

高鋒工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國102年及101年度

高鋒工業股份有限公司
地址：台中市大雅區科雅路16號
電話：(04)2566-2116

§ 目 錄 §

項	目	頁 次
一、會計師查核報告		
二、個體資產負債表		1
三、個體綜合損益表		2
四、個體權益變動表		3
五、個體現金流量表		4
六、個體財務報告附註		5~58
[一]公司沿革		
[二]通過財務報告之日期及程序		
[三]新發布及修訂準則及解釋之應用		
[四]重要會計政策之彙總說明		
[五]重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		
[六]重要會計項目之說明		
[七]關係人交易		
[八]質押之資產		
[九]重大或有負債及未認列之合約承諾		
[十]重大之災害損失		
[十一]重大之期後事項		
[十二]其他		
[十三]附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
[十四]部門資訊		
[十五]首次採用國際財務報導準則		
七、重要會計項目明細表		59~76

高鋒工業股份有限公司
會計師查核報告

高鋒工業股份有限公司 公鑒：

高鋒工業股份有限公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之個體資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。如個體財務報告附註[六]之7所述，列入上開個體財務報告之部分採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之金額分別為4,728仟元、7,375仟元及8,940仟元；暨民國102年及101年度採用權益法認列之綜合損益份額（含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額）分別為(2,690)仟元及(1,689)仟元，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

本會計師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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達高鋒工業股份有限公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之個體財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

張福郎 

會計師：

邱桂鈺 

核准文號：金管證審字第10200032833號
中華民國103年3月20日

高鋒工業股份有限公司

個體資產負債表

民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		負債及股東權益		附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
代碼	會計科目		金額	%	金額	%	金額	%	代碼	會計科目		金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產		\$1,466,705	55	\$1,033,781	54	\$1,162,440	56	21XX	流動負債		\$818,178	31	\$505,377	25	\$569,848	26
1100	現金及約當現金	[四]之5,[六]之1	302,050	11	83,973	5	150,876	8	2100	短期借款	[六]之13	279,246	11	197,243	9	313,907	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	[四]之7,[六]之2	0	—	5,095	—	8,056	—	2110	應付短期票券	[六]之14	40,000	2	30,000	2	0	0
1125	備供出售金融資產—流動	[四]之10,[六]之3	262,050	10	93,683	5	56,589	3	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	[四]之21,[六]之2	2,809	—	0	0	0	0
1150	應收票據淨額	[四]之8,[六]之4	45,772	2	48,805	3	49,831	3	2150	應付票據		2,097	—	5,635	—	1,894	—
1160	應收票據—關係人淨額	[四]之8,[六]之4	16,531	1	19,505	1	9,001	—	2170	應付帳款		223,358	8	134,600	7	183,562	9
1170	應收帳款淨額	[四]之8,[六]之5	252,621	10	250,152	13	151,468	9	2200	其他應付款		70,022	3	41,102	2	43,521	2
1180	應收帳款—關係人淨額	[四]之8,[六]之5	31,044	1	7,396	—	42,477	—	2230	當期所得稅負債	[四]之26,[六]之27	19,057	1	2,877	—	455	—
1200	其他應收款		8,746	—	5,017	—	9,284	—	2250	負債準備—流動	[四]之22,[六]之15	7,702	—	6,072	—	6,209	—
1220	當期所得稅資產	[四]之26	0	—	56	—	56	—	2310	預收款項		37,419	1	12,976	1	10,047	1
1310	存貨	[四]之15,[六]之6	533,282	20	486,294	25	664,075	32	2320	一年內到期長期負債	[六]之16	136,000	5	74,333	4	10,000	—
1410	預付款項		13,178	—	33,789	2	13,538	1	2399	其他流動負債—其他		468	—	539	—	253	—
1470	其他流動資產		1,431	—	16	—	7,189	—	25XX	非流動負債		421,189	16	465,361	22	550,992	25
15XX	非流動資產		1,178,051	45	1,048,831	46	1,062,358	44	2540	長期借款	[六]之16	396,100	15	440,000	21	528,000	24
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	[六]之8	86,082	3	83,082	4	82,332	4	2570	遞延所得稅負債	[四]之26,[六]之27	1,744	—	824	—	1,422	—
1550	採用權益法之投資	[四]之14,[六]之7	173,078	7	144,156	—	130,453	—	2640	應計退休金負債	[四]之23,[六]之17	23,345	1	24,537	1	21,570	1
1600	不動產、廠房及設備	[四]之15,[六]之9	861,660	33	795,293	41	822,781	39	2XXX	負債總計		1,239,367	47	970,738	47	1,120,840	51
1760	投資性不動產	[四]之18,[六]之10	36,028	1	0	0	0	0	3110	普通股股本	[四]之25,[六]之18	894,334	34	868,285	41	842,995	38
1780	無形資產	[四]之19,[六]之11	3,433	—	2,978	—	346	—	3200	資本公積	[六]之19	180,497	7	180,497	8	205,787	9
1840	遞延所得稅資產	[四]之26,[六]之27	11,706	1	19,282	1	23,914	1	3300	保留盈餘	[六]之20	229,985	8	138,012	7	164,288	7
1900	其他非流動資產	[六]之12	6,064	—	4,040	—	2,532	—	3400	其他權益	[六]之21	100,573	4	(74,920)	(3)	(109,112)	(5)
									3XXX	權益總計		1,405,389	53	1,111,874	53	1,103,958	49
1XXX	資產總計		\$2,644,756	100	\$2,082,612	100	\$2,224,798	100		負債及權益總計		\$2,644,756	100	\$2,082,612	100	\$2,224,798	100

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國102年1月1日至102年12月31日及101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	102年度		101年度	
			合 計	%	合 計	%
4000	營業收入	[四]之27, [六]之22	\$1,948,669	100	\$1,401,531	100
5000	營業成本		(1,513,401)	(78)	(1,157,970)	(83)
5900	營業毛利		435,268	22	243,561	17
5910	未實現銷貨利益		0	0	(43)	—
5920	已實現銷貨利益		101	—	397	—
5950	營業毛利淨額		435,369	22	243,915	17
6000	營業費用		(272,683)	(13)	(204,365)	(14)
6100	推銷費用		(176,942)	(9)	(127,542)	(9)
6200	管理費用		(68,446)	(3)	(55,581)	(4)
6300	研究發展費用		(27,295)	(1)	(21,242)	(1)
6900	營業利益(損失)		162,686	9	39,550	3
7000	營業外收入及支出		(1,382)	(1)	(12,698)	(1)
7010	其他收入	[六]之23	8,679	—	8,034	—
7020	其他利益及損失	[六]之24	11,225	—	(1,919)	—
7050	財務成本	[六]之26	(14,368)	(1)	(14,112)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	[六]之7	(6,918)	—	(4,701)	—
7900	稅前淨利	[四]之26, [六]之27	161,304	8	26,852	2
7950	所得稅(費用)利益		(27,296)	(1)	(8,186)	(1)
8200	本期淨利		\$134,008	7	\$18,666	1
	其他綜合損益(淨額)					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$8,585		(\$3,496)	
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	[六]之28	168,367		37,094	
8360	確定福利計畫精算(損)益		1,380		(2,793)	
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(1,459)		594	
8300	其他綜合損益(淨額)		\$176,873		\$31,399	
8500	本期綜合損益總額		\$310,881		\$50,065	
9750	基本每股盈餘(元)	[六]之29				
	本期淨利	[六]之29	\$1.50		\$0.21	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期淨利		\$1.49		\$0.21	

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司

個體權益變動表

民國102年1月1日至102年12月31日及101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計
	普通股股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	
101.1.1餘額	\$842,995	\$205,787	\$9,081	\$90,409	\$64,798	0	(\$109,112)	\$1,103,958
100年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積			6,480		(6,480)			0
提列特別盈餘公積				15,468	(15,468)			0
普通股現金股利					(42,149)			(42,149)
資本公積配發股票股利	25,290	(25,290)						0
101.1.1~12.31淨利					18,666			18,666
101.1.1~12.31其他綜合損益					(2,793)	(\$2,902)	37,094	31,399
101.12.31餘額	\$868,285	\$180,497	\$15,561	\$105,877	\$16,574	(\$2,902)	(\$72,018)	\$1,111,874
102.1.1餘額	\$868,285	\$180,497	\$15,561	\$105,877	\$16,574	(\$2,902)	(\$72,018)	\$1,111,874
101年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積			1,868		(1,868)			0
普通股現金股利					(17,366)			(17,366)
普通股股票股利	26,049				(26,049)			0
特別盈餘公積迴轉				(31,881)	31,881			0
102.1.1~12.31淨利					134,008			134,008
102.1.1~12.31其他綜合損益					1,380	7,126	168,367	176,873
102.12.31餘額	\$894,334	\$180,497	\$17,429	\$73,996	\$138,560	\$4,224	\$96,349	\$1,405,389

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司
個體現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

摘 要	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$161,304	\$26,852
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	30,408	30,467
攤銷費用	1,209	454
呆帳費用提列(轉列收入)數	202	1,072
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(690)	(1,088)
利息費用	14,368	14,112
利息收入	(254)	(191)
股利收入	(2,390)	(1,788)
採用權益法認列之子公司、關係企業及合資損失(利益)之份額	6,918	4,700
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(82)	28
處分投資損失(利益)	1,013	(475)
未實現銷貨(損失)利益	0	43
已實現銷貨損失(利益)	(101)	(397)
其他項目	0	0
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增)減數	7,581	4,524
應收票據(增)減數	2,562	238
應收票據—關係人(增)減數	2,514	(10,610)
應收帳款(增)減數	(2,490)	(99,688)
應收帳款—關係人(增)減數	(23,880)	35,117
其他應收款(增)減數	(3,496)	4,267
其他應收款—關係人(增)減數	(232)	0
存貨(增)減數	(46,988)	177,564
預付款項(增)減數	20,071	(20,765)
其他流動資產(增)減數	(215)	173
其他金融資產(增)減數	(1,200)	7,000
應付票據增(減)數	(3,538)	3,741
應付帳款增(減)數	88,557	(47,652)
應付帳款—關係人增(減)數	201	(1,310)
其他應付款增(減)數	28,112	(2,361)
其他應付款—關係人增(減)數	(53)	53
負債準備增(減)數	1,630	(137)
預收款項增(減)數	24,443	2,929
其他流動負債增(減)數	(71)	286
應計退休金負債增(減)數	188	174
收取之利息	253	191
收取之股利	2,390	1,788
支付之利息	(14,266)	(14,223)
退還(支付)之所得稅	(4,023)	(1,136)
營業活動之淨現金流入(出)	289,955	113,952
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(3,000)	(750)
取得採權益法之投資	(27,154)	(21,545)
取得不動產、廠房及設備	(96,059)	(2,790)
處分不動產、廠房及設備	125	0
存出保證金增加	(502)	(204)
取得無形資產	(1,664)	(3,086)
取得投資性不動產	(36,028)	0
投資活動之淨現金流入(出)	(164,282)	(28,375)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	82,003	0
短期借款減少	0	(116,664)
應付短期票券增加	10,000	30,000
舉借長期借款	93,100	0
償還長期借款	(75,333)	(23,667)
發放現金股利	(17,366)	(42,149)
籌資活動之淨現金流入(出)	92,404	(152,480)
本期現金及約當現金淨增(減)數	218,077	(66,903)
期初現金及約當現金餘額	83,973	150,876
期末現金及約當現金餘額	\$302,050	\$83,973

