

加高電子股份有限公司

財務報告

民國九十七年度及九十六年度

(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
民國九十七年度及九十六年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	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
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 31
	(五) 關係人交易	32 ~ 37
	(六) 質押之資產	38
	(七) 重大承諾事項及或有事項	38
	(八) 重大之災害損失	38
	(九) 重大之期後事項	38

項	目	頁	次
(十)	其他	39	~ 43
(十一)	附註揭露事項	44	~ 50
	1. 重大交易事項相關資訊	44	~ 45
	2. 轉投資事業相關資訊	46	~ 47
	3. 大陸投資資訊	48	~ 50
(十二)	部門別財務資訊	50	
九、	重要會計科目明細表	51	~ 72

會計師查核報告

(98)財審報字第 08003155 號

加高電子股份有限公司 公鑒：

加高電子股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「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，足以允當表達加高電子股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，加高電子股份有限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)基秘字第 052 號函有關「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。

加高電子股份有限公司已另行編制民國九十七年及九十六年之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留及標準式無保留之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

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

中 華 民 國 九 十 八 年 三 月 三 十 日

加高電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日			97 年 12 月 31 日		96 年 12 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))	\$ 111,378	3	\$ 175,117	5	2100 短期借款(附註四(八)及六)	\$ 51,698	1	\$ 153,695	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	564	-	15,047	1	2120 應付票據	1,649	-	-	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	9,687	-	10,237	-	2130 應付票據-關係人(附註五(二))	-	-	15,851	1
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	972,226	29	971,313	28	2140 應付帳款	99,531	3	138,028	4
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	77,197	2	133,758	4	2150 應付帳款-關係人(附註五(二))	582,406	17	640,965	18
1180 其他應收款-關係人(附註五(二))	115,694	3	217,568	6	2160 應付所得稅(附註四(十五))	11,155	-	59,806	2
1190 其他金融資產-流動(附註六)	26,080	1	39,377	1	2170 應付費用(附註五(二))	92,452	3	89,785	3
120X 存貨(附註四(五))	386,919	12	322,866	9	2240 其他金融負債-流動(附註五(二))	20,530	1	72,557	2
1280 其他流動資產(附註四(十五))	17,948	1	20,558	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(九)及六)	270,632	8	207,808	6
11XX 流動資產合計	1,717,693	51	1,905,841	55	2280 其他流動負債	763	-	1,500	-
基金及投資					21XX 流動負債合計	1,130,816	33	1,379,995	40
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六) 及十一)	1,055,950	31	982,376	28	2420 長期負債				
14XX 基金及投資合計	1,055,950	31	982,376	28	24XX 長期借款(附註四(九)及六)	304,983	9	269,625	8
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	6,749	-	4,982	-	24XX 長期負債合計	304,983	9	269,625	8
固定資產(附註四(七)、五(二)及六)					2810 其他負債				
成本					2860 應計退休金負債(附註四(十))	20,200	1	6,400	-
1501 土地	126,555	4	126,555	4	28XX 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十五))	48,119	1	46,834	1
1521 房屋及建築	147,910	4	147,796	4	28XX 其他負債合計	68,319	2	53,234	1
1531 機器設備	549,183	16	472,342	14	2XXX 負債總計	1,504,118	44	1,702,854	49
1541 水電設備	37,388	1	37,388	1	股東權益				
1551 運輸設備	3,219	-	3,219	-	3110 股本(附註一及四(十一))				
1561 辦公設備	5,039	-	5,039	-	普通股股本	812,338	24	808,300	23
1681 其他設備	85,766	3	80,892	2	資本公積(附註四(十二)(十三))				
15XY 成本及重估增值	955,060	28	873,231	25	3211 普通股溢價	439,850	13	437,293	13
15X9 減：累計折舊	(385,878)	(11)	(333,193)	(9)	3240 處分資產增益	37,786	1	37,786	1
1599 減：累計減損	(5,000)	-	(5,000)	-	3260 長期投資	4,765	-	4,765	-
1670 未完工程及預付設備款	25,851	1	43,551	1	3271 員工認股權	2,610	-	3,291	-
15XX 固定資產淨額	590,033	18	578,589	17	保留盈餘(附註四(十四))				
其他資產					3310 法定盈餘公積	101,798	3	75,857	2
1880 其他資產-其他(附註四(十))	12,810	-	18,337	-	3320 特別盈餘公積	-	-	8,131	-
18XX 其他資產合計	12,810	-	18,337	-	3350 未分配盈餘	393,942	12	394,254	11
1XXX 資產總計	\$ 3,383,235	100	\$ 3,490,125	100	股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	86,028	3	17,594	1
					3XXX 股東權益總計	1,879,117	56	1,787,271	51
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,383,235	100	\$ 3,490,125	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王國華、王振東會計師民國九十八年三月三十日查核報告。

董事長：楊瑞陽

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司
損益表
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	97 年 度			96 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五(二))						
4110 銷貨收入	\$	3,936,045	101	\$	4,035,948	101
4170 銷貨退回	(	37,387)	(1)	(	19,522)	(1)
4190 銷貨折讓	(	6,192)	-	(	2,008)	-
4100 銷貨收入淨額		3,892,466	100		4,014,418	100
營業成本(附註四(十七)及五(二))						
5110 銷貨成本	(	3,333,968)	(86)	(	3,391,373)	(84)
5910 營業毛利		558,498	14		623,045	16
營業費用(附註四(十七)及五(二))						
6100 推銷費用	(	130,128)	(3)	(	116,760)	(3)
6200 管理及總務費用	(	117,114)	(3)	(	113,437)	(3)
6300 研究發展費用	(	39,665)	(1)	(	32,929)	(1)
6000 營業費用合計	(	286,907)	(7)	(	263,126)	(7)
6900 營業淨利		271,591	7		359,919	9
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註十(三))		1,921	-		2,142	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二)及十(四))		1,789	-		-	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))		5,140	-		24,340	1
7160 兌換利益		-	-		3,060	-
7480 什項收入(附註五(二))		26,244	1		16,907	-
7100 營業外收入及利益合計		35,094	1		46,449	1
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註十(三))	(	23,319)	(1)	(	24,219)	(1)
7640 金融資產評價損失(附註四(二)及十(四))		-	-	(	1,301)	-
7560 兌換損失	(	4,327)	-		-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	24,729)	(1)	(	29,199)	(1)
7880 什項支出	(	6,076)	-	(	4,118)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	58,451)	(2)	(	58,837)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利		248,234	6		347,531	8
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	60,081)	(1)	(	88,122)	(2)
9600 本期淨利	\$	188,153	5	\$	259,409	6
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十六))						
9750 本期淨利	\$	3.07	\$ 2.33	\$	4.36	\$ 3.26
稀釋每股盈餘(附註四(十六))						
9850 本期淨利	\$	3.03	\$ 2.29	\$	4.32	\$ 3.22

