

高鋒工業股份有限公司
民國一〇〇年及九十九年上半年度
財 務 報 表
(上櫃證券代號：4510)

地址：台中市大雅區科雅路16號
電話：(04)2566-2116

§目 錄§

項	目	頁 次
一、會計師查核報告		
二、資產負債表		1
三、損益表		2
四、股東權益變動表		3
五、現金流量表		4~ 5
六、財務報表附註		6~32
	[一]公司沿革及業務範圍說明	
	[二]重要會計政策之彙總說明	
	[三]會計變動之理由及其影響	
	[四]重要會計科目之說明	
	[五]關係人交易	
	[六]抵(質)押之資產	
	[七]重大承諾事項及或有事項	
	[八]重大之災害損失	
	[九]重大之期後事項	
	[十]其他	
	[十一]附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	
	2. 金融商品資訊之揭露	
	3. 轉投資事業相關資訊	
	4. 大陸投資資訊	
	[十二]營運部門資訊	
	[十三]員工退休金相關資訊	
七、重要會計科目明細表		33~49
八、會計師印鑑證明書		

高鋒工業股份有限公司
會計師查核報告

高鋒工業股份有限公司 公鑒：

高鋒工業股份有限公司民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師等查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師等之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師等係依照『一般公認審計準則』及『會計師查核簽證財務報表規則』規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師等相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註[四]之 9所述，高鋒工業股份有限公司民國一〇〇年上半年度財務報表中採權益法之長期股權投資，有關凱鋒工業股份有限公司之財務報表係依未經會計師查核簽證之財務報表認列。截至民國一〇〇年六月三十日止，上述採權益法之長期股權金額為6,060仟元，民國一〇〇年上半年度認列之投資損失為2,084仟元。另財務報表附註[十一]有關被投資公司凱鋒工業股份有限公司相關資訊，係由高鋒工業股份有限公司所提供，亦未經會計師查核。

依本會計師等之意見，除上段所述該被投資公司財務報表倘經會計師查核，則對民國一〇〇年上半年度財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則之規定編製，足以允當表達高鋒工業股份有限公司民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日之經營結果與現金流量。

如財務報表附註[三]所述，高鋒工業股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

後附之民國一〇〇年上半年度財務報表各科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師等採用第二段所述之查核程序予以查核，據本會計師等之意見，該等科目明細表係依照第四段所述之準則編製，足以允當表達高鋒工業股份有限公司民國一〇〇年上半年度財務報表各科目之明細內容。

高鋒工業股份有限公司已編製民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度合併財務報表，並經本會計師等分別出具保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

第一聯合會計師事務所

會計師：王戊昌

會計師：邱桂鈴

原財政部證券暨期貨管理委員會核准文號(92)台財證(六)第0920100961號

行政院金融監督管理委員會核准文號金管證六字第0950135430號函

高鋒工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	100.	6.	30.	99.	6.	30.	負 債 及 股 東 權 益				附 註	100.	6.	30.	99.	6.	30.
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	金 額	%		金 額	%				
11XX	流動資產		\$1,085,584	51	\$702,197	39			21XX	流動負債			\$583,270	27	\$323,591	18			
1100	現金及約當現金	[二]之12,[四]之1	145,488	7	98,593	6			2100	短期借款	[四]之12		260,190	12	62,813	4			
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	[二]之1,[四]之2	2,815	—	2,732	—			2120	應付票據			3,089	—	3,758	—			
1320	備供出售金融資產－流動	[二]之1,[四]之3	78,250	4	70,398	4			2140	應付帳款			243,033	12	206,956	11			
1120	應收票據淨額	[二]之2,[四]之4	52,919	3	16,581	1			2150	應付帳款－關係人	[五]		1,076	—	506	—			
1130	應收票據淨額－關係人	[二]之2,[五]	5,782	—	3,713	—			2160	應付所得稅	[四]之19		468	—	0	0			
1140	應收帳款淨額	[二]之2,[四]之5	195,358	9	99,731	6			2170	應付費用			36,870	2	27,739	2			
1150	應收帳款淨額－關係人	[二]之2,[五]	20,625	1	6,522	—			2260	預收款項			25,547	1	6,507	—			
1180	其他應收款－關係人	[五]	10	—	6,603	—			2272	一年內到期長期借款	[四]之13		4,000	—	14,234	1			
1190	其他金融資產－流動	[四]之6	8,846	—	28,392	2			2280	其他流動負債			8,997	—	1,078	—			
120X	存貨淨額	[二]之3,[四]之7	506,564	24	342,235	19			24XX	長期負債			456,000	21	430,000	24			
1280	其他流動資產	[四]之8	68,927	3	26,697	1			2420	長期借款	[四]之13		456,000	21	430,000	24			
14XX	基金及投資		204,507	9	202,922	11			28XX	其他負債	[四]之14		11,444	1	9,503	1			
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	[二]之1,[四]之9	92,332	4	102,409	6			2810	應計退休金負債			11,041	1	8,869	1			
1421	採權益法之長期股權投資	[二]之4,[四]之9	112,175	5	100,513	5			2880	其他			403	—	634	—			
15XX	固定資產淨額	[二]之5,13,[四]之10	834,959	39	831,200	47			2XXX	負債合計			1,050,714	49	763,094	43			
	成本：								31XX	股本			842,995	39	881,785	49			
1521	房屋及建築		790,256	37	790,256	44			3110	普通股股本	[四]之15		842,995	39	881,785	49			
1531	機器設備		113,744	5	111,506	6			32XX	資本公積			214,128	10	225,454	13			
1551	運輸設備		10,889	1	11,119	1			3211	普通股股票溢價			192,124	9	200,965	11			
1681	其他設備		52,999	2	51,480	3			3220	庫藏股票交易			13,663	1	16,148	1			
15X8	重估增值		427	—	427	—			3260	長期投資			8,341	—	8,341	1			
15XY	成本及重估增值		968,315	45	964,788	54			33XX	保留盈餘	[四]之16		128,498	6	49,361	3			
15X9	減：累計折舊		(162,071)	(7)	(133,588)	(7)			3310	法定盈餘公積			9,081	—	0	0			
1671	未完工程		27,885	1	0	0			3320	特別盈餘公積			81,729	4	0	0			
1672	預付設備款		830	—	0	0			3350	未提撥保留盈餘			37,688	2	49,361	3			
17XX	無形資產		184	—	0	0			34XX	股東權益其他項目			(83,527)	(4)	(133,484)	(8)			
1770	遞延退休金成本		184	—	0	0			3420	累積換算調整數	[二]之4,[四]之17		4,928	—	11,508	1			
18XX	其他資產	[二]之6,[四]之11	27,574	1	49,891	3			3430	未認為退休金成本之淨損失			(1,431)	—	0	0			
1820	存出保證金		4,740	—	8,960	1			3450	金融商品之未實現損益			(87,451)	(4)	(95,303)	(6)			
1830	遞延費用		6,841	—	5,225	—			3460	未實現重估增值			427	—	427	—			
1840	長期應收票據及款項		315	—	0	0			3480	庫藏股票	[四]之18		0	0	(50,116)	(3)			
1860	遞延所得稅資產－非流動		15,678	1	35,706	2			3XXX	股東權益合計			1,102,094	51	1,023,116	57			
1XXX	資 產 總 額		\$2,152,808	100	\$1,786,210	100				負債及股東權益總額			\$2,152,808	100	\$1,786,210	100			

(請參閱後附財務報表附註暨第一聯合會計師事務所王戎昌及邱桂鈴會計師民國一〇〇年八月九日查核報告書)

