

高明鐵企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第2季

地址：彰化縣埔心鄉瑤鳳路一段357號

電話：(04)8282825

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~7		-
六、合併權益變動表		8		-
七、合併現金流量表		9~10		-
八、合併財務報表附註				
(一)	公司沿革	11		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六)	重要會計項目之說明	14~31		六~二一
(七)	關係人交易	32		二二
(八)	質抵押之資產	32		二三
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	32		二四
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其他事項	32		二五
(十三)	具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	33		二六
(十四)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	34、36~39		二七
2.	轉投資事業相關資訊	34、36~39		二七
3.	大陸投資資訊	34~35、40		二七
(十五)	部門資訊	35		二八

會計師核閱報告

高明鐵企業股份有限公司 公鑒：

前 言

高明鐵企業股份有限公司及其子公司（高明鐵集團）民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）12,452 仟元及 10,621 仟元，分別占合併資產總額之 0.65%及 0.56%；負債總額分別為 1,852 仟元及 1,584 仟元，分別占合併負債總額之 0.14%及 0.11%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 139 仟元及(2,097)仟元，分別占合併綜合損益總額之(397.14%)及 12.50%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高明鐵集團民國 110 及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 曾 棟 鑒



曾棟鑒

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 8 月 11 日

高明鐵企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 6 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	110年6月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	37,004	2	\$	78,549	4	\$	32,092	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及二三)		138,265	7		149,905	8		174,715	9
1150	應收票據(附註八、十三及二三)		60,076	3		79,169	4		52,141	3
1170	應收帳款(附註八)		153,029	8		135,338	7		130,651	7
1310	存貨(附註九)		339,129	18		301,463	16		310,467	16
1470	其他流動資產		16,413	1		9,824	-		13,329	1
11XX	流動資產總計		743,916	39		754,248	39		713,395	37
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註七及二三)		300	-		300	-		300	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二三)		1,070,255	56		1,087,907	56		1,090,238	57
1755	使用權資產(附註十二)		20,779	1		25,414	1		23,615	1
1805	商譽		13,734	1		13,948	1		14,347	1
1821	其他無形資產		3,717	-		4,124	-		4,493	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		35,766	2		36,740	2		35,798	2
1915	預付設備款		16,182	1		13,734	1		19,305	1
1920	存出保證金		7,084	-		4,648	-		4,575	1
15XX	非流動資產總計		1,167,817	61		1,186,815	61		1,192,671	63
1XXX	資產總計	\$	1,911,733	100	\$	1,941,063	100	\$	1,906,066	100
代碼	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十三及二三)	\$	300,295	16	\$	323,355	17	\$	396,536	21
2110	應付短期票券(附註十三)		29,918	2		29,925	2		29,918	2
2150	應付票據		5,436	-		9,489	-		51,272	3
2170	應付帳款		75,848	4		46,040	2		44,099	2
2200	其他應付款(附註十四)		49,551	3		60,647	3		45,989	3
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)		21,440	1		21,262	1		17,619	1
2280	租賃負債—流動(附註十二)		9,351	-		9,502	1		7,510	-
2320	一年內到期長期負債(附註十三及二三)		77,268	4		76,606	4		56,561	3
2399	其他流動負債		5,730	-		5,522	-		4,507	-
21XX	流動負債總計		574,837	30		582,348	30		654,011	35
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十三及二三)		701,324	37		715,689	37		704,378	37
2570	遞延所得稅負債(附註四)		8,208	-		7,601	-		4,979	-
2580	租賃負債—非流動(附註十二)		11,669	1		16,196	1		16,399	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)		17,020	1		20,377	1		18,630	1
2645	存入保證金		4,313	-		4,455	-		4,374	-
25XX	非流動負債總計		742,534	39		764,318	39		748,760	39
2XXX	負債總計		1,317,371	69		1,346,666	69		1,402,771	74
	權益									
3110	普通股股本		326,966	17		326,966	17		295,836	16
3200	資本公積		271,831	14		271,831	14		232,953	12
3350	未分配盈餘		4,819	-		3,069	-	(	13,127)	(1)
3400	其他權益	(	8,262)	-	(	6,400)	-	(	11,571)	(1)
31XX	本公司業主權益總計		595,354	31		595,466	31		504,091	26
36XX	非控制權益	(	992)	-	(	1,069)	-	(	796)	-
3XXX	權益總計		594,362	31		594,397	31		503,295	26
	負債及權益總計	\$	1,911,733	100	\$	1,941,063	100	\$	1,906,066	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：張朝凱

