

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105年及104年第3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105年及104年9月30日之合併資產負債表，暨民國105年及104年7月1日至9月30日與民國105年及104年1月1日至9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非重要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105年及104年9月30日之資產總額分別為383,344仟元及378,827仟元，各占合併資產總額之8.40%及8.82%，負債總額分別為36,417仟元及40,923仟元，各占合併負債總額之1.63%及1.88%，民國105年及104年7月1日至9月30日與民國105年及104年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(1,174)仟元、1,782仟元與6,788仟元、2,674仟元，各占合併綜合損益總額之(3.04%)、1.70%與2.86%、0.65%。

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104年9月30日採用權益法之投資為2,910仟元，民國104年7月1日至9月30日及民國104年1月1日至9月30日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為(361)仟元及(646)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採用權益法之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，對合併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及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：

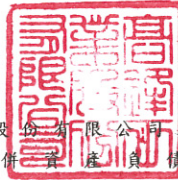
王 成 昌



會計師：

張 福 平

核准文號：金管證審字第10200032833號
中華民國105年11月2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105年9月30日、104年12月31日及104年9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		105. 9. 30.	104. 12. 31.	104. 9. 30.	負 債 及 股 東 權 益		105. 9. 30.	104. 12. 31.	104. 9. 30.
代碼	會 計 項 目	金 額	%	金 額	代碼	會 計 項 目	金 額	%	金 額
11XX	流動資產	\$2,681,548	58	\$2,339,754	21XX	流動負債	\$1,392,078	30	\$1,137,831
1100	現金及約當現金(附註[六]之1)	277,976	6	309,867	2100	短期借款(附註[六]之13)	685,063	15	628,912
1125	備供出售金融資產—流動(附註[六]之2)	911,678	20	725,864	2110	應付短期票券(附註[六]之14)	50,000	1	50,000
1150	應收票據淨額(附註[六]之3)	49,574	1	57,435	2150	應付票據	1,155	—	1,074
1160	應收票據—關係人淨額(附註[六]之3)	0	0	74	2170	應付帳款	330,843	7	139,423
1170	應收帳款淨額(附註[六]之4)	613,073	13	353,157	2200	其他應付款	70,725	2	86,336
1180	應收帳款—關係人淨額(附註[六]之4)	36,900	1	39,534	2230	本期所得稅負債	852	—	12,544
1200	其他應收款	13,216	—	4,766	2250	負債準備—流動(附註[六]之15)	7,771	—	7,778
1220	本期所得稅資產	2,413	—	0	2310	預收款項	69,892	1	39,605
1310	存貨(附註[六]之5)	717,136	16	674,387	2320	一年內到期長期負債(附註[六]之16)	174,990	4	171,443
1410	預付款項	39,903	1	154,155	2399	其他流動負債—其他	787	—	718
1470	其他流動資產	19,679	—	20,515	25XX	非流動負債	840,076	19	864,532
15XX	非流動資產	1,881,040	42	1,842,484	2540	長期借款(附註[六]之16)	812,380	18	831,657
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註[六]之6)	113,247	2	116,445	2570	遞延所得稅負債	321	—	1,960
1550	採用權益法之投資(附註[六]之7)	0	0	1,480	2640	淨確定福利負債—非流動	27,375	1	30,915
1600	不動產、廠房及設備(附註[六]之8)	1,242,690	28	1,608,042	2XXX	負債總計	2,232,154	49	2,002,363
1760	投資性不動產淨額(附註[六]之9)	454,269	10	58,536	3110	普通股股本(附註[六]之18)	1,080,107	24	1,080,107
1780	無形資產(附註[六]之10)	2,255	—	2,583	3200	資本公積(附註[六]之19)	270,497	6	270,497
1840	遞延所得稅資產	23,825	1	20,629	3300	保留盈餘(附註[六]之20)	276,258	6	294,723
1920	存出保證金	1,282	—	2,033	3400	其他權益(附註[六]之21)	700,395	15	531,228
1930	長期應收票據及款項(附註[六]之11)	30,221	1	17,661	31XX	歸屬母公司業主之權益	2,327,257	51	2,176,555
1985	長期預付租金(附註[六]之12)	9,539	—	12,027	36XX	非控制權益(附註[六]之22)	3,177	—	3,325
1995	其他非流動資產—其他	3,712	—	3,048	3XXX	權益總計	2,330,434	51	2,179,875
1XXX	資 產 總 計	\$4,562,588	100	\$4,182,238		負債及權益總計	\$4,562,588	100	\$4,182,238

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

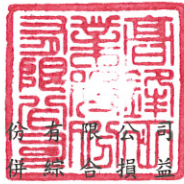


經理人：



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105年及104年7月1日至9月30日暨
民國105年及104年1月1日至9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	105年7月~9月		104年7月~9月		105年1月~9月		104年1月~9月	
		合 計	%	合 計	%	合 計	%	合 計	%
4000	營業收入(附註[六]之23)	\$585,973	100	\$498,200	100	\$1,662,073	100	\$1,578,431	100
5000	營業成本	(462,495)	(79)	(372,167)	(75)	(1,297,860)	(78)	(1,189,787)	(75)
5900	營業毛利	123,478	21	126,033	25	364,213	22	388,644	25
6000	營業費用	(95,603)	(16)	(87,888)	(17)	(279,543)	(17)	(250,555)	(16)
6100	推銷費用	(61,339)	(10)	(52,884)	(11)	(179,678)	(11)	(152,315)	(10)
6200	管理費用	(22,005)	(4)	(22,788)	(4)	(65,134)	(4)	(65,204)	(4)
6300	研究發展費用	(12,259)	(2)	(12,216)	(2)	(34,731)	(2)	(33,036)	(2)
6900	營業利益(損失)	27,875	5	38,145	8	84,670	5	138,089	9
7000	營業外收入及支出	6,059	1	37,544	7	(5,453)	—	24,378	1
7010	其他收入(附註[六]之24)	26,829	4	20,228	4	38,001	2	29,246	1
7020	其他利益及損失(附註[六]之25)	(14,440)	(2)	23,763	4	(23,802)	(1)	13,306	1
7050	財務成本(附註[六]之27)	(6,330)	(1)	(6,086)	(1)	(18,342)	(1)	(17,528)	(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)	0	0	(361)	—	(1,310)	—	(646)	—
7900	稅前淨利	33,934	6	75,689	15	79,217	5	162,467	10
7950	所得稅(費用)利益(附註[六]之28)	(1,873)	(1)	(10,272)	(2)	(11,275)	(1)	(28,301)	(2)
8200	本期淨利	\$32,061	5	\$65,417	13	\$67,942	4	\$134,166	8
	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	(\$9,437)		\$10,831		(\$20,205)		\$4,692	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	14,400		30,278		185,814		274,276	
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	1,588		(1,807)		3,410		(777)	
8300	其他綜合損益(淨額)([六]之29)	\$6,551		\$39,302		\$169,019		\$278,191	
8500	本期綜合損益總額	\$38,612		\$104,719		\$236,961		\$412,357	
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$32,062		\$65,445		\$67,937		\$134,224	
8620	非控制權益	(\$1)		(\$28)		\$5		(\$58)	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$38,705		\$104,543		\$237,104		\$412,292	
8720	非控制權益	(\$93)		\$176		(\$143)		\$65	
	基本每股盈餘：(附註[六]之30)								
9750	基本每股盈餘(元)	\$0.30		\$0.61		\$0.63		\$1.24	
	稀釋每股盈餘：(附註[六]之30)								
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$0.30		\$0.61		\$0.63		\$1.24	

