

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三季
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	5~32
	[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
民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	101.	9.	30.	100.	9.	30.	負 債 及 股 東 權 益					
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	101.	9.	30.	100.	9.
11XX	流動資產		\$1,136,539	55	\$1,337,209	58	21XX	流動負債			\$493,753	24	\$659,539	28
1100	現金及約當現金	[四]-1	72,479	3	152,660	7	2100	短期借款	[四]-12		179,134	9	255,512	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	[四]-2	5,604	—	2,362	—	2110	應付短期票券	[四]-13		15,000	1	0	0
1320	備供出售金融資產－流動	[四]-3	98,286	5	68,232	3	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	[四]-14		0	0	4,663	—
1120	應收票據淨額	[四]-4	83,531	4	79,800	3	2120	應付票據			3,660	—	26,956	1
1130	應收票據淨額－關係人	[五]	11,528	1	4,355	—	2140	應付帳款			166,055	8	294,837	13
1140	應收帳款淨額	[四]-5	185,583	9	268,282	12	2160	應付所得稅			2,463	—	709	—
1150	應收帳款淨額－關係人	[五]	1,980	—	2,779	—	2170	應付費用			43,930	2	46,775	2
1160	其他應收款	[四]-6	5,850	—	12,431	1	2210	其他應付款			913	—	2,334	—
1190	其他金融資產－流動		0	0	7,000	—	2260	預收款項			11,065	1	17,215	1
120X	存貨淨額	[四]-7	617,564	30	674,925	29	2272	一年內到期長期借款	[四]-15		68,000	3	7,000	—
1280	其他流動資產	[四]-8	54,134	3	64,383	3	2280	其他流動負債			3,533	—	3,538	—
14XX	基金及投資		91,201	4	94,392	4	24XX	長期負債			447,333	21	532,000	23
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	[四]-9	83,082	4	82,332	3	2420	長期借款	[四]-15		447,333	21	532,000	23
1421	採權益法之長期股權投資	[四]-9	8,119	—	12,060	1	28XX	其他負債			12,263	1	11,231	1
15XX	固定資產淨額	[四]-10	840,631	40	873,210	37	2810	應計退休金負債			12,263	1	11,231	1
	成本：						2XXX	負債合計			953,349	46	1,202,770	52
1521	房屋及建築		828,893	40	830,015	35	31XX	股本			868,285	41	842,995	36
1531	機器設備		133,784	6	136,886	6	3110	普通股股本	[四]-16		868,285	41	842,995	36
1551	運輸設備		13,836	1	14,228	1	32XX	資本公積			188,839	9	214,128	9
1681	其他設備		62,548	3	65,129	3	3211	普通股發行溢價			166,835	8	192,124	8
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		1,039,061	50	1,046,685	45	3260	長期投資			8,341	—	8,341	—
15X9	減：累計折舊		(227,020)	(11)	(201,504)	(9)	33XX	保留盈餘	[四]-17		136,920	7	150,379	6
1671	未完工程		28,590	1	28,029	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	5	81,729	3
1770	遞延退休金成本		0	0	184	—	3350	未提撥保留盈餘			24,162	1	59,569	3
18XX	其他資產	[四]-11	19,886	1	20,547	1	34XX	股東權益其他項目			(59,136)	(3)	(84,730)	(3)
1820	存出保證金		2,296	—	2,063	—	3420	累積換算調整數	[四]-18		10,279	—	13,743	1
1830	遞延費用		6,165	—	6,685	—	3430	未認為退休金淨損失			(2,000)	—	(1,431)	—
1840	長期應收票據及款項		717	—	0	0	3450	金融商品之未實現損益			(67,415)	(3)	(97,469)	(4)
1860	遞延得稅資產－非流動		10,708	1	11,799	1	3460	未實現重估增值			0	0	427	—
1XXX	資 產 總 額		\$2,088,257	100	\$2,325,542	100	3XXX	股東權益合計			1,134,908	54	1,122,772	48
								負債及股東權益總額			\$2,088,257	100	\$2,325,542	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九月三十日及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1. ~ 9. 30.			100. 1. 1. ~ 9. 30.		
			小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
4000	營業收入			\$1,110,736	100		\$1,342,959	100
4110	銷貨收入		\$1,120,716			\$1,354,460		
4170	減：銷貨退回		(9,501)			(9,570)		
4190	銷貨折讓		(479)			(1,931)		
5000	營業成本			(913,820)	(82)		(1,117,474)	(83)
5110	銷貨成本		(913,820)			(1,117,474)		
5910	營業毛利			196,916	18		225,485	17
5930	聯屬公司間已實現利益			167	—		0	0
6000	營業費用			(159,987)	(14)		(155,780)	(12)
6100	推銷費用		(99,273)			(96,992)		
6200	管理及總務費用		(45,649)			(47,648)		
6300	研究發展費用		(15,065)			(11,140)		
6900	營業利益(損失)			37,096	4		69,705	5
7100	營業外收入及利益			8,140	1		19,027	1
7110	利息收入		160			103		
7120	投資收益		1,788			3,340		
7140	處分投資利益		475			1,964		
7160	兌換利益		0			9,818		
7210	租金收入		3,077			3,078		
7310	金融資產評價利益		1,598			0		
7480	什項收入		1,042			724		
7500	營業外費用及損失			(14,829)	(2)		(16,904)	(1)
7510	利息費用		(10,751)			(10,070)		
7520	投資損失		(988)			(2,084)		
7560	兌換損失		(2,824)			0		
7650	金融資產評價損失		0			(4,663)		
7880	什項支出		(266)			(87)		
7900	稅前淨利(損)			30,407	3		71,828	5
8110	所得稅(費用)利益			(6,945)	(1)		(12,259)	(1)
9601	合併淨益(損)			\$23,462	2		\$59,569	4
9600	合併總損益							
	歸屬予：							
	母公司股東			\$23,462	2		\$59,569	4
	少數股權			0	0		0	0
	合併總損益			\$23,462	2		\$59,569	4
	普通股每股盈餘(元)	[四]-19						
9750	基本每股盈餘							
	稅前淨利(損)			\$0.35			\$0.82	
	合併總損益			\$0.27			\$0.69	
	少數股權			0			0	
	母公司股東			\$0.27			\$0.69	