經理人：陳志鑫

會計主管：吳秀琴

高明鐵企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 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)

單位：新台幣仟元，惟每股

盈餘（虧損）為元

代 碼		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 272,038	100	\$ 230,664	100
5000	營業成本（附註九及十七）	<u>172,321</u>	<u>63</u>	<u>160,664</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>99,717</u>	<u>37</u>	<u>70,000</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註十七）				
6100	推銷費用	36,165	14	31,421	13
6200	管理費用	27,916	10	27,468	12
6300	研究發展費用	22,505	8	22,602	10
6450	預期信用減損利益				
	（附註八）	<u>(627)</u>	<u>-</u>	<u>(528)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>85,959</u>	<u>32</u>	<u>80,963</u>	<u>35</u>
6500	其他收益及費損（附註二五）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,118</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利（損）	<u>13,758</u>	<u>5</u>	<u>(2,845)</u>	<u>(1)</u>
	營業外收入及支出（附註十七）				
7050	財務成本	(9,239)	(3)	(10,032)	(5)
7100	利息收入	971	-	1,606	1
7190	其他收入（附註十二）	5,130	2	3,428	1
7590	什項支出	(58)	-	(53)	-
7630	外幣兌換損失	<u>(5,066)</u>	<u>(2)</u>	<u>(4,722)</u>	<u>(2)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(8,262)</u>	<u>(3)</u>	<u>(9,773)</u>	<u>(5)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	\$ 5,496	2	(\$ 12,618)	(6)
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>3,725</u>	<u>1</u>	<u>824</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利(損)	1,771	1	(13,442)	(6)
8300	其他綜合損益				
8360	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	(<u>1,806</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,319</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>35</u>)	<u>-</u>	(\$ <u>16,761</u>)	(<u>7</u>)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,750	1	(\$ 13,127)	(6)
8620	非控制權益	<u>21</u>	<u>-</u>	(<u>315</u>)	<u>-</u>
8600		<u>\$ 1,771</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 13,442)</u>	<u>(6)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 112)	-	(\$ 16,449)	(7)
8720	非控制權益	<u>77</u>	<u>-</u>	(<u>312</u>)	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 35)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 16,761)</u>	<u>(7)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>(\$ 0.44)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>		<u>(\$ 0.44)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年8月11日核閱報告)

董事長：張朝凱



經理人：陳志鑫



會計主管：吳秀琴



高明鐵企業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本公	司	業主	之	權	益		
	普通股股本 (附註十六)	資本公積 (附註十六)	保留盈餘 (附註十六)	特別盈餘公積 (附註十六)	未分配盈餘 (附註十六)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總計	
A1	109年1月1日餘額	\$ 295,836	\$ 234,008	\$ 32,953	\$ 3,303	(\$ 37,311)	(\$ 8,249)	\$ 520,540	(\$ 484)	\$ 520,056
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(32,953)	-	32,953	-	-	-	-
B15	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(3,303)	3,303	-	-	-	-
C11	資本公積彌補虧損	-	(1,055)	-	-	1,055	-	-	-	-
D1	109年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	(13,127)	-	(13,127)	(315)	(13,442)
D3	109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,322)	(3,322)	3	(3,319)
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(13,127)	(3,322)	(16,449)	(312)	(16,761)
Z1	109年6月30日餘額	\$ 295,836	\$ 232,953	\$ -	\$ -	(\$ 13,127)	(\$ 11,571)	\$ 504,091	(\$ 796)	\$ 503,295
A1	110年1月1日餘額	\$ 326,966	\$ 271,831	\$ -	\$ -	\$ 3,069	(\$ 6,400)	\$ 595,466	(\$ 1,069)	\$ 594,397
D1	110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	1,750	-	1,750	21	1,771
D3	110年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,862)	(1,862)	56	(1,806)
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	1,750	(1,862)	(112)	77	(35)
Z1	110年6月30日餘額	\$ 326,966	\$ 271,831	\$ -	\$ -	\$ 4,819	(\$ 8,262)	\$ 595,354	(\$ 992)	\$ 594,362