(請參閱財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

高鋒工業股份有限公司
個 體 財 務 報 告 附 註
民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

[一]公司沿革

本公司係於民國58年設立，前身為高豐鐵工廠，於民國61年變更登記為高鋒有限公司，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，民國87年核准上櫃。主要經營業務包括各種工作母機及機械設備等之製造與買賣等。

[二]通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國103年3月20日經董事會通過發佈。

[三]新發布及修訂準則及解釋之應用

1. 已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

2. 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）於民國98年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國 102年 1月 1日（理事會於民國 100年12月將準則生效日延後至民國 104年 1月 1日）。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日（以下稱報導日）止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

- (1) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但截至報導日止尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生 效 日
國際財務報導準則第 1號	允許企業首次適用 IFRSs時，得選擇適用國際財	民國99年7月1日
國際財務報導準則第 7號	務報導準則第 7號「金融工具：揭露」之過渡規	
之比較揭露對首次採用者	定，無須揭露比較資訊。	
之有限度豁免		
2010對國際財務報導準則	修正國際財務報導準則第 1、3及7號、國際會計	民國100年1月1日
之改善	準則第 1及34號及國際財務報導解釋第13號相關	
	規定。	
國際財務報導準則第 7號	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資	民國100年7月1日
揭露—金融資產之移轉	產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量	
	化及質性揭露。	

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第1號 嚴重高度通貨膨脹及首次 採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
國際會計準則第12號遞延 所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號 合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號 聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號 對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號單獨 財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號投資 關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號 公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號員工 給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際會計準則第1號其他 綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導解釋第20號 露天礦場於生產階段之剝除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號 揭露一金融資產及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號 政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

(2) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但截至報導日止尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第9號 金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。	民國104年1月1日
國際會計準則第32號金融資產及金融負債之互抵	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號 強制生效日及過渡揭露規定	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號 投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第21號 稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
國際會計準則第36號非金融 資產之可回收金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
國際會計準則第39號衍生 工具之債務變更及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

(3) 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

[四]重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

- (1) 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
- (2) 編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

2. 編製基礎

- (1) 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本基礎編製：
 - A. 透過損益按公允價值衡量之金融工具（包括衍生金融工具）。
 - B. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - D. 按退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- (2) 編製符合IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。
- (3) 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

3. 外幣換算

(1) 外幣交易及餘額

- A. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產

生之換算差額認列為當期損益。

- B. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- C. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(2) 國外營運機構之換算

- A. 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - a. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
 - b. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - c. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- B. 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- C. 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

4. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- A. 預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

7. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

A. 係混合（結合）合約；或

B. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

C. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

(2) 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

8. 放款及應收款

(1) 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 無活絡市場之債券投資

A. 係指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，且同時符合下列條件者：

a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

b. 未指定為備供出售。

c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

B. 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

C. 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

9. 持有至到期日金融資產

(1) 持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，惟不包括於原始認列時符

合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。

- (2) 本公司若於本財務年度或前二個財務年度內，曾在到期日前出售或重分類並非很小之持有至到期日投資，則不得將任何金融資產分類為持有至到期日融資產，所有剩餘持有至到期日投資將均重分類為備供出售金融資產。
- (3) 本公司對於符合交易慣例之持有至到期日金融資產係採用交易日會計。
- (4) 持有至到期日金融資產於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

10. 備供出售金融資產

- (1) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- (2) 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- (3) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

11. 金融資產減損

- (1) 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- (2) 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - A. 發行人或債務人之重大財務困難；
 - B. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - C. 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - D. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - E. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - F. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - G. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - H. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- (3) 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - A. 放款、應收款及持有至到期日金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該

減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

B. 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

C. 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

12. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

13. 應收租賃款/租賃（出租人）

- (1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

A. 於租賃開始時，按租賃投資淨額（包含原始直接成本）認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

B. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃間，以反出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

C. 與期間相關之租賃給付（不包括服務成本）沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

- (2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益（扣除給予承租人之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

14. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

15. 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

I. 投資子公司

- (1) 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資採用

權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

- (2) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (3) 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
- (4) 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

II. 投資關聯企業

- (1) 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關係企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- (2) 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3) 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
- (5) 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

III. 合資權益

聯合控制個體係指本公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。本公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

16. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	8年～50年
機器設備	4年～15年
運輸設備	5年～10年
雜項設備	3年～10年

17. 租賃資產/租賃承租人

- (1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。
 - A. 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - B. 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - C. 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
- (2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

18. 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊。

19. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提，電腦軟體設計費，依一至三年，估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

20. 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

21. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。

本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量；

A. 係混合(結合)合約；或

B. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

C. 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量計成本，其公允價值之變動認列於當期損益。

22. 負債準備

負債準備（包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

23. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 確定福利計畫

a. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上

該計劃可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

b. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

c. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

C. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

24. 金融負債及權益工具

(1) 金融負債或權益工具之分類

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

(2) 權益工具

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

(3) 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

(4) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

25. 股本及庫藏股票

(1) 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(2) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

26. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

27. 收入認列

(1) 商品銷售

本公司製造並銷售各種工作母機及機械設備等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- A. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
- B. 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- C. 收入金額能可靠衡量
- D. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2)勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- A. 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- B. 技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。
- C. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- D. 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。
- E. 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

[五]重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 投資性不動產

本公司持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 20%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(4) 收入認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本公司係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本公司製造並銷售各種工作母機及機械設備等相關產品，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- A. 對提供商品或勞務負有主要責任
- B. 承擔存貨風險
- C. 承擔顧客之信用風險

2. 重要會計估計及假設

(1) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，

決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。民國 102年度本公司認列之減損損失為202。

(2) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國 102年12月31日，本公司認列之遞延所得稅資產為11,706。

(3) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至民國 102年12月31日，本公司存貨之帳面金額為533,282。（扣除備抵存貨呆滯及跌價損失28,605）

(4) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至 102年12月31日，本公司應計退休金負債之帳面金額為23,345。

5. 金融工具評價

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註[十二]之 2之說明。截至民國 102年12月31日止，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為86,082。

[六]重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	\$1,040	\$783	\$362
支票存款	28,078	2,362	1,736
活期存款	228,394	73,844	143,157
外幣存款	44,538	6,984	5,621
合 計	<u>\$302,050</u>	<u>\$83,973</u>	<u>\$150,876</u>

本公司用途受限制之銀行存款轉列其他金融資產—流動項下表達。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	0	\$5,095	\$1,966
台灣存託憑證	0	0	6,090
合 計	0	\$5,095	\$8,056
衍生金融負債			
遠期外匯合約	\$2,809	0	0

(1) 本公司於民國102年及101年度認列之淨(損)益分別為(323)及1,564。

(2) 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(3) 本公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。截至民國 102年12月31日、101年12月31日及 101年 1月 1日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

102年12月31日：

項 目	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
預購遠期外匯	日幣兌新台幣	103.3.15~103.4.14	日幣178,000仟元
101年12月31日：	無。		
101年 1月 1日：	無。		

3. 備供出售之金融資產—流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市公司股票	\$262,050	\$93,683	\$56,589

(1) 本公司民國 102年及 101年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為168,367及37,094。

(2) 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

4. 應收票據及應收票據—關係人

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$46,234	\$49,298	\$50,334
減：備抵呆帳	(462)	(493)	(503)
小 計	45,772	48,805	49,831
應收票據—關係人	16,698	19,702	9,092
減：備抵呆帳	(167)	(197)	(91)
小 計	16,531	19,505	9,001
合 計	\$62,303	\$68,310	\$58,832

(1) 備抵呆帳變動：

項 目	102年度	101年度
期初餘額	\$690	\$594
減損損失提列	0	96
減損損失迴轉	(61)	0
期末餘額	\$629	\$690

(2) 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日止，本公司計有0、0、10,885之應收票據提供質押，請參閱附註[八]。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$255,177	\$252,687	\$152,999
減：備抵呆帳	(2,556)	(2,535)	(1,531)
小 計	252,621	250,152	151,468
應收帳款－關係人	31,328	7,448	42,565
減：備抵呆帳	(284)	(52)	(88)
小 計	31,044	7,396	42,477
合 計	\$283,665	\$257,548	\$193,945

(1) 應收帳款之帳齡分析如下：(依立帳帳齡列示)

帳 齡 區 間	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
	總 額	總 額	總 額
0~30天	\$160,008	\$108,116	\$55,551
31~180天	120,869	131,939	104,211
180~365天	3,816	14,024	31,732
超過一年	1,812	6,056	4,070
合計	\$286,505	\$260,135	\$195,564

(2) 備抵呆帳變動：

項 目	102年度	101年度
期初餘額	\$2,587	\$1,619
減損損失提列	253	968
減損損失迴轉	0	0
期末餘額	\$2,840	\$2,587

(3) 本公司未將應收帳款提供質押之情形。

6. 存貨及銷貨成本

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$304,710	\$267,287	\$453,367
物 料	31,111	37,324	39,762
在 製 品	142,920	139,683	116,174
半 成 品	15,783	19,282	17,058
製 成 品	67,363	45,341	59,962
在途存貨	0	1,672	0
小 計	561,887	510,589	686,323
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(28,605)	(24,295)	(22,248)
淨 額	\$533,282	\$486,294	\$664,075

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	102年度	101年度
出售存貨成本	\$1,510,054	\$1,156,866
存貨跌價損失(回升利益)	4,310	2,376
存貨盤(盈)虧	(119)	(561)
下腳收入	(844)	(711)
營業成本合計	<u>\$1,513,401</u>	<u>\$1,157,970</u>

(2) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

7. 採用權益法之投資

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	\$168,350	\$136,781	\$121,513
投資關聯企業	4,728	7,375	8,940
合計	<u>\$173,078</u>	<u>\$144,156</u>	<u>\$130,453</u>

