

高鋒工業股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國102年及101年第2季

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、	合併資產負債表	1
三、	合併綜合損益表	2
四、	合併權益變動表	3
五、	合併現金流量表	4
六、	財務報表附註	5~51
	[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102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日之合併資產負債表，暨民國102年及101年4月1日至6月30日與民國102年及101年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國102年及101年1月1日至6月30日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102年6月30日及101年6月30日之資產總額（已銷除聯屬公司間內部交易）分別為192,375仟元及135,881仟元，各占合併資產總額之8.15%及6.31%，負債總額（已銷除聯屬公司間內部交易）分別為18,617仟元及17,702仟元，各占合併負債總額之1.61%及1.70%，民國102年及101年4月1日至6月30日與民國102年及101年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為(1,274仟元)、(906仟元)與(2,911仟元)、(685仟元)，各占合併綜合損益總額之(1.89%)及(5.31%)與(2.81%)、(1.41%)。

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102年6月30日及101年6月30日採用權益法之投資分別為4,780仟元及8,119仟元，暨民國102年及101年4月1日至6月30日與民國102年及101年1月1日至6月30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與其他綜合損益之份額）分別為(1,313仟元)、(292仟元)與(2,595仟元)、(988仟元)，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102年8月7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102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1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		附註	102. 6. 30.		101. 12. 31.		101. 6. 30.		101. 1. 1.		負債及股東權益		附註	102. 6. 30.		101. 12. 31.		101. 6. 30.		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	%	金額	%
11XX	流動資產		\$1,394,101	59	\$1,126,610	54	\$1,188,327	56	\$1,256,249	56	21XX	流動負債	\$765,607	32	\$520,787	25	\$508,073	23	\$585,813	26	
1100	現金及約當現金	[六]-1	232,051	10	101,605	5	138,778	6	166,297	8	2100	短期借款	237,060	10	197,243	9	159,182	7	313,907	14	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	[六]-2	1,860	—	5,095	—	10,217	1	8,056	—	2110	應付短期票券	20,000	1	30,000	2	20,000	1	0	0	
1125	備供出售金融資產－流動	[六]-3	136,734	6	93,683	5	86,373	4	56,589	3	2150	應付票據	2,797	—	5,635	—	2,166	—	1,894	—	
1150	應收票據淨額	[六]-4	74,661	3	63,785	3	70,733	3	67,766	3	2170	應付帳款	242,489	10	144,892	7	211,293	10	193,809	9	
1160	應收票據－關係人淨額	[六]-4	10,969	—	19,505	1	14,010	1	9,001	—	2200	其他應付款	77,687	4	45,140	2	92,005	4	45,984	2	
1170	應收帳款淨額	[六]-5	304,319	13	262,186	13	215,922	10	189,690	9	2230	當期所得稅負債	3,703	—	2,877	—	531	—	577	—	
1180	應收帳款－關係人淨額	[六]-5	3,457	—	5,198	—	2,036	—	8,682	—	2250	負債準備－流動	6,143	—	6,143	—	6,280	—	6,280	—	
1200	其他應收款		12,998	1	5,343	—	10,389	1	9,860	—	2310	預收款項	30,935	1	13,976	1	12,261	1	13,099	1	
1220	當期所得稅資產		56	—	81	—	56	—	56	—	2320	一年內到期長期負債	144,333	6	74,333	4	4,000	—	10,000	—	
1310	存貨	[六]-6	595,756	25	531,799	25	615,848	29	713,739	32	2399	其他流動負債－其他	460	—	548	—	355	—	263	—	
1410	預付款項		21,171	1	38,314	2	23,884	1	19,324	1	25XX	非流動負債	394,119	17	465,361	22	535,061	25	550,992	25	
1470	其他流動資產		69	—	16	—	81	—	7,189	—	2540	長期借款	368,000	16	440,000	21	512,000	24	528,000	24	
15XX	非流動資產		967,452	41	971,412	46	965,277	44	984,514	44	2570	遞延所得稅負債	1,488	—	824	—	1,406	—	1,422	—	
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	[六]-8	83,082	4	83,082	4	82,332	4	82,332	4	2640	應計退休金負債	24,631	1	24,537	1	21,655	1	21,570	1	
1550	採用權益法之投資	[六]-7	4,780	—	7,375	—	8,119	—	8,940	—	2XXX	負債總計	1,159,726	49	986,148	47	1,043,134	48	1,136,805	51	
1600	不動產、廠房及設備	[六]-9	858,972	36	852,102	41	846,185	39	863,176	39	3110	普通股股本	868,285	37	868,285	41	842,995	39	842,995	38	
1780	無形資產	[六]-10	2,391	—	2,978	—	207	—	346	—	3150	待分配股票股利	26,049	1	0	0	0	0	0	0	
1840	遞延所得稅資產	[六]-26	10,576	1	19,282	1	21,529	1	23,914	1	3200	資本公積	180,497	8	180,497	8	205,787	10	205,787	9	
1900	其他非流動資產	[六]-11	7,651	—	6,593	—	6,905	—	5,806	—	3300	保留盈餘	149,050	6	138,012	7	143,176	7	164,288	7	
											3400	其他權益	(25,563)	(1)	(74,920)	(3)	(81,488)	(4)	(109,112)	(5)	
											31XX	歸屬母公司業主之權益	1,198,318	51	1,111,874	53	1,110,470	52	1,103,958	49	
											36XX	非控制權益	3,509	—	0	0	0	0	0	0	
											3XXX	權益總計	1,201,827	51	1,111,874	53	1,110,470	52	1,103,958	49	
1XXX	資產總計		\$2,361,553	100	\$2,098,022	100	\$2,153,604	100	\$2,240,763	100		負債及權益總計	\$2,361,553	100	\$2,098,022	100	\$2,153,604	100	\$2,240,763	100	

(請參閱合併財務報告附註)