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王國華、王振東會計師民國九十八年三月三十日查核報告。

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
股東權益變動表
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
<u>96 年 度</u>							
96年1月1日餘額	\$ 796,538	\$ 474,510	\$ 54,153	\$ 12,547	\$ 311,441	(\$ 8,131)	\$ 1,641,058
員工認股權憑證轉換股本	11,762	5,646	-	-	-	-	17,408
員工認股權	-	2,979	-	-	-	-	2,979
民國95年度盈餘指撥及分配：							
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年度淨利	-	-	-	-	259,409	-	259,409
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	25,725	25,725
96年12月31日餘額	<u>\$ 808,300</u>	<u>\$ 483,135</u>	<u>\$ 75,857</u>	<u>\$ 8,131</u>	<u>\$ 394,254</u>	<u>\$ 17,594</u>	<u>\$ 1,787,271</u>
<u>97 年 度</u>							
97年1月1日餘額	\$ 808,300	\$ 483,135	\$ 75,857	\$ 8,131	\$ 394,254	\$ 17,594	\$ 1,787,271
員工認股權憑證轉換股本	4,038	1,253	-	-	-	-	5,291
員工認股權	-	623	-	-	-	-	623
民國96年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	25,941	-	(25,941)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(8,131)	8,131	-	-
員工紅利	-	-	-	-	(13,652)	-	(13,652)
董監事酬勞	-	-	-	-	(3,413)	-	(3,413)
現金股利	-	-	-	-	(153,590)	-	(153,590)
97年度淨利	-	-	-	-	188,153	-	188,153
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	68,434	68,434
97年12月31日餘額	<u>\$ 812,338</u>	<u>\$ 485,011</u>	<u>\$ 101,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 393,942</u>	<u>\$ 86,028</u>	<u>\$ 1,879,117</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王國華、王振東會計師民國九十八年三月三十日查核報告。

董事長：楊瑞陽

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 188,153	\$ 259,409
調整項目		
呆帳損失	715	4,906
存貨跌價及呆滯損失	24,729	29,199
採權益法認列之投資收益	(5,140)	(24,340)
處分固定資產利益	(1,804)	(855)
折舊費用	62,481	61,033
各項攤提	12,459	10,223
遞延所得稅淨變動數	5,721	(3,892)
酬勞成本-員工認股權憑證	623	2,979
資產及負債科目之變動		
應收票據	555	3,500
應收帳款	(2,243)	(98,386)
應收帳款-關係人	57,171	(50,591)
其他應收款-關係人	101,874	8,269
其他金融資產-流動	13,297	14,541
存貨	(88,782)	(36,598)
其他流動資產	(1,826)	(2,419)
應付票據	1,649	-
應付票據-關係人	(15,851)	15,851
應付帳款	(38,497)	(27,188)
應付帳款-關係人	(58,559)	86,132
應付所得稅	(48,651)	15,789
應付費用	2,667	5,872
其他流動負債	(737)	515
應計退休金負債	13,800	(2,600)
營業活動之淨現金流入	<u>223,804</u>	<u>271,349</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 - 流動減少(增加)	14,483	(15,047)
其他金融資產-非流動增加	(1,767)	(862)
購置固定資產	(143,868)	(50,286)
處分固定資產價款	19,720	14,573
其他資產-其他	(6,932)	(13,356)
投資活動之淨現金流出	<u>(118,364)</u>	<u>(64,978)</u>

(續次頁)

加高電子股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	97 年 度	96 年 度
<u>融資活動之現金流量</u>		
員工認股權憑證行使	\$ 5,291	\$ 17,408
短期借款減少	(101,997)	(63,925)
應付短期票券減少	-	(19,985)
長期借款增加	98,182	60,771
支付員工紅利	(13,652)	(12,745)
支付董監酬勞	(3,413)	(3,186)
支付現金股利	(153,590)	(143,377)
融資活動之淨現金流出	(169,179)	(165,039)
本期現金及約當現金(減少)增加	(63,739)	41,332
期初現金及約當現金餘額	<u>175,117</u>	<u>133,785</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 111,378</u>	<u>\$ 175,117</u>
<u>現金流量表之補充資訊</u>		
本期支付利息	<u>\$ 22,987</u>	<u>\$ 25,890</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 102,986</u>	<u>\$ 76,225</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 91,841	\$ 101,145
加：期初應付設備款(表列其他金融負債-流動)	72,557	21,698
減：期末應付設備款(表列其他金融負債-流動)	(20,530)	(72,557)
支付現金	<u>\$ 143,868</u>	<u>\$ 50,286</u>
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
一年或一營業週期內到期之長期負債	<u>\$ 270,632</u>	<u>\$ 207,808</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王國華、王振東會計師民國九十八年三月三十日查核報告。

董事長：楊瑞陽

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司係依公司法及其他相關法令之規定於民國 65 年 11 月 22 日核准設立，截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 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)，實收資本總額分別為 \$812,338 及 \$808,300，分為 81,234 仟股及 80,830 仟股，每股面額為新台幣 \$10 元。本公司主要營業項目為石英晶體、石英震盪器及濾波器等製造、加工、買賣及一般進出口業務。
- (二)本公司業經民國 95 年 5 月 23 日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 0950012233 號函核准本公司股票自民國 95 年 5 月 25 日起在證券櫃檯買賣中心買賣。
- (三)截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 419 人及 433 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

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

(二) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(三) 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。

(四) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 備抵呆帳

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

(八) 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。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價，並於半年度及年度編製合併報表；另，本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，於第一季及第三季編製財務季合併報表。
2. 海外投資採權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(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. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足且尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。耐用年限如下：

房屋及建築	5~40 年
機器設備	1~8 年
水電設備	10~15 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5~8 年
其他設備(含電氣設備)	3~15 年
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性修理或維護支出則列為當期費用。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十一) 遞延資產

遞延資產主係模具及電腦軟體成本，並按其估計效益年數，採平均法攤銷。

(十二) 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。

(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度性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過度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. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，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。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五) 股份基礎合約-員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用公平價值法認列費用。

(十六) 員工分紅及董監事酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之

次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 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。

(十八) 會計估計

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

(十九) 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

員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 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 年度淨利減少 \$9,591，每股盈餘減少 \$0.12。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 255	\$ 320
約當現金(註)	-	49,961
活期存款	79,599	81,494
支票存款	2,049	426
定期存款	<u>29,475</u>	<u>42,916</u>
	<u>\$ 111,378</u>	<u>\$ 175,117</u>

註：約當現金係三個月內到期之短期債券。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
交易目的金融資產			
受益憑證		\$ -	\$ 15,000
交易目的金融資產評價調整-遠期外匯		<u>564</u>	<u>47</u>
合計		<u>\$ 564</u>	<u>\$ 15,047</u>

請參閱附註十(六)衍生性金融商品。

1. 本公司於民國97年認列評價淨利益為\$1,789及民國96年認列評價淨損失為\$1,301。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	<u>97年12月31日</u>		<u>96年12月31日</u>	
<u>金融商品</u>	<u>合約金額</u> <u>(名目本金)</u>	<u>到期日</u>	<u>合約金額</u> <u>(名目本金)</u>	<u>到期日</u>
遠期外匯	US\$ 700仟元	98.01.05~98.01.12	US\$ 1,800仟元	97.01.07~97.01.18

本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易(賣美金)，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收票據淨額

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
應收票據	\$ 9,785	\$ 10,340
減：備抵呆帳	(<u>98</u>)	(<u>103</u>)
	<u>\$ 9,687</u>	<u>\$ 10,237</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
應收帳款	\$ 985,534	\$ 984,236
減：備抵呆帳	(<u>13,308</u>)	(<u>12,923</u>)
	<u>\$ 972,226</u>	<u>\$ 971,313</u>

