

股票代碼：4510

# kafo

高鋒工業股份有限公司

March to the top of technology

# 一〇九年度 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：中華民國一一〇年五月十三日

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

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：王戊昌、邱桂鈴  
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	7
一、組織系統	7
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	9
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	14
四、公司治理運作情形	17
五、會計師公費資訊	34
六、更換會計師資訊	35
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	35
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	36
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 關係人之資訊	37
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及合併計算綜合持股比例	37
肆、募資情形	38
一、資本及股份	38
二、公司債辦理情形	41
三、特別股辦理情形	41
四、海外存託憑證辦理情形	41
五、員工認股權憑證辦理情形	41
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	41
七、資金運用計劃執行情形	41
伍、營運概況	42
一、業務內容	42
二、市場及產銷概況	47
三、從業員工	53
四、環保支出資訊	53
五、工作環境與人身安全保護措施	54
六、勞資關係	55

七、重要契約	55
陸、財務概況	56
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	56
二、最近五年度財務分析	60
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	62
四、最近年度財務報告	63
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	63
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	63
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	205
一、財務狀況	205
二、財務績效	206
三、現金流量	207
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	207
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	207
六、風險事項分析評估	207
七、本公司之關鍵績效指標	211
八、其他重要事項	211
捌、特別記載事項	212
一、關係企業相關資料	212
二、私募有價證券辦理情形	213
三、子公司持有或處分本公司股票情形	213
四、其他必要補充說明事項	213
五、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	213

# 壹、致股東報告書

謹致各位股東：

一〇九年營業報告書暨一一〇年營業計劃

## 一、一〇九年度營業報告

### (一) 營業計劃實施成果

本公司 109 年度營業收入為新台幣 1,608,737 仟元，較 108 年度 1,882,727 仟元，減少 273,990 仟元；109 年度稅前淨損 21,704 仟元，較 108 年度稅前淨損 32,023 仟元虧損減少 10,319 仟元，主要係受新冠肺炎疫情各國實施邊境管制與國外客戶的訂單洽接及交機往來受制影響銷售活動，虧損減少則是受益於政府針對受疫情影響之艱困產業之補助收入。

### (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」，本公司無須公開一〇九度財務預測資訊，故僅列示公司內部預算執行資料。

單位：新台幣仟元

項 目	109 年度實績	109 年度預算	達成率%
營業收入	1,608,737	2,021,668	80%
營業成本	1,383,856	1,602,964	86%
營業毛利	224,881	418,704	54%
營業費用	276,769	273,406	101%
營業利益	-51,888	145,298	-136%
營業外收入及支出	30,184	-16,698	181%
稅前淨利	-21,704	128,600	-117%

### (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	109 年度	108 年度	變動%
營業外收入及支出	30,184	539	5,500%

本公司 109 年度營業外收入及支出較 108 年度增加 29,645 仟元，主要係因肺炎疫情人員出入境需隔離，營業售服無法順利出國做交機售服，故加強大陸子公司就地生產銷售，其業績明顯增加獲利由虧轉盈，及因疫情政府針對業績明顯衰退企業所實施的補助收入增加所致。

#### 2. 獲利能力分析

年度	項目	109 年度	108 年度	
獲 利 能 力	資產報酬率 (%)	0.25	0.00	
	股東權益報酬率 (%)	-0.59	-1.30	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	-4.80	-3.01
	稅前淨利	-2.01	-2.96	
	純益 (損) 率 (%)	-0.73	-1.49	
	每股盈餘 (元)	-0.11	-0.26	

#### (四) 研究發展狀況

研發五軸工具機加工優化暨遠端可視化技術，及依產業別需求發展之高效率加工機種。

### 二、一一〇年度營業計劃概要

#### (一) 經營方針：

1. 注意市場變化積極爭取訂單。
2. 精實生產增加效率品質及成本費用合理管控，注意供料情況確保生產需求。
3. 依產業研發設計高加工效率機種。
4. 注意營運風險確保經營永續無虞。

#### (二) 營業目標

110 年度因新冠肺炎仍對機械產業有相當影響，期待各國施打疫苗普及疫情漸受控制，邊境陸續解封後對業績有所爆發，將加強訂單爭取，力衝營收規模，整體銷售台數預估達約 639 台。

#### (三) 重要產銷政策

1. 持續全面品質精進活動，提升效率及減少浪費。
2. 因應市場回溫之態勢，加強供料來源之穩定，確保訂單生產無虞。
3. 兩岸生產基地分工市場發揮有利效益。
4. 提升自主加工能量，降低成本及提高產品品質。

### 三、未來公司發展策略

持續開發調整銷售通路據點，並注意業務信用風險評估，以提升整體銷售利潤，貫徹品質精進提昇，開發及改良既有產品，貼近產業加工之需求，發展加工機智能自動化生產及遠端可視化技術運用，積極人才培養，落實各項精實紮根工作，增加獲利空間。

### 四、受到外部競爭環境之影響、法規及總體經營環境之影響

受新型冠狀肺炎疫情嚴重，影響經濟活動甚大，各國防疫之隔離政策使人際活動產生重大差異，致產業生態都有所改變，部分產業由原供應短缺之情況已陸續回復需求正常，但機械產業的銷售需藉人員密切交流來完成，仍相對低靡，景氣尚未回復，期待各國疫苗施打普遍疫情減緩受控，陸續解除人員活動管制等開放措施，所帶來報復性業績成長，公司應落實配合政府防疫措施，關注人員健康管理，以利營運正常進行。並注意市場趨勢變化，積極爭取訂單，在台灣整體防疫表現較優，預期疫情緩和後經濟活動恢復正常，市場勢必帶起一波填補需求榮況，在各國重新思索穩定供應分散製造產地，台灣在此波的表現應有轉單效益優勢。在此對內則要持續加強效率降低庫存成本費用，並注意上游供料穩定配合新增訂單需求，以達財務獲利狀況。

匯率變化趨勢對以外銷為主的工具機產業影響甚大，期有穩定具競爭力的金融匯率政策為後盾，而公司內部則需注意匯率的變化情形，以評估避險的操作，調整各外幣資產持有部位分散風險，及注意市場情況調整反應外銷報價，以降低匯率變動對營運的影響。

公司將持續增加銷售通路，靈活集團市場區域產銷整合策略，加強品質及成本費用之節省，來創造公司業績及利潤。

## 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，於大雅鄉中清路籌建現代化工廠、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。 • 開發完成V1-CNC銑床。
70	• 增資為5,000萬元。 • 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。 • 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。 • 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。 • 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。 • 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。 • 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。 • 增購公司正對面土地4,340平方公尺，準備擴建新廠之用。 • 購入HP3000XE電腦一套，為公司管理電腦化跨出第一步。 • 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。 • 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。

- 研究開發立式切削中心機兼仿形銑床，即VMTC系列。
- 參加大陸北京機械展，並直接銷售大陸市場。
- 開發仿形銑床VTC-3810機型。
- 81 • 遠東機械工業(股)公司介入經營。
- 現金增資4,230萬元，資本額增為2.7億元。
- 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」。
- 83 • 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。
- 與工研院機械所合作開發VMC-1060線性滑軌立式切削中心機。
- 84 • 通過ISO-9002評鑑合格登錄為立式綜合切削中心機生產廠商。
- 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。
- 85 • 現金增資3,000萬元，資本額增為3億元。
- 86 • 盈餘增資1,500萬元，資本額增為3.15億元。
- 87 • 獲證管會核准上櫃，2/24正式掛牌。
- 現增1.185億元及盈餘轉增資0.665億元，資本額增為5億元。
- 88 • 盈餘轉增資6,333萬元，資本額增為5.63億元。
- 89 • 資本公積轉增資5,633萬元，資本額增為6.19億元。
- 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。
- 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。
- 通過ISO 14001認證。
- 榮獲經濟部小巨人獎。
- VMC-850A榮獲外貿協會「優良設計獎」。
- VMC-1500榮獲台灣精品標誌。
- 90 • 通過德國TUV ISO-9001認證。
- VMC-850A榮獲台灣精品獎。
- 資本公積及盈餘轉增資7,745萬元，資本額增為6.97億元。
- 91 • PV-1260、HMC-630榮獲台灣精品獎。
- 資本公積轉增資3,485萬元，增資後資本額為7.32億元。
- 實施第一、二、三次買回公司庫藏股。
- 92 • VMC-1100立式綜合加工機榮獲台灣精品獎。
- 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。
- 8月核准於中部科學園區投資設立。
- 買回庫藏股3,535萬元，減資後資本額為6.97億元。
- 93 • 2月發行國內第一次無擔保可轉換公司債3億元整。
- VMC-11600立式綜合加工機榮獲台灣精品獎。
- 中部科學園區正式動工。
- 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。
- 94 • 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。
- 完成線型龍門綜合加工V3300及立式綜合加工機VMC-106、VMC-137。
- HMC-500臥式綜合加工機榮獲台灣精品獎。
- 公司債轉換股份2,849萬元，轉換後資本額為7.8億元。
- 庫藏股減資1,865萬元，減資後資本額為7.61億元。

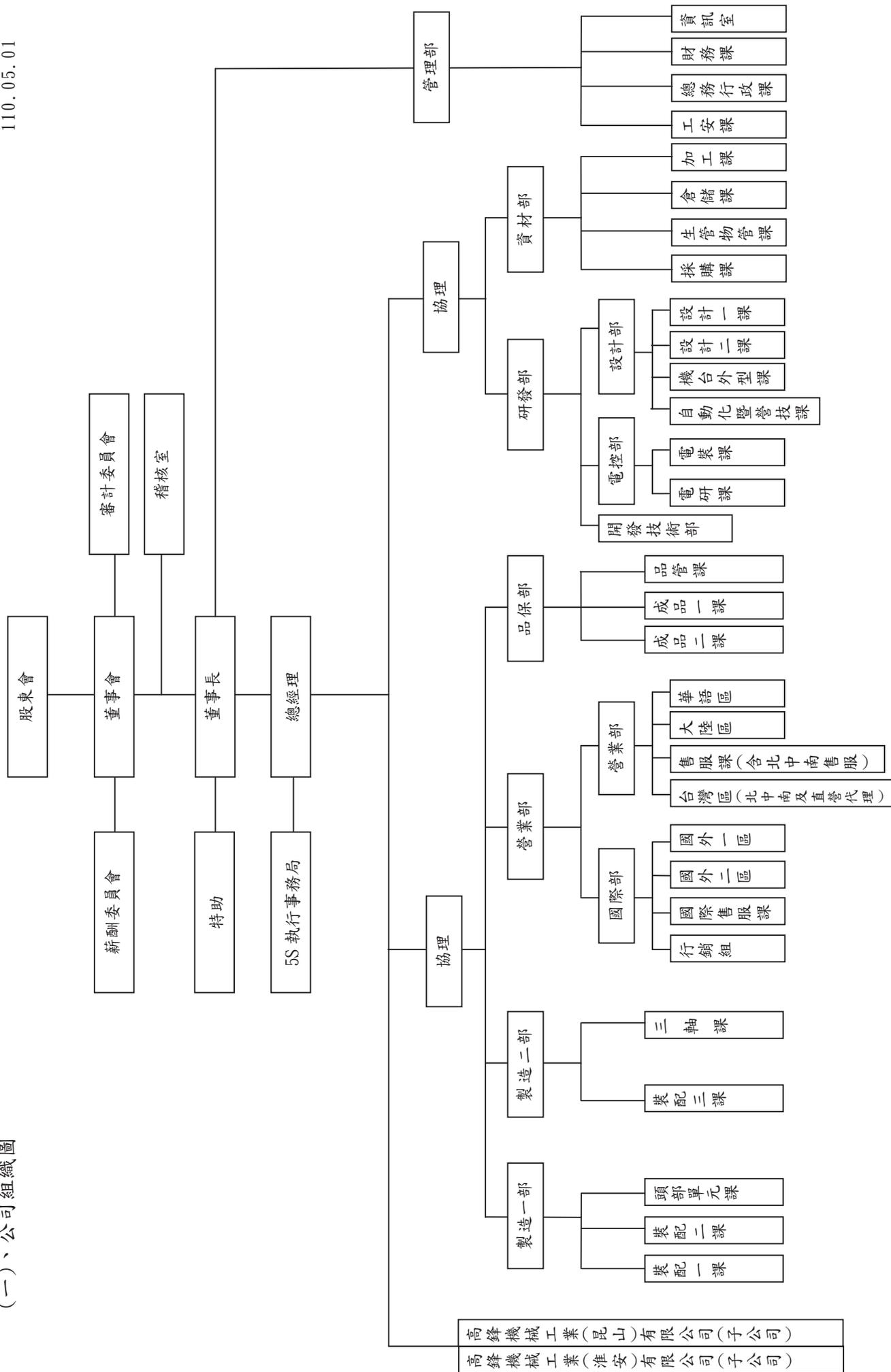
年 度	項	目
95	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 完成龍門BMC-3022機台及臥式HMC-630機台。</li> <li>● HMC-630臥式綜合加工機榮獲台灣精品獎。</li> <li>● 公司債轉換股份1.2億元，轉換後資本額為8.82億元。</li> </ul>	
96	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 和大工業股份有限公司正式入主，並引進日本技術顧問團隊。</li> <li>● 中部科學園區第一棟廠房完工進駐。</li> </ul>	
97	<ul style="list-style-type: 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>● 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> </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>	
107	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發天車五軸加工中心機KG5A-3222。</li> <li>● 開發立式五軸加工機KFO-620-5AX。</li> </ul>	
108	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發PV-68高速龍門加工機。</li> <li>● KG5A-2232天車五軸龍門加工機中心機榮獲台灣精品獎。</li> </ul>	
109	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 自動化產線規劃。</li> <li>● KFO-620-5AX五軸加工中心機榮獲台灣精品獎。</li> </ul>	

<u>年 度</u>	<u>項</u>	<u>目</u>
110	<ul style="list-style-type: none"><li>● 開發KG-10080 超大型天車龍門加工機。</li><li>● 開發新一代高強度龍門附加頭。</li><li>● 開發BMC-2015 針織機圓盤零件專用機。</li><li>● 開發立式五軸加工機 CV-400U/A。</li><li>● 開發RV-XX47/52系列超大門寬五面龍門加工機。</li><li>● 開發CV-24W 鋁輪圈加工機。</li><li>● 開發SCV-5/7 半導體、封測..等電子產業零件加工機。</li></ul>	

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統 (一)、公司組織圖

110.05.01



(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。
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>
製造一、二部	<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	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註
							1,517,855	1.41%	1,517,855	1.41%	0	0%	0	0%			無	無	
董事	台灣	豪慶投資有限公司代表人：孫永倉	不適用 *男	108.07.01	3年	96.07.01	1,517,855	1.41%	1,517,855	1.41%	0	0%	0	0%	新民商工	豪慶投資有限公司董事長	無	無	無
董事	台灣	張於正	男	108.07.01	3年	99.07.01	22,066	0.02%	22,066	0.02%	0	0%	0	0%	美國德州奧斯汀大學物理博士	中部汽車股份有限公司董事長 金豐機器工業股份有限公司董事長 中浩汽車股份有限公司董事長 中揚汽車股份有限公司董事長 中誠汽車股份有限公司董事長 和大大工業股份有限公司董事長 佳凌科技股份有限公司董事長 中昂科技股份有限公司董事長 青然股份有限公司監察人 赫揚科技股份有限公司董事 中都汽車百貨股份有限公司監察人 志上投資股份有限公司監察人 翰霖兄弟投資股份有限公司監察人	無	無	無
獨立董事	台灣	廖述忠	男	108.07.01	3年	105.07.01	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	政治大學會計研究所碩士	合盈光電科技(股)公司獨立董事 智晶光電股份有限公司獨立董事 康友製藥股份有限公司董事	無	無	無
獨立董事	台灣	郭明新	男	108.07.01	3年	99.07.01 (註4)	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	國防大學財務管理學系	祐珍家投資股份有限公司總經理	無	無	無
獨立董事	台灣	王福林	男	108.07.01	3年	105.07.01	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	逢甲大學公共政策研究所碩士	灃泰國際股份有限公司董事	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：董事沈千慈於96.07.01~108.06.30擔任監察人。

註3：董事董豐義於96.07.01~108.06.30擔任監察人。

註4：獨立董事郭明新於99.07.01~105.06.30擔任董事代表人。

註5：遠東機械工業股份有限公司於110.04.08更換代表人為陳佑誠。

## 2. 法人股東之主要股東

110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%)、莊富美(13.19%)、莊惠美(12.57%)、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%)、莊愛薇(0.75%)
豪慶投資有限公司	孫永倉(43.05%)、孫慶壽(13.88%)、孫名毅(14.45%)、孫有廷(14.45%)、孫國維(14.17%)

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(其持股比率占前十名)及其持股比率。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

## 3. 主要股東為法人者其主要股東

110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	國泰人壽保險股份有限公司(6.06%)、中部投資有限公司(4.29%)、仟鑽股份有限公司(4.03%)、傅滌塵(3.79%)、中部汽車股份有限公司(2.65%)、中華郵政股份有限公司(2.59%)、高鋒工業股份有限公司(2.53%)、翁清標(2.10%)、新制勞工退休基金(1.61%)、沈國榮(1.42%)
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%)、厚輝投資股份有限公司(33.35%)、莊國欽(27.95%)

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(其持股比率占前十名)及其持股比率。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

4. 董事及監察人資料

110年04月30日

條件 姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)												兼任其 他公開 發行公 司獨立 董事家 數
	商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 相 關 科 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、 律 師、會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務、法 務、財 務、會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
和鑽投資(股) 公司 代表人：沈國榮	✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓			✓		✓		0
遠東機械工業 (股)公司代表 人：陳佑誠			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
沈千慈			✓	✓	✓	✓	✓		✓			✓		✓	✓	1
黃豐義			✓	✓	✓		✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	0
豪慶投資有限 公司 代表人：孫永倉			✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
張於正			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	0
廖述忠	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
郭明新			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
王福林	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。



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				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)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司(註11)	
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)			
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)		
董事長	和豐投資	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%	0.00%	無
董事長(註1)	和豐投資 代表人：沈國榮	0	0	0	0	145	145	145	145	2,452	1.19%	21.24%	無
董事	遠東機械	0	0	0	0	120	120	120	120	0	0.98%	0.98%	無
董事	遠東機械 代表人：葉松淵(註2)	0	0	0	0	10	10	10	10	0	0.08%	0.08%	無
董事	遠東機械 代表人：陳宜珊(註3)	0	0	0	0	15	15	15	15	0	0.12%	0.12%	無
董事	沈千慈	0	0	0	0	145	145	145	145	0	1.19%	1.19%	無
董事	黃豐義	0	0	0	0	145	145	145	145	0	1.19%	1.19%	無
董事	豪豐投資	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%	0.00%	無
董事	豪豐投資 代表人：孫永倉	0	0	0	0	145	145	145	145	0	1.19%	1.19%	無
董事	張於正	0	0	0	0	145	145	145	145	0	1.19%	1.19%	無
獨立董事	廖述忠	0	0	0	0	505	505	505	505	0	4.13%	4.13%	無
獨立董事	郭明新	0	0	0	0	505	505	505	505	0	4.13%	4.13%	無
獨立董事	王福林	0	0	0	0	505	505	505	505	0	4.13%	4.13%	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事對公司之營運參與程度及貢獻度並參酌同業及相關產業支給情形經薪酬委員會評估討論後，提請董事會議定。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：支付董事長配車1,000仟元及司機報酬314仟元。(未併入109年薪資、獎金及特支費內)。  
註2：108/08/29~109/06/30擔任遠東機械工業股份有限公司法人代表人。  
註3：109/07/01~110/04/07擔任遠東機械工業股份有限公司法人代表人。

(二)、監察人之酬金：本公司於108/6/11取消監察人設置，成立審計委員會，故不適用。

(三)、總經理及副總經理之酬金（個別揭露揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及 特支費等 (註3)(C)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(註8)(%)		領取以外資或 子公司投資業 公司酬金(註9)		
		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司				
		財務報 告內所 有公司 (註5)	財務報 告內所 有公司 (註5)	財務報 告內所 有公司 (註5)	財務報 告內所 有公司 (註5)	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長	沈國榮	1,532	2,062	0	0	920	986	0	0	0	0	0	0	20.05%	24.93%	無
總經理	陳振中	1,309	1,309	26	26	541	541	0	0	0	0	0	0	15.34%	15.34%	無
副總經理	廖榮棟 (註3)	102	102	7	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0.89%	0.89%	無

註1：支付董事長配車1,000仟元及司機報酬314仟元。(未併入109年度薪資、獎金及特支費內)。

註2：上列退職退休金提撥金額33仟元；實際支付金額0元。

註3：副總經理廖榮棟於109/02/05離職。

(四)、上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金 (B)		獎金及 特支費等 (註3)(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(註8)(%)		領取以外資或 子公司投資業 公司酬金		
		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司				
		財務報 告內所 有公司 (註5)	財務報 告內所 有公司 (註5)	財務報 告內所 有公司 (註5)	財務報 告內所 有公司 (註5)	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長	沈國榮	1,532	2,062	0	0	920	986	0	0	0	0	0	0	20.05%	24.93%	無
總經理	陳振中	1,309	1,309	26	26	541	541	0	0	0	0	0	0	15.34%	15.34%	無
協理	陳昶元	1,178	1,178	66	66	534	534	0	0	0	0	0	0	14.54%	14.54%	無
協理	游裕逸	996	1,316	58	58	314	367	0	0	0	0	0	0	11.19%	14.24%	無
協理	吳勝墩	1,068	1,068	63	63	526	526	0	0	0	0	0	0	13.55%	13.55%	無

(五)、分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：本公司於109年03月19日董事會決議通過不分配108年度員工酬勞，故不適用。

(六)、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

職稱	109 年度				108 年度			
	本公司	佔稅後純益(%)	合併報表內所有公司	佔稅後純益(%)	本公司	佔稅後純益(%)	合併報表內所有公司	佔稅後純益(%)
董事	4,836	39.55%	5,433	44.43%	4,642	16.46%	5,162	18.30%
監察人	0	0	0	0	220	0.78%	220	0.78%
總經理及副總經理	4,437	36.29%	5,033	41.16%	5,929	21.02%	6,705	23.77%

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). 109 年度年度決算為稅後淨損新台幣 12,227 仟元，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。因本年度虧損，故 109 年度不分配董事酬勞及員工酬勞。另因 108 年度改選取消監察人設置，董事席次調整調整，故今年度董事酬勞略增。

(3). 支付公司董事、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

(1) 最近年度董事會開會 5 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	和鑽投資股份有限公司 代表人：沈國榮	5	0	100%	
董事	遠東機械工業股份有限公司 代表人：葉松淵	2	0	100%	代表人期間： 108/08/29~ 109/06/30。
董事	遠東機械工業股份有限公司 代表人：陳宜珊	3	0	100%	代表人期間： 109/07/01~ 110/04/07。
董事	豪慶投資有限公司 代表人：孫永倉	5	0	100%	
董事	張於正	5	0	100%	
董事	沈千慈	3	2	60%	
董事	黃豐義	5	0	100%	
獨立董事	廖述忠	5	0	100%	
獨立董事	王福林	5	0	100%	
獨立董事	郭明新	5	0	100%	

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：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

109 年度及截至 110 年 04 月底止，共召開六次董事會議，決議事項內容如年報第 33 頁，所有獨立董事對於證交法第 14 條之 3 所列事項均無異議照案通過。

(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：無。

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

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

四、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：本公司已由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人職務。

(2) 董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	109年1月1日至109年12月31日之績效進行評估。	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會（薪資報酬委員會、審計委員會）之績效評估。	以自評方式進行。	<p>(一)「董事成員自評問卷」由全體董事成員自評，評估面向包括：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修以及內部控制等六大面向，共28個項目。</p> <p>(二)「功能性委員會績效考核自評問卷」由各功能性委員會召集人進行評估，評估面向包括：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任以及內部控制等五大面向。</p> <p>(三)「董事會績效考核自評問卷」由公司進行評估，評估面向包括：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制等五大面向，共45個項目。</p>

(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：

最近年度審計委員會開會5次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	廖述忠	5	0	100%	
委員	王福林	5	0	100%	
委員	郭明新	5	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

109年度審計委員會決議事項：

日期	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
109/03/19	1. 本公司應收關係人帳款逾期轉列其他應收款。 2. 一〇八年度「內部控制聲明書」。 3. 本公司一〇八年度個體財務報表及合併財務報表。 4. 本公司一〇八年度虧損撥補表。	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。	經全體出席董事決議通過。
109/05/14	一〇九年第一季合併財務報表	全體出席委員同意通過，提請董事會討論。	經全體出席董事決議通過。
109/08/12	1. 一〇九年第二季合併財務報表，送董事會報告。 2. 本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估。 3. 為直接百分之百持股之高鋒機械工業(淮安)有限公司提供背書保證。 4. 本公司2020.7.31部分應收帳款餘額逾期三個月以上且金額重大說明案。	全體出席委員同意通過，提報董事會。  全體出席委員同意通過，提請董事會討論。	經全體出席董事決議通過。
109/11/12	1. 一〇九年第三季合併財務報表，送董事會報告。 2. 一一〇年『年度稽核計畫』，送董事會討論。 3. 一一〇年年度預算資料，送董事會討論。 4. 本公司一〇九年十月份部分應收帳款餘額逾期三個月以上且金額重大說明案，送董事會討論。	全體出席委員同意通過，提報董事會。  全體出席委員同意通過，提請董事會討論。	經全體出席董事決議通過。

	<p>5. 與和大工業共同合建開發嘉義大埔美精密園區社區用地，送董事會討論。</p> <p>6. 修正本公司「董事會議事規則」，送董事會討論。</p> <p>7. 修正本公司「獨立董事之職責範疇規則」，送董事會討論。</p> <p>8. 修正本公司「審計委員會組織規程」，送董事會討論。</p>		
109/12/07	本公司購買不動產，送董事會討論。	全體出席委員同意通過，提請董事會討論。	經全體出席董事決議通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：本公司審計委員會由全體獨立董事組成，定期召開會議，邀請會計師列席，定期於董事會議進行稽核報告，對於稽核業務執行情形及查核缺失改善情形皆已充分溝通。

(2)、監察人參與董事會運作情形：不適用。

(3)、與財務報告有關人士辭職解任情形彙總：無。



評估項目	運作情形		與上市櫃公司 治理實務守 則差異情形及 原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）。
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。
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。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	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。
(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		(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。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(三) 公司未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。
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。 各項本公司實施情形如下： 1. 本公司董事參考「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。各董事之進修以參加各類講座及研討會議為主，及由公司辦理進修課程。109年度符合規定進修共計54小時。 2. 本公司與客戶保持暢通之溝通管道，執行情形：良好。 3. 本公司購置董事責任保險：每年例行購置。 4. 本公司奉公守法、重視勞資關係提供就善盡社會責任。 5. 公司相關人員對公司治理相關進修情形：見下表。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
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：是。			
(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：是。			
(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提供法規資訊變動及公司經營上之相關資訊，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	109. 7. 23~24	台灣科學工業園區科學同業公會中區辦事處	會計主管持續進修課程	12
財務課副理	陳素媛	109. 7. 23~24	台灣科學工業園區科學同業公會中區辦事處	會計主管持續進修課程	12
稽核室	王淑芬	109. 11. 6	中華民國內部稽核協會	協助稽核人員於公司法修正後強化法令遵循之能力	6
稽核室	王淑芬	109. 11. 17	中華民國內部稽核協會	企業提升自行編製財務報告能力之政策解析及內稽內控實務重點研討	6
稽核室	林麗珠	109. 7. 14	中華民國內部稽核協會	企業成本與價值創造之稽核實務研討	6
稽核室	林麗珠	109. 11. 6	中華民國內部稽核協會	協助稽核人員於公司法修正後強化法令遵循之能力	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	50	127	1,268	152,600
2. 主管才能訓練	1	2	24	8,400
3. 通職訓練	31	77	3,607	809,272
總計	82	206	4,899	970,272

### 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
			109/11/12	109/08/13			
1	董事	張於正	109/11/12	109/11/12	社團法人中華公司治理協會	公開發行公司董事會與股東會實務	3小時
			109/08/13	109/08/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理實務暨治理評鑑之因應及應用	3小時
2	獨立董事	廖述忠	109/11/12	109/11/12	社團法人中華公司治理協會	公開發行公司董事會與股東會實務	3小時
			109/08/13	109/08/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理實務暨治理評鑑之因應及應用	3小時
3	獨立董事	郭明新	109/11/12	109/11/12	社團法人中華公司治理協會	公開發行公司董事會與股東會實務	3小時
			109/08/13	109/08/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理實務暨治理評鑑之因應及應用	3小時
4	董事	黃豐義	109/11/12	109/11/12	社團法人中華公司治理協會	公開發行公司董事會與股東會實務	3小時
			109/08/13	109/08/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理實務暨治理評鑑之因應及應用	3小時
5	董事	沈千慈	109/11/12	109/11/12	社團法人中華公司治理協會	公開發行公司董事會與股東會實務	3小時
			109/08/13	109/08/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理實務暨治理評鑑之因應及應用	3小時
6	法人董事 代表人	孫永倉	109/11/12	109/11/12	社團法人中華公司治理協會	公開發行公司董事會與股東會實務	3小時
			109/08/13	109/08/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理實務暨治理評鑑之因應及應用	3小時
7	獨立董事	王福林	109/11/12	109/11/12	社團法人中華公司治理協會	公開發行公司董事會與股東會實務	3小時
			109/08/13	109/08/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理實務暨治理評鑑之因應及應用	3小時
8	法人董事 代表人	沈國榮	109/11/12	109/11/12	社團法人中華公司治理協會	公開發行公司董事會與股東會實務	3小時
			109/08/13	109/08/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理實務暨治理評鑑之因應及應用	3小時
9	法人董事 代表人	陳宜珊	109/11/12	109/11/12	社團法人中華公司治理協會	公開發行公司董事會與股東會實務	3小時
			109/08/13	109/08/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理實務暨治理評鑑之因應及應用	3小時