高鋒工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國102年及101年4月1日至6月30日暨

民國102年及101年1月1日至6月30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	附註	102年4月~6月		101年4月~6月		102年1月~6月		101年1月~6月	
			合 計	%	合 計	%	合 計	%	合 計	%
4000	營業收入	[六]之22	\$526,287	100	\$440,929	100	\$926,391	100	\$804,753	100
5000	營業成本		(408,704)	(78)	(366,236)	(83)	(735,604)	(79)	(669,700)	(83)
5900	營業毛利		117,583	22	74,693	17	190,787	21	135,053	17
5920	已實現銷貨損益		0	0	19	-	0	0	167	-
6000	營業費用		(65,355)	(12)	(53,851)	(12)	(129,820)	(14)	(106,634)	(13)
6100	推銷費用		(40,686)	(8)	(33,312)	(8)	(81,561)	(9)	(65,885)	(8)
6200	管理費用		(18,463)	(3)	(15,626)	(3)	(36,034)	(4)	(30,721)	(4)
6300	研究發展費用		(6,206)	(1)	(4,913)	(1)	(12,225)	(1)	(10,028)	(1)
6900	營業利益(損失)		52,228	10	20,861	5	60,967	7	28,586	4
7000	營業外收入及支出		(65)	-	2,858	1	5,238	-	(3,425)	-
7010	其他收入	[六]之23	1,289	-	3,184	1	3,766	-	4,465	1
7020	其他利益及損失	[六]之24	3,368	1	3,589	1	10,848	1	623	-
7050	財務成本	[六]之26	(3,409)	(1)	(3,623)	(1)	(6,781)	(1)	(7,525)	(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	(1,313)	-	(292)	-	(2,595)	-	(988)	-
7900	稅前淨利		52,163	10	23,719	6	66,205	7	25,161	4
7950	所得稅(費用)利益	[六]之27	(9,545)	(2)	(3,763)	(1)	(11,842)	(1)	(4,124)	(1)
8200	本期淨利		\$42,618	8	\$19,956	5	\$54,363	6	\$21,037	3
	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		\$2,876		\$433		\$7,597		(\$2,602)	
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		22,473		(3,249)		43,051		29,784	
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(489)		(74)		(1,292)		442	
8300	其他綜合損益(淨額)	[六]之28	\$24,860		(\$2,890)		\$49,356		\$27,624	
8500	本期綜合損益總額		\$67,478		\$17,066		\$103,719		\$48,661	
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$42,708		\$19,956		\$54,453		\$21,037	
8620	非控制權益		(90)		0		(90)		0	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$67,569		\$17,066		\$103,810		\$48,661	
8720	非控制權益		(91)		0		(91)		0	
9750	基本每股盈餘(元)	[六]之29								
	本期淨利		\$0.49		\$0.23		\$0.63		\$0.24	
9850	稀釋每股盈餘(元)	[六]之29								
	本期淨利		\$0.49		\$0.23		\$0.63		\$0.24	

(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102年及101年1月1日至6月30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								非控制權益	權益總額	
	股本		資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目				總計
	普通股股本	待分配股票股利		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			
101.1.1餘額	\$842,995	0	\$205,787	\$9,081	\$90,409	\$64,798	0	(\$109,112)	\$1,103,958	0	\$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		0
提列特別盈餘公積					15,468	(15,468)			0		0
普通股現金股利						(42,149)			(42,149)		(42,149)
101.1.1~6.30淨利						21,037			21,037		21,037
101.1.1~6.30其他綜合損益							(\$2,160)	29,784	27,624		27,624
101.6.30餘額	\$842,995	0	\$205,787	\$15,561	\$105,877	\$21,738	(\$2,160)	(\$79,328)	\$1,110,470	0	\$1,110,470
102.1.1餘額	\$868,285	0	\$180,497	\$15,561	\$105,877	\$16,574	(\$2,902)	(\$72,018)	1,111,874	0	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		0
普通股現金股利						(17,366)			(17,366)		(17,366)
普通股股票股利		26,049				(26,049)			0		0
特別盈餘公積迴轉					(31,881)	31,881			0		0
102.1.1~6.30淨利						54,453			54,453	(\$90)	54,363
102.1.1~6.30其他綜合損益							6,306	43,051	49,357	(1)	49,356
非控制權益增減										3,600	3,600
102.6.30餘額	\$868,285	\$26,049	\$180,497	\$17,429	\$73,996	\$57,625	\$3,404	(\$28,967)	\$1,198,318	\$3,509	\$1,201,827

(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102年及101年1月1日至6月30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1月~6月	101年1月~6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$66,205	\$25,161
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	16,673	16,869
攤銷費用	587	139
呆帳費用提列(轉列收入)數	309	562
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(225)	(2,161)
利息費用	6,781	7,525
利息收入	(121)	(151)
股利收入	(1,184)	(1,703)
採用權益法認列之關係企業及合資損失(利益)之份額	2,595	988
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(101)	160
處分投資損失(利益)	(361)	0
聯屬公司間已實現損失(利益)	0	(167)
其他項目	139	136
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	(11,923)	(3,595)
應收票據—關係人(增)減數	8,622	(5,059)
應收帳款(增)減數	(42,514)	(26,692)
應收帳款—關係人(增)減數	1,775	6,713
其他應收款(增)減數	(7,655)	(628)
存貨(增)減數	(63,957)	97,674
預付款項(增)減數	17,442	(5,146)
其他流動資產(增)減數	(53)	108
其他金融資產(增)減數	0	7,000
應付票據增(減)數	(2,838)	272
應付帳款增(減)數	96,502	17,541
應付帳款—關係人增(減)數	1,095	(57)
其他應付款增(減)數	15,092	3,838
其他應付款—關係人增(減)數	(71)	208
預收款項增(減)數	16,959	(838)
其他流動負債增(減)數	(88)	92
應計退休金負債增(減)數	94	85
收取之利息	121	151
收取之股利	1,184	1,703
支付之利息	(6,810)	(7,699)
退還(支付)之所得稅	(2,912)	(1,359)
營業活動之淨現金流入(出)	115,183	131,670
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(20,311)	(753)
處分不動產、廠房及設備	125	159
存出保證金增加	(381)	(200)
投資活動之淨現金流入(出)	(20,567)	(794)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	39,817	0
短期借款減少	0	(154,725)
應付短期票券增加	0	20,000
應付短期票券減少	(10,000)	0
償還長期借款	(2,000)	(22,000)
非控制權益變動	3,600	0
籌資活動之淨現金流入(出)	31,417	(156,725)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,413	(1,670)
本期現金及約當現金淨增(減)數	130,446	(27,519)
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	\$232,051	\$138,778

(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6月30日及101年6月30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8月7日經提報董事會後發佈。

[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：

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

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：

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

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，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(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，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則或修正專案名稱		生效日
國際財務報導解釋第21號	稅賦	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	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	民國103年1月1日

其餘項目於本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(3) 本集團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集團合併財務報告之影響。

[四]重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國102年第1季合併財務報告附註四相同。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」編製之首份第 2 季合併財務報告。
- (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

- (1) 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
  - A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
  - 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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## 3. 合併基礎

- (1) 合併報表編製原則  
本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同。
- (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			
			102.6.30.	101.12.31.	101.6.30.	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%	—	—
高鋒工業(股)公司	TAKAWA SEIKI, INC	各種工作母機及機械設備等之買賣	60%	—	—	—
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102年第2季新投資設立之子公司TAKAWA SEIKI, INC；民國101年第4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。

[五] 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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

本集團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。本集團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

本集團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) 收入認列

本集團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，判斷本集團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。

本集團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

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

[六] 重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	102年6月30日	101年12月31日
現金	\$1,572	\$1,547
支票存款	2,443	2,362
活期存款	190,716	89,540
外幣存款	37,320	8,156
合 計	\$232,051	\$101,605

項 目	101年6月30日	101年1月1日
現金	\$1,130	\$1,035
支票存款	2,456	1,736
活期存款	129,766	157,902
外幣存款	5,426	5,624
合 計	<u>\$138,778</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6月30日	101年12月31日
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$1,860	\$5,095
台灣存託憑證	0	0
合 計	<u>\$1,860</u>	<u>\$5,095</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$2,147	\$1,966
台灣存託憑證	8,070	6,090
合 計	<u>\$10,217</u>	<u>\$8,056</u>

