

加高電子股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六年及九十五年上半年度
(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

民國九十六年及九十五年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|----|-----------------|---------|---|
| 一、 | 封面 | 1 | |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 | |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 | |
| 四、 | 合併資產負債表 | 5 | |
| 五、 | 合併損益表 | 6 | |
| 六、 | 合併股東權益變動表 | 7 | |
| 七、 | 合併現金流量表 | 8 ~ 9 | |
| 八、 | 合併財務報表附註 | | |
| | (一) 公司沿革 | 10 ~ 11 | |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11 ~ 16 | |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 16 | |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 17 ~ 29 | |
| | (五) 關係人交易 | 30 ~ 33 | |
| | (六) 質押之資產 | 34 | |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 34 | |
| | (八) 重大之災害損失 | 34 | |
| | (九) 重大之期後事項 | 35 | |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|------------------------|----|------|
| (十) | 其他 | 35 | ~ 41 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 42 | ~ 49 |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 42 | ~ 44 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 44 | ~ 45 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 46 | ~ 47 |
| | 4. 母公司暨子公司間業務關係及重要往來情形 | 48 | ~ 49 |
| (十二) | 部門別財務資訊 | 50 | |

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07000793 號

加高電子股份有限公司 公鑒：

加高電子股份有限公司暨其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師對於加高電子股份有限公司暨其子公司民國九十六年及九十五年上半年度之合併財務報表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，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併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 八 月 十 六 日

加高電子股份有限公司
合併資產負債表
民國96年及95年6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6月30日 | | 95年6月30日 | | | | 96年6月30日 | | 95年6月30日 | |
|------|----------------------|--------------|-------|--------------|-------|---------|------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| 資 產 | | 金 | % | 金 | % | 負債及股東權益 | | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 224,436 | 6 | \$ 272,775 | 8 | 2100 | 短期借款(附註四(七)及六) | \$ 515,168 | 14 | \$ 351,152 | 11 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | | | | | 2140 | 應付帳款 | 203,212 | 6 | 227,408 | 7 |
| | (附註四(二)) | 82 | - | 30,755 | 1 | 2150 | 應付帳款 - 關係人(附註五(二)) | 381,548 | 11 | 324,672 | 10 |
| 1120 | 應收票據淨額(附註四(三)) | 9,791 | - | 10,944 | - | 2160 | 應付所得稅(附註四(十四)) | 49,149 | 1 | 30,743 | 1 |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註四(四)) | 898,762 | 25 | 776,523 | 24 | 2170 | 應付費用(附註五(二)) | 98,264 | 3 | 94,548 | 3 |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額(附註五(二)) | 132,814 | 4 | 98,798 | 3 | 2210 | 其他應付款項(附註五(二)) | 203,821 | 6 | 149,390 | 4 |
| 1190 | 其他金融資產 - 流動(附註六) | 71,566 | 2 | 57,113 | 2 | 2270 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | | | | |
| 120X | 存貨(附註四(五)) | 511,935 | 14 | 532,461 | 16 | | (附註四(六)(八)及六) | 221,059 | 6 | 250,065 | 8 |
| 1280 | 其他流動資產(附註四(十四)) | 24,296 | 1 | 24,380 | 1 | 2280 | 其他流動負債 | 1,320 | - | 5,749 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 1,873,682 | 52 | 1,803,749 | 55 | 21XX | 流動負債合計 | 1,673,541 | 47 | 1,433,727 | 44 |
| 1440 | 其他金融資產 - 非流動(附註六) | 22,700 | 1 | 6,121 | - | | 長期負債 | | | | |
| | 固定資產(附註四(六)、五(二)及六) | | | | | 2420 | 長期借款(附註四(八)及六) | 217,902 | 6 | 306,269 | 9 |
| | 成本 | | | | | 2446 | 應付租賃款 - 非流動(附註四(八)) | 2,452 | - | 2,713 | - |
| 1501 | 土地 | 129,643 | 4 | 129,643 | 4 | 24XX | 長期負債合計 | 220,354 | 6 | 308,982 | 9 |
| 1521 | 房屋及建築 | 359,201 | 10 | 335,907 | 10 | | 其他負債 | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 1,603,118 | 45 | 1,271,664 | 39 | 2810 | 應計退休金負債(附註四(九)) | 15,000 | 1 | - | - |
| 1541 | 水電設備 | 37,388 | 1 | 37,253 | 1 | 2860 | 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十四)) | 39,499 | 1 | 36,018 | 1 |
| 1551 | 運輸設備 | 9,645 | - | 10,207 | - | 28XX | 其他負債合計 | 54,499 | 2 | 36,018 | 1 |
| 1561 | 辦公設備 | 41,378 | 1 | 25,281 | 1 | 2XXX | 負債總計 | 1,948,394 | 55 | 1,778,727 | 54 |
| 1611 | 租賃資產 | 5,027 | - | 5,027 | - | | 股東權益 | | | | |
| 1681 | 其他設備 | 179,867 | 5 | 156,863 | 5 | | 母公司股東權益 | | | | |
| 15XY | 成本及重估增值 | 2,365,267 | 66 | 1,971,845 | 60 | | 股本(附註一及四(十)) | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (761,470) | (21) | (611,874) | (19) | 3110 | 普通股股本 | 796,538 | 22 | 796,538 | 24 |
| 1599 | 減：累計減損 | (5,000) | - | (5,000) | - | | 資本公積(附註四(十一)(十二)) | | | | |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 57,410 | 1 | 115,328 | 4 | 3211 | 普通股溢價 | 427,848 | 12 | 427,848 | 13 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 1,656,207 | 46 | 1,470,299 | 45 | 3240 | 處分資產增益 | 37,786 | 1 | 37,786 | 1 |
| | 其他資產 | | | | | 3260 | 長期投資 | 4,765 | - | 4,765 | - |
| 1880 | 其他資產 - 其他(附註四(九)) | 17,951 | 1 | 18,248 | - | 3271 | 員工認股權 | 5,813 | - | 2,410 | - |
| 18XX | 其他資產合計 | 17,951 | 1 | 18,248 | - | | 保留盈餘(附註四(十三)) | | | | |
| | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 75,857 | 2 | 54,153 | 2 |
| | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 8,131 | - | 12,548 | - |
| | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 242,186 | 7 | 189,999 | 6 |
| | | | | | | | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| | | | | | | 3420 | 累積換算調整數 | 16,850 | 1 | (12,305) | - |
| | | | | | | 3610 | 少數股權 | 6,372 | - | 5,948 | - |
| | | | | | | 3XXX | 股東權益總計 | 1,622,146 | 45 | 1,519,690 | 46 |
| | | | | | | | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 3,570,540 | 100 | \$ 3,298,417 | 100 | 1XXX | 負債及股東權益總計 | \$ 3,570,540 | 100 | \$ 3,298,417 | 100 |