(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九月三十日及一〇〇年一月一日至九月三十日
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	摘 要	101.1.1.~9.30.	100.1.1.~9.30.
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總(損)益	\$23,462	\$59,569
	調整項目：		
A20300	折舊費用	25,589	25,055
A20400	攤銷費用	5,356	5,679
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	410	958
A21102	售後服務及保固準備提列(迴轉)數	(587)	744
A22000	本期淨退休金成本與提撥數之差異	454	569
A22200	存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	1,501	(556)
A22300	存貨盤(盈)虧	(294)	(410)
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	20
A23300	處分投資損(益)	(475)	(1,964)
A23600	金融資產及負債未實現評價損(益)	(1,598)	4,614
A24200	聯屬公司間已實現損益	(167)	0
A31110	交易目的金融資產(增)減數	4,525	0
A31120	應收票據(增)減數	(16,681)	(25,874)
A31130	應收票據—關係人(增)減數	(2,552)	(4,217)
A31140	應收帳款(增)減數	3,854	(106,071)
A31150	應收帳款—關係人(增)減數	6,769	(2,775)
A31160	其他應收款(增)減數	4,011	(6,136)
A31180	存貨(增)減數	94,751	(261,120)
A31210	預付款項(增)減數	(31,244)	(34,596)
A31211	其他流動資產(增)減數	176	142
A31220	遞延所得稅資產(增)減數	3,700	11,414
A32120	應付票據增(減)數	1,766	2,378
A32140	應付帳款增(減)數	(26,444)	115,999
A32150	應付帳款—關係人增(減)數	(1,310)	1,196
A32160	應付所得稅增(減)數	1,886	180
A32170	應付費用增(減)數	(1,077)	14,138
A32180	其他應付款項增(減)數	(64)	(236)
A32200	預收款項增(減)數	(2,034)	(4,568)
A32212	其他流動負債增(減)數	(236)	(121)
	營業活動之淨現金流入(出)	94,595	(203,905)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00900	取得以成本衡量之金融資產價款	(750)	(10,000)
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	0	11,964
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股款	0	10,000
B01400	增加採權益法之長期股權投資	0	(6,000)
B01900	購置固定資產價款	(1,370)	(6,953)
B02000	處分固定資產價款	60	0
B02500	存出保證金增(減)數	(200)	894
B02600	遞延費用增加數	(6,063)	(5,501)
B02800	受限制資產(增)減數	7,000	0
	投資活動之淨現金流入(出)	(1,323)	(5,596)