董事長：沈國榮

經理人：沈國榮

會計主管：陳昶元

高鋒工業股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100. 1. 1. ~ 6. 30.			99. 1. 1. ~ 6. 30.		
			小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
4000	營業收入	[二]之11		\$816,210	100		\$606,210	100
4110	銷貨收入		\$823,057			\$606,325		
4170	減：銷貨退回		(5,654)			(25)		
4190	銷貨折讓		(1,193)			(90)		
5000	營業成本			(684,889)	(84)		(474,026)	(78)
5110	銷貨成本		(684,889)			(474,026)		
5910	營業毛利			131,321	16		132,184	22
5930	聯屬公司間已實現利益			115	-		115	-
6000	營業費用			(90,030)	(11)		(68,494)	(11)
6100	推銷費用		(58,080)			(39,518)		
6200	管理及總務費用		(25,615)			(22,821)		
6300	研究發展費用		(6,335)			(6,155)		
6900	營業淨利(損)			41,406	5		63,805	11
7100	營業外收入及利益			11,171	1		10,804	1
7110	利息收入		67			182		
7120	投資收益		6,101			6,100		
7140	處分投資利益		1,964			2,451		
7210	租金收入		2,051			1,080		
7310	金融資產評價利益	[二]之1	502			311		
7480	什項收入		486			680		
7500	營業外費用及損失			(7,220)	(1)		(7,218)	(1)
7510	利息費用		(6,253)			(5,365)		
7520	投資損失		0			(390)		
7560	兌換損失	[二]之7	(952)			(1,190)		
7880	什項支出		(15)			(273)		
7900	稅前淨利(損)			45,357	5		67,391	11
8110	所得稅(費用)利益	[二]之10,[四]之19		(7,669)	(1)		(18,030)	(3)
9600	本期淨利(損)			\$37,688	4		\$49,361	8
	普通股每股盈餘(元)	[四]之20						
9750	基本每股盈餘			\$0.54			\$0.80	
	稅前淨利(損)			\$0.45			\$0.59	
	稅後淨利(損)							

(請參閱後附財務報表附註暨第一聯合會計師事務所王戎昌及邱桂鈴會計師民國一〇〇年八月九日查核報告書)

董事長：沈國榮

經理人：沈國榮

會計主管：陳昶元

高鋒工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目					合 計	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算調整數	未提列為退休金成本之淨損失	庫藏股票	金融商品之未實現損益	未實現重估增值		
代碼	3110	32XX	3310	3320	3350	3420	3430	3440	3450	3460		
民國99年1月1日餘額	A1	\$881,785	\$256,560	0	0	(\$31,106)	\$10,463	0	(\$50,116)	(91,783)	\$427	\$976,230
資本公積彌補虧損	E1		(31,106)			31,106						0
民國99年上半年度稅後淨利	M1					49,361						49,361
備供出售金融資產未實現損益增減	Q5									(3,520)		(3,520)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5						1,045					1,045
民國99年6月30日餘額	Z1	\$881,785	\$225,454	0	0	\$49,361	\$11,508	0	(\$50,116)	(95,303)	\$427	\$1,023,116
民國100年1月1日餘額	A1	\$881,785	\$225,454	0	0	\$90,810	\$4,028	(\$1,431)	(\$50,116)	(\$84,202)	\$427	\$1,066,755
庫藏股註銷	J3	(38,790)	(11,326)						50,116			0
民國100年上半年度稅後淨利	M1					37,688						37,688
盈餘指撥及分配												0
提列法定盈餘公積	N1			\$9,081		(9,081)						0
提列特別盈餘公積	N5				\$81,729	(81,729)						0
備供出售金融資產未實現損益增減	Q5									(3,249)		(3,249)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5						900					900
民國100年6月30日餘額	Z1	\$842,995	\$214,128	\$9,081	\$81,729	\$37,688	\$4,928	(\$1,431)	0	(\$87,451)	\$427	\$1,102,094

(請參閱後附財務報表附註暨第一聯合會計師事務所王戎昌及邱桂鈴會計師民國一〇〇年八月九日查核報告書)

董事長：沈國榮

經理人：沈國榮

會計主管：陳昶元

高鋒工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	摘要	100.1.1.~6.30.	99.1.1.~6.30.
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨利(損)	\$37,688	\$49,361
	調整項目：		
A20300	折舊費用	14,896	15,068
A20400	攤銷費用	4,047	2,601
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	623	737
A21102	售後服務及保固準備提列(迴轉)數	479	0
A22000	本期淨退休金成本與提撥數之差異	379	226
A22200	存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	1,244	(13,684)
A22300	存貨盤(盈)虧	(56)	157
A22400	權益法認列之投資損(益)	(3,661)	390
A22600	處分及報廢固定資產損(益)	15	273
A23300	處分投資損(益)	(1,964)	(2,451)
A23600	金融資產及負債未實現評價損(益)	(502)	(311)
A31110	交易目的金融資產(增)減數	0	57,348
A31120	應收票據(增)減數	(11,274)	(6,457)
A31130	應收票據—關係人(增)減數	(5,658)	9,077
A31140	應收帳款(增)減數	(51,406)	(75,092)
A31150	應收帳款—關係人(增)減數	(14,943)	(3,683)
A31160	其他應收款(增)減數	(4,177)	(7,270)
A31170	其他應收款—關係人(增)減數	167	4
A31180	存貨(增)減數	(125,554)	(97,293)
A31210	預付款項(增)減數	(34,534)	450
A31211	其他流動資產(增)減數	142	27
A31220	遞延所得稅資產(增)減數	7,195	18,029
A32120	應付票據增(減)數	(21,489)	1,823
A32140	應付帳款增(減)數	74,392	122,047
A32150	應付帳款—關係人增(減)數	1,076	325
A32160	應付所得稅增(減)數	(61)	0
A32170	應付費用增(減)數	6,217	10,318
A32180	其他應付款項增(減)數	3,599	(1)
A32200	預收款項增(減)數	12,424	(2,655)
A32212	其他流動負債增(減)數	(42)	(33)
A32240	遞延貸項增(減)數	(115)	(115)
	營業活動之淨現金流入(出)	(110,853)	79,216
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00900	取得以成本衡量之金融資產	(10,000)	0
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	11,964	0
B01900	購置固定資產價款	(3,255)	(2,065)
B02500	存出保證金(增)減數	(1,800)	0
B02600	遞延費用增加數	(4,608)	(1,853)
B02700	其他應收款—關係人(增)減數	0	(32)
B02800	受限制資產(增)減數	(1,846)	(388)
	投資活動之淨現金流入(出)	(9,545)	(4,338)

接下頁

承上頁

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增(減)數	108,811	(36,332)
C00900	舉借長期借款	100,000	0
C01000	償還長期借款	(7,142)	(67,046)
	融資活動之淨現金流入(出)	201,669	(103,378)
EEEE	本期現金及約當現金淨增(減)數	81,271	(28,500)
E00100	期初現金及約當現金餘額	64,217	127,093
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$145,488	\$98,593
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$6,406	\$5,452
F00200	減：資本化利息	(248)	0
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$6,158	\$5,452
F00400	本期支付所得稅	\$535	\$9
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G00100	一年內到期之長期負債	\$4,000	\$14,234
G03000	金融商品未實現評價(利益)損失	\$3,249	\$3,520
G03100	累積換算調整數	\$900	\$1,045
G03200	資本公積彌補虧損	0	\$31,106
G03500	庫藏股註銷	\$50,116	0
G03906	應付設備款	\$1,178	0
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
H00300	固定資產增加款	\$4,433	\$1,568
H00500	應付購買設備款(增)減數	(1,178)	497
H00800	購買固定資產支付現金數	\$3,255	\$2,065

(請參閱後附財務報表附註暨第一聯合會計師事務所王戊昌及邱桂鈴會計師民國一〇〇年八月九日查核報告書)

董事長：沈國榮

經理人：沈國榮

會計主管：陳昶元

高鋒工業股份有限公司
財務報表附註
民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

[一]公司沿革及業務範圍說明

本公司係於民國58年設立，前身為高豐鐵工廠，於民國61年變更登記高鋒有限公司，民國68年依有關法令變更為高鋒機械工業股份有限公司，民國81年10月變更公司名稱為高鋒工業股份有限公司。另於民國87年核准上櫃，民國100年6月30日及99年6月30日員工人數分別為197人及150人，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。

[二]重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照「一般公認會計原則」及「證券發行人財務報告編製準則」編製，並以一年作為資產與負債區分流動與非流動之標準，重要會計政策彙總說明如下：

1. 金融商品

(1) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

本公司依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

所稱公平價值，上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。所稱公平價值，上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(3) 持有至到期日金融資產

對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日之投資。持有至到期日金融資產係以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。攤銷後成本之計算係以原始認列金額減除償付之本金，調整原始認列金額與到期金額間差異數採有效利率法計算之累積已攤銷金額，再減除價值減損或可能無法收回之金額。本公司估計現金流量以計算有效利率時，係考量金融商品合約條款，並包括支付或收取之手續費、折溢價及交易成本等。

(4) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。

(5) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，續後評價時採有效利率法以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。其會計處理與持有至到期日金融資產相似，惟處分時點不受限制。

2. 應收款項之減損評估

本公司民國 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。自民國 100 年 1 月 1 日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