(1) 投資子公司:

本公司之子公司列示如下:

被投資公司	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
Professional Products & Services LTD.	\$118,427	100%	\$115,512	100%	\$121,513	100%
高鋒機械工業(淮安)公司	44,837	100%	21,269	100%	0	0%
TAKAWA SEIKI, INC	5,086	60%	0	0%	0	0%
合計	<u>\$168,350</u>		<u>\$136,781</u>		<u>\$121,513</u>	

有關本公司對子公司權益之財務資訊彙整如下:

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動資產	<u>\$128,179</u>	<u>\$112,831</u>	<u>\$147,603</u>
非流動資產	<u>\$81,940</u>	<u>\$59,419</u>	<u>\$43,957</u>
流動負債	<u>\$39,181</u>	<u>\$35,412</u>	<u>\$69,759</u>
非流動負債	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

項 目	102年度	101年度
收益	<u>\$88,074</u>	<u>\$96,783</u>
費損	<u>\$83,289</u>	<u>\$99,795</u>
本公司所享有子公司淨利(損)之份額	<u>(\$5,215)</u>	<u>(\$3,012)</u>
本公司所享有子公司其他綜合損益之份額	<u>0</u>	<u>0</u>

(2) 投資關聯企業：

本公司之投資關聯企業列示如下：

被投資公司	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
遠東運動經紀(股)公司	0	35%	0	35%	0	35%
凱鋒工業(股)公司	\$4,728	30%	\$7,375	30%	\$8,940	30%
	<u>\$4,728</u>		<u>\$7,375</u>		<u>\$8,940</u>	

本公司關聯企業之彙總性財務資訊如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$45,606</u>	<u>\$41,801</u>	<u>\$49,062</u>
總 負 債	<u>(\$29,847)</u>	<u>(\$17,074)</u>	<u>(\$18,705)</u>

項 目	102年度	101年度
總 收 入	<u>\$57,898</u>	<u>\$91,702</u>
年 度 總 損 益	<u>(\$8,968)</u>	<u>(\$5,630)</u>

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內外非上市(櫃)公司股票			
光隆(股)公司	\$30,000	\$30,000	\$30,000
漢驊創業投資(股)公司	25,000	25,000	25,000
漢大創業投資(股)公司	10,000	10,000	10,000
台灣第一製糖(股)公司	3,750	750	0
小 計	<u>68,750</u>	<u>65,750</u>	<u>65,000</u>
私募普通股票			
金雨企業(股)公司	17,332	17,332	17,332
特別股：			
Pharos Science & Applications, Inc.	0	0	0
合 計	<u>\$86,082</u>	<u>\$83,082</u>	<u>\$82,332</u>

- (1) 本公司對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
- (2) 本公司對金雨企業(股)公司之私募普通股係以每股6元取得5,000,000股，但經歷次減資後，現持有股數為 2,545,155股，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。
- (3) 本公司於民國102年12月31日、101年12月31日及 101年 1月 1日經評估提列之累計減損損失均為32,379。
- (4) 本公司於民國102年12月31日、101年12月31日及 101年 1月 1日未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情事。

9. 不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土 地	\$106,506	0	0
房屋及建築	790,256	\$790,256	\$790,256
機器設備	114,488	112,648	112,648
運輸設備	11,085	11,673	11,673
其他設備	61,084	54,023	53,951
成本合計	1,083,419	968,600	968,528
減：累計折舊	(229,962)	(202,042)	(173,776)
減：累計減損	0	0	0
未完工程及待驗設備	8,203	28,735	28,029
合 計	<u>\$861,660</u>	<u>\$795,293</u>	<u>\$822,781</u>

	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合 計
成 本							
102.1.1餘額	0	\$790,256	\$112,648	\$11,673	\$54,023	\$28,735	\$997,335
增 添	0	0	737	171	3,374	92,536	96,818
處 分	0	0	0	(759)	(1,772)	0	(2,531)
重 分 類	\$106,506	0	1,103	0	5,459	(113,068)	0
外幣兌換差額之影響	0	0	0	0	0	0	0
102.12.31餘額	<u>\$106,506</u>	<u>\$790,256</u>	<u>\$114,488</u>	<u>\$11,085</u>	<u>\$61,084</u>	<u>\$8,203</u>	<u>\$1,091,622</u>
累計折舊及減損							
102.1.1餘額	0	\$98,811	\$51,120	\$10,580	\$41,531	\$0	\$202,042
折舊費用	0	19,501	7,287	361	3,259	0	30,408
處 分	0	0	0	(756)	(1,732)	0	(2,488)
提列(迴轉)減損損失	0	0	0	0	0	0	0
重 分 類	0	0	0	0	0	0	0
外幣兌換差額之影響	0	0	0	0	0	0	0
102.12.31餘額	<u>0</u>	<u>\$118,312</u>	<u>\$58,407</u>	<u>\$10,185</u>	<u>\$43,058</u>	<u>0</u>	<u>\$229,962</u>

	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合 計
成 本							
101.1.1餘額	0	\$790,256	\$112,648	\$11,673	\$53,951	\$28,029	\$996,557
增 添	0	0	0	0	2,084	706	2,790
處 分	0	0	0	0	(2,229)	0	(2,229)
重 分 類	0	0	0	0	217	0	217
外幣兌換差額之影響	0	0	0	0	0	0	0
101.12.31餘額	<u>0</u>	<u>\$790,256</u>	<u>\$112,648</u>	<u>\$11,673</u>	<u>\$54,023</u>	<u>\$28,735</u>	<u>\$997,335</u>
累計折舊及減損							
101.1.1餘額	0	\$79,309	\$43,726	\$9,957	\$40,784	0	\$173,776
折舊費用	0	19,502	7,394	623	2,948	0	30,467
處 分	0	0	0	0	(2,201)	0	(2,201)
提列(迴轉)減損損失	0	0	0	0	0	0	0
重 分 類	0	0	0	0	0	0	0
外幣兌換差額之影響	0	0	0	0	0	0	0
101.12.31餘額	<u>0</u>	<u>\$98,811</u>	<u>\$51,120</u>	<u>\$10,580</u>	<u>\$41,531</u>	<u>0</u>	<u>\$202,042</u>

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102年度	101年度
不動產、廠房及設備增加數	\$96,818	\$2,790
應付購買設備款增減	(759)	0
支付現金數	<u>\$96,059</u>	<u>\$2,790</u>

(2) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年度	101年度
資本化金額	<u>\$634</u>	<u>\$705</u>
資本化利率區間	<u>2.0021%~2.0074%</u>	<u>1.9651%~1.9947%</u>

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。

10. 投資性不動產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
建造中之投資性不動產-土地	\$12,105	0	0
建造中之投資性不動產-房屋及建築	23,923	0	0
合計	<u>\$36,028</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

註：1. 本公司承購張志豪等5人及親嘉開發(股)公司「親家T-POWER市政廣場」之土地及房屋總承購價款235,779，截至民國102年12月31日止尚在興建中。

2. 本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國102年12月31日為254,429，係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」和「收益法之直接資本化法」(收益資本化利率為2.13%)，進行比較調整評估試算。

11. 無形資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
電腦軟體成本	\$5,187	\$3,676	\$2,166
減：累計攤銷	(1,754)	(698)	(1,820)
累計減損	0	0	0
淨 額	<u>\$3,433</u>	<u>\$2,978</u>	<u>\$346</u>

12. 其他非流動資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
存出保證金	\$2,766	\$2,264	\$2,060
長期應收票據	1,790	798	0
減：備抵呆帳	(18)	(8)	0
催收款項	17,302	17,302	17,302
減：備抵呆帳	(17,302)	(17,302)	(17,302)
其他非流動資產—其他	1,526	986	472
合 計	<u>\$6,064</u>	<u>\$4,040</u>	<u>\$2,532</u>

13. 短期借款

102年12月31日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$185,000	1.66%~1.84%
購料借款	94,246	1.66%~1.78%
合 計	<u>\$279,246</u>	

101年12月31日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$153,000	1.68%~1.78%
購料借款	44,243	1.68%~1.75%
合 計	<u>\$197,243</u>	

101年1月1日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$229,000	1.658%~1.995%
購料借款	84,907	1.74%~1.965%
合 計	<u>\$313,907</u>	

對於短期借款，本公司提供部分其他金融資產、應收票據及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註[八]說明。

14. 應付短期票券

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中華票券	\$40,000	\$30,000	0
減：未攤銷折價	0		0
淨 額	<u>\$40,000</u>	<u>\$30,000</u>	<u>0</u>
利率區間	<u>0.77%</u>	<u>0.86%</u>	<u>0.00%</u>

對於應付短期票券，本公司未提供任何擔保品。

15. 負債準備－流動

102年度			
	員工福利	保固準備	合 計
期初餘額	\$2,566	\$3,506	\$6,072
本期認列	331	1,299	1,630
本期轉回	0	0	0
期末餘額	<u>\$2,897</u>	<u>\$4,805</u>	<u>\$7,702</u>

	101年度		
	員工福利	保固準備	合 計
期初餘額	\$2,115	\$4,094	\$6,209
本期認列	451	0	451
本期轉回	0	(588)	(588)
期末餘額	\$2,566	\$3,506	\$6,072

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之機台銷售相關保固負債準備及員工累積休假給付。

16. 長期借款及一年內到期長期負債

	到期日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	還款方式
本公司：					
台灣土地銀行及玉山商業銀行(聯貸管理銀行)	105. 7. 27	\$421,000	\$480,000	\$500,000	A
華南商業銀行	102. 12. 29	0	4,333	8,000	B
台灣工業銀行	103. 8. 15	18,000	30,000	30,000	C
土地銀行	107. 10. 9	93,100	0	0	D
合計		532,100	514,333	538,000	
減：一年內到期長期負債		(136,000)	(74,333)	(10,000)	
長期借款		\$396,100	\$440,000	\$528,000	
利率區間		1.48%~2.0053%	1.9292%~2.24%	1.9292%~2.27%	

(1) 對於長期借款，本公司提供部份不動產、廠房及銀行存款作為擔保，請參閱附註[八]說明。

(2) 還款方式如下：

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800,000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（自民國100年7月27日至105年7月27日），用途區分如下：

a. 償還金融機構借款(甲項)：融資額度400,000，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59,000，第7期攤還46,000（民國102年6月修改每期攤還金額）。

b. 充實營運週轉金(乙項)：融資額度400,000，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. 另本公司特別承諾事項

