

股票代碼：6234

# 高僑自動化科技股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國九十八年及九十七年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台中縣大甲鎮日南里工七路一號  
電 話：(04)2682-0177

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 11
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 28
(五)關係人交易	28 29
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	29 30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
(十二)部門別財務資訊	33

## 會計師核閱報告

高僑自動化科技股份有限公司董事會 公鑒：

高僑自動化科技股份有限公司民國九十八年及九十七年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(四)所述，高僑自動化科技股份有限公司民國九十八年及九十七年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資帳面金額分別為101,690千元及13,606千元，暨民國九十八年及九十七年第一季投資損失分別為1,501千元及15千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。另，附註十一中有關「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表及被投資公司相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，高僑自動化科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文。依該公報之規定，此項會計變動致民國九十八年第一季之本期淨利及每股盈餘分別減少10,785千元及0.15元。

安侯建業會計師事務所

張字信

會計師：

陳君滿

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國九十八年四月十八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
高僑自動化科技股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	98.3.31		97.3.31			負債及股東權益	98.3.31		97.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 248,113	8	869,459	25	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 200,000	6	-	-
1120 應收票據(附註四(二))	11,242	-	40,498	1	2140	應付帳款及票據	44,705	1	192,683	6
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	205,053	6	370,117	11	2160	應付所得稅	20,406	1	22,239	-
1150 應收帳款淨額-關係人(附註五)	-	-	2,876	-	2210	其他應付款項(附註四(八))	34,439	1	385,161	11
1190 其他金融資產-流動	18,201	1	6,463	-	2261	預收設備款(附註四(三))	69,984	2	13,173	-
1210 存貨淨額(附註四(三))	1,114,540	34	1,083,919	31	2271	一年內到期公司債(附註四(九))	-	-	33,637	1
1280 預付款項及其他流動資產	20,232	-	13,957	-	2272	一年內到期之長期借款(附註(十)及六)	20,000	1	25,000	1
1286 遞延所得稅資產(附註四(十四))	5,154	-	12,748	1	2280	應付費用及其他流動負債	53,588	1	59,857	2
	<u>1,622,535</u>	<u>49</u>	<u>2,400,037</u>	<u>69</u>			<u>443,122</u>	<u>13</u>	<u>731,750</u>	<u>21</u>
<b>投資(附註四(四))：</b>						<b>長期附息負債：</b>				
1421 採權益法之長期股權投資	101,690	3	13,606	1	2420	長期借款(附註四(十)及六)	71,000	2	36,250	1
1425 預付長期投資款	186,368	6	81,971	2		<b>其他負債：</b>				
	<u>288,058</u>	<u>9</u>	<u>95,577</u>	<u>3</u>	2861	遞延所得稅負債-非流動(附註四(十四))	1,628	-	-	-
1440 其他金融資產-非流動(附註四(十一)及六)	14,164	-	9,206	-	2820	存入保證金	72	-	140	-
<b>固定資產(附註四(五)、六)：</b>						<b>負債合計</b>	<u>515,822</u>	<u>15</u>	<u>768,140</u>	<u>22</u>
<b>成 本：</b>						<b>股東權益(附註四(四)、(九)及(十三))：</b>				
1501 土地	181,816	6	61,732	2	3110	普通股股本	715,886	22	677,998	19
1521 房屋及建築	680,821	21	668,859	19		<b>資本公積：</b>				
1531 機器設備	575,438	18	471,951	14	3211	資本公積-普通股股票溢價	1,365,268	42	1,365,268	39
1561 辦公設備	9,808	-	9,751	-	3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	151,012	5	151,012	4
1681 其他設備	85,368	3	73,013	2			<u>1,516,280</u>	<u>47</u>	<u>1,516,280</u>	<u>43</u>
	<u>1,533,251</u>	<u>48</u>	<u>1,285,306</u>	<u>37</u>		<b>保留盈餘：</b>				
15X9 減：累計折舊	403,527	12	305,679	9	3310	法定盈餘公積	183,134	6	173,736	5
1671 未完工程	159,404	5	5,403	-	3350	未分配盈餘	329,389	10	384,278	11
1672 預付設備款	28,200	1	-	-	3420	累積換算調整數	4,883	-	-	-
	<u>1,317,328</u>	<u>42</u>	<u>985,030</u>	<u>28</u>			<u>517,406</u>	<u>16</u>	<u>558,014</u>	<u>16</u>
<b>無形資產：</b>					3510	<b>庫藏股票</b>	(19,049)	-	(19,049)	-
1720 專利權(附註四(六))	1,699	-	6,793	-		<b>股東權益合計</b>	<u>2,730,523</u>	<u>85</u>	<u>2,733,243</u>	<u>78</u>
<b>其他資產：</b>						<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
1830 遞延費用	2,561	-	4,131	-						
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十四))	-	-	609	-		<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 3,246,345</u>	<u>100</u>	<u>3,501,383</u>	<u>100</u>
	<u>2,561</u>	<u>-</u>	<u>4,740</u>	<u>-</u>						
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,246,345</u>	<u>100</u>	<u>3,501,383</u>	<u>100</u>						

