

加高電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 及 99 年度前三季
(股票代碼 8182)

公司地址：高雄市大寮區大發工業區華東路 39 號
電 話：(07)787-1555

加高電子股份有限公司
民國100及99年度前三季財務報表
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 資產負債表 | 6 |
| 五、 | 損益表 | 7 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 現金流量表 | 8 ~ 9 |
| 八、 | 財務報表附註 | 10 ~ 36 |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 13 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 13 ~ 14 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 14 ~ 23 |
| | (五) 關係人交易 | 24 ~ 27 |
| | (六) 抵(質)押之資產 | 28 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 28 |
| | (八) 重大之災害損失 | 28 |
| | (九) 重大之期後事項 | 28 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|---------|---|
| (十) | 其他 | 28 ~ 32 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 33 ~ 36 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 33 ~ 34 | |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 34 ~ 35 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 36 | |
| (十二) | 營運部門資訊 | 36 | |

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001931 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 100 年及 99 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(六)所述，加高電子股份有限公司採權益法評價之長期股權投資及其所認列之投資損益暨附註十一所揭露事項，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依據該等未經會計師核閱之財務報表所認列之投資損失及投資收益分別為新台幣 24,246 仟元及新台幣 4,343 仟元；截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,432,981 仟元及新台幣 1,228,655 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及其所認列之投資損益暨附註十一所揭露事項，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

加高電子股份有限公司已另行編製民國 100 及 99 年度前三季之合併財務報表，並均經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

劉子猛

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

(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 0 0 年 1 0 月 2 8 日

加高電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | | 100 年 9 月 30 日 | | 99 年 9 月 30 日 | | | | 100 年 9 月 30 日 | | 99 年 9 月 30 日 | | | | | |
|-------------------------|------------------------------|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|-------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------|-----------|-----------|-----|---|---|
| | | 金 | % | 金 | % | | | 金 | % | 金 | % | | | | |
| 資 產 | | | | | | 負債及股東權益 | | | | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ | 759,412 | 16 | \$ | 583,929 | 12 | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(二)) | \$ | 12,226 | - | \$ | - | - |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二)) | - | - | - | 2,741 | - | 2120 | 應付票據 | 1 | - | 126 | - | - | - | - |
| 1120 | 應收票據淨額(附註三(一)及四(三)) | 6,303 | - | - | 8,434 | - | 2140 | 應付帳款 | 161,208 | 4 | 202,661 | 4 | - | - | - |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註三(一)及四(四)) | 1,302,268 | 28 | - | 1,327,982 | 28 | 2150 | 應付帳款 - 關係人(附註五) | 840,188 | 18 | 975,586 | 20 | - | - | - |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額(附註三(一)及五) | 89,143 | 2 | - | 114,952 | 3 | 2160 | 應付所得稅(附註四(十六)) | 6,659 | - | 31,467 | 1 | - | - | - |
| 1160 | 其他應收款(附註三(一)) | 31,881 | 1 | - | 78,122 | 2 | 2170 | 應付費用(附註五) | 100,118 | 2 | 113,779 | 2 | - | - | - |
| 1180 | 其他應收款 - 關係人(附註三(一)及五) | 187,981 | 4 | - | 327,265 | 7 | 2190 | 其他應付款項 - 關係人(附註五) | 6,100 | - | 32,101 | 1 | - | - | - |
| 120X | 存貨(附註四(五)) | 317,188 | 7 | - | 497,003 | 10 | 2210 | 其他應付款項 | 17,361 | 1 | 40,787 | 1 | - | - | - |
| 1260 | 預付款項 | 11,292 | - | - | 3,630 | - | 2270 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十)、六及十(二)) | 276,905 | 6 | 354,600 | 8 | - | - | - |
| 1286 | 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十六)) | 9,171 | - | - | 11,368 | - | 2280 | 其他流動負債 | 618 | - | 610 | - | - | - | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 2,714,639 | 58 | - | 2,955,426 | 62 | 21XX | 流動負債合計 | 1,421,384 | 31 | 1,751,717 | 37 | - | - | - |
| 基金及投資 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(附註四(六)) | 1,432,981 | 31 | - | 1,228,655 | 26 | 2420 | 長期負債 | 589,429 | 13 | 422,033 | 9 | - | - | - |
| 1425 | 預付長期投資款(附註四(六)) | - | - | - | 64,159 | 1 | 2810 | 其他負債 | 29,600 | - | 31,100 | - | - | - | - |
| 1440 | 其他金融資產 - 非流動(附註六及十(二)) | - | - | - | 1,400 | - | 2860 | 應計退休金負債(附註四(十一)) | 33,811 | 1 | 38,767 | 1 | - | - | - |
| 14XX | 基金及投資合計 | 1,432,981 | 31 | - | 1,294,214 | 27 | 28XX | 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十六)) | 63,411 | 1 | 69,867 | 1 | - | - | - |
| 固定資產(附註四(七)、五及六) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1501 | 土地 | 126,555 | 3 | - | 126,555 | 2 | 2XXX | 負債總計 | 2,074,224 | 45 | 2,243,617 | 47 | - | - | - |
| 1521 | 房屋及建築 | 148,163 | 3 | - | 147,910 | 3 | 股東權益 | | | | | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 482,718 | 10 | - | 488,352 | 10 | 股本(附註一及四(十二)) | | | | | | | | |
| 1541 | 水電設備 | 37,388 | 1 | - | 37,388 | 1 | 3110 | 普通股股本 | 1,070,412 | 23 | 1,070,412 | 22 | - | - | - |
| 1551 | 運輸設備 | 3,219 | - | - | 3,219 | - | 資本公積(附註四(十二)(十四)) | | | | | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | 1,142 | - | - | 1,142 | - | 3211 | 普通股溢價 | 705,160 | 15 | 705,160 | 15 | - | - | - |
| 1681 | 其他設備 | 81,744 | 2 | - | 81,764 | 2 | 3240 | 處分資產增益 | 37,786 | 1 | 37,786 | 1 | - | - | - |
| 15XY | 成本及重估增值 | 880,929 | 19 | - | 886,330 | 18 | 3260 | 長期投資 | 4,765 | - | 4,765 | - | - | - | - |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (414,155) | (9) | (9) | (395,210) | (8) | 3271 | 員工認股權 | 2 | - | 2 | - | - | - | - |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 32,020 | 1 | - | 37,396 | 1 | 保留盈餘(附註四(十五)) | | | | | | | | |
| 15XX | 固定資產淨額 | 498,794 | 11 | - | 528,516 | 11 | 3310 | 法定盈餘公積 | 150,631 | 3 | 131,615 | 3 | - | - | - |
| 其他資產 | | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 490,273 | 10 | 515,483 | 11 | - | - |
| 1810 | 閒置資產(附註四(八)(九)) | 2,876 | - | - | 1,609 | - | 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | 1,495 | - | - | 1,440 | - | 3420 | 累積換算調整數 | 126,122 | 3 | 80,666 | 1 | - | - | - |
| 1830 | 遞延費用 | 3,645 | - | - | 3,115 | - | 3XXX | 股東權益總計 | 2,585,151 | 55 | 2,545,889 | 53 | - | - | - |
| 1880 | 其他資產 - 其他(附註四(十一)) | 4,945 | - | - | 5,186 | - | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 12,961 | - | - | 11,350 | - | 負債及股東權益總計 | | | | | | | | |
| 1XXX | 資產總計 | \$ | 4,659,375 | 100 | \$ | 4,789,506 | 100 | \$ | 4,659,375 | 100 | \$ | 4,789,506 | 100 | | |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林億彰、劉子猛會計師民國 100 年 10 月 28 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
損益表
民國100年及99年1月1日至9月30日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元
(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