I 於本授信案存續期間至債務全數清償前，應維持下列之比率及限制規定：

流動比率：即流動資產除以流動負債之比率，應維持於100%(含)以上；

負債比率：即負債總額扣除約當現金除以有形淨值之比率，應維持於120%(含)以下；

有形淨值：即淨值扣除無形資產，應不低於900,000(含)。

上述各款財務比率及限制規定，係以經額度管理銀行同意之借款人之會計師查核簽證之會計年度財務報告為計算基礎。

II 違約認定：如提供之會計年度財務報告未能符合約定之財務比率時，應於該受查年度之次年5月1日起 9個月改善期間內改善，在改善期間有年利率加碼0.125%計付利息，以及就未清償本金餘額按費率 0.05%計付罰款等約定。

III 違約結果：如未於改善期間內改善即認定違約，應立即清償本合約下之本息及所有債務。

IV 依 102年度財務報告檢視此聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

本公司民國102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日動用之額度分別為甲項 341,000與乙項80,000、甲項400,000與乙項80,000、甲項400,000與乙項 100,000；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。

B. 借款期間為民國97年12月29日至102年12月29日自民國98年1月29日以後每滿1個月為1期，分60期平均攤還本金。

C. 借款期間為民國100年8月15日至103年 8月15日自民國102年8月15日為第1期，以後每3個月為1期，共分5期，按期平均還清(民國101年6月修改還款辦法)。

D. 借款期間為民國102年10月9日至107年10月9日自撥款日起，按月付息一次，到期日還清本金。

17. 退休金

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年 7月 1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

A. 資產負債表認列之金額如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務	(\$32,926)	(\$34,697)	(\$31,139)
計畫資產公允價值	9,581	10,160	9,569
未認列前期服務成本	0	0	0
認列於資產負債表之淨負債	<u>(\$23,345)</u>	<u>(\$24,537)</u>	<u>(\$21,570)</u>

B. 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1. 1. 確定福利義務	\$34,697	\$31,139
當期服務成本	301	286
利息成本	555	561
精算損益	(1,423)	2,711
支付之福利	(1,204)	0
12. 31. 確定福利義務	<u>\$32,926</u>	<u>\$34,697</u>

C. 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1. 1. 計畫資產之公允價值	\$10,160	\$9,569
計畫資產預期報酬	167	177
精算損益	(44)	(82)
雇主之提撥金	502	496
支付之福利	(1,204)	0
12. 31. 計畫資產之公允價值	<u>\$9,581</u>	<u>\$10,160</u>

D. 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$301	\$286
利息成本	555	561
計畫資產預期報酬	(167)	(177)
當期退休金成本	<u>\$689</u>	<u>\$670</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$284	\$280
推銷費用	49	51
管理費用	304	289
研發費用	52	50
合 計	<u>\$689</u>	<u>\$670</u>

E. 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1. 1. 累積餘額	(\$2,793)	0
本 期 認 列	1,380	(\$2,793)
12. 31. 累積餘額	<u>(\$1,413)</u>	<u>(\$2,793)</u>

F. 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 及 101 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

G. 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度
未來薪資增加率	2.5%	2.5%
計畫資產預期長期報酬率	2.0%	1.6%
折現率	2.0%	1.6%

H. 經驗調整之歷史資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$32,926)	(\$34,697)	(\$31,139)
計畫資產公允價值	9,581	10,160	9,569
計畫剩餘(短絀)	(\$23,345)	(\$24,537)	(\$21,570)
計畫負債之經驗調整	\$614	\$1,648	0
計畫資產之經驗調整	\$44	\$82	0

(2) A. 自民國94年 7 月 1 日起，本公司公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

B. 民國102年及101年度，本公司依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為4,308及3,615。

18. 普通股股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	102年度	
	股 數(股)	金 額
期初餘額	86,828,500	\$868,285
盈餘轉增資	2,604,855	26,049
期末餘額	89,433,355	\$894,334

	101年度	
	股 數(股)	金 額
期初餘額	84,299,515	\$842,995
資本公積轉增資	2,528,985	25,290
期末餘額	86,828,500	\$868,285

(2) 截至民國102年12月31日止，本公司額定資本額為1,200,000，實收資本額為894,334分為89,433,355股。

19. 資本公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$166,834	\$166,834	\$192,124
庫藏股票交易	13,663	13,663	13,663
合 計	\$180,497	\$180,497	\$205,787

(1) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(2) 本公司於民國 101年度辦理資本公積轉增資，增資金額為25,290，增資發行新股2,528,985股，每股面額新台幣10元。

20. 盈餘分配

	102年度	101年度
期初餘額	\$16,574	\$64,798
本期損益	134,008	18,666
特別盈餘公積回轉	31,881	0
盈餘分派	(45,283)	(64,097)
認列確定福利計劃之精算損益	1,380	(2,793)
期末餘額	\$138,560	\$16,574

(1) 依本公司公司章程規定如下：

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) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3) 特別盈餘公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他權益借餘提列數	\$65,316	\$97,197	\$81,729
首次適用國際會計準則提列數	8,680	8,680	8,680
合 計	<u>\$73,996</u>	<u>\$105,877</u>	<u>\$90,409</u>

A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

B. 首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

- (4) 本公司股東會於民國 102 年 6 月 19 日及於 101 年 5 月 24 日宣佈之民國 101 年及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(新台幣元)	
	101 年 度	100 年 度	101 年 度	100 年 度
法定盈餘公積	\$1,868	\$6,480		
特別盈餘公積	0	15,468		
普通股現金股利	17,366	42,149	0.20	0.50
普通股股票股利	26,049	0	0.30	0.00
董監事酬勞－現金	2,412	2,342		
員工紅利－現金	2,412	2,342		

民國 102 年 6 月 19 日股東會並同時決議配發民國 101 年度員工紅利 2,412 及董監事酬勞 2,412。有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (5) 本公司於民國 103 年 3 月 20 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案如下：

項 目	金 額	每股股利(新台幣元)
法定盈餘公積	\$13,401	
特別盈餘公積	0	
普通股現金股利	53,660	\$0.60
普通股股票股利	35,773	0.40

本公司於民國 103 年 3 月 20 日經董事會提議，擬配發員工紅利 4,967 及董監酬勞 4,967。前述民國 102 年度之董監事酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國 103 年 3 月 20 日止，尚未經股東會決議。

(6) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，民國102年及101年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 9,934及 4,824，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動。

(7) 本公司民國102年 6月19日股東會決議配發101年度員工紅利及董監事酬勞均為 2,412，與民國 101年度財務報告估列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

21. 其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
102. 1. 1餘額	(\$2,902)	(\$72,018)	(\$74,920)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	7,126	0	7,126
備供出售金融商品未實現(損)益	0	168,367	168,367
102. 12. 31餘額	\$4,224	\$96,349	\$100,573

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
101. 1. 1餘額	0	(\$109,112)	(\$109,112)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(\$2,902)	0	(2,902)
備供出售金融商品未實現(損)益	0	37,094	37,094
101. 12. 31餘額	(\$2,902)	(\$72,018)	(\$74,920)

22. 營業收入

項 目	102年度	101年度
銷貨收入	\$1,934,201	\$1,396,546
減：銷貨退回及折讓	(5,221)	(15,568)
加工收入	19,689	20,553
合 計	\$1,948,669	\$1,401,531

23. 其他收入

項 目	102年度	101年度
利息收入	\$254	\$191
租金收入	4,127	4,103
股利收入	2,390	1,788
其 他	1,908	1,952
合 計	\$8,679	\$8,034

24. 其他利益及損失

項 目	102年度	101年度
處分投資利益(損失)	(\$1,013)	\$475
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨(損)益	690	1,089
淨外幣兌換利益(損失)	11,724	(3,343)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	82	(28)
什項支出	(258)	(112)
合 計	<u>\$11,225</u>	<u>(\$1,919)</u>

25. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	102年1~12月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$90,848	\$62,892	\$153,740
勞健保費用	6,130	4,175	10,305
退休金費用	2,660	2,337	4,997
其他用人費用	6,395	8,433	14,828
	<u>\$106,033</u>	<u>\$77,837</u>	<u>\$183,870</u>
折舊費用	<u>\$21,590</u>	<u>\$8,818</u>	<u>\$30,408</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$1,209</u>	<u>\$1,209</u>

性質別	101年1~12月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$71,832	\$52,274	\$124,106
勞健保費用	5,004	3,177	8,181
退休金費用	2,290	1,995	4,285
其他用人費用	4,995	5,636	10,631
	<u>\$84,121</u>	<u>\$63,082</u>	<u>\$147,203</u>
折舊費用	<u>\$21,345</u>	<u>\$9,122</u>	<u>\$30,467</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$454</u>	<u>\$454</u>

26. 財務成本

項 目	102年1~12月	101年1~12月
利息費用：		
銀行借款	\$15,002	\$14,817
減：符合要件之資產資本化金額	(634)	(705)
財務成本	<u>\$14,368</u>	<u>\$14,112</u>

27. 所得稅

(1) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	102年度	101年度
當年度應負擔所得稅費用	\$19,041	\$2,896
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(863)	(894)
與虧損扣抵有關之遞延所得稅	8,065	0
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	1,902	5,252
以前年度所得稅調整	(849)	932
認列於損益之所得稅費用	<u>\$27,296</u>	<u>\$8,186</u>

B. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年度	101年度
國外營運機構換算差額	\$1,459	(\$594)

(2) 所得稅費用與稅前淨利乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

項 目	102年度	101年度
稅 前 淨 利	<u>\$161,304</u>	<u>\$26,852</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$27,422	\$4,565
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	195	(277)
最低稅負制之所得稅影響數	0	2,896
未分配盈餘加徵10%所得稅	528	70
以前年度所得稅調整	(849)	932
認列於損益之所得稅費用	<u>\$27,296</u>	<u>\$8,186</u>

(3) 遞延所得稅資產(負債)：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
暫時性差異：			
未實現存貨跌價損失	\$4,863	\$4,130	\$3,782
未實現銷貨毛利	0	398	659
未實現不休假獎金	492	436	360
未實現兌換損(益)	(774)	203	(86)
未實現售後服務成本準備	817	596	696
未實際支付之退休金	1,705	1,673	1,644
權益法認列之投資收益	(105)	(824)	(1,336)
金融資產減損損失	3,351	3,351	3,351
金融負債評價未實現損(益)	478	0	0
未使用虧損扣抵	0	6,634	5,513
未使用投資抵減	0	1,267	7,909
借(貸)記其他綜合損益	(865)	594	0
合 計	<u>\$9,962</u>	<u>\$18,458</u>	<u>\$22,492</u>
遞延所得稅資產	<u>\$11,706</u>	<u>\$19,282</u>	<u>\$23,914</u>
遞延所得稅負債	<u>(\$1,744)</u>	<u>(\$824)</u>	<u>(\$1,422)</u>

