

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114及113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		-
四、合併資產負債表		4		-
五、合併綜合損益表		5		-
六、合併權益變動表		6		-
七、合併現金流量表		7~8		-
八、合併財務報表附註				
(一)	公司沿革	9		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	9		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六)	重要會計項目之說明	12~29		六~二三
(七)	關係人交易	29~30		二四
(八)	質抵押之資產	30		二五
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二六
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其他事項	-		-
(十三)	具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	31~32		二七
(十四)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	32		二八
2.	轉投資事業相關資訊	32		二八
3.	大陸投資資訊	32~33		二八
(十五)	部門資訊	33		二九

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子公司（高明鐵集團）民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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

本會計師係依照核閱準則 2410 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。

結 論

依本會計師核閱結果，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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 蘇 定 堅

蘇定堅



會計師 吳 少 君

吳少君



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 114 年 8 月 13 日

高明鐵金業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		114年6月30日			113年12月31日			113年6月30日		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現 金（附註六）	\$ 186,373	10	\$ 58,019	3	\$ 54,979	4			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二五）	21,986	1	14,002	1	-	-			
1150	應收票據（附註八、十八及二五）	52,527	3	58,959	4	49,280	3			
1170	應收帳款（附註八及十八）	162,772	9	158,142	9	168,496	10			
1310	存 貨（附註九）	448,837	25	472,087	28	423,049	26			
1470	其他流動資產	27,525	2	19,998	1	11,669	1			
11XX	流動資產總計	900,020	50	781,207	46	707,473	44			
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二五）	830,296	46	845,971	50	835,945	51			
1755	使用權資產（附註十二）	12,326	1	13,299	1	13,952	1			
1805	商 譽（附註十三）	14,233	1	15,441	1	15,325	1			
1821	其他無形資產	2,185	-	2,343	-	2,876	-			
1840	遞延所得稅資產	30,388	2	22,752	2	24,724	2			
1915	預付設備款	4,994	-	3,017	-	22,262	1			
1920	存出保證金	3,159	-	3,677	-	3,777	-			
15XX	非流動資產總計	897,581	50	906,500	54	918,861	56			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,797,601	100	\$ 1,687,707	100	\$ 1,626,334	100			

代 碼	負 債 及 權 益
流動負債	
2100	短期借款（附註八、十四及二五）
2110	應付短期票券（附註十四）
2150	應付票據
2170	應付帳款
2200	其他應付款（附註十五）
2230	本期所得稅負債（附註二十）
2280	租賃負債－流動（附註十二）
2320	一年內到期之長期借款（附註十三及二五）
2399	其他流動負債
21XX	流動負債總計
非流動負債	
2540	長期借款（附註十四及二五）
2570	遞延所得稅負債
2580	租賃負債－非流動（附註十二）
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十六）
2645	存入保證金
25XX	非流動負債總計
2XXX	負債總計
權 益	
3110	普通股股本
3200	資本公積
保留盈餘	
3310	法定盈餘公積
3320	特別盈餘公積
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）
3400	其他權益
31XX	本公司業主權益總計
36XX	非控制權益
3XXX	權益總計
負 債 及 權 益 總 計	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳志鑫