3. 存貨

存貨係採實際成本基礎、永續盤存制、加權平均法計價，期末存貨係以成本與淨變現價值孰低者評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目逐項比較為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。另就呆滯及過時存貨提列備抵跌價損失。

4. 採權益法之長期股權投資

- (1) 長期股權投資若對被投資公司直接或間接持有表決權之股份超過 50% 者，則編製合併報表。
- (2) 長期股權投資若持有被投資公司有表決權之股份達 20% 以上或有重大影響力者，採用權益法評價。
- (3) 被投資公司會計年度非曆年制者，依本公司之會計年度另行編製財務報表以供本公司使用。

- (4) 取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間差額，先就投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。
- (5) 凡投資公司與被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者則加以消除。
- (6) 海外投資：
 - A. 原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額列帳。
 - B. 投資損益：按被投資公司各當年度之營業損益依年度平均匯率評價認列入帳。
 - C. 資產負債表日依被投資公司換算後之新台幣財務報表淨值按持股比例評價，從而產生之差額則列為股東權益項下之「累積換算調整數」。
 - D. 被投資公司財務報表(經以功能性貨幣編製)換算方法：
 - 依財務會計準則第十四號公報『外幣換算之會計處理準則』規定
 - a 所有資產負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算。
 - b 股東權益中除保留盈餘以上期期末換算後之金額結轉外，其餘均按歷史匯率換算。
 - c 股利按宣告日之匯率換算。
 - d 損益科目按當期加權平均匯率換算。

5. 固定資產

固定資產分別以民國70年12月31日、81年7月31日、84年7月31日及97年12月29日為基準日辦理重估，重估增值部份已分別列帳；固定資產均以成本為入帳基礎（包括利息資本化），能延長耐用年數之重大改良、更新及增添部份作為資本支出列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則作為費用處理。固定資產報廢或處分時，其帳列金額及累計折舊均自帳上沖銷，處分之利益列為當年度之營業外收入，報廢或處分之損失則列為當期營業外支出。

固定資產之折舊係按成本或重估後價值，依行政院頒『固定資產耐用年數表』規定之耐用年數平均法計算提列，並預留殘值一年。

更新及增添部份之折舊按所屬固定資產之耐用年數提列，重大改良部份則按所屬固定資產之剩餘年限提列。

6. 遞延費用

遞延費用係包括模具、電腦軟體設計費等自發生年度起，按性質分3~5年攤提。

7. 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

8. 勞工退休基金

本公司依財政部國庫署發佈之『勞工退休基金收支保管及運用辦法』規定，每月按薪資總額百分之二提列勞工退休金，並於台灣銀行（原中央信託局）設立專戶存儲。

本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，依精算報告認列淨退休金成本。

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。

9. 職工福利金提撥

按銷貨收入總額0.1%、下腳收入20%~40%提撥。

10. 所得稅費用

本公司所得稅會計處理係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號『所得稅抵減之會計處理準則』之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。

11. 收入認列方法

(1) 本公司之分期付款銷貨，平均約12個月為一營業週期。收益按普通銷貨方法認列；分期付款價格高於現銷價格，而含有延期利息者，列為未實現利息收入，俟後再分期按利息法認列利息收入。

(2) 運送海外子公司待售之存貨係依財政部證券暨期貨管理委員會民國88年4月21日台財證(稽)第01644號函釋，於子公司實際完成銷貨始認列銷貨收入。

12. 現金流量表編製基礎

本公司現金流量表係以現金及約當現金為基礎編製。包括庫存現金、零星支出之週轉金、銀行存款、可轉讓定期存單及隨時可轉換成定額現金且即將到期（通常係自投資日起三個月內到期）而利率變動對其價值影響甚微者之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等短期且具高度流動性之投資，惟不包括已提供質押者。

13. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號『資產減損之會計處理準則』規定於資產負債表日對有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產存在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後金額。

14. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

15. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3) 具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

[三] 會計變動之理由及其影響：

1. 本公司自民國 100年 1月 1日起，採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，依規定於本年度開始時重新衡量原始產生之放款及應收款，此項變動對本公司民國 100年上半年度股東權益調整項目並無產生影響數。
2. 本公司自民國 100年 1月 1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，該公報係用以取代原發布之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。依據該公報之規範，企業應以主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果為基礎，重新辨識企業之營運部門並揭露相關營運部門之資訊。此項變動對本公司民國 100年上半年度財務報表不產生損益之影響。

[四] 重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

摘要	100. 6. 30.	99. 6. 30.
現金	\$298	\$390
支票存款	2,356	4,558
活期存款	136,786	82,758
外幣存款	6,048	10,887
合計	<u>\$145,488</u>	<u>\$98,593</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

摘要	100. 6. 30.	99. 6. 30.
上市(櫃)公司股票	\$5,134	\$5,134
減：交易目的金融資產評價調整	(2,319)	(2,402)
合計	<u>\$2,815</u>	<u>\$2,732</u>

3. 備供出售金融資產－流動

摘 要	100. 6. 30.		99. 6. 30.	
	成 本	公平價值	成 本	公平價值
上市公司股票	\$165,701	\$78,250	\$165,701	\$70,398
加：備供出售金融資產 評價調整－流動	(87,451)		(95,303)	
合 計	\$78,250		\$70,398	

4. 應收票據

摘 要	100. 6. 30.	99. 6. 30.
應收票據總額	\$53,454	\$16,748
減：備抵呆帳	(535)	(167)
應收票據淨額	\$52,919	\$16,581

5. 應收帳款

摘 要	100. 6. 30.	99. 6. 30.
應收帳款	\$197,333	\$100,740
減：備抵呆帳	(1,975)	(1,009)
應收帳款淨額	\$195,358	\$99,731

6. 其他金融資產－流動

摘 要	100. 6. 30.	99. 6. 30.
質押定期存款	\$1,300	\$10,551
受限制之活期銀行存款	7,546	17,841
合 計	\$8,846	\$28,392

7. 存貨

摘 要	100. 6. 30.	99. 6. 30.
原 料	\$381,034	\$224,221
物 料	39,301	23,028
在 製 品	59,094	71,445
半 成 品	12,809	11,241
製 成 品	36,642	33,136
在途存貨	0	236
小 計	528,880	363,307
減：備抵存貨跌價損失(註A)	(22,316)	(21,072)
合 計	\$506,564	\$342,235

註：A. 存貨跌價損失係過時陳舊之存貨所提列。

B. 與存貨相關之銷貨成本

項 目	民國100年上半年度	民國99年上半年度
存貨出售轉列銷貨成本	\$684,325	\$487,957
加：存貨盤虧	0	157
存貨跌價報廢及呆滯損失	1,244	0
減：存貨盤盈	(56)	0
出售下腳及廢料收入	(624)	(404)
存貨跌價報廢及呆滯回升利益	0	(13,684)
	\$684,889	\$474,026

8. 其他流動資產

摘 要	100. 6. 30.	99. 6. 30.
應退營業稅	\$9,942	\$9,376
其他應收款	213	1,242
用品盤存	2,910	2,846
預付貨款	37,841	941
其他預付款項	4,799	3,197
遞延所得稅資產淨額	13,200	9,089
其他	22	6
合 計	\$68,927	\$26,697

9. 基金及投資

(1) 民國100年6月30日

被投資公司名稱	金 額	佔股權 百分比	原始投資金額
以成本衡量之金融資產－非流動			
Pharos Science & Applications, Inc.	\$19,711	—	\$19,711
金雨企業(股)公司	30,000	6.92%	30,000
光隆(股)公司	30,000	8.11%	30,000
漢驊創業投資(股)公司	35,000	10.42%	35,000
漢大創業投資(股)公司	10,000	4.31%	10,000
減：累計減損－以成本衡量之 金融資產－非流動	(32,379)		
小 計	92,332		
採權益法之長期股權投資			
Professional Products & Services LTD.	106,115	100.00%	100,025
遠東運動經紀(股)公司	0	35.00%	35,000
凱鋒工業(股)公司	6,060	30.00%	9,000
小 計	112,175		
合 計	\$204,507		