(4) 本公司民國100年度以前（除民國96年度）之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定並繳清稅款，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，本公司已申請復查。

(5) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$9,248	\$6,954	\$18,168
86年度以前未分配盈餘	0	0	0
87年度以後未分配盈餘	\$138,560	\$16,574	\$64,798

項 目	102 年 度(預計)	101 年 度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.16%	20.18%

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是民國102 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

28. 其他綜合損益

項 目	102年度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$8,585	(\$1,459)	\$7,126
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	168,367	0	168,367
確定福利計畫精算(損)益	1,380	0	1,380
認列於其他綜合損益	\$178,332	(\$1,459)	\$176,873

項 目	101年度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$3,496)	\$594	(\$2,902)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	37,094	0	37,094
認列於其他綜合損益	(2,793)	0	(2,793)
認列於其他綜合損益	\$30,805	\$594	\$31,399

29. 普通股每股盈餘

	102年度	101年度
A. 基本每股盈餘：		
本期淨利	\$134,008	\$18,666
本期流通在外加權平均股數(註)	89,433,355	89,433,355
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$1.50	\$0.21
B. 稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$134,008	\$18,666
本期流通在外加權平均股數	89,433,355	89,433,355
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工紅利(股)	356,037	359,554
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	89,789,392	89,792,909
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$1.49	\$0.21

註：民國102年8月29日辦理盈餘轉增資2,604,855股（每仟股配發30股），民國102年及101年度流通在外加權平均股數＝86,828,500×1.03＝89,433,355股。

[七] 關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項：

(1) 進貨

關係人類別	102年度	101年度
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$1,234	\$3,437

本公司向上開關係人進貨係按一般交易條件辦理與其他廠商大致相當，進貨之付款期間為 1 至 3 個月。

(2) 銷貨

關係人類別	102年度	101年度
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$42,935	\$19,321
子公司	15,411	11,829
關聯企業	0	800

本公司對關係人銷貨收入，係按一般客戶之交易價格及條件辦理，與其他客戶大致相當，收款期限約為 3 至 4 個月。

(3) 加工收入

關係人類別	102年度	101年度
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$19,689	\$20,553

本公司對關係人加工收入，係依成本加成方式計算，收款期間為 2 至 3 個月。

(4) 財產交易：無

(5) 各項費用			
關係人類別	102年度	101年度	交易性質
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$600	\$600	租金支出
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	1,237	559	其他費用
合 計	<u>\$1,837</u>	<u>\$1,159</u>	

註：租金係參酌鄰近水準訂定，租金支付分按月支付。

(6) 各項收入			
關係人類別	102年度	101年度	交易性質
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$2,185	\$2,160	租金收入
關聯企業	1,943	1,943	租金收入
子公司	175	169	其他收入
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	247	104	其他收入
關聯企業	352	307	水電費收入
合 計	<u>\$4,902</u>	<u>\$4,683</u>	

註：租金係參酌鄰近水準訂定，租金係按月收取。

(7) 應收(付)款項期末餘額			
關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據及帳款			
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$44,870	\$24,111	\$13,326
關聯企業	201	840	4,536
子公司	2,955	2,199	33,795
減：備抵呆帳	(451)	(249)	(179)
淨 額	<u>\$47,575</u>	<u>\$26,901</u>	<u>\$51,478</u>
長期應收票據及帳款			
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	490	0	0
減：備抵呆帳	(5)	0	0
淨 額	<u>\$485</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

102年及101年度對上述應收關係人款項認列(迴轉)之呆帳損失計207及70。

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款			
子公司	\$242	\$10	\$10

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付票據及帳款			
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$201	0	\$1,310
其他應付款			
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	0	\$53	0
子公司	\$196	196	\$196
合計	<u>\$196</u>	<u>\$249</u>	<u>\$196</u>

(8) 資金融通：無

(9) 背書保證：無

2. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$14,374	\$11,087
退職後福利	119	73
其他長期員工福利	0	0
離職福利	0	0
股份基礎給付	0	0
總 計	<u>\$14,493</u>	<u>\$11,160</u>

[八] 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	0	0	\$10,885
其他流動資產－其他	\$1,200	0	7,000
不動產、廠房及設備(淨額)	800,752	\$715,775	737,304
合 計	<u>\$801,952</u>	<u>\$715,775</u>	<u>\$755,189</u>

[九] 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，本公司因貸款、進貨額度及承諾售後服務等保證而開立之保證票據分別為1,470,388與USD 3,000,000元、1,450,100與USD3,000,000元及1,340,000與USD3,000,000元。
- 民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，本公司為工程保固保證而收受之保證票據均為 2,000。
- 民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，本公司已開立未使用信用狀分別為4,421、8,201及9,646。
- 民國102年4月及10月，本公司承購張志豪等 5人及親嘉開發(股)公司「親家T-POWER市政廣場」之土地及房屋，總承購價款235,779，民國 102年12月31日止實際支付款項為36,028。

5. 民國102年7月，本公司與菱重機床(香港)有限公司簽訂購買機械設備(三菱龍門式五面加工中心)，合約總價為日幣198,800仟元，民國102年12月31日止實際支付款項為日幣19,880仟元。

6. 營業租賃協議：

本公司以營業租賃承租中部科學園區之土地，租賃期間為民國93年3月15日至112年12月31日，租金給付按政府規定地價之調整而隨同調整。民國102年及101年度認列

13,344及9,098之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過 1年	\$13,344	\$13,344	\$9,098
超過1年但不超過5年	53,376	53,376	36,392
超過5年	66,721	80,065	63,689
合 計	<u>\$133,441</u>	<u>\$146,785</u>	<u>\$109,179</u>

[十]重大之災害損失：無

[十一]重大之期後事項：

1. 民國103年1月8日，本公司與召明營造工程股份有限公司簽訂建廠工程合約，合約總價款為279,500仟元。
2. 本公司於民國103年3月20日董事會決議下列事項：
 - (1) 擬自盈餘分配中提撥35,773,340元，轉增資發行新股3,577,334股，每股面額10元。
 - (2) 擬辦理現金增資發行普通股15,000,000股，每股面額10元，暫定發行價格每股23.4元，預計募集資金351,000,000元。實際發行價格將於案件申報生效後，再由董事會視市場情況訂定之。

[十二]其 他

1. 資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持有調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

2. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

(2) 按公允價值衡量之金融商品：

A. 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

102年12月31日				
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價	0	0	0	0
值衡量之金融資產				
備供出售金融資產	\$262,050	0	0	\$262,050
合 計	\$262,050	\$0	0	\$262,050
透過損益按公允價				
值衡量之金融負債-				
衍生金融負債-遠期				
外匯合約	0	\$2,809	0	\$2,809
101年12月31日				
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價	\$5,095	0	0	\$5,095
值衡量之金融資產				
備供出售金融資產	93,683		0	93,683
合 計	\$98,778	0	0	\$98,778
101年1月1日				
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價	\$8,056	0	0	\$8,056
值衡量之金融資產				
備供出售金融資產	56,589		0	56,589
合 計	\$64,645	0	0	\$64,645

(3) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

(4) 民國102年及101年度均無屬於第三層級金融工具之變動。

3. 財務風險管理政策

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

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

a. 匯率風險

本公司暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及美金。該等交易主要計價之貨幣計有美金及歐元等，為避

免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用衍生性金融工具(包含預購遠期外匯)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。本公司承作之衍生性金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

(a) 匯率暴險及敏感度分析如下：

		102年12月31日				
	匯率		敏感度分析			
	外幣(元)	(新台幣元)	帳列金額	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$13,864,525	29.80	\$413,254	5%	\$10,056	\$7,094
歐元	304,780	41.09	12,524	5%	520	—
日幣	12,973,000	0.2839	3,683	5%	153	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$200,798	29.61	\$5,946	5%	\$247	—

			101年12月31日			
	外幣(元)	匯率	帳列金額	敏感度分析		
		(新台幣元)		變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$12,344,068	29.04	\$358,497	5%	\$9,195	\$5,681
歐元	28,522	38.49	1,098	5%	46	—
日幣	137,000	0.3364	46	5%	2	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$125,583	29.58	\$3,715	5%	\$154	—

			101年1月1日			
	外幣(元)	匯率	帳列金額	敏感度分析		
		(新台幣元)		變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$6,187,597	30.28	\$187,349	5%	\$2,717	\$5,058
歐元	56,908	39.18	2,230	5%	92	—
日幣	77,000	0.3910	30	5%	1	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$73,667	30.40	\$2,239	5%	\$93	—

b. 價格風險

由於本公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價衡量之金融資產及備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國102年及101年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少0及255，對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少13,103及4,684。

c. 利率風險

(a) 本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
固定利率工具：			
金融負債	\$40,000	\$30,000	0
變動利率工具：			
金融資產	274,132	\$80,828	\$155,778
金融負債	(\$811,346)	(711,576)	(851,907)
淨 額	(\$537,214)	(\$630,748)	(\$696,129)

(b) 固定利率工具之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分別為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(c) 變動利率工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產（債務），故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加或減少1%將使民國102年及101年度淨利將各減少或增加4,459及5,235。

B. 信用風險

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

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為71%、80%及68%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

b. 財務信用風險：

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

C. 流動性風險

a. 概述：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

b. 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

102年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6—12個月	1—2年	2—5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$229,246	\$50,000	0	0	0	\$279,246	\$279,246
應付短期票券	40,000	0	0	0	0	40,000	40,000
應付票據	2,097	0	0	0	0	2,097	2,097
應付帳款	223,358	0	0	0	0	223,358	223,358
其他應付款	59,255	10,767	0	0	0	70,022	70,022
當期所得稅負債	19,057		0	0	0	19,057	19,057
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	71,000	65,000	\$118,000	\$278,100	0	532,100	532,100
合 計	<u>\$644,013</u>	<u>\$125,767</u>	<u>\$118,000</u>	<u>\$278,100</u>	<u>0</u>	<u>\$1,165,880</u>	<u>\$1,165,880</u>
衍生金融負債							
透過損益按公允價值							
衡量之金融負債—流動	<u>\$2,809</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$2,809</u>	<u>\$2,809</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6—12個月	1—2年	2—5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$53,000	\$144,243	0	0	0	\$197,243	\$197,243
應付短期票券	30,000	0	0	0	0	30,000	30,000
應付票據	5,635	0	0	0	0	5,635	5,635
應付帳款	134,600	0	0	0	0	134,600	134,600
其他應付款	35,448	5,654	0	0	0	41,102	41,102
當期所得稅負債	2,877	0	0	0	0	2,877	2,877
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,333	72,000	\$134,000	\$306,000	0	514,333	514,333
合 計	<u>\$263,893</u>	<u>\$221,897</u>	<u>\$134,000</u>	<u>\$306,000</u>	<u>0</u>	<u>\$925,790</u>	<u>\$925,790</u>

