

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104年及103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		5~46
[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104年及103年6月30日之合併資產負債表，暨民國104年及103年4月1日至6月30日與民國104年及103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104年及103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357,330仟元及226,954仟元，各占合併資產總額之8.68%及7.42%，負債總額（已銷除聯屬公司間內部交易）分別為25,155仟元及14,237仟元，各占合併負債總額之1.19%及0.89%，民國104年及103年4月1日至6月30日與民國104年及103年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為(3,527仟元)、(1,352仟元)與892仟元、(3,945仟元)，各占合併綜合損益總額之(1.52%)、(10.64%)與0.29%、(3.57%)。

如合併財務報告附註〔六〕之8所述，高鋒工業股份有限公司及其子公司民國104年及103年6月30日採用權益法之投資分別為3,271仟元及3,487仟元，暨民國104年及103年4月1日至6月30日與民國104年及103年1月1日至6月30日關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135仟元、(607仟元)仟元與(285仟元)、(1,241仟元)，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：

張福郎



會計師：

邱松金

核准文號：金管證審字第10200032833號
中華民國104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104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		備註	104. 6. 30.	103. 12. 31.	103. 6. 30.	負 債 及 股 東 權 益		備註	104. 6. 30.	103. 12. 31.	103. 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		\$2,396,487	\$2,061,917	\$1,735,444	21XX	流動負債		\$1,254,471	\$946,207	\$1,002,452
1100	現金及約當現金	[六]之1	224,660	355,043	206,490	2100	短期借款	[六]之15	557,283	459,094	479,491
1125	備供出售金融資產－流動	[六]之3	604,191	360,193	301,928	2110	應付短期票券	[六]之16	40,000	40,000	40,000
1150	應收票據淨額	[六]之4	79,387	98,773	84,014	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	[六]之2	0	0	260
1160	應收票據－關係人淨額	[六]之4	0	485	7,214	2150	應付票據		5,697	3,262	4,600
1170	應收帳款淨額	[六]之5	528,897	432,839	332,185	2170	應付帳款		273,387	273,947	268,077
1180	應收帳款－關係人淨額	[六]之5	20,205	27,606	20,715	2200	其他應付款		223,934	104,270	136,401
1200	其他應收款		16,102	13,235	14,981	2230	本期所得稅負債		18,920	27,261	28,665
1310	存貨	[六]之6	769,869	710,733	684,963	2250	負債準備－流動	[六]之17	7,775	7,777	7,773
1410	預付款項		146,880	55,027	75,391	2310	預收款項		47,979	29,941	24,625
1470	其他流動資產		6,296	7,983	7,563	2320	一年內到期長期負債	[六]之18	78,830	0	12,000
15XX	非流動資產		1,720,670	1,508,649	1,321,421	2399	其他流動負債－其他		666	655	560
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	[六]之7	125,867	138,767	86,082	25XX	非流動負債		852,767	792,465	588,661
1550	採用權益法之投資	[六]之8	3,271	3,556	3,487	2540	長期借款	[六]之18	826,270	763,100	565,100
1600	不動產、廠房及設備	[六]之9	1,494,097	1,272,991	1,100,790	2570	遞延所得稅負債		1,109	4,091	114
1760	投資性不動淨額	[六]之10	50,592	41,324	38,676	2640	淨確定福利負債－非流動		25,388	25,274	23,447
1780	無形資產	[六]之11	2,650	3,771	2,641	2XXX	負債總計		2,107,238	1,738,672	1,591,113
1840	遞延所得稅資產		13,017	12,930	12,838	3110	普通股股本	[六]之21	1,080,107	1,080,107	894,334
1920	存出保證金		1,770	1,714	1,503	3150	待分配股票股利		0	0	35,773
1930	長期應收票據及款項	[六]之12	15,991	16,051	99	3200	資本公積	[六]之22	270,497	270,497	180,497
1960	預付投資款	[六]之13	0	0	57,244	3300	保留盈餘	[六]之23	247,787	308,621	215,099
1985	長期預付租金	[六]之14	12,328	14,934	2,092	3400	其他權益	[六]之24	408,379	169,409	136,784
1995	其他非流動資產－其他		1,087	2,611	15,969	31XX	歸屬母公司業主之權益		2,006,770	1,828,634	1,462,487
						36XX	非控制權益	[六]之25	3,149	3,260	3,265
						3XXX	權益總計		2,009,919	1,831,894	1,465,752
1XXX	資 產 總 計		\$4,117,157	\$3,570,566	\$3,056,865		負債及權益總計		\$4,117,157	\$3,570,566	\$3,056,865

(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104年及103年4月1日至6月30日暨

民國104年及103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	104年4月~6月		103年4月~6月		104年1月~6月		103年1月~6月	
			合 計	%	合 計	%	合 計	%	合 計	%
4000	營業收入	[六]之26	\$524,970	100	\$479,585	100	\$1,080,231	100	\$1,038,216	100
5000	營業成本		(406,944)	(78)	(365,245)	(76)	(817,620)	(76)	(781,112)	(75)
5900	營業毛利		118,026	22	114,340	24	262,611	24	257,104	25
6000	營業費用		(79,493)	(15)	(73,836)	(16)	(162,667)	(15)	(151,536)	(15)
6100	推銷費用		(46,492)	(9)	(41,102)	(9)	(99,431)	(9)	(88,557)	(9)
6200	管理費用		(21,924)	(4)	(24,109)	(5)	(42,416)	(4)	(44,426)	(4)
6300	研究發展費用		(11,077)	(2)	(8,625)	(2)	(20,820)	(2)	(18,553)	(2)
6900	營業利益(損失)		38,533	7	40,504	8	99,944	9	105,568	10
7000	營業外收入及支出		(4,217)	—	(8,407)	(2)	(13,166)	(1)	(3,686)	—
7010	其他收入	[六]之27	7,104	—	2,015	—	9,018	1	3,331	1
7020	其他利益及損失	[六]之28	(5,444)	—	(6,001)	(1)	(10,457)	(1)	1,772	—
7050	財務成本	[六]之30	(6,012)	—	(3,814)	(1)	(11,442)	1	(7,548)	(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	135	—	(607)	—	(285)	—	(1,241)	—
7900	稅前淨利	[六]之31	34,316	7	32,097	6	86,778	8	101,882	10
7950	所得稅(費用)利益		(9,102)	(2)	(15,480)	(3)	(18,029)	(2)	(27,469)	(3)
8200	本期淨利		\$25,214	5	\$16,617	3	\$68,749	6	\$74,413	7
	其他綜合損益(淨額)									
	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$2,729)		(\$4,005)		(\$6,139)		(\$4,410)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		208,523		(570)		243,998		39,878	
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		626		669		1,030		751	
8300	其他綜合損益(淨額)		\$206,420		(\$3,906)		\$238,889		\$36,219	
8500	本期綜合損益總額		\$231,634		\$12,711		\$307,638		\$110,632	
8600	淨利歸屬於：	[六]之32								
8610	母公司業主		\$25,215		\$16,685		\$68,779		\$74,547	
8620	非控制權益		(1)		(68)		(30)		(134)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$231,678		\$12,846		\$307,749		\$110,758	
8720	非控制權益		(44)		(135)		(111)		(126)	
	基本每股盈餘：									
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.23		\$0.18		\$0.64		\$0.80	
	稀釋每股盈餘：									
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.23		\$0.18		\$0.63		\$0.80	