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：楊瑞祥

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司
合併損益表
民國96年及95年1月1日至6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年上半年度 | | 95年上半年度 | |
|------------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 營業收入(附註五(二)) | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ 1,889,249 | 100 | \$ 1,488,925 | 101 |
| 4170 銷貨退回 | (8,134) | - | (13,621) | (1) |
| 4190 銷貨折讓 | (635) | - | (5,475) | - |
| 4100 銷貨收入淨額 | <u>1,880,480</u> | <u>100</u> | <u>1,469,829</u> | <u>100</u> |
| 營業成本(附註四(十六)及五(二)) | | | | |
| 5110 銷貨成本 | (1,562,962) | (83) | (1,206,351) | (82) |
| 5910 營業毛利 | <u>317,518</u> | <u>17</u> | <u>263,478</u> | <u>18</u> |
| 營業費用(附註四(十六)) | | | | |
| 6100 推銷費用 | (62,898) | (3) | (51,756) | (4) |
| 6200 管理及總務費用 | (74,830) | (4) | (50,552) | (3) |
| 6300 研究發展費用 | (14,870) | (1) | (11,169) | (1) |
| 6000 營業費用合計 | (152,598) | (8) | (113,477) | (8) |
| 6900 營業淨利 | <u>164,920</u> | <u>9</u> | <u>150,001</u> | <u>10</u> |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 利息收入(附註十(三)) | 1,602 | - | 1,668 | - |
| 7160 兌換利益 | 14,308 | 1 | 8,280 | 1 |
| 7480 什項收入(附註十(四)) | 4,998 | - | 3,450 | - |
| 7100 營業外收入及利益合計 | <u>20,908</u> | <u>1</u> | <u>13,398</u> | <u>1</u> |
| 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 利息費用(附註四(六)及十(三)) | (23,928) | (1) | (17,100) | (1) |
| 7570 存貨跌價及呆滯損失 | (10,494) | (1) | (9,536) | (1) |
| 7880 什項支出 | (3,933) | - | (1,573) | - |
| 7500 營業外費用及損失合計 | (38,355) | (2) | (28,209) | (2) |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | 147,473 | 8 | 135,190 | 9 |
| 8110 所得稅費用(附註四(十四)) | (39,996) | (2) | (39,421) | (2) |
| 9600XX 合併總損益 | <u>\$ 107,477</u> | <u>6</u> | <u>\$ 95,769</u> | <u>7</u> |
| 歸屬於： | | | | |
| 9601 合併淨損益 | \$ 107,341 | 6 | \$ 95,603 | 7 |
| 9602 少數股權損益 | 136 | - | 166 | - |
| | <u>\$ 107,477</u> | <u>6</u> | <u>\$ 95,769</u> | <u>7</u> |
| | | | | |
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘(附註四(十五)) | | | | |
| 9710 合併淨損益 | \$ 1.85 | \$ 1.35 | \$ 1.84 | \$ 1.31 |
| 9740AA 少數股權損益 | 0.01 | - | 0.01 | - |
| 9750 合併總損益 | <u>\$ 1.86</u> | <u>\$ 1.35</u> | <u>\$ 1.85</u> | <u>\$ 1.31</u> |
| 稀釋每股盈餘(附註四(十五)) | | | | |
| 9810 合併淨損益 | \$ 1.82 | \$ 1.33 | \$ 1.82 | \$ 1.29 |
| 9840AA 少數股權損益 | 0.01 | - | 0.01 | - |
| 9850 合併總損益 | <u>\$ 1.83</u> | <u>\$ 1.33</u> | <u>\$ 1.83</u> | <u>\$ 1.29</u> |

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：楊瑞祥

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司
合併股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至6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)

| | 普通股本 | 資本公積 | 保 法定盈餘公積 | 留 特別盈餘公積 | 盈 未分配盈餘 | 餘 | 累積換算調整數 | 少數股權 | 合計 |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------------|----|
| 95 年 上 半 年 度 | | | | | | | | | |
| 95年1月1日餘額 | \$ 713,578 | \$ 368,300 | \$ 37,560 | \$ 37,674 | \$ 207,074 | (\$ 12,547) | \$ 5,821 | \$ 1,357,460 | |
| 現金增資 | 82,960 | - | - | - | - | - | - | 82,960 | |
| 現金增資溢價 | - | 101,848 | - | - | - | - | - | 101,848 | |
| 員工認股權 | - | 1,702 | - | - | - | - | - | 1,702 | |
| 長期股權投資 | - | 959 | - | - | - | - | - | 959 | |
| 民國94年盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 16,593 | - | (16,593) | - | - | - | |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | (25,126) | 25,126 | - | - | - | |
| 員工紅利 | - | - | - | - | (7,272) | - | - | (7,272) | |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | (2,424) | - | - | (2,424) | |
| 現金股利 | - | - | - | - | (111,515) | - | - | (111,515) | |
| 95年上半年度合併總損益 | - | - | - | - | 95,603 | - | 166 | 95,769 | |
| 國外長期投資換算調整數 | - | - | - | - | - | 242 | - | 242 | |
| 少數股權變動數 | - | - | - | - | - | - | (39) | (39) | |
| 95年6月30日餘額 | <u>\$ 796,538</u> | <u>\$ 472,809</u> | <u>\$ 54,153</u> | <u>\$ 12,548</u> | <u>\$ 189,999</u> | <u>(\$ 12,305)</u> | <u>\$ 5,948</u> | <u>\$ 1,519,690</u> | |
| 95 年 上 半 年 度 | | | | | | | | | |
| 96年1月1日餘額 | \$ 796,538 | \$ 474,510 | \$ 54,153 | \$ 12,547 | \$ 311,441 | (\$ 8,131) | \$ 6,182 | \$ 1,647,240 | |
| 員工認股權 | - | 1,702 | - | - | - | - | - | 1,702 | |
| 民國95年盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 21,704 | - | (21,704) | - | - | - | |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | (4,416) | 4,416 | - | - | - | |
| 員工紅利 | - | - | - | - | (12,745) | - | - | (12,745) | |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | (3,186) | - | - | (3,186) | |
| 現金股利 | - | - | - | - | (143,377) | - | - | (143,377) | |
| 96年上半年度合併總損益 | - | - | - | - | 107,341 | - | 136 | 107,477 | |
| 國外長期投資換算調整數 | - | - | - | - | - | 24,981 | - | 24,981 | |
| 少數股權變動數 | - | - | - | - | - | - | 54 | 54 | |
| 96年6月30日餘額 | <u>\$ 796,538</u> | <u>\$ 476,212</u> | <u>\$ 75,857</u> | <u>\$ 8,131</u> | <u>\$ 242,186</u> | <u>\$ 16,850</u> | <u>\$ 6,372</u> | <u>\$ 1,622,146</u> | |

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：楊瑞祥

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司
合併現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 6 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)

| | <u>96 年 上 半 年 度</u> | <u>95 年 上 半 年 度</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | |
| 合併總損益 | \$ 107,477 | \$ 95,769 |
| 調整項目 | | |
| 呆帳損失 | 4,000 | 982 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 10,494 | 9,536 |
| 處分固定資產損失 | 1,457 | 7 |
| 折舊費用 | 95,880 | 75,617 |
| 各項攤提 | 5,804 | 5,118 |
| 遞延所得稅淨變動數 | (9,948) | 6,354 |
| 酬勞成本-員工認股選擇權 | 1,702 | 1,702 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據 | 1,013 | 3,799 |
| 應收帳款 | (12,878) | 86,262 |
| 應收帳款-關係人 | (49,691) | (17,257) |
| 其他金融資產-流動 | (3,673) | 11,376 |
| 存貨 | 28,803 | (93,054) |
| 其他流動資產 | (12) | (11,503) |
| 應付帳款 | (64,032) | 15,171 |
| 應付帳款-關係人 | (31,008) | 15,953 |
| 應付所得稅 | 5,272 | (9,581) |
| 應付費用 | (14,090) | (18,269) |
| 其他應付款項 | 36,887 | 10,833 |
| 其他流動負債 | (825) | (4,049) |
| 應計退休金負債 | 6,000 | - |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>118,632</u> | <u>184,766</u> |
| <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 | (82) | (30,755) |
| 其他金融資產-非流動增加 | (13,150) | (3,104) |
| 購置固定資產價款 | (146,526) | (127,256) |
| 處分固定資產價款 | 3,174 | - |
| 其他資產-其他增加 | (329) | (1,612) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(156,913)</u> | <u>(162,727)</u> |

(續次頁)

