

加高電子股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度第一季
(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
民國九十七及九十六年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6	
五、	合併損益表	7	
六、	合併股東權益變動表	不適用	
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 ~ 15	
	(三) 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16	
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 30	
	(五) 關係人交易	31 ~ 34	
	(六) 質押之資產	34	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	35	
	(八) 重大之災害損失	35	
	(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	~ 46
	3. 大陸投資資訊	46	~ 47
	4. 母公司及其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

(97)財審報字第 08000308 號

加高電子股份有限公司 公鑒：

加高電子股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日之合併損益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。

除下段所述者外，本會計師對於加高電子股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年度第一季之合併財務報表，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。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入民國九十七年度第一季合併財務報表之子公司及孫公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國九十七年三月三十一日之資產總額為 1,506,222 仟元，佔合併資產總額之 42.03%，負債總額為 498,950 仟元，佔合併負債總額之 28.71%；民國九十七年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額為 97,419 仟元，佔合併營業收入淨額之 9.74%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核或核閱，對合併財務報表可能有所調整或需作適當揭露之影響外，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。

如合併財務季報表附註三（二）所述，加高電子股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會（96）基祕字第 052 號函有關「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。

資 誠 會 計 師 事 務 所
會 計 師：

王國華

王振東

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號
行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0970018918 號

民 國 九 十 七 年 五 月 十 二 日

加高電子股份有限公司
合併資產負債表
民國97年及96年3月31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	97年3月31日		96年3月31日			97年3月31日		96年3月31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))	\$ 231,142	6	\$ 279,959	8	2100 短期借款(附註四(七)及六)	\$ 398,161	11	\$ 603,093	17
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	17,621	1	-	-	2140 應付帳款	180,988	5	235,059	6
1120 應收票據淨額(附註四(三))	9,887	-	7,153	-	2150 應付帳款-關係人(附註五(二))	280,560	8	365,592	10
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	848,998	24	932,292	26	2160 應付所得稅(附註四(十四))	69,118	2	66,657	2
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	69,687	2	100,934	3	2170 應付費用(附註五(二))	90,878	3	87,974	2
1190 其他金融資產-流動(附註五(二)及六)	44,429	1	73,937	2	2190 其他應付款項-關係人(附註五(二))	11,289	-	5,310	-
120X 存貨(附註四(五))	505,632	14	554,315	15	2240 其他金融負債-流動	86,991	2	24,184	1
1280 其他流動資產(附註四(十四))	39,961	1	39,152	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(八)及六)	199,847	6	223,602	6
11XX 流動資產合計	1,767,357	49	1,987,742	55	2280 其他流動負債(附註四(八))	1,754	-	3,167	-
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	18,016	1	6,872	-	21XX 流動負債合計	1,319,586	37	1,614,638	44
固定資產(附註四(六)、五(二)及六)					長期負債				
成本					2420 長期借款(附註四(八)及六)	357,782	10	251,142	7
1501 土地	129,643	4	129,643	4	2446 應付租賃款-非流動(附註四(八))	1,630	-	2,836	-
1521 房屋及建築	256,087	7	359,011	10	24XX 長期負債合計	359,412	10	253,978	7
1531 機器設備	1,791,679	50	1,564,485	43	其他負債				
1541 水電設備	37,388	1	41,083	1	2810 應計退休金負債(附註四(九))	9,850	-	12,000	1
1551 運輸設備	9,639	-	9,648	-	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十四))	49,261	1	41,041	1
1561 辦公設備	45,707	1	33,339	1	28XX 其他負債合計	59,111	1	53,041	2
1611 租賃資產	5,027	-	5,027	-	2XXX 負債總計	1,738,109	48	1,921,657	53
1631 租賃改良	97,305	3	-	-	股東權益				
1681 其他設備	217,470	6	179,678	5	股本(附註一及四(十))				
15XY 成本及重估增值	2,589,945	72	2,321,914	64	3110 普通股股本	808,370	23	796,538	22
15X9 減：累計折舊	(869,161)	(24)	(715,603)	(20)	資本公積(附註四(十一)(十二))				
1599 減：累計減損	(5,000)	-	(5,000)	-	3211 普通股溢價	437,350	12	427,848	12
1670 未完工程及預付設備款	45,610	1	30,049	1	3240 處分資產增益	37,786	1	37,786	1
15XX 固定資產淨額	1,761,394	49	1,631,360	45	3260 長期投資	4,765	-	4,765	-
無形資產					3271 員工認股權	3,609	-	4,962	-
1780 其他無形資產(附註二(十一))	16,937	-	-	-	保留盈餘(附註四(十三))				
17XX 無形資產合計	16,937	-	-	-	3310 法定盈餘公積	75,857	2	54,153	2
其他資產					3320 特別盈餘公積	8,131	-	12,547	-
1880 其他資產-其他(附註四(九))	20,283	1	17,504	-	3350 未分配盈餘	445,296	13	360,414	10
18XX 其他資產合計	20,283	1	17,504	-	股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	17,455	1	16,539	-
					3610 少數股權	7,259	-	6,269	-
					3XXX 股東權益總計	1,845,878	52	1,721,821	47
1XXX 資產總計	\$ 3,583,987	100	\$ 3,643,478	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	\$ 3,583,987	100	\$ 3,643,478	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所王國華、王振東會計師民國九十七年五月十二日核閱報告。

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
合併損益表
民國97年及96年1月1日至3月31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)

