

高鋒工業股份有限公司及其子公司
民國一〇一年及一〇〇年上半年度
合併財務報表
(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、	會計師合併查核報告	
二、	合併資產負債表	1
三、	合併損益表	2
四、	合併股東權益變動表	3
五、	合併現金流量表	4~ 5
六、	合併財務報表附註	6~45
	[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]轉換國際會計準則相關事項	
	[十一]其他	
	[十二]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	
	[十三]營運部門資訊	
	[十四]員工退休金相關資訊	
	[十五]母子公司間業務關係及重要交易往來情形	
七、	會計師印鑑證明書	

高鋒工業股份有限公司及其子公司合併財務報表
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及其子公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師等查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師等係根據查核結果，對上開合併財務報表表示意見。

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及其子公司民國一〇一年上半年度及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。截至民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日止，上述採權益法之長期股權金額為8,119仟元及6,060仟元，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列之投資損失為 988仟元及 2,084仟元。另財務報表附註[十二]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，則對民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述合併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及其子公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇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及其子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。

第一聯合會計師事務所

會計師： 張福郎

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

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 九 日

高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	101.	6.	30.	100.	6.	30.	負 債 及 股 東 權 益		附 註	101.	6.	30.	100.	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		\$1,191,046	56	\$1,170,508	54			21XX	流動負債		\$505,886	23	\$604,439	27		
1100	現金及約當現金	[二]之13,[四]之1	138,778	7	157,587	8			2100	短期借款	[四]之12	159,182	7	260,190	12		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	[二]之2,[四]之2	10,217	—	2,815	—			2110	應付短期票券(淨額)	[四]之13	20,000	1	0	0		
1320	備供出售金融資產—流動	[二]之2,[四]之3	86,373	4	78,250	4			2120	應付票據		2,166	—	3,089	—		
1120	應收票據淨額	[二]之3,[四]之4	70,733	3	86,768	4			2140	應付帳款		210,040	10	251,017	11		
1130	應收票據淨額—關係人	[二]之3,[五]	14,010	1	5,782	—			2150	應付帳款—關係人	[五]	1,253	—	1,076	—		
1140	應收帳款淨額	[二]之3,[四]之5	215,922	10	220,380	10			2160	應付所得稅	[四]之21	531	—	647	—		
1150	應收帳款淨額—關係人	[二]之3,[五]	2,036	—	1,142	—			2170	應付費用	[四]之14	48,893	2	38,340	2		
1190	其他金融資產—流動	[四]之6	0	0	8,846	—			2210	其他應付款	[四]之15	43,112	2	5,758	—		
120X	存貨淨額	[二]之4,[四]之7	615,848	29	537,504	25			2260	預收款項		12,261	1	36,971	2		
1280	其他流動資產	[四]之8	37,129	2	71,434	3			2272	一年內到期長期借款	[四]之17	4,000	—	4,000	—		
14XX	基金及投資		90,451	4	98,392	5			2280	其他流動負債	[四]之16	4,448	—	3,351	—		
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	[二]之2,[四]之9	82,332	4	92,332	5			24XX	長期負債		512,000	24	456,000	21		
1421	採權益法之長期股權投資	[二]之5,[四]之9	8,119	—	6,060	—			2420	長期借款	[四]之17	512,000	24	456,000	21		
15XX	固定資產淨額	[二]之6,14,[四]之10	848,776	39	875,880	40			28XX	其他負債		12,110	1	11,041	1		
	成本：								2810	應計退休金負債		12,110	1	11,041	1		
1521	房屋及建築		829,236	38	827,050	38			2XXX	負債合計		1,029,996	48	1,071,480	49		
1531	機器設備		133,992	6	134,986	6			31XX	股本		842,995	39	842,995	39		
1551	運輸設備		13,855	1	13,253	1			3110	普通股股本	[四]之18	842,995	39	842,995	39		
1561	辦公設備		2,129	—	1,998	—			32XX	資本公積		214,128	10	214,128	10		
1681	其他設備		60,063	3	60,114	3			3211	普通股股票溢價		192,124	9	192,124	9		
15X8	重估增值		0	0	427	—			3220	庫藏股票交易		13,663	1	13,663	1		
15XY	成本及重估增值		1,039,275	48	1,037,828	48			3260	長期投資		8,341	—	8,341	—		
15X9	減：累計折舊		(218,946)	(10)	(190,663)	(9)			33XX	保留盈餘	[四]之19	134,316	6	128,498	6		
1671	未完工程		28,447	1	28,715	1			3310	法定盈餘公積		15,561	1	9,081	—		
17XX	無形資產		0	0	184	—			3320	特別盈餘公積		97,197	4	81,729	4		
1770	遞延退休金成本		0	0	184	—			3350	未提撥保證盈餘		21,558	1	37,688	2		
18XX	其他資產	[二]之7,[四]之11	21,147	1	28,610	1			34XX	股東權益其他項目		(70,015)	(3)	(83,527)	(4)		
1820	存出保證金		2,296	—	4,743	—			3420	累積換算調整數	[二]之5,[四]之20	11,313	1	4,928	—		
1830	遞延費用		7,864	—	7,874	—			3430	未認列為退休金成本之淨損失		(2,000)	—	(1,431)	—		
1840	長期應收票據及款項		509	—	315	—			3450	金融商品之未實現損益		(79,328)	(4)	(87,451)	(4)		
1860	遞延所得稅資產—非流動		10,478	1	15,678	1			3460	未實現重估增值		0	0	427	—		
1XXX	資 產 總 額		\$2,151,420	100	\$2,173,574	100			3XXX	股東權益合計		1,121,424	52	1,102,094	51		
										負債及股東權益總額		\$2,151,420	100	\$2,173,574	100		

(請參閱後附財務報表附註暨第一聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇一年八月二十九日查核報告書)

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及其子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1. ~ 6. 30.			100. 1. 1. ~ 6. 30.		
			小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
4000	營業收入	[二]之12		\$804,753	100		\$869,121	100
4110	銷貨收入		\$814,498			\$875,968		
4170	減：銷貨退回		(9,495)			(5,654)		
4190	銷貨折讓		(250)			(1,193)		
5000	營業成本			(669,700)	(83)		(726,191)	(84)
5110	銷貨成本		(669,700)			(726,191)		
5910	營業毛利			135,053	17		142,930	16
5930	聯屬公司間已實現利益			167	—		0	0
6000	營業費用			(106,850)	(13)		(96,073)	(11)
6100	推銷費用		(65,885)			(60,582)		
6200	管理及總務費用		(30,937)			(29,156)		
6300	研究發展費用		(10,028)			(6,335)		
6900	營業淨利(損)			28,370	4		46,857	5
7100	營業外收入及利益			6,625	1		7,423	1
7110	利息收入		150			92		
7120	投資收益		1,703			2,440		
7140	處分投資利益		0			1,964		
7210	租金收入		2,051			2,051		
7310	金融資產評價利益		2,161			502		
7480	什項收入		560			374		
7500	營業外費用及損失			(10,051)	(1)		(8,743)	(1)
7510	利息費用		(7,525)			(6,253)		
7520	投資損失		(988)			(2,084)		
7560	兌換損失		(1,294)			(340)		
7880	什項支出		(244)			(66)		
7900	稅前淨利(損)			24,944	4		45,537	5
8110	所得稅(費用)利益	[二]之11, [四]之21		(4,087)	(1)		(7,849)	(1)
9601	合併淨(損)益			\$20,857	3		\$37,688	4
9600	合併總損益							
	歸屬予：							
	母公司股東			\$20,857	3		\$37,688	4
	少數股權			0	0		0	0
	合併總損益			\$20,857	3		\$37,688	4
	普通股每股盈餘(元)	[四]之22						
9750	基本每股盈餘							
	稅前淨利(損)			\$0.29			\$0.54	
	合併總損益			\$0.25			\$0.45	
	少數股權			0			0	
	母公司股東			\$0.25			\$0.45	