經理人：陳志鑫

會計主管：吳秀琴

高明鐵企股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘（虧損）為元

代 碼		114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十八）	\$ 161,002	100	\$ 178,452	100	\$ 286,499	100	\$ 301,318	100
5000	營業成本（附註九及十九）	<u>126,116</u>	<u>79</u>	<u>125,503</u>	<u>70</u>	<u>221,640</u>	<u>77</u>	<u>223,359</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>34,886</u>	<u>21</u>	<u>52,949</u>	<u>30</u>	<u>64,859</u>	<u>23</u>	<u>77,959</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註十九及二四）								
6100	推銷費用	26,167	16	23,810	13	50,172	18	43,508	14
6200	管理費用	19,863	12	16,022	9	37,306	13	31,697	11
6300	研究發展費用	18,057	11	8,855	5	33,606	12	17,821	6
6450	預期信用減損損失（迴 轉利益）（附註八）	<u>815</u>	<u>1</u>	<u>(126)</u>	<u>-</u>	<u>521</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>64,902</u>	<u>40</u>	<u>48,561</u>	<u>27</u>	<u>121,605</u>	<u>43</u>	<u>93,018</u>	<u>31</u>
6900	營業淨利（損）	<u>(30,016)</u>	<u>(19)</u>	<u>4,388</u>	<u>3</u>	<u>(56,746)</u>	<u>(20)</u>	<u>(15,059)</u>	<u>(5)</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本（附註十九）	(7,326)	(4)	(5,846)	(4)	(14,154)	(5)	(11,292)	(4)
7100	利息收入	116	-	61	-	118	-	67	-
7010	其他收入（附註十九）	165	-	1,305	1	723	1	2,647	1
7020	其他利益及損失（附註 十九）	<u>(28,806)</u>	<u>(18)</u>	<u>1,306</u>	<u>1</u>	<u>(22,280)</u>	<u>(8)</u>	<u>16,062</u>	<u>6</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(35,851)</u>	<u>(22)</u>	<u>(3,174)</u>	<u>(2)</u>	<u>(35,593)</u>	<u>(12)</u>	<u>7,484</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利（損）	(65,867)	(41)	1,214	1	(92,339)	(32)	(7,575)	(2)
7950	所得稅利益（附註二十）	<u>(5,291)</u>	<u>(3)</u>	<u>(3,338)</u>	<u>(2)</u>	<u>(5,952)</u>	<u>(2)</u>	<u>(3,478)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利（損）	(60,576)	(38)	4,552	3	(86,387)	(30)	(4,097)	(1)
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>(9,683)</u>	<u>(6)</u>	<u>4,064</u>	<u>2</u>	<u>(7,995)</u>	<u>(3)</u>	<u>6,423</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 70,259)</u>	<u>(44)</u>	<u>\$ 8,616</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 94,382)</u>	<u>(33)</u>	<u>\$ 2,326</u>	<u>1</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 60,560)	(38)	\$ 4,571	3	(\$ 86,136)	(30)	(\$ 4,178)	(1)
8620	非控制權益	<u>(16)</u>	<u>-</u>	<u>(19)</u>	<u>-</u>	<u>(251)</u>	<u>-</u>	<u>81</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 60,576)</u>	<u>(38)</u>	<u>\$ 4,552</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 86,387)</u>	<u>(30)</u>	<u>(\$ 4,097)</u>	<u>(1)</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 70,289)	(44)	\$ 8,641	5	(\$ 94,130)	(33)	\$ 2,262	1
8720	非控制權益	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>(25)</u>	<u>-</u>	<u>(252)</u>	<u>-</u>	<u>64</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 70,259)</u>	<u>(44)</u>	<u>\$ 8,616</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 94,382)</u>	<u>(33)</u>	<u>\$ 2,326</u>	<u>1</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二一）								
9710	基 本	(\$ 1.64)		\$ 0.12		(\$ 2.34)		(\$ 0.11)	
9810	稀 釋	(\$ 1.64)		\$ 0.12		(\$ 2.34)		(\$ 0.11)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：陳志鑫

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於 本 公 司 業 主 之 權 益					國外營運機構 財務報表換算 之 兒 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股 股 本 (附 註 十 七)	資 本 公 積 一 股 票 發 行 溢 價 (附 註 十 七)	保 留 盈 餘 (附 註 十 七)	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積			
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 366,966	\$ 227,257	\$ -	\$ -	(\$ 98,330)	(\$ 5,774)	\$ 490,119	(\$ 802)	\$ 489,317
C11	資本公積彌補虧損	-	(98,330)	-	-	98,330	-	-	-	-
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(4,178)	-	(4,178)	81	(4,097)
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,440	6,440	(17)	6,423
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(4,178)	6,440	2,262	64	2,326
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	\$ 366,966	\$ 128,927	\$ -	\$ -	(\$ 4,178)	\$ 666	\$ 492,381	(\$ 738)	\$ 491,643
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 366,966	\$ 128,927	\$ -	\$ -	\$ 1,791	(\$ 557)	\$ 497,127	(\$ 719)	\$ 496,408
	113 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	179	-	(179)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	557	(557)	-	-	-	-
E1	現金增資	50,000	175,000	-	-	-	-	225,000	-	225,000
	其他資本公積變動									
N1	本公司發行員工認股權	-	598	-	-	-	-	598	-	598
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(86,136)	-	(86,136)	(251)	(86,387)
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,994)	(7,994)	(1)	(7,995)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(86,136)	(7,994)	(94,130)	(252)	(94,382)
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 416,966	\$ 304,525	\$ 179	\$ 557	(\$ 85,081)	(\$ 8,551)	\$ 628,595	(\$ 971)	\$ 627,624

