

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第一季
合併財務季報表
(未經會計師核閱)
(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、	合併資產負債表	1
二、	合併損益表	2
三、	合併現金流量表	3～ 4
四、	合併財務報表附註	5～30
	[一]公司沿革及合併概況	
	[二]重要會計政策之彙總說明：得聲明書方式為之	
	[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]營運部門資訊	
	[十三]母子公司間業務關係及重大交易往來情形	

高鋒工業股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	101.	3.	31.	100.	3.	31.	負 債 及 股 東 權 益		附 註	101.	3.	31.	100.	3.	31.
代碼	會 計 科 目		金 額	%		金 額	%		代碼	會 計 科 目		金 額	%		金 額	%	
11XX	流動資產		\$1,201,565	56		\$1,131,205	52		21XX	流動負債		\$507,298	23		\$591,551	27	
1100	現金及約當現金	[四]之1	168,180	8		131,829	6		2100	短期借款	[四]之13	268,252	12		252,458	12	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	[四]之2	8,423	1		2,461	—		2120	應付票據		2,251	—		68,068	3	
	備供出售金融資產－流動	[四]之3	89,622	4		86,644	4		2140	應付帳款		153,050	7		198,077	9	
1320	應收票據淨額	[四]之4,[五]	62,738	3		93,464	4		2160	應付所得稅		480	—		807	—	
1120	應收票據淨額－關係人	[五]	10,385	1		4,528	—		2170	應付費用	[四]之14	48,576	2		30,804	2	
1130	應收帳款淨額	[四]之5	174,014	8		178,647	8		2260	預收款項		16,182	1		30,774	1	
1140	應收帳款－關係人淨額	[五]	7,534	—		120	—		2272	一年內到期長期借款	[四]之15	13,000	1		6,577	—	
1150	其他金融資產－流動	[四]之6	7,000	—		8,120	1		2280	其他流動負債		5,507	—		3,986	—	
120X	存貨淨額	[四]之7	642,756	29		504,372	23		24XX	長期負債		504,000	23		457,000	21	
1260	預付款項	[四]之8	9,555	1		98,908	5		2420	長期借款	[四]之15	504,000	23		457,000	21	
1280	其他流動資產	[四]之9	21,358	1		22,112	1		28XX	其他負債		12,126	1		10,851	1	
14XX	基金及投資		91,439	4		100,476	5		2810	應計退休金負債		11,959	1		10,851	1	
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	[四]之10	82,332	3		92,332	4		2880	其他		167	—		0	0	
1421	採權益法之長期股權投資	[四]之10	9,107	1		8,144	1		2XXX	負債合計		1,023,424	47		1,059,402	49	
15XX	固定資產淨額	[四]之11	856,910	39		880,734	41		31XX	股本		842,995	39		842,995	39	
	成本：								3110	普通股股本	[四]之16	842,995	39		842,995	39	
1521	房屋及建築		829,095	38		827,428	39		32XX	資本公積		214,128	10		214,128	10	
1531	機器設備		135,201	6		133,733	6		3211	普通股股票溢價		192,124	8		192,124	8	
1551	運輸設備		14,012	1		13,072	1		3220	庫藏股票交易		13,663	1		13,663	1	
1681	其他設備		62,008	3		61,049	3		3260	長期投資		8,341	1		8,341	1	
15X8	重估增值		0	0		427	—		33XX	保留盈餘	[四]之17	157,173	7		105,095	5	
15XY	成本及重估增值		1,040,316	48		1,035,709	49		3310	法定盈餘公積		9,081	1		0	0	
15X9	減：累計折舊		(211,712)	(10)		(182,736)	(9)		3320	特別盈餘公積		81,729	3		0	0	
1671	未完工程		28,306	1		27,761	1		3350	未提撥保留盈餘		66,363	3		105,095	5	
17XX	無形資產		0	0		184	—		34XX	股東權益其他項目	[四]之18	(67,199)	(3)		(74,095)	(3)	
1770	遞延退休金成本		0	0		184	—		3420	累積換算調整數		10,880	1		5,966	—	
18XX	其他資產	[四]之12	20,607	1		34,926	2		3430	未認列為退休金成本之淨損失		(2,000)	—		(1,431)	—	
1820	存出保證金		2,296	—		4,137	—		3450	金融商品之未實現損益		(76,079)	(4)		(79,057)	(3)	
1830	遞延費用		6,316	—		7,896	1		3460	未實現重估增值		0	0		427	—	
1840	長期應收票據及款項		3,593	—		787	—		3XXX	股東權益合計		1,147,097	53		1,088,123	51	
1860	遞延所得稅資產－非流動		8,402	1		22,106	1										
1XXX	資 產 總 額		\$2,170,521	100		\$2,147,525	100			負債及股東權益總額		\$2,170,521	100		\$2,147,525	100	

