

高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國102年1月1日至3月31日及
101年1月1日至3月31日

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、會計師核閱報告		
二、資產負債表		1
三、綜合損益表		2
四、權益變動表		3
五、現金流量表		4
六、財務報表附註		5~66
	[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]重要會計科目之說明	
	[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	

高鋒工業股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

高鋒工業股份有限公司 公鑒：

高鋒工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號『財務報表之核閱』規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註〔四〕之 3 所述，列入上開合併財務報告之子公司財務報告及附註〔十三〕所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為 193,247 仟元及 166,597 仟元，各占合併資產總額之 8.57% 及 7.67%，負債總額分別為 31,570 仟元及 47,611 仟元，各占合併負債總額之 2.85% 及 4.59%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為損失 1,637 仟元及利益 220 仟元，各占合併綜合損益總額之 (4.52%) 及 0.70%。

如合併財務報告附註〔六〕之 7 所述，高鋒工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為 6,093 仟元及 8,393 仟元，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日關於採用權益法之投資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之損益及其他綜合損益之份額）均為損失 1,282 仟元及 696 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務報告暨附註〔十三〕所揭露之相關資訊，倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：張福郎

會計師：邱桂鈴

核准文號：金管證審字第10200032833號
中華民國一〇二年五月八日

高鋒工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		備註	102. 3. 31.	101. 12. 31.	101. 3. 31.	101. 1. 1.	負債及股東權益				備註	102. 3. 31.	101. 12. 31.	101. 3. 31.	101. 1. 1.					
代碼	會計科目		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		代碼	會計科目	金額	%	金額	%	金額	%	
11XX	流動資產		\$1,275,665	57	\$1,126,610	54	\$1,192,675	55	\$1,256,249	56	21XX	流動負債	\$705,103	31	\$520,787	25	\$509,485	23	\$585,813	26
1100	現金及約當現金	[四]之6,[六]之1	181,026	8	101,605	5	168,180	8	166,297	8	2100	短期借款	223,296	10	197,243	9	268,252	12	313,907	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	[四]之8,[六]之2	1,919	—	5,095	—	8,423	—	8,056	—	2110	應付短期票券	30,000	1	30,000	2	0	0	0	0
1125	備供出售金融資產－流動	[四]之11,[六]之3	114,261	5	93,683	5	89,622	4	56,589	3	2150	應付票據	1,801	—	5,635	—	2,251	—	1,894	—
1150	應收票據淨額	[四]之9,[六]之4	58,744	3	63,785	3	62,738	3	67,766	3	2170	應付帳款	226,756	10	144,892	7	153,050	7	193,809	9
1160	應收票據－關係人淨額	[四]之9,[六]之4	16,259	1	19,505	1	10,385	1	9,001	—	2200	其他應付款	58,722	3	45,140	2	49,744	2	45,984	2
1170	應收帳款淨額	[四]之9,[六]之5	287,462	13	262,186	13	174,014	8	189,690	9	2230	當期所得稅負債	2,877	—	2,877	—	480	—	577	—
1180	應收帳款－關係人淨額	[四]之9,[六]之5	1,888	—	5,198	—	7,534	—	8,682	—	2250	負債準備－流動	6,143	—	6,143	—	6,280	—	6,280	—
1200	其他應收款		12,149	1	5,343	—	7,867	—	9,860	—	2310	預收款項	18,028	1	13,976	1	16,182	1	13,099	1
1220	當期所得稅資產	[四]之26	81	—	81	—	56	—	56	—	2320	一年內到期長期負債	137,000	6	74,333	4	13,000	1	10,000	—
1310	存貨	[四]之15,[六]之6	576,978	25	531,799	25	642,756	30	713,739	32	2399	其他流動負債－其他	480	—	548	—	246	—	263	—
1410	預付款項		24,684	1	38,314	2	14,035	1	19,324	1	25XX	非流動負債	402,050	18	465,361	22	526,986	25	550,992	25
1470	其他流動資產		214	—	16	—	7,065	—	7,189	—	2540	長期借款	376,000	17	440,000	21	504,000	24	528,000	24
15XX	非流動資產		979,603	43	971,412	46	979,349	45	984,514	44	2570	遞延所得稅負債	1,467	—	824	—	1,374	—	1,422	—
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	[六]之8	83,082	4	83,082	4	82,332	4	82,332	4	2640	應計退休金負債	24,583	1	24,537	1	21,612	1	21,570	1
1550	採用權益法之投資	[四]之16,[六]之7	6,093	—	7,375	—	8,393	—	8,940	—	2645	存入保證金	0	0	0	0	0	0	0	0
1600	不動產、廠房及設備	[四]之17,[六]之9	864,806	38	852,102	41	854,260	40	863,176	39	2XXX	負債總計	1,107,153	49	986,148	47	1,036,471	48	1,136,805	51
1780	無形資產	[四]之19,[六]之10	2,684	—	2,978	—	271	—	346	—	31XX	歸屬母公司業主之權益	1,148,115	51	1,111,874	53	1,135,553	52	1,103,958	49
1840	遞延所得稅資產	[四]之26,[六]之26	16,826	1	19,282	1	24,046	1	23,914	1	3100	股本	868,285	38	868,285	41	842,995	39	842,995	38
1900	其他非流動資產	[六]之11	6,112	—	6,593	—	10,047	—	5,806	—	3200	資本公積	180,497	8	180,497	8	205,787	10	205,787	9
											3300	保留盈餘	149,756	7	138,012	7	165,369	7	164,288	7
											3400	其他權益	(50,423)	(2)	(74,920)	(3)	(78,598)	(4)	(109,112)	(5)
											3XXX	權益總計	1,148,115	51	1,111,874	53	1,135,553	52	1,103,958	49
1XXX	資產總計		\$2,255,268	100	\$2,098,022	100	\$2,172,024	100	\$2,240,763	100		負債及權益總計	\$2,255,268	100	\$2,098,022	100	\$2,172,024	100	\$2,240,763	100

(請參閱合併財務報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	備註	102年第一季		101年第一季	
			合 計	%	合 計	%
4000	營業收入	[四]之27, [六]之21	\$400,104	100	\$363,823	100
5000	營業成本		(326,900)	(82)	(303,464)	(83)
5900	營業毛利		73,204	18	60,359	17
5920	已實現銷貨毛利		0	0	149	—
6000	營業費用		(64,466)	(16)	(52,782)	(15)
6100	推銷費用		(40,875)	(10)	(32,573)	(9)
6200	管理費用		(17,572)	(4)	(15,095)	(4)
6300	研究發展費用		(6,019)	(2)	(5,114)	(2)
6900	營業淨利(淨損)		8,738	2	7,726	2
7000	營業外收入及支出		5,303	2	(6,284)	(2)
7010	其他收入	[六]之22	2,478	1	1,280	—
7020	其他利益及損失	[六]之23	7,479	2	(2,966)	(1)
7050	財務成本	[六]之25	(3,372)	(1)	(3,902)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	[六]之7	(1,282)	—	(696)	—
7900	稅前淨利		14,041	4	1,442	—
7950	所得稅(費用)利益	[四]之26, [六]之26	(2,297)	(1)	(361)	—
8200	本期淨利		\$11,744	3	\$1,081	—
	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		\$4,721		(\$3,036)	
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		20,578		33,033	
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(802)		517	
8300	其他綜合損益(淨額)	[六]之27	\$24,497		\$30,514	
8500	本期綜合損益總額		\$36,241		\$31,595	
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$11,744		\$1,081	
8620	非控制權益		0		0	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$36,241		\$31,595	
8720	非控制權益		0		0	
9750	基本每股盈餘(元)	[六]之28				
	本期淨利		\$0.14		\$0.01	
9850	稀釋每股盈餘(元)	[六]之28				
	本期淨利		\$0.13		\$0.01	