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：張朝凱



經理人：陳志鑫



會計主管：吳秀琴



高明鐵企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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)

單位：新台幣仟元

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	\$ 5,496	(\$ 12,618)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	31,482	31,262
A20200	攤銷費用	802	2,123
A20300	預期信用減損迴轉利益	(627)	(528)
A20900	財務成本	9,239	10,032
A21200	利息收入	(971)	(1,606)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失淨額	-	31
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	652
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(5,807)	(8,269)
A24100	未實現外幣兌換利益淨額	44	(651)
A29900	租賃修改利益	(38)	(472)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	18,601	(4,728)
A31150	應收帳款	(18,748)	(22,399)
A31200	存 貨	(33,848)	19,371
A31240	其他流動資產	(6,587)	7,299
A32130	應付票據	(2,129)	(35,907)
A32150	應付帳款	31,326	34,855
A32180	其他應付款	(7,185)	(1,713)
A32230	其他流動負債	224	(1,296)
A32240	淨確定福利負債	(3,357)	(2,622)
A33000	營運產生之現金	17,917	12,816
A33100	收取之利息	1,002	1,873
A33300	支付之利息	(9,136)	(9,825)
A33500	支付之所得稅	(1,841)	(834)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>7,942</u>	<u>4,030</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 13,602)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	11,730	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,933)	(50,060)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	28
B03700	存出保證金增加	(2,475)	(369)
B04500	購置無形資產	(400)	(1,125)
B07100	預付設備款增加	(6,801)	(5,455)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,879)	(70,583)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款淨增加(減少)	(22,501)	6,895
C00600	應付短期票券減少	(169)	(178)
C01600	舉借長期借款	15,000	50,000
C01700	償還長期借款	(28,703)	(28,114)
C03100	存入保證金增加(減少)	(90)	894
C04020	租賃負債本金償還	(4,787)	(4,010)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(41,250)	25,487
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(358)	(334)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(41,545)	(41,400)
E00100	期初現金及約當現金餘額	78,549	73,492
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 37,004	\$ 32,092

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：張朝凱



經理人：陳志鑫



會計主管：吳秀琴



高明鐵企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 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)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

高明鐵企業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 84 年 2 月設立，並於 85 年 4 月開始營業，主要經營金屬模具、線性傳動零組件之製造、買賣及機械製造修配。

本公司股票自 107 年 7 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣。

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

本合併財務報告於 110 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司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。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額予以調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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。

2. 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、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

其他請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 1,661	\$ 1,714	\$ 1,670
銀行支票及活期存款	35,343	57,883	30,422
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）	-	18,952	-
	<u>\$ 37,004</u>	<u>\$ 78,549</u>	<u>\$ 32,092</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日在 3 個月以內之			
定期存款	\$ 106,341	\$ 102,805	\$ 132,848
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	22,677	22,929	22,491
備 償 戶	9,247	24,171	19,376
	<u>\$ 138,265</u>	<u>\$ 149,905</u>	<u>\$ 174,715</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二三。

八、應收票據及應收帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 60,105	\$ 79,199	\$ 52,164
減：備抵損失	(<u>29</u>)	(<u>30</u>)	(<u>23</u>)
	<u>\$ 60,076</u>	<u>\$ 79,169</u>	<u>\$ 52,141</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 157,259	\$ 140,250	\$ 135,557
減：備抵損失	(<u>4,230</u>)	(<u>4,912</u>)	(<u>4,906</u>)
	<u>\$ 153,029</u>	<u>\$ 135,338</u>	<u>\$ 130,651</u>

(一) 應收票據

合併公司部分應收票據與金融機構簽訂有追索權之應收票據貼現合約，合併公司雖移轉該等應收票據現金流量合約權利，但依合約約定仍須承擔該等應收票據無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

讓 售 對 象	110年6月30日		利 率 區 間
	已 移 轉 金 額	已 預 支 金 額 (註)	
中國銀行	<u>\$ 16,363</u>	<u>\$ 16,363</u>	2.50%-3.09%

				109年6月30日
讓 售 對 象	已 移 轉 金 額	已 預 支 金 額		利 率 區 間
		(註)		
中國銀行	\$ 14,742	\$ 14,742		2.30%-3.25%