(請參閱後附財務報表附註暨第一聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇一年八月二十九日查核報告書)

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及其子公司
合併股東權益變動表
民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股本 3110	資本公積 32XX	保 留 盈 餘			股東權益其他項目					合 計	
			法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未提撥保留盈餘 3350	累積換算調整數 3420	未提列為退休金成本之淨損失 3430	庫藏股票 3440	金融商品之未實現損益 3450	未實現重估增值 3460		
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
民國101年1月1日餘額	A1	\$842,995	\$214,128	\$9,081	\$81,729	\$64,798	\$13,916	(\$2,000)	0	(\$109,112)	0	\$1,115,535
民國101年上半年度稅後淨利	M1					20,857						20,857
盈餘指撥及分配												0
提列法定盈餘公積	N1			6,480		(6,480)						0
提列特別盈餘公積	N5				15,468	(15,468)						0
普通股現金股利	P1					(42,149)						(42,149)
備供出售金融資產未實現損益增減	Q5									29,784		29,784
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5						(2,603)					(2,603)
民國101年6月30日餘額	Z1	\$842,995	\$214,128	\$15,561	\$97,197	\$21,558	\$11,313	(\$2,000)	0	(\$79,328)	0	\$1,121,424

(請參閱後附財務報表附註暨第一聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇一年八月二十九日查核報告書)

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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	摘要	101.1.1.~6.30.	100.1.1.~6.30.
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨利(損)	\$20,857	\$37,688
	調整項目：		
A20300	折舊費用	16,890	16,624
A20400	攤銷費用	3,412	4,117
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	562	623
A21102	售後服務及保固準備提列(迴轉)數	0	479
A22000	本期淨退休金成本與提撥數之差異	301	379
A22200	存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	1,501	742
A22300	存貨盤(盈)虧	(342)	89
A22400	權益法認列之投資損(益)	988	2,084
A22600	處分及報廢固定資產損(益)	160	15
A23300	處分投資損(益)	0	(1,964)
A23600	金融資產及負債未實現評價損(益)	(2,161)	(502)
A24200	聯屬公司間已實現損益	(167)	0
A31120	應收票據(增)減數	(3,595)	(33,159)
A31130	應收票據—關係人(增)減數	(5,059)	(5,658)
A31140	應收帳款(增)減數	(26,692)	(57,834)
A31150	應收帳款—關係人(增)減數	6,713	(1,122)
A31160	其他應收款(增)減數	(627)	(4,180)
A31180	存貨淨額(增)減數	96,515	(125,496)
A31210	預付款項(增)減數	(2,626)	(30,832)
A31211	其他流動資產(增)減數	108	142
A31220	遞延所得稅資產(增)減數	2,774	7,195
A32120	應付票據增(減)數	272	(21,489)
A32140	應付帳款增(減)數	17,541	73,375
A32150	應付帳款—關係人增(減)數	(57)	1,076
A32160	應付所得稅增(減)數	(46)	118
A32170	應付費用增(減)數	3,886	5,703
A32180	其他應付款項增(減)數	(14)	2,010
A32200	預收款項增(減)數	(838)	15,188
A32212	其他流動負債增(減)數	92	(43)
	營業活動之淨現金流入(出)	130,348	(114,632)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00900	取得以成本衡量之金融資產	0	(10,000)
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	0	11,964
B01900	購置固定資產價款	(754)	(3,287)
B02000	處分固定資產價款	159	0
B02500	存出保證金(增)減數	(200)	(1,786)
B02600	遞延費用增加數	(5,811)	(5,216)
B02800	受限制資產(增)減數	7,000	(1,846)
	投資活動之淨現金流入(出)	394	(10,171)

接下頁

承上頁

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增(減)數	(154,725)	108,811
C00200	應付短期票券增(減)數	20,000	0
C00900	舉借長期借款	0	100,000
C01000	償還長期借款	(22,000)	(7,142)
	融資活動之淨現金流入(出)	(156,725)	201,669
DDDD	匯率影響數	(1,536)	503
EEEE	本期現金及約當現金淨增(減)數	(27,519)	77,369
E00100	期初現金及約當現金餘額	166,297	80,218
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$138,778	\$157,587
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$8,118	\$6,406
F00200	減：資本化利息	(419)	(248)
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$7,699	\$6,158
F00400	本期支付所得稅	\$1,355	\$535
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	\$4,000
G02500	存貨轉列固定資產	\$217	0
G03000	金融商品未實現評價(利益)損失	(\$29,748)	\$3,249
G03100	累積換算調整數	(\$2,603)	\$900
G03300	應付現金股利	\$42,149	0
G03500	庫藏股註銷	0	\$50,116
G03906	應付設備款	0	\$1,178
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	\$335	\$3,387
H00400	未完工程及預付設備款增(減)數	419	1,078
H00500	應付購買設備款(增)減數	0	(1,178)
H00800	購買固定資產支付現金數	\$754	\$3,287
H00900	出售固定資產價款	\$60	0
H01000	其他應收款(增)減數—出售固定資產	99	0
H01100	出售固定資產收取現金數	\$159	0

(請參閱後附財務報表附註暨第一聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇一年八月二十九日查核報告書)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日