(請參閱合併財務報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益							總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目				
			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 商品未實現 (損)益			
民國101年1月1日餘額	\$842,995	\$205,787	\$9,081	\$90,409	\$64,798	0	(\$109,112)	\$1,103,958	0	\$1,103,958
本期淨利					1,081			1,081		1,081
本期其他綜合損益						(\$2,519)	33,033	30,514		30,514
本期綜合損益總額	0	0	0	0	1,081	(\$2,519)	33,033	31,595	0	31,595
民國101年3月31日餘額	\$842,995	\$205,787	\$9,081	\$90,409	\$65,879	(\$2,519)	(\$76,079)	\$1,135,553	0	\$1,135,553
民國102年1月1日餘額	\$868,285	\$180,497	\$15,561	\$105,877	\$16,574	(\$2,902)	(\$72,018)	\$1,111,874	0	1,111,874
本期淨利					11,744			11,744		11,744
本期其他綜合損益						3,919	20,578	24,497		24,497
本期綜合損益總額	0	0	0	0	11,744	3,919	20,578	36,241	0	36,241
民國102年3月31日餘額	\$868,285	\$180,497	\$15,561	\$105,877	\$28,318	\$1,017	(\$51,440)	\$1,148,115	0	\$1,148,115

(請參閱合併財務報告附註)

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
現金流量表
民國一〇二年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

摘 要	102年第一季	101年第一季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$14,041	\$1,442
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	8,299	8,421
攤銷費用	294	75
呆帳費用提列(轉列收入)數	16	1
透過益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	(284)	(367)
利息費用	3,372	3,902
利息收入	(11)	(22)
股利收入	(1,184)	0
採用權益法認列之關係企業及合資損失(利益)之份額	1,282	696
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	0	5
處分投資損失(利益)	(361)	0
聯屬公司間已實現損失(利益)	0	(149)
其他項目	69	68
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增)減數	3,821	0
應收票據(增)減數	5,491	1,349
應收票據—關係人(增)減數	3,279	(1,398)
應收帳款(增)減數	(25,469)	15,763
應收帳款—關係人(增)減數	3,343	1,160
其他應收款(增)減數	(5,622)	1,993
存貨(增)減數	(45,179)	70,766
預付款項(增)減數	13,977	4,703
其他流動資產(增)減數	(198)	124
應付票據增(減)數	(3,834)	357
應付帳款增(減)數	81,864	(40,713)
應付帳款—關係人增(減)數	0	(46)
其他應付款項增(減)數	13,656	3,850
其他應付款項—關係人增(減)數	(85)	(28)
預收款項增(減)數	4,052	3,083
其他流動負債增(減)數	(68)	(17)
應計退休金負債增(減)數	46	42
收取之利息	11	22
支付之利息	(3,361)	(3,676)
退還(支付)之所得稅	0	(409)
營業活動之淨現金流入(出)	71,257	70,997
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(19,042)	(303)
存出保證金增加	(201)	(200)
投資活動之淨現金流入(出)	(19,243)	(503)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	26,053	(45,655)
償還長期借款	(1,333)	(21,000)
籌資活動之淨現金流入(出)	24,720	(66,655)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,687	(1,956)
本期現金及約當現金淨增(減)數	79,421	1,883
期初現金及約當現金餘額	101,605	166,297
期末現金及約當現金餘額	\$181,026	\$168,180

(請參閱合併財務報告附註)

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102年年3月31日及101年3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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。本公司及本公司之子公司（以下簡稱為本集團）之主要營運活動，請參閱附註[四]之3.(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

[二]通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報表已於民國102年5月8日經董事會通過發佈。

[三]新發佈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：

(1) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

A. 就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

B. 就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

C. 國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」並分為三個階段逐步取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段，首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本公司之影響尚無法合理估計。

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，但尚未經金管會認可，故本集團尚未適用：

	新/修正/修訂準則	生效日
國際財務報導準則第 1 號	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
	2010對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第 7 號	揭露—金融資產之移轉	民國100年7月1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	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	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	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	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	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	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	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	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	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	民國101年7月1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	民國102年1月1日
國際財務報導準則第 7 號	揭露—金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第 1 號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	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	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，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未適用：

	新/修正/修訂準則	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	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	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	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	民國103年1月1日

(3) 本集團現正評估上述新/修正/修訂準則之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團財務報告之影響。

[四]重要會計政策之彙總說明

編製本合併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) 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」。本合併財務報表並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。
- (2) 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表（以下稱「初始資產負債表」）時，本集團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金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註[十五]說明。

2. 編製基礎

除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具（包括衍生金融工具）。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 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。

3. 合併基礎

(1) 合併報表編製原則

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團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。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 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。
- D. 當集團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，其會計處理與本集團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；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。

(2) 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例			
			102.3.31.	101.12.31.	101.3.31.	101.1.1.
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services LTD.	對各種事業之投資	100%	100%	100%	100%
高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司 (高鋒淮安公司)	各種工作母機及機械設備等之製造與買賣	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、數控機床及其他機械設備零組件銷售自產產品	100%	100%	100%	100%

- A. 上列編入合併財務報表之子公司財務報表，均未經會計師核閱。
 B. 合併子公司增減情形：民國101年第四季新投資設立之子公司高鋒淮安公司。
 C. 未列入合併財務報表之子公司：無。
 D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
 E. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
 F. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；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。
- (3) 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

5. 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 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）。

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團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。

8. 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。本集團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) 本集團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，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

9. 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。

(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. 本集團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。

10. 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，且本集團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) 本集團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) 本集團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。

11. 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) 本集團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，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

12. 金融資產減損

(1) 本集團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) 本集團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. 本集團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) 本集團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。

13. 金融資產之除列

本集團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。

14. 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。

15. 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。

16. 採用權益法之投資/關聯企業

- (1) 關聯企業指所有本集團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。本集團對關聯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) 本集團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。如本集團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），本集團不認列進一步之損失，除非本集團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) 本集團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，與本集團採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本集團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。惟若屬本集團未按持股比例認購，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) 當集團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，其會計處理與本集團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。

17. 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集團，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。本集團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～10年
運輸設備	5年～10年
雜項設備	3年～20年

18. 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集團承擔時，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集團將取得所有權，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。

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

本集團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。

本集團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，加上該計畫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。
- d. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

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

本集團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

本集團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) 當期所得稅根據本集團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，本集團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

本集團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集團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. 本集團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集團。
- 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集團，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集團，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

本公司於採用附註[四]所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團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集團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年第一季本集團認列之減損損失為16。

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具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。民國102年3月31日，本集團認列之遞延所得稅資產為16,826。

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，故本集團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。

本集團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。民國102年3月31日，本集團存貨之帳面金額為576,978。（扣除備抵存貨呆滯及跌價損失25,981）

4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團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集團確定福利義務之金額。民國102年3月31日，本集團應計退休金負債之帳面金額為24,583。

5. 金融工具評價

本集團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。民國 102年 3月31日止，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為83,082。

[六]重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	102年3月31日	101年12月31日
現金	\$1,491	\$1,547
支票存款	2,168	2,362
活期存款	168,475	89,540
外幣存款	8,892	8,156
合 計	<u>\$181,026</u>	<u>\$101,605</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
現金	\$750	\$1,035
支票存款	5,827	1,736
活期存款	155,623	157,902
外幣存款	5,980	5,624
合 計	<u>\$168,180</u>	<u>\$166,297</u>

本集團用途受限制之活期銀行存款轉列其他金融資產一流動項下表達。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$1,919	\$5,095
台灣存託憑證	0	0
合 計	<u>\$1,919</u>	<u>\$5,095</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$2,333	\$1,966
台灣存託憑證	6,090	6,090
合 計	<u>\$8,423</u>	<u>\$8,056</u>

(1) 本集團於民國102年及101年第一季認列之淨利益分別為284及367。

(2) 本集團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. 備供出售之金融資產－流動

項 目	102年3月31日	101年12月31日
上市公司股票	\$114,261	\$93,683

項 目	101年3月31日	101年1月1日
上市公司股票	\$89,622	\$56,589

本集團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3月31日	101年12月31日
應收票據	\$59,129	\$64,278
減：備抵呆帳	(385)	(493)
小 計	58,744	63,785
應收票據－關係人	16,423	19,702
減：備抵呆帳	(164)	(197)
小 計	16,259	19,505
合 計	\$75,003	\$83,290

項 目	101年3月31日	101年1月1日
應收票據	\$63,291	\$68,269
減：備抵呆帳	(553)	(503)
小 計	62,738	67,766
應收票據－關係人	10,490	9,092
減：備抵呆帳	(105)	(91)
小 計	10,385	9,001
合 計	\$73,123	\$76,767