(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104年及103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	備供出售金融資產未實現(損)益			
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
104. 1. 1餘額	\$1, 080, 107	0	\$270, 497	\$30, 830	\$8, 680	\$269, 111	\$10, 440	\$158, 969	\$1, 828, 634	\$3, 260	\$1, 831, 894
103年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積				16, 980		(16, 980)			0		0
普通股現金股利						(129, 613)			(129, 613)		(129, 613)
104. 1. 1～6. 30淨利						68, 779			68, 779	(30)	68, 749
104. 1. 1～6. 30其他綜合損益							(5, 028)	243, 998	238, 970	(81)	238, 889
104. 6. 30餘額	\$1, 080, 107	0	\$270, 497	\$47, 810	\$8, 680	\$191, 297	\$5, 412	\$402, 967	\$2, 006, 770	\$3, 149	\$2, 009, 919

(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
 合併現金流量表
 民國104年及103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	104年1月~6月	103年1月~6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$86,778	\$101,882
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	18,948	16,754
攤銷費用	1,121	792
呆帳費用提列(轉列收入)數	594	643
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	0	(2,549)
利息費用	11,442	7,548
利息收入	(1,455)	(215)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	285	1,241
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	35	(8)
其他項目	145	142
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收票據(增)減數	19,122	(22,053)
應收票據一關係人(增)減數	490	9,901
應收帳款(增)減數	(102,387)	(63,915)
應收帳款一關係人(增)減數	13,455	7,449
其他應收款(增)減數	(2,871)	(6,123)
存貨(增)減數	(59,150)	(120,629)
預付款項(增)減數	(90,329)	(60,962)
其他流動資產(增)減數	0	190
其他金融資產(增)減數	1,687	1,130
應付票據增(減)數	2,435	2,503
應付帳款增(減)數	(1,643)	37,529
應付帳款一關係人增(減)數	1,083	(189)
其他應付款增(減)數	2,515	(8,320)
其他應付款一關係人增(減)數	(2)	77
預收款項增(減)數	18,038	(16,155)
其他流動負債增(減)數	11	76
淨確定福利負債增(減)數	114	102
收取之利息	1,459	216
支付之利息	(11,413)	(7,421)
退還(支付)之所得稅	(28,409)	(19,069)
營業活動之淨現金流入(出)	(117,902)	(139,433)
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	12,900	0
預付投資款增加	0	(57,244)
取得不動產、廠房及設備	(255,429)	(162,531)
處分不動產、廠房及設備	0	35
存出保證金增加	(279)	0
存出保證金減少	223	1,672
取得投資性不動產	(9,268)	(2,648)
其他非流動資產增加	0	(14,353)
其他預付款項減少	2,413	0
投資活動之淨現金流入(出)	(249,440)	(235,069)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	98,189	200,245
舉借長期借款	142,000	472,000
償還長期借款	0	(427,000)
籌資活動之淨現金流入(出)	240,189	245,245
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,230)	(2,641)
本期現金及約當現金淨增(減)數	(130,383)	(131,898)
期初現金及約當現金餘額	355,043	338,388
期末現金及約當現金餘額	\$224,660	\$206,490

(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104年及103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104年8月7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：

依據金管會民國103年 4月 3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9號「金融工具」）及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013年版 IFRSs」）編製財務報告。

本集團適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

(1) IFRS 10「合併財務報表」

該準則將取代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。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(2) IFRS 11「聯合協議」

該準則將取代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。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。對關聯企業或合資之部分投資符合分類為待出售者，依公允價值減處分成本衡量，對關聯企業或合資之投資未分類為待出售之任何保留部分應採用權益法，直至分類為待出售之部分被處分。對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(5) 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。

IFRS 13之衡量規定自104年起推延適用，經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露，請參閱附註[十二]之3.及5.。

(6) 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(A)後續不重分類至損益者及(B)後續(於符合條件時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。

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)。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(7) IAS 19「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(8) IFRS7之修正「揭露—金融資產之移轉」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(9) IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(10) 2009-2011週期之年度改善

2009-2011週期之年度改善修正IFRS1「首次採用IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

經評估該等準則改善對本集團並無重大影響。

(11) 證券發行人財務報告編製準則第10條第3項第3款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。經評估該準則對本集團並無重大影響。

2. 尚未採用金管會認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：無。

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經金管會認可之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A)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年 7月 1日(註B)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年 7月 1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年 1月 1日(註D)
IFRS 9「金融工具」	2018年 1月 1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年 1月 1日
IFRS 10及IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年 1月 1日(註C)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年 1月 1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年 1月 1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年 1月 1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年 1月 1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年 1月 1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年 1月 1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年 1月 1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註A)
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年 7月 1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年 1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，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以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：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 D：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016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。