### 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 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員數	備註		
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書 之專門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
召集人	王福林	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無
委員	廖述忠	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	無
委員	郭明新			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第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：108 年 07 月 01 日至 111 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	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	王福林	2	0	100%	
委員	廖述忠	2	0	100%	
委員	郭明新	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

109年薪酬委員會會議決議：

日期	議案內容	薪酬委員會決議結果	公司對薪酬委員會意見之處理
109/03/19	一〇八年度董事酬勞及員工酬勞分派。	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。	董事會：經全體出席董事會決議通過。
109/11/12	經理人109年度發放年終獎金案。	全體出席委員同意通過，提請董事會決議。	董事會：經全體出席董事會決議通過。

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)、履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

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、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司設有專責單位，負責公司治理、企業社會責任、誠信經營、風險管理等議題之政策，管理方針及目標訂定及監督，並每年定期檢討。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		本公司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策略及制度之規劃、實施成效之檢討改進，推動落實。
三、環境議題	V		(一).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。
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(二).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) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊性低之再生物料？	V		(三).公司已評估氣候變遷對現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施
(三) 公司是否評估氣候變遷對現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(四).公司已統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節電節水、用水及廢棄物管理之政策？
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節電節水、用水及廢棄物管理之政策？	V		1.廠區配合建置太陽能發電機組，以減少碳排放量。 2.空調氣溫28°C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。 3.轉換節能燈具並隨手關燈及空調之政策督促。 4.節約用水：廠區設置雨水回收機制及減壓節水。 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。
四、社會議題	V		(一).公司各項管理規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。
(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		(二).公司訂定員工福利措施，包含薪資、休假及其他福利等均依勞基法之相關規定。每年並依績優提撥盈餘5%之員工酬勞。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效成果適當反映於員工薪酬？	V		(三).工作環境符合政府職業安全衛生相關法規。
(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		(四).每年從組織需求、部門需求及個人需求，以規劃安排人員能
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計劃？	V		

項 目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	V	<p>力補強及人才培訓計畫。</p> <p>(五). 對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際準則。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。</p> <p>(六). 公司依ISO之精神前溯要求供應商提供過往相關紀錄。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。</p>	無差異
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	V	<p>本公司目前尚未訂定，故未揭露。</p>	無差異
<p>六、公司如依據「上市櫃公司企業社會責任實務守則」定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：本公司尚未訂定企業社會責任守則。</p>		<p>本公司目前尚未訂定，故未揭露。</p>	未來視實際情況訂定。
<p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>(一) 環保：導入產品綠色設計之觀念，力行省水及節能減碳，資源回收利用等，降低對環境衝擊，並對員工加強宣導。</p> <p>(二) 社會貢獻：贊助地方政府辦理民俗藝文活動經費及採購盛產農產協助農民生計。</p> <p>(三) 社會公益：成立社福基金會照顧弱勢物資發放及聘僱身心障礙員工及偏鄉文化活動舉辦。</p> <p>(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。</p>			

(六)、公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制訂董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、做法，以及董事會與高階管理階層積實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>「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，恪遵誠實信用原則，建立誠信篤實的企業文化。</p> <p>(二). 本公司管理規章明定：不得虛偽意思表示與公司有來往廠商之賄賂或抽取佣金。</p> <p>(三). 本公司管理規章明定：若涉及刑事事件者，因案情重大，公司得逕行命令涉訟員工辦理停職，待訴訟結案後，方得申請復職。公司每筆捐款、贊助款項，皆須報經授權階層核決，均符合相關法令及內部作業程序。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬定相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循計畫，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一). 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。</p> <p>(二). 本公司之董事會盡善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。</p> <p>(三). 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。</p> <p>(四). 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。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。</p> <p>(五). 本公司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」。</p>	無重大差異
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>(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。</p> <p>(二). 受本公司依「誠信經營守則」規定，訂定受理檢舉事項</p>	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	之調查標準作業程序及相關保密機制。 (三). 本公司依「誠信經營守則」規定，保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定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：無重大差異			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(檢討修正並訂定之誠信經營守則等情形)			
1. 本公司定期對董事、經理人、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、經理人及受僱人就改善不誠信行為提出建議，俾據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」、「審計委員會組織規程」，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：110年3月17日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月17日董事會通過，出席董事9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
109/06/11	1. 通過一〇八年度營業報告書及決算表冊。 2. 通過本公司一〇八年虧損撥補表。 3. 通過修訂本公司「公司章程」部分條文。 4. 廢止「監察人之職權範疇規則」。	1. 決議通過。 2. 決議通過。 3. 決議通過，於109年06月19日經中科管理局准予登記。 4. 依相關規定辦理。

2. 董事會

日期	董事會通過之重要決議
109/03/19	1. 通過本公司應收關係人帳款逾期轉列其他應收款，依相關規定辦理。 2. 通過一〇八年度「內部控制聲明書」，並相關規定申報主管機關。 3. 通過一〇八年度營業報告書及決算表冊，提109年股東會承認。 4. 通過本公司一〇八年度虧損撥補表，提109年股東會承認。 5. 通過本公司一〇八年度董事酬勞及員工酬勞分派，一〇八年度未有獲利，故不予提撥員工酬勞及董事酬勞。 6. 通過修訂本公司「公司章程」部分條文，提109年股東會討論。 7. 通過廢止「監察人之職權範疇規則」，提109年股東會討論。 8. 通過召開一〇九年股東常會事宜，依相關規定辦理。
109/05/14	1. 通過一〇九年第一季財務報表，依相關規定辦理。
109/08/12	1. 通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估。 2. 通過同意為直接百分之百持股之高鋒機械工業(淮安)有限公司提供背書保證，依相關規定辦理。 3. 通過本公司2020.7.31部分應收帳款餘額逾期三個月以上且金額重大說明案，依相關規定辦理。
109/11/12	1. 通過本公司經理人109年度發放年終獎金事宜，已於110/01/29發放。 2. 通過一一〇年「年度稽核計畫」，依計畫執行並於期限內申報主管機關。 3. 通過一一〇年年度預算資料，依計畫執行。 4. 通過本公司一〇九年十月份部分應收帳款餘額逾期三個月以上且金額重大說明案，依相關規定辦理。 5. 通過與和大工業共同合建開發嘉義大埔美精密園區社區用地，依相關進度執行辦理。 6. 通過修正本公司「董事會議事規則」，依相關規定辦理。 7. 通過修正本公司「獨立董事之職責範疇規則」，依相關規定辦理。 8. 通過修正本公司「審計委員會組織規程」，依相關規定辦理。
109/12/07	1. 通過本公司購買不動產，依相關規定辦理。
110/03/17	1. 通過一〇九年度「內部控制聲明書」，並相關規定申報主管機關。 2. 通過一〇九年度營業報告書及決算表冊，提110年股東會承認。 3. 通過本公司一〇九年度虧損撥補表，提110年股東會承認。 4. 通過更換簽證會計師，依相關規定辦理。 5. 通過本公司一一〇年二月份部分應收帳款逾期三個月以上且金額重大說明案，依相關規定辦理。 6. 通過本公司一〇九年度董事酬勞及員工酬勞分派，一〇九年度未有獲利，故不予提撥員工酬勞及董事酬勞。 7. 通過召開一一〇年股東常會事宜，依相關規定辦理。 8. 通過受理百分之一以上股東提案，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	王戊昌	1670	0	0	0	73	73	2020/01/01~ 2020/12/31	報告書製作 73 仟元
	邱桂鈴								

- (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：已揭露。
- (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	110 年 3 月 17 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，自一一〇年度第一季財務報表簽證開始，財務報表之查核簽證會計師擬由邱桂鈴會計師及王戊昌會計師更換為張福郎會計師及邱桂鈴會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當 事 人	會 計 師	委 任 人
	情 況		
	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 (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	姓名	109 年度		當年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長/ 10%大股東	和鑽投資股份有限公司	973,000	0	0	0
董事長	和鑽投資股份有限公司 代表人：沈國榮	0	0	0	0
董事	遠東機械工業股份有限公司	0	0	0	0
董事	遠東機械工業股份有限公司 代表人：葉松淵(註1)	0	0	0	0
董事	遠東機械工業股份有限公司 代表人：陳宜珊(註2)	0	0	0	0
董事	遠東機械工業股份有限公司 代表人：陳佑誠(註6)	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 代表人：孫永倉	0	0	0	0
董事	張於正	0	0	0	0
董事	沈千慈	0	0	0	0
董事	黃豐義	0	0	0	0
獨立董事	廖述忠	0	0	0	0
獨立董事	王福林	0	0	0	0
獨立董事	郭明新	0	0	0	0
董事長	沈國榮	0	0	0	0
總經理	陳振中	147,000	0	0	0
副總經理	廖榮棟(註3)	0	0	0	0
管理部協理	陳昶元	6,000	0	0	0
製造部協理	周國昌	10,000	0	0	0
研發部協理	吳勝墩	0	0	0	0
營業部協理	游裕逸	0	0	0	0
製造部協理	張欽棋	0	0	0	0
資材部經理	江文乾	0	0	0	0
財務部副理	陳素媛	0	0	0	0
國際部經理	沈千鈺	0	0	0	0
資材部經理	阮証義(註4)	0	0	0	0
生產技術部 經理	葉雲發(註5)	0	0	0	0

註1：108/08/29~109/06/30擔任遠東機械工業股份有限公司法人代表人。

註2：109/07/01~110/04/07擔任遠東機械工業股份有限公司法人代表人。

註3：廖榮棟副總經理109/02/05解任。

註4：阮証義經理109/05/12解任。

註5：葉雲發經理110/02/28解任。

註6：自110/04/08起擔任遠東機械工業股份有限公司法人代表人。

(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	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。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
和鑽投資股份有限公司 代表人：沈國榮	16,501,826 *254,529	15.28% *0.24%	0 *0	0% *0%	0 *0	0% *0%	仟鑽股份有限公司 全正股份有限公司	董事長代表人之直系親屬	
仟鑽股份有限公司 代表人：沈千鈺	10,464,999 *276,237	9.69% *0.26%	0 *0	0% *0%	0 *0	0% *0%	和鑽投資股份有限公司 全正股份有限公司	董事長代表人之直系親屬 同一董事長	
邁鑫機械工業股份有限公司 代表人：謝夙彥	2,500,000 *884,000	2.31% *0.82%	0 *0	0% *0%	0 *0	0% *0%	無	無	
全正股份有限公司 代表人：沈千鈺	2,111,000 *276,237	1.95% *0.26%	0 *0	0% *0%	0 *0	0% *0%	和鑽投資股份有限公司 仟鑽股份有限公司	董事長代表人之直系親屬 同一董事長	
莊宇龍	1,862,360	1.72%	0	0%	0	0%	無	無	
黃豐義	1,611,000	1.49%	0	0%	0	0%	無	無	
豪慶投資有限公司 代表人：孫永倉	1,517,855 *51,076	1.41% *0.05%	0 *288,165	0% *0.27%	0 *0	0% *0%	孫永祿	董事代表人之二親等親屬	
孫永祿	1,514,051	1.40%	0	0%	0	0%	豪慶投資有限公司	董事長代表人之二親等親屬	
莊富美	1,499,672	1.39%	0	0%	0	0%	無	無	
林俊宏	1,425,000	1.32%	0	0%	0	0%	無	無	

註：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

110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
全高有限公司	(註)	100.00%	—	—	(註)	100.00%
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	1,556,000	5.61%	—	—	1,556,000	5.61%
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	7,400,000	100.00%	—	—	7,400,000	100.00%
光隆股份有限公司	1,378,378	8.11%	—	—	1,378,378	8.11%
萬大創業投資股份有限公司	2,209,455	6.06%	—	—	2,209,455	6.06%
遠東運動經紀股份有限公司	87,500	17.50%	—	—	87,500	17.50%
富盛資融控股份有限公司	1,816,000	12.97%	—	—	1,816,000	12.97%
聚大智能科技股份有限公司	100,000	16.67%	—	—	100,000	16.67%

註：係有限公司故無股數。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)、股本來源

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
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

110年04月11日

股東結構 數量	股東結構					合計
	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	
人數	0	0	143	18,721	20	18,884
持有股數	0	0	37,536,313	66,766,511	3,707,865	108,010,689
持股比例	0%	0%	34.76%	61.81%	3.43%	100%

(三)、股權分散情形：

1. 普通股：(每股面額十元)

股權分散情形

110年04月11日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	13,999	617,654	0.572%
1,000 至 5,000	3,222	7,194,096	6.661%
5,001 至 10,000	718	5,440,135	5.037%
10,001 至 15,000	290	3,565,764	3.301%
15,001 至 20,000	143	2,602,004	2.409%
20,001 至 30,000	166	4,152,098	3.844%
30,001 至 50,000	149	5,924,916	5.485%
50,001 至 100,000	88	6,238,739	5.776%
100,001 至 200,000	48	6,694,349	6.198%
200,001 至 400,000	28	7,591,698	7.029%
400,001 至 600,000	8	3,921,910	3.631%
600,001 至 800,000	8	5,412,220	5.011%
800,001 至 1,000,000	3	2,716,664	2.515%
1,000,001 以上	14	45,938,442	42.531%
合計	18,884	108,010,689	100.000%

(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

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
和鑽投資股份有限公司		16,501,826	15.28%
仟鑽股份有限公司		10,464,999	9.69%
邁鑫機械工業股份有限公司		2,500,000	2.31%
全正股份有限公司		2,111,000	1.95%
莊宇龍		1,862,360	1.72%
黃豐義		1,611,000	1.49%
豪慶投資有限公司		1,517,855	1.41%
孫永祿		1,514,051	1.40%
莊富美		1,499,672	1.39%
林俊宏		1,425,000	1.32%

(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

項目		年度	108年	109年	當年度截至 110年03月31日 (註8)
每股 市價(註1)	最高		15.95	13.20	12.5
	最低		12.05	6.51	11.15
	平均		13.70	11.00	11.76
每股淨 值(註2)	分配前		19.40	19.05	19.56
	分配後		19.40	19.05	19.56
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)		(0.26)	(0.11)	(0.35)
每股 股利	現金股利		0	0	-
	無償 配股	盈餘配股	0	0	-
		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)		(52.69)	(100.00)	-
	本利比(註6)		-	-	-
	現金股利殖利率(註7)		0.00%	0.00%	-

(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：本公司因109年度虧損，經民國110年3月17日董事會決議不配發股利。

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109年度有關員工酬勞及董事酬勞配發情形：  
本公司110年03月17日董事會決議通過，本公司109年度未有獲利，故不予提撥員工酬勞及董事酬勞。
  - (2). 員工酬勞及董事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(108年度)員工酬勞及董事酬勞之實際配發情形：
  - (1). 民國108年度有關員工酬勞及董事酬勞配發情形：  
本公司109年03月19日董事會決議通過，本公司108年度未有獲利，故不予提撥員工酬勞及董事酬勞。
  - (2). 員工酬勞及董事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、參與發行海外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	109年度	
	銷售額	%
立式切削中心機	703,214	43.71%
龍門切削中心機	792,699	49.27%
臥式切削中心機	15,214	0.95%
其他	97,610	6.07%
合計	1,608,737	100.00%

##### 2. 公司目前之產品

- (1). 立式加工中心機- KA/CV/SV/DV/VMC 系列。  
立式五軸加工機- KFO-620-5AX
- (2). 臥式切削中心機- HMC-500/630/800/1000。
- (3). 龍門加工中心機- B/BMC 系列。  
龍門五面加工中心機- RV 系列，  
龍門五軸加工中心機- RV5A 系列。
- (4). 動樑龍門五面加工中心機- KRV 系列。
- (5). 天車五面龍門加工機- KG 系列。  
天車五軸龍門加工機- KG5A 系列。
- (6). 高速龍門加工機- PV 系列。
- (7). 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

2020年，影響全球最大的事件，莫過於新冠疫情(COVID-19)的爆發。封城、管制、斷鏈、缺工等連帶影響全球經濟衰退。受到疫情影響，疫情造成的斷鏈、封城與鎖國，讓全球製造供應鏈無法運轉，各國經貿急遽萎縮、跨境移動受到廣泛的影響，所幸疫苗問世提振了投資信心，讓市場的供給也逐步回穩。

2021年由於新冠肺炎(COVID-19)疫苗問世，各國經濟活動管制逐步放鬆、製造業回溫：汽車、3C用品需求開始成長；半導體、5G設備需求成長；國際主要預測機構均認為2021年全球國家經濟展望相較去年樂觀。綜合國際機構對2021年的展望看法，IMF、EIU及IHS Markit等機構皆預測全球及各主要國家經濟將由衰退轉為成長。工研院產科國際所綜整正負向因素，預測2021年我國工具機產業產值跌幅將逐漸縮小，整體產值將年成長8%，產值回升至約新台幣1,100億元。再根據景氣規則研判，我國工具機產業產值年增率在2021年第3季達到高峰。

## (2). 我國市場概況

### A. 我國工具機產業概況

依據財政部關稅總局資料處理處提供之我國各關區之的出口報單資料，由台灣工具機暨零組件工業同業公會（TMBA）統計，2020年1-12月台灣工具機出口總額為21.55億美元，較2019年下滑29.7%。其中金屬切削工具機出口減少29.8%，金額17.84億美元，金屬成型工具機出口減少29.5%，金額為3.71億美元。如與前一個月份比較，2020年12月份工具機出口金額，相較2020年11月份成長8.6%，其中金屬切削工具機出口成長9.3%，金屬成型工具機則是成長5.5%。2020年1-12月金屬切削工具機主要出口機種依序為綜合加工機，出口金額約7.02億美元，較2019年同期減少31.3%；車床排名位居第二，出口金額近4.46億美元，較2019年同期減少28.3%。

表1、2020年1-12月台灣工具機出口統計 / Table1.Taiwan Machine Tools Exports in Jan.-Dec. 2020 by Product

稅號 Code	機種 Product	2020年12月		2020年11月		前月比 change (%)	2020年1-12月 (2020 Jan. - Dec.)			2019年1-12月 (2019 Jan. - Dec.)		年 同期比 change (%)
		金額 (2020 Dec. Value)	金額 (2020 Nov. Value)	數量 Unit	金額 Value		金額比重 Share of Value(%)	金額 Value	金額 Value			
8456	放電、雷射、超音波工具機 EDM, Laser machines cutting M/C, etc.	10,258	12,212	-16.0%	↓	6,419	154,148	7.2%	211,893	-27.3%	↓	
8457	綜合加工機 Machining centers	58,520	60,173	-2.7%	↓	8,066	702,293	32.6%	1,022,490	-31.3%	↓	
8458	車床 Lathes	40,128	40,197	-0.2%	↓	12,610	445,981	20.7%	621,592	-28.3%	↓	
8459	鑽、鏜、銑、攻螺紋工具機 Drilling, Boring, Milling M/C	19,731	14,623	34.9%	↑	22,755	193,001	9.0%	272,895	-29.3%	↓	
8460	磨床 Grinding machines	26,768	13,487	98.5%	↑	104,476	183,767	8.5%	264,297	-30.5%	↓	
8461	刨、插、拉、鋸、齒削工具機 Shaping, Sawing, Gearing M/C	12,107	12,508	-3.2%	↓	63,547	104,415	4.8%	146,172	-28.6%	↓	
	金屬切削工具機 Metal cutting machine tools	167,513	153,200	9.3%	↑	217,873	1,783,604	82.8%	2,539,339	-29.8%	↓	
8462	鍛壓、沖壓成型工具機 Presses & Shearing machines	30,777	31,326	-1.7%	↓	16,234	294,247	13.7%	426,106	-30.9%	↓	
8463	其他成型工具機 Other Metal Forming machine tools	7,547	5,005	50.8%	↑	4,186	77,022	3.6%	100,335	-23.2%	↓	
	金屬成型工具機 Metal forming machine tools	38,324	36,330	5.5%	↑	20,420	371,270	17.2%	526,440	-29.5%	↓	
	工具機總和 Total machine tools	205,837	189,530	8.6%	↑	238,293	2,154,874	100.0%	3,065,780	-29.7%	↓	

資料來源：財政部關稅總局 整理：台灣工具機暨零組件工業同業公會(TMBA)

金額：千美元 Value in thousand of U.S.D

### B. 我國工具機外銷概況

依出口國(地區)別分析，2020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、俄羅斯、越南、泰國、印度、日本、荷蘭、馬來西亞。其中，台灣出口至中國大陸(含香港)地區的工具機金額近7.57億美元，較2019年減少16.2%，佔整體出口比重為35.1%；出口排名第二為美國市場，出口額近2.73億美元，出口金額較2019年減少33.1%，佔整體出口比重約12.7%；土耳其排名第三名，出口金額則為1.65億美元，相較2019年大幅成長近82.1%，佔整體出口比重為7.7%。

表2、2020年1-12月台灣工具機主要出口國家 / Table2.Taiwan Machine Tools Exports in Jan. - Dec. 2020 by Destination

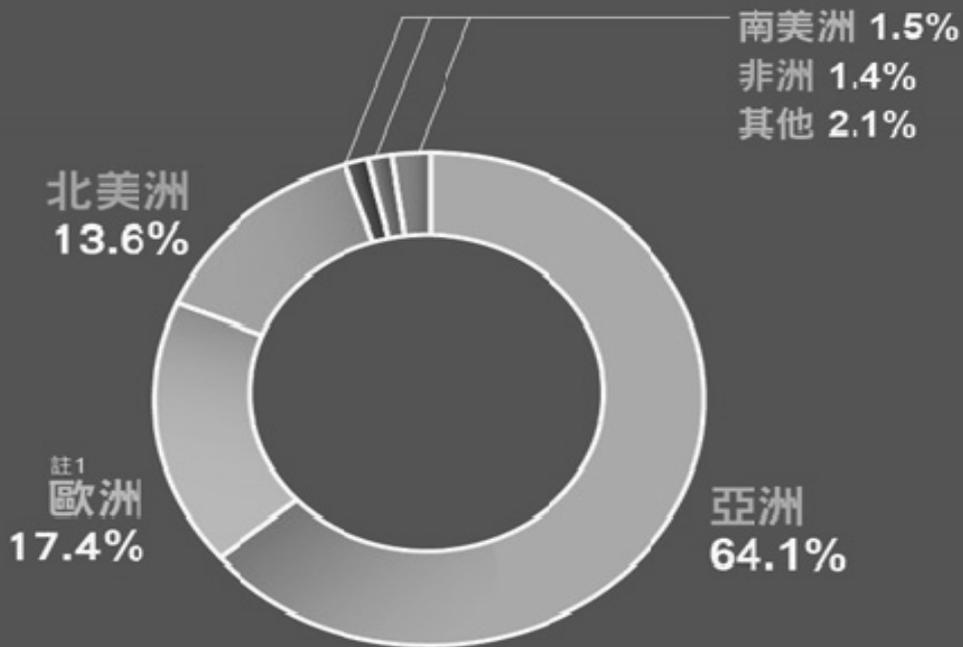
名次	國別	Country	2020年1-12月出口額 2020 Jan. - Dec. value	比重(%) share(%)	2019年1-12月出口額 2019 Jan. - Dec. value	比重(%) share(%)	增減比(%) change(%)	
1	中國(含香港)	CHINA	756,812	35.1%	902,959	29.5%	-16.2%	↓
2	美國	UNITED STATES	273,064	12.7%	408,182	13.3%	-33.1%	↓
3	土耳其	TURKEY	165,009	7.7%	90,632	3.0%	82.1%	↑
4	俄羅斯	RUSSIA	82,581	3.8%	107,947	3.5%	-23.5%	↓
5	越南	VIETNAM	80,318	3.7%	138,428	4.5%	-42.0%	↓
6	泰國	THAILAND	73,158	3.4%	125,265	4.1%	-41.6%	↓
7	印度	INDIA	65,039	3.0%	140,354	4.6%	-53.7%	↓
8	日本	JAPAN	60,662	2.8%	112,438	3.7%	-46.0%	↓
9	荷蘭	NETHERLANDS	52,388	2.4%	110,540	3.6%	-52.6%	↓
10	馬來西亞	MALAYSIA	48,145	2.2%	74,069	2.4%	-35.0%	↓
	其他	OTHERS	497,698	23.1%	854,966	27.9%	-41.8%	↓
	全球總額	Global Total	2,154,874	100.0%	3,065,780	100.0%	-29.7%	↓

資料來源：財政部關稅總局 整理：台灣工具機暨零組件工業同業公會(TMBA)

金額：千美元 Value in thousand of U.S.D

圖1、2020年1-12月台灣工具機出口地區別比重圖

Fig.1 Breakdown of Taiwan Machine Tools Exports in Jan.-Dec. 2020 by Destination

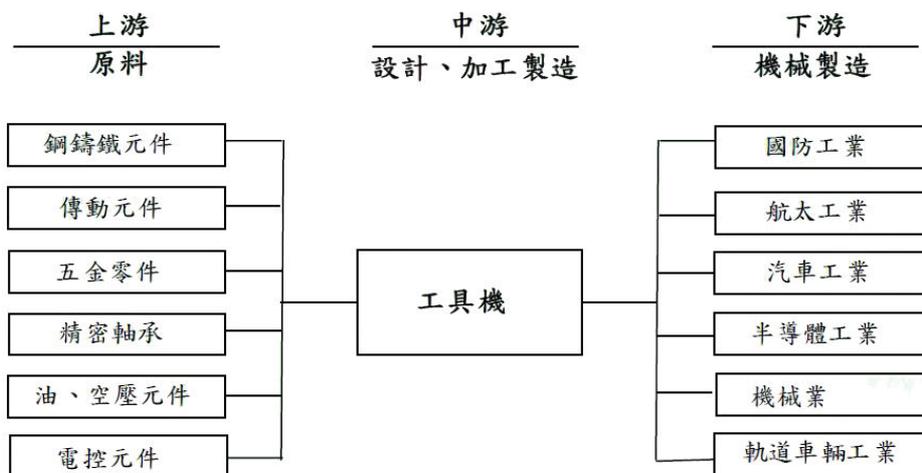


註1：歐盟28國、瑞士、俄羅斯、白俄羅斯、喬治亞、冰島、哈薩克、挪威、烏克蘭、烏茲別克、亞塞拜然、蒙特內哥羅

## 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、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，所需之零組件品項及數量眾多，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：
  - A. 以高速化、精密化、大型化及節能為發展方向，改善零組件製程、提高生產效率與降低成本。
  - B. 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。
  - C. 使工具機控制器具備專用特殊功能，更加智慧化，不但可提高加工精度，並可大幅縮短生產週期。多功能複合化發展，應對工件少量且多樣複雜的需求，更加節省空間。
- (2) 工具機未來趨勢發展將以智慧生產、工業物聯網、電動車的製造應用為主，具體作法如下：
  - A. 以 IoT 和 ICT 等通訊技術將生產流程可視化進而方便管理。工具機物聯網平台的連接，展現製造加工可觀化、可追溯性、預防故障等介面，實現工業 4.0 第一階段大規模機台關鍵數據蒐集及初步分析。
  - B. 機器設備在既有的生產及組裝技術下，搭配智能化或機器學習功能，將工具機最關鍵的運行指標透過人工智慧技術達到最佳化。
  - C. 電動車未來將大量使用碳纖維強化聚合物複合材(CFRP)，CFRP 材料的加工，將強化工具機技術發展，工具機廠商須掌握各項產品製程與加工能力。
  - D. 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。

### 4. 競爭情形

2020年1-12月台灣工具機累計出口金額達21.55億美元，較2019年下滑29.7%，其中金屬切削工具機產品出口金額17.84億美元，較去年同期減少29.8%。2020年台灣工具機業遭逢中美貿易戰、新冠肺炎疫情、新台幣兌美元匯率升值等衝擊，出口呈現衰退。

2020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、俄羅斯、越南、泰國、印度、日本、荷蘭、馬來西亞。其中，台灣出口至中國大陸(含香港)地區的工具機金額近7.57億美元，較2019年減少16.2%，佔整體出口比重為35.1%。

我國工具機主要出口市場對2021年全球總體經濟持高度期待，例如美國拜登總統的「新經濟政策」、中國大陸的「中國標準2035」、歐盟通過「歐盟經濟復甦基金」等，都是要透過擴大投資來刺激國內或區域內的經濟成長與消費動能，對台灣工具機產業可說是商機無限。

### (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	109年度	110年度截至3月31日
研發費用		41,809	13,296

#### 2. 開發成功之技術或產品

- (1). 本公司對研發重視，除在台灣投入大量的人力專責產品研發外，並與研究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	“切削中心機刀庫之刀具夾座”獲中國大陸新型專利。	民國90年
3	VMC-850A立式綜合加工機獲得台灣精品獎及優良產品設計獎。	民國90年
4	PV-1260立式綜合加工機獲得台灣精品獎。	民國91年
5	HMC-630臥式綜合加工機獲得台灣精品獎。	民國91年
6	“切削中心機刀庫之刀具夾座”獲國內及中國大陸新型專利。	民國91年
7	VMC-1100立式綜合加工機獲得台灣精品獎。	民國92年
8	VMC-11600立式綜合加工機獲得台灣精品獎。	民國93年
9	HMC-500臥式綜合加工機獲得台灣精品獎。	民國94年
10	HMC-630臥式綜合加工機獲得台灣精品獎。	民國95年
11	VMC-168立式綜合加工機獲得台灣精品獎。	民國97年
12	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
13	PV-16高速龍門加工中心機獲得台灣精品獎。	民國99年
14	龍門式加工中心機(BMC-2616)獲台灣精品獎。	民國100年
15	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
16	“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
17	動樑式龍門五面加工機獲得台灣精品獎。	民國104年
18	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
19	工具機之刀具量測裝置保護設備獲得國內專利。 工具機之工作台X軸傳動機構獲得大陸專利。 工具機之可自動交換延長增速頭機構獲得國內專利。 PV-58 高速龍門加工機獲得台灣精品獎。	民國106年
20	通孔複合加工機獲得國內專利 新開發PV-68高速龍門加工機以及 KG5A-2232天車五軸龍門加工中心機，其中KG5A-2232天車五軸龍門加工中心機更榮獲台灣精品獎。	民國107年

