

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103年及102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、合併財務報告附註		5~43
[一]公司沿革		
[二]通過財務報告之日期及程序		
[三]新發佈及修訂準則及解釋之應用		
[四]重大會計政策之彙總說明		
[五]重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		
[六]重要會計項目之說明		
[七]關係人交易		
[八]質押之資產		
[九]重大或有負債及未認列之合約承諾		
[十]重大之災害損失		
[十一]重大之期後事項		
[十二]其他		
[十三]附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
[十四]部門資訊		

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103年及102年6月30日之合併資產負債表，暨民國103年及102年4月1日至6月30日與民國103年及102年1月1日至6月30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103年及102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226,954仟元及192,375仟元，各占合併資產總額之7.42%及8.15%，負債總額（已銷除聯屬公司間內部交易）分別為14,237仟元及18,617仟元，各占合併負債總額之0.89%及1.61%，民國103年及102年4月1日至6月30日與民國103年及102年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為(1,352仟元)、(1,274仟元)與(3,945仟元)、(2,911仟元)，各占合併綜合損益總額之(10.64%)、(1.89%)與(3.57%)、(2.81%)。

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103年及102年6月30日採用權益法之投資分別為3,487仟元及4,780仟元，暨民國103年及102年4月1日至6月30日與民國103年及102年1月1日至6月30日於採用權益法認列之綜合損益份額（含採用權益法認列之關聯企業及合資之損益及其他綜合損益之份額）分別為(607仟元)、(1,313仟元)仟元與(1,241仟元)、(2,595仟元)，暨附註〔十三〕所揭露之轉投資事業相關資訊，係依據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及附註〔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」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：張福文



會計師：邱松金

核准文號：金管證審字第10200032833號
中華民國103年8月6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103年6月30日、102年12月31日及102年6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		備註	103. 6. 30.		102. 12. 31.		102. 6. 30.		負 債 及 股 東 權 益		備註	103. 6. 30.		102. 12. 31.		102. 6. 30.	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產		\$1,735,444	56	\$1,571,511	59	\$1,394,101	59	21XX	流動負債		\$1,002,452	33	\$833,985	31	\$765,607	32
1100	現金及約當現金	[六]之1	206,490	7	338,388	13	232,051	10	2100	短期借款	[六]之13	479,491	16	279,246	10	237,060	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	[六]之2	0	0	0	0	1,860	—	2110	應付短期票券	[六]之14	40,000	1	40,000	1	20,000	1
1125	備供出售金融資產－流動	[六]之3	301,928	10	262,050	10	136,734	6	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	[六]之2	260	—	2,809	—	0	0
1150	應收票據淨額	[六]之4	84,014	3	60,985	2	74,661	3	2150	應付票據		4,600	—	2,097	—	2,797	—
1160	應收票據－關係人淨額	[六]之4	7,214	—	16,531	1	10,969	—	2170	應付帳款		268,077	9	230,737	9	242,489	10
1170	應收帳款淨額	[六]之5	332,185	11	268,875	10	304,319	13	2200	其他應付款		136,401	5	75,000	3	77,687	4
1180	應收帳款－關係人淨額	[六]之5	20,715	1	28,089	1	3,457	—	2230	當期所得稅負債		28,665	1	19,057	1	3,703	—
1200	其他應收款		14,981	—	8,859	—	12,998	1	2250	負債準備－流動	[六]之15	7,773	—	7,775	—	6,143	—
1220	當期所得稅資產		0	0	0	0	56	—	2310	預收款項		24,625	1	40,780	2	30,935	1
1310	存貨	[六]之6	684,963	22	564,334	21	595,756	25	2320	一年內到期長期負債	[六]之16	12,000	—	136,000	5	144,333	6
1410	預付款項		75,391	2	14,517	1	21,171	1	2399	其他流動負債－其他		560	—	484	—	460	—
1470	其他流動資產		7,563	—	8,883	—	69	—	25XX	非流動負債		588,661	19	421,189	16	394,119	17
15XX	非流動資產		1,321,421	44	1,092,443	41	967,452	41	2540	長期借款	[六]之16	565,100	18	396,100	15	368,000	16
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	[六]之8	86,082	3	86,082	3	83,082	4	2570	遞延所得稅負債		114	—	1,744	—	1,488	—
1550	採用權益法之投資	[六]之7	3,487	—	4,728	—	4,780	—	2640	應計退休金負債		23,447	1	23,345	1	24,631	1
1600	不動產、廠房及設備	[六]之9	1,100,790	36	940,906	36	858,972	36	2XXX	負債總計		1,591,113	52	1,255,174	47	1,159,726	49
1760	投資性不動淨額	[六]之10	38,676	1	36,028	1	0	0	3110	普通股股本	[六]之18	894,334	29	894,334	34	868,285	37
1780	無形資產	[六]之11	2,641	—	3,433	—	2,391	—	3150	待分配股票股利		35,773	1	0	0	26,049	1
1840	遞延所得稅資產		12,838	1	12,509	1	10,576	1	3200	資本公積	[六]之19	180,497	6	180,497	7	180,497	8
1920	存出保證金		1,503	—	3,175	—	2,681	—	3300	保留盈餘	[六]之20	215,099	7	229,985	8	149,050	6
1931	長期應收票據		99	—	1,772	—	1,789	—	3400	其他權益	[六]之21	136,784	5	100,573	4	(25,563)	(1)
1960	預付投資款	[六]之12	57,244	2	0	—	0	—	31XX	歸屬母公司業主之權益		1,462,487	48	1,405,389	53	1,198,318	51
1985	長期預付租金		2,092	—	2,282	—	2,410	—	36XX	非控制權益	[六]之22	3,265	—	3,391	—	3,509	—
1995	其他非流動資產－其他		15,969	1	1,528	—	771	—	3XXX	權益總計		1,465,752	48	1,408,780	53	1,201,827	51
1XXX	資 產 總 計		\$3,056,865	100	\$2,663,954	100	\$2,361,553	100		負債及權益總計		\$3,056,865	100	\$2,663,954	100	\$2,361,553	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國103年及102年4月1日至6月30日暨