(請參閱後附財務報表附註)

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三月三十一日及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1. ~ 3. 31.			100. 1. 1. ~ 3. 31.		
			小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
4000	營業收入			\$363,823	100		\$401,393	100
4110	銷貨收入		\$365,339			\$402,410		
4170	減：銷貨退回		(1,515)			(127)		
4190	銷貨折讓		(1)			(890)		
5000	營業成本			(303,464)	(83)		(338,397)	(84)
5110	銷貨成本		(303,464)			(338,397)		
5910	營業毛利			60,359	17		62,996	16
6000	營業費用			(52,890)	(15)		(48,072)	(12)
6100	推銷費用		(32,573)			(30,382)		
6200	管理及總務費用		(15,203)			(14,816)		
6300	研究發展費用		(5,114)			(2,874)		
6900	營業利益			7,469	2		14,924	4
7100	營業外收入及利益			1,647	—		4,955	1
7110	利息收入		22			8		
7120	投資收益		0			2,440		
7160	兌換利益		0			1,214		
7210	租金收入		1,026			1,026		
7310	金融資產評價利益		367			148		
7480	什項收入		232			119		
7500	營業外費用及損失			(7,234)	(2)		(2,890)	(1)
7510	利息費用		(3,902)			(2,863)		
7560	兌換損失		(3,289)			0		
7880	什項支出		(43)			(27)		
7900	稅前淨利			1,882	—		16,989	4
8110	所得稅費用			(317)	—		(2,704)	(1)
9601	合併淨損益			\$1,565	—		\$14,285	3
9600	合併總損益							
	歸屬予：							
	母公司股東			\$1,565	—		\$14,285	3
	少數股權			0	0		0	0
	合併總損益			\$1,565	—		\$14,285	3
	普通股每股盈餘(元)	[四]之19						
9750	基本每股盈餘							
	稅前淨利			\$0.02			\$0.20	
	合併總損益			\$0.02			\$0.17	
	少數股權			0			0	
	母公司股東			\$0.02			\$0.17	

(請參閱後附財務報表附註)

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三月三十一日及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	摘 要	101. 1. 1. ~ 3. 31.	100. 1. 1. ~ 3. 31.
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨利	\$1,565	\$14,285
	調整項目：		
A20300	折舊費用	8,489	8,305
A20400	攤銷費用	1,602	1,987
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	1	358
A21102	售後服務及保固準備提列(迴轉)數	0	189
A22000	本期淨退休金成本與提撥數之差異	150	189
A22600	處分及報廢固定資產損(益)	4	6
A23600	金融資產及負債未實現評價損(益)	(367)	(148)
A31120	應收票據(增)減數	1,349	(40,465)
A31130	應收票據—關係人(增)減數	(1,398)	(4,392)
A31140	應收帳款(增)減數	15,763	(15,721)
A31150	應收帳款—關係人(增)減數	1,160	(89)
A31180	存貨淨額(增)減數	70,766	(91,533)
A31210	預付款項(增)減數	5,610	(82,003)
A31211	其他流動資產(增)減數	2,119	(4,111)
A31220	遞延所得稅資產(增)減數	291	2,425
A32120	應付票據增(減)數	357	43,490
A32140	應付帳款增(減)數	(40,713)	19,872
A32150	應付帳款—關係人增(減)數	(46)	563
A32160	應付所得稅增(減)數	(97)	278
A32170	應付費用增(減)數	3,569	(1,833)
A32200	預收款項增(減)數	3,083	8,991
A32212	其他流動負債增(減)數	174	(1,688)
	營業活動之淨現金流入(出)	73,431	(141,045)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01900	購置固定資產價款	(303)	(558)
B02500	存出保證金(增)減數	(200)	(1,180)
B02600	遞延費用增加數	(2,456)	(3,102)
B02800	受限制資產(增)減數	0	(1,120)
	投資活動之淨現金流入(出)	(2,959)	(5,960)