加高電子股份有限公司
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至6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年上半年度 | 95年上半年度 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | \$ 97,204 | (\$ 45,895) |
| 長期借款減少 | (61,956) | (100,377) |
| 應付短期票券減少 | (19,985) | - |
| 現金增資 | - | 82,960 |
| 現金增資溢價 | - | 101,848 |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>15,263</u> | <u>38,536</u> |
| 匯率影響數 | 9,289 | (4,456) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加 | (13,729) | 56,119 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 238,165 | 216,656 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 224,436</u> | <u>\$ 272,775</u> |
| 現金流量表之補充資訊 | | |
| 1. 本期支付利息 | \$ 23,971 | \$ 18,933 |
| 減：資本化利息 | (432) | - |
| 不含資本化利息之支出 | <u>\$ 23,539</u> | <u>\$ 18,933</u> |
| 2. 本期支付所得稅 | <u>\$ 44,672</u> | <u>\$ 42,751</u> |
| 僅有部分現金支出之投資活動 | | |
| 1. 購置固定資產 | \$ 165,008 | \$ 130,224 |
| 加：期初應付設備款(表列其他應付款項) | 22,250 | 17,782 |
| 加：期初其他應付款-關係人(表列其他應付款項) | 3,672 | 6,577 |
| 加：期初應付租賃款-非流動 | 2,519 | 2,869 |
| 加：期初應付租賃款-流動(表列一年或一營業週期內到期長期負債) | 727 | 589 |
| 減：期末應付設備款(表列其他應付款項) | (37,735) | (27,037) |
| 減：期末應付設備款-關係人(表列其他應付款項) | (6,589) | (381) |
| 減：期末應付租賃款-流動(表列一年或一營業週期內到期長期負債) | (2,452) | (2,713) |
| 減：期末應付租賃款-非流動 | (874) | (654) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 146,526</u> | <u>\$ 127,256</u> |
| 1. 支付董監酬勞 | \$ 3,186 | \$ 2,424 |
| 減：期末應付董監酬勞(帳列其他應付款項) | (3,186) | (2,424) |
| 本期支付現金 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 2. 支付員工紅利 | \$ 12,745 | \$ 7,272 |
| 減：期末應付員工紅利(帳列其他應付款項) | (12,745) | (7,272) |
| 本期支付現金 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 3. 支付現金股利 | \$ 143,377 | \$ 111,515 |
| 減：期末應付現金股利(帳列其他應付款項) | (143,377) | (111,515) |
| 本期支付現金 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 一年內到之長期負債 | <u>\$ 221,059</u> | <u>\$ 250,065</u> |

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：楊瑞祥

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司
合併財務報表附註
民國96年及95年6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)公司沿革、業務範圍及合併概況

1. 加高電子股份有限公司(母公司)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6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。
2. 母公司業經民國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。
3. 截至民國96年及95年6月30日止，母公司暨子公司之員工人數分別為2,016人及1,960人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

| <u>投資公司名稱</u> | <u>子公司名稱</u> | <u>業務性質</u> | <u>所持股權百分比</u> | |
|----------------|----------------|------------------|-----------------|-----------|
| | | | <u>96年6月30日</u> | <u>備註</u> |
| 加高電子(股)公司 | 加高電子(泰國)有限公司 | 石英振盪器之買賣及製造 | 98.21% | 註 |
| | 加高電子(薩摩亞)(股)公司 | 係對於各種生產事業及銀行等之投資 | 100.00% | 註 |
| | 加高電子(維京)(股)公司 | 係對於各種生產事業及銀行等之投資 | 10.00% | 註 |
| 加高電子(薩摩亞)(股)公司 | 加高電子(維京)(股)公司 | 係對於各種生產事業及銀行等之投資 | 90.00% | 註 |
| 加高電子(維京)(股)公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 生產經營新型電子元器件 | 100.00% | 註 |
| | 加高電子(蘇州)有限公司 | 生產經營新型電子元器件 | 100.00% | 註 |

註：民國96年6月30日之財務報表業經會計師查核或核閱。

(三)未列入本合併財務報表之子公司

無此情事。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情事。

(五)國外子公司營業之特殊風險

無此情事。

(六)子公司將資金移轉與母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情事。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容

無此情事。

(八)子公司發行轉換公司債及新股有關資料

無此情事。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「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)合併報表編製原則

1. 合併財務報表之編製主體包括本公司及所有子公司之財務報表。編入本合併報表主體相互間之所有交易事項及期末資產負債科目餘額於編製合併財務報表時，皆已沖銷。
2. 自民國94年1月1日起，對於直接或間接持表決權之股份超過50%以上之被投資公司及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過50%，但依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併報表範圍。但不具重大性者不適用。於首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，不追溯重編以前年度合併財務報表。

3. 期中取得對子公司之控制能力者，合併損益表中僅列示取得控制力後子公司之收入與費用，但取得控制力前之母公司投資，仍應按權益法認列投資損益。

期中喪失對子公司之控制能力者，於民國93年度以前，當年度對該子公司不編製合併損益表，並應追溯重編以前年度之合併財務報表。

自民國94年1月1日起，依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，應於喪失對子公司控制能力之日起，終止將子公司之收入與費用編入合併財務報表，且不予追溯重編以前年度之合併財務報表。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 外幣交易

1. 母公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；加高電子(薩摩亞)(股)公司及加高電子(維京)(股)公司係以美金為記帳單位；加高電子(泰國)有限公司係以泰銖為記帳單位；加高電子(深圳)有限公司及加高電子(蘇州)有限公司係以人民幣為記帳單位。
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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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、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。

(九)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。

(十)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. 母公司係按估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊；加高電子(泰國)有限公司，則按估計經濟耐用年限採平均法提列折舊，並未預留殘值。另，加高電子(深圳)有限公司則預留殘值率 10%，按估計經濟耐用年限採平均法提列折舊。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 | 15 年 |
| 運輸設備 | 5 年 |
| 辦公設備 | 5~8 年 |
| 租賃資產 | 5 年 |
| 其他設備(含電氣設備) | 2~20 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。
4. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益則列為當期營業外收支項下。
5. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為資產並認列負債。租賃資產及租賃負債於承租期間攤銷。凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時，作為租金費用。凡自有資產出售後再行租回時，出售資產損益遞延以「未實現售後租回損益」科目列帳，依租約性質於未來期間攤銷。惟出售時，自有資產帳面價值低於市價，則出售資產損失

於當期認列。

(十一) 遞延資產

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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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. 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。

(十五) 員工認股權憑證

母公司對於員工認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。

(十六) 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。

(十七) 會計估計

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。

(十八) 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

1. 母公司及子公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布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。
2. 此項會計原則變動對母公司及子公司民國 95 年上半年度之財務報表，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6月30日</u> | <u>95年6月30日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 1,163 | \$ 373 |
| 約當現金 | - | 29,851 |
| 活期存款 | 188,787 | 140,575 |
| 支票存款 | 6,079 | 7,014 |
| 定期存款 | <u>28,407</u> | <u>94,962</u> |
| | <u>\$ 224,436</u> | <u>\$ 272,775</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6月30日</u> | <u>95年6月30日</u> |
|-------------------|-----------------|------------------|
| 交易目的金融資產 | | |
| 受益憑證 | \$ - | \$ 30,000 |
| 交易目的金融資產評價調整-遠期外匯 | <u>82</u> | <u>755</u> |
| 合計 | <u>\$ 82</u> | <u>\$ 30,755</u> |

請參閱附註十(七)衍生性金融商品。

(三) 應收票據淨額

| | <u>96年6月30日</u> | <u>95年6月30日</u> |
|--------|-----------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 9,890 | \$ 11,055 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(99)</u> | <u>(111)</u> |
| | <u>\$ 9,791</u> | <u>\$ 10,944</u> |

(四) 應收帳款淨額

| | <u>96年6月30日</u> | <u>95年6月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 911,019 | \$ 788,223 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(12,257)</u> | <u>(11,700)</u> |
| | <u>\$ 898,762</u> | <u>\$ 776,523</u> |

(五) 存 貨

| | 96年6月30日 | 95年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 在途存貨 | \$ 12,393 | \$ 14,625 |
| 原物料(含半成品) | 167,524 | 158,960 |
| 在製品 | 54,046 | 66,550 |
| 製成品 | 127,195 | 116,846 |
| 商品 | <u>201,858</u> | <u>211,188</u> |
| | 563,016 | 568,169 |
| 減：備抵跌價及呆滯損失 | (51,081) | (35,708) |
| | <u>\$ 511,935</u> | <u>\$ 532,461</u> |

