |

(2) 所得稅費用與稅前淨利乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

| 項 目               | 105年度    | 104年度     |
|-------------------|----------|-----------|
| 稅 前 淨 利           | \$84,447 | \$146,730 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額    | \$14,356 | \$24,944  |
| 調整項目之稅額影響數：       |          |           |
| 計算課稅所得時不予計入項目之影響數 |          |           |
| 權益法認列投資損(益)       | 649      | 425       |
| 免稅所得              | (3,876)  | (2,910)   |
| 其他調整項目            | (2,318)  | 1,757     |
| 最低稅負制之所得稅影響數      | 0        | 0         |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅     | 1,719    | 2,148     |
| 以前年度所得稅調整         | (7,004)  | 8,004     |
| 遞延所得稅淨變動數         | 6,746    | (8,784)   |
| 認列於損益之所得稅費用       | \$10,272 | \$25,584  |

(3) 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

|               | 105 年 度  |           |                 |          |
|---------------|----------|-----------|-----------------|----------|
|               | 期初餘額     | 認列於(損)益   | 認列於其他<br>綜合(損)益 | 期末餘額     |
| 遞延所得稅資產：      |          |           |                 |          |
| 暫時性差異         |          |           |                 |          |
| 淨確定福利負債       | \$1,774  | (\$598)   | 0               | \$1,176  |
| 未實現存貨損失       | 4,863    | 58        | 0               | 4,921    |
| 未休假獎金         | 492      | 242       | 0               | 734      |
| 未實現售後服務成本準備   | 817      | 21        | 0               | 838      |
| 金融資產減損損失      | 3,351    | 0         | 0               | 3,351    |
| 採權益法之國外投資損失   | 910      | 394       | 0               | 1,304    |
| 投資抵減          | 0        | 0         | 0               | 0        |
| 虧損扣抵          | 7,379    | (7,379)   | 0               | 0        |
| 借(貸)記國外營運機構財務 | 0        | 0         | \$2,743         | 2,743    |
| 報表換算之兌換差額     |          |           |                 | 0        |
| 小 計           | 19,586   | (7,262)   | 2,743           | 15,067   |
| 遞延所得稅負債       |          |           |                 |          |
| 暫時性差異         |          |           |                 |          |
| 未實現兌換利益       | (610)    | 516       | 0               | (94)     |
| 借(貸)記國外營運機構財務 | (1,350)  | 0         | 1,350           | 0        |
| 報表換算之兌換差額     |          |           |                 |          |
| 小 計           | (1,960)  | 516       | 1,350           | (94)     |
| 合 計           | \$17,626 | (\$6,746) | \$4,093         | \$14,973 |

104 年 度

|                            | 期初餘額    | 認列於(損)益 | 認列於其他<br>綜合(損)益 | 期末餘額     |
|----------------------------|---------|---------|-----------------|----------|
| 遞延所得稅資產：                   |         |         |                 |          |
| 暫時性差異                      |         |         |                 |          |
| 淨確定福利負債                    | \$1,739 | \$35    | 0               | \$1,774  |
| 未實現存貨損失                    | 4,863   | 0       | 0               | 4,863    |
| 未休假獎金                      | 492     | 0       | 0               | 492      |
| 未實現售後服務成本準備                | 817     | 0       | 0               | 817      |
| 金融資產減損損失                   | 3,351   | 0       | 0               | 3,351    |
| 採權益法之國外投資損失                | 883     | 27      | 0               | 910      |
| 投資抵減                       | 0       | 0       | 0               | 0        |
| 虧損扣抵                       | 0       | 7,379   | 0               | 7,379    |
| 小 計                        | 12,145  | 7,441   | 0               | 19,586   |
| 遞延所得稅負債                    |         |         |                 |          |
| 暫時性差異                      |         |         |                 |          |
| 未實現兌換利益                    | (1,745) | 1,135   | 0               | (610)    |
| 未實現收益                      | (208)   | 208     | 0               | 0        |
| 借(貸)記國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | (2,138) | 0       | \$788           | (1,350)  |
| 小 計                        | (4,091) | 1,343   | 788             | (1,960)  |
| 合 計                        | \$8,054 | \$8,784 | \$788           | \$17,626 |

(4) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

| 項 目         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$50,866   | \$50,085   |
| 86年度以前未分配盈餘 | 0          | 0          |
| 87年度以後未分配盈餘 | \$213,959  | \$238,233  |

| 項 目         | 105 年 度(預計) | 104 年 度(實際) |
|-------------|-------------|-------------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 23.77%      | 27.37%      |

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國 104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是民國 104年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(5) 本公司民國103年度以前(除民國96年度)之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定並繳清稅款，民國 96年度之營利事業所得稅經稽徵機關調整課稅所得額 45,764，本公司提行政訴訟上訴，此於民國105年12月 8日和解筆錄105年度訴更一字第00003號認列45,764，本公司預計依此申請退還已核定並繳納稅款之民國102年度營利事業所得稅應退稅額7,379。

## 28. 其他綜合損益

| 項 目               | 105年度    |           |          |
|-------------------|----------|-----------|----------|
|                   | 稅前       | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額     |
| 不重分類至損益之項目：       |          |           |          |
| 確定福利計畫之再衡量數       | \$74     | 0         | \$74     |
| 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 | (24,075) | \$4,093   | (19,982) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益   | 24,093   | 0         | 24,093   |
| 小 計               | 18       | 4,093     | 4,111    |
| 認列於其他綜合損益         | \$92     | \$4,093   | \$4,185  |

| 項 目               | 104年度     |           |           |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
|                   | 稅前        | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額      |
| 不重分類至損益之項目：       |           |           |           |
| 確定福利計畫之再衡量數       | (\$5,434) | 0         | (\$5,434) |
| 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 | (4,640)   | \$788     | (3,852)   |
| 備供出售金融資產未實現評價損益   | 365,671   | 0         | 365,671   |
| 小 計               | 361,031   | 788       | 361,819   |
| 認列於其他綜合損益         | \$355,597 | \$788     | \$356,385 |

