

加高電子股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十九及九十八年度第一季  
(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及子公司  
民國九十九及九十八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	
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 28	
	(五) 關係人交易	28 ~ 32	
	(六) 質押之資產	32	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32 ~ 33	
	(八) 重大之災害損失	33	
	(九) 重大之期後事項	33	

項	目	頁	次
(十)	其他	33	~ 38
(十一)	附註揭露事項	38	~ 40
	1. 重大交易事項相關資訊	38	
	2. 轉投資事業相關資訊	38	
	3. 大陸投資資訊	38	
	4. 本公司及其子公司間業務關係及重要往來情形	39	~ 40
(十二)	部門別財務資訊	41	

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10000216 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九十九年及九十八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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九十九年及九十八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，列入民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日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，該等公司民國九十九年及九十八年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 1,956,308 仟元及新台幣 1,912,097 仟元，佔合併資產總額分別為 44.66%及 51.04%，負債總額分別為新台幣 830,301 仟元及新台幣 866,460 仟元，佔合併負債總額分別為 34.89%及 47.56%；民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 16,373 仟元及新台幣 4,713 仟元，佔合併營業收入淨額分別為 1.42%及 0.71%。

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」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正或調整之情事。

如合併財務報表附註三所述，加高電子股份有限公司及子公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之中華民國財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

林姿好

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

(82)台財證(六)第 44927 號

中華民國九十九年四月二十八日

加高電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國99年及98年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

資 產	99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日		98 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))	\$ 466,625	11	\$ 402,665	11	2100 短期借款(附註四(八)及六)	\$ 305,089	7	\$ 256,631	7
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	470	-	27	-	2120 應付票據	54	-	159	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	9,530	-	23,151	-	2140 應付帳款	417,304	9	135,742	4
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	1,196,457	27	738,263	20	2150 應付帳款-關係人(附註五(二))	299,295	7	190,139	5
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	85,518	2	31,380	1	2160 應付所得稅	40,089	1	15,274	1
1190 其他金融資產-流動(附註五(二)及六)	90,309	2	29,771	1	2170 應付費用(附註五(二))	115,706	3	87,488	2
120X 存貨(附註四(五))	445,756	10	405,471	11	2240 其他金融負債-流動	40,639	1	27,560	1
1286 遞延所得稅資產-流動	9,278	-	7,441	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(九)及六)	465,378	10	386,751	10
1298 其他流動資產-其他	18,838	1	13,377	-	2280 其他流動負債(附註四(六)(九))	1,400	-	1,593	-
11XX 流動資產合計	2,322,781	53	1,651,546	44	21XX 流動負債合計	1,684,954	38	1,101,337	30
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	21,919	1	22,266	1	長期負債				
固定資產(附註四(六)、五(二)及六)					2420 長期借款(附註四(九)及六)	618,228	14	648,438	17
成本					2446 應付租賃款-非流動(附註四(六)(九))	-	-	673	-
1501 土地	129,643	3	129,643	4	24XX 長期負債合計	618,228	14	649,111	17
1521 房屋及建築	286,663	7	256,202	7	其他負債				
1531 機器設備	2,276,643	52	2,116,806	57	2810 應計退休金負債(附註四(十))	30,600	1	23,650	1
1541 水電設備	37,388	1	37,388	1	2860 遞延所得稅負債-非流動	46,173	1	47,850	1
1551 運輸設備	8,627	-	8,683	-	28XX 其他負債合計	76,773	2	71,500	2
1561 辦公設備	41,121	1	43,149	1	2XXX 負債總計	2,379,955	54	1,821,948	49
1611 租賃資產	5,027	-	5,027	-	股東權益				
1631 租賃改良	107,694	2	114,772	3	股本(附註一及四(十一))				
1681 其他設備	225,520	5	198,710	5	3110 普通股股本	820,412	19	813,922	22
15XY 成本及重估增值	3,118,326	71	2,910,380	78	資本公積(附註四(十二)(十三))				
15X9 減:累計折舊	( 1,183,156)	( 27)	( 1,072,813)	( 29)	3211 普通股溢價	444,602	10	440,821	12
1599 減:累計減損	-	-	5,000	-	3240 處分資產增益	37,786	1	37,786	1
1670 未完工程及預付設備款	54,146	1	206,072	5	3260 長期投資	4,765	-	4,765	-
15XX 固定資產淨額	1,989,316	45	2,038,639	54	3271 員工認股權	2	-	2,098	-
無形資產					保留盈餘(附註四(十四))				
1780 其他無形資產(附註二(十一))	17,218	-	11,393	-	3310 法定盈餘公積	120,613	3	101,798	2
17XX 無形資產合計	17,218	-	11,393	-	3320 特別盈餘公積	-	-	-	-
其他資產					3350 未分配盈餘	481,577	11	402,543	11
1880 其他資產-其他(附註四(七)(十))	29,112	1	22,533	1	股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	29,112	1	22,533	1	3420 累積換算調整數	82,704	2	113,316	3
					3610 少數股權	7,930	-	7,380	-
					3XXX 股東權益總計	2,000,391	46	1,924,429	51
1XXX 資產總計	\$ 4,380,346	100	\$ 3,746,377	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 4,380,346	100	\$ 3,746,377	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林億彰、林安妤會計師民國九十九年四月二十八日核閱報告。