(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

[一]公司沿革及合併概況

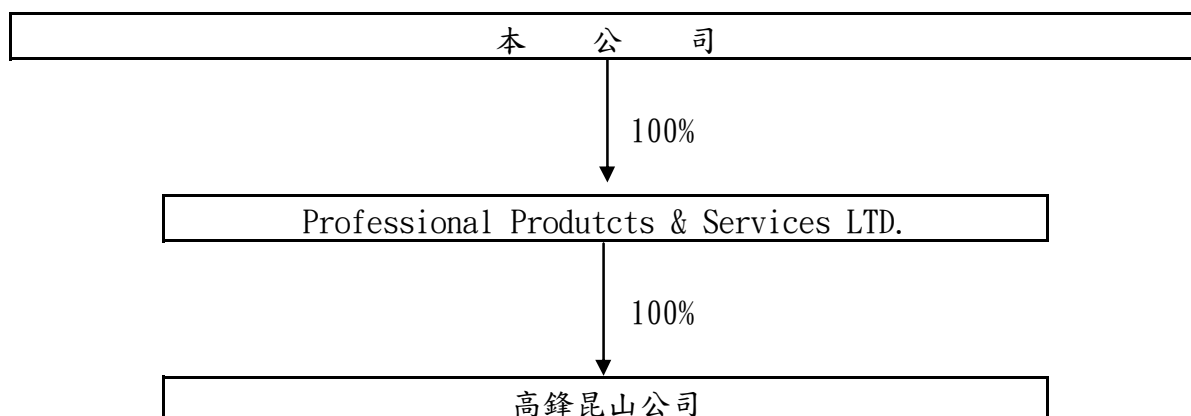
1. 公司沿革

- (1) 高鋒工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國58年設立，前身為高豐鐵工廠，於民國61年變更登記為高鋒有限公司，民國68年依有關法令變更為高鋒機械工業股份有限公司，民國81年10月變更公司名稱為高鋒工業股份有限公司。另於民國87年核准上櫃，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，本公司及子公司民國101年6月30日及100年6月30日員工人數分別為247人及231人。
- (2) 列入合併財務報表編製個體內子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司及子公司之持股或出資比例	
			101. 6. 30.	100. 6. 30.
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services LTD.	對各種事業之投資	100%	100%
Professional Products & Services LTD.	高鋒機械工業(昆山)有限公司 (高鋒昆山公司)	生產維修精密模具加工設備、數 據機床及其他機械設備零組件銷 售自產產品	100%	100%

2. 合併概況

- (1) 截至民國101年6月30日止，母公司與子公司間之投資關係及持股比例如下圖表：



- (2) 列入本期合併財務報表編製個體內之子公司增減變動情形：無。
- (3) 未列入本期合併財務報表之子公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。
- (4) 母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司之情形：無。

- (5) 投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無。
- (6) 子公司會計年度起迄日與本公司不同時，其調整及處理方式：無。
- (7) 國外子公司營業之特殊風險：無。
- (8) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無。
- (9) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (10) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

[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. 合併事項

(1) 合併財務報表編製基礎

本公司及其子公司長期股權投資直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過50%者，或長期能從一經濟活動中獲益，而具有對其他個體財務、營運及人事方針加以主導及監管之能力，即對被投資公司有控制能力，則應納入編製合併財務報表。所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

(2) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之財務報表中有關外幣債權、債務，依財務會計準則公報第十四號『外幣換算之會計處理準則』規定處理，國外營運機構之財務報表經以功能性貨幣編製或按功能性貨幣再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同，應換算為本國貨幣，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按當期加權平均匯率換算，換算所產生之兌換差額則列入『累積換算調整數』科目，作為股東權益之調整項目。

2. 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。

3. 應收款項之減損評估

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。

4. 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。

5. 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率評價，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。

6. 固定資產

本公司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。

固定資產之折舊係依估計經濟耐用年限採平均法提列。建築物8~50年、機器設備4~10年、運輸設備5~10年、其他設備3~20年。

7. 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。

8. 外幣交易

本公司以新台幣列帳，高鋒昆山公司以人民幣為記帳單位，外幣交易之債權債務因匯率變動所發生之兌換損益依財務會計準則公報第十四號『外幣換算之會計處理準則』及大陸當地之規定處理。

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。

9. 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%。

高鋒昆山公司係依員工人數按當地政府規定費率繳交相關退休金費用。

10. 職工福利金提撥

本公司按銷貨收入總額0.1%、下腳收入20%~40%提撥。

11. 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。高鋒昆山公司按當地法令規定計列所得稅費用。

12. 收入認列方法

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。

13. 現金流量表編製基礎

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。

14. 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。

15. 員工分紅及董監酬勞

本公司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。

16. 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. 本公司及子公司自民國 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，此項變動對本公司及子公司民國 100年上半年度股東權益調整項目並無產生影響數。
2. 本公司及子公司自民國 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。此項變動對本公司及子公司民國 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	101. 6. 30.	100. 6. 30.
現金	\$1,130	\$772
銀行存款	137,648	156,815
合 計	\$138,778	\$157,587

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

摘 要	101. 6. 30.	100. 6. 30.
上市(櫃)公司股票	\$5,134	\$5,134
台灣存託憑證	7,509	0
減：交易目的金融資產評價調整	(2,426)	(2,319)
合 計	<u>\$10,217</u>	<u>\$2,815</u>

3. 備供出售金融資產－流動

摘 要	101. 6. 30.		100. 6. 30.	
	成 本	公平價值	成 本	公平價值
上市公司股票	\$165,701	\$86,373	\$165,701	\$78,250
加：備供出售金融資產 評價調整－流動	(79,328)		(87,451)	
合 計	<u>\$86,373</u>		<u>\$78,250</u>	

4. 應收票據

摘 要	101. 6. 30.	100. 6. 30.
應收票據總額	\$71,350	\$87,303
減：備抵呆帳	(617)	(535)
應收票據淨額	<u>\$70,733</u>	<u>\$86,768</u>

5. 應收帳款

摘 要	101. 6. 30.	100. 6. 30.
應收帳款	\$217,913	\$222,355
減：備抵呆帳	(1,991)	(1,975)
應收帳款淨額	<u>\$215,922</u>	<u>\$220,380</u>

6. 其他金融資產－流動

摘 要	101. 6. 30.	100. 6. 30.
質押定期存款	0	\$1,300
受限制之活期銀行存款	0	7,546
合 計	<u>0</u>	<u>\$8,846</u>

7. 存貨

摘 要	101. 6. 30.	100. 6. 30.
原 料	\$358,237	\$410,492
物 料	35,639	39,301
在 製 品	166,061	59,094
半 成 品	17,018	12,809
製 成 品	63,540	40,450
小 計	640,495	562,146
減：備抵存貨跌價損失(註A)	(24,647)	(24,642)
合 計	<u>\$615,848</u>	<u>\$537,504</u>

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101年上半年度	民國100年上半年度
存貨出售轉列銷貨成本	\$669,052	\$725,984
加：存貨盤虧	293	145
存貨跌價報廢及呆滯損失	1,501	742
減：存貨盤盈	(635)	(56)
出售下腳及廢料收入	(511)	(624)
	<u>\$669,700</u>	<u>\$726,191</u>

8. 其他流動資產

摘 要	101. 6. 30.	100. 6. 30.
應退營業稅	\$8,348	\$9,942
其他應收款	2,041	533
用品盤存	3,433	2,910
預付貨款	8,738	39,792
其他預付款項	5,620	5,035
遞延所得稅資產淨額	8,868	13,200
其他	81	22
合 計	<u>\$37,129</u>	<u>\$71,434</u>

9. 基金及投資

(1) 民國101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	25,000	10.42%	25,000
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	<u>82,332</u>		
採權益法之長期股權投資			
遠東運動經紀(股)公司	0	35.00%	35,000
凱鋒工業(股)公司	8,119	30.00%	15,000
小 計	<u>8,119</u>		
合 計	<u>\$90,451</u>		

(2) 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	<u>92,332</u>		
採權益法之長期股權投資			
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	<u>6,060</u>		
合 計	<u><u>\$98,392</u></u>		

