

加高電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年度前三季
(股票代碼 8182)

公司地址：高雄縣大寮鄉大發工業區華東路 39 號
電 話：(07)787-1555

加高電子股份有限公司
民國九十六及九十五年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 26
	(五) 關係人交易	27 ~ 32
	(六) 質押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32 ~ 33
	(八) 重大之災害損失	33
	(九) 重大之期後事項	33

項	目	頁	次
(十)	其他	33	~ 39
(十一)	附註揭露事項	40	~ 45
	1. 重大交易事項相關資訊	40	~ 42
	2. 轉投資事業相關資訊	42	~ 43
	3. 大陸投資資訊	44	~ 45
(十二)	部門別財務資訊	45	

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07001396 號

加高電子股份有限公司 公鑒：

加高電子股份有限公司民國九十六及九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六及九十五年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，加高電子股份有限公司採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損益及附註十一所揭露事項，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日對該等被投資公司分別認列投資損失新台幣 285 仟元及投資收益新台幣 27,960 仟元，截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，相關之長期股權投資餘額(含預付長期股權投資款)分別為新台幣 957,131 仟元與新台幣 930,017 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資(含預付長期投資款)及其所認列之投資損益暨附註十一所揭露事項，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

王國華

王偉臣

前財政部證期會：(87)台財證(六)第 68790 號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 六 年 十 月 二 十 八 日

加高電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 96 年及 95 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日			96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 113,381	3	\$ 259,228	8	2100 短期借款(附註四(八)及六)	\$ 138,656	4	\$ 472,527	14
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	-	-	29,000	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註十(七))	-	-	734	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	12,002	-	23,153	1	2120 應付票據	32,143	1	949	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	1,026,790	31	847,305	25	2130 應付票據-關係人(附註五(二))	15,851	1	-	-
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	110,188	3	113,669	3	2140 應付帳款	136,249	4	165,330	5
1180 其他應收款-關係人(附註五(二))	211,563	6	195,493	6	2150 應付帳款-關係人(附註五(二))	703,862	21	505,904	15
1190 其他金融資產-流動(附註六)	34,877	1	52,444	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))	39,525	1	26,197	1
120X 存貨(附註四(五))	299,953	9	308,022	9	2170 應付費用(附註五(二))	77,335	2	76,505	2
1280 其他流動資產(附註四(十五))	23,393	1	10,386	-	2240 其他金融負債-流動(附註五(二))	47,155	1	21,667	1
11XX 流動資產合計	1,832,147	54	1,838,700	54	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(九)及六)	169,206	5	242,645	7
基金及投資(附註四(六)及十一)					2280 其他流動負債	3,161	-	1,514	-
1421 採權益法之長期股權投資	957,131	28	871,122	26	21XX 流動負債合計	1,363,143	40	1,513,972	45
1425 預付長期投資款	-	-	58,895	2	2420 長期負債				
14XX 基金及投資合計	957,131	28	930,017	28	2810 應計退休金負債(附註四(十))	1,600	-	3,000	-
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	4,181	-	6,121	-	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十五))	40,678	1	38,117	1
固定資產(附註四(七)、五(二)及六)					28XX 其他負債合計	42,278	1	41,117	1
成本					2XXX 負債總計	1,694,163	50	1,785,666	53
1501 土地	126,555	4	126,555	4	股東權益				
1521 房屋及建築	147,796	5	147,269	4	股本(附註一及四(十一))				
1531 機器設備	451,864	13	423,307	13	3110 普通股股本	796,538	24	796,538	24
1541 水電設備	37,388	1	37,254	1	資本公積(附註四(十二)(十三))				
1551 運輸設備	3,219	-	3,891	-	3211 普通股溢價	427,848	13	427,848	13
1561 辦公設備	5,039	-	4,836	-	3240 處分資產增益	37,786	1	37,786	1
1681 其他設備	79,825	2	82,422	2	3260 長期投資	4,765	-	4,765	-
15XY 成本及重估增值	851,686	25	825,534	24	3271 員工認股權	6,664	-	3,261	-
15X9 減：累計折舊	(326,513)	(10)	(293,447)	(9)	保留盈餘(附註四(十四))				
1599 減：累計減損	(5,000)	(-)	(5,000)	(-)	3310 法定盈餘公積	75,857	2	54,153	2
1670 未完工程及預付設備款	50,595	2	57,765	2	3320 特別盈餘公積	8,131	-	12,548	-
15XX 固定資產淨額	570,768	17	584,852	17	3350 未分配盈餘	310,654	9	253,536	7
其他資產					股東權益其他調整項目				
1880 其他資產-其他(附註四(十))	15,153	1	16,516	1	3420 累積換算調整數	16,974	1	105	-
18XX 其他資產合計	15,153	1	16,516	1	3XXX 股東權益總計	1,685,217	50	1,590,540	47
1XXX 資產總計	\$ 3,379,380	100	\$ 3,376,206	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,379,380	100	\$ 3,376,206	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王國華、王偉臣會計師民國九十六年十月二十八日核閱報告。

董事長：楊瑞陽

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司
損益表
 民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五(二))								
4110 銷貨收入	\$	2,936,420	100	\$	2,355,067	101		
4170 銷貨退回	(	9,690)	-	(	23,314)	(1)
4190 銷貨折讓	(	1,004)	-	(	7,549)	-
4100 銷貨收入淨額		2,925,726	100		2,324,204	100		
營業成本(附註四(十七)及五(二))								
5110 銷貨成本	(	2,477,961)	(85)	(	1,971,572)	(85)
5910 營業毛利		447,765	15		352,632	15		
營業費用(附註四(十七)及五(二))								
6100 推銷費用	(	84,831)	(3)	(	69,159)	(3)
6200 管理及總務費用	(	86,450)	(3)	(	61,285)	(2)
6300 研究發展費用	(	24,281)	(1)	(	18,212)	(1)
6000 營業費用合計	(	195,562)	(7)	(	148,656)	(6)
6900 營業淨利		252,203	8		203,976	9		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註十(四))		1,271	-		1,668	-		
7310 金融資產評價利益(附註十(五))		-	-		948	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))		-	-		27,960	1		
7130 處分固定資產利益(附註五(二))		1,039	-		4,647	-		
7160 兌換利益		9,067	-		5,707	-		
7480 什項收入(附註五(二))		11,281	1		14,823	1		
7100 營業外收入及利益合計		22,658	1		55,753	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用(附註四(七)及十(四))	(	19,150)	(1)	(	20,718)	(1)
7640 金融資產評價損失(附註十(五))	(	1,060)	-		-	-	
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	285)	-		-	-	
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	14,387)	-	(	14,241)	-
7880 什項支出	(	3,247)	-	(	3,797)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	38,129)	(1)	(	38,756)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		236,732	8		220,973	10		
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	60,923)	(2)	(	61,833)	(3)
9600 本期淨利	\$	175,809	6	\$	159,140	7		
				稅 前	稅 後			
基本每股盈餘(附註四(十六))				稅 前	稅 後			
9750 本期淨利	\$	2.97	\$	2.21	\$	2.93	\$	2.11
稀釋每股盈餘(附註四(十六))								
9850 本期淨利	\$	2.92	\$	2.17	\$	2.89	\$	2.08