[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 103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 103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：

A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本

集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(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		
			104. 6. 30.	103. 12. 31.	103. 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	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	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：無。

(3) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5) 重大限制：

民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日現金及銀行存款分別為 17,816、9,440 及 51,583 存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

(6) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(7) 具重大非控制權益之子公司資訊：經評估本集團並無具重大非控制權益之子公司。

4. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 確定福利計畫

a. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算。折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

b. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

c. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

d. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(3) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

(4) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

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，除下列所述外，餘與民國 103年度合併財務報告附註[五]一致。

重要會計估計及假設－應計退休金負債之計算：

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。民國104年6月30日，本集團應計退休金負債之帳面金額為25,388。

[六]重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國103年度合併財務報告附註[六]。

1. 現金及約當現金

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
現金	\$956	\$916	\$903
支票存款	2,503	1,975	2,845
活期存款	196,075	310,107	117,592
定期存款	5,054	10,184	4,811
外幣存款	20,072	31,861	80,339
合 計	<u>\$224,660</u>	<u>\$355,043</u>	<u>\$206,490</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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
質押之定期存款	0	0	0
定期存款 (原始到期日在三個月以上)	\$6,296	\$7,983	\$7,521
合 計	<u>\$6,296</u>	<u>\$7,983</u>	<u>\$7,521</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$260</u>

(1) 本集團於民國104年及103年4至6月與民國104年及103年1至6月認列之淨(損)益分別為0及222與0及2,549。

(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 104年6月30日、103年12月31日及 103年6月30日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

104年6月30日：無。

103年12月31日：無。

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

3. 備供出售之金融資產－流動

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
上市公司股票	\$604, 191	\$360, 193	\$301, 928

(1)本集團於民國104年及103年4至6月與民國104年及103年1至6月因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為208, 523及(570)與243, 998及39, 878。

(2)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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據	\$79, 809	\$99, 368	\$84, 700
減：備抵呆帳	(422)	(595)	(686)
小 計	79, 387	98, 773	84, 014
應收票據－關係人	0	490	7, 287
減：備抵呆帳	0	(5)	(73)
小 計	0	485	7, 214
合 計	\$79, 387	\$99, 258	\$91, 228

截至民國 104年6月30日、 103年12月31日及 103年6月30日止，本集團「應收票據」、「應收帳款-應收分期票款」與「非流動資產-長期應收票據、長期應收分期票」提供質押金額均為0。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$462, 345	\$371, 725	\$335, 346
應收分期票款	41, 173	47, 865	0
應收分期帳款	31, 175	17, 950	0
減：備抵呆帳	(4, 702)	(3, 880)	(3, 161)
減：未實現利息收入	(1, 094)	(821)	0
小 計	528, 897	432, 839	332, 185
應收帳款－關係人	5, 095	10, 365	20, 924
應收分期票據-關係人	2, 600	0	0
應收分期帳款-關係人	12, 957	17, 806	0
減：備抵呆帳	(230)	(282)	(209)
減：未實現利息收入	(217)	(283)	0
小 計	20, 205	27, 606	20, 715
合 計	\$549, 102	\$460, 445	\$352, 900

(1) 本集團未逾期且未減損之應收款項均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為3至6個月，部分分期款約為6至18個月。

(2) 未減損應收票據、應收帳款(含應收票據、帳款及長期應收款項)之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期	\$612,828	\$569,537	\$436,940
逾期0~30天	6,724	3,710	580
逾期31~180天	24,807	2,851	6,357
逾期180~365天	1,405	1,051	346
逾期超過一年	400	364	4
合計	<u>\$646,164</u>	<u>\$577,513</u>	<u>\$444,227</u>

本集團管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

(3) 備抵呆帳(含應收票據、帳款、長期應收款項及催收款)變動：

帳 齡 區 間	104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	\$19,048	\$4,931	\$23,979
提列減損損失	0	594	594
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	(41)	0	(41)
期末餘額	<u>\$19,007</u>	<u>\$5,525</u>	<u>\$24,532</u>

帳 齡 區 間	103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	\$18,989	\$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	<u>\$18,951</u>	<u>\$4,130</u>	<u>\$23,081</u>

(4) 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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
原 料	\$436,929	\$433,427	\$424,269
物 料	50,833	47,840	45,525
在 製 品	219,836	188,403	157,384
半 成 品	8,598	15,764	14,816
製 成 品	84,451	56,129	72,700
在途存貨	0	0	0
小 計	800,647	741,563	714,694
減：備抵跌價損失	(30,778)	(30,830)	(29,731)
淨 額	<u>\$769,869</u>	<u>\$710,733</u>	<u>\$684,963</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	104年4至6月	103年4至6月
出售存貨成本及代加工成本	\$406,824	\$365,413
存貨盤(盈)虧	225	(39)
下腳收入	(105)	(129)
營業成本合計	<u>\$406,944</u>	<u>\$365,245</u>

	104年1至6月	103年1至6月
出售存貨成本及代加工成本	\$817,647	\$781,562
存貨盤(盈)虧	225	(39)
下腳收入	(252)	(411)
營業成本合計	<u>\$817,620</u>	<u>\$781,112</u>

(2) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內未上市櫃股票	\$68,623	\$81,523	\$86,082
國外未上市櫃股票	57,244	57,244	0
特別股	0	0	0
合 計	<u>\$125,867</u>	<u>\$138,767</u>	<u>\$86,082</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)公司之私募普通股係民國96年 8月取得，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104年6月30日、103年12月31日及103年 6月30日經評估提列之累計減損損失分別為26,904、 26,904及32,379。
- (4) 本集團於民國104年6月30日、103年12月31日及103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。

8. 採用權益法之投資

關聯企業：

被投資公司	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業：			
個別不重大關聯企業	\$3,271	\$3,556	\$3,478