(1) 備抵呆帳變動：

項 目	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$690	\$594
減損損失提列	0	64
減損損失迴轉	(141)	0
期末餘額	\$549	\$658

(2) 截至民國102年 3月31日、101年12月31日、101年 3月31日及101年 1月 1日止，本集團計有0、0、6,020及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3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$290,190	\$264,721
減：備抵呆帳	(2,728)	(2,535)
小 計	287,462	262,186
應收帳款－關係人	1,907	5,250
減：備抵呆帳	(19)	(52)
小 計	1,888	5,198
合 計	\$289,350	\$267,384

項 目	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$175,458	\$191,221
減：備抵呆帳	(1,444)	(1,531)
小 計	174,014	189,690
應收帳款－關係人	7,610	8,770
減：備抵呆帳	(76)	(88)
小 計	7,534	8,682
合 計	\$181,548	\$198,372

(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3月31日	101年12月31日
	總 額	總 額
0~30天	\$125,375	\$113,228
31~180天	156,046	132,217
180~365天	5,880	16,341
超過一年	4,796	8,185
合計	\$292,097	\$269,971

帳 齡 區 間	101年3月31日	101年1月1日
	總 額	總 額
0~30天	\$65,380	\$54,547
31~180天	79,528	117,593
180~365天	36,668	23,781
超過一年	1,492	4,070
合計	\$183,068	\$199,991

(2) 備抵呆帳變動：

項 目	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$2,587	\$1,619
減損損失提列	160	0
減損損失迴轉	0	(99)
期末餘額	\$2,747	\$1,520

(3) 本集團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3月31日	101年12月31日
原 料	\$359,431	\$294,973
物 料	40,571	37,324
在 製 品	142,657	142,661
半 成 品	18,405	19,282
製 成 品	41,895	61,161
在途存貨	0	2,329
小 計	602,959	557,730
減：備抵跌價損失	(25,981)	(25,931)
淨 額	\$576,978	\$531,799

項 目	101年3月31日	101年1月1日
原 料	\$391,153	\$478,857
物 料	37,435	39,762
在 製 品	165,926	128,604
半 成 品	18,313	17,058
製 成 品	53,400	72,960
在途存貨	0	0
小 計	666,227	737,241
減：備抵跌價損失	(23,471)	(23,502)
淨 額	\$642,756	\$713,739

(1) 認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	102年第一季	101年第一季
出售存貨成本	\$327,126	\$303,696
下腳收入	(226)	(232)
營業成本合計	\$326,900	\$303,464

(2) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

7. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資，暨相關認列損益之份額及其他綜合損益之份額，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，列示如下：

投資關聯企業：

被投資公司	102年3月31日		101年12月31日	
	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%
凱鋒工業(股)公司	\$6,093	30%	\$7,375	30%
	<u>\$6,093</u>		<u>\$7,375</u>	

被投資公司	101年3月31日		101年1月1日	
	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%
凱鋒工業(股)公司	\$8,393	30%	\$8,940	30%
	<u>\$8,393</u>		<u>\$8,940</u>	

本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
總資產	\$30,207	\$41,801
總負債	(9,756)	(17,074)
淨資產	<u>\$20,451</u>	<u>\$24,727</u>
本公司所享有關聯企業淨資產之份額	<u>\$6,135</u>	<u>\$7,418</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
總資產	\$42,021	\$49,062
總負債	(13,985)	(18,705)
淨資產	<u>\$28,036</u>	<u>\$30,357</u>
本公司所享有關聯企業淨資產之份額	<u>\$8,411</u>	<u>\$9,107</u>

項 目	102年第一季	101年第一季
總收入	\$3,926	\$17,440
本期綜合損益總額	(\$4,276)	(\$2,320)
本公司所享有關聯企業損益之份額	<u>(\$1,282)</u>	<u>(\$696)</u>
本公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	<u>0</u>	<u>0</u>

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

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

項 目	101年3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
漢驊創業投資(股)公司	25,000	25,000
漢大創業投資(股)公司	10,000	10,000
台灣第一製糖(股)公司	0	0
小 計	65,000	65,000
私募普通股票		
金雨企業(股)公司	17,332	17,332
特別股：		
Pharos Science & Applications, Inc.	0	0
合 計	\$82,332	\$82,332

- (1) 本集團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) 本集團對金雨企業(股)公司之私募普通股票係以每股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) 本集團於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3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) 本集團於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3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3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
土地	0	0	0	0
房屋及建築	\$830,067	\$828,892	\$829,094	\$830,086
機器設備	132,923	132,256	135,201	135,836
運輸設備	13,881	13,836	14,012	14,074
其他設備	59,336	58,352	56,574	58,304
成本合計	1,036,207	1,033,336	1,034,881	1,038,300
減：累計折舊	(239,577)	(231,114)	(208,927)	(203,153)
減：累計減損	0	0	0	0
未完工程及待驗設備	68,176	49,880	28,306	28,029
合計	\$864,806	\$852,102	\$854,260	\$863,176

成本	未完工程及						合計
	土地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	
102.1.1 餘額	0	\$828,892	\$132,256	\$13,836	\$58,352	\$49,880	\$1,083,216
增添	0	0	0	0	1,631	17,411	19,042
處分	0	0	0	(21)	(779)	0	(800)
重分類	0	0	0	0	0	0	0
外幣兌換差額之影響	0	1,175	667	66	132	885	2,925
102.3.31 餘額	0	\$830,067	\$132,923	\$13,881	\$59,336	\$68,176	\$1,104,383

累計折舊及減損

102.1.1 餘額	0	\$108,760	\$65,862	\$10,954	\$45,538	0	\$231,114
折舊費用	0	5,170	2,154	192	783	0	8,299
處分	0	0	0	(21)	(779)	0	(800)
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	307	523	12	122	0	964
102.3.31 餘額	0	\$114,237	\$68,539	\$11,137	\$45,664	0	\$239,577

成本	未完工程及						合計
	土地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	
101.1.1 餘額	0	\$830,083	\$135,836	\$14,074	\$58,304	\$28,029	\$1,066,326
增添	0	0	0	0	26	277	303
處分	0	0	0	0	(1,865)	0	(1,865)
重分類	0	0	0	0	217	0	217
外幣兌換差額之影響	0	(992)	(635)	(62)	(108)	0	(1,797)
101.3.31 餘額	0	\$829,091	\$135,201	\$14,012	\$56,574	\$28,306	\$1,063,184

累計折舊及減損

101.1.1 餘額	0	\$88,371	\$59,731	\$10,430	\$44,621	0	\$203,153
折舊費用	0	5,168	2,296	214	743	0	8,421
處分	0	0	0	0	(1,860)	0	(1,860)
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	(227)	(452)	(12)	(96)	0	(787)
101.3.31 餘額	0	\$93,312	\$61,575	\$10,632	\$43,408	0	\$208,927

(1) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年第一季	101年第一季
資本化金額	\$142	\$277
資本化利率區間	2.0021%	1.948%~1.9704%

(2) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。

10. 無形資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
電腦軟體成本	\$3,523	\$3,676
減：累計攤銷	(839)	(698)
累計減損	0	0
淨 額	\$2,684	\$2,978

項 目	101年3月31日	101年1月1日
電腦軟體成本	\$590	\$2,166
減：累計攤銷	(319)	(1,820)
累計減損	0	0
淨 額	\$271	\$346

11. 其他非流動資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
存出保證金	\$2,501	\$2,300
長期應收票據	456	798
減：備抵呆帳	(5)	(8)
催收款項	18,791	18,747
減：備抵呆帳	(18,791)	(18,747)
長期預付租金	2,437	2,433
其他非流動資產－其他	723	1,070
合 計	\$6,112	\$6,593

項 目	101年3月31日	101年1月1日
存出保證金	\$2,296	\$2,096
長期應收票據	3,629	0
減：備抵呆帳	(36)	0
催收款項	18,755	18,792
減：備抵呆帳	(18,755)	(18,792)
長期預付租金	2,649	2,787
其他非流動資產－其他	1,509	923
合 計	\$10,047	\$5,806