	97年1月1日至3月31日			96年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五(二))						
4110 銷貨收入	\$	1,008,887	101	\$	910,874	100
4170 銷貨退回	(	8,554)	(1)	(	3,740)	-
4190 銷貨折讓	(	151)	-	(	86)	-
4100 銷貨收入淨額		<u>1,000,182</u>	<u>100</u>		<u>907,048</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(十六)及五(二))						
5110 銷貨成本	(	823,965)	(82)	(	755,903)	(83)
5910 營業毛利		<u>176,217</u>	<u>18</u>		<u>151,145</u>	<u>17</u>
營業費用(附註四(十六)及五(二))						
6100 推銷費用	(	30,849)	(3)	(	32,686)	(4)
6200 管理及總務費用	(	40,269)	(4)	(	36,871)	(4)
6300 研究發展費用	(	9,563)	(1)	(	6,635)	(1)
6000 營業費用合計	(	80,681)	(8)	(	76,192)	(9)
6900 營業淨利		<u>95,536</u>	<u>10</u>		<u>74,953</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註十(四))		364	-		258	-
7160 兌換利益		-	-		10,782	1
7480 什項收入(附註五(二))		2,939	-		3,047	1
7100 營業外收入及利益合計		<u>3,303</u>	-		<u>14,087</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註十(四))	(	10,082)	(1)	(	10,950)	(1)
7650 金融負債評價損失(附註十(五))	(	507)	-	(	1,012)	-
7560 兌換損失	(	19,730)	(2)	(-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	2,685)	-	(	6,660)	(1)
7880 什項支出	(	5,620)	(1)	(	2,201)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(	38,624)	(4)	(	20,823)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利		60,215	6		68,217	7
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	8,911)	(1)	(	19,146)	(2)
9600XX 合併總損益	\$	<u>51,304</u>	<u>5</u>	\$	<u>49,071</u>	<u>5</u>
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	51,042	5	\$	48,973	5
9602 少數股權損益		262	-		98	-
	\$	<u>51,304</u>	<u>5</u>	\$	<u>49,071</u>	<u>5</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	\$	0.74	\$ 0.63	\$	0.86	\$ 0.61
9740AA 少數股權損益		-	-		0.01	0.01
9750 合併總損益	\$	<u>0.74</u>	<u>\$ 0.63</u>	\$	<u>0.87</u>	<u>\$ 0.62</u>
稀釋每股盈餘(附註四(十五))						
9810 合併淨損益	\$	0.74	\$ 0.63	\$	0.84	\$ 0.61
9840AA 少數股權損益		-	-		0.01	-
9850 合併總損益	\$	<u>0.74</u>	<u>\$ 0.63</u>	\$	<u>0.85</u>	<u>\$ 0.61</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
王國華、王振東會計師民國九十七年五月十二日核閱報告。

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
合併現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 51,304	\$ 49,071
調整項目		
呆帳損失	-	4,930
壞帳轉回利益	(1,434)	-
存貨跌價及呆滯損失	2,685	6,660
折舊費用	52,844	46,712
處分固定資產損失	-	(1,147)
各項攤提	3,755	2,448
遞延所得稅淨變動數	(418)	(3,512)
酬勞成本-員工認股選擇權	341	851
資產及負債科目之變動		
應收票據	450	2,050
應收帳款	130,750	(46,254)
應收帳款-關係人	64,431	(17,294)
其他應收款-關係人-其他	278	-
其他金融資產-流動	19,889	(6,044)
存貨	3,992	(9,743)
其他流動資產	(14,883)	(23,566)
應付票據-關係人	(15,851)	-
應付帳款	(88,326)	(32,185)
應付帳款-關係人	(205,585)	(46,964)
應付費用	(33,081)	(24,380)
應付所得稅	9,312	22,780
其他流動負債	2,226	801
應計退休金負債	3,450	3,000
營業活動之淨現金流出	(13,871)	(71,786)
<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	(2,574)	-
其他金融資產-非流動減少	13,029	2,678
購置固定資產	(52,897)	(44,572)
處分固定資產價款	24,065	3,084
其他資產-其他增加	(2,490)	(4,565)
投資活動之淨現金流出	(20,867)	(43,375)

(續次頁)

加高電子股份有限公司
合併現金流量表
民國97年及96年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97年1月1日 至3月31日	96年1月1日 至3月31日
<u>融資活動之現金流量</u>		
員工認股權憑證行使	\$ 104	\$ -
短期借款增加	35,474	185,129
應付短期票券減少	-	(19,985)
長期借款減少	(31,281)	(14,400)
<u>融資活動之淨現金流入</u>	<u>4,297</u>	<u>150,744</u>
匯率影響數	(4,349)	6,211
本期現金及約當現金(減少)增加	(34,790)	41,794
期初現金及約當現金餘額	265,932	238,165
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 231,142</u>	<u>\$ 279,959</u>
<u>現金流量表之補充資訊</u>		
1. 本期支付利息	\$ 10,835	\$ 12,634
減：資本化利息	-	(446)
不含資本化利息之支出	<u>\$ 10,835</u>	<u>\$ 12,188</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 18</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
固定資產增添	\$ 73,366	\$ 48,576
加：期初應付設備款(表列「其他金融負債-流動」)	74,317	25,922
期初應付租賃款	3,030	3,246
減：期末應付設備款(表列「其他金融負債-流動」)	(95,316)	(29,494)
期末應付租賃款	(2,500)	(3,678)
本期支付現金	<u>\$ 52,897</u>	<u>\$ 44,572</u>
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
一年內到之長期負債	<u>\$ 199,847</u>	<u>\$ 223,602</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
王國華、王振東會計師民國九十七年五月十二日核閱報告。

