

加高電子股份有限公司

財務報告

民國九十八年度及九十七年度

(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  
民國九十八年度及九十七年度財務報告  
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	37
	(七) 重大承諾事項及或有事項	37 ~ 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	38	~ 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	~ 51
九、	重要會計科目明細表	52	~ 71

會計師查核報告

(99)財審報字第 090002879 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九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七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九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七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九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

加高電子股份有限公司已另行編制民國九十八年及九十七年之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

林億彰

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

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

中華民國九十九年三月二十五日

加高電子股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		97 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))	\$ 238,894	6	\$ 111,378	3	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$ -	-	\$ 51,698	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	1,000	-	564	-	2120 應付票據	54	-	1,649	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	22,795	1	9,687	-	2140 應付帳款	161,825	4	99,531	3
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	1,242,313	32	972,226	29	2150 應付帳款-關係人(附註五(二))	699,321	18	582,406	17
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	93,018	3	77,197	2	2160 應付所得稅(附註四(十六))	12,411	-	11,155	-
1180 其他應收款-關係人(附註五(二))	197,857	5	115,694	4	2170 應付費用(附註五(二))	101,316	3	92,452	3
1190 其他金融資產-流動	15,298	-	26,080	1	2240 其他金融負債-流動(附註五(二))	31,366	1	20,530	1
120X 存貨(附註四(五))	324,739	9	386,919	12	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十)及六)	404,200	11	270,632	8
1286 遞延所得稅資產-流動	7,414	-	7,631	-	2280 其他流動負債	630	-	763	-
1298 其他流動資產-其他(附註六)	11,233	-	10,317	-	21XX 流動負債合計	1,411,123	37	1,130,816	33
11XX 流動資產合計	2,154,561	56	1,717,693	51	長期負債				
基金及投資					2420 長期借款(附註四(十)及六)	431,300	11	304,983	9
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六) 及十一)	1,093,811	28	1,055,950	31	24XX 長期負債合計	431,300	11	304,983	9
1425 預付長期投資款	70,875	2	-	-	其他負債				
1440 其他金融資產-非流動	4,279	-	6,749	-	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	29,600	1	20,200	1
14XX 基金及投資合計	1,168,965	30	1,062,699	31	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十六))	45,877	1	49,369	1
固定資產(附註四(七)、五(二)及六)					28XX 其他負債合計	75,477	2	69,569	2
成本					2XXX 負債總計	1,917,900	50	1,505,368	44
1501 土地	126,555	4	126,555	4	股東權益				
1521 房屋及建築	147,910	4	147,910	4	3110 股本(附註一及四(十二))				
1531 機器設備	468,888	12	549,183	16	普通股股本	820,412	21	812,338	24
1541 水電設備	37,388	1	37,388	1	資本公積(附註四(十三)(十四))				
1551 運輸設備	3,219	-	3,219	-	3211 普通股溢價	444,602	12	439,850	13
1561 辦公設備	1,143	-	5,039	-	3240 處分資產增益	37,786	1	37,786	1
1681 其他設備	81,026	2	85,766	3	3260 長期投資	4,765	-	4,765	-
15XY 成本及重估增值	866,129	23	955,060	28	3271 員工認股權	2	-	2,610	-
15X9 減：累計折舊	( 370,080)	( 10)	( 385,878)	( 11)	保留盈餘(附註四(十五))				
1599 減：累計減損	-	-	( 5,000)	-	3310 法定盈餘公積	120,613	3	101,798	3
1670 未完工程及預付設備款	23,268	1	25,851	1	3320 特別盈餘公積	-	-	-	-
15XX 固定資產淨額	519,317	14	590,033	18	3350 未分配盈餘	428,173	11	393,942	12
無形資產					股東權益其他調整項目				
1750 電腦軟體成本	-	-	3,310	-	3420 累積換算調整數	84,784	2	86,028	3
17XX 無形資產合計	-	-	3,310	-	3XXX 股東權益總計	1,941,137	50	1,879,117	56
其他資產					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十六))	1,154	-	1,250	-					
1880 其他資產-其他(附註四(十一)及六)	15,040	-	9,500	-					
18XX 其他資產合計	16,194	-	10,750	-					
1XXX 資產總計	\$ 3,859,037	100	\$ 3,384,485	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,859,037	100	\$ 3,384,485	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王國華、林億彰會計師民國九十九年三月二十五日查核報告。

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98年及97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)

	<u>98年</u>			<u>97年</u>		
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
營業收入(附註五(二))						
4110 銷貨收入	\$	4,057,343	100	\$	3,936,045	101
4170 銷貨退回	(	14,929)	-	(	37,387)	( 1)
4190 銷貨折讓	(	5,841)	-	(	6,192)	-
4100 銷貨收入淨額		4,036,573	100		3,892,466	100
營業成本(附註四(十八)及五(二))						
5110 銷貨成本	(	3,648,068)	( 90)	(	3,358,101)	( 86)
5910 營業毛利		388,505	10		534,365	14
營業費用(附註四(十八)及五(二))						
6100 推銷費用	(	133,411)	( 3)	(	130,128)	( 4)
6200 管理及總務費用	(	99,728)	( 3)	(	117,114)	( 3)
6300 研究發展費用	(	38,735)	( 1)	(	39,665)	( 1)
6000 營業費用合計	(	271,874)	( 7)	(	286,907)	( 8)
6900 營業淨利		116,631	3		247,458	6
營業外收入及利益						
7110 利息收入		750	-		1,921	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		1,980	-		1,789	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))		39,105	1		5,140	-
7480 什項收入(附註五(二))		17,989	1		25,648	1
7100 營業外收入及利益合計		59,824	2		34,498	1
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	20,723)	( 1)	(	23,319)	( 1)
7560 兌換損失	(	2,721)	-	(	4,327)	-
7880 什項支出	(	3,157)	-	(	6,076)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	26,601)	( 1)	(	33,722)	( 1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		149,854	4		248,234	6
8110 所得稅費用(附註四(十六))	(	39,833)	( 1)	(	60,081)	( 1)
9600 本期淨利	\$	110,021	3	\$	188,153	5
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(附註四(十七))						
9750 本期淨利	\$	1.84	\$ 1.35	\$	3.07	\$ 2.33
稀釋每股盈餘(附註四(十七))						
9850 本期淨利	\$	1.83	\$ 1.34	\$	3.03	\$ 2.29