(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

合併損益變動表

民國105年及104年1月1日至9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

		歸屬於母公司業主之權益								
項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 商品未實現 (損)益			
104. 1. 1餘額	\$1,080,107	\$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. 1～9. 30淨利					134,224			134,224	(58)	134,166
104. 1. 1～9. 30其他綜合損益						3,792	274,276	278,068	123	278,191
104. 9. 30餘額	\$1,080,107	\$270,497	\$47,810	\$8,680	\$256,742	\$14,232	\$433,245	\$2,111,313	\$3,325	\$2,114,638
105. 1. 1餘額	\$1,080,107	\$270,497	\$47,810	\$8,680	\$238,233	\$6,588	\$524,640	\$2,176,555	\$3,320	\$2,179,875
104年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積			12,114		(12,114)			0		0
普通股現金股利					(86,402)			(86,402)		(86,402)
105. 1. 1～9. 30淨利					67,937			67,937	5	67,942
105. 1. 1～9. 30其他綜合損益						(16,647)	185,814	169,167	(148)	169,019
105. 9. 30餘額	\$1,080,107	\$270,497	\$59,924	\$8,680	\$207,654	(\$10,059)	\$710,454	\$2,327,257	\$3,177	\$2,330,434

(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105年及104年1月1日至9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	105年1月~9月	104年1月~9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$79,217	\$162,467
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	37,017	28,750
攤銷費用	1,408	1,707
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,550	631
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	0
利息費用	18,342	17,528
利息收入	(1,730)	(1,915)
股利收入	(22,802)	(17,120)
採用權益法認列之關係企業及合資損失(利益)之份額	1,310	646
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,667)	187
處分投資損失(利益)	(301)	(349)
其他項目	346	218
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收票據(增)減數	7,603	15,846
應收票據一關係人(增)減數	75	4,364
應收帳款(增)減數	(274,813)	(92,503)
應收帳款一關係人(增)減數	2,678	7,274
其他應收款(增)減數	(7,163)	1,273
存貨(增)減數	(53,915)	(97,440)
預付款項(增)減數	113,588	(122,714)
其他流動資產(增)減數	373	0
其他金融資產(增)減數	463	(3,622)
應付票據增(減)數	81	(1,812)
應付帳款增(減)數	190,267	(29,598)
應付帳款一關係人增(減)數	1,153	0
其他應付款增(減)數	(14,761)	9,206
其他應付款一關係人增(減)數	(33)	(1,048)
預收款項增(減)數	30,287	18,233
其他流動負債增(減)數	69	564
淨確定福利負債增(減)數	(3,540)	160
收取之利息	1,728	1,920
收取之股利	22,502	17,120
支付之利息	(18,599)	(17,181)
退還(支付)之所得稅	(26,805)	(42,185)
營業活動之淨現金流入(出)	84,928	(139,393)
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(36,840)	0
處分以成本衡量之金融資產	9,196	5,116
以成本衡量之金融資產減資退回股款	30,228	12,900
處分採用權益法之投資	100	0
取得不動產、廠房及設備	(57,107)	(362,241)
處分不動產、廠房及設備	2,152	0
存出保證金增加	(207)	(470)
存出保證金減少	958	254
取得無形資產	(1,080)	(915)
取得投資性不動產	(11,916)	(13,240)
其他預付款項增加	(4,013)	(172)
其他預付款項減少	5,510	0
投資活動之淨現金流入(出)	(63,019)	(358,768)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	56,151	261,301
應付短期票券增加	0	50,000
應付短期票券減少	0	(40,000)
舉借長期借款	713,100	342,000
償還長期借款	(728,830)	(150,000)
發放現金股利	(86,402)	(129,613)
籌資活動之淨現金流入(出)	(45,981)	333,688
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,819)	3,380
本期現金及約當現金淨增(減)數	(31,891)	(161,093)
期初現金及約當現金餘額	309,867	355,043
期末現金及約當現金餘額	\$277,976	\$193,950

(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105年及104年1月1日至9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105年11月2日提報董事會後發佈。

[三] 新發布及修訂準則及解釋之應用

1. 已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：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：
下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋(以下簡稱IFRSs)：

新發布／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C)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1之修正「揭露倡議」	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
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，本集團若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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：

本集團未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年 1月 1日
IFRS 4之修正「屬IFRS4之保險合約適用IFRS9『金融工具』之方法」	2018年 1月 1日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年 1月 1日
IFRS 15之修正「IFRS15之闡釋」	2018年 1月 1日
IFRS16「租賃」	2019年 1月 1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年 1月 1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年 1月 1日

註：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。

除下列說明外，適用上述新發布／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) IFRS 9「金融工具」

A. 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本集團投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- a. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- b. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

B. 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(2) IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本集團於適用IFRS15時，係以下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS15及相關修正生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(3) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS 16 時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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 104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 104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		
			105. 9. 30.	104. 12. 31.	104. 9. 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：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 105年 9月30日、104年12月31日及104年 9月30日現金及銀行存款分別為 33,937、15,684及16,568 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. 確定福利退職後福利

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。並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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 104 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104年度合併財務報告附註[六]。