(1) 本集團於民國102年及101年4~6月與民國102年及101年1~6月認列之淨(損)益分別為(59)及1,794與586及2,161。

(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一流動

項 目	102年6月30日	101年12月31日
上市公司股票	\$136,734	\$93,683

項 目	101年6月30日	101年1月1日
上市公司股票	\$86,373	\$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6月30日	101年12月31日
應收票據	\$75,192	\$64,278
減：備抵呆帳	(531)	(493)
小 計	<u>74,661</u>	<u>63,785</u>
應收票據—關係人	11,080	19,702
減：備抵呆帳	(111)	(197)
小 計	<u>10,969</u>	<u>19,505</u>
合 計	<u>\$85,630</u>	<u>\$83,290</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$71,350	\$68,269
減：備抵呆帳	(617)	(503)
小 計	70,733	67,766
應收票據－關係人	14,151	9,092
減：備抵呆帳	(141)	(91)
小 計	14,010	9,001
合 計	\$84,743	\$76,767

(1) 備抵呆帳變動：

項 目	102年1~6月	101年1~6月
期初餘額	\$690	\$594
減損損失提列	0	164
減損損失迴轉	(48)	0
期末餘額	\$642	\$758

(2) 截至民國102年6月30日、101年12月31日、101年 6月30日及101年 1月 1日止，本集團計有0、0、 0 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6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$307,235	\$264,721
減：備抵呆帳	(2,916)	(2,535)
小 計	304,319	262,186
應收帳款－關係人	3,475	5,250
減：備抵呆帳	(18)	(52)
小 計	3,457	5,198
合 計	\$307,776	\$267,384

項 目	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$217,913	\$191,221
減：備抵呆帳	(1,991)	(1,531)
小 計	215,922	189,690
應收帳款－關係人	2,057	8,770
減：備抵呆帳	(21)	(88)
小 計	2,036	8,682
合 計	\$217,958	\$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6月30日	101年12月31日
	總額	總額
0~30天	\$101,486	\$113,228
31~180天	199,902	132,217
180~365天	4,733	16,341
超過一年	4,589	8,185
合計	<u>\$310,710</u>	<u>\$269,971</u>

  

帳齡區間	101年6月30日	101年1月1日
	總額	總額
0~30天	\$95,753	\$54,547
31~180天	97,333	117,593
180~365天	25,365	23,781
超過一年	1,519	4,070
合計	<u>\$219,970</u>	<u>\$199,991</u>

(2) 備抵呆帳變動：

項 目	102年1~6月	101年1~6月
期初餘額	\$2,587	\$1,619
減損損失提列	347	393
減損損失迴轉	0	0
期末餘額	<u>\$2,934</u>	<u>\$2,012</u>

(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6月30日	101年12月31日
原 料	\$364,715	\$294,973
物 料	36,578	37,324
在 製 品	122,555	142,661
半 成 品	16,315	19,282
製 成 品	81,604	61,161
在途存貨	0	2,329
小 計	621,767	557,730
減：備抵跌價損失	(26,011)	(25,931)
淨 額	<u>\$595,756</u>	<u>\$531,799</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
原 料	\$358,237	\$478,857
物 料	35,639	39,762
在 製 品	166,061	128,604
半 成 品	17,018	17,058
製 成 品	63,540	72,960
在途存貨	0	0
小 計	640,495	737,241
減：備抵跌價損失	(24,647)	(23,502)
淨 額	\$615,848	\$713,739

(1) 認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	102年4~6月	101年4~6月
出售存貨成本	\$408,860	\$365,356
存貨跌價損失(回升利益)	0	1,501
存貨盤(盈)虧	211	(342)
下腳收入	(367)	(279)
營業成本合計	\$408,704	\$366,236

  

	102年1~6月	101年1~6月
出售存貨成本	\$735,986	\$669,052
存貨跌價損失(回升利益)	0	1,501
存貨盤(盈)虧	211	(342)
下腳收入	(593)	(511)
營業成本合計	\$735,604	\$669,700

(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6月30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	\$4,780	30%	\$7,375	30%
	\$4,780		\$7,375	

被投資公司	101年6月30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	\$8,119	30%	\$8,940	30%
	<u>\$8,119</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6月30日	101年12月31日
總 資 產	<u>\$43,414</u>	<u>\$41,801</u>
總 負 債	<u>(\$27,338)</u>	<u>(\$17,074)</u>

項 目	101年6月30日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$45,540</u>	<u>\$49,062</u>
總 負 債	<u>(\$18,477)</u>	<u>(\$18,705)</u>

項 目	102年4~6月	101年4~6月
總 收 入	<u>\$6,509</u>	<u>\$33,401</u>
年度總損益	<u>(\$4,375)</u>	<u>(\$973)</u>

項 目	102年1~6月	101年1~6月
總 收 入	<u>\$10,435</u>	<u>\$50,841</u>
年度總損益	<u>(\$8,651)</u>	<u>(\$3,293)</u>

#### 8. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年6月30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	<u>65,750</u>	<u>65,750</u>
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	<u>\$83,082</u>	<u>\$83,082</u>

項 目	101年6月30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6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土 地	0	0	0	0
房屋及建築	\$830,775	\$828,892	\$829,236	\$830,086
機器設備	133,570	132,256	133,993	135,836
運輸設備	13,183	13,836	13,855	14,074
其他設備	59,531	58,352	56,738	58,304
成本合計	1,037,059	1,033,336	1,033,822	1,038,300
減：累計折舊	(247,434)	(231,114)	(216,084)	(203,153)
減：累計減損	0	0	0	0
未完工程及待驗設備	69,347	49,880	28,447	28,029
合 計	\$858,972	\$852,102	\$846,185	\$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	245	0	2,142	18,113	20,500
處 分	0	0	0	(759)	(1,175)	0	(1,934)
重 分 類	0	0	0	0	0	0	0
外幣兌換差額之 影響	0	1,883	1,069	106	212	1,354	4,624
102.6.30餘額	<u>0</u>	<u>\$830,775</u>	<u>\$133,570</u>	<u>\$13,183</u>	<u>\$59,531</u>	<u>\$69,347</u>	<u>\$1,106,406</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
102.1.1餘額	0	\$108,760	\$65,862	\$10,954	\$45,538	0	\$231,114
折舊費用	0	10,347	4,381	335	1,610	0	16,673
處 分	0	0	0	(756)	(1,154)	0	(1,910)
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	496	845	20	196	0	1,557
102.6.30餘額	<u>0</u>	<u>\$119,603</u>	<u>\$71,088</u>	<u>\$10,553</u>	<u>\$46,190</u>	<u>0</u>	<u>\$247,434</u>
<b>未完工程及</b>							
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	\$830,086	\$135,836	\$14,074	\$58,304	\$28,029	\$1,066,329
增 添	0	0	0	0	335	418	753
處 分	0	0	0	(1,464)	(2,025)	0	(3,489)
重 分 類	0	0	(1,296)	1,296	217	0	217
外幣兌換差額之 影響	0	(850)	(547)	(51)	(93)	0	(1,541)
101.6.30餘額	<u>0</u>	<u>\$829,236</u>	<u>\$133,993</u>	<u>\$13,855</u>	<u>\$56,738</u>	<u>\$28,447</u>	<u>\$1,062,269</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
101.1.1餘額	0	\$88,371	\$59,731	\$10,430	\$44,621	0	\$203,153
折舊費用	0	10,334	4,531	431	1,573	0	16,869
處 分	0	0	0	(1,272)	(1,997)	0	(3,269)
提列(迴轉)減損損失	0	0	0	0	0	0	0
重 分 類	0	0	(972)	972	0	0	0
外幣兌換差額之 影響	0	(192)	(385)	(10)	(82)	0	(669)
101.6.30餘額	<u>0</u>	<u>\$98,513</u>	<u>\$62,905</u>	<u>\$10,551</u>	<u>\$44,115</u>	<u>0</u>	<u>\$216,084</u>