註：帳列短期銀行借款，短期銀行借款及其相關擔保資訊，請參閱附註十三及二三。109年12月31日未有應收票據貼現之情形。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30至150天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 1 - 6 0 天	逾 61-180 天	逾 181-360 天	逾 超過 361 天	合 計
預期信用損失率	0.001%	0.005%	10%	50%	100%	
<u>110 年 6 月 30 日</u>						
總帳面金額	\$ 202,166	\$ 10,848	\$ 99	\$ 66	\$ 4,185	\$ 217,364
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(30)	(1)	(10)	(33)	(4,185)	(4,259)
攤銷後成本	<u>\$ 202,136</u>	<u>\$ 10,847</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,105</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>						
總帳面金額	\$ 209,676	\$ 4,863	\$ -	\$ -	\$ 4,910	\$ 219,449
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(32)	-	-	-	(4,910)	(4,942)
攤銷後成本	<u>\$ 209,644</u>	<u>\$ 4,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,507</u>
<u>109 年 6 月 30 日</u>						
總帳面金額	\$ 177,245	\$ 5,382	\$ 211	\$ 4,334	\$ 549	\$ 187,721
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(43)	-	(8)	(4,329)	(549)	(4,929)
攤銷後成本	<u>\$ 177,202</u>	<u>\$ 5,382</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,792</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>		<u>109年1月1日至6月30日</u>	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 30	\$ 4,912	\$ 21	\$ 5,574
本期提列(迴轉)				
減損損失	(1)	(626)	2	(530)
外幣換算差額	-	(56)	-	(138)
期末餘額	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 4,230</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 4,906</u>

九、存 貨

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
商 品	\$ 287	\$ 313	\$ 447
製 成 品	120,208	106,914	100,349
在 製 品	205,446	181,878	195,697
原 料	13,106	12,131	13,905
在途存貨	<u>82</u>	<u>227</u>	<u>69</u>
	<u>\$ 339,129</u>	<u>\$ 301,463</u>	<u>\$ 310,467</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 172,321 仟元及 160,664 仟元。110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業成本包括存貨回升利益分別為 5,807 仟元及 8,269 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
本公司	PROMOTE CO., LTD. (PROMOTE 公司)	控股公司	100	100	100
	GMT Europe GmbH (德國公司)	自動化零組件及模組買賣	85	85	85
PROMOTE 公司	東莞鼎企智能自動化科技 有限公司(鼎企公司)	模具生產銷售及自動化零 組件及模組買賣	100	100	100

子公司之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表四及五。

上述子公司中，德國公司係非重要子公司，其 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

110 年 1 月 1 日						
至 6 月 30 日	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 265,374	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 265,374
房屋及建築	648,114	776	-	1	(249)	648,642
機器設備	326,170	1,703	-	4,024	(426)	331,471
運輸設備	8,151	393	-	-	(3)	8,541
其他設備	42,958	1,716	-	317	(96)	44,895
未完工程	559	390	-	(1)	-	948
	<u>1,291,326</u>	<u>\$ 4,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,341</u>	<u>(\$ 774)</u>	<u>1,299,871</u>
累計折舊						
房屋及建築	43,334	\$ 6,274	\$ -	\$ -	(\$ 132)	49,476
機器設備	138,519	15,769	-	-	(316)	153,972
運輸設備	4,160	721	-	-	-	4,881
其他設備	17,406	3,935	-	-	(54)	21,287
	<u>203,419</u>	<u>\$ 26,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 502)</u>	<u>229,616</u>
	<u>\$1,087,907</u>					<u>\$1,070,255</u>
109 年 1 月 1 日						
至 6 月 30 日	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 265,374	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 265,374
房屋及建築	641,199	2,395	-	-	(535)	643,059
機器設備	305,196	2,112	(85)	3,127	(857)	309,493
運輸設備	7,961	-	-	-	-	7,961
其他設備	42,026	456	(871)	779	(65)	42,325
未完工程	551	4	-	-	-	555
	<u>1,262,307</u>	<u>\$ 4,967</u>	<u>(\$ 956)</u>	<u>\$ 3,906</u>	<u>(\$ 1,457)</u>	<u>1,268,767</u>
累計折舊						
房屋及建築	30,718	\$ 6,210	\$ -	\$ -	(\$ 253)	36,675
機器設備	108,625	15,938	(26)	-	(639)	123,898
運輸設備	2,567	796	-	-	-	3,363
其他設備	10,839	3,996	(219)	-	(23)	14,593
	<u>152,749</u>	<u>\$ 26,940</u>	<u>(\$ 245)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 915)</u>	<u>178,529</u>
	<u>\$1,109,558</u>					<u>\$1,090,238</u>