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王國華、林億彰會計師民國九十九年三月二十五日查核報告。

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 98 年及 97 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>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>
<u>98 年 度</u>							
98 年 1 月 1 日餘額	\$ 812,338	\$ 485,011	\$ 101,798	\$ -	\$ 393,942	\$ 86,028	\$ 1,879,117
員工認股權憑證轉換股本	8,074	2,144	-	-	-	-	10,218
民國 97 年度盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	-	18,815	-	( 18,815)	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 56,975)	-	( 56,975)
98 年度淨利	-	-	-	-	110,021	-	110,021
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 1,244)	( 1,244)
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 820,412</u>	<u>\$ 487,155</u>	<u>\$ 120,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 428,173</u>	<u>\$ 84,784</u>	<u>\$ 1,941,137</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王國華、林億彰會計師民國九十九年三月二十五日查核報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>97</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<b>營業活動之現金流量</b>						
本期淨利	\$		110,021	\$		188,153
調整項目						
呆帳損失			4,260			715
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(		5,972)			24,729
採權益法認列之投資收益	(		39,105)	(		5,140)
處分固定資產利益	(		3,683)	(		1,804)
折舊費用			53,799			62,481
減損損失			768			-
各項攤提			6,156			12,459
酬勞成本-員工認股權憑證			-			623
遞延所得稅淨變動數	(		3,179)			5,721
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		13,240)			555
應收帳款	(		274,021)	(		2,243)
應收帳款-關係人	(		16,015)			57,171
其他應收款-關係人	(		82,163)			101,874
其他金融資產-流動			10,782			13,297
存貨			68,152	(		88,782)
其他流動資產	(		916)	(		1,826)
應付票據	(		1,595)			1,649
應付票據-關係人			-	(		15,851)
應付帳款			62,294	(		38,497)
應付帳款-關係人			116,915	(		58,559)
應付所得稅			1,256	(		48,651)
應付費用			8,864			2,667
其他金融負債-流動			8,785			-
其他流動負債	(		133)	(		737)
應計退休金負債			9,400			13,800
營業活動之淨現金流入			21,430			223,804
<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(增加)減少	(		436)			14,483
預付長期投資款增加	(		70,875)			-
其他金融資產-非流動增加			2,470	(		1,767)
購置固定資產	(		64,509)	(		143,868)
處分固定資產價款			82,785			19,720
其他資產-其他	(		4,779)	(		6,932)
投資活動之淨現金流出	(		55,344)	(		118,364)

(續次頁)

加高電子股份有限公司  
現金流量表  
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
員工認股權憑證行使	\$            10,218	\$            5,291
短期借款減少	(            51,698)	(            101,997)
長期借款增加	259,885	98,182
支付員工紅利	-	(            13,652)
支付董監酬勞	-	(            3,413)
支付現金股利	(            56,975)	(            153,590)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>161,430</u>	<u>(169,179)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	127,516	(            63,739)
期初現金及約當現金餘額	<u>111,378</u>	<u>175,117</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 238,894</u>	<u>\$ 111,378</u>
<u>現金流量表之補充資訊</u>		
本期支付利息	<u>\$ 20,919</u>	<u>\$ 22,987</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 41,756</u>	<u>\$ 102,986</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$            66,560	\$            91,841
加：期初應付設備款(表列其他金融負債-流動)	20,530	72,557
減：期末應付設備款(表列其他金融負債-流動)	(            22,581)	(            20,530)
支付現金	<u>\$ 64,509</u>	<u>\$ 143,868</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>\$ 404,200</u>	<u>\$ 270,632</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王國華、林億彰會計師民國九十九年三月二十五日查核報告。

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 98 年及 97 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 98 年 12 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 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 308 人及 419 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)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。

(二)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。
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。

### (三) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期過程中將變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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

(1) 因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

### (四) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

### (五) 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

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，因各期中產量波動產生之成本差異，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。

(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	8 年
水電設備	10~15 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5 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，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，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，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者宜認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使本公司營業成本及存貨淨額分別增加 \$10,616 及減少 \$10,616；子公司因採用上述公報，致本公司認列相關之投資利益減少 \$2,364。所以民國 98 年度淨利減少 \$12,980，每股盈餘減少 0.16 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 468	\$ 255
活期存款	188,274	79,599
支票存款	652	2,049
定期存款	<u>49,500</u>	<u>29,475</u>
	<u>\$ 238,894</u>	<u>\$ 111,378</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
交易目的金融資產評價調整-遠期外匯		<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 564</u>

請參閱附註十(六)5. 衍生性金融商品。

1. 本公司於民國98年及97年認列之淨利益分別為\$1,980及 \$1,789。

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>98年12月31日</u>		<u>97年12月31日</u>	
金融商品	合約金額 (名目本金)      到期日	金融商品	合約金額 (名目本金)      到期日
遠期外匯	US\$ 3,500仟元 99.01.16~99.03.23	US\$ 700仟元	98.01.05~98.01.12

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>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應收票據	\$ 23,025	\$ 9,785
減：備抵呆帳	( 230)	( 98)
	<u>\$ 22,795</u>	<u>\$ 9,687</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,258,964	\$ 985,534
減：備抵呆帳	( 16,651)	( 13,308)
	<u>\$ 1,242,313</u>	<u>\$ 972,226</u>



(五) 存 貨

1. 存貨明細如下：

	98年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料(含半成品)	\$ 46,933	(\$ 6,552)	\$ 40,381
在製品	10,674	( 42)	10,632
製成品(含商品)	281,528	( 18,186)	263,342
在途存貨	10,384	-	10,384
	<u>\$ 349,519</u>	<u>(\$ 24,780)</u>	<u>\$ 324,739</u>