接下頁

承上頁

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增(減)數	(134,773)	104,133
C00200	應付短期票券增減	15,000	0
C00900	舉借長期借款	0	530,000
C01000	償還長期借款	(22,667)	(358,142)
C02100	發放現金股利	(42,149)	0
	融資活動之淨現金流入(出)	(184,589)	275,991
DDDD	匯率影響數	(2,501)	5,952
EEEE	本期現金及約當現金淨增(減)數	(93,818)	72,442
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	\$72,479	\$152,660
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$11,487	\$9,978
F00200	減：資本化利息	(561)	(392)
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$10,926	\$9,586
F00400	本期支付所得稅	\$1,355	\$538
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	\$68,000	\$7,000
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	(\$41,697)	\$13,267
G03100	累積換算調整數	(\$3,637)	\$9,715
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	\$809	\$6,561
H00400	未完工程及預付設備款增(減)數	561	392
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	\$1,370	\$6,953

(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
民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日
(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

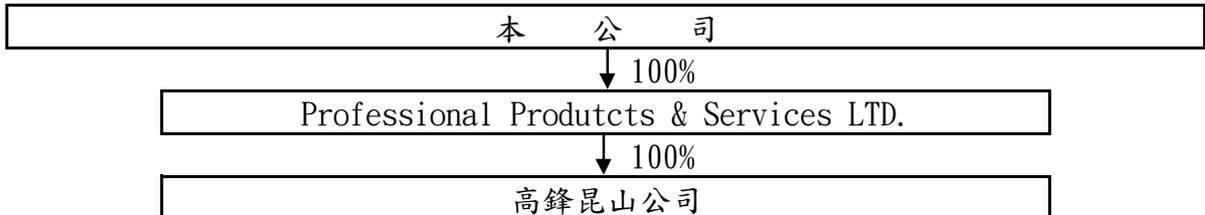
1. 公司沿革

- (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及機械設備等之製造與買賣等，本公司及子公司民國101年9月30日及100年9月30日員工人數分別為251人及252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. 9. 30.	100. 9. 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9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。本公司已編製民國一〇一年上半年度之合併財務報表，並業經會計師於民國一〇一年八月二十九日出具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前三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前三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. 9. 30.	100. 9. 30.
現金	\$1,383	\$668
銀行存款	71,096	151,992
合 計	<u>\$72,479</u>	<u>\$152,660</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

摘 要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
上市(櫃)公司股票	\$8,594	\$5,134
加(減)：交易目的金融資產評價調整	(2,990)	(2,772)
合 計	<u>\$5,604</u>	<u>\$2,362</u>

3. 備供出售金融資產－流動

	101. 9. 30.		100. 9. 30.	
	成 本	公平價值	成 本	公平價值
上市公司股票	\$165,701	\$98,286	\$165,701	\$68,232
減：備供出售金融資產 評價調整－流動	(67,415)		(97,469)	
合 計	<u>\$98,286</u>		<u>\$68,232</u>	

4. 應收票據

摘 要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
應收票據總額	\$84,226	\$80,336
減：備抵呆帳	(695)	(536)
應收票據淨額	<u>\$83,531</u>	<u>\$79,800</u>

5. 應收帳款

摘 要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
應收帳款	\$187,367	\$270,592
減：備抵呆帳	(1,784)	(2,310)
應收帳款淨額	\$185,583	\$268,282