董事長: 楊瑞陽

經理人: 楊瑞陽

會計主管: 陳泗洲

加高電子股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國99年及98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)

	99年1月1日至3月31日			98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	\$	1,154,926	100	\$	670,107	101
4170 銷貨退回	(	2,341)	-	(	8,036)	( 1)
4190 銷貨折讓	(	2,038)	-	(	708)	-
4100 銷貨收入淨額		<u>1,150,547</u>	<u>100</u>		<u>661,363</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(五)及五(二))						
5110 銷貨成本	(	986,967)	( 86)	(	589,465)	( 89)
5910 營業毛利		<u>163,580</u>	<u>14</u>		<u>71,898</u>	<u>11</u>
營業費用(附註五(二))						
6100 推銷費用	(	38,012)	( 4)	(	28,672)	( 5)
6200 管理及總務費用	(	37,099)	( 3)	(	31,667)	( 5)
6300 研究發展費用	(	13,098)	( 1)	(	8,732)	( 1)
6000 營業費用合計	(	88,209)	( 8)	(	69,071)	( 11)
6900 營業淨利		<u>75,371</u>	<u>6</u>		<u>2,827</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入		173	-		486	-
7310 金融資產評價利益		782	-		-	-
7160 兌換利益		4,417	1		18,594	3
7480 什項收入		2,857	-		933	-
7100 營業外收入及利益合計		<u>8,229</u>	<u>1</u>		<u>20,013</u>	<u>3</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註四(六))	(	9,512)	( 1)	(	7,833)	( 1)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))		-	-	(	1,833)	-
7880 什項支出	(	1,431)	-	(	488)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	10,943)	( 1)	(	10,154)	( 1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		72,657	6		12,686	2
8110 所得稅費用	(	19,210)	( 1)	(	4,040)	( 1)
9600XX 合併總損益	\$	<u>53,447</u>	<u>5</u>	\$	<u>8,646</u>	<u>1</u>
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	53,404	5	\$	8,601	1
9602 少數股權損益		43	-		45	-
	\$	<u>53,447</u>	<u>5</u>	\$	<u>8,646</u>	<u>1</u>
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十五))						
9750 本期淨利	\$	<u>0.82</u>	<u>0.65</u>	\$	<u>0.16</u>	<u>0.11</u>
稀釋每股盈餘(附註四(十五))						
9850 本期淨利	\$	<u>0.81</u>	<u>0.65</u>	\$	<u>0.16</u>	<u>0.11</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
林億彰、林姿妤會計師民國九十九年四月二十八日核閱報告。

董事長：楊瑞陽

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國99年及98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)

	99年1月1日 至3月31日	98年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 53,447	\$ 8,646
少數股權淨利	( 43)	( 45)
調整項目		
金融資產評價利益	( 470)	( 27)
備抵呆帳轉列其他收入數	( 652)	( 289)
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	13,137	( 8,422)
處分固定資產利益	( 905)	-
折舊費用	60,517	54,065
固定資產報廢損失	-	( 304)
閒置資產攤銷至營業外什項支出	1,262	-
各項攤提	6,772	6,106
遞延所得稅淨變動數	( 414)	( 79)
資產及負債科目之變動		
應收票據	13,399	( 13,600)
應收帳款	55,443	239,021
應收帳款-關係人	6,481	42,859
其他應收款-關係人	418	81
其他金融資產-流動	( 39,708)	22,145
存貨	( 7,255)	137,142
其他流動資產	( 3,004)	2,040
應付票據	-	( 1,490)
應付帳款	33,294	( 68,397)
應付帳款-關係人	( 21,771)	( 143,684)
應付所得稅	19,576	4,119
應付費用	( 16,570)	( 31,487)
其他金融負債-流動	2,008	866
其他流動負債	91	( 107)
應計退休金負債	1,000	3,450
營業活動之淨現金流入	<u>176,053</u>	<u>252,609</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	1,000	564
其他金融資產-非流動減少	38	2,558
購置固定資產	( 79,659)	( 9,799)
處分固定資產價款	567	5,581
遞延費用增加	( 10,328)	-
其他資產-其他增加	( 82)	( 1,255)
投資活動之淨現金流出	<u>( 88,464)</u>	<u>( 2,351)</u>