## 29. 普通股每股盈餘

|                     | 105年度       | 104年度       |
|---------------------|-------------|-------------|
| A. 基本每股盈餘：          |             |             |
| 本期淨利                | \$74,175    | \$121,146   |
| 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)       | \$0.69      | \$1.12      |
| B. 稀釋每股盈餘：          |             |             |
| 本期淨利                | \$74,175    | \$121,146   |
| 本期流通在外加權平均股數        | 108,010,689 | 108,010,689 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：     |             |             |
| 員工酬勞(紅利)(註)         | 387,326     | 398,710     |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 | 108,398,015 | 108,409,399 |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)       | \$0.68      | \$1.12      |

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。

[七] 關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項：

(1) 營業收入

| 帳列科目 | 關係人類別     | 105年度    | 104年度    |
|------|-----------|----------|----------|
| 銷貨收入 | 具重大影響之投資者 | \$19,347 | \$36,977 |
|      | 其他關係人     | 3        | 2,000    |
|      | 關聯企業      | 0        | 4        |
|      | 子公司       | 11,547   | 49,392   |
| 加工收入 | 具重大影響之投資者 | \$30,068 | \$24,742 |

A. 本公司對關係人銷貨收入，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，部份分期款約為6至18個月。

B. 本公司對關係人加工收入，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     | 105年度   | 104年度   |
|-----------|---------|---------|
| 具重大影響之投資者 | \$2,279 | \$1,099 |
| 其他關係人     | 0       | 10      |

本公司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)

| 帳列科目      | 關係人類別     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 應收票據      | 關聯企業      | 0          | \$75       |
| 減：備抵呆帳    |           | 0          | (1)        |
| 淨 額       |           | 0          | \$74       |
| 應收帳款      | 具重大影響之投資者 | \$38,874   | \$37,985   |
|           | 其他關係人     | 0          | 2,177      |
|           | 子公司       | 12,997     | 31,211     |
| 減：備抵呆帳    |           | (389)      | (402)      |
| 減：未實現利息收入 |           | (332)      | (226)      |
| 淨 額       |           | \$51,150   | \$70,745   |
| 帳列科目      | 關係人類別     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
| 長期應收分期帳款  | 具重大影響之投資者 | \$2,876    | \$2,876    |
| 減：備抵呆帳    |           | (29)       | (29)       |
| 減：未實現利息收入 |           | (25)       | (7)        |
| 淨 額       |           | \$2,822    | \$2,840    |

105年及104年度對上述應收關係人款項認列(迴轉)之呆帳損失計(14)及71。



(4) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

| 帳列科目  | 關係人類別     | 105年12月31日     | 104年12月31日  |
|-------|-----------|----------------|-------------|
| 應付帳款  | 具重大影響之投資者 | \$1,176        | 0           |
|       | 其他關係人     | 0              | \$20        |
|       | 合計        | <u>\$1,176</u> | <u>\$20</u> |
| 其他應付款 | 具重大影響之投資者 | \$53           | 0           |
|       | 子公司       | 0              | \$66        |
|       | 合計        | <u>\$53</u>    | <u>\$66</u> |

(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     | 處分價款         |          | 處分(損)益       |          |
|-----------|--------------|----------|--------------|----------|
|           | 105年度        | 104年度    | 105年度        | 104年度    |
| 具重大影響之投資者 | <u>\$900</u> | <u>0</u> | <u>\$417</u> | <u>0</u> |

(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     | 105年度        | 104年度          | 交易性質 |
|-----------|--------------|----------------|------|
| 具重大影響之投資者 | \$600        | \$600          | 租金支出 |
| 具重大影響之投資者 | 0            | 614            | 其他費用 |
| 其他關係人     | 0            | 9              | 其他費用 |
| 合計        | <u>\$600</u> | <u>\$1,223</u> |      |

註：租金係參酌鄰近水準訂定，租金支付分按月支付。

## B. 各項收入

| 關係人類別     | 105年度          | 104年度          | 交易性質  |
|-----------|----------------|----------------|-------|
| 具重大影響之投資者 | \$3,496        | \$2,234        | 租金收入  |
| 關聯企業      | 447            | 1,780          | 租金收入  |
| 具重大影響之投資者 | 26             | 535            | 利息收入  |
| 其他關係人     | 31             | 69             | 利息收入  |
| 子公司       | 163            | 289            | 其他收入  |
| 具重大影響之投資者 | 2,192          | 1,389          | 其他收入  |
| 關聯企業      | 10             | 305            | 水電費收入 |
| 合 計       | <u>\$6,365</u> | <u>\$6,601</u> |       |

註：租金係參酌鄰近水準訂定，租金係按月收取。

## 3. 主要管理階層薪酬資訊

| 項 目         | 105年度           | 104年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$13,780        | \$12,484        |
| 退職後福利       | 201             | 146             |
| 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         | <u>\$13,981</u> | <u>\$12,630</u> |

## [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                   | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------------------|------------|------------|
| 其他金融資產－流動             | \$14,411   | \$13,445   |
| 待出售非流動資產－土地、房屋及建築(淨額) | 356,909    | 0          |
| 不動產、廠房及設備(淨額)         | 968,662    | 1,045,724  |

## [九] 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 民國105年12月31日及104年12月31日，本公司因貸款、進貨額度及承諾研發計畫等保證而開立之保證票據分別為1,825,550與USD14,900,000元及1,915,365與USD12,800,000元。
- 民國105年12月31日及104年12月31日，本公司為工程保固及銷售收取訂金保證而收受之保證票據分別為58,411及51,776。
- 民國105年12月31日及104年12月31日，本公司已開立未使用信用狀皆為分別為7,375及0。
- 民國102年4月及10月，本公司承購張志豪等 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，截至民國 105年12月31日及104年12月31日實際支付款項分別為74,424及58,536。

5. 營業租賃協議：

本公司以營業租賃承租中部科學園區之土地，租賃期間為民國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。民國105年及104年度認列16,100及13,344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        | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 不超過 1年     | \$16,100         | \$13,344         |
| 超過1年但不超過5年 | 64,399           | 53,376           |
| 超過5年       | 32,200           | 40,033           |
| 合 計        | <u>\$112,699</u> | <u>\$106,753</u> |

[十]重大之災害損失：無

[十一]重大之期後事項：

民國106年1月9日，本公司與關係人一和大工業股份有限公司簽訂土地及建物買賣契書，合約總價款為427,229仟元。

[十二]其 他

1. 資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

2. 金融工具

金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司之非以公允價值衡量之金融工具為現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