接下頁

承上頁

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增(減)數	(45,655)	101,079
C00900	舉借長期借款	0	100,000
C01000	償還長期借款	(21,000)	(3,565)
	融資活動之淨現金流入(出)	(66,655)	197,514
DDDD	匯率影響數	(1,934)	1,102
EEEE	本期現金及約當現金淨增(減)數	1,883	51,611
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	\$168,180	\$131,829
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$4,241	\$2,860
F00200	減：資本化利息	(277)	(124)
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$3,964	\$2,736
F00400	本期支付所得稅	\$122	—
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	\$1,300	\$6,577
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	\$33,033	\$5,145
G03100	累積換算調整數	(\$3,036)	\$1,938
G03500	庫藏股註銷	0	\$50,116
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	\$26	\$558
H00400	未完工程及預付設備款增(減)數	277	0
H00500	應付購買設備款(增)減數	0	0
H00800	購買固定資產支付現金數	\$303	\$558

(請參閱後附財務報表附註)

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
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱)
(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

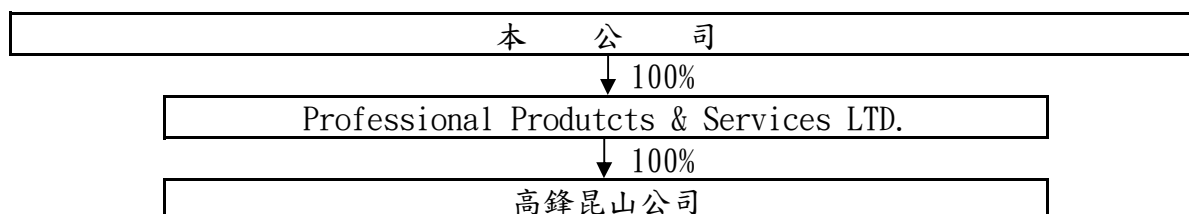
(1)高鋒工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國58年設立，前身為高豐鐵工廠，於民國61年變更登記為高鋒有限公司，民國68年依有關法令變更為高鋒機械工業股份有限公司，民國81年10月變更公司名稱為高鋒工業股份有限公司。另於民國87年核准上櫃，本公司主要經營業務包括各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備等之製造與買賣等。本公司及子公司民國101年 3月31日及100年 3月31日員工人數分別為253人及198人。

(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. 3. 31.	100. 3. 31.
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3月31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

本公司依據行政院金融監督管理委員會於民國九十六年十一月十五日發布之金管證六字第0960064020號令規定，於編製季報合併財務報表時附註得簡化揭露，故該等已簡化之附註揭露事項未依證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則予以揭露。本公司已編製民國一〇〇年度之合併財務報表，並業經會計師於民國一〇一年三月一日出具修正無保留意見之查核報告在案，為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與前述已查核之合併財務報表一併參閱。

[三]會計變動之理由及其影響：

1. 本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，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一〇〇年第一季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一〇〇年一月一日起，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一〇〇年第一季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. 3. 31.	100. 3. 31.
現金	\$750	\$1,186
銀行存款	167,430	130,643
合 計	<u>\$168,180</u>	<u>\$131,829</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
上市(櫃)公司股票	\$5,134	\$5,134
台灣存託憑證	7,509	0
加(減)：交易目的金融資產評價調整	(4,220)	(2,673)
合 計	<u>\$8,423</u>	<u>\$2,461</u>