項次	獲得獎項及專利名稱	得獎年份
21	KFO-620-5AX立式五軸加工中心機榮獲第28屆台灣精品獎。 台灣航太產業A-team 4.0聯盟-KPI執行績優銅質獎。	民國108年
22	圓盤針織機環形零件之加工製法與加工機構專利申請。 工具機附加頭防掉頭裝置及防止工具機之附加頭掉落之方法專利申請。	民國109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

- A. 注意市場變化，積極爭取訂單。
- B. 適度調整市場供銷比例，提升獲利來源。
- C. 發展半導體封測等電子產業零件加工機。

###### (2). 產品策略

- A. 注意供料情況，確保生產需求，提升產能。
- B. 持續全面品質精進活動，提升效率及管控成本。
- C. 兩岸生產基地分工發揮整體效益。

##### 2. 長期業務發展計劃

###### (1). 行銷策略

- A. 不斷研發改良，以滿足市場需求之產品。
- B. 開發新市場，廣佈營業據點，以確保業績穩定成長。
- C. 兼顧業績與信用風險，管控確實。

###### (2). 產品策略

- A. 引進先進技術，開發高性能機種及AI智能化機台。
- B. 系列機種設計模組化，降低採購及組裝成本。
- C. 增加自製組件比例，確保品質及生產自主性。

## 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	254,139	15.80%
美洲	21,530	1.34%
亞洲	1,254,566	77.98%
歐洲	78,484	4.88%
其他地區	18	0.00%
總計	1,608,737	100.00%

#### 2. 市場佔有率

本公司109年度市場佔有率

單位:新臺幣億元

年度	本公司產值	我國工具機產值	本公司佔有率
109年	13	1,015 (註)	1.64%

註：資料來源為工研院提供

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

##### (1). 市場未來之供給

2021年迎向後疫情時代，工具機產業將擺脫同質性高的泛用機種，朝向模組化、高值化及智慧製造。所謂模組化，其中的關鍵就是台灣中部精密機械聚落所緊密的供應鏈是台灣機械業獨一無二的優勢，未來工具機業者可善用就近供應優勢，再利用模組化概念往世界各地的生產基地進行最後一

步組裝，以藉此更快滿足當地製造業者的需求。而為避免弱化模組化的效率，未來工具機整機廠對於零組件也需在簡化尺寸規格、介面設計上做出調整。朝向複合、五軸化或智慧化發展。像是五軸加工可透過旋轉角度設計，以五軸同動大幅提高加工效率，也節省人力成本開發，對於製造業今後彈性生產、提高生產效率等的訴求，是相當重要的關鍵，更是航太或國防工業等高端市場不可或缺的生產設備。

(2). 市場未來之需求

目前全球應用在汽車零配件製造業的工具機，約占總體市場比重 50%，但電動車數量持續增加，因為動力系統改變，將影響工具機總體需求及機型，其中用於生產引擎及變速箱的工具機需求將減少，用於生產馬達、減速齒輪箱、輕量化車體及零配件工具機需求將增加。預估到 2025 年前後，電動車銷量成長將對工具機市場規模造成顯著影響。整體觀察，工具機和機器人整合應用快速擴散，物聯網及雲端應用提升工具機效能，人工智慧是塑造工具機競爭力的關鍵，擴增實境（AR）應用是提升工具機客戶服務的重要策略，5G 可能是工具機未來重要應用發展工具。

(3). 市場未來成長性

展望 2021 年全球與台灣經濟，疫情影響可望逐步淡化，加上低基期因素，國際主要預測機構皆認為 2021 年全球經貿成長優於 2020 年。隨著疫苗的普及、部分生產線回臺、新興科技需求暢旺等，台灣出口有機會大幅成長。其次，半導體廠商持續投資先進製程，加上受惠全球供應鏈重組，政府大力推動綠能建設，吸引外商來臺投資，均有助於帶動內需表現。整體來看，內外需同步轉好，使得 2021 全年經濟成長幅度較 2020 年為高。根據主計處最新預測，2021 年 GDP 成長率為 3.83%，較 2020 年的 2.54% 增加 1.3 個百分點。

4. 未來一年之銷售預估、營運及獲利目標

110 年度因新冠肺炎仍對機械產業有相當影響，期待各國施打疫苗普及疫情漸受控制，邊境陸續解封後對業績有所爆發，將加強訂單爭取，力衝營收規模，整體銷售台數預估達約 639 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，並積極開發天車五軸加工機等新產品及加工機系列產品，滿足客戶需求，發展大陸市場及拓展海外銷售，開拓歐洲、韓國、俄羅斯、印度、土耳其、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，技術成熟且品質穩定性高，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，並多項產品獲得專利。

(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之規劃開發與輸出。另開發鋁輪圈加工機及半導體、封測..等電子產業零件加工機，配合市場多元需求。

6. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1). 有利因素

A. 全球景氣待復甦，海外市場訂單可期

工具機是工業之母，人工智慧、工業物聯網、自動駕駛等是未來發展主

軸，將是推動工具機需求的主要動能。

B. 產品品質精良

本公司以自有品牌「Kafu」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。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. 對於 2021 年景氣預測抱持正向，各國的超寬鬆貨幣和財政政策可望帶動經濟的成長，但受到變種病毒的出現及美中紛爭仍進行中，全球同步復甦反彈的力道將受限制，未來市場動態仍需持續觀察。

因應措施：

(A). 積極開發新市場，穩定產品銷售。

(B). 隨時關注美中貿易協商進程，充份掌握進度適時調整，以降低風險。

(2). 不利因素及因應措施

A. 目前國內在發展物聯網及人工智慧之技術尚未成熟，使得工具機附加價值提升不易。因應措施：

(A). 與國內優秀的研發團體技術合作，使產品效能提升，增強競爭力。

(B). 擴大全球市場的布局，降低對中國，美國市場的依賴程度。

(C). 持續提高工具機產品的精度與發展高階商品，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. 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。

C. 本公司產品以外銷為主，新臺幣對美元之貶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，以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。

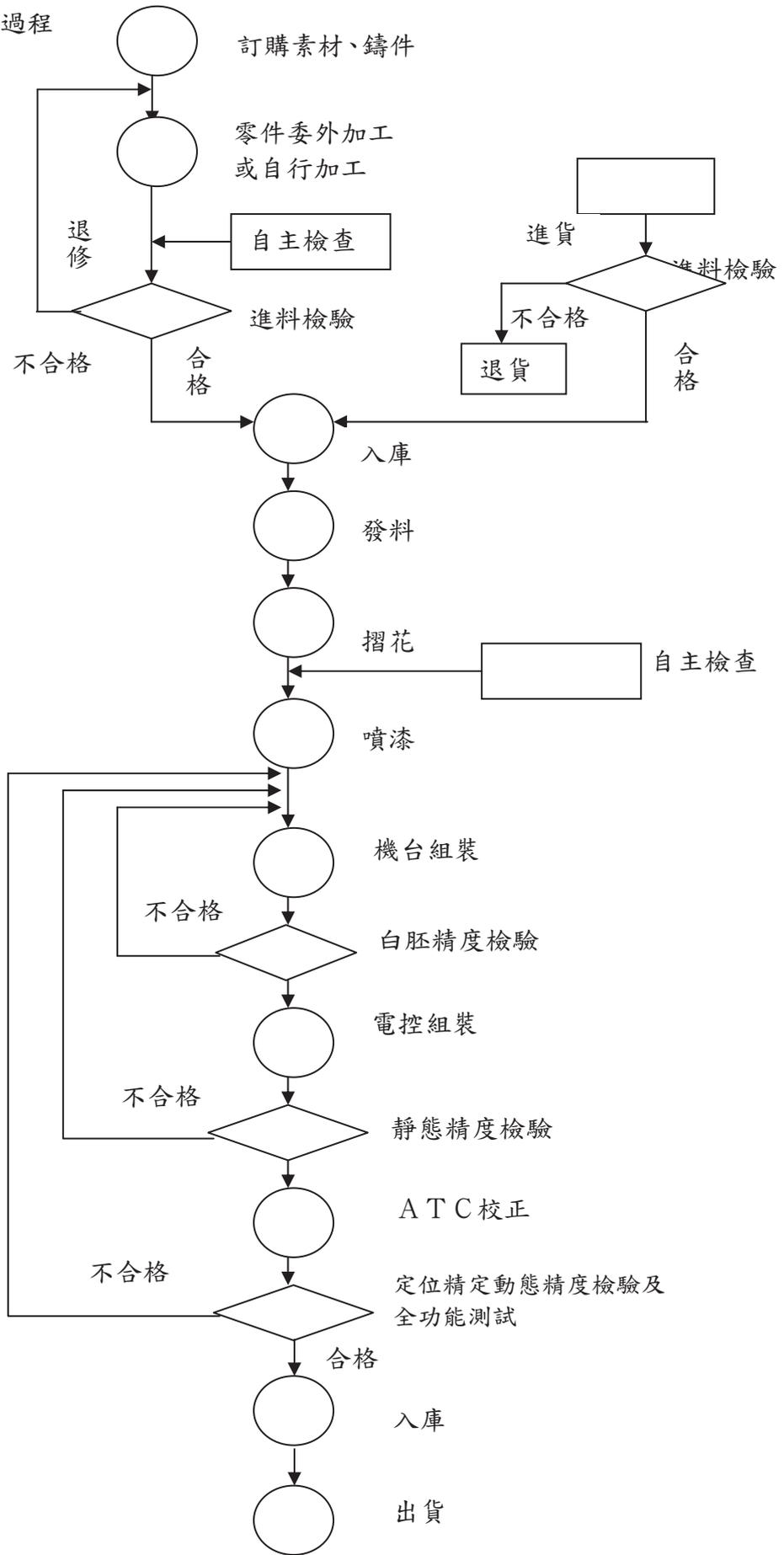
(B). 隨時蒐集有關匯率變動資訊，充份掌握匯率波動趨勢，以規避風險。

(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。 主軸#30/#40/#50。 ATC容量16/20/24/30/32/40/60支刀。 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 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, 又有標準2個及選配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, 交換工作台可縮短非加工時間提高生產效能。 主軸#40/#50 ATC容量40/60/90/120支刀。
龍門加工中心機	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、船舶航空運輸業使用之生產工具、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。 主軸#40/#50。 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、船舶航空運輸業、能源產業使用之生產工具、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。另可選擇萬向頭、延長頭、30度頭或延長增速頭, 達到自動彈性複合化加工需求。	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。 主軸#50。 ATC容量60/90/120支刀, 自動立臥換刀功能。90度自動交換頭倉或多附加頭與自動多頭倉。
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。
龍門五軸加工機/ 立式五軸加工機	汽車產業、模具製造、航太零件的加工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。
天車五面龍門加工機、天車五軸龍門加工機	主要使用於模具加工業, 及大型鑄件、結構件、半導體腔體設備及航太交通運輸及能源...等產業相關零件加工需求。全方位的切削解決方案, 提昇高附加價值產品領域。	工作台固定於地面不移動, 相較定樑式龍門, 有效提昇乘載工件重量, 以及大大縮小佔地空間; 橫樑組水平移動, 相較動樑式龍門垂直移動, 可降低結構重量對精度之影響。
自動化產線規畫	隨工業4.0發展, 自動化產線已是未來產業發展趨勢, 尤其針對同款批量多之工件加工, 更是需要自動化產線來降低人力, 提升機台稼動率, 如汽車產業。	依照客戶工件型式與產量需求, 以機台搭配自動門、門型機械手臂、6軸(多軸)單臂機手臂等裝置, 並設計夾治具及入收料站...等, 規畫最高效能之生產線。

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	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

108年度				109年度				110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	207,439	11.0	無	甲客戶	162,111	10.1	無	乙客戶	31,842	10.5	無
其他	1,675,288	89.0		其他	1,446,626	89.9		其他	271,306	89.5	
銷貨淨額	1,882,727	100.0		銷貨淨額	1,608,737	100.0		銷貨淨額	303,148	100.0	

#### 銷貨增減變動說明：

甲客戶109年及110年第一季較108年呈衰退係該地區受新冠疫情影響，其主力產業衰退需求減少所致。

#### 主要進貨供應商

單位：新台幣仟元

108年度				109年度				110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	129,692	13.0	無	甲廠商	156,728	15.1	無	甲廠商	39,454	13.2	無
乙廠商	92,849	9.3	無	乙廠商	113,618	11.0	無	乙廠商	28,161	9.4	無
其他	772,833	77.7		其他	766,499	73.9		其他	231,322	77.4	
進貨淨額	995,374	100.0		進貨淨額	1,036,845	100.0		進貨淨額	298,937	100.0	

#### 進貨增減變動說明：

108、109年度及110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，109年度進貨淨額較108年度增加，主要係因108年度因去化存貨庫存致減少備料。

## (五)、最近二年度生產量值表

單位：台；新台幣仟元

生產 量值 主要 商品（或部門別）	年度		108 年度			109 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值		
立式切削中心機	700	383	666,680	700	384	635,278		
臥式切削中心機	20	3	16,540	20	2	13,366		
龍門切削中心機	250	163	846,961	250	126	660,955		
其他		2	2,643		1	3,238		
合 計	970	551	1,532,824	970	513	1,312,837		

## (六)、最近二年度銷售量值表

單位：台；新台幣仟元

銷售 量值 主要商品	年度		108 年度				109 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	65	123,667	318	614,705	62	93,436	325	609,778		
龍門切削中心機	6	35,544	159	994,400	8	76,416	118	716,283		
臥式切削中心機	1	5,877	2	14,682	1	5,050	1	10,164		
其他		67,704	2	26,148	1	79,237	1	18,373		
合 計	72	232,792	481	1,649,935	72	254,139	445	1,354,598		

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		108年度	109年度	當年度截至 110年第一季
員 工 人 數	直接人工	211	235	234
	間接人工	70	49	52
	職員	110	110	109
	合計	391	394	395
平均年歲		36.1	36.7	36.7
平均服務年資		7.4	7.8	7.8
學 歷 分 佈 比 率	博士	1	1	1
	碩士	17	14	14
	大專	207	194	193
	高中	132	148	153
	高中以下	34	37	34

## 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	因加工使用揮發及濃度不足需定期添加，確實管控比例，減少使用量並重覆使用。	機台全罩測試漏水時，使用切削液，避免使用水造成機台銹金生鏽。	1. 機台加工測試已全面改用油性切削液。 2. 切削液暫時回收再重複使用。
去漬油使用量控制	去除重級防銹油，應以塑膠刮刀去除防銹油膏，再用去漬油去除防銹油，減少使用量。	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. 對人員作觀念宣導先使用塑膠刮刀去除防銹油膏。 2. 將盛裝容器改用最小容量，再去去除防銹油。
甲苯使用量控制	甲苯鐵桶改裝鎖頭式水龍頭上鎖，並分裝出 5 加侖桶以利控管。	進行頭部鐵弗龍貼合時，使用甲苯進行清潔。	1. 甲苯鐵桶改裝鎖頭式水龍頭並上鎖，由特定人員保管。 2. 分裝出 5 加侖桶以利控管，減少用量。

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，並實現於製程。

#### ■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，並訂定年度計劃及預算，發放員工旅遊津貼、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，存入台灣銀行專戶。

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
聯合授信合約	土地銀行等	107.04.28~112.05.27	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)				
		109年度	108年度	107年度	106年度	105年度
流動資產		2,125,749	2,258,131	2,982,429	3,286,754	2,754,056
不動產、廠房及設備		913,427	950,752	986,797	992,937	1,042,828
無形資產		332	680	2,125	4,158	1,832
其他資產		1,146,869	1,138,164	792,399	753,080	564,529
資產總額		4,186,377	4,347,727	4,763,750	5,036,929	4,363,245
流動負債	分配前	1,284,729	1,211,860	1,436,468	2,192,592	1,657,301
	分配後	1,284,729	1,211,860	1,506,675	2,251,998	1,732,908
非流動負債		843,622	1,040,988	1,075,337	544,673	537,438
負債總額	分配前	2,128,351	2,252,848	2,511,805	2,737,265	2,194,739
	分配後	2,128,351	2,252,848	2,582,012	2,796,671	2,270,346
歸屬於母公司業主之權益		2,058,026	2,094,879	2,251,945	2,299,664	2,168,506
股本		1,080,107	1,080,107	1,080,107	1,080,107	1,080,107
資本公積		270,497	270,497	270,497	270,497	270,497
保留盈餘	分配前	273,515	281,861	380,743	269,155	282,563
	分配後	273,515	281,861	310,536	209,749	206,956
其他權益		433,907	462,414	520,598	679,905	535,339
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
股東權益總額	分配前	2,058,026	2,094,879	2,251,945	2,299,664	2,168,506
	分配後	2,058,026	2,094,879	2,181,738	2,240,258	2,092,899

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 110年03月31日
		109年度	108年度	107年度	106年度	105年度	
流動資產		2,290,897	2,368,480	3,220,905	3,449,609	2,874,297	2,480,535
不動產、廠房及設備		1,081,284	1,097,713	1,124,163	1,164,199	1,226,796	1,083,090
無形資產		415	823	2,125	4,158	1,832	1,197
其他資產		900,660	907,681	515,276	498,777	304,422	968,992
資產總額		4,273,256	4,374,697	4,862,469	5,116,743	4,407,347	4,533,814
流動負債	分配前	1,357,199	1,235,721	1,532,074	2,269,389	1,698,136	1,565,224
	分配後	1,357,199	1,235,721	1,602,281	2,328,795	1,773,743	-
非流動負債		854,539	1,040,988	1,075,337	544,673	537,438	851,779
負債總額	分配前	2,211,738	2,276,709	2,607,411	2,814,062	2,235,574	2,417,003
	分配後	2,211,738	2,276,709	2,677,618	2,873,468	2,311,181	-
歸屬於母公司業主之權益		2,058,026	2,094,879	2,251,945	2,299,664	2,168,506	2,113,211
股本		1,080,107	1,080,107	1,080,107	1,080,107	1,080,107	1,080,107
資本公積		270,497	270,497	270,497	270,497	270,497	270,497
保留盈餘	分配前	273,515	281,861	380,743	269,155	282,563	252,192
	分配後	273,515	281,861	310,536	209,749	206,956	-
其他權益		433,907	462,414	520,598	679,905	535,339	510,415
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		3,492	3,109	3,113	3,017	3,267	3,600
股東權益總額	分配前	2,061,518	2,097,988	2,255,058	2,302,681	2,171,773	2,116,811
	分配後	2,061,518	2,097,988	2,325,265	2,243,275	2,096,166	-

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

## (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	最近五年度財務資料(註)				
	109年度	108年度	107年度	106年度	105年度
營業收入	1,389,794	1,771,162	2,616,785	2,600,113	2,128,341
營業毛利	202,098	305,812	439,872	468,225	452,719
營業損益	(51,263)	21	50,972	88,066	85,837
營業外收入及支出	28,631	(33,773)	76,118	(13,077)	(1,390)
稅前淨利	(22,632)	(33,752)	127,090	74,989	84,447
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)	(12,227)	(28,202)	120,404	66,408	74,175
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(24,626)	(58,657)	(127,263)	140,357	4,185
本期綜合損益總額	(36,853)	(86,859)	(6,859)	206,765	78,360
淨利歸屬於母公司業主	(12,227)	(28,202)	120,404	66,408	74,175
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	(36,853)	(86,859)	(6,859)	206,765	78,360
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘	(0.11)	(0.26)	1.11	0.61	0.69

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 110年03月31日
		109年度	108年度	107年度	106年度	105年度	
營業收入		1,608,737	1,882,727	2,731,237	2,784,073	2,269,103	303,148
營業毛利		224,881	291,539	448,137	489,762	479,902	27,619
營業損益		(51,888)	(32,562)	36,152	85,875	86,207	(37,180)
營業外收入及支出		30,184	539	90,248	(9,736)	474	(10,505)
稅前淨利		(21,704)	(32,023)	126,400	76,139	86,681	(47,685)
繼續營業單位本期淨利		(11,668)	(28,130)	120,403	66,410	74,180	(37,293)
停業單位損失		0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)		(11,668)	(28,130)	120,403	66,410	74,180	(37,293)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(24,802)	(58,733)	(127,166)	140,105	4,127	92,586
本期綜合損益總額		(36,470)	(86,863)	(6,763)	206,515	78,307	55,293
淨利歸屬於母公司業主		(12,227)	(28,202)	120,404	66,408	74,175	(37,393)
淨利歸屬於非控制權益		559	72	(1)	2	5	100
綜合損益總額歸屬於母公司業主		(36,853)	(86,859)	(6,859)	206,765	78,360	55,185
綜合損益總額歸屬於非控制權益		383	(4)	96	(250)	(53)	108
每股盈餘		(0.11)	(0.26)	1.11	0.61	0.69	(0.35)

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
109	國富浩華聯合會計師事務所	王戊昌、邱桂鈴	無保留意見
108	國富浩華聯合會計師事務所	王戊昌、邱桂鈴	無保留意見
107	國富浩華聯合會計師事務所	王戊昌、邱桂鈴	無保留意見
106	國富浩華聯合會計師事務所	張福郎、王戊昌	無保留意見
105	國富浩華聯合會計師事務所	張福郎、王戊昌	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)個體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				
		109年度	108年度	107年度	106年度	105年度
財務結構(%)	負債佔資產比率	50.84	51.82	52.73	54.34	50.30
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	317.676	329.83	337.18	286.46	259.48
償債能力	流動比率	165.46	186.34	207.62	149.90	166.18
	速動比率	124.09	135.15	145.42	110.61	124.63
經營能力	利息保障倍數	0.22	0.02	5.03	3.71	4.33
	應收款項週轉率(次)	2.56	2.43	3.00	3.40	3.71
	平均收現日數	143	150	122	107	98
	存貨週轉率(次)	1.95	1.87	2.44	2.72	2.45
	應付款項週轉率(次)	6.28	5.65	5.20	5.24	7.42
	平均銷貨日數	187	195	149	134	149
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.49	1.83	2.64	2.55	1.72
	總資產週轉率(次)	0.33	0.39	0.53	0.55	0.50
獲利能力	資產報酬率(%)	0.25	(0.01)	2.97	1.90	2.24
	權益報酬率(%)	(0.59)	(1.30)	5.29	2.97	3.41
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(2.10)	(3.12)	11.77	6.94	7.82
	純益(損)率(%)	(0.88)	(1.59)	4.60	2.55	3.49
	每股盈餘(元)	(0.11)	(0.26)	1.11	0.61	0.69
現金流量	現金流量比率(%)	11.03	45.17	-	1.19	7.88
	現金流量允當比率(%)	76.45	45.27	9.53	25.90	34.35
	現金再投資比率(%)	4.65	14.69	-	-	1.49
槓桿度	營運槓桿度	(0.16)	2,899.33	1.87	1.68	1.55
	財務槓桿度	0.64	-	2.62	1.46	1.42
<p>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)</p> <p>1. 利息保障倍數：其他收入(政府補助專案)增加及銀行借款減少所致。</p> <p>2. 獲利能力：其他收入(政府補助專案)增加，稅前淨損減少所致。</p> <p>3. 現金流量比率及現金再投資比率：減少主要係應收款項增加，致營業活動現金流入減少所致。</p> <p>4. 現金流量允當比率：增加主要係因存貨減少所致。</p> <p>5. 營運槓桿度、財務槓桿度：主要係因營收減少，營業利益減少所致。</p>						

註：1. 以上各年度財務資料業經會計師查核簽證、核閱。

## (二). 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 110年03月31日
		109年度	108年度	107年度	106年度	105年度	
財務結構(%)	負債佔資產比率	51.76	52.04	53.62	55.00	50.72	53.31
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	269.36	285.67	295.98	244.32	220.57	273.75
償債能力	流動比率	168.80	191.67	210.23	152.01	169.26	158.48
	速動比率	121.57	131.92	140.55	110.83	126.38	111.32
經營能力	利息保障倍數	0.25	0.10	4.90	3.73	4.42	(5.62)
	應收款項週轉率(次)	2.69	2.32	2.82	3.31	3.65	2.12
	平均收現日數	136	158	129	110	100	172
	存貨週轉率(次)	1.95	1.74	2.28	2.74	2.48	1.54
	應付款項週轉率(次)	6.36	5.34	4.82	5.18	7.46	4.27
	平均銷貨日數	187	210	160	133	147	236
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.48	1.69	2.39	2.33	1.60	1.12
	總資產週轉率(次)	0.37	0.41	0.55	0.58	0.53	0.28
獲利能力	資產報酬率(%)	0.25	0.00	2.93	1.88	2.22	(0.72)
	權益報酬率(%)	(0.59)	(1.30)	5.29	2.97	3.41	(1.79)
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(2.01)	(2.96)	11.70	7.05	8.03	(4.41)
	純益(損)率(%)	(0.73)	(1.49)	4.41	2.39	3.27	(12.30)
	每股盈餘(元)	(0.11)	(0.26)	1.11	0.61	0.69	(0.35)
現金流量	現金流量比率(%)	16.11	45.70	-	-	7.20	2.5
	現金流量允當比率(%)	75.64	43.62	9.01	23.44	35.84	75.03
	現金再投資比率(%)	7.13	15.21	-	-	1.20	1.25
槓桿度	營運槓桿度	(0.23)	(1.01)	2.49	1.65	1.63	0.58
	財務槓桿度	0.64	0.48	9.70	1.48	1.42	0.84
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. 利息保障倍數：其他收入(政府補助專案)增加及銀行借款減少所致。							
2. 獲利能力：其他收入(政府補助專案)增加，稅前淨損減少所致。							
3. 現金流量比率及現金再投資比率：減少主要係應收款項增加，致營業活動現金流入減少所致。							
4. 現金流量允當比率：增加主要係因存貨減少所致。							
5. 營運槓桿度、財務槓桿度：主要係因營收減少，營業利益減少所致。							

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審計委員會審查報告

#### 審計委員會審查報告：

本公司董事會造具民國一〇九年度營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報表)及盈虧撥補議案等，其中財務報表(含個體及合併財務報表)業經委託國富浩華聯合會計師事務所王戊昌會計師及邱桂鈴會計師查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

高鋒工業股份有限公司

一一〇年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 十 七 日

四、最近年度財務報告：詳第64-136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 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	10%-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137-204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

## 聲 明 書

本公司民國 109 年度(自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製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表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表。

特此聲明

公司名稱：高鋒工業股份有限公司



負責人：



中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 7 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十一)；收入認列之重要會計判斷、估計及假設，請詳合併財務報告附註五(一)3.；收入認列情形請詳合併財務報告附註六(二十四)。

關鍵查核事項之說明：

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，收入於對產品之控制移轉予客戶時認列，該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務，交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶。

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控制之移轉時點，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。

## 二、應收款項之（預期）減損損失

有關應收款項減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；應收款項減損評估之重要會計判斷、估計及假設，請詳合併財務報告附註五(二)1.；應收款項減損評價情形請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

高鋒工業股份有限公司及其子公司備抵損失主係根據管理階層對預期信用損失之估列，其考量公司銷售客戶的信用可靠性、目前市場環境以及客戶特定條件等，故評估過程涉及到相當程度管理階層之主觀判斷。高鋒工業股份有限公司及其子公司應收款項餘額重大且目前經濟環境風險使得應收款項收回風險增加。因此，應收款項(預期)減損評估之測試為本會計師查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包含評估備抵損失提列政策之適當性；測試帳齡之正確性、分析帳齡變動之情形及針對重大逾期帳款進行分析，並評估個別應收帳款減損之合理性，於期末確認有無發生減損之情事，複核應收款項之期後收款情形以評估可回收性。

## 其他事項

高鋒工業股份有限公司業已編製民國 109 年及 108 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之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 一、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。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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。
- 五、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。
- 六、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)。

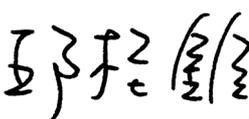
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

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 109 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： 



會計師： 



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

中華民國 110 年 3 月 17 日

高鋒工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 308,420	7	\$ 304,571	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及六(二))	29,151	1	29,400	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(三))	765,091	20	734,667	16
1150	應收票據淨額(附註六(四))	106,775	2	37,144	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(四))	-	-	3,708	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五))	399,164	9	477,724	11
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(五))	13,585	-	32,649	1
1200	其他應收款	12,888	-	7,405	-
1220	本期所得稅資產	95	-	-	-
130x	存貨(附註四及六(六))	602,310	14	702,884	16
1410	預付款項	38,668	1	35,401	1
1470	其他流動資產	14,750	-	2,927	-
11xx	流動資產合計	2,290,897	54	2,368,480	54
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(七))	86,969	2	126,379	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六(九))	1,081,284	25	1,097,713	25
1755	使用權資產(附註四及六(十))	260,583	6	279,422	6
1760	投資性不動產淨額(附註四及六(十一))	455,379	11	424,742	10
1780	無形資產(附註四及六(十二))	415	-	823	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十一))	44,231	1	32,486	1
1920	存出保證金	6,660	-	4,806	-
1930	長期應收票據及款項(附註六(十三))	42,749	1	31,354	1
1980	其他金融資產-非流動	-	-	6,448	-
1990	其他非流動資產-其他	4,089	-	2,044	-
15xx	非流動資產合計	1,982,359	46	2,006,217	46
1xxx	資產總計	\$ 4,273,256	100	\$ 4,374,697	100