(2) 按公允價值衡量之金融商品：請詳附註[十二]之4.。

3. 財務風險管理政策

本公司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，本公司致力於辨認、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。本公司之重要財務活動，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。

# (1) 重大財務風險之性質及程度

## A. 市場風險

### a. 匯率風險

(a) 本公司暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。公司企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、美金、歐元及日圓。該等交易主要計價之貨幣計有美金等，本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少現金流量之波動，本公司使用衍生性金融工具(包含預售遠期外匯)來規及未來避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

(b) 匯率暴險及敏感度分析如下：

| 項目<br>(外幣：功能性貨幣) | 105年12月31日 |        |               | 104年12月31日 |        |               |
|------------------|------------|--------|---------------|------------|--------|---------------|
|                  | 外幣(仟元)     | 匯率(元)  | 帳列金額<br>(新台幣) | 外幣(仟元)     | 匯率(元)  | 帳列金額<br>(新台幣) |
| 金融資產             |            |        |               |            |        |               |
| 貨幣性項目            |            |        |               |            |        |               |
| 美金：新台幣           | \$11,596   | 32.250 | \$373,867     | \$6,734    | 32.825 | \$221,026     |
| 歐元：新台幣           | 767        | 33.90  | 26,005        | 291        | 35.88  | 10,459        |
| 日幣：新台幣           | 1,004      | 0.2756 | 277           | 2,335      | 0.2727 | 637           |
| 人民幣：新台幣          | 51,355     | 4.6470 | 237,106       | 21,288     | 4.9950 | 106,334       |
| 非貨幣性項目           |            |        |               |            |        |               |
| 美金：新台幣           | \$8,692    | 32.250 | \$280,332     | \$7,755    | 32.825 | \$254,545     |
| 美金：新台幣(註)        | 1,900      | 31.13  | 57,244        | 1,900      | 30.13  | 57,244        |
| 金融負債             |            |        |               |            |        |               |
| 貨幣性項目            |            |        |               |            |        |               |
| 美金：新台幣           | \$699      | 32.250 | \$22,311      | \$241      | 32.825 | \$7,911       |
| 人民幣：新台幣          | 83         | 4.617  | 388           | 0          | 0.000  | 0             |
| 歐元：新台幣           | 26         | 33.90  | 874           | 0          | 0.00   | 0             |
| 日幣：新台幣           | 72         | 0.2756 | 19            | 72         | 0.2727 | 19            |

註：係以成本衡量之金融資產，以交易日之歷史匯率衡量。

本公司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／貶值對本公司損益及權益之影響。本公司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，對本公司民國105年度及104年度之稅後淨利將分別增加／減少22,562及 10,628；權益將分別增加／減少11,630及10,564。

(c) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益情形如下：

| 項 目     | 105年12月31日 |         |                 | 104年12月31日 |         |                 |
|---------|------------|---------|-----------------|------------|---------|-----------------|
|         | 未實現兌換損益    |         |                 | 未實現兌換損益    |         |                 |
|         | 外幣(仟元)     | 匯率      | 帳面金額<br>新台幣(仟元) | 外幣(仟元)     | 匯率      | 帳面金額<br>新台幣(仟元) |
| 金融資產    |            |         |                 |            |         |                 |
| 貨幣性項目   |            |         |                 |            |         |                 |
| 美金:新台幣  | —          | 31.2500 | \$4,171         | —          | 32.8250 | \$4,003         |
| 人民幣:新台幣 | —          | 4.6170  | (2,765)         | —          | 4.9950  | (574)           |
| 金融負債    |            |         |                 |            |         |                 |
| 貨幣性項目   |            |         |                 |            |         |                 |
| 美金:新台幣  | —          | 31.2500 | 0               | —          | 32.8250 | 0               |

#### b. 價格風險

由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司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。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國105年度及104年度，對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少37,498及36,293。

#### c. 利率風險

(a) 本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

| 項 目     | 帳面金額          |               |
|---------|---------------|---------------|
|         | 105.12.31     | 104.12.31     |
| 固定利率工具： |               |               |
| 金融負債    | \$50,000      | \$50,000      |
| 變動利率工具： |               |               |
| 金融資產    | \$278,239     | \$304,522     |
| 金融負債    | (1,657,018)   | (1,632,012)   |
| 淨 額     | (\$1,378,779) | (\$1,327,490) |

(b) 固定利率工具之敏感度分析：

本公司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：

本公司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%將使民國 105年及 104年度淨利將各減少或增加11,444及11,018。

#### B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，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：

為維持應收款項的品質，本公司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、本公司內部信用評等、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。截至民國105年12月31日及104年12月31日，前十大客戶之應收款項餘額占本公司應收款項餘額之百分比分別為52%及61%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各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、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。

C. 流動性風險

a. 概述：

本公司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，以確保本公司具有充足的財務彈性。

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

| 105年12月31日                                  |                    |                  |                  |                  |          |                    |                    |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|----------|--------------------|--------------------|
| 非衍生金融負債                                     | 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             | 帳面金額               |
| 短期借款                                        | \$653,193          | 54,721           | 0                | 0                | 0        | \$707,914          | \$705,378          |
| 應付短期票券                                      | 50,000             | 0                | 0                | 0                | 0        | 50,000             | 50,000             |
| 應付票據                                        | 55                 | 0                | 0                | 0                | 0        | 55                 | 55                 |
| 應付帳款                                        | 316,360            | 0                | 0                | 0                | 0        | 316,360            | 316,360            |
| 其他應付款                                       | 84,239             | \$9,864          | 0                | 0                | 0        | 94,103             | 94,103             |
| 長期借款(包含一年或一營<br>週期內到期及與待出售非流動<br>資產直接相關之負債) | 92,108             | 361,435          | \$190,464        | \$335,564        | 0        | 979,571            | 951,640            |
| 合 計                                         | <u>\$1,195,955</u> | <u>\$426,020</u> | <u>\$190,464</u> | <u>\$335,564</u> | <u>0</u> | <u>\$2,148,003</u> | <u>\$2,117,536</u> |