1. 現金及約當現金

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
現金	\$1,164	\$776	\$1,103
支票存款	2,199	2,873	4,220
活期存款	198,959	265,335	168,339
外幣存款	75,654	40,883	20,288
合 計	<u>\$277,976</u>	<u>\$309,867</u>	<u>\$193,950</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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押之定期存款	\$6,553	\$13,445	0
備償戶之活期存款	6,670	0	\$4,899
定期存款 (原始到期日在三個月以上)	6,456	6,697	6,706
合 計	<u>\$19,679</u>	<u>\$20,142</u>	<u>\$11,605</u>

2. 備供出售之金融資產—流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
上市公司股票	<u>\$911,678</u>	<u>\$725,864</u>	<u>\$634,469</u>

(1) 本集團於民國105年及104年7至9月與民國105年及104年1至9月因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為14,400及30,278與185,814及274,276。

(2) 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

3. 應收票據及應收票據－關係人

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	\$50,074	\$57,677	\$83,522
減：備抵呆帳	(500)	(242)	(348)
小 計	49,574	57,435	83,174
應收票據－關係人	0	75	0
減：備抵呆帳	0	(1)	0
小 計	0	74	0
合 計	\$49,574	\$57,509	\$83,174

截至民國 105年9月30日、104年12月31日及 104年9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。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$538,292	\$288,693	\$452,146
應收分期票款	52,452	59,251	59,167
應收分期帳款	29,739	9,994	15,204
減：備抵呆帳	(5,768)	(3,574)	(4,814)
減：未實現利息收入	(1,642)	(1,207)	(1,216)
小 計	613,073	353,157	520,487
應收帳款－關係人	23,900	26,533	4,301
應收分期票據-關係人	333	0	2,494
應收分期帳款-關係人	13,343	13,629	14,121
減：備抵呆帳	(376)	(402)	(234)
減：未實現利息收入	(300)	(226)	(302)
小 計	36,900	39,534	20,380
合 計	\$649,973	\$392,691	\$540,867

(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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
帳 齡 區 間	總 額	總 額	總 額
未逾期	\$651,787	\$440,536	\$618,222
逾期0~30天	19,908	7,314	4,040
逾期31~180天	41,883	10,838	17,702
逾期180~365天	9,289	6,474	317
逾期超過一年	9,330	4,323	1,580
合計	\$732,197	\$469,485	\$641,861

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	105年1至9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	\$19,015	\$4,400	\$23,415
提列減損損失	0	2,550	2,550
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	(104)	0	(104)
期末餘額	<u>\$18,911</u>	<u>\$6,950</u>	<u>\$25,861</u>

帳齡區間	104年1至9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	631	631
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	29	0	29
期末餘額	<u>\$19,077</u>	<u>\$5,562</u>	<u>\$24,639</u>

民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日之減損評估，除催收款項為個別評估外(催收款100%提列備抵呆帳)，其餘均為群組評估。

(4) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

5. 存貨及銷貨成本

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 料	\$460,324	\$407,841	\$475,030
物 料	56,422	40,710	53,363
在 製 品	149,874	158,263	229,253
半 成 品	22,969	6,073	8,232
製 成 品	<u>58,433</u>	<u>92,533</u>	<u>73,148</u>
小 計	748,022	705,420	839,026
減：備抵跌價損失	<u>(30,886)</u>	<u>(31,033)</u>	<u>(30,867)</u>
淨 額	<u>\$717,136</u>	<u>\$674,387</u>	<u>\$808,159</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	105年7至9月	104年7至9月
出售存貨成本及代加工成本	\$462,677	\$372,285
存貨盤(盈)虧	0	1
下腳收入	(182)	(119)
營業成本合計	<u>\$462,495</u>	<u>\$372,167</u>

	105年1至9月	104年1至9月
出售存貨成本及代加工成本	\$1,298,359	\$1,189,932
存貨盤(盈)虧	0	226
下腳收入	(499)	(371)
營業成本合計	<u>\$1,297,860</u>	<u>\$1,189,787</u>

(2) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內未上市櫃股票	\$39,163	\$59,201	\$63,856
國外未上市櫃股票	74,084	57,244	57,244
特別股	0	0	0
合 計	<u>\$113,247</u>	<u>\$116,445</u>	<u>\$121,100</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，另此於民國105年4月已全數處分。
- (3) 本集團於民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日經評估提列之累計減損損失為19,711、23,420及23,420。
- (4) 本集團於民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情事。

7. 採用權益法之投資

關聯企業：

被投資公司	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業：			
個別不重大關聯企業	<u>0</u>	<u>\$1,480</u>	<u>\$2,910</u>

(1) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	105年7至9月	104年7至9月
享有之份額：		
本期淨利	0	(\$361)
其他綜合損益(稅後淨額)	0	0
本期綜合損益總額	0	(\$361)
	105年1至9月	104年1至9月
享有之份額：		
本期淨利	(\$1,310)	(\$646)
其他綜合損益(稅後淨額)	0	0
本期綜合損益總額	(1,310)	(\$646)

(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。

8. 不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土 地	\$0	\$137,318	\$137,318
房屋及建築	1,292,404	1,139,678	1,141,178
機器設備	213,389	206,292	207,067
運輸設備	12,346	14,863	14,947
其他設備	70,147	71,387	71,106
成本合計	1,588,286	1,569,538	1,571,616
減：累計折舊	(349,951)	(332,780)	(322,281)
減：累計減損	0	0	0
未完工程及待驗設備	4,355	371,284	347,928
合 計	\$1,242,690	\$1,608,042	\$1,597,263

	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							
105. 1. 1 餘額	\$137,318	\$1,139,678	\$206,292	\$14,863	\$71,387	\$371,284	\$1,940,822
增 添	0	1,683	449	623	1,075	52,717	56,547
處 分	0	0	(12,291)	(3,000)	(2,000)	0	(17,291)
重 分 類	(137,318)	160,745	20,656	0	0	(417,145)	(373,062)
外幣兌換差額之 影響	0	(9,702)	(1,717)	(140)	(315)	(2,501)	(14,375)
105. 9. 30 餘額	0	\$1,292,404	\$213,389	\$12,346	\$70,147	\$4,355	\$1,592,641
累 計 折 舊 及 減 損							
105. 1. 1 餘額	0	\$173,442	\$94,983	\$11,547	\$52,808	0	\$332,780
折舊費用	0	21,814	10,264	652	3,876	0	36,606
處 分	0	0	(12,291)	(2,517)	(1,998)	0	(16,806)
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	(1,025)	(1,248)	(69)	(287)	0	(2,629)
105. 9. 30 餘額	0	\$194,231	\$91,708	\$9,613	\$54,399	0	\$349,951