	97年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料(含半成品)	\$ 46,556	(\$ 7,178)	\$ 39,378
在製品	8,925	( 500)	8,425
製成品(含商品)	352,968	( 23,074)	329,894
在途存貨	9,222	-	9,222
	<u>\$ 417,671</u>	<u>(\$ 30,752)</u>	<u>\$ 386,919</u>

2. 當期認列之存貨相關費損：

	98 年 度	97 年 度
存貨出售成本	\$ 3,634,750	\$ 3,333,968
跌價損失	-	24,729
回升利益(註)	( 5,972)	-
其他	19,290	( 596)
	<u>\$ 3,648,068</u>	<u>\$ 3,358,101</u>

註:本公司於民國98年認列存貨回升利益，主係本期將呆滯已久之存貨報廢所致。

(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	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
按權益法評價				
加高電子(泰國)有限公司	\$ 406,904	98.21%	\$ 390,001	98.21%
加高電子(薩摩亞)(股)公司	616,637	100%	597,709	100%
加高電子(維京)(股)公司	70,270	10%	68,240	10%
合 計	<u>\$1,093,811</u>		<u>\$1,055,950</u>	

2.採權益法認列之投資收益(損失)情形如下：

	98 年 度	97 年 度
加高電子(泰國)有限公司	\$ 11,923	\$ 23,515
加高電子(薩摩亞)(股)公司	24,530	( 16,694)
加高電子(維京)(股)公司	2,652	( 1,681)
合 計	<u>\$ 39,105</u>	<u>\$ 5,140</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	98 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	( 38,204)	-	109,706
機器設備	468,888	( 254,675)	-	214,213
水電設備	37,388	( 22,026)	-	15,362
運輸設備	3,219	( 2,868)	-	351
辦公設備	1,143	( 996)	-	147
其他設備	81,026	( 51,311)	-	29,715
未完工程及預付設備款	23,268	-	-	23,268
	<u>\$ 889,397</u>	<u>(\$ 370,080)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 519,317</u>

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>

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98年度及97年度均無利息資本化之情事。
3. 截至民國98年及97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12月31日止，認列之累計減損為\$5,000。截至民國98年12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\$5,768。

#### (八) 閒置資產

	98年12月31日	97年12月31日
成本	\$ 37,538	\$ -
減: 累計折舊	( 28,163)	-
減: 累計減損	( 5,768)	-
	<u>\$ 3,607</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國98年度由固定資產轉列閒置資產，請參閱附註四(七)固定資產。

#### (九) 短期借款

	98年12月31日	97年12月31日
擔保借款	\$ -	\$ 27,985
信用借款	-	23,713
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,698</u>
利率區間	-	1.56%~2.90%

上列短期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(十) 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	98年12月31日	97年12月31日
擔保借款	96.08~100.08	依約定分期償還	\$ 67,000	\$ 129,000
信用借款	96.11~103.08	依約定分期償還	768,500	446,615
			835,500	575,615
	減：一年內到期部份		( 404,200)	( 270,632)
			<u>\$ 431,300</u>	<u>\$ 304,983</u>
利率區間			<u>1.35%~3.49%</u>	<u>2.33%~3.605%</u>

1. 截至民國98年及97年12月31日止，因借款而開立之保證票分別為\$0及\$39,600。
2. 上列長期借款之擔保品請參閱附註六、質押之資產。

(十一) 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>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
折現率	2.75%	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	2.75%	3.00%

(2) 民國98年及97年12月31日之提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 1,652)	(\$ 693)
非既得給付義務	( 31,401)	( 29,269)
累積給付義務	( 33,053)	( 29,962)
未來薪資增加影響數	( 21,189)	( 22,017)
預計給付義務	( 54,242)	( 51,979)
退休基金資產公平價值	<u>54,641</u>	<u>59,876</u>
提撥狀況	399	7,897
未認列過渡性淨給付資產	( 4,631)	( 5,145)
未認列退休金損益	<u>9,336</u>	<u>2,044</u>
預付退休金(表列「其他資產-其他」)	<u>\$ 5,104</u>	<u>\$ 4,796</u>

(3) 民國98年度及97年度之淨退休金成本如下：

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
服務成本	\$ 1,343	\$ 1,589
利息成本	1,447	1,569
退休基金資產預期報酬	( 1,699)	( 1,820)
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>\$ 576</u>	<u>\$ 823</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98年及97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\$5,529及\$6,660。
- 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98年及97年度依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$9,400及\$13,800，截至民國98年及97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\$29,600及\$20,200(表列「應計退休金負債」項下)。

## (十二)股本

1. 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。
2. 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。
3. 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係於民國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。
4. 本公司於民國98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係於民國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。
5. 本公司於民國98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係於民國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。
6. 本公司於民國98年第3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係於民國 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。

7. 本公司於民國 98 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 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係於民國 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。

(十三) 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 年度認列酬勞成本及資本公積-員工認股權為\$623；另，民國 98 年度已無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：

	98 年 度	97 年 度
股利率	30.04%(註1)	58.28%(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	0.5年	1.5年

註1：係依98及97年度股利實際發放數估算。

註2：係給與日之員工認股權評量報告數字，本公司預期無重大變動。

4. 本公司於民國98年及97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	98 年 度		97 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	888	\$ 12.9	1,292	14.8
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	( 807)	-	( 404)	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>81</u>	12.2(註2)	<u>888</u>	12.9(註1)
期末可行使之認股 選擇權	<u>81</u>		<u>888</u>	
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>300</u>		<u>300</u>	
本期給與之認股選擇 權加權平均公平價值		3.23(註3)		3.23(註3)

註1：係加權平均行使價格扣除民國96年度盈餘分配之現金股利\$1.9元。

註2：係加權平均行使價格扣除民國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98年及97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：

98 年 12 月 31 日			97 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)
\$ 12.20	81	0.5年	\$ 12.20	81	\$ 12.20
98 年 12 月 31 日			97 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