(續次頁)



加高電子股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國99年及98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)

	99年1月1日 至3月31日	98年1月1日 至3月31日
<b>融資活動之現金流量</b>		
員工認股權憑證行使	\$ -	\$ 2,043
短期借款增加(減少)	97,227	( 105,087)
長期借款(減少)增加	( 120,548)	63,528
融資活動之淨現金流出	( 23,321)	( 39,516)
匯率影響數	4,173	( 36,572)
本期現金及約當現金增加	68,441	174,170
期初現金及約當現金餘額	398,184	228,495
期末現金及約當現金餘額	\$ 466,625	\$ 402,665
<b>現金流量表之補充資訊</b>		
1. 本期支付利息	\$ 9,433	\$ 10,865
減：資本化利息	-	( 2,556)
不含資本化利息之支出	\$ 9,433	\$ 8,309
2. 本期支付所得稅	\$ 294	\$ -
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 86,199	\$ 15,754
加：期初應付設備款(表列「其他金融負債-流動」)	23,370	21,377
期初應付租賃款	918	1,809
減：期末應付設備款(表列「其他金融負債-流動」)	( 30,149)	( 27,531)
期末應付租賃款	( 679)	( 1,610)
本期支付現金	\$ 79,659	\$ 9,799
<b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>		
長期借款轉列一年或一營業週期內到期之長期負債	\$ 465,378	\$ 386,751

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
林億彰、林姿好會計師民國九十九年四月二十八日核閱報告。

董事長：楊瑞陽

經理人：楊瑞陽

會計主管：陳泗洲

加高電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國99年及98年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. 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99年3月31日止，實收資本額為\$820,412，分為82,041仟股，每股面額10元。本公司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. 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。
3. 截至民國99年及98年3月31日止，本公司及子公司之員工人數分別為1,647人及1,481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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			99年3月31日	98年3月31日
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%	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	100.00%	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	10.00%	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	90.00%	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	100.00%	100.00%
	加高電子(蘇州) 有限公司	生產經營新型 電子元器件	100.00%	100.00%

註：上述各子公司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

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」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. 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。並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。
2. 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) 外幣交易

1. 本公司及子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。
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。

(四) 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。

(五) 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。

本公司及子公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(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

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(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. 本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	5~20 年
機器設備	8~10 年
水電設備	10~15 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)	3~20 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. 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自行租回時，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，自有資產帳面價值高於市價，則出售資產損失於當期認列。

(十一) 無形資產

無形資產主係土地使用權及電腦軟體成本，採平均法攤銷，土地使用權攤銷年限為 50 年，電腦軟體攤銷年限約為 2~5 年。

(十二) 遞延資產

遞延資產主係模具，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。

(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。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. 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，當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
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。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

本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，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

本公司及子公司於編製財務報表時，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

本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之中華民國財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司及子公司民國 98 年第一季合併財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99年3月31日	98年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,172	\$ 1,295
活期存款	454,376	317,022
支票存款	10,295	3,648
定期存款	782	80,700
	<u>\$ 466,625</u>	<u>\$ 402,665</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	99年3月31日	98年3月31日
交易目的金融資產評價調整-遠期外匯	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 27</u>

請參閱附註十(六)5. 衍生性金融商品。

1. 本公司於民國99年及98年1月1日至3月31日認列之金融資產評價(損)益分別為\$782及(\$1,833)。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	99年3月31日		98年3月31日	
	合約金額 (名目本金)	到期日	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯	US\$6,000仟元	99.04.06-99.06.15	US\$ 600仟元	98.04.01~98.04.20

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

	99年3月31日	98年3月31日
應收票據	\$ 9,626	\$ 23,385
減：備抵呆帳	( 96)	( 234)
	<u>\$ 9,530</u>	<u>\$ 23,151</u>

(四)應收帳款淨額

	99年3月31日	98年3月31日
應收帳款	\$ 1,212,660	\$ 751,574
減：備抵呆帳	( 16,203)	( 13,311)
	<u>\$ 1,196,457</u>	<u>\$ 738,263</u>



(五)存貨

1. 存貨明細如下：

	99年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料(含半成品)	\$ 153,019	(\$ 17,412)	\$ 135,607
在製品	49,407	( 1,383)	48,024
製成品(含商品)	261,465	( 30,439)	231,026
在途存貨	31,099	-	31,099
	<u>\$ 494,990</u>	<u>(\$ 49,234)</u>	<u>\$ 445,756</u>