6. 其他應收款

摘 要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
應退營業稅	\$5,299	\$11,870
其他	551	561
合 計	\$5,850	\$12,431

7. 存貨

摘 要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
原 料	\$348,744	\$463,420
物 料	38,984	50,648
在 製 品	183,349	117,336
半 成 品	20,025	16,848
製 成 品	51,097	50,244
存貨總額	642,199	698,496
減：備抵存貨跌價損失(註A)	(24,635)	(23,571)
存貨淨額	\$617,564	\$674,925

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年前三季	民國100年前三季
存貨出售轉列銷貨成本	\$913,227	\$1,118,942
加：存貨盤虧	273	146
存貨跌價報廢及呆滯損失	1,501	0
減：存貨盤盈	(567)	(56)
出售下腳及廢料收入	(614)	(1,002)
存貨跌價報廢及呆滯回升利益	0	(556)
	\$913,820	\$1,117,474

8. 其他流動資產

摘 要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
預付貨款	\$35,567	\$40,779
用品盤存	3,176	3,020
其他預付款項	7,666	7,702
遞延所得稅資產淨額—流動	7,712	12,860
其他	13	22
合 計	\$54,134	\$64,383

9. 基金及投資

(1) 民國101年9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
台灣第一製糖(股)公司	750	7.50%	750
減：累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動	(32,379)		
小 計	<u>83,082</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>\$91,201</u>		

(2) 民國100年9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	12,060	30.00%	15,000
小 計	<u>12,060</u>		
合 計	<u>\$94,392</u>		

(3)採權益法評價之凱鋒工業(股)公司，依該公司民國101年上半年度及100年上半年度自行結算之財務報表認列投資損失為988仟元及2,084仟元。

(4)長期股權投資其他重大變動說明

被投資公司名稱	101年前三季	100年前三季
漢驛創業投資(股)公司	—	辦理減資退回股款10,000仟元
凱鋒工業(股)公司	—	增加認購現金增資6,000仟元，取得600,000股
大詠成機械(股)公司	—	處分持有股權，處分價款11,,964仟元
台灣第一製糖(股)公司	新增投資750仟元，取得75,000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，截至民國101年9月30日止認列累計減損分別為19,711仟元及12,668仟元。

10. 固定資產

(1)民國101年9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	\$828,893	0	\$103,595	\$725,298
機器設備	133,784	0	64,954	68,830
運輸設備	13,836	0	10,754	3,082
其他設備	62,548	0	47,717	14,831
未完工程	28,590	0	0	28,590
合計	\$1,067,651	0	\$227,020	\$840,631

(2)民國100年9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	\$830,015	0	\$83,181	\$746,834
機器設備	136,886	\$253	58,721	78,418
運輸設備	14,228	0	11,184	3,044
其他設備	65,129	174	48,418	16,885
未完工程	28,029	0	0	28,029
合計	\$1,074,287	\$427	\$201,504	\$873,210

(3)民國101年前三季及100年前三季固定資產利息資本化金額分別為561仟元及392仟元，資本化利率分別為1.9651%~1.9884%及1.829%~1.9556%。

11. 其他資產

摘要	101. 9. 30.	100. 9. 30.
存出保證金	\$2,296	\$2,063
遞延費用	6,165	6,685
長期應收票據	724	0
減：備抵呆帳	(7)	0
催收款	18,747	18,795
減：備抵呆帳	(18,747)	(18,795)
遞延所得稅資產－非流動	10,708	11,799
合計	\$19,886	\$20,547

12. 短期借款

(1)民國101年9月30日

摘要	利率區間	金額
購料借款	1.68%~1.78%	\$36,134
信用借款	1.68%~1.78%	143,000
合計		\$179,134

(2)民國100年9月30日

摘要	利率區間	金額
購料借款	1.74%~2.003%	\$66,512
信用借款	1.59%~1.998%	189,000
合計		\$255,512

13. 應付短期票券

(1) 民國101年9月30日

摘 要	利 率	金 額
應付商業本票	0.86%	\$15,000
減：應付短期券折價		0
合 計		<u>\$15,000</u>

(2) 民國100年9月30日：無

14. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	101. 9. 30.	100. 9. 30.
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	0	\$4,663