民國103年及102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	103年4月~6月		102年4月~6月		103年1月~6月		102年1月~6月	
			合 計	%	合 計	%	合 計	%	合 計	%
4000	營業收入	[六]之23	\$479,585	100	\$526,287	100	\$1,038,216	100	\$926,391	100
5000	營業成本		(365,245)	(76)	(408,704)	(78)	(781,112)	(75)	(735,604)	(79)
5900	營業毛利		114,340	24	117,583	22	257,104	25	190,787	21
6000	營業費用		(73,836)	(16)	(65,355)	(12)	(151,536)	(15)	(129,820)	(14)
6100	推銷費用		(41,102)	(9)	(40,686)	(8)	(88,557)	(9)	(81,561)	(9)
6200	管理費用		(24,109)	(5)	(18,463)	(3)	(44,426)	(4)	(36,034)	(4)
6300	研究發展費用		(8,625)	(2)	(6,206)	(1)	(18,553)	(2)	(12,225)	(1)
6900	營業利益(損失)		40,504	8	52,228	10	105,568	10	60,967	7
7000	營業外收入及支出		(8,407)	(2)	(65)	—	(3,686)	—	5,238	—
7010	其他收入	[六]之24	2,015	—	1,289	—	3,331	1	3,766	—
7020	其他利益及損失	[六]之25	(6,001)	(1)	3,368	1	1,772	—	10,848	1
7050	財務成本	[六]之27	(3,814)	(1)	(3,409)	(1)	(7,548)	(1)	(6,781)	(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	(607)	—	(1,313)	—	(1,241)	—	(2,595)	—
7900	稅前淨利		32,097	6	52,163	10	101,882	10	66,205	7
7950	所得稅(費用)利益	[六]之28	(15,480)	(3)	(9,545)	(2)	(27,469)	(3)	(11,842)	(1)
8200	本期淨利		\$16,617	3	\$42,618	8	\$74,413	7	\$54,363	6
	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		(\$4,005)		\$2,876		(\$4,410)		\$7,597	
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(570)		22,473		39,878		43,051	
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		669		(489)		751		(1,292)	
8300	其他綜合損益(淨額)	[六]之29	(\$3,906)		\$24,860		\$36,219		\$49,356	
8500	本期綜合損益總額		\$12,711		\$67,478		\$110,632		\$103,719	
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$16,685		\$42,708		\$74,547		\$54,453	
8620	非控制權益		(68)		(90)		(134)		(90)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$12,846		\$67,569		\$110,758		\$103,810	
8720	非控制權益		(135)		(91)		(126)		(91)	
9750	基本每股盈餘(元)	[六]之30								
	本期淨利		\$0.19		\$0.48		\$0.83		\$0.61	
9850	稀釋每股盈餘(元)	[六]之30								
	本期淨利		\$0.19		\$0.48		\$0.83		\$0.61	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國103年及102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			
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										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
103.1.1餘額	\$894,334	0	\$180,497	\$17,429	\$73,996	\$138,560	\$4,224	\$96,349	\$1,405,389	\$3,391	\$1,408,780
102年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積				13,401		(13,401)			0		0
普通股現金股利						(53,660)			(53,660)		(53,660)
普通股股票股利		35,773				(35,773)			0		0
特別盈餘公積迴轉					(65,316)	65,316			0		0
103.1.1～6.30淨利						74,547			74,547	(134)	74,413
103.1.1～6.30其他綜合損益							(3,667)	39,878	36,211	8	36,219
103.6.30餘額	\$894,334	\$35,773	\$180,497	\$30,830	\$8,680	\$175,589	\$557	\$136,227	\$1,462,487	\$3,265	\$1,465,752

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司及其子公司

現金流量表

民國103年及102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	103年1月~6月	102年1月~6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$101,882	\$66,205
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	16,754	16,673
攤銷費用	792	587
呆帳費用提列(轉列收入)數	643	309
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(2,549)	(225)
利息費用	7,548	6,781
利息收入	(215)	(121)
股利收入	0	(1,184)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,241	2,595
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(8)	(101)
處分投資損失(利益)	0	(361)
其他項目	142	139
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增)減數	0	3,821
應收票據(增)減數	(22,053)	(11,923)
應收票據一關係人(增)減數	9,901	8,622
應收帳款(增)減數	(63,915)	(42,514)
應收帳款一關係人(增)減數	7,449	1,775
其他應收款(增)減數	(6,123)	(7,655)
存貨(增)減數	(120,629)	(63,957)
預付款項(增)減數	(60,962)	17,442
其他流動資產(增)減數	190	(53)
其他金融資產(增)減數	1,130	0
應付票據增(減)數	2,503	(2,838)
應付帳款增(減)數	37,529	96,502
應付帳款一關係人增(減)數	(189)	1,095
其他應付款增(減)數	(8,320)	15,092
其他應付款一關係人增(減)數	77	(71)
預收款項增(減)數	(16,155)	16,959
其他流動負債增(減)數	76	(88)
應計退休金負債增(減)數	102	94
收取之利息	216	121
收取之股利	0	1,184
支付之利息	(7,421)	(6,810)
退還(支付)之所得稅	(19,069)	(2,912)
營業活動之淨現金流入(出)	(139,433)	115,183
投資活動之現金流量：		
預付投資款增加	(57,244)	0
取得不動產、廠房及設備	(162,531)	(20,311)
處分不動產、廠房及設備	35	125
存出保證金增加	0	(381)
存出保證金減少	1,672	0
取得投資性不動產	(2,648)	0
其他非流動資產增加	(14,353)	0
投資活動之淨現金流入(出)	(235,069)	(20,567)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	200,245	39,817
應付短期票券減少	0	(10,000)
舉借長期借款	472,000	0
償還長期借款	(427,000)	(2,000)
非控制權益變動	0	3,600
籌資活動之淨現金流入(出)	245,245	31,417
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,641)	4,413
本期現金及約當現金淨增(減)數	(131,898)	130,446
期初現金及約當現金餘額	338,388	101,605
期末現金及約當現金餘額	\$206,490	\$232,051

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國103年及102年1月1日至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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

[二] 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年8月6日提報董事會後發佈。

[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：無。
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：
依據金管會於103年 4月 3日發佈之金管證審字第 1030010325號函，本集團應自104年起開始適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之2013年版之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)（以下稱IFRS）。

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對IAS 39 之修正(2009年)」	2009年 1月 1或2010年 1月 1日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年 6月30日以後結束之年度期間生效
IFRSs 之改善 (2010 年)	2010年 7月 1日或2011年 1月 1日
2009 年～2011 年週期之IFRSs 年度改善	2013年 1月 1日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年 7月 1日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年 7月 1日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013年 1月 1日

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發生日之生效日(註)
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013年 1月 1日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年 7月 1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年 1月 1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年 1月 1日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013年 1月 1日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年 1月 1日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014年 1月 1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年 1月 1日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年 7月 1日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年 1月 1日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013年 1月 1日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013年 1月 1日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年 1月 1日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年 1月 1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年 1月 1日

註：除另有註明外，上述新發佈／修正／修訂準則及解釋，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述新發佈／修正／修訂準則及解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

(1) 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

A. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

經評估該準則及修正對本集團並無重大影響。

B. IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代IAS 31「合資權益」及SIC 13「聯合控制個體—合資控制者之非貨幣性投入」。本集團依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。本集團對合資係採權益法。適用新準則前，本集團係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以權益法處理，故經評估該準則對本集團並無重大影響。

C. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。經評估該準則將使本集團增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構個體之揭露。

D. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當本集團喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值及處分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

經評估該修正對本集團並無重大影響。

(2) IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值 3 層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

經評估該準則將使本集團增加對非金融項目公允價值等級之資訊揭露。

(3) IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本集團適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業(與合資)精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利之精算損益份額外)。

(4) IAS 19「員工福利」

2011年之修訂

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。

經評估該修正對本集團並無重大影響。

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：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
2010 年～2012 年週期之 IFRSs 年度改善	2014年 7月 1日(註B)
2011 年～2013 年週期之 IFRSs 年度改善	2014年 7月 1日
IFRS 9「金融工具」	(註C)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	(註C)
IFRS11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年 1月 1日
IFRS15「來自客戶合約之收入」	2017年 1月 1日
IAS16及IAS38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年 1月 1日
IAS16及IAS41之修正「農業：生產性植物」	2016年 1月 1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年 1月 1日

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年 7月 1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年 1月 1日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年 1月 1日
IFRIC 21「公課」	2014年 1月 1日

註 A：除另註明外，上述新發佈／修正／修訂準則及解釋係於各該日期後開始之年度期間生效。

註 B：給與日於2014年 7月 1日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2之修正；收購日於2014年 7月 1日以後之企業合併開始適用 IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年 7月 1日以後開始之年度期間。

註 C：IASB將IFRS 9生效日暫定為2018年 1月 1日以後開始之年度期間。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

4. 除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

[四] 重大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年度合併財務報告附註[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金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(2) 本合併財務報告應併同民國 102年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本基礎編製：

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與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之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) 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與民國102年度合併財務報告附註[四]之3. (1)相同。

(2) 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			103. 6. 30.	102. 12. 31.	102. 6. 30.
高鋒工業(股)公司	Professional Products & Services LTD.	對各種事業之投資	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%	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%	60%	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%

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，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

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. 退職後福利

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

[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與民國 102年度合併財務報告附註[五]一致。

[六] 重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國102年度合併財務報告附註[六]。

1. 現金及約當現金

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
現金	\$903	\$1,859	\$1,572
支票存款	2,845	29,104	2,443
活期存款	117,592	262,883	190,716
定期存款	4,811	0	0
外幣存款	80,339	44,542	37,320
合 計	<u>\$206,490</u>	<u>\$338,388</u>	<u>\$232,051</u>

本集團質押及原始到期日在三個月以上定期存款轉列其他金融資產—流動，明細如下：

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
質押之定期存款	0	\$1,200	0
定期存款 (原始到期日在三個月以上)	\$7,521	7,451	0
合 計	<u>\$7,521</u>	<u>\$8,651</u>	<u>0</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$1,860</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$260</u>	<u>\$2,809</u>	<u>0</u>

(1) 本集團於民國103年及102年4至6月與民國103年及102年1至6月認列之淨(損)益分別為222及(59)與2,549及586。

(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) 本集團從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。截至民國 103年6月30日、102年12月31日及 102年6月30日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

103年6月30日：

項 目	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
預購遠期外匯	日幣兌新台幣	103. 9. 10	日幣178,920仟元

102年12月31日：

項 目	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
預購遠期外匯	日幣兌新台幣	103. 3. 15~103. 4. 14	日幣178,920仟元

102年6月30日：無。

3. 備供出售之金融資產—流動

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
上市公司股票	\$301,928	\$262,050	\$136,734

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	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收票據	\$84,700	\$61,447	\$75,192
減：備抵呆帳	(686)	(462)	(531)
小 計	84,014	60,985	74,661
應收票據－關係人	7,287	16,698	11,080
減：備抵呆帳	(73)	(167)	(111)
小 計	7,214	16,531	10,969
合 計	\$91,228	\$77,516	\$85,630

本集團未有將應收票據提供質押之情形。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收帳款	\$335,346	\$271,431	\$307,235
減：備抵呆帳	(3,161)	(2,556)	(2,916)
小 計	332,185	268,875	304,319
應收帳款－關係人	20,924	28,373	3,475
減：備抵呆帳	(209)	(284)	(18)
小 計	20,715	28,089	3,457
合 計	\$352,900	\$296,964	\$307,776

(1) 應收票據及款項(含其他應收款、長期應收票據及催收款)之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	103年6月30日 總 額	102年12月31日 總 額	102年6月30日 總 額
未逾期	\$456,005	\$386,075	\$407,498
逾期0~30天	579	108	4
逾期31~180天	6,403	605	1,197
逾期180~365天	347	7	230
逾期超過一年	18,955	20,792	21,676
合計	\$482,289	\$407,587	430,605

(2) 備抵呆帳(含長期應收票據及催收款)變動：

帳 齡 區 間	103年1至6月		合計
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	
期初餘額	\$18,989	\$3,487	\$22,476
提列減損損失	0	643	643
減損損失迴轉	0	0	0
因無法收回而沖銷之款項	0	0	0
匯率影響數	(38)	0	(38)
期末餘額	\$18,951	\$4,130	\$23,081

帳 齡 區 間	102年1至6月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$18,747	\$3,285	\$22,032
提列減損損失	0	309	309
減損損失迴轉	0	0	0
因無法收回而沖銷之款項	0	0	0
匯率影響數	71	0	71
期末餘額	<u>\$18,818</u>	<u>\$3,594</u>	<u>\$22,412</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	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
原 料	\$424,269	\$316,704	\$364,715
物 料	45,525	31,111	36,578
在 製 品	157,384	154,460	122,555
半 成 品	14,816	15,783	16,315
製 成 品	72,700	76,032	81,604
在途存貨	0	0	0
小 計	714,694	594,090	621,767
減：備抵跌價損失	(29,731)	(29,756)	(26,011)
淨 額	<u>\$684,963</u>	<u>\$564,334</u>	<u>\$595,756</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	103年4至6月	102年4至6月
出售存貨成本	\$365,413	\$408,860
存貨盤(盈)虧	(39)	211
下腳收入	(129)	(367)
營業成本合計	<u>\$365,245</u>	<u>\$408,704</u>

	103年1至6月	102年1至6月
出售存貨成本	\$781,562	\$735,986
存貨盤(盈)虧	(39)	211
下腳收入	(411)	(593)
營業成本合計	<u>\$781,112</u>	<u>\$735,604</u>

(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

投資關聯企業：

被投資公司	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
遠東運動經紀(股)公司	0	35%	0	35%	0	35%
凱鋒工業(股)公司	\$3,478	30%	\$4,728	30%	\$4,780	30%
	<u>\$3,478</u>		<u>\$4,728</u>		<u>\$4,780</u>	