#### (十四) 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98年及97年12月31日止，本公司資本公積之明細如下：

	98年12月31日	97年12月31日
普通股溢價	\$ 444,602	\$ 439,850
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	2,610
	<u>\$ 487,155</u>	<u>\$ 485,011</u>

註：請參閱附註四(十二)之說明。

#### (十五) 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

98年及97年度分別提列法定盈餘公積\$18,815及\$25,941。

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98年6月19日及97年6月19日，經股東會決議通過民國97年度及96年度盈餘分派案如下：

	97年度		96年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,815		\$ 25,941	
現金股利	56,975	\$ 0.7	153,590	\$ 1.9
董監事酬勞	1,349		3,413	
員工現金紅利	<u>9,145</u>		<u>13,652</u>	
合計	<u>\$ 86,284</u>		<u>\$ 196,596</u>	

上述民國97年度盈餘分配情形與本公司民國98年3月30日之董事會提議並無差異。

4. 本公司民國98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98年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$10,550及\$3,600，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)。本公司民國97年度盈餘實際配發情形如第三段所述。經股東會決議之民國97年度員工紅利及董監酬勞與民國97年度財務報表認列之員工分紅\$9,112及董監酬勞\$3,540之差異為\$2,158，已列為民國98年度之損益調整。

6. 截至民國98及97年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97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	\$ 110,021	\$ 188,153
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>\$ 428,173</u>	<u>\$ 393,942</u>

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 37,453	\$ 62,042
永久性差異等之所得稅影響數	( 1,075)	( 490)
投資抵減之所得稅影響數	( 4,028)	( 5,477)
以前年度所得稅(高)低估數	2,785	( 2,300)
出售投抵設補繳稅款	1,193	-
當期暫時性差異當期稅率與實現年度 稅率差異影響數	1,596	-
稅法修正之所得稅影響數	( 9,327)	-
未分配盈餘加徵10%	11,236	6,281
分離課稅稅額	<u>-</u>	<u>25</u>
所得稅費用	39,833	60,081
遞延所得稅資產淨變動數	3,179	( 5,721)
以前年度所得稅高(低)估數	( 2,785)	2,300
分離課稅稅額	-	( 25)
預付稅款	<u>( 27,816)</u>	<u>( 45,480)</u>
應付所得稅	<u>\$ 12,411</u>	<u>\$ 11,155</u>

2. 民國98年及97年12月31日之遞延所得稅資產(負債)：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 8,218	\$ 10,465
備抵評價金額—流動	( 804)	( 2,834)
遞延所得稅資產—流動	<u>7,414</u>	<u>7,631</u>
遞延所得稅資產—非流動	1,154	1,250
遞延所得稅負債—非流動	( 45,877)	( 49,369)
遞延所得稅資產(負債)—非流動	( 44,723)	( 48,119)
	<u>(\$ 37,309)</u>	<u>(\$ 40,488)</u>

3. 民國98年及97年12月31日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下：

	<u>98年12月31日</u>		<u>97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：				
存貨呆滯損失	\$ 24,780	\$ 4,956	\$ 30,752	\$ 7,688
兌換(利益)損失	8,274	1,655	( 11,563)	( 2,891)
呆帳損失	8,036	1,607	22,675	5,668
備抵評價		( 804)		( 2,834)
		<u>\$ 7,414</u>		<u>\$ 7,631</u>
非流動項目：				
投資收益	(\$ 224,282)	(\$ 44,856)	(\$ 185,176)	(\$ 46,294)
固定資產減損損失	5,768	1,154	5,000	1,250
退休金財稅差	( 5,104)	( 1,021)	( 12,300)	( 3,075)
		( \$ 44,723)		( \$ 48,119)
合計		<u>(\$ 37,309)</u>		<u>(\$ 40,488)</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96年度，尚無行政救濟之情事。

5. 截至民國98年12月31日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>本年度抵減</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
民國98年度	\$ 4,028	( \$ 4,028)	\$ -	-

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。

7. 本公司截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，股東可扣抵稅額分別為 \$125,515 及 \$111,164，本公司民國 97 及 96 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 31.75% 及 31.87%。本公司民國 98 年度預計股東可扣抵稅額比率為 29.31%，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。

(十七) 每股盈餘

	98		年		度	
	金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)	稅前	稅後
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>在外仟股數</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	
<u>本期淨利</u>	<u>\$149,854</u>	<u>110,021</u>				
<u>基本每股盈餘</u>						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$149,854	\$110,021	81,599	\$ 1.84	\$ 1.35	
<u>具稀釋作用之潛</u>						
<u>在普通股之影響</u>						
員工認股權	-	-	29			
員工分紅	-	-	420			
<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>\$149,854</u>	<u>\$110,021</u>	<u>82,048</u>	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.34</u>	

	97		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>\$ 248,234</u>	<u>\$ 188,153</u>				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$ 248,234	\$ 188,153	80,855	\$ 3.07	\$ 2.33	
具稀釋作用之潛						
在普通股之影響						
員工認股權			432			
員工分紅	—	—	745			
稀釋每股盈餘						
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。

(十八) 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	98 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	\$ 61,018	\$ 109,317	\$ 170,335
勞健保費用	4,754	6,707	11,461
退休金費用	2,325	13,180	15,505
其他用人費用(註)	6,957	6,590	13,547
折舊費用	46,780	7,019	53,799
攤銷費用	<u>2,688</u>	<u>3,468</u>	<u>6,156</u>
合 計	<u>\$ 124,522</u>	<u>\$ 146,281</u>	<u>\$ 270,803</u>
	97 年 度		
性 質 別	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	<u>7,499</u>	<u>4,960</u>	<u>12,459</u>
合 計	<u>\$ 163,140</u>	<u>\$ 158,934</u>	<u>\$ 322,074</u>