A. 本公司民國100年度前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

B. 截至民國100年9月30日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

項 目	幣 別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元／新台幣	100. 10. 18	USD3,000/NTD86,895

民國100年度前三季，交易目的之金融負債產生之淨損失為4,663仟元。

15. 長期借款

(1) 民國101年9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(3)	1.9884%~1.9937%	\$58,000	\$422,000
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	1,333
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(101年 6月修改還款辦法)	1.9292%	6,000	24,000
合 計			<u>\$68,000</u>	<u>\$447,333</u>

(2)民國100年9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(3)	1.9482%~1.9979%	0	\$500,000
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	5,000
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%	3,000	27,000
合 計			\$7,000	\$532,000

(3) 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9月30日及100年9月30日動用之額度分別為甲項400,000仟元與乙項80,000仟元及甲項400,000仟元與乙項100,000仟元；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)：

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
101.7.	868,285	86,828,500	10	資本公積轉增資25,290仟元

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年前三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。

18. 累積換算調整數

(1) 民國101年9月30日

摘要	Professional Products & Services LTD.
期初餘額	\$13,916
本期(借)貸	(3,637)
期末(借)貸餘	\$10,279

(2) 民國100年9月30日

摘要	Professional Products & Services LTD.
期初餘額	\$4,028
本期(借)貸	9,715
期末(借)貸餘	\$13,743

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

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
合併總淨利(損)	\$23,462	\$59,569
加(減)：歸屬於少數股權之淨損(利)	<u>0</u>	<u>0</u>
屬於母公司普通股股東之淨利(損)	<u>\$23,462</u>	<u>\$59,569</u>
加權平均流通在外股數	<u>86,828,500</u> (註)	<u>86,828,500</u> (註)
普通股每股盈餘：		
合併每股盈餘	\$0.27	\$0.69
加(減)：歸屬於少數股權之每股淨損(利)	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
屬於母公司普通股股東之每股盈餘	<u>\$0.27</u>	<u>\$0.69</u>

註：民國101年7月10日辦理資本公積轉增資2,528,985股（每仟股配發30股），民國101年前三季及民國100年前三季流通在外加權平均股數=84,299,515×1.03=86,828,500股。

20. 本公司具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

	<u>101. 9. 30</u>			<u>100. 9. 30</u>		
	<u>外幣(元)</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>外幣(元)</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$4,891,821	29.300	\$143,330	\$5,413,686	30.483	\$165,028
歐元	334,405	37.890	12,671	68,084	41.230	2,807
日幣	71,000	0.378	27	0	0.000	0
人民幣	7,222,240	4.661	33,662	19,803,225	4.796	94,982
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$96,118	29.750	\$2,860	\$150,263	29.582	\$4,445
人民幣	2,732,821	4.661	12,738	2,562,713	4.796	12,292

21. 金融商品資訊之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

項 目	101年9月30日		100年9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	\$72,479	\$72,479	\$152,660	\$152,660
公平價值變動列入	5,604	5,604	2,362	2,362
損益之金融資產—流動				
備供出售金融資產—流動	98,286	98,286	68,232	68,232
應收票據及帳款(總額)	285,238	285,238	358,134	358,134
(註a)				
其他應收款	5,850	5,850	12,431	12,431
其他金融資產—流動	0	0	7,000	7,000
基金及投資	91,201	91,201	94,392	94,392
長期應收票據及款項(總額)	724	724	0	0
負債：				
短期借款	179,134	179,134	255,512	255,512
應付短期票券	15,000	15,000	0	0
應付票據及帳款(註a)	169,715	169,715	321,793	321,793
應付所得稅	2,463	2,463	709	709
應付費用(註a)	43,930	43,930	46,775	46,775
其他應付款(註a)	913	913	2,334	2,334
長期借款(註b)	515,333	515,333	539,000	539,000
衍生性金融商品				
金融負債				
遠期外匯合約	0	0	4,663	4,663