| | 100年1月1日至9月30日 | | | 99年1月1日至9月30日 | | | | |
|--------------------------|----------------|------------|-------|---------------|------------|-------|----|------|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| 營業收入(附註五) | | | | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ | 4,111,977 | 101 | \$ | 3,912,855 | 100 | | |
| 4170 銷貨退回 | (| 20,100) | (1) | (| 6,699) | - | | |
| 4190 銷貨折讓 | (| 1,568) | - | (| 5,297) | - | | |
| 4100 銷貨收入淨額 | | 4,090,309 | 100 | | 3,900,859 | 100 | | |
| 營業成本(附註四(五)(十八)及五) | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 | (| 3,735,178) | (91) | (| 3,431,954) | (88) | | |
| 5910 營業毛利 | | 355,131 | 9 | | 468,905 | 12 | | |
| 營業費用(附註四(十八)及五) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | (| 124,936) | (3) | (| 113,016) | (3) | | |
| 6200 管理及總務費用 | (| 74,435) | (2) | (| 92,751) | (2) | | |
| 6300 研究發展費用 | (| 38,327) | (1) | (| 38,844) | (1) | | |
| 6000 營業費用合計 | (| 237,698) | (6) | (| 244,611) | (6) | | |
| 6900 營業淨利 | | 117,433 | 3 | | 224,294 | 6 | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | | |
| 7110 利息收入(附註十(三)) | | 128 | - | | 81 | - | | |
| 7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六)) | | - | - | | 4,343 | - | | |
| 7130 處分固定資產利益(附註五) | | 173 | - | | 1,320 | - | | |
| 7160 兌換利益 | | 53,052 | 1 | | - | - | | |
| 7310 金融資產評價利益(附註四(二)) | | - | - | | 3,613 | - | | |
| 7480 什項收入(附註五) | | 13,999 | - | | 18,476 | 1 | | |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | 67,352 | 1 | | 27,833 | 1 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | |
| 7510 利息費用(附註十(三)) | (| 10,285) | - | (| 15,008) | - | | |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六)) | (| 24,246) | (1) | (| - | - | | |
| 7560 兌換損失 | (| - | - | (| 15,390) | (1) | | |
| 7650 金融負債評價損失(附註四(二)) | (| 8,493) | - | (| - | - | | |
| 7880 什項支出(附註五) | (| 4,092) | - | (| 7,093) | - | | |
| 7500 營業外費用及損失合計 | (| 47,116) | (1) | (| 37,491) | (1) | | |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | | 137,669 | 3 | | 214,636 | 6 | | |
| 8110 所得稅費用(附註四(十六)) | (| 25,216) | - | (| 34,283) | (1) | | |
| 9600 本期淨利 | \$ | 112,453 | 3 | \$ | 180,353 | 5 | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | 稅 | 前 | 稅 | 後 | |
| 基本每股盈餘(附註四(十七)) | | | | | | | | |
| 9750 本期淨利 | \$ | 1.29 | \$ | 1.05 | \$ | 2.56 | \$ | 2.15 |
| 稀釋每股盈餘(附註四(十七)) | | | | | | | | |
| 9850 本期淨利 | \$ | 1.28 | \$ | 1.04 | \$ | 2.54 | \$ | 2.14 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林億彰、劉子猛會計師民國100年10月28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
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期淨利 | \$ 112,453 | \$ 180,353 |
| 調整項目 | | |
| 金融資產及負債評價損(益) | 12,239 (| 1,741) |
| 備抵呆帳轉列其他收入 | (4,987) (| 496) |
| 提列存貨跌價損失 | 24,848 | 25,109 |
| 採權益法認列之投資損(益) | 24,246 (| 4,343) |
| 折舊費用 | 37,592 | 36,659 |
| 處分固定資產利益 | (173) (| 1,320) |
| 閒置資產折舊費用 | 2,524 | 1,998 |
| 各項攤提 | 3,503 | 4,986 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據 | (2,216) | 14,506 |
| 應收帳款 | (23,282) (| 85,070) |
| 應收帳款-關係人 | 7,708 (| 22,182) |
| 其他應收款 | 48,222 (| 62,824) |
| 其他應收款-關係人 | 97,908 (| 129,408) |
| 存貨 | 106,958 (| 197,373) |
| 預付款項 | (6,525) | 7,603 |
| 遞延所得稅資產及負債 | (646) (| 9,910) |
| 應付票據 | (5) | 72 |
| 應付帳款 | (194) | 40,836 |
| 應付帳款 - 關係人 | (68,236) | 276,265 |
| 應付所得稅 | (28,654) | 19,056 |
| 應付費用 | (16,806) | 12,463 |
| 其他應付款項-關係人 | 6,100 | 15,604 |
| 其他應付款項 | 3,342 | 3,502 |
| 其他流動負債 | (95) (| 20) |
| 應計退休金負債 | - | 1,500 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>335,824</u> | <u>125,825</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 預付長期股權投資款減少 | - | 6,716 |
| 取得長期股權投資-子公司價款 | - | (134,620) |
| 其他金融資產-非流動減少 | 1,000 | 1,200 |
| 購置固定資產現金支付數 | (32,446) (| 45,047) |
| 處分固定資產價款 | 2,817 | 22,926 |
| 存出保證金(增加)減少 | (180) | 239 |
| 遞延費用增加 | (4,150) (| 1,772) |
| 其他資產-其他增加 | (55) (| 82) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(33,014)</u> | <u>(150,440)</u> |