- (1) 有關利息資本化金額請參閱附註[六]之26。
- (2) 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。
- (3) 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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
其他設備	3年~20年

#### 10. 無形資產

項 目	102年6月30日	101年12月31日
電腦軟體成本	\$3,523	\$3,676
減：累計攤銷	(1,132)	(698)
累計減損	0	0
淨 額	\$2,391	\$2,978

  

項 目	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體成本	\$590	\$2,166
減：累計攤銷	(383)	(1,820)
累計減損	0	0
淨 額	\$207	\$346

#### 11. 其他非流動資產

項 目	102年6月30日	101年12月31日
存出保證金	\$2,681	\$2,300
長期應收票據	1,807	798
減：備抵呆帳	(18)	(8)
催收款項	18,818	18,747
減：備抵呆帳	(18,818)	(18,747)
長期預付租金	2,410	2,433
其他非流動資產－其他	771	1,070
合 計	\$7,651	\$6,593

  

項 目	101年6月30日	101年1月1日
存出保證金	\$2,296	\$2,096
長期應收票據	514	0
減：備抵呆帳	(5)	0
催收款項	18,760	18,792
減：備抵呆帳	(18,760)	(18,792)
長期預付租金	2,591	2,787
其他非流動資產－其他	1,509	923
合 計	\$6,905	\$5,806

#### 12. 短期借款

借款性質	102年6月30日	
	金 額	利 率
信用借款	\$108,000	1.65%~1.80%
購料借款	129,060	1.68%~1.78%
合 計	\$237,060	

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6月30日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$129,000	1.699%~1.82%
購料借款	30,182	1.68%~1.78%
合 計	<u>\$159,182</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6月30日	101年12月31日
中華票券	\$20,000	\$30,000
減：未攤銷折價	0	
淨 額	<u>\$20,000</u>	<u>\$30,000</u>
利率區間	<u>0.77%</u>	<u>0.86%</u>

  

項 目	101年6月30日	101年1月1日
中華票券	\$20,000	0
減：未攤銷折價	0	0
淨 額	<u>\$20,000</u>	<u>0</u>
利率區間	<u>0.86%</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1~6月		
	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	<u>\$2,637</u>	<u>\$3,506</u>	<u>\$6,143</u>

  

	101年1~6月		
	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	<u>\$2,186</u>	<u>\$4,094</u>	<u>\$6,280</u>

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6月30日	101年12月31日	101年6月30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	2,333	4,333	6,000	8,000	B
台灣工業銀行	103. 8. 15	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	C
合計		512,333	514,333	516,000	538,000	
減：一年內到期長期負債		<u>(144,333)</u>	<u>(74,333)</u>	<u>(4,000)</u>	<u>(10,000)</u>	
長期借款		<u>\$368,000</u>	<u>\$440,000</u>	<u>\$512,000</u>	<u>\$528,000</u>	
利率區間		<u>1.9292%~2.24%</u>	<u>1.9292%~2.24%</u>	<u>1.9292%~2.24%</u>	<u>1.9292%~2.27%</u>	

(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（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6月30日、101年12月31日、101年6月30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)。

## 16. 退休金

(1) 確定福利計畫，本集團係採用民國 101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率，分別於民國102年及101年4月至6月與民國102年及101年1月至6月認列172及167與 344及 334之退休金費用。

(2) 確定福利提撥計畫，本集團依相關退休辦法分別於民國102年及101年4月至6月與民國102年及101年1月至6月認列972及861與2,202及2,066之退休金費用。

## 17. 普通股股本

截至民國102年6月30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6月30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6月30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. 盈餘分配

- (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)
  - 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日決議之101年及100年度盈餘分配案及每股股利如下：

	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	15,468		
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		

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1~6月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102年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為2,412，與民國101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	6,306	0	6,306
備供出售金融商品未實現(損)益	0	43,051	43,051
102. 6.30餘額	\$3,404	(\$28,967)	(\$25,563)

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	(\$2,160)	0	(2,160)
備供出售金融商品未實現(損)益	0	29,784	29,784
101. 6.30餘額	(\$2,160)	(\$79,328)	(\$81,488)

## 21. 非控制權益

項 目	102年1~6月	101年1~6月
期初餘額	0	0
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(\$90)	0
本年度其他綜合損益	(1)	0
非控制權益增加	3,600	0
合 計	\$3,509	0

## 22. 營業收入

項 目	102年4~6月	101年4~6月
銷貨收入	\$521,519	\$444,267
減：銷貨退回及折讓	(433)	(8,229)
加工收入	5,201	4,891
合 計	\$526,287	\$440,929

項 目	102年1~6月	101年1~6月
銷貨收入	\$922,778	\$805,910
減：銷貨退回及折讓	(4,883)	(9,745)
加工收入	8,496	8,588
合 計	\$926,391	\$804,753

## 23. 其他收入

項 目	102年4~6月	101年4~6月
利息收入	\$110	\$129
租金收入	1,025	1,025
股利收入	0	1,703
其 他	154	327
合 計	\$1,289	\$3,184

項 目	102年1~6月	101年1~6月
利息收入	\$121	\$151
租金收入	2,051	2,051
股利收入	1,184	1,703
其 他	410	560
合 計	\$3,766	\$4,465



24. 其他利益及損失

項 目	102年4~6月	101年4~6月
處分投資利益	0	0
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨(損)益	(\$59)	\$1,794
淨外幣兌換利益(損失)	3,393	1,996
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	101	(155)
什項支出	(67)	(46)
合 計	\$3,368	\$3,589

  

項 目	102年1~6月	101年1~6月
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	225	\$2,161
淨外幣兌換利益(損失)	10,275	(1,294)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	101	(160)
什項支出	(114)	(84)
合 計	\$10,848	\$623

25. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	102年4~6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	\$22,582	\$19,621	\$42,203
勞健保費用	1,488	998	2,486
退休金費用	707	609	1,316
其他用人費用	1,152	776	1,928
	\$25,929	\$22,004	\$47,933
折舊費用	\$5,992	\$2,382	\$8,374
攤銷費用	0	\$293	\$293

  

性質別	101年4~6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	\$20,222	\$14,419	\$34,641
勞健保費用	1,277	798	2,075
退休金費用	633	562	1,195
其他用人費用	1,089	1,020	2,109
	\$23,221	\$16,799	\$40,020
折舊費用	\$5,958	\$2,490	\$8,448
攤銷費用	0	\$64	\$64

性質別	102年1~6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	\$44,500	\$35,370	\$79,870
勞健保費用	2,885	1,938	4,823
退休金費用	1,368	1,178	2,546
其他用人費用	2,143	1,606	3,749
	<u>\$50,896</u>	<u>\$40,092</u>	<u>\$90,988</u>
折舊費用	<u>\$11,885</u>	<u>\$4,788</u>	<u>\$16,673</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$587</u>	<u>\$587</u>

性質別	101年1~6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	\$38,802	\$28,567	\$67,369
勞健保費用	2,540	1,602	4,142
退休金費用	1,286	1,114	2,400
其他用人費用	2,089	1,571	3,660
	<u>\$44,717</u>	<u>\$32,854</u>	<u>\$77,571</u>
折舊費用	<u>\$11,929</u>	<u>\$4,940</u>	<u>\$16,869</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$139</u>	<u>\$139</u>

## 26. 財務成本

項 目	102年4~6月	101年4~6月
利息費用：		
銀行借款	\$3,554	\$3,765
減：符合要件之資產資本化金額	(145)	(142)
財務成本	<u>\$3,409</u>	<u>\$3,623</u>

項 目	102年1~6月	101年1~6月
利息費用：		
銀行借款	\$7,068	\$7,944
減：符合要件之資產資本化金額	(287)	(419)
財務成本	<u>\$6,781</u>	<u>\$7,525</u>

## 27. 所得稅

### (1) 所得稅費用組成部分：

	102年4~6月	101年4~6月
當年度應負擔所得稅費用	\$3,713	\$541
以前年度所得稅調整	(97)	(375)
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	4,325	(355)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	1,604	3,952
費用其他所得稅調整		
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$9,545</u>	<u>\$3,763</u>

  

	102年1~6月	101年1~6月
當年度應負擔所得稅費用	\$3,713	\$567
以前年度所得稅調整	(97)	(375)
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	6,622	(20)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	1,604	3,952
費用其他所得稅調整		
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$11,842</u>	<u>\$4,124</u>

### (2) 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4~6月	101年4~6月
稅前淨利	<u>\$52,163</u>	<u>\$23,719</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$8,883	\$4,018
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	231	(491)
其他所得稅調整	528	612
遞延所得稅淨變動數	<u>(5,929)</u>	<u>(3,598)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$3,713</u>	<u>\$541</u>

  

項 目	102年1~6月	101年1~6月
稅前淨利	<u>\$66,205</u>	<u>\$25,161</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$11,270	\$4,284
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	141	(397)
其他所得稅調整	528	612
遞延所得稅淨變動數	<u>(8,226)</u>	<u>(3,932)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$3,713</u>	<u>\$567</u>

(3) 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。

(4) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102年6月30日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$16,411	\$6,954
86年度以前未分配盈餘	0	0
87年度以後未分配盈餘	\$57,625	\$16,574

  

項 目	101年6月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$19,814	\$18,168
86年度以前未分配盈餘	0	0
87年度以後未分配盈餘	\$21,738	\$64,798

  

項 目	101 年 度	101 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.18%	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。

## 28. 其他綜合損益

項 目	102年4~6月		
	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	\$2,876	(\$489)	\$2,387
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	22,473	0	22,473
認列於其他綜合損益	\$25,349	(\$489)	\$24,860

  

項 目	101年4~6月		
	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	\$433	(\$74)	\$359
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(3,249)	0	(3,249)
認列於其他綜合損益	(\$2,816)	(\$74)	(\$2,890)

項 目	102年1~6月		
	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	\$7,597	(\$1,292)	\$6,305
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	43,051	0	43,051
認列於其他綜合損益	<u>\$50,648</u>	<u>(\$1,292)</u>	<u>\$49,356</u>

項 目	101年1~6月		
	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	(\$2,602)	\$442	(\$2,160)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	29,784	0	29,784
認列於其他綜合損益	<u>\$27,182</u>	<u>\$442</u>	<u>\$27,624</u>

## 29. 每股盈餘

	102年4~6月	101年4~6月
A. 基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$42,708	\$19,956
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)	<u>\$0.49</u>	<u>\$0.23</u>
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$42,708	\$19,956
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)	183,581	134,908
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	87,012,081	86,963,408
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.49</u>	<u>\$0.23</u>

	102年1~6月	101年1~6月
A. 基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$54,453	\$21,037
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)	<u>\$0.63</u>	<u>\$0.24</u>
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$54,453	\$21,037
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)	196,132	181,127
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	87,024,632	87,009,627
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.63</u>	<u>\$0.24</u>

註：民國101年7月10日辦理資本公積轉增資2,528,985股（每仟股配發30股），  
民國102年及101年1~6月流通在外加權平均股數=84,299,515×1.03=  
86,828,500股。

[七]關係人交易

1. 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

2. 與關係人間之重大交易事項：

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易揭露如下：

(1) 進貨

關係人類別	102年4~6月	101年4~6月
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$1,042	\$1,204

  

關係人類別	102年1~6月	101年1~6月
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$1,042	\$3,437

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4~6月	101年4~6月
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$5,747	\$5,199

  

關係人類別	102年1~6月	101年1~6月
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$10,971	\$14,721

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4~6月	101年4~6月	交易性質
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$221	\$218	租金支出
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	751	384	水電費用及服務費用
合計	\$972	\$602	

關係人類別	102年1~6月	101年1~6月	交易性質
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$439	\$436	租金支出
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	1,472	566	水電費用及服務費用
合計	<u>\$1,911</u>	<u>\$1,002</u>	

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4~6月	101年4~6月	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	485	485	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	15	22	水電費收入
合計	<u>\$1,042</u>	<u>\$1,047</u>	

關係人類別	102年1~6月	101年1~6月	交易性質
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	\$1,080	\$1,080	租金收入
關聯企業	971	971	租金收入
對該個體具聯合控制或重大影響之個體	4	0	其他收入
關聯企業	65	69	水電費收入
合計	<u>\$2,120</u>	<u>\$2,120</u>	

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6月30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	\$14,555	\$24,112
關聯企業	0	840
減：備抵呆帳	(129)	(249)
淨額	<u>\$14,426</u>	<u>\$24,703</u>

102年4月至6月及1月至6月對上述應收關係人款項認列(迴轉)之呆帳損失計(54)仟元及(120)。

關係人類別	101年6月30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	\$16,208	\$13,326
關聯企業	0	4,536
減：備抵呆帳	(162)	(179)
淨    額	\$16,046	\$17,683