	98年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料(含半成品)	\$ 112,254	(\$ 11,979)	\$ 100,275
在製品	39,422	( 489)	38,933
製成品(含商品)	285,512	( 30,362)	255,150
在途存貨	11,113	-	11,113
	<u>\$ 448,301</u>	<u>(\$ 42,830)</u>	<u>\$ 405,471</u>

2. 當期認列之存貨相關費損：

	99年1月1日	98年1月1日
	至3月31日	至3月31日
存貨出售成本	\$ 973,830	\$ 597,887
跌價損失	13,137	-
回升利益(註)	-	( 8,422)
	<u>\$ 986,967</u>	<u>\$ 589,465</u>

註：本公司於民國98年1月1日至3月31日認列存貨回升利益，主係因銷售庫存已久之存貨所致。

## (六) 固定資產

資 產 名 稱	99 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	286,663	( 119,401)	-	167,262
機器設備	2,276,643	( 843,697)	-	1,432,946
水電設備	37,388	( 22,612)	-	14,776
運輸設備	8,627	( 7,492)	-	1,135
辦公設備	41,121	( 30,140)	-	10,981
租賃資產	5,027	( 5,314)	-	( 287)
租賃改良	107,694	( 52,586)	-	55,108
其他設備	225,520	( 101,914)	-	123,606
未完工程及預付設備款	54,146	-	-	54,146
	<u>\$3,172,472</u>	<u>(\$1,183,156)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,989,316</u>
資 產 名 稱	98 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	256,202	( 109,156)	-	147,046
機器設備	2,116,806	( 764,889)	( 5,000)	1,346,917
水電設備	37,388	( 20,270)	-	17,118
運輸設備	8,683	( 7,471)	-	1,212
辦公設備	43,149	( 29,265)	-	13,884
租賃資產	5,027	( 4,090)	-	937
租賃改良	114,772	( 44,130)	-	70,642
其他設備	198,710	( 93,542)	-	105,168
未完工程及預付設備款	206,072	-	-	206,072
	<u>\$3,116,452</u>	<u>(\$1,072,813)</u>	<u>(\$ 5,000)</u>	<u>\$ 2,038,639</u>

1. 本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. 本公司及子公司民國99年及98年第一季度固定資產利息資本化情形如下：

	99年度1月1日 至3月31日	98年度1月1日 至3月31日
利息資本化前之利息總額	\$ 9,512	\$ 10,389
資本化利息之金額	-	2,556
資本化利率		5.42%

4. 本公司暨子公司自民國93年第四季起，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98年3月31日止，認列之累計減損為\$5,000。至民國99年3月31日止，業已將資產減損之固定資產轉列閒置資產，認列之累計減損為\$10,419。

5. 租賃資產

本公司之子公司民國99年及98年1月1日至3月31日租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述

a. 本公司之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>99年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
	應付租金及 保證金現值(註)	應付租金及 保證金總額
應付租賃款	\$ 679	\$ 712
減：一年以內到期之應付租賃款	( 679)	( 712)
長期應付租賃款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

  

	<u>98年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
	應付租金及 保證金現值(註)	應付租金及 保證金總額
應付租賃款	\$ 1,610	\$ 1,732
減：一年以內到期之應付租賃款	( 937)	( 1,039)
長期應付租賃款	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 693</u>

註：係依截至民國99年及98年3月31日止，本公司之子公司提供存款利率予以折現。

(七)閒置資產

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
機器設備	\$ 66,776	\$ -
減：累計折舊	( 51,203)	-
減：累計減損	( 10,419)	-
	<u>\$ 5,154</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司於民國98年第四季由固定資產轉列閒置資產，請參閱附註四(六)固定資產。

(八)短期借款

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
無擔保銀行借款	\$ 90,135	\$ 2,000
擔保銀行借款	<u>214,954</u>	<u>254,631</u>
	<u>\$ 305,089</u>	<u>\$ 256,631</u>
利率區間	<u>0.99%~2.65%</u>	<u>2.34%~5.30%</u>

上述短期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(九) 長期借款 / 一年內到期長期借款

(1) 長期應付租賃款

性質	期間	還款條件	99年3月31日	98年3月31日
應付租賃款	94.12~99.12	依約定分期償還	\$ 679	\$ 1,610
減：一年或一營業週期內到期部分			( 679)	( 937)
(表列「其他流動負債」)			<u>\$ -</u>	<u>\$ 673</u>