採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國內外非上市(櫃)公司股票			
光隆(股)公司	\$30,000	\$30,000	\$30,000
漢驊創業投資(股)公司	25,000	25,000	25,000
漢大創業投資(股)公司	10,000	10,000	10,000
台灣第一製糖(股)公司	3,750	3,750	750
小 計	68,750	68,750	65,750
私募普通股票			
金雨企業(股)公司	17,332	17,332	17,332
特別股：			
Pharos Science & Applications, Inc.	0	0	0
合 計	<u>\$86,082</u>	<u>\$86,082</u>	<u>\$83,082</u>

- (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103年6月30日、102年12月31日及102年6月30日經評估提列之累計減損損失均為32,379。
- (4) 本集團於民國103年6月30日、102年12月31日及102年6月30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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
土 地	\$137,318	\$106,506	0
房屋及建築	830,137	831,032	\$830,775
機器設備	132,996	133,208	133,570
運輸設備	14,124	13,368	13,183
其他設備	67,155	65,775	59,531
成本合計	1,181,730	1,149,889	1,037,059
減：累計折舊	(275,832)	(261,957)	(247,434)
減：累計減損	0	0	0
未完工程及待驗設備	194,892	52,974	69,347
合 計	<u>\$1,100,790</u>	<u>\$940,906</u>	<u>\$858,972</u>

	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本							
103.1.1餘額	\$106,506	\$831,032	\$133,208	\$13,368	\$65,775	\$52,974	\$1,202,863
增 添	0	0	250	1,610	2,199	174,329	178,388
處 分	0	0	0	(804)	(1,330)	0	(2,134)
重 分 類	30,812	0	0	0	615	(31,427)	0
外幣兌換差額之 影響	0	(895)	(462)	(50)	(104)	(984)	(2,495)
103.6.30餘額	<u>\$137,318</u>	<u>\$830,137</u>	<u>\$132,996</u>	<u>\$14,124</u>	<u>\$67,155</u>	<u>\$194,892</u>	<u>\$1,376,622</u>
累計折舊及減損							
103.1.1餘額	0	\$130,036	\$73,713	\$10,785	\$47,423	0	\$261,957
折舊費用	0	10,360	3,902	338	2,154	0	16,754
處 分	0	0	0	(804)	(1,303)	0	(2,107)
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	(268)	(392)	(15)	(97)	0	(772)
103.6.30餘額	<u>0</u>	<u>\$140,128</u>	<u>\$77,223</u>	<u>\$10,304</u>	<u>\$48,177</u>	<u>0</u>	<u>\$275,832</u>
成 本							
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>
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	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>

(1) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	103年4至6月	102年4至6月
資本化金額	\$578	\$145
資本化利率區間	1.81%~1.9820%	2.0021%
	103年1至6月	102年1至6月
資本化金額	\$697	\$287
資本化利率區間	1.81%~1.9820%	2.0021%~2.0074%

(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~15年
運輸設備	5年~10年
其他設備	3年~10年

10. 投資性不動產

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
建造中之投資性不動產-土地	\$14,753	\$12,105	0
建造中之投資性不動產-房屋及建築	23,923	23,923	0
合計	\$38,676	\$36,028	0

註：1. 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235,779，截至民國103年6月30日止尚在興建中。

2. 本集團投資性不動產之公允價值與民國102年度合併財務報告附註[六]之10.(2)所揭露資訊無重大差異。

11. 無形資產

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
電腦軟體成本	\$4,749	\$5,187	\$3,523
減：累計攤銷	(2,108)	(1,754)	(1,132)
累計減損		0	0
淨 額	\$2,641	\$3,433	\$2,391

12. 預付投資款

預付投資款係投資香港富盛資融控股有限公司，截至民國103年6月30日止累積匯出投資款57,244(合USD1,900,000元)，尚未完成辦理登記事宜。

13. 短期借款

103年6月30日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$380,000	1.57%~1.818%
購料借款	99,491	1.68%~1.78%
合 計	<u>\$479,491</u>	
102年12月31日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$185,000	1.66%~1.84%
購料借款	94,246	1.66%~1.78%
合 計	<u>\$279,246</u>	
102年6月30日		
借款性質	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	<u>\$237,060</u>	

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註[八]說明。

14. 應付短期票券

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
中華票券	\$40,000	\$40,000	\$20,000
減：未攤銷折價	0	0	0
淨 額	<u>\$40,000</u>	<u>\$40,000</u>	<u>\$20,000</u>
利率區間	<u>0.72%</u>	<u>0.77%</u>	<u>0.77%</u>

對於應付短期票券，本集團未提供任何擔保品。

15. 負債準備—流動

103年1至6月			
	員工福利	保固準備	合 計
1月1日餘額	\$2,970	\$4,805	\$7,775
本期認列	0	0	0
本期轉回	0	0	0
匯率影響數	(2)	0	(2)
6月30日餘額	<u>\$2,968</u>	<u>\$4,805</u>	<u>\$7,773</u>

	102年1至6月		
	員工福利	保固準備	合 計
1月1日餘額	\$2,637	\$3,506	\$6,143
本期認列	0	0	0
本期轉回	0	0	0
匯率影響數	0	0	0
6月30日餘額	<u>\$2,637</u>	<u>\$3,506</u>	<u>\$6,143</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。

16. 長期借款及一年內到期長期負債

	到期日	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	還款方式
本公司：					
台灣土地銀行及玉山商業銀行(聯貸管理銀行)	105. 7. 27	0	\$421,000	\$480,000	A
華南商業銀行	102. 12. 29	0	0	2,333	B
台灣工業銀行	103. 8. 15	\$12,000	18,000	30,000	C
台灣土地銀行	107. 10. 9	93,100	93,100	0	D
台灣土地銀行(聯貸管理銀行)	108. 6. 27	472,000	0	0	E
合計		<u>577,100</u>	<u>532,100</u>	<u>512,333</u>	
減：一年內到期長期負債		<u>(12,000)</u>	<u>(136,000)</u>	<u>(144,333)</u>	
長期借款		<u>\$565,100</u>	<u>\$396,100</u>	<u>\$368,000</u>	
利率區間		<u>1.48%~1.9841%</u>	<u>1.48%~2.0053%</u>	<u>1.9292%~2.24%</u>	

(1) 對於長期借款，本集團提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註[八]說明。

(2) 還款方式如下：

A. 本公司於民國100年 4月27日與由台灣土地銀行及玉山商業銀行主辦並籌組之聯合授信銀行團，簽訂新台幣800,000之聯合授信合約，台灣土地銀行為額度管理銀行，玉山商業銀行為擔保品管理銀行，期間為首次動用日起5年（自民國100年7月27日至105年7月27日），用途區分如下：

- 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）。
- 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。
- 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 依民國102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。