	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	654	3,679	340,982	349,750
處 分	0	0	0	0	(2,064)	0	(2,064)
重 分 類	0	305,982	58,732	0	476	(365,176)	14
外幣兌換差額之 影響	0	696	360	39	81	2,972	4,148
104. 9. 30餘額	<u>\$137,318</u>	<u>\$1,141,178</u>	<u>\$207,067</u>	<u>\$14,947</u>	<u>\$71,106</u>	<u>\$347,928</u>	<u>\$1,919,544</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	15,712	9,081	619	3,338	0	28,750
處 分	0	0	0	0	(1,877)	0	(1,877)
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	251	354	19	79	0	703
104. 9. 30餘額	<u>0</u>	<u>\$167,202</u>	<u>\$91,833</u>	<u>\$11,361</u>	<u>\$51,885</u>	<u>0</u>	<u>\$322,281</u>

(1) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	105年7至9月	104年7至9月
資本化金額	<u>\$683</u>	<u>\$1,075</u>
資本化利率區間	<u>1.71%</u>	<u>1.83%</u>
	105年1至9月	104年1至9月
資本化金額	<u>\$2,647</u>	<u>\$2,381</u>
資本化利率區間	<u>1.71%</u>	<u>1.78%~1.86%</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

9. 投資性不動產

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
建造中之投資性不動產-土地	\$46,529	\$34,613	\$30,641
建造中之投資性不動產-房屋及建築	23,923	23,923	23,923
小計	<u>70,452</u>	<u>58,536</u>	<u>54,564</u>
土地	137,318	0	0
房屋及建築	246,910	0	0
減:累計折舊	(411)	0	0
減:累計減損	0	0	0
小計	<u>383,817</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
合計	<u>\$454,269</u>	<u>\$58,536</u>	<u>\$54,564</u>

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
105. 1. 1餘額	0	0	0
重 分 類	\$137, 318	\$246, 910	\$384, 228
105. 9. 30餘額	\$137, 318	\$246, 910	\$384, 228
累計折舊及減損			
105. 1. 1餘額	0	0	0
重 分 類	0	\$411	\$411
105. 9. 30餘額	0	\$411	\$411

投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105年7～9月	105年1～9月
投資性不動產之租金收入	0	0
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	0	0
當期末產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	\$204	\$204

- 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105年9月30日止尚在興建中。
2. 本集團持有之投資性不動產—建造中土地及建物之公允價值於民國105年 9月30日、104年12月31日及104年 9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。
3. 本集團持有之投資性不動產—土地及建物之公允價值於民國105年9月30日為433, 292，係以獨立之外部鑑價專家之評價結果，該評價係採「比較法」及「成本法」與「比較法」及「土地開發分析法」，進行比較調整評估試算。
4. 投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註[八]之說明。

10. 無形資產

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
電腦軟體成本	\$5, 634	\$4, 554	\$7, 640
減：累計攤銷	(3, 379)	(1, 971)	(4, 661)
減：累計減損	0	0	0
淨 額	\$2, 255	\$2, 583	\$2, 979

11. 長期應收票據及款項

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
長期應收分期票	\$20,843	\$10,826	\$12,295
長期應收分期帳款	7,295	4,331	963
減：備抵呆帳	(277)	(152)	(131)
減：未實現利息收入	(462)	(184)	(174)
小 計	27,399	14,821	12,953
長期應收分期票-關係人	0	0	334
長期應收分期帳款-關係人	2,876	2,876	2,876
減：備抵呆帳	(29)	(29)	(35)
減：未實現利息收入	(25)	(7)	(27)
小 計	2,822	2,840	3,148
合 計	\$30,221	\$17,661	\$16,101

12. 長期預付租金

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地使用權	\$9,539	\$12,027	\$12,756

土地使用權依取得成本，按租賃期間分年攤銷。

13. 短期借款

借款性質	105年9月30日	
	金 額	利 率
信用借款	\$575,000	1.45%~1.617%
購料借款	110,063	1.445%~1.71%
合 計	\$685,063	

借款性質	104年12月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$520,000	1.58%~1.797%
購料借款	108,912	1.59%~1.78%
合 計	\$628,912	

借款性質	104年9月30日	
	金 額	利 率
信用借款	\$605,000	1.57%~1.829%
購料借款	115,395	1.61%~1.78%
合 計	\$720,395	

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
中華票券	\$50,000	\$50,000	\$50,000
減：未攤銷折價	0	0	0
淨 額	\$50,000	\$50,000	\$50,000
利率區間	0.60%	0.67%	0.72%

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

105年1至9月			
	員工福利	保固準備	合 計
1月1日餘額	\$2,971	\$4,805	\$7,776
本期認列	0	0	0
本期轉回	0	0	0
匯率影響數	(5)	0	(5)
9月30日餘額	\$2,966	\$4,805	\$7,771

104年1至9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	1	0	1
9月30日餘額	\$2,973	\$4,805	\$7,778

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	還款方式
本公司：					
台灣土地銀行	107.10.9	0	\$93,100	\$93,100	A
台灣土地銀行	109.04.29	0	100,000	100,000	B
台灣土地銀行	125.04.29	\$263,100	0	0	C
台灣土地銀行(聯貸管理銀行)	108.6.27	664,270	750,000	702,000	D
台灣工業銀行	110.7.15	60,000	60,000	60,000	E
合計		987,370	1,003,100	955,100	
減：一年內到期長期負債		(174,990)	(171,443)	(78,910)	
長期借款		\$812,380	\$831,657	\$876,190	
利率區間		1.41%~1.953%	1.48%~1.953%	1.48%~1.9572%	

- (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，此於民國105年4月已全數清償。
- B. 借款期間為民國104年8月31日至109年4月29日，自撥款日起，按月付息一次，到期日還清本金，此於民國105年4月已全數清償。
- C. 借款期間為民國105年4月29日至125年 4月29日，自撥款日起，前三年按月付息，自第4年起本息平均攤還。
- D. 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104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 105年9月30日、104年 12月31日及104年9月30日動用之額度為甲項342,850與乙項150,000與丙項171,420、甲項400,000與乙項150,000與丙項 200,000及甲項400,000與乙項150,000與丙項152,000，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。
- E. 借款期間為民國103年7月15日至110年7月15日，自民國106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。

17. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

A. 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。

B. 本集團於民國105年及104年7至9月與民國105年及104年1至9月認列之退休金費用分別為1,608及1,689與4,993及4,818。

(2) 確定福利計畫

A. 本集團於民國105年及104年7至9月與民國105年及104年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為168及193與511及581，上述係採用104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

B. 本集團於104年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於105年9月底前提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計3,612。

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：

		105年1至9月	
	股 數(股)	金 額	
期初餘額	108,010,689	\$1,080,107	
期末餘額	108,010,689	\$1,080,107	

		104年1至9月	
	股 數(股)	金 額	
期初餘額	108,010,689	\$1,080,107	
期末餘額	108,010,689	\$1,080,107	

(2) 民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日，本公司額定資本額均為1,200,000，實收資本額均為1,080,107。

19. 資本公積

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	\$256,834	\$256,834	\$256,834
庫藏股票交易	13,663	13,663	13,663
合 計	\$270,497	\$270,497	\$270,497

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) 依民國104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於民國105年6月20日股東常會決議通過修正公司章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註[六]之26。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘時，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) 本公司於民國105年6月20日及民國104年6月12日股東常會決議之104年及103年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104 年 度	103 年 度	104 年 度	103 年 度
法定公積	\$12,114	\$16,980		
普通股現金股利	86,402	129,613	\$0.80	\$1.20

- (5) 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。

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
105. 1. 1餘額	\$6,588	\$524,640	\$531,228
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(16,647)	0	(16,647)
備供出售金融商品未實現(損)益	0	185,814	185,814
105. 9. 30餘額	(\$10,059)	\$710,454	\$700,395

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
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	3,792	0	3,792
備供出售金融商品未實現(損)益	0	274,276	274,276
104. 9.30餘額	<u>\$14,232</u>	<u>\$433,245</u>	<u>\$447,477</u>

22. 非控制權益

項 目	105年1至9月	104年1至9月
期初餘額	\$3,320	\$3,260
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	5	(58)
本年度其他綜合損益	(148)	123
合 計	<u>\$3,177</u>	<u>\$3,325</u>

23. 營業收入

項 目	105年7至9月	104年7至9月
銷貨收入	\$582,176	\$503,123
減：銷貨退回及折讓	(3,131)	(11,038)
加工收入	6,928	6,115
合 計	<u>\$585,973</u>	<u>\$498,200</u>

項 目	105年1至9月	104年1至9月
銷貨收入	\$1,645,055	\$1,577,922
減：銷貨退回及折讓	(5,656)	(17,573)
加工收入	22,674	18,082
合 計	<u>\$1,662,073</u>	<u>\$1,578,431</u>

24. 其他收入

項 目	105年7至9月	104年7至9月
利息收入	\$583	\$460
租金收入	944	1,005
股利收入	22,074	17,121
其 他	3,228	1,642
合 計	<u>\$26,829</u>	<u>\$20,228</u>

項 目	105年1至9月	104年1至9月
利息收入	\$1,730	\$1,915
租金收入	2,999	3,010
股利收入	22,802	17,120
其 他	10,470	7,201
合 計	<u>\$38,001</u>	<u>\$29,246</u>

25. 其他利益及損失

項 目	105年7至9月	104年7至9月
處分投資利益(損失)	(\$70)	\$349
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨(損)益	0	0
淨外幣兌換利益(損失)	(14,640)	23,709
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	416	(152)
什項支出	(146)	(143)
合 計	<u>(\$14,440)</u>	<u>\$23,763</u>

項 目	105年1至9月	104年1至9月
處分投資利益(損失)	\$301	\$349
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨(損)益	0	0
淨外幣兌換利益(損失)	(25,364)	13,473
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	1,667	(187)
什項支出	(406)	(329)
合 計	<u>(\$23,802)</u>	<u>\$13,306</u>

26. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	105年7~9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	\$23,644	\$21,625	\$45,269
勞健保費用	1,925	1,714	3,639
退休金費用	843	933	1,776
其他用人費用	2,194	4,139	6,333
	<u>\$28,606</u>	<u>\$28,411</u>	<u>\$57,017</u>
折舊費用	<u>\$10,023</u>	<u>\$3,608</u>	<u>\$13,631</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$470</u>	<u>\$470</u>

性質別	104年7~9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	\$27,062	\$23,080	\$50,142
勞健保費用	2,132	1,738	3,870
退休金費用	951	931	1,882
其他用人費用	2,211	3,601	5,812
	<u>\$32,356</u>	<u>\$29,350</u>	<u>\$61,706</u>
折舊費用	<u>\$7,153</u>	<u>\$2,649</u>	<u>\$9,802</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$586</u>	<u>\$586</u>

性質別	105年1至9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	\$75,302	\$63,936	\$139,238
勞健保費用	6,059	5,090	11,149
退休金費用	2,640	2,864	5,504
其他用人費用	6,069	9,433	15,502
	<u>\$90,070</u>	<u>\$81,323</u>	<u>\$171,393</u>
折舊費用	<u>\$27,807</u>	<u>\$9,210</u>	<u>\$37,017</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$1,408</u>	<u>\$1,408</u>

性質別	104年1至9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	\$80,102	\$66,095	\$146,197
勞健保費用	6,155	4,882	11,037
退休金費用	2,747	2,652	5,399
其他用人費用	6,085	10,431	16,516
	<u>\$95,089</u>	<u>\$84,060</u>	<u>\$179,149</u>
折舊費用	<u>\$21,149</u>	<u>\$7,601</u>	<u>\$28,750</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$1,707</u>	<u>\$1,707</u>

- (1) 依 104年5月修正後公司法及 105年6月20日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於5%提撥員工酬勞及董監酬勞，民國 105年7至9月及1至9月估列員工酬勞均分別為1,980及3,960與董監酬勞分別為 1,620及3,240；民國104年7至9月及1至9月估列員工紅利分別為1,500及4,500與董監酬勞分別為1,500及4,500，係依公司法未修正前，按稅後淨利及公司章程所訂定盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