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
合併財務報表附註
民國97年及96年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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(以下簡稱「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97年及96年3月31日止，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)，實收資本總額分別為\$808,370及\$796,538，分為80,837仟股及79,654仟股，每股面額均為新台幣\$10元，主要營業項目為石英晶體、石英振盪器及濾波器等製造、加工、買賣及一般進出口業務。
2. 截至民國97年及96年3月31日止，母公司及子公司之員工人數分別為1,926人及2,027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>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</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)	98.21%
	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%(註)	100.00%
	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%(註)	10.00%
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%(註)	90.00%
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%(註)	100.00%
	加高電子(蘇州)有限公司	生產經營新型電子元器件	100%(註)	100.00%

註：上述財務報表未經會計師核閱。

(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) 合併報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(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。

母公司及子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。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，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。惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
- 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。

(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，則不依折現值評價，一年期以上者按面值評價。

(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、製成品及商品以淨變現價值為市價。

(十) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
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
租賃改良	5~25 年
機器設備	1~15 年
水電設備	10~15 年
運輸設備	4~5 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，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。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，該資產公平市價低於帳面價值，則出售資產損失於當期認列。

(十一) 無形資產

無形資產係加高電子(蘇州)有限公司之土地使用權，採直線法攤銷，攤銷年限為 50 年。

(十二) 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。

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十四) 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。

(十五) 所得稅

1. 依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。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

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。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，母公司及子公司員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(十八) 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。

(十九) 會計估計

於編製財務報表時，業已依照中華民國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。

(二十) 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

(一) 股份基礎給付-員工獎酬

母公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 97 年度第一季之財務報表，尚無重大影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

母公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年度第一季淨利減少 \$2,724，每股盈餘減少 \$0.03。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,020	\$ 1,061
約當現金	32,956	9,963
活期存款	176,426	210,922
支票存款	4,230	5,769
定期存款	16,510	52,244
	<u>\$ 231,142</u>	<u>\$ 279,959</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 16,000	\$ -
交易目的金融資產評價調整-遠期外匯	1,621	-
合計	<u>\$ 17,621</u>	<u>\$ -</u>

請參閱附註十(七)衍生性金融商品。

(三) 應收票據淨額

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
應收票據	\$ 9,987	\$ 7,254
減：備抵呆帳	(100)	(101)
	<u>\$ 9,887</u>	<u>\$ 7,153</u>

(四) 應收帳款淨額

	97年3月31日	96年3月31日
應收帳款	\$ 861,096	\$ 951,208
減：備抵呆帳	(12,098)	(18,916)
	<u>\$ 848,998</u>	<u>\$ 932,292</u>

(五) 存 貨

	97年3月31日	96年3月31日
在途存貨	\$ 31,026	\$ 20,122
原物料(含半成品)	150,342	186,366
在製品	54,872	65,217
製成品	107,953	127,635
商品	<u>217,795</u>	<u>196,975</u>
	561,988	596,315
減：備抵跌價及呆滯損失	(56,356)	(42,000)
	<u>\$ 505,632</u>	<u>\$ 554,315</u>

(六) 固定資產

資 產 名 稱	97 年 3 月 31 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	\$ 129,643	\$ -	\$ -	\$ 129,643
租賃改良物	97,305	(30,340)	-	66,965
房屋及建築	256,087	(100,237)	-	155,850
機器設備	1,791,679	(606,435)	(5,000)	1,180,244
水電設備	37,388	(17,929)	-	19,459
運輸設備	9,639	(8,163)	-	1,476
辦公設備	45,707	(27,598)	-	18,109
租賃資產	5,027	(2,896)	-	2,131
其他設備	217,470	(75,563)	-	141,907
未完工程及預付設備款	<u>45,610</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,610</u>
	<u>\$2,635,555</u>	<u>(\$ 869,161)</u>	<u>(\$ 5,000)</u>	<u>\$1,761,394</u>

資 產 名 稱	96 年 3 月 31 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	359,011	(91,382)	-	267,629
機器設備	1,564,485	(509,391)	(5,000)	1,050,094
水電設備	41,083	(15,588)	-	25,495
運輸設備	9,648	(7,758)	-	1,890
辦公設備	33,339	(23,042)	-	10,297
租賃資產	5,027	(1,222)	-	3,805
其他設備	179,678	(67,220)	-	112,458
未完工程及預付設備款	30,049	-	-	30,049
	<u>\$2,351,963</u>	<u>(\$ 715,603)</u>	<u>(\$ 5,000)</u>	<u>\$1,631,360</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97年及96年3月31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97年及96年度第1季固定資產利息資本化情形如下：

	97年度第1季	96年度第1季
利息資本化前之利息總額	\$ 10,082	\$ 11,396
資本化利息之金額	-	446
資本化利率	-	6.12%

4. 租賃資產

子公司民國97年及96年度第1季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：

	<u>97年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
	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	\$ 2,500	\$ 2,807
減：一年以內到期之應付租賃款	(870)	(1,053)
長期應付租賃款	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 1,754</u>

	<u>96年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
	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	\$ 3,678	\$ 4,647
減：一年以內到期之應付租賃款	(842)	(980)
長期應付租賃款	<u>\$ 2,836</u>	<u>\$ 3,667</u>