合併公司之不動產、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	20 至 55 年
機器設備	3 至 18 年
運輸設備	5 至 6 年
其他設備	2 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二三。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 2,251	\$ 2,607	\$ 2,962
房屋及建築	17,339	21,172	19,798
運輸設備	1,189	1,635	855
	<u>\$ 20,779</u>	<u>\$ 25,414</u>	<u>\$ 23,615</u>
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 4,159</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 355	\$ 355	
房屋及建築	3,997	3,622	
運輸設備	431	345	
	<u>\$ 4,783</u>	<u>\$ 4,322</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,351</u>	<u>\$ 9,502</u>	<u>\$ 7,510</u>
非流動	<u>\$ 11,669</u>	<u>\$ 16,196</u>	<u>\$ 16,399</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地	1.90%	1.90%	1.90%
房屋及建築	1.48%-4.35%	1.48%-4.35%	1.48%-4.35%
運輸設備	5.58%-13.25%	2.50%-13.25%	2.50%-13%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無重大新增之租賃合約。109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與東莞市鴻景工貿有限公司進行土地租約協商，東莞市鴻景工貿有限公司同意無條件減免 109 年 3 月 1 日至 4 月 30 日之租金。合併公司於 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列前述租金減讓之影響數 456 仟元（帳列其他收入）。

(四) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 1,396	\$ 1,859
低價值資產租賃費用	\$ 103	\$ 226
租賃之現金（流出）總額	(\$ 6,760)	(\$ 6,602)

十三、銀行借款

(一) 短期銀行借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
信用借款	\$ 132,938	\$ 163,094	\$ 220,556
擔保借款	167,357	160,261	175,980
	<u>\$ 300,295</u>	<u>\$ 323,355</u>	<u>\$ 396,536</u>
年利率（%）			
信用借款	1.70-3.90	1.70-4.70	1.55-4.70
擔保借款	1.15-5.65	1.15-5.65	0.93-5.60

110 年及 109 年 6 月 30 日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者分別為 16,363 仟元及 14,742 仟元（參閱附註八），截至 110 年及 109 年 6 月 30 日有效年利率分別為 2.50%-3.09%及 2.30%-3.25%，109 年 12 月 31 日未有應收票據貼現之情形。

(二) 應付短期票券

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	(<u>82</u>)	(<u>75</u>)	(<u>82</u>)
	<u>\$ 29,918</u>	<u>\$ 29,925</u>	<u>\$ 29,918</u>
年利率(%)	1.70	1.70	1.70

(三) 長期銀行借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款－於111年5月至128年9月到期	\$ 765,592	\$ 773,295	\$ 720,739
信用借款－於111年7月到期	<u>13,000</u>	<u>19,000</u>	<u>40,200</u>
	778,592	792,295	760,939
減：1年內到期部分	(<u>77,268</u>)	(<u>76,606</u>)	(<u>56,561</u>)
1年後到期部分	<u>\$ 701,324</u>	<u>\$ 715,689</u>	<u>\$ 704,378</u>
年利率(%)			
擔保借款	1.23-1.75	1.23-1.95	1.23-2.60
信用借款	1.72	1.72	1.72-1.95

擔保借款係以合併公司資產抵押擔保，參閱附註二三。

十四、其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 18,813	\$ 24,080	\$ 15,381
應付休假給付	4,811	4,035	4,589
應付設備及工程款	2,550	5,581	599
應付員工酬勞及董事酬勞	216	125	-
其他	<u>23,161</u>	<u>26,826</u>	<u>25,420</u>
	<u>\$ 49,551</u>	<u>\$ 60,647</u>	<u>\$ 45,989</u>