(續次頁)

加高電子股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| <u>融資活動之現金流量</u> | | |
| 短期借款減少 | (\$ 177,010) | \$ - |
| 長期借款增加(減少) | 369,700 | (58,867) |
| 支付現金股利 | (128,450) | (82,041) |
| 現金增資員工認股權行使 | - | 11,808 |
| 現金增資 | - | 498,750 |
| 融資活動之淨現金流入 | 64,240 | 369,650 |
| 本期現金及約當現金增加 | 367,050 | 345,035 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 392,362 | 238,894 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 759,412 | \$ 583,929 |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> | | |
| 1. 本期支付利息 | \$ 10,167 | \$ 15,240 |
| 2. 本期支付所得稅 | \$ 54,516 | \$ 25,137 |
| <u>僅有部分現金支出之投資活動</u> | | |
| 購置固定資產 | \$ 26,144 | \$ 67,463 |
| 加：期初其他應付款項 | 9,884 | 22,581 |
| 減：期末其他應付款項 | (3,582) | (28,500) |
| 期末其他應付款項-關係人 | - | (16,497) |
| 購置固定資產現金支付數 | \$ 32,446 | \$ 45,047 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林億彰、劉子猛會計師民國 100 年 10 月 28 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

財務報表附註

民國 100 年及 99 年 9 月 30 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)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 100 年 9 月 30 日止，額定資本總額為\$1,500,000，實收資本額則為\$1,070,412，分為 107,041 仟股，每股面額新台幣 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)日商株式會社大真空持有本公司 50.46%股數，且為本公司之最終母公司。
- (四)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 304 人及 310 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. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
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期損益。
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，列為當期損益；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，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，預期將於正常營業週期中變現、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，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) 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；屬債務性質、受益憑證及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。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 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。

(七) 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。
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。

(八) 固定資產

1. 以成本為入帳基礎，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. 折舊係依估計經濟耐用年限採平均法提列。主要固定資產之耐用年限除機器設備為 8 年外，餘為 3~40 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。

(九) 遞延費用

主要係模具等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用（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。

(十三) 股份基礎合約-員工獎勵

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。

(十四) 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，計算員工股票紅利之股數。

(十五) 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。

(十六) 會計估計

本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。

(十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日與資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

(十八) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度前三季之財務報表並無重大之影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 及 99 年度前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 513 | \$ 444 |
| 活期存款 | 624,799 | 582,874 |
| 支票存款 | 208 | 611 |
| 定期存款 | 133,892 | - |
| | <u>\$ 759,412</u> | <u>\$ 583,929</u> |

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

| <u>項 目</u> | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> |
|------------|------------------|-----------------|
| 流動項目： | | |
| 交易目的金融資產 | | |
| 遠期外匯 | \$ - | \$ 2,741 |
| 流動項目： | | |
| 交易目的金融負債 | | |
| 遠期外匯 | \$ 12,226 | \$ - |

1. 本公司於民國100及99年度前三季認列之淨損失及淨利益分別為\$8,493及\$3,613。

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>100 年 9 月 30 日</u> | | <u>99 年 9 月 30 日</u> | |
|-------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| | <u>合約金額</u> | | <u>合約金額</u> | |
| <u>金融商品</u> | <u>(名目本金)</u> | <u>到期日</u> | <u>(名目本金)</u> | <u>到期日</u> |
| 遠期外匯 | US\$9,200仟元 | 100.10.05~100.12.27 | US\$4,400仟元 | 99.10.01~99.12.07 |

本公司從事之預售遠期外匯交易，主要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>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 6,303 | \$ 8,519 |
| 減：備抵呆帳 | - | (85) |
| | <u>\$ 6,303</u> | <u>\$ 8,434</u> |

(四) 應收帳款淨額

| | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 1,314,128 | \$ 1,344,034 |
| 減：備抵呆帳 | (11,860) | (16,052) |
| | <u>\$ 1,302,268</u> | <u>\$ 1,327,982</u> |

(五) 存 貨

1. 存貨明細如下：

| | <u>100</u> | <u>年</u> | <u>9</u> | <u>月</u> | <u>30</u> | <u>日</u> |
|-----------|------------|----------------|--------------------|-----------|----------------|------------|
| | <u>成</u> | <u>本</u> | <u>備抵跌價損失</u> | <u>帳</u> | <u>面</u> | <u>價 值</u> |
| 原物料(含半成品) | \$ | 55,985 | (\$ 11,453) | \$ | 44,532 | |
| 在製品 | | 14,159 | - | | 14,159 | |
| 製成品(含商品) | | 303,157 | (49,737) | | 253,420 | |
| 在途存貨 | | <u>5,076</u> | <u>-</u> | | <u>5,076</u> | |
| | <u>\$</u> | <u>378,377</u> | <u>(\$ 61,189)</u> | <u>\$</u> | <u>317,188</u> | |

| | <u>99</u> | <u>年</u> | <u>9</u> | <u>月</u> | <u>30</u> | <u>日</u> |
|-----------|-----------|----------------|--------------------|-----------|----------------|------------|
| | <u>成</u> | <u>本</u> | <u>備抵跌價損失</u> | <u>帳</u> | <u>面</u> | <u>價 值</u> |
| 原物料(含半成品) | \$ | 91,014 | (\$ 9,051) | \$ | 81,963 | |
| 在製品 | | 6,545 | (2,992) | | 3,553 | |
| 製成品(含商品) | | 441,031 | (37,846) | | 403,185 | |
| 在途存貨 | | <u>8,302</u> | <u>-</u> | | <u>8,302</u> | |
| | <u>\$</u> | <u>546,892</u> | <u>(\$ 49,889)</u> | <u>\$</u> | <u>497,003</u> | |

2. 當期認列之存貨相關費損：

| | <u>100年度前三季</u> | <u>99年度前三季</u> |
|---------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 3,711,063 | \$ 3,406,943 |
| 跌價損失 | 24,848 | 25,109 |
| 其他 | (733) | (98) |
| | <u>\$ 3,735,178</u> | <u>\$ 3,431,954</u> |