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：陳雅伶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
高僑自動化科技股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	98年第一季		97年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 240,211	100	239,219	101
4170 減：銷貨退回	455	-	1,604	1
4190 銷貨折讓	80	-	58	-
營業收入淨額	239,676	100	237,557	100
5000 營業成本	224,289	94	173,407	73
營業毛利	15,387	6	64,150	27
營業費用：				
6100 推銷費用	6,905	3	18,099	8
6200 管理及總務費用	7,187	3	12,917	5
6300 研究發展費用	4,370	2	2,130	1
	18,462	8	33,146	14
6900 營業淨利(損)	(3,075)	(2)	31,004	13
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	610	-	3,750	2
7130 處分固定資產利益	-	-	68	-
7160 兌換利益淨額	6,392	3	-	-
7480 什項收入(附註四(九))	1,264	1	3,618	1
	8,266	4	7,436	3
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	547	-	2,959	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	1,501	1	15	-
7530 處分固定資產損失	9	-	13	-
7560 兌換損失淨額	-	-	61,288	26
	2,057	1	64,275	27
稅前淨利(損)	3,134	1	(25,835)	(11)
8110 所得稅費用(附註四(十四))	5,078	2	2,681	1
本期淨損	\$ (1,944)	(1)	(28,516)	(12)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十五))				
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.04	(0.03)	(0.38)	(0.42)
基本每股盈餘(虧損)-追溯調整(元)			\$ (0.36)	(0.40)

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：陳雅伶

**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**  
**高僑自動化科技股份有限公司**

**現金流量表**

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	98年第一季	97年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨損	\$ (1,944)	(28,516)
調整項目：		
折舊及攤提	30,324	28,823
迴轉呆帳損失	(1,299)	-
處分固定資產損失(利益)	9	(55)
採權益法認列之投資損失	1,501	15
提列公司債利息補償金	193	2,530
贖回可轉換公司債利益	-	(3,278)
應收帳款及票據(含關係人)減少	29,939	183,766
存貨減少(增加)	79,343	(25,291)
預收設備款增加(減少)	62,503	(844)
應付票據及帳款(含關係人)減少	(110,407)	(1,385)
遞延所得稅資產淨變動數	5,078	2,681
售後服務準備淨變動數	(1,467)	-
與營業活動相關之流動資產及負債淨變動	846	(1,338)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>94,619</u>	<u>157,108</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
出售固定資產價款	-	2,800
購置固定資產	(118,678)	(5,640)
長期投資增加	-	(15,971)
遞延費用減少(增加)	10	(2,272)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(118,668)</u>	<u>(21,083)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	60,000	-
長期借款增加(減少)	51,000	(1,250)
存入保證金增加	-	15
支付董監酬勞及員工紅利	-	(7,795)
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>111,000</u>	<u>(9,030)</u>
本期現金及銀行存款增加數	86,951	126,995
期初現金及銀行存款餘額	161,162	742,464
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 248,113</u>	<u>869,459</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<u>\$ 1,312</u>	<u>430</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 60</u>	<u>-</u>
本期購置固定資產現金流出		
本期固定資產增加數	\$ 124,558	5,601
應付購置設備款(增加)減少數	(5,880)	39
	<u>\$ 118,678</u>	<u>5,640</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期長期借款及公司債	\$ 20,000	58,637
一年內到期公司債轉列其他應付款	<u>\$ 34,438</u>	<u>385,161</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：陳雅伶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
高僑自動化科技股份有限公司

財務季報表附註

民國九十八年及九十七年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

高僑自動化科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十九年五月二日依公司法成立。本公司主要從事業務為自動化輸送設備、產業專用自動化機器、精密微型鑽頭之製造及進出口業務。

本公司股票自民國九十二年三月十二日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司員工人數分別有187人及408人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本公司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我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

### (一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量，但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益，如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

### (三)資產及負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可收回金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (五)金融商品

本公司對金融商品係採交易日會計，於原始認列時將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

### (六)備抵呆帳

依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與期後收款情形評估提列。

### (七)存 貨

本公司民國九十七年度以前存貨市價係以淨變現價值或重置成本為基礎，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，其相關費損列為營業外支出；固定製造費用係按實際產量為分攤基礎。惟自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則改以實際產能分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

本公司投入工程成本時列記在建設備，預收出售設備款項時列計預收設備款。在建設備減除預收設備款之淨額，列入流動資產項下；預收設備款減除在建設備之淨額，列入流動負債項下。

### (八)採權益法評價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併報表。



## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築：5~50年
- 機器設備：3~10年
- 辦公設備：3~8年
- 其他設備：2~10年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該公報，屬內部產生之無形資產，其研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產，未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。資本化之發展階段支出於該專案計畫已達可供使用狀態時，以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並以直線法依耐用年限平均攤銷。