十五、退職後福利計畫

110年及109年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為828仟元及829仟元。

十六、權益

(一) 普通股股本

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>32,697</u>	<u>32,697</u>	<u>29,584</u>
已發行股本	<u>\$ 326,966</u>	<u>\$ 326,966</u>	<u>\$ 295,836</u>

本公司於 109 年度經董事會決議辦理員工認股權憑證換發普通股 113 仟股，換發基準日為 109 年 11 月，行使價格為 19 元，業已辦妥變更登記。

109 年 4 月 22 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，每股面額 10 元，總額以 40,000 仟元為上限。上述現金增資案業經金管會於 109 年 7 月 21 日申報生效，以 109 年 9 月 29 日為增資基準日。上述現金增資發行新股以每股 22.5 元溢價發行 3,000 仟股，並於 109 年 9 月 29 日收足股款金額為 67,500 仟元。

(二) 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價(有現金流入)	\$ 264,006	\$ 264,006	\$ 225,488
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(無現金流入)	7,220	7,220	4,908
員工認股權失效	605	605	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	-	-	2,557
	<u>\$ 271,831</u>	<u>\$ 271,831</u>	<u>\$ 232,953</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司應分派之股息及紅利、依法得分派之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之時，依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議通過後分派之，並報告股東會。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七(四)員工酬勞及董事酬勞。

本公司配合目前及未來之發展計畫，並考量本公司之資金需求、投資環境、國內外競爭狀況及股東利益等因素，每年依法由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分配之。各年度發放股東紅利分配總金額不低於當年度可分配盈餘之 40%，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比例，不低於股利總額 20%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 4 月 28 日舉行董事會及 109 年 6 月 3 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈虧撥補案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 307	\$ -
特別盈餘公積	2,762	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	(32,953)
特別盈餘公積彌補虧損	-	(3,303)
資本公積彌補虧損	-	(1,055)

因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，合併公司停止召開原訂股東會，有關 109 年之盈餘分配案已於 110 年 7 月 14 日召開之股東常會決議。

十七、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 8,765	\$ 9,525
租賃負債之利息	474	507
	<u>\$ 9,239</u>	<u>\$ 10,032</u>

利息資本化相關資訊：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 134	\$ 139
利息資本化利率(%)	1.54	1.64

(二) 其他收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ 4,699	\$ 1,720
租賃修改利益	38	472
其他	393	1,236
	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 3,428</u>

(三) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	於 合 計
<u>110年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 60,679	\$ 53,451	\$ 114,130
退職後福利			
確定提撥計畫	1,890	2,023	3,913
確定福利計畫	586	242	828
其他員工福利	1,944	966	2,910
折舊費用	24,637	6,845	31,482
攤銷費用	367	435	802

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	合 計
<u>109年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 46,633	\$ 46,475	\$ 93,108
退職後福利			
確定提撥計畫	1,512	1,755	3,267
確定福利計畫	613	216	829
其他員工福利	1,522	1,054	2,576
折舊費用	24,827	6,435	31,262
攤銷費用	1,596	527	2,123

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以2%以上不高於7%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司109年1月1日至6月30日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，另110年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

現 金	110年1月1日至6月30日	
	估 列 比 例	現 金
員工酬勞	2%	\$ 61
董事酬勞	1%	30

年度合併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。

109年度員工酬勞及董事酬勞於110年4月經董事會決議如下：

現 金	109年度	
	估 列 比 例	現 金
員工酬勞	2%	\$ 83
董事酬勞	1%	42

109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與109年度合併財務報告認列之金額並無差異。

本公司108年度因累積虧損，故未認列應付員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 2,185	\$ 2,649
遞延所得稅		
本年度產生者	1,540	(1,825)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 824</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 107 年度外，截至 108 年度以前之結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘（虧損）

	歸 屬 於 本公司業主 之淨利（損）	股數（仟股）	每 股 盈 餘 （虧損）（元）
<u>110年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,750	32,697	<u>\$0.05</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	3	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,750</u>	<u>32,700</u>	<u>\$0.05</u>
<u>109年1月1日至6月30日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>13,127</u>)	<u>29,584</u>	(\$ <u>0.44</u>)

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

本公司 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日計算稀釋每股虧損時，因員工認股權將產生反稀釋作用，故不列入計算。