(2) 民國99年6月30日

被投資公司名稱	金額	佔股權 百分比	原始投資金額
以成本衡量之金融資產－非流動			
Pharos Science & Applications, Inc.	\$19,711	—	\$19,711
金雨企業(股)公司	30,000	6.92%	30,000
大詠成機械(股)公司	10,000	2.40%	10,000
光隆(股)公司	30,000	10.00%	30,000
漢驊創業投資(股)公司	45,000	10.42%	45,000
減：累計減損－以成本衡量之 金融資產－非流動	(32,302)		
小計	102,409		
採權益法之長期股權投資			
Professional Products & Services LTD.	100,513	100.00%	100,025
遠東運動經紀(股)公司	0	35.00%	35,000
小計	100,513		
合計	\$202,922		

(3) 採權益法評價之長期股權投資，認列投資(損)益明細如下：

被投資公司名稱	100年上半年度	99年上半年度
Professional Products & Services LTD.	\$5,745	(\$390)
凱鋒工業(股)公司(註)	(2,084)	0
合計	\$3,661	(\$390)

註：99年第4季設立投資，本期依該公司自結報表認列損益。

(4) 長期股權投資其他重大變動說明：

被投資公司名稱	100年上半年度	99年上半年度
組合投資(股)公司	—	99年6月29日經主管機構核准解散，進行清算，投資股款轉列其他應收款項下
漢大創業投資(股)公司	設立投資10,000仟元，取得普通股1,000,000股	—

(5) 民國96年8月取得金雨企業(股)公司之私募普通股5,000,000股，每股6元，共計30,000仟元，其權利與義務原則上與已發行之普通股相同，惟依證券交易法之規定，私募股票於交付日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定之轉讓條件外，餘不得再賣出，截至本期外勤日止尚未補辦公開發行。

(6) 累計減損之說明：

由於Pharos Science & Applications, Inc. 及金雨企業(股)公司近年來持續虧損，經本公司評估結果確有減損跡象，經以其現金產生單位計算相關可回收金額與其股權投資帳面價值之差額，於民國100年6月30日止提列累計減損分別為19,711仟元及12,668仟元。

10. 固定資產

(1) 民國100年6月30日

摘要	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$790,256	0	\$69,559	\$720,697
機器設備	113,744	\$253	41,376	72,621
運輸設備	10,889	0	9,608	1,281
其他設備	52,999	174	41,528	11,645
未完工程	27,885	0	0	27,885
預付設備款	830	0	0	830
合計	<u>\$996,603</u>	<u>\$427</u>	<u>\$162,071</u>	<u>\$834,959</u>

(2) 民國99年6月30日

摘要	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$790,256	0	\$50,057	\$740,199
機器設備	111,506	\$253	34,071	77,688
運輸設備	11,119	0	9,478	1,641
其他設備	51,480	174	39,982	11,672
合計	<u>\$964,361</u>	<u>\$427</u>	<u>\$133,588</u>	<u>\$831,200</u>

(3) 民國100年上半年度及99年上半年度固定資產利息資本化金額分別為248仟元及0，資本化利率為1.82%~1.91%。

11. 其他資產

摘要	100. 6. 30.	99. 6. 30.
存出保證金	\$4,740	\$8,960
遞延費用	6,841	5,225
催收款	17,320	17,302
減：備抵呆帳	(17,320)	(17,302)
長期應收票據	318	0
減：備抵呆帳	(3)	0
遞延所得稅資產—非流動	15,678	35,706
合計	<u>\$27,574</u>	<u>\$49,891</u>

12. 短期借款

(1) 民國100年6月30日

摘要	利率	金額
信用借款	1.47%~1.91%	\$170,000
購料借款	1.58%~1.96%	90,190
合計		<u>\$260,190</u>

(2) 民國99年6月30日

摘要	利率	金額
信用借款	1.75%~1.95%	\$25,000
購料借款	1.77%~2.11%	37,813
合計		<u>\$62,813</u>

13. 長期借款

(1) 民國100年6月30日

摘要	契約期間及還款方式	利率	借款金額	
			一年內到期部份	一年以上到期部份
玉山商業銀行 (聯貸管理銀行)	請詳(3)	1.82%~1.91%	0	\$450,000
華南商業銀行	97.12.29.~102.12.29. 自98.1.29以後每滿1個 月為1期，分60期平均攤 還本金	2.24%~2.27%	\$4,000	6,000
合計			<u>\$4,000</u>	<u>\$456,000</u>

(2) 民國99年6月30日

摘要	契約期間及還款方式	利率	借款金額	
			一年內到期部份	一年以上到期部份
玉山商業銀行 (聯貸管理銀行)	請詳(3)	1.65%	0	\$420,000
台中商業銀行	97.6.30.~100.6.30. 自97.7.30以後每滿1個 月為1期，分36期平均攤 還本息	1.87%	\$10,234	0
華南商業銀行	97.12.29.~102.12.29. 自98.1.29以後每滿1個 月為1期，分60期平均攤 還本金	1.90%	4,000	10,000
合計			<u>\$14,234</u>	<u>\$430,000</u>

- (3) A. 本公司於民國96年7月10日與玉山商業銀行主辦並籌組之聯合授信銀行團簽訂7億之聯貸案，期間為首次動用日起5年(96.8.24~101.8.24)，用途區分如下：
- a 興建廠房(甲項)：融資額度150,000仟元，分批動用，償還方式為自首次動用日起滿30個月之日償還第1期，以後每6個月為1期，共分6期平均攤還本金，另於98年11月提前全數償還。

- b 償還銀行借款及充實中期營運週轉金(乙項)：融資額度550,000仟元，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 另本公司主要承諾事項為流動比率、負債比率、最低有形淨值等相關財務比率之約定。
- B. 本公司民國100年6月30日及99年6月30日動用之額度均為乙項450,000仟元及420,000仟元；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。

14. 其他負債

摘 要	100. 6. 30.	99. 6. 30.
應計退休金負債	\$11,041	\$8,869
遞延貸項－聯屬公司間利益	403	634
合 計	<u>\$11,444</u>	<u>\$9,503</u>

15. 資本形成經過(最近五年度)：

年 度	實收股本	股 數	每股金額	備 註	股數：股
58. 5.	\$50	—	—	創立	
95年初	761,439	76,143,861	10		
95. 3.	879,900	87,989,995	10	可轉債轉換股份118,461仟元 (可轉債以每股7.8元轉換， 換得11,846,134股)	
95. 12.	881,785	88,178,515	10	可轉債轉換股份1,885仟元	
100. 3.	842,995	84,299,515	10	註銷庫藏股減資38,790仟元	

16. 盈餘分配

- (1) 依公司章程規定如下：

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，如尚有餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案依本公司股利政策，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。

提請股東會決議，依下列方式分派之。

- A. 股東紅利百分之九十。
- B. 董監事酬勞百分之五。
- C. 員工紅利百分之五。
- (2) 民國100年上半年度因景氣影響損益變動較大，員工紅利及董監事酬勞發放具較大不確定性，暫估不發放。
- (3) 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。
- (4) 民國99年度未配發員工紅利及董監事酬勞。

17. 累積換算調整數

(1) 民國100年6月30日

摘 要	Professional Products & Services LTD.
期初餘額	\$4,028
本期(借)貸	900
期末(借)貸餘	\$4,928

(2) 民國99年6月30日

摘 要	Professional Products & Services LTD.
期初餘額	\$10,463
本期(借)貸	1,045
期末(借)貸餘	\$11,508

18. 庫藏股票

	100. 6. 30.		99. 6. 30.	
	股數	金 額	股數	金 額
本公司買入庫藏股	0	0	3,879,000	\$50,116

- (1) 本公司於民國96年12月26日臨時董事會決議買入庫藏股票共計3,879,000股，收回原因為註銷股本，民國97年3月31日董事會決議變更收回原因為轉讓予員工。本期截至最後轉讓日尚餘3,879,000股未轉讓，依規定視為公司未發行股份，辦理註銷股本。
- (2) 依證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。另本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

19. 營利事業所得稅

(1) 民國100年上半年度及99年上半年度所得稅費用估算如下：

項 目	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$7,710	\$11,456
永久性差異	(516)	(1,516)
最低稅賦應補繳稅額	475	0
未分配盈餘加徵10%	0	0
所得稅率調整影響數	0	8,090
所得稅費用	7,669	18,030
暫時性差異	(6,382)	(9,940)
所得稅率調整影響數	0	(8,090)
減：投資抵減本期抵用數	(812)	0
預付所得稅本期抵用數	(7)	0
應付所得稅	\$468	0

(2) 民國100年6月30日及99年6月30日之遞延所得稅資產與負債：

A. 遞延所得稅資產與負債

	100. 6. 30.	99. 6. 30.
a. 遞延所得稅資產總額	\$29,076	\$44,826
b. 遞延所得稅負債總額	198	31
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	0	0
d. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：(所得額)		
• 依精算報告補認列退休金費用所產生之可減除暫時性差異	9,287	8,730
• 未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	22,316	21,072
• 未實現銷貨順流交易之認列所產生之可減除暫時性差異	3,327	3,206
• 採權益法評價海外長期股權投資損失所產生之可減除暫時性差異	0	11,020
• 未實現售後服務成本準備所產生之可減除暫時性差異	3,069	0
• 未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	263	0
• 減損損失所產生之可減除暫時性差異	19,711	19,711
• 未實現兌換利得所產生之應課稅暫時性差異	0	182
• 採權益法評價海外長期股權投資利益所產生之應課稅暫時性差異	1,163	0
• 累積虧損所產生之可減除暫時性差異	66,536	147,631
• 投資抵減所產生之可減除暫時性差異(稅額)	7,910	8,893

B.