註：其他用人費用包含伙食費及職工福利。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及其關係

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



(二)關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨：

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
株式會社大真空	\$ 390,904	10	\$633,948	16
其他	74,841	2	90,206	3
	<u>\$ 465,745</u>	<u>12</u>	<u>\$724,154</u>	<u>19</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加高電子(泰國)、KDS-LA、DAISHINKU(DEUTSCHLAND)、DAISHINKU(HK)、DAISHINKU(SINGAPORE)及 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：

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
株式會社大真空	\$1,483,976	40	\$1,397,254	41
加高電子(深圳)	880,718	24	823,718	24
加高電子(泰國)	614,898	17	490,021	15
其他	32,870	1	3,352	-
	<u>\$ 3,012,462</u>	<u>82</u>	<u>\$2,714,345</u>	<u>80</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)本公司向加高電子(泰國)、加高電子(深圳)、DAISHINKU(HK)、DAISHINKU(SINGAPORE)、KDS-天津、KDS-LA 及 P. T. KDS 進貨之交易價格係依一般交易條件辦理，付款條件則約為月結後 60~90 天付款。

(3)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 應收帳款淨額：

	98年12月31日		97年12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	\$ 68,068	5	\$ 57,359	5
其他	25,889	2	20,583	2
	93,957	7	77,942	7
減：備抵呆帳	(939)	-	(745)	-
	<u>\$ 93,018</u>	<u>7</u>	<u>\$ 77,197</u>	<u>7</u>

4. 其他應收款：

	98年12月31日		97年12月31日	
	金額	估本公司	金額	估本公司
		其他應收款		其他應收款
	百分比	百分比	百分比	
加高電子(泰國)(註1)	\$ 165,334	84	\$ 23,099	20
加高電子(深圳)(註1)	32,105	16	92,514	80
株式會社大真空(註2)	415	-	77	-
DAISHINKU(HK)	3	-	4	-
	<u>\$ 197,857</u>	<u>100</u>	<u>\$ 115,694</u>	<u>100</u>

註1：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。

註2：主係為研發樣品之相關費用。

5. 應付帳款：

	98年12月31日		97年12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	百分比	
株式會社大真空	\$ 293,127	34	\$ 313,282	46
加高電子(深圳)	249,330	29	172,897	25
加高電子(泰國)	143,195	17	93,802	14
其他	13,669	2	2,425	-
	<u>\$ 699,321</u>	<u>82</u>	<u>\$ 582,406</u>	<u>85</u>

6. 應付費用：

	98年12月31日		97年12月31日	
	金額	佔本公司 應付費用 百分比	金額	佔本公司 應付費用 百分比
KDS-LA	\$ 8,201	8	\$ 2,731	3
株式會社大真空(註)	2,597	3	4,915	5
DAISHINKU(SHANGHAI)	1,323	1	1,997	2
加高電子(深圳)	596	1	412	-
DAISHINKU(SINGAPORE)	-	-	3	-
P. T. KDS	5	-	-	-
	<u>\$ 12,722</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 10,058</u>	<u>\$ 10</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 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司應付權利金分別為 \$329 及 \$2,509。另，民國 98 年度及 97 年度之權利金支出分別為 \$1,773 及 \$1,883。

7. 應付設備款(表列「其他金融負債-流動」)：

	98年12月31日		97年12月31日	
	金額	佔本公司 其他金融負債- 流動百分比	金額	佔本公司 其他金融負債- 流動百分比
株式會社大真空	<u>\$ 155</u>	<u>-</u>	<u>\$ 509</u>	<u>2</u>

8. 固定資產：

(1) 購置固定資產

	98 年 度	97 年 度
株式會社大真空	<u>\$ 13,765</u>	<u>\$ 39,845</u>

## (2) 處分固定資產

		98年1月1日至12月31日		
交易對象	項目	售價	帳面價值	處分利益
加高電子(泰國)	機器設備	\$ 81,502	\$ 77,325	\$ 4,177
加高電子(深圳)	機器設備	753	615	138
株式會社大真空	機器設備	531	326	205
		<u>\$ 82,786</u>	<u>\$ 78,266</u>	<u>\$ 4,520</u>

  

		97年1月1日至12月31日		
交易對象	項目	售價	帳面價值	處分利益
加高電子(深圳)	機器設備	\$ 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>

## 9. 佣金收入(表列「營業外收入及利益-什項收入」):

		代購項目	98年度	97年度
加高電子(泰國)	原物料、零件及機器設備		\$ 8,148	\$ 15,610
加高電子(深圳)	原物料、零件及機器設備		1,267	3,226
			<u>\$ 9,415</u>	<u>\$ 18,836</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於98年及97年均為月結後60~180天。

## 10 佣金支出(表列「營業費用-推銷費用」):

	98年 度	97年 度
KDS-LA	\$ 16,648	\$ 8,861
其他	-	13
	<u>\$ 16,648</u>	<u>\$ 8,874</u>

## 11 權利金支出(表列「營業費用-推銷費用」):

	98年 度	97年 度
株式會社大真空	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 1,883</u>

12. 資金融通情形：

本公司民國98年度無此情事。

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

註：業經換算後約為美金\$200仟元。

13. 背書保證：

請參閱附註七、重大承諾事項及或有事項。

(三) 主要管理階層薪酬

	98 年 度		97 年 度	
薪資	\$	17,264	\$	7,471
獎金		2,980		2,200
業務執行費用		720		480
盈餘分配項目		3,600		4,259
合計	\$	24,564	\$	14,410

(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98年及97年12月31日止，本公司資產提供擔保之帳面價值如下：

資 產 名 稱	98年12月31日	97年12月31日	擔 保 用 途
活期存款-備償戶	\$ -	\$ 358	短期借款、長期借款
質押定期存款	-	12,236	短期借款
質押定期存款	2,600	5,000	長期借款
固定資產	236,261	239,915	短期借款、長期借款
	\$ 238,861	\$ 257,509	

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國98年及97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 98 年及 97 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\$71,818 及 \$ 199,465，尚未付款金額分別為\$19,768 及 \$ 48,465。