(六) 固定資產

| 資 產 名 稱 | 96 年 6 月 30 日 | | | |
|------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 帳 面 價 值 |
| 土地 | \$ 129,643 | \$ - | \$ - | \$ 129,643 |
| 房屋及建築 | 359,201 | (95,242) | - | 263,959 |
| 機器設備 | 1,603,118 | (545,326) | (5,000) | 1,052,792 |
| 水電設備 | 37,388 | (16,173) | - | 21,215 |
| 運輸設備 | 9,645 | (7,852) | - | 1,793 |
| 辦公設備 | 41,378 | (23,824) | - | 17,554 |
| 租賃資產 | 5,027 | (1,877) | - | 3,150 |
| 其他設備 | 179,867 | (71,176) | - | 108,691 |
| 未完工程及預付設備款 | <u>57,410</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>57,410</u> |
| | <u>\$2,422,677</u> | <u>(\$ 761,470)</u> | <u>(\$ 5,000)</u> | <u>\$1,656,207</u> |

| 資 產 名 稱 | 95 年 6 月 30 日 | | | |
|------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 帳 面 價 值 |
| 土地 | \$ 129,643 | \$ - | \$ - | \$ 129,643 |
| 房屋及建築 | 335,907 | (89,728) | - | 246,179 |
| 機器設備 | 1,271,664 | (422,518) | (5,000) | 844,146 |
| 水電設備 | 37,253 | (13,837) | - | 23,416 |
| 運輸設備 | 10,207 | (8,318) | - | 1,889 |
| 辦公設備 | 25,281 | (20,601) | - | 4,680 |
| 租賃資產 | 5,027 | (618) | - | 4,409 |
| 其他設備 | 156,863 | (56,254) | - | 100,609 |
| 未完工程及預付設備款 | 115,328 | - | - | 115,328 |
| | <u>\$2,087,173</u> | <u>(\$ 611,874)</u> | <u>(\$ 5,000)</u> | <u>\$1,470,299</u> |

1. 母公司及子公司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. 截至民國96年6月30日止，母公司及子公司未有辦理土地重估之情事。
3. 母公司及子公司民國96年及95年上半年度固定資產利息資本化情形如下：

| | 96年上半年度 | 95年上半年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 利息資本化前之利息總額 | \$ 24,360 | \$ 17,100 |
| 資本化利息之金額 | 432 | - |
| 資本化利率 | 5.59% | - |

4. 母公司暨子公司自民國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6月30日止，認列之累計減損均為\$5,000。

5. 租賃資產

子公司民國96年上半年度租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述

a. 子公司資本租賃資產之租賃期間達租賃開始時期剩餘耐用年限之四分之三以上。

b. 租金給付方式及租賃資產明細如下：

| 資 產 種 類 | 依隱含利率 折算之現值 | 期 間 |
|---------|----------------|----------------------------|
| 運 輸 設 備 | \$ 5,027 | 94.12.20~99.12.19每月一付，計60期 |

(2)資本租賃未來應支付租金總額及其現值：

| | 應付租金及 保證金現值 | 應付租金及 保證金總額 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 應付租賃款 | \$ 3,326 | \$ 3,850 |
| 減：一年以內到期之應付租賃款 | (874) | (1,127) |
| 長期應付租賃款 | <u>\$ 2,452</u> | <u>\$ 2,723</u> |

(七)短期借款

| | 96年6月30日 | 95年6月30日 |
|------|--------------------|----------------------|
| 擔保借款 | \$ 330,795 | \$ 292,635 |
| 信用借款 | 184,373 | 58,517 |
| | <u>\$ 515,168</u> | <u>\$ 351,152</u> |
| 利率區間 | <u>1.95%~6.86%</u> | <u>2.85%~6.6366%</u> |

上述短期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(八)長期借款 / 應付租賃款

(1)應付租賃款/一年或一營業週期內到期應付租賃款

| 性質 | 期間 | 還款條件 | 96年6月30日 | 95年6月30日 |
|--------------------|-------------|---------|-----------------|-----------------|
| 應付租賃款 | 94.12~99.12 | 依約定分期償還 | \$ 3,326 | \$ 3,367 |
| 減：一年或一營業週期內到期應付租賃款 | | | (874) | (654) |
| | | | <u>\$ 2,452</u> | <u>\$ 2,713</u> |

(2)長期借款/一年或一營業週期內到期長期借款

| 性質 | 期間 | 還款條件 | 96年6月30日 | 95年6月30日 |
|-------------------|--------------|---------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 | 93.07~101.03 | 依約定分期償還 | \$ 166,970 | \$ 138,732 |
| 信用借款 | 93.09~ 98.09 | 依約定分期償還 | 271,117 | 416,948 |
| | | | 438,087 | 555,680 |
| 減：一年或一營業週期內到期長期借款 | | | (220,185) | (249,411) |
| | | | <u>\$ 217,902</u> | <u>\$ 306,269</u> |

1. 上列長期借款之年利率係採浮動利率計算，母公司暨子公司民國96年及95年上半年度之借款利率區間分別為2.65%~6%及2.65%~4%。
2. 母公司暨子公司民國96年及95年上半年度因借款而開立之保證票據均為\$194,860。
3. 上列長期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(九) 退休金計劃

1. 母公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休時之基本薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限，惟因公傷至強制退休者，依規定加給百分之二十。母公司按月就薪資總額 4 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。
2. 截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，母公司依規定提撥儲存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$59,124 及\$56,574。
3. 母公司民國 96 年度及 95 年上半年度依精算報告認列之淨退休金成本分別為\$1,314 及\$942。民國 96 年及 95 年 6 月 30 日之預付退休金(表列「其他資產-其他」)分別為\$3,459 及\$5,361。
4. 自民國 94 年 7 月 1 日起，母公司依據「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。母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 年上半年度，母公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 2,997 及 \$ 2,686。
5. 母公司自民國 95 年度 7 月份起，提列專業經理人之退休金。母公司於民國 96 年上半年度依上開退休辦法認列之退休金成本為\$6,000，截至民國 96 年 6 月 30 日止，已提列專業經理人之退休金計\$15,000(表列應退休金負債項下)。
6. 加高電子(深圳)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步之義務。另，民國 96 年及 95 年上半年度加高電子(深圳)有限公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$522 及\$230。
7. 加高電子(泰國)有限公司按當地社會安全法所規定之老年退休金制度，每月依基本薪資 4%提撥退休金，本公司除按月提撥外，無進一步之義務。另，民國 96 年及 95 年上半年度加高電子(泰國)有限公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$964 及\$668。

(十)股本

母公司於民國 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。

(十一)酬勞性員工認股選擇權計劃

1. 母公司於民國 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. 母公司酬勞性員工認股權計劃於民國 96 年及 95 年上半年度認列酬勞成本及資本公積-員工認股權均為\$1,702。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，遇有母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. 母公司於民國 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年上半年度 | 95年上半年度 |
|---------|------------|------------|
| 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 | 3年 | 4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，母公司預期無重大變動。

4. 母公司於民國96年及95年上半年度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年上半年度 | | 95年上半年度 | |
|------------------------|--------------|------------------------|--------------|------------------------|
| | 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 | 2,700 | \$ 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 | - | - | (171) | 18 |
| 期末流通在外 | <u>2,468</u> | 14.8(註2) | <u>2,529</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：係加權平均行使價格減除民國94年度盈餘分配之現金股利\$1.4元。

註2：係加權平均行使價格減除民國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，母公司預期無重大變動。

5. 截至民國96年及95年6月30日止，母公司酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

| 96 年 6 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 | 3年 | \$ 14.80 | - | \$ - |
| 95 年 6 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 | 2,529 | 4年 | \$ 16.60 | - | \$ - |

(十二) 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6月30日止，母公司有關資本公積之明細如下：

| | 96年6月30日 | 95年6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) | 5,813 | 2,410 |
| | <u>\$ 476,212</u> | <u>472,809</u> |