(五) 存 貨

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
在途存貨	\$ 9,222	\$ 15,279
原物料(含半成品)	46,556	52,064
在製品	8,925	13,929
製成品	39,936	46,127
商品	<u>313,032</u>	<u>227,306</u>
	417,671	354,705
減：備抵跌價及呆滯損失	(<u>30,752</u>)	(<u>31,839</u>)
	<u>\$ 386,919</u>	<u>\$ 322,866</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法評價長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	<u>97 年 12 月 31 日</u>		<u>96 年 12 月 31 日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
<u>按權益法評價</u>				
加高電子(泰國)有限公司	\$ 390,001	98.21%	\$ 365,629	98.21%
加高電子(薩摩亞)(股)公司	597,709	100.00%	553,583	100.00%
加高電子(維京)(股)公司	<u>68,240</u>	10.00%	<u>63,164</u>	10.00%
合 計	<u>\$ 1,055,950</u>		<u>\$ 982,376</u>	

2. 採權益法認列之投資收益情形如下：

	<u>97 年 度</u>	<u>96 年 度</u>
加高電子(泰國)有限公司	\$ 23,515	\$ 34,454
加高電子(薩摩亞)(股)公司	(16,694)	(9,078)
加高電子(維京)(股)公司	<u>(1,681)</u>	<u>(1,036)</u>
合 計	<u>\$ 5,140</u>	<u>\$ 24,340</u>

上列投資損益係依會計師查核簽證之財務報表評價認列。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	97	年	12	月	31	日
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值		
土地	\$ 126,555	\$ -	\$ -	\$ 126,555		
房屋及建築	147,910	(34,550)	-	113,360		
機器設備	549,183	(273,684)	(5,000)	270,499		
水電設備	37,388	(19,685)	-	17,703		
運輸設備	3,219	(2,766)	-	453		
辦公設備	5,039	(4,629)	-	410		
其他設備	85,766	(50,564)	-	35,202		
未完工程及預付設備款	25,851	-	-	25,851		
	<u>\$ 980,911</u>	<u>(\$ 385,878)</u>	<u>(\$ 5,000)</u>	<u>\$ 590,033</u>		
資 產 名 稱	96	年	12	月	31	日
成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值			
土地	\$ 126,555	\$ -	\$ -	\$ 126,555		
房屋及建築	147,796	(30,892)	-	116,904		
機器設備	472,342	(232,766)	(5,000)	234,576		
水電設備	37,388	(17,344)	-	20,044		
運輸設備	3,219	(2,588)	-	631		
辦公設備	5,039	(4,441)	-	598		
其他設備	80,892	(45,162)	-	35,730		
未完工程及預付設備款	43,551	-	-	43,551		
	<u>\$ 916,782</u>	<u>(\$ 333,193)</u>	<u>(\$ 5,000)</u>	<u>\$ 578,589</u>		

1. 上列部份固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六、質押之資產。
2. 民國97年度及96年度均無利息資本化之情事。
3. 截至民國97年及96年12月31日止，本公司未有辦理土地重估之情事。
4. 本公司自民國93年第4季起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定評估資產減損損失情形。截至民國97年及96年12月31日止，認列之累計減損均為\$5,000。

(八) 短期借款

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
擔保借款	\$ 27,985	\$ 133,695
信用借款	<u>23,713</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 51,698</u>	<u>\$ 153,695</u>
利率區間	<u>1.56%~2.90%</u>	<u>1.67%~5.75%</u>

上列短期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(九) 長期借款 / 一年或一營業週期內到期長期借款

性質	期間	還款條件	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
擔保借款	96.08~100.08	依約定分期償還	\$ 129,000	\$ 66,000
信用借款	93.09~100.05	依約定分期償還	<u>446,615</u>	<u>411,433</u>
			575,615	477,433
	減：一年內到期部份		(<u>270,632</u>)	(<u>207,808</u>)
			<u>\$ 304,983</u>	<u>\$ 269,625</u>
利率區間			<u>2.33%~3.605%</u>	<u>2.65%~3.70%</u>

1. 截至民國97年及96年12月31日止，因借款而開立之保證票分別為\$39,600及\$194,860。

2. 上列長期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(十) 退休金計劃

1. 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。本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。

(1) 計算退休金成本所採用之精算假設如下：

	<u>97 年 度</u>	<u>96 年 度</u>
折現率	3.00%	3.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	3.00%

(2) 民國97年及96年12月31日之提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 693)	(\$ 570)
非既得給付義務	(29,269)	(31,976)
累積給付義務	(29,962)	(32,546)
未來薪資增加影響數	(22,017)	(19,744)
預計給付義務	(51,979)	(52,290)
退休基金資產公平價值	<u>59,876</u>	<u>60,146</u>
提撥狀況	7,897	7,856
未認列過渡性淨給付資產	(5,145)	(5,659)
未認列退休金損益	<u>2,044</u>	<u>2,336</u>
預付退休金(表列「其他資產-其他」)	<u>\$ 4,796</u>	<u>\$ 4,533</u>

(3) 民國97年度及96年度之淨退休金成本如下：

	<u>97 年 度</u>	<u>96 年 度</u>
服務成本	\$ 1,589	\$ 1,535
利息成本	1,569	1,420
退休基金資產預期報酬	(1,820)	(1,762)
攤銷：		
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	(515)	(515)
當期淨退休成本	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 678</u>

- 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。截至民國97年及96年12月31日止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,660及\$6,004。
- 本公司自民國95年7月份起，提列專業經理人之退休金，本公司於民國97年及96年度依上開退休辦法認列之退休金成本均為\$13,800，截至民國97年及96年12月31日止，本公司帳列之專業經理人退休金餘

額分別為\$20,200及\$6,400(表列「應計退休金負債」項下)。

(十一)股本

1. 本公司自民國 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 97 年 1 月 8 日辦理變更登記完竣。
2. 本公司於民國 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 23 日止，轉換新股 7 仟股(增資基準日為民國 97 年 3 月 24 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 22 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 97 年第 2 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 6 月 18 日止，轉換新股 36 仟股(增資基準日為民國 97 年 6 月 19 日)，增資後實收資本額為\$808,729。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 7 月 25 日辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 97 年第 4 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 12 月 24 日止，轉換新股 361 仟股(增資基準日為民國 97 年 12 月 25 日)，增資後實收資本額為\$812,338。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 98 年 1 月 14 日辦理變更登記完竣。

(十二)股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司於民國 93 年 12 月 21 日經董事會決議發行員工認股權憑證 3,000 仟單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，計\$30,000，該次發行員工認股權憑證案業已於民國 94 年 9 月 12 日奉行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0940140149 號函核准申報生效。
2. 本公司酬勞性員工認股權計劃於民國 97 年度及 96 年度認列之酬勞成

本及資本公積-員工認股權分別為\$623及\$2,979。其認購價格係以不低於發行日最近期經會計師查核簽證財務報表之每股淨值為認股價格，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證存續期間為5年，員工自被授予認股選擇權屆滿2年後累積可行使比例為50%，屆滿3年後累積可行使比例為100%。

3. 本公司於民國94年10月16日給與酬勞性員工認股選擇權計劃並採用公平價值法估計酬勞成本。另，給與日認股選擇權之公平價值係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計且各該項因素之加權平均資訊如下：

	97 年 度	96 年 度
股利率	58.28%(註1)	63.38%(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	1.5年	2.5年

註1：係依97及96年度股利實際發放數估算。

註2：係給與日之員工認股權評量報告數字，本公司預期無重大變動。

(以下空白)