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳志鑫



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 92,339)	(\$ 7,575)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	27,863	27,035
A20200	攤銷費用	435	677
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	521	(8)
A20900	財務成本	14,154	11,292
A21200	利息收入	(118)	(67)
A21900	員工認股權酬勞成本	598	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(218)	(12,419)
A23800	非金融資產減損損失（回升利益）	7,839	(5,241)
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	(18,366)	883
A29900	租賃修改利益	-	(2)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,757	(10,611)
A31150	應收帳款	1,906	(54,390)
A31200	存 貨	(1,877)	13,219
A31240	其他流動資產	(9,292)	(4,113)
A32130	應付票據	333	(401)
A32150	應付帳款	(702)	28,942
A32180	其他應付款	(1,248)	(1,302)
A32230	其他流動負債	1,335	(2,502)
A32240	淨確定福利負債	(2,570)	(1,282)
A33000	營運產生之現金	(68,989)	(17,865)
A33100	收取之利息	118	67
A33300	支付之利息	(14,113)	(10,803)
A33500	支付之所得稅	(2,321)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(85,305)	(28,601)
	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	(7,984)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(10,443)	(2,369)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,108	37,548
B03700	存出保證金減少（增加）	303	(226)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
B04500	購置無形資產	(\$ 294)	\$ -
B07100	預付設備款增加	(2,815)	(1,429)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(20,125)	33,524
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款淨增加	166,656	10,728
C00600	應付短期票券減少	(4,245)	(4,304)
C01600	舉借長期借款	-	30,000
C01700	償還長期借款	(149,040)	(23,758)
C03000	存入保證金增加	-	294
C04020	租賃負債本金償還	(3,834)	(4,342)
C04600	現金增資	225,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	234,537	8,618
DDDD	匯率變動對現金之影響	(753)	546
EEEE	現金淨增加數	128,354	14,087
E00100	期初現金餘額	58,019	40,892
E00200	期末現金餘額	\$ 186,373	\$ 54,979

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳志鑫



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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、線性傳動模組及零組件之製造、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 114 年 8 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具非類似特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 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. 所得稅費用

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。

合併公司於發展重大會計估計值時將可能之影響，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。其他請參閱 113 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

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 898	\$ 1,243	\$ 1,383
銀行支票及活期存款	<u>185,475</u>	<u>56,776</u>	<u>53,596</u>
	<u>\$ 186,373</u>	<u>\$ 58,019</u>	<u>\$ 54,979</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流動</u>			
備償戶	<u>\$ 21,986</u>	<u>\$ 14,002</u>	<u>\$ -</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二五。

八、應收票據及應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 52,544	\$ 58,980	\$ 49,297
減：備抵損失	(<u>17</u>)	(<u>21</u>)	(<u>17</u>)
	<u>\$ 52,527</u>	<u>\$ 58,959</u>	<u>\$ 49,280</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 168,102	\$ 163,406	\$ 172,926
減：備抵損失	(<u>5,330</u>)	(<u>5,264</u>)	(<u>4,430</u>)
	<u>\$ 162,772</u>	<u>\$ 158,142</u>	<u>\$ 168,496</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：

114年6月30日			
讓售對象	已移轉金額	已預支金額 (註)	利率區間(%)
中國銀行	\$ 4,110	\$ 4,110	1.20-2.41
中國工商銀行	<u>30,303</u>	<u>30,303</u>	1.24-2.92
	<u>\$ 34,413</u>	<u>\$ 34,413</u>	
113年12月31日			
讓售對象	已移轉金額	已預支金額 (註)	利率區間(%)
中國銀行	\$ 20,077	\$ 20,077	0.75-1.60
中國工商銀行	<u>15,130</u>	<u>15,130</u>	1.50-2.333
	<u>\$ 35,207</u>	<u>\$ 35,207</u>	
113年6月30日			
讓售對象	已移轉金額	已預支金額 (註)	利率區間(%)
中國銀行	\$ 10,647	\$ 10,647	1.20-3.00
中國工商銀行	<u>18,162</u>	<u>18,162</u>	1.35-3.00
	<u>\$ 28,809</u>	<u>\$ 28,809</u>	