3. 備供出售金融資產－流動

	101. 3. 31.		100. 3. 31.	
	成 本	公平價值	成 本	公平價值
上市公司股票	\$165,701	<u>\$89,622</u>	\$165,701	<u>\$86,644</u>
減：備供出售金融資產	(76,079)		(79,057)	
評價調整—流動				
合 計	<u>\$89,622</u>		<u>\$86,644</u>	

4. 應收票據

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
應收票據總額	\$63,291	\$94,132
減：備抵呆帳	(553)	(668)
應收票據淨額	<u>\$62,738</u>	<u>\$93,464</u>

5. 應收帳款

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
應收帳款	\$175,458	\$180,242
減：備抵呆帳	(1,444)	(1,595)
應收帳款淨額	<u>\$174,014</u>	<u>\$178,647</u>

6. 其他金融資產－流動

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
受限制之活期銀行存款	\$7,000	\$8,120

7. 存貨

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
原 料	\$391,153	\$388,512
物 料	37,435	38,538
在 製 品	165,926	52,108
半 成 品	18,313	12,604
製 成 品	53,400	36,538
存貨總額	666,227	528,300
減：備抵存貨跌價損失(註A)	(23,471)	(23,928)
存貨淨額	<u>\$642,756</u>	<u>\$504,372</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年第一季	民國100年第一季
存貨出售轉列銷貨成本	\$303,696	\$338,662
減：出售下腳及廢料收入	(232)	(265)
	<u>\$303,464</u>	<u>\$338,397</u>

8. 預付款項

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
預付貨款	\$1,808	\$86,328
留抵稅額	0	5,581
用品盤存	3,435	3,125
其他	4,312	3,874
合 計	<u>\$9,555</u>	<u>\$98,908</u>

9. 其他流動資產

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
其他應收款	\$7,866	\$10,547
遞延所得稅資產淨額－流動	13,427	11,542
其他	65	23
合 計	<u>\$21,358</u>	<u>\$22,112</u>

10. 基金及投資

(1) 民國101年3月31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	9,107	30.00%	15,000
小 計	<u>9,107</u>		
合 計	<u>\$91,439</u>		

(2) 民國100年3月31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	2.10%	10,000
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
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	8,144	30.00%	9,000
小 計	<u>8,144</u>		
合 計	<u>\$100,476</u>		

(3)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。截至本期外勤工作完成日止尚未補辦公開發行。

(4)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3月31日止提列累計減損分別為19,711仟元及12,668仟元。

11. 固定資產

(1)民國101年3月31日

摘 要	成 本	重估增值	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$829,095	0	\$93,312	\$735,783
機器設備	135,201	0	61,575	73,626
運輸設備	14,012	0	10,631	3,381
其他設備	62,008	0	46,194	15,814
未完工程	28,306	0	0	28,306
合 計	<u>\$1,068,622</u>	<u>0</u>	<u>\$211,712</u>	<u>\$856,910</u>

(2)民國100年3月31日

摘 要	成 本	重估增值	累計折舊	未折減餘額
房屋及建築	\$827,428	0	\$72,303	\$755,125
機器設備	133,733	\$253	52,993	80,993
運輸設備	13,072	0	10,675	2,397
其他設備	61,049	174	46,765	14,458
未完工程	27,761	0	0	27,761
合 計	<u>\$1,063,043</u>	<u>\$427</u>	<u>\$182,736</u>	<u>\$880,734</u>

(3)民國101年第一季及100年第一季固定資產利息資本化金額分別為\$277及\$124，資本化利率分別為1.948%~1.9704%及1.82%。

12. 其他資產

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
存出保證金	\$2,296	\$4,137
遞延費用	6,316	7,896
催 收 款	18,755	18,733
減：備抵呆帳	(18,755)	(18,733)
長期應收票據	3,629	795
減：備抵呆帳	(36)	(8)
遞延所得稅資產－非流動	8,402	22,106
合 計	<u>\$20,607</u>	<u>\$34,926</u>