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

| 被 投 資 公 司 | 100 年 9 月 30 日 | | 99 年 9 月 30 日 | |
|----------------|---------------------|---------|---------------------|---------|
| | 帳列數 | 持股比率 | 帳列數 | 持股比率 |
| 加高電子(薩摩亞)(股)公司 | \$ 551,465 | 100.00% | \$ 621,892 | 100.00% |
| 加高電子(泰國)有限公司 | 444,438 | 98.21% | 417,717 | 98.21% |
| 加高電子(維京)(股)公司 | 437,078 | 44.00% | 189,046 | 28.00% |
| | <u>\$ 1,432,981</u> | | <u>\$ 1,228,655</u> | |

預付長期投資款：

| | | |
|---------------|-------------|------------------|
| 加高電子(維京)(股)公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 64,159</u> |
|---------------|-------------|------------------|

2. 民國 100 及 99 年度前三季採權益法認列之投資損失及投資收益分別為 \$24,246 及 \$4,343，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(七) 固定資產

| 資 產 名 稱 | 100 年 9 月 30 日 | | |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 成 本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 126,555 | \$ - | \$ 126,555 |
| 房屋及建築 | 148,163 | (44,602) | 103,561 |
| 機器設備 | 482,718 | (279,742) | 202,976 |
| 水電設備 | 37,388 | (26,123) | 11,265 |
| 運輸設備 | 3,219 | (2,997) | 222 |
| 辦公設備 | 1,142 | (1,098) | 44 |
| 其他設備 | 81,744 | (59,593) | 22,151 |
| 未完工程及預付設備款 | 32,020 | - | 32,020 |
| | <u>\$ 912,949</u> | <u>(\$ 414,155)</u> | <u>\$ 498,794</u> |

| 資 產 名 稱 | 99 年 9 月 30 日 | | |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 成 本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 126,555 | \$ - | \$ 126,555 |
| 房屋及建築 | 147,910 | (40,944) | 106,966 |
| 機器設備 | 488,352 | (271,384) | 216,968 |
| 水電設備 | 37,388 | (23,782) | 13,606 |
| 運輸設備 | 3,219 | (2,921) | 298 |
| 辦公設備 | 1,142 | (1,040) | 102 |
| 其他設備 | 81,764 | (55,139) | 26,625 |
| 未完工程及預付設備款 | 37,396 | - | 37,396 |
| | <u>\$ 923,726</u> | <u>(\$ 395,210)</u> | <u>\$ 528,516</u> |

1. 本公司部份固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

2. 本公司民國 100 及 99 年度前三季並無利息資本化之情事。

(八) 閒置資產

| | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 成本 | \$ 69,065 | \$ 37,538 |
| 減：累計折舊 | (60,392) | (30,161) |
| 減：累計減損 | (5,797) | (5,768) |
| | <u>\$ 2,876</u> | <u>\$ 1,609</u> |

本公司截至民國100年及99年9月30日止，業已將資產減損之固定資產轉列閒置資產，並認列之累計減損分別為\$5,797及\$5,768。

(九) 非金融資產減損

1. 本公司截至民國100年及99年9月30日，經認列及迴轉後之累計減損損失分別為\$5,797及\$5,768。明細如下：

| | <u>100年9月30日</u> | |
|-----------|------------------|-----------------|
| | <u>列於損益表金額</u> | <u>列於股東權益金額</u> |
| 減損損失-閒置資產 | \$ 5,797 | \$ - |

| | <u>99年9月30日</u> | |
|-----------|-----------------|-----------------|
| | <u>列於損益表金額</u> | <u>列於股東權益金額</u> |
| 減損損失-閒置資產 | \$ 5,768 | \$ - |

2. 上述累計減損損失按部門別予以揭露如下：

| | <u>100年9月30日</u> | |
|-----|------------------|-----------------|
| 部 門 | <u>列於損益表金額</u> | <u>列於股東權益金額</u> |
| 全公司 | \$ 5,797 | \$ - |

| | <u>99年9月30日</u> | |
|-----|-----------------|-----------------|
| 部 門 | <u>列於損益表金額</u> | <u>列於股東權益金額</u> |
| 全公司 | \$ 5,768 | \$ - |

(十) 長期借款

| 性質 | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> |
|-----------|----------------------------|---------------------------|
| 信用借款 | \$ 748,334 | \$ 548,633 |
| 擔保借款 | 118,000 | 228,000 |
| | 866,334 | 776,633 |
| 減：一年內到期部份 | (276,905) | (354,600) |
| | <u>\$ 589,429</u> | <u>\$ 422,033</u> |
| 到期日區間 | <u>102.07.26~105.06.29</u> | <u>99.11.09~104.05.20</u> |
| 利率區間 | <u>1.11%~2.26%</u> | <u>1.45%~3.49%</u> |

上列長期借款之擔保品請參閱附註六之說明。

(十一) 退休金計劃

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。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。

2. 本公司民國100及99年度前三季依精算報告認列之淨退休金成本分別為\$499及\$506。截至民國100年及99年9月30日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$55,052及\$54,200。民國100年及99年9月30日之預付退休金(表列「其他資產-其他」)分別為\$4,945及\$5,186。
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。民國100及99年度前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,283及\$4,056。
4. 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100及99年度前三季依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$0及\$1,500，截至民國100年及99年9月30日止，本公司帳列之專業經理人退休金餘額分別為\$29,600及\$31,100(表列「應計退休金負債」項下)。

(十二) 股本

本公司於民國98年6月19日，業經股東常會通過公司章程修訂資本總額定為\$1,500,000，分為150,000仟股，每股金額新台幣10元。並於民國99年3月25日業經董事會決議通過，以現金發行新股\$250,000，計25,000仟股，每股金額新台幣10元，溢價發行，每股發行價格為新台幣20元。現金發行新股基準日為民國99年9月9日，發行新股後實收資本額為\$1,070,412，分為107,041仟股。

(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。該員工認股權憑證已於民國99年10月15日到期屆滿。

2. 本公司酬勞性員工認股權計劃，於民國 99 年度前三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：

| | <u>99年度前三季</u> |
|---------|----------------|
| 預期價格波動率 | 24.87%(註) |
| 無風險利率 | 1.70% |
| 預期存續期間 | 0.08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年度前三季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

| <u>認股選擇權</u> | <u>99年度前三季</u> | |
|------------------------|----------------|------------------------|
| | 數量 (仟股數) | 加權平均 行使價格 (新台幣元) |
| 期初流通在外 | 81 | 12.20 |
| 本期給與 | - | - |
| 無償配股增發或調整 | | |
| 認股股數 | - | - |
| 員工離職繳回數 | - | - |
| 本期行使 | - | - |
| 本期沒收 | - | - |
| 期末流通在外 | <u>81</u> | 12.20(註1) |
| 期末可行使之認股 選擇權 | <u>81</u> | |
| 期末已核准尚未發行 之認股選擇權 | <u>300</u> | |
| 本期給與之認股選擇 權加權平均公平價值 | | 3.23(註2) |