註1：母公司於民國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(十一)之說明。

(十三)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，母公司於民國 96 年及 95 年上半年度分別提列法定盈餘公積 \$21,704 及 \$16,593。
2. 依公司章程規定，母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。
母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. 母公司民國 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 6 月 30 日止，母公司有關未分配盈餘明細如下：

| | <u>96年6月30日</u> | <u>95年6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 | \$ 107,341 | \$ 95,603 |
| 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>\$ 242,186</u> | <u>\$ 189,999</u> |

5. 母公司截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，股東可扣抵稅額分別為 \$91,934 及 \$53,297，母公司民國 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%。母公司民國 96 年度預計股東可扣抵稅額比率為 35.77%，由於母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，是以母公司股東於分配 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，母公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

| | <u>96年上半年度</u> | <u>95年上半年度</u> |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 40,923 | \$ 33,639 |
| 永久性差異等之所得稅影響數 | 6,081 | (5,040) |
| 未分配盈餘加徵10% | 3,603 | 2,642 |
| 投資抵減之所得稅影響數 | (1,348) | (422) |
| 遞延所得稅淨變動數 | (9,948) | 6,354 |
| 以前年度所得稅低估數 | <u>685</u> | <u>2,248</u> |
| 所得稅費用 | 39,996 | 39,421 |
| 遞延所得稅淨變動數 | 9,948 | (6,354) |
| 以前年度所得稅低估數 | (685) | (2,248) |
| 預付所得稅 | (<u>110</u>) | (<u>76</u>) |
| 應付所得稅 | <u>\$ 49,149</u> | <u>\$ 30,743</u> |

2. 民國96年及95年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

| | <u>96年6月30日</u> | <u>95年6月30日</u> |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅資產—流動 | \$ 13,661 | \$ 5,937 |
| 遞延所得稅負債—流動 | (206) | - |
| 備抵評價金額—流動 | (<u>2,667</u>) | (<u>4,092</u>) |
| 合計 | <u>\$ 10,788</u> | <u>\$ 1,845</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 | (<u>40,749</u>) | (<u>37,268</u>) |
| 合計 | <u>(\$ 39,499)</u> | <u>(\$ 36,018)</u> |

3. 民國96年及95年6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：

| | 96年6月30日 | | 95年6月30日 | |
|------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
| | 金額 | 所得稅影響數 | 金額 | 所得稅影響數 |
| 流動項目： | | | | |
| 未實現兌換(利益)損失 | (\$ 827) | (\$ 206) | (\$ 9,334) | (\$ 2,334) |
| 未實現存貨跌價 及呆滯損失 | 33,116 | 8,279 | 29,503 | 7,376 |
| 備抵呆帳 | 21,333 | 5,333 | 3,236 | 809 |
| 其他 | 196 | 49 | 343 | 86 |
| 備抵評價 | | (2,667) | | (4,092) |
| | | <u>\$ 10,788</u> | | <u>\$ 1,845</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 退休金財稅差 | (\$ 12,300) | (\$ 3,075) | (\$ 12,300) | (\$ 3,075) |
| 固定資產價值減損 | 5,000 | 1,250 | 5,000 | 1,250 |
| 投資收益 | (150,696) | (37,674) | (136,771) | (34,193) |
| | | <u>(\$ 39,499)</u> | | <u>(\$ 36,018)</u> |

4. 截至查核報告日止，母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，且尚無重大行政救濟之情事。

5. 截至民國96年6月30日止，母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：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|----------|------|-----------------|-------------|--------|
| 促進產業升級條例 | 機器設備 | <u>\$ 1,348</u> | <u>\$ -</u> | - |

6. 母公司業奉經濟部工業局民國92年9月23日工證南中字第09205242290號函，核准適用促進產業升級條例第九條之二及民國92年3月20日行政院令「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」投資計畫生產之產品，自民國93年1月1日起(本公司選定之年度及會計年度之首日)，連續五年內就其投資計畫生產之產品新增所得免徵營利事業所得稅。

7. 加高電子(深圳)有限公司係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，依據當地相關規定，可享有自獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠，加高電子(深圳)有限公司自民國95年開始使用免稅權利。

(十五) 基本每股盈餘

| | 96 年 上 半 年 | | 加權平均流通 在外仟股數 | 96 年 度 | |
|---------|------------|-----------|-----------------|------------|---------|
| | 金 額 | | | 每 股 盈 餘(元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 本期淨利 | \$147,320 | \$107,341 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 | | | | | |
| 之本期淨利 | \$147,320 | \$107,341 | 79,654 | \$ 1.85 | \$ 1.35 |
| 具稀釋作用之潛 | | | | | |
| 在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權 | - | - | 1,312 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 | | | | | |
| 之本期淨利加潛 | \$147,320 | \$107,341 | 80,966 | \$ 1.82 | \$ 1.33 |
| 在普通股之影響 | | | | | |
| | | | | | |
| | 95 年 上 半 年 | | 加權平均流通 在外仟股數 | 95 年 度 | |
| | 金 額 | | | 每 股 盈 餘(元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 本期淨利 | \$134,595 | \$ 95,603 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 | | | | | |
| 之本期淨利 | \$134,595 | \$ 95,603 | 73,135 | \$ 1.84 | \$ 1.31 |
| 具稀釋作用之潛 | | | | | |
| 在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權 | - | - | 1,010 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 | | | | | |
| 之本期淨利加潛 | \$134,595 | \$ 95,603 | 74,145 | \$ 1.82 | \$ 1.29 |
| 在普通股之影響 | | | | | |

(十六) 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 上 半 年 度 | | |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 91,926 | \$ 58,261 | \$ 150,187 |
| 勞健保費用 | 3,716 | 3,184 | 6,900 |
| 退休金費用 | 3,204 | 8,593 | 11,797 |
| 其他用人費用(註) | 5,348 | 3,412 | 8,760 |
| 折舊費用 | 92,033 | 3,847 | 95,880 |
| 攤銷費用 | 4,023 | 1,781 | 5,804 |
| | <u>\$ 200,250</u> | <u>\$ 79,078</u> | <u>\$ 279,328</u> |
| 性 質 別 | 95 年 上 半 年 度 | | |
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 86,466 | \$ 39,402 | \$ 125,868 |
| 勞健保費用 | 4,265 | 2,167 | 6,432 |
| 退休金費用 | 2,995 | 1,531 | 4,526 |
| 其他用人費用(註) | 6,356 | 2,335 | 8,691 |
| 折舊費用 | 70,979 | 4,638 | 75,617 |
| 攤銷費用 | 3,097 | 2,021 | 5,118 |
| | <u>\$ 174,158</u> | <u>\$ 52,094</u> | <u>\$ 226,252</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 母 公 司 之 關 係</u> |
|--|----------------------|
| 株式會社大真空 | 主要法人股東 |
| 楊瑞祥 | 本公司之董事長 |
| 楊瑞陽 | 本公司之總經理 |
| DAISHINKU (HK) LIMITED (以下簡稱「DAISHINKU (HK)」) | 實質關係人 |
| DAISHINKU (SINGAPORE) PTE. LTD (以下簡稱「DAISHINKU (SINGAPORE)」) | 實質關係人 |
| P. T. KDS INDONESIA (以下簡稱 P. T. KDS) | 實質關係人 |
| SHANGHAI DAISHINKU INTERNATIONAL TRADING CO., LTD (以下簡稱「DAISHINKU (SHANGHAI)」) | 實質關係人 |
| DAISHINKU (DEUTSCHLAND) GMBH (以下簡稱「DAISHINKU (DEUTSCHLAND)」) | 實質關係人 |
| DAISHINKU (AMERICA) CORPORATION (以下簡稱「KDS-LA」) | 實質關係人 |