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及負債—流動及備供出售金融資產—流動：

如有活絡市場公開報價時，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。
- f. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(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9月30日		100年9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
<u>非衍生性金融商品</u>				
現金及約當現金	\$72,479	—	\$152,660	—
公平價值變動列入	5,604	—	2,362	—
損益之金融資產—流動				
備供出售金融資產—流動	98,286	—	68,232	—
應收票據及帳款(總額)(註a)	—	285,238	—	358,134
其他應收款	—	5,850	—	12,431
其他金融資產—流動	0	—	7,000	—
基金及投資	—	91,201	—	94,392
長期應收票據及款項(總額)	—	724	—	0
短期借款	—	179,134	—	255,512
應付短期票券	—	15,000	—	0
應付票據及帳款(註a)	—	169,715	—	321,793
應付所得稅	—	2,463	—	709
應付費用(註a)	—	43,930	—	46,775
其他應付款(註a)	—	913	—	2,334
長期借款(註b)	—	515,333	—	539,000
<u>衍生性金融商品</u>				
遠期外匯合約		—	4,663	—

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一流動，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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
• 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	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年前三季及100年前三季向關係人進貨之金額情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔進貨淨額百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔進貨淨額百分比</u>
和大工業(股)公司	\$3,437	—	\$2,916	—

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) 銷貨及加工收入

民國101年前三季及100年前三季對關係人銷貨及加工金額情形如下：

關係人名稱	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔營業淨額百分比	金額	佔營業淨額百分比
銷貨收入				
遠東機械工業(股)公司	\$1	—	\$18	—
和大工業(股)公司	6,663	1%	9,994	1%
凱鋒工業(股)公司	0	0%	7,200	1%
加工收入				
和大工業(股)公司	14,012	1%	0	0%

註：A. 銷貨予遠東機械工業(股)公司及和大工業(股)公司之銷貨價格及收款期間與一般交易相同。

B. 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120天期票。

C. 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年前三季：

項目	關係人名稱	標的物	租賃期間	前三季租金總額	押金
出租財產	和大工業(股)公司	中科廠部份廠區	101.1.1~101.9.30	\$1,620	無
	凱鋒工業(股)公司	中科廠部份廠區	101.1.1~101.9.30	1,457	無
		合計		\$3,077	
承租財產	和大工業(股)公司	中科廠部份廠區	101.1.1~101.9.30	\$450	無
	昆山銘珠機械工業有限公司	土地使用權	101.1.1~101.9.30	204	無
		合計		\$654	

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年前三季：

項目	關係人名稱	標的物	租賃期間	前三季租金總額	押金
出租財產	和大工業(股)公司	中科廠部份廠區	100.1.1~100.9.30	\$1,620	無
	凱鋒工業(股)公司	中科廠部份廠區	100.1.1~100.9.30	1,457	無
		合計		\$3,077	
承租財產	和大工業(股)公司	中科廠部份廠區	100.3.28~100.9.30	\$300	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	101.1.1~101.9.30	195	無
		合計		\$538	

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. 9. 30.		100. 9. 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	\$11,644	12%	\$4,399	5%
	減：備抵呆帳	(116)	—	(44)	—
	合計	\$11,528	12%	\$4,355	5%
應收帳款	凱鋒工業(股)公司	0	0%	\$2,016	1%
	和大工業(股)公司	\$2,001	1%	791	—
	小計	2,001	1%	2,807	1%
	減：備抵呆帳	(21)	—	(28)	—
	合計	\$1,980	1%	\$2,779	1%
應付帳款	和大工業(股)公司	0	0%	\$1,196	—
應付費用	昆山銘珠機械工業有限公司	\$1,326	3%	\$984	2%
	和大工業(股)公司	53	—	0	0%
	合計	\$1,379	3%	\$984	2%

(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年前三季及100年前三季支付和大工業(股)公司各項費用分別為0及230仟元。