| 104年12月31日             |                    |                  |                  |                  |          |                    |                    |
|------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|----------|--------------------|--------------------|
| 非衍生金融負債                | 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             | 帳面金額               |
| 短期借款                   | \$631,460          | 0                | 0                | 0                | 0        | \$631,460          | \$628,912          |
| 應付短期票券                 | 50,000             | 0                | 0                | 0                | 0        | 50,000             | 50,000             |
| 應付票據                   | 1,074              | 0                | 0                | 0                | 0        | 1,074              | 1,074              |
| 應付帳款                   | 133,407            | 0                | 0                | 0                | 0        | 133,407            | 134,047            |
| 其他應付款                  | 59,298             | \$11,001         | 0                | 0                | 0        | 70,299             | 70,299             |
| 長期借款(包含一年或一營<br>週期內到期) | 242,196            | 90,691           | \$178,874        | \$530,178        | 0        | 1,041,939          | 1,003,100          |
| 合 計                    | <u>\$1,117,435</u> | <u>\$101,692</u> | <u>\$178,874</u> | <u>\$530,178</u> | <u>0</u> | <u>\$1,928,179</u> | <u>\$1,887,432</u> |

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。

#### 4. 公允價值資訊：

(1) 本公司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 2.(1)說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註[六]之10.說明。

(2) 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。本公司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。本公司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。本公司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。

(3) 公允價值之等級資訊：

本公司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。

本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

| 105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       | \$749,957 | 0    | 0    | \$749,957 |

| 104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       | \$725,864 | 0    | 0    | \$725,864 |

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

A. 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。

本公司持有之金融工具，其公允價值依上市櫃公司股票之收盤價。

B. 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。

C. 本公司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公司信用品質。

(5) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6) 第三等級之變動：無。

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，本公司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          | 105年12月31日 |           | 104年12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 | \$733,356  | \$733,356 | \$709,889  | \$709,889 |

(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          | 105年度   |           | 104年度   |           |
|--------------|---------|-----------|---------|-----------|
|              | 認列於當期損益 | 認列於其他綜合損益 | 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 | —       | \$23,467  | —       | \$381,345 |

(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          | 105年度 |           | 依原類別衡量之<br>擬制性資訊 |
|--------------|-------|-----------|------------------|
|              | 帳面金額  | 認列於其他綜合損益 |                  |
| 備供出售之金融資產－流動 | —     | \$23,467  | \$23,467         |

| 項 目          | 104年度 |           | 依原類別衡量之<br>擬制性資訊 |
|--------------|-------|-----------|------------------|
|              | 帳面金額  | 認列於其他綜合損益 |                  |
| 備供出售之金融資產－流動 | —     | \$381,345 | \$381,345        |



[十三]附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (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：附表三。
- (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：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者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事項相關資訊：附表四。

3. 大陸投資資訊：附表五。

高鋒工業股份有限公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 貸出資金<br>之公司        | 貸與對象               | 往來項目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最高<br>金額                  | 期末餘額    | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金貸與<br>性質     | 業務往來<br>金額 | 有短期融通資<br>金必要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔 保 品 |     | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額 | 資金貸與<br>總 限 額 |
|--------------------|--------------------|-------|----------------|-----------------------------|---------|------------|------|----------------|------------|------------------|--------------|-------|-----|---------------------|---------------|
|                    |                    |       |                |                             |         |            |      |                |            |                  |              | 名 稱   | 價 值 |                     |               |
| 高鋒機械工業<br>(昆山)有限公司 | 高鋒機械工業<br>(淮安)有限公司 | 其他應收款 | 是              | \$10,168<br>(CNY2,000,000元) | \$9,234 | \$1,847    | 2.5% | 有短期融通<br>資金之必要 | 0          | 土地款及營運<br>資金     | 0            | 無     | 無   | \$11,418            | \$22,836      |

高鋒工業股份有限公司  
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105年12月31日

| 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    | 持股比例   | 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 | 備供出售金融資產—流動    | 5,866,848 | 733,356 | 2.50%  | 733,356 |
|           | 股票     | 華豐橡膠工業(股)公司                         | —              | 備供出售金融資產—流動    | 1,500,000 | 16,601  | 0.45%  | 16,601  |
|           | 股票     | Pharos Science & Applications, Inc. | —              | 以成本衡量之金融資產—非流動 | —         | —       | —      | —       |
|           | 股票     | 光隆(股)公司                             | 本公司董事長為該公司之董事  | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,378,380 | 13,784  | 8.11%  | —       |
|           | 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 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 537,931   | 5,379   | 4.31%  | —       |
|           | 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 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,000,000 | 20,000  | 5.97%  | —       |
|           | 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  | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,900,000 | 57,244  | 19.00% | —       |
|           | 股票     | World Known MFG (Cayman)Limited     | 本公司董事長為該公司之董事  | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,684,000 | 16,840  | 6.736% | —       |

註：以成本衡量之金融資產無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量。

附表三

高鋒工業股份有限公司

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

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 取得之公司     | 財產名稱                | 交易日期或事實發生日             | 交易金額      | 價款支付情形    | 交易對象                    | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |    | 價格決定之參考依據                                         | 取得目的及使用情形           | 其他約定事項 |
|-----------|---------------------|------------------------|-----------|-----------|-------------------------|----|-------------------|---------|------|----|---------------------------------------------------|---------------------|--------|
|           |                     |                        |           |           |                         |    | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 |                                                   |                     |        |
| 高鋒工業(股)公司 | 「親家T-POWER市政廣場」土地房屋 | 民國102年4月<br>(合約簽約日)    | \$113,926 | \$35,962  | 張志豪等5人<br>親嘉開發<br>(股)公司 | 無  | —                 | —       | —    | —  | 102年10月<br>獨立之外<br>部鑑價專<br>家鑑價之<br>價值為<br>254,429 | 投資用途                | 無      |
|           |                     |                        |           |           |                         |    |                   |         |      |    |                                                   |                     |        |
|           | 土地房屋                | 民國102年10月<br>(合約簽約日)   | \$121,853 | \$38,462  | 張志豪等5人<br>親嘉開發<br>(股)公司 | 無  | —                 | —       | —    | —  |                                                   | 投資用途                | 無      |
|           | 大埔美廠房新建工程           | 民國104年1月15日<br>(合約簽約日) | \$236,640 | \$236,640 | 召明營造工程(股)公司             | 無  | —                 | —       | —    | —  | 招標後議價                                             | 原用途為廠房擴建變更<br>為投資用途 | 無      |