註：短期借款及其相關擔保資訊，請參閱附註十四及二五。

(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 - 60 天	逾 61-180 天	逾 181-360 天	逾 超過 361 天	期 合 計
<u>114 年 6 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0.001%-0.1%	0.005%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 198,890	\$ 7,193	\$ 9,609	\$ 1,173	\$ 3,781	\$ 220,646
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(18)	-	(961)	(587)	(3,781)	(5,347)
攤銷後成本	<u>\$ 198,872</u>	<u>\$ 7,193</u>	<u>\$ 8,648</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,299</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0.001%-0.1%	0.005%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 197,077	\$ 10,354	\$ 10,700	\$ 125	\$ 4,130	\$ 222,386
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(22)	(1)	(1,070)	(62)	(4,130)	(5,285)
攤銷後成本	<u>\$ 197,055</u>	<u>\$ 10,353</u>	<u>\$ 9,630</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,101</u>
<u>113 年 6 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0.001%-0.1%	0.005%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 210,858	\$ 5,353	\$ 1,742	\$ 33	\$ 4,237	\$ 222,223
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(19)	-	(174)	(17)	(4,237)	(4,447)
攤銷後成本	<u>\$ 210,839</u>	<u>\$ 5,353</u>	<u>\$ 1,568</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,776</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 21	\$ 5,264	\$ 16	\$ 4,229
本期提列(迴轉)				
減損損失	(4)	525	1	(9)
外幣換算差額	-	(459)	-	210
期末餘額	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 4,430</u>

九、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
商 品	\$ 160	\$ 136	\$ 164
製 成 品	139,748	161,369	131,978
在 製 品	283,395	284,155	264,136
原 料	25,277	25,943	25,419
在途存貨	257	484	1,352
	<u>\$ 448,837</u>	<u>\$ 472,087</u>	<u>\$ 423,049</u>

銷貨成本性質如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 118,549	\$ 127,243	\$ 206,184	\$ 219,994
存貨跌價損失(回升利益)	4,054	(4,914)	7,839	(5,241)
未分攤製造費用	3,513	3,174	7,617	8,606
	<u>\$ 126,116</u>	<u>\$ 125,503</u>	<u>\$ 221,640</u>	<u>\$ 223,359</u>

存貨回升利益係因淨變現價值回升所致。

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		
			114年 6月30日	113年 12月31日	113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)	自動化模組及零組件買賣	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模 組及零組件買賣	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，參閱附表五及六。

十一、不動產、廠房及設備

114年1月1日 至6月30日	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本							
114年1月1日餘額	\$ 226,903	\$ 557,879	\$ 304,515	\$ 1,546	\$ 38,463	\$ 608	\$ 1,129,914
增 添	-	3,389	1,477	151	4,173	-	9,190
處 分	-	-	(9,215)	-	(253)	-	(9,468)
重 分 類	-	608	-	-	1,001	(608)	1,001
淨兌換差額	-	(1,848)	(3,394)	(90)	(368)	-	(5,700)
114年6月30日餘額	<u>\$ 226,903</u>	<u>\$ 560,028</u>	<u>\$ 293,383</u>	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 43,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,124,937</u>
累計折舊							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 84,160	\$ 179,418	\$ 612	\$ 19,753	\$ -	\$ 283,943
折舊費用	-	5,728	14,515	172	3,342	-	23,757
處 分	-	-	(8,529)	-	(49)	-	(8,578)
淨兌換差額	-	(1,344)	(2,811)	(41)	(285)	-	(4,481)
114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,544</u>	<u>\$ 182,593</u>	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 22,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,641</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 226,903</u>	<u>\$ 471,484</u>	<u>\$ 110,790</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 20,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 830,296</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 226,903</u>	<u>\$ 473,719</u>	<u>\$ 125,097</u>	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 18,710</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 845,971</u>
113年1月1日 至6月30日							
成 本							
113年1月1日餘額	\$ 242,467	\$ 565,666	\$ 302,086	\$ 6,954	\$ 43,813	\$ 637	\$ 1,161,623
增 添	-	1,151	405	183	1,194	7	2,940
處 分	(15,564)	(10,719)	-	-	(3)	-	(26,286)
重 分 類	-	44	-	-	331	(44)	331
淨兌換差額	-	1,041	1,857	33	239	-	3,170
113年6月30日餘額	<u>\$ 226,903</u>	<u>\$ 557,183</u>	<u>\$ 304,348</u>	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 45,574</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,141,778</u>
累計折舊							
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 73,923	\$ 176,544	\$ 6,235	\$ 25,194	\$ -	\$ 281,896
折舊費用	-	5,440	13,424	136	3,707	-	22,707
處 分	-	(1,154)	-	-	(3)	-	(1,157)
淨兌換差額	-	702	1,509	14	162	-	2,387
113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,911</u>	<u>\$ 191,477</u>	<u>\$ 6,385</u>	<u>\$ 29,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305,833</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 226,903</u>	<u>\$ 478,272</u>	<u>\$ 112,871</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 16,514</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 835,945</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	
主 建 物	20 至 55 年
其 他	5 至 12 年
機器設備	3 至 18 年
運輸設備	3 至 5 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，參閱附註二五。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 3,154	\$ 3,532	\$ 118
房屋及建築	7,496	9,767	13,434
運輸設備	1,676	-	400
	<u>\$ 12,326</u>	<u>\$ 13,299</u>	<u>\$ 13,952</u>
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 3,868</u>	<u>\$ 860</u>	
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 189	\$ 177	\$ 378
房屋及建築	1,609	1,790	3,324
運輸設備	176	211	404
	<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 4,106</u>
			113年1月1日 至6月30日
			<u>\$ 4,328</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,447</u>	<u>\$ 6,521</u>	<u>\$ 7,151</u>
非流動	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 7,074</u>	<u>\$ 7,169</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
土地	1.855-1.90	1.855-1.90	1.90
房屋及建築	1.855-5.10	1.855-5.10	1.86-5.10
運輸設備	8.00	8.00	8.00