(3) 民國101年上半年度及100年上半年度採權益法評價之凱鋒工業(股)公司，依其自結報表認列投資損失分別為988仟元及2,084仟元。

(4) 其他重大變動說明：

被投資公司名稱	101年上半年度	100年上半年度
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(經歷次減資後股數為2,545,155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，截至本期末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101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101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	\$829,236	0	\$98,513	730,723
機器設備	133,992	0	62,904	71,088
運輸設備	13,855	0	10,550	3,305
辦公設備	2,129	0	1,998	131
其他設備	60,063	0	44,981	15,082
未完工程	28,447	0	0	28,447
預付設備款	0	0	0	0
合計	<u>\$1,067,722</u>	<u>\$0</u>	<u>\$218,946</u>	<u>\$848,776</u>

(2) 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	\$827,050	0	\$77,377	749,673
機器設備	134,986	\$253	55,122	80,117
運輸設備	13,253	0	10,858	2,395
辦公設備	1,998	0	1,708	290
其他設備	60,114	174	45,598	14,690
未完工程	27,885	0	0	27,885
預付設備款	830	0	0	830
合計	<u>\$1,066,116</u>	<u>\$427</u>	<u>\$190,663</u>	<u>\$875,880</u>

(3) 民國101年上半年度及100年上半年度固定資產利息資本化金額分別為419仟元及248仟元，資本化利率分別為1.9651%~1.9863%及1.82%~1.91%。

11. 其他資產

摘要	101. 6. 30.	100. 6. 30.
存出保證金	\$2,296	\$4,743
遞延費用	7,864	7,874
催收款	18,760	18,702
減：備抵呆帳	(18,760)	(18,702)
長期應收票據	514	318
減：備抵呆帳	(5)	(3)
遞延所得稅資產—非流動	10,478	15,678
合計	<u>\$21,147</u>	<u>\$28,610</u>

12. 短期借款

(1) 民國101年6月30日

摘 要	利 率	金 額
信用借款	1.699%~1.82%	\$129,000
購料借款	1.68%~1.78%	30,182
合 計		\$159,182

(2) 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		\$260,190

13. 應付短期票券

(1) 民國101年6月30日

摘 要	利 率	金 額
應付商業本票	0.86%	\$20,000
減：應付短期票券折價		0
合 計		\$20,000

(2) 民國100年6月30日：無

14. 應付費用

摘 要	101. 6. 30.	100. 6. 30.
應付薪資及獎金	\$14,037	\$13,836
應付勞務費	1,717	1,911
應付佣金	3,652	3,195
應付運費	5,746	3,172
應付出口費	1,794	1,844
應付包裝費	5,712	5,507
應付員工紅利及董監事酬勞	4,684	0
其 他	11,551	8,875
合 計	\$48,893	\$38,340

15. 其他應付款

摘 要	101. 6. 30.	100. 6. 30.
應付股利	\$42,149	0
應付設備款	0	\$1,178
應付機台退回款	0	3,599
其 他	963	981
合 計	\$43,112	\$5,758

16. 其他流動負債

摘 要	101. 6. 30.	100. 6. 30.
售後股務準備	\$4,093	\$3,069
代收款項	355	282
合 計	<u>\$4,448</u>	<u>\$3,351</u>

17. 長期借款

(1) 民國101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
台灣土地銀行及 玉山商業銀行 (聯貸管理銀行)	請詳(4)	1.9778%~1.9863%	0	\$480,000
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%	\$4,000	2,000
台灣工業銀行	100.8.15.~103.8.15. 自102.8.15為第1期，以 後每3個月為1期，共分5 期，按期平均還清	1.9292%	0	30,000
合 計			<u>\$4,000</u>	<u>\$512,000</u>

(2) 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>

- (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：
- 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，於98年11月提前全數償還。
 - 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，於100年7月提前全數償還。
 - 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日動用之額度為乙項450,000仟元，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。
- (4) A. 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主辦並籌組之聯合授信銀行團，簽訂新台幣8億之聯合授信合約，台灣土地銀行為額度管理銀行，玉山商業銀行為擔保品管理銀行，期間為首次動用日起5年(100.7.27~105.7.27)，用途區分如下：
- 償還金融機構借款(甲項)：融資額度400,000仟元，不得循環動用，償還方式為自首次動用日起算滿2年之日償還第1期，嗣後以每6個月為1期，共分7期攤還本金，第1~6期每期攤還58,000仟元，第7期攤還52,000仟元。
 - 充實營運週轉金(乙項)：融資額度400,000仟元，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。
 - 另本公司主要承諾事項為流動比率、負債比率、有形淨值等相關財務比率之約定，以及提供台中市大雅區橫山段之廠房作為本案之擔保品。
- B. 本公司民國101年6月30日動用之額度分別為甲項400,000仟元及乙項80,000仟元；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。

18. 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	

19. 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) 高鋒昆山公司之盈餘分配未受法令或契約之限制。

(3) 本公司民國101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。

(4) 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。

(5) 本公司民國100年度盈餘分派情形：

本公司於101年5月24日股東會決議通過民國100年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$6,480	—
特別盈餘公積	\$15,468	—
現金股利	\$42,149	\$0.50
股票股利	\$25,290	\$0.30

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞合計4,684仟元與民國100年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞計4,684仟元無差異。

20. 累積換算調整數

(1) 民國101年6月30日

摘要	Professional Products & Services LTD.
期初餘額	\$13,916
本期(借)貸	(2,603)
期末(借)貸餘	\$11,313

(2) 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

21. 營利事業所得稅

(1) 民國101年上半年度及100年上半年度所得稅費用估算如下：

項 目	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$4,331	\$7,890
永久性差異	(397)	(516)
最低稅賦應補繳稅額	542	475
未分配盈餘加徵10%	70	0
前期所得稅費用(高)低估	(459)	0
所得稅費用(利益)	4,087	7,849
暫時性差異	56	(6,383)
前期所得稅費用高(低)估	459	0
減：投資抵減本期抵用數	(3,952)	(812)
預付所得稅本期抵用數	(10)	(7)
繳納本期估算所得稅	(109)	0
應付所得稅	\$531	\$647

(2) 民國101年6月30日及100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

	101. 6. 30.	100. 6. 30.
a. 遞延所得稅資產總額	\$20,764	\$29,076
b. 遞延所得稅負債總額	1,418	198
c. 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	9,971	9,287
• 未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	23,279	22,316
• 未實現銷貨順流交易之認列所產生之可減除暫時性差異	2,778	3,327
• 未實現售後服務成本準備所產生之可減除暫時性差異	4,093	3,069
• 未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	0	263
• 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	1,096	0
• 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	7,245	1,163
• 累積虧損所產生之可減除暫時性差異	39,025	66,536
• 投資抵減所產生之可減除暫時性差異(稅額)	3,958	7,910

B.