項 目	100. 6. 30.		99. 6. 30.	
	流 動	非流動	流 動	非流動
遞延所得稅資產	\$13,200	\$15,876	\$9,120	\$35,706
遞延所得稅負債	0	(198)	(31)	0
遞延所得稅資產淨額	<u>\$13,200</u>	<u>\$15,678</u>	<u>\$9,089</u>	<u>\$35,706</u>

(3) 本公司截至民國100年6月30日止尚未使用之所得稅抵減明細如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$3,594	\$3,594	101年度
第六條	機器設備	502	502	102年度
	研究與發展	3,049	3,049	101年度
	人才培訓			
	研究與發展	765	765	102年度
	人才培訓			

- (4) 本公司截至民國100年6月30日止尚未扣抵之營業虧損金額及其可扣抵之有效期限分別列示如下：

<u>虧損年度</u>	<u>未抵減金額</u>	<u>最後抵減年度</u>	<u>核定情形</u>
98年度	\$66,536	108年度	申報數

- (5) 民國97年度以前（除民國96年度）之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定及繳清在案，民國96年度之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定，調增課稅所得額55,868仟元，本公司已申請復查。

- (6) 股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

A. 民國100年6月30日

	<u>87年度(含)以後</u>	<u>86年度(含)以前</u>
100年6月30日累積未分配盈餘	\$37,688	0
100年6月30日股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$17,966	
實際分配99年度盈餘之稅額扣抵比率	20.48%	

B. 民國99年6月30日

	<u>87年度(含)以後</u>	<u>86年度(含)以前</u>
99年6月30日累積未分配盈餘	\$49,361	0
99年6月30日股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$35,841	
實際分配98年度盈餘之稅額扣抵比率	—	

20. 普通股每股盈餘：

係以普通股流通在外加權平均股數為計算基礎；未分配盈餘或資本公積增資而新增之股份，則追溯調整計算；子公司持有本公司股票視同庫藏股。

基本每股盈餘

	<u>民國100年上半年度</u>	<u>民國99年上半年度</u>
稅前淨利(損)	\$45,357	\$67,391
本期淨利(損)	\$37,688	\$49,361
本期流通在外加權平均股數	84,299,515	84,299,515
稅前每股盈餘(元)	\$0.54	\$0.80
稅後每股盈餘(元)	\$0.45	\$0.59

21. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$34,099	\$22,028	\$56,127
勞健保費用	2,001	1,258	3,259
退休金費用	1,096	1,128	2,224
其他用人費用	1,927	938	2,865
	<u>\$39,123</u>	<u>\$25,352</u>	<u>\$64,475</u>
折舊費用	<u>\$10,443</u>	<u>\$4,453</u>	<u>\$14,896</u>
攤銷費用	<u>\$3,475</u>	<u>\$572</u>	<u>\$4,047</u>
性質別	99 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$25,927	\$18,796	\$44,723
勞健保費用	1,530	1,017	2,547
退休金費用	943	887	1,830
其他用人費用	1,532	812	2,344
	<u>\$29,932</u>	<u>\$21,512</u>	<u>\$51,444</u>
折舊費用	<u>\$10,847</u>	<u>\$4,221</u>	<u>\$15,068</u>
攤銷費用	<u>\$2,445</u>	<u>\$156</u>	<u>\$2,601</u>

22. 本公司具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

	100. 6. 30			99. 6. 30		
	外幣(元)	匯率	新台幣	外幣(元)	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$2,676,930	28.735	\$76,922	\$2,488,038	32.150	\$79,991
歐元	739,246	41.630	30,775	220,597	39.320	8,674
日幣	75,000	0.357	27	75,000	0.363	27
人民幣	7,900	4.465	35	20,400	4.778	97
採權益法之長期股權投資						
人民幣	\$23,907,247	4.439	\$106,115	\$21,231,008	4.734	\$100,513
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$114,633	29.580	\$3,391	\$72,727	32.796	\$2,385
日幣	0	0.000	0	662,000	0.356	236

[五] 關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
• 和大工業股份有限公司	本公司董事長為該公司之董事長
• 金雨企業股份有限公司	本公司董事長為該公司之副董事長
• GLOBAL TECHNOS LTD.	實質關係人
• 遠東機械工業股份有限公司	實質關係人
• 發得科技工業股份有限公司	實質關係人
• 高鋒機械工業(昆山)有限公司	子公司Professional Products & Services LTD. 100%控股之孫公司
• 凱鋒工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

A. 本公司民國100年上半年度及99年上半年度向關係人進貨之金額情形如下：

關 係 人 名 稱	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
和大工業(股)公司	\$1,561	—	\$923	—
GLOBAL TECHNOS LTD.	0	0%	413	—
高鋒機械工業(昆山)有限公司	8	—	0	0%

B. 本公司向上述關係人進貨之交易條件略述如下：

上述關係人售予本公司之價格與本公司向其他公司進貨之價格相同。向上述關係人進貨之付款條件與其他非關係人交易之付款條件相同。

(2) 銷貨

本公司民國100年上半年度及99年上半年度對關係人銷貨金額情形如下：

關 係 人 名 稱	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
高鋒機械工業(昆山)有限公司	\$35,941	4%	\$6,537	1%
和大工業(股)公司	8,241	1%	6,757	1%
遠東機械工業(股)公司	18	—	9	—
凱鋒工業(股)公司	480	—	0	0%

註：A. 本公司銷貨予高鋒機械工業(昆山)有限公司、和大工業(股)公司及遠東機械工業(股)公司之銷貨價格及收款期間與一般交易相同。

B. 本公司銷貨予凱鋒工業(股)公司之銷貨價格與一般交易相同，收款期間為貨到收即期票據。

(3) 財產交易情形：無

(4) 財產租賃情形

A. 民國100年上半年度：

項目	關係人名稱	標的物座落地點	租賃期間	上半年度租金總額	押金
出租財產	和大工業(股)公司	中科廠部份廠區	100.1.1~100.6.30	\$1,080	無
	凱鋒工業(股)公司	中科廠部份廠區	100.1.1~100.6.30	971	無
	合 計			\$2,051	
承租財產	和大工業(股)公司	中科廠部份廠區	100.3.28~100.6.30	\$150	無
	和大工業(股)公司	台中大雅區員工宿舍	100.3.28~100.6.30	43	無
	合 計			\$193	

註：租金係參酌鄰近水準訂定，按月收取或支付租金。

B. 民國99年上半年度：

項目	關係人名稱	標的物座落地點	租賃期間	上半年度租金總額	押金
出租財產	和大工業(股)公司	中科廠部份廠區	99.1.1~99.6.30	\$1,080	無

註：租金係參酌鄰近水準訂定，按月收取租金。

(5) 應收(付)關係人款項情形

項目	關係人名稱	100. 6. 30.		99. 6. 30.	
		金額	占各該相關科目百分比	金額	占各該相關科目百分比
應收票據	和大工業(股)公司	\$5,840	10%	\$3,751	18%
	減：備抵呆帳	(58)	—	(38)	—
	合 計	\$5,782	10%	\$3,713	18%
應收帳款	高鋒機械工業(昆山)有限公司	\$19,483	9%	\$5,172	5%
	和大工業(股)公司	650	—	1,354	1%
	遠東機械工業(股)公司	0	0%	10	—
	凱鋒工業(股)公司	504	—	0	0%
	小 計	20,637	9%	6,536	6%
	減：備抵呆帳	(12)	—	(14)	—
合 計	\$20,625	9%	\$6,522	6%	
其他應收款	高鋒機械工業(昆山)有限公司	\$10	—	\$6,555	38%
	GLOBAL TECHNOS LTD.	0	0%	48	—
	合 計	\$10	—	\$6,603	38%
應付帳款	和大工業(股)公司	\$1,076	—	\$506	—
應付費用	高鋒機械工業(昆山)有限公司	\$196	1%	\$196	1%
	和大工業(股)公司	10	—	0	0%
	合 計	\$206	1%	\$196	1%