(1) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	104年4至6月	103年4至6月
享有之份額：		
本期淨利	\$135	(\$670)
其他綜合損益(稅後淨額)	0	0
本期綜合損益總額	\$135	(\$670)
	104年1至6月	103年1至6月
享有之份額：		
本期淨利	(\$285)	(\$1,241)
其他綜合損益(稅後淨額)	0	0
本期綜合損益總額	(\$285)	(\$1,241)

(2) 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。

9. 不動產、廠房及設備

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土 地	\$137,318	\$137,318	\$137,318
房屋及建築	838,313	833,300	830,137
機器設備	206,198	144,740	132,996
運輸設備	14,537	14,254	14,124
其他設備	71,128	68,934	67,155
成本合計	1,267,494	1,198,546	1,181,730
減：累計折舊	(311,848)	(294,705)	(275,832)
減：累計減損	0	0	0
未完工程及待驗設備	538,451	369,150	194,892
合 計	\$1,494,097	\$1,272,991	\$1,100,790

	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							
104. 1. 1餘額	\$137,318	\$833,300	\$144,740	\$14,254	\$68,934	\$369,150	\$1,567,696
增 添	0	1,200	3,235	338	2,760	235,405	242,938
處 分	0	0	0	0	(942)	0	(942)
重 分 類	0	4,800	58,732	0	490	(64,008)	14
外幣兌換差額之 影響	0	(987)	(509)	(55)	(114)	(2,096)	(3,761)
104. 6. 30餘額	<u>\$137,318</u>	<u>\$838,313</u>	<u>\$206,198</u>	<u>\$14,537</u>	<u>\$71,128</u>	<u>\$538,451</u>	<u>\$1,805,945</u>
累計折舊及減損							
104. 1. 1餘額	0	\$151,239	\$82,398	\$10,723	\$50,345	0	\$294,705
折舊費用	0	10,466	5,939	400	2,143	0	18,948
處 分	0	0	0	0	(907)	0	(907)
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	(317)	(452)	(20)	(109)	0	(898)
104. 6. 30餘額	<u>0</u>	<u>\$161,388</u>	<u>\$87,885</u>	<u>\$11,103</u>	<u>\$51,472</u>	<u>0</u>	<u>\$311,848</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>

(1) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104年4至6月	103年4至6月
資本化金額	<u>\$783</u>	<u>\$578</u>
資本化利率區間	<u>1.82%</u>	<u>1.81%~1.9820%</u>
	104年1至6月	103年1至6月
資本化金額	<u>\$1,306</u>	<u>\$697</u>
資本化利率區間	<u>1.7800%~1.8600%</u>	<u>1.81%~1.9820%</u>

(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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
建造中之投資性不動產-土地	\$26,669	\$17,401	\$14,753
建造中之投資性不動產-房屋及建築	23,923	23,923	23,923
合計	<u>\$50,592</u>	<u>\$41,324</u>	<u>\$38,676</u>

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104年6月30日止尚在興建中。

2. 本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日均為254,429，係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」和「收益法之直接資本化法」（收益資本化利率為2.13%），進行比較調整評估試算。

11. 無形資產

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
電腦軟體成本	\$6,725	\$6,725	\$4,749
減：累計攤銷	(4,075)	(2,954)	(2,108)
累計減損	0	0	
淨 額	<u>\$2,650</u>	<u>\$3,771</u>	<u>\$2,641</u>

12. 長期應收票據及款項

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
長期應收票據	\$437	0	\$100
減：備抵呆帳	(4)	0	(1)
小 計	<u>433</u>	<u>0</u>	<u>99</u>
長期應收分期票	10,613	\$3,156	0
長期應收分期帳款	4,411	6,391	0
減：備抵呆帳	(147)	(95)	0
減：未實現利息收入	(354)	(384)	0
小 計	<u>14,523</u>	<u>9,068</u>	<u>0</u>
長期應收分期票-關係人	878	0	0
長期應收分期帳款-關係人	196	7,328	0
減：備抵呆帳	(20)	(74)	0
減：未實現利息收入	(19)	(271)	0
小 計	<u>1,035</u>	<u>6,983</u>	<u>0</u>
合 計	<u>\$15,991</u>	<u>\$16,051</u>	<u>\$99</u>

13. 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57,244(合USD1,900,000元)，其於民國103年第3季完成辦理登記事宜，轉列以成本衡量之金融資產—非流動項下表達。

14. 長期預付租金

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土地使用權	\$12,328	\$14,934	\$2,092

土地使用權依取得成本，按租賃期間分年攤銷。

15. 短期借款

104年6月30日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$465,000	1.58%~1.829%
購料借款	92,283	1.65%~1.78%
合 計	<u>\$557,283</u>	
103年12月31日		
借款性質	金 額	利 率
信用借款	\$285,000	1.58%~1.78%
購料借款	174,094	1.65%~1.80%
合 計	<u>\$459,094</u>	
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>	

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。

16. 應付短期票券

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
中華票券	\$40,000	\$40,000	\$40,000
減：未攤銷折價	0	0	0
淨 額	<u>\$40,000</u>	<u>\$40,000</u>	<u>\$40,000</u>
利率區間	<u>0.72%</u>	<u>0.72%</u>	<u>0.72%</u>

對於應付短期票券，本集團未提供任何擔保品。

17. 負債準備－流動

104年1至6月			
	員工福利	保固準備	合 計
1月1日餘額	\$2,972	\$4,805	\$7,777
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>\$2,970</u>	<u>\$4,805</u>	<u>\$7,775</u>

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>

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。

18. 長期借款及一年內到期長期負債

	到期日	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	還款方式
本公司：					
台灣工業銀行	103. 8. 15	0	0	\$12,000	A
台灣土地銀行	107. 10. 9	\$93,100	\$93,100	93,100	B
台灣土地銀行(聯貸管理銀行)	108. 6. 27	752,000	610,000	472,000	C
台灣工業銀行	106. 7. 15	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>0</u>	D
合計		905,100	763,100	577,100	
減：一年內到期長期負債		<u>(78,830)</u>	<u>0</u>	<u>(12,000)</u>	
長期借款		<u>\$826,270</u>	<u>\$763,100</u>	<u>\$565,100</u>	
利率區間		<u>1.48%~1.9572%</u>	<u>1.48%~2.0116%</u>	<u>1.48%~1.9841%</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. 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)。