註1：係行使價格扣除民國98年度盈餘分配之現金股利新台幣1元。

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。

註3：該員工認股權業已於民國99年10月15日到期屆滿。

5. 截至民國99年9月30日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

| 期末流通在外之認股選擇權 | | | 期末可行使認股選擇權 | | |
|-------------------|--------|----------------------|------------------------|--------|------------------------|
| 行使價格之範圍 (新台幣元) | 數量(仟股) | 加權平均 預期剩餘 存續期限 | 加權平均 行使價格 (新台幣元) | 數量(仟股) | 加權平均 行使價格 (新台幣元) |
| \$ 12.20 | 81 | 0.08年 | \$ 12.20 | 81 | \$ 12.20 |

(十四) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額10%之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(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。

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10%為法定盈餘公積，並依證券交易法第41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2%~8%，員工紅利不低於2%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100年6月17日及99年6月21日，經股東會決議通過民國99年度及98年度盈餘分派案如下：

| | 99年度 | | 98年度 | |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 19,016 | | \$ 11,002 | |
| 現金股利 | 128,449 | \$ 1.2 | 82,041 | \$ 1.0 |
| 員工現金紅利 | 11,000 | | 10,550 | |
| 董監酬勞 | 4,200 | | 3,600 | |
| | <u>\$ 162,665</u> | | <u>\$ 107,193</u> | |

4. 本公司民國 100 及 99 年度前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$12,200 及 \$14,800，係以截至當期止之稅後淨利，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。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台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。本公司民國 99 年度及 98 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 99 年度及 98 年度員工紅利及董監酬勞與民國 99 年度及 98 年度財務報表認列金額一致。

5. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

| | 100年9月30日 | 99年9月30日 |
|----------------|------------|------------|
| 87年度及以後年度未分配盈餘 | \$ 377,820 | \$ 335,130 |

民國 100 及 99 年度前三季之稅後淨利分別為 \$112,453 及 \$180,353，因尚未辦理決算，故皆尚未計入上列未分配盈餘中。

(十六) 遞延所得稅及所得稅費用

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

| | 100年度前三季 | 99年度前三季 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 23,404 | \$ 36,488 |
| 永久性差異等之所得稅影響數 | 682 | 4,570 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 4,269 | 1,698 |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | (2,493) | 1,437 |
| 遞延所得稅淨變動數 | (646) | (9,910) |
| 所得稅費用 | 25,216 | 34,283 |
| 遞延所得稅淨變動數 | 646 | 9,910 |
| 以前年度所得稅高(低)估數 | 2,493 | (1,437) |
| 預付所得稅 | (21,696) | (11,289) |
| 應付所得稅 | \$ 6,659 | \$ 31,467 |

2. 民國 100 年及 99 年 9 月 30 日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產及負債科目餘額如下：

| | 100 年 9 月 30 日 | | 99 年 9 月 30 日 | |
|------------|----------------|-------------|---------------|-------------|
| | 金額 | 所得稅影響數 | 金額 | 所得稅影響數 |
| 流動項目： | | | | |
| 呆帳損失 | \$ 12,636 | \$ 2,148 | \$ 8,036 | \$ 1,366 |
| 存貨跌價損失 | 61,189 | 10,402 | 49,889 | 8,481 |
| 金融商品評價損(益) | 12,226 | 2,079 | (2,741) | (466) |
| 兌換損(益) | (25,788) | (4,384) | 15,702 | 2,670 |
| | | 10,245 | | 12,051 |
| 備抵評價 | - | (1,074) | - | (683) |
| | | \$ 9,171 | | \$ 11,368 |
| 非流動項目： | | | | |
| 投資收益 | (\$ 201,418) | (\$ 34,241) | (\$ 228,624) | (\$ 38,866) |
| 固定資產減損損失 | 5,797 | 986 | 5,768 | 981 |
| 退休金財稅差 | (4,945) | (841) | (5,186) | (882) |
| 職工福利 | 1,677 | 285 | - | - |
| | | (\$ 33,811) | | (\$ 38,767) |

3. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$112,079 及 \$111,711，本公司民國 99 年度及 98 年度盈餘業經股東會決議分配，其股東可扣抵稅額比率分別為 29.67% 及 33.33%。本公司民國 100 年度預計股東可扣抵稅額比率為 22.86%，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，是以本公司股東於受配民國 100 年度盈餘時，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。
4. 截至核閱報告日止，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 98 年度，尚無重大行政救濟之情事。

(十七) 每股盈餘

| | 100 年 度 前 三 季 | | | | |
|-------------------------------|---------------|------------|-----------------|---------|---------|
| | 金 額 | | 加權平均流通 在外仟股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 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 | \$ 137,669 | \$ 112,453 | 107,041 | \$ 1.29 | \$ 1.05 |
| <u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u> | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 667 | | |
| <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 | \$ 137,669 | \$ 112,453 | 107,708 | \$ 1.28 | \$ 1.04 |
| | 99 年 度 前 三 季 | | | | |
| | 金 額 | | 加權平均流通 在外仟股數 | 每股盈餘(元) | |
| | 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 | \$ 214,636 | \$ 180,353 | 83,964 | \$ 2.56 | \$ 2.15 |
| <u>具稀釋作用之潛 在普通股之影響</u> | | | | | |
| 員工認股權 | - | - | 49 | | |
| 員工分紅 | - | - | 370 | | |
| <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 | \$ 214,636 | \$ 180,353 | 84,383 | \$ 2.54 | \$ 2.14 |