項 目	101.	6.	30.	100.	6.	30.
	流 動			非流動		
遞延所得稅資產	\$9,054		\$11,710	\$13,200		\$15,876
遞延所得稅負債	(186)		(1,232)	0		(198)
遞延所得稅資產淨額	\$8,868		\$10,478	\$13,200		\$15,678

(3) 本公司截至民國101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 第六條	機器設備	\$3,594	\$2,691	101年度
	機器設備	502	502	102年度
	研究與發展	3,049	0	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101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：

虧損年度	未抵減金額	最後抵減年度	核定情形
98年度	\$39,025	108年度	申報數

(5) 本公司民國99年度以前（除民國96年度及98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) 本公司股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

A. 民國101年6月30日

	87年度(含)以後	86年度(含)以前
101年6月30日累積未分配盈餘	\$21,558	0
101年6月30日股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$19,814	
實際分配100年度盈餘之稅額扣抵比率	20.48%	

B. 民國100年6月30日

	87年度(含)以後	86年度(含)以前
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%	

22. 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

	101年上半年度	100年上半年度
合併總淨利(損)	\$20,857	\$37,688
加(減)：歸屬於少數股權之淨損(利)	0	0
屬於母公司普通股股東之淨利(損)	\$20,857	\$37,688
加權平均流通在外股數	84,299,515	84,299,515
普通股每股盈餘(元)：		
合併每股盈餘	\$0.25	\$0.45
加(減)：歸屬於少數股權之每股淨損(利)	0.00	0.00
屬於母公司普通股股東之每股盈餘	\$0.25	\$0.45

23. 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	101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	\$38,802	\$28,567	\$67,369
勞健保費用	2,540	1,602	4,142
退休金費用	1,286	1,331	2,617
其他用人費用	2,089	1,571	3,660
	\$44,717	\$33,071	\$77,788
折舊費用	\$11,923	\$4,967	\$16,890
攤銷費用	\$3,093	\$319	\$3,412
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	\$35,316	\$23,832	\$59,148
勞健保費用	2,041	1,297	3,338
退休金費用	1,202	1,232	2,434
其他用人費用	1,982	1,209	3,191
	\$40,541	\$27,570	\$68,111
折舊費用	\$11,808	\$4,816	\$16,624
攤銷費用	\$3,545	\$572	\$4,117

24. 本公司具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

	101. 6. 30			100. 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	\$4,833,433	29.885	\$144,445	\$2,677,047	28.735	\$76,925
歐元	37,364	37.560	1,403	739,246	41.630	30,775
日幣	46,000	0.375	17	75,000	0.357	27
人民幣	9,346,768	4.702	43,952	16,068,388	4.439	71,322
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$133,211	29.847	\$3,976	\$114,633	29.580	\$3,391
人民幣	3,131,666	4.702	14,726	2,236,854	4.439	9,929

[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
• 昆山銘珠機械工業有限公司	實質關人
• 遠東機械工業股份有限公司	實質關人
• 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 民國101年上半年度及100年上半年度向關係人進貨之金額情形如下：

關係人名稱	101年上半年度		100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	\$3,437	—	\$1,561	—

B. 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) 銷貨及加工收入

民國101年上半年度及100年上半年度對關係人銷貨及加工金額情形如下：

關係人名稱	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔營業淨額百分比	金額	佔營業淨額百分比
銷貨收入				
和大工業(股)公司	\$6,133	1%	\$8,241	1%
遠東機械工業(股)公司	1	—	18	—
凱鋒工業(股)公司	0	0%	480	—
加工收入				
和大工業(股)公司	8,588	1%	0	0%

註：A. 本公司銷貨予和大工業(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。

C. 本公司為和大工業(股)公司加工收入乃採成本加成方式計算，收款期間為月結收60天期票。

(3) 財產交易情形：無

(4) 財產租賃情形：

A. 民國101年上半年度：

項目	關係人名稱	標的物	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	101.1.1~101.6.30	\$1,080	無
	凱鋒工業(股)公司	中科廠部份廠區	101.1.1~101.6.30	971	無
	合計			\$2,051	
承租財產	和大工業(股)公司	中科廠部份廠區	101.1.1~101.6.30	\$300	無
	昆山銘珠機械工業有限公司	土地使用權	101.1.1~101.6.30	136	無
	合計			\$436	

註：租金係參酌鄰近水準訂金，昆山銘珠機械工業有限公司係承租時一次付清；和大工業(股)公司及凱鋒工業(股)公司係按月收取或支付租金。

B. 民國100年上半年度：

項目	關係人名稱	標的物	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
	昆山銘珠機械工業有限公司	土地使用權	101.1.1~101.6.30	129	無
	合計			\$322	

註：租金係參酌鄰近水準訂金，昆山銘珠機械工業有限公司係承租時一次付清；和大工業(股)公司及凱鋒工業(股)公司係按月收取或支付租金。

(5) 應收(付)關係人款項情形

項目	關係人名稱	101. 6. 30.		100. 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	\$14,151	17%	\$5,840	6%
	減：備抵呆帳	(141)	—	(58)	—
	合計	\$14,010	17%	\$5,782	6%
應收帳款	和大工業(股)公司	\$2,056	1%	\$650	—
	遠東機械工業(股)公司	1	—	0	0%
	凱鋒工業(股)公司	0	0%	504	—
	小計	2,057	—	1,154	—
	減：備抵呆帳	(21)	—	(12)	—
	合計	\$2,036	—	\$1,142	—
應付帳款	和大工業(股)公司	\$1,253	1%	\$1,076	—
應付費用	和大工業(股)公司	\$53	—	\$10	—
	昆山銘珠機械工業有限公司	1,347	3%	903	2%
	合計	\$1,400	3%	\$913	2%

(6) 本公司與關係人之資金融通情形：無。

(7) 票據背書保證情形：無。

(8) 民國101年上半年度及100年上半年度支付和大工業(股)公司各項費用分別為0及230仟元。

(9) 民國101年上半年度及100年上半年度收取凱鋒工業(股)公司水電費收入69仟元及0。

(10) 民國101年上半年度及100年上半年度支付昆山銘珠機械有限公司各項費用分別為566仟元及584仟元。

[六] 資產抵(質)押情形

1. 民國101年6月30日

標的物	帳面價值	用途別
房屋及建築	\$701,196	銀行借款
機器設備	25,343	銀行借款

2. 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

[七]重大承諾事項及或有事項

1. 民國101年6月30日及100年6月30日止，已開立尚未使用信用狀餘額分別為0及9,072仟元。
2. 民國101年6月30日及100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1,390,100仟元、USD3,000,000元及690,000仟元、USD2,000,000元。
3. 民國101年6月30日及100年6月30日，存入保證票據餘額均為2,000仟元。
4. 截至民國101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		
					101年	102年	103-112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	\$90,983

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101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101年5月24日股東常會決議，自資本公積轉增資發行新股2,528,985股，每股面額新台幣10元整，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於101年6月13日金管證發字第1010026219號函申報生效，本公司董事會決議配股基準日為101年7月10日。

[十]轉換國際會計準則相關事項：

依行政院金融監督管理委員會金管證審字第0990004943函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由沈國榮董事長統籌負責，謹將該計畫之重要內容及執行情形、轉換之重大差異說明如下：