13. 短期借款

(1) 民國101年3月31日

摘 要	利 率	金 額
信用借款	1.69%~1.905%	\$221,000
購料借款	1.75%	47,252
合 計		\$268,252

(2) 民國100年3月31日

摘 要	利 率	金 額
信用借款	1.47%~1.892%	\$154,000
購料借款	1.69%~1.898%	98,458
合 計		\$252,458

14. 應付費用

摘 要	101. 3. 31.	100. 3. 31.
應付薪資	\$9,271	\$7,260
應付獎金	2,704	3,020
應付佣金	6,614	3,103
應付包裝費	6,313	0
應付運費	3,578	3,952
應付出口費	1,470	1,659
應付勞務費	1,638	1,548
應付員工紅利及董監酬勞	4,683	0
其他	12,305	10,262
合 計	\$48,576	\$30,804

15. 長期借款

(1) 民國101年3月31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)	1.9651%~1.9704%	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	3,000
台灣工業銀行	100. 8. 15.~103. 8. 15. 自101. 8. 15為第1期，以 後每3個月為1期，共分9 期攤還本金，第1~8期每 期攤還10%，第9期攤還 20%	1.9292%	9,000	21,000
合 計			\$13,000	\$504,000

(2)民國100年3月31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)	1.70~1.82%	0	\$450,000
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	2.04%	\$2,577	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	2.07%	4,000	7,000
合 計			\$6,577	\$457,000

(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，另於100年7月提前全數償還。
- 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3月31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：

- a. 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。
- b. 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。
- c. 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 3月31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。

16. 資本形成經過(最近五年度)：				股數：股
年 度	實收股本	股 數	每股金額	備 註
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

17. 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)本公司民國101年第一季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。

(5)本公司民國100年度有關配發員工紅利及董監事酬勞情形：

本公司民國101年3月1日董事會通過（尚未經股東會決議）配發民國100年度員工紅利2,342仟元及董監酬勞2,342仟元，帳列應付費用項下。

18. 累積換算調整數

(1)民國101年3月31日

摘 要	Professional Products & Services LTD.
期初餘額	\$13,916
本期(借)貸	(3,036)
期末(借)貸餘	\$10,880

(2)民國100年3月31日

摘 要	Professional Products & Services LTD.
期初餘額	\$4,028
本期(借)貸	1,938
期末(借)貸餘	\$5,966

19. 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

	民國101年第一季	民國100年第一季
合併總淨利(損)	\$1,565	\$14,285
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)	\$1,565	\$14,285
加權平均流通在外股數	84,299,515	84,299,515
普通股每股盈餘：		
合併每股盈餘(元)	\$0.02	\$0.17
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	\$0.02	\$0.17

20. 具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

	101. 3. 31			100. 3. 31		
	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	3,080,723	29.514	\$90,925	3,034,102	29.410	\$89,226
歐元	60,698	39.410	2,392	18,414	41.710	768
人民幣	12,173,310	4.685	57,035	13,380,260	4.484	60,001
金融負債						
貨幣性項目						
美金	234,960	29.774	\$6,996	108,944	29.730	\$3,238
人民幣	2,934,885	4.685	13,751	2,245,620	4.484	10,070

21. 金融商品資訊之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

項 目	101年3月31日		100年3月31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	\$168,180	\$168,180	\$131,829	\$131,829
公平價值變動列入	8,423	8,423	2,461	2,461
損益之金融資產－流動				
備供出售金融資產－流動	89,622	89,622	86,644	86,644
應收票據及帳款(總額)	256,849	256,849	279,069	279,069
(註a)				
其他應收款(註a)	7,866	7,866	10,547	10,547
其他金融資產－流動	7,000	7,000	8,120	8,120
基金及投資	91,439	91,439	100,476	100,476
存出保證金	2,296	2,296	4,137	4,137
長期應收票據及款項(總額)	3,629	3,629	795	795
負債：				
短期借款	268,252	268,252	252,458	252,458
應付票據及帳款(註a)	155,301	155,301	266,145	266,145
應付所得稅	480	480	807	807
應付費用(註a)	48,576	48,576	30,804	30,804
其他應付款	1,168	1,168	1,143	1,143
長期借款(註b)	517,000	517,000	463,577	463,577