(三) 其他租賃資訊

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 927	\$ 705	\$ 1,628	\$ 1,139
低價值資產租賃 費用	\$ 71	\$ 66	\$ 138	\$ 149
租賃之現金（流出） 總額			(\$ 5,925)	(\$ 6,017)

十三、商 譽

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
成 本			
年初餘額	\$ 15,441	\$ 14,720	\$ 14,720
淨兌換差額	(1,208)	721	605
年底餘額	\$ 14,233	\$ 15,441	\$ 15,325

合併公司商譽係因收購德國公司及鼎企公司之控制性股權，因其移轉對價超過所取得可辨認資產及承擔負債之公允價值，於收購日認列為商譽。進行減損測試時，該商譽僅與德國及鼎企公司各自單一現金產生單位有關，故商譽之減損係透過計算德國及鼎企公司之可回收金額與淨資產帳面金額評估是否須提列減損。

合併公司管理階層認為，德國及鼎企公司可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理可能之變動將不致使其帳面金額超過可回收金額。

經評估德國公司及鼎企公司之可回收金額大於帳面金額，故未認列減損損失。

十四、借 款

(一) 短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 281,523	\$ 118,067	\$ 63,069
年利率（%）			
擔保銀行借款	1.20-3.10	0.75-3.25	1.20-3.50

114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日擔保借款中屬
應收票據貼現及年利率，參閱附註八。

(二) 應付短期票券

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付商業本票	\$ 19,000	\$ 23,000	\$ 26,000
減：應付短期票券折價	(79)	(98)	(124)
	<u>\$ 18,921</u>	<u>\$ 22,902</u>	<u>\$ 25,876</u>
年利率(%)	3.54	3.54	3.42

(三) 長期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款—113 年 10 月 至 126 年 8 月到期	\$ 701,853	\$ 831,537	\$ 820,389
其他借款—115 年 10 月 到期	-	22,368	28,116
	701,853	853,905	848,505
減：1 年內到期部分	(38,725)	(34,143)	(46,317)
1 年後到期部分	<u>\$ 663,128</u>	<u>\$ 819,762</u>	<u>\$ 802,188</u>
<u>年利率(%)</u>			
擔保銀行借款	2.35-4.90	2.35-4.90	2.105-5.1
擔保其他借款	-	5.10	5.08

擔保借款係以合併公司資產抵押擔保或主要管理階層擔保，參
閱附註二五。

十五、其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 28,419	\$ 33,079	\$ 20,509
其 他	35,329	34,255	33,553
	<u>\$ 63,748</u>	<u>\$ 67,334</u>	<u>\$ 54,062</u>

十六、退職後福利計畫

114 年及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計
算。

十七、權益

(一) 普通股股本

	114年6月30日	113年12月31日	113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>41,697</u>	<u>36,697</u>	<u>36,697</u>
已發行股本	<u>\$ 416,966</u>	<u>\$ 366,966</u>	<u>\$ 366,966</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 114 年 4 月 16 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 50,000 仟元為上限。上述現金增資案業經金管會於 114 年 5 月 28 日申報生效，114 年 6 月 26 日為增資基準日，以每股 45 元溢價發行。