B. 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。

- C. 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。
 - IV 依民國103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 104年6月30日、103年 12月31日及103年6月30日動用之額度為甲項400,000與乙項200,000與丙項152,000、甲項400,000與乙項150,000與丙項60,000及甲項400,000與乙項72,000與丙項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。
- D. 借款期間為民國103年7月15日至106年7月15日，自民國105年7月15日起以後每3個月為1期，共分5期，按期平均還清。

19. 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104年及103年4至6月與民國104年及103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：

	104年4至6月	103年4至6月
營業成本	\$83	\$75
推銷費用	\$14	\$12
管理費用	\$81	\$79
研發費用	\$15	\$14

	104年1至6月	103年1至6月
營業成本	\$158	\$149
推銷費用	\$27	\$24
管理費用	\$173	\$161
研發費用	\$30	\$27

(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：

	104年4至6月	103年4至6月
營業成本	\$836	\$736
推銷費用	\$263	\$261
管理費用	\$280	\$175
研發費用	\$239	\$200

	104年1至6月	103年1至6月
營業成本	\$1,639	\$1,454
推銷費用	\$558	\$518
管理費用	\$479	\$350
研發費用	\$453	\$382

20. 股份基礎給付

本公司於民國103年3月20日董事會決議通過辦理現金增資發行新股，該增資案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號函申報生效在案。

本公司以每股16元溢價發行普通股15,000,000股，每股面額 10元，並以民國103年10月15日為增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

本公司依公司法規定保留上述公開發行現金增資股數之 15%由員工認購，員工有權以每股16元參與認購新股，但依職位區分限制其股票轉讓期間，限制期間區分為 1年及 2年。本公司以民國103年8月25日員工確認認購股數之日為給與日，並考量員工認購後對其轉讓之限制，採用Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價格。

本公司於民國103年8月25日給與日認列之酬勞成本為0，並於民國103年11月14日撥付股票予員工。

21. 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：

104年1至6月	
股 數(股)	金 額
期初餘額	\$1,080,107
期末餘額	\$1,080,107

103年1至6月	
股 數(股)	金 額
期初餘額	\$894,334
期末餘額	\$894,334

(2) 民國 104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日，本公司額定資本額均為1,200,000，實收資本額為1,080,107、1,080,107及894,334。

(3) 民國103年8月30日與103年10月15日分別辦理盈餘轉增資發行新股3,577,334股與現金增資15,000,000股，每股面額均為10元，相關變更登記均業已辦理完竣。

22. 資本公積

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股票發行溢價	\$256,834	\$256,834	\$166,834
庫藏股票交易	13,663	13,663	13,663
合 計	\$270,497	\$270,497	\$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。

23. 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) 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 104 年 6 月 12 日及於 103 年 6 月 11 日決議之 103 年及 102 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)	
	103 年 度	102 年 度	103 年 度	102 年 度
法定盈餘公積	\$16,980	\$13,401		
普通股現金股利	129,613	53,660	\$1.20	\$0.60
普通股股票股利	0	35,773		0.40
董監事酬勞－現金	6,001	4,967		
員工紅利－現金	6,001	4,967		

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 104 年及 103 年 4 至 6 月與 104 年及 103 年 1 至 6 月員工紅利估列金額分別為 1,500 及 1,490 與 3,000 及 2,981；董監酬勞估列金額分別為 1,500 及 1,490 與 3,000 及 2,981，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 104 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 6,001，與民國 103 年度財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞無差異。

24. 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	備供出售金融資產 未實現評價(損)益	合 計
104. 1. 1 餘額	\$10,440	\$158,969	\$169,409
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(5,028)	0	(5,028)
備供出售金融商品未實現(損)益	0	243,998	243,998
104. 6. 30 餘額	\$5,412	\$402,967	\$408,379

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資產 未實現評價(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>

25. 非控制權益

項 目	104年1至6月	103年1至6月
期初餘額	\$3,260	\$3,391
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(30)	(134)
本年度其他綜合損益	(81)	8
合 計	<u>\$3,149</u>	<u>\$3,265</u>

26. 營業收入

項 目	104年4至6月	103年4至6月
銷貨收入	\$524,824	\$472,557
減：銷貨退回及折讓	(6,043)	(52)
加工收入	6,189	7,080
合 計	<u>\$524,970</u>	<u>\$479,585</u>

項 目	104年1至6月	103年1至6月
銷貨收入	\$1,074,799	\$1,023,713
減：銷貨退回及折讓	(6,535)	(53)
加工收入	11,967	14,556
合 計	<u>\$1,080,231</u>	<u>\$1,038,216</u>

27. 其他收入

項 目	104年4至6月	103年4至6月
利息收入	\$873	\$187
租金收入	1,005	1,044
其 他	5,226	784
合 計	<u>\$7,104</u>	<u>\$2,015</u>

項 目	104年1至6月	103年1至6月
利息收入	\$1,455	\$215
租金收入	2,004	2,089
其 他	5,559	1,027
合 計	<u>\$9,018</u>	<u>\$3,331</u>

28. 其他利益及損失

項 目	104年4至6月	103年4至6月
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨(損)益	0	\$222
淨外幣兌換利益(損失)	(\$5,344)	(6,196)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(29)	31
什項支出	(71)	(58)
合 計	(\$5,444)	(\$6,001)

項 目	104年1至6月	103年1至6月
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨(損)益	0	\$2,549
淨外幣兌換利益(損失)	(\$10,236)	(602)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(35)	8
什項支出	(186)	(183)
合 計	(\$10,457)	\$1,772

29. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	104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	\$27,091	\$22,292	\$49,383
勞健保費用	1,995	1,561	3,556
退休金費用	918	893	1,811
其他用人費用	2,026	3,519	5,545
	\$32,030	\$28,265	\$60,295
折舊費用	\$7,851	\$2,533	\$10,384
攤銷費用	0	\$650	\$560