(二)關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

| | <u>96 年 上 半 年 度</u> | | <u>95 年 上 半 年 度</u> | |
|-------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| | <u>金 額</u> | <u>佔營業收入 淨額百分比</u> | <u>金 額</u> | <u>佔營業收入 淨額百分比</u> |
| 株式會社大真空 | \$ 360,919 | 19 | \$ 293,051 | 20 |
| DAISHINKU (HK) | 30,747 | 2 | 9,377 | 1 |
| DAISHINKU (SINGAPORE) | 4,347 | - | 1,471 | - |
| DAISHINKU (SHANGHAI) | 13,814 | 1 | 5,497 | - |
| DAISHINKU (DEUTSCHLAND) | 421 | - | - | - |
| KDS-LA | 6,498 | - | - | - |
| | <u>\$ 416,746</u> | <u>22</u> | <u>\$ 309,396</u> | <u>21</u> |

- (1) 母公司暨子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) 母公司暨子公司銷貨予關係人 KDS-LA、DAISHINKU(HK)、DAISHINKU(SINGAPORE)、DAISHINKU(SHANGHAI) 及 DAISHINKU(DEUTSCHLAND) 之交易價格係依一般銷售價格辦理，收款條件約 60~90 天收款。
- (3) 母公司暨子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 上 半 年 度 | | 95 年 上 半 年 度 | |
|----------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 金 額 | 佔進貨淨額 之百分比 | 金 額 | 佔進貨淨額 之百分比 |
| 株式會社大真空 | \$ 742,119 | 61 | \$ 533,932 | 45 |
| DAISHINKU(HK) | - | - | 1,395 | - |
| DAISHINKU(SINGAPORE) | 87 | - | - | - |
| P. T. KDS | 28,350 | - | 15,947 | 1 |
| | <u>\$ 770,556</u> | <u>61</u> | <u>\$ 345,207</u> | <u>46</u> |

- (1) 母公司暨子公司向關係人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) 母公司向關係人 DAISHINKU(HK)、DAISHINKU(SINGAPORE) 及 P. T. KDS 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) 母公司暨子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. 權利金支出(表列推銷費用)

| | 96年上半年度 | | 95年上半年度 | |
|---------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 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>\$ 3,913</u> | <u>3</u> | <u>\$ 4,900</u> | <u>4</u> |

4. 佣金支出(表列推銷費用)

| | 96年上半年度 | | 95年上半年度 | |
|----------------------|---------|----------------|---------|----------------|
| | 金額 | 佔營業費用 總額百分比 | 金額 | 佔營業費用 總額百分比 |
| DAISHINKU(SINGAPORE) | \$ 506 | - | \$ 556 | - |

5. 應收帳款淨額

| | 96年6月30日 | | 95年6月30日 | |
|-------------------------|------------|----------------|-----------|----------------|
| | 金額 | 佔應收帳款 總額百分比 | 金額 | 佔應收帳款 總額百分比 |
| 株式會社大真空 | \$ 98,868 | 10 | \$ 88,139 | 10 |
| DAISHINKU (HK) | 20,020 | 2 | 5,903 | 1 |
| DAISHINKU (SINGAPORE) | 2,079 | - | 257 | - |
| DAISHINKU (SHANGHAI) | 11,144 | 1 | 5,497 | 1 |
| DAISHINKU (DEUTSCHLAND) | 1,178 | - | - | - |
| KSD-LA | 889 | - | - | - |
| | 134,178 | 13 | 99,796 | 12 |
| 減：備抵呆帳 | (1,364) | - | (998) | - |
| | \$ 132,814 | 13 | \$ 98,798 | 12 |

6. 應付帳款

| | 96年6月30日 | | 95年6月30日 | |
|---------------|------------|--------------|------------|--------------|
| | 金額 | 佔應付帳款 百分比 | 金額 | 佔應付帳款 百分比 |
| 株式會社大真空 | \$ 380,024 | 65 | \$ 309,160 | 56 |
| DAISHINKU(HK) | 52 | - | 1,405 | - |
| P. T. KDS | 1,472 | - | 14,107 | 3 |
| | \$ 381,548 | 65 | \$ 324,672 | 59 |

7. 應付費用

| | 96年6月30日 | 95年6月30日 |
|-----------------------|----------|----------|
| 株式會社大真空(註) | \$ 3,963 | \$ 2,261 |
| DAISHINKU (SINGAPORE) | 101 | 86 |
| DAISHINKU (SHANGHAI) | 1,867 | 1,642 |
| KDS-LA | 374 | - |
| | \$ 6,305 | \$ 3,989 |

註：母公司暨子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，母公司暨子公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，則母公司暨子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 6 月 30 日止，母公司暨子公司應付權利金餘額分別為 \$2,446 及 \$1,967。另，民國 96 年及 95 年上半年度之權利金支出分別為 \$3,913 及 \$4,900。

8. 其他應付款(表列其他應付款項)

| | <u>96年6月30日</u> | <u>95年6月30日</u> |
|---------|-----------------|-----------------|
| 株式會社大真空 | \$ 6,589 | \$ 381 |

9. 購置固定資產

| | <u>96年上半年度</u> | <u>95年上半年度</u> |
|---------|----------------|----------------|
| 株式會社大真空 | \$ 2,918 | \$ 4,009 |

10. 關係人提供銀行借款之背書保證

| | <u>96年6月30日</u> | <u>95年6月30日</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 楊瑞祥(註) | US\$ 2,000,000 | US\$ 2,000,000 |
| 楊瑞陽(註) | US\$ 2,000,000 | US\$ 2,000,000 |

註：係開立本票 US\$2,000,000 提供保證。

上列關係人提供背書保證，主係為子公司加高電子(深圳)有限公司向銀行辦理銀行借款之提供擔保。

六、質押之資產

截至民國96年及95年6月30日止，母公司暨子公司提供擔保之資產帳面價值如下：

| 資 產 名 稱 | 96年6月30日 | 95年6月30日 | 擔 保 用 途 |
|-------------|-------------------|-------------------|---------|
| 其他金融資產-流動： | | | |
| 活期存款-備償戶 | \$ 9 | \$ 5,963 | 短期借款 |
| 質押定期存款 | 35,193 | 25,231 | 短期借款 |
| 其他金融資產-非流動： | | | |
| 質押定期存款 | 19,636 | 5,000 | 長期借款 |
| 固定資產（未折減餘額） | <u>491,620</u> | <u>446,535</u> | 長期借款 |
| | <u>\$ 546,458</u> | <u>\$ 482,729</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國96年及95年6月30日止，母公司因進口貨物，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\$6,000及\$4,000。
2. 截至民國96年及95年6月30日止，子公司因使用電力所需，由銀行出具保證書保證金額均為\$1,275。
3. 截至民國96年及95年6月30日止，母公司暨子公司已簽約之未完工程及預付設備款總價款分別為\$62,216及\$61,898，尚未付款金額分別為\$40,638及\$34,200。
4. 截至民國96年6月30日止，子公司已簽訂一年期以上不可取消之營業租賃契約之未來租金支出明細如下：

| 期 | 間 | 租 金 費 用 |
|-----------------------|---|------------------|
| 2007.07.01~2008.06.30 | | 12,004 |
| 2008.07.01~2009.06.30 | | 12,004 |
| 2009.07.01~2010.06.30 | | 12,004 |
| 2010.07.01~2011.04.30 | | <u>10,004</u> |
| | | <u>\$ 46,016</u> |

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

母公司暨子公司民國 95 年上半年度財務報表之部份科目業予以重分類，俾予民國 96 年上半年度財務報表比較閱讀。

(以下空白)

(一) 金融商品之公平價值

| 金 融 資 產 | 96 年 6 月 30 日 | | | 95 年 6 月 30 日 | | |
|--------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 帳面價值 | 公 平 價 值 | | 帳面價值 | 公 平 價 值 | |
| | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 |
| <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 | \$ 1,337,369 | \$ - | \$ 1,337,369 | \$ 1,216,153 | \$ - | \$ 1,216,153 |
| 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 | - | - | - | 30,000 | 30,011 | - |
| 其他金融資產-非流動 | 22,700 | - | 22,155 | 6,121 | - | 5,995 |
| 小計 | <u>\$ 1,360,069</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,359,524</u> | <u>\$ 1,252,274</u> | <u>\$ 30,011</u> | <u>\$ 1,222,148</u> |
| 負債 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | \$ 1,671,347 | \$ - | \$ 1,671,347 | \$ 1,427,324 | \$ - | \$ 1,427,324 |
| 長期借款(不含長期應付租賃款) | 217,902 | - | 217,902 | 306,269 | - | 306,269 |
| 小計 | <u>\$ 1,889,249</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,889,249</u> | <u>\$ 1,733,593</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,733,593</u> |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 資產 | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 82</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 82</u> | <u>\$ 755</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 755</u> |
| 負債 | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