(七) 短期借款

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
擔保借款	\$ 269,595	\$ 267,683
信用借款	<u>128,566</u>	<u>335,410</u>
	<u>\$ 398,161</u>	<u>603,093</u>
利率區間	<u>1.67%~11.6%</u>	<u>1.95%~6.87%</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 / 一年內到期長期借款

(1) 長期應付租賃款

性質	期間	還款條件	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
應付租賃款	94.12-99.12	依約定分期償還	\$ 2,500	\$ 3,678
減：一年或一營業週期內到期部分			(870)	(842)
(表列「其他流動負債」)			<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 2,836</u>

(2) 長期借款

性質	期間	還款條件	97年3月31日	96年3月31日
擔保借款	93.06~101.05	依約定分期償還	\$ 199,843	\$ 194,392
信用借款	93.09~100.08	依約定分期償還	357,786	280,352
			557,629	474,744
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(199,847)	(223,602)
			<u>\$ 357,782</u>	<u>\$ 251,142</u>
利率區間			<u>2.94%~6.875%</u>	<u>2.65%~6.50%</u>

1. 截至民國97年及96年3月31日止，母公司因借款所開立之保證票據均為 \$194,860。

2. 上列長期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(九) 員工退休金

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台灣銀行。
2. 母公司民國 97 年度及 96 年度第 1 季依精算報告認列之淨退休金成本分別為 \$402 及 \$657。民國 97 年及 96 年 3 月 31 日之預付退休金(表列「其他資產-其他」)分別為 \$4,498 及 \$3,850。
3. 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 97 年及 96 年 3 月 31 日止，母公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 1,631 及 \$ 1,504。
4. 母公司自民國 95 年 7 月份起，提列專業經理人之退休金，母公司於民國 97 年及 96 年第 1 季依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$3,450

及\$3,000，截至97年及96年3月31日止，母公司帳列之專業經理人退休金餘額分別為\$9,850及\$12,000(表列「應計退休金負債」項下)。

5. 加高電子(深圳)及加高電子(蘇州)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97年度及96年度第1季加高電子(深圳)及加高電子(蘇州)有限公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$227及\$275。

(十)股本

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，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。
2. 母公司自民國96年10月16日起，經董事會決議辦理員工認股權憑證行使轉換普通股，截至民國96年12月23日止，轉換新股1,176仟股(增資基準日為民國96年12月24日)，增資後實收資本額為\$808,300。該員工認股權轉換普通股案業已於民國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號函核准生效，並於民國96年1月8日辦理變更登記完竣。
3. 母公司於民國97年第1季，經董事會決議辦理員工認股權憑證行使轉換普通股，截至民國97年3月24日止，轉換新股7仟股(增資基準日為民國97年3月25日)，增資後實收資本額為\$808,370。該員工認股權轉換普通股案業已於民國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號函核准生效，並於民國97年4月23日辦理變更登記完竣。

(十一)股份給付基礎-員工獎酬

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年度及95年度第1季認列之酬勞成本及資本公積-員工認股權分別為\$341及\$851。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：

	<u>97年度第1季</u>	<u>96年度第1季</u>
股利率	—	—
預期價格波動率	24.87%(註)	24.87%(註)
無風險利率	1.70%(註)	1.70%(註)
預期存續期間	2.25年(註)	3.25年(註)

註：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。

(以下空白)

4. 母公司於民國97年度及96年度第1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	97年度第1季		96年度第1季	
	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	1,292	\$ 14.8	2,468	\$ 16.6
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	(7)	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,285</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>51</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97年及96年3月31日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

97年3月31日			96年3月31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	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	1,285	2.25年	\$ 14.80	51	\$ 14.80
96年3月31日			96年3月31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	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	3.25年	\$ 16.60	-	\$ -

(十二) 資本公積

- 依證券交易法規定，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10%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97年及96年3月31日止，母公司資本公積之明細如下：

	97年3月31日	96年3月31日
普通股溢價(註1. 註2. 註3)	\$ 437,350	\$ 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. 註3. 註4)	3,609	4,962
	<u>\$ 483,510</u>	<u>\$ 475,361</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: 母公司於民國 96 年第 4 季(自民國 96 年 10 月 16 日起)，經董事

會決議辦理員工認股權憑證行使轉換普通股增資\$11,762，每股面額為新台幣 10 元，以新台幣 14.80 元發行，增資後資本公積-普通股溢價為\$9,445(其中\$3,799 係以往年度酬勞性員工認股權計劃已認列酬勞成本之資本公積轉列)。該員工認股權轉換普通股案業已於民國 94 年 9 月 12 日奉行政院金融監督管理委員會金管證一字 0940140149 號函核准生效，並於民國 96 年 1 月 8 日辦理變更登記完竣。

註 3：母公司於民國 97 年第 1 季，經董事會決議辦理員工認股權憑證行使轉換普通股增資\$70，每股面額為新台幣 10 元，以新台幣 14.8 元發行，增資後資本公積-普通股溢價為\$57(其中\$23 係以往年度酬勞性員工認股權計劃已認列酬勞成本之資本公積轉列)。該員工認股權轉換普通股案業已於民國 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 號函核准生效，並於民國 97 年 4 月 23 日辦理變更登記。