	101年1月1日						
	6個月以內	6—12個月	1—2年	2—5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$164,000	\$149,907	0	0	0	\$313,907	\$313,907
應付短期票券	0	0	0	0	0	0	0
應付票據	1,894	0	0	0	0	1,894	1,894
應付帳款	183,562	0	0	0	0	183,562	183,562
其他應付款	37,959	5,562	0	0	0	43,521	43,521
當期所得稅負債	455	0	0	0	0	455	455
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,000	8,000	\$74,000	\$454,000	0	538,000	538,000
合 計	<u>\$389,870</u>	<u>\$163,469</u>	<u>\$74,000</u>	<u>\$454,000</u>	<u>0</u>	<u>\$1,081,339</u>	<u>\$1,081,339</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市公司股票，因97年第3季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，本公司因不擬於短期內出售下表所列之交易目的金融資產，故依國際會計準則第39號第50段(C)規定，於97年7月31日將類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產計\$165,701，相關資訊如下：

(1) 上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

項 目	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
備供出售之金融資產—流動	<u>\$262,050</u>	<u>\$262,050</u>	<u>\$93,683</u>	<u>\$93,683</u>	<u>\$56,589</u>	<u>\$56,589</u>

(2) 重分類金融資產認列於當期損益及其他綜合損益之公允價值變動如下：

項 目	102年度		101年度	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
備供出售之金融資產—流動	<u>—</u>	<u>\$168,367</u>	<u>—</u>	<u>\$37,094</u>

(3) 重分類金融資產認列於當期損益及其他綜合損益之公允價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

項 目	102年度		依原類別衡量之 擬制性資訊
	帳面金額	認列於當期損益	
備供出售之金融資產—流動	認列於當期損益	認列於其他綜合損益	認列於當期損益
	<u>—</u>	<u>\$168,367</u>	<u>\$168,367</u>
項 目	101年度		依原類別衡量之 擬制性資訊
	帳面金額	認列於當期損益	
備供出售之金融資產—流動	認列於當期損益	認列於其他綜合損益	認列於當期損益
	<u>—</u>	<u>\$37,094</u>	<u>\$37,094</u>

[十三]附註揭露事項

1. 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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表二。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：參閱附註[六]之2之說明。

2. 轉投資事項相關資訊：附表三。

3. 大陸投資資訊：附表四。

附表一

高鋒工業股份有限公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國102年12月31日

股數：股

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比率	公允價值	
高鋒工業(股)公司	股票	和大工業(股)公司	本公司董事長為 該公司之董事長	備供出售金融資產－流動	5,696,753	262,050	2.54%	262,050	
	股票	Pharos Science & Applications, Inc.	—	以成本衡量之金融資產－ 非流動	—	0	—	—	
	私募股票	金雨企業(股)公司	實質關係人	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	本公司為該公司 之法人董事	以成本衡量之金融資產－ 非流動	3,000,000	30,000	8.11%	—	
	股票	漢驊創業投資(股)公司	本公司董事長為 該公司之董事長	以成本衡量之金融資產－ 非流動	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%	—	
	股票	台灣第一製糖(股)公司	本公司為該公司 之法人董事	以成本衡量之金融資產－ 非流動	375,000	3,750	7.50%	—	

附表二

高鋒工業股份有限公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日 或 事實發生日	交易金額	價款支付 情形	交易 對象	關係	交易對為關係人者，其前次移轉資料				價格決定 之 參考依據	取得目的 及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金額			
高鋒工業(股) 公司	「親家T-POWER 市政廣場」 土地 房屋	民國102年4月 (合約簽約日)	\$113,926	\$17,402	張志豪等5人 親嘉開發 (股)公司	無	—	—	—	—	102年10月 獨立之外 部鑑價專 家鑑價之 價值為 254,429	投資用途	無
	土地 房屋	民國102年10月 (合約簽約日)	\$121,853	\$18,626	張志豪等5人 親嘉開發 (股)公司	無	—	—	—	—		投資用途	無

附表三

高鋒工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國102年12月31日

股數：股

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%	\$118,427	(\$4,273)	(\$3,471)	註2
	高鋒機械工業(淮安)有限公司	大陸	各種工作母機及機械設備之製造與買賣	43,300 (USD1,480,000元)	21,545 (USD740,000元)	—	100.00%	44,837	(480)	(480)	
	TAKAWA SEIKI, INC	美國	各種工作母機及機械設備等之買賣	5,400 (USD180,000元)	0	180,000	60.00%	5,086	(462)	(277)	
	遠東運動經紀(股)公司	台北市	運動訓練業、競技運動場館業等	35,000	35,000	3,500,000	35.00%	0	—	—	註1
	凱鋒工業(股)公司	台中市	機械設備製造與買賣等	15,000	15,000	1,500,000	30.00%	4,728	(8,969)	(2,690)	註2
Profession Products & Services Ltd.	高鋒機械工業(昆山)有限公司	大陸	生產維修精密模具加工設備、數控機床及其他機械設備零組件銷售自產產品	100,025 (USD3,000,000元)	100,025 (USD3,000,000元)	—	100.00%	118,427	(4,273)	(3,471)	註2

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

2. 本期認列投資損益含已(未)實現損益淨額。

附表四

高鋒工業股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表

民國102年12月31日

(1)投資大陸之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	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)	(\$4,273)	100.00%	(\$3,471) (經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表)	\$118,427	0
高鋒機械工業(淮安)有限公司	各種工作母機及機械設備等之製造與買賣。	USD1,480,000元	直接投資	\$21,545 (USD740,000元)	\$21,755 (USD740,000元)	0	\$43,300 (USD1,480,000元)	(\$480)	100.00%	(\$480) (經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表)	\$44,837	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(註)
\$100,025 (USD3,000,000元)	\$100,025 (USD3,000,000元)	\$843,233
\$43,300 (USD1,480,000元)	\$43,695 (USD1,500,000元)	

註：依經濟部投審會規定，計算對大陸投資累計金額或比例上限以淨值或合併淨值之百分之六十（其較高者）。

(2)與高鋒機械工業(昆山)有限公司之重大交易事項：

- A. 進貨金額與相關應付款項期末餘額：無。
- B. 銷貨金額與相關應收款項期末餘額：本期銷貨金額為15,411，期末應收帳款餘額為2,955。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- D. 票據背書、保證或提供擔保品情形：無。
- E. 資金融通情形：無。
- F. 其他：其他應收款項期末餘額為242，應付費用期末餘額196，其他收入175。

(3)與高鋒機械工業(淮安)有限公司之重大交易事項：無

[十四]部門資訊：免揭露

[十五]首次採用國際財務報導準則

本個體財務報告係本公司依 IFRSs所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs報導之金額。本公司就首次採用IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

1. 所選擇之豁免項目

(1) 員工福利

本公司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。且選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段 (P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧以及經驗調整之資訊。

(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。

2. 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節：

國際財務報導準則第 1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節，列示於下列各表：

(1) 民國101年1月1日權益之調節：

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：	\$1,172,010			\$1,162,440	流動資產：	
現金及約當現金	150,876			150,876	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	49,831			49,831	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	151,468			151,468	應收帳款	
應收帳款-關係人淨額	42,477			42,477	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	9,284			9,284	其他應收款	
其他金融資產-流動	7,000		(\$7,000)	0		
			56	56	當期所得稅資產	
存貨淨額	664,075			664,075	存貨	
預付款項	9,819		3,719	13,538	預付款項	
其他流動資產	13,534		(6,345)	7,189	其他流動資產-其他	
非流動資產：	1,051,520			1,062,358	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	130,979	(\$72)	(454)	130,453	採用權益法之投資	1
固定資產淨額	822,781			822,781	不動產、廠房及設備	
			346	346	無形資產	
遞延所得稅資產	8,775	372	14,767	23,914	遞延所得稅資產	1
存出保證金	2,060			2,060	存出保證金	
遞延費用	4,593		(4,593)	0		
			0	0	長期預付款項	
			472	472	其他非流動資產-其他	
資產總計	\$2,223,530			\$2,224,798	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 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	
流動負債：	\$567,732			\$569,848	流動負債：	
短期借款	313,907			313,907	短期借款	
應付票據	1,894			1,894	應付票據	
應付帳款	183,562			183,562	應付帳款	
應付所得稅	455		(\$455)	0		
			455	455	當期所得稅負債	
應付費用	42,642		(42,642)	0		
其他應付款	880		42,642	43,522	其他應付款	
預收款項	10,046			10,046	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	
		\$2,116	4,093	6,209	負債準備-流動	1
其他流動負債	4,346		(4,093)	253	其他流動負債-其他	
非流動負債：	540,263			550,992	非流動負債：	
長期借款	528,000			528,000	長期借款	
			1,422	1,422	遞延所得稅負債	
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	454		(454)	0	其他非流動負債	
負債總計	1,107,995			1,120,840	負債總計	
權益	1,115,535			1,103,958	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	8,680		90,409	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)			(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			1,103,958	權益總計	
負債及權益總計	\$2,223,530			\$2,224,798	負債及權益總計	

附註說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本公司依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2,116，遞延所得稅資產增加360，保留盈餘減少1,756。另子公司也依上述因素認列負債準備，因而調整減少採權益法之長期股權投資72，遞延所得稅資產增加12，保留盈餘減少60。
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，保留盈餘因而增加13,916。
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). 本公司依上述規定，使應計退休金負債增加9,761，未認列為退休金之淨損失增加2,000，保留盈餘因而減少11,761。
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，保留盈餘因而增加8,341。
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8,680，故僅就保留盈餘增加數提列特別盈餘公積。