(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 | 100 年 度 前 | | 三 季 |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 40,138 | \$ 92,800 | \$ 132,938 |
| 勞健保費用 | 3,578 | 5,887 | 9,465 |
| 退休金費用 | 1,742 | 3,040 | 4,782 |
| 其他用人費用(註) | 5,327 | 5,879 | 11,206 |
| | <u>\$ 50,785</u> | <u>\$ 107,606</u> | <u>\$ 158,391</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 32,054</u> | <u>\$ 5,538</u> | <u>\$ 37,592</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 1,005</u> | <u>\$ 2,498</u> | <u>\$ 3,503</u> |
| | | | |
| 性 質 別 | 99 年 度 前 | | 三 季 |
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 44,784 | \$ 107,286 | \$ 152,070 |
| 勞健保費用 | 3,303 | 5,273 | 8,576 |
| 退休金費用 | 1,687 | 4,375 | 6,062 |
| 其他用人費用(註) | 5,349 | 6,506 | 11,855 |
| | <u>\$ 55,123</u> | <u>\$ 123,440</u> | <u>\$ 178,563</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 31,291</u> | <u>\$ 5,368</u> | <u>\$ 36,659</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 3,152</u> | <u>\$ 1,834</u> | <u>\$ 4,986</u> |

註：其他用人費用係包含伙食費及職工福利。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|--|----------------------|
| 株式會社大真空 (以下簡稱「KDS」) | 本公司之母公司 |
| 加高電子(泰國)有限公司 (以下簡稱「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 (以下簡稱「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 (以下簡稱「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 (以下簡稱「加高電子(深圳)」) | 本公司透過第三地轉投資 大陸之公司 |
| 加高電子(蘇州)有限公司 (以下簡稱「加高電子(蘇州)」) | 本公司透過第三地轉投資 大陸之公司 |
| DAISHINKU (HK) LIMITED (以下簡稱「DAISHINKU (HK)」) | 本公司之實質關係人 |
| DAISHINKU (SINGAPORE) PTE LTD. (以下簡稱「DAISHINKU (SINGAPORE)」) | 本公司之實質關係人 |
| SHANGHAI DAISHINKU INTERNATIONAL TRADING CO., LTD. (以下簡稱「DAISHINKU(SHANGHAI)」) | 本公司之實質關係人 |
| DAISHINKU (AMERICA) CORPORATION (以下簡稱「DAISHINKU (AMERICA)」) | 本公司之實質關係人 |

(二)關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

| | 100年度前三季 | | 99年度前三季 | |
|----------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 金 額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 | 金 額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 |
| KDS | \$ 304,532 | 7 | \$ 387,173 | 10 |
| DAISHINKU(HK) | 52,781 | 1 | 67,795 | 2 |
| DAISHINKU(SINGAPORE) | 30,745 | 1 | 28,235 | 1 |
| DAISHINKU(SHANGHAI) | 29,701 | 1 | 22,204 | - |
| 其他(零星未超過5%) | 2,764 | - | 10,452 | - |
| | <u>\$ 420,523</u> | <u>10</u> | <u>\$ 515,859</u> | <u>13</u> |

(1) 本公司銷貨予關係人之交易價格係依一般銷售價格辦理，收款條件對 KDS 約為月結後 45~60 天收款，對其他關係人則約為月結後 60~90 天收款。

(2) 本公司銷貨予一般客戶收款期間以不超過月結後 180 天為原則。

2. 進 貨

| | 100年度前三季 | | 99年度前三季 | |
|-------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 金 額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 | 金 額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 |
| KDS | \$1,735,158 | 46 | \$1,520,263 | 39 |
| 加高電子(泰國) | 614,050 | 16 | 623,399 | 16 |
| 加高電子(深圳) | 611,007 | 16 | 722,490 | 19 |
| 其他(零星未超過5%) | 217,374 | 6 | 66,458 | 2 |
| | <u>\$3,177,589</u> | <u>84</u> | <u>\$2,932,610</u> | <u>76</u> |

(1) 本公司向關係人進貨之交易價格係依一般交易條件辦理，付款條件對 KDS 約為月結後 90 天付款，對其他關係人則約為月結後 60~90 天付款。

(2) 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

| | 100年9月30日 | | 99年9月30日 | |
|----------------------|------------------|---|-------------------|---|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| KDS | \$ 48,288 | 3 | \$ 57,128 | 4 |
| DAISHINKU(HK) | 19,026 | 1 | 35,899 | 2 |
| DAISHINKU(SINGAPORE) | 10,086 | 1 | 8,994 | 1 |
| DAISHINKU(SHANGHAI) | 9,931 | 1 | 10,070 | 1 |
| 其他(零星未超過10%) | 1,812 | - | 4,048 | - |
| | 89,143 | 6 | 116,139 | 8 |
| 減：備抵呆帳 | - | | (1,187) | |
| | <u>\$ 89,143</u> | | <u>\$ 114,952</u> | |

4. 其他應收款

| | 100年9月30日 | | 99年9月30日 | |
|--------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 加高電子(泰國)(註) | \$ 99,951 | 45 | \$ 229,835 | 57 |
| 加高電子(深圳)(註) | 58,756 | 27 | 97,075 | 24 |
| 加高電子(蘇州)(註) | 29,267 | 13 | - | - |
| 其他(零星未超過10%) | 7 | - | 355 | - |
| | <u>\$ 187,981</u> | <u>85</u> | <u>\$ 327,265</u> | <u>81</u> |

註：本公司代關係人向 KDS 購買原物料、零件及機器設備等之應收款項。

5. 應付帳款

| | 100 年 9 月 30 日 | | 99 年 9 月 30 日 | |
|--------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| KDS | \$ 386,483 | 39 | \$ 651,245 | 55 |
| 加高電子(深圳) | 208,927 | 21 | 245,814 | 21 |
| 加高電子(泰國) | 174,194 | 17 | 67,592 | 6 |
| 其他(零星未超過10%) | 70,584 | 7 | 10,935 | 1 |
| | <u>\$ 840,188</u> | <u>84</u> | <u>\$ 975,586</u> | <u>83</u> |

6. 應付費用

| | 100 年 9 月 30 日 | | 99 年 9 月 30 日 | |
|--------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| DAISHINKU(AMERICA) | \$ 11,272 | 11 | \$ 12,199 | 11 |
| 其他(零星未超過10%)(註) | 1,972 | 2 | 2,280 | 2 |
| | <u>\$ 13,244</u> | <u>13</u> | <u>\$ 14,479</u> | <u>13</u> |

註：本公司與 KDS 簽訂 KDS 品牌部份系列製品之銷售約定契約書，依約定，本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，則本公司須支付 KDS 因使用 KDS 品牌之權利金。有關前述權利金之計算，凡屬民國 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 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司應付權利金分別為 \$129 及 \$219。另，民國 100 及 99 年度前三季之權利金支出分別為 \$391 及 \$1,218。