4. 本公司於民國97年及96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	97 年 度		96 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	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	(404)	-	(1,176)	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>888</u>	12.9(註2)	<u>1,292</u>	14.8(註1)
期末可行使之認股 選擇權	<u>888</u>		<u>58</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95年度盈餘分配之現金股利\$1.8元。

註2：係行使價格扣除民國96年度盈餘分配之現金股利\$1.9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12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 12 月 31 日			96 年 12 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)
\$ 12.90	888	1.5年	\$ 12.90	888	\$ 12.90
96 年 12 月 31 日			96 年 12 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	1,292	2.5年	\$ 14.80	58	\$ 14.80

(十三) 資本公積

1. 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。

2. 截至民國97年及96年12月31日止，本公司資本公積之明細如下：

	97年12月31日	96年12月31日
普通股溢價(註1、註2、註3、註4、註5)	439,850	437,293
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、註5、註6)	2,610	3,291
	<u>\$ 485,011</u>	<u>\$ 483,135</u>

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

註2：本公司於民國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 97 年 1 月 8 日辦理變更登記完竣。

註 3：本公司於民國 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 22 日辦理變更登記。

註 4：本公司於民國 97 年第 2 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\$359，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\$287(其中\$115 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 7 月 25 日辦理變更登記。

註 5：本公司於民國 97 年第 4 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\$3,609，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\$2,213(其中\$1,166 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 98 年 1 月 14 日辦理變更登記。

註 6：請參閱附註四(十二)之說明。

(十四)保留盈餘

1. 依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10%為法定盈餘公積，直至該公積累積數等於實收資本額為止，法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充半數為限。另，本公司於民國 97 年及 96 年度分別提列法定盈餘公積\$25,941 及\$21,704。

2. 依公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘時，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，再次就其餘額先行支付特別股股息，如尚有盈餘得以全部或一部份依下列百分比分派之：董監事酬勞百分之二，員工紅利不低於百分之二並得以股票發放之，剩餘部分併同期初未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。

本公司未來數年正處於設備擴充之成長期，為因應營業成長、設備投資及改善財務結構之資金需求，股利政策採平衡穩定之原則，股利發放將不高於可分配盈餘之百分之八十，實際將視年度營運情形、資本預算及每股盈餘稀釋程度，採現金股利及股票股利適度比例發放，其中股票股利額度不低於百分之十；惟此盈餘實際分派之種類及比率，得視當年度實際獲利、資本預算及資金狀況，經董事會通過後提報股東會決議之。

3. 本公司於民國97年6月19日及96年6月20日，經股東會決議通過民國96年度及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>\$ 181,012</u>	

上述民國96年度盈餘分配情形與本公司民國97年3月25日之董事會提議並無差異。

4. 本公司於民國97年度盈餘分派議案，截至查核報告日止，尚未經董事會通過，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之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 本公司民國97年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$ 9,112及\$ 3,540，係以本年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之一定成數為基礎估列(分別以6%及2%估列)。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6. 截至民國97及96年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31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	\$ 188,153	\$ 259,409
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>205,789</u>	<u>134,845</u>
	<u>\$ 393,942</u>	<u>\$ 394,254</u>

7. 本公司截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，股東可扣抵稅額分別為 \$111,164 及 \$70,781，本公司民國 96 及 95 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 31.87% 及 29.11%。本公司民國 97 年度預計股東可扣抵稅額比率為 31.05%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於分配 87 年度以後之盈餘所適用之稅額可扣抵比率，尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 62,042	\$ 86,873
永久性差異等之所得稅影響數	(6,211)	6,086
未分配盈餘加徵10%	6,281	3,603
投資抵減之所得稅影響數	(5,477)	(5,216)
遞延所得稅淨變動數	5,721	(3,892)
分離課稅稅額	25	-
以前年度所得稅(高)低估數	<u>(2,300)</u>	<u>668</u>
所得稅費用	60,081	88,122
遞延所得稅淨變動數	(5,721)	3,892
以前年度所得稅高(低)估數	2,300	(668)
分離課稅稅額	(25)	-
預付稅款	<u>(45,480)</u>	<u>(31,540)</u>
應付所得稅	<u>\$ 11,155</u>	<u>\$ 59,806</u>

2. 民國97年及96年12月31日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 10,465	\$ 14,742
備抵評價金額—流動	(2,834)	(2,675)
合計	<u>\$ 7,631</u>	<u>\$ 12,067</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	(49,369)	(48,084)
合計	<u>(\$ 48,119)</u>	<u>(\$ 46,834)</u>

3. 民國97年及96年12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：

	<u>97年12月31日</u>		<u>96年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
流動項目：				
兌換(利益)損失	(\$ 11,563)	(\$ 2,891)	\$ 5,604	\$ 1,401
存貨呆滯損失	30,752	7,688	31,839	7,960
呆帳損失	22,675	5,668	21,936	5,349
其他	-	-	131	32
備抵評價		(2,834)		(2,675)
		<u>\$ 7,631</u>		<u>\$ 12,067</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	(185,176)	(46,294)	(180,036)	(45,009)
退休金財稅差	(12,300)	(3,075)	(12,300)	(3,075)
		<u>(\$ 48,119)</u>		<u>(\$ 46,834)</u>

4. 截至查核報告日止，本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國95年度，尚無行政救濟之情事。

5. 截至民國97年12月31日止，所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減總額、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	\$ 5,477	-	-

6. 本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。

(十六) 每股盈餘

	97		年 加權平均流通 在外仟股數	度	
	金	額		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>本期淨利</u>	<u>\$248,234</u>	<u>\$188,153</u>			
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$248,234	\$188,153	80,855	\$ 3.07	\$ 2.33
<u>具稀釋作用之潛</u>					
<u>在普通股之影響</u>					
員工認股權	-	-	432		
員工分紅	-	-	745		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東					
之本期淨利加潛					
在普通股之影響	<u>\$248,234</u>	<u>\$188,153</u>	<u>82,032</u>	<u>\$ 3.03</u>	<u>\$ 2.29</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

	96		年		度	
	金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後	在外仟股數	稅前	稅後	
本期淨利	<u>\$ 347,531</u>	<u>\$ 259,409</u>				
<u>基本每股盈餘</u>						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 347,531	\$ 259,409	79,680	\$ 4.36	\$ 3.26	
<u>具稀釋作用之潛</u>						
<u>在普通股之影響</u>						
員工認股權	—	—	763			
<u>稀釋每股盈餘</u>						
屬於普通股股東						
之本期淨利加潛						
在普通股之影響	<u>\$ 347,531</u>	<u>\$ 259,409</u>	<u>80,443</u>	<u>\$ 4.32</u>	<u>\$ 3.22</u>	

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性 質 別	97		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	\$ 81,123	\$ 115,649	\$ 196,772			
勞健保費用	6,455	7,153	13,608			
退休金費用	3,050	18,233	21,283			
其他用人費用(註)	8,820	6,651	15,471			
折舊費用	56,193	6,288	62,481			
攤銷費用	7,499	4,960	12,459			
合 計	<u>\$ 163,140</u>	<u>\$ 158,934</u>	<u>\$ 322,074</u>			

性 質 別	96 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 80,856	\$ 106,330	\$ 187,186
勞健保費用	6,200	6,610	12,810
退休金費用	3,574	16,908	20,482
其他用人費用(註)	8,940	6,540	15,480
折舊費用	54,576	6,457	61,033
攤銷費用	6,007	4,216	10,223
合 計	<u>\$ 160,153</u>	<u>\$ 147,061</u>	<u>\$ 307,214</u>