(二) 資本公積

資本公積－股票發行溢價得用以彌補虧損，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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 114 年 6 月 11 日及 113 年 6 月 12 日舉行股東常會分別決議通過 113 年度盈餘分配案及 112 年度盈虧撥補案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 179	\$ -
特別盈餘公積	557	-
資本公積彌補虧損	-	(98,330)

十八、營業收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 161,002</u>	<u>\$ 178,452</u>	<u>\$ 286,499</u>	<u>\$ 301,318</u>
合約餘額				
應收票據	\$ 52,527	\$ 58,959	\$ 49,280	\$ 37,165
應收帳款	<u>162,772</u>	<u>158,142</u>	<u>168,496</u>	<u>109,901</u>
	<u>\$ 215,299</u>	<u>\$ 217,101</u>	<u>\$ 217,776</u>	<u>\$ 147,066</u>

十九、本期淨利（損）

（一）其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
補助收入	\$ 125	\$ -	\$ 287	\$ -
租金收入	-	-	330	330
其他	<u>40</u>	<u>1,305</u>	<u>106</u>	<u>2,317</u>
	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 2,647</u>

(二) 其他利益及損失

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及 設備利益	\$ 218	\$ -	\$ 218	\$ 12,419
外幣兌換淨利益 (損失)	(29,005)	1,318	(22,296)	3,674
其 他	(19)	(12)	(202)	(31)
	<u>(\$ 28,806)</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>(\$ 22,280)</u>	<u>\$ 16,062</u>

(三) 財務成本

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 7,181	\$ 5,662	\$ 13,829	\$ 10,905
租賃負債之利息	145	184	325	387
	<u>\$ 7,326</u>	<u>\$ 5,846</u>	<u>\$ 14,154</u>	<u>\$ 11,292</u>

(四) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>114年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 34,616	\$ 36,480	\$ 71,096
退職後福利			
確定提撥計畫	1,235	1,351	2,586
確定福利計畫	185	127	312
其他員工福利	849	708	1,557
折舊費用	10,953	2,882	13,835
攤銷費用	155	65	220
<u>113年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	31,538	25,490	57,028
退職後福利			
確定提撥計畫	1,104	1,021	2,125
確定福利計畫	139	94	233
其他員工福利	900	638	1,538
折舊費用	10,315	3,054	13,369
攤銷費用	243	82	325

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	於 合 計
<u>114年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 68,793	\$ 71,223	\$ 140,016
退職後福利			
確定提撥計畫	2,507	2,662	5,169
確定福利計畫	349	240	589
其他員工福利	1,863	1,504	3,367
折舊費用	22,091	5,772	27,863
攤銷費用	311	124	435
<u>113年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	62,019	56,629	118,648
退職後福利			
確定提撥計畫	2,172	2,083	4,255
確定福利計畫	320	217	537
其他員工福利	1,673	1,196	2,869
折舊費用	21,085	5,950	27,035
攤銷費用	514	163	677

(五) 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114年及113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。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之60%為基層員工酬勞。

本公司113及112年度為稅前淨損，故未估列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。

(六) 外幣兌換損益

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 4,620)	\$ 897	\$ 2,206	\$ 3,684
外幣兌換損失總額	(24,385)	421	(24,502)	(10)
淨 利 益 (損失)	(\$ 29,005)	\$ 1,318	(\$ 22,296)	\$ 3,674

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
以前年度之調整	\$ 2,477	\$ -	\$ 2,316	\$ -
遞延所得稅				
本年度產生者	(5,650)	(3,338)	(6,150)	(3,478)
稅率變動	(2,118)	-	(2,118)	-
認列於損益之所得稅利益	(\$ 5,291)	(\$ 3,338)	(\$ 5,952)	(\$ 3,478)

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、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>114年4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	(\$ 60,560)	36,919	(\$ 1.64)
<u>113年4月1日至6月30日</u>			
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 4,571	36,697	\$ 0.12
<u>114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	(\$ 86,136)	36,808	(\$ 2.34)
<u>113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	(\$ 4,178)	36,697	(\$ 0.11)