(2) 民國101年度

A. 民國101年12月31日權益之調節：

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：	\$1,035,700			\$1,033,781	流動資產：	
現金及約當現金	83,973			83,973	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	5,095			5,095	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	93,683			93,683	備供出售金融資產-流動	
應收票據淨額	48,805			48,805	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	19,505			19,505	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	250,152			250,152	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	7,396			7,396	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	5,017			5,017	其他應收款	
			56	56	當期所得稅資產	
存貨淨額	486,294			486,294	存貨	
預付款項	29,180		4,609	33,789	預付款項	
其他流動資產	6,600		(6,584)	16	其他流動資產	
非流動資產：	1,045,290			1,048,831	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	144,328	(72)	(100)	144,156	採用權益法之投資	
固定資產淨額	795,293		0	795,293	不動產、廠房及設備	
			2,978	2,978	無形資產	
遞延所得稅資產	10,904	970	7,408	19,282	遞延所得稅資產	1,3
存出保證金	2,264			2,264	存出保證金	
遞延費用	8,629		(8,629)	0		
長期應收票據及款項	790			790	長期應收票據及款項	
			986	986	其他非流動資產-其他	
資產總計	\$2,080,990			\$2,082,612	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 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	
流動負債：	\$502,812			\$505,377	流動負債：	
短期借款	197,243			197,243	短期借款	
應付短期票券	30,000			30,000	應付短期票券	
應付票據	5,635			5,635	應付票據	
應付帳款	134,600			134,600	應付帳款	
應付所得稅	2,877		(2,877)	0		
			2,877	2,877	當期所得稅負債	
應付費用	40,273		(40,273)	0		
其他應付款	830		40,272	41,102	其他應付款	
		2,566	3,506	6,072	負債準備-流動	
預收款項	12,976			12,976	預收款項	
一年內到期長期借款	74,333			74,333	一年內到期長期借款	
其他流動負債	4,045		(3,506)	539	其他流動負債	
非流動負債：	454,232			465,361	非流動負債：	
長期借款	440,000			440,000	長期借款	
			824	824	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	14,132	10,405		24,537	應計退休金負債	3
其他非流動負債	100		(100)	0		
負債總計	957,044			970,738	負債總計	
權益	1,123,946			1,111,874	權益	
股本	868,285			868,285	股本	
資本公積	188,838	(8,341)		180,497	資本公積	4
保留盈餘：					保留盈餘：	
法定盈餘公積	15,561			15,561	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	97,196	8,681		105,877	特別盈餘公積	5
未分配盈餘	19,382	(2,808)		16,574	未分配盈餘	1, 2, 3, 4, 5
股東權益其他調整項目	(65,316)			(74,920)	其他權益	
累積換算調整數	10,420	(13,322)		(2,902)	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	(3,718)	3,718		0		
金融商品之未實現損益	(72,018)			(72,018)	備供出售金融資產未實現損益	
權益總計	1,123,946			1,111,874	權益總計	
負債及權益總計	\$2,080,990			\$2,082,612	負債及權益總計	

B. 民國101年度綜合損益之調節：

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	\$1,401,531			\$1,401,531	營業收入	
銷貨收入	1,417,099			1,417,099	營業收入	
減：銷貨退回	(15,071)			(15,071)	營業收入	
銷貨折讓	(497)			(497)	營業收入	
營業成本	(1,157,970)			(1,157,970)	營業成本	
營業毛利	243,561			243,561	營業毛利	
聯屬公司間未實現利益	(43)			(43)	未實現銷貨利益	
聯屬公司間已實現利益	397			397	已實現銷貨利益	
營業費用	(204,347)			(204,365)	營業費用	
推銷費用	(127,542)			(127,542)	推銷費用	
管理費用	(55,563)	(18)		(55,581)	管理費用	1, 3
研發費用	(21,242)			(21,242)	研發費用	
營業淨利	39,568			39,550	營業淨利	
營業外收入及利益	9,598			9,598		
利息收入	191			191	其他收入	
投資收益	1,788			1,788	其他收入	
處分投資收益	475			475	其他利益及損失	
處分固定資產利益	0			0	其他利益及損失	
租金收入	4,103			4,103	其他收入	
金融資產評價利益	1,089			1,089	其他利益及損失	
什項收入	1,952			1,952	其他收入	
營業外費用及損失	(22,296)			(22,296)		
利息費用	(14,112)			(14,112)	財務成本	
權益法認列之投資損失	(4,701)			(4,701)	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額	
處分固定資產損失	(28)			(28)	其他利益及損失	
兌換損失淨額	(3,343)			(3,343)	其他利益及損失	
什項支出	(112)			(112)	其他利益及損失	
稅前淨利(損)	26,870			26,852	稅前淨利(損)	
減：所得稅費用	(8,189)	3		(8,186)	減：所得稅費用	1, 3
合併總淨利	\$18,681			\$18,666	本期淨利(損)	
					其他綜合損益	
				(3,496)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				37,094	備供出售金融資產未實現損益	
				(2,793)	確定福利之精算損益	
				594	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				31,399	其他綜合損益(淨額)	
				\$50,065	本期綜合損益總額	

附註說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本公司依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12月31日調整增加負債準備2,566，遞延所得稅資產增加436，管理費用增加450、本期淨利減少373、保留盈餘因而減少2,130。另子公司也依上述因素認列負債準備，因而調整減少採權益法之長期股權投資72，遞延所得稅資產增加12，保留盈餘減少60。
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12月31日累積換算差異數減少13,916，保留盈餘因而增加13,916。本期依IAS21規定處理，使得民國101年12月31日遞延所得稅資產增加594、國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加594。
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12月31日應計退休金負債增加10,405，遞延所得稅資產減少73，未認列為退休金之淨損失增加3,718，本期淨利增加358，保留盈餘因而減少14,197。
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12月31日資本公積減少8,341，保留盈餘增加8,341。
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8,680，故僅就保留盈餘增加數提列特別盈餘公積。

高 鋒 工 業 股 份 有 限 公 司

重 要 會 計 項 目 明 細 表

(金額除另註明外，以下各明細表均以新台幣元為單位)

(明細表一)現金及約當現金

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$1,040,004
支票存款		28,078,281
活期存款		228,394,599
外幣存款	合USD1,316,404.04、EUR40,435.66、JPY12,824,080	44,537,680
合 計		\$302,050,564

註：外幣兌換比率USD:NTD=1:29.805、EUR:NTD=1:41.09、JPY:NTD=1:0.2839。

(明細表二) 備供出售金融資產－流動

金融商品名稱	摘 要	股數或單位數	面值	利率	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單 價	總 額	
上市公司股票	和大工業(股)公司	5,696,753 股	10	—	\$56,967,530	\$165,701,200	\$46.00	\$262,050,638	
合 計					\$56,967,530	\$165,701,200		\$262,050,638	

註：上市股票以102年12月31日收盤價為公平價值。

(明細表三)應收票據－非關係人

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
A公司		\$3,518,796	
B公司		2,873,340	
C公司		3,178,998	
D公司		6,571,328	
E公司		2,464,137	
F公司		2,333,400	
G公司		6,690,663	
其他(註)		18,602,850	
減：備抵呆帳		(462,000)	
合 計		\$45,771,512	

註：餘額未達該項目餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表四)應收帳款－非關係人

客 戶 名 稱	摘要	金 額	備註
A公司		\$26,340,467	
B公司		56,537,999	
C公司		22,700,919	
D公司		21,453,639	
E公司		13,352,640	
其他(註)		114,790,850	
減：備抵呆帳		(2,556,000)	
合 計		\$252,620,514	

註：餘額未達該項目餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表五)其他應收款

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	102年11、12月應退營業稅	\$8,250,060	
	其他(註)	495,813	
合 計		\$8,745,873	

註：餘額未達該項目餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表六)存貨

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原料：		\$304,709,646	\$303,928,401	
	素材	27,390		
	在製零件	45,600,995		
	零件	153,809,726		
	電腦	105,271,535		
物料		31,111,275	30,980,142	
在製品	組件	142,920,213	142,920,213	
半成品	組件	15,782,681	15,782,681	
製成品	工作母機	67,363,511	75,188,849	
在途存貨		0		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(28,605,000)		
存 貨 淨 額		\$533,282,326	\$568,800,286	

(明細表七)預付款項

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	用品盤存	\$3,308,889	
	預付貨款	1,607,746	
	預付機展費	880,606	
	預付模具費	3,298,623	
	預付研究開發費用	1,962,681	
	其他(註)	2,119,607	
合 計		\$13,178,152	

註：未達該項目餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表八)其他流動資產

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他金融資產 其他	定期存單	\$1,200,000	
	其他	231,265	
合 計		\$1,431,265	

(明細表九)以成本衡量之金融資產-非流動

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
以成本衡量之金融資產：										
Pharos Science & Applications, Inc.	—	\$19,711,250		0		0	—	\$19,711,250	無	
金兩企業(股)公司	2,545,155	30,000,000		0		0	2,545,155	30,000,000	無	私募普通股
大詠成機械(股)公司	0	0		0		0	0	0	無	
光隆(股)公司	3,000,000	30,000,000		0		0	3,000,000	30,000,000	無	
漢驊創業投資(股)公司	3,000,000	25,000,000		0		0	3,000,000	25,000,000	無	
漢大創業投資(股)公司	1,000,000	10,000,000		0		0	1,000,000	10,000,000	無	
台灣第一製糖(股)公司	75,000	750,000	300,000	\$3,000,000		0	375,000	3,750,000	無	
減：累計減損－以成本衡量 之金融資產－非流動		(32,378,744)		0		0	0	(32,378,744)	無	
合 計		\$83,082,506		\$3,000,000		0		\$86,082,506		

(明細表十)採用權益法之投資

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比率	金 額	單價	總 價		
Professional Products & Services LTD.	3,000,000	\$115,511,208		\$2,915,683		0	3,000,000	100.00%	\$118,426,891	39.21	\$117,624,168	無	
高鋒機械工業(淮安)有限公司	—	21,269,051	—	23,568,055		0	—	100.00%	44,837,106	—	44,837,106	無	
TAKAWA SEIKI, INC	0	0	180,000	5,086,457		0	180,000	100.00%	5,086,457	28.26	8,477,428	無	
遠東運動經紀(股)公司	3,500,000	0				0	3,500,000	35.00%	0	—	—	無	
凱鋒工業(股)公司	1,500,000	7,375,324				\$2,647,724	1,500,000	30.00%	4,727,600	3.15	15,758,667	無	
合 計		\$144,155,583		\$31,570,195		\$2,647,724			\$173,078,054				

(明細表十一)不動產、廠房及設備

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形	備註
成本：							
土地	0	0	0	\$106,506,394	\$106,506,394	請參閱附註[六]	
房屋及建築	\$790,255,832	0	0	0	790,255,832	請參閱附註[六]	
機器設備	112,648,321	\$737,071	0	1,102,500	114,487,892	請參閱附註[六]	
運輸設備	11,672,854	171,429	\$758,830	0	11,085,453		
其他設備	54,023,406	3,374,181	1,771,828	\$5,458,875	61,084,634		
未完工程	28,734,432	79,285,381	0	(106,506,394)	1,513,419		
待驗設備	0	13,250,335	0	(6,561,375)	6,688,960		
合 計	\$997,334,845	\$96,818,397	\$2,530,658	0	\$1,091,622,584		