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
 王國華、王偉臣會計師民國九十六年十月二十八日核閱報告。

董事長：楊瑞陽

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司
現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 175,809	\$ 159,140
調整項目		
呆帳損失	5,794	537
存貨跌價及呆滯損失	14,387	14,241
採權益法認列之投資損失(收益)	285	(27,960)
折舊費用	45,086	45,635
處分固定資產利益	(1,039)	(4,647)
各項攤提	7,231	7,758
酬勞成本-員工認股選擇權	2,553	2,553
遞延所得稅淨變動影響數	(10,731)	8,360
資產及負債科目之變動		
應收票據	(2,863)	(8,534)
應收帳款	(150,381)	6,900
應收帳款-關係人	(26,793)	(32,278)
其他應收款-關係人	14,274	(12,810)
其他金融資產-流動	19,041	(714)
存貨	1,127	(18,103)
其他流動資產	(4,570)	(903)
應付票據	32,143	949
應付票據-關係人	15,851	-
應付帳款	(28,967)	39,044
應付帳款-關係人	149,029	23,596
應付所得稅	(4,492)	(11,628)
應付費用	(6,578)	(6,661)
其他流動負債	2,176	715
應計退休金負債	(7,400)	3,000
營業活動之淨現金流入	240,972	188,190
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	-	(29,000)
取得長期股權投資-子公司價款	-	(116,462)
購置固定資產	(49,351)	(65,933)
處分固定資產價款	12,188	50,341
其他金融資產-非流動	(61)	(3,104)
其他資產-其他	(7,181)	(4,187)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加	-	734
投資活動之淨現金流出	(44,405)	(167,611)

(續次頁)

加高電子股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年1月1日 至9月30日	95年1月1日 至9月30日
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(\$ 78,964)	\$ 243,463
應付短期票券減少	(19,985)	-
長期借款(減少)增加	41,286	(182,561)
現金增資	-	82,960
現金增資溢價	-	101,848
支付現金股利	(143,377)	(111,515)
支付董監酬勞	(3,186)	(2,424)
支付員工紅利	(12,745)	(7,272)
融資活動之淨現金(流出)流入	(216,971)	124,499
本期現金及約當現金(減少)增加	(20,404)	145,078
期初現金及約當現金餘額	133,785	114,150
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 113,381</u>	<u>\$ 259,228</u>
本期支付利息	<u>\$ 19,970</u>	<u>\$ 20,965</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 76,146</u>	<u>\$ 65,101</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 74,808	\$ 63,241
加：期初應付設備款(帳列其他金融負債-流動)	18,026	17,782
加：期初其他應付款-關係人(帳列其他金融負債-流動)	3,672	6,577
減：期末應付設備款(帳列其他金融負債-流動)	(38,850)	(20,636)
減：期末其他應付款-關係人(帳列其他金融負債-流動)	(8,305)	(1,031)
本期支付現金	<u>\$ 49,351</u>	<u>\$ 65,933</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 169,206</u>	<u>\$ 242,645</u>
本期取得子公司之公平市價表列如下：		
採權益法之長期股權投資	\$ -	\$ 57,567
預付長期投資款	-	58,895
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,462</u>
取得子公司之總價款(依公平價值按持股比例100%計算)	\$ -	\$ 116,462
減：取得子公司之現金餘額(依公平價值按持股比例100%計算)	-	-
取得子公司支付之現金(依公平價值按持股比例100%計算)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,462</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王國華、王偉臣會計師民國九十六年十月二十八日核閱報告。

董事長：楊瑞陽

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司
財務報表附註
民國96年及95年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

- (一)本公司係依公司法及其他相關法令之規定於民國65年11月22日核准設立，截至民國96年及95年9月30日止，本公司額定資本額均為\$1,000,000(含保留3,000仟股供認股權憑證行使認股權使用)，實收資本總額均為\$796,538，均分為79,654仟股，每股面額為新台幣\$10元。本公司主要營業項目為石英晶體、石英震盪器及濾波器等製造、加工、買賣及一般進出口業務。
- (二)本公司業經民國95年5月23日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第0950012233號函核准本公司股票自民國95年5月25日起在證券櫃檯買賣中心買賣。
- (三)截至民國96年及95年9月30日止，本公司員工人數分別為408人及426人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及「中華民國一般公認會計原則」編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

- 1.資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
- (1)因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期過程中將變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後12個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾12個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(二) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(三) 外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。
4. 國外營運機構外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，若該外幣非為功能性貨幣，須先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票及可轉換公司債係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。受益憑證係以資產負債表日之淨值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(五) 應收款項

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款及應收票據，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期日差異不大，按帳載金額評價。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 存貨

採永續盤存制，存貨係以實際成本為入帳基礎，期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，在途存貨、原物料及半成品以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價，商品則以重置成本、淨變現價值及淨變現價值減正常毛利三項金額之中間金額為市價。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 對被投資公司具有重大影響力或具有控制力者，採權益法評價。
2. 海外投資採權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司按持股比例認列，並作為本公司股東權益之調整項目。
3. 自民國 94 年 1 月 1 日起，對於直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過 50% 以上者及其他雖直接或間接持有被投資公司有表決權之股份未超過 50%，但符合控制能力之條件者，於編製年度合併報表時，均納入合併報表編製範疇。

(九) 固定資產

1. 以成本加重估增值為入帳基礎，購置或建造資產達到可使用狀態前為該資產所支出款項而負擔之利息則予以資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。耐用年限如下：

房屋及建築	5~40 年
機器設備	2~15 年
水電設備	10~15 年
運輸設備	4~5 年
辦公設備	5~8 年
其他設備(含電氣設備)	2~15 年
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性修理或維護支出則列為當期費用。

(十) 遞延資產

遞延費用以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷。

(十一) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十二) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數及縮減或清償損益。未認列過渡性淨給付義務按員工平均剩餘服務年限攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，於編製期中財務報表時，當期所得稅及遞延所得稅資產或負債之計算，準用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