(一)轉換IFRSs重要內容及執行情形

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1、評估階段：(99年1月1日至100年12月31日)		
A. 成立專案小組及訂定採用IFRS計畫	管理部門	已完成
B. 進行第一階段之員工內部訓練	第一聯合會計師事務所	已完成
C. 完成現行會計政策與IFRSs差異及IFRSs合併個體之辨認	財務課、第一聯合會計師事務所	已完成
D. 評估現行會計政策應作之調整	財務課、第一聯合會計師事務所	已完成
E. 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財務課、第一聯合會計師事務所	已完成
F. 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財務課、內部稽核室	已完成
2、準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)		
A. 決定IFRSs會計政策	財務課、第一聯合會計師事務所	已完成
B. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財務課、第一聯合會計師事務所	已完成
C. 調整相關資訊系統及內部控制	財務課、內部稽核室、資訊室	積極進行中
D. 進行第二階段之員工內部訓練	第一聯合會計師事務所	積極進行中
3、實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
A. 測試相關資訊系統之運作情形	財務課、資訊室	積極進行中
B. 蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	財務課	積極進行中
C. 依IFRSs編製財務報表	財務課、第一聯合會計師事務所	積極進行中

(二)僅就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 民國101年1月1日財務狀況調節表：

高鋒工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

一〇一年一月一日

(未經會計師核閱或查核)

我國一般公認會計原則

轉換至國際財務報導
準則之影響

國際財務報導準則

項 目	金 額	認列及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	附註 說明
流動資產：	\$1,265,380	-	(\$13,345)	\$1,252,035	流動資產：	
現金及約當現金	166,297			166,297	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	8,056			8,056	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	
備供出售金融資產-流動	56,589			56,589	備供出售金融資產-流動	
應收票據淨額	67,766			67,766	應收票據	
應收票據-關係人淨額	9,001			9,001	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	189,690			189,690	應收帳款	
應收帳款-關係人淨額	8,682			8,682	應收帳款-關係人淨額	
其他金融資產-流動	7,000		(7,000)	0		
存貨淨額	713,739			713,739	存貨	
其他流動資產	38,560		(6,345)	32,215	其他流動資產	
非流動資產：	973,757	360	13,345	987,462	非流動資產：	
以成本衡量之金融 資產-非流動	82,332			82,332	以成本衡量之金融 資產-非流動	
採權益法之長期股權投資	9,107			9,107	採用權益法之投資	
固定資產淨額	865,963		(2,787)	863,176	不動產、廠房及設備	
遞延所得稅資產	8,775	360	13,345	22,480	遞延所得稅資產	1
存出保證金	2,096			2,096	存出保證金	
遞延費用	5,484			5,484	遞延費用	
			2,787	2,787	長期預付租金	
資產總計	\$2,239,137	\$360	-	\$2,239,497	資產總計	

續下頁

接上頁

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導		國際財務報導準則		附註 說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動負債：	\$583,626	\$2,187	0	\$585,813	流動負債：	
短期借款	313,907			313,907	短期借款	
應付票據	1,894			1,894	應付短期票券	
應付帳款	193,809			193,809	應付帳款	
應付所得稅	577		(\$577)	0		
			577	577	當期所得稅負債	
應付費用	45,007		(45,007)	0		
其他應付款	977		45,007	45,984	其他應付款	
預收款項	13,099			13,099	預收款項	
一年內到期長期借款	10,000			10,000	一年內到期長期借款	
		2,187	4,093	6,280	負債準備-流動	1
其他流動負債	4,356		(4,093)	263	其他流動負債-其他	
非流動負債：	539,976	9,761	0	549,737	非流動負債：	
長期借款	528,000			528,000	長期借款	
應計退休金負債	11,809	9,761		21,570	應計退休金負債	3
其他非流動負債	167			167	其他非流動負債	
負債總計	1,123,602	11,948	0	1,135,550	負債總計	
歸屬母公司業主之權益	1,115,535	(11,588)	0	1,103,947	歸屬母公司業主之權益	
股本	842,995			842,995	股本	
資本公積	214,128	(8,341)		205,787	資本公積	4
保留盈餘：					保留盈餘：	
法定盈餘公積	9,081			9,081	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	81,729	8,669		90,398	特別盈餘公積	5
未分配盈餘	64,798			64,798	未分配盈餘	1, 2, 3, 4, 5
股東權益其他調整項目	(97,196)	(11,916)	0	(109,112)	其他權益	
累積換算調整數	13,916	(13,916)		0	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2
				0		
未認列為退休金之淨損失	(2,000)	2,000		0		3
金融商品之未實現損益	(109,112)			(109,112)	備供出售金融資產未實現損益	
權益總計	1,115,535	(11,588)	0	1,103,947	權益總計	
負債及權益總計	\$2,239,137	\$360	-	\$2,239,497	負債及權益總計	

附註說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本集團依IFRSs規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備2,187仟元，遞延所得稅資產增加360仟元，保留盈餘減少1,827仟元。
2. 累積換算差異數	轉換日對於所有國外營運機構，得不依照IAS 21「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算差異數歸零，本集團適用IFRSs而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用IFRS1規定選擇豁免，是項改變使累積換算差異數減少13,916仟元，保留盈餘因而增加13,916仟元。
3. 退休金會計處理	<p>(1). 最低退休金負債之補列 依我國會計準則應補列。IFRSs並未規定，故轉換IFRSs後需迴轉補列之最低退休金負債。</p> <p>(2). 精算損益 我國目前規定按走廊法等方法以直線法攤銷，列入淨退休成本，或得一次認列為淨退休金成本而不予攤銷。轉換IFRSs後本公司當年度精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。</p> <p>(3). 本集團依上述規定，使應計退休金負債增加9,761仟元，未認列為退休金之淨損失增加2,000仟元，保留盈餘因而減少11,761仟元。</p>
4. 資本公積	依行政院金融監督管理委員會規定原認列之之資本公積，處理原則如下： <p>(1). IFRSs未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。</p> <p>(2). 非屬前款，且不符IFRSs規定者，應於轉換日調整保留盈餘。</p> <p>(3). 本集團首次採用IFRSs對於以前所發生之資本公積-未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少8,341仟元，保留盈餘因而增加8,341仟元。</p>
5. 特別盈餘公積	依行政院金融監督管理委員會民國101年4月6日金管證發第1010012865號規定，應將累積換算調整數(利益)因採用IFRS1規定選擇豁免而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，但因轉換日產生之保留盈餘增加數僅8,669仟元，故僅就保留盈餘增加數提列特別盈餘公積。

2. 民國101年上半年度

A. 財務狀況調節表：

高鋒工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

一〇一年六月三十日

(未經會計師核閱或查核)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		附註 說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產：	\$1,191,046	-	(\$8,868)	\$1,182,178	流動資產：	
現金及約當現金	138,778			138,778	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	10,217			10,217	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	
備供出售金融資產-流動	86,373			86,373	備供出售金融資產-流動	
應收票據淨額	70,733			70,733	應收票據	
應收票據-關係人淨額	14,010			14,010	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	215,922			215,922	應收帳款	
應收帳款-關係人淨額	2,036			2,036	應收帳款-關係人淨額	
其他金融資產-流動	0			0		
存貨淨額	615,848			615,848	存貨	
其他流動資產	37,129		(8,868)	28,261	其他流動資產	
非流動資產：	960,374	323	8,868	969,565	非流動資產：	
以成本衡量之金融 資產-非流動	82,332			82,332	以成本衡量之金融 資產-非流動	
採權益法之長期股權投資	8,119			8,119	採用權益法之投資	5
固定資產淨額	848,776		(2,591)	846,185	不動產、廠房及設備	
遞延所得稅資產	10,478	323	8,868	19,669	遞延所得稅資產	1,3
存出保證金	2,296			2,296	存出保證金	
遞延費用	7,864			7,864	遞延費用	
長期應收票據及款項	509			509	長期應收票據及款項	
			2,591	2,591	長期預付租金	
資產總計	\$2,151,420	\$323	-	\$2,151,743	資產總計	