母公司暨子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、其他金融資產-流動、短期借款、應付帳款、應付帳款-關係人、應付所得稅、應付費用、其他應付款項及一年或一營業週期內到期長期負債(不含一年或一營業週期內到期長期應付租賃款)。
 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。母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，該資訊為母公司可取得者。
 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。母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，該資訊為母公司可取得者。
- (二) 母公司暨子公司民國 96 年及 95 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$83,236 及\$125,193; 具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$953,255 及\$906,832。
- (三) 母公司暨子公司民國 96 年及 95 年上半年度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\$1,602 及\$1,668; 利息費用總額分別為\$24,360(含資本化利息費用\$432)及\$17,100。
- (四) 母公司於民國 96 年及 95 年上半年度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利益之金額分別為\$82 及\$755。
- (五) 財務風險控制及避險策略

1. 母公司暨子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認母公司暨子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使母公司暨子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。母公司暨子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，母公司暨子公司多採自然避險之避險策略。

(六) 重大財務風險資訊

1. 金融商品

| 項 目 | 96年6月30日 | 95年6月30日 |
|------------------|----------|-----------|
| 交易目的金融資產 受益憑證 | \$ - | \$ 30,000 |

(1) 市場風險

母公司投資之受益憑證受市場價格變動之影響，惟母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

母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

母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

母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6月30日 | 95年6月30日 |
|------------|---------------------|-------------------|
| 應收票據淨額 | \$ 9,791 | \$ 10,944 |
| 應收帳款淨額 | 898,762 | 776,523 |
| 應收帳款-關係人淨額 | 132,814 | 98,798 |
| | <u>\$ 1,041,367</u> | <u>\$ 886,265</u> |

(1) 市場風險

母公司暨子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

母公司暨子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

母公司暨子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

母公司暨子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6月30日 | 95年6月30日 |
|--------|------------|------------|
| 其他金融資產 | \$ 318,702 | \$ 336,009 |

其他金融資產係包含現金及約當現金、其他金融資產-流動及其他金融資產-非流動，經母公司暨子公司評估後，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6月30日 | 95年6月30日 |
|------------------------------------|------------|------------|
| 短期借款 | \$ 515,168 | \$ 351,152 |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 (不含一年內到期之應付租賃款) | 220,185 | 249,411 |
| 長期借款 | 217,902 | 306,269 |
| | \$ 953,255 | \$ 906,832 |

(1) 市場風險

母公司暨子公司借入之款項，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

母公司暨子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

母公司暨子公司民國96年及95年上半年度從事之短期借款、一年或一營業週期內到期之長期負債(不含一年內到期之應付租賃款)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%，將增加母公司暨子公司現金流出分別為\$9,533及\$9,068。

5. 其他金融負債

| 項 | 目 | 96年6月30日 | 95年6月30日 |
|--------|---|------------|------------|
| 其他金融負債 | | \$ 935,994 | \$ 826,761 |

其他金融負債係包含應付帳款、應付帳款-關係人、應付所得稅、應付費用及其他應付款項，經母公司暨子公司評估後，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6月30日 | 95年6月30日 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|
| 交易目的金融資產： | | | |
| 帳面價值 | | \$ 82 | \$ 755 |
| 預售遠期外匯合約 | | US\$ 300仟元 | US\$ 3,000仟元 |
| 約定匯率 | | 32.958~33.032 | 32.5130~32.6580 |
| 結清日 | | 96.07.05~96.07.13 | 95.07.03~95.08.09 |
| 預購遠期外匯合約 | | - | JPY 30,000仟元 |
| 約定匯率 | | - | 0.28095~0.2813 |
| 結清日 | | - | 95.07.04 |

(2) 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，惟母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。

(3) 信用風險

母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。

(4) 流動性風險

母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。

(5) 利率變動之現金流量風險

母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。

(七) 民國 96 年及 95 年上半年度母公司及其子公司間已銷除之交易事項

| <u>交 易 事 項</u> | <u>交 易 公 司</u> | <u>96年上半年度</u> | <u>95年上半年度</u> |
|----------------|---|----------------|----------------|
| 1. 沖銷長期投資與股東權益 | 加高電子(泰國)有限公司 、加高電子(薩摩亞)股份 有限公司暨子公司及加高 電子(維京)股份有限公司 暨子公司 | \$ 952,291 | \$ 792,750 |
| 2. 沖銷相互間債權債務科目 | | | |
| (1) 應收付帳款 | 加高電子(泰國)有限公司 、加高電子(薩摩亞)股份 有限公司暨子公司及加高 電子(維京)股份有限公司 暨子公司 | 205,953 | 153,336 |
| (2) 其他應收應付款項 | 加高電子(泰國)有限公司 、加高電子(薩摩亞)股份 有限公司暨子公司及加高 電子(維京)股份有限公司 暨子公司 | 187,157 | 205,975 |
| 3. 沖銷損益科目 | | | |
| (1) 進銷貨交易 | 加高電子(泰國)有限公司 、加高電子(薩摩亞)股份 有限公司暨子公司及加高 電子(維京)股份有限公司 暨子公司 | 560,792 | 416,101 |
| (2) 投資損益 | 加高電子(泰國)有限公司 、加高電子(薩摩亞)股份 有限公司暨子公司及加高 電子(維京)股份有限公司 暨子公司 | (5,001) | 19,565 |

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」第二十條規定，僅揭露民國96年上半年度之資訊，且按各合併編製個體分別揭露，不考慮合併沖銷調整。

1. 資金貸與他人情形：

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 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 |
|----|-----------|---------------|---------------|--------------------------|--------------------------|------|--------|--------|--------------|----------|-----|------|-------------|---------|
| | | | | 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：母公司資金貸與加高電子(維京)(股)公司，作為母公司替加高電子(深圳)有限公司之借款擔保。

註2：依母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\$484,732。

註3：依母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\$646,310。

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 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 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證最高限額 |
|----|---------------|-----------------|----|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------------------|----------|
| | | | | | | | | 淨值之比率 | |
| 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 | 21.27% | 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\$ 3,090仟元(註3) | US\$ 3,090仟元(註3) | 無此情事 | 6.26% | 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：依母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限額均以母公司最近期經會計師簽證之淨值為限，最高限額為\$1,615,774。

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 | 名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|-----------|--------|----------------|------------------|-------------|-------------|-------------------|--------|-------------------|----|
| | | | | | 仟股 (單位)數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價(註2) | |
| 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 | \$ 337,426 | 98.21% | \$ 349,575 | - |
| | 股票 | 加高電子(薩摩亞)(股)公司 | 母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 | 552,210 | 100% | 563,001 | - |
| | 股票 | 加高電子(維京)(股)公司 | 母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 | 62,655 | 10% | 62,655 | - |
| | | | | | | <u>\$ 952,291</u> | | <u>\$ 975,231</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 | 票據帳款之比率 | |
| 加高電子(股)公司 | 株式會社大真空 | 母公司主要法人股東 | (銷貨) | (\$ 360,919) | (20%) | 約為月結後45~60天 | - | - | \$ 98,868 | 10% | |
| | | | 進貨 | 696,658 | 48% | 約為月結後90~120天 | - | - | (359,204) | (53%) | |
| | 加高電子(泰國)有限公司 | 母公司之子公司 | 進貨 | 218,950 | 15% | 約為月結後60~90天 | - | - | (37,246) | 6% | |
| | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司透過第三地轉投資大陸之公司 | 進貨 | 322,079 | 22% | 約為月結後60~90天 | - | - | (165,144) | 25% | |