2. 本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢低估之所得稅列為當期所得稅費用之調整項目。
4. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅。
5. 自民國 95 年 1 月 1 日起施行「所得基本稅額條例」，依前開條例規定計算一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法令規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十四) 員工認股權憑證

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃採用公平價值法認列費用。

(十五) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列當期費用。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者宜認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 34 號及第 36 號有關金融商品之會計處理。此項會計原則變動對民國 95 年度前三季之財務報表尚無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 311	\$ 261
約當現金	-	58,967
活期存款	44,447	63,926
支票存款	32,785	413
定期存款	<u>35,838</u>	<u>135,661</u>
	<u>\$ 113,381</u>	<u>\$ 259,228</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

<u>項 目</u>	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ -	\$ 29,000
交易目的金融資產評價調整	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,000</u>

(三)應收票據淨額

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
應收票據	\$ 12,076	\$ 23,387
減：備抵呆帳	<u>(74)</u>	<u>(234)</u>
	<u>\$ 12,002</u>	<u>\$ 23,153</u>

(四)應收帳款淨額

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,040,859	\$ 858,145
減：備抵呆帳	<u>(14,069)</u>	<u>(10,840)</u>
	<u>\$ 1,026,790</u>	<u>\$ 847,305</u>

(五) 存 貨

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
原物料(含半成品)	\$ 55,043	\$ 74,910
在途存貨	12,173	8,485
在製品	10,992	21,616
製成品	51,776	54,676
商品	<u>206,978</u>	<u>182,543</u>
	336,962	342,230
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>37,009</u>)	(<u>34,208</u>)
	<u>\$ 299,953</u>	<u>\$ 308,022</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法評價長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	<u>96年9月30日</u>		<u>95年9月30日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
<u>按權益法評價</u>				
加高電子(泰國)有限公司	\$ 345,813	98.21%	\$ 325,182	98.21%
加高電子(薩摩亞)(股)公司	548,948	100%	545,940	100%
加高電子(維京)(股)公司	<u>62,370</u>	10%	-	-
合 計	<u>\$ 957,131</u>		<u>\$ 871,122</u>	
<u>預付長期投資款</u>				

加高電子(維京)(股)公司(註) \$ - - \$ 58,895 -

註：本公司於民國95年1月1日至9月30日現金增資US\$1,800仟元至加高電子(維京)(股)公司。其主要係為轉增資加高電子(蘇州)有限公司之用，截至民國95年9月30日止，加高電子(蘇州)有限公司現金增資US\$1,800仟元因尚未辦理驗資完成，故本公司帳列「預付長期投資款」項下。

2.採權益法認列之投資(損失)收益情形如下：

	96年1月1日 至9月30日	95年1月1日 至9月30日
加高電子(泰國)有限公司(註)	\$ 14,473	\$ 5,068
加高電子(薩摩亞)(股)公司(註)	(13,005)	22,892
加高電子(維京)(股)公司(註)	(1,753)	-
合 計	(<u>\$ 285</u>)	<u>\$ 27,960</u>

註:民國96及95年前三季之投資損益係依該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	96 年 9 月 30 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	\$ 126,555	\$ -	\$ -	\$ 126,555
房屋及建築	147,796	(29,979)	-	117,817
機器設備	451,864	(228,345)	(5,000)	218,519
水電設備	37,388	(16,759)	-	20,629
運輸設備	3,219	(2,531)	-	688
辦公設備	5,039	(4,366)	-	673
其他設備	79,825	(44,533)	-	35,292
未完工程及預付設備款	50,595	-	-	50,595
	<u>\$ 902,281</u>	<u>(\$ 326,513)</u>	<u>(\$ 5,000)</u>	<u>\$ 570,768</u>
資 產 名 稱	95 年 9 月 30 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	\$ 126,555	\$ -	\$ -	\$ 126,555
房屋及建築	147,269	(26,341)	-	120,928
機器設備	423,307	(203,498)	(5,000)	214,809
水電設備	37,254	(14,420)	-	22,834
運輸設備	3,891	(3,356)	-	535
辦公設備	4,836	(4,079)	-	757
其他設備	82,422	(41,753)	-	40,669
未完工程及預付設備款	57,765	-	-	57,765
	<u>\$ 883,299</u>	<u>(\$ 293,447)</u>	<u>(\$ 5,000)</u>	<u>\$ 584,852</u>

1. 上列部份固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六、質押之資產。
2. 民國96年及95年1月1日至9月30日無利息資本化之情事。
3. 截至民國96年及95年9月30日止，本公司未有辦理土地重估之情事。
4. 本公司自民國93年第4季起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定評估資產減損損失情形。截至民國96年及95年9月30日止，認列之累計減損均為\$5,000。

(八) 短期借款

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
擔保借款	\$ 128,656	\$ 79,969
信用借款	<u>10,000</u>	<u>392,558</u>
	<u>\$ 138,656</u>	<u>\$ 472,527</u>
利率區間	<u>2.75%~6.47%</u>	<u>6.17% ~ 6.77%</u>

上列短期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(九) 長期借款 / 一年內到期長期借款

<u>性質</u>	<u>期間</u>	<u>還款條件</u>	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
擔保借款	93.12~99.05	依約定分期償還	\$ 80,448	\$ 110,596
信用借款	93.09~100.08	依約定分期償還	<u>377,500</u>	<u>362,626</u>
			457,948	473,222
	減：一年內到期部份		(<u>169,206</u>)	(<u>242,645</u>)
			<u>\$ 288,742</u>	<u>\$ 230,577</u>

1. 上列長期借款之年利率係採浮動利率計算，本公司民國96年及95年前三季之借款利率區間分別為2.65%~3.854%及2.69%~4%。
2. 本公司民國96年及95年9月30日因借款而開立之保證票據分別為\$144,860及\$195,360。
3. 上列長期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(十) 退休金計劃

1. 本公司業已訂立職員退休辦法，涵蓋所有正式任用之員工。依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休時之基本薪資計算，給付之最高限額為四十五個基數，惟因公傷致強制退休者，依規定加給百分之二十。
2. 截至民國 96 年及 95 年 9 月 30 日止，本公司依規定提撥儲存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 \$58,665 及 \$56,870。
3. 本公司民國 96 年及 95 年前三季依精算報告認列之淨退休金成本分別為 \$1,970 及 \$1,599。民國 96 年及 95 年 9 月 30 日之預付退休金(表列其他資產-其他)分別為 \$3,068 及 \$5,000。
4. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。截至民國 96 年及 95 年 9 月 30 日止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 4,484 及 \$ 4,168。
5. 本公司自民國 95 年 7 月份起，提列專業經理人之退休金，本公司於民國 96 年前三季依上開退休辦法認列之退休金成本為 \$9,000，截至民國 96 年 9 月 30 日止，已提列專業經理人之退休金計 \$18,000，經扣除截至民國 96 年前三季已支付專業經理人之退休金計 \$16,400 後，截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司帳列之專業經理人退休金餘額為 \$1,600(表列應計退休金負債項下)。