101年4月至6月及1月至6月對上述應收關係人款項認列(迴轉)之呆帳損失計(19)及(17)。

關係人類別	102年6月30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	\$1,095	0

關係人類別	101年6月30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	\$1,253	\$1,310

關係人類別	102年6月30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	\$766	\$784

關係人類別	101年6月30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	\$1,400	\$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4~6月	101年4~6月
薪資及其他短期員工福利	\$4,082	\$3,533
退職後福利	35	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	\$4,117	\$3,553



項 目	102年1~6月	101年1~6月
薪資及其他短期員工福利	\$7,638	\$6,650
退職後福利	60	40
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	\$7,698	\$6,690

#### [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6月30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)	\$705,010	\$715,775
合 計	\$705,010	\$715,775

項 目	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$0	\$10,885
其他流動資產－其他	0	7,000
不動產廠房及設備(淨額)	726,539	737,304
合 計	\$726,539	\$755,189

#### [九] 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日，本集團因貸款、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1,450,388與USD3,000,000元、1,450,100與USD3,000,000元、1,390,100與USD3,000,000元及1,340,000與USD3,000,000元。
- 民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日，本集團已開立未使用信用狀分別為7,847、8,201、0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，民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日，已實際支付款項均為27,389。
- 民國102年4月本集團承購張志豪等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115,577，民國102年6月30日尚未實際支付款項。
- 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4~6月與102年及101年1~6月分別認列3,336及2,275與6,672及4,549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6月30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	73,393	80,065
合 計	\$140,113	\$146,785

項 目	101年6月30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	36,393	36,392
超過5年	59,139	63,689
合 計	\$104,630	\$109,179

[十]重大之災害損失：無

[十一]重大之期後事項：

本公司於民國102年6月19日股東常會決議，自盈餘轉增資發行新股2,604,855股，每股面額新台幣10元整，業經金融監督管理委員會於民國102年7月18日金管證發字第1020028114號函申報生效，民國102年8月7日董事會決議，配股基準日為民國102年8月27日。

[十二]其 他

1. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 102年第 1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

2. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊：

非衍生性金融商品 資 產	102年6月30日		101年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	232,051	232,051	101,605	101,605
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	1,860	1,860	5,095	5,095
備供出售之金融資產	136,734	136,734	93,683	93,683
應收票據及款項	408,193	408,193	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	4,780	4,780	7,375	7,375
負 債				
短期借款	237,060	237,060	197,243	197,243
應付短期票券	20,000	20,000	30,000	30,000
應付票據及款項	326,676	326,676	198,544	198,544
一年內到期長期負債	144,333	144,333	74,333	74,333
長期借款	368,000	368,000	440,000	440,000

非衍生性金融商品 資 產	101年6月30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	138,778	138,778	166,297	166,297
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	10,217	10,217	8,056	8,056
備供出售之金融資產	86,373	86,373	56,589	56,589
應收票據及款項	313,599	313,599	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	0	0	7,000	7,000
採用權益法之投資	8,119	8,119	8,940	8,940
負 債				
短期借款	159,182	159,182	313,907	313,907
應付短期票券	20,000	20,000	0	0
應付票據及款項	305,995	305,995	242,264	242,264
一年內到期長期負債	4,000	4,000	10,000	10,000
長期借款	512,000	512,000	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6月30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	\$1,860	0	0	\$1,860
備供出售金融資產	136,734	0	0	136,734
合 計	\$138,594	0	0	\$138,594

## 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6月30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	\$10,217	0	0	\$10,217
備供出售金融資產	86,373	0	0	86,373
合 計	\$96,590	0	0	\$96,590

## 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

(4) 民國102年及101年1月至6月均無屬於第三層級金融工具之變動。

(5) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與 102年第 1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

#### (1) 重大財務風險之性質及程度

##### A. 市場風險

##### a. 匯率風險

(a) 重大財務風險之性質及程度，與 102年第 1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第 1季合併財務報告。

(b) 匯率暴險及敏感度分析如下：( 係包括集團間交易在合併財務報表中已沖銷之項目及金額)

102年6月30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
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$14,797,235	30.00	\$443,938	5%	\$11,419	\$7,004
歐元	\$32,516	39.15	\$1,273	5%	\$53	—
日幣	7,652,000	0.3036	2,323	5%	97	—
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$70,845	29.58	\$2,096	5%	\$87	—

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
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$12,384,191	29.04	\$359,673	5%	\$9,243	\$5,681
歐元	\$28,522	38.49	\$1,098	5%	\$46	—
日幣	137,000	0.3364	46	5%	2	—
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$125,583	29.58	\$3,715	5%	\$154	—

101年6月30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
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$8,802,090	29.88	\$263,028	5%	\$5,994	\$4,921
歐元	\$37,364	37.56	\$1,403	5%	\$58	—
日幣	46,000	0.3754	17	5%	1	—
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$133,211	29.85	\$3,976	5%	\$165	—

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
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$6,187,712	30.28	\$187,352	5%	\$2,717	\$5,058
歐元	\$56,908	39.18	\$2,230	5%	\$92	—
日幣	77,000	0.3910	30	5%	1	—
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
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價值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1月至6月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93及511，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6,837及4,319。

## 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. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
固定利率工具：				
金融負債	\$20,000	\$30,000	\$20,000	0
變動利率工具：				
金融資產	\$228,036	\$97,696	\$135,192	\$170,526
金融負債	(749,393)	(711,576)	(675,182)	(851,907)
淨 額	(\$521,357)	(\$613,880)	(\$539,990)	(\$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1月至6月淨利將各減少2,164及2,241。

## B. 信用風險

### a. 信用風險管理：

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告。

### b. 信用集中風險：

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 81%、77%、64% 及 62%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### 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. 6. 30.		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	\$232,051	\$232,051	\$101,605	\$101,605
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	1,860	1,860	5,095	5,095
放款及應收款	408,193	408,193	356,807	356,807
備供出售金融資產	136,734	136,734	93,683	93,683
合計	<u>\$778,838</u>	<u>\$778,838</u>	<u>\$557,190</u>	<u>\$557,190</u>

  

金融商品	101. 6. 30.		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	\$138,778	\$138,778	\$166,297	\$166,297
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	10,217	10,217	8,056	8,056
放款及應收款	313,599	313,599	284,999	284,999
備供出售金融資產	86,373	86,373	56,589	56,589
合計	<u>\$548,967</u>	<u>\$548,967</u>	<u>\$515,941</u>	<u>\$515,941</u>

## C. 流動性風險

### a. 流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告。

### b. 金融負債到期分析：

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：

## 102年6月30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	\$237,060		0	0	0	\$237,060	\$237,060
應付短期票券	20,000	0	0	0	0	20,000	20,000
應付票據	2,797	0	0	0	0	2,797	2,797
應付帳款	242,489	0	0	0	0	242,489	242,489
其他應付款	70,967	6,720	0	0	0	77,687	77,687
當期所得稅負債	3,703	0	0	0	0	3,703	3,703
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	73,333	71,000	\$124,000	\$244,000	0	512,333	512,333
合計	\$650,349	\$77,720	\$124,000	\$244,000	0	\$1,096,069	\$1,096,069