(接次頁)

(承前頁)

高鋒工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	109年12月31日		108年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十四))	\$ 624,260	15	\$ 681,598	17
2110	應付短期票券(附註六(十五))	110,000	3	50,000	1
2130	合約負債-流動(附註六(二十四))	72,888	2	47,063	1
2150	應付票據	26	-	6	-
2170	應付帳款	238,179	6	196,382	4
2180	應付帳款-關係人	292	-	126	-
2200	其他應付款	103,737	2	54,621	1
2230	本期所得稅負債	1,986	-	3,968	-
2250	負債準備-流動(附註四及六(十六))	8,155	-	9,212	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十))	12,306	-	12,810	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十七))	184,503	4	178,799	4
2399	其他流動負債-其他	867	-	1,136	-
21xx	流動負債合計	1,357,199	32	1,235,721	28
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(十七))	603,177	15	771,512	18
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十一))	55	-	658	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(十))	233,015	5	247,370	6
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及六(十八))	17,632	-	20,788	-
2645	存入保證金	660	-	660	-
25xx	非流動負債合計	854,539	20	1,040,988	24
2xxx	負債總計	2,211,738	52	2,276,709	52
	權益				
	歸屬於母公司業主之權益				
3100	股本(附註四及六(十九))	1,080,107	26	1,080,107	25
3200	資本公積(附註六(二十))	270,497	6	270,497	6
3300	保留盈餘(附註六(二十一))	273,515	6	281,861	6
3400	其他權益(附註六(二十二))	433,907	10	462,414	11
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,058,026	48	2,094,879	48
36xx	非控制權益(附註六(二十三))	3,492	-	3,109	-
3xxx	權益總計	2,061,518	48	2,097,988	48
	負債及權益總計	\$ 4,273,256	100	\$ 4,374,697	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四及六(二十四))	\$ 1,608,737	100	\$ 1,882,727	100
5000	營業成本(附註六(六))	(1,383,856)	(86)	(1,591,188)	(85)
5900	營業毛利(毛損)	224,881	14	291,539	15
	營業費用				
6100	推銷費用	(156,611)	(9)	(198,558)	(10)
6200	管理費用	(64,514)	(4)	(72,172)	(4)
6300	研究發展費用	(41,809)	(3)	(42,845)	(2)
6450	預期信用減損損失(利益)	(13,835)	(1)	(10,526)	(1)
6000	營業費用合計	(276,769)	(17)	(324,101)	(17)
6900	營業利益(損失)	(51,888)	(3)	(32,562)	(2)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(二十六))	4,372	-	5,654	-
7010	其他收入(附註六(二十七))	60,143	4	40,994	3
7020	其他利益及損失(附註四及六(二十八))	(5,367)	-	(10,598)	(1)
7050	財務成本(附註四及六(二十九))	(28,964)	(2)	(35,511)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	30,184	2	539	-
7900	稅前淨利(淨損)	(21,704)	(1)	(32,023)	(2)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及六(三十一))	10,036	1	3,893	-
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)	(11,668)	-	(28,130)	(2)
8200	本期淨利(淨損)	(11,668)	-	(28,130)	(2)
	其他綜合損益(附註六(三十二))				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(411)	-	(473)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 資未實現評價損益	(31,422)	(2)	(51,255)	(3)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	4,026	-	1,126	-
8310	不重分類至損益之項目合計	(27,807)	(2)	(50,602)	(3)
	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	3,800	-	(10,145)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(795)	-	2,014	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	3,005	-	(8,131)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ (24,802)	(2)	\$ (58,733)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ (36,470)	(2)	\$ (86,863)	(5)
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ (12,227)	-	\$ (28,202)	(2)
8620	非控制權益(淨利/損)	559	-	72	-
		\$ (11,668)	-	\$ (28,130)	(2)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ (36,853)	(2)	\$ (86,859)	(5)
8720	非控制權益(綜合損益)	383	-	(4)	-
		\$ (36,470)	(2)	\$ (86,863)	(5)
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十三))	\$ (0.11)		\$ (0.26)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國109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
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	主權益總計	主權益總計	非控制權益		
民國108年1月1日餘額	\$ 1,080,107	\$ 270,497	\$ 73,983	\$ 8,680	\$ 298,080	\$ (19,722)	\$ 540,320	\$ 2,251,945	\$ 3,113	\$ 2,255,058		
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	12,040	-	(12,040)	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	(70,207)	-	-	(70,207)	-	(70,207)		
民國108年1月1日至12月31日淨利 (淨損)	-	-	-	-	(28,202)	-	-	(28,202)	72	(28,130)		
民國108年1月1日至12月31日其他 綜合損益	-	-	-	-	(473)	(8,055)	(50,129)	(58,657)	(76)	(58,733)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(28,675)	(8,055)	(50,129)	(86,859)	(4)	(86,863)		
民國108年12月31日餘額	\$ 1,080,107	\$ 270,497	\$ 86,023	\$ 8,680	\$ 187,158	\$ (27,777)	\$ 490,191	\$ 2,094,879	\$ 3,109	\$ 2,097,988		
民國109年1月1日餘額	1,080,107	270,497	86,023	8,680	187,158	(27,777)	490,191	2,094,879	3,109	2,097,988		
盈餘指撥及分配：												
(淨損)	-	-	-	-	(12,227)	-	-	(12,227)	559	(11,668)		
民國109年1月1日至12月31日淨利 (淨損)	-	-	-	-	(411)	3,181	(27,396)	(24,626)	(176)	(24,802)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(12,638)	3,181	(27,396)	(36,853)	383	(36,470)		
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	4,292	-	(4,292)	-	-	-		
民國109年12月31日餘額	\$ 1,080,107	\$ 270,497	\$ 86,023	\$ 8,680	\$ 178,812	\$ (24,596)	\$ 458,503	\$ 2,058,026	\$ 3,492	\$ 2,061,518		



董事長：



經理人：

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)



會計主管：

高鋒工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (21,704)	\$ (32,023)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	63,153	63,940
攤銷費用	790	1,488
預期信用減損損失(利益)數	13,835	10,526
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	297	(3,720)
利息費用	28,964	35,511
利息收入	(4,372)	(5,654)
股利收入	(21,168)	(25,444)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(4)	15
處分投資損失(利益)	(1,298)	-
非金融資產減損迴轉利益	-	(2,261)
其他項目	1	-
收益費損項目合計	80,198	74,401
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	(70,335)	51,871
應收票據—關係人(增加)減少	3,744	(3,744)
應收帳款(增加)減少	53,787	341,901
應收帳款—關係人(增加)減少	19,257	20,935
其他應收款(增加)減少	(5,517)	3,242
存貨(增加)減少	100,574	317,681
預付款項(增加)減少	(4,569)	12,407
其他金融資產(增加)減少	(11,823)	58,024
與營業活動相關之資產之淨變動合計	85,118	802,317
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	25,825	(7,452)
應付票據增加(減少)	20	(303)
應付帳款增加(減少)	41,797	(201,501)
應付帳款—關係人增加(減少)	166	(1,464)
其他應付款增加(減少)	16,985	(45,043)
負債準備增加(減少)	(1,060)	(1,432)
其他流動負債增加(減少)	(269)	(155)
淨確定福利負債增加(減少)	(3,567)	(4,010)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	79,897	(261,360)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	165,015	540,957
調整項目合計	245,213	615,358
營運產生之現金流入(流出)	223,509	583,335
收取之利息	4,406	6,272
收取之股利	21,168	25,444

(接次頁)

(承前頁)

高鋒工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
支付之利息	\$ (29,226)	\$ (35,564)
退還(支付)之所得稅	(1,158)	(14,773)
營業活動之淨現金流入(流出)	218,699	564,714
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(30,026)	(1,492)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,772	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,818	1,323
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,470)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,720	-
取得不動產、廠房及設備	(25,177)	(25,623)
處分不動產、廠房及設備	404	-
存出保證金增加	(2,212)	(3,798)
存出保證金減少	432	2,299
取得無形資產	(381)	(191)
取得使用權資產	-	(3,875)
取得投資性不動產	(839)	(160,745)
其他金融資產減少	6,448	25
投資活動之淨現金流入(流出)	(42,511)	(192,077)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(57,338)	(156,185)
應付短期票券增加	60,000	-
應付短期票券減少	-	(60,000)
舉借長期借款	816,293	1,100,000
償還長期借款	(978,924)	(1,202,429)
存入保證金增加	-	660
租賃本金償還	(12,959)	(13,065)
發放現金股利	-	(70,207)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(172,928)	(401,226)
匯率變動對現金及約當現金之影響	589	(3,666)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,849	(32,255)
期初現金及約當現金餘額	304,571	336,826
期末現金及約當現金餘額	\$ 308,420	\$ 304,571

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司  
合併財務報告附註  
民國109年及108年1月1日至12月31日  
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司係於58年設立，前身為高豐鐵工廠，於61年變更登記為高鋒有限公司，68年依有關法令變更為高鋒機械工業股份有限公司，81年10月變更公司名稱為高鋒工業股份有限公司，87年核准上櫃。主要經營業務包括各種工作母機及機械設備等之製造與買賣等。本公司及本公司之子公司（以下簡稱為本集團）之主要營運活動，請參閱附註四(三)2.之說明。另本公司並無最終母公司。
2. 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110年3月17日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）之影響：  
下表彙列金管會認可之109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020年1月1日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020年1月1日
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
IFRS 16 之修正「新冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日(註)

註：金管會允許企業提前於民國109年1月1日適用。

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IAS 1及IAS 8之修正「重大之定義」  
此修正釐清了重大性的定義，若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表（其提供特定報導個體之財務資訊）為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。本集團自109年1月1日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。
2. IFRS 16之修正「新冠狀病毒肺炎相關租金減讓」  
本集團選擇提前於109年1月1日適用此修正之實務權宜作法，處理本集團與出租人進行與新冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。由於前述情況之租金協商自109年始發生，故追溯適用此修正不影響109年1月1日之保留盈餘。  
適用此修正前，本集團應先判斷前述租金協商是否為租賃修改；若為租賃修改，則應適用租賃修改之規定。

- (二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日(發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革-第二階段」	2021年1月1日(註)

註：2021年1月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日

註1: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報導期間生效。

註2:企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3:於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4:收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5:IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團

之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，不影響負債之分類。

2. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」  
該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。  
該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。
  3. IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」  
該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。  
本集團將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。
  4. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」  
該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。
  5. IFRS 2018-2020之年度改善  
IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。
  6. IAS 1之修正「會計政策之揭露」  
此修正係改善會計政策之揭露，以提供財務報表主要使用者更有用之資訊。
  7. IAS 8之修正「會計估計之定義」  
此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明及釋例，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。
- 截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 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)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

(4)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之合併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。

### (三)合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1)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。
- (2)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。
- (3)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。
- (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於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			109.12.31	108.12.31
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services LTD.	對各種事業之投資	100.00%	100.00%
高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	各種工作母機及機械設備等之製造與買賣	100.00%	100.00%
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	60.00%	60.00%
高鋒工業(股)公司	全高有限公司	各類機械設備等之買賣	100.00%	—
Professional Products & Services LTD.	高鋒機械工業(昆山)有限公司	生產維修精密模具加工設備、數據機床及其他機械設備零組件銷售自產產品	100.00%	100.00%

合併子公司增減情形：子公司全高有限公司於109年2月設立登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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：  
109年及108年12月31日現金及銀行存款分別為58,035及55,580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。

#### (四)外幣換算

##### 外幣交易及餘額

- (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，並累計於權益項下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)。

#### (五)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
  - (4)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：
  - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
  - (4)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。

#### (六)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)。

#### (七)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，係按公允價值衡量。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之公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

### (1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二(三)。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

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

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

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產減損

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

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損

益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 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發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效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工具。

B. 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，其公允價值之變動認列於當期損益。

C. 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。

### (2) 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。

## (八) 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。

## (九) 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。

## (十) 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銷除。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，其會計處理與該關聯企業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。

#### (十一) 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年至50年
機器設備	4年至15年
運輸設備	5年至10年
雜項設備	3年至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。

#### (十二) 租賃

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

#### 1. 本集團為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

##### 使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

##### 租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

本集團與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整110年6月30日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本集團選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列租金費用之減項），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

#### 2. 本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，加計原始直接成本並，表達為應收融資租賃款。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎於租賃期間認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為收益。

#### (十三)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。投資性不動產亦包括符合投資不動產定義之使用權資產。

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異，並且認列於當期損益。

#### (十四)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。

#### (十五)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。

#### (十六)負債準備

負債準備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。

#### (十七)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費用。

##### 2. 退休金

###### (1)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。

###### (2)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。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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。

### 4. 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要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。

## (十八) 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。

## (十九) 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。

## (二十) 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所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。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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。

#### (二十一)收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

##### 1. 商品銷貨收入

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

本集團係於交付商品時認列應收帳款，因本集團在該時點具無條件收取對償之權利。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

##### 2. 勞務收入

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

#### (二十二)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。

### (二十三)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，作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：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1. 金融資產分類之經營模式判斷

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

#### 2. 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。

#### 3. 收入認列

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

若有下列情況之一，本集團為主理人：

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

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

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

#### 4. 租賃期間

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等等。於本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

## (二)重要會計估計及假設

### 1. 金融資產之估計減損

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

### 2. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註十二(三)之說明。

### 3. 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。

### 4. 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。

### 5. 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。

### 6. 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，包含折現率及未來薪資增加率等。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。

### 7. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	109年12月31日	108年12月31日
現 金	\$ 1,072	\$ 1,075
支 票 存 款	2,513	2,273
活 期 存 款	235,315	215,184
外 幣 存 款	69,520	86,039
合 計	\$ 308,420	\$ 304,571

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團質押及原始到期日在三個月以上定期存款轉列其他金融資產－流動項下，明細如下：

項 目	109年12月31日	108年12月31日
質押之定期存款	\$ 14,750	\$ 2,207
定期存款 (原始到期日在三個月上)	-	720
定期存款 (原始到期日在一年上)	-	6,448
合 計	\$ 14,750	\$ 9,375

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 29,100	\$ 29,400
股票	51	-
合 計	\$ 29,151	\$ 29,400

1. 本集團於109年及108年12月31日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	109年12月31日	108年12月31日
權益工具		
國內上市櫃公司股票	\$ 269,974	\$ 240,552
國外回台上市公司股票	15,360	-
小 計	\$ 285,334	\$ 240,552
評價調整	479,757	494,115
合 計	\$ 765,091	\$ 734,667

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之國內上市公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於109年及108年12月31日之公允價值分別為765,091及734,667。
2. 本集團於109年調整投資部位以分散風險，而按公允價值5,772出售部分上市公司普通股，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益4,292則轉入保留盈餘。
3. 本集團於109年及108年12月31日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動提供質押之情形。
4. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

(四) 應收票據淨額及應收票據—關係人淨額

項 目	109年12月31日	108年12月31日
應收票據		
因營業而發生	\$ 107,853	\$ 37,518
非因營業而發生	-	-
小 計	107,853	37,518
減：備抵損失	(1,078)	(374)
應收票據淨額	\$ 106,775	\$ 37,144
應收票據—關係人		
因營業而發生	-	\$ 3,744
非因營業產生	-	-
小 計	-	3,744
減：備抵損失	-	(36)
應收票據—關係人淨額	-	\$ 3,708

1. 本集團於109年及108年12月31日均未有將「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」提供質押之情事。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳下列應收帳款之說明。

(五) 應收帳款淨額及應收帳款—關係人淨額

項 目	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
應收帳款	\$ 371,901	\$ 414,365
應收分期票款	41,507	73,544
應收分期帳款	10,656	9,584
減：備抵損失	(23,156)	(17,531)
減：未實現利息收入	(1,744)	(2,238)
應收帳款淨額	\$ 399,164	\$ 477,724

項 目	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款－關係人		
按攤銷後成本衡量		
應收帳款－關係人	\$ 13,722	\$ 29,684
應收分期帳款－關係人	-	3,342
減：備抵損失	(137)	(330)
減：未實現利息收入	-	(47)
應收帳款－關係人淨額	\$ 13,585	\$ 32,649

1. 本集團未逾期且未減損之應收款項均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為3至6個月，部分分期款約為6至48個月。
2. 本集團於109年及108年12月31日未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

109年12月31日	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 394,303	\$ 4,090	\$ 390,213
逾期0~30天	34,763	348	34,415
逾期31~180天	49,906	499	49,407
逾期181~365天	31,687	176	31,511
逾期超過一年	108,525	48,345	60,180
合計	\$ 619,184	\$ 53,458	\$ 565,726

108年12月31日	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 469,085	\$ 4,689	\$ 464,396
逾期0~30天	5,182	52	5,130
逾期31~180天	27,456	273	27,183
逾期181~365天	10,532	106	10,426
逾期超過一年	114,816	36,061	78,755
合計	\$ 627,071	\$ 41,181	\$ 585,890

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

4. 應收票據及帳款備抵損失(含應收票據、帳款及長期應收款項)變動表如下：

項 目	109 年度	108 年度
期初餘額	\$ 41,181	\$ 30,825
加：減損損失提列	13,835	10,526
減：減損損失迴轉	-	-
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	(1,627)	-
外幣兌換差額之影響	69	(170)
期末餘額	\$ 53,458	\$ 41,181

以上之提列金額並未考量已持有之其他信用增強(信用狀及擔保品)之影響。

5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

(六)存貨及營業成本

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
原 料	\$ 408,043	\$ 488,713
物 料	38,646	40,928
在 製 品	178,439	203,426
半 成 品	11,558	13,051
製 成 品	19,722	13,217
小 計	\$ 656,408	\$ 759,335
減：備抵跌價損失	(54,098)	(56,451)
淨 額	\$ 602,310	\$ 702,884

1. 當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	109 年度	108 年度
出售存貨成本及代加工成本	\$ 1,383,254	\$ 1,583,342
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,432)	9,052
存貨報廢損失	-	311
存貨盤(盈)虧	3,717	(850)
下腳及報廢品收入	(683)	(667)
營業成本合計	\$ 1,383,856	\$ 1,591,188

2. 本集團於109年及108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(2,432)及9,052。

3. 本集團於109年及108年12月31日未有將存貨提供質押之情形。

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	109年12月31日	108年12月31日
權益工具投資		
國內未上市櫃公司股票	\$ 36,965	\$ 38,180
國外未上市櫃公司股票	74,624	91,464
小 計	\$ 111,589	\$ 129,644
評價調整	(24,620)	(3,265)
合 計	\$ 86,969	\$ 126,379

1. 本集團依中長期策略目的投資上述國內外未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本集團於109及108年12月31日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動提供質押之情況。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

#### (八)採用權益法之投資

- (1)109年及108年12月31日之關聯企業-個別不重大關聯企業因評估已無經濟效益，已全數將剩餘帳面價值認列損失，故均為0。
- (2)109年及108年度，依其未經會計師查核之財務報告計算認列之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額均為0；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。
- (3)本集團於109年及108年12月31日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

#### (九)不動產、廠房及設備

項 目	109年12月31日	108年12月31日
房屋及建築	\$ 1,247,045	\$ 1,244,690
機器設備	207,757	208,790
運輸設備	14,993	15,770
其他設備	81,154	79,923
未完工程及待驗設備	37,665	16,049
成本合計	\$ 1,588,614	\$ 1,565,222
減：累計折舊	(507,330)	(467,509)
累計減損	-	-
合 計	\$ 1,081,284	\$ 1,097,713

成 本						未完工程及	合 計
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	待驗設備		
109.1.1 餘額	\$ 1,244,690	\$ 208,790	\$ 15,770	\$ 79,923	\$ 16,049	\$ 1,565,222	
增 添	-	654	1,650	1,246	21,627	25,177	
處 分	-	(1,873)	(2,445)	(58)	-	(4,376)	
重 分 類	-	-	-	-	(743)	(743)	
外幣兌換差額之 影響	2,355	186	18	43	732	3,334	
109.12.31 餘額	\$ 1,247,045	\$ 207,757	\$ 14,993	\$ 81,154	\$ 37,665	\$ 1,588,614	
累計折舊及減損							
109.1.1 餘額	\$ 274,769	\$ 115,251	\$ 11,709	\$ 65,780	-	\$ 467,509	
折舊費用	26,078	11,620	1,229	4,397	-	43,324	
處 分	-	(1,842)	(2,076)	(58)	-	(3,976)	
提列(迴轉)減損 損失	-	-	-	-	-	-	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	
外幣兌換差額之 影響	384	56	(6)	39	-	473	
109.12.31 餘額	\$ 301,231	\$ 125,085	\$ 10,856	\$ 70,158	-	\$ 507,330	

成 本						未完工程及	合 計
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	待驗設備		
108.1.1 餘額	\$ 1,250,154	\$ 204,242	\$ 13,599	\$ 79,734	\$ 990	\$ 1,548,719	
增 添	-	4,838	2,248	837	16,650	24,573	
處 分	-	(631)	-	(554)	-	(1,185)	
重 分 類	-	990	-	-	(990)	-	
外幣兌換差額之 影響	(5,464)	(649)	(77)	(94)	(601)	(6,885)	
108.12.31 餘額	\$ 1,244,690	\$ 208,790	\$ 15,770	\$ 79,923	\$ 16,049	\$ 1,565,222	
累計折舊及減損							
108.1.1 餘額	\$ 249,488	\$ 102,964	\$ 10,831	\$ 61,273	-	\$ 424,556	
折舊費用	26,044	13,202	938	5,134	-	45,318	
處 分	-	(631)	-	(539)	-	(1,170)	
損失	-	-	-	-	-	-	
外幣兌換差額之 影響	(763)	(284)	(60)	(88)	-	(1,195)	
108.12.31 餘額	\$ 274,769	\$ 115,251	\$ 11,709	\$ 65,780	-	\$ 467,509	

1. 本集團不動產、廠房及設備主要供自用。
2. 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	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 25,177	\$ 24,573
應付設備款增減	-	1,050
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 25,177	\$ 25,623

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109 年度	108 年度
資本化金額	-	-
資本化利率區間	-	-

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

## (十)租賃協議

## 1. 使用權資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
土地	\$ 285,109	\$ 288,513
房屋及建築	6,612	5,842
運輸設備	1,087	1,484
成本合計	292,808	295,839
減：累計折舊	(32,225)	(16,417)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 260,583	\$ 279,422

成 本	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 288,513	\$ 5,842	\$ 1,484	\$ 295,839
本期增加	-	1,753	-	1,753
本期減少	-	(742)	(397)	(1,139)
租賃修改調減使用權資產	-	(249)	-	(249)
指數變動再衡量租賃負債	(3,715)	-	-	(3,715)
調減使用權資產	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	311	8	-	319
109.12.31 餘額	\$ 285,109	\$ 6,612	\$ 1,087	\$ 292,808
累計折舊及減損				
109.1.1 餘額	\$ 13,893	\$ 1,760	\$ 764	\$ 16,417
折舊費用	13,705	2,962	567	17,234
本期減少	-	(742)	(396)	(1,138)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
租賃修改調減使用權資產	-	(125)	-	(125)
指數變動再衡量租賃負債	(186)	-	-	(186)
調減使用權資產	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	16	7	-	23
109.12.31 餘額	\$ 27,428	\$ 3,862	\$ 935	\$ 32,225

成 本	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
108.1.1 餘額	-	-	-	-
首次適用 IFRS 16 調整數	\$ 289,232	\$ 1,865	\$ 1,484	\$ 292,581
本期增加	-	3,998	-	3,998
本期減少	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	(719)	(21)	-	(740)
108.12.31 餘額	\$ 288,513	\$ 5,842	\$ 1,484	\$ 295,839
累計折舊及減損				
108.1.1 餘額	-	-	-	-
折舊費用	\$ 13,908	\$ 1,767	\$ 764	\$ 16,439
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	(15)	(7)	-	(22)
108.12.31 餘額	\$ 13,893	\$ 1,760	\$ 764	\$ 16,417

2. 租賃負債		109年12月31日	108年12月31日
項 目			
租賃負債帳面金額			
流 動	\$	12,306	\$ 12,810
非 流 動	\$	233,015	\$ 247,370

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	1.8266%	1.8266%
房屋及建築	1.8189%~4.30%	1.8189%~4.30%
運輸設備	1.8266%	1.8266%

租賃負債到期分析資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
短於一年	\$ 16,658	\$ 17,431
1-5年	64,271	64,578
5-10年	79,401	80,499
10-15年	79,401	80,499
15-20年	47,641	64,400
未折現之租賃給付總額	\$ 287,372	\$ 307,407

### 3. 重要承租活動及條款

本集團承租中科土地作為廠房用地，租賃期間為93年3月15至112年12月31日，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付按政府規定地價之調整而隨同調整。本集團已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。截至109年及108年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，科技部中部科學園區管理局之因應嚴重特殊傳染性肺炎期間科學園區紓困方案減收租地費用20%，本集團於109年度認列前述租金減讓之影響數1,588認列於損益。

### 4. 轉租：無。

### 5. 其他租賃資訊

(1) 本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註六(十一)「投資性不動產」。

(2) 本集團109年及108年選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(3) 本集團109年及108年度之租賃相關費用資訊如下：

項 目	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 1,104	\$ 4,222
低價值資產租賃費用	\$ 35	\$ -
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	-	-
租賃之現金流出總額	\$ 19,008	\$ 24,731

(十一) 投資性不動產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
土地	\$ 323,098	\$ 323,098
房屋及建築	105,821	105,821
建造中-房屋及建築	33,232	-
成本合計	\$ 462,151	\$ 428,919
減：累計折舊	(6,772)	(4,177)
累計減損	-	-
合 計	\$ 455,379	\$ 424,742

	土 地	房屋及建築	建造中-房屋 及建築	合 計
成 本				
109.1.1 餘額	\$ 323,098	\$ 105,821	-	\$ 428,919
增 添	-	-	\$ 33,232	33,232
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
109.12.31 餘額	\$ 323,098	\$ 105,821	\$ 33,232	\$ 462,151
累計折舊及減損				
109.1.1 餘額	-	\$ 4,177	-	\$ 4,177
折舊費用	-	2,595	-	2,595
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
109.12.31 餘額	-	\$ 6,772	-	\$ 6,772

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
108.1.1 餘額	\$ 198,248	\$ 69,926	\$ 268,174
增 添	124,850	35,895	160,745
處 分	-	-	-
重分類			
108.12.31 餘額	\$ 323,098	\$ 105,821	\$ 428,919
累計折舊及減損			
108.1.1 餘額	\$ 1,617	\$ 2,638	\$ 4,255
折舊費用	-	2,183	2,183
處 分	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	(1,617)	(644)	(2,261)
重分類			
108.12.31 餘額	-	\$ 4,177	\$ 4,177

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	109 年度	108 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 3,960	\$ 2,310
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	\$ 60
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 969	\$ 1,095

2. 投資性不動產出租之租賃期間為5年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

3. 以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 3,960	\$ 3,960
第 2 年	3,960	3,960
第 3 年	3,960	3,960
第 4 年	1,650	3,960
第 5 年	-	1,650
合 計	\$ 13,530	\$ 17,490

4. 投資性不動產-房屋及建築係以直線基礎按30年~50年計提折舊。

5. 109年12月31日本集團持有之投資性不動產-土地帳面價值 30,812之公允價值為33,261係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」及「土地開發分析法」，進行比較調整評估試算；持有之投資性不動產-土地及建物帳面價值391,335之公允價值為513,267係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「市場比較法」、「收益法之直接資本化法」（收益資本化利率為1.43%與2.00%）及「成本法」，進行比較調整評估試算，主要假設包含估計出售價值及收益資本化率等，屬於第三等級公允價值衡量。

6. 108年12月31日本集團持有之投資性不動產-土地帳面價值 30,812之公允價值為33,261係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」及「土地開發分析法」，進行比較調整評估試算；持有之投資性不動產-土地及建物帳面價值393,930之公允價值為436,506係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「市場比較法」、「收益法之直接資本化法」（收益資本化利率為1.53%與2.90%）及「成本法」，進行比較調整評估試算，主要假設包含估計出售價值及收益資本化率等，屬於第三等級公允價值衡量。

7. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

## (十二)無形資產

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 568	\$ 3,695
減：累計攤銷	(153)	(2,872)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 415	\$ 823

成 本	109 年度	108 年度
期初餘額	\$ 3,695	\$ 4,111
增添	381	191
處分	(3,511)	(600)
外幣兌換差額之影響	3	(7)
期末餘額	\$ 568	\$ 3,695
累計攤提及減損		
期初餘額	\$ 2,872	\$ 1,986
攤提費用	790	1,488
處分	(3,511)	(600)
外幣兌換差額之影響	2	(2)
期末餘額	\$ 153	\$ 2,872

(十三)長期應收票據及款項

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
長期應收分期票	\$ 41,823	\$ 21,829
長期應收分期帳款	3,084	10,878
減：備抵損失	(449)	(327)
減：未實現利息收入	(1,709)	(1,026)
催收款項	28,638	22,583
減：備抵損失	(28,638)	(22,583)
合計	\$ 42,749	\$ 31,354

1. 有關長期應收票據及款項備抵損失之相關揭露請詳前述應收帳款。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。
3. 本集團於109年及108年12月31日未將長期應收票據及款項提供質押之情形。