(9) 民國101年前三季及100年前三季支付昆山銘珠機械有限公司各項費用分別為735仟元及762仟元。

(10) 民國101年前三季及100年前三季收取凱鋒工業(股)公司水電費收入188仟元及67仟元。

(11) 民國101年前三季及100年前三季收取和大工業(股)公司各項收入35仟元及0。

[六] 資產抵(質)押情形

1. 民國101年9月30日

標的物	帳面價值	用途別
房屋及建築	\$696,320	銀行借款
機器設備	24,836	銀行借款

2. 民國100年9月30日

標的物	帳面價值	用途別
房屋及建築	\$715,822	銀行借款
機器設備	26,864	銀行借款
受限制之活期銀行存款	7,000	銀行借款
應收票據	16,677	銀行借款

[七]重大承諾事項及或有事項

1. 民國101年9月30日及100年9月30日，已開立尚未使用信用狀餘額分別為7,408仟元及4,235仟元。
2. 民國101年9月30日及100年9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1,340,000仟元、USD3,000,000元。
3. 民國101年9月30日及100年9月30日，存入保證票據餘額均為2,000仟元。
4. 截至民國101年9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：	\$2,275	\$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9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：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

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
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	<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	<p>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> <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年前三季

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

一〇一年九月三十日

(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：	\$1,136,539	-	(\$7,899)	\$1,128,640	流動資產：	
現金及約當現金	72,479			72,479	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	5,604			5,604	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	98,286			98,286	備供出售金融資產-流動	
應收票據淨額	83,531			83,531	應收票據	
應收票據-關係人淨額	11,528			11,528	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	185,583			185,583	應收帳款	
應收帳款-關係人淨額	1,980			1,980	應收帳款-關係人淨額	
其他金融資產-流動	0			0		
存貨淨額	617,564			617,564	存貨	
其他流動資產	59,984		(7,899)	52,085	其他流動資產	
非流動資產：	951,718	(633)	7,899	958,984	非流動資產：	
以成本衡量之金融 資產-非流動	83,082			83,082	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	(937)		7,182	採用權益法之投資	6
固定資產淨額	840,631		(2,501)	838,130	不動產、廠房及設備	
遞延所得稅資產	10,708	304	7,899	18,911	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	6,165			6,165	遞延費用	
長期應收票據及款項	717			717	長期應收票據及款項	
			2,501	2,501	長期預付租金	
資產總計	\$2,088,257	(\$633)	-	\$2,087,624	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：	\$493,753	\$2,186	-	\$495,939	流動負債：	
短期借款	179,134			179,134	短期借款	
應付短期票券	15,000			15,000	應付短期票券	
應付票據	3,660			3,660	應付票據	
應付帳款	166,055			166,055	應付帳款	
應付帳款-關係人	0			0	應付帳款-關係人	
應付所得稅	2,463		(2,463)	0	應付所得稅	
			2,463	2,463	當期所得稅負債	
應付費用	43,930		(43,930)	0	其他應付款	
其他應付款	913		43,930	44,843	預收款項	
預收款項	11,065			11,065	一年內到期長期借款	
一年內到期長期借款	68,000			68,000	負債準備-流動	1
		2,186	3,506	5,692	其他流動負債	
其他流動負債	3,533		(3,506)	27	非流動負債：	
非流動負債：	459,596	9,437	0	469,033	應付公司債	
應付公司債	0			0	長期借款	
長期借款	447,333			447,333	應計退休金負債	3
應計退休金負債	12,263	9,437		21,700	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	953,349	11,623	0	964,972	歸屬母公司業主之權益	
歸屬母公司業主之權益	1,134,908	(12,256)	0	1,122,652	股本	
股本	868,285			868,285	資本公積	4
資本公積	188,839	(8,341)		180,498	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	24,162	(668)		23,494	其他權益	
股東權益其他調整項目	(59,136)	(11,916)	0	(71,052)	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	10,279	(13,916)		(3,637)	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	(67,415)			(67,415)	負債及權益總計	
權益總計	1,134,908	(12,256)	0	1,122,652		
負債及權益總計	\$2,088,257	(\$633)	-	\$2,087,624		