## 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	\$278,223	\$221,897	\$134,000	\$306,000	0	\$940,120	\$940,120

## 101年6月30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	\$144,182	\$15,000	0	0	0	\$159,182	\$159,182
應付短期票券	20,000	0	0	0	0	20,000	20,000
應付票據	2,166	0	0	0	0	2,166	2,166
應付帳款	211,293	0	0	0	0	211,293	211,293
其他應付款	85,497	6,508	0	0	0	92,005	92,005
當期所得稅負債	531	0	0	0	0	531	531
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,000	2,000	\$142,000	\$370,000	0	516,000	516,000
合計	\$465,669	\$23,508	\$142,000	\$370,000	0	\$1,001,177	\$1,001,177

## 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	\$402,702	\$163,469	\$74,000	\$454,000	0	\$1,094,171	\$1,094,171



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6月30日經重分類金融資產之帳面金額及公平價值如下：

項 目	帳面金額	公平價值
備供出售之金融資產—流動	\$136,734	\$136,734

(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	102年1~6月		101年1~6月	
	認列(損)益 金 額	認列股東權益 調整項目金額	認列(損)益 金 額	認列股東權益 調整項目金額
備供出售之金融資產—流動	—	\$43,051	—	\$29,784

(3) 金融資產自民國97年7月31日(重分類日)至102年6月30日認列為損益或股東權益調整項目之公平價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

項 目	帳面金額		依原類別衡量之 擬制性資訊	
	認列(損)益金額	認列股東權益 調整項目金額	認列(損)益金額	備 註
備供出售之金融資產—流動	—	(\$28,967)	(\$28,967)	97. 7.31~102. 6.30

### [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：附表二。
- (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：附表三。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表四。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表五。

附表一

高鋒工業股份有限公司  
 期末持有有價證券者  
 民國102年6月30日

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	實質關係人	透過損益按公允價值衡量 金融資產—流動	330,361	\$1,860	0.90%	\$1,860	
	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	136,734	3.42%	136,734	
	股票	Professional Products & Services LTD.	子公司	採用權益法之投資	3,000,000	118,848	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	—	44,658	100.00%	—	註
	股票	TAKAWA SEIKI, INC	子公司	採用權益法之投資	180,000	5,263	60.00%	—	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	4,780	30.00%	—	
	股票	Pharos Science & Applications, Inc.	—	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	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	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	—	118,848	100.00%	—	註

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

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一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國102年1月1日至6月30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	\$115,577	0	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及其子公司  
母子公司間業務關係及重大交易往來情形

1. 民國102年1~6月

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	5,589	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	0.60%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	1,432	—	0.06%
	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	244	—	0.01%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	其他應付款	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1~6月

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	8,113	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	1.01%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	預收款項	44	—	—
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	其他應收款	35	—	—
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(昆山)有限公司	母公司對孫公司	其他應付款	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。

附表四

高鋒工業股份有限公司  
轉投資事業相關資訊  
民國102年6月30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%	\$118,848	(\$2,311)	(\$2,311)	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%	44,658	(374)	(374)	註1
	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%	5,263	(225)	(135)	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%	4,780	(8,651)	(2,595)	
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%	118,848	(\$2,311)	(\$2,311)	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。

附表五

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6月30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	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%	(\$2,311)	\$118,848	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%	(374)	44,658	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)	\$721,096
\$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5,589，期末應收款項餘額為1,432。
- 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244，應付費用期末餘額196，其他收入29。

(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，並分為下列四個應報導營運部門：

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。

美國高和營運部門：各種工作母機及機械設備等之買賣。

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1~6月

營業收入	台灣高鋒	昆山高鋒	淮安高鋒	美國高和	調節及銷除	合計
來自外部客戶						
收入	\$889,365	\$37,026	0	0	—	\$926,391
部門間收入	5,589	0	0	0	(\$5,589) 註	0
收入合計	<u>\$894,954</u>	<u>\$37,026</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(\$5,589)</u>	<u>\$926,391</u>
部門損益	<u>\$57,273</u>	<u>(\$2,311)</u>	<u>(\$374)</u>	<u>(\$225)</u>	<u>0</u>	<u>\$54,363</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 民國101年1~6月

收入	台灣高鋒	昆山高鋒	調整及銷除	合計
來自外部客戶				
收入	\$747,609	\$57,144	—	\$804,753
部門間收入	8,113	0	(\$8,113) 註	0
收入合計	<u>\$755,722</u>	<u>\$57,144</u>	<u>(\$8,113)</u>	<u>\$804,753</u>
部門損益	<u>\$21,722</u>	<u>(\$685)</u>	<u>0</u>	<u>\$21,037</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	美國高和	調整及銷除	合計
102年6月30日						
部門資產	<u>\$2,170,853</u>	<u>\$154,329</u>	<u>\$46,222</u>	<u>\$8,803</u>	<u>(\$18,654)</u>	<u>\$2,361,553</u>
部門負債	<u>\$1,141,304</u>	<u>\$35,482</u>	<u>\$1,564</u>	<u>\$30</u>	<u>(\$18,654)</u>	<u>\$1,159,726</u>
101年6月30日						
部門資產	<u>\$2,017,758</u>	<u>\$154,989</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(\$19,143)</u>	<u>\$2,153,604</u>
部門負債	<u>\$1,025,801</u>	<u>\$36,476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(\$19,143)</u>	<u>\$1,043,134</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. 本集團適用國際財務報導準則第1號所選擇之豁免項目，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。
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日及101年12月31日權益之調節，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。
  - (2)民國101年度綜合損益之調節，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