7. 其他應付款項

| | 100 年 9 月 30 日 | | 99 年 9 月 30 日 | |
|--------------|-----------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 加高電子(泰國) | \$ 5,920 | 26 | \$ 31,922 | 44 |
| 其他(零星未超過10%) | 180 | - | 179 | - |
| | <u>\$ 6,100</u> | <u>26</u> | <u>\$ 32,101</u> | <u>44</u> |

8. 固定資產

(1) 購置固定資產

| | 100 年度前三季 | 99 年度前三季 |
|----------|-------------|------------------|
| 加高電子(泰國) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 38,181</u> |

(2) 處分固定資產

| 交易對象 | 項目 | 100年度前三季 | | |
|----------|------|-----------|-----------|----------|
| | | 售價 | 帳面價值 | 處分利益 |
| 加高電子(深圳) | 機器設備 | \$ 2,817 | \$ 2,468 | \$ 349 |
| 交易對象 | 項目 | 99年度前三季 | | |
| | | 售價 | 帳面價值 | 處分利益 |
| 加高電子(泰國) | 機器設備 | \$ 12,596 | \$ 11,614 | \$ 982 |
| 加高電子(深圳) | 機器設備 | 7,810 | 7,073 | 737 |
| | | \$ 20,406 | \$ 18,687 | \$ 1,719 |

9. 權利金支出(表列「營業費用-推銷費用」)

| | 100年度前三季 | 99年度前三季 |
|-----|----------|----------|
| KDS | \$ 391 | \$ 1,218 |

10. 佣金支出(表列「營業費用-推銷費用」)

| | 100年度前三季 | 99年度前三季 |
|--------------------|-----------|----------|
| DAISHINKU(AMERICA) | \$ 28,640 | \$ 8,058 |

11. 租金支出(表列「營業費用-推銷費用」)

| | 100年度前三季 | 99年度前三季 |
|---------------------|----------|----------|
| DAISHINKU(SHANGHAI) | \$ 3,768 | \$ 3,375 |

出租金額係由雙方協議約定，租金則按月收取。

12. 佣金收入(表列「營業外收入及利益-什項收入」)

| 代購項目 | 100年度前三季 | 99年度前三季 |
|----------------------|----------|-----------|
| 加高電子(泰國) 原物料、零件及機器設備 | \$ 7,332 | \$ 10,872 |
| 加高電子(深圳) 原物料、零件及機器設備 | - | 2,970 |
| | \$ 7,332 | \$ 13,842 |

本公司代關係人購買原物料、零件及機器設備等之收款期間約為月結後60~180天。

13. 其他支出(表列「營業外費用及損失-什項支出」)

| | 100年度前三季 | 99年度前三季 |
|----------|----------|---------|
| 加高電子(深圳) | \$ 1,433 | \$ - |

本公司代關係人購買原物料、零件及機器設備等之購入成本及售價因匯率波動影響致收入為負，故予以轉列其他損失。

14. 背書保證

請參閱附註七、重大承諾事項及或有事項。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> | <u>擔 保 用 途</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 質押定期存款(表列「其他金融資產-非流動」) | \$ - | \$ 1,400 | 長期借款 |
| 土地 | 126,555 | 126,555 | 長期借款 |
| 房屋與建築-淨額 | 103,561 | 106,966 | 長期借款 |
| | <u>\$ 230,116</u> | <u>\$ 234,921</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國100年及99年9月30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」之保證金額分別為\$8,000及\$6,000。
2. 截至民國100年及99年9月30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\$10,956及\$22,281，尚未付款金額分別為\$9,131及\$15,593。
3. 為關係人背書保證明細如下：

| | <u>100年9月30日</u> | <u>99年9月30日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 加高電子(泰國)有限公司 | USD 15,000仟元 | USD 15,000仟元 |
| 加高電子(深圳)有限公司 | 12,500仟元 | 12,500仟元 |
| | <u>USD 27,500仟元</u> | <u>USD 27,500仟元</u> |

截至民國100年及99年9月30日止，本公司為關係人背書保證實際動用金額分別為USD13,700仟元及USD13,511仟元。

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

| | 100 年 9 月 30 日 | | | 99 年 9 月 30 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 | \$2,376,988 | \$ - | \$ 2,376,988 | \$2,440,684 | \$ - | \$ 2,440,684 |
| 其他金融資產-非流動 | - | - | - | 1,400 | - | 1,400 |
| 存出保證金 | 1,495 | | 1,359 | 1,440 | | 1,416 |
| 負債 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 1,401,881 | - | 1,401,881 | 1,719,641 | - | 1,719,641 |
| 長期借款 | 589,429 | - | 589,429 | 422,033 | - | 422,033 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 資產 | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | - | - | - | 2,741 | - | 2,741 |
| 負債 | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | 12,226 | - | 12,226 | - | - | - |

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，故以帳面價值為其估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款及一年或一營業週期內到期長期負債。
 2. 質押定期存款(表列「其他金融資產-非流動」)，因到期值含有利率之影響，故以帳面價值為其估計公平價值。
 3. 存出保證金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，故以帳面價值為其估計公平價值。
 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 100 年及 99 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$133,892 及 \$-；具利率變動之現金流量之金融負債分別為 \$866,334 及 \$776,633。
- (三) 本公司民國 100 及 99 年度前三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 \$128 及 \$81；利息費用總額分別為 \$10,285 及 \$15,008。
- (四) 財務風險控制及避險策略

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。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率市場

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | 100 年 9 月 30 日 | | 99 年 9 月 30 日 | |
|--------------------|----------------|-------|---------------|-------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 外幣(仟元) | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 59,633 | 30.43 | \$ 67,281 | 31.21 |
| 日幣:新台幣 | 57,709 | 0.40 | 37,927 | 0.37 |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | 47,091 | 30.43 | 41,468 | 31.21 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | 40,186 | 30.53 | 35,769 | 31.31 |
| 日幣:新台幣 | 152,338 | 0.40 | 257,206 | 0.38 |

(2) 資產市場

本公司之應收款項均為一年內到期，屬外幣評價者其公平價值皆隨市場匯率波動而改變，本公司持有之外幣資產及負債部位及收付期間略有差異，以致產生短期性部位缺口。

(3) 利率市場

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

(1) 應收款項

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，業以依照應收款項逾期帳齡提列適當之備抵呆帳。

(2) 資產交易

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。

(3) 保證承諾

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(及曾孫公司)為之。本公司對於被保證公司並未要求提供擔保品，若其均未履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