12. 短期借款

102年3月31日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$130,000	1.68%~1.78%
購料借款	93,296	1.68%~1.75%
合 計	<u>\$223,296</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3月31日		
借款性質	金 額	利 率
購料借款	\$221,000	1.69%~1.905%
購料借款	47,252	1.75%
合 計	<u>\$268,252</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，本集團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。

13. 應付短期票券

項 目	102年3月31日	101年12月31日
中華票券	30,000	\$30,000
減：未攤銷折價	0	
淨 額	<u>\$30,000</u>	<u>\$30,000</u>
利率區間	<u>0.86%</u>	<u>0.86%</u>
項 目	101年3月31日	101年1月1日
中華票券	0	0
減：未攤銷折價	0	0
淨 額	<u>0</u>	<u>0</u>
利率區間	<u>0.00%</u>	<u>0.00%</u>

對於應付短期票券，本集團未提供任何擔保品。

14. 負債準備－流動

	102年第一季		
	員工福利	保固準備	合計
期初餘額	\$2,637	\$3,506	\$6,143
本期認列	0	0	0
本期轉回	0	0	0
期末餘額	\$2,637	\$3,506	\$6,143

	101年第一季		
	員工福利	保固準備	合計
期初餘額	\$2,186	\$4,094	\$6,280
本期認列	0	0	0
本期轉回	0	0	0
期末餘額	\$2,186	\$4,094	\$6,280

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。

15. 長期借款及一年內到期長期負債

	到期日	102年3月31日	101年12月31日	101年3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	105. 7. 27	\$480,000	\$480,000	\$480,000	\$500,000	A
商業銀行(聯貸管理銀行)						
華南商業銀行	102. 12. 29	3,000	\$4,333	7,000	8,000	B
台灣工業銀行	103. 8. 15	30,000	30,000	30,000	30,000	C
合計		513,000	514,333	517,000	538,000	
減：一年內到期長期負債		(137,000)	(74,333)	(13,000)	(10,000)	
長期借款		\$376,000	\$440,000	\$504,000	\$528,000	
利率區間		1.9292%~2.27%	1.9292%~2.24%	1.9292%~2.24%	1.9292%~2.27%	

(1) 對於長期借款，本集團提供部份不動產、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：

A1. 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(100. 7. 27~105. 7. 27)，用途區分如下：

a. 償還金融機構借款(甲項)：融資額度400,000，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，第7期攤還52,000。

- 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101年度合併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。
- A2. 本公司民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日動用之額度分別為甲項400,000與乙項80,000、甲項400,000與乙項80,000、甲項400,000與乙項80,000及甲項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97.12.29.~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。
- C. 借款期間為民國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(民國101年6月修改還款辦法)

16. 退休金

- (1) A. 本公司及國內子公司依據「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6%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。

B. 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$34,697)	(\$31,139)
計畫資產公允價值	10,160	9,569
未提撥確定福利義務現值	(24,537)	(21,570)
未認列精算損益	0	0
未認列前期服務成本	0	0
認列於資產負債表之淨負債	(\$24,537)	(\$21,570)

C. 本集團民國102及101年第一季認列為費用之退休金成本總額分別為172及167。

D. 截至民國101年12月31日及101年1月1日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為2,793及0。

E. 本公司及國內子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3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。

F. 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101 年度	100 年度
折現率	1.60%	1.80%
薪資調整率	2.50%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	1.60%	1.80%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

G. 經驗調整之歷史資訊如下：

	101 年度
確定福利義務現值	(\$34,697)
計畫資產公允價值	10,160
計畫剩餘(短絀)	(\$24,537)
計畫負債之經驗調整	\$165
計畫資產之經驗調整	\$82

H. 本集團於民國102年第一季後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為502。

- (2) A. 自民國94年 7月 1日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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. 高鋒昆山公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國102年及101年第一季，其提撥比率均為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- C. 民國102年及101年第一季，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為 1,230及 1,205。

17. 普通股股本

截至民國102年3月31日止，本公司額定資本額為1,200,000，實收資本額為868,285分為86,828,500股。

18. 資本公積

項 目	102年3月31日	101年12月31日
股票發行溢價	\$166,834	\$166,834
庫藏股票交易	13,663	13,663
合 計	\$180,497	\$180,497

項 目	101年3月31日	101年1月1日
股票發行溢價	192,124	\$192,124
庫藏股票交易	13,663	13,663
合 計	\$205,787	\$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。

19. 保留盈餘

項 目	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$138,012	\$164,288
本期損益	11,744	1,081
期末餘額	\$149,756	\$165,369

(1) 依公司章程規定如下：

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) 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) 本公司董事會於民國102年 3月提議之民國101年度盈餘分配案，以及股東會於民國101年 5月宣佈之民國100年度盈餘分配案如下：

	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	15,467		
普通股現金股利	17,366	42,150	0.20	0.50
普通股股票股利	26,048	25,290	0.30	0.30
董監事酬勞－現金	2,412	2,342		
員工紅利－現金	2,412	2,342		
合 計	\$50,106	\$94,071		

民國101 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。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年第一季均因尚無員工紅利與董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0元，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，列為次年度損益。

(6) 民國101年5月股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 2,342，與民國 100 年度財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞無差異。

20. 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	3,919	0	3,919
備供出售金融商品未實現(損)益	0	20,578	20,578
102. 3. 31餘額	\$1,017	(\$51,440)	(\$50,423)

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	(\$2,519)	0	(2,519)
備供出售金融商品未實現(損)益	0	33,033	33,033
101. 3. 31餘額	(\$2,519)	(\$76,079)	(\$78,598)

21. 營業收入

項 目	102年第一季	101年第一季
銷貨收入	\$401,257	\$361,642
減：銷貨退回及折讓	(4,449)	(1,516)
加工收入	3,296	3,697
合 計	\$400,104	\$363,823

22. 其他收入

項 目	102年第一季	101年第一季
利息收入	\$11	\$22
租金收入	1,026	1,026
股利收入	1,184	0
其 他	257	232
合 計	\$2,478	\$1,280

23. 其他利益及損失

項 目	102年第一季	101年第一季
處分投資利益	\$361	0
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨(損)益	284	\$367
淨外幣兌換利益(損失)	6,881	(3,290)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	0	(5)
什項支出	(47)	(38)
合 計	\$7,479	(\$2,966)

24. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	102年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$21,918	\$15,749	\$37,667
勞健保費用	1,397	940	2,337
退休金費用	661	569	1,230
其他用人費用	991	830	1,821
	<u>\$24,967</u>	<u>\$18,088</u>	<u>\$43,055</u>
折舊費用	<u>\$5,893</u>	<u>\$2,406</u>	<u>\$8,299</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$294</u>	<u>\$294</u>

性質別	101年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$18,580	\$14,148	\$32,728
勞健保費用	1,263	804	2,067
退休金費用	653	552	1,205
其他用人費用	1,000	551	1,551
	<u>\$21,496</u>	<u>\$16,055</u>	<u>\$37,551</u>
折舊費用	<u>\$5,971</u>	<u>\$2,450</u>	<u>\$8,421</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$75</u>	<u>\$75</u>

25. 財務成本

項 目	102年第一季	101年第一季
利息費用：		
銀行借款	\$3,514	\$4,179
減：符合要件之資產資本化金額	<u>(142)</u>	<u>(277)</u>
財務成本	<u>\$3,372</u>	<u>\$3,902</u>

26. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
暫時性差異：		
未實現存貨跌價損失	\$4,130	\$4,130
未實現銷貨毛利	367	398
未實現不休假獎金	436	436
未實現兌換損(益)	(713)	203
未實現售後服務成本準備	596	596
未實際支付之退休金	1,681	1,673
權益法認列之投資收益	(546)	(824)
金融資產減損損失	3,351	3,351
未使用虧損扣抵	4,998	6,634
未使用投資抵減	1,267	1,267
直接借(貸)記權益	(208)	594
合 計	<u>\$15,359</u>	<u>\$18,458</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
暫時性差異：		
未實現存貨跌價損失	\$3,782	\$3,782
未實現銷貨毛利	574	659
未實現不休假獎金	360	360
未實現兌換損(益)	45	(86)
未實現售後服務成本準備	696	696
未實際支付之退休金	1,651	1,644
權益法認列之投資收益	(1,374)	(1,336)
金融資產減損損失	3,351	3,351
未使用虧損扣抵	5,161	5,513
未使用投資抵減	7,909	7,909
直接借(貸)記權益	517	0
合 計	<u>\$22,672</u>	<u>\$22,492</u>