(三)為關係人背書保證明細如下：

	<u>98 年 12 月 31 日</u>		<u>97 年 12 月 31 日</u>	
加高電子(深圳)有限公司	US\$	12,500仟元	US\$	12,500仟元
加高電子(泰國)有限公司		15,000仟元		7,878仟元
合計	US\$	<u>27,500仟元</u>	US\$	<u>20,378仟元</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

本公司民國 97 年度財務報表之部份科目業予以重分類，俾予民國 98 年度財務報表比較閱讀。

(以下空白)

(一) 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>98 年 12 月 31 日</u>			<u>97 年 12 月 31 日</u>		
	<u>公 平 價 值</u>			<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>	<u>帳面價值</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	\$ 1,810,175	\$ -	\$ 1,810,175	\$ 1,312,262	\$ -	\$ 1,312,262
其他金融資產-非流動	<u>4,279</u>	<u>-</u>	<u>4,244</u>	<u>6,749</u>	<u>-</u>	<u>6,656</u>
小計	<u>\$ 1,814,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,814,419</u>	<u>\$ 1,319,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,318,918</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 1,410,493	\$ -	\$ 1,410,493	\$ 1,130,053	\$ -	\$ 1,130,053
長期借款	<u>431,300</u>	<u>-</u>	<u>431,300</u>	<u>304,983</u>	<u>-</u>	<u>304,983</u>
小計	<u>\$ 1,841,793</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,841,793</u>	<u>\$ 1,435,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,435,036</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
遠期外匯合約	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 564</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－非流動及受限制資產－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 98 年及 97 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 \$1,000 及 \$564；具利率變動之金融負債為 \$835,500 及 \$627,313。
- (三) 本公司民國 98 年及 97 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$750 及 \$1,921；利息費用總額分別為 \$20,723 及 \$23,319。
- (四) 本公司民國 98 年及 97 年度以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損益之金額分別為金融資產評價利益 \$1,980 及 \$1,789。
- (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. 應收款項

項	目	98年12月31日	97年12月31日
應收票據淨額		\$ 22,795	\$ 9,687
應收帳款淨額		1,242,313	972,226
應收帳款-關係人淨額		93,018	77,197
		<u>\$ 1,358,126</u>	<u>\$ 1,059,110</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。

2. 其他金融資產

項	目	98年12月31日	97年12月31日
其他金融資產		<u>\$ 456,328</u>	<u>\$ 259,901</u>

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。

3. 借 款

項	目	98年12月31日	97年12月31日
短期借款		\$ -	\$ 51,698
一年或一營業週期內到期長期負債		404,200	270,632
長期借款		431,300	304,983
		<u>\$ 835,500</u>	<u>\$ 627,313</u>

(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 98 年及 97 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 \$8,355 及 \$6,273。

4. 其他金融負債

項	目	98年12月31日	97年12月31日
其他金融負債		\$ 1,006,293	\$ 807,723

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。

5. 衍生性金融商品

項	目	98年12月31日	97年12月31日
交易目的金融資產：			
帳面價值		\$ 1,000	\$ 564
預售遠期外匯合約		US\$ 3,500 仟元	US\$ 700 仟元
約定匯率		32.083~32.547	33.433~33.5
結清日		99.01.06~99.03.23	98.01.05~98.01.12

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。

6. 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。本公司對於子公司並未提供擔保品，對於曾孫公司提供部分擔保品，相關擔保品請參閱附註十一(一)之說明，若其均未履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

(以下空白)

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

茲就民國98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：無。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	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	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係		背書保證餘額	餘額		佔最近期財務報表 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	20.60%	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\$ 15,000仟元	US\$ 15,000仟元	無此情事	24.72%	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\$1,941,137。

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		市價(註2)	備註
	種類	名稱			仟股 (單位)數	帳面金額	持股比例			
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	\$ 406,904	98.21%	\$ 438,582	-	
	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	616,637	100%	632,534	-	
	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	70,270	10%	70,270	-	
						<u>\$ 1,093,811</u>		<u>\$ 1,141,386</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	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)	(\$ 390,904)	(10%)	約為月結後45~60天	-	-	\$ 68,068	5%	
			進貨	1,483,976	40%	約為月結後90~120天			( 293,127)	(34%)	
	加高電子(泰國)有限公司	本公司之子公司	進貨	614,898	17%	約為月結後60~90天	-	-	( 143,195)	(17%)	
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	880,718	24%	約為月結後60~90天	-	-	( 249,330)	(29%)		

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
加高電子股份有限公司	加高電子(泰國)有限公司	本公司之子公司	其他應收款\$165,334	不適用	註	註	\$ 49,508	-

註：係本公司之子公司，收款方式則係考慮兩公司整體之資金調度情況，而有較具彈性之收款方式。

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註十(六)5.之說明。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

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%	\$ 406,904	\$ 16,080	\$ 11,923	(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%	616,637	24,264	24,530	(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%	70,270 (=US\$2,197)	26,517 (=US\$802)	2,652 (=US\$80)	
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\$19,711	US\$802	US\$722	
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\$20,074	US\$874	US\$874	
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\$4,004	(US\$69)	(US\$69)	

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。

2. 資金貸與他人情形：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

美金：仟元

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	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\$19,711	90%	US\$19,724	-
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\$20,074	100%	US\$20,074	-
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\$4,004	100%	US\$4,004	-

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。

5. 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。

6. 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。

7. 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。

8. 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		
			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	備註
加高電子(泰國)有限公司	加高電子(股)公司	本公司之子公司	(銷貨)	(\$ 614,898)	99%	約月結後60~90天	-	-	\$ 143,195	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)	(\$ 880,718)	91%	約月結後60~90天	-	-	249,330	91%	

9. 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(泰國)有限公司	加高電子股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款\$143,195	5.19	無此情事	無此情事	\$ 81,485	-
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\$249,330	4.17	無此情事	無此情事	\$ 86,694	-