附表四

高鋒工業股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不含大陸被投資公司)  
民國105年12月31日

| 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<br>本期(損)益 | 本公司認列<br>之投資(損)益 | 備註         |
|-----------|------------------------------------------|--------|---------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|---------|-----------------|------------------|------------|
|           |                                          |        |                     | 本期期末                         | 上期期末                         | 股數        | 比率      |                 |                  |            |
| 高鋒工業(股)公司 | Professional Products<br>& Services Ltd. | 英屬維京群島 | 轉投資大陸               | \$100,025<br>(USD3,000,000元) | \$100,025<br>(USD3,000,000元) | 3,000,000 | 100.00% | \$94,241        | (\$12,931)       | 註2         |
|           | TAKAWA SEIKI, INC                        | 美國     | 各種工作母機及機械<br>設備等之買賣 | 5,400<br>(USD180,000元)       | 5,400<br>(USD180,000元)       | 180,000   | 60.00%  | 4,901           | 13               | 8          |
|           | 遠東運動經紀(股)<br>公司                          | 台北市    | 運動訓練業、競技運<br>動場館業等  | 875                          | 875                          | 87,500    | 35.00%  | 0               | —                | 註1         |
|           | 凱鋒工業(股)公司                                | 台中市    | 機械設備製造與買賣<br>等      | 0                            | 15,000                       | 0         | 0.00%   | 0               | —                | (1,310) 註3 |

股數：股

註：1. 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。

2. 本期認列投資損益含已(未)實現損益淨額。

3. 105年9月全數處分，本期認列投資損益係未喪失重大影響依自結報表認列。

附表五

高鋒工業股份有限公司  
赴大陸投資相關資訊彙總表

民國105年12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<br>公司名稱          | 主要營業項目                                             | 實收資本額         | 投資方式                                                                    | 本期期初<br>自台灣匯<br>出累積投<br>資金額  | 本期匯出或收回<br>投資金額             |    | 本期期末<br>自台灣匯<br>出累積投<br>資金額  | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直<br>接或間接<br>投資之持<br>股比例 | 本期認列<br>投資損益                                     | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------------|----------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----|------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|----------------------|
|                        |                                                    |               |                                                                         |                              | 匯出                          | 收回 |                              |               |                             |                                                  |              |                      |
| 高鋒機械<br>工業(昆山)<br>有限公司 | 生產維修精密模<br>具加工設備、數<br>控機床及其他機<br>械設備零組件銷<br>售自產產品。 | USD3,000,000元 | 係經由在英屬<br>維京群島設立<br>Professional<br>Products &<br>Services LTD.<br>間接投資 | \$100,025<br>(USD3,000,000元) | 0                           | 0  | \$100,025<br>(USD3,000,000元) | (\$12,683)    | 100.00%                     | (\$12,931)<br>(經台灣母公司<br>簽證會計師查<br>核簽證之財務<br>報表) | \$94,241     | 0                    |
| 高鋒機械<br>工業(淮安)<br>有限公司 | 各種工作母機及<br>機械設備等之製<br>造與買賣。                        | USD5,980,000元 | 直接投資                                                                    | \$135,385<br>(USD4,480,000元) | \$50,651<br>(USD1,500,000元) | 0  | \$186,036<br>(USD5,980,000元) | \$10,167      | 100.00%                     | \$10,612<br>(經台灣母公司<br>簽證會計師查<br>核簽證之財務<br>報表)   | \$182,429    | 0                    |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額     | 經濟部投審會<br>核准投資金額             | 依經濟部投審會規定赴大陸地區<br>投資限額(註) |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                              |                              |                           |
| \$100,025<br>(USD3,000,000元) | \$100,025<br>(USD3,000,000元) | \$1,303,064               |
| \$186,036<br>(USD5,980,000元) | \$228,743<br>(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：本期銷貨金額為 6,598，期末應收帳款餘額為 7,893。
- 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8。

(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4,949，期末應收帳款餘額為5,104。
- 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155。

[十四] 部門資訊：免揭露

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況：

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元；%

| 項目                                                                    | 年度 | 105年度     | 104年度     | 差異        |         |
|-----------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|-----------|---------|
|                                                                       |    |           |           | 金額        | %       |
| 流動資產                                                                  |    | 2,874,297 | 2,339,754 | 534,543   | 22.85   |
| 不動產、廠房及設備                                                             |    | 1,226,796 | 1,608,042 | (381,246) | (23.71) |
| 無形資產                                                                  |    | 1,832     | 2,583     | (751)     | (29.07) |
| 其他資產                                                                  |    | 304,422   | 231,859   | 72,563    | 31.3    |
| 資產總額                                                                  |    | 4,407,347 | 4,182,238 | 225,109   | 5.38    |
| 流動負債                                                                  |    | 1,698,136 | 1,137,831 | 560,305   | 49.24   |
| 非流動負債                                                                 |    | 537,438   | 864,532   | (327,094) | (37.83) |
| 負債總額                                                                  |    | 2,235,574 | 2,002,363 | 233,211   | 11.65   |
| 歸屬於母公司業主之權益                                                           |    | 2,168,506 | 2,176,555 | (8,049)   | (0.37)  |
| 股本                                                                    |    | 1,080,107 | 1,080,107 | 0         | 0       |
| 資本公積                                                                  |    | 270,497   | 270,497   | 0         | 0       |
| 保留盈餘                                                                  |    | 282,563   | 294,723   | (12,160)  | (4.13)  |
| 其他權益                                                                  |    | 535,339   | 531,228   | 4,111     | 0.77    |
| 庫藏股票                                                                  |    | 0         | 0         | 0         | 0       |
| 非控制權益                                                                 |    | 3,267     | 3,320     | (53)      | (1.6)   |
| 股東權益總額                                                                |    | 2,171,773 | 2,179,875 | (8,102)   | (0.37)  |
| 分析說明：                                                                 |    |           |           |           |         |
| 1. 流動資產：本期增加主要係嘉義大埔美土地及廠房原列不動產、廠房及設備，轉列待出售非流動資產等所致。                   |    |           |           |           |         |
| 2. 不動產、廠房及設備：本期減少主要係嘉義大埔美土地及廠房轉列待出售非流動資產等所致。                          |    |           |           |           |         |
| 3. 無形資產：本期減少主要係電腦軟體分期攤銷所致。                                            |    |           |           |           |         |
| 4. 其他資產：主要係”親家T-POWER市政廣場”之建造中投資性不動產增加及長期應收款項增加等所致。                   |    |           |           |           |         |
| 5. 流動負債：本期增加主要係嘉義大埔美土地及廠房轉列待出售非流動資產而其抵押之長期借款列報於「與待出售非流動資產直接相關之負債」等所致。 |    |           |           |           |         |
| 6. 非流動負債：本期減少主要係長期借款轉列與待出售非流動資產直接相關之負債等所致。                            |    |           |           |           |         |
| 以上差異係屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響。                                           |    |           |           |           |         |