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 | 母公司透過第三地轉投資大陸之公司 | 其他應收款\$113,777 | 不適用 | 註 | 註 | \$ | - | - |

註：係母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：請參閱附註十(七.6)之說明。

(二)轉投資事業相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」第二十條規定，僅揭露民國96年上半年度之資訊，且按各合併編製個體分別揭露，不考慮合併沖銷調整。

| 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 | | |
|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------------|------------------------|--------|--------|------------------------|-------------------------|-----------------------|------|
| | | | | 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 | 備註 |
| 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% | \$ 337,426 | \$ 8,765 | \$ 6,102 | (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% | 552,210 | (12,872) | (9,646) | (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% | 62,655 (=US\$1,910) | (14,570) (=US\$441) | (1,457) (=US\$44) | |
| 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\$17,096 | (US\$441) | (US\$397) | |
| 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\$17,168 | (US\$439) | (US\$439) | |
| 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瀆陽工業區 | 生產經營新型電子元器件 | US\$1,800 | US\$1,800 | 註1 | 100% | US\$1,859 | (US\$1) | (US\$1) | |

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 | 10.50% | 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\$19,051。

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 | | | | 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\$17,096 | 90% | US\$17,159 | - |
| 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\$17,168 | 100% | US\$17,168 | - |
| 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\$1,859 | 10% | US\$1,859 | - |

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) | (\$ 218,950) | (94%) | 約月結後60~90天 | - | - | \$ 37,246 | 87% | |
| 加高電子(深圳)有限公司 | 加高電子(股)公司 | 母公司透過第三地轉投資大陸之公司 | (銷貨) | (322,079) | (92%) | 約月結後60~90天 | - | - | 165,144 | 96% | |

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 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資利益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|-----------------------------|-------------|-------------------------------|------|--------------------------------|-------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| | | | | 台灣匯出累積投資金額 | 匯出 | 收回 | 台灣匯出累積投資金額 | | | | |
| 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\$ 439仟元) | (\$ 14,495) (=US\$ 439仟元) | \$ 563,282 (=US\$ 17,168仟元) | \$ - |
| 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\$ 1仟元) | (33) (=US\$ 1仟元) | 60,994 (=US\$ 1,859仟元) | - |
| 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) | | \$ 646,310 | | | | | |
| 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年上半年度 | |
|----------|------------|---------------------|
| | 金 額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 |
| 加高電子(深圳) | \$ 322,079 | 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年上半年度 | |
|----------------------|----------|-----|
| | 金 額 | 百分比 |
| 加高電子(深圳) 原物料、零件及機器設備 | \$ 1,411 | |

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。

(3) 其他應收款

| | 96年6月30日 |
|----------|------------|
| 加高電子(深圳) | \$ 113,777 |

(4) 應付帳款

| | 96年6月30日 | |
|----------|------------|---------------------|
| | 金 額 | 佔本公司 應付帳款 百分比 |
| 加高電子(深圳) | \$ 165,144 | 25 |

(5) 處分固定資產

| 交易對象 | 項 目 | 96年1月1日至6月30日 | | |
|----------|------|---------------|----------|--------|
| | | 售 價 | 帳面價值 | 處分利益 |
| 加高電子(深圳) | 機器設備 | \$ 2,015 | \$ 1,638 | \$ 377 |

(6) 背書保證

請參閱附註七及附註十一(一)之說明。

(四) 母公司暨子公司間業務關係及重要往來情形

民國96年上半年度：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|----|-----------------|-----------------|----------|---------------|---------------|--------------------------|---------------|
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司對曾孫公司 | 背書保證 | US\$ 10,500仟元 | 依母公司背書保證作業程序 | 註1 |
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(泰國)有限公司 | 母公司對子公司 | 背書保證 | US\$ 3,090仟元 | 依母公司背書保證作業程序 | 註2 |
| 1 | 加高電子(維京)(股)有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司對子公司 | 背書保證 | US\$ 2,000仟元 | 依加高電子(維京)(股)有限公司背書保證作業程序 | 註3 |
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(維京)(股)有限公司 | 母公司對孫公司 | 其他應收款 | \$ 6,922 | 依母公司資金貸與作業程序 | 0.19% |
| 1 | 加高電子(維京)(股)有限公司 | 加高電子股份有限公司 | 孫公司對母公司 | -關係人 其他應付款 | \$ 6,922 | 依向母公司資金融通 | 0.19% |
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司對曾孫公司 | -關係人 其他應收款 | \$ 113,777 | 註4 | 3.19% |
| 2 | 加高電子(深圳)有限公司 | 加高電子股份有限公司 | 曾孫公司對母公司 | -關係人 其他應付款 | \$ 113,777 | 註4 | 3.19% |
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司對曾孫公司 | 進貨 | \$ 322,079 | 註5 | 17.05% |
| 2 | 加高電子(深圳)有限公司 | 加高電子股份有限公司 | 曾孫公司對母公司 | 銷貨 | \$ 322,079 | 註5 | 17.05% |
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司對曾孫公司 | 應付帳款 | \$ 165,144 | 註5 | 4.63% |
| 2 | 加高電子(深圳)有限公司 | 加高電子股份有限公司 | 曾孫公司對母公司 | -關係人 應收帳款 | \$ 165,144 | 註5 | 4.63% |
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(泰國)有限公司 | 母公司對子公司 | 進貨 | \$ 218,950 | 註5 | 11.59% |
| 1 | 加高電子(泰國)有限公司 | 加高電子股份有限公司 | 子公司對母公司 | 銷貨 | \$ 218,950 | 註5 | 11.59% |

註1: 佔合併股東權益之21.30%。

註2: 佔合併股東權益之6.27%。

註3: 佔合併股東權益之4.06%。

註4: 母公司代關係人代購原物料、零件及機器設備，收付款條件為月結後60-180天。

註5: 母公司與關係人之進銷貨價格係依一般交易條件辦理，收款條件為月結後60-90天。

民國95年上半年度：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|----|----------------|----------------|----------|---------------|--------------|--------------------------|---------------|
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司對曾孫公司 | 背書保證 | US\$ 7,950仟元 | 依母公司背書保證作業程序 | 註1 |
| 1 | 加高電子(維京)股份有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司對子公司 | 背書保證 | US\$ 2,000仟元 | 依加高電子(維京)(股)有限公司背書保證作業程序 | 註4 |
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(維京)股份有限公司 | 母公司對孫公司 | 其他應收款 -關係人 | \$ 6,922 | 依母公司資金貸與作業程序 | 0.21% |
| 1 | 加高電子(維京)股份有限公司 | 加高電子股份有限公司 | 孫公司對母公司 | 其他應付款 -關係人 | \$ 6,922 | 依向母公司資金融通 | 0.21% |
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司對曾孫公司 | 其他應收款 -關係人 | \$ 150,306 | 註3 | 4.56% |
| 1 | 加高電子(深圳)有限公司 | 加高電子股份有限公司 | 曾孫公司對母公司 | 其他應付款 -關係人 | \$ 150,306 | 註3 | 4.56% |
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司對曾孫公司 | 進貨 | \$ 311,990 | 註2 | 20.95% |
| 2 | 加高電子(深圳)有限公司 | 加高電子股份有限公司 | 曾孫公司對母公司 | 銷貨 | \$ 311,990 | 註2 | 20.95% |
| 0 | 加高電子股份有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 母公司對曾孫公司 | 應付賬款 -關係人 | \$ 115,033 | 註2 | 3.71% |
| 2 | 加高電子(深圳)有限公司 | 加高電子股份有限公司 | 曾孫公司對母公司 | 應收賬款 -關係人 | \$ 115,033 | 註2 | 3.71% |

註1:佔合併股東權益之16.96%。

註2:母公司與關係人之進銷貨價格係依一般交易條件辦理，收付款條件為月結後60~90天。

註3:母公司代關係人代購原物料、零件及機器設備，收付款條件為月結後60~180天。

註4:佔合併股東權益之4.27%。

十二、部門別財務資訊

期中財務報表，得不適用。

(以下空白)