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
	\$29,208	\$23,702	\$52,910
折舊費用	\$5,826	\$2,534	\$8,360
攤銷費用	0	\$396	\$396

性質別	104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	\$53,040	\$43,015	\$96,055
勞健保費用	4,023	3,144	7,167
退休金費用	1,796	1,721	3,517
其他用人費用	3,874	6,830	10,704
	<u>\$62,733</u>	<u>\$54,710</u>	<u>\$117,443</u>
折舊費用	<u>\$13,996</u>	<u>\$4,952</u>	<u>\$18,948</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$1,121</u>	<u>\$1,121</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>

30. 財務成本

項 目	104年4至6月	103年4至6月
利息費用：		
銀行借款	\$6,795	\$4,392
減：符合要件之資產資本化金額	(783)	(578)
財務成本	<u>\$6,012</u>	<u>\$3,814</u>

項 目	104年1至6月	103年1至6月
利息費用：		
銀行借款	\$12,748	\$8,245
減：符合要件之資產資本化金額	(1,306)	(697)
財務成本	<u>\$11,442</u>	<u>\$7,548</u>

31. 所得稅

(1) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	104年4至6月	103年4至6月
當年度應負擔所得稅費用	\$9,629	\$16,500
以前年度所得稅調整	143	260
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(670)	(1,280)
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$9,102</u>	<u>\$15,480</u>

	104年1至6月	103年1至6月
當年度應負擔所得稅費用	\$19,926	\$28,417
以前年度所得稅調整	143	260
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(2,040)	(1,208)
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$18,029</u>	<u>\$27,469</u>

B. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

	104年4至6月	103年4至6月
國外營運機構換算差額	\$626	\$669

	104年1至6月	103年1至6月
國外營運機構換算差額	\$1,030	\$751

(2) 本公司民國101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台中高等行政法院民國104年6月17日判決維持財政部民國104年2月9日台財訴字第10413904030號訴願決定書決定調整課稅所得額45,764，本公司於民國104年7月9日依法提出行政訴訟上訴。

(3) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$58,960</u>	<u>\$31,556</u>	<u>\$40,135</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>\$191,297</u>	<u>\$269,111</u>	<u>\$175,589</u>
項 目	103 年 度(預計)	102 年 度(實際)	
盈餘分配之稅額扣抵比率	21.91%	20.16%	

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103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。

32. 其他綜合損益

	104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	(\$2,729)	\$626	(\$2,103)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	208,523	0	208,523
認列於其他綜合損益	<u>\$205,794</u>	<u>\$626</u>	<u>\$206,420</u>

		103年4至6月		
			所得稅(費 用)利益	稅後淨額
項	目	稅前		
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)
		104年1至6月		
			所得稅(費 用)利益	稅後淨額
項	目	稅前		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$6,139)	\$1,030	(\$5,109)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數		243,998	0	243,998
認列於其他綜合損益		\$237,859	\$1,030	\$238,889
		103年1至6月		
			所得稅(費 用)利益	稅後淨額
項	目	稅前		
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

33. 普通股每股盈餘

		104年4至6月	103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		\$25,215	\$16,685
本期流通在外加權平均股數(註)		108,010,689	93,010,689
基本每股盈餘(稅後)(元)		\$0.23	\$0.18
B. 稀釋每股盈餘：			
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利		\$25,215	\$16,685
本期流通在外加權平均股數		108,010,689	93,010,689
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工紅利(股)		454,621	214,941
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數		108,465,310	93,225,630
稀釋每股盈餘(稅後)(元)		\$0.23	\$0.18

	104年1至6月	103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	\$68,779	\$74,547
本期流通在外加權平均股數(註)	108,010,689	93,010,689
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.64</u>	<u>\$0.80</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	\$68,779	\$74,547
本期流通在外加權平均股數	108,010,689	93,010,689
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工紅利(股)	605,394	298,016
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>108,616,083</u>	<u>93,308,705</u>
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.63</u>	<u>\$0.80</u>

註：a. 民國103年8月30日辦理盈餘轉增資3,577,355股（每仟股配發40股），民國103年1月至3月流通在外加權平均股數 $=89,433,355 \times 1.04 = 93,010,689$ 股。

b. 民國103年10月15日辦理現金增資15,000,000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	104年4至6月	103年4至6月
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$1,084	\$1,144
加工收入	具重大影響之投資者	\$6,189	\$7,080
帳列科目	關係人類別	104年1至6月	103年1至6月
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$3,273	\$3,022
加工收入	具重大影響之投資者	\$11,967	\$14,556

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6個月，部份分期付款約為6至18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	104年4至6月	103年4至6月
具重大影響之投資者	\$1,032	0

關係人類別	104年1至6月	103年1至6月
具重大影響之投資者	\$1,032	\$2,237

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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據	具重大影響之投資者	0	\$490	\$7,287
	關聯企業	0	0	0
減：備抵呆帳		0	(5)	(73)
淨 額		0	\$485	\$7,214
應收帳款	具重大影響之投資者	\$20,652	\$28,171	\$20,884
	關聯企業	0	0	40
減：備抵呆帳		(230)	(282)	(209)
減：未實現利息收入		(217)	(283)	0
淨 額		\$20,205	\$27,606	\$20,715
長期應收分期帳款	具重大影響之投資者	1,074	\$7,328	0
減：備抵呆帳		(20)	(74)	0
減：未實現利息收入		(19)	(271)	0
淨 額		1,035	\$6,983	0

民國104年及103年4月至6月與104年及103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(10)及(103)與(111)及(174)。

(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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付帳款	具重大影響之投資者	\$1,083	0	\$12
其他應付款	具重大影響之投資者	\$52	0	0
	其他關係人	994	\$1,049	\$889
	合計	\$1,046	\$1,049	\$889

(5) 預付款項：無

(6) 財產交易：無

(7) 對關係人放款：無

(8) 向關係人借款：無

(9) 背書保證：無

(10) 其他

A. 各項費用

關係人類別	104年4至6月	103年4至6月	交易性質
具重大影響之投資者	\$150	\$150	租金支出
其他關係人	141	206	租金支出
其他關係人	274	246	水電費用及其他
合 計	<u>\$565</u>	<u>\$602</u>	