註：其他用人費用包含伙食費及職工福利。

(以下空白)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

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

(二)關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨：

	97 年 度		96 年 度	
	佔本公司		佔本公司	
	銷貨收入淨額	銷貨收入淨額	銷貨收入淨額	銷貨收入淨額
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
株式會社大真空	\$ 633,948	16	\$720,676	18
DAISHINKU (HK)	26,125	1	58,821	1
DAISHINKU (SHANGHAI)	20,894	1	27,618	1
KDS-LA	20,502	1	20,191	1
DAISHINKU (SINGAPORE)	17,620	-	12,961	-
加高電子(泰國)	3,772	-	1,245	-
DAISHINKU (DEUTSCHLAND)	1,293	-	1,773	-
	<u>\$ 724,154</u>	<u>19</u>	<u>\$843,285</u>	<u>21</u>

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

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

(3)本公司銷貨予一般客戶之收款期間以不超過月結後 180 天為原則。

2. 進 貨：

	97 年 度		96 年 度	
	佔本公司		佔本公司	
	進貨淨額之	進貨淨額之	進貨淨額之	進貨淨額之
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
株式會社大真空	\$1,397,254	41	\$1,540,793	48
加高電子(深圳)	823,718	24	723,876	22
加高電子(泰國)	490,021	15	498,108	15
DAISHINKU (HK)	3,352	-	-	-
P. T. KDS	-	-	28,592	1
DAISHINKU (SINGAPORE)	-	-	87	-
	<u>\$2,714,345</u>	<u>80</u>	<u>\$2,791,456</u>	<u>86</u>

(1)本公司向株式會社大真空進貨之交易價格係依一般交易條件辦理，付款條件則約為月結後 90~120 天付款。

(2)本公司向 P. T. KDS、DAISHINKU(HK)、DAISHINKU(SINGAPORE)、加高電子(泰國)及加高電子(深圳)進貨之交易價格係依一般交易條件辦理，付款條件則約為月結後 60~90 天付款。

(3)本公司向一般廠商進貨之付款條件約為月結後 30~120 天付款。

3. 佣金收入(表列「營業外收入及利益-什項收入」)：

	代購項目	97年度	96年度
加高電子(泰國)	原物料、零件及機器設備	\$ 15,610	\$ 6,325
加高電子(深圳)	原物料、零件及機器設備	3,226	4,522
		<u>\$ 18,836</u>	<u>\$ 10,847</u>

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

4. 權利金支出(表列「營業費用-推銷費用」)：

	97 年 度		96 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>\$ 1,883</u>	<u>1</u>	<u>\$ 7,525</u>	<u>3</u>

5. 佣金支出(表列「營業費用-推銷費用」)：

	97 年 度		96 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
KDS-LA	\$ 8,861	3	\$ 2,122	1
DAISHINKU(SINGAPORE)	13	-	-	-
	<u>\$ 8,874</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,122</u>	<u>1</u>

5. 應收帳款：

	97年12月31日		96年12月31日	
	估本公司 應收帳款總額		估本公司 應收帳款總額	
	金額	百分比	金額	百分比
株式會社大真空	\$ 57,359	5	\$ 98,081	9
DAISHINKU (SINGAPORE)	5,166	1	5,508	-
DAISHINKU (SHANGHAI)	4,942	1	10,139	1
DAISHINKU (HK)	4,936	-	13,235	1
加高電子(泰國)	3,387	-	287	-
KDS-LA	2,084	-	7,069	1
DAISHINKU (DEUTSCHLAND)	68	-	794	-
	77,942	7	135,113	12
減：備抵呆帳	(745)	-	(1,355)	-
	<u>\$ 77,197</u>	<u>7</u>	<u>\$ 133,758</u>	<u>12</u>

6. 其他應收款：

	97年12月31日	96年12月31日
加高電子(深圳)(註2)	\$ 92,514	\$ 103,063
加高電子(泰國)(註2)	23,099	107,305
株式會社大真空(註1)	77	278
DAISHINKU(HK)	4	-
	<u>\$ 115,694</u>	<u>\$ 210,646</u>

註1：主係為研發樣品之相關費用。

註2：本公司代加高電子(泰國)及加高電子(深圳)購買原物料、零件及機器設備之應收款項。

7. 應付帳款：

	97年12月31日		96年12月31日	
	估本公司 應付帳款		估本公司 應付帳款	
	金額	百分比	金額	百分比
株式會社大真空	\$ 313,282	46	\$ 451,150	58
加高電子(深圳)	172,897	25	123,374	16
加高電子(泰國)	93,802	14	66,207	8
DAISHINKU (HK)	1,523	-	-	-
DAISHINKU (SINGAPORE)	902	-	-	-
P. T. KDS	-	-	234	-
	<u>\$ 582,406</u>	<u>85</u>	<u>\$ 640,965</u>	<u>82</u>

8. 應付費用：

	97年12月31日	96年12月31日
株式會社大真空(註)	\$ 4,915	\$ 7,533
KDS-LA	2,731	535
DAISHINKU(SHANGHAI)	1,997	2,440
加高電子(深圳)	412	-
DAISHINKU(SINGAPORE)	3	-
	<u>\$ 10,058</u>	<u>\$ 10,508</u>

註：本公司與株式會社大真空簽訂 KDS 品牌部份系列製品之銷售約定契約書，依約定，本司若銷售予台灣地區之客戶或交貨予該客戶指定之國外工廠，則本公司須支付株式會社大真空因使用 KDS 品牌之權利金。有關前述權利金之計算，凡屬 93 年 4 月以前之型別均以銷貨金額之 3% 計算，而其後之型別則按第 1 年至第 3 年銷貨金額之 5% 及第 4 年以後銷貨金額之 3% 計算。截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司應付權利金分別為 \$2,509 及 \$6,154。另，民國 97 年度及 96 年度之權利金支出分別為 \$1,883 及 \$7,525。

9. 其他應付款(表列「其他金融負債-流動」)：

	97年12月31日	96年12月31日
株式會社大真空	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 2,654</u>

10. 資金融通情形：

應收關係人款項(表列「其他應收款-關係人」)：

	97 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
加高電子(維京)	<u>\$ 6,922(註)</u>	<u>-</u>	未計息	<u>\$ -</u>
	96 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
加高電子(維京)	<u>\$ 6,922(註)</u>	<u>\$ 6,922(註)</u>	未計息	<u>\$ -</u>

註：等同於US\$200仟元。

11. 固定資產：

(1) 購置固定資產

	97 年 度	96 年 度
株式會社大真空	<u>\$ 39,845</u>	<u>\$ 25,680</u>

(2) 處分固定資產

		97年1月1日至12月31日		
<u>交易對象</u>	<u>項目</u>	<u>售價</u>	<u>帳面價值</u>	<u>處分利益</u>
加高電子(深圳)	機器設備	\$ 14,970	\$ 13,438	\$ 1,532
加高電子(泰國)	機器設備	4,750	4,471	279
		<u>\$ 19,720</u>	<u>\$ 17,909</u>	<u>\$ 1,811</u>

		96年1月1日至12月31日		
<u>交易對象</u>	<u>項目</u>	<u>售價</u>	<u>帳面價值</u>	<u>處分利益</u>
加高電子(深圳)	機器設備	\$ 6,021	\$ 5,374	\$ 647
加高電子(泰國)	機器設備	8,401	7,964	437
		<u>\$ 14,422</u>	<u>\$ 13,338</u>	<u>\$ 1,084</u>