## 二、財務績效：

### (一)最近二年度營業收入、營業純益重大變動之主要原因

單位:新台幣仟元；%

| 項目                              | 年度 | 105年度     | 104年度     | 增減變動     |         |
|---------------------------------|----|-----------|-----------|----------|---------|
|                                 |    |           |           | 金額       | 變動比率%   |
| 營業收入淨額                          |    | 2,269,103 | 2,031,966 | 237,137  | 11.67   |
| 營業成本                            |    | 1,789,201 | 1,561,266 | 227,935  | 14.60   |
| 營業毛利淨額                          |    | 479,902   | 470,700   | 9,202    | 1.95    |
| 營業費用                            |    | 393,695   | 347,062   | 46,633   | 13.44   |
| 營業損益                            |    | 86,207    | 123,638   | (37,431) | (30.27) |
| 營業外收入及支出                        |    | 474       | 23,753    | (23,279) | (98.00) |
| 稅前淨利                            |    | 86,681    | 147,391   | (60,710) | (41.19) |
| 所得稅費用                           |    | 12,501    | 26,304    | (13,803) | (52.47) |
| 本期淨利                            |    | 74,180    | 121,087   | (46,907) | (38.74) |
| 增減比例變動分析說明：                     |    |           |           |          |         |
| 1. 營業損益：本期減少主要係擴展業務等營業費用增加所致。   |    |           |           |          |         |
| 2. 營業外收入及支出：本期減少主要係外幣兌換損失影響所致。  |    |           |           |          |         |
| 3. 稅前淨利及本期淨利：本期減少主要係外幣匯率損失增加所致。 |    |           |           |          |         |
| 4. 所得稅費用：本期減少主要為獲利減少所致。         |    |           |           |          |         |
| 5. 綜合上述分析，本期稅後淨利較上期減少46,907仟元。  |    |           |           |          |         |

### (二)預期銷售數量與其依據

106 年度預期美國及中國大陸等主要市場看好，公司將把握契機努力爭取訂單，並穩固既有市場銷售，整體銷售台數預估達約 650 台。

### (三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

公司未來之營業目標將持續投入核心技術發展提昇、擴建銷售據點及兩岸生產分工，擴大整體產能並加強銷售服務，鞏固良好關係，開發新機種產品，滿足客戶要求，提升公司獲利，未來業務持續成長，財務狀況良好。



### 三、現金流量：

#### 現金流量分析

##### (一)、最近二年度流動性分析

| 項 目                                      | 年 度 | 105年度 | 104年度 | 增減比率  |
|------------------------------------------|-----|-------|-------|-------|
| 現金流量比率                                   |     | 7.20  | 5.62  | 28.11 |
| 現金流量允當比率                                 |     | 35.84 | 27.18 | 31.86 |
| 現金再投資比率                                  |     | 1.20  | NA    | -     |
| 增減比例變動分析說明：<br>主要係是營業收入增加致營業活動現金淨流入增加所致。 |     |       |       |       |

##### (二)、未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金<br>餘額                                                                                                 | 預計全年來自營業<br>活動淨現金流量 | 預計全年現<br>金流出量 | 預計現金剩餘<br>(不足)數額 | 預計現金不足額之補救措施 |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|------------------|--------------|------|
|                                                                                                            |                     |               |                  | 投資計劃         | 理財計劃 |
| \$277,097                                                                                                  | 120,000             | 50,000        | 347,097          | -            | -    |
| 1. 本年度現金流量變動情形分析：<br>(1)營業活動淨現金流量：主要係營業獲利增加現金流入。<br>(2)全年現金流出量：主要為添購加工、檢驗設備等。<br>2. 預計現金不足額之補救措施及流動情形分析：無。 |                     |               |                  |              |      |

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

最近年度(105年度)尚無重大資本支出，惟例行性之固定資產機器設備等支出其資金來源係以自有資金及融資活動所產生之現金流入支應所需，對本公司之財務業務尚無重大影響。

### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

#### 轉投資分析表

單位：新台幣仟元

| 說明<br>項目                             | 原始投資金額      | 政策                   | 獲利或虧損<br>之主要原因 | 改善計畫           | 未來其他投資<br>計畫      |
|--------------------------------------|-------------|----------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Professional Products & Services LTD | US3,000,000 | 經由英屬維京群島設立，間接投資中國大陸廠 | 生產活動遷移淮安廠      | 提升及自有銷售通路之開拓   | 轉型大陸內地市場銷售管理及售服據點 |
| 高鋒機械工業(淮安)有限公司                       | US4,480,000 | 各種工作母機及機械設備之製造與買賣    | 已達營業規模，而有獲利    | 降低成本。維持製造品質之穩定 | 無                 |
| TAKAWA SEIKI, INC                    | US180,000   | 各種工作母機及機械設備等買賣       | 新成立            | 積極開拓銷售通路       | 無                 |

### 六、風險事項分析評估：

#### (一)、最近年度利率、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。

- 最近年度利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：預估106年6~12月平均借款餘額約為1,500,000仟元，平均借款利率1.7%。依此水準，估計利率變動對稅前淨利之影響程度如下：

|           | 對利息費用影響金額      | 對稅前淨利影響程度百分比 |
|-----------|----------------|--------------|
| 利率調升(降)一碼 | 增加(減少) 2,188仟元 | 下降(上升) 1.80% |
| 利率調升(降)二碼 | 增加(減少) 4,375仟元 | 下降(上升) 3.61% |

2. 最近年度匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：本公司外銷主要以美元報價，故以美元對新台幣匯率作為年度預估之匯率基準，民國106年6-12月預計之平均匯率為USD1:NT30.5。