(十一) 股本

本公司於民國 95 年 4 月 28 日經董事會決議辦理現金增資 \$82,960，發行新股 8,296 仟股(增資基準日為民國 95 年 5 月 23 日)，增資後實收資本額為 \$796,538。該項增資案業於民國 95 年 4 月 18 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局證期一字第 0950113055 號函核准生效，並於民國 95 年 6 月 9 日辦理變更登記完竣。

(十二) 酬勞性員工認股選擇權計劃

1. 本公司於民國 93 年 12 月 21 日經董事會決議發行員工認股權憑證 3,000 仟單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，計 \$30,000，該次發行員工認股權憑證案業已於民國 94 年 9 月 12 日奉行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0940140149 號函核准申報生效。
2. 本公司酬勞性員工認股權計劃於民國 96 年及 95 年前三季認列酬勞成本及資本公積-員工認股權均為 \$2,553。其認購價格係以不低於發行日最近期經會計師查核簽證財務報表之每股淨值為認股價格，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證存續期間為 5 年，員工自被授予認股選擇權屆滿 2 年後累積可行使比例為 50%，屆滿 3 年後累積可行使比例為 100%。
3. 本公司於民國 94 年 10 月 16 日給與酬勞性員工認股選擇權計劃並採用公平價值法估計酬勞成本。另，給與日認股選擇權之公平價值係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計且各該項因素之加權平均資訊如下：

	96年9月30日	95年9月30日
股利率	63.38%(註1)	60.09%(註1)
預期價格波動率	24.87%(註2)	24.87%(註2)
無風險利率	1.70%(註2)	1.70%(註2)
預期存續期間	2.75年	3.75年

註1：係依96及95年度股利實際發放數估算。

註2：係給與日之員工認股權評量報告數字，本公司預期無重大變動。

4. 本公司於民國96年及95年前3季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	96年9月30日		95年9月30日	
	數量 (仟股數)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量 (仟股數)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
期初流通在外	2,468	\$ 16.6	2,529	\$ 18
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整				
認股股數	-	-	-	-
員工離職繳回數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	(61)	16.6
期末流通在外	<u>2,468</u>	14.8(註2)	<u>2,468</u>	16.6(註1)
期末可行使之認股 選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>300</u>		<u>300</u>	
本期給與之認股選擇 權加權平均公平價值		3.23(註3)		3.23(註3)

註1：係行使價格扣除民國94年度盈餘分配之現金股利\$1.4元。

註2：係行使價格扣除民國95年度盈餘分配之現金股利\$1.8元。

註3：係給與日之員工認股權評量報告數字，本公司預期無重大變動。

5. 截至民國96年及95年9月30日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

96 年 9 月 30 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格之範圍 (新台幣元)	數量(仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
\$ 14.80	2,468	2.75年	\$ 14.80	-	\$ -
95 年 9 月 30 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格之範圍 (新台幣元)	數量(仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
\$ 16.60	2,468	3.75年	\$ 16.60	-	\$ -

(十三) 資本公積

- 依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。
- 截至民國96年及95年9月30日止，本公司資本公積之明細如下：

	96年9月30日	95年9月30日
普通股溢價(註1)	427,848	427,848
處分資產增益	37,786	37,786
長期投資	4,765	4,765
員工認股權(註2)	6,664	3,261
	<u>\$ 477,063</u>	<u>\$ 473,660</u>

註1：本公司於民國95年4月28日經董事會決議辦理現金增資\$82,960，每股面額為新台幣10元，以新台幣23元發行，增資後資本公積-普通股溢價為\$101,848。該項增資案業於民國95年4月18日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局金管證一字第0950113055號函核准生效，並於民國95年6月9日辦理變更登記完竣。

註2：請參閱附註四(十二)之說明。

(十四) 保留盈餘

1. 依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10% 為法定盈餘公積，直至該公積累積數等於實收資本額為止，法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充半數為限。另，本公司於民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別提列法定盈餘公積 \$21,704 及 \$16,593。
2. 依公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘時，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，再次就其餘額先行支付特別股股息，如尚有盈餘得以全部或一部份依下列百分比分派之：董監事酬勞百分之二，員工紅利不低於百分之二並得以股票發放之，剩餘部分併同期初未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。
本公司未來數年正處於設備擴充之成長期，為因應營業成長、設備投資及改善財務結構之資金需求，股利政策採平衡穩定之原則，股利發放將不高於可分配盈餘之百分之八十，實際將視年度營運情形、資本預算及每股盈餘稀釋程度，採現金股利及股票股利適度比例發放，其中股票股利額度不低於百分之十；惟此盈餘實際分派之種類及比率，得視當年度實際獲利、資本預算及資金狀況，經董事會通過後提報股東會決議之。
3. 本公司民國 95 年度及 94 年度之盈餘分配議案業經股東會決議通過，發放每股現金股利分別為新台幣 1.80 元及新台幣 1.40 元。
4. 截至民國 96 及 95 年 9 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>95年9月30日</u>	<u>94年9月30日</u>
87年度及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 175,809	\$ 159,140
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>134,845</u>	<u>94,396</u>
	<u>\$ 310,654</u>	<u>\$ 253,536</u>

5. 本公司截至民國 96 年及 95 年 9 月 30 日止，股東可扣抵稅額分別為 \$39,241 及 \$21,670，本公司民國 95 及 94 年度盈餘業經股東會決議分配，其股東可扣抵稅額比率分別為 29.11% 及 22.95%。本公司民國 96 年度預計股東可扣抵稅額比率為 22.76%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於分配 87 年度以後之盈餘所適用之稅額可扣抵比率，尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	96年1月1日至 9月30日	95年1月1日至 9月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 59,173	\$ 55,233
永久性差異等之所得稅影響數	11,793	(5,799)
未分配盈餘加徵10%	3,603	2,642
投資抵減之所得稅影響數	(3,583)	(422)
遞延所得稅淨變動數	(10,731)	8,360
以前年度所得稅低估數	<u>668</u>	<u>1,819</u>
所得稅費用	60,923	61,833
遞延所得稅淨變動數	10,731	(8,360)
以前年度所得稅低估數	(668)	(1,819)
預付所得稅	<u>(31,461)</u>	<u>(25,457)</u>
應付所得稅	<u>\$ 39,525</u>	<u>\$ 26,197</u>