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1.大陸被投資公司相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或		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	收回投資金額		台灣匯出累	或間接投資			
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額	之持股比例	投資損益	帳面價值	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%	\$ 28,871 (=US\$ 874仟元)	\$ 642,169 (=US\$ 20,074仟元)	\$ -
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)	70,875 (=US\$ 2,200仟元)	-	129,770 (=US\$ 4,000仟元)	100%	( 2,294) (=(US\$ 69仟元))	128,089 (=US\$ 4,004仟元)	-
本期期末累計自台灣匯				經濟部投審會		依經濟部投審會規定					
出赴大陸地區投資金額(註2)				核准投資金額(註3)		赴大陸地區投資限額(註4)					
\$ 658,235				\$ 719,722		\$ 1,169,393					

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區。

註2：係本公司實際匯出時換算之新台幣金額。

註3：截至民國98年12月31日止由經濟部投審會核准投資金額為美金\$21,565仟元，依實際核准時換算之新台幣金額。

註4：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值或合併淨值之60%，其較高者。



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

	98 年 度		97 年 度	
	估本公司		估本公司	
	進貨淨額之		進貨淨額之	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
加高電子(深圳)	\$ 880,718	24	\$ 823,718	24

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	98年度	97年度
加高電子(深圳)	原物料、零件及機械設備	\$ 1,267	\$ 3,226

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

	98年12月31日		97年12月31日	
	估本公司		估本公司	
	其他應收款		其他應收款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
加高電子(深圳)	\$ 32,105	16	\$ 92,514	80

(4) 應付帳款

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	估本公司		估本公司	
	應付帳款		應付帳款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
加高電子(深圳)	\$ 249,330	29	\$ 172,897	25

(5) 應付費用

	98年12月31日		97年12月31日	
	估本公司		估本公司	
	應付費用		應付費用	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
加高電子(深圳)	\$ 596	1	\$ 412	-

(6) 處分固定資產

		<u>98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	\$ 753	\$ 615	\$ 138

  

		<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	\$ 14,970	\$ 13,438	\$ 1,532

(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(六)6. 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98年及97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98年度及97年度外銷銷貨總額之明細如下：

<u>外銷地區</u>	<u>國內企業以外客戶之外銷金額</u>	
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
東北亞	\$ 444,850	\$ 633,948
美洲	73,307	45,743
東南亞	71,227	407,856
大陸地區	2,966,981	2,194,796
其他	2,533	2,688
	<u>\$ 3,558,898</u>	<u>\$ 3,285,031</u>

(四)重要客戶資訊

民國98年度及97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：

<u>客戶名稱</u>	<u>98 年 度</u>		<u>97 年 度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>佔營業收入 淨額比率</u>	<u>銷貨金額</u>	<u>佔營業收入 淨額比率</u>
甲	\$ 929,968	23	\$ 584,388	15
乙	<u>390,904</u>	<u>10</u>	<u>633,948</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 1,320,872</u>	<u>33</u>	<u>\$ 1,218,336</u>	<u>31</u>

(以下空白)

加高電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 98 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		\$ 468
支票存款		652
定期存款		49,500
活期存款	台幣活期存款	135,188
	美元活期存款(US\$ 1,501仟元，匯率31.94)	47,945
	日幣活期存款(JPY 14,678仟元，匯率0.3452)	5,067
	港幣活期存款(HK\$ 18仟元，匯率4.096)	74
合 計		<u>\$ 238,894</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 98 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>
台宙晶體科技股份有限公司	銷貨收入	\$ 13,735	
宇加科技股份有限公司	銷貨收入	1,927	
勝開科技股份有限公司	銷貨收入	1,369	
其他	銷貨收入	5,994	各戶餘額未超過本科目 金額 5%以上者。
小 計		23,025	
減：備抵呆帳		( 230)	
合 計		<u>\$ 22,795</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 98 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>
FUTAIHUA INDUSTRIAL(SHENZHEN) CO., LTD	銷貨收入	392,221	
其他	銷貨收入	866,743	各戶餘額未超過本科 目金額5%以上者。
小計		1,258,964	
減：備抵呆帳		( 16,651)	
合 計		<u>\$1,242,313</u>	

(以下空白)

加高電子股份有限公司

存貨明細表

民國 98 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	\$ 46,933	\$ 61,711	係以重置成本為市價
在製品	10,674	11,154	係以淨變現價值為市價
製成品	28,596	29,084	係以淨變現價值為市價
商品	252,932	273,105	係以淨變現價值為市價
	339,135	<u>\$ 375,054</u>	
在途存貨	<u>10,384</u>		
	349,519		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>24,780</u> )		
合 計	<u>\$ 324,739</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 98 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	備註
	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	\$ 390,001	-	\$ 16,903	-	\$ -	註2	98.21%	\$ 406,904	註2	\$ 438,582	權益法	無	
加高電子(薩摩亞)														
(股)公司	15,565	597,709	-	18,928	-	-	15,565	100.00%	616,637	40.64	632,534	權益法	無	
加高電子(維京)														
(股)公司	1,800	68,240	-	2,030	-	-	1,800	10.00%	70,270	39.04	70,270	權益法	無	
合 計		<u>\$ 1,055,950</u>		<u>\$ 37,861</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 1,093,811</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 98 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 (註1)	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2
房屋及建築	147,910	-	-	-	147,910	長期借款	註2
機器設備	549,183	770	( 111,900)	30,835	468,888	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	-	( 3,896)	-	1,143	無	-
其他設備	85,766	-	( 4,740)	-	81,026	無	-
未完工程及預付設備款	25,851	65,790	-	( 68,373)	23,268	無	-
合 計	\$ 980,911	\$ 66,560	(\$ 120,536)	(\$ 37,538)	\$ 889,397		