本公司預計106年6-12月外銷收入約為USD40,000仟元，而購料則絕大部分以台幣計價；茲假設其他情況不變下，新台幣兌美元之匯率變動對106年度預計營業收入及營業毛利之影響如下：

|        | USD:NTD | 對營業收入淨額影響程度百分比 | 對營業毛利淨額影響程度百分比 |
|--------|---------|----------------|----------------|
| 匯率假設基礎 | 1:30.5  | -              | -              |
| 匯率變動為： | 1:30.0  | ↓ 0.94%        | ↓ 4.24%        |
| 匯率變動為： | 1:29.5  | ↓ 1.88%        | ↓ 8.47%        |
| 匯率變動為： | 1:31.0  | ↑ 0.94%        | ↑ 4.24%        |
| 匯率變動為： | 1:31.5  | ↑ 1.88%        | ↑ 8.47%        |

3. 最近年度原料成本對公司損益之影響及未來因應措施：106年6-12月預計原料成本約佔銷貨收入70%；假設其他條件不變下，原料成本對營業毛利及營業利益之影響如下：

|               | 對營業毛利影響程度百分比 | 對稅前淨利影響程度百分比  |
|---------------|--------------|---------------|
| 原料成本上升(下降)5%  | 下降(上升)15.81% | 下降(上升)61.55%  |
| 原料成本上升(下降)10% | 下降(上升)31.62% | 下降(上升)123.11% |

4. 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之未來因應措施：

- (1) 利率變動之因應措施：

本公司為降低利率變動風險，隨時關心利率走勢。

- (2) 匯率變動之因應措施：

本公司對匯率變動會隨時評估，除部分採取動態自然避險外，餘選擇較佳匯點進行購買衍生性金融商品。

- (3) 通貨膨脹之因應措施：

力行公司內部成本及外部採購成本之控管目標達成。

(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：無。

(三)、未來研發計畫及預計投入之研發費用：

| 最近年度計畫              | 目前進度                      | 應再投入研發費用     | 完成量產時間  | 未來研發成功之主要影響因素                      |
|---------------------|---------------------------|--------------|---------|------------------------------------|
| RV5A-3135 龍門五軸加工機開發 | 106年12月，依航太高值化加工設備計畫執行結案。 | TWD\$10,000K | 2017-12 | 目前國內對五軸加工應用技術已漸驅成熟，可以降低機台開發難度縮短開發時 |

| 最近年度計劃                | 目前進度                             | 應再投入研發費用     | 完成量產時間   | 未來研發成功之主要影響因素                                         |
|-----------------------|----------------------------------|--------------|----------|-------------------------------------------------------|
|                       |                                  |              |          | 間，發展航太加工設備。                                           |
| VMC-126 立式加工中心機開發     | 106 年 6 月進行整機組裝。                 | TWD\$3,000K  | 2017-9   | Y 軸採用四線軌支撐設計，Z 軸採用硬軌方式，具有高動態剛性及阻尼性，達到高精度、高抗振之切削優異表現。。 |
| DV-12 立式加工中心機開發       | 106 年 7 月進行整機組裝。                 | TWD\$3,500K  | 2017-10  | 設計採用滾柱線軌，Z 軸為硬軌設計，可同時兼具剛性及精度又可達高速高加減速，能跨足模具業及加工業。     |
| KG-6050 天車五面龍門加工中心機開發 | 106 年 6 月進行整機結構組裝。               | TWD\$8,000K  | 2017-12  | 主要以一般中大型部品加工應用及半導體面板業模具加工等，設計開發階段將進行模組化設計發揚高鋒龍門特色。    |
| 加工自動化線案               | 106 年 4 月進行整機結構組裝 5 月進行自動線組裝與測試。 | TWD\$38,000K | 接案式設計與生產 | 結合高鋒加工中心機與自走式機械手臂與自動刀模具整線規劃自動化專案輸出，滿足客戶量產之需求。         |
| DV-14 立式加工中心機開發       | 106 年 5 月進行整機設計規劃與審查。            | TWD\$4,500K  | 2017-12  | 設計採用滾柱線軌，Z 軸為硬軌設計，可同時兼具剛性及精度又可達高速高加減速，能跨足模具業及加工業。     |

(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：

美金匯率變動影響台灣競爭力，應持續降低成本，增加生產彈性，加快產品交期，以確保競爭能力，並需隨時注意競爭者反應，調整因應措施，採適當的避險操作及市場分散，減少經營風險。

(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：無。

(七)、進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)、擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

- (九)、進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：易受地區性景氣及政策影響，擴增銷售據點，分散市場風險。
- (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、風險及因應措施：無。
- (十一)、經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十二)、訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在聯繫中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。
- (十三)、其他重要風險及因應措施：無。

(十四)、風險管理組織表：

| 重要風險評估事項                                                      | 風險控制直接單位<br>(業務主辦單位)<br>(第一機制)                        | 風險審議及控制<br>(第二機制)                              | 董監事會及稽室<br>(第三機制)                                      |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 一、利率、匯率及財務風險<br>二、高風險高槓桿投資、資金貸予他人、衍生性商品交易、金融理財投資              | 管理部                                                   | 總經理室                                           | 董監事會：(風險評估控管之決策與最終控制)<br><br>稽核室：(風險之檢查、評估、督導、改善追蹤、報告) |
| 三、研發計劃<br>四、政策與法律變動<br>五、科技及產業變動<br>六、企業形象改變<br>七、投資、轉投資及併購效益 | 三、研發部<br>四、管理部、事務部<br>五、研發部、製造部<br>六、營業部、事務部<br>七、管理部 | 三、產銷會議<br>四、總經理室<br>五、總經理室<br>六、總經理室<br>七、總經理室 |                                                        |
| 八、擴充廠房或生產<br>九、集中進貨及銷貨                                        | 八、製造部<br>九、採購部、營業部                                    | 產銷會議                                           |                                                        |
| 十、董監及大股東股權移動<br>十一、經營權變動                                      | 股務、董事會                                                | 經營會議                                           |                                                        |
| 十二、訴訟及非訟事項<br>十三、其他營運事項                                       | 事務部、管理部                                               |                                                |                                                        |
|                                                               |                                                       |                                                |                                                        |