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. 存出保證金係以帳面價值估計其公平價值，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

e. 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。

f. 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3月31日		100年3月31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	\$168,180	—	\$131,829	—
公平價值變動列入	8,423	—	2,461	—
損益之金融資產—流動				
備供出售金融資產—流動	89,622	—	86,644	—
應收票據及帳款(總額)(註a)	—	256,849	—	279,069
其他應收款(註a)	—	7,866	—	10,547
其他金融資產—流動	7,000	—	8,120	—
基金及投資	—	91,439	—	100,476
存出保證金	—	2,296	—	4,137
長期應收票據及款項(總額)	—	3,629	—	795
短期借款	—	268,252	—	252,458
應付票據及帳款(註a)	—	155,301	—	266,145
應付所得稅	—	481	—	807
應付費用(註a)	—	48,576	—	30,804
其他應付款	—	1,168	—	1,143
長期借款(註b)	—	517,000	—	463,577

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—流動及備供出售金融資產—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。

[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	實質關係人
• 遠東機械工業股份有限公司	實質關係人
• 凱鋒工業股份有限公司	本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年第一季及100年第一季向關係人進貨之金額情形如下：

關係人名稱	101年第一季		100年第一季	
	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	\$1,204	1%	\$537	—

B. 向上述關係人進貨之交易條件略述如下：

上述關係人售予之價格與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

民國101年第一季及100年第一季對關係人銷貨金額情形如下：

關係人名稱	101年第一季		100年第一季	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
遠東機械工業(股)公司	0	0%	\$13	—
和大工業(股)公司	\$9,522	3%	4,684	1%

註：A. 銷貨予遠東機械工業(股)公司之銷貨價格與一般交易相同，收款期間約為貨到三個月。

B. 銷貨予和大工業(股)公司之銷貨價格及收款期間與一般交易相同。

(3) 財產交易情形：無

(4) 財產租賃情形：

項 目	關係人名稱	標的物	押金	租賃期間	101年第一季	100年第一季
承租財產	昆山銘珠機	土地使用權	無	101.1.1~101.3.31	\$68	
	械工業有限			100.1.1~100.3.31		\$65
	公司					
	和大工業(股)	中科廠部份	無	101.1.1~101.3.31	\$150	
	公司	廠區				

項 目	關係人名稱	標的物	押金	租賃期間	101年第一季	100年第一季
出租財產	和大工業(股)	中科廠部份	無	101.1.1~101.3.31	\$540	
	公司	廠區		100.1.1~100.3.31		\$540
	凱鋒工業(股)	中科廠部份	無	101.1.1~101.3.31	\$486	
	公司	廠區		100.1.1~100.3.31		\$486

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

(5)應收(付)關係人款項情形

項目	關係人名稱	101. 3. 31.		100. 3. 31.	
		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	\$10,490	14%	\$4,574	5%
	減：備抵呆帳	(105)	—	(46)	—
	合 計	\$10,385	14%	\$4,528	5%
應收帳款	和大工業(股)公司	\$7,561	4%	\$121	—
	凱鋒工業(股)公司	49	—	0	0%
	小 計	7,610	4%	121	0%
	減：備抵呆帳	(76)	—	(1)	—
	合 計	\$7,534	4%	\$120	0%
應付帳款	和大工業(股)公司	\$1,264	1%	\$563	—
應付費用	和大工業(股)公司	0	0%	\$241	2%
	昆山銘珠機械工業有限公司	\$1,164	2%	664	1%
	合 計	\$1,164	2%	\$905	3%

(6)關係人之資金融資情形：無。

(7)票據背書保證情形：無。

(8)民國101年第一季及100年第一季支付和大工業(股)公司各項費用分別為0及230仟元。

(9)民國101年第一季及100年第一季支付昆山銘珠機械工業有限公司各項費用分別為182仟元及206仟元。

(10)民國101年第一季及第100年第一季收取凱鋒工業(股)公司水電費收入47仟元及0。

[六]資產抵(質)押情形

1. 民國101年3月31日

標 的 物	帳 面 價 值	用 途 別
房屋及建築	706,071	銀行借款
機器設備	25,850	銀行借款
受限制之活期銀行存款	7,000	銀行借款
應收票據	6,020	銀行借款