(2) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用	0	\$26
遞延所得稅費用	\$2,297	335
所得稅費用	<u>\$2,297</u>	<u>\$361</u>

B. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年第一季	101年第一季
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$802	(\$517)

(3) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102年第一季	101年第一季
稅前淨利應計所得稅	\$2,387	\$266
稅務調整增(減)所得稅	(90)	94
A. 未已實際支付之退休金	8	7
B. 權益法認列投資損失(利益)	278	(37)
C. 聯屬公司間未(已)實現利益	(31)	(84)
D. 兌換損益未(已)實現損益	(916)	131
虧損扣抵使用數	(1,636)	(351)
當期所得稅費用	\$0	\$26

(4) 本公司截至民國102年3月31日止尚未使用之所得稅抵減明細如下：

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

(5) 本公司截至民國 102年3月31日止尚未扣抵之營業虧損金額及其可扣抵之有效期限分別列示如下：

虧損年度	未抵減金額	最後抵減年度	核定情形
98年度	\$29,399	108年度	申報數

(6) 民國99年度以前(除民國96年度及98年度)之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定並繳清稅款，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。

(7) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102年3月31日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,954	\$6,954
86年度以前未分配盈餘	0	0
87年度以後未分配盈餘	\$28,318	\$16,574

項 目	101年3月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$18,168	\$18,168
86年度以前未分配盈餘	0	0
87年度以後未分配盈餘	\$65,879	\$64,798

項 目	101 年 度	101 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.96%	20.48%
	(預計)	(實際)

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 101 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。

27. 其他綜合損益

本集團102年及101年第一季認列於其他綜合損益明細如下：

項 目	102年第一季	101年第一季
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$4,721	(\$3,036)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	20,578	33,033
認列於其他綜合損益之所得稅影響數	(802)	517
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	\$24,497	\$30,514

28. 每股盈餘

	102年第一季	101年第一季
A. 基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$11,744	\$1,081
本期流通在外加權平均股數(註)	86,828,500	86,828,500
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.14	\$0.01
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$11,744	\$1,081
本期流通在外加權平均股數	86,828,500	86,828,500
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工紅利(股)	231,914	188,843
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	87,060,414	87,017,343
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$0.13	\$0.01

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102年及101年第一季流通在外加權平均股數=84,299,515×1.03=86,282,500股。

[七] 關係人交易

1. 母公司與最終控制者：

本集團最大股東僅擁有母公司15.09%股份，故本集團並無母公司及最終控制者。

2. 與關係人間之重大交易事項：

本集團間之交易及債權債務餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 進貨

關係人類別	102年第一季	101年第一季
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	0	\$1,204

本集團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年第一季	101年第一季
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$3,604	\$9,522

A. 本集團對關係人銷貨收入，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。

B. 本集團對關係人加工收入，係依成本加成方式計算，收款期間為 2 至 3 個月。

(3) 財產交易：無

(4) 各項費用

關係人類別	102年第一季	101年第一季	交易性質
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$218	\$218	租金支出
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	721	182	水電費用及服務費用
合計	\$939	\$400	

註：租金係參酌鄰近水準訂定，租金支付分按月支付及承租時一次付清。

(5) 各項收入

關係人類別	102年第一季	101年第一季	交易性質
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$540	\$540	租金收入
關聯企業	486	486	租金收入
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	2	0	其他收入
關聯企業	50	47	水電費收入
合計	\$1,078	\$1,073	

註：租金係參酌鄰近水準訂定，租金係按月收取。

(6) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	102年3月31日	101年12月31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	\$18,330	\$24,112
關聯企業	0	840
減：備抵呆帳	(183)	(249)
淨 額	<u>\$18,147</u>	<u>\$24,703</u>

關係人類別	101年3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	\$18,051	\$13,326
關聯企業	49	4,536
減：備抵呆帳	(181)	(179)
淨 額	<u>\$17,919</u>	<u>\$17,683</u>

關係人類別	102年3月31日	101年12月31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	0	0

關係人類別	101年3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	\$1,264	\$1,310

關係人類別	102年3月31日	101年12月31日
其他應付款		
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$751	\$784

關係人類別	101年3月31日	101年1月1日
其他應付款		
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$1,164	\$1,192

(7) 資金融通：無

(8) 背書保證：無

3. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年第一季	101年第一季
薪資及其他短期員工福利	\$3,556	\$3,117
退職後福利	25	20
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	\$3,581	\$3,137

[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3月31日	101年12月31日
應收票據	0	0
其他流動資產－其他	0	0
不動產廠房及設備(淨額)	\$710,392	\$715,775
合 計	\$710,392	\$715,775

項 目	101年3月31日	101年1月1日
應收票據	\$6,020	\$10,885
其他流動資產－其他	7,000	7,000
不動產廠房及設備(淨額)	731,921	737,304
合 計	\$744,941	\$755,189

[九] 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，本集團因貸款及進貨額度等保證而開立之保證票據分別為1,450,100與USD3,000,000元、1,450,100與USD3,000,000元、1,340,000與USD3,000,000元及1,340,000與USD3,000,000元。
- 民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，本集團為工程保固保證而收受之保證票據均為 2,000。
- 民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，本集團已開立未使用信用狀分別為11,506、8,201、8,178及9,646。
- 本集團承購嘉義縣政府「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，民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，已實際支付款項均為27,389。
- 營業租賃協議：
本集團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年第一季分別認列3,337及2,275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3月31日	101年12月31日
不超過 1年	\$13,344	\$13,344
超過1年但不超過5年	53,376	53,376
超過5年	76,728	80,065
合 計	\$143,448	\$146,785

項 目	101年3月31日	101年1月1日
不超過 1年	\$9,098	\$9,098
超過1年但不超過5年	36,392	36,392
超過5年	61,414	63,689
合 計	\$106,904	\$109,179

[十]重大之災害損失：無

[十一]重大之期後事項：無

[十二]其 他

1. 資本風險管理

本集團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

(1) 金融工具公允價值資訊：

非衍生性金融商品	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
資 產				
現金及約當現金	181,026	181,026	101,605	101,605
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	1,919	1,919	5,095	5,095
備供出售之金融資產	114,261	114,261	93,683	93,683
應收票據及款項	376,953	376,953	356,807	356,807
其他金融資產－流動	0	0	0	0
以成本衡量之金融資產	83,082	83,082	83,082	83,082
採用權益法之投資	6,093	6,093	7,375	7,375
負 債				
短期借款	223,296	223,296	197,243	197,243
應付短期票券	30,000	30,000	30,000	30,000
應付票據及款項	290,156	290,156	198,544	198,544
一年內到期長期負債	137,000	137,000	74,333	74,333
長期借款	376,000	376,000	440,000	440,000

非衍生性金融商品 資 產	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	168,180	168,180	166,297	166,297
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	8,423	8,423	8,056	8,056
備供出售之金融資產	89,622	89,622	56,589	56,589
應收票據及款項	266,131	266,131	284,999	284,999
以成本衡量之金融資產	82,332	82,332	82,332	82,332
其他金融資產－流動	7,000	7,000	7,000	7,000
採用權益法之投資	8,393	8,393	8,940	8,940
負 債				
短期借款	268,252	268,252	313,907	313,907
應付短期票券	0	0	0	0
應付票據及款項	205,525	205,525	242,264	242,264
一年內到期長期負債	13,000	13,000	10,000	10,000
長期借款	504,000	504,000	528,000	528,000

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設：

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括基金)。
- B. 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法為基礎之一般公認定價模式決定。無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定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等。

(3) 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3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 值衡量之金融資產	\$1,919	0	0	\$1,919
備供出售金融資產	114,261			114,261
合 計	\$116,180	0	0	\$116,180

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 值衡量之金融資產	\$5,095	0	0	\$5,095
備供出售金融資產	93,683		0	93,683
合 計	\$98,778	0	0	\$98,778

101年3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 值衡量之金融資產	\$8,423	0	0	\$8,423
備供出售金融資產	89,622	0	0	89,622
合 計	\$98,045	0	0	\$98,045