七、本公司之關鍵績效指標

(一)財務指標

意義：企業財務結構與償債能力之最適化及銀行融資合約限制之控管。

| 比率      | 公式        | 目標KPI | 105年度   | 104年度   |
|---------|-----------|-------|---------|---------|
| 1. 負債比率 | 負債/資產總額   | <55%  | 50.72%  | 47.88%  |
| 2. 流動比率 | 流動資產/流動負債 | >200% | 169.26% | 205.63% |

(二)績效指標

| 比率         | 公式                 | 目標KPI | 105年度 | 104年度 |
|------------|--------------------|-------|-------|-------|
| 1. 生產力效益指標 | 營收/年底實際員工數<br>(萬元) | 750   | 645   | 581   |
| 2. 稅前純益率   | 稅前淨利/銷貨淨額          | 10%   | 3.82% | 7.25% |

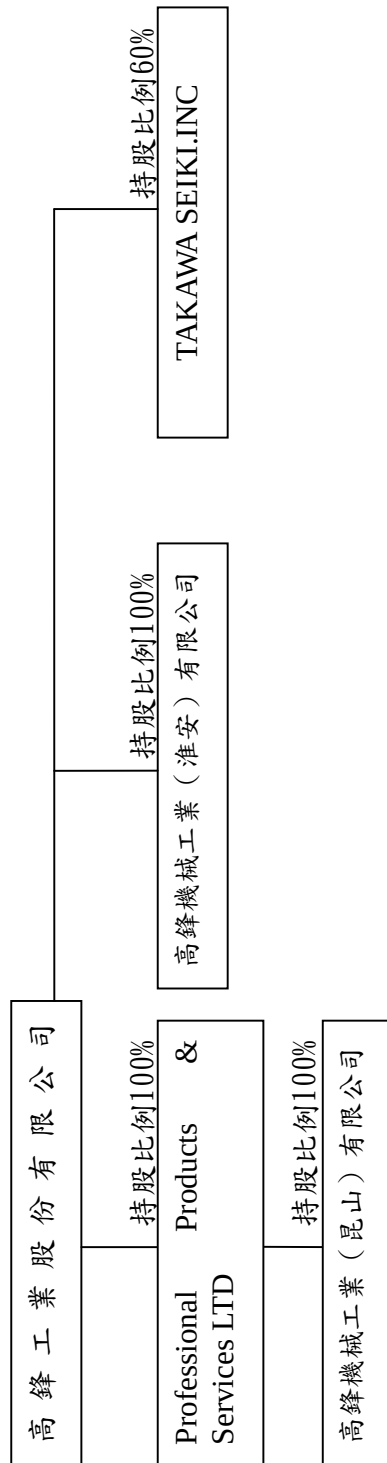
八、其他重要事項：無。

# 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：

高鋒工業股份有限公司  
關係企業組織圖  
民國一〇五年度



## (二)、各關係企業基本資料

各關係企業基本資料

| 企 業 名 稱                              | 設 立 日 期    | 地 址               | 實 收 資 本 額    | 主 要 營 業 或 生 產 項 目                        |
|--------------------------------------|------------|-------------------|--------------|------------------------------------------|
| Professional Products & Services LTD | 2000.8.30  | 英屬維爾京群島           | USD3,000,000 | 一般投資業                                    |
| 高鋒機械工業（昆山）有限公司                       | 2001.4.18  | 江蘇省昆山開發區青陽南路306號  | USD3,000,000 | 生產、維修精密模具加工設備、數控機床、一般機床及其他機械設備零組件銷售自產產品。 |
| 高鋒機械工業（淮安）有限公司                       | 2011.11.16 | 淮安經濟開發區迎賓大道8號403室 | USD5,980,000 | 各種工作母機及機械設備等之製造與買賣。                      |
| TAKAWA SEIKI, INC                    | 2013.1.11  | 美國                | USD300,000   | 各種工作母機及機械設備等之買賣                          |

## (三)、推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

(四)、各關係企業董事、監察人及總經理資料

各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：元；股；%

| 企業名稱                                 | 職稱  | 姓名或代表人            | 持有股份         |       |
|--------------------------------------|-----|-------------------|--------------|-------|
|                                      |     |                   | 股數           | 持股比例% |
| Professional Products & Services LTD | 董事長 | 高鋒工業股份有限公司<br>沈國榮 | USD3,000,000 | 100%  |
| 高鋒機械工業（昆山）有限公司                       | 董事長 | 高鋒工業股份有限公司<br>廖榮棟 | USD3,000,000 | 100%  |
| 高鋒機械工業（淮安）有限公司                       | 董事長 | 高鋒工業股份有限公司<br>廖榮棟 | USD5,980,000 | 100%  |
| TAKAWA SEIKI, INC                    | 董事長 | 高鋒工業股份有限公司<br>沈國榮 | USD 180,000  | 60%   |

(五)、各關係企業營運概況

各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

| 企業名稱                                 | 資本額     | 資產總額    | 負債總額    | 淨值      | 營業收入    | 營業利益    | 本期損益<br>(稅後) | 每股盈餘(元)<br>(稅後) |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------------|-----------------|
| Professional Products & Services LTD | 100,025 | 124,287 | 30,841  | 93,447  | 64,013  | -13,748 | (12,683)     | 0               |
| 高鋒機械工業（昆山）有限公司                       | 100,025 | 124,287 | 30,841  | 93,447  | 64,013  | -13,748 | (12,683)     | 0               |
| 高鋒機械工業（淮安）有限公司                       | 186,036 | 291,701 | 109,717 | 181,984 | 134,846 | 14,002  | 10,167       | 0               |
| TAKAWA SEIKI, INC                    | 9,000   | 8,169   | 0       | 8,169   | 0       | -46     | 13           | 0               |

(六)、關係企業合併財務報表：詳P141~P200。

(七)、關係企業關係報告書：無

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近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。

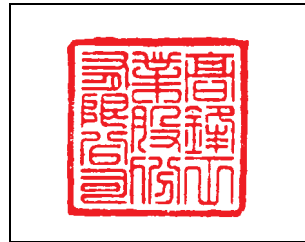
四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

高鋒工業股份有限公司  
KAO FONG MACHINERY CO., LTD

中華民國一〇五年度

公司印鑑



董事長：沈國榮