續下頁

接上頁

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動負債：	\$517,886	\$2,187	-	\$520,073	流動負債：	
短期借款	159,182			159,182	短期借款	
應付短期票券	20,000			20,000	應付短期票券	
應付票據	2,166			2,166	應付票據	
應付帳款	210,040			210,040	應付帳款	
應付帳款-關係人	1,253			1,253	應付帳款-關係人	
應付所得稅	531		(531)	0	應付所得稅	
			531	531	當期所得稅負債	
應付費用	48,893		(48,893)	0	其他應付款	
其他應付款	43,112		48,893	92,005	預收款項	
預收款項	12,261			12,261	一年內到期長期借款	
一年內到期長期借款	16,000			16,000	負債準備-流動	1
		2,187	4,093	6,280	其他流動負債	
其他流動負債	4,448		(4,093)	355	非流動負債：	
非流動負債：	512,110	9,545	0	521,655	應付公司債	
應付公司債	0			0	長期借款	
長期借款	500,000			500,000	應計退休金負債	3
應計退休金負債	12,110	9,545		21,655	其他非流動負債-其他	
其他非流動負債	0			0	負債總計	
負債總計	1,029,996	11,732	0	1,041,728	歸屬母公司業主之權益	
歸屬母公司業主之權益	1,121,424	(11,409)	0	1,110,015	股本	
股本	842,995			842,995	資本公積	4
資本公積	214,128	(8,341)		205,787	保留盈餘：	
保留盈餘：					法定盈餘公積	
法定盈餘公積	15,561			15,561	特別盈餘公積	5
特別盈餘公積	97,197	8,669		105,866	未分配盈餘	1, 2, 3, 4, 5
未分配盈餘	21,558	179		21,737	其他權益	
股東權益其他調整項目	(70,015)	(11,916)	0	(81,931)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2
累積換算調整數	11,313	(13,916)		(2,603)	備供出售金融資產未實現損益	
未認列為退休金之淨損失	(2,000)	2,000		0	權益總計	
金融商品之未實現損益	(79,328)			(79,328)	負債及權益總計	
權益總計	1,121,424	(11,409)	0	1,110,015		
負債及權益總計	\$2,151,420	\$323	-	\$2,151,743		

B. 合併損益調節表：

高鋒工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
(未經會計師核閱或查核)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		附註 說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入	\$804,753			\$804,753	營業收入	
銷貨收入	814,498			814,498	營業收入	
減:銷貨退回	(9,495)			(9,495)	營業收入	
銷貨折讓	(250)			(250)	營業收入	
營業成本	(669,700)			(669,700)	營業成本	
營業毛利	135,053			135,053	營業毛利	
聯屬公司間已實現利益	167			167	聯屬公司間已實現利益	
營業費用	(106,850)	216		(106,634)	營業費用	
推銷費用	(65,885)			(65,885)	推銷費用	
管理費用	(30,937)	216		(30,721)	管理費用	3
研發費用	(10,028)			(10,028)	研發費用	
營業淨利	28,370	216		28,586	營業淨利	
營業外收入及利益	6,625			6,625		
利息收入	150			150	利息收入	
投資收益	1,703			1,703	投資收益	
租金收入	2,051			2,051	其他收入	
金融資產評價利益	2,161			2,161	其他利益及損失	
什項收入	560			560	其他利益及損失	
營業外費用及損失	(10,051)	0		(10,051)		
利息費用	(7,525)			(7,525)	財務成本	
權益法認列之投資損失	(988)			(988)	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	
兌換損失淨額	(1,294)			(1,294)	兌換損失淨額	
什項支出	(244)			(244)	其他利益及損失	
稅前淨利(損)	24,944	216		25,160	稅前淨利(損)	
減:所得稅費用	(4,087)	(37)		(4,124)	減:所得稅費用	
合併總淨利	\$20,857	\$179		\$21,036	本期淨利(損)	
歸屬予					淨利歸屬予	
母公司股東	\$20,857	\$179		\$21,036	母公司業主	
少數股權	0	0		0	非控制權益	
合併總淨利	\$20,857	\$179		\$21,036	合併總淨利	

附註說明：

<u>會計議題</u>	<u>差異說明</u>
1. 負債準備	本集團依IFRSs規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，民國101年6月30日調整增加負債準備2,187仟元，遞延所得稅資產增加360仟元，保留盈餘減少1,827仟元。
2. 累積換算差異數	轉換日對於所有國外營運機構，得不依照IAS 21「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算差異數歸零，本集團適用IFRSs而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用IFRS1規定選擇豁免，是項改變使民國101年6月30日累積換算差異數減少13,916仟元，保留盈餘因而增加13,916仟元。
3. 退休金會計處理	本集團依IFRSs規定，選擇精算損益之豁免，使民國101年6月30日應計退休金負債增加9,545仟元，遞延所得稅資產減少37仟元，未認列為退休金之淨損失增加2,000仟元，本期淨利增加179仟元，保留盈餘因而減少11,582仟元。
4. 資本公積	依行政院金融監督管理委員會規定原認列之之資本公積，處理原則如下： (1). IFRSs未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。 (2). 非屬前款，且不符IFRSs規定者，應於轉換日調整保留盈餘。 (3). 本集團首次採用IFRSs對於以前所發生之資本公積-未按持股比例認購等，轉列保留而盈餘影響民國101年6月30日資本公積減少8,341仟元，保留盈餘增加8,341仟元。
5. 特別盈餘公積	依行政院金融監督管理委員會民國101年4月6日金管證發第1010012865號規定，應將累積換算調整數(利益)因採用IFRS1規定選擇豁免而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，但因轉換日產生之保留盈餘增加數僅8,669仟元，故僅就保留盈餘增加數提列特別盈餘公積。

(三)依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上本集團於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

<u>會計議題</u>	<u>差異說明</u>
1. 員工福利-精算損益	本集團需蒐集以往資料且另精算符合IFRSs各年度之退休金費用，由於投入成本可能超過效益及資料缺漏，故擬選擇採用此項豁免，將累計精算損益全數認列並據以調整保留盈餘。
2. 累積換算差異數	轉換日對於所有國外營運機構，得不依照IAS 21「匯率變動之影響」規定，本集團適用IFRSs而需變更集團公司之功能性貨幣，因此採用IFRS1規定選擇豁免。

(四)本集團未提前適用下列國際會計準則委員會已發布，並經會計基金會翻譯及金管會認可之IFRSs準則或解釋：

國際財務報導第9號：金融工具

國際會計準則第24號（修訂）：關係人揭露

國際會計準則第32號（修正）：股份認購權之分類

國際財務報導解釋第14號（修正）：最低資金提撥要求之預付

國際財務報導解釋第19號：發行權益工具消滅金融負債

本集團管理階層預期其他新發布或修訂準則、修正或解釋之採用將不會對本集團首次適用期間之財務報表產生重大影響。

[十一]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101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	\$86,373	\$86,373