關係人類別	104年1至6月	103年1至6月	交易性質
具重大影響之投資者	\$300	\$300	租金支出
其他關係人	262	414	租金支出
其他關係人	572	511	水電費用及其他
合 計	<u>\$1,134</u>	<u>\$1,225</u>	

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	104年4至6月	103年4至6月	交易性質
具重大影響之投資者	\$559	\$559	租金收入
關聯企業	447	485	租金收入
具重大影響之投資者	139	0	利息收入
具重大影響之投資者	3	0	其他收入
關聯企業	21	38	水電費收入
合 計	<u>\$1,169</u>	<u>\$1,082</u>	

關係人類別	104年1至6月	103年1至6月	交易性質
具重大影響之投資者	\$1,117	\$1,117	租金收入
關聯企業	887	971	租金收入
具重大影響之投資者	365	0	利息收入
具重大影響之投資者	8	0	其他收入
關聯企業	172	66	水電費收入
合 計	<u>\$2,549</u>	<u>\$2,154</u>	

註：租金係參酌鄰近水準訂定，租金係按月收取。

C. 預收款項

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$3,522</u>	<u>\$3,522</u>	<u>0</u>

3. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	104年4至6月	103年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$3,644	\$3,705
退職後福利	36	34
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>\$3,680</u>	<u>\$3,739</u>

項 目	104年1至6月	103年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$7,378	\$7,471
退職後福利	70	68
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>\$7,448</u>	<u>\$7,539</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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$755,915	\$759,758	\$662,192

[九] 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日，本集團因貸款、進貨額度、購機器訂金及承諾研發計劃等保證而開立之保證票據分別為1,965,265與USD12,000,000元、1,836,344與USD7,000,000元及1,830,100與USD5,000,000元。
- 民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日，本集團為工程保固及銷售收取訂金保證而收受之保證票據為41,988、31,488及22,963。
- 民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日，本集團已開立未使用信用狀分別為7,324、0及0。
- 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104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日實際支付款項為 50,592、41,324及38,676。
- 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104年6月30日、103年12月31日及 103年 6月30日，實際支付款項為日幣 198,800仟元、日幣198,800仟元及日幣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104年6月30日、103年12月31及103年6月30日實際支付款項為人民幣25,834仟元、14,455仟元及8,393仟元。

7. 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。截至民國104年6月30日、103年12月31及103年6月30日實際支付款項為253,100、209,625及125,775。

8. 民國104年 1月15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244,164。截至民國104年6月30日實際支付款項為134,750。

9. 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104年及103年4~6月與104年及103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	104年6月30日	103年12月31日	103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	46,705	53,377	60,049
合 計	<u>\$113,425</u>	<u>\$120,097</u>	<u>\$126,769</u>

[十]重大之災害損失：無

[十一]重大之期後事項：無

[十二]其 他

1. 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與民國103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 103年度合併財務報告附註[十二]之1。

3. 金融工具

金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團之非以公允價值衡量之金融工具為現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或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工具：請詳附註[十二]之5。

4. 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103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 103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

(a) 重大財務風險之性質及程度，與民國103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103年度合併財務報告附註[十二]之

3. (1). A.。

(b) 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：(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)

項目 (外幣：功能性貨幣)	104年6月30日			103年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$12,102	30.86	\$373,464	\$9,773	31.65	\$309,302
美金：人民幣	66	6.1200	2,019	13	6.2156	472
歐元：新台幣	127	34.46	4,360	39	38.47	1,519
日幣：新台幣	932	0.2524	235	4,775	0.2646	470
人民幣：新台幣	15,608	4.9730	77,617	11,739	5.0920	59,776
非貨幣性項目						
美金：新台幣	\$8,404	30.86	\$259,339	\$6,781	31.65	\$214,603
美金：新台幣(註)	1,900	30.13	57,244	1,900	30.13	57,244
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$182	30.90	\$5,622	\$207	31.65	\$6,556
日幣：新台幣	0	0.0000	0	0	0.0000	0
美金：人民幣	108	6.2100	3,332	108	6.2156	3,418

註：係以成本衡量之金融資產，以交易日之歷史匯率衡量。

項目 (外幣：功能性貨幣)	103年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率(元)	帳列金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$8,979	29.87	\$268,455
美金：人民幣	1,006	6.1528	29,772
歐元：新台幣	160	40.78	6,507
日幣：新台幣	5,394	0.2946	1,589
人民幣：新台幣	5,975	4.8110	28,744
非貨幣性項目			
美金：新台幣	\$6,854	29.87	\$204,682
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$139	29.87	\$4,152
日幣：新台幣	0	0.0000	0
美金：人民幣	108	29.87	3,503

本集團匯率風險之敏感度分析主要係針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值／貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當美金升值／貶值5%幅度時，對本集團民國104年及103年1月至6月之稅後淨利將分別增加／減少 15,203及 11,940；權益將分別增加／減少 10,763 及 8,495。

(c) 本集團貨幣性項目因美金兌換新台幣匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益民國104年及103年1月至6月分別為(2,894)及(1,303)。

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104年及103年1至6月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30,210及15,096。

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		
	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30
固定利率工具：			
金融負債	\$40,000	\$40,000	\$40,000
變動利率工具：			
金融資產	\$227,497	\$360,135	\$210,263
金融負債	(1,462,383)	(1,222,194)	(1,056,591)
淨 額	(\$1,234,886)	(\$862,059)	(\$846,328)

(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 104年及103年1至6月淨利將各減少或增加，5,125及3,512。

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，與民國 103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 103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104年 6月30日、103年12月31日及 103年6月30日，前十大應收款項餘額占本集團應收款項餘額之百分比分別為60%、51%及50%，其餘應收款項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，與民國 103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 103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：