屬外部取得之無形資產，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以取得成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，以直線法依耐用年限八 九年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十一)可轉換公司債

本公司可轉換公司債約定賣回價格高於面額之利息補償金，於發行日至賣回權

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

屆滿日之期間，按利息法攤計應付利息補償金。債券持有人行使權利時按面值法處理，將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

### (十二)退 休 金

本公司原訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。惟配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，與員工合意清償既得給付義務，並自民國九十四年七月一日起全數改採確定提撥退休辦法，其退休金之給付由本公司按月依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶。提撥數列為當期費用。

### (十三)酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司股份基礎給付協議之給與日或修正日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

### (十四)營業收入

銷售商品收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

加工或維修等之勞務收入係以資產負債表日勞務提供之完成程度認列。

本公司對外承製之設備工程，完工期間如超過一年以上，且合約價款、工程成本及完工程度均可合理估計時，按投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度採用完工比例法計算認列損益；若不符前述條件，則採用全部完工法認列損益。採用完工比例法時，期末分別依合約價款及估計總成本按完工比例計算累積工程收入及成本並減除前期已認列之累積收入及成本後，作為當期利益。如前期已認列之累積利益超過本期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分作為當期損失。

### (十五)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十六)所得稅

所得稅之估計以會計所得考慮永久性差異為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

### (十七)每股盈餘

本期普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。

本公司發行之國內無擔保可轉換公司債及員工認股權，係屬潛在普通股，因此假設可轉換公司債及員工認股權於期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

因盈餘、員工紅利或資本公積增資而新增股份時，則另追溯調整計算每一會計期間加權流通股數之每股盈餘。

本公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，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計算。

### (十八)庫藏股

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積 - 庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積 - 股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文。依該公報之規定，本公司於開始適用日重新評估相關會計原則變動，此項會計變動對本公司民國九十八年第一季之本期淨利及每股盈餘分別減少10,785千元及0.15元。

(二)本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函規定，依解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對民國九十七年第一季損益並無影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

	<b>98.3.31</b>	<b>97.3.31</b>
現金及零用金	\$ 1,174	391
銀行存款		
活期存款	15,185	562,782
支票存款	10	170
定期存款	205,000	205,000
外幣定期存款	-	62,320
外幣活期存款	26,744	38,796
	246,939	869,068
合 計	<b>\$ 248,113</b>	<b>869,459</b>

#### (二)應收票據及帳款

	<b>98.3.31</b>	<b>97.3.31</b>
應收票據	\$ 11,242	40,498
應收帳款	221,681	398,033
減：備抵呆帳	16,628	27,916
	205,053	370,117
合 計	<b>\$ 216,295</b>	<b>410,615</b>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)存貨

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
製成品	\$ 76,571	135,491
減:備抵損失	-	-
	<u>76,571</u>	<u>135,491</u>
在製品-設備工程	1,312,663	1,863,008
在製品-鑽頭	48,155	39,951
減:備抵損失	-	-
	<u>1,360,818</u>	<u>1,902,959</u>
原料	147,440	172,881
減:備抵損失	(5,600)	(5,600)
	<u>141,840</u>	<u>167,281</u>
小計	1,579,229	2,205,731
減:在製成本超過預收設備款各案之預收設備款	441,149	1,067,786
預收設備款超過在製成本各案之在製成本	23,540	54,026
	<u>\$ 1,114,540</u>	<u>1,083,919</u>

本公司民國九十八年及九十七年第一季認列之存貨相關費損分別為10,785千元及0元。

上列存貨均未提供質押或作為擔保品。

1.採完工比例法認列損益：

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司所承製之各設備工程中，在製設備工程成本超過預收設備款者，以其淨額列為流動資產者，明細如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
已投入之在製設備成本	\$ 557,075	905,837
已承認之工程利益	150,372	429,020
在製設備小計	707,447	1,334,857
減：預收設備款	372,727	970,084
在製設備淨額	<u>\$ 334,720</u>	<u>364,773</u>

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，承製設備合約而其預收設備款超過在製設備工程成本之金額，以其淨額列為流動負債者，明細如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
預收設備款	\$ 86,204	59,181
減：已投入在製設備成本	22,171	48,508
預收設備款淨額	<u>\$ 64,033</u>	<u>10,673</u>

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司尚未完工之若干重大設備工程相關資訊如下：

		98.3.31			
工程性質	各合約 總價款	各合約估 計總成本	各合約 完工比率	預定最後 完工年度	合計已認列 累積利益
自動化輸送設備	\$ <u>1,012,642</u>	<u>818,712</u>	67.56%~ 99.99%	99	<u>150,372</u>

		97.3.31			
工程性質	各合約 總價款	各合約估 計總成本	各合約 完工比率	預定最後 完工年度	合計已認列 累積利益
自動化輸送設備	\$ <u>1,750,201</u>	<u>1,153,708</u>	21.74%~ 99.99%	98	<u>429,020</u>