(明細表十二)不動產、廠房及設備累計折舊

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類	期 末 餘 額	備註
房屋及建築	\$98,811,071	\$19,501,599	0	0	\$118,312,670	
機器設備	51,119,587	7,287,122	0	0	58,406,709	
運輸設備	10,580,455	360,763	\$756,262	0	10,184,956	
其他設備	41,530,557	3,259,151	1,731,163	0	43,058,545	
合 計	\$202,041,670	\$30,408,635	\$2,487,425	0	\$229,962,880	

(明細表十三)投資性不動產

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備註
建造中之投資-土地	0	\$12,105,000	0	\$12,105,000	
建造中之投資-建築物	0	23,922,857	0	23,922,857	
合 計	0	\$36,027,857	0	\$36,027,857	

(明細表十四)無形資產

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體成本	\$3,676,161	\$1,663,500	0	\$5,339,661	
減：累計攤銷	698,194	1,208,500	0	1,906,694	
合 計	\$2,977,967	\$455,000	0	\$3,432,967	

(明細表十五)其他非流動資產

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
存出保證金	租賃保證金	\$2,680,000	\$2,765,700	
	其他保證金	85,700		
長期應收票據	長期應收票據-非關係人	1,300,000	1,772,000	
	減：備抵呆帳	(13,000)		
	長期應收票據-關係人	490,000		
	減：備抵呆帳	(5,000)		
催收款	催收款	17,302,276	0	
	減：備抵呆帳	(17,302,276)		
其他			1,525,838	
合 計			\$6,063,538	

(明細表十六)短期借款

借款種類	銀行別或證券公司	金 額		契 約 期 間	利 率	融資額度	抵押或擔保	備 註
		台幣金額	外幣金額					
購料借款	第一商業銀行豐原分行	\$13,769,540		102.11.06.~103.05.30.	1.78%	NT 80,000,000	請參閱附註[八]	
信用借款		20,000,000		102.12.13.~103.12.13.	1.78%	(綜合額度)		
購料借款	土地銀行台中分行	31,921,260		102.08.01.~103.06.21.	1.725%	NT \$50,000,000	請參閱附註[八]	
						(綜合額度)		
信用借款	合作金庫昌平分行	30,000,000		102.08.16.~103.08.16.	1.78%	NT \$50,000,000	請參閱附註[八]	
						(綜合額度)		
信用借款	彰化商業銀行總行	35,000,000		102.12.13.~103.06.13.	1.75%~1.84%	NT \$45,000,000	請參閱附註[八]	
						(綜合額度)		
購料借款	兆豐商業銀行寶成分行	21,599,235		102.10.24.~103.04.26.	1.75%	NT \$70,000,000	請參閱附註[八]	
信用借款		25,000,000		102.09.13.~103.03.12.	1.75%	(綜合額度)		
購料借款	泰國盤谷銀行台中分行	26,955,915		102.08.19.~103.06.20.	1.66%~1.69%	USD \$3,000,000	請參閱附註[八]	
信用借款		20,000,000		102.12.23.~103.01.22.	1.66%	(綜合額度)		
信用借款	玉山商業銀行台中分行	30,000,000		102.10.17.~103.01.15.	1.77%	NT \$50,000,000	請參閱附註[八]	
						(綜合額度)		
信用借款	台新商業銀行南屯分行	25,000,000		102.12.13.~103.01.23.	1.68%	NT \$80,000,000	請參閱附註[八]	
						(綜合額度)		
	合 計	\$279,245,950						

(明細表十七)應付短期票券明細表

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值	
應付商業本票	中華票券金融(股)公司台中分公司	102.11.29~103.01.28	0.77%	\$40,000,000	0	\$40,000,000	
	合 計			\$40,000,000	0	\$40,000,000	

(明細表十八)應付票據－非關係人

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$1,637,398	
B公司		212,495	
其他(註)		246,810	
合 計		\$2,096,703	

註：未達該項目餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表十九)應付帳款－非關係人

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$13,836,618	
B公司		12,908,746	
其他(註)		196,412,101	
合 計		\$223,157,465	

註：未達該項目餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表二十)其他應付款

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 薪 資		\$11,219,405	
應 付 獎 金		15,447,691	
應 付 佣 金		6,060,245	
應 付 運 費		5,378,465	
應 付 包 裝 費		6,543,603	
應付員工紅利及董監事酬勞		9,937,038	
其 他 (註)		15,435,081	
合 計		\$70,021,528	

註：未達該項目餘額5%以上者，彙總列示。

(明細表二十一)負債準備-流動

項 目	摘 要	金 額	備 註
員 工 福 利		\$2,897,376	
保 固 準 備		4,805,034	
合 計		\$7,702,410	

(明細表二十二) 長期借款

債 權 人	摘 要	借 款 金 額		契約期限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
		一年內到期部份	一年以上到期部份				
台灣土地銀行及 玉山商業銀行 (聯貸管理銀行)	聯貸抵押借款	\$118,000,000	\$303,000,000	100. 7. 27. ~105. 7. 27.	1.9693%~2.0053%	請參閱附註[六]	
華南商業銀行	土地抵押借款	0	93,100,000	102. 10. 09. ~107. 10. 09.	1.48%	請參閱附註[六]	
台灣工業銀行	信用借款	18,000,000	0	100. 8. 15. ~103. 8. 15.	1.9292%	請參閱附註[六]	
合 計		\$136,000,000	\$396,100,000				

(明細表二十三)營業收入

摘 要	數 量	金 額	備註
立式切削中心機	428 台	\$920,875,134	
臥式切削中心機	5 台	37,075,493	
龍門中心機	167 台	919,326,749	
深孔鑽加工機	3 台	6,116,160	
NC銑床	2 台	9,300,000	
車床	9 台	15,521,075	
其 他		45,675,923	
營業收入總額		1,953,890,534	
減：銷貨退回		(4,433,856)	
銷貨折讓		(787,456)	
營業收入淨額		\$1,948,669,222	

(明細表二十四)營業成本

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
原料耗用		\$1,116,519,296
期初原料存貨	\$268,959,158	
加：本期進貨	1,153,914,452	
盤 盈	117,884	
減：期末原料存貨	(304,709,646)	
轉列費用	(1,754,361)	
盤 虧	(8,191)	
報 廢	0	
物料耗用		183,510,826
期初物料存貨	37,323,998	
加：本期進貨	188,587,894	
盤 盈	74,603	
減：期末物料存貨	(31,111,275)	
轉列費用	(11,299,198)	
盤 虧	(65,196)	
直接人工		55,414,585
製造費用		127,607,279
託外加工成本		34,325,477
製造成本		1,517,377,463
加：期初在製品存貨		139,683,173
期初半成品存貨		19,281,649
外購半成品		145,530
減：期末在製品存貨		(142,920,213)
期末半成品存貨		(15,782,681)
轉列費用		(188,524)
製成品成本		1,517,596,397
加：期初製成品存貨		45,340,793
外購製成品		14,480,000
減：期末製成品存貨		(67,363,511)
產銷成本		1,510,053,679
存貨跌價報廢及呆滯損失		4,310,000
存貨盤盈虧淨額		(119,100)
出售下腳及廢料收入		(843,680)
營 業 成 本		\$1,513,400,899

(明細表二十五)直接人工及製造費用

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
直接人工	薪 資	\$53,272,417	\$55,414,585	
	伙 食 費	2,142,168		
製造費用			127,607,279	
	間 接 人 工	37,575,466		
	租 金 支 出	5,950,757		
	文 具 用 品	714,223		
	旅 費	147,175		
	運 費	18,087		
	郵 電 費	296,886		
	修 繕 費	2,255,669		
	水 電 費	6,747,465		
	保 險 費	6,513,513		
	加 工 費	4,839,139		
	稅 捐	1,134,046		
	折 舊	21,589,821		
	伙 食 費	864,697		
	職 工 福 利	1,488,543		
	退 休 金	2,660,050		
	消 耗 品 費	24,332,110		
	雜 項 購 置	1,373,690		
	員 工 紅 利	2,374,957		
	模 具 費	3,824,526		
	其 他 費 用	2,906,459		
合			\$183,021,864	

(明細表二十六)營業費用

摘 要	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計	備註
薪 資	\$27,266,628	\$20,086,176	\$15,538,873	\$62,891,677	
租金支出	1,697,545	9,808,800	40,032	11,546,377	
文具用品	199,038	99,561	168,392	466,991	
旅 費	5,741,288	2,003,808	539,164	8,284,260	
運 費	33,343,443	0	2,204	33,345,647	
郵 電 費	849,521	188,146	27,614	1,065,281	
修 繕 費	332,100	887,327	59,479	1,278,906	
廣 告 費	1,109,887	144,156	6,341	1,260,384	
水 電 費	231,981	752,029	187,647	1,171,657	
保 險 費	2,318,205	1,562,771	1,123,575	5,004,551	
交 際 費	1,532,156	3,625,649	48,782	5,206,587	
捐 贈	0	1,059,900	0	1,059,900	
稅 捐	151,647	556,471	39,056	747,174	
呆帳損失	202,000	0	0	202,000	
折 舊	1,294,657	6,881,779	642,378	8,818,814	
伙 食 費	673,829	397,195	509,264	1,580,288	
各項攤提	545,268	12,111	651,121	1,208,500	
職工福利	379,821	199,850	223,530	803,201	
研 究 費	0	0	4,672,337	4,672,337	
佣金支出	28,616,130	0	0	28,616,130	
銀行手續費	1,862,866	0	0	1,862,866	
機 展 費	9,001,004	0	0	9,001,004	
售後服務費	5,210,389	0	0	5,210,389	
保 固 費	137,895	0	0	137,895	
出 口 費	12,159,441	0	0	12,159,441	
包 裝 費	35,293,590	0	0	35,293,590	
車 馬 費	0	1,815,000	0	1,815,000	
退 休 金	889,573	854,576	593,720	2,337,869	
加 工 費	0	0	528,052	528,052	
消耗品費	1,021,248	0	544,035	1,565,283	
交 通 費	747,607	161,276	1,008	909,891	
勞 務 費	441,000	1,769,858	0	2,210,858	
什項購置	780,061	91,454	150,952	1,022,467	
員工紅利	735,345	1,301,753	556,464	2,593,562	
董監事酬勞	0	4,968,519	0	4,968,519	
其 他	2,177,654	9,217,748	440,974	11,836,376	
合 計	\$176,942,817	\$68,445,913	\$27,294,994	\$272,683,724	