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 值衡量之金融資產	\$8,056	0	0	\$8,056
備供出售金融資產	56,589		0	56,589
合 計	\$64,645	0	0	\$64,645

3. 財務風險管理政策

本集團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，本集團致力於辨認、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。

本集團之重要財務活動，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，本集團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

本集團暴露於非以各該本集團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。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，本集團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，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本集團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，是故本集團並未對其進行避險。

(a) 匯率風險之暴險

本集團暴露於外幣匯率風險之金額如下：

102年3月31日

	外幣(元)	匯率 (新台幣元)	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$13,184,579	29.83	\$393,252	5%	\$9,611	\$6,710
歐元	\$30,397	38.23	1,162	5%	48	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$237,778	29.40	\$6,990	5%	\$291	—

101年12月31日

	外幣(元)	匯率 (新台幣元)	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$12,384,191	29.04	\$359,673	5%	\$9,243	\$5,681
歐元	\$28,522	38.49	1,098	5%	46	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$125,583	29.58	\$3,715	5%	\$154	—

101年3月31日

	外幣(元)	匯率 (新台幣元)	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$7,115,156	29.51	\$209,981	5%	\$3,773	\$4,941
歐元	\$60,698	39.41	2,392	5%	100	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$234,960	29.77	\$6,996	5%	\$291	—

101年1月1日

	外幣(元)	匯率 (新台幣元)	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$6,187,712	30.28	\$187,352	5%	\$2,717	\$5,058
歐元	\$56,908	39.18	2,230	5%	92	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$73,667	30.40	\$2,239	5%	\$93	—

b. 價格風險

由於本集團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宜衡量之金融資產及備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團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年第一季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96及 421，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5,713及4,481。

c. 利率風險

(a) 本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額			
	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
固定利率工具：				
金融負債	\$30,000	\$30,000	0	0
變動利率工具：				
金融資產	\$177,367	\$97,695	\$168,603	\$170,526
金融負債	(736,296)	(711,576)	(785,252)	(851,907)
淨 額	(\$558,929)	(\$613,881)	(\$616,649)	(\$681,381)

(b) 固定利率工具之敏感度分析：

本集團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，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。

(c) 變動利率工具之敏感度分析：

本集團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1%將使民國 102年及 101年第一季淨利將各減少1,160及1,341。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，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，本集團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、本集團內部信用評等、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 3月31日、101年12月31日、101年3月31日及 101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 65%、70%、42%及 30%，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，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團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. 信用風險之曝險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。報導日最大信用暴險金額為：

金融商品	102. 3. 31.		101. 12. 31.	
	帳面價值	最大信用 曝險風險	帳面價值	最大信用 曝險風險
現金及約當現金	\$181,026	\$181,026	\$101,605	\$101,605
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	1,919	1,919	5,095	5,095
放款及應收款	376,953	376,953	356,807	356,807
備供出售金融資產	114,261	114,261	93,683	93,683
合計	<u>\$674,159</u>	<u>\$674,159</u>	<u>\$557,190</u>	<u>\$557,190</u>

金融商品	101. 3. 31.		101. 1. 1.	
	帳面價值	最大信用 曝險風險	帳面價值	最大信用 曝險風險
現金及約當現金	\$168,180	\$168,180	\$166,297	\$166,297
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	8,423	8,423	8,056	8,056
放款及應收款	266,131	266,131	284,999	284,999
備供出售金融資產	89,622	89,622	56,589	56,589
合計	<u>\$532,356</u>	<u>\$532,356</u>	<u>\$515,941</u>	<u>\$515,941</u>

C. 流動性風險

a. 概述：

本集團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，以確保本集團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集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	102年3月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$208,296	\$15,000	0	0	0	\$223,296	\$223,296
應付短期票券	30,000	0	0	0	0	30,000	30,000
應付票據	1,801	0	0	0	0	1,801	1,801
應付帳款	226,756	0	0	0	0	226,756	226,756
其他應付款	54,950	3,772	0	0	0	58,722	58,722
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)	66,000	71,000	\$128,000	\$248,000	0	513,000	513,000
合計	<u>\$590,680</u>	<u>\$89,772</u>	<u>\$128,000</u>	<u>\$248,000</u>	<u>0</u>	<u>\$1,056,452</u>	<u>\$1,056,452</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	144,892	0	0	0	0	144,892	144,892
其他應付款	39,486	5,654	0	0	0	45,140	45,140
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>\$278,223</u>	<u>\$221,897</u>	<u>\$134,000</u>	<u>\$306,000</u>	<u>0</u>	<u>\$940,120</u>	<u>\$940,120</u>

101年3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	\$186,000	\$82,253	0	0	0	\$268,253	\$268,253
應付短期票券	0	0	0	0	0	0	0
應付票據	2,251	0	0	0	0	2,251	2,251
應付帳款	153,050	0	0	0	0	153,050	153,050
其他應付款	46,160	3,584	0	0	0	49,744	49,744
當期所得稅負債	480	0	0	0	0	480	480
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,000	66,000	\$131,000	\$315,000	0	517,000	517,000
合計	<u>\$392,941</u>	<u>\$151,837</u>	<u>\$131,000</u>	<u>\$315,000</u>	<u>0</u>	<u>\$990,778</u>	<u>\$990,778</u>

101年1月1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	\$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	193,809	0	0	0	0	193,809	193,809
其他應付款	40,422	5,562	0	0	0	45,984	45,984
當期所得稅負債	577	0	0	0	0	577	577
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>\$402,702</u>	<u>\$163,469</u>	<u>\$74,000</u>	<u>\$454,000</u>	<u>0</u>	<u>\$1,094,171</u>	<u>\$1,094,171</u>

本集團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. 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102年3月31日經重分類金融資產之帳面金額及公平價值如下：

項 目	帳面金額	公平價值
備供出售之金融資產—流動	\$114,261	\$114,261

(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102年第一季		民國101年第一季	
	認列(損)益	認列股東權益	認列(損)益	認列股東權益
	金 額	調整項目金額	金 額	調整項目金額
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	—	—
備供出售之金融資產—流動	—	\$20,578	—	\$33,033

(3) 金融資產自民國97年7月31日(重分類日)至102年3月31日認列為損益或股東權益調整項目之公平價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

項 目	帳面金額		依原類別衡量之 擬制性資訊		備 註
	認列(損)益金額	認列股東權益	認列(損)益金額		
		調整項目金額			
備供出售之金融資產—流動	—	(\$51,440)	(\$51,440)		97. 7.31~102. 3.31

[十三]附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表三。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表四。

附表一：期末持有有價證券情形

股數：股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比率	市 價	
高鋒工業(股)公司	股票	金雨企業(股)公司	本公司董事長為該公司之副董事長	透過損益按公允價值衡量金融資產－流動	330,361	\$1,919	0.90%	\$1,919	
	股票	和大工業(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	備供出售金融資產－流動	5,415,235	114,261	3.42%	114,261	
	股票	Professional Products & Services LTD.	子公司	採用權益法之投資	3,000,000	117,710	100.00%	—	註
	—	高鋒機械工業(淮安)有限公司	子公司	採用權益法之投資	—	43,966	100.00%	—	註
	股票	遠東運動經紀(股)公司	採用權益法之投資	採用權益法之投資	3,500,000	0	35.00%	—	
	股票	凱鋒工業(股)公司	採用權益法之投資	採用權益法之投資	1,500,000	6,093	30.00%	—	
	股票	Pharos Science & Applications LTD.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	0	—	—	

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

續下頁

接上頁

股數：股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比率	市 價	
高鋒工業(股)公司	私募股票	金雨企業(股)公司	本公司董事長為該公司之副董事長	以成本衡量之金融資產—非流動	2,545,155	17,332	6.92%	—	
	股票	光隆(股)公司	本公司董事長為該公司之董事	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000,000	30,000	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	75,000	750	7.50%	—	
Professional Products & Services Ltd.	—	高鋒機械工業(昆山)有限公司	孫公司	採用權益法之投資	—	117,710	100.00%	—	註

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

附表二：母子(孫)公司間業務關係及重大交易往來情形

1. 民國102年第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	3,155	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	0.80%
	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	預收貨款	1,022	—	0.05%
	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101年第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	6,175	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	1.68%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	11,373	—	0.52%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	其他應收款	10	—	—
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應付費用	196	—	0.01%