本公司民國103年6月30日、102年12月31日及102年6月30日動用之額度分別為甲項0與乙項0、甲項341,000與乙項80,000、甲項400,000與乙項80,000；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。

d. 本公司已於民國103年6月另行舉借長期貸款予以提前償還此借款。

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

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

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

E. 本公司於民國103年 5月27日與由台灣土地銀行主辦並籌組之聯合授信銀行團，簽訂新台幣1,100,000之聯合授信合約，期間為首次動用日起5年(自民國103年6月27日至108年6月27日)，用途區分如下：

a. 償還金融機構借款，中期(擔保)放款(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57,150，第 7期攤還57,100。

b. 充實營運週轉金暨償還金融機構借款(乙項)：融資額度500,000，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. 建置廠房暨附屬設施及購置機器設備暨其附屬設備，中期(擔保)放款(丙項)：融資額度200,000，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。

d. 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，不低於100(含)；

負債比率：即負債總額除以有形淨值之比率，應不得高於130%(含)；

有形淨值：即淨值扣除無形資產，應不低於1,000,000(含)。

上述各款財務比率及限制規定，係以經管理銀行同意之借款人之會計師查核簽證之會計年度合併財務查核報告為計算基礎。

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4月1日起 6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。

本公司民國103年6月30日動用之額度分別甲項400,000、乙項72,000及丙項0，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。

17. 退休金

(1) 確定福利計畫，本集團係採用民國102年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率分別認列民國103年及102年4至6月與民國103年及102年1至6月之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103年4至6月	102年4至6月
營業成本	\$75	\$71
推銷費用	\$12	\$12
管理費用	\$79	\$76
研發費用	\$14	\$13

	103年1至6月	102年1至6月
營業成本	\$149	\$141
推銷費用	\$24	\$26
管理費用	\$161	\$153
研發費用	\$27	\$26

(2) 確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103年4至6月	102年4至6月
營業成本	\$736	\$636
推銷費用	\$261	\$222
管理費用	\$175	\$163
研發費用	\$200	\$123

	103年1至6月	102年1至6月
營業成本	\$1,454	\$1,227
推銷費用	\$518	\$426
管理費用	\$350	\$310
研發費用	\$382	\$237

18. 普通股股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

103年1至6月		
	股 數(股)	金 額
期初餘額	89,433,355	\$894,334
現金增資	0	0
盈餘轉增資	0	0
期末餘額	89,433,355	\$894,334

102年1至6月		
	股 數(股)	金 額
期初餘額	86,828,500	\$868,285
現金增資	0	0
資本公積轉增資	0	0
期末餘額	86,828,500	\$868,285

(2) 截至民國103年6月30日止，本公司額定資本額為1,200,000，實收資本額為894,334分為89,433,355股。

19. 資本公積

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股票發行溢價	\$166,834	\$166,834	\$166,834
庫藏股票交易	13,663	13,663	13,663
合 計	\$180,497	\$180,497	\$180,497

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。

20. 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，如尚有盈餘時再提撥員工紅利至少百分之三，董事監察人酬勞不得高於百分之五，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提請股東會決議通過後分派或變更之。

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。

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

(3) 特別盈餘公積

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他權益借餘提列數	0	\$65,316	\$65,316
首次適用國際會計準則提列數	\$8,680	8,680	8,680
合 計	\$8,680	\$73,996	\$73,996

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103年6月11日及於102年6月19日決議之102年及101年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(新台幣元)	
	102 年 度	101 年 度	102 年 度	101 年 度
法定盈餘公積	\$13,401	\$1,868		
特別盈餘公積	0	0		
普通股現金股利	53,660	17,366	\$0.60	\$0.20
普通股股票股利	35,773	26,049	0.40	0.30
董監事酬勞－現金	4,967	2,412		
員工紅利－現金	4,967	2,412		

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (5) 本公司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103年及102年4至6月與102年及101年1至6月員工紅利估列金額分別為1,490及0與2,981及0；董監酬勞估列金額分別為1,490及0與2,981及0，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103年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為4,967，與民國 102年度財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞無差異。

21. 其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
103. 1. 1餘額	\$4,224	\$96,349	\$100,573
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(3,667)	0	(3,667)
備供出售金融商品未實現(損)益	0	39,878	39,878
103. 6.30餘額	<u>\$557</u>	<u>\$136,227</u>	<u>\$136,784</u>

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	<u>\$3,404</u>	<u>(\$28,967)</u>	<u>(\$25,563)</u>

22. 非控制權益

項 目	103年1至6月	102年1至6月
期初餘額	\$3,391	0
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(134)	(\$90)
本年度其他綜合損益	8	(1)
非控制權益增加	0	3,600
合 計	<u>\$3,265</u>	<u>\$3,509</u>

23. 營業收入

項 目	103年4至6月	102年4至6月
銷貨收入	\$472,557	\$521,519
減：銷貨退回及折讓	(52)	(433)
加工收入	7,080	5,201
合 計	<u>\$479,585</u>	<u>\$526,287</u>

項 目	103年1至6月	102年1至6月
銷貨收入	\$1,023,713	\$922,778
減：銷貨退回及折讓	(53)	(4,883)
加工收入	14,556	8,496
合 計	<u>\$1,038,216</u>	<u>\$926,391</u>

24. 其他收入

項 目	103年4至6月	102年4至6月
利息收入	\$187	\$110
租金收入	1,044	1,025
股利收入	0	0
其 他	784	154
合 計	<u>\$2,015</u>	<u>\$1,289</u>

項 目	103年1至6月	102年1至6月
利息收入	\$215	\$121
租金收入	2,089	2,051
股利收入	0	1,184
其 他	1,027	410
合 計	<u>\$3,331</u>	<u>\$3,766</u>

25. 其他利益及損失

項 目	103年4至6月	102年4至6月
處分投資利益(損失)	0	0
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨(損)益	\$222	(\$59)
淨外幣兌換利益(損失)	(6,196)	3,393
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	31	101
什項支出	(58)	(67)
合 計	<u>(\$6,001)</u>	<u>\$3,368</u>

項 目	103年1至6月	102年1至6月
處分投資利益(損失)	0	\$361
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨(損)益	\$2,549	225
淨外幣兌換利益(損失)	(602)	10,275
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	8	101
什項支出	(183)	(114)
合 計	<u>\$1,772</u>	<u>\$10,848</u>

26. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	103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	\$24,802	\$18,370	\$43,172
勞健保費用	1,843	1,276	3,119
退休金費用	811	741	1,552
其他用人費用	1,752	3,315	5,067
	<u>\$29,208</u>	<u>\$23,702</u>	<u>\$52,910</u>
折舊費用	<u>\$5,826</u>	<u>\$2,534</u>	<u>\$8,360</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$396</u>	<u>\$396</u>

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	610	1,316
其他用人費用	1,152	776	1,928
	<u>\$25,929</u>	<u>\$22,005</u>	<u>\$47,933</u>
折舊費用	<u>\$5,992</u>	<u>\$2,382</u>	<u>\$8,374</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$293</u>	<u>\$293</u>