註 4：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。
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. 母公司於民國97年3月25日經董事會提議民國96年度盈餘分派案及於民國96年6月20日經股東會決議通過民國95年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 25,941	\$ -	\$ 21,704	\$ -
現金股利	153,590	1.9	143,377	1.8
董監事酬勞	3,413	-	3,186	-
員工現金紅利	13,652	-	12,745	-
合計	<u>\$ 196,596</u>	<u>\$ 1.9</u>	<u>\$ 181,012</u>	<u>\$ 1.8</u>

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。另，截至核閱報告日止，上述母公司民國96年度之盈餘分配議案尚未經股東會決議通過。

4. 母公司民國97年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$2,500及\$700，係以預估97年度之營運狀況，考量法定盈餘公積等因素後，以公司章程所定之成數以8%及2%為基礎估列，為若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為98年度之損益。
5. 截至民國97及96年3月31日止，母公司有關未分配盈餘明細如下：

	97年3月31日	96年3月31日
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	\$ 310,451	\$ 266,019
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>134,845</u>	<u>94,395</u>
	<u>\$ 445,296</u>	<u>\$ 360,414</u>

6. 母公司截至民國97年及96年3月31日止，股東可扣抵稅額分別為\$70,727及\$47,252。母公司民國95年度及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33.11%，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>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 28,831	\$ 17,020
永久性差異等之所得稅影響數	(16,607)	5,638
投資抵減之所得稅影響數	(2,858)	
以前年度所得稅高估數	(37)	-
遞延所得稅淨變動數	(418)	(3,512)
所得稅費用	8,911	19,146
遞延所得稅淨變動數	418	3,512
預付所得稅	(17)	(18)
以前年度應付所得稅	<u>59,806</u>	<u>44,017</u>
應付所得稅	<u>\$ 69,118</u>	<u>\$ 66,657</u>

2. 民國97年及96年3月31日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 17,652	\$ 11,202
備抵評價金額—流動	(2,740)	(5,307)
合計	<u>\$ 14,912</u>	<u>\$ 5,895</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	(50,511)	(42,292)
合計	<u>(\$ 49,261)</u>	<u>(\$ 41,042)</u>

3. 民國97年及96年3月31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：

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
兌換損失(利益)	\$ 14,071	\$ 3,518	\$ 2,122	\$ 530
存貨呆滯損失	34,524	8,631	29,282	7,321
呆帳損失	21,918	5,479	13,174	3,294
其他	98	24	228	57
備抵評價		(2,740)		(5,307)
		<u>\$ 14,912</u>		<u>\$ 5,895</u>
非流動項目：				
固定資產減損損失	\$ 5,000	\$ 1,250	\$ 5,000	\$ 1,250
投資收益	(189,745)	(47,436)	(156,865)	(39,217)
退休金財稅差	(12,300)	(3,075)	(12,300)	(3,075)
		<u>(\$ 49,261)</u>		<u>(\$ 41,042)</u>

- 截至核閱報告日止，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94年度，尚無行政救濟之情事。
- 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年度開始使用免稅權利。
- 加高電子(蘇州)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，截至民國97年3月31日止，加高電子(蘇州)有限公司尚未申請使用免稅權利。
- 加高電子(泰國)有限公司依據當地稅法規定申請新研發產品之銷貨收入免稅核准，自民國95年3月至民國98年3月止，可享有新研發產品獲利免繳納所得稅之優惠。

(十五) 每股盈餘

	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	金 額			稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後			
本期淨利	\$ 59,953	\$ 51,042			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$ 59,953	\$ 51,042	80,830	\$ 0.74	\$ 0.63
具稀釋作用之潛					
在普通股之影響					
員工認股權	-	-	586		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利加潛	\$ 59,953	\$ 51,042	81,416	\$ 0.74	\$ 0.63
在普通股之影響					
	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)	
	金 額			稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後			
本期淨利	\$ 68,119	\$ 48,973			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$ 68,119	\$ 48,973	79,654	\$ 0.86	\$ 0.61
具稀釋作用之潛					
在普通股之影響					
員工認股權	-	-	1,250		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利加潛	\$ 68,119	\$ 48,973	80,904	\$ 0.84	\$ 0.61
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	97 年 度 第 1 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 52,508	\$ 35,834	\$ 88,342
勞健保費用	2,258	1,821	4,079
退休金費用	988	4,722	5,710
其他用人費用(註)	2,403	1,904	4,307
折舊費用	51,949	895	52,844
攤銷費用	2,277	1,478	3,755
合 計	<u>\$ 112,383</u>	<u>\$ 46,654</u>	<u>\$ 159,037</u>

性 質 別	96 年 度 第 1 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 45,244	\$ 29,088	\$ 74,332
勞健保費用	1,878	1,956	3,834
退休金費用	1,654	3,782	5,436
其他用人費用(註)	2,749	1,532	4,281
折舊費用	45,141	1,571	46,712
攤銷費用	1,628	820	2,448
合 計	<u>\$ 98,294</u>	<u>\$ 38,749</u>	<u>\$ 137,043</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	本公司之董事長之二等親
楊瑞陽	本公司之董事長
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) CORP., CALIFORNIA (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>97年1月1日至3月31日</u>		<u>96年1月1日至3月31日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估本公司 銷貨收入淨額 百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>估本公司 銷貨收入淨額 百 分 比</u>
株式會社大真空	\$168,515	17	\$170,845	19
DAISHINKU (HK)	6,135	1	10,859	1
DAISHINKU (SHANGHAI)	4,154	1	5,045	1
DAISHINKU (SINGAPORE)	3,362	-	2,241	-
KDS-LA	2,576	-	4,124	-
DAISHINKU (DEUTSCHLAND)	623	-	292	-
	<u>\$185,365</u>	<u>19</u>	<u>\$193,406</u>	<u>21</u>