二十、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

合併公司於 106 年 10 月 1 日給與員工認股權 500 單位，每 1 單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 2 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為每股 20 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。本公司於 107 年 9 月 27 日股東臨時會修改認股權之存續期間為 3 年。

員工認股權之相關資訊如下：

<u>員 工 認 股 權</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>	
	<u>單位（仟）</u>	<u>加權平均 執行價格 （元）</u>
期初流通在外	<u>148</u>	\$19 元
期末流通在外	<u>148</u>	19 元
期末可執行	<u>148</u>	19 元
本期給與之認股權加權 平均公允價值（元）	\$ <u>-</u>	

(二) 現金增資保留員工認股

本公司於 109 年 4 月 22 日經董事會決議通過 109 年現金增資發行新股案，並依據公司法保留 450 仟股作為員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。

本公司於 109 年 8 月 12 日給與之現金增資保留員工認購股份使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>109年8月12日</u>
給與日公允價值	21.43 元
執行價格	22.50 元
預期波動率	43.70%
存續期間	46 日
無風險利率	0.35%

本公司於 109 年度因現金增資保留員工認購權利認列之酬勞成本為 360 仟元。

二一、金融工具

(一) 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 397,619	\$ 449,127	\$ 397,252
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	1,243,953	1,266,206	1,333,127

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款（含一年內到期部分）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、租賃負債及銀行借款等。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過調節金融工具組合規避暴險，以減輕該等風險之影響。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生性金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對人民幣、美金及歐元之匯率變動 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於人民幣、美金及歐元貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於人民幣、美金及歐元升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨 幣 種 類	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
人 民 幣	\$ 1,507	\$ 1,938
美 金	260	234
歐 元	109	90

上述主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣、美金及歐元計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
短期銀行借款	\$ 51,295	\$ 13,094	\$ 27,298
應付短期票券	29,918	29,925	29,918
租賃負債	21,020	25,698	23,909
具現金流量利率風險			
短期銀行借款	249,000	310,261	369,238
長期借款(含一年 內到期部分)	778,592	792,295	760,939

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減 0.125%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少 642 仟元及 706 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕可能產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過管理階層定期複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司針對授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司會定期複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度為 194,500 仟元、129,500 仟元及 179,200 仟元。

流動性及利率風險表

下表係非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。

<u>非 衍 生 金 融 負 債</u>	<u>1 年內</u>	<u>1 至 2 年內</u>	<u>2 年以上</u>
<u>110 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 130,835	\$ -	\$ -
租賃負債	9,950	8,486	3,519
浮動利率工具	326,268	63,446	637,878
固定利率工具	81,213	-	-
	<u>\$ 548,266</u>	<u>\$ 71,932</u>	<u>\$ 641,397</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 116,176	\$ -	\$ -
租賃負債	10,878	9,236	7,216
浮動利率工具	386,867	94,776	620,913
固定利率工具	43,019	-	-
	<u>\$ 556,940</u>	<u>\$ 104,012</u>	<u>\$ 628,129</u>
<u>109 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 141,360	\$ -	\$ -
租賃負債	8,371	7,228	9,897
浮動利率工具	425,799	129,196	575,182
固定利率工具	57,216	-	-
	<u>\$ 632,746</u>	<u>\$ 136,424</u>	<u>\$ 585,079</u>

二二、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,412	\$ 8,720
退職後福利	326	308
	<u>\$ 9,738</u>	<u>\$ 9,028</u>

二三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為銀行借款、履約保證及票據貼現之擔保品：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融 資產（質押銀行存款）	\$ 138,565	\$ 150,205	\$ 175,015
不動產、廠房及設備	910,759	920,339	925,852
應收票據	16,363	-	14,742
	<u>\$ 1,065,687</u>	<u>\$ 1,070,544</u>	<u>\$ 1,115,609</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司未認列之合約承諾

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 27,872</u>	<u>\$ 17,449</u>	<u>\$ 23,239</u>

二五、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致 109 年 1 月至 6 月營業收入大幅下降。因應疫情的影響，本公司亦向政府申請員工薪資及營運資金補貼，取得補貼金額為 10,969 仟元，截至 109 年 6 月 30 日止已收款 8,118 仟元。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司營運已逐漸恢復正常。