### 2.採全部完工法認列損益：

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，上述在製存貨中因承製設備合約，在製設備超過預收設備款，以其淨額列為流動資產者，明細如下：

	98.3.31	97.3.31
在製設備成本	\$ 581,676	474,125
減：預收設備款	<u>68,422</u>	<u>97,702</u>
在製品設備淨額	<u>\$ 513,254</u>	<u>376,423</u>

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，承製設備合約而其預收設備款超過在製存貨之金額者，以其淨額列為流動負債者，明細如下：

	98.3.31	97.3.31
預收設備款	\$ 7,320	8,018
減：已投入在製設備成本	<u>1,369</u>	<u>5,518</u>
預收設備款淨額	<u>\$ 5,951</u>	<u>2,500</u>

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，上列存貨均未提供作為擔保品。

高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)採權益法評價之長期股權投資

被投資公司	98年第一季			
	持股比例%	原始投資 成 本	期 末 帳面價值	本期認列 投資(損)益
採權益法評價者：				
Manlion International Corp.	100.00	\$ 34	34	-
高田光電(股)公司	78.33	22,150	14,611	(396)
Gold Honest Technology Ltd.	100.00	81,971	85,363	(1,157)
Tera Autotech Corp.	100.00	1,218	1,682	52
		<u>105,373</u>	<u>101,690</u>	<u>(1,501)</u>
預付長期投資款：				
Gold Honest Technology Ltd.	-	186,368	186,368	-
合 計		<u>\$ 291,741</u>	<u>288,058</u>	<u>(1,501)</u>

被投資公司	97年第一季			
	持股比例%	原始投資 成 本	期 末 帳面價值	本期認列 投資(損)益
採權益法評價者：				
Manlion International Corp.	100.00	\$ 34	34	-
高田光電(股)公司	63.33	19,000	13,572	(15)
		<u>19,034</u>	<u>13,606</u>	<u>(15)</u>
預付長期投資款：				
Gold Honest Technology Ltd.	100.00	81,971	81,971	-
合 計		<u>\$ 101,005</u>	<u>95,577</u>	<u>(15)</u>

本公司為拓展商機並與大陸地區貿易，於民國九十一年九月設立並取得Manlion International Corp. (以下簡稱Manlion)100%之股權，本公司透過Manlion對大陸廠商銷貨及進貨，該公司並未賺取價差或佣金，故未認列銷貨收入及成本，此外Manlion並無其他營運活動。

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十七年六月十三日經董事會通過向高田光電股份有限公司之其餘股東購買其36.67%股權，截至九十七年十二月三十一日止，已新增投資計3,150千元購買450千股，購買後本公司之持股比例由63.33%增加為78.33%。

本公司於民國九十六年二月依經濟部投審會核准，透過Gold Honest Technology Ltd.轉投資Honest Union Company Limited再轉投資大陸地區連茂光電科技(泰州)有限公司，持股比例為100%，截至民國九十六年十二月三十一日止，累計投資Honest Union Company Limited金額計66,000千元，帳列預付長期投資款。後經本公司持續評估大陸投資相關業務，於民國九十七年二月十二日經董事會決議撤銷轉投資連茂光電科技(泰州)有限公司，並決議轉投資大陸地區泰州敏晶機電有限公司，持股比例為100%，業經經濟部投審會核准，並於民國九十七年五月二十九日完成驗資。截至民國九十八年三月三十一日止，累計投資金額計81,971千元。

本公司為開拓行銷通路以提昇市場競爭力，並就近服務美國銷售客戶，於民國九十七年七月設立並取得位於美國加州之Tera Autotech Corp.100%股權，累積已匯出金額計1,218千元。

本公司於民國九十七年十二月十五日依經濟部投審會核准，以機器設備作價透過Gold Honest Technology Ltd.轉投資Honest Union Company Limited再轉投資大陸地區菁茂科技(姜堰)有限公司，截至九十八年三月三十一日止，以機器設備作價投資金額計186,368千元，帳列預付長期投資款。

本公司民國九十八年及九十七年第一季因換算國外採依權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數後之淨額分別為4,883千元及0元。

本公司於民國九十八年及九十七年第一季對採權益法評價之長期股權投資，係依據該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，上列股票均未提供作為擔保品。

### (五)固定資產

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止因購建資產之利息資本化金額分別為958千元及0元，計算資本化利息之平均利率分別為2.36%及2%。

本公司固定資產提供抵押情形請詳附註六。

### (六)無形資產

本公司於民國八十九年八月十日經股東臨時會決議增資，且同意部分以專利權作價方式抵充資本。本公司董事長李義隆先生以其所擁有之鑽頭溫度抗熔接方法及其裝置(已取得美國、德國、大陸及中華民國等國之專利證明)，依中華徵信所出具之技術鑑價報告，並經董事會通過以45,000千元作價取得3,000千股之技術股。



## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日無形資產原始成本及累計攤銷明細如下：

### 1.原始成本

	<b>專 利 權</b>
民國九十八年一月一日餘額	\$ 45,000
單獨取得	-
民國九十八年三月三十一日餘額	<b>\$ 45,000</b>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 45,000
單獨取得	-
民國九十七年三月三十一日餘額	<b>\$ 45,000</b>

### 2.累計攤銷

	<b>專 利 權</b>
民國九十八年一月一日餘額	\$ 42,028
本期認列攤銷金額	1,273
民國九十八年三月三十一日餘額	<b>\$ 43,301</b>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 36,934
本期認列攤銷金額	1,273
民國九十七年三月三十一日餘額	<b>\$ 38,207</b>

本公司民國九十八年及九十七年第一季認列無形資產攤銷費用均為1,273千元，列於製造費用項下。

### (七)短期借款

	<b>98.3.31</b>	<b>97.3.31</b>
期末餘額	<b>\$ 200,000</b>	-
未動支額度	<b>\$ 150,000</b>	<b>270,000</b>
借款利率區間	<b>1.9%~2.8%</b>	-

抵押借款之擔保品為土地及建築物，請詳附註六。

### (八)其他應付款

本公司於民國九十四年三月二十八日以面額發行國內第二次無擔保轉換公司債，分別以民國九十八年三月二十八日及民國九十七年三月二十七日為賣回基準日，債權人請求賣回之面額累計分別為31,200千元及360,300千元，加計利息補償金3,239千元及24,861千元，共計34,439千元及385,161千元，截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，相關款項尚未支付予債權人，故自一年內到期公司債轉列其他應付款。上述其他應付款計34,439千元及385,161千元，已於民國九十八年四月二日及九十七年四月一日付訖。

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (九)一年內到期公司債

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，其明細如下：

	<b>98.3.31</b>	<b>97.3.31</b>
可轉換公司債	\$ -	31,200
應付利息補償金	-	2,437
	\$ -	<b>33,637</b>

本公司於民國九十四年三月二十八日以面額發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行條件說明如下：

發行總額	400,000千元
發行期間	五年
票面利率	0%
轉換期間	發行之日起滿1個月後至到期前10天
發行時設定之轉換價格	130.70元
調整後轉換價格	90.31元

其他發行條件茲說明如下：

1. 轉換價格之調整：遇有普通股股份發生變動時(如盈餘轉增資、資本公積轉增資等)轉換價格則另依股份變動情形予以調整。
2. 投資人有權依下列條款賣回：發行滿二年債券面額加計利息補償金後之賣回價格為面額之104.04%；發行滿三年債券面額加計利息補償金後之賣回價格為面額106.90%；發行滿四年債券面額加計利息補償金後之賣回價格為面額之110.38%賣回。
3. 公司贖回權：
  - (1) 本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)者，本公司得按以下之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回全部債券：
    - A. 發行滿二年之日(含)前，贖回價格訂為本債券面額加計按2%年收益率計算之利息補償金。
    - B. 發行滿三年之日(含)前，贖回價格訂為本債券面額加計按2.25%年收益率計算之利息補償金。
    - C. 發行滿三年之翌日起至發行滿四年之日(含)止，贖回價格訂為本債券面額加計按2.5%年收益率計算之利息補償金。
    - D. 發行滿四年之翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，贖回價格訂為本債券面額。
  - (2) 本轉換公司債發行滿三個月翌日至期間屆滿前四十日止，若經債權人請求轉換

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

後，其尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時，本公司得按前項所述之期間及債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，第二次無擔保轉換公司債累計已經債權人請求賣回之面額分別為31,200千元及360,300千元，加計利息補償金分別為3,239千元及24,861千元，合計分別為34,439千元及385,161千元，重分類至其他應付款項下，因而產生贖回可轉換公司債利益分別為0元及3,278千元，帳列什項收入，請詳附註四(八)說明。

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，第二次無擔保轉換公司債累計已經債權人請求轉換之面額均為8,500千元，累積已發行股份均為688千元，並累積已產生資本公積 - 股票溢價均為7,908千元。

### (十)長期借款

貸款銀行	內容及還款期間	98.3.31	97.3.31
台灣工銀	95年8月~99年8月，自97年9月起，每半年為一期，每期攤還本金10,000千元，共分5期。	\$ 30,000	50,000
兆豐銀行	98年3月~108年3月，自100年3月起，每三個月為一期，每期攤還本金1,848千元，共分33期。	61,000	-
中華開發	95年6月~99年4月，自95年7月起開始還款，每三個月為一期，每期償還本金1,250千元，計16期。	-	11,250
		91,000	61,250
	減：一年內到期長期借款	20,000	25,000
		<u>\$ 71,000</u>	<u>36,250</u>

民國九十八年第一季及九十七年第一季長期借款利率區間分別為年息2.701%~2.734%及2.734%~3.05%。

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司尚未使用之長期借款額度分別為750,000千元及406,000千元。

本公司長期借款之擔保品，請詳附註六。

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十八年三月三十一日之長期借款餘額，未來五年應償還情形如下：