(1) 母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) 母公司銷貨予關係人 DAISHINKU(HK)、KDS-LA、DAISHINKU(SHANGHAI)、DAISHINKU(DEUTSCHLAND)、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) 母公司及子公司銷貨予一般客戶之收款期間以不超過月結後 180 天為原則。

2. 進 貨：

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31日	
	金 額	估本公司 進貨淨額之 百分比	金 額	估本公司 進貨淨額之 百分比
株式會社大真空	\$ 311,111	51	\$ 329,557	40
P. T. KDS	-	-	27,087	3
DAISHINKU (SINGAPORE)	-	-	88	-
	<u>\$ 311,111</u>	<u>51</u>	<u>\$ 356,732</u>	<u>43</u>

(1) 母公司及子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) 母公司向 P. T. KDS 及 DAISHINKU(SINGAPORE) 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) 母公司及子公司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」)：

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31日	
	金 額	估營業費用 總額百分比	金 額	估營業費用 總額百分比
株式會社大真空	<u>\$ 152</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,026</u>	<u>2</u>

4. 佣金支出(表列「推銷費用」)：

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31日	
	金 額	估營業費用 總額百分比	金 額	估營業費用 總額百分比
DAISHINKU (SINGAPORE)	<u>\$ 59</u>	<u>-</u>	<u>\$ 258</u>	<u>-</u>

5. 應收帳款：

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	估本公司	金額	估本公司
		應收帳款總額		應收帳款總額
	百分比	百分比	百分比	
株式會社大真空	\$ 51,571	6	\$ 80,991	8
DAISHINKU (SHANGHAI)	6,098	1	5,099	-
DAISHINKU (HK)	5,905	1	11,009	1
DAISHINKU (SINGAPORE)	3,629	-	2,264	-
KDS-LA	2,483	-	1,539	-
DAISHINKU (DEUTSCHLAND)	709	-	1,063	-
	70,395	8	101,965	9
減：備抵呆帳	(708)	-	(1,031)	-
	<u>\$ 69,687</u>	<u>8</u>	<u>\$ 100,934</u>	<u>9</u>

6. 其他應收款(表列「其他金融資產-流動」)：

	97年3月31日	96年3月31日
株式會社大真空(註)	\$ 25	\$ 2,167

註：主係為研發樣品之相關費用。

7. 應付帳款：

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	估本公司	金額	估本公司
		應付帳款		應付帳款
	百分比	百分比		
株式會社大真空	\$ 280,560	61	\$ 338,417	53
P. T. KDS	-	-	27,087	4
DAISHINKU (SINGAPORE)	-	-	88	-
	<u>\$ 280,560</u>	<u>61</u>	<u>\$ 365,592</u>	<u>57</u>

8. 應付費用：

	97年3月31日	96年3月31日
DAISHINKU(SHANGHAI)	\$ 2,895	\$ 1,872
株式會社大真空(註)	1,550	2,800
KDS-LA	238	-
DAISHINKU(SINGAPORE)	57	56
	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ 4,728</u>

註：母公司及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，母公司及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，則母公司及子公司須支付株式

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 97 年及 96 年 3 月 31 日止，母公司及子公司應付權利金分別為 \$1,031 及 \$1,946。另，民國 97 年度及 96 年度第 1 季之權利金支出分別為 \$152 及 \$2,026。

9. 其他應付款：

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
株式會社大真空	\$ 11,289	\$ 5,310

10. 固定資產：

購置固定資產

	<u>97年1月1日至3月31日</u>	<u>96年1月1日至3月31日</u>
株式會社大真空	\$ 10,734	\$ 4,418

11. 關係人提供銀行借款之背書保證

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
楊瑞祥(註)	US\$ -	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(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97年及96年3月31日止，母公司及其子公司提供擔保之資產帳面價值如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
<u>其他金融資產-流動：</u>			
活期存款-備償戶	73	2,951	短期借款
質押定期存款	29,998	42,980	短期借款
<u>其他金融資產-非流動：</u>			
質押定期存款	15,765	3,000	長期借款
固定資產(未折減餘額)	390,067	497,690	長短期借款
	<u>\$ 435,903</u>	<u>\$ 546,621</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 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」之保證金額均為\$6,000。
2. 截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，母公司及子公司已簽約之未完工程及預付設備款總價款分別為\$73,365 及 \$ 49,046，尚未付款金額分別為\$47,258 及 \$ 39,049。
3. 截至民國97年3月31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：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>租</u>	<u>金</u>	<u>費</u>	<u>用</u>
	2008.04.01~2009.03.31	\$		12,353	
	2009.04.01~2010.03.31			12,353	
	2010.04.01~2011.03.31			12,353	
	2011.04.01~2011.04.30			1,029	
		\$		<u>38,088</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