2. 民國96年及95年9月30日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 15,492	\$ 6,527
備抵評價金額－流動	(2,742)	(4,590)
小計	<u>\$ 12,750</u>	<u>\$ 1,937</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 1,250	\$ 1,250
遞延所得稅負債－非流動	(41,928)	(39,367)
小計	(\$ 40,678)	(\$ 38,117)
合計	<u>(\$ 27,928)</u>	<u>(\$ 36,180)</u>

3. 民國96年及95年9月30日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產及負債科目餘額如下：

	<u>96年9月30日</u>		<u>95年9月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
流動項目：				
兌換損失(利益)	\$ 2,859	\$ 715	(\$ 10,928)	(\$ 2,732)
存貨跌價及呆滯損失	37,009	9,252	34,208	8,552
備抵呆帳	21,938	5,484	2,509	627
其他	163	41	318	80
備抵評價		(2,742)		(4,590)
		<u>\$ 12,750</u>		<u>\$ 1,937</u>
非流動項目：				
固定資產價值減損	5,000	1,250	5,000	1,250
投資收益	(155,410)	(38,853)	(145,166)	(36,292)
退休金財稅差	(12,300)	(3,075)	(12,300)	(3,075)
		<u>(\$ 40,678)</u>		<u>(\$ 38,117)</u>

4. 截至核閱報告日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國93年度，尚無行政救濟之情事。

5. 截至民國96年9月30日止，本公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
促進產業升級條例	機器設備	<u>\$ 3,583</u>	\$ -	-

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性 質 別	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 59,929	\$ 79,804	\$ 139,733
勞健保費用	4,729	4,859	9,588
退休金費用	2,771	12,683	15,454
其他用人費用 (註)	6,639	4,698	11,337
折舊費用	40,173	4,913	45,086
攤銷費用	4,184	3,047	7,231
合 計	<u>\$ 118,425</u>	<u>\$ 110,004</u>	<u>\$ 228,429</u>
性 質 別	95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 75,043	\$ 56,484	\$ 131,527
勞健保費用	6,123	3,275	9,398
退休金費用	3,441	5,326	8,767
其他用人費用 (註)	8,304	3,101	11,405
折舊費用	41,615	4,020	45,635
攤銷費用	4,795	2,963	7,758
合 計	<u>\$ 139,321</u>	<u>\$ 75,169</u>	<u>\$ 214,490</u>

註：其他用人費用係包含伙食費及職工福利。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
株式會社大真空	本公司之主要法人股東
加高電子(泰國)有限公司 (簡稱加高電子(泰國))	本公司之子公司
加高電子(薩摩亞)股份有限公司 (簡稱加高電子(薩摩亞))	本公司用以轉投資大陸之 第三地公司
加高電子(維京)股份有限公司 (簡稱加高電子(維京))	本公司用以轉投資大陸之 第三地公司
加高電子(深圳)有限公司 (簡稱加高電子(深圳))	本公司透過第三地轉投資 大陸之公司
DAISHINKU (HK) LIMITED. (簡稱DAISHINKU (HK))	本公司之實質關係人
DAISHINKU (SINGAPORE) PTE. LTD (簡稱DAISHINKU (SINGAPORE))	本公司之實質關係人
P.T. KDS INDONESIA (簡稱P.T. KDS)	本公司之實質關係人
SHANGHAI DAISHINKU INTERNATIONAL TRADING CO.,LTD (簡稱DAISHINKU(SHANGHAI))	本公司之實質關係人
DAISHINKU (DEUTSCHLAND) GMBH (簡稱DAISHINKU(DEUTSCHLAND))	本公司之實質關係人
DAISHINKU (AMERICA) CORPORATION (簡稱KDS-LA)	本公司之實質關係人
楊瑞祥	本公司董事長之二等親

(二)關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	金 額	佔本公司 營業收入淨額 百 分 比	金 額	佔本公司 營業收入淨額 百 分 比
株式會社大真空	\$ 525,600	18	\$ 469,019	20
DAISHINKU (HK)	51,511	2	11,753	1
DAISHINKU (SHANGHAI)	14,315	1	12,705	1
KDS-LA	13,098	-	-	-
DAISHINKU (SINGAPORE)	7,860	-	4,684	-
DAISHINKU (DEUTSCHLAND)	978	-	479	-
加高電子(泰國)	953	-	625	-
	<u>\$ 614,315</u>	<u>21</u>	<u>\$ 499,265</u>	<u>22</u>

(1)本公司銷貨予關係人株式會社大真空之交易價格係依一般銷售價格辦理，收款條件約為月結後45~60天收款。

(2)本公司銷貨予關係人 DAISHINKU(SHANGHAI)、加高電子(泰國)、DAISHINKU(HK)、KDS-LA、DAISHINKU(DEUTSCHLAND)及DAISHINKU(SINGAPORE)之交易價格係依一般銷售價格辦理，收款條件約為月結後60~90天收款。

(3)本公司銷貨予一般客戶收款期間以不超過月結後180天為原則。

2. 進 貨

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	金 額	佔本公司 進貨淨額之 百 分 比	金 額	佔本公司 進貨淨額之 百 分 比
株式會社大真空	\$1,129,901	49	\$ 821,096	45
加高電子(深圳)	510,254	22	503,407	28
加高電子(泰國)	351,671	15	144,533	8
P.T. KDS	28,350	1	33,494	2
DAISHINKU(SINGAPORE)	87	-	-	-
DAISHINKU(HK)	-	-	1,395	-
	<u>\$2,020,263</u>	<u>87</u>	<u>\$1,503,925</u>	<u>83</u>

- (1) 本公司向株式會社大真空進貨之交易價格係依一般交易條件辦理，付款條件則約為月結後 90~120 天付款。
- (2) 本公司向 P.T.KDS、DAISHINKU(HK)、DAISHINKU(SINGAPORE)、加高電子(泰國)及加高電子(深圳)進貨之交易價格係依一般交易條件辦理，付款條件則約為月結後 60~90 天付款。
- (3) 本公司向一般廠商進貨之付款條件約為月結後 30~120 天付款。

3. 佣金收入(帳列什項收入)

代 購 項 目	96年1月1日至	95年1月1日至
	9月30日	9月30日
加高電子(泰國) 原物料、零件及機械設備	\$ 5,490	\$ 5,820
加高電子(深圳) 原物料、零件及機械設備	2,331	3,576
	<u>\$ 7,821</u>	<u>\$ 9,396</u>