(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101年上半年度		民國100年上半年度	
	認列(損)益	認列股東權益	認列(損)益	認列股東權益
	金 額	調整項目金額	金 額	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	—	\$29,784	—	(\$3,249)

(3) 金融資產自民國97年7月31日(重分類日)至101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 擬制性資訊		備 註
	認列(損)益金額	認列股東權益 調整項目金額	認列(損)益金額		
備供出售之金融資產－流動	—	(\$79,328)	(\$79,328)		97. 7. 31~101. 6. 30

[十二]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	\$2,147	0.90%	\$2,147	
	台灣存託憑證	華豐橡膠(泰國)大眾(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	600,000	8,070	0.09%	8,070	
	股票	和大工業(股)公司	實質關係人	備供出售金融資產—流動	5,415,235	86,373	3.42%	86,373	
	股票	Professional Products & Services LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	118,584	100.00%	—	註
	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	1,500,000	8,119	30.00%	—	
	股票	Pharos Science & Applications LTD.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	0	—	—	

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

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	10.00%	—	
	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	3,000,000	25,000	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	—	118,584	100.00%	—	註

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 金融商品資訊之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

項 目	101年6月30日		100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	\$138,778	\$138,778	\$157,587	\$157,587
公平價值變動列入	10,217	10,217	2,815	2,815
損益之金融資產－流動				
備供出售金融資產－流動	86,373	86,373	78,250	78,250
應收票據及帳款(總額)	305,471	305,471	316,652	316,652
(註a)				
其他應收款	10,389	10,389	10,475	10,475
其他金融資產－流動	0	0	8,846	8,846
基金及投資	90,451	90,451	98,392	98,392
存出保證金	2,296	2,296	4,743	4,743
長期應收票據及款項(總額)	514	514	318	318
負債：				
短期借款	159,182	159,182	260,190	260,190
應付短期票券	20,000	20,000	0	0
應付票據及帳款(註a)	213,459	213,459	255,182	255,182
應付所得稅	531	531	647	647
應付費用(註a)	48,893	48,893	38,340	38,340
其他應付款	43,112	43,112	5,758	5,758
長期借款(註b)	516,000	516,000	460,000	460,000

註： a. 包含關係人款項。

b. 包含一年內到期部份。

(2) 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：如有活絡市場公開報價價格，則以市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計。

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) 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：

	101年6月30日		100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	\$138,778	—	\$157,587	—
公平價值變動列入	10,217	—	2,815	—
損益之金融資產—流動				
備供出售金融資產—流動	86,373	—	78,250	—
應收票據及帳款(總額)(註a)	—	\$305,471	—	\$316,652
其他應收款	—	10,389	—	10,475
其他金融資產—流動	0	—	8,846	—
基金及投資	—	90,451	—	98,392
存出保證金	—	2,296	—	4,743
長期應收票據及款項(總額)	—	514	—	318
短期借款	—	159,182	—	260,190
應付短期票券	—	200,000	—	0
應付票據及帳款(註a)	—	213,459	—	255,182
應付所得稅	—	531	—	647
應付費用(註a)	—	48,893	—	38,340
其他應付款	—	43,112	—	5,758
長期借款(註b)	—	516,000	—	460,000

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%	\$118,584	(\$685)	(\$685)	註1
	遠東運動經紀(股)公司	台北市	運動訓練業、競技運動場館業等	35,000	35,000	3,500,000	35.00%	0	—	—	註2
	凱鋒工業(股)公司	台中市	機械設備製造與買賣等	15,000	15,000	1,500,000	30.00%	8,119	(3,293)	(988)	註3
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%	118,584	(685)	(685)	註1

註：1. 編製合併財務報表時業已沖銷。

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

3. 依該公司自結報表認列損益。

4. 大陸投資資訊

(1) 投資大陸之公司帳面價值、已匯回投資名稱、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、期末投資損益及赴大陸地區投資限額

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	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元)	0	0	\$100,025 (USD3,000,000元)	100.00%	(\$685)	\$118,584	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	\$672,854

(2) 與高鋒機械工業(昆山)有限公司之重大交易事項：

- 進貨金額與相關應付款項期末餘額：無。
- 銷貨金額與相關應收款項期末餘額：本期銷貨金額為8,113千元，期末預收款項餘額為44千元。
- 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- 票據背書、保證或提供擔保品情形：無。
- 資金融通情形：無。
- 其他：其他應收款項期末餘額為35千元，應付費用期末餘額196千元，其他收入86千元。

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

[十三]營運部門資訊

為管理之目的，本集團係以營運所在區域劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

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、數控機床及其他機械設備零組件銷售自產產品。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 營運部門收入及損益相關資訊

(1) 民國101年上半年度

	台灣高鋒	昆山高鋒	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶				
收入	\$747,609	\$57,144	—	\$804,753
部門間收入	8,113	0	(\$8,113) 註	0
收入合計	<u>\$755,722</u>	<u>\$57,144</u>	<u>(\$8,113)</u>	<u>\$804,753</u>
部門損益	<u>\$21,542</u>	<u>(\$685)</u>	<u>0</u>	<u>\$20,857</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 民國100年上半年度

	台灣高鋒	昆山高鋒	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶				
收入	\$780,269	\$88,852	—	\$869,121
部門間收入	35,941	8	(\$35,949) 註	0
收入合計	<u>\$816,210</u>	<u>\$88,860</u>	<u>(\$35,949)</u>	<u>\$869,121</u>
部門損益	<u>\$31,943</u>	<u>\$5,745</u>	<u>0</u>	<u>\$37,688</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

2. 營運部門資產相關之資訊

	台灣高鋒	昆山高鋒	調整及銷除	合計
101年6月30日				
部門資產	<u>\$2,015,574</u>	<u>\$154,989</u>	<u>(\$19,143) 註</u>	<u>\$2,151,420</u>
100年6月30日				
部門資產	<u>\$2,046,693</u>	<u>\$163,258</u>	<u>(\$36,377) 註</u>	<u>\$2,173,574</u>

註：部門間之債權債務於合併時銷除。

[十四]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101年6月30日及100年6月30日止存儲於台灣銀行之勞工退休準備金分別為9,819仟元及9,236仟元。

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101年上半年度及100年上半年度，分別認列淨退休金成本551仟元及633仟元。

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101年上半年度及100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1,808仟元及1,591仟元；期末應付退休金為599仟元及565仟元。

[十五]母子公司間業務關係及重大交易往來情形

1. 民國101年上半年度

編號	交易名稱	交易往來對象	與交易之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	8,113	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	1.01%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	預收款項	44	—	—
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	其他應收款	35	—	—
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應付費用	196	—	0.01%

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

2. 民國100年上半年度

編號	交易名稱	交易往來對象	與交易之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	35,941	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	4.14%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨成本	8	進貨價格及付款期間與一般交易相同	—
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	19,483	—	0.90%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	其他應收款	10	—	—
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應付費用	196	—	0.01%

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