(1) 資金調度

本公司之營運資金足以支付，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(2) 金融資產

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。

4. 利率變動之現金流量風險債務

本公司借入之款項，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(六) 財務報表表達

本公司民國 99 年度前三季財務報表中若干科目業經重分類，俾使與民國 100 年度前三季財務報表表達一致，以茲比較。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

(僅揭露民國100年度前三季之資訊)

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 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 | 本期最高 背書保證餘額 | 期末背書保證 餘額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金額 | 背書保證最高限額 |
|----|---------------|--------------|----|-----------------|----------------|----------------------|------------------|-------------------|----------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | 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(泰國)有限公司 | 註1 | 註2 | US\$15,000仟元 | US\$15,000仟元 (註3) | 無此情事 | 17.69% | 註2 |
| 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 (註4) | 無此情事 | 14.74% | 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。

註3：截至民國100年9月30日止，實際動用金額為US\$9,200元。

註4：截至民國100年9月30日止，實際動用金額為US\$4,500元。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券 | | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-----------|------|----------------|----------------------|-------------|-------------|---------------------|--------|---------------------|----|
| | 種類 | 名稱 | | | 仟股 (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(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 | \$ 551,465 | 100% | \$ 551,465 | - |
| | 註1 | 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 | 444,438 | 98.21% | 444,438 | - |
| | 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 | 12,000 | 437,078 | 44% | 437,078 | - |
| | | | | | | <u>\$ 1,432,981</u> | | <u>\$ 1,432,981</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 | 本公司之母公司 | (銷貨) | \$ 304,532 | (7%) | 約為月結後45~60天 | \$ - | - | (\$ 48,288) | (3%) | |
| | | | 進貨 | 1,735,158 | 46% | 約為月結後90天 | | | 386,483 | 39% | |
| | 加高電子(泰國)有限公司 | 本公司之子公司 | 進貨 | 614,050 | 16% | 約為月結後60~90天 | - | - | 174,194 | 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 | 611,007 | 16% | 約為月結後60~90天 | - | - | 208,927 | 21% | |

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：請參閱附註四(二)之說明。

(二) 轉投資事業相關資訊

(僅揭露民國100年度前三季之資訊)

| 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 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------|------------|--------|--------|------------|-------------|-------------|------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 仟股數 | 比率 | 帳面價值 | | | |
| 加高電子(股)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% | \$ 551,465 | (\$ 25,438) | (\$ 18,919) | (註2) |
| 加高電子(股)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% | 444,438 | 10,366 | 14,660 | (註2) |
| 加高電子(股)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 | 379,590 | 379,590 | 12,000 | 44% | 437,078 | (45,425) | (19,987) | |
| 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 | 56% | US\$18,251 | (US\$1,561) | (US\$874) | |
| 加高電子(維京)股份有限公司 | 加高電子(深圳)有限公司 | 深圳市寶安區福永鎮塘尾聚源工業區 | 生產經營新型電子元器件 | US\$15,563 | US\$15,563 | 註1 | 100% | US\$20,310 | (US\$1,312) | (US\$1,312) | |
| 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\$12,000 | US\$12,000 | 註1 | 100% | US\$12,242 | (US\$246) | (US\$246) | |

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：無。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券 | | | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | | 備註 |
|----------------|------|---------------|--|-------------|-------------|--------|------------|------|------------|----|
| | 種類 | 名稱 | | | | 期 | 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\$18,251 | 56% | US\$18,312 | - |
| 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\$20,310 | 100% | US\$20,310 | - |
| 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\$12,242 | 100% | US\$12,242 | - |

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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|--------------|-----------|----------------------|--------|--------------|--------|------------|-----------|------|------------|----------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 票據、帳款之比率 | |
| | | | 估總進(銷) | | | | 不同之情形及原因 | | 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) | (\$ 614,050) | (100%) | 約月結後60~90天 | \$ - | - | \$ 174,194 | 100% | - |
| 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) | (\$ 611,007) | (83%) | 約月結後60~90天 | - | - | 208,927 | 84% | - |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率(次) | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 | | 帳列備抵呆帳金額 |
|--------------|-----------|----------------------|-----------|--------|-----------|------|---------|------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 期後收回金額 | | |
| 加高電子(泰國)有限公司 | 加高電子(股)公司 | 本公司之子公司 | \$174,194 | 4.36 | 無此情事 | 無此情事 | \$ - | \$ - | - |
| 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 | \$208,927 | 2.99 | 無此情事 | 無此情事 | - | - | - |

9. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

(僅揭露民國100年度前三季之資訊)

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(註6) | 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 | 期末投資 | 截至本期止 |
|--------------------------|-------------|-------------------------------|------|--------------------------------|-------------|------|--------------------------------|-----------------|-------------------------------|--------------------------------|------------|
| | | | | 台灣匯出累積投資金額(註6) | 匯出(註6) | 收回 | 台灣匯出累積投資金額(註6) | | 投資損益註2(註6) | 帳面價值(註6) | 已匯回台灣之投資收益 |
| 加高電子(深圳)有限公司 | 生產經營新型電子元器件 | \$ 474,360 (=US\$15,563仟元) | 註1 | \$ 474,360 (=US\$ 15,563仟元) | \$ - | \$ - | \$ 474,360 (=US\$ 15,563仟元) | 100% | (\$ 39,990) (=US\$1,312仟元) | \$ 619,049 (=US\$ 20,310仟元) | \$ - |
| 加高電子(蘇州)有限公司 | 生產經營新型電子元器件 | 365,760 (=US\$ 12,000仟元) | 註1 | 365,760 (=US\$12,000仟元) | - | - | 365,760 (=US\$12,000仟元) | 100% | (7,498) (=(US\$ 246仟元)) | 373,136 (=US\$12,242仟元) | - |
| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3) | | | | 經濟部投審會核准投資金額(註4) | | | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5) | | | | |
| \$ 840,120 | | | | \$ 840,181 | | | \$ 1,556,138 | | | | |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區。

註2：係依各被投資公司自結未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：截至民國100年9月30日止累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金27,563仟元，並依財務報告日之美金匯率30.48換算為新台幣。

註4：截至民國100年9月30日止由經濟部投審會核准投資金額為美金27,565仟元，並依財務報告日之美金匯率30.48換算為新台幣。

註5：本公司赴大陸地區投資限額為淨值或合併淨值之60%，其較高者。

註6：係依財務報告日之美金匯率30.48換算為新台幣。

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：請參閱附註五之說明。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第41號規定，另於合併財務報表中揭露。