性質別	103年1至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	\$50,682	\$37,534	\$88,216
勞健保費用	3,777	2,641	6,418
退休金費用	1,603	1,462	3,065
其他用人費用	3,561	6,627	10,188
	<u>\$59,623</u>	<u>\$48,264</u>	<u>\$107,887</u>
折舊費用	<u>\$11,860</u>	<u>\$4,894</u>	<u>\$16,754</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$792</u>	<u>\$792</u>

性質別	102年1至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>

27. 財務成本

項 目	103年4至6月	102年4至6月
利息費用：		
銀行借款	\$4,392	\$3,554
減：符合要件之資產資本化金額	(578)	(145)
財務成本	<u>\$3,814</u>	<u>\$3,409</u>

項 目	103年1至6月	102年1至6月
利息費用：		
銀行借款	\$8,245	\$7,068
減：符合要件之資產資本化金額	(697)	(287)
財務成本	<u>\$7,548</u>	<u>\$6,781</u>

28. 所得稅

(1) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	103年4至6月	102年4至6月
當年度應負擔所得稅費用	\$16,500	\$3,713
以前年度所得稅調整	260	(97)
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(1,280)	(483)
與虧損扣抵有關之遞延所得稅	0	4,808
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	0	1,604
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$15,480</u>	<u>\$9,545</u>

	103年1至6月	102年1至6月
當年度應負擔所得稅費用	\$28,417	3,713
以前年度所得稅調整	260	(97)
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(1,208)	\$178
與虧損扣抵有關之遞延所得稅	0	6,444
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	0	1,604
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$27,469</u>	<u>\$11,842</u>

B. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

	103年4至6月	102年4至6月
國外營運機構換算差額	\$669	(\$489)

	103年1至6月	102年1至6月
國外營運機構換算差額	\$751	(\$1,292)

(3) 本公司民國100年度以前（除民國96年度）之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定並繳清稅款，民國96年度之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定，調增課稅所得額55,868，本公司已申請復查。

(4) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$40,135</u>	<u>\$9,248</u>	<u>\$16,411</u>
86年度以前未分配盈餘	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
87年度以後未分配盈餘	<u>\$175,589</u>	<u>\$138,560</u>	<u>\$57,625</u>

項 目	102 年 度(預計)	101 年 度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	19.69%	20.18%

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

29. 其他綜合損益

103年4至6月			
項 目	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	(\$4,005)	\$669	(\$3,336)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(570)	0	(570)
認列於其他綜合損益	(\$4,575)	\$669	(\$3,906)
102年4至6月			
項 目	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
103年1至6月			
項 目	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	(\$4,410)	\$751	(\$3,659)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	39,878	0	39,878
認列於其他綜合損益	\$35,468	\$751	\$36,219
102年1至6月			
項 目	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	\$50,648	(\$1,292)	\$49,356

30. 普通股每股盈餘

	103年4至6月	102年4至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	\$16,685	\$42,708
本期流通在外加權平均股數(註)	89,433,355	89,433,355
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.19</u>	<u>\$0.48</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	\$16,685	\$42,708
本期流通在外加權平均股數	89,433,355	89,433,355
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工紅利(股)	214,941	183,581
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	89,648,296	89,616,936
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.19</u>	<u>\$0.48</u>
	103年1至6月	102年1至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	\$74,547	\$54,453
本期流通在外加權平均股數(註)	89,433,355	89,433,355
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.83</u>	<u>\$0.61</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	\$74,547	\$54,453
本期流通在外加權平均股數	89,433,355	89,433,355
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工紅利(股)	298,016	196,132
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	89,731,371	89,629,487
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.83</u>	<u>\$0.61</u>

註：民國102年8月29日辦理盈餘轉增資2,604,855股（每仟股配發30股），民國102年1月至6月流通在外加權平均股數＝86,828,500×1.03＝89,433,355股。

[七] 關係人交易

1. 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：

(1) 營業收入

帳列科目	關係人類別	103年4至6月	102年4至6月
銷貨收入	具重大影響之個體	\$1,144	\$547
加工收入	具重大影響之個體	\$7,080	\$5,200

帳列科目	關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
銷貨收入	具重大影響之個體	\$3,022	\$2,475
加工收入	具重大影響之個體	\$14,556	\$8,496

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，收款期限主要約為3至4個月，部份分期款約為6至12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。

(2) 進貨

關係人類別	103年4至6月	102年4至6月
具重大影響之個體	\$0	1,042

關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
具重大影響之個體	\$2,237	1,042

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。

(3) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列科目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收票據	具重大影響之個體	\$7,287	\$16,497	\$11,080
	關聯企業	0	201	0
減：備抵呆帳		(73)	(167)	(111)
淨 額		\$7,214	\$16,531	\$10,969
應收帳款	具重大影響之個體	\$20,884	\$28,373	\$3,475
	關聯企業	40	0	0
減：備抵呆帳		(209)	(284)	(18)
淨 額		\$20,715	\$28,089	\$3,457
長期應收票據	具重大影響之個體	0	\$490	0
減：備抵呆帳		0	(5)	0
淨 額		0	\$485	0

民國103年及102年4月至6月與103年及102年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(103)及(54)與(174)及(120)。

(4) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列科目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付帳款	具重大影響之個體	\$12	\$201	\$1,095
其他應付款	具重大影響之個體	\$889	\$812	\$766

(5) 財產交易：無

(6) 對關係人放款：無

(7) 向關係人借款：無

(8) 背書保證：無

(9) 其他

A. 各項費用

關係人類別	103年4至6月	102年4至6月	交易性質
具重大影響之個體	\$356	\$221	租金支出
具重大影響之個體	246	751	水電費用及其他
合 計	\$602	\$972	

關係人類別	103年1至6月	102年1至6月	交易性質
具重大影響之個體	\$714	\$439	租金支出
具重大影響之個體	511	1,472	水電費用及其他
合 計	\$1,225	\$1,911	

註：租金係參酌鄰近水準訂定，租金支付分按月或季支付及承租時一次付清。

B. 各項收入

關係人類別	103年4至6月	102年4至6月	交易性質
具重大影響之個體	\$559	\$540	租金收入
關聯企業	485	485	租金收入
具重大影響之個體	0	2	其他收入
關聯企業	38	15	水電費收入
合 計	\$1,082	\$1,042	

關係人類別	103年1至6月	102年1至6月	交易性質
具重大影響之個體	\$1,117	\$1,080	租金收入
關聯企業	971	971	租金收入
具重大影響之個體	0	4	其他收入
關聯企業	66	65	水電費收入
合 計	\$2,154	\$2,120	