(6) 本公司與關係人之資金融資情形：

A. 民國100年6月30日：無

B. 民國99年6月30日：

項 目	關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	上半年度 利息總額	取得或提供 擔保品
資金貸與	高鋒機械工業	\$6,430	\$6,430	4%	\$115	無
—其他應收款	(昆山)有限公司	(USD200,000元)	(USD200,000元)			

(7) 票據背書保證情形：無。

(8) 民國100年上半年度及99年上半年度支付和大工業(股)公司各項費用分別為230仟元及105仟元。

(9) 民國100年上半年度及99年上半年度收取高鋒機械工業(昆山)有限公司運費收入分別為170仟元及236仟元。

[六] 資產抵(質)押情形

1. 民國100年6月30日

標 的 物	帳 面 價 值	用 途 別
房屋及建築	\$720,697	銀行借款
機器設備	27,371	銀行借款
定期存款	1,300	履約保證
受限制之活期銀行存款	7,546	銀行借款
應收票據	14,425	銀行借款

2. 民國99年6月30日

標 的 物	帳 面 價 值	用 途 別
房屋及建築	\$740,199	銀行借款
機器設備	29,398	銀行借款
定期存款	10,551	銀行借款及履約保證
受限制之活期銀行存款	17,841	銀行借款
應收票據	6,908	銀行借款

[七]重大承諾事項及或有事項

1. 民國100年6月30日及99年6月30日止，已開立尚未使用信用狀餘額分別為9,072仟元及10,301仟元。
2. 民國100年6月30日及99年6月30日，開立予金融機構及同業作為擔保之存出保證票據金額分別為690,000仟元、USD2,000,000及488,000仟元、USD2,000,000。
3. 民國100年6月30日及99年6月30日，存入保證票據餘額分別為2,000仟元及3,777仟元。
4. 截至民國100年6月30日止，本公司以營業租賃承租重大資產之情形如下：

出租人	租賃標的	租賃地址	租賃期間	每月租金支付方法	未來年度應付租金		
					100年	101年	102-112年
中部科學工業園區管理局	土地	中部科學園區	93.3.15. ~ 112.12.31	按政府規定地價之調整而隨同調整。未來年度最低租金給付額彙列如右：	\$4,549	\$9,098	\$100,081

5. 本公司承購嘉義縣政府「嘉義大埔美智慧型工業園區後期1區開發案」之生產事業用地9,244坪，總承購價款136,944仟元，截至100年6月30日已實際支付款項為27,389仟元。

[八]重大之災害損失：無

[九]重大之期後事項：

本公司於民國100年4月27日與由台灣土地銀行及玉山商業銀行為主辦並籌組之聯合授信銀行團，簽訂新台幣8億元之聯合授信合約，用於償還金融機構借款及充實營運週轉金。截至外勤日止，本公司於民國100年7月27日動用此授信額度4億元用於償還金融機構借款。

[十]其他：

民國97年7月31日依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之新修訂條文，將交易目的金融資產重分類至備供出售金融資產。

- (1) 本公司民國100年6月30日經重分類金融資產之帳面金額及公平價值如下：

項 目	帳面金額	公平價值
備供出售之金融資產—流動	\$78,250	\$78,250

- (2) 重分類金融資產列之損益或股東權益調整項目之公平價值變動如下：

項 目	民國100年上半年度		民國99年上半年度	
	認列(損)益金額	認列股東權益調整項目金額	認列(損)益金額	認列股東權益調整項目金額
	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	—
備供出售之金融資產—流動	—	(\$3,249)	—	(\$3,520)

(3) 金融資產自民國97年7月31日(重分類日)至100年6月30日認列為損益或股東權益調整項目之公平價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

項 目	帳面金額		依原類別衡量之	備 註
	認列(損)益金額	認列股東權益 調整項目金額	擬制性資訊 認列(損)益金額	
備供出售之金融資產－流動	—	(\$87,451)	(\$87,451)	97. 7. 31~100. 6. 30

[十一]附註揭露事項

1. 本公司及轉投資事業重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：請詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

附表一：期末持有有價證券情形

股數：股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比率	市 價	
高鋒工業(股)公司	股票	金雨企業(股)公司	本公司董事長為該公司之副董事長	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	330,361	\$2,815	0.90%	\$2,815	
	股票	和大工業(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	備供出售金融資產—流動	5,415,235	78,250	3.42%	78,250	
	股票	Professional Products & Services LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	106,115	100.00%	106,115	
	股票	遠東運動經紀(股)公司	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,500,000	0	35.00%	—	
	股票	凱鋒工業(股)公司	採權益法認列之被投資公司	採權益法之長期股權投資	900,000	6,060	30.00%	—	
	股票	Pharos Science & Applications LTD.	—	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	0	—	—

續下頁

接上頁

股數：股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比率	市 價	
高鋒工業(股)公司	私募股票	金雨企業(股)公司	本公司董事長為該公司之副董事長	以成本衡量之金融資產—非流動	2,545,155	17,332	6.92%	—	
	股票	光隆(股)公司	本公司董事長為該公司之董事	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000,000	30,000	8.11%	—	
	股票	漢驊創業投資(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000,000	35,000	10.42%	—	
	股票	漢大創業投資(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	10,000	4.31%	—	
Professional Products & Services Ltd.	—	高鋒機械工業(昆山)有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	—	106,115	100.00%	—	

2. 金融商品資訊之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

項 目	100年6月30日		99年6月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產：				
現金及約當現金	\$145,488	\$145,488	\$98,593	\$98,593
公平價值變動列入	2,815	2,815	2,732	2,732
損益之金融資產－流動				
備供出售金融資產－流動	78,250	78,250	70,398	70,398
應收票據及帳款(總額)	277,264	277,264	127,775	127,775
(註a)				
其他應收款(註a)	10,165	10,165	17,222	17,222
其他金融資產－流動	8,846	8,846	28,392	28,392
基金及投資	204,507	204,507	202,922	202,922
長期應收票據及款項(總額)	318	318	0	0
負債：				
短期借款	260,190	260,190	62,813	62,813
應付票據及帳款(註a)	247,198	247,198	211,220	211,220
應付所得稅	468	468	0	0
應付費用(註a)	36,870	36,870	27,739	27,739
其他應付款(註a)	5,658	5,658	881	881
長期借款(註b)	460,000	460,000	444,234	444,234

註：a. 包含關係人款項。

b. 包含一年內到期部份。

(2) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

a. 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用及其他應付款等。

b. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售金融資產－流動：因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。

c. 基金及投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

d. 長期應收票據及款項

係以預期未來收現金額之折現值作為估計公平價值的基礎。由於未來收現金額之折現值與帳面金額相近，故以帳面金額作為公平價值。

e. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以約定固定利率或本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準；惟本公司帳載之長期借款合同係約定浮動利率，其帳面價值即等於公平價值。

(3) 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	100年6月30日		99年6月30日	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
現金及約當現金	\$145,488	—	\$98,593	—
公平價值變動列入	2,815	—	2,732	—
損益之金融資產—流動				
備供出售金融資產—流動	78,250	—	70,398	—
應收票據及帳款(總額)(註a)	—	277,264	—	127,775
其他應收款(註a)	—	10,165	—	17,222
其他金融資產—流動	8,846	—	28,392	—
基金及投資	—	204,507	—	202,922
長期應收票據及款項(總額)	—	318	—	0
短期借款	—	260,190	—	62,813
應付票據及帳款(註a)	—	247,198	—	211,220
應付所得稅	—	468	—	0
應付費用(註a)	—	36,870	—	27,739
其他應付款(註a)	—	5,658	—	881
長期借款(註b)	—	460,000	—	444,234