2. 民國100年3月31日

標 的 物	帳 面 價 值	用 途 別
房屋及建築	725,573	銀行借款
機器設備	27,878	銀行借款
受限制之活期銀行存款	8,120	銀行借款
應收票據	13,380	銀行借款

[七]重大承諾事項及或有事項

1. 民國101年3月31日及100年3月31日，已開立尚未使用信用狀餘額分別為8,178仟元及0。
2. 民國101年3月31日及100年3月31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1,340,000仟元、USD3,000,000元及630,000仟元、USD2,000,000元。
3. 民國101年3月31日及100年3月31日，存入保證票據餘額分別為2,000仟元及3,720仟元。
4. 截至民國101年3月31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	每月租金支付方式	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：	\$6,824	\$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3月31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：無

[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		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：	\$1,265,380	-	(\$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	(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。 (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。 (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。
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，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。
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年第1季

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

一〇一年三月三十一日

(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		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：	\$1,201,565	-	(\$13,427)	\$1,188,138	流動資產：	
現金及約當現金	168,180			168,180	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	8,423			8,423	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	89,622			89,622	備供出售金融資產-流動	
應收票據淨額	62,738			62,738	應收票據	
應收票據-關係人淨額	10,385			10,385	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	174,014			174,014	應收帳款	
應收帳款-關係人淨額	7,534			7,534	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	642,756			642,756	存貨	
預付款項	9,555		(56)	9,499	預付款項	
其他流動資產	21,358		(6,371)	14,987	其他流動資產	
非流動資產：	968,956	(380)	13,427	982,003	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	(696)		8,411	採用權益法之投資	5
固定資產淨額	856,910		(2,650)	854,260	不動產、廠房及設備	
遞延所得稅資產	8,402	316	13,427	22,145	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	6,316			6,316	遞延費用	
長期應收票據及款項	3,593			3,593	長期應收票據及款項	
			2,650	2,650	長期預付租金	
資產總計	\$2,170,521	(\$380)	-	\$2,170,141	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：	\$507,298	\$2,187	-	\$509,485	流動負債：	
短期借款	268,252			268,252	短期借款	
應付票據	2,251			2,251	應付票據	
應付帳款	153,050			153,050	應付帳款	
應付所得稅	480		(480)	0		
			480	480	當期所得稅負債	
應付費用	48,576		(48,576)	0		
其他應付款	1,168		48,576	49,744	其他應付款	
預收款項	16,182			16,182	預收款項	
一年內到期長期借款	13,000			13,000	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	4,339		(4,093)	246	其他流動負債	
非流動負債：	516,126	9,504	0	525,630	非流動負債：	
應付公司債	0			0	應付公司債	
長期借款	504,000			504,000	長期借款	
應計退休金負債	11,959	9,653		21,612	應計退休金負債	3
其他非流動負債	167	(149)		18	其他非流動負債-其他	6
負債總計	1,023,424	11,691	0	1,035,115	負債總計	
歸屬母公司業主之權益	1,147,097	(12,071)	0	1,135,026	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	66,363	(483)		65,880	未分配盈餘	1, 2, 3, 4, 5, 6
股東權益其他調整項目	(67,199)	(11,916)	0	(79,115)	其他權益	
累積換算調整數	10,880	(13,916)		(3,036)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2
未認列為退休金之淨損失	(2,000)	2,000		0		
金融商品之未實現損益	(76,079)			(76,079)	備供出售金融資產未實現損益	
權益總計	1,147,097	(12,071)	0	1,135,026	權益總計	
負債及權益總計	\$2,170,521	(\$380)	-	\$2,170,141	負債及權益總計	