註：租金係參酌鄰近水準訂定，租金係按月收取。

3. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	103年4至6月	102年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$3,705	\$2,694
退職後福利	34	33
其他長期員工福利	0	0
離職福利	0	0
股份基礎給付	0	0
總 計	<u>\$3,739</u>	<u>\$2,727</u>

項 目	103年1至6月	102年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$7,471	\$5,251
退職後福利	68	55
其他長期員工福利	0	0
離職福利	0	0
股份基礎給付	0	0
總 計	<u>\$7,539</u>	<u>\$5,306</u>

[八] 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他流動資產－其他	0	\$1,200	0
不動產、廠房及設備(淨額)	\$662,192	800,752	\$705,010
合 計	<u>\$662,192</u>	<u>\$801,952</u>	<u>\$705,010</u>

[九] 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 民國103年6月30日、102年12月31日及102年6月30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1,830,100與USD5,000,000元、1,470,388與USD3,000,000元及1,450,388與USD3,000,000元。
- 民國103年6月30日、102年12月31日及102年6月30日，本集團為工程保固保證而收受之保證票據為22,963、2,000及2,000。
- 民國103年6月30日、102年12月31日及102年6月30日，本集團已開立未使用信用狀分別為0、4,421及7,847。
- 民國102年4月及10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235,779，截至民國103年6月30日、102年12月31日及102年6月30日實際支付款項為38,676、36,028及0。
- 民國102年7月，本集團與菱重機床(香港)有限公司簽訂購買機械設備(三菱龍門式五面加工中心)，合約總價為日幣198,800仟元，截至民國103年6月30日及102年12月31日實際支付款項均為日幣19,880仟元。
- 民國101年6月，本集團與南通通博建設工程有限公司簽訂建廠工程合約，合約總價為人民幣 29,800仟元，截至民國103年6月30日、102年12月31日及102年6月30日實際支付款項為人民幣8,393仟元、8,393仟元及7,391仟元。
- 民國103年1月8日，本集團與召明營造工程股份有限公司簽訂建廠工程合約，合約總價款為279,500仟元。截至民國103年6月30日止，實際支付款項為125,775仟元。

8. 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103年及102年4~6月與103年及102年1~6月均認列3,336與6,672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	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不超過 1年	\$13,344	\$13,344	\$13,344
超過1年但不超過5年	53,376	53,376	53,376
超過5年	60,049	66,721	73,393
合 計	<u>\$126,769</u>	<u>\$133,441</u>	<u>\$140,113</u>

[十]重大之災害損失：無

[十一]重大之期後事項：

1. 本公司於民國103年6月11日股東常會決議，自盈餘轉增資發行新股3,577,334股，每股面額10元，業經金融監督管理委員會於民國103年6月30日金管證發字第 1030024623號函申報生效，民國103年8月6日董事會決議，配股基準日為民國103年8月30日。
2. 本公司於民國103年3月20日董事會決議，辦理現金增資發行普通股15,000,000股，每股面額10元，業經金融監督管理委員會於民國103年7月29日金管證發字第1030027754號函申報生效，民國103年8月6日董事會決議，現金增資認股基準日為民國 103年8月30日，發行價格將依「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第6條第1項規定，於訂價後另行公告之。董事會並決議依公司法規定保留15%由員工認購，本公司將依照國際財務報導準則 2號「股份基礎給付交易」規定，於給與日衡量員工認股權之公允價值認列為薪資費用，並同時調整資本公積－員工認股權。

[十二]其 他

1. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與民國102年度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年度合併財務報告附註[十二]之1。

2. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

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

(2) 按公允價值衡量之金融商品：

A. 公允價值層級

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

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

103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	0	0	0	0
值衡量之金融資產				
備供出售金融資產	\$301,928	0	0	\$301,928
合 計	\$301,928	0	0	\$301,928
透過損益按公允價				
值衡量之金融負債-				
衍生金融負債-遠期				
外匯合約	0	\$260	0	\$260
102年12月31日				
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價	0	0	0	0
值衡量之金融資產				
備供出售金融資產	\$262,050	0	0	\$262,050
合 計	\$262,050	0	0	\$262,050
透過損益按公允價				
值衡量之金融負債-				
衍生金融負債-遠期				
外匯合約	0	\$2,809	0	\$2,809
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	\$1,860	0	0	\$1,860
值衡量之金融資產				
備供出售金融資產	136,734			136,734
合 計	\$138,594	0	0	\$138,594

(3) 民國103年及102年1至6月無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

(4) 民國103年及102年1至6月均無屬於第三層級金融工具之變動。

3. 財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與民國102年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102年度合併財務報告附註[十二]之3。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

a. 匯率風險

重大財務風險之性質及程度，與民國102年度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年度合併財務報告附註[十二]之3.(1).

A.。

(a)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)

103年6月30日						
	匯率		帳列金額	敏感度分析		
	外幣(元)	(新台幣元)		變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$18,630,247	29.88	\$556,649	5%	\$14,479	\$8,503
歐元	159,573	40.78	6,507	5%	270	—
日幣	5,393,910	0.2946	1,589	5%	66	—
人民幣	899,272	4.8110	4,326	5%	180	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$138,845	29.90	\$4,152	5%	\$172	—
102年12月31日						
	匯率		帳列金額	敏感度分析		
	外幣(元)	(新台幣元)		變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$13,864,654	29.80	\$413,258	5%	\$10,056	\$7,094
歐元	304,780	41.09	12,524	5%	520	—
日幣	12,973,000	0.2839	3,683	5%	153	—
人民幣	50,800	4.9190	250	5%	10	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$200,798	29.61	\$5,946	5%	\$247	—
102年6月30日						
	匯率		帳列金額	敏感度分析		
	外幣(元)	(新台幣元)		變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
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	—
人民幣	19,100	4.8880	93	5%	4	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$70,845	29.58	\$2,096	5%	\$87	—

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103年及102年1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0及93，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15,096及6,837。

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：

項 目	帳面金額		
	103.6.30	102.12.31	102.6.30
固定利率工具：			
金融負債	\$40,000	\$40,000	\$20,000
變動利率工具：			
金融資產	\$210,263	\$317,276	\$228,036
金融負債	(1,056,591)	(811,346)	(749,393)
淨 額	(\$846,328)	(\$494,070)	(\$521,357)

(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及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(c) 變動利率工具之敏感度分析：

本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。市場利率每增加或減少1%將使民國 103年及102年1至6月淨利將各減少或增加3,512 及2,164。

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年度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年度合併財務報告附註[十二]之3.(1).B。

b. 信用集中風險：

截至民國103年 6月30日、102年12月31日及 102年6月30日，前十大應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為60%、68%及81%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

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年度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年度合併財務報告附註[十二]之3.(1).