104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	\$558,983		0	0	0	\$558,983	\$557,283
應付短期票券	40,000	0	0	0	0	40,000	40,000
應付票據	5,697	0	0	0	0	5,697	5,697
應付帳款	273,387	0	0	0	0	273,387	273,387
其他應付款	208,612	\$9,322	\$6,000	0	0	223,934	223,934
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	0	80,412	215,514	\$643,214	0	939,140	905,100
合 計	<u>\$1,086,679</u>	<u>\$89,734</u>	<u>\$221,514</u>	<u>\$643,214</u>	<u>0</u>	<u>\$2,041,141</u>	<u>\$2,005,401</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>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
103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	\$410,663	\$50,593	0	0	0	\$461,256	\$459,094
應付短期票券	40,000	0	0	0	0	40,000	40,000
應付票據	3,262	0	0	0	0	3,262	3,262
應付帳款	273,947	0	0	0	0	273,947	273,947
其他應付款	91,439	12,831	0	0	0	104,270	104,270
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	0	0	\$154,839	\$642,583	0	797,422	763,100
合 計	<u>\$819,311</u>	<u>\$63,424</u>	<u>\$154,839</u>	<u>\$642,583</u>	<u>0</u>	<u>\$1,680,157</u>	<u>\$1,643,673</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>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
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	\$481,460	0	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	\$8,730	\$5,962	0	0	136,400	136,401
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	12,019	0	59,418	\$539,726	0	611,163	577,100
合 計	<u>\$927,864</u>	<u>\$8,730</u>	<u>\$65,380</u>	<u>\$539,726</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>

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。

5. 公允價值資訊：

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註[十二]之 3.(1)說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值允價值資訊請詳附註[六]之10.說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

(3) 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具以重複性為基礎按公允價值衡量。

本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

104年6月30日				
項目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	\$604,191	0	0	\$604,191
負債：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
預購遠期外匯合約	0	0	0	0
103年12月31日				
項目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	\$360,193	0	0	\$360,193
負債：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
預購遠期外匯合約	0	0	0	0

103年6月30日

項目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	\$301,928	0	0	\$301,928
負債：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
預購遠期外匯合約	0	\$260	0	\$260

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。
本集團持有之金融工具，其公允價值依上市櫃公司股票之收盤價。
- 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

(5) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6) 第三等級之變動：無。

6. 金融資產移轉：無。

7. 金融資產及金融負債之互抵：無。

8. 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	104年6月30日		103年12月31日		103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	\$581,991	\$581,991	\$328,543	\$328,543	\$301,928	\$301,928

(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	104年4至6月		103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	—	\$217,074	—	(\$570)

項 目	104年1至6月		103年1至6月	
	認列於當期	認列於其他	認列於當期	認列於其他
	損 益	綜合損益	損 益	綜合損益
備供出售之金融資產－流動	—	\$253,448	—	\$39,878

(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	104年4至6月		依原類別衡量之 擬制性資訊
	帳面金額		
	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	—	\$217,074	\$217,074
項 目	103年4至6月		依原類別衡量之 擬制性資訊
	帳面金額		
	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	—	(\$570)	(\$570)
項 目	104年1至6月		依原類別衡量之 擬制性資訊
	帳面金額		
	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	—	\$253,448	\$253,448
項 目	103年1至6月		依原類別衡量之 擬制性資訊
	帳面金額		
	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	—	\$39,878	\$39,878

[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104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	5,866,848	\$581,991	2.50%	\$581,991	
	股票	華豐橡膠工業(股)公司	—	備供出售金融資產－流動	1,500,000	22,200	0.46%	22,200	
	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	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	1,445,155	9,842	3.93%	—	
	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	1,710,000	12,100	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	1,293,103	12,931	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%	—	
	股票	富盛資融控股有限公司	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	1,900,000	57,244	19.00%	—	

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104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	\$24,442	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	民國102年10月 (合約簽約日)	\$121,853	\$26,150	張志豪等5人 親嘉開發 (股)公司	無	—	—	—	—		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	\$253,100	召明營造工 程(股)公司	無	—	—	—	—	招標後議價	廠房擴建	無
	大浦美廠房新 建工程	民國104年1月15日 (合約簽約日)	\$244,164	\$134,750	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104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	\$31,334	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	2.90%
	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	47,415	—	1.15%

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。

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104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%	\$115,096	\$476	\$635	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%	4,724	(74)	(44)	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	875	875	87,500	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%	3,271	(951)	(285)	

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104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)	\$476	100.00%	\$635 (依自結報表)	\$115,096	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。	USD4,480,000元	直接投資	\$88,662 (USD2,980,000元)	\$46,723 (USD1,500,000元)	0	\$135,385 (USD4,480,000元)	\$490	100.00%	\$490 (依自結報表)	\$137,313	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)	\$1,205,951
\$135,385 (USD4,480,000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31,334，期末應收帳款餘額為47,415。
- 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95。

(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. 民國104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	\$984,754	\$95,477	0	0	—	\$1,080,231
部門間收入	31,334	0	0	0	(\$31,334) 註A	0
收入合計	<u>\$1,016,088</u>	<u>\$95,477</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(\$31,334)</u>	<u>\$1,080,231</u>
部門損益	<u>\$67,857</u>	<u>\$476</u>	<u>\$490</u>	<u>(\$74)</u>	<u>0</u>	<u>\$68,749</u>
部門資產	<u>\$3,832,725</u>	<u>\$212,205</u>	<u>\$137,313</u>	<u>\$7,873</u>	<u>(\$72,959) 註B</u>	<u>\$4,117,157</u>
部門負債	<u>\$2,082,144</u>	<u>\$98,053</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(\$72,959) 註B</u>	<u>\$2,107,238</u>

註：A. 部門間之收入係於合併時銷除。

B. 部門間之債權債務於合併時銷除。

2. 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A	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>
部門資產	<u>\$2,834,681</u>	<u>\$153,308</u>	<u>\$88,397</u>	<u>\$8,163</u>	<u>(\$27,684) 註B</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) 註B</u>	<u>\$1,591,113</u>

註：A. 部門間之收入係於合併時銷除。

B. 部門間之債權債務於合併時銷除。