母公司及子公司民國 96 年第 1 季財務報表之部份科目業予以重分類，俾予民國 97 年第 1 季財務報表比較閱讀。

(二) 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>			<u>96 年 3 月 31 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>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$1,204,143	\$ -	\$ 1,204,143	\$1,394,275	\$ -	\$ 1,394,275
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	\$ 16,000	15,944	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	18,016	-	17,553	6,872	-	6,725
小計	<u>\$1,238,159</u>	<u>\$ 15,944</u>	<u>\$ 1,221,696</u>	<u>\$1,401,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,401,000</u>
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$1,315,272	\$ -	\$ 1,315,272	\$1,611,088	\$ -	\$ 1,611,088
長期借款	357,782	-	357,782	251,142	-	251,142
小計	<u>\$1,673,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,673,054</u>	<u>\$1,862,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,862,230</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
遠期外匯合約	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>負債</u>						
遠期外匯合約(表列「其他金融負債-流動」)	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 383</u>

母公司及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-關係人、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。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。
- (三) 母公司及子公司民國 97 年度及 96 年度第 1 季具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$176,499 及\$213,873；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$955,790 及\$1,077,837。
- (四) 母公司及子公司民國 97 年度及 96 年度第 1 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\$364 及\$258；利息費用總額(含資本化利息)分別為\$10,082 及\$11,396。
- (五) 母公司及子公司於民國 97 年及 96 年 3 月 31 日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分別為金融負債評價損失\$507 及\$1,012。
- (六) 風險控制及避險策略
1. 母公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認母公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使母公司及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。母公司及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，母公司及子公司多採自然避險之避險策略。

母公司及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	97年3月31日	96年3月31日
其他金融資產	\$ 293,587	\$ 360,766

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，經母公司及子公司評估後，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	97年3月31日	96年3月31日
短期借款	\$ 398,161	\$ 603,093
一年或一營業週期內到期長期負債	199,847	223,602
長期借款	357,782	251,142
	\$ 955,790	\$ 1,077,837

(1) 市場風險

母公司及子公司借入之款項，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

母公司及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

母公司及子公司民國 97 年度及 96 年度第 1 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%，將增加母公司現金流出分別為 \$9,558 及 \$10,778。

5. 其他金融負債

項 目	97年3月31日	96年3月31日
其他金融負債	\$ 717,264	\$ 784,393

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、其他應付款項-關係人及其他金融負債-流動(不包含遠期外匯產生之金融負債)，經母公司及子公司評估後，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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
交易目的金融資產：			
	遠期外匯合約帳面價值	\$ 1,621	-
	預售遠期外匯合約	US\$ 3,700仟元	-
	約定匯率	30.305~31.008	-
	結清日	97.4.25~97.6.19	-
交易目的金融負債：			
	遠期外匯合約帳面價值	\$ 2,560	\$ 383
	預售遠期外匯合約	US\$ 3,300仟元	US\$ 2,100仟元
	約定匯率	RMB6.6622~RMB6.9985	32.834~32.976
	結清日	97.4.9~97.9.9	96.4.4~96.4.16

(1) 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，惟母公司及子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。

(2) 信用風險

母公司及子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。

(3) 流動性風險

母公司及子公司之營運資金足以支應公司之資金需求，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

母公司及子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。

(八) 母公司及子公司間已銷除之交易事項

交 易 事 項	交 易 公 司	97年第1季	96年第1季
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 有限公及子公司	\$ 991,946	\$ 958,151
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 有限公及子公司	160,754	486,821
(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 有限公及子公司	151,887	279,744
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 有限公及子公司	254,492	266,810
(2) 投資損益	加高電子(泰國)有限公司 、加高電子(薩摩亞)股份 有限公及子公司	9,709	1,170

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97年度第1季之資訊，且有關被投資公司應揭露資訊係依被投資公司民國97年度第1季未經會計師核閱之財務報表編製，而下列與子公司間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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)	\$ -	未計息	短期融通資金	無此情事	註1	-	無	-	註2	註3

註1：本公司資金貸予加高電子(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\$551,586。

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\$735,448。

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\$ 11,500仟元(註3)	US\$ 11,500仟元	無此情事	19.05%	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\$ 3,170仟元(註3)	US\$ 3,170仟元	無此情事	5.25%	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\$1,838,619。

註3：依本公司背書保證作業程序規定，資金貸與他人之總額以母公司淨值40%為限，故限額為\$735,448。

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(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	\$ 385,835	98.21%	\$ 398,249	-	
	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	544,093	100%	557,600	-	
	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	62,018	10%	62,018	-	
	受益憑證	凱基凱旋基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	275	3,000	註3	3,004	-	
	受益憑證	建弘台灣債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	557	8,000	註3	8,011	-	
	受益憑證	建弘全球貨幣基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	500	5,000	註3	4,929	-	
							<u>\$ 1,007,946</u>		<u>\$ 1,033,811</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。

註3：持股比例均未達百分之五。

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	進(銷)貨	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
				金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘額	佔總應收(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	\$ 168,515	19%	約為月結後45~60天	-	-	\$ 51,571	6%	
			進貨	\$ 280,025	38%	約為月結後90~120天	-	-	(\$ 245,941)	(48%)	
	加高電子(泰國)有限公司	本公司之子公司	進貨	\$ 135,759	18%	約為月結後60~90天	-	-	(\$ 40,172)	(8%)	
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	\$ 183,752	25%	約為月結後60~90天	-	-	(\$ 111,874)	(22%)		

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：請參閱附註十(七)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97年度第1季之資訊，且有關被投資公司應揭露資訊係依被投資公司民國97年度第1季未經會計師核閱之財務報表編製，而下列與子公司間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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	98.21%	\$ 385,835	\$ 13,853	\$ 14,178	(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%	544,093	(4,628)	(3,943)	(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%	62,018 (=US\$1,920)	(5,486) (=US\$(167))	(526) (=US\$(17))	
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\$18,309	(US\$167)	(US\$150)	
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\$18,494	(US\$126)	(US\$126)	
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\$1,847	(US\$43)	(US\$43)	