期 間	金 額
98.04.01~99.03.31	\$ 20,000
99.04.01~100.03.31	11,848
100.04.01~101.03.31	7,394
101.04.01~102.03.31	7,394
102.04.01以後	<u>44,364</u>
	<u><u>\$ 91,000</u></u>

### (十一)退 休 金

本公司民國九十八年及九十七年第一季有關退休金資料如下：

	98年第一季	97年第一季
期末中央信託局勞工退休準備金專戶餘額	<u>\$ 13,318</u>	<u>12,730</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 1,589</u>	<u>873</u>
期末預付退休金餘額(帳列其他金融資產-非流動)	<u>\$ 4,773</u>	<u>4,713</u>

### (十二)員工認股權

1.截至民國九十八年三月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十二年員工認 股權憑證	93.1.19	2,000	93.1.19~ 98.1.19	93.1.19~ 95.1.19	87.00	44.6
九十六年員工認 股權憑證	96.10.31	2,000	96.10.31~ 101.10.31	96.10.31~ 98.10.31	38.85	36.3

1.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。此項酬勞性員工認股權計畫之行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故其內含價值及酬勞成本均為0元。認股權證的存續期間為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被授予之一定比例認股權證。

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 前述酬勞性員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	98.3.31		97.3.31	
	數量	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	3,327,000	\$ 44.13	3,327,000	44.13
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(1,327,000)	87.00	-	-
期末流通在外	<u>2,000,000</u>	15.69	<u>3,327,000</u>	44.13
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>3,327,000</u>	

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

	報表認列之淨損	98年第一季	97年第一季
		\$	
淨損	報表認列之淨損	(1,944)	(28,516)
	擬制淨損	(3,991)	(30,563)
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股虧損	(0.03)	(0.42)
	擬制每股虧損	(0.06)	(0.45)

3. 上述擬制資料中之公平價值，係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	九十三年員工 認股選擇權計畫	九十六年員工 認股選擇權計畫
股利率	6.69 %	6.18 %
預期價格波動性	46.18 %	54.74 %
無風險利率	1.50 %	2.69 %
預期存續期間	5年	5年
公平市價	17元	11.7元

### (十三) 股東權益

#### 1. 股本

本公司經民國九十七年六月十三日股東常會決議以未分配盈餘及應分配員工紅利計37,888千元轉增資，發行新股3,789千股，每股面額10元。此項增資案業經主管機關核准並以民國九十七年九月二十四日為增資基準日，業經辦妥法定登記程序。

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，轉換公司債累積已請求轉換發行之股份金額請參閱附註四(九)。

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，累積實際行使之員工認股選擇權股數均為673千股，累積繳納股款均為40,998千元。

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司額定股本均為0千元，實收股本分別為715,886千元及10,785千元，每股面額10元，皆為普通股。

### 2.庫藏股票

本公司於民國九十六年度，為執行員工認股計劃而陸續買回庫藏股，截至民國九十八年三月三十一日止，共計買回449千股，買回總金額19,049千元。庫藏股票依法不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司本年度最高持有已收回股數449千股，收買股份之總金額為19,049千元。另依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，無超限之情形。

### 3.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。前述資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

### 4.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

### 5.盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之五，董監事酬勞為百分之五。

依本公司章程規定，本公司未來股利之分派，將以配合公司未來成長發展、健全財務結構，並維持每股盈餘水準之平衡為最高原則。因此本公司未來擬採取「剩餘股利政策」，依據本公司未來之預算規劃衡量未來年度之資金需求，先以

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

保留盈餘融通所需之資金後，其餘以現金分派。

當預算規劃顯示公司未來之資金需求增加，而將盈餘資金保留於公司運用，有利於公司未來之成長發展與獲利能力之提升，則股利之分派以股票股利為主，現金股利為輔。其股票股利與現金股利之分派比率為90%：10%~50%：50%。

當預算規劃顯示公司未來之資金需求不大，股本擴充對每股盈餘水準有重大不利之影響，且有足夠剩餘之盈餘可供分配現金股利時，則股利之分派以現金股利為主，股票股利為輔。其股票股利與現金股利分派比率為10%：90%~50%：50%。

本公司民國九十八年及九十七年第一季均為稅後虧損，估計員工分紅及董監酬勞均為0元。

本公司分別於民國九十七年六月十三日及九十六年六月十三日經股東會決議分配民國九十六年度及九十五年度盈餘如下：

	<b>96年度</b>	<b>95年度</b>
現金股利	\$ 33,900	155,587
股票股利	33,900	25,931
董監酬勞	3,988	10,678
員工現金紅利	3,988	18,304
員工股票紅利	3,988	3,051
	<b>\$ 79,764</b>	<b>213,551</b>

本公司民國九十七年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢。

### (十四)所得稅

依據促進產業升級條例之規定，符合其條件之製造業及其相關技術服務業於民國九十一年一月一日起至民國九十二年十二月三十一日止新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司自民國九十六年一月一日起開始適用前述租稅優惠。