- (2) 本公司於105年3月30日董事會及104年6月12日股東常會分別決議通過 104年度員工酬勞及董監酬勞與 103年度員工紅利及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$6,001	\$5,000	\$6,001	\$6,001
年度財務報告認列金額	6,001	5,000	6,001	6,001
差異金額	0	0	0	0

104年度員工及董監酬勞已於105年6月20日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

- (3) 有關本公司105年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，及104年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

27. 財務成本

項 目	105年7至9月	104年7至9月
利息費用：		
銀行借款	\$7,013	\$7,060
其他	0	101
減：符合要件之資產資本化金額	(683)	(1,075)
財務成本	<u>\$6,330</u>	<u>\$6,086</u>

項 目	105年1至9月	104年1至9月
利息費用：		
銀行借款	\$20,989	\$19,808
其他	0	101
減：符合要件之資產資本化金額	(2,647)	(2,381)
財務成本	<u>\$18,342</u>	<u>\$17,528</u>

28. 所得稅

(1) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	105年7至9月	104年7至9月
當年度應負擔所得稅費用	\$4,270	\$6,742
以前年度所得稅調整	(955)	7,861
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(1,442)	(4,331)
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$1,873</u>	<u>\$10,272</u>

	105年1至9月	104年1至9月
當年度應負擔所得稅費用	\$13,654	\$26,668
以前年度所得稅調整	(955)	8,004
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(1,424)	(6,371)
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$11,275</u>	<u>\$28,301</u>

B. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

	105年7至9月	104年7至9月
國外營運機構換算差額	\$1,588	(\$1,807)
	105年1至9月	104年1至9月
國外營運機構換算差額	\$3,410	(\$777)

(2) 本公司民國103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稽徵機關調整課稅所得額45,764，現正提起行政訴訟上訴中。

(3) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$40,104	\$50,085	\$61,920
86年度以前未分配盈餘	0	0	0
87年度以後未分配盈餘	\$207,654	\$238,233	\$256,742

項 目	104 年 度(預計)	103 年 度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	27.37%	23.04%

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104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

項 目	105年7至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$9,437)	\$1,588	(\$7,849)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	14,400	0	14,400
認列於其他綜合損益	\$4,963	\$1,588	\$6,551
項 目	104年7至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$10,831	(\$1,807)	\$9,024
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	30,278	0	30,278
認列於其他綜合損益	\$41,109	(\$1,807)	\$39,302

項 目	105年1至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$20,205)	\$3,410	(\$16,795)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	185,814	0	185,814
認列於其他綜合損益	<u>\$165,609</u>	<u>\$3,410</u>	<u>\$169,019</u>

項 目	104年1至9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$4,692	(\$777)	\$3,915
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	274,276	0	274,276
認列於其他綜合損益	<u>\$278,968</u>	<u>(\$777)</u>	<u>\$278,191</u>

30. 普通股每股盈餘

	105年7至9月	104年7至9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	<u>\$32,062</u>	<u>\$65,445</u>
本期流通在外加權平均股數	<u>108,010,689</u>	<u>108,010,689</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.30</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	<u>\$32,062</u>	<u>\$65,445</u>
本期流通在外加權平均股數	<u>108,010,689</u>	<u>108,010,689</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞(紅利)(註)	<u>109,695</u>	<u>100,010</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>108,120,384</u>	<u>108,110,699</u>
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.30</u>	<u>\$0.61</u>

	105年1至9月	104年1至9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	<u>\$67,937</u>	<u>\$134,224</u>
本期流通在外加權平均股數	<u>108,010,689</u>	<u>108,010,689</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.63</u>	<u>\$1.24</u>
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$67,937</u>	<u>\$134,224</u>
本期流通在外加權平均股數	<u>108,010,689</u>	<u>108,010,689</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞(紅利)(註)	<u>347,783</u>	<u>351,691</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>108,358,472</u>	<u>108,362,380</u>
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.63</u>	<u>\$1.24</u>

註：本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞(紅利)，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞(紅利)將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞(紅利)發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。計算稀釋每股盈餘時，按各報導期間分別以資產負債表日及董事會決議日前一日之公允價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

[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	105年7至9月	104年7至9月
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$8,521	\$12,244
加工收入	具重大影響之投資者	\$6,928	\$6,115
帳列科目	關係人類別	105年1至9月	104年1至9月
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$18,113	\$15,517
加工收入	具重大影響之投資者	\$22,674	\$18,082

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	105年7至9月	104年7至9月
具重大影響之投資者	\$1,117	0
關係人類別	105年1至9月	104年1至9月
具重大影響之投資者	\$2,228	\$1,032

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	關聯企業	0	\$75	0
減：備抵呆帳		0	(1)	0
淨 額		0	\$74	0
應收帳款	具重大影響之投資者	\$37,576	\$40,162	\$20,916
減：備抵呆帳		(376)	(402)	(234)
減：未實現利息收入		(300)	(226)	(302)
淨 額		\$36,900	\$39,534	\$20,380
長期應收票據	具重大影響之投資者	\$2,876	\$2,876	\$3,210
減：備抵呆帳		(29)	(29)	(35)
減：未實現利息收入		(25)	(7)	(27)
淨 額		\$2,822	\$2,840	\$3,148

民國105年及104年7月至9月與105年及104年1月至9月對上述應收關係人款項認列(迴轉)之呆帳損失計88及19與(27)及(92)。

(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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款	具重大影響之投資者	\$1,173	0	0
	其他關係人	0	\$20	0
	合計	\$1,173	\$20	0
其他應付款	其他關係人	\$1,016	\$1,049	\$1,042

(5) 預付款項：無

(6) 財產交易：

處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	105年7至9月	104年7至9月	105年7至9月	104年7至9月
具重大影響之投資者	\$900	0	\$417	0

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	105年1至9月	104年1至9月	105年1至9月	104年1至9月
具重大影響之投資者	\$900	0	\$417	0

(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	105年7至9月	104年7至9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	69	145	租金支出
其他關係人	214	286	水電費用及其他
合 計	\$433	\$581	

關係人類別	105年1至9月	104年1至9月	交易性質
具重大影響之投資者	\$450	\$450	租金支出
其他關係人	214	407	租金支出
其他關係人	699	858	水電費用及其他
合 計	\$1,363	\$1,715	

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	105年7至9月	104年7至9月	交易性質
具重大影響之投資者	\$944	\$559	租金收入
關聯企業	0	447	租金收入
具重大影響之投資者	6	109	利息收入
具重大影響之投資者	2,184	1,376	其他收入
關聯企業	0	62	水電費收入
合 計	\$3,134	\$2,553	