註1：係有限公司，故不適用。

註2：係已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\$ -	無	9.81%	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\$20,388仟元。

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\$18,309	90%	US\$18,349	-
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\$18,494	100%	US\$18,494	-
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\$1,847	100%	US\$1,847	-

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)	(\$ 135,759)	(96%)	約月結後60~90天	-	-	\$ 40,172	93%	
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)	(183,752)	(91%)	約月結後60~90天	-	-	\$ 111,874	91%	

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	
					金額	處理方式	期後收回金額	帳列備抵呆帳金額
加高電子(深圳)有限公司	加高電子股份有限公司	本公司透過第三地轉投資大陸之公司	應收帳款\$111,874	6.25	無此情事	無此情事	-	-

9. 從事衍生性商品交易：

(1)截至民國97年3月31日止，尚未到期之以交易為目的之衍生性金融商品之相關資訊如下：

交易之公司	衍生性金融商品	合約金額	到期日	帳面價值	公平價值
加高電子(深圳)有限公司	遠期外匯買賣合約 預售遠匯交易	USD\$ 3,300仟元	97.4.9~97.9.9	(\$ 2,560)	(\$ 2,560)

(2)額外揭露資訊：

截至民國97年3月31日止，本公司之子公司從事衍生性金融商品產生之淨損失為\$2,080(包括民國97年3月31日對前述未結清之金融資產評價產生之淨損失\$2,560)。

(三)大陸投資資訊

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97年度第1季之資訊，且有關被投資公司應揭露資訊係依被投資公司民國97年度第1季未經會計師核閱之財務報表編製，而下列與子公司間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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%	(\$ 3,972) (=(US\$ 126仟元))	\$ 561,293 (=US\$ 18,494仟元)	\$ -
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%	(1,355) (=(US\$ 43仟元))	56,056 (=US\$ 1,847仟元)	-
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)	\$ 735,448						
58,895 (US 1,800仟元)				121,062 (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

	97年1月1日至3月31日	
	金 額	佔本公司 進貨淨額之 百分比
加高電子(深圳)	\$ 183,752	25

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：(表列「營業外收入及利益-什項收入」)

	代 購 項 目	97年1月1日至3月31日	
		金 額	百分比
加高電子(深圳)	原物料、零件及機械設備	\$ 872	

本公司代加高電子(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。

(3) 其他應收款

	97年3月31日
加高電子(深圳)	\$ 72,326

(4) 應付帳款

	97年3月31日	
	金 額	佔本公司 應付帳款 百分比
加高電子(深圳)	\$ 111,874	22

(5) 處分固定資產

交易對象	項 目	97年1月1日至3月31日		
		售 價	帳面價值	處分利益
加高電子(深圳)	機器設備	\$ 5,434	\$ 5,244	\$ 190

(6) 背書保證

請參閱附註十一(一)之2為他人背書保證。

(四) 母公司及其子公司間業務關係及重要往來情形

民國97年第1季：

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\$ 11,500仟元	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\$ 3,170仟元	依母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(深圳)有限公司	母公司對曾孫公司	其他應收款	\$ 72,326	註2	2.02%
				-關係人			
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	\$ 72,326	註2	2.02%
				-關係人			
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	其他應收款	\$ 79,560	註2	2.22%
				-關係人			
2	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	其他應付款	\$ 79,560	註2	2.22%
				-關係人			
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	\$ 111,874	註3	3.12%
				-關係人			
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	應收帳款	\$ 111,874	註3	3.12%
				-關係人			
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	應付帳款	\$ 40,172	註3	1.12%
				-關係人			
2	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	應收帳款	\$ 40,172	註3	1.12%
				-關係人			
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	\$ 183,752	註3	18.37%
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	銷貨	\$ 183,752	註3	18.37%
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	\$ 135,759	註3	13.57%
2	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	\$ 135,759	註3	13.57%

註1: 佔合併股東權益之18.97%。

註2: 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3: 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4: 佔合併股東權益之5.23%。

民國96年第1季：

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
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(泰國)有限公司	母公司對子公司	背書保證	US\$ 2,488仟元	依母公司背書保證作業程序	註5
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	\$ 6,922	依母公司資金貸與作業程序	0.19%
				-關係人			
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	\$ 6,922	向母公司資金融通	0.19%
				-關係人			
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	\$ 144,000	註2	3.95%
				-關係人			
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	其他應付款	\$ 144,000	註2	3.95%
				-關係人			
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	\$ 189,294	註3	5.20%
				-關係人			
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	應收帳款	\$ 189,294	註3	5.20%
				-關係人			
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	應付帳款	\$ 18,253	註3	0.50%
				-關係人			
3	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	應收帳款	\$ 18,253	註3	0.50%
				-關係人			
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	\$ 154,507	註3	17.03%
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	\$ 154,507	註3	17.03%
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	\$ 101,999	註3	11.25%
3	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	\$ 101,999	註3	11.25%

註1:佔合併股東權益之20.21%。

註2: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3: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4:佔合併股東權益之3.85%。

註5:佔合併股東權益之4.79%。

十二、部門別財務資訊

期中財務報表，得不適用。

(以下空白)