註：a. 包含關係人款項。

b. 包含一年內到期部份。

(4) 財務風險資訊

a. 市場風險

本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產—流動，因此類資產以公平價值衡量，本公司將暴露於權益證券公平價值變動之風險。

b. 信用風險

本公司主要信用風險源自於交易對方或他方未履行合約之風險。本公司僅與信用良好且經核可之第三人交易，且無信用風險顯著集中之虞。

c. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

d. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

3. 轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸	\$100,025 (USD3,000,000元)	\$100,025 (USD3,000,000元)	3,000,000	100.00%	\$106,115	\$5,745	\$5,745	
	遠東運動經紀(股)公司	台北市	運動訓練業、競技運動場館業等	35,000	35,000	3,500,000	35.00%	0	—	—	註1
	凱鋒工業(股)公司	台中市	機械設備製造與買賣等	9,000	9,000	900,000	30.00%	6,060	(6,948)	(2,084)	註2
Profession Products & Services Ltd.	高鋒機械工業(昆山)有限公司	大陸	生產維修精密模具加工設備、數控機床及其他機械設備零組件銷售自產產品	100,025 (USD3,000,000元)	100,025 (USD3,000,000元)	—	100.00%	106,115	5,745	5,745	

註：1. 98年度評估該公司股票無經濟效益，已全數將剩餘帳面價值認列投資損失，故本期並未認列投資損益。

2. 依該公司自結報表認列損益。

4. 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

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
高鋒機械 工業(昆山) 有限公司	生產維修精密模 具加工設備、數 控機床及其他機 械設備零組件銷 售自產產品	USD3,000,000元	係經由在 英屬維京 群島設立 Professional Products & Services LTD. 間接投資	\$100,025 (USD3,000,000)	0	0	\$100,025 (USD3,000,000)	100.00%	\$5,745	\$106,115	0

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區 投資限額(淨額*60%)
\$100,025 (USD3,000,000元)	USD3,000,000元	\$661,256

(2) 與高鋒機械工業(昆山)有限公司之重大交易事項：

- A. 進貨金額與相關應付款項期末餘額：本期進貨金額為8仟元，期末應付款項餘額為0。
- B. 銷貨金額與相關應收款項期末餘額：本期銷貨金額為35,941仟元，期末應收款項餘額為19,483仟元。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- D. 票據背書、保證或提供擔保品情形：無。
- E. 資金融通情形：無。
- F. 其他：其他應收款項期末餘額為10仟元、應付費用期末餘額196仟元，其他收入170仟元。

[十二]營運部門資訊

本公司已於合併財務表揭露營運部門資訊。

[十三]員工退休金相關資訊

本公司於民國75年訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，依該辦法規定，員工服務年資於勞基法施行後依勞基法規定計算基數，勞基法施行前依台灣省工廠工人退休規則計算，惟二者合併最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係依據服務年資及其退休前六個月之平均薪資計算，本公司依勞基法規定，每月按固定薪資總額2%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行（原中央信託局）。

截至民國100年6月30日及99年6月30日止存儲於台灣銀行之勞工退休準備金分別為9,236仟元及8,649仟元。

本公司對於職工退休辦法之會計處理改按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」辦理，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本。民國100年上半年度及99年上半年度，分別認列淨退休金成本633仟元及473仟元。

勞工退休金條例自民國94年7月1日起實行，採確定提撥制。民國100年上半年度及99年上半年度本公司依該條例而提撥認列之淨退休金成本為1,591仟元及1,357仟元；期末應付退休金為565仟元及486仟元。

高鋒工業股份有限公司

重要會計科目明細表

(金額除另註明外，以下各明細表均以新台幣元為單位)

(明細表一)現金及約當現金

摘要	摘要	金額
庫存現金		\$298,305
支票存款		2,355,443
活期存款		136,785,697
外幣存款	合USD183,921.29及EUR18,382.75	6,048,413
合計		\$145,487,858

註：外幣兌換比率USD:NTD=1:28.725、EUR:NTD=1:41.63。

(明細表二) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

金融商品名稱	摘 要	股數或單位數	面值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單 價	總 額	
上櫃公司股票	金雨企業(股)公司	330,361 股	10	\$3,303,610	—	\$5,134,418	\$8.52	\$2,814,676	
合 計				\$3,303,610		\$5,134,418		\$2,814,676	

註：上櫃公司股票以100年6月30日收盤價為公平價值。

(明細表三) 備供出售金融資產－流動

金融商品名稱	摘 要	股數或單位數	面值	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
						單 價	總 額	
上市公司股票	和大工業(股)公司	5,415,235 股	10	\$54,152,350	\$165,701,200	\$14.45	\$78,250,146	
合 計				\$54,152,350	\$165,701,200		\$78,250,146	

註：上市股票以100年6月30日收盤價為公平價值。

(明細表四)應收票據—非關係人

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$10,171,023	
B公司		4,084,594	
C公司		3,819,055	
其他(註)		35,379,547	
減：備抵呆帳		(535,000)	
合 計		\$52,919,219	

註：餘額未達該項目餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表五)應收帳款—非關係人

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$13,691,427	
B公司		12,967,327	
C公司		16,192,322	
D公司		18,296,015	
E公司		24,014,270	
F公司		18,768,750	
其他(註)		93,402,867	
減：備抵呆帳		(1,975,000)	
合 計		\$195,357,978	

註：餘額未達該項目餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表六)存貨

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
原料			\$381,033,935	
	素材	\$4,677,515		
	在製零件	130,057,555		
	零件	161,984,655		
	電腦	84,314,210		
物料			39,301,151	
在製品			59,093,682	
	組件	56,194,861		
	銑床	2,898,821		
半成品	組件		12,809,466	
製成品	工作母機		36,641,581	
存 貨 總 額			528,879,815	
減：備抵存貨跌價損失			(22,316,000)	過時陳舊之存貨所提列
存 貨 淨 額			\$506,563,815	

(明細表七)基金及投資

公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比率	單價	總價		
以成本衡量之金融資產：													
Pharos Science & Applications, Inc.	—	\$19,711,250		0		0	—	\$19,711,250	—	—	—	無	
金雨企業(股)公司	2,545,155	30,000,000		0		0	2,545,155	30,000,000	—	—	—	無	私募普通股
大詠成機械(股)公司	600,000	10,000,000		0	600,000	10,000,000	0	0	—	—	—	無	
光隆(股)公司	3,000,000	30,000,000		0		0	3,000,000	30,000,000	—	—	—	無	
漢驛創業投資(股)公司	4,000,000	35,000,000		0		0	4,000,000	35,000,000	—	—	—	無	
漢大創業投資(股)公司	0	0	1,000,000	\$10,000,000		0	1,000,000	10,000,000	—	—	—	無	
減：累計減損—以成本衡量之金融資產—非流動		(32,378,744)		0		0	0	(32,378,744)	—	—	—	無	
小計		92,332,506		10,000,000		10,000,000		92,332,506					
採權益法之長期股權投資：													
Professional Products & Services LTD.	3,000,000	99,469,712		6,645,573		0	3,000,000	106,115,285	100.00%		106,115,285	無	
遠東運動經紀(股)公司	3,500,000	0		0		0	3,500,000	0	35.00%		0	無	
凱鋒工業(股)公司	900,000	8,143,944		0		2,084,405	900,000	6,059,539	30.00%		6,059,539	無	
小計		107,613,656		6,645,573		2,084,405		112,174,824					
合計		\$199,946,162		\$16,645,573		\$12,084,405		\$204,507,330					

(明細表八)固定資產

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形
成本：						
房屋及建築	\$790,255,832		0		\$790,255,832	請參閱附註[六]
機器設備	112,248,979	1,495,000	0		113,743,979	請參閱附註[六]
運輸設備	10,683,806	205,000	0		10,888,806	
其他設備	51,806,827	1,654,986	\$462,459		52,999,354	
未完工程	27,636,848	248,422	0		27,885,270	
預付設備款	0	829,991	0		829,991	
小 計	992,632,292	4,433,399	462,459	0	996,603,232	
重估增值：						
房屋及建築	0	0	0	0	0	
機器設備	252,785	0	0	0	252,785	
運輸設備	0	0	0	0	0	
其他設備	174,201	0	0	0	174,201	
小 計	426,986	0	0	0	426,986	
合 計	\$993,059,278	\$4,433,399	\$462,459	0	\$997,030,218	

(明細表九) 累計折舊

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$59,807,867	\$9,750,801	0	0	\$69,558,668	
機器設備	37,712,770	3,662,837	0	0	41,375,607	
運輸設備	9,325,871	282,710	0	0	9,608,581	
其他設備	40,776,089	1,199,526	\$447,523	0	41,528,092	
合 計	\$147,622,597	\$14,895,874	\$447,523	0	\$162,070,948	