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

附表三：轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸	\$100,025 (USD3,000,000元)	\$100,025 (USD3,000,000元)	3,000,000	100.00%	\$117,710	(\$1,355)	(\$1,355)	註1
	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%	43,966	(282)	(282)	註1
	遠東運動經紀(股)公司	台北市	運動訓練業、競技運動場館業等	35,000	35,000	3,500,000	35.00%	0	—	—	註2
	凱鋒工業(股)公司	台中市	機械設備製造與買賣等	15,000	15,000	1,500,000	30.00%	6,093	(4,276)	(1,282)	
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%	117,710	(\$1,355)	(\$1,355)	註1

註：1. 編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 98年度評估該公司股票已無經濟效益，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。

附表四：大陸投資資訊

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
高鋒機械工業(昆山)有限公司	生產維修精密模具加工設備、數控機床及其他機械設備零組件銷售自產產品。	USD3,000,000元	係經由在英屬維京群島設立 Professional Products & Services LTD. 間接投資	\$100,025 (USD3,000,000元)	0	0	\$100,025 (USD3,000,000元)	100.00%	(\$1,355)	\$117,710	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)	100.00%	(282)	43,966	0

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(淨額*60%)
\$100,025 (USD3,000,000元)	\$100,025 (USD3,000,000元)	\$688,869
\$43,300 (USD1,480,000元)	\$43,695 (USD1,500,000元)	

(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3,155仟元，期末應收款項餘額為0。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- D. 票據背書、保證或提供擔保品情形：無。
- E. 資金融通情形：無。
- F. 其他：其他應收款項期末餘額為10仟元，應付費用期末餘額196仟元，預收貨款期末餘額1,022仟元，其他收入9仟元。

(3) 與高鋒機械工業(淮安)有限公司之重大交易事項：無

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

[十四]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，並分為下列三個應報導營運部門：

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。

淮安高鋒營運部門：各種工作母機及機械設備等之製造與買賣。

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102年第一季

營業收入	台灣高鋒	昆山高鋒	淮安高鋒	調節及銷除	合計
來自外部客戶					
收入	\$378,685	\$21,419	0	—	\$400,104
部門間收入	3,155	0	0	(\$3,155) 註	0
收入合計	<u>\$381,840</u>	<u>\$21,419</u>	<u>0</u>	<u>(\$3,155)</u>	<u>\$400,104</u>
部門損益	<u>\$13,381</u>	<u>(\$1,355)</u>	<u>(\$282)</u>	<u>0</u>	<u>\$11,744</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 民國101年第一季

	台灣高鋒	昆山高鋒	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶				
收入	\$333,468	\$30,355	—	\$363,823
部門間收入	6,175	0	(\$6,175) 註	0
收入合計	<u>\$339,643</u>	<u>\$30,355</u>	<u>(\$6,175)</u>	<u>\$363,823</u>
部門損益	<u>\$861</u>	<u>\$220</u>	<u>0</u>	<u>\$1,081</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

2. 營運部門資產及負債相關之資訊

	台灣高鋒	昆山高鋒	淮安高鋒	調整及銷除	合計
102年3月31日					
部門資產	\$2,080,315	\$147,744	\$45,503	(\$18,294)	\$2,255,268
部門負債	<u>\$1,093,877</u>	<u>\$30,033</u>	<u>\$1,537</u>	<u>(\$18,294)</u>	<u>\$1,107,153</u>
101年3月31日					
部門資產	\$2,036,752	\$166,597	0	(\$31,325)	\$2,172,024
部門負債	<u>\$1,020,185</u>	<u>\$47,611</u>	<u>0</u>	<u>(\$31,325)</u>	<u>\$1,036,471</u>

註：部門間之債權債務於合併時銷除。

[十五]首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本集團依 IFRSs所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團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。本集團就首次採用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. 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日財務狀況調節表：

我國一般公認會計原則		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 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			\$1,256,249	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	
其他應收款	9,860			9,860	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	
存貨淨額	713,739			713,739	存貨	
預付款項	15,165		4,159	19,324		
其他流動資產	13,535		(6,346)	7,189	其他流動資產-其他	
非流動資產：	973,757			984,514	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		(167)	8,940	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	
			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	2,096			2,096	存出保證金	
遞延費用	5,484		(5,484)	0		
			2,787	2,787	長期預付款項	
			923	923	其他非流動資產-其他	
資產總計	\$2,239,137			\$2,240,763	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：	\$583,626			\$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			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	167		(167)	0	其他非流動負債	
負債總計	1,123,602			1,136,805	負債總計	
歸屬母公司業主之權益	1,115,535			1,103,958	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	8,680		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	\$2,239,137			\$2,240,763	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，遞延所得稅資產增加372，保留盈餘減少1,815。
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	<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，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。</p>
4. 資本公積	依行政院金融監督管理委員會規定原認列之之資本公積，處理原則如下： <p>(1). IFRSs未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。</p> <p>(2). 非屬前款，且不符IFRSs規定者，應於轉換日調整保留盈餘。</p> <p>(3). 本集團首次採用IFRSs對於以前所發生之資本公積-未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少8,341，保留盈餘因而增加8,341。</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8,680，故僅就保留盈餘增加數提列特別盈餘公積。

(2) 民國101年第1季

A. 財務狀況調節表：

高鋒工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

一〇一年三月三十一日

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		附註 說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產：	\$1,201,565			\$1,192,675	流動資產：	
現金及約當現金	168,180			168,180	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	8,423			8,423	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	
備供出售金融資產-流動	89,622			89,622	備供出售金融資產-流動	
應收票據淨額	62,738			62,738	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	10,385			10,385	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	174,014			174,014	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	7,534			7,534	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	7,867			7,867	其他應收款	
			56	56	當期所得稅	
其他金融資產-流動	7,000		(7,000)	0		
存貨淨額	642,756			642,756	存貨	
預付款項	9,555		4,480	14,035	預付款項	
其他流動資產	13,491		(6,426)	7,065	其他流動資產-其他	
非流動資產：	968,956			979,349	非流動資產：	
以成本衡量之金融 資產-非流動	82,332			82,332	以成本衡量之金融 資產-非流動	
採權益法之長期股權投資	9,107	(696)	(18)	8,393	採用權益法之投資	5
固定資產淨額	856,910		(2,650)	854,260	不動產、廠房及設備	
			271	271	無形資產	
遞延所得稅資產	8,402	844	14,800	24,046	遞延所得稅資產	1,3
存出保證金	2,296			2,296	存出保證金	
遞延費用	6,316		(6,316)	0	遞延費用	
長期應收票據及款項	3,593			3,593	長期應收票據及款項	
			2,649	2,649	長期預付租金	
			1,509	1,509	其他非流動資產-其他	
資產總計	\$2,170,521			\$2,172,024	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：	\$507,298			\$509,485	流動負債：	
短期借款	268,252			268,252	短期借款	
應付票據	2,251			2,251	應付票據	
應付帳款	153,050			153,050	應付帳款	
應付所得稅	480		(480)	0		
			480	480	當期所得稅負債	
應付費用	48,576		(48,576)	0		
其他應付款	1,168		48,576	49,744	其他應付款	
		2,187	4,093	6,280	負債準備-流動	
預收款項	16,182			16,182	預收款項	
一年內到期長期借款	13,000			13,000	一年內到期長期借款	
其他流動負債	4,339		(4,093)	246	其他流動負債	
非流動負債：	516,126			526,986	非流動負債：	
長期借款	504,000			504,000	長期借款	
			1,374	1,374	遞延所得負債	
應計退休金負債	11,959	9,653		21,612	應計退休金負債	3
其他非流動負債	167	(149)	(18)	0	其他非流動負債-其他	6
負債總計	1,023,424			1,036,471	負債總計	
歸屬母公司業主之權益	1,147,097			1,135,553	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	8,680		90,409	特別盈餘公積	5
未分配盈餘	66,363	(484)		65,879	未分配盈餘	1, 2, 3, 4, 5, 6
股東權益其他調整項目	(67,199)			(78,598)	其他權益	
累積換算調整數	10,880	(13,399)		(2,519)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2
未認列為退休金之淨損失	(2,000)	2,000		0		
金融商品之未實現損益	(76,079)			(76,079)	備供出售金融資產未實現損益	
權益總計	1,147,097			1,135,553	權益總計	
負債及權益總計	\$2,170,521			\$2,172,024	負債及權益總計	