關係人類別	105年1至9月	104年1至9月	交易性質
具重大影響之投資者	\$2,552	\$1,676	租金收入
關聯企業	447	1,334	租金收入
具重大影響之投資者	55	474	利息收入
具重大影響之投資者	2,192	1,384	其他收入
關聯企業	10	234	水電費收入
合 計	\$5,256	\$5,102	

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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大影響之投資者	0	0	\$286

3. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	105年7至9月	104年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$4,133	\$3,378
退職後福利	53	37
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>\$4,186</u>	<u>\$3,415</u>

項 目	105年1至9月	104年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$10,363	\$10,756
退職後福利	159	107
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>\$10,522</u>	<u>\$10,863</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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他金融資產－流動	\$13,223	\$13,445	4,899
不動產、廠房及設備(淨額)	975,769	1,045,724	\$1,052,164
投資性不動產-土地、房屋及建築(淨額)	353,005	0	0
合 計	<u>\$1,341,997</u>	<u>\$1,059,169</u>	<u>\$1,057,063</u>

[九] 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 民國105年 9月30日、104年12月31日及104年 9月30日，本集團因貸款、進貨額度及承諾研發計畫等等保證而開立之保證票據分別為1,845,950與USD10,800仟元、1,915,365與USD12,800仟元及1,915,365 與US12,800仟元。
- 民國105年 9月30日、104年12月31日及104年 9月30日，本集團為工程保固保證及銷售收取訂金保證而收受之保證票據為62,950、51,776及30,365。
- 民國105年 9月30日、104年12月31日及104年 9月30日，本集團已開立未使用信用狀分別為 13,511、0 及6,830。
- 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105年 9月30日、104年12月31日及104年9月30日實際支付款項為70,452、58,536及54,564。
- 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105年及104年7至9月與105年及104年1至9月分別認列4,866及3,336與14,597及10,008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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過 1年	\$19,462	\$13,344	\$13,344
超過1年但不超過5年	77,849	53,376	53,376
超過5年	24,328	40,033	43,369
合 計	<u>\$121,639</u>	<u>\$106,753</u>	<u>\$110,089</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104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 104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商品：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104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 104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104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104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)	105年9月30日			104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	\$9,524	31.36	\$298,809	\$6,734	32.825	\$221,026
美金：人民幣	136	6.6823	4,216	5	6.5700	175
歐元：新台幣	936	35.08	32,820	291	35.88	10,459
日幣：新台幣	804	0.3109	250	2,335	0.2727	637
人民幣：新台幣	54,372	4.6930	255,168	21,288	4.9950	106,334
新加坡元：新台幣	132	22.9700	3,022	0	0.00	0
非貨幣性項目						
美金：新台幣	\$9,364	31.36	\$293,640	\$7,755	32.825	\$254,545
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	\$462	31.36	\$14,824	\$241	32.825	\$7,911
美金：人民幣	108	6.6823	3,386	108	6.5700	3,545
人民幣：新台幣	95	4.6930	471	0	0.0000	0
日幣：新台幣	72	0.3109	19	0	0.0000	0

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)	104年9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	\$11,663	32.87	\$383,348
美金：人民幣	5	6.3500	177
歐元：新台幣	553	36.92	20,403
日幣：新台幣	3,844	0.2739	1,052
人民幣：新台幣	13,068	5.1760	67,641
非貨幣性項目			
美金：新台幣	\$8,273	32.87	\$271,952
美金：新台幣(註)	1,900	30.13	57,244
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$154	32.87	\$4,775
美金：人民幣	108	6.3500	3,549

註：係以成本衡量之金融資產，以交易日之歷史匯率衡量。

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及人民幣匯率波動影響，當美金及人民幣升值／貶值5%幅度時，對本集團民國105年及104年1月至9月之稅後淨利將分別增加／減少20,436及15,790；權益將分別增加／減少12,187及11,286。

(c) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益情形如下：

項 目	105年9月30日			104年9月30日		
	未實現兌換損益			未實現兌換損益		
	帳面金額		新台幣(仟元)	帳面金額		新台幣(仟元)
	外幣(仟元)	匯率		外幣(仟元)	匯率	
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	—	31.3600	(\$7,061)	—	32.8700	\$15,390
人民幣:新台幣	—	4.6930	(5,346)	—	5.1760	203
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	—	31.3600	0	—	32.8700	5

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105年及104年1至9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45,584及31,723。

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		
	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
固定利率工具：			
金融負債	\$50,000	\$50,000	\$50,000
變動利率工具：			
金融資產	\$294,292	\$326,360	\$200,232
金融負債	(1,672,433)	(1,632,012)	(1,675,495)
淨 額	(\$1,378,141)	(\$1,305,652)	(\$1,475,263)

(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105年及104年1至9月淨利將各減少或增加8,579及9,184。

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104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 104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105年 9月30日、104年12月31日及 104年9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49%、60%及54%，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104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104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：

105年9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	\$637,588	\$50,732	0	0	0	\$688,320	\$685,063
應付短期票券	50,000	0	0	0	0	50,000	50,000
應付票據	1,155	0	0	0	0	1,155	1,155
應付帳款	330,843	0	0	0	0	330,843	330,843
其他應付款	62,661	8,064	0	0	0	70,725	70,725
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	90,246	95,873	\$192,144	\$425,880	247,635	1,051,778	987,370
合 計	<u>\$1,172,493</u>	<u>\$154,669</u>	<u>\$192,144</u>	<u>\$425,880</u>	<u>247,635</u>	<u>\$2,192,821</u>	<u>\$2,125,156</u>

104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	\$631,460	0	0	0	0	\$631,460	\$628,912
應付短期票券	50,000	0	0	0	0	50,000	50,000
應付票據	1,074	0	0	0	0	1,074	1,074
應付帳款	139,423	0	0	0	0	139,423	139,423
其他應付款	75,335	\$11,001	0	0	0	86,336	86,336
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	242,196	90,691	\$178,874	\$530,178	0	1,041,939	1,003,100
合 計	<u>\$1,139,488</u>	<u>\$101,692</u>	<u>\$178,874</u>	<u>\$530,178</u>	<u>0</u>	<u>\$1,950,232</u>	<u>\$1,908,845</u>