(2) 長期借款

性質	期間	還款條件	99年3月31日	98年3月31日
擔保借款	95.11~103.6	依約定分期償還	\$ 320,760	\$ 433,921
信用借款	96.11~103.8	依約定分期償還	762,846	601,268
			1,083,606	1,035,189
減：一年或一營業週期內到期長期借款			( 465,378)	( 386,751)
			<u>\$ 618,228</u>	<u>\$ 648,438</u>
利率區間			<u>1.35%-5.88%</u>	<u>1.29%-6%</u>

上列長期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(十) 員工退休金

1. 本公司依據「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. 本公司民國99年及98年第一季依精算報告認列之淨退休金成本分別為\$170及\$230。截至民國99年及98年3月31日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$53,862及\$53,646。民國99年及98年3月31日之預付退休金(表列「其他資產-其他」)分別為\$5,186及\$4,883。
3. 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 99 年及 98 年第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 1,325 及 \$ 1,502。

4. 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，子公司除按月提撥外，無進一步之義務。另，民國 99 年及 98 年第一季加高電子(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 \$818 及 \$288。
5. 本公司自民國 95 年 7 月份起，提列專業經理人之退休金，本公司於民國 99 年及 98 年第一季依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$1,000 及 \$3,450，截至民國 99 年及 98 年 3 月 31 日止，本公司帳列之專業經理人退休金餘額分別為 \$30,600 及 \$23,650 (表列「應計退休金負債」項下)。

#### (十一)股本

1. 本公司於民國 98 年第一季，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 98 年 3 月 29 日止，轉換新股 158 仟股 (增資基準日為民國 98 年 3 月 30 日)，增資後實收資本額為 \$813,922。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 4 月 15 日辦理變更登記完竣。
2. 本公司於民國 98 年第二季，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 98 年 6 月 18 日止，轉換新股 367 仟股 (增資基準日為民國 98 年 6 月 19 日)，增資後實收資本額為 \$817,594。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 7 月 9 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 98 年第三季，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 98 年 8 月 23 日止，轉換新股 112 仟股 (增資基準日為民國 98 年 8 月 24 日)，增資後實收資本額為 \$818,706。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 9 月 8 日辦理變更登記完竣。

4. 本公司於民國 98 年第四季，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 98 年 12 月 14 日止，轉換新股 171 仟股（增資基準日為民國 98 年 12 月 15 日），增資後實收資本額為\$820,412。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 12 月 31 日辦理變更登記完竣。
5. 本公司截至民國 99 年 3 月 31 日止，實收資本額為\$820,412，分為 82,041 仟股，每股面額 10 元。

(十二) 股份給付基礎-員工獎勵

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 99 年及 98 年第一季已無需攤銷酬勞成本及資本公積-員工認股權。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. 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：

	<u>99年1月1日至3月31日</u>	<u>98年1月1日至3月31日</u>
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	0.25年	1.25年

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。

4. 本公司於民國99年及98年第一季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	99年度1月1日至3月31日		98年度1月1日至3月31日	
	數量 (仟股數)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量 (仟股數)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
期初流通在外	81	\$ 12.2	888	\$ 12.9
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	-	-	( 158)	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>81</u>	12.2(註2)	<u>730</u>	12.9(註1)
期末可行使之認股 選擇權	<u>81</u>		<u>730</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96年度盈餘分配之現金股利\$1.9元。

註2:係行使價格扣除民國97年度盈餘分配之現金股利\$0.7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99年及98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：

99 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)
\$ 12.20	81	0.25年	\$ 12.20	81	\$ 12.20

  

98 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)
\$ 12.90	730	1.25年	\$ 12.90	730	\$ 12.90

(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99年及98年3月31日止，本公司資本公積之明細如下：

	99年3月31日	98年3月31日
普通股溢價	\$ 444,602	\$ 440,821
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	2,098
	<u>\$ 487,155</u>	<u>\$ 485,470</u>

註：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。

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99年3月25日經董事會提議民國98年度盈餘分派案及於民國98年6月19日經股東會決議通過民國97年度盈餘分派案如下：

	98年度		97年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,002		\$ 18,815	
現金股利	82,041	\$ 1.0	56,975	\$ 0.7
董監事酬勞	3,600		1,349	
員工現金紅利	10,550		9,145	
合計	<u>\$ 107,193</u>		<u>\$ 86,284</u>	

前述民國98年度盈餘分派議案，截至核閱報告日止，尚未經股東會決議。

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之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司民國99年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$4,500及\$1,000，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)。本公司董事會通過之民國98年度員工紅利及董監酬勞尚未經股東會決議，故尚未實際發放，相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 截至民國99及98年3月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	99年3月31日	98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	\$ 163,425	\$ 196,754
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>318,152</u>	<u>205,789</u>
	<u>\$ 481,577</u>	<u>\$ 402,543</u>