註1:機器設備本期移轉包含轉列閒置資產(37,538)及由未完工程及預付設備款移轉數68,373。

註2: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 98 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(註)	期末餘額	備註
累計折舊						
房屋及建築	\$ 34,550	\$ 3,655	\$ -	\$ -	\$ 38,205	
機器設備	273,684	42,511	( 33,357)	( 28,163)	254,675	
水電設備	19,685	2,341	-	-	22,026	
運輸設備	2,766	102	-	-	2,868	
辦公設備	4,629	44	( 3,677)	-	996	
其他設備	<u>50,564</u>	<u>5,146</u>	<u>( 4,400)</u>	<u>-</u>	<u>51,310</u>	
小計	385,878	53,799	( 41,434)	( 28,163)	370,080	
累計減損-						
機器設備	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 5,000)</u>	<u>-</u>	
合 計	<u>\$ 390,878</u>	<u>\$ 53,799</u>	<u>(\$ 41,434)</u>	<u>(\$ 33,163)</u>	<u>\$ 370,080</u>	

註：係本公司機器設備之累計折舊及累計減損轉列閒置資產所致。

(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 98 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				\$	5,389		
預付退休金					5,104		
其他					<u>4,547</u>		
				\$	<u><u>15,040</u></u>		

(以下空白)

加高電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
KYOCERA ASIA PACIFIC PTE. LTD	進貨	\$ 42,078	
輝凱實業有限公司	進貨	18,795	
NGK SPARK PLUG CO., LTD	進貨	17,441	
創捷電子有限公司	進貨	14,201	
盈得科技股份有限公司	進貨	10,664	
BEIJING CANDOR ELEC. CO., LTD	進貨	10,215	
TECHNOLOGY CO., LTD (珠海東精大)	進貨	9,468	
SUMITOMO METAL INDUSTRIES LTD	進貨	9,438	
其 他	進貨	29,525	各戶餘額未超過本科 目金額 5%以上者。
合 計		<u>\$ 161,825</u>	

(以下空白)

加高電子股份有限公司  
應付費用明細表  
民國 98 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				\$	54,867		
應付佣金					8,201		
其他					38,248		各戶餘額未超過本科目 金額5%以上者。
合 計				\$	<u>101,316</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 98 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		\$	22,581		
其他應付款		其	他		8,785		
合 計				\$	<u>31,366</u>		

(以下空白)

加高電子股份有限公司  
長期借款明細表  
 民國 98 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	\$ 15,000	96.08~99.05	1.450%	土地、房屋及建築	
台灣工業銀行	抵押借款	52,000	96.08~100.08	1.950%	定期存款	
彰化銀行	信用借款	166,667	98.04~101.04	2.850%	無	
玉山銀行	信用借款	20,833	97.02~100.02	1.710%	無	
日商瑞穗實業銀行	信用借款	100,000	97.05~100.05	3.090%	無	
國泰世華銀行	信用借款	16,400	96.11~99.11	1.350%	無	
台北富邦	信用借款	80,000	97.05~99.11	3.488%	無	
台中銀行	信用借款	100,000	98.04~101.04	2.750%	無	
第一銀行	信用借款	84,600	98.04~101.04	2.585%	無	
東京三菱	信用借款	<u>200,000</u>	98.08~103.08	2.250%	無	
		835,500				
減：一年或一營業週期內長期借款		( <u>404,200</u> )				
		<u>\$ 431,300</u>				

(以下空白)

加高電子股份有限公司  
銷貨收入明細表  
民國 98 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	724,797(仟pcs)	\$ 2,491,387
石英振盪器	17,872(仟pcs)	266,798
其他	176,255(仟pcs)	<u>1,299,158</u>
小計		4,057,343
減：銷貨退回		( 14,929)
銷貨折讓		<u>( 5,841)</u>
合計		<u><u>\$ 4,036,573</u></u>

(以下空白)



加高電子股份有限公司  
銷貨成本明細表  
 民國 98 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)	\$ 322,254	
加：本期進貨	3,252,311	
其他	682	
減：期末商品存貨(含在途商品)	( 259,079)	
轉列推銷及研發費用	( 597)	
商品銷貨成本	<u>3,315,571</u>	
期初原物料(含在途原物料)	46,556	
加：本期進料	434,964	
代購退回	60,134	
研發轉原料及半成品	580	
其他	387	
減：期末原物料	( 51,170)	
原物料及半成品代購	( 300,817)	
原物料出售	( 51,216)	
轉列研發費用	( 956)	
原物料耗用	138,462	
直接人工	30,544	
製造費用	<u>119,335</u>	
製造成本	288,341	
加：期初在製品	8,925	
減：期末在製品	( 10,674)	
轉列研發費用	( 3,260)	
轉出代購	( 4,064)	
製成品成本	279,268	
加：期初製成品	39,936	
其他	1,572	
減：期末製成品	( 28,596)	
轉列推銷及研發費用	( 4,111)	
產銷成本	<u>288,069</u>	
進銷及產銷成本合計	<u>3,603,640</u>	
存貨回升利益	( 5,972)	
本期出售原物料	51,216	
其他	( 816)	
銷貨成本	<u>\$ 3,648,068</u>	

加高電子股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 98 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				\$	46,780
薪資及年終獎金					30,474
水電瓦斯費					13,379
其 他(未達5%以上者)					<u>28,702</u>
合 計				\$	<u><u>119,335</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 98 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				\$	32,762
進出口費用					20,177
佣金					24,508
租金費用					13,791
再檢費用					12,599
其他(未達 5%以上者)					<u>29,574</u>
合計				\$	<u>133,411</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 98 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				\$	56,287
退休金					11,130
其他(未達5%以上者)					<u>32,311</u>
合 計				\$	<u><u>99,728</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 98 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				\$	20,268
樣品費					6,986
折舊費用					3,208
其 他(未達5%以上者)					<u>8,273</u>
合 計				\$	<u><u>38,735</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 98 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		\$ 750
金融資產評價利益		1,980
採權益法認列之投資收益		39,105
什項收入	佣金收入	9,415
	處分固定資產利益	3,683
	其他收入	4,891
合 計		\$ 59,824

(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 98 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				\$	20,723
兌換損失					2,721
什項支出		其他支出			<u>3,157</u>
合 計				\$	<u><u>26,601</u></u>

(以下空白)