104年9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	\$592,811	\$131,696	0	0	0	\$724,507	\$720,395
應付短期票券	50,000	0	0	0	0	50,000	50,000
應付票據	1,450	0	0	0	0	1,450	1,450
應付帳款	244,349	0	0	0	0	244,349	244,349
其他應付款	91,153	9,131	0	0	0	100,284	100,284
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	0	100,600	\$377,834	\$515,646	0	994,080	955,100
合 計	<u>\$979,763</u>	<u>\$241,427</u>	<u>\$377,834</u>	<u>\$515,646</u>	<u>0</u>	<u>\$2,114,670</u>	<u>\$2,071,578</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：

105年9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	<u>\$911,678</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>\$911,678</u>

104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	\$725,864	0	0	\$725,864
104年9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	\$634,469	0	0	\$634,469

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

A. 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。

B. 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。

C. 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	105年9月30日		104年12月31日		104年9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	\$894,695	\$894,695	\$709,889	\$709,889	\$616,019	\$616,019

(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	105年7至9月		104年7至9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	—	\$14,667	—	\$34,028

項 目	105年1至9月		104年1至9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	—	\$184,806	—	\$287,476

(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：

		105年7至9月	
項 目	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	—	\$14,667	\$14,667

		104年7至9月	
項 目	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	—	\$34,028	\$34,028

		105年1至9月	
項 目	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	—	\$184,806	\$184,806

		104年1至9月	
項 目	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	—	\$287,476	\$287,476

[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：附表一。
- (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)：附表二。
- (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：附表三。
- (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：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表五。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表六。

附表一

高鋒工業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國105年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最高 金 額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性 質	業務往來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總 限 額
												名稱	價值		
高鋒機械工業 (昆山)有限公司	高鋒機械工業 (淮安)有限公司	其他應收款	是	\$10,168 (CNY2,000,000元)	0	0	2.5%	有短期融通 資金之必要	0	興建廠房工 程款	0	無	無	\$11,418	\$22,836

附表二

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105年9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	\$894,695	2.50%	\$894,695	
	股票	華豐橡膠工業(股)公司	—	備供出售金融資產－流動	1,530,000	16,983	0.46%	16,983	
	股票	Pharos Science & Applications, Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	—	—	—	
	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	1,378,380	13,784	8.11%	—	
	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	537,931	5,379	4.31%	—	
	股票	萬大創業投資(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	2,000,000	20,000	5.97%	—	
	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%	—	
	股票	World Known MFG (Cayman)Limited	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	1,684,000	16,840	6.736%	—	

附表三

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105年1月1日至9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	\$34,042	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	\$36,410	張志豪等5人 親嘉開發 (股)公司	無	—	—	—	—		投資用途	無
	大埔美廠房新 建工程	民國104年1月15日 (合約簽約日)	\$236,640	\$236,640	召明營造工 程(股)公司	無	—	—	—	—	招標後議價	原用途為廠 房擴建變更 為投資用途	無

附表四

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105年1至9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	357	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	0.02%
	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	10,736	—	0.24%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	714	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	0.04%
	高鋒工業(股)公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	788	—	0.02%
1	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	銷貨收入	46,935	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	2.82%
	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	應收帳款	53,694	—	1.18%
	高鋒機械工業(昆山)有限公司	高鋒機械工業(淮安)有限公司	孫公司對子公司	利息收入	212	—	0.01%

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

2. 民國104年1至9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	\$46,843	銷貨價格及收款期間與一般交易相同	2.97%
	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	37,202	—	0.87%

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。

附表五

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105年9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%	\$103,465	(\$5,059)	(\$5,081)	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%	4,766	13	8	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	17.50%	0	—	—	註2
	凱鋒工業(股)公司	台中市	機械設備製造與買賣等	0	15,000	0	0.00%	0	—	(1,310)	註4

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。

4. 105年9月全數處分，本期認列投資損益係未喪失重大影響依自結報表認列。

附表六

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105年9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)	(\$5,059)	100.00%	(\$5,081) (依自結報表)	\$103,465	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。	USD5,980,000元	直接投資	\$135,385 (USD4,480,000元)	50,651 (USD1,500,000元)	0	\$186,036 (USD5,980,000元)	\$11,834	100.00%	\$12,321 (依自結報表)	\$186,918	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)	\$1,398,260
\$186,036 (USD5,980,000元)	\$228,743 (USD7,400,000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357，期末應收帳款餘額為10,736。
- 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8。

(3)與高鋒機械工業(淮安)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714，期末應收帳款餘額為788。
- 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74。

(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. 營運部門收入及損益相關資訊

(1) 民國105年1至9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	\$1,543,581	\$8,512	109,980	0	—	\$1,662,073
部門間收入	1,071	46,935	0	0	(\$48,006) 註A	0
收入合計	<u>\$1,544,652</u>	<u>\$55,447</u>	<u>109,980</u>	<u>0</u>	<u>(\$48,006)</u>	<u>\$1,662,073</u>
部門損益	<u>\$61,154</u>	<u>(\$5,059)</u>	<u>\$11,834</u>	<u>\$13</u>	<u>0</u>	<u>\$67,942</u>
部門資產	<u>\$4,229,354</u>	<u>\$141,775</u>	<u>\$287,320</u>	<u>\$7,943</u>	<u>(\$103,804) 註B</u>	<u>\$4,562,588</u>
部門負債	<u>\$2,195,737</u>	<u>\$39,331</u>	<u>\$100,890</u>	<u>0</u>	<u>(\$103,804) 註B</u>	<u>\$2,232,154</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104年1至9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	\$1,444,499	\$133,932	0	0	—	\$1,578,431
部門間收入	46,843	0	0	0	(\$46,843) 註A	0
收入合計	<u>\$1,491,342</u>	<u>\$133,932</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(\$46,843)</u>	<u>\$1,578,431</u>
部門損益	<u>\$131,492</u>	<u>\$2,409</u>	<u>\$411</u>	<u>(\$146)</u>	<u>0</u>	<u>\$134,166</u>
部門資產	<u>\$3,981,402</u>	<u>\$227,622</u>	<u>\$148,135</u>	<u>\$8,312</u>	<u>(\$71,250) 註B</u>	<u>\$4,294,221</u>
部門負債	<u>\$2,138,716</u>	<u>\$106,818</u>	<u>\$5,299</u>	<u>0</u>	<u>(\$71,250) 註B</u>	<u>\$2,179,583</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。