(十四)短期借款

借 款 性 質	109 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 565,000	1.16%-1.31%
購料借款	59,260	1.18%-1.33%
合 計	\$ 624,260	
借 款 性 質	108 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 665,000	1.42%-1.47%
購料借款	16,598	1.43%-1.47%
合 計	\$ 681,598	

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。

## (十五)應付短期票券

項 目	109年12月31日	108年12月31日
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 50,000
減：未攤銷折價	-	-
淨 額	\$ 110,000	\$ 50,000
利率區間	0.55%-0.86%	0.91%

對於應付短期票券，本集團未提供任何擔保品。

## (十六)負債準備—流動

項 目	員工福利	保固準備	合 計
109年1月1日餘額	\$ 5,966	\$ 3,246	\$ 9,212
當期新增之負債準備	5,780	2,308	8,088
當期使用之負債準備	(5,902)	(2,308)	(8,210)
當期迴轉之未使用金額	-	(938)	(938)
匯率影響數	3	-	3
109年12月31日餘額	\$ 5,847	\$ 2,308	\$ 8,155
項 目	員工福利	保固準備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 5,661	\$ 4,989	\$ 10,650
當期新增之負債準備	5,816	3,246	9,062
當期使用之負債準備	(5,485)	(3,246)	(8,731)
當期迴轉之未使用金額	(20)	(1,743)	(1,763)
匯率影響數	(6)	-	(6)
108年12月31日餘額	\$ 5,966	\$ 3,246	\$ 9,212

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。

## (十七)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	到期日	109年12月31日	108年12月31日	還款方式
台灣土地銀行	126.8.9	\$ 142,816	\$ 150,311	(1)
台灣土地銀行(聯貸管理銀行)	112.5.28	628,571	800,000	(2)
玉山銀行東莞分行	112.11.10	16,293	-	(3)
合 計		\$ 787,680	\$ 950,311	
一年內到期		(184,503)	(178,799)	
長期借款		\$ 603,177	\$ 771,512	
利率區間		1.43%-4.65%	1.68%-1.8288%	

- 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。
- 還款方式如下：

- (1) 借款期間為106年8月9日至126年8月9日，自撥款日起，前3年按月付息，自第4年起本息平均攤還。
  - (2) 107年 4月26日與由台灣土地銀行主辦並籌組之聯合授信銀行團，簽訂1,600,000之聯合授信合約，期間為首次動用日起5年(自107年5月28日至112年5月28日)，用途區分如下：
    - A. 償還金融機構借款暨充實營運週轉金融資，中期(擔保)放款(甲項)：融資額度600,000，得分批動用(簽約日起算至屆滿三個月之日止)，但不得循環動用，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。
    - B. 償還金融機構借款暨充實營運週轉金融資，中期放款(乙項)：融資額度900,000，得循環動用，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. 購置機器設備暨其附屬設備融資，中期(擔保)放款(丙項)：融資額度100,000 得分批動用(首次動用日起算至屆滿二年之日止)，但不得循環動用，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. 另特別承諾事項
      - a. 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，應維持於100%(含)以上；  
負債比率：即負債總額除以有形淨值之比率，不得高於150%(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。且依每一會計年度之財務查核簽證報告合計乙次。
      - b. 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。
      - c. 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。
      - d. 依109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。
  - (3) 借款期間為109年10月9日至112年11月10日，自撥款日起，每3個月為1期平均攤還本金。
3. 109年及108年12月31日動用之聯貸額度為甲項428,571與乙項200,000與丙項0及甲項600,000與乙項200,000與丙項0，另乙項所動用之額度由於計劃屆時將繼續承作，故帳列於長期借款項下。

## (十八) 退休金

### 1. 確定提撥計畫

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

(2) 本集團於109年及108年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為6,215及8,343。

## 2. 確定福利計畫

(1) 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。

(2) 本集團因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

項 目	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ (51,899)	\$ (50,093)
計畫資產公允價值	34,267	29,305
淨確定福利(負債)資產	\$ (17,632)	\$ (20,788)

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	109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
109年1月1日餘額	\$ (50,093)	\$ 29,305	\$ (20,788)
服務成本			
當期服務成本	(105)	-	(105)
前期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	(351)	218	(133)
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	\$ (456)	\$ 218	\$ (238)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	\$ 939	\$ 939
精算(利益)損失-			
人口統計假設變動	-	-	-
財務假設變動	\$ (1,984)	-	(1,984)
經驗調整	634	-	634
認列於其他綜合損益	\$ (1,350)	\$ 939	\$ (411)
雇主提撥數	-	\$ 3,805	\$ 3,805
福利支付數	-	-	-
109年12月31日餘額	\$ (51,899)	\$ 34,267	\$ (17,632)

項 目	108 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
108 年 1 月 1 日餘額	\$ (48,198)	\$ 23,873	\$ (24,325)
服務成本			
當期服務成本	(122)	-	(122)
前期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	(482)	257	(225)
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	\$ (604)	\$ 257	\$ (347)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	\$ 818	\$ 818
精算(利益)損失-			
人口統計假設變動	-	-	-
財務假設變動	\$ (1,552)	-	(1,552)
經驗調整	261	-	261
認列於其他綜合損益	\$ (1,291)	\$ 818	\$ (473)
雇主提撥數	-	\$ 4,357	\$ 4,357
福利支付數	-	-	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ (50,093)	\$ 29,305	\$ (20,788)

(4)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。

(5)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	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折 現 率	0.30%	0.70%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%
確定福利義務平均到期期間	9.4 年	10.2 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	109年12月31日	108年12月31日
折 現 率	0.3%	0.7%
增加 0.1%	\$ (506)	\$ (524)
減少 0.1%	\$ 513	\$ 532
未來薪資增加率	2.5%	2.5%
增加 0.1%	\$ 451	\$ 473
減少 0.1%	\$ (446)	\$ (467)

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。

(6) 本集團於109年度預計支付予退休計畫之提撥金為720。

#### (十九) 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：

項 目	109 年度	
	股數(仟股)	金額
1 月 1 日 餘 額	108,011	\$ 1,080,107
12 月 31 日 餘 額	108,011	\$ 1,080,107

項 目	108 年度	
	股數(仟股)	金額
1 月 1 日 餘 額	108,011	\$ 1,080,107
12 月 31 日 餘 額	108,011	\$ 1,080,107

2. 109年及108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。

#### (二十) 資本公積

項 目	109年12月31日	108年12月31日
股票發行溢價	\$ 256,834	\$ 256,834
庫藏股交易	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。

#### (二十一) 保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘時，除依法繳納稅捐外，應先彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金及就當年

度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有盈餘時連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議通過後分派或變更之。

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 特別盈餘公積
  - (1) 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。
  - (2) 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
4. 本公司於 109 年 6 月 11 日股東常會決議 108 年度不分派盈餘。
5. 本公司於 108 年 6 月 11 日股東常會決議 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	107 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定公積	\$ 12,040	
普通股現金股利	70,207	\$ 0.65

6. 本公司於 110 年 3 月 17 日董事會決議 109 年度不分派盈餘。  
有關 109 年度盈餘分配案，尚待 110 年 6 月召開之股東常會決議。
7. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## (二十二)其他權益

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合 計
109.1.1 餘額	\$ (27,777)	\$ 490,191	\$ 462,414
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	3,181	-	3,181
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(4,292)	(4,292)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	(27,396)	(27,396)
109.12.31 餘額	\$ (24,596)	\$ 458,503	\$ 433,907

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合 計
108.1.1 餘額	\$ (19,722)	\$ 540,320	\$ 520,598
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(8,055)	-	(8,055)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	(50,129)	(50,129)
108.12.31 餘額	\$ (27,777)	\$ 490,191	\$ 462,414

(二十三)非控制權益

項 目	109 年度	108 年度
期初餘額	\$ 3,109	\$ 3,113
歸屬於非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	559	72
本年度其他綜合損益	(176)	(76)
合 計	\$ 3,492	\$ 3,109

(二十四)營業收入

項 目	109 年度	108 年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 1,561,696	\$ 1,834,451
加工收入	49,564	54,123
減：銷貨退回	(127)	(4,740)
銷貨折讓	(2,396)	(1,107)
客戶合約營業收入淨額	\$ 1,608,737	\$ 1,882,727

1. 客戶合約之說明

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

2. 客戶合約收入之細分

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

產品類別	109 年度	108 年度
立式加工中心機	\$ 703,214	\$ 738,372
臥式加工中心機	15,214	20,559
龍門加工中心機	792,699	1,029,944
其 他	97,610	93,852
合 計	\$ 1,608,737	\$ 1,882,727

地區別	109 年度	108 年度
台灣	\$ 254,139	\$ 232,792
美洲	21,530	100,949
亞洲	1,254,566	1,360,126
歐洲	78,484	185,946
其他地區	18	2,914
合計	\$ 1,608,737	\$ 1,882,727

### 3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款項及合約負債如下：

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據及款項	\$ 619,184	\$ 627,071
減：備抵損失	(53,458)	(41,181)
減：未實現利息收入	(3,453)	(3,311)
合計	\$ 562,273	\$ 582,579
合約負債—流動	\$ 72,888	\$ 47,063

#### (1) 合約資產及合約負債的重大變動

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

(2) 來自期初合約負債於109年及108年度認列為收入之金額為40,070及33,136。

### 4. 未履約之客戶合約

本集團截至109年及108年12月31日止尚未履行之商品或勞務銷售之客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

### (二十五) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	109 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	\$ 119,110	\$ 76,625	\$ 195,735
勞健保費用	9,767	6,741	16,508
退休金費用	3,475	2,978	6,453
其他員工福利費用	5,744	6,599	12,343
	\$ 138,096	\$ 92,943	\$ 231,039
折舊費用	\$ 40,490	\$ 22,663	\$ 63,153
攤銷費用	\$ 61	\$ 729	\$ 790

性 質 別	108 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	\$ 127,255	\$ 88,925	\$ 216,180
勞健保費用	10,979	7,894	18,873
退休金費用	4,855	3,835	8,690
其他員工福利費用	6,876	7,031	13,907
	\$ 149,965	\$ 107,685	\$ 257,650
折舊費用	\$ 42,103	\$ 21,837	\$ 63,940
攤銷費用	\$ 43	\$ 1,445	\$ 1,488

1. 依本公司章程規定，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。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。
2. 本公司109年及108年度因營運發生虧損，並未估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (二十六)利息收入

項 目	109 年度	108 年度
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$ 396	\$ 1,404
其他利息收入	3,976	4,250
合 計	\$ 4,372	\$ 5,654

#### (二十七)其他收入

項 目	109 年度	108 年度
租 金 收 入	\$ 5,499	\$ 6,366
股 利 收 入	21,168	25,444
其 他 收 入	33,476	9,184
合 計	\$ 60,143	\$ 40,994

#### (二十八)其他利益及損失

項 目	109 年度	108 年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 4	\$ (15)
處分投資利益(損失)	1,298	-
淨外幣兌換利益(損失)	(5,708)	(15,910)
非金融資產減損迴轉利益(損失)	-	2,261
租賃修改利益(損失)	(1)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(297)	3,720
什項支出	(663)	(654)
合 計	\$ (5,367)	\$ (10,598)

#### (二十九)財務成本

項 目	109 年度	108 年度
利 息 費 用：		
銀行借款	\$ 24,388	\$ 30,652
租賃負債之利息	4,576	4,859
其他	-	-
小 計	\$ 28,964	\$ 35,511
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	\$ 28,964	\$ 35,511

#### (三十)政府補助

本集團向經濟部工業局申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之薪資及營運資金補貼，經審查核准補貼109年4月至12月之薪資及一次性營運資金。截至109年12月31日，本集團認列補助收入帳列其他收入共計28,668。

#### (三十一)所得稅

##### 1. 所得稅費用

(1)所得稅費用(利益)組成部分如下：

項 目	109 年度	108 年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 139	\$ 25
以前年度所得稅高低估	(1,533)	500
未分配盈餘加徵稅額	-	4,217
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	475	273
當年度所得稅總額	\$ (919)	\$ 5,015
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,117)	(8,908)
遞延所得稅費用	\$ (9,117)	\$ (8,908)
所得稅費用(利益)	\$ (10,036)	\$ (3,893)

(2)與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	109 年度	108 年度
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (4,026)	\$ (1,126)
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	\$ 795	\$ (2,014)

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	109 年度	108 年度
稅前淨利(損)	\$ (21,704)	\$ (32,023)
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	\$ (4,276)	\$ (6,725)
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		
虧損扣抵	10,952	-
權益法認列投資損(益)	(5)	6,537
免稅所得	(6,377)	(3,850)
其他調整	320	4,336
以前年度所得稅調整	(1,533)	500
未分配盈餘加徵所得稅	-	4,217
遞延所得稅淨變動數	(9,117)	(8,908)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ (10,036)	\$ (3,893)

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另自107年度未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本集團於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，本集團依台財稅字10904550440號令，以109年第1季財務報表虧損換算109年上半年估算虧損，列為107年未分配盈餘申報時之減除項目，於109年度合併財務報告中，再按全年度實際虧損金額衡量實際應納之107年度未分配盈餘，據以調整本期所得稅負債。

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：

## 109 年 度

項 目	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他	
			綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 8,921	\$ 590	-	\$ 9,511
未實現員工福利負債	1,163	(26)	-	1,137
未實現售後服務成本準備	649	(188)	-	461
未實現兌換損失	3,551	(2,224)	-	1,327
採權益法之國外投資損失	10,675	242	-	10,917
虧損扣抵	-	10,952	-	10,952
其他	583	(174)	-	409
借(貸)記國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,944	-	\$ (795)	6,149
透過其他綜合損益按公允	-	-	3,368	3,368
價值衡量之權益工具投資未實現評價損益				
小 計	\$ 32,486	\$ 9,172	\$ 2,573	\$ 44,231
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
透過其他綜合損益按公允	\$ (658)	-	\$ 658	-
價值衡量之權益工具投資未實現評價損益				
未實現兌換利益	-	\$ (55)	-	\$ (55)
小 計	\$ (658)	\$ (55)	\$ 658	\$ (55)
合 計	\$ 31,828	\$ 9,117	\$ 3,231	\$ 44,176

## 108 年 度

項 目	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他	
			綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 7,532	\$ 1,389	-	\$ 8,921
未實現員工福利負債	1,097	66	-	1,163
未實現售後服務成本準備	998	(349)	-	649
非金融資產減損損失	455	(455)	-	-
未實現兌換損失	525	3,026	-	3,551
採權益法之國外投資損失	3,811	6,864	-	10,675
其他	2,216	(1,633)	-	583
借(貸)記國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,954	-	\$ 1,990	6,944
小 計	\$ 21,588	\$ 8,908	\$ 1,990	\$ 32,486

## 108 年 度

項 目	108 年 度			認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
	期初餘額	認列於(損)益			
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$ (1,784)	-	\$ 1,126	\$ (658)	
借(貸)記國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	(24)	-	24	-	
小 計	\$ (1,808)	-	\$ 1,150	\$ (658)	
合 計	\$ 19,780	\$ 8,908	\$ 3,140	\$ 31,828	

4. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至107年度。

## (三十二)其他綜合損益

項 目	109 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	\$ (411)	-	\$ (411)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	(31,422)	\$ 4,026	(27,396)
小 計	\$ (31,833)	\$ 4,026	\$ (27,807)
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	\$ 3,800	\$ (795)	\$ 3,005
小 計	\$ 3,800	\$ (795)	\$ 3,005
認列於其他綜合損益	\$ (28,033)	\$ 3,231	\$ (24,802)

項 目	108 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	\$ (473)	-	\$ (473)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	(51,255)	\$ 1,126	(50,129)
小 計	\$ (51,728)	\$ 1,126	\$ (50,602)
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	\$ (10,145)	\$ 2,014	\$ (8,131)
小 計	\$ (10,145)	\$ 2,014	\$ (8,131)
認列於其他綜合損益	\$ (61,873)	\$ 3,140	\$ (58,733)

## (三十三)每股盈餘

項 目	109 年 度	108 年 度
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ (12,227)	\$ (28,202)
本期流通在外加權平均股數(仟股)(B)	108,011	108,011
基本每股盈餘(稅後)(元)(A)/(B)	\$ (0.11)	\$ (0.26)

(三十四)來自籌資活動之負債之調節

項目	109 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動		109 年 12 月 31 日
			匯率變動	其他非現金之變動	
短期借款	\$ 681,598	\$ (57,338)	-	-	\$ 624,260
應付短期票券	50,000	60,000	-	-	110,000
長期借款(包含一年內到期)	950,311	(162,631)	-	-	787,680
租賃負債(含流動及非流動)	260,180	(12,959)	-	\$ (1,900)	245,321
存入保證金	660	-	-	-	660
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,942,749	\$ (172,928)	-	\$ (1,900)	\$ 1,767,921

項目	108 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動		108 年 12 月 31 日
			匯率變動	其他非現金之變動	
短期借款	\$ 837,783	\$( 156,185)	-	-	\$ 681,598
應付短期票券	110,000	( 60,000)	-	-	50,000
長期借款(包含一年內到期)	1,052,740	( 102,429)	-	-	950,311
租賃負債(含流動及非流動)	273,137	( 13,065)	\$ (15)	\$ 123	260,180
存入保證金	-	660	-	-	660
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,273,660	\$( 331,019)	\$ (15)	\$ 123	\$ 1,942,749

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
• 和大工業股份有限公司	具重大影響之投資者
• 和贏精工股份有限公司	其他關係人
• 萬大創業投資股份有限公司	其他關係人
• 和旺汽車部件(淮安)有限公司	其他關係人
• 財團法人臺中市私立高和春貴慈善基金會	其他關係人
• 全體董事、總經理及副總經理	主要管理階層

(三)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

帳列項目	關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
銷貨收入	和大工業股份有限公司	\$ 13,279	\$ 9,648
	其他關係人	6,009	17,457
	小計	\$ 19,288	27,105
加工收入	和大工業股份有限公司	\$ 49,564	54,123
	合計	\$ 68,852	\$ 81,228

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

(2)本集團對關係人加工收入，係依成本加成方式計算，收款期間為2至3個月。

## 2. 進貨

關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
和大工業股份有限公司	\$ 1,504	\$ 278

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. 合約資產：無。

4. 合約負債

帳列項目	關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
合約負債	其他關係人	-	\$ 1,779

5. 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

項 目	關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據	其他關係人	-	\$ 3,744
減：備抵損失		-	(36)
淨 額		-	\$ 3,708
應收帳款	和大工業股份有限公司	\$ 13,399	\$ 8,907
	和旺汽車部件(淮安)有限公司	323	24,119
減：備抵損失		(137)	(330)
減：未實現利息收入		-	(47)
淨 額		\$ 13,585	\$ 32,649

6. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付帳款	和大工業股份有限公司	\$ 292	\$ 126
其他應付款	和大工業股份有限公司	10	-
合計		\$ 302	\$ 126

7. 預付款項：無。

8. 財產交易：無。

9. 承租協議：

(1)取得使用權資產：

項 目	關係人類別/名稱	109 年 度	108 年 度
取得使用權資產	和大工業股份有限公司	\$ 1,753	-

(2)租賃負債：

項 目	關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債—流動	和大工業股份有限公司	\$ 581	\$ 150
租賃負債—非流動	和大工業股份有限公司	742	-
	合 計	\$ 1,323	\$ 150

(3)利息費用：

項 目	關係人類別/名稱	109 年 度	108 年 度
利息費用	和大工業股份有限公司	\$ 21	\$ 8

(4)租賃費用：

項 目	關係人類別/名稱	109 年 度	108 年 度
租金支出	和大工業股份有限公司	\$ 22	-

租金支出係參酌鄰近水準訂定，租金支付按月支付。

10. 對關係人放款：無。

11. 向關係人借款：無。

12. 背書保證：無。

13. 其他

(1)各項收入

帳列項目	關係人類別/名稱	109 年 度	108 年 度
租金收入	和大工業股份有限公司	\$ 1,259	\$ 3,776
利息收入	和大工業股份有限公司	47	94
其他收入	和大工業股份有限公司	629	1,667
	合 計	\$ 1,935	\$ 5,537

租金收入係參酌鄰近水準訂定，租金係按月收取。

(2)各項費用

帳列項目	關係人類別/名稱	109 年 度	108 年 度
捐贈費用	其他關係人	\$ 100	-

(3)其他：

本集團於109年10月與108年8月參與萬大創業投資股份有限公司之現金增資認購，分別認購60,201股與149,254股，投資金額分別為602與1,492，因仍對其不具重大影響，故繼續分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	109 年度	108 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,386	\$ 8,449
退職後福利	33	92
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 7,419	\$ 8,541

#### 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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他金融資產－流動	\$ 14,750	\$ 2,207
不動產、廠房及設備(淨額)	862,086	889,341
投資性不動產(淨額)	232,584	233,892
合 計	\$ 1,109,420	\$ 1,125,440

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至109及108年12月31日止，本集團因貸款額度等保證、提供進貨履約及承諾研發計畫等而開立之保證票據分別為2,505,918與USD19,600仟元及2,495,100與USD14,600仟元。
- (二)截至109及108年12月31日止，本集團為工程保固保證及銷售收取訂金保證而收受之保證票據分別為19,967及32,681。
- (三)截至109及108年12月31日止，本集團已開立未使用信用狀分別為6,073及0。
- (四)截至109及108年12月31日止，本集團與無錫榮鋼工程有限公司簽訂建廠工程合約，合約總價(含稅)為人民幣25,700仟元，實際支付款項為人民幣9,040仟元及3,960仟元。
- (五)本集團於109年12月與召明營造工程(股)公司簽訂工程合約，合約總價(未稅)為107,750，截至109年12月31日止，尚未實際支付款項。
- (六)本集團於109年12月與陳張麗娟等23人簽訂購買土地合約，合約總價為570,600，截至109年12月31日止，尚未實際支付款項。
- (七)合肥凱創汽車零部件有限公司於108年間在中國國際經濟貿易仲裁委員會對本集團提起仲裁，要求解除與本集團在106年及107年間之機床設備買賣合同(銷貨合同計人民幣20,150仟元)返還已付貨款，並請求賠償損失等人民幣8,020仟元，本集團認為仲裁請求缺乏事實及法律依據並提出答辯，惟最後結果有賴仲裁確定。

#### 十、重大之災害損失

本集團受新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致109年接單業績受疫情影響，使得109年度營業收入下降，但台灣目前疫情控制尚良好影響短期，待全球疫情控制穩定，本集團預期營運將逐漸恢復正常。

對前述疫情之影響，經評估本集團之繼續經營能力、資產減損情形及籌資風險等，並無重大影響。

#### 十一、重大之期後事項：無。

#### 十二、其 他

## (一)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。

## (二)金融工具

### 1. 金融工具之財務風險

#### (1)財務風險管理政策

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

本集團之重要財務活動，係經董事會(及審計委員會)依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團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。

#### (2)重大財務風險之性質及程度

##### A. 市場風險

##### (A)匯率風險

本集團暴露於非以各該本集團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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及美金。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元、日幣及人民幣等，本集團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，本集團使用衍生性金融工具(包含預售遠期外匯)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本集團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。

##### a. 匯率暴險及敏感度分析如下：

項 目	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 7,722	28.48	\$ 219,965	\$ 9,231	29.98	\$ 276,755
美金：人民幣	173	6.506	5,046	905	6.964	27,192
歐元：新台幣	469	35.02	16,442	304	33.59	10,197
日幣：新台幣	5,307	0.2763	1,466	85	0.2878	25
人民幣：新台幣	80,315	4.377	351,539	63,499	4.305	273,335
非貨幣性項目						
美金：新台幣	9,254	28.48	263,566	8,693	29.98	260,626
美金：新台幣(註)	1,816	30.238	54,913	1,816	30.238	54,913

項 目	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	172	28.48	5,100	162	29.98	4,952
美金：人民幣	68	6.506	1,945	68	6.964	2,048
歐元：新台幣	241	35.02	8,297	-	-	-
日幣：新台幣	72	0.2763	19	72	0.2878	10
人民幣：新台幣	18,315	4.377	80,165	165	4.305	736

註：係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109年及108年度之稅後淨利將分別增加／減少19,231及22,321；權益將分別增加／減少10,544及10,426。

b. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於109及108年度認列之未實現兌換(損)益分別為(6,636)及(17,753)。

#### (B)價格風險

由於本集團持有權益工具投資，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團之權益工具投資於合併資產負債表中，係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃公司之權益工具，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%，109及108年稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少42,025及42,105。

#### (C)利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面金額	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險：		
金融負債	\$ 110,000	\$ 50,000
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 319,586	\$ 310,598
金融負債	(1,411,940)	(1,631,909)
淨 額	\$ (1,092,354)	\$ (1,321,311)

#### a. 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

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，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。

#### b. 具現金流量利率風險之敏感度分析

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109及108年度淨利將各減少或增加8,739及10,570。

## B. 信用風險

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

### (A) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

### (B) 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### a. 信用集中風險

截至109年及108年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為51%及50%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

#### b. 預期信用減損損失之衡量

I. 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(五)之說明。

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

III. 本集團持有部分客戶提供信用狀及擔保品可用以規避部分金融資產之信用風險。

## 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：

109年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	7-12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	\$ 466,068	\$ 160,738	-	-	-	\$ 626,806	\$ 624,260
應付短期票券	110,000	-	-	-	-	110,000	110,000
應付票據(含關係人)	26	-	-	-	-	26	26
應付帳款(含關係人)	238,471	-	-	-	-	238,471	238,471
其他應付款(含關係人)	102,882	855	-	-	-	103,737	103,737
長期借款(包含一年內到期)	99,332	98,750	\$ 191,594	\$ 322,374	\$ 112,417	824,467	787,680
存入保證金	-	-	-	660	-	660	660
合計	\$ 1,016,779	\$ 260,343	\$ 191,594	\$ 323,034	\$ 112,417	\$ 1,904,167	\$ 1,864,834

108年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	7-12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	\$ 533,288	\$ 151,614	-	-	-	\$ 684,902	\$ 681,598
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000	50,000
應付票據(含關係人)	6	-	-	-	-	6	6
應付帳款(含關係人)	196,508	-	-	-	-	196,508	196,508
其他應付款(含關係人)	53,766	855	-	-	-	54,621	54,621
長期借款(包含一年內到期)	97,787	97,206	\$ 191,779	\$ 496,233	\$ 124,628	1,007,633	950,311
存入保證金	-	-	-	660	-	660	660
合計	\$ 931,355	\$ 249,675	\$ 191,779	\$ 496,893	\$ 124,628	\$ 1,994,330	\$ 1,933,704

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

## 2. 金融工具之種類

本集團109年及108年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 308,420	\$ 304,571
應收票據及帳款(含關係人)	562,273	582,579
其他應收款(含關係人)	12,888	7,405
其他金融資產－流動	14,750	2,927
存出保證金	6,660	4,806
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	29,151	29,400
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	765,091	734,667
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	86,969	126,379
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	624,260	681,598
應付短期票券	110,000	50,000
應付票據及帳款(含關係人)	238,497	196,514
其他應付款(含關係人)	103,737	54,621
長期借款(含一年內到期)	787,680	950,311
存入保證金	660	660

(三)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(三)2. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(十一)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；隨時可於市場中尋得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。本集團投資之部分衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。
3. 非按公允價值衡量之金融工具：  
本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、應付票據及款項、存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。
4. 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：

項 目	109年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
基金受益憑證	\$ 29,151	-	-	\$ 29,151
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 765,091	-	\$ 86,969	\$ 852,060
合 計	\$ 794,242	-	\$ 86,969	\$ 881,211

108年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 29,400	-	-	\$ 29,400
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 734,667	-	\$ 126,379	\$ 861,046
合 計	\$ 764,067	-	\$ 126,379	\$ 890,446

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 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屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- A. 上市櫃公司股票：收盤價。  
B. 封閉型基金：收盤價

(2) 本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。

(3) 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。

(4) 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。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

項 目	權益證券	
	109 年度	108 年度
期 初 餘 額	\$ 126,379	\$ 140,230
認列於其他綜合損益	(9,617)	(14,020)
本期取得	603	1,492
本期處分	-	-
本期減資退回	(1,818)	(1,323)
轉入第三等級	-	-
轉出第三等級	(28,578)	-
期 末 餘 額	\$ 86,969	\$ 126,379

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	比例	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具： 非上市上櫃公司股票	\$ 86,969	市場法	缺乏市場流 通性折價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	比例	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具： 非上市上櫃公司股票	\$ 126,379	市場法	缺乏市場流 通性折價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

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

10. 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

	輸入值	變動	109年12月31日	
			有利變動	不利變動
金融資產 權益工具	缺乏市場流通性 折價	±1%基點	\$ 1,087	\$ (1,087)
	輸入值	變動	108年12月31日	
			有利變動	不利變動
金融資產 權益工具	缺乏市場流通性 折價	±1%基點	\$ 1,580	\$ (1,580)

(四) 金融資產移轉：無。

(五) 金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一) 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. 他人背書保證者：附表二。
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)：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：附表四。
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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表六。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)

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：附表七。

2.重大交易事項：

合併公司109年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：詳附表八。

高鋒工業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要	提列呆帳金額	擔保名稱	保價		品對價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	貸與金額
														稱價	保				
0	高鋒工業股份有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	其他應收款	是	\$ 128,785	\$ 128,785	\$ 79,028	-	註2	\$	-	\$	-	\$	-	-	\$ 205,803	\$	823,210
0	高鋒工業股份有限公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	其他應收款	是	2,067	1,946	1,946	-	註2	-	-	-	-	-	-	-	205,803	-	823,210
1	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	其他應收款	是	26,262	26,262	8,754	2.5%	有短期融通資金之必要	-	-	-	-	-	-	-	411,605	-	411,605
1	高鋒機械工業(昆山)有限公司	大陸高鋒機械工業(淮安)有限公司	其他應收款	是	53,089	53,041	53,041	-	註2	-	-	-	-	-	-	-	411,605	-	411,605