(明細表十)其他資產

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
存出保證金	中科投資設立公司保證金	\$2,089,880	\$4,740,080	
	汽車租賃保證金	2,410,000		
	其他保證金	240,200		
遞延費用	模具	5,975,486	6,840,199	
	電腦軟體	383,036		
	其他	481,677		
催收款	催收款	17,302,276	0	
	減：備抵呆帳	(17,302,276)		
長期應收票據	長期應收票據	318,000	315,000	
	減：備抵呆帳	(3,000)		
遞延所得稅資產—非流動			15,678,178	
合 計			\$27,573,457	

(明細表十一)短期借款

銀行別	借款種類	金額		契約期間	利率	融資額度	抵押或擔保	備註
		台幣金額	外幣金額					
第一商業銀行豐原分行	購料借款	\$23,436,000		100. 4. 15. ~100. 10. 24.	1.96%	NT \$60,000,000 (綜合額度)	請參閱附註[六]	
華南商業銀行北台中分行	購料借款	21,139,965		100. 2. 1. ~100. 10. 18.	1.881%~1.898%	NT \$60,000,000 (綜合額度)	請參閱附註[六]	
	信用借款	15,000,000		100. 1. 17. ~100. 7. 15.	1.910%			
泰國盤谷銀行台中分行	購料借款	23,080,890		100. 5. 6. ~100. 9. 27.	1.85%	USD 2,000,000 (綜合額度)	請參閱附註[六]	
	信用借款	20,000,000		100. 6. 10. ~100. 9. 8.	1.800%			
兆豐商業銀行寶成分行	購料借款	22,532,685		100. 3. 8. ~100. 8. 28.	1.88%	NT \$70,000,000 (綜合額度)	請參閱附註[六]	
	信用借款	15,000,000		100. 3. 1. ~100. 8. 28.	1.88%			
合作金庫昌平分行	信用借款	30,000,000		99. 8. 16. ~100. 8. 16.	1.93%	NT \$30,000,000 (綜合額度)	請參閱附註[六]	
玉山商業銀行台中分行	信用借款	30,000,000		100. 4. 13. ~100. 7. 12.	1.80%	NT \$50,000,000 (綜合額度)	請參閱附註[六]	
台新商業銀行南屯分行	信用借款	30,000,000		100. 4. 14. ~100. 8. 18.	1.56%~1.57%	NT \$70,000,000 (綜合額度)	請參閱附註[六]	
彰化商業銀行總行營業部	信用借款	30,000,000		100. 5. 31. ~100. 9. 11.	1.82%~1.892%	NT \$50,000,000 (綜合額度)	請參閱附註[六]	
合計		\$260,189,540						

(明細表十二)應付票據

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$1,668,756	
B公司		1,258,715	
其他(註)		162,010	
合 計		\$3,089,481	

註：未達應付票據餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表十三)應付帳款—非關係人

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$24,643,939	
其他(註)		218,389,593	
合 計		\$243,033,532	

註：未達應付帳款餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表十四)應付費用

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$13,124,055	
應 付 佣 金		3,390,870	
應 付 勞 務 費		1,910,834	
應 付 運 費		3,172,123	
應 付 出 口 費		1,843,502	
應 付 包 裝 費		5,506,800	
其 他 (註)		7,921,863	
合 計		\$36,870,047	

註：未達應付費用餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表十五)其他流動負債

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
其他應付款			\$5,657,969	
	應付設備款	\$1,178,455		
	應付機台退回款	3,598,950		
	其他	880,564		
代收款項			269,148	
售後服務準備			3,069,461	
合 計			\$8,996,578	

(明細表十六) 長期借款明細表

債 權 人	摘 要	借 款 金 額		契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
		一 年 內 到 期 部 份	一 年 以 上 到 期 部 份				
玉山商業銀行	聯貸抵押借款	0	\$450,000,000	96. 8. 24. ~101. 8. 24.	1. 82%~1. 91%	請參閱附表[六]	註
華南商業銀行	機器抵押借款	\$4,000,000	5,999,980	97. 12. 29. ~102. 12. 29.	2. 24%~2. 27%	請參閱附表[六]	
合 計		\$4,000,000	\$455,999,980				

註：係由玉山商業銀行主辦之聯合貸款案。

(明細表十七)營業收入

摘 要	數 量	金 額	備註
切削中心機	244台	\$495,046,483	
臥式切削中心機	4台	30,958,460	
龍門中心機	60台	278,376,903	
NC銑床	1台	4,250,000	
其 他		14,425,395	
營業收入總額		823,057,241	
減：銷貨退回		(5,653,999)	
銷貨折讓		(1,192,804)	
營業收入淨額		\$816,210,438	

(明細表十八)營業成本

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
原料耗用		\$470,007,631
期初原料存貨	\$228,182,063	
加：本期進貨	625,031,708	
盤盈	10,566	
減：期末原料存貨	(381,033,935)	
轉列費用	(2,182,771)	
物料耗用		81,169,931
期初物料存貨	23,487,744	
加：本期進貨	102,964,146	
盤盈	44,949	
減：期末物料存貨	(39,301,151)	
轉列費用	(6,025,757)	
直接人工		18,434,725
製造費用		56,810,902
託外加工成本		15,568,767
製造成本		641,991,956
加：期初在製品存貨		85,072,630
期初半成品存貨		12,774,453
減：期末在製品存貨		(59,093,682)
期末半成品存貨		(12,809,466)
轉列費用		(722,463)
製成品成本		667,213,428
加：期初製成品存貨		53,753,003
減：期末製成品存貨		(36,641,581)
產銷成本		684,324,850
存貨跌價報廢及呆滯損失		1,244,000
存貨盈虧淨額		(55,515)
出售下腳及廢料收入		(624,068)
營 業 成 本		\$684,889,267

(明細表十九)製造費用

摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工	\$16,547,017	
租 金 支 出	2,012,948	
文 具 用 品	359,460	
旅 費	47,546	
運 費	34,657	
郵 電 費	147,985	
修 繕 費	923,188	
水 電 費	2,308,424	
保 險 費	2,118,385	
加 工 費	2,868,840	
稅 捐	571,558	
折 舊	10,443,275	
各 項 攤 提	3,475,547	
伙 食 費	390,576	
職 工 福 利	653,186	
雜 項 購 置	805,406	
消 耗 品 費	11,059,988	
退 休 金	1,096,463	
其 他 費 用	946,453	
合 計	\$56,810,902	

(明細表二十)營業費用

摘 要	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計	備註
薪 資	\$9,221,630	\$8,451,580	\$4,354,795	\$22,028,005	
租金支出	369,180	3,399,546	13,650	3,782,376	
文具用品	79,143	70,977	67,868	217,988	
旅 費	2,423,307	840,275	211,273	3,474,855	
運 費	10,386,323	0	0	10,386,323	
郵 電 費	351,034	85,863	14,307	451,204	
修繕費	99,907	271,892	18,664	390,463	
廣 告 費	1,109,592	5,600	1,600	1,116,792	
水 電 費	75,411	281,861	64,638	421,910	
保 險 費	698,660	558,218	287,336	1,544,214	
交 際 費	362,501	889,593	31,238	1,283,332	
捐 贈	0	570,000	0	570,000	
呆帳損失	623,000	0	0	623,000	
稅 捐	82,772	297,322	21,576	401,670	
折 舊	522,958	3,642,291	287,350	4,452,599	
各項攤提	384,600	0	187,008	571,608	
伙食費	245,146	185,363	147,534	578,043	
職工福利	147,065	114,574	98,042	359,681	
佣金支出	2,572,479	0	0	2,572,479	
訓練費	0	10,846	2,334	13,180	
銀行手續費	710,574	0	0	710,574	
售後服務費	4,605,015	0	0	4,605,015	
消耗品費	481,695	0	16,696	498,391	
進出口費	4,420,201	0	0	4,420,201	
包裝費	12,257,090	0	0	12,257,090	
車馬費	0	0	0	0	
退休金	288,292	654,548	185,075	1,127,915	
加工費	0	0	257,210	257,210	
交通費	306,180	62,199	0	368,379	
勞務費	6,000	1,224,003	0	1,230,003	
機展費	4,231,818	0	0	4,231,818	
其他費用	1,018,400	3,998,422	67,212	5,084,034	
合 計	\$58,079,973	\$25,614,973	\$6,335,406	\$90,030,352	