若本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。因 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅後淨損，若加計員工酬勞潛在普通股之影響，則具反稀釋作用，故未納入每股盈餘計算。

二二、非現金交易

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 9,190	\$ 2,940
應付設備款變動數	232	(344)
應付票據變動數	1,021	(227)
	<u>\$ 10,443</u>	<u>\$ 2,369</u>

二三、金融工具

(一) 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$ 427,830	\$ 294,139	\$ 278,221
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,140,913	1,159,997	1,090,094

註 1：餘額係包括現金、受限制銀行存款、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。

註 2：餘額係包括短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（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、應付帳款及借款等。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風險。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美金、歐元及人民幣之匯率變動 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美金、歐元及人民幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金、歐元及人民幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨 幣 種 類	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
人 民 幣	\$ 2,240	\$ 1,169
美 金	47	38
歐 元	148	124

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款項及應付款項。

(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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 66,186	\$ 71,704	\$ 97,121
具現金流量利率風險			
金融資產	207,461	70,725	53,596
金融負債	948,964	936,765	854,649

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少 463 仟元及 501 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約條款之遵循。截至 114 年 6 月 30 日暨 113 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 82,890 仟元、77,140 仟元及 85,740 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。

非 衍 生 金 融 負 債	1 年 內	1 至 2 年 內	2 年 以 上
<u>114 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 133,707	\$ -	\$ -
租賃負債	7,814	3,174	2,362
浮動利率工具	285,836	261,621	401,507
固定利率工具	53,333	-	-
	<u>\$ 480,690</u>	<u>\$ 264,795</u>	<u>\$ 403,869</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 159,749	\$ -	\$ -
租賃負債	6,985	4,738	2,502
浮動利率工具	117,003	359,301	460,461
固定利率工具	58,109	-	-
	<u>\$ 341,846</u>	<u>\$ 364,039</u>	<u>\$ 462,963</u>
<u>113 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 147,157	\$ -	\$ -
租賃負債	7,647	6,892	480
浮動利率工具	68,934	339,407	446,308
固定利率工具	66,328	12,250	4,223
	<u>\$ 290,066</u>	<u>\$ 358,549</u>	<u>\$ 451,011</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年
<u>114年6月30日</u>				
浮動利率工具	\$ 285,836	\$ 412,536	\$ 200,352	\$ 50,240
租賃負債	<u>7,814</u>	<u>5,536</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 293,650</u>	<u>\$ 418,072</u>	<u>\$ 200,352</u>	<u>\$ 50,240</u>
<u>113年12月31日</u>				
浮動利率工具	\$ 117,003	\$ 550,402	\$ 198,009	\$ 71,351
租賃負債	<u>6,985</u>	<u>7,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 123,988</u>	<u>\$ 557,642</u>	<u>\$ 198,009</u>	<u>\$ 71,351</u>
<u>113年6月30日</u>				
浮動利率工具	\$ 68,934	\$ 482,936	\$ 178,425	\$ 124,354
租賃負債	<u>7,647</u>	<u>7,372</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 76,581</u>	<u>\$ 490,308</u>	<u>\$ 178,425</u>	<u>\$ 124,354</u>

二四、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：

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
陳 志 鑫	本公司之董事長
張 朝 凱	本公司之董事
陳 志 仁	本公司之董事

(二) 營業交易

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
勞務費（帳列推銷 費用及管理費用）				
本公司之董事				
其 他	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 20</u>

(三) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
本公司之董事長			
陳志鑫			
被保證金額	\$ 1,007,800	\$ 1,018,410	\$ 988,410
實際動支金額			
(帳列短期借款、應付短期票券及長期借款)	(921,508)	(924,300)	(871,884)
	<u>\$ 86,292</u>	<u>\$ 94,110</u>	<u>\$ 116,526</u>
本公司之董事			
張朝凱			
被保證金額	\$ 1,040,953	\$ 1,055,352	\$ 1,025,291
實際動支金額			
(帳列短期借款、應付短期票券及長期借款)	(953,187)	(960,421)	(908,765)
	<u>\$ 87,766</u>	<u>\$ 94,931</u>	<u>\$ 116,526</u>

(四) 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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,839	\$ 4,839	\$ 10,032	\$ 9,921
退職後福利	190	119	362	289
股份基礎給付	119	-	119	-
	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ 4,958</u>	<u>\$ 10,513</u>	<u>\$ 10,210</u>