## (3) 民國101年6月30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：	\$1,191,046			\$1,188,327	流動資產：	
現金及約當現金	138,778			138,778	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	10,217			10,217	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	
備供出售金融資產-流動	86,373			86,373	備供出售金融資產-流動	
應收票據淨額	70,733			70,733	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	14,010			14,010	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	215,922			215,922	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	2,036			2,036	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	10,389			10,389	其他應收款	
			56	56	當期所得稅	
存貨淨額	615,848			615,848	存貨	
預付款項	17,791		6,093	23,884	預付款項	
其他流動資產	8,949		(8,868)	81	其他流動資產-其他	
非流動資產：	960,374			965,277	非流動資產：	
以成本衡量之金融 資產-非流動	82,332			82,332	以成本衡量之金融 資產-非流動	
採權益法之長期股權投資	8,119			8,119	採用權益法之投資	5
固定資產淨額	848,776		(2,591)	846,185	不動產、廠房及設備	
			207	207	無形資產	
遞延所得稅資產	10,478	777	10,274	21,529	遞延所得稅資產	1, 2, 3
存出保證金	2,296			2,296	存出保證金	
遞延費用	7,864		(7,864)	0	遞延費用	
長期應收票據及款項	509			509	長期應收票據及款項	
			2,591	2,591	長期預付租金	
			1,509	1,509	其他非流動資產-其他	
資產總計	\$2,151,420			\$2,153,604	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：	\$505,886			\$508,073	流動負債：	
短期借款	159,182			159,182	短期借款	
應付短期票券	20,000			20,000	應付短期票券	
應付票據	2,166			2,166	應付票據	
應付帳款	211,293			211,293	應付帳款	
應付所得稅	531		(531)	0		
			531	531	當期所得稅負債	
應付費用	48,893		(48,893)	0		
其他應付款	43,112		48,893	92,005	其他應付款	
		2,187	4,093	6,280	負債準備-流動	
預收款項	12,261			12,261	預收款項	
一年內到期長期借款	4,000			4,000	一年內到期長期借款	
其他流動負債	4,448		(4,093)	355	其他流動負債	
非流動負債：	524,110			535,061	非流動負債：	
長期借款	512,000			512,000	長期借款	
			1,406	1,406	遞延所得負債	
應計退休金負債	12,110	9,545		21,655	應計退休金負債	3
負債總計	1,029,996			1,043,134	負債總計	
歸屬母公司業主之權益	1,121,424			1,110,470	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	15,561			15,561	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	97,197	8,680		105,877	特別盈餘公積	5
未分配盈餘	21,558	180		21,738	未分配盈餘	1, 2, 3, 4, 5, 6
股東權益其他調整項目	(70,015)			(81,488)	其他權益	
累積換算調整數	11,313	(13,473)		(2,160)	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	(79,328)			(79,328)	備供出售金融資產未實現損益	
權益總計	1,121,424			1,110,470	權益總計	
負債及權益總計	\$2,151,420			\$2,153,604	負債及權益總計	

## (4) 綜合損益之調節

## A. 民國101年4月至6月合併綜合損益之調節：

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	\$440,929			\$440,929	營業收入	
銷貨收入	449,158			449,158	營業收入	
減:銷貨退回	(7,980)			(7,980)	營業收入	
銷貨折讓	(249)			(249)	營業收入	
營業成本	(366,236)			(366,236)	營業成本	
營業毛利	74,693			74,693	營業毛利	
聯屬公司間已實現利益	167	(148)		19	已實現銷貨利益	6
營業費用	(53,959)			(53,851)	營業費用	
推銷費用	(33,312)			(33,312)	推銷費用	
管理費用	(15,734)	108		(15,626)	管理費用	3
研發費用	(4,913)			(4,913)	研發發展費用	
營業淨利	20,901			20,861	營業淨利	
營業外收入及利益	6,974			6,974		
利息收入	128			128	其他收入	
投資收益	1,703			1,703	其他收入	
租金收入	1,025			1,025	其他收入	
兌換損益淨額	1,995			1,995	其他利益及損失	
金融資產評價利益	1,795			1,795	其他利益及損失	
什項收入	328			328	其他收入	
營業外費用及損失	(4,812)			(4,116)		
利息費用	(3,623)			(3,623)	財務成本	
權益法認列之投資損失	(988)	696		(292)	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	6
兌換損益淨額	0			0	其他利益及損失	
什項支出	(201)			(201)	其他利益及損失	
稅前淨利(損)	23,063			23,719	稅前淨利(損)	
減:所得稅費用	(3,770)	7		(3,763)	減:所得稅費用	
稅後淨利(損)	\$19,293			\$19,956	稅後淨利(損)	
					其他綜合損益	
				\$433	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(3,249)	備供出售金融資產未實現評價損益	
				(74)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(\$2,890)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$17,066	本期綜合損益總額	
歸屬予					淨利歸屬予	
母公司股東	\$19,293	\$663		\$19,956	母公司業主	
少數股權	0			0	非控制權益	
合併總淨利	\$19,293			\$19,956	合併總淨利	
					綜合損期總額歸屬予	
				\$17,066	母公司業主	
				0	非控制權益	
				\$17,066	本期綜合損益總額	

B. 民國101年1至6月合併綜合損益之調節：

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
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
營業收入	\$804,753			\$804,753	營業收入	
銷貨收入	814,498			814,498	營業收入	
減：銷貨退回	(9,495)			(9,495)	營業收入	
銷貨折讓	(250)			(250)	營業收入	
營業成本	(669,700)			(669,700)	營業成本	
營業毛利	135,053			135,053	營業毛利	
聯屬公司間已實現利益	167			167	已實現銷貨利益	
營業費用	(106,850)			(106,634)	營業費用	
推銷費用	(65,885)			(65,885)	推銷費用	
管理費用	(30,937)	216		(30,721)	管理費用	3
研發費用	(10,028)			(10,028)	研發發展費用	
營業淨利	28,370			28,586	營業淨利	
營業外收入及利益	6,625			6,625		
利息收入	150			150	其他收入	
投資收益	1,703			1,703	其他收入	
租金收入	2,051			2,051	其他收入	
金融資產評價利益	2,161			2,161	其他利益及損失	
什項收入	560			560	其他收入	
營業外費用及損失	(10,051)			(10,051)		
利息費用	(7,525)			(7,525)	財務成本	
權益法認列之投資損失	(988)			(988)	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	
兌換損失淨額	(1,294)			(1,294)	其他利益及損失	
什項支出	(244)			(244)	其他利益及損失	
稅前淨利(損)	24,944			25,160	稅前淨利(損)	
減：所得稅費用	(4,087)	(36)		(4,123)	減：所得稅費用	
稅後淨利(損)	\$20,857			\$21,037	稅後淨利(損)	
					其他綜合損益	
				(\$2,602)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				29,784	備供出售金融資產未實現評價損益	
				442	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				\$27,624	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$48,661	本期綜合損益總額	
歸屬予					淨利歸屬予	
母公司股東	\$20,857	\$180		\$21,037	母公司業主	
少數股權	0			0	非控制權益	
合併總淨利	\$20,857			\$21,037	合併總淨利	
					綜合損期總額歸屬予	
				\$48,661	母公司業主	
				0	非控制權益	
				\$48,661	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6月30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6月30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6月30日遞延所得稅資產增加442，國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加442。
3. 退休金會計處理	本集團依IFRSs規定，選擇精算損益之豁免，使民國101年6月30日應計退休金負債增加9,545，遞延所得稅資產減少37，未認列為退休金之淨損失增加2,000，保留盈餘因而減少11,582。民國101年4-6月及101年1-6月淨利分別增加90及180。
4. 資本公積	依行政院金融監督管理委員會規定原認列之之資本公積，處理原則如下： (1). IFRSs未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。 (2). 非屬前款，且不符IFRSs規定者，應於轉換日調整保留盈餘。 (3). 本集團首次採用IFRSs對於以前所發生之資本公積-未按持股比例認購等，轉列保留而盈餘影響民國101年6月30日資本公積減少8,341，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4-6月之淨利增加573。