二六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

外幣資產	110年6月30日			109年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$	35,753	4.309	\$	154,061	\$ 46,979
美金		935	27.86		26,036	1,048
歐元		330	33.15		10,949	725
						35.02
						25,374

外幣負債

貨幣性項目

人民幣	785	4.309	3,384	1,133	4.377	4,959
-----	-----	-------	-------	-------	-------	-------

外幣資產	109年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$	47,032	4.191
美金		790	29.63
歐元		271	33.27
			9,021

外幣負債

貨幣性項目

人民幣	788	4.191	3,301
-----	-----	-------	-------

合併公司主要承擔人民幣、美金及歐元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 5,077)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,722)
歐元	33.96 (歐元：新台幣)	11	33.06 (歐元：新台幣)	-
		(\$ 5,066)		(\$ 4,722)

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表二及三。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表二及三。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司主要經營金屬模具、自動化零組件及模組之製造、買賣業務，應報導部門如下：

(一) 合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分派資源，營運活動均與研發、製造及銷售自動化零組件及其模組以及精密模具相關，故合併公司則彙總為單一營運部門報導。

(二) 部門總資產與負債

合併公司並未提供應報導部門資產與負債資訊予主要營運決策者使用，故資產與負債之衡量金額為零。

高明鐵企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	貸出資金公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註三及五)	期末餘額 (註四及五)	實際動支金額 (註四及六)	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 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
													名稱	價值		
1	本公司	德國公司	其他應收款	Y	\$ 14,435 (歐元 420)	\$ 13,923 (歐元 420)	\$ 10,442 (歐元 315)	2.366	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 59,535	\$ 238,141

註一：個別對象之資金貸與以不超過本公司淨值 10%為限。

註二：資金貸與他人之總額以不超過貸與公司淨值之 40%為限。

註三：本期最高餘額新台幣仟元係以最高外幣餘額發生月份乘以發生當月份之兌換新台幣仟元匯率換算。

註四：期末餘額及實際動支金額新台幣元係以申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣元匯率換算。

註五：係董事會通過之資金貸與額度。

註六：業已沖銷。

高明鐵企股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款	
			進（銷）貨	金額（註二）	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額（註二）	佔總應收（付）票據、帳款之比率
本公司	鼎企公司	（註一）	銷貨	(\$ 88,775)	(45%)	月結 150 天	\$ -	—	\$ 56,684	44%

註一：參閱合併財務報告附註十。

註二：業已沖銷。

高明鐵企業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象（註二）	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	本公司	德國公司	（註一）	銷貨收入	\$ 8,775	T/T 60 天	3
				利息收入	125	—	-
				應收帳款	9,635	T/T 60 天	1
				其他應收款	10,484	—	1
		鼎企公司	（註一）	銷貨收入	88,775	月結 150 天	33
				應收帳款	56,684	月結 150 天	3
				進 貨	5,273	月結 150 天	2
				應付帳款	3,660	月結 150 天	-

註一：參閱合併財務報告附註十。

註二：業已沖銷。

註三：與德國及鼎企公司之未實現銷貨毛利金額分別為 2,910 仟元及 18,399 仟元，且業已沖銷。

高明鐵企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	本期認列之 投資（損）益 （ 註 二 ）	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股數（仟股）	比率（％）	帳 面 金 額 （ 註 二 ）			
本公司	股 票	薩摩亞 德 國	控股公司 自動化模組及零組件買賣	\$ 71,354	\$ 71,354	2,319	100	\$ 158,325	\$ 14,289	\$ 14,289	子公司
	PROMOTE 公司 德國公司			14,414	14,414	425	85	(4,452)	139	118	子公司

註一：大陸被投資相關資訊，參閱附表五。

註二：業已沖銷。

高明鐵企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

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 （註一及四）	期 末 投 資 帳 面 價 值 （註一及四）	截至本期止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
鼎企公司	模具生產銷售及自 動化模組及零組 件買賣	\$ 61,729 (美金 2,216)	係透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$ 71,354	\$ -	\$ -	\$ 71,354	\$ 14,289	100	\$ 14,289	\$ 176,724	\$ -

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 二 ）
\$ 64,604 (美金 2,319)	\$ 64,604 (美金 2,319)	\$ 357,212

註一：係按被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註二：依據大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日匯率換算為新台幣。

註四：業已沖銷。