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九月三十日
(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	\$1,110,736			\$1,110,736	營業收入	
銷貨收入	1,120,716			1,120,716	營業收入	
減:銷貨退回	(9,501)			(9,501)	營業收入	
銷貨折讓	(479)			(479)	營業收入	
營業成本	(913,820)			(913,820)	營業成本	
營業毛利	196,916			196,916	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	(159,987)	324		(159,663)	營業費用	
推銷費用	(99,273)			(99,273)	推銷費用	
管理費用	(45,649)	324		(45,325)	管理費用	3
研發費用	(15,065)			(15,065)	研發費用	
營業淨利	37,096	324		37,420	營業淨利	
營業外收入及利益	8,140			8,140		
利息收入	160			160	利息收入	
投資收益	1,788			1,788	投資收益	
處分投資收益	475			475	處分投資收益	
租金收入	3,077			3,077	其他收入	
金融資產評價利益	1,598			1,598	其他利益及損失	
什項收入	1,042			1,042	其他利益及損失	
營業外費用及損失	(14,829)	(937)		(15,766)		
利息費用	(10,751)			(10,751)	財務成本	
權益法認列之投資損失	(988)	(937)		(1,925)	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	(2,824)			(2,824)	兌換損失淨額	
什項支出	(266)			(266)	其他利益及損失	
稅前淨利(損)	30,407	(613)		29,794	稅前淨利(損)	
減:所得稅費用	(6,945)	(55)		(7,000)	減:所得稅費用	3
合併總淨利	\$23,462	(\$668)		\$22,794	本期淨利(損)	
歸屬予					淨利歸屬予	
母公司股東	\$23,462	(\$668)		\$22,794	母公司業主	
少數股權	0	0		0	非控制權益	
合併總淨利	\$23,462	(\$668)		\$22,794	合併總淨利	

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9月30日調整增加負債準備2,186仟元，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9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9月30日應計退休金負債增加9,437仟元，遞延所得稅資產減少55仟元，未認列為退休金之淨損失增加2,000仟元，本期淨利增加269仟元，保留盈餘因而減少11,492仟元。
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9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。
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9月30日採權益法之投資減少937仟元，本期淨利減少937仟元，保留盈餘因而減少937仟元。

(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9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	\$98,286	\$98,286

(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年前三季		民國100年前三季	
	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
	備供出售之金融資產—流動	—	\$41,697	—

(3)金融資產自民國97年7月31日(重分類日)至101年9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	
	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	—	(\$67,415)	(\$67,415)	97. 7.31~101. 9.30

[十二]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、數據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年前三季

	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	\$1,042,531	\$68,205		\$1,110,736
部門間收入	9,569		(\$9,569) 註	0
收入合計	<u>\$1,052,100</u>	<u>\$68,205</u>	<u>(\$9,569)</u>	<u>\$1,110,736</u>
部門損益	<u>\$25,403</u>	<u>(\$1,941)</u>	<u>0</u>	<u>\$23,462</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 民國100年前三季

	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	\$1,207,911	\$135,048	—	\$1,342,959
部門間收入	71,981	8	(\$71,989) 註	0
收入合計	<u>\$1,279,892</u>	<u>\$135,056</u>	<u>(\$71,989)</u>	<u>\$1,342,959</u>
部門損益	<u>\$49,423</u>	<u>\$10,146</u>	<u>0</u>	<u>\$59,569</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9月30日				
部門資產	<u>\$1,957,898</u>	<u>\$150,400</u>	<u>(\$20,041) 註</u>	<u>\$2,088,257</u>
100年9月30日				
部門資產	<u>\$2,186,661</u>	<u>\$219,537</u>	<u>(\$80,656) 註</u>	<u>\$2,325,542</u>

註：部門間之債權債務於合併時銷除。

[十三]母子公司間業務關係及重大交易往來情形

1. 民國101年前三季

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	\$9,569	銷貨價格及收款期間與一般 交易相同。	0.86%
	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	1,475	—	0.07%
	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年前三季

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	\$71,981	銷貨價格及收款期間與一般 交易相同。	5.36%
	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	55,034	—	2.37%
	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	—	—

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。