(十五) 每股盈餘

	99 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			
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 66,992	\$ 53,404	82,041	\$ 0.82	\$ 0.65
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
員工認股權	-	-	41		
員工分紅	-	-	<u>178</u>		
<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>\$ 66,992</u>	<u>\$ 53,404</u>	<u>82,260</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.65</u>
	98 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			
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 12,641	\$ 8,601	81,237	\$ 0.16	\$ 0.11
<u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u>					
員工認股權	-	-	113		
員工分紅	-	-	<u>39</u>		
<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>\$ 12,641</u>	<u>\$ 8,601</u>	<u>81,389</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.11</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。

## 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
天津大真空有限公司 (以下簡稱「KDS-天津」)	實質關係人

(二)關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨：

	99年1月1日至3月31日		98年1月1日至3月31日	
	估合併		估合併	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
株式會社大真空	\$ 119,129	10	\$ 34,457	5
其他	24,710	2	10,781	2
	<u>\$ 143,839</u>	<u>12</u>	<u>\$ 45,238</u>	<u>7</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 KDS-LA、DAISHINKU(DEUTSCHLAND)、DAISHINKU(HK)、DAISHINKU(SINGAPORE)、DAISHINKU(SHANGHAI)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：

	99年1月1日至3月31日		98年1月1日至3月31日	
	估合併		估合併	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
株式會社大真空	\$ 350,795	37	\$ 165,953	44
其他	33,343	3	1,574	-
	<u>\$ 384,138</u>	<u>40</u>	<u>\$ 167,527</u>	<u>44</u>

- (1)本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)本公司向 DAISHINKU(HK)、P. T. KDS、DAISHINKU(DEUTSCHLAND)及 KDS-天津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. 應收帳款：

	99年3月31日		98年3月31日	
	佔合併		佔合併	
	金額	百分比	金額	百分比
株式會社大真空	\$ 62,155	5	\$ 20,076	3
其他	24,232	2	11,621	1
	86,387	7	31,697	4
減：備抵呆帳	(869)	-	(317)	-
	\$ 85,518	7	\$ 31,380	4

- (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 KDS-LA、DAISHINKU(DEUTSCHLAND)、DAISHINKU(HK)、DAISHINKU(SINGAPORE)、DAISHINKU(SHANGHAI) 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。

4. 其他應收款(表列「其他金融資產-流動」)：

	99年3月31日		98年3月31日	
	佔合併其他		佔合併其他	
	金額	動百分比	金額	動百分比
DAISHINKU(HK)	\$ 1	-	\$ -	-
株式會社大真空(註)	-	-	15	-
	\$ 1	-	\$ 15	-

註：主係為研發樣品之相關費用。

5. 應付帳款：

	99年3月31日		98年3月31日	
	佔合併		佔合併	
	金額	百分比	金額	百分比
株式會社大真空	\$ 267,581	37	\$ 187,203	57
其他	31,714	5	2,936	1
	\$ 299,295	42	\$ 190,139	58

- (1) 本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)本公司向 DAISHINKU(HK)、P. T. KDS、DAISHINKU(DEUTSCHLAND)及 KDS-天津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。

6. 應付費用：

	99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日	
	估合併		估合併	
	應付費用		應付費用	
	金額	百分比	金額	百分比
KDS-LA	\$ 6,738	6	\$ 1,570	2
株式會社大真空(註)	2,258	2	436	1
DAISHINKU(SHANGHAI)	1,131	1	1,111	1
DAISHINKU(SINGAPORE)	4	-	4	-
其他	-	-	97	-
	<u>\$ 10,131</u>	<u>9</u>	<u>\$ 3,218</u>	<u>4</u>

註：本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，則本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 99 年及 98 年 3 月 31 日止，本公司及子公司應付權利金分別為 \$467 及 \$220。另，民國 99 年及 98 年第一季之權利金費用分別為 \$473 及 \$273。

7. 應付設備款(表列「其他金融負債-流動」)：

	99 年 3 月 31 日		98 年 3 月 31 日	
	估合併其他		估合併其他	
	金融負債-流動		金融負債-流動	
	金額	百分比	金額	百分比
株式會社大真空	<u>\$ 8,904</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 12</u>

8. 佣金支出(表列「推銷費用」):

	<u>99年1月1日至3月31日</u>	<u>98年1月1日至3月31日</u>
KDS-LA	\$ 4,803	\$ 1,578
DAISHINKU (SINGAPORE)	11	12
	<u>\$ 4,814</u>	<u>\$ 1,590</u>

9. 權利金支出(表列「推銷費用」):