12. 背書保證：

請參閱附註七、重大承諾事項及或有事項。

13. 董事、監察人、總經理、副總經理及助理副總等主要管理階層薪酬資訊

	<u>97年</u>	<u>96年</u>
薪資	\$ 7,471	\$ 25,247
獎金	2,200	2,710
業務執行費用	480	260
盈餘分配項目	4,259	4,536
合計	<u>\$ 14,410</u>	<u>\$ 32,753</u>

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2) 獎金包括各種獎金、獎勵金。

(3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實務提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

截至民國97年及96年12月31日止，本公司資產提供擔保之帳面價值如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
其他金融資產-流動：			
活期存款-備償戶	358	40	短期借款
質押定期存款	12,236	16,889	短期借款
其他金融資產-非流動：			
質押定期存款	5,000	3,000	長期借款
固定資產(未折減餘額)			
土地	126,555	126,555	短期借款、長期借款
房屋	113,360	116,904	短期借款、長期借款
機器設備	-	37,754	長期借款
	<u>\$ 257,509</u>	<u>\$ 301,142</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國97年及96年12月31日止，本公司因進口貨物，由銀行出具「擔保按先放後稅進口貨物應繳稅費保證書」之保證金額均為\$6,000。

(二)截至民國97年及96年12月31日止，本公司已簽約之未完工程及預付設備款總價款分別為\$199,465及\$104,209，尚未付款金額分別為\$48,465及\$54,886。

(三)為關係人背書保證明細如下：

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
加高電子(深圳)有限公司	US\$ 12,500仟元	US\$ 11,500仟元
加高電子(泰國)有限公司	7,878仟元	3,370仟元
合計	<u>US\$ 20,378仟元</u>	<u>US\$ 14,870仟元</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>97 年 12 月 31 日</u>			<u>96 年 12 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>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,312,262	\$ -	\$ 1,312,262	\$ 1,547,370	\$ -	\$ 1,547,370
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	-	-	-	15,000	15,005	-
其他金融資產-非流動	6,749	-	6,656	4,982	-	4,855
小計	<u>\$ 1,319,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,318,918</u>	<u>\$ 1,567,352</u>	<u>\$ 15,005</u>	<u>\$ 1,552,225</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 1,130,053	\$ -	\$ 1,130,053	\$ 1,378,495	\$ -	\$ 1,378,495
長期借款	304,983	-	304,983	269,625	-	269,625
小計	<u>\$ 1,435,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,435,036</u>	<u>\$ 1,648,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,648,120</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
遠期外匯合約	<u>\$ 564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款－關係人淨額、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、短期借款、應付票據、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人、應付所得稅、應付費用、其他金融負債－流動及一年或一營業週期內到期長期負債。
 2. 交易目的金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
 3. 其他金融資產－非流動係以其預期現金流量之折現值為其估計公平市價，折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款固定利率為準。
 4. 長期借款因採浮動利率計息，故以帳面價值為公平價值。
 5. 衍生性金融商品之公平價值係採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (二) 本公司民國 97 年及 96 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$79,957 及 \$81,534；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$627,313 及 \$631,128。
- (三) 本公司民國 97 年及 96 年 12 月 31 日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 \$1,921 及 \$2,142；利息費用總額分別為 \$23,319 及 \$24,219。
- (四) 本公司民國 97 年及 96 年 12 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資產評價利益 \$1,789 及金融資產評價損失 \$1,301。
- (五) 財務風險控制及避險策略
1. 本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

2. 為了達成風險管理之目標，本公司多採自然避險之避險策略。

(六) 重大財務風險資訊

1. 金融商品

項 目	97年12月31日	96年12月31日
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ -	\$ 15,000

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之受益憑證非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

項 目	97年12月31日	96年12月31日
應收票據淨額	\$ 9,687	\$ 10,237
應收帳款淨額	972,226	971,313
應收帳款-關係人淨額	77,197	133,758
	<u>\$ 1,059,110</u>	<u>\$ 1,115,308</u>

(1) 市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

本公司之應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年內到期，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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
其他金融資產		\$ 259,901	\$ 437,044

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

4. 借 款

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
短期借款		\$ 51,698	\$ 153,695
一年或一營業週期內到期長期負債		270,632	207,808
長期借款		304,983	269,625
		\$ 627,313	\$ 631,128

(1) 市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之債務，經評估預期不致產生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司民國 97 年及 96 年度從事之短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出分別為 \$6,273 及 \$6,311。

5. 其他金融負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
其他金融負債		\$ 807,723	\$ 1,016,992

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

6. 衍生性金融商品

項 目	97年12月31日	96年12月31日
交易目的金融資產：		
帳面價值	\$ 564	\$ 47
預售遠期外匯合約	US\$ 700 仟元	US\$ 1,800仟元
約定匯率	33.433~33.5	32.335~32.497
結清日	98.01.05~98.01.12	97.01.07~97.01.18

A. 市場風險

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

B. 信用風險

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

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司操作之衍生性金融商品係屬非利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

7. 背書保證

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司之子公司-加高電子(泰國)有限公司及本公司透過第三地轉投資大陸公司-加高電子(深圳)有限公司(即曾孫公司)為之。由於該子公司及曾孫公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品，若其均未履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就民國97年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金		往來科目	本 期		利率區間	資金貸與 性 質	業務往來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
	之公司	貸與對象		最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
0	加高電子 (股)公司	加高電子 (維京) (股)公司	其他應收款 —關係人	\$ 6,922 (=US\$200仟元)	\$ -	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\$563,735。

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\$751,647。

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		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		背書保證餘額	餘 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\$ 12,500仟元	US\$ 12,500仟元	US\$ 200仟元	21.85%	註2		
0	加高電子(股) 公司	加高電子(泰國) 有限公司	註4	註2	US\$ 7,878仟元	US\$ 7,878仟元	無此情事	13.77%	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\$1,879,117。

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 (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	\$ 390,001	98.21%	\$ 409,960	-
	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	597,709	100%	613,871	-
	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	68,240	10%	68,240	-
						<u>\$ 1,055,950</u>		<u>\$ 1,092,071</u>	

註1：係有限公司，故不適用。

註2：被投資公司並無公開市價，故以股權淨值為市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據帳款之比率	
加高電子(股)公司	株式會社大真空	本公司主要法人股東	(銷貨)	(\$ 633,948)	(16%)	約為月結後45~60天	-	-	\$ 57,359	5%	
			進貨	1,397,254	41%	約為月結後90~120天	-	-	(313,282)	(46%)	
	加高電子(泰國)有限公司	本公司之子公司	進貨	490,021	15%	約為月結後60~90天	-	-	(93,802)	(14%)	
	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	823,718	24%	約為月結後60~90天	-	-	(172,897)	(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：無。
 9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註十(六)之說明。