註1:資金貸與總額及個別對象之限額:

- (1)本公司淨值之百分之四十為限。
- (2)本公司實收資本額百分之四十，對單一公司貸與總額不得超過本公司實收資本額百分之二十，且個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。
- (3)有業務往來者：資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十，對單一公司貸與總額不得超過本公司淨值百分之十。

所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(3)有短期融通資金之必要者：資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十，對單一公司貸與總額不得超過本公司淨值百分之十。

本公司直接及間接持有表決權百分之十之國外公司間，資金貸與總額及個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

所稱「淨值」，係指證券發行人財務報告編製規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

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

高鋒工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證者名稱	背書保證關係	對背書保證對象	對單一企業背書保證金額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際支額	以財產擔保之金額	累積背書金額	背書保證金佔最近淨值之比率	背書最高保證額	屬子公司保證	屬母子公司保證	屬對背書保證	屬子公司保證	屬對背書保證	屬地區保證	屬大陸背書保證
0	高鋒工業股份有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	有	直接投資100%之子公司	\$ 205,803	\$ 35,016	\$ 35,016	\$ 16,293	\$ -	-	1.70%	\$ 617,408	Y	N	Y				Y

註：背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額如下：

- 對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之三十為限。
- 對單一企業背書保證之金額，其因業務往來關係從本公司淨值之百分之十；且不得超過本公司淨值之百分之十；其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之十；另對於因承攬工程需要之同業間依合約規定互保，或因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之十。
- 本公司直接及間接持有表決權百分之九十以上之公司間背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之十所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

高鋒工業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 109年12月31日

單位：新台幣千元/股數仟股

持有之公司	有價證券名稱	及與有價證券發行人關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
高鋒工業(股)公司	基金/圓滿一號不動產投資信託基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000	\$ 29,100	-%	29,100
	股票/和大工業(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,581	687,756	2.58%	687,756
	股票/華豐橡膠工業(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,530	20,196	0.46%	20,196
	股票/World Known MFG(Cayman)Limited	本公司董事長為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,536	57,139	4.53%	57,139
	股票/Pharos Science & Applications, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	-%	-
	股票/光隆(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,378	19,559	8.11%	19,559
	股票/漢大創業投資(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9	251	4.31%	251
	股票/萬大創業投資(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,209	8,374	6.06%	8,374
	股票/聚大智能科技(股)公司	本公司董事長為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100	1,000	16.67%	1,000
	股票/富盛資融控股有限公司	本公司董事長為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,816	57,785	12.97%	57,785
TAKAWA SEIKI, INC	股票/BORG WARNER INC COM	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	51	-%	51

附表四

高鋒工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易之情形	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率			
高鋒工業股份有限公司	全高有限公司	子公司	\$ 160,146	9.95%	按一般銷售價格	\$ 79,274	佔總應收、應付票據、帳款之比率 12.80%
				6個月	與一般銷售條件相同		

高鋒工業股份有限公司及子公司  
 母公司間業務關係及重要交易往來情形  
 109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額		
0	高鋒工業股份有限公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	其他應收款	1,946	-	0.05%
		高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	37,754	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	2.35%
		高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	進貨	1,183	進貨價格及付款期間與一般交易相同	0.07%
		高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	(銷)-售服務費用	1,979	-	0.12%
		高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	20,863	-	0.49%
		高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	其他應收款	79,028	-	1.85%
		全高有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	160,146	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	9.95%
		全高有限公司	母公司對子公司	應收帳款	79,274	-	1.86%
		全高有限公司	母公司對子公司	其他應付款	1,836	-	0.04%
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	1,148	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	0.07%
		高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	其他應收款	61,795	-	1.45%

(接次頁)

(承前頁)  
附表五

高鋒工業股份有限公司及子公司  
 母公司間業務關係及重要交易往來情形  
 109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來金額	交易條件	佔合併總資產之比率	或營業收率
				科目	金額				
2	全高有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	應付帳款	\$	22	-	-	-
		高鋒機械工業(淮安)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入		27,898	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	1.73%	
		高鋒機械工業(淮安)有限公司	子公司對子公司	應收帳款		28,304	-	0.66%	

附表六

高鋒工業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
109年12月31日

單位：新台幣仟元/股數仟股

投資公司名稱(股)公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末數	持有金額		被投資公司本期損益	本公司本期投資損益	本期認列之投資損益	備註
				本	去		帳面	金額				
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸	\$ 100,025	\$ 100,025	3,000	\$ 74,526	\$ (3,165)	\$ (3,165)			
	TAKAWA SEIKI, INC	美國	各種工作母機及機械設備等之買賣	5,400	5,400	180	5,239	1,397	838			
	全高有限公司	台灣	各種機械設備等之買賣	5,000	USD 180,000	-	6,059	1,059	1,059			
	遠東運動經紀(股)公司	台灣	運動訓練業、競技運動場館業等	875	875	88	-	-	-			註

註：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。

高鋒工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自積累金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益	截至本期末已匯回投資收益	本期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益
高鋒機械工業(昆山)有限公司	生產維修精密模具加工設備、數控機床及其他機械設備零件銷售自產產品。	\$ 100,025	2	\$ -	\$ -	\$ 100,025	\$(3,165)	100.00%	\$(3,165)	\$ -	\$ 74,526	\$ -
高鋒機械工業(淮安)有限公司	各種工作母機及機械設備等之製造與買賣。	229,963	1	-	-	229,963	1,292	100.00%	1,117	-	184,210	-
本期末大陸地區投資總額		\$ 329,988		\$ 329,988	\$ 329,988	\$ 329,988						
本期末大陸地區投資總額		\$ 329,988		\$ 329,988	\$ 329,988	\$ 329,988						

註：1. 投資方式：(1)直接赴大陸地區從事投資、(2)透過第三地區公司Professional Products & Services Ltd 再投資大陸。  
2. 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）。

附表八

高鋒工業股份有限公司及子公司  
主要股東資訊  
109年12月31日

股仔股  
數：

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
和鑽投資(股)公司	16,502	15.27%
仟鑽(股)公司	10,465	9.68%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

#### 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，有五個應報導營運部門：

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。

台灣全高營運部門(該公司於109年2月設立登記)：各種機械設備等之買賣。

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。

##### (一)民國109年度

	台灣高鋒	昆山高鋒	淮安高鋒	美國高和	台灣全高	調節及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,191,894	\$ 2,320	\$ 279,224	-	\$ 135,299	-	\$ 1,608,737
部門間收入	197,900	1,148	3,162	-	27,898	\$ (230,108)註 A	-
收入合計	\$ 1,389,794	\$ 3,468	\$ 282,386	-	\$ 163,197	\$ (230,108)	\$ 1,608,737
財務成本	\$ 28,839	\$ 4	\$ 121	-	-	-	\$ 28,964
折舊與攤銷	\$ 59,452	\$ 263	\$ 4,227	-	-	-	\$ 63,942
採權益法認列之投資(損)益	-	-	-	-	-	-	-
部門損益	\$ (12,251)	\$ (3,165)	\$ 1,292	\$ 1,397	\$ 1,059	-	\$ (11,668)
資產							
採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-
非流動資產資本支出	\$ 35,767	-	\$ 23,023	-	-	-	\$ 58,790
部門資產	\$ 3,916,752	\$ 78,245	\$ 465,027	\$ 8,731	\$ 87,163	\$ (282,662)註 B	\$ 4,273,256
負債							
部門負債	\$ 2,128,351	\$ 3,719	\$ 281,226	-	\$ 81,104	\$ (282,662)註 B	\$ 2,211,738

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。

##### (二)民國108年度

	台灣高鋒	昆山高鋒	淮安高鋒	美國高和	台灣全高	調節及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,730,511	\$ 2,088	\$ 150,128	-	-	-	\$ 1,882,727
部門間收入	40,652	-	825	-	-	\$ (41,477)註A	-
收入合計	\$ 1,771,163	\$ 2,088	\$ 150,953	-	-	\$ (41,477)	\$ 1,882,727
財務成本	\$ 34,459	\$ 13	\$ 1,039	-	-	-	\$ 35,511
折舊與攤銷	\$ 60,865	\$ 332	\$ 4,231	-	-	-	\$ 65,428
採權益法認列之投資(損)益	-	-	-	-	-	-	-
部門損益	\$ 4,482	\$ (4,172)	\$ (28,620)	\$ 180	-	-	\$ (28,130)
資產							
採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-
非流動資產資本支出	\$ 166,688	-	\$ 18,821	-	-	-	\$ 185,509
部門資產	\$ 4,087,101	\$ 80,442	\$ 408,577	\$ 7,773	-	\$ (209,196)註B	\$ 4,374,697
負債							
部門負債	\$ 2,252,848	\$ 3,959	\$ 229,098	-	-	\$ (209,196)註B	\$ 2,276,709

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。

### (三)產品別之資訊

#### 1. 民國109年度

產品別	台灣高鋒	昆山高鋒	淮安高鋒	美國高和	台灣全高	合計
來自外部客戶收入：						
立式加工中心機	\$ 414,123	-	\$ 206,546	-	\$ 82,545	\$ 703,214
臥式加工中心機	15,214	-	-	-	-	15,214
龍門加工中心機	672,127	\$ 480	67,402	-	52,690	792,699
其他	90,430	1,840	5,276	-	64	97,610
合計	\$ 1,191,894	\$ 2,320	\$ 279,224	-	\$ 135,299	\$ 1,608,737

#### 2. 民國108年度

產品別	台灣高鋒	昆山高鋒	淮安高鋒	美國高和	台灣全高	合計
來自外部客戶收入：						
立式加工中心機	\$ 603,163	-	\$ 135,209	-	-	\$ 738,372
臥式加工中心機	20,559	-	-	-	-	20,559
龍門加工中心機	1,016,333	-	13,611	-	-	1,029,944
其他	90,456	\$ 2,088	1,308	-	-	93,852
合計	\$ 1,730,511	\$ 2,088	\$ 150,128	-	-	\$ 1,882,727

### (四)地區別資訊

地區別	109 年度		108 年度	
來自外部客戶收入：				
台 灣	\$	254,139	\$	232,792
美 洲		21,530		100,949
亞 洲		1,254,566		1,360,126
歐 洲		78,484		185,946
其他地區		18		2,914
合 計	\$	1,608,737	\$	1,882,727

(五)重要客戶資訊

本公司及子公司民國109年度及108年度合併銷貨收入淨額佔損益表合併銷貨收入淨額10%以上客戶：

客戶名稱	109 年度		108 年度	
	銷貨	%	銷貨	%
客 戶 A	\$ 162,111	10	\$ 207,439	11

## 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(二十)；收入認列之重要會計判斷、估計及假設，請詳個體財務報告附註五(一)3.；收入認列情形請詳個體財務報告附註六(二十三)。

關鍵查核事項之說明：

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，收入於對產品之控制移轉予客戶時認列，該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務，交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶。

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控制之移轉時點，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。

## 二、應收款項之（預期）減損損失

有關應收款項減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)；應收款項減損評估之重要會計判斷、估計及假設，請詳個體財務報告附註五(二)1.；應收款項減損評價情形請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

高鋒工業股份有限公司備抵損失主係根據管理階層對預期信用損失之估列，其考量公司銷售客戶的信用可靠性、目前市場環境以及客戶特定條件等，故評估過程涉及到相當程度管理階層之主觀判斷。高鋒工業股份有限公司應收款項餘額重大且目前經濟環境風險使得應收款項收回風險增加。因此，應收款項(預期)減損評估之測試為本會計師查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包含評估備抵損失提列政策之適當性；測試帳齡之正確性、分析帳齡變動之情形及針對重大逾期帳款進行分析，並評估個別應收帳款減損之合理性，於期末確認有無發生減損之情事，複核應收款項之期後收款情形以評估可回收性。

## 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(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 一、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。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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。
- 五、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。
- 六、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)。

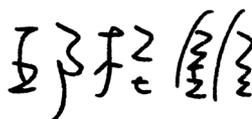
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高鋒工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

中華民國 110 年 3 月 17 日

  
 高鋒工業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 215,997	5	\$ 247,666	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	29,100	1	29,400	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產-流動(附註六(三))	765,091	19	734,667	18
1150	應收票據淨額(附註六(四))	24,297	1	13,522	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註六)	-	-	185	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五))	339,530	8	456,117	10
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六)	113,402	3	17,784	-
1200	其他應收款	10,923	-	6,788	-
1210	其他應收款-關係人	80,974	2	128,715	3
1220	本期所得稅資產	95	-	-	-
130x	存貨(附註六(六))	518,552	12	607,883	14
1410	預付款項(附註六)	13,038	-	12,477	-
1470	其他流動資產	14,750	-	2,927	-
11xx	流動資產合計	2,125,749	51	2,258,131	52
<b>非流動資產</b>					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產-非流動(附註六(七))	86,969	2	126,379	3
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	270,034	6	261,209	6
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	913,427	22	950,752	21
1755	使用權資產(附註六(十))	242,373	6	260,924	6
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))	455,379	11	424,742	10
1780	無形資產(附註六(十二))	332	-	680	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十))	43,822	1	31,903	1
1920	存出保證金	2,369	-	1,099	-
1930	長期應收票據及款項(附註六(十三))	42,749	1	31,354	1
1990	其他非流動資產-其他	3,174	-	554	-
15xx	非流動資產合計	2,060,628	49	2,089,596	48
1xxx	資產總計	\$ 4,186,377	100	\$ 4,347,727	100

(接次頁)

(承前頁)

高鋒工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	109年12月31日		108年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十四))	\$ 624,260	16	\$ 681,598	17
2110	應付短期票券(附註六(十五))	110,000	3	50,000	1
2130	合約負債-流動(附註六(二十三))	54,997	1	42,525	1
2150	應付票據	26	-	6	-
2170	應付帳款	197,581	5	179,851	4
2180	應付帳款-關係人	292	-	699	-
2200	其他應付款	95,517	2	51,613	1
2230	本期所得稅負債	1,847	-	3,968	-
2250	負債準備-流動(附註六(十六))	7,992	-	9,062	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十))	12,306	-	12,609	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十七))	179,072	4	178,799	4
2399	其他流動負債-其他	839	-	1,130	-
21xx	流動負債合計	1,284,729	31	1,211,860	28
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(十七))	592,315	14	771,512	18
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十))	-	-	658	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(十))	233,015	6	247,370	6
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十八))	17,632	-	20,788	-
2645	存入保證金	660	-	660	-
25xx	非流動負債合計	843,622	20	1,040,988	24
2xxx	負債總計	2,128,351	51	2,252,848	52
	權益				
3100	股本(附註六(十九))	1,080,107	26	1,080,107	25
3200	資本公積(附註六(二十))	270,497	6	270,497	6
3300	保留盈餘(附註六(二十一))	273,515	7	281,861	6
3400	其他權益(附註六(二十二))	433,907	10	462,414	11
3xxx	權益總計	2,058,026	49	2,094,879	48
	負債及權益總計	\$ 4,186,377	100	\$ 4,347,727	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

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109年及108年5月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十三))	\$ 1,389,794	100	\$ 1,771,162	100
5000	營業成本(附註六(六))	(1,187,696)	(86)	(1,465,350)	(83)
5900	營業毛利(毛損)	202,098	14	305,812	17
	營業費用				
6100	推銷費用	(147,027)	(10)	(191,801)	(11)
6200	管理費用	(52,417)	(4)	(60,952)	(3)
6300	研究發展費用	(41,809)	(3)	(42,845)	(2)
6450	預期信用減損損失(利益)	(12,108)	(1)	(10,193)	(1)
6000	營業費用合計	(253,361)	(18)	(305,791)	(17)
6900	營業利益(損失)	(51,263)	(4)	21	-
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(二十五))	4,119	-	5,415	-
7010	其他收入(附註六(二十六))	60,050	4	40,211	3
7020	其他利益及損失(附註六(二十七))	(6,548)	-	(10,624)	(1)
7050	財務成本(附註六(二十八))	(28,839)	(2)	(34,459)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	(151)	-	(34,316)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	28,631	2	(33,773)	(2)
7900	稅前淨利(淨損)	(22,632)	(2)	(33,752)	(2)
7950	所得稅(費用)利益(附註六(三十))	10,405	1	5,550	-
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)	(12,227)	(1)	(28,202)	(2)
8200	本期淨利(淨損)	(12,227)	(1)	(28,202)	(2)
	其他綜合損益(附註六(三十一))				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(411)	-	(473)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益	(31,422)	(2)	(51,255)	(3)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	4,026	-	1,126	-
8310	不重分類至損益之項目合計	(27,807)	(2)	(50,602)	(3)
	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	3,976	-	(10,069)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(795)	-	2,014	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	3,181	-	(8,055)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ (24,626)	(2)	\$ (58,657)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ (36,853)	(3)	\$ (86,859)	(5)
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十二))	\$ (0.11)		\$ (0.26)	

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：





高鋒資產管理公司  
印信權蓋額動案

民國109年及108年9月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	保留盈餘						其他權益項目				權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	權益總額	
108年1月1日餘額	\$ 1,080,107	\$ 270,497	\$ 73,983	\$ 8,680	\$ 298,080	\$ (19,722)	\$ 540,320	\$	\$	\$ 2,251,945	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	12,040	-	(12,040)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(70,207)	-	-	-	-	(70,207)	
108年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(28,202)	-	-	-	-	(28,202)	
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(473)	-	(50,129)	(8,055)	(50,129)	(58,657)	
108年度綜合損益總額	-	-	-	-	(28,675)	-	(50,129)	(8,055)	(50,129)	(86,859)	
108年12月31日餘額	\$ 1,080,107	\$ 270,497	\$ 86,023	\$ 8,680	\$ 187,158	\$ (27,777)	\$ 490,191	\$	\$	\$ 2,094,879	
109年1月1日餘額	1,080,107	270,497	86,023	8,680	187,158	(27,777)	490,191		490,191	2,094,879	
盈餘指撥及分配：											
109年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(12,227)	-	-	-	-	(12,227)	
109年度其他綜合損益	-	-	-	-	(411)	3,181	(27,396)	3,181	(27,396)	(24,626)	
109年度綜合損益總額	-	-	-	-	(12,638)	3,181	(27,396)	3,181	(27,396)	(36,853)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	4,292	-	(4,292)	-	(4,292)	-	
109年12月31日餘額	\$ 1,080,107	\$ 270,497	\$ 86,023	\$ 8,680	\$ 178,812	\$ (24,596)	\$ 458,503	\$	\$	\$ 2,058,026	



董事長：



經理人：



會計主管：

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

高鋒工業股份有限公司

個體現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (22,632)	\$ (33,752)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	58,724	59,420
攤銷費用	729	1,445
預期信用減損損失(利益)數	12,108	10,193
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	300	(3,720)
利息費用	28,839	34,459
利息收入	(4,119)	(5,415)
股利收入	(21,166)	(25,444)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	151	34,316
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(188)
非金融資產減損迴轉利益	-	(2,261)
其他項目	1	-
收益費損項目合計	75,567	102,805
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	(10,883)	55,879
應收票據—關係人(增加)減少	187	(187)
應收帳款(增加)減少	93,235	292,754
應收帳款—關係人(增加)減少	(95,663)	27,597
其他應收款(增加)減少	(4,168)	1,030
其他應收款—關係人(增加)減少	-	1,575
存貨(增加)減少	89,331	265,544
預付款項(增加)減少	(3,181)	9,615
其他金融資產(增加)減少	(11,823)	58,024
與營業活動相關之資產之淨變動合計	57,035	711,831
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	12,472	(8,319)
應付票據增加(減少)	20	(303)
應付帳款增加(減少)	17,730	(156,800)
應付帳款—關係人增加(減少)	(407)	(874)
其他應付款增加(減少)	11,773	(43,849)
負債準備增加(減少)	(1,070)	(1,412)
其他流動負債增加(減少)	(291)	(147)
淨確定福利負債增加(減少)	(3,567)	(4,010)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	36,660	(215,714)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	93,695	496,117
調整項目合計	169,262	598,922
營運產生之現金流入(流出)	146,630	565,170

(接次頁)

(承前頁)

高鋒工業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
收取之利息	\$ 4,152	\$ 6,033
收取之股利	21,166	25,444
支付之利息	(29,101)	(34,513)
退還(支付)之所得稅	(1,157)	(14,773)
營業活動之淨現金流入(流出)	141,690	547,361
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(30,026)	(1,492)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,772	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,818	1,323
取得採用權益法之投資	(5,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,154)	(6,992)
處分不動產、廠房及設備	-	771
存出保證金增加	(1,701)	(2)
存出保證金減少	431	2,299
其他應收款—關係人增加	-	(8,694)
其他應收款—關係人減少	47,741	-
取得無形資產	(381)	-
取得使用權資產	-	(3,875)
取得投資性不動產	(839)	(160,745)
投資活動之淨現金流入(流出)	15,661	(177,407)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(57,338)	(129,890)
應付短期票券增加	60,000	-
應付短期票券減少	-	(60,000)
舉借長期借款	800,000	1,100,000
償還長期借款	(978,924)	(1,202,429)
存入保證金增加	-	660
租賃本金償還	(12,758)	(12,881)
發放現金股利	-	(70,207)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(189,020)	(374,747)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(31,669)	(4,793)
期初現金及約當現金餘額	247,666	252,459
期末現金及約當現金餘額	\$ 215,997	\$ 247,666

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

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109年及108年1月1日至12月31日  
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係於58年設立，前身為高豐鐵工廠，於61年變更登記為高鋒有限公司，68年依有關法令變更為高鋒機械工業股份有限公司，81年10月變更公司名稱為高鋒工業股份有限公司，87年核准上櫃。主要經營業務包括各種工作母機及機械設備等之製造與買賣等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於110年3月17日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「新冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日(註)

註：金管會允許企業提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1及IAS 8之修正「重大之定義」

此修正釐清了重大性的定義，若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表(其提供特定報導個體之財務資訊)為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。本公司自109年1月1日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

2. IFRS 16之修正「新冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇提前於109年1月1日適用此修正之實務權宜作法，處理本公司與出租人進行與新冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。由於前述情況之租金協商自109年始發生，故追溯適用此修正不影響109年1月1日之保留盈餘。

適用該修正前，本公司應先判斷前述租金協商是否為租賃修改；若為租賃修改，則應適用租賃修改之規定。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」	2020 年 6 月 25 日(發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革-第二階段」	2021 年 1 月 1 日(註)

註：2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此修正。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IFRS 2018 - 2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日(註 5)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日

註1: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報導期間生效。

註2:企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3:於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4:收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5:IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

#### 1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選

擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，不影響負債之分類。

2. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」  
該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。  
該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。
3. IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」  
該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。  
本公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。
4. IFRS 3之修正「IFRS中對觀念架構之引述之修正」  
該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。
5. IFRS 2018-2020之年度改善  
IFRS 2018-2020 之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9 之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。
6. IAS 1之修正「會計政策之揭露」  
此修正係改善會計政策之揭露，以提供財務報表主要使用者更有用之資訊。
7. IAS 8之修正「會計估計之定義」  
此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明及釋例，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 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。

##### (一) 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。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 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)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 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之個體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。

### (三) 外幣換算

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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於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。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- (4) 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：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議,亦屬流動負債)。
  - (4) 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。

#### (五) 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)。

#### (六) 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,係按公允價值衡量。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之公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本,則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

###### (1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

###### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量,所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入,再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二(三)。

###### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- (a) 係於某經營模式下持有,該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量;及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收營業租賃款及合約資產之減損損失。

B. 應收帳款、合約資產及應收營業租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 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：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

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。

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

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 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發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效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或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- B. 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，其公允價值之變動認列於當期損益。
- C. 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。

### (2) 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。

## (七) 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。

(八)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。

(九)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

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。

(十) 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年至50年
機器設備	4年至15年
運輸設備	5年至10年
雜項設備	3年至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。

(十一) 租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）

衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

#### 租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整110年6月30日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列租金費用之減項），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

## 2. 本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，加計原始直接成本，並表達為應收融資租賃款。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎於租賃期間認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為收益。

## (十二) 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。投資性不動產亦包括符合投資不動產定義之使用權資產。

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異，並且認列於當期損益。

#### (十三)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。

#### (十四)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。

#### (十五)負債準備

負債準備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。

#### (十六)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費用。

##### 2. 退休金

###### (1)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。

###### (2)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。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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。

##### 4. 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要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。

#### (十七)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—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。

#### (十八)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。

#### (十九)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所產生應課稅所得，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。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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個體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。

#### (二十) 收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

##### 1. 商品銷售

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

本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對償之權利。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

##### 2. 勞務收入

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

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 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，作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：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

2. 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。

3. 收入認列

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

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

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

- (1) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶前後承擔存貨風險。
- (3) 本公司具有訂定價格之裁量權。

4. 租賃期間

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值

時無法取得第 1 等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註十二(三)之說明。

### 3. 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。

### 4. 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。

### 5. 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。

### 6. 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增加率等。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。

### 7. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
現 金	\$ 500	\$ 443
支 票 存 款	734	948
活 期 存 款	170,052	187,428
外 幣 存 款	44,711	58,847
合 計	\$ 215,997	\$ 247,666

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本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一流動項下，明細如下：

項 目	109年12月31日	108年12月31日
質押之定期存款	\$ 14,750	\$ 2,207
定期存款 (原始到期日在三個月上)	-	720
合 計	\$ 14,750	\$ 2,927

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
金融資產—流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 29,100	\$ 29,400

1. 本公司於109年及108年12月31日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	109年12月31日	108年12月31日
權益工具		
國內上市櫃公司股票	\$ 269,975	\$ 240,552
國外回台上市公司股票	15,360	-
小 計	\$ 285,335	\$ 240,552
評價調整	479,756	494,115
合 計	\$ 765,091	\$ 734,667

1. 本公司選擇將為穩定收取股利之國內上市公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於109年及108年12月31日之公允價值分別為765,091及734,667。
2. 本公司於109年調整投資部位以分散風險，而按公允價值5,772出售部分上市公司普通股，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益4,292則轉入保留盈餘。
3. 本公司於109年及108年12月31日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動提供質押之情形。
4. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

(四)應收票據淨額及應收票據—關係人淨額

項 目	109年12月31日	108年12月31日
應收票據		
因營業而發生	\$ 24,542	\$ 13,659
非因營業而發生	-	-
小 計	24,542	13,659
減：備抵損失	(245)	(137)
應收票據淨額	\$ 24,297	\$ 13,522
應收票據－關係人		
因營業而發生	-	\$ 187
非因營業產生	-	-
小 計	-	187
減：備抵損失	-	(2)
應收票據－關係人淨額	-	\$ 185

1. 本公司於109年及108年12月31日均未有將「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」提供質押之情事。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳下列應收帳款之說明。

(五) 應收帳款淨額及應收帳款－關係人淨額

項 目	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
應收帳款	\$ 311,664	\$ 391,925
應收分期票款	41,507	73,543
應收分期帳款	10,656	9,584
減：備抵損失	(22,553)	(16,697)
減：未實現利息收入	(1,744)	(2,238)
應收帳款淨額	\$ 339,530	\$ 456,117
應收帳款－關係人		
按攤銷後成本衡量		
應收帳款－關係人	\$ 113,536	\$ 14,578
應收分期帳款－關係人	-	3,342
減：備抵損失	(134)	(89)
減：未實現利息收入	-	(47)
應收帳款－關係人淨額	\$ 113,402	\$ 17,784

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48個月。
2. 本公司於109年及108年12月31日未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀

況。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含應收票據、帳款及長期應收款項)如下：

109年12月31日	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 344,503	\$ 2,730	\$ 341,773
逾期0~30天	49,807	327	49,480
逾期31~180天	48,384	367	48,017
逾期181~365天	24,669	246	24,423
逾期超過一年	104,982	45,244	59,738
合計	\$ 572,345	\$ 48,914	\$ 523,431

108年12月31日	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 415,724	\$ 4,067	\$ 411,657
逾期0~30天	5,080	51	5,029
逾期31~180天	22,504	225	22,279
逾期181~365天	9,743	97	9,646
逾期超過一年	106,028	32,366	73,662
合計	\$ 559,079	\$ 36,806	\$ 522,273

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

4. 應收票據及帳款備抵損失(含應收票據、帳款及長期應收款項)變動表如下：

項 目	109年度	108年度
期初餘額	\$ 36,806	\$ 26,613
加：減損損失提列	12,108	10,193
減：減損損失迴轉	-	-
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	-	-
期末餘額	\$ 48,914	\$ 36,806

以上之提列金額並未考量已持有之其他信用增強(信用狀及擔保品)之影響。

5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

#### (六)存貨及營業成本

項 目	109年12月31日	108年12月31日
原 料	\$ 329,352	\$ 412,155
物 料	38,646	40,928
在 製 品	174,567	175,745
半 成 品	11,558	13,051
製 成 品	11,983	10,608
小 計	\$ 566,106	\$ 652,487
減：備抵跌價損失	(47,554)	(44,604)
淨 額	\$ 518,552	\$ 607,883

1. 當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	109年度	108年度
出售存貨成本	\$ 1,182,669	\$ 1,460,118
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,950	6,943
存貨報廢損失	-	311
存貨盤(盈)虧	2,760	(1,355)
下腳及報廢品收入	(683)	(667)
營業成本合計	\$ 1,187,696	\$ 1,465,350