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三月三十一日 (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		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	\$363,823			\$363,823	營業收入	
銷貨收入	365,339			365,339	營業收入	
減:銷貨退回	(1,515)			(1,515)	營業收入	
銷貨折讓	(1)			(1)	營業收入	
營業成本	(303,464)			(303,464)	營業成本	
營業毛利	60,359			60,359	營業毛利	
聯屬公司間已實現利益	0	149		149	聯屬公司間已實現利益	6
營業費用	(52,890)	108		(52,782)	營業費用	
推銷費用	(32,573)			(32,573)	推銷費用	
管理費用	(15,203)	108		(15,095)	管理費用	3
研發費用	(5,114)			(5,114)	研發費用	
營業淨利	7,469	257		7,726	營業淨利	
營業外收入及利益	1,647			1,647		
利息收入	22			22	利息收入	
租金收入	1,026			1,026	其他收入	
金融資產評價利益	367			367	其他利益及損失	
什項收入	232			232	其他利益及損失	
營業外費用及損失	(7,234)	(696)		(7,930)		
利息費用	(3,902)			(3,902)	財務成本	
權益法認列之投資損失	0	(696)		(696)	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	6
兌換損失淨額	(3,289)			(3,289)	兌換損失淨額	
什項支出	(43)			(43)	其他利益及損失	
稅前淨利(損)	1,882	(439)		1,443	稅前淨利(損)	
減:所得稅費用	(317)	(44)		(361)	減:所得稅費用	
稅後淨利(損)	\$1,565	(\$483)		\$1,082	稅後淨利(損)	
		(\$3,036)		(\$3,036)	其他綜合損益	
		(76,079)		(76,079)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		(\$79,115)		(\$79,115)	備供出售金融資產未實現損益	
		(\$79,598)		(\$78,033)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
每股盈餘(稅後)					本期綜合損益總額	
基本每股盈餘	\$0.02	(\$0.01)		\$0.01	每股盈餘(稅後)	
					基本每股盈餘	

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，民國101年3月31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3月31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3月31日應計退休金負債增加9,653仟元，遞延所得稅資產減少18仟元，未認列為退休金之淨損失增加2,000仟元，本期淨利增加90元，保留盈餘因而減少11,671仟元。
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3月31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。
6. 採用權益法之投資	我國現行規定持有被投資公司有表決權之股份百分之二十以上至百分之五十(有重大影響力)者，編製第一季及第三季期中財務報表時，得免按權益法處理，惟依IFRSs規定應按權益法處理，使民國101年3月31日採權益法之投資減少696仟元，本期淨利減少573仟元，保留盈餘因而減少573仟元，遞延所得稅資產減少25仟元，遞延貸項－聯屬公司間利益減少149仟元。
(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：	

會計議題	差異說明
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]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3月31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	\$89,622	\$89,622

(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年第一季		民國100年第一季	
	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	—	\$33,033	—	\$5,145

(3)金融資產自民國97年7月31日(重分類日)至101年3月31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	
	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 註
備供出售之金融資產－流動	—	(\$76,079)	(\$76,079)	97. 7.31~101. 3.31

[十一]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年第一季

	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	\$333,468	\$30,355	—	\$363,823
部門間收入	6,175	0	(\$6,175) 註	0
收入合計	<u>\$339,643</u>	<u>\$30,355</u>	<u>(\$6,175)</u>	<u>\$363,823</u>
部門損益	<u>\$1,345</u>	<u>\$220</u>	<u>0</u>	<u>\$1,565</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 民國100年第一季

	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	\$366,441	\$34,952	—	\$401,393
部門間收入	10,319	8	(\$10,327) 註	0
收入合計	<u>\$376,760</u>	<u>\$34,960</u>	<u>(\$10,327)</u>	<u>\$401,393</u>
部門損益	<u>\$14,019</u>	<u>\$266</u>	<u>0</u>	<u>\$14,285</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3月31日				
部門資產	<u>\$2,035,249</u>	<u>\$166,597</u>	<u>(\$31,325) 註</u>	<u>\$2,170,521</u>
100年3月31日				
部門資產	<u>\$2,025,828</u>	<u>\$154,708</u>	<u>(\$33,011) 註</u>	<u>\$2,147,525</u>

註：部門間之債權債務於合併時銷除。

[十二]母子公司間業務關係及重大交易往來情形

1. 民國101年第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	6,175	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	1.68%
	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	11,373	—	0.52%
	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。

2. 民國100年第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	10,319	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	2.57%
	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	11,405	—	0.53%
	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。