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十八年及九十七年第一季之所得稅費用組成如下：

	<b>98年第一季</b>	<b>97年第一季</b>
當 期	\$ -	-
遞 延	5,078	2,681
	<b>\$ 5,078</b>	<b>2,681</b>

高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十八年第一季及九十七年第一季稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 784	(6,459)
依稅法調整項目之稅額影響數	375	4
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>3,919</u>	<u>9,136</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,078</u>	<u>2,681</u>

本公司截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止之遞延所得稅資產及負債主要由下列暫時性差異之所得稅影響數組成：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
遞延所得稅資產 - 流動：		
投資抵減	\$ 250	-
備抵呆帳超限	3,575	6,039
退休金費用超限	63	63
備抵存貨跌價損失	1,400	1,400
產品售後服務保證費用	1,608	1,420
未實現兌換損失	32	3,909
虧損扣除	3,919	9,136
備抵評價	<u>(3,919)</u>	<u>(9,136)</u>
	<u>6,928</u>	<u>12,831</u>
遞延所得稅負債 - 流動：		
未實現兌換利益	<u>(1,774)</u>	<u>(83)</u>
遞延所得稅資產-流動淨額	<u>\$ 5,154</u>	<u>12,748</u>
遞延所得稅資產-非流動：		
未實現利息補償金	\$ -	609
遞延所得稅負債-非流動：		
累積換算調整數	<u>(1,628)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產(負債)-非流動淨額	<u>\$ (1,628)</u>	<u>609</u>
兩稅合一相關資訊：		
	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 800	800
八十七年度以後	<u>328,589</u>	<u>383,478</u>
合 計	<u>\$ 329,389</u>	<u>384,278</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 122,721</u>	<u>125,907</u>



高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>47.16%(預計)</u>	<u>38.02%(實際)</u>

依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可自當年度起五年內抵減各年度應納所得稅，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

截至民國九十八年三月三十一日止，本公司因購置自動化設備依促進產業升級條例計算可抵減而未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備註</u>
97	\$ <u>250</u>	101	申報數

依民國九十八年元月新修訂之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定自民國九十二年度起之虧損得於未來十年內用以扣除當年度之課稅所得額。截至民國九十八年三月三十一日止，本公司以前年度虧損及可扣除金額及可資扣除之期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>可扣除金額</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>備註</u>
九十八年	\$ <u>15,678</u>	108	暫估申報數

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九十五年度。

(十五)每股盈餘

民國九十八年及九十七年第一季本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>98年第一季</u>		<u>97年第一季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ <u>3,134</u>	<u>(1,944)</u>	<u>(25,835)</u>	<u>(28,516)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,140</u>	<u>71,140</u>	<u>67,351</u>	<u>67,351</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.04</u>	<u>(0.03)</u>	<u>(0.38)</u>	<u>(0.42)</u>
基本每股盈餘 - 追溯計算96年度盈餘及員工紅利轉增資股數：				
本期淨損			\$ <u>(25,835)</u>	<u>(28,516)</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>71,140</u>	<u>71,140</u>
每股盈餘(虧損)(元)			\$ <u>(0.36)</u>	<u>(0.40)</u>

註：民國九十八年及九十七年三月三十一日，本公司發行之轉換公司債及員工認股選擇權具反稀釋作用，故不予納入稀釋每股盈餘計算中。

高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十六)金融商品相關資訊

1.民國九十八年及九十七年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	98.3.31		97.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 248,113	248,113	869,459	869,459
應收票據及帳款 (含關係人)	216,295	216,295	413,491	413,491
其他金融資產-流動	18,201	18,201	6,463	6,463
其他金融資產-非流動	14,164	14,164	9,206	9,206
金融負債：				
短期借款	200,000	200,000	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	44,705	44,705	192,683	192,683
應付所得稅	20,406	20,406	22,239	22,239
其他應付款	34,439	34,439	385,161	385,161
應付費用及其他流動 負債	53,588	53,588	59,857	59,857
一年內到期之長期借款	20,000	20,000	25,000	25,000
一年內到期公司債	-	-	33,637	33,103
長期借款	71,000	71,000	36,250	36,250

2.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)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、其他金融資產 - 流動/非流動、應付所得稅、其他應付款、應付費用及其他流動負債、短期借款及一年內到期之長期借款。
- (2)金融資產或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，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係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。

高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	98.3.31		97.3.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 248,113	-	869,459	-
應收票據及帳款 (含關係人)	-	216,295	-	413,491
其他金融資產-流動	-	18,201	-	6,463
其他金融資產-非流動	1,500	12,664	1,500	7,706
金融負債：				
短期借款	-	200,000	-	-
應付票據及款項 (含關係人)	-	44,705	-	192,683
應付所得稅	-	20,406	-	22,239
其他應付款	-	34,439	-	385,161
應付費用及其他流動負債	-	53,588	-	59,857
一年內到期之長期借款	-	20,000	-	25,000
一年內到期公司債	-	-	33,103	-
長期借款	-	71,000	-	36,250