2. 本公司於109年及108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2,950及6,943。

3. 本公司於109年及108年12月31日未有將存貨提供質押之情形。

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

項 目	109年12月31日	108年12月31日
權益工具投資		
國內未上市櫃公司股票	\$ 36,965	\$ 38,181
國外未上市櫃公司股票	74,624	91,464
小 計	\$ 111,589	\$ 129,645
評價調整	(24,620)	(3,266)
合 計	\$ 86,969	\$ 126,379

1. 本公司依中長期策略目的投資上述國內外未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. 本公司於109及108年12月31日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動提供質押之情況。

3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(二)。

(八)採用權益法之投資

被投資公司	109年12月31日	108年12月31日
子公司：		
Professional Products & Services LTD.	\$ 74,526	\$ 76,483
高鋒機械工業(淮安)公司	184,210	180,062
TAKAWA SEIKI, INC	5,239	4,664
全高有限公司	6,059	-
小計	\$ 270,034	\$ 261,209
關聯企業：		
個別不重大之關聯企業	-	-
小計	-	-
合計	\$ 270,034	\$ 261,209

1. 子公司：

- (1)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司109年度合併財務報告附註四(三)。
- (2)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：

- (1)109年及108年12月31日之關聯企業-個別不重大關聯企業因評估已無經濟效益，已全數將剩餘帳面價值認列損失，故均為0。
- (2)109年及108年度，依其未經會計師查核之財務報告計算認列之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額均為0；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。

3. 本公司於109年及108年12月31日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(九)不動產、廠房及設備

項 目	109年12月31日	108年12月31日
房屋及建築	\$ 1,103,838	\$ 1,103,838
機器設備	195,018	194,364
運輸設備	13,641	13,772
其他設備	78,618	77,504
未完工程及待驗設備	225	225
成本合計	\$ 1,391,340	\$ 1,389,703
減：累計折舊	(477,913)	(438,951)
累計減損	-	-
合計	\$ 913,427	\$ 950,752

成 本	未完工程及					合 計
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	
109.1.1 餘額	\$ 1,103,838	\$ 194,364	\$ 13,772	\$ 77,504	\$ 225	\$ 1,389,703
增 添	-	654	328	1,172	-	2,154
處 分	-	-	(459)	(58)	-	(517)
109.12.31 餘額	\$ 1,103,838	\$ 195,018	\$ 13,641	\$ 78,618	\$ 225	\$ 1,391,340
累計折舊及減損						
109.1.1 餘額	\$ 255,064	\$ 110,236	\$ 10,154	\$ 63,497	-	\$ 438,951
折舊費用	23,638	10,438	1,054	4,349	-	39,479
處 分	-	-	(459)	(58)	-	(517)
109.12.31 餘額	\$ 278,702	\$ 120,674	\$ 10,749	\$ 67,788	-	\$ 477,913

成 本	未完工程及					合 計
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	
108.1.1 餘額	\$ 1,103,838	\$ 191,838	\$ 11,524	\$ 77,325	\$ 990	\$ 1,385,515
增 添	-	2,736	2,248	733	225	5,942
處 分	-	(1,200)	-	(554)	-	(1,754)
重 分 類	-	990	-	-	(990)	-
108.12.31 餘額	\$ 1,103,838	\$ 194,364	\$ 13,772	\$ 77,504	\$ 225	\$ 1,389,703
累計折舊及減損						
108.1.1 餘額	\$ 231,566	\$ 98,801	\$ 9,351	\$ 59,000	-	\$ 398,718
折舊費用	23,498	12,067	803	5,036	-	41,404
處 分	-	(632)	-	(539)	-	(1,171)
108.12.31 餘額	\$ 255,064	\$ 110,236	\$ 10,154	\$ 63,497	-	\$ 438,951

1. 本公司不動產、廠房及設備主要供自用。
2. 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	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 2,154	\$ 5,942
應付設備款增減	-	1,050
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 2,154	\$ 6,992

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109 年度	108 年度
資本化金額	-	-
資本化利率區間	-	-

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

#### (十)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
土地	\$ 266,260	\$ 269,975
房屋及建築	6,060	5,298
運輸設備	1,087	1,484
成本合計	273,407	276,757
減：累計折舊	(31,034)	(15,833)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 242,373	\$ 260,924

成 本	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 269,975	\$ 5,298	\$ 1,484	\$ 276,757
本期增加	-	1,753	-	1,753
本期減少	-	(742)	(397)	(1,139)
租賃修改調減使用權資產	-	(249)	-	(249)
指數變動再衡量租賃負債	(3,715)	-	-	(3,715)
調減使用權資產				
109.12.31 餘額	\$ 266,260	\$ 6,060	\$ 1,087	\$ 273,407
累計折舊及減損				
109.1.1 餘額	\$ 13,499	\$ 1,569	\$ 765	\$ 15,833
折舊費用	13,313	2,771	566	16,650
本期減少	-	(742)	(396)	(1,138)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
租賃修改調減使用權資產	-	(125)	-	(125)
指數變動再衡量租賃負債	(186)	-	-	(186)
調減使用權資產				
109.12.31 餘額	\$ 26,626	\$ 3,473	\$ 935	\$ 31,034

成 本	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
108.1.1 餘額	-	-	-	-
首次適用 IFRS 16 調整數	\$ 269,975	\$ 1,300	\$ 1,484	\$ 272,759
本期增加	-	3,998	-	3,998
本期減少	-	-	-	-
108.12.31 餘額	\$ 269,975	\$ 5,298	\$ 1,484	\$ 276,757
累計折舊及減損				
108.1.1 餘額	-	-	-	-
折舊費用	\$ 13,499	\$ 1,569	\$ 765	\$ 15,833
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-
108.12.31 餘額	\$ 13,499	\$ 1,569	\$ 765	\$ 15,833

## 2. 租賃負債

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 12,306	\$ 12,609
非 流 動	\$ 233,015	\$ 247,370

租賃負債之折現率區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
土地	1.8266%	1.8266%
房屋及建築	1.8189%~1.8266%	1.8266%
運輸設備	1.8266%	1.8266%

租賃負債到期分析資訊如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
短於一年	\$ 16,658	\$ 17,226
1-5 年	64,271	64,578
5-10 年	79,401	80,499
10-15 年	79,401	80,499
15-20 年	47,641	64,400
未折現之租賃給付總額	\$ 287,372	\$ 307,202

### 3. 重要承租活動及條款

本公司承租中科土地作為廠房用地，租賃期間為93年3月15至112年12月31日，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付按政府規定地價之調整而隨同調整。本公司已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。截至109年及108年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，科技部中部科學園區管理局之因應嚴重特殊傳染性肺炎期間科學園區紓困方案減收租地費用20%，本公司於109年度認列前述租金減讓之影響數1,588認列於損益。

### 4. 轉租：無。

### 5. 其他租賃資訊

(1)本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註六(十一)「投資性不動產」。

(2)本公司109年及108年度之租賃相關費用資訊如下：

項 目	109 年度	108 年度
短期租賃費用	\$ 846	\$ 3,919
低價值資產租賃費用	-	-
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	-	-
租賃之現金流出總額	\$ 18,176	\$ 24,269

### (十一)投資性不動產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
土地	\$ 323,098	\$ 323,098
房屋及建築	105,821	105,821
建造中-房屋及建築	33,232	-
成本合計	\$ 462,151	\$ 428,919
減：累計折舊	(6,772)	(4,177)
累計減損	-	-
合 計	\$ 455,379	\$ 424,742

	土 地	房屋及建築	建造中-房屋 及建築	合 計
成 本				
109.1.1 餘額	\$ 323,098	\$ 105,821	-	\$ 428,919
增 添	-	-	\$ 33,232	33,232
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
109.12.31 餘額	\$ 323,098	\$ 105,821	\$ 33,232	\$ 462,151
累計折舊及減損				
109.1.1 餘額	-	\$ 4,177	-	\$ 4,177
折舊費用	-	2,595	-	2,595
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
109.12.31 餘額	-	\$ 6,772	-	\$ 6,772

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
108.1.1 餘額	\$ 198,248	\$ 69,926	\$ 268,174
增 添	124,850	35,895	160,745
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
108.12.31 餘額	\$ 323,098	\$ 105,821	\$ 428,919
累計折舊及減損			
108.1.1 餘額	\$ 1,617	\$ 2,638	\$ 4,255
折舊費用	-	2,183	2,183
處 分	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	(1,617)	(644)	(2,261)
重 分 類	-	-	-
108.12.31 餘額	-	\$ 4,177	\$ 4,177

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	109 年度	108 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 3,960	\$ 2,310
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	\$ 60
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 969	\$ 1,095

2. 投資性不動產出租之租賃期間為5年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

3. 以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 3,960	\$ 3,960
第 2 年	3,960	3,960
第 3 年	3,960	3,960
第 4 年	1,650	3,960
第 5 年	-	1,650
合 計	\$ 13,530	\$ 17,490

4. 投資性不動產-房屋及建築係以直線基礎按30年~50年計提折舊。

5. 109年12月31日本公司持有之投資性不動產-土地帳面價值 30,812之公允價值為33,261係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」及「土地開發分析法」，進行比較調整評估試算；持有之投資性不動產-土地及建物帳面價值391,335之公允價值為513,267係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「市場比較法」、「收益法之直接資本化法」（收益資本化利率為1.43%與2.00%）及「成本法」，進行比較調整評估試算，主要假設包含估計出售價值及收益資本化率等，屬於第三等級公允價值衡量。

6. 108年12月31日本公司持有之投資性不動產-土地帳面價值 30,812之公允價值為33,261係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」及「土地開發分析法」，進行比較調整評估試算；持有之投資性不動產-土地及建物帳面價值393,930之公允價值為436,506係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「市場比較法」、「收益法之直接資本化法」（收益資本化利率為1.53%與2.90%）及「成本法」，進行比較調整評估試算，主要假設包含估計出售價值及收益資本化率等，屬於第三等級公允價值衡量。

7. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

## (十二)無形資產

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 381	\$ 3,511
減：累計攤銷	(49)	(2,831)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 332	\$ 680

成 本	109 年度	108 年度
期初餘額	\$ 3,511	\$ 4,111
增添	381	-
處分	(3,511)	(600)
期末餘額	\$ 381	\$ 3,511
累計攤提及減損		
期初餘額	\$ 2,831	\$ 1,986
攤提費用	729	1,445
處分	(3,511)	(600)
期末餘額	\$ 49	\$ 2,831

(十三)長期應收票據及款項

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
長期應收分期票	\$ 41,823	\$ 21,829
長期應收分期帳款	3,084	10,878
減：備抵損失	(449)	(327)
減：未實現利息收入	(1,709)	(1,026)
催收款項	25,533	19,554
減：備抵損失	(25,533)	(19,554)
合計	\$ 42,749	\$ 31,354

1. 有關長期應收票據及款項備抵損失之相關揭露請詳前述應收帳款。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。
3. 本公司於109年及108年12月31日未將長期應收票據及款項提供質押之情形。

(十四)短期借款

借 款 性 質	109 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 565,000	1.16%-1.31%
購料借款	59,260	1.18%-1.31%
合 計	\$ 624,260	
借 款 性 質	108 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 665,000	1.42%-1.47%
購料借款	16,598	1.43%-1.47%
合 計	\$ 681,598	

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。

## (十五)應付短期票券

項 目	109年12月31日	108年12月31日
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 50,000
減：未攤銷折價	-	-
淨 額	\$ 110,000	\$ 50,000
利率區間	0.55%-0.86%	0.91%

對於應付短期票券，本公司未提供任何擔保品。

## (十六)負債準備—流動

項 目	員工福利	保固準備	合 計
109年1月1日餘額	\$ 5,816	\$ 3,246	\$ 9,062
當期新增之負債準備	5,685	2,308	7,993
當期使用之負債準備	(5,816)	(2,308)	(8,124)
當期迴轉之未使用金額	-	(939)	(939)
109年12月31日餘額	\$ 5,685	\$ 2,307	\$ 7,992
108年1月1日餘額	\$ 5,485	\$ 4,989	\$ 10,474
當期新增之負債準備	5,816	3,246	9,062
當期使用之負債準備	(5,485)	(3,246)	(8,731)
當期迴轉之未使用金額	-	(1,743)	(1,743)
108年12月31日餘額	\$ 5,816	\$ 3,246	\$ 9,062

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。

## (十七)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	到期日	109年12月31日	108年12月31日	還款方式
台灣土地銀行	126.8.9	\$ 142,816	\$ 150,311	(1)
台灣土地銀行(聯貸管理銀行)	112.5.28	628,571	800,000	(2)
合 計		\$ 771,387	\$ 950,311	
一年內到期		(179,072)	(178,799)	
長期借款		\$ 592,315	\$ 771,512	
利率區間		1.43%-1.9027%	1.68%-1.8288%	

- 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。
- 還款方式如下：
  - (1)借款期間為106年8月9日至126年8月9日，自撥款日起，前三年按月付息，自第4年起本息平均攤還。
  - (2)本公司於107年4月26日與由台灣土地銀行主辦並籌組之聯合授信銀行團，簽訂1,600,000之聯合授信合約，期間為首次動用日起5年(自107年5月28日至112年5月28日)，用途區分如下：

- A. 償還金融機構借款暨充實營運週轉金融資，中期(擔保)放款(甲項)：融資額度 600,000，得分批動用(簽約日起算至屆滿三個月之日止)，但不得循環動用，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。
- B. 償還金融機構借款暨充實營運週轉金融資，中期放款(乙項)：融資額度 900,000，得循環動用，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. 購置機器設備暨其附屬設備融資，中期(擔保)放款(丙項)：融資額度 100,000 得分批動用(首次動用日起算至屆滿二年之日止)，但不得循環動用，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
- a. 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，應維持於100%(含)以上；  
負債比率：即負債總額除以有形淨值之比率，不得高於150%(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。且依每一會計年度之財務查核簽證報告合計乙次。
- b. 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。
- c. 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。
- d. 依109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。
3. 本公司109年及108年12月31日動用聯貸之額度為甲項428,571與乙項200,000與丙項0及甲項600,000與乙項200,000與丙項0，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。

## (十八)退休金

### 1. 確定提撥計畫

- (1) 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。
- (2) 本公司於109年及108年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為6,049及6,703。

### 2. 確定福利計畫

- (1) 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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ (51,899)	\$ (50,093)
計畫資產公允價值	34,267	29,305
淨確定福利(負債)資產	\$ (17,632)	\$ (20,788)

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	109 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
109 年 1 月 1 日餘額	\$ (50,093)	\$ 29,305	\$ (20,788)
服務成本			
當期服務成本	(105)	-	(105)
前期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	(351)	218	(133)
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	\$ (456)	\$ 218	\$ (238)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	\$ 939	\$ 939
精算(利益)損失- 人口統計假設變動	-	-	-
財務假設變動	\$ (1,984)	-	(1,984)
經驗調整	634	-	634
認列於其他綜合損益	\$ (1,350)	\$ 939	\$ (411)
雇主提撥數	-	\$ 3,805	\$ 3,805
福利支付數	-	-	-
109 年 12 月 31 日餘額	\$ (51,899)	\$ 34,267	\$ (17,632)

項 目	108 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
108 年 1 月 1 日餘額	\$ (48,198)	\$ 23,873	\$ (24,325)
服務成本			
當期服務成本	(122)	-	(122)
前期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	(482)	257	(225)
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	\$ (604)	\$ 257	\$ (347)

項 目	108 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
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	- \$	818 \$	818
精算(利益)損失-			
人口統計假設變動	-	-	-
財務假設變動	\$ (1,552)	-	(1,552)
經驗調整	261	-	261
認列於其他綜合損益	\$ (1,291)	\$ 818	\$ (473)
雇主提撥數	-	\$ 4,357	\$ 4,357
福利支付數	-	-	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ (50,093)	\$ 29,305	\$ (20,788)

(4) 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。

(5) 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	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折 現 率	0.30%	0.70%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%
確定福利義務平均到期期間	9.4 年	10.2 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	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.3%	0.7%
增加0.1%	\$ (506)	\$ (524)
減少0.1%	\$ 513	\$ 532
未來薪資增加率	2.5%	2.5%
增加0.1%	\$ 451	\$ 473
減少0.1%	\$ (446)	\$ (467)

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。

(6)本公司於109年度預計支付予退休計畫之提撥金為720。

#### (十九)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：

項 目	109年度	
	股數(仟股)	金額
1月1日餘額	108,011	\$ 1,080,107
12月31日餘額	108,011	\$ 1,080,107

項 目	108年度	
	股數(仟股)	金額
1月1日餘額	108,011	\$ 1,080,107
12月31日餘額	108,011	\$ 1,080,107

2. 109年及108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。

#### (二十)資本公積

項 目	109年12月31日	108年12月31日
股票發行溢價	\$ 256,834	\$ 256,834
庫藏股交易	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。

#### (二十一)保留盈餘及股利政策

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 特別盈餘公積
  - (1) 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。
  - (2) 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
4. 本公司於 109 年 6 月 11 日股東常會決議 108 年度不分派盈餘。
5. 本公司於 108 年 6 月 11 日股東常會決議 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	107 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定公積	\$ 12,040	
普通股現金股利	70,207	\$ 0.65

6. 本公司於 110 年 3 月 17 日董事會擬議 109 年度不分派盈餘。  
有關 109 年度盈餘分配案，尚待 110 年 6 月召開之股東常會決議。
7. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## (二十二)其他權益

項 目	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
109.1.1 餘額	\$ (27,777)	\$ 490,191	\$ 462,414
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	3,181	-	3,181
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	(4,292)	(4,292)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	-	(27,396)	(27,396)
109.12.31 餘額	\$ (24,596)	\$ 458,503	\$ 433,907

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益		合 計
108.1.1 餘額	\$ (19,722)	\$ 540,320	\$ 520,598	
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(8,055)	-	(8,055)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	(50,129)	(50,129)	
108.12.31 餘額	\$ (27,777)	\$ 490,191	\$ 462,414	

### (二十三)營業收入

項 目	109 年度	108 年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 1,342,753	\$ 1,722,887
加工收入	49,564	54,123
減：銷貨退回	(127)	(4,741)
銷貨折讓	(2,396)	(1,107)
客戶合約營業收入淨額	\$ 1,389,794	\$ 1,771,162

#### 1. 客戶合約之說明

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

#### 2. 客戶合約收入之細分

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

產品類別	109 年度	108 年度
立式加工中心機	\$ 507,941	\$ 603,162
臥式加工中心機	15,214	20,559
龍門加工中心機	735,445	1,021,148
其 他	131,194	126,293
合 計	\$ 1,389,794	\$ 1,771,162

地區別	109 年度	108 年度
台 灣	\$ 414,285	\$ 232,792
美 洲	21,530	100,948
亞 洲	875,477	1,248,562
歐 洲	78,484	185,946
其他地區	18	2,914
合 計	\$ 1,389,794	\$ 1,771,162

#### 3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款項及合約負債如下：

項 目	109年12月31日	108年12月31日
應收票據及款項	\$ 572,345	\$ 559,079
減:備抵損失	(48,914)	(36,806)
減:未實現利息收入	(3,453)	(3,311)
合 計	\$ 519,978	\$ 518,962
合約負債－流動	\$ 54,997	\$ 42,525

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

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

(2) 來自期初合約負債於109年及108年度認列為收入之金額為 36,310及 30,275。

4. 未履約之客戶合約

本公司截至109年及108年12月31日止尚未履行之商品或勞務銷售之客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

(二十四) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	109 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	\$ 107,882	\$ 71,959	\$ 179,841
勞健保費用	9,415	6,628	16,043
退休金費用	3,359	2,928	6,287
董事酬金	-	2,385	2,385
其他員工福利費用	5,333	3,746	9,079
	\$ 125,989	\$ 87,646	\$ 213,635
折舊費用	\$ 37,010	\$ 21,714	\$ 58,724
攤銷費用	-	\$ 729	\$ 729

性 質 別	108 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	\$ 115,551	\$ 83,426	\$ 198,977
勞健保費用	10,454	7,750	18,204
退休金費用	3,577	3,473	7,050
董事酬金	-	2,190	2,190
其他員工福利費用	6,163	4,378	10,541
	\$ 135,745	\$ 101,217	\$ 236,962
折舊費用	\$ 38,602	\$ 20,818	\$ 59,420
攤銷費用	-	\$ 1,445	\$ 1,445

1. 本公司於109及108年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109 年度	108 年度
員工人數	328	374
未兼任員工之董事人數	8	7
平均員工福利費用	\$ 660	\$ 639
平均員工薪資費用	\$ 562	\$ 542
平均員工薪資費用調整情形	3.69%	(10.00%)
監察人酬金	-	\$ 220

本公司薪資報酬政策如下：

(1)董事酬金：

- A. 依本公司章程規定，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。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。
- B. 本公司董事長、董事執行本公司職務時不論營業盈虧均得支給報酬。其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，於不超過本公司核薪辦法所定最高薪階之標準議定之。

(2)經理人酬金：

- A. 經理人酬金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。
- B. 經營績效的優劣，影響經營主管獎金之發放。
- C. 支付公司經理人酬金將依據未來風險因素適當調整之，且不應引導經理人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。

(3)員工薪金：

- A. 本公司薪資制度除每月月薪外，尚包含依每季發放之節金、綜合績效獎金及依單位別區分之獎金辦法
  - B. 本公司年終獎金發放總額由經營階層視公司當年度之營運盈餘狀況，再按照員工當年度之工作表現決定發放金額，未滿一年依比例發放。
2. 本公司109及108年度因營運發生虧損，並未估列員工酬勞及董事酬勞。
  3. 本公司董事會通過決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十五)利息收入

項 目	109 年度	108 年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 143	\$ 1,165
其他利息收入	3,976	4,250
合 計	\$ 4,119	\$ 5,415

(二十六)其他收入

項 目	109 年度	108 年度
租金收入	\$ 5,499	\$ 6,366
股利收入	21,166	25,444
其他收入	33,385	8,401
合 計	\$ 60,050	\$ 40,211

(二十七)其他利益及損失

項 目	109 年度	108 年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	\$ 188
淨外幣兌換利益(損失)	\$ (5,708)	(16,245)
非金融資產減損迴轉利益(損失)	-	2,261
租賃修改利益(損失)	(1)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	(300)	3,720
什項支出	(539)	(548)
合 計	\$ (6,548)	\$ (10,624)

(二十八)財務成本

項 目	109 年度	108 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 24,267	\$ 29,612
租賃負債之利息	4,572	4,847
其他	-	-
小 計	\$ 28,839	\$ 34,459
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	\$ 28,839	\$ 34,459

(二十九)政府補助

本公司向經濟部工業局申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之薪資及營運資金補貼，經審查核准補貼109年4月至12月之薪資及一次性營運資金。截至109年12月31日，本公司認列補助收入帳列其他收入共計28,668。

(三十)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用(利益)組成部分如下：

項 目	109 年度	108 年度
<u>當期所得稅</u>		
以前年度所得稅高低估	\$ (1,533)	\$ 500
未分配盈餘加徵稅額	-	4,217
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	474	274
當年度所得稅總額	\$ (1,059)	\$ 4,991
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ (9,346)	\$ (10,541)
遞延所得稅費用	\$ (9,346)	\$ (10,541)
所得稅費用(利益)	\$ (10,405)	\$ (5,550)

(2)與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	109 年度	108 年度
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價損 益	\$ (4,026)	\$ (1,126)
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	\$ 795	\$ (2,014)

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	109 年度	108 年度
稅前淨利(損)	\$ (22,632)	\$ (33,752)
稅前淨利(損)按法定稅率計算之 稅額	\$ (4,527)	\$ (6,749)
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		
虧損扣抵	10,952	-
權益法認列投資損(益)	(5)	6,537
免稅所得	(6,377)	(3,850)
其他調整	432	4,336
以前年度所得稅調整	(1,533)	500
未分配盈餘加徵所得稅	-	4,217
遞延所得稅淨變動數	(9,347)	(10,541)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ (10,405)	\$ (5,550)

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本公司於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，本公司依台財稅字10904550440號令，以109年第1季財務報表虧損換算109年上半年估算虧損，列為107年未分配盈餘申

報時之減除項目，於109年度個體財務報告中，再按全年度實際虧損金額衡量實際應納之107年度未分配盈餘，據以調整本期所得稅負債。

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：

項 目	109 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 8,921	\$ 590	-	\$ 9,511
未實現員工福利負債	1,163	(26)	-	1,137
未實現售後服務成本準備	649	(188)	-	461
未實現兌換損失	3,551	(2,224)	-	1,327
採權益法之國外投資損失	10,675	242	-	10,917
虧損扣抵	-	10,952	-	10,952
借(貸)記國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,944	-	\$ (795)	6,149
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	3,368	3,368
小 計	\$ 31,903	\$ 9,346	\$ 2,573	\$ 43,822
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (658)	-	\$ 658	-
小 計	\$ (658)	-	\$ 658	-
合 計	\$ 31,245	\$ 9,346	\$ 3,231	\$ 43,822

項 目	108 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 7,532	\$ 1,389	-	\$ 8,921
未實現員工福利負債	1,097	66	-	1,163
未實現售後服務成本準備	998	(349)	-	649
非金融資產減損損失	455	(455)	-	-
未實現兌換損失	525	3,026	-	3,551
採權益法之國外投資損失	3,811	6,864	-	10,675
借(貸)記國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,954	-	\$ 1,990	6,944
小 計	\$ 19,372	\$ 10,541	\$ 1,990	\$ 31,903

## 108 年 度

項 目	108 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評價 損益	\$ (1,784)	-	\$ 1,126	\$ (658)
借(貸)記國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	(24)	-	24	-
小 計	\$ (1,808)	-	\$ 1,150	\$ (658)
合 計	\$ 17,564	\$ 10,541	\$ 3,140	\$ 31,245

4. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至107年度。

## (三十一)其他綜合損益

項 目	109 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	\$ (411)	-	\$ (411)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	(31,422)	\$ 4,026	(27,396)
小 計	\$ (31,833)	\$ 4,026	\$ (27,807)
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	\$ 3,976	\$ (795)	\$ 3,181
小 計	\$ 3,976	\$ (795)	\$ 3,181
認列於其他綜合損益	\$ (27,857)	\$ 3,231	\$ (24,626)

項 目	108 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	\$ (473)	-	\$ (473)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	(51,255)	\$ 1,126	(50,129)
小 計	\$ (51,728)	\$ 1,126	\$ (50,602)
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	\$ (10,069)	\$ 2,014	\$ (8,055)
小 計	\$ (10,069)	\$ 2,014	\$ (8,055)
認列於其他綜合損益	\$ (61,797)	\$ 3,140	\$ (58,657)

## (三十二)每股盈餘

項 目	109 年 度	108 年 度
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ (12,227)	\$ (28,202)
本期流通在外加權平均股數(仟股)(B)	108,011	108,011
基本每股盈餘(稅後)(元)(A)/(B)	\$ (0.11)	\$ (0.26)

## (三十三)來自籌資活動之負債之調節

項目	109 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動		109 年 12 月 31 日
			匯率變動	其他非現金之變動	
短期借款	\$ 681,598	\$ (57,338)	-	-	\$ 624,260
應付短期票券	50,000	60,000	-	-	110,000
長期借款(包含一年內到期)	950,311	(178,924)	-	-	771,387
租賃負債(含流動及非流動)	259,979	(12,758)	-	\$ (1,900)	245,321
存入保證金	660	-	-	-	660
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,942,548	\$ (189,020)	-	\$ (1,900)	\$ 1,751,628

項目	108 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動		108 年 12 月 31 日
			匯率變動	其他非現金之變動	
短期借款	\$ 811,488	\$ (129,890)	-	-	\$ 681,598
應付短期票券	110,000	(60,000)	-	-	50,000
長期借款(包含一年內到期)	1,052,740	(102,429)	-	-	950,311
租賃負債(含流動及非流動)	272,737	(12,881)	-	\$ 123	259,979
存入保證金	-	660	-	-	660
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,246,965	\$ (304,540)	-	\$ 123	\$ 1,942,548

## 七、關係人交易

## (一)母公司與最終控制者：

本公司無母公司及最終控制者。

## (二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
• 高鋒機械工業(淮安)有限公司	子公司
• TAKAWA SEIKI, INC	子公司
• 全高有限公司	子公司
• 高鋒機械工業(昆山)有限公司	孫公司
• 和大工業股份有限公司	具重大影響之投資者
• 和贏精工股份有限公司	其他關係人
• 萬大創業投資股份有限公司	其他關係人
• 財團法人臺中市私立高和春貴慈善基金會	其他關係人
• 全體董事、總經理及副總經理	主要管理階層

(三)與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
銷貨收入	和大工業股份有限公司	\$ 13,279	\$ 9,648
	全高有限公司	160,146	-
	高鋒機械工業(淮安)有限公司	37,754	40,652
	其他關係人	4	180
	小計	\$ 211,183	\$ 50,480
加工收入	和大工業股份有限公司	\$ 49,564	\$ 54,123
	合計	\$ 49,564	\$ 104,603

(1)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48個月。

(2)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/名稱	109 年度	108 年度
和大工業股份有限公司	\$ 1,504	\$ 278
高鋒機械工業(淮安)有限公司	1,182	598
合計	\$ 2,686	\$ 876

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. 合約資產：無。

4. 合約負債：無。

5. 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

項 目	關係人類別/名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據	其他關係人	-	\$ 187
減：備抵損失		-	(2)
淨 額		-	\$ 185
應收帳款	和大工業股份有限公司	\$ 13,399	\$ 17,920
	全高有限公司	79,274	-
	高鋒機械工業(淮安)有限公司	20,863	-
減：備抵損失		(134)	(89)
減：未實現利息收入		-	(47)
淨 額		\$ 113,402	\$ 17,784

6. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別/名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	和大工業股份有限公司	\$ 292	\$ 126
	高鋒機械工業(淮安)有限公司	-	573
	合 計	\$ 292	\$ 699
其他應付款	全高有限公司	\$ 1,836	-

7. 預付款項：無。

8. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

關係人類別/名稱	處分價款		處分(損)益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
高鋒機械工業(淮安)有限公司	-	\$ 771	-	\$ 203

9. 承租協議：

(1) 取得使用權資產：

項 目	關係人類別/名稱	109年度	108年度
取得使用權資產	和大工業股份有限公司	\$ 1,753	-

(2) 租賃負債：

項 目	關係人類別/名稱	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債—流動	和大工業股份有限公司	\$ 581	\$ 150
租賃負債—非流動	和大工業股份有限公司	742	-
	合 計	\$ 1,323	\$ 150

(3) 利息費用：

項 目	關係人類別/名稱	109年度	108年度
利息費用	和大工業股份有限公司	\$ 21	\$ 8

(4) 租賃費用：無。

(5) 租金係參酌鄰近水準訂定，租金支付按月支付。

10. 對關係人放款：

(1) 期末餘額：

關係人類別/名稱	109年12月31日	108年12月31日
高鋒機械工業(淮安)有限公司	\$ 79,028	\$ 126,667
高鋒機械工業(昆山)有限公司	1,946	2,048
合 計	\$ 80,974	\$ 128,715

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

(2) 利息收入：無。

11. 向關係人借款：無。

12. 背書保證：

本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人類別/名稱	109年12月31日	108年12月31日
高鋒機械工業(淮安)有限公司	\$ 35,016	-
	(合人民幣 8,000 仟元)	

### 13. 其他

#### (1) 各項收入

帳列項目	關係人類別/名稱	109年度	108年度
租金收入	和大工業股份有限公司	\$ 1,259	\$ 3,776
利息收入	和大工業股份有限公司	47	94
其他收入	子公司	-	29
其他收入	和大工業股份有限公司	629	1,667
	合 計	\$ 1,935	\$ 5,566

租金收入係參酌鄰近水準訂定，租金係按月收取。

#### (2) 各項費用

帳列項目	關係人類別/名稱	109年度	108年度
售服費用	子公司	\$ 1,979	-

#### (3) 其他：

本公司於109年10月與108年8月參與萬大創業投資股份有限公司之現金增資認購，分別認購60,201股與149,254股，投資金額分別為602與1,492，因仍對其不具重大影響，故繼續分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。

#### (四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,789	\$ 7,673
退職後福利	33	92
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 6,822	\$ 7,765

### 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	109年12月31日	108年12月31日
其他金融資產—流動	\$ 14,750	\$ 2,207
不動產、廠房及設備(淨額)	862,086	889,341
投資性不動產(淨額)	232,584	233,892
合 計	\$ 1,109,420	\$ 1,125,440

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至109及108年12月31日止，本公司因貸款額度等保證、提供進貨履約及承諾研發計畫等而開立之保證票據分別為2,505,918與USD19,600仟元及2,495,100與USD14,600仟元。

- (二)截至109及108年12月31日止，本公司為工程保固保證及銷售收取訂金保證而收受之保證票據分別為19,967及32,681。
- (三)截至109及108年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀分別為6,073及0。
- (四)本公司於109年12月與召明營造工程(股)公司簽訂工程合約，合約總價(未稅)為107,750，截至109年12月31日止，尚未實際支付款項。
- (五)本公司於109年12月與陳張麗娟等23人簽訂購買土地合約，合約總價為570,600，截至109年12月31日止，尚未實際支付款項。
- (六)合肥凱創汽車零部件有限公司於108年間在中國國際經濟貿易仲裁委員會對本公司提起仲裁，要求解除與本公司在106年及107年間之機床設備買賣合同(銷貨合同計人民幣20,150仟元)返還已付貨款，並請求賠償損失等人民幣8,020仟元，本公司認為仲裁請求缺乏事實及法律依據並提出答辯，惟最後結果有賴仲裁確定。

#### 十、重大之災害損失

本公司受新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致109年接單業績受疫情影響，使得109年度營業收入下降，但台灣目前疫情控制尚良好影響短期，待全球疫情控制穩定，本公司預期營運將逐漸恢復正常。

對前述疫情之影響，經評估本公司之繼續經營能力、資產減損情形及籌資風險等，並無重大影響。

#### 十一、重大之期後事項：無。

#### 十二、其他

##### (一)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。

##### (二)金融工具

###### 1. 金融工具之財務風險

###### (1)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(及審計委員會)依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，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。

###### (2)重大財務風險之性質及程度

###### A. 市場風險

###### (A)匯率風險

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。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元、日幣及人民幣等，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。

a. 匯率暴險及敏感度分析如下：

項 目	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)						
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 7,723	28.48	\$ 219,965	\$ 9,231	29.98	\$ 276,755
歐元：新台幣	470	35.02	16,442	304	33.59	10,197
日幣：新台幣	5,307	0.2763	1,466	85	0.2878	25
人民幣：新台幣	61,846	4.377	270,698	63,499	4.305	273,335
非貨幣性項目						
美金：新台幣	9,254	28.48	263,566	8,693	29.98	260,626
美金：新台幣(註)	1,816	30.238	54,913	1,816	30.238	54,913
<b>金融負債</b>						
貨幣性項目						
美金：新台幣	172	28.48	5,100	162	29.98	4,952
歐元：新台幣	241	35.02	8,297	-	-	-
日幣：新台幣	72	0.2763	19	72	0.2878	19
人民幣：新台幣	-	-	-	165	4.305	736

註：係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109年及108年度之稅後淨利將分別增加／減少19,098及21,378；權益將分別增加／減少10,544及10,426。

b. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於109及108年度認列之未實現兌換(損)益分別為(6,636)及(17,753)。

(B)價格風險

由於本公司持有權益工具投資，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司之權益工具投資於個體資產負債表中，係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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%，109及108年稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少42,025及42,105。

(C)利率風險

本公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面金額	
	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融負債	\$ 110,000	\$ 50,000
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 229,513	\$ 249,202
金融負債	(1,395,647)	(1,631,909)
淨 額	\$ (1,166,134)	\$ (1,382,707)

a. 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

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，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。

b. 具現金流量利率風險之敏感度分析

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109及108年度淨利將各減少或增加9,329及11,062。

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

為維持應收帳款的品質，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。

(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。

a. 信用集中風險

截至109年及108年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為63%及54%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

b. 預期信用減損損失之衡量

I. 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(五)之說明。

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

III. 本公司持有部分客戶提供信用狀及擔保品可用以規避部分金融資產之信用風險。

### C. 流動性風險

#### (A) 流動性風險管理：

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) 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公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	109年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 466,068	\$ 160,738	-	-	-	\$ 626,806	\$ 624,260
應付短期票券	110,000	-	-	-	-	110,000	110,000
應付票據(含關係人)	26	-	-	-	-	26	26
應付帳款(含關係人)	197,873	-	-	-	-	197,873	197,873
其他應付款(含關係人)	94,662	855	-	-	-	95,517	95,517
長期借款(包含一年內到期)	96,316	95,726	\$ 185,780	\$ 316,825	\$ 112,417	807,064	771,387
存入保證金	-	-	-	660	-	660	660
合計	\$ 964,945	\$ 257,319	\$ 185,780	\$ 317,485	\$ 112,417	\$ 1,837,946	\$ 1,799,723

非衍生金融負債	108年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 533,288	\$ 151,614	-	-	-	\$ 684,902	\$ 681,598
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000	50,000
應付票據(含關係人)	6	-	-	-	-	6	6
應付帳款(含關係人)	180,550	-	-	-	-	180,550	180,550
其他應付款(含關係人)	50,758	855	-	-	-	51,613	51,613
長期借款(包含一年內到期)	97,787	97,206	\$ 191,779	\$ 496,233	\$ 124,628	1,007,633	950,311
存入保證金	-	-	-	660	-	660	660
合計	\$ 912,389	\$ 249,675	\$ 191,779	\$ 496,893	\$ 124,628	\$ 1,975,364	\$ 1,914,738

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

#### 2. 金融工具之種類

本公司109年及108年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 215,997	\$ 247,666
應收票據及帳款(含關係人)	519,978	518,962
其他應收款(含關係人)	91,897	135,503
其他金融資產－流動	14,750	2,927
存出保證金	2,369	1,099
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	29,100	29,400
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	765,091	734,667
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	86,969	126,379

金融負債

## 按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	624,260	681,598
應付短期票券	110,000	50,000
應付票據及帳款(含關係人)	197,899	180,556
其他應付款(含關係人)	95,517	51,613
長期借款(含一年內到期)	771,387	950,311
存入保證金	660	660

## (三)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(三)2. 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(十一)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；隨時可於市場中尋得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。本公司投資之部分衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

## 3. 非按公允價值衡量之金融工具：

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

## 4. 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：

項 目	109 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
基金受益憑證	\$ 29,100	-	-	\$ 29,100
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 765,091	-	\$ 86,969	\$ 852,060
合 計	\$ 794,191	-	\$ 86,969	\$ 881,160

項 目	108 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融 資產				
基金受益憑證	\$ 29,400	-	-	\$ 29,400
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 734,667	-	\$ 126,379	\$ 861,046
合 計	\$ 764,067	-	\$ 126,379	\$ 890,446

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 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屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：
  - A. 上市櫃公司股票：收盤價。
  - B. 封閉型基金：收盤價
- (2) 本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。
- (3) 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。
- (4) 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。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

項 目	權益證券	
	109 年度	108 年度
期 初 餘 額	\$ 126,379	\$ 140,230
認列於其他綜合損益	(9,617)	(14,020)
本期取得	603	1,492
本期處分	-	-
本期減資退回	(1,818)	(1,323)
轉入第三等級	-	-
轉出第三等級	(28,578)	-
期 末 餘 額	\$ 86,969	\$ 126,379

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	109 年 12 月 31 日		重大不可觀察輸入值	比例	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具： 非上市上櫃公司股票	\$ 86,969	市場法	缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	108 年 12 月 31 日		重大不可觀察輸入值	比例	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具： 非上市上櫃公司股票	\$ 126,379	市場法	缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

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

10. 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

	輸入值	變動	109 年 12 月 31 日	
			有利變動	不利變動
金融資產 權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%基點	\$ 1,087	\$ (1,087)

	輸入值	變動	108 年 12 月 31 日	
			有利變動	不利變動
金融資產 權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%基點	\$ 1,580	\$ (1,580)

(四) 金融資產移轉：無。

(五) 金融資產及金融負債之互抵：無。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 他人背書保證者：附表二。
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)：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：附表四。
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. 從事衍生工具交易：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊：附表五。

#### (三)大陸投資資訊

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：附表六。
2. 與高鋒機械工業(昆山)有限公司之重大交易事項：
  - (1)進貨金額與相關應付款項期末餘額：無
  - (2)銷貨金額與相關應收款項期末餘額：本期銷貨金額為0，期末其他應收款餘額為1,946。
  - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無
  - (4)票據背書、保證或提供擔保品情形：無
  - (5)資金融通情形：無
  - (6)其他：無。
3. 與高鋒機械工業(淮安)有限公司之重大交易事項：
  - (1)進貨金額與相關應付款項期末餘額：本期進貨金額為1,183，期末應付帳款餘額為0。
  - (2)銷貨金額與相關應收款項期末餘額：本期銷貨金額為37,754，期末應收帳款餘額為20,863，其他應收款餘額為79,028。
  - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4)票據背書、保證或提供擔保品情形：提供背書保證，期末保證金額為35,016(合人民幣8,000仟元)，期末實際動支金額為16,293(合人民幣3,722仟元)。
  - (5)資金融通情形：無。
  - (6)其他：售服費用1,979。

#### (四)主要股東資訊：詳附表七。

高鋒工業股份有限公司

資金貸與他人

109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列呆帳金額	擔保名稱	保價		品對價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	貸與金額
														稱	價				
0	高鋒工業股份有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	其他應收款	是	\$ 128,785	\$ 128,785	\$ 79,028	-	註2	\$	- 註2	\$	- 無	\$	-	\$ 205,803	\$	823,210	
0	高鋒工業股份有限公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	其他應收款	是	2,067	1,946	1,946	-	註2	-	- 註2	-	- 無	-	-	205,803	-	823,210	
1	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	其他應收款	是	26,262	26,262	8,754	2.5%	有短期融通資金之必要	-	- 產能擴張之營運資金	-	- 無	-	-	411,605	-	411,605	
1	高鋒機械工業(昆山)有限公司	大陸高鋒機械工業(淮安)有限公司	其他應收款	是	53,089	53,041	53,041	-	註2	-	- 註2	-	- 無	-	-	411,605	-	411,605	

註1：資金貸與總額及個別對象之限額：

(1) 本公司淨值以不超過本公司實收資本額百分之四十為限。

(2) 有業務往來者：資金貸與總額不得超過本公司實收資本額百分之四十，對單一公司貸與總額不得超過本公司實收資本額百分之二十，且個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

(3) 有短期融通資金之必要者：資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十，對單一公司貸與總額不得超過本公司淨值百分之十。

本公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間，資金貸與總額及個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

所稱「淨值」，係指證券發行人財務報告編製規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註2：係因對應收帳款一關係人之應收款超過正常授信期限一定期間，而轉列之其他應收款項。

高鋒工業股份有限公司

為他人背書保證

109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證者名稱	背書保證關係	對證保關係	對象	對單一企業背書保證額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實動支金額	以財產擔保之金額	累積背書保證額	背書保證最近期財務比率	背書最高保證額	屬子公司保證	屬母子公司保證	屬對背書保證	屬子公司保證	屬對背書保證	屬地區保證	屬大陸背書保證
0	高鋒工業股份有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	有	稱關	直接投資100%之子公司	\$ 205,803	\$ 35,016	\$ 35,016	\$ 16,293	\$ -	-	1.70%	\$ 617,408	Y	N	Y				Y

註：背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額如下：

- 對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之三十為限。
- 對單一企業背書保證之金額，其因業務往來關係從本公司淨值之百分之十；且不得超過本公司淨值之百分之十；其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之十；另對於因承攬工程需要之同業間依約定互保，或因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之十。
- 本公司直接及間接持有表決權百分之九十以上之公司間背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之公司間背書保證，不在此限。

所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

高鋒工業股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 109年12月31日

單位：新台幣千元/股數仟股

持有之公司	有價證券名稱	及與有價證券發行人關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
高鋒工業(股)公司	基金/圓滿一號不動產投資信託基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,000	\$ 29,100	-%	29,100
高鋒工業(股)公司	股票/和大工業(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,581	687,756	2.58%	687,756
高鋒工業(股)公司	股票/華豐橡膠工業(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,530	20,196	0.46%	20,196
高鋒工業(股)公司	股票/World Known MFG(Cayman)Limited	本公司董事長為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,536	57,139	4.53%	57,139
高鋒工業(股)公司	股票/Pharos Science & Applications, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-%	-
高鋒工業(股)公司	股票/光隆(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,378	19,559	8.11%	19,559
高鋒工業(股)公司	股票/漢大創業投資(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9	251	4.31%	251
高鋒工業(股)公司	股票/萬大創業投資(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,209	8,374	6.06%	8,374
高鋒工業(股)公司	股票/聚大智能科技(股)公司	本公司董事長為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	1,000	16.67%	1,000
高鋒工業(股)公司	股票/富盛資融控股(股)有限公司	本公司董事長為該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,816	57,785	12.97%	57,785

附表四

高鋒工業股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易之情形	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率			
高鋒工業股份有限公司	全高有限公司	子公司	\$ 160,146	11.52%	授信期6個月 按一般銷售價格	與一般銷售條件相同	應收(付)票據、帳款
						\$ 79,274	佔總應收(付)票據、帳款之比率
							13.85%

附表五

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(不包含大陸被投資公司)  
109年12月31日

單位：新台幣仟元/股數仟股

投資公司名稱(股)公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末數	持有面額		被投資公司本期損益	本公司本期投資損益	本公司本期認列之投資損益	備註
				本	去		帳	額				
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸	\$ 100,025	\$ 100,025	3,000	\$	74,526	(3,165)	(3,165)		
高鋒工業(股)公司	TAKAWA SEIKI, INC	美國	各種工作母機及機械設備等之買賣	5,400	5,400	180		5,239	1,397	838		
高鋒工業(股)公司	全高有限公司	台灣	各種機械設備等之買賣	5,000	USD 180,000	-		6,059	1,059	1,059		
高鋒工業(股)公司	遠東運動經紀(股)公司	台灣	運動訓練業、競技運動場館業等	875	875	88		-	-	-		註

註：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。

高鋒工業股份有限公司  
大陸投資資訊  
109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額		自本期末匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯入					
高鋒機械工業(昆山)有限公司	生產維修精密模具加工設備、數控機床及其他機械設備零件銷售自產產品。	\$ 100,025	2	\$ -	\$ -	\$ 100,025	100,025	\$(3,165)	100.00	\$(3,165)	\$ 74,526
高鋒機械工業(淮安)有限公司	各種工作母機及機械設備等之製造與買賣。	229,963	1	-	-	229,963	229,963	1,292	100.00	1,117	184,210
本期大陸地區投資總額		\$ 329,988		\$ 329,988	\$ 1,236,911						

註：1. 投資方式：(1)直接赴大陸地區從事投資、(2)透過第三地區公司Professional Products & Services Ltd 再投資大陸。  
2. 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）。

附表七

高鋒工業股份有限公司  
主要股東資訊  
109年12月31日

股仔股  
數：

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
和鑽投資(股)公司	16,502	15.27%
仟鑽(股)公司	10,465	9.68%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

#### 十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

## 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	109年度	108年度	差異	
				金額	%
流動資產		2,290,897	2,368,480	(77,583)	(3.28)
不動產、廠房及設備		1,081,284	1,097,713	(16,429)	(1.50)
無形資產		415	823	(408)	(49.57)
其他資產		900,660	907,681	(7,021)	(0.77)
資產總額		4,273,256	4,374,697	(101,441)	(2.32)
流動負債		1,357,199	1,235,721	121,478	9.83
非流動負債		854,539	1,040,988	(186,449)	(17.91)
負債總額		2,211,738	2,276,709	(64,971)	(2.85)
歸屬於母公司業主之權益		2,058,026	2,094,879	(36,853)	(1.76)
股本		1,080,107	1,080,107	0	0.00
資本公積		270,497	270,497	0	0.00
保留盈餘		273,515	281,861	(8,346)	(2.96)
其他權益		433,907	462,414	(28,507)	(6.16)
庫藏股票		0	0	0	0.00
非控制權益		3,492	3,109	383	12.32
股東權益總額		2,061,518	2,097,988	(36,470)	(1.74)
分析說明：					
1. 無形負債：本期減少主要係電腦軟體攤銷減少所致。					
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	109年度	108年度	增減變動	
				金額	變動比率%
營業收入淨額		1,608,737	1,882,727	(273,990)	(14.55)
營業成本		1,383,856	1,591,188	(207,332)	(13.03)
營業毛利淨額		224,881	291,539	(66,658)	(22.86)
營業費用		276,769	324,101	(47,332)	(14.60)
營業損益		(51,888)	(32,562)	(19,326)	(59.35)
營業外收入及支出		30,184	539	29,645	5,500.00
稅前淨利		(21,704)	(32,023)	10,319	32.22
所得稅費用		10,036	3,893	6,143	157.80
本期淨利		(11,668)	(28,130)	16,462	58.52
增減比例變動達20%分析說明： 1. 營業毛利淨額、營業損益：本期減少主要係因銷貨減少，營業虧損所致。 2. 營業外收入及支出：本期增加主要係向經濟部工業局申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之薪資及營運資金補貼所致。 3. 稅前淨利及本期淨利：本期淨利損失減少主要係其他收入增加所致。 4. 所得稅費用：主要係無未分配盈餘加徵稅額所致。 5. 綜合上述分析，本期稅後淨利損失較上期減少16,462仟元。					

### (二)預期銷售數量與其依據

110 年度因新冠肺炎仍對機械產業有相當影響，期待各國施打疫苗普及疫情漸受控制，邊境陸續解封後對業績有所爆發，將加強訂單爭取，力衝營收規模，整體銷售台數預估達約 639 台。

### (三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

去化過時庫存降低負債，加強並持續開發調整銷售通路據點，貫徹品質精進提昇，加強銷售服務，鞏固既有通路、業務，開發新機種產品，及持續改良既有產品，滿足客戶要求，發展加工機智能自動化生產運用，積極人才培養，落實各項精實紮根工作，提升資產運用效率增加利潤，並履行企業之社會責任。

### 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	109年度	108年度	增減比率
現金流量比率		16.11	45.70	(64.75)
現金流量允當比率		75.64	43.62	73.41
現金再投資比率		7.13	15.21	(53.12)
增減比例變動分析說明： 主要係因去化存貨庫存及應收帳款回收較去年減少，致營業活動現金流入減少所致。				

##### (二)、未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年現 金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$308,420	1,200,000	1,320,000	188,420	-	-
1. 本年度現金流量變動情形分析： (1) 營業活動淨現金流量：主要係獲利及降低庫存等現金流入。 (2) 全年現金流出量：主要為機台生產所需之原物料等。 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(109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：元

項目	說明	原始投資金額	政策	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來其他投資 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	清算程序辦理中	無
TAKAWA SEIKI, INC		US180,000	各種工作母機及機械設備等買賣	尚未正式營運	積極開拓銷售通路	無
全高有限公司		NT5,000,000	各種機械及機械器具等之買賣	接單後再訂購以維持固定利潤	配合公司特定地區銷售運作	無
高鋒機械工業(淮安)有限公司		US7,400,000	各種工作母機及機械設備之製造與買賣	因應新冠疫情，配合就地交機，加大營收規模，增加獲利	調整生產機型並降低成本加強品質	第二期廠房擴建中

#### 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110年6~12月平均借款餘額約為1,800,000千元，平均借款利率1.50%。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) 2,625仟元	下降(上升) 2.21%
利率調升(降)二碼	增加(減少) 5,250仟元	下降(上升) 4.42%

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110年6-12月預計之平均匯率為USD1:NT28.0。

本公司預計110年6-12月外銷收入約為USD38,000仟元，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110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	1:28.0	-	-
匯率變動為：	1:27.5	↓1.76%	↓4.81%
匯率變動為：	1:27.0	↓3.53%	↓9.62%
匯率變動為：	1:28.5	↑1.76%	↑4.81%
匯率變動為：	1:29.0	↑3.53%	↑9.62%

3. 最近年度原料成本對公司損益之影響及未來因應措施：110年6-12月預計原料成本約佔銷貨收入77%；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)17.04%	下降(上升)56.58%
原料成本上升(下降)10%	下降(上升)34.07%	下降(上升)113.16%

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
CV-24W	110年1月進行整機設計規劃與審查。預計110年6月機台進行開發組裝	TWDS\$4,500,000	110-9	以汽車鍛造鋁輪圈為主之加工機，針對滿足24吋輪圈加工市場來開發。可多樣3D輪廓與鉗孔之加工以提高生產效率。

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
SCV-5	109年3月進行整機設計規劃與審查。 110年8月機台進行開發組裝	TWD\$2,500,000	110-11	半導體、封測..等電子產業零件加工機。

(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、人民幣匯率變動影響台灣競爭力，應持續管控成本，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，適度調整售價因應措施，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：

1. 本公司與凱創公司 2016 年 12 月 1 日~2018 年 5 月 5 日間之機床買賣合同糾紛兩仲裁案經中國國際經濟貿易仲裁委員會裁決：解除機床設備買賣合同恢復原狀，機床設備退還本公司，返還申請人已支付之貨款人民幣 11,810 仟元，並承擔申請人律師費用、仲裁費等總計人民幣 1,355,120 元。
2. 本公司與凱創公司在機床設備買賣合同中均有仲裁條款的約定，依慣例仲裁裁決結果，於當事人間與法院確定判決有同一效力。本公司依仲裁裁決結果，在裁決日以銷貨退回會計處理。
3. 經評估除仲裁裁決外，本公司對機床設備進行減損評估並提列 20,000,000 元減損損失，另本公司於 106 年已估列 1,271,100 元延遲違約金準備。

綜上，對本公司 110 年第 1 季財務報告影響彙總如下：

科 目	金 額
<b>綜合損益表</b>	
銷貨收入減少	(\$91,920,400)
銷貨成本減少	60,054,085
其他損失	(4,656,900)
所得稅利益	7,304,643
本期淨利減少	(\$29,218,572)

科 目	金 額
<b>資產負債表</b>	
應收帳款減少	(\$36,504,180)
存貨增加淨額(退回提列 \$20,000,000損失)	60,054,085
遞延所得稅資產增加	7,304,643
其他應付款增加	60,073,120
保留盈餘減少	(29,218,572)

(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 (業務主辦單位) (第一機制)	風險審議及控制 (第二機制)	董監事會及稽室 (第三機制)
一、利率、匯率及財務風險 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)  稽核室：(風險之檢查、評估、督導、改善追蹤、報告)
三、研發計劃 四、政策與法律變動 五、科技及產業變動 六、企業形象改變 七、投資、轉投資及併購效益	三、研發部 四、管理部 五、研發部、製造部 六、營業部 七、管理部	三、產銷會議 四、總經理室 五、總經理室 六、總經理室 七、總經理室	
八、擴充廠房或生產 九、集中進貨及銷貨	八、製造部 九、採購部、營業部	產銷會議	
十、董監及大股東股權移動 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 十三、其他經營運事項	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	109年度	108年度
1. 負債比率	負債/資產總額	<55%	51.76%	52.04%
2. 流動比率	流動資產/流動負債	>200%	168.80%	191.67%

### (二)績效指標

比率	公式	目標KPI	109年度	108年度
1. 生產力效益 指標	營收/年底實際員工數 (萬元)	750	408	482
2. 稅前純益率	稅前淨利/銷貨淨額	10%	(1.35%)	(1.70%)

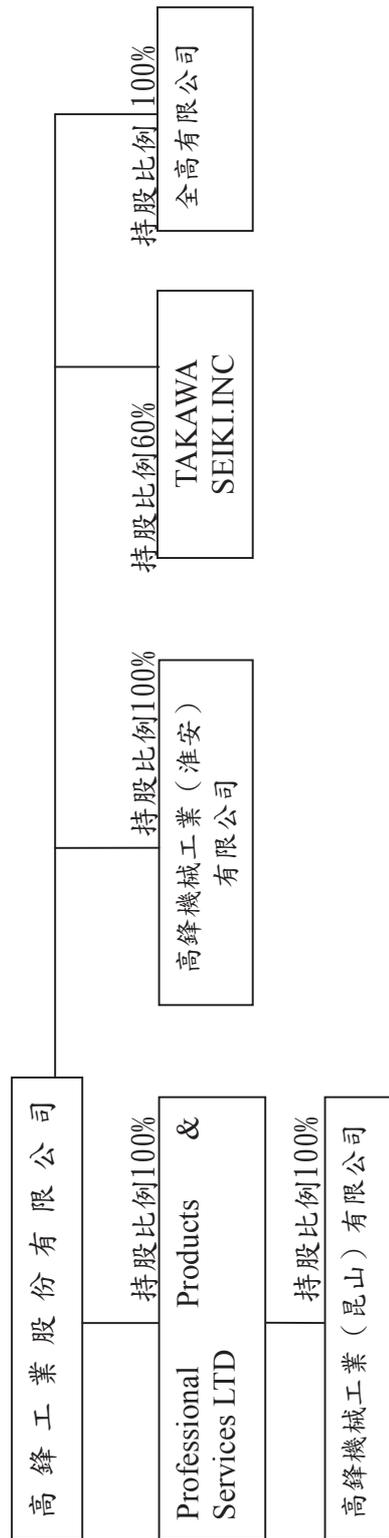
八、其他重要事項：無。

## 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  
民國一〇九年度



### (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	江蘇省蘇州市昆山市開發區百富路88號A棟202室	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	江蘇省淮安市經濟技術開發區珠海東路111號	USD7,400,000	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
全高有限公司	2020.2.10	臺中市大雅區中清路4段800號1樓	NT5,000,000	各種機械及機械器具等之買賣

(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

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		單位：股： %
			股數	持股比例%	
Professional Products & Services LTD	董事長	高鋒工業股份有限公司 沈國榮	3,000,000		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 游裕逸	3,000,000		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 游裕逸	7,400,000		100%
TAKAWA SEIKI, INC	董事長	高鋒工業股份有限公司 沈國榮	180,000		60%
全高有限公司	董事長	高鋒工業股份有限公司 陳振中	(註1)		100%

註1：係有限公司故無股數。

(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 (稅後)	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
Professional Products & Services LTD	100,025	78,245	3,719	74,526	3,468	(3,165)	0
高鋒機械工業（昆山）有限公司	100,025	78,245	3,719	74,526	3,468	(3,165)	0
高鋒機械工業（淮安）有限公司	229,963	465,027	281,226	183,801	282,386	1,292	0
TAKAWA SEIKI, INC	9,000	8,731	0	8,731	0	1,397	0
全高有限公司	5,000	87,163	81,104	6,059	163,197	1,059	0

(六)、關係企業合併財務報表：無。

(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。

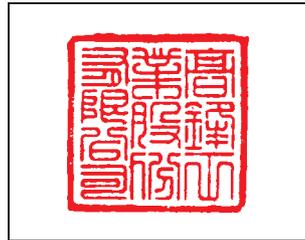
四、其他必要補充說明事項：無。

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

中華民國一〇九年度

公司印鑑



董事長：沈國榮