(二)轉投資事業相關資訊

茲就民國97年度轉投資事業相關資訊揭露如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			單位:新台幣/美金:仟元		備註
				本期期末	上期期末	仟股數	比率	帳面價值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	
加高電子股份有限公司	加高電子(泰國)有限公司	泰國	石英振盪器之買賣及製造	\$ 183,241	\$ 183,241	註1	98.21%	\$ 390,001	\$ 31,042	\$ 23,515	(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%	597,709	(14,723)	(16,694)	(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%	68,240 (=US\$2,080)	(16,805) (=US\$533)	(1,681) (=US\$53)	
加高電子(薩摩亞)股份有限公司	加高電子(維京)股份有限公司	英屬維京群島	係對於各種生產事業及銀行等之投資	US\$15,485	US\$15,485	15,485	90%	US\$18,653	(US\$533)	(US\$480)	
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村聚源工業區	生產經營新型電子元器件	US\$15,563	US\$15,563	註1	100%	US\$18,872	(US\$428)	(US\$428)	
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\$1,843	(US\$105)	(US\$105)	

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	-	無	9.63%	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\$20,759。

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	美金：仟元				備註
	種類	名稱			期	末	任股數	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\$18,653	90%	US\$18,679	-
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\$18,872	100%	US\$18,872	-
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\$1,843	100%	US\$1,843	-

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	不同之情形及原因	估總進(銷)	估總應收(付)		
加高電子(泰國)有限公司	加高電子(股)公司	母子公司	(銷貨)	(\$ 490,021)	(97%)	約月結後60~90天	-	-	\$ 93,802	99%	
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)	(\$ 823,718)	(92%)	約月結後60~90天	-	-	172,897	95%	

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\$172,897	5.67	無此情事	無此情事	\$ 172,897	-

9. 從事衍生性商品交易：本公司97年度透過第三地轉投資大陸之公司-加高電子(深圳)有限公司，從事遠期外匯之衍生性金融商品產生之已實現淨損失為\$1,290，截至民國97年12月31日止，已無未結清之衍生性金融商品。

(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	本期認列投資損益	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%	(\$ 13,485) (=US\$ 428仟元)	\$ 619,015 (=US\$ 18,872仟元)	\$ -
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%	(3,309) (=US\$ 105仟元)	60,436 (=US\$ 1,843仟元)	-
大陸被投資公司名稱	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)					
加高電子(深圳)有限公司	\$	528,465 (US 15,563仟元)		\$	528,533 (US 15,565仟元)		\$			1,127,470	
加高電子(蘇州)有限公司		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60%。

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

	<u>97 年 度</u>	
		佔本公司 進貨淨額之
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
加高電子(深圳)	<u>\$ 823,718</u>	<u>24</u>

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」)

	<u>代 購 項 目</u>	<u>97 年 度</u>
加高電子(深圳)	原物料、零件及機械設備	<u>\$ 3,226</u>

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

	<u>97 年 12 月 31 日</u>
加高電子(深圳)	<u>\$ 92,514</u>

(4) 應付帳款

	<u>97 年 12 月 31 日</u>	
		佔本公司 應付帳款
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
加高電子(深圳)	<u>\$ 172,897</u>	<u>25</u>

(5) 應付費用

	<u>97 年 12 月 31 日</u>
加高電子(深圳)	<u>\$ 412</u>

(6) 處分固定資產

		<u>97 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日</u>		
<u>交易對象</u>	<u>項 目</u>	<u>售 價</u>	<u>帳面價值</u>	<u>處分利益</u>
加高電子(深圳)	機器設備	<u>\$ 14,970</u>	<u>\$ 13,438</u>	<u>\$ 1,532</u>

(7) 背書保證

請參閱附註七、重大承諾事項及或有事項及附註十一(一)之2為他

人背書保證。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司僅為單一部門，故不適用。

(二) 地區別財務資訊

本公司無國外營運部門，故不適用。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國 97 年度及 96 年度外銷銷貨總額之明細如下：

外銷地區	國內企業以外客戶之外銷金額	
	97 年度	96 年度
東北亞	\$ 633,948	\$ 720,676
美洲	659,190	36,697
東南亞	596,220	639,285
大陸地區	1,970,476	2,025,464
其他	58,334	3,966
	<u>\$ 3,918,168</u>	<u>\$ 3,426,088</u>

(四) 重要客戶資訊

民國 97 年度及 96 年度收入佔本公司損益表銷貨收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

客戶名稱	97 年 度		96 年 度	
	銷貨金額	佔營業收入 淨額比率	銷貨金額	佔營業收入 淨額比率
甲	\$ 633,948	16	\$ 720,676	18
乙	584,388	15	183,611	5
	<u>\$ 1,218,336</u>	<u>31</u>	<u>\$ 904,287</u>	<u>23</u>

加高電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 255
支票存款		2,049
定期存款	美元定期存款(US\$ 900仟元，匯率32.75)	29,475
活期存款	台幣活期存款	27,038
	美元活期存款(US\$ 1,588仟元，匯率32.75)	51,992
	日幣活期存款(JPY 1,414仟元，匯率0.3614)	511
	港幣活期存款(HK\$ 14仟元，匯率4.1429)	58
合 計		<u>\$ 111,378</u>

(以下空白)

加高電子股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
嘉光科技股份有限公司	銷貨收入	\$ 3,561	
華泰電子股份有限公司	銷貨收入	2,532	
宏隆國際有限公司	銷貨收入	1,022	
其他	銷貨收入	2,670	各戶餘額未超過本科目 金額 5%以上者。
小 計		9,785	
減：備抵呆帳		(98)	
合 計		<u>\$ 9,687</u>	

(以下空白)

加高電子股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
HON HAI PRECISION INDUSTRY CO., LTD	銷貨收入	268,978	
宏達國際電子股份有限公司	銷貨收入	90,165	
其他	銷貨收入	626,391	各戶餘額未超過本科 目金額5%以上者。
		<hr/>	
小計		985,534	
減：備抵呆帳		(13,308)	
合 計		<u>\$ 972,226</u>	

(以下空白)

加高電子股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額	備	註
應退營業稅		\$	13,069		
受限制資產-流動	定存及活存		12,594		
其他			417		各戶餘額未超過本科 目金額5%以上者。
		\$	<u>26,080</u>		

(以下空白)

加高電子股份有限公司

存貨明細表

民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原物料	\$ 45,574	\$ 46,778	係以重置成本為市價
半成品	982	982	係以重置成本為市價
在製品	8,925	8,764	係以淨變現價值為市價
製成品	39,936	39,021	係以淨變現價值為市價
商品	<u>313,032</u>	<u>345,510</u>	係以淨變現價值為市價
	408,449	<u>\$ 441,055</u>	
在途存貨	<u>9,222</u>		
	417,671		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>30,752</u>)		
合 計	<u>\$ 386,919</u>		

(以下空白)

加高電子股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形
	仟股數	金額	仟股數	金額(註1)	仟股數	金額	仟股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
<u>採權益法評價</u>													
加高電子(泰國)													
有限公司	註2	\$ 365,629	-	\$ 24,372	-	\$ -	註2	98.21%	\$ 390,001	註2	\$ 409,960	權益法	無
加高電子(薩摩亞)													
(股)公司	15,565	553,583	-	44,126	-	-	15,565	100.00%	597,709	39.44	613,871	權益法	無
加高電子(維京)													
(股)公司	1,800	63,164	-	5,076	-	-	1,800	10.00%	68,240	37.91	68,240	權益法	無
合計		<u>\$ 982,376</u>		<u>\$ 73,574</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 1,055,950</u>				

註1:包含認列被投資公司損益、累積換算調整數及逆流交易。

註2:係有限公司，故不適用。

(以下空白)