	<u>99年1月1日至3月31日</u>	<u>98年1月1日至3月31日</u>
株式會社大真空	\$ 473	\$ 273

10. 關係人提供銀行借款之背書保證

	<u>99年3月31日</u>	<u>98年3月31日</u>
揚瑞陽	US\$ 3,000,000	US\$ 6,000,000

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99年及98年3月31日止，本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>99年3月31日</u>	<u>98年3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	\$ -	\$ 25	長期借款
質押定期存款	6,360	6,772	短期借款、長期借款
其他金融資產-非流動：			
質押定期存款	18,258	19,835	長期借款
固定資產	<u>296,059</u>	<u>331,982</u>	短期借款、長期借款
	<u>\$ 320,677</u>	<u>\$ 358,614</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國99年及98年3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99年及98年3月31日止，本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\$48,348及\$158,442，尚未付款金額分別為\$38,305及\$20,782。
- (三)截至民國99年及98年3月31日止，子公司因使用電力所需，由銀行出具保證書保證金額分別為\$2,465及\$1,275。



(四)截至民國99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>應付租金總額</u>	<u>應付租金現值(註)</u>
2010.04.01~2011.03.31		\$ 13,124	\$ 13,016
2011.04.01~2011.04.30		1,094	1,085
		<u>\$ 14,218</u>	<u>\$ 14,101</u>

註：係依截至民國99年3月31日中華郵政公司之郵政儲金一年期定期存款固定利率0.83%予以折現。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

本公司及子公司民國98年第一季合併財務報表之部份科目業予以重分類，俾予民國99年第一季合併財務報表比較閱讀。

(以下空白)

(一) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	99 年 3 月 31 日			98 年 3 月 31 日		
	公 平 價 值			公 平 價 值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	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	\$1,848,439	\$ -	\$ 1,848,439	\$1,225,230	\$ -	\$ 1,225,230
其他金融資產-非流動	21,919	-	21,739	22,266	-	22,102
	<u>\$1,870,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,870,178</u>	<u>\$1,247,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,247,332</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$1,684,233	\$ -	\$ 1,684,233	\$1,100,681	\$ -	\$ 1,100,681
長期借款	618,228	-	618,228	648,438	-	648,438
應付租賃款-非流動	-	-	-	673	-	673
	<u>\$2,302,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,302,461</u>	<u>\$1,749,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,749,792</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
遠期外匯合約	\$ 470	\$ -	\$ 470	\$ 27	\$ -	\$ 27

本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、應付票據、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、其他流動負債(係應付租賃款-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. 應付租賃款-非流動係以其預期現金流量之折現值為其帳面價值，折現率則以子公司提供存款利率為準。
  6. 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)本公司及子公司民國 99 年及 98 年第一季具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$470 及\$27；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$1,388,695 及\$1,291,820；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$913,766 及\$457,972。
- (三)本公司及子公司民國 99 年及 98 年第一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\$173 及\$486；利息費用總額(含資本化利息)分別為\$9,512 及\$10,389。
- (四)本公司及子公司於民國 99 年及 98 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融資產評價(損)益分別為\$782 及(\$1,833)。
- (五)財務風險控制及避險策略
1. 本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及

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),使本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。本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,本公司及子公司多採自然避險之避險策略。

(六)重大財務風險資訊

1. 應收款項

項 目	99年3月31日	98年3月31日
應收票據淨額	\$ 9,530	\$ 23,151
應收帳款淨額	1,196,457	738,263
應收帳款-關係人淨額	85,518	31,380
	<u>\$ 1,291,505</u>	<u>\$ 792,794</u>

(1) 市場風險

本公司及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

本公司及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

本公司及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

本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。

2. 其他金融資產

項 目	99年3月31日	98年3月31日
其他金融資產	<u>\$ 578,853</u>	<u>\$ 454,702</u>

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,經本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。

3. 借 款

項 目	99年3月31日	98年3月31日
短期借款	\$ 305,089	\$ 256,631
一年或一營業週期內到期長期負債	465,378	386,751
長期借款	<u>618,228</u>	<u>648,438</u>
	<u>\$ 1,388,695</u>	<u>\$ 1,291,820</u>

(1) 市場風險

本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

本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

本公司及子公司民國 99 年及 98 年第一季從事之短期借款、一年或一營業週期內到期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 \$13,887 及 \$12,918。

4. 其他金融負債

項 目	99年3月31日	98年3月31日
其他金融負債	<u>\$ 913,766</u>	<u>\$ 457,972</u>

其他金融負債係包含應付票據、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、其他流動負債(係應付租賃款-流動)及應付租賃款-非流動，經本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。