二五、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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 743,028	\$ 722,541	\$ 728,443
按攤銷後成本衡量之金融資產(質押銀行存款)	21,986	14,002	-
應收票據	<u>37,544</u>	<u>39,384</u>	<u>28,809</u>
	<u>\$ 802,558</u>	<u>\$ 775,927</u>	<u>\$ 757,252</u>

二六、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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,311	\$ 4,388	\$ 7,826

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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	114年6月30日			113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	\$ 56,932	4.091	\$ 232,907	\$ 48,377	4.478	\$ 216,634
美金	161	29.3	4,725	233	32.785	7,637
歐元	431	34.35	14,804	710	34.14	24,252
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	2,174	4.091	8,893	1,650	4.478	7,387

113年6月30日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 27,088	4.445	\$ 120,408
美金	117	32.45	3,781
歐元	358	34.71	12,434

<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 779	4.445	\$ 3,465

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
人民幣	4.091(人民幣：新台幣)	\$ 23,142	4.445(人民幣：新台幣)	(\$ 461)
美金	29.3(美金：新台幣)	64	32.45(美金：新台幣)	30
歐元	34.35(歐元：新台幣)	1,442	34.71(歐元：新台幣)	(198)
		<u>\$ 24,648</u>		<u>(\$ 629)</u>

外 幣	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	匯 率	淨 兌 換 利 益	匯 率	淨 兌 換 損 失
人 民 幣	4.091(人民幣:新台幣)	\$ 18,161	4.445(人民幣:新台幣)	(\$ 1,460)
美 金	29.3(美金:新台幣)	39	32.45(美金:新台幣)	(9)
歐 元	34.35(歐元:新台幣)	110	34.71(歐元:新台幣)	(451)
		<u>\$ 18,310</u>		<u>(\$ 1,920)</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有重大有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表二及四。
 - (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：附表二及四。
 - (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。

二九、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、自動化模組及零組件之製造、買賣業務，依產品生產及銷售區域劃分應報導部門如下：

(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、製造及銷售自動化模組及其零組件以及精密模具相關，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 114 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 (註二及四)	期末餘額 (註三及四)	實際動支金額 (註三)	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 (註一)
													名稱	價值		
0	本公司	德國公司	其他應收款	Y	\$ 18,200 (歐元 500)	\$ 17,175 (歐元 500)	\$ 14,427 (歐元 420)	3.244	業務往來	\$ 26,186 (歐元 755)	—	\$ -	—	\$ -	\$ 26,186 (歐元 755)	\$ 26,186 (歐元 755)

註一：若有業務往來者，個別對象貸與金額以不超過最近 12 個月雙方間或前一年度之業務往來金額孰高者為限；資金貸與總限額以不超過最近十二個月雙方間或前一年度之業務往來金額孰高者為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註二：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。

註三：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。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

註五：業已沖銷。

高明鐵企業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 114 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	(\$ 145,595)	(62%)	月結 180 天	\$ -	—	\$ 232,783	80%

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
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象 名 稱	關	應 收 關 係 人 款 項 餘 額 (註 二)	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	鼎企公司	(註一)	\$ 232,783	1.34	\$ -	—	\$ 19,111	\$ -

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	\$ 14,055	T/T 90 天	5
				應收帳款	12,142	T/T 90 天	1
				其他應收款	14,868	—	1
		鼎企公司	（註一）	銷貨收入	145,595	月結 180 天	51
				應收帳款	232,783	月結 180 天	13
				進 貨	16,012	月結 180 天	6

註一：參閱合併財務報告附註十。

註二：業已沖銷。

註三：與德國公司及鼎企公司之未實現銷貨毛利業已沖銷。

高明鐵企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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		帳 面 金 額 (註 二)	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	比率 (%)				
本公司	股 票										
	PROMOTE 公司	薩摩亞	控股公司	\$ 71,354	\$ 71,354	2,318,888	100	\$ 60,726	(\$ 24,965)	(\$ 24,965)	子公司
	德國公司	德 國	自動化模組及零組件買賣	14,414	14,414	425,000	85	(7,024)	(1,673)	(1,422)	子公司

註一：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表六。

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	回 收						
鼎企公司	模具生產銷售及自 動化模組及零組 件買賣	\$ 64,929 (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	(\$ 24,965)	100	(\$ 24,965)	\$ 75,699	\$ -

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）
\$ 67,947 (美金 2,319)	\$ 67,947 (美金 2,319)	\$ 377,157

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。