本公司代加高電子(泰國)及加高電子(深圳)購買原物料、零件及機械設備之收款期間約為月結後60~180天。

4. 權利金支出(帳列推銷費用)

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	金 額	佔營業費用 總額百分比	金 額	佔營業費用 總額百分比
株式會社大真空	<u>\$ 5,867</u>	<u>3</u>	<u>\$ 6,084</u>	<u>4</u>

5. 應收帳款

	96年9月30日		95年9月30日	
	金 額	佔本公司 應收帳款總額 百分比	金 額	佔本公司 應收帳款總額 百分比
株式會社大真空	\$ 78,815	7	\$ 98,186	10
DAISHINKU (HK)	20,870	2	2,652	-
KDS-LA	6,032	1	-	-
DAISHINKU (SINGAPORE)	3,617	-	3,247	-
DAISHINKU (SHANGHAI)	1,201	-	10,637	1
DAISHINKU (DEUTSCHLAND)	677	-	-	-
加高電子(泰國)	103	-	95	-
	111,315	10	114,817	11
減：備抵呆帳	(1,127)	-	(1,148)	-
	<u>\$ 110,188</u>	<u>10</u>	<u>\$ 113,669</u>	<u>11</u>

6. 其他應收款

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
加高電子(深圳)	\$ 114,604	\$ 148,974
加高電子(泰國)	89,861	39,597
株式會社大真空	<u>176</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 204,641</u>	<u>\$ 188,571</u>

7. 應付票據

截至民國96年9月30日止，本公司支付專業經理人楊瑞祥退休金所開立之未兌現票據計\$15,851，請參閱附註四(十)5.之說明。

8. 應付帳款

	<u>96年9月30日</u>		<u>95年9月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司 應付帳款 百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司 應付帳款 百分比</u>
株式會社大真空	\$ 459,033	55	\$ 294,532	44
加高電子(深圳)	162,959	19	193,477	29
加高電子(泰國)	81,719	10	-	-
DAISHINKU(HK)	151	-	210	-
P.T. KDS	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,685</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 703,862</u>	<u>84</u>	<u>\$ 505,904</u>	<u>76</u>

9. 應付費用

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
株式會社大真空(註)	\$ 5,318	\$ 9,398
KDS-LA	1,726	-
DAISHINKU(SHANGHAI)	<u>538</u>	<u>3,173</u>
	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 12,571</u>

註：本公司與株式會社大真空簽訂 KDS 品牌部份系列製品之銷售約定契約書，依約定，本司若銷售予台灣地區之客戶或交貨予該客戶指定之國外工廠，則本公司須支付株式會社大真空因使用 KDS 品牌之權利金。有關前述權利金之計算，凡屬 93 年 4 月以前之型別均以銷貨金額之 3% 計算，而其後之型別則按第 1 年至第 3 年銷貨金額之 5% 及第 4 年以後銷貨金額之 3% 計算。截至民國 96 年及 95 年 9 月 30 日止，本公司應付權利金分別為 \$4,513 及 \$3,645。另，民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權利金支出分別為 \$5,869 及 \$6,084。

10. 其他應付款(帳列其他金融負債-流動)

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
株式會社大真空	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 1,031</u>

11. 資金融通情形

(1) 應收關係人款項(帳列其他應收款-關係人)：

	<u>96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息收入</u>
加高電子(維京)	<u>\$ 6,922(註)</u>	<u>\$ 6,922(註)</u>	未計息	<u>\$ -</u>

	<u>95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息收入</u>
加高電子(維京)	<u>\$ 6,922(註)</u>	<u>\$ 6,922(註)</u>	未計息	<u>\$ -</u>

註：等同於US\$200仟元。

12. 固定資產

(1) 購置固定資產

	<u>96年1月1日至9月30日</u>	<u>95年1月1日至9月30日</u>
株式會社大真空	<u>\$ 10,366</u>	<u>\$ 4,159</u>

(2) 處分固定資產

		96年1月1日至9月30日		
<u>交易對象</u>	<u>項目</u>	<u>售價</u>	<u>帳面價值</u>	<u>處分利益</u>
加高電子(泰國)	機器設備	\$ 7,803	\$ 7,244	\$ 559
加高電子(深圳)	機器設備	4,064	3,598	466
		<u>\$ 11,867</u>	<u>\$ 10,842</u>	<u>\$ 1,025</u>
		95年1月1日至9月30日		
<u>交易對象</u>	<u>項目</u>	<u>售價</u>	<u>帳面價值</u>	<u>處分利益</u>
加高電子(深圳)	機器設備	\$ 37,917	\$ 34,703	\$ 3,214
加高電子(泰國)	機器設備	12,423	10,990	1,433
		<u>\$ 50,340</u>	<u>\$ 45,693</u>	<u>\$ 4,647</u>

13. 背書保證

請參閱附註七、重大承諾事項及或有事項。

六、質押之資產

截至民國96年及95年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>	<u>擔保用途</u>
其他金融資產-流動：			
活期存款-備償戶	480	1,499	短期借款
質押定期存款	16,749	31,326	短期借款
其他金融資產-非流動：			
質押定期存款	3,000	5,000	長期借款
固定資產(未折減餘額)	<u>323,808</u>	<u>401,167</u>	長期借款
	<u>\$ 344,037</u>	<u>\$ 438,992</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至民國96年及95年9月30日止，本公司因進口貨物，由銀行出具「擔保按先放後稅進口貨物應繳稅費保證書」之保證金額分別為\$6,200及\$4,000。
- (二) 截至民國96年及95年9月30日止，本公司已簽約之未完工程及預付設備款總價款分別為\$73,295及\$25,613，尚未付款金額分別為\$37,421及\$12,406。

(三) 為關係人背書保證明細如下：

	<u>96年9月30日</u>		<u>95年9月30日</u>	
加高電子(深圳)有限公司	USD	10,500仟元	USD	7,950仟元
加高電子(泰國)有限公司		3,160仟元		-
	<u>USD</u>	<u>13,660仟元</u>	<u>USD</u>	<u>7,950仟元</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表之表達