B. 合併損益調節表：

高鋒工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
轉換至國際財務報導
準則之影響

我國一般公認會計原則		認列及 衡量差異		國際財務報導準則		附註 說明
項 目	金 額	表 達 差 異	金 額	項 目		
營業收入	\$363,823		\$363,823	營業收入		
銷貨收入	365,339		365,339	營業收入		
減：銷貨退回	(1,515)		(1,515)	營業收入		
銷貨折讓	(1)		(1)	營業收入		
營業成本	(303,464)		(303,464)	營業成本		
營業毛利	60,359		60,359	營業毛利		
聯屬公司間已實現利益	0	149	149	已實現銷貨利益	6	
營業費用	(52,890)		(52,782)	營業費用		
推銷費用	(32,573)		(32,573)	推銷費用		
管理費用	(15,203)	108	(15,095)	管理費用	3	
研發費用	(5,114)		(5,114)	研發發展費用		
營業淨利	7,469		7,726	營業淨利		
營業外收入及利益	1,647		1,647			
利息收入	22		22	其他收入		
租金收入	1,026		1,026	其他收入		
金融資產評價利益	367		367	其他利益及損失		
什項收入	232		232	其他收入		
營業外費用及損失	(7,234)		(7,931)			
利息費用	(3,902)		(3,902)	財務成本		
權益法認列之投資損失	0	(696)	(696)	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	6	
兌換損失淨額	(3,289)		(3,290)	其他利益及損失		
什項支出	(43)		(43)	其他利益及損失		
稅前淨利(損)	1,882		1,442	稅前淨利(損)		
減：所得稅費用	(317)	(44)	(361)	減：所得稅費用		
稅後淨利(損)	\$1,565		\$1,081	稅後淨利(損)		
			(\$3,036)	其他綜合損益		
			33,033	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
			517	備供出售金融資產未實現評價損益		
			\$30,514	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		
			\$31,595	本期其他綜合損益(稅後淨額)		
			\$31,595	本期綜合損益總額		
歸屬于				淨利歸屬于		
母公司股東	\$1,565	(\$483)	\$1,081	母公司業主		
少數股權	0		0	非控制權益		
合併總淨利	\$1,565		\$1,081	合併總淨利		
			\$31,595	綜合損益總額歸屬于		
			0	母公司業主		
			\$31,595	非控制權益		
			\$31,595	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	本集團依IFRSs規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，民國101年3月31日調整增加負債準備2,187，遞延所得稅資產增加372，保留盈餘減少1,815。
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102年3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3月31日遞延所得稅資產增加515，國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加515。
3. 退休金會計處理	本集團依IFRSs規定，選擇精算損益之豁免，使民國101年3月31日應計退休金負債增加9,653，遞延所得稅資產減少18，未認列為退休金之淨損失增加2,000，本期淨利增加90，保留盈餘因而減少11,671。
4. 資本公積	依行政院金融監督管理委員會規定原認列之之資本公積，處理原則如下： (1). IFRSs未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。 (2). 非屬前款，且不符IFRSs規定者，應於轉換日調整保留盈餘。 (3). 本集團首次採用IFRSs對於以前所發生之資本公積-未按持股比例認購等，轉列保留而盈餘影響民國101年3月31日資本公積減少8,341，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。
6. 採用權益法之投資	我國現行規定持有被投資公司有表決權之股份百分之二十以上至百分之五十(有重大影響力)者，編製第一季及第三季期中財務報表時，得免按權益法處理，惟依IFRSs規定應按權益法處理，使民國101年3月31日採權益法之投資減少696，本期淨利減少573，保留盈餘因而減少573，遞延所得稅資產減少25，遞延貸項—聯屬公司間利益減少149。

(3) 民國101年度

A. 財務狀況調節表：

高鋒工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

一〇一年十二月三十一日

轉換至國際財務報導
準則之影響

我國一般公認會計原則

國際財務報導準則

項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	附註 說明
流動資產：	\$1,128,148			\$1,126,610	流動資產：	
現金及約當現金	101,605			101,605	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	63,785			63,785	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	262,186			262,186	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	5,198			5,198	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	5,343			5,343	其他應收款	
			81	81	當期所得稅	
存貨淨額	531,799			531,799	存貨	
預付款項	33,349		4,965	38,314	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：	968,124			971,412	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	7,418		(43)	7,375	採用權益法之投資	
固定資產淨額	854,535		(2,433)	852,102	不動產、廠房及設備	
			2,978	2,978	無形資產	
遞延所得稅資產	10,905	969	7,408	19,282	遞延所得稅資產	1,3
存出保證金	2,300			2,300	存出保證金	
遞延費用	9,094		(9,094)	0		
長期應收票據及款項	790			790	長期應收票據及款項	
			2,433	2,433	長期預付租金	
			1,070	1,070	其他非流動資產-其他	
資產總計	\$2,096,272			\$2,098,022	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：	\$518,151			\$520,787	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	144,892			144,892	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	2,877		(2,877)	0		
			2,877	2,877	當期所得稅負債	
應付費用	42,105		(42,105)	0		
其他應付款	3,036		42,104	45,140	其他應付款	
		2,636	3,507	6,143	負債準備-流動	
預收款項	13,976			13,976	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	4,054		(3,506)	548	其他流動負債	
非流動負債：	454,175			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	43		(43)	0		
負債總計	972,326			986,148	負債總計	
歸屬母公司業主之權益	1,123,946			1,111,874	歸屬母公司業主之權益	
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	\$2,096,272			\$2,098,022	負債及權益總計	

B. 合併損益調節表：

高鋒工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
轉換至國際財務報導
準則之影響

我國一般公認會計原則		認列及 衡量差異		國際財務報導準則		附註 說明
項 目	金 額	表 達 差 異	金 額	項 目		
營業收入	\$1,485,840		\$1,485,840	營業收入		
銷貨收入	1,501,408		1,501,408	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	(1,232,588)		(1,232,588)	營業成本		
營業毛利	253,252		253,252	營業毛利		
聯屬公司間未實現利益	(43)	43	0			
聯屬公司間已實現利益	167	(167)	0			
營業費用	(216,686)		(216,704)	營業費用		
推銷費用	(131,151)		(131,151)	推銷費用		
管理費用	(64,293)	(18)	(64,311)	管理費用	1,3	
研發費用	(21,242)		(21,242)	研發費用		
營業淨利	36,690		36,548	營業淨利		
營業外收入及利益	10,074		10,074			
利息收入	254		254	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		
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	2,365		2,365	其他收入		
營業外費用及損失	(19,810)		(19,686)			
利息費用	(14,112)		(14,112)	財務成本		
權益法認列之投資損失	(1,689)	124	(1,565)	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額		
兌換損失淨額	(3,669)		(3,669)	兌換損失淨額		
什項支出	(340)		(340)	其他利益及損失		
稅前淨利(損)	26,954		26,936	稅前淨利(損)		
減:所得稅費用	(8,273)	3	(8,270)	減:所得稅費用	1,3	
合併總淨利	\$18,681		\$18,666	本期淨利(損)		
			(3,496)	其他綜合損益		
			37,094	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
			(594)	備供出售金融資產未實現損益		
			33,004	確定福利之精算損益		
			\$51,670	本期其他綜合損益(稅後淨額)		
			\$51,670	本期綜合損益總額		
歸屬子				淨利歸屬子		
母公司股東	\$18,681	(\$15)	\$18,666	母公司業主		
少數股權	0		0	非控制權益		
合併總淨利	\$18,681		\$18,666	合併總淨利		
			\$51,670	綜合損益總額歸屬子		
			0	母公司業主		
			\$51,670	非控制權益		
			\$51,670	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12月31日調整增加負債準備2,636，遞延所得稅資產增加448，管理費用增加450、本期淨利減少373、保留盈餘因而減少2,188。
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。

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

<u>會計議題</u>	<u>差異說明</u>
A. 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。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。
B. 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。