## 5. 衍生性金融商品

項 目	99年3月31日	98年3月31日
交易目的金融資產：		
遠期外匯合約帳面價值	\$ 470	\$ 27
預售遠期外匯合約	US\$ 6000仟元	US\$ 600仟元
約定匯率	31.737~32.074	33.233~34.924
結清日	99.4.6~99.6.15	98.4.1~98.4.20

### (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，惟本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

本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

本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

本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。

## 十一、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

季合併財務報表得不適用。

### (二) 轉投資事業相關資訊

季合併財務報表得不適用。

### (三) 大陸投資資訊

季合併財務報表得不適用。

(四)本公司及其子公司間業務關係及重要往來情形

茲彙列本公司與子公司及各子公司交易金額達新台幣一千萬以上者之往來情形如下：

民國99年1月1日至3月31日：

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	1	背書保證	US\$12,500仟元	依本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(泰國)有限公司	1	背書保證	US\$15,000仟元	依本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	1	其他應收款	\$ 42,585	註5	0.97%
1	加高電子(深圳)有限公司	加高電子股份有限公司	2	-關係人 其他應付款	( 42,585)	註5	(0.97%)
0	加高電子股份有限公司	加高電子(泰國)有限公司	1	-關係人 其他應收款	200,248	註5	4.58%
2	加高電子(泰國)有限公司	加高電子股份有限公司	2	-關係人 其他應付款	( 200,248)	註5	(4.58%)
0	加高電子股份有限公司	加高電子(深圳)有限公司	1	-關係人 應付帳款	( 217,096)	註6	(5.00%)
1	加高電子(深圳)有限公司	加高電子股份有限公司	2	-關係人 應收帳款	217,096	註6	5.00%
0	加高電子股份有限公司	加高電子(泰國)有限公司	1	-關係人 應付帳款	( 112,362)	註6	(2.56%)
2	加高電子(泰國)有限公司	加高電子股份有限公司	2	-關係人 應收帳款	112,362	註6	2.56%
0	加高電子股份有限公司	加高電子(深圳)有限公司	1	-關係人 進貨	( 216,968)	註6	(18.79%)
1	加高電子(深圳)有限公司	加高電子股份有限公司	2	-關係人 銷貨	216,968	註6	18.79%
0	加高電子股份有限公司	加高電子(泰國)有限公司	1	-關係人 進貨	( 197,525)	註6	(17.10%)
2	加高電子(泰國)有限公司	加高電子股份有限公司	2	-關係人 銷貨	197,525	註6	17.10%

註1：本公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
3. 子公司對子公司。

註3：佔合併股東權益之19.88%。

註4：佔合併股東權益之23.85%。

註5：本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6：本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。

民國98年1月1日至3月31日：

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	1	背書保證	US\$ 12,500仟元	依本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(泰國)有限公司	1	背書保證	US\$ 15,000仟元	依本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	1	其他應收款	\$ 92,741	註5	2.48%
				-關係人			
1	加高電子(深圳)有限公司	加高電子股份有限公司	2	其他應付款	( 92,741)	註5	(2.48%)
				-關係人			
0	加高電子股份有限公司	加高電子(泰國)有限公司	1	其他應收款	95,764	註5	2.56%
				-關係人			
2	加高電子(泰國)有限公司	加高電子股份有限公司	2	其他應付款	( 95,764)	註5	(2.56%)
				-關係人			
0	加高電子股份有限公司	加高電子(深圳)有限公司	1	應付帳款	( 128,325)	註6	(3.43%)
				-關係人			
1	加高電子(深圳)有限公司	加高電子股份有限公司	2	應收帳款	128,325	註6	3.43%
				-關係人			
0	加高電子股份有限公司	加高電子(泰國)有限公司	1	應付帳款	( 113,825)	註6	(3.04%)
				-關係人			
2	加高電子(泰國)有限公司	加高電子股份有限公司	2	應收帳款	113,825	註6	3.04%
				-關係人			
0	加高電子股份有限公司	加高電子(深圳)有限公司	1	進貨	( 152,405)	註6	(22.74%)
1	加高電子(深圳)有限公司	加高電子股份有限公司	2	銷貨	152,405	註6	22.74%
0	加高電子股份有限公司	加高電子(泰國)有限公司	1	進貨	( 101,723)	註6	(15.18%)
2	加高電子(泰國)有限公司	加高電子股份有限公司	2	銷貨	101,723	註6	15.18%

註1：本公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
3. 子公司對子公司。

註3：佔合併股東權益之22.06%。

註4：佔合併股東權益之26.47%。

註5：本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6：本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。



十二、部門別財務資訊

期中財務報表，得不適用。

(以下空白)