本公司民國 95 年度前三季財務報表之部份科目業予以重分類，俾予民國 96 年度前三季財務報表比較閱讀。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>96 年 9 月 30 日</u>			<u>95 年 9 月 30 日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公 平 價 值</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>		<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,508,801	\$ -	\$ 1,508,801	\$ 1,491,292	\$ -	\$ 1,491,292
公平價值變動列入損益之金融資產-流動						
交易目的金融資產						
受益憑證	-	-	-	29,000	29,093	-
其他金融資產-非流動	4,181	-	4,099	6,121	-	5,993
小計	<u>\$ 1,512,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,512,900</u>	<u>\$ 1,526,413</u>	<u>\$ 29,093</u>	<u>\$ 1,497,285</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 1,359,982	\$ -	\$ 1,359,982	\$ 1,511,724	\$ -	\$ 1,511,724
長期借款	288,742	-	288,742	230,577	-	230,577
小計	<u>\$ 1,648,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,648,724</u>	<u>\$ 1,742,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,742,301</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
負債						
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款-關係人淨額、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據、應付票據-關係人、應付帳款、應付帳款-關係人、應付所得稅、應付費用、其他金融負債-流動及一年或一營業週期內到期長期負債。
 2. 交易目的金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
 3. 其他金融資產-非流動係以其預期現金流量之折現值為其估計公平市價，折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款固定利率為準。
 4. 長期借款因採浮動利率計息，故以帳面價值為公平價值。
 5. 衍生性金融商品之公平價值係採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (三) 本公司民國 96 年及 95 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$44,927 及 \$65,425；具利率變動之金融負債為 \$596,604 及 \$945,749。
- (四) 本公司民國 96 年及 95 年度前三季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$1,271 及 \$1,668；利息費用總額為 \$19,150 及 \$20,718。
- (五) 本公司於民國 96 年及 95 年前三季以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損益之金額為金融資產評價損失 \$1,060 及金融資產評價利益 \$948。

(六) 財務風險控制及避險策略

1. 本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

2. 為了達成風險管理之目標，本公司多採自然避險之避險策略。

(七) 重大財務風險資訊

1. 金融商品

項 目	96年9月30日	95年9月30日
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ -	\$ 29,000

(1) 市場風險

本公司投資之受益憑證受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司投資受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之受益憑證非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

項 目	96年9月30日	95年9月30日
應收票據淨額	12,002	23,153
應收帳款淨額	1,026,790	847,305
應收帳款-關係人淨額	110,188	113,669
	<u>\$ 1,148,980</u>	<u>\$ 984,127</u>

(1) 市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司應收款項債務人之信用正常，因此經評估並無重大之信用風險，另，業已依照應收款項帳齡提列適當之備抵呆帳。

(3) 流動性風險

本公司之應收款項均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 其他金融資產

項 目	96年9月30日	95年9月30日
其他金融資產	\$ 364,002	\$ 513,286

其他金融資產係包含現金及約當現金、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動及其他金融資產-非流動，經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量等風險。

4. 借 款

項 目	96年9月30日	95年9月30日
短期借款	\$ 138,656	\$ 472,527
一年或一營業週期內到期長期負債	169,206	242,645
長期借款	288,742	230,577
	\$ 596,604	\$ 945,749

(1) 市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之債務，經評估預期不致產生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司民國 96 年及 95 年度前三季從事之短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出為 \$5,966 及 \$9,457。

5. 其他金融負債

項 目	96年9月30日	96年9月30日
其他金融負債	\$ 1,052,120	\$ 796,552

其他金融負債係包含應付票據、應付票據-關係人、應付帳款、應付帳款-關係人、應付所得稅、應付費用及其它金融負債-流動，經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量等風險。

6. 衍生性金融商品

項 目	96年9月30日	95年9月30日
交易目的金融資產：		
帳面價值	\$ -	\$ 734
預售遠期外匯合約	-	US\$ 3,000仟元
約定匯率	-	32.7550~32.9400
結清日	-	95.10.05~95.11.13

A. 市場風險

遠期外匯合約，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司從事衍生性金融商品相對人均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司操作之衍生性金融商品係屬非利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

7. 背書保證

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達100%之子公司-加高電子(泰國)有限公司及本公司間接控股達100%之曾孫公司-加高電子(深圳)有限公司為之。由於該子公司及曾孫公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品，若其均未履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就民國96年度前3季之重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金		往來科目	本 期		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
	之公司	貸與對象		最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
0	加高電子 (股)公司	加高電子 (維京) (股)公司	其他應收款 —關係人	\$ 6,922 (=US\$200仟元)	\$ 6,922 (=US\$200仟元)	未計息	短期融通 資金	無此情事	註1	\$ -	無	\$ -	註2	註3

註1：本公司資金貸與加高電子(維京)(股)公司，作為該公司替加高電子(深圳)有限公司之借款擔保。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序規定，對企業個別貸與他人之金額以不超過本公司淨值30%為限，故限額為\$505,565。

註3：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與他人之總額以本公司淨值40%為限，故限額為\$674,087。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關 係						
0	加高電子(股) 公司	加高電子(深圳) 有限公司	註1	註2	US\$10,500仟元(註3)	US\$ 10,500仟元(註3)	無此情事	20.36%	註2
0	加高電子(股) 公司	加高電子(泰國) 有限公司	註1	註2	US\$ 3,160仟元(註3)	US\$ 3,160仟元(註3)	無此情事	6.13%	註2

註1：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註2：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證最高限額及對外背書保證最高限額均以本公司最近期經會計師簽證之淨值為限，最高限額為\$1,685,217。

註3：請參閱附註七、重大承諾及或有事項之說明。

3. 期末持有有價證券情形：

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				
					什股(單位)數	帳面金額	持股比例	市價(註2)	備註
加高電子(股)公司	股票	加高電子(泰國)有限公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	註1	\$ 345,813	98.21%	\$ 359,946	-
	股票	加高電子(薩摩亞)(股)公司	本公司用以轉投資大陸之第三地公司	採權益法之長期股權投資	15,565	548,948	100%	560,510	-
	股票	加高電子(維京)(股)公司	本公司用以轉投資大陸之第三地公司	採權益法之長期股權投資	1,800	62,370	10%	62,370	-
						<u>\$ 957,131</u>		<u>\$ 982,826</u>	

註1：係有限公司，故不適用。

註2：被投資公司並無公開市價，故以股權淨值為市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券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。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	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		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據帳款之比率	
加高電子(股)公司	株式會社大真空	本公司主要法人股東	(銷貨)	\$ 525,600	(18%)	約為月結後45~60天	-	-	\$ 78,815	7%	
			進貨	1,129,901	49%	約為月結後90~120天	-	-	(459,033)	(51%)	
	加高電子(泰國)有限公司	本公司之子公司	進貨	351,671	15%	約為月結後60~90天	-	-	(81,719)	(9%)	
	加高電子(深圳)有限公司	本公司透過第三地轉投資大陸之公司	進貨	510,254	22%	約為月結後60~90天	-	-	(162,959)	(18%)	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		帳列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額		
加高電子股份有限公司	加高電子(深圳)有限公司	本公司透過第三地轉投資大陸之公司	其他應收款\$114,604	不適用	註	註	\$	-	-