加高電子股份有限公司
 固定資產-成本變動明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形	備 註
土 地	\$ 126,555	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 126,555	長期借款	註
房屋及建築	147,796	114	-	-	147,910	長期借款	註
機器設備	472,342	2,050	(27,712)	102,503	549,183	無	-
水電設備	37,388	-	-	-	37,388	無	-
運輸設備	3,219	-	-	-	3,219	無	-
辦公設備	5,039	-	-	-	5,039	無	-
其他設備	80,892	1,127	-	3,747	85,766	無	-
未完工程及預付設備款	43,551	88,550	-	(106,250)	25,851	無	-
合 計	<u>\$ 916,782</u>	<u>\$ 91,841</u>	<u>(\$ 27,712)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 980,911</u>		

註：固定資產已提供作為借款之擔保品，請參閱附註六、質押之資產。

(以下空白)

加高電子股份有限公司
固定資產-累計折舊及累計減損變動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	備註
累計折舊						
房屋及建築	\$ 30,892	\$ 3,658	\$ -	\$ -	\$ 34,550	
機器設備	232,766	50,714	(9,796)	-	273,684	
水電設備	17,344	2,341	-	-	19,685	
運輸設備	2,588	178	-	-	2,766	
辦公設備	4,441	188	-	-	4,629	
其他設備	45,162	5,402	-	-	50,564	
小計	333,193	62,481	(9,796)	-	385,878	
累計減損-						
機器設備	5,000	-	-	-	5,000	
合 計	<u>\$ 338,193</u>	<u>\$ 62,481</u>	<u>(\$ 9,796)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,878</u>	

(以下空白)

加高電子股份有限公司
其他資產-其他明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
未攤銷費用				\$	6,581		
預付退休金					4,796		
遞延資產					<u>1,433</u>		
				\$	<u>12,810</u>		

(以下空白)

加高電子股份有限公司
短期借款明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保品</u>	<u>備 註</u>
擔保借款	金融機構借款	\$ 27,985	97.09~98.03	1.998%~2.640%	\$ 265,700	土地、房屋及定期存款	
信用借款	金融機構借款	23,713	97.08~98.03	1.560%~2.900%	196,550	-	
合 計		<u>\$ 51,698</u>					

(以下空白)

加高電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
KYOCERA ASIA PACIFIC PTE. LTD	進貨	\$ 28,048	
ZHUHAI DONGJINGDA ELECTRONICS TECHNOLOGY CO., LTD (珠海東精大)	進貨	14,138	
輝凱實業有限公司	進貨	9,489	
NGK SPARK PLUG CO., LTD	進貨	8,983	
創捷電子有限公司	進貨	6,385	
新宏大電子有限責任公司	進貨	5,883	
盈得科技股份有限公司	進貨	5,512	
其 他	進貨	21,093	各戶餘額未超過本科 目金額 5%以上者。
合 計		<u>\$ 99,531</u>	

(以下空白)

加高電子股份有限公司
應付費用明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資及年終獎金				\$	51,354		
其他					41,098		各戶餘額未超過本科目 金額5%以上者。
合 計				\$	<u>92,452</u>		

(以下空白)

加高電子股份有限公司
其他金融負債-流動明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付設備款		採購設備		\$	17,191		
其他應付款		採購設備			<u>3,339</u>		
合 計				\$	<u><u>20,530</u></u>		

(以下空白)

加高電子股份有限公司
長期借款明細表
 民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借款金額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
兆豐銀行	抵押借款	\$ 45,000	96.08-99.05	2.990%	土地、房屋及建築	
台灣工業銀行	抵押借款	84,000	96.08-100.08	2.674%	定期存款	
彰化銀行	信用借款	30,000	93.09-98.09	2.330%	無	
合作金庫	信用借款	16,998	94.08-98.08	3.605%	無	
玉山銀行	信用借款	37,500	97.02~100.02	2.580%	無	
日商瑞穗實業銀行	信用借款	166,667	97.05-100.05	3.090%	無	
國泰世華銀行	信用借款	33,200	96.11-99.11	3.290%	無	
台新銀行	信用借款	62,250	96.06-99.06	3.570%	無	
台北富邦	信用借款	<u>100,000</u>	97.05-99.11	3.488%	無	
		575,615				
減：一年或一營業週期內長期借款		(<u>270,632</u>)				
		<u>\$ 304,983</u>				

(以下空白)

加高電子股份有限公司
銷貨收入明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
石英晶體	727,772(仟pcs)	\$ 2,633,779
石英振盪器	23,535(仟pcs)	349,177
其他	135,315(仟pcs)	<u>953,089</u>
小計		3,936,045
減：銷貨退回		(37,387)
銷貨折讓		<u>(6,192)</u>
合計		<u>\$ 3,892,466</u>

(以下空白)

加高電子股份有限公司
銷貨成本明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初商品存貨(含在途商品)	\$ 240,818	
加：本期進貨	3,053,601	
減：期末商品存貨(含在途商品)	(322,254)	
商品盤虧	(7)	
轉列推銷及研發費用	(696)	
報廢損失	(14,304)	
其他	(17)	
商品銷貨成本	<u>2,957,141</u>	
期初原物料(含在途原物料)	53,831	
加：本期進料	340,722	
原物料盤盈	419	
代購退回	8,591	
研發轉原料及半成品	633	
其他	301	
減：期末原物料	(46,556)	
原物料及半成品代購	(167,189)	
原物料出售	(1,120)	
報廢損失	(2,018)	
轉列研發費用	(1,932)	
原物料耗用	185,682	
直接人工	43,183	
製造費用	<u>152,585</u>	
製造成本	381,450	
加：期初在製品	13,929	
減：期末在製品	(8,925)	
轉列研發費用	(3,431)	
製成品成本	383,023	
加：期初製成品	46,127	
其他	342	
減：期末製成品	(39,936)	
報廢損失	(9,494)	
轉列推銷及研發費用	(4,353)	
製成品盤虧	(2)	
產銷成本	<u>375,707</u>	
直接出售原物料	1,120	
銷貨成本	<u>\$ 3,333,968</u>	

加高電子股份有限公司
製造費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
折舊費用				\$	56,193
薪資及年終獎金					37,940
水電瓦斯費					11,898
其 他(未達5%以上者)					<u>46,554</u>
合 計				\$	<u><u>152,585</u></u>

(以下空白)

加高電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資及年終獎金				\$	31,496
進出口費用					24,457
佣金					18,258
租金費用					16,812
再檢費用					12,195
其他(未達 5%以上者)					<u>26,910</u>
合計				\$	<u><u>130,128</u></u>

(以下空白)

加高電子股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資及年終獎金				\$	63,195
退休金					16,049
其他(未達5%以上者)					<u>37,870</u>
合 計				\$	<u><u>117,114</u></u>

(以下空白)

加高電子股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資及年終獎金				\$	20,958
樣品費					7,250
折舊費用					2,198
其	他(未達5%以上者)				<u>9,259</u>
合	計			\$	<u><u>39,665</u></u>

(以下空白)

加高電子股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
利息收入		\$ 1,921
金融資產評價利益		1,789
採權益法認列之投資收益		5,140
什項收入	佣金收入	18,865
	處分固定資產利益	1,804
	存貨盤盈	410
	其他收入	5,165
合 計		\$ 35,094

(以下空白)

加高電子股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息支出				\$	23,319
存貨呆滯及跌價損失					24,729
兌換損失					4,327
什項支出			其他支出		<u>6,076</u>
合 計				\$	<u><u>58,451</u></u>

(以下空白)