C。

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：

103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	\$479,491		0	0	0	\$481,460	\$479,491
應付短期票券	40,000	0	0	0	0	40,000	40,000
應付票據	4,600	0	0	0	0	4,600	4,600
應付帳款	268,077	0	0	0	0	268,077	268,077
其他應付款	121,708	\$8,731	\$5,962	0	0	136,401	136,401
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	12,000		57,150	\$507,950	0	611,162	577,100
合 計	<u>\$925,876</u>	<u>\$8,731</u>	<u>\$63,112</u>	<u>\$507,950</u>	<u>0</u>	<u>\$1,541,700</u>	<u>\$1,505,669</u>
衍生金融負債							
透過損益按公允價值							
衡量之金融負債—流動	<u>\$260</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$260</u>	<u>\$260</u>

102年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6—12個月	1—2年	2—5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$229,246	\$50,000	0	0	0	\$280,941	\$279,246
應付短期票券	40,000	0	0	0	0	40,000	40,000
應付票據	2,097	0	0	0	0	2,097	2,097
應付帳款	230,737	0	0	0	0	230,737	230,737
其他應付款	64,233	10,767	0	0	0	75,000	75,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	71,000	65,000	\$118,000	\$278,100	0	547,903	532,100
合 計	<u>\$637,313</u>	<u>\$125,767</u>	<u>\$118,000</u>	<u>\$278,100</u>	<u>0</u>	<u>\$1,176,678</u>	<u>\$1,159,180</u>
衍生金融負債							
透過損益按公允價值							
衡量之金融負債—流動	<u>\$2,809</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$2,809</u>	<u>\$2,809</u>

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	\$237,956	\$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
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	525,088	512,333
合 計	<u>\$646,646</u>	<u>\$77,720</u>	<u>\$124,000</u>	<u>\$244,000</u>	<u>0</u>	<u>\$1,106,017</u>	<u>\$1,092,366</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. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市公司股票，因97年第3季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，本集團因不擬於短期內出售下表所列之交易目的金融資產，故依國際會計準則第39號第50段(C)規定，於97年7月31日將類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產計\$165,701，相關資訊如下：

(1) 上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

項 目	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
備供出售之金融資產－流動	<u>\$301,928</u>	<u>\$301,928</u>	<u>\$262,050</u>	<u>\$262,050</u>	<u>\$136,734</u>	<u>\$136,734</u>

(2) 重分類金融資產認列於當期損益及其他綜合損益之公允價值變動如下：

項 目	103年4至6月		102年4至6月	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
備供出售之金融資產－流動	<u>—</u>	<u>(\$570)</u>	<u>—</u>	<u>\$22,473</u>

項 目	103年1至6月		102年1至6月	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
備供出售之金融資產－流動	<u>—</u>	<u>\$39,878</u>	<u>—</u>	<u>\$43,051</u>

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

項 目	103年4至6月	
	帳面金額	依原類別衡量之擬制性資訊
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
備供出售之金融資產－流動	<u>—</u>	<u>(\$570)</u>

項 目	102年4至6月	
	帳面金額	依原類別衡量之擬制性資訊
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
備供出售之金融資產－流動	<u>—</u>	<u>\$22,473</u>

項 目	103年1至6月	
	帳面金額	依原類別衡量之擬制性資訊
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
備供出售之金融資產－流動	<u>—</u>	<u>\$39,878</u>

項 目	102年1至6月		
	帳面金額		依原類別衡量之
			擬制性資訊
	認列於當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於當期損益
備供出售之金融資產－流動	—	\$43,051	\$43,051

[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：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表二。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：參閱附註[六]之2之說明。
- (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及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國103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	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(單位)	帳面金額	持股比率	公允價值	
高鋒工業(股)公司	股票	和大工業(股)公司	本公司董事長為該公司之董事長	備供出售金融資產－流動	5,696,753	\$301,928	2.53%	\$301,928	
	股票	Pharos Science & Applications, Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	0	—	—	
	私募股票	金雨企業(股)公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,545,155	17,332	6.92%	—	
	股票	光隆(股)公司	本公司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	375,000	3,750	7.50%	—	

註：以成本衡量之金融資產無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量。

附表二

高鋒工業股份有限公司及其子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國103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 (合約簽約日)	\$113,926	\$18,682	張志豪等5人 親嘉開發 (股)公司	無	—	—	—	—	民國102年 10月獨立 之外部鑑 價專家鑑 價之價值 為\$254,429	投資用途	無
	土地 房屋											投資用途	無
	D棟廠房新建 工程	民國103年1月8日 (合約簽約日)	\$279,500	\$125,775	召明營造工 程(股)公司	無	—	—	—	—	招標後議價	廠房擴建	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103年1至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	\$11,271	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	1.09%
	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	4,004	—	0.13%

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102年1至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。

附表四

高鋒工業股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國103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%	\$112,153	(\$3,721)	(\$3,758)	註1,3
	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)	5,400 (USD180,000元)	180,000	60.00%	4,898	(335)	(201)	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%	3,487	(4,137)	(1,241)	

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。

3. 本期認列投資損益含聯屬公司間已(未)實現損益淨額。

附表五

高鋒工業股份有限公司及其子公司

赴大陸投資相關資訊彙總表

民國103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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
高鋒機械工業(昆山)有限公司	生產維修精密模具加工設備、數控機床及其他機械設備零組件銷售自產產品。	USD3,000,000元	係經由在英屬維京群島設立 Professional Products & Services LTD. 間接投資	\$100,025 (USD3,000,000元)	0	0	\$100,025 (USD3,000,000元)	(\$3,721)	100.00%	(\$3,758) (依自結報表)	\$112,153	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。	USD2,980,000元	直接投資	\$43,300 (USD1,480,000元)	45,362 (USD1,500,000元)	0	\$88,662 (USD2,980,000元)	\$111	100.00%	\$111 (依自結報表)	\$88,397	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)	\$879,451
\$88,662 (USD2,980,000元)	\$134,377 (USD4,500,000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11,271，期末應收帳款餘額為4,004。
- 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：其他收入13。

(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]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、數控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103年1至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	\$1,002,367	\$35,849	0	0	—	\$1,038,216
部門間收入	11,271	0	0	0	(\$11,271) 註	0
收入合計	<u>\$1,013,638</u>	<u>\$35,849</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(\$11,271)</u>	<u>\$1,038,216</u>
部門損益	<u>\$78,358</u>	<u>(\$3,721)</u>	<u>\$111</u>	<u>(\$335)</u>	<u>0</u>	<u>\$74,413</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 民國102年1至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. 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
103年6月30日						
部門資產	<u>\$2,834,681</u>	<u>\$153,308</u>	<u>\$88,397</u>	<u>\$8,163</u>	<u>(\$27,684)</u>	<u>\$3,056,865</u>
部門負債	<u>\$1,576,876</u>	<u>\$41,921</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(\$27,684)</u>	<u>\$1,591,113</u>
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>

註：部門間之債權債務於合併時銷除。