註：係本公司透過第三地轉投資大陸之公司，收款方式則係考慮兩公司整體之資金調度情況，而有較具彈性之收款方式。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

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			單位:新台幣/美金:仟元		備註
				本期期末	上期期末	仟股數	比率	帳面價值	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	
加高電子股份有限公司	加高電子(泰國)有限公司	泰國	石英振盪器之買賣及製造	\$ 183,241	\$ 183,241	註1	98.21%	\$ 345,813	\$ 19,309	\$ 14,473	(註2)
加高電子股份有限公司	加高電子(薩摩亞)股份有限公司	薩摩亞	係對於各種生產事業及銀行等之投資	524,545	524,545	15,565	100%	548,948	(15,460)	(13,005)	(註2)
加高電子股份有限公司	加高電子(維京)股份有限公司	英屬維京群島	係對於各種生產事業及銀行等之投資	58,895 (=US\$1,800)	58,895 (=US\$1,800)	1,800	10%	62,370 (=US\$1,915)	(17,515) (=US\$531)	(1,753) (=US\$53)	
加高電子(薩摩亞)股份有限公司	加高電子(維京)股份有限公司	英屬維京群島	係對於各種生產事業及銀行等之投資	US\$15,485	US\$15,485	15,485	90%	US\$17,147	(US\$531)	(US\$478)	
加高電子(維京)股份有限公司	加高電子(深圳)有限公司	深圳市寶安區福永鎮塘尾聚源工業區	生產經營新型電子元器件	US\$15,563	US\$15,563	註1	100%	US\$17,210	(US\$527)	(US\$527)	
加高電子(維京)股份有限公司	加高電子(蘇州)有限公司	蘇州市相城區黃埭鎮潘陽工業區	生產經營新型電子元器件	US\$1,800	US\$1,800	註1	100%	US\$1,870	(US\$3)	(US\$3)	

註1：係有限公司，故不適用。

註2：係包含沖銷母子公司間之未實現銷貨毛利。

1. 資金貸與他人情形：無。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額	
								佔最近財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
1	加高電子(維京)(股)公司	加高電子(深圳)有限公司	母子公司	註1	US\$ 2,000仟元	US\$ 2,000仟元	註2	10.47%	註1

註1：依加高電子(維京)(股)公司背書保證作業程序規定，對外背書保證之限額以加高電子(維京)(股)公司最近期經會計師簽證之淨值為限，限額為US\$19,104。

註2：加高電子(維京)(股)公司質押定期存款US\$200仟元，為加高電子(深圳)有限公司作為借款擔保。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
	種類	名稱			仟股數	帳面金額	持股比例	市價(註2)	
加高電子(薩摩亞)(股)公司	股票	加高電子(維京)(股)公司	係其子公司	採權益法之長期股權投資	15,485	US\$17,147	90%	US\$17,194	-
加高電子(維京)(股)公司	註1	加高電子(深圳)有限公司	係其子公司	採權益法之長期股權投資	註1	US\$17,210	100%	US\$17,210	-
加高電子(維京)(股)公司	註1	加高電子(蘇州)有限公司	係其子公司	採權益法之長期股權投資	註1	US\$1,870	100%	US\$1,870	-

註1：係有限公司，故不適用。

註2：被投資公司並無公開市價，故以股權淨值為市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券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。

5. 取得不動產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。

6. 處分不動產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。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	票據、帳款之比率	
加高電子(泰國)有限公司	加高電子(股)公司	母子公司	(銷貨)	(\$ 351,671)	(90%)	約月結後60~90天	-	-	\$ 81,719	87%	
加高電子(深圳)有限公司	加高電子(股)公司	本公司透過第三地轉投資大陸之公司	(銷貨)	(\$ 510,254)	(91%)	約月結後60~90天	-	-	\$ 162,959	90%	

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：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1.大陸被投資公司相關資訊：

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止
				台灣匯出累 積投資金額	匯	出	收回	台灣匯出累 積投資金額				或間接投資 之持股比例	投資損益	帳面價值	已匯回台灣 之投資收益
加高電子(深圳) 有限公司	生產經營新型 電子元器件	\$ 528,465 (=US\$15,563仟元)	註1	\$ 528,465 (=US\$ 15,563仟元)	\$ -	\$ -	\$ 528,465 (=US\$ 15,563仟元)	100% (=(US\$ 527仟元))	(\$ 17,383) (=(US\$ 527仟元))	\$ 560,530 (=US\$ 17,210仟元)	\$ -
加高電子(蘇州) 有限公司	生產經營新型 電子元器件	58,895 (=US\$ 1,800仟元)	註1	58,895 (=US\$ 1,800仟元)	-	-	58,895 (=US\$ 1,800仟元)	100% (=(US\$ 3仟元))	(99) (=(US\$ 3仟元))	60,910 (=US\$ 1,870仟元)	-
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2)					
\$ 528,465 (US 15,563仟元)				\$ 528,533 (US 15,565仟元)		\$ 674,087					
58,895 (US 1,800仟元)				122,062 (US 3,700仟元)							

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區。

註2：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之40%。

2. 直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

(1) 進 貨

	96年1月1日至9月30日	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
加高電子(深圳)	\$ 510,254	22

本公司向加高電子(深圳)進貨之交易價格係依一般交易條件辦理，付款條件則約為月結後60~90天付款。

(2) 佣金收入(帳列什項收入)

代購項目	96年1月1日至9月30日	
	金 額	百分比
加高電子(深圳) 原物料、零件及機器設備	\$ 2,331	

本公司代關係人加高電子(深圳)代購原物料及零件之收款期間約為月結後60~180天。

(4) 應付帳款

	96年9月30日	
	金 額	佔本公司 應付帳款 百分比
加高電子(深圳)	\$ 162,959	19

(3) 其他應收款

	96年9月30日
加高電子(深圳)	\$ 114,604

(5) 處分固定資產

		96年1月1日至9月30日		
交易對象	項 目	售 價	帳面價值	處分利益
加高電子(深圳)	機器設備	\$ 4,064	\$ 3,598	\$ 466

(6) 背書保證

請參閱附註七、重大承諾事項及或有事項及附註十一(一)之2為他人背書保證。

十二、部門別財務資訊

期中財務報表，得不適用。