4.本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產(定期存款)分別為206,500千元及268,820千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產(活期存款)分別為41,929千元及601,578千元，金融負債(短期借款、一年內到期之長期借款及長期借款)分別為291,000千元及61,250千元。

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### 5.財務風險資訊

#### (1)市場風險

本公司部份應收帳款及應付帳款係以外幣計價，因此本公司將暴露於因匯率波動產生之市場價格變動風險。

#### (2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金與應收帳款之金融商品。本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司雖顯著集中於數個客戶進行交易，有信用風險集中之情形，惟本公司持續地評估客戶之財務狀況及實際收款情形且定期評估應收帳款回收之可能性。

#### (3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應所有合約義務，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

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短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，依民國九十八年及九十七年三月三十一日之長短期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出增加約2,910千元及613千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Manlion International Corp. (Manlion)	本公司之子公司
高田光電股份有限公司(高田光電)	採權益法評價之被投資公司
庭安國際有限公司(庭安國際)	該公司負責人為本公司董事長之配偶

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.銷貨及應收帳款

民國九十八年及九十七年第一季透過境外公司Manlion銷貨(無價差)至大陸金額如下：

	98年第一季		97年第一季	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
Manlion	\$ 37,115	15	157,011	66

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司透過關係人Manlion銷貨之收款政策，在參酌代收代付產生之時間差異外，與一般客戶無顯著不同。

民國九十八年及九十七年三月三十一日因前期銷貨而餘留之應收關係人貨款如下：

	98.3.31		97.3.31	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%	金 額	佔應收 票據及 帳款%
高田光電	\$ -	-	2,876	1

### 2.其他

本公司為了因應營運特殊需要，欲向庭安國際承租其位於彰濱工業區之土地及廠房，惟庭安國際已將該土地及廠房承租予安得光電(股)公司且已進行部分改良，故經雙方同意後，由安得公司轉租予本公司。民國九十八年第一季本公司因上述交易而支付之租金計7,680千元。

## 六、抵質押之資產

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司提供抵(質)押之資產如下：

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳 面 價 值	
		98.3.31	97.3.31
土 地	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	\$ 129,544	61,732
建 築 物	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	11,250	14,215
機器設備	長期借款	-	49,202
雜項設備	長期借款	-	1,108
定期存款(帳列其他 金融資產-非流動)	關稅保證金	1,500	1,500
合 計		\$ 142,294	127,757

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司民國九十三年度營利事業所得稅，經財政部台灣省中區國稅局於民國九十五年核定減少研究發展費及依促進產業升級條例所申報之研究與發展及人才培訓支出，並應補繳稅款計34,202千元，本公司對核定內容仍有不服，已提出復查。截至財務報表提出日止，尚無法得知復查之最後結果，惟本公司已於民國九十七年度依應補繳稅款之半數估列入帳。

(二)本公司民國九十五年度營利事業所得稅，經財政部台灣省中區國稅局於民國九十七年核定減少研究發展費及依促進產業升級條例所申報之研究與發展及人才培訓支出，並應補繳稅款計17,271千元，本公司對核定內容仍有不服，已提出復查。

高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司已簽約尚未驗收請款之新建廠房工程合約分別為24,189元及0元。

(四)截至民國九十八年三月三十一日止，本公司已簽訂有效之土地及廠房營業租賃合約，未來五年度本公司估計應支付租金如下：

期 間	金 額
98.04.01~99.03.31	\$ 30,720
99.04.01~100.03.31	30,720
100.04.01~101.03.31	30,720
101.04.01~102.03.31	30,720
102.04.01以後	64,000
	<u>\$ 186,880</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	98年第一季			97年第一季		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		18,543	5,848	24,391	31,128	8,079	39,207
勞健保費用		2,162	895	3,057	2,542	665	3,207
退休金費用		1,254	335	1,589	520	353	873
其他用人費用		338	71	409	1,012	210	1,222
折舊費用		25,301	3,282	28,583	26,233	591	26,824
攤銷費用		1,741	-	1,741	1,999	-	1,999

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### 十一、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

##### 1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
1	高僑	美商亞斯特	其他應收款	10,000	10,000	-	2	-	營運週轉	-	機器零件	12,000	273,052	546,105

(註1):依本公司資金貸與處理準則，資金貸放總額不得超過本公司最近期財務報表淨值20%，對單一對象貸放額度不得超過本公司最近期財務報表淨值10%。

(註2):資金貸與性質如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註2)	
本公司	Manlion International Corp.	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	0.1 (註1)	34	100.00	-	
本公司	高田光電股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	2,350	14,611	78.33	-	
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	採權益法評價之被投資公司	"	HKD 20,000	85,363	100.00	-	
本公司	Tera Autotech Corp.	本公司之子公司	"	USD 40	1,682	100.00	-	

(註1)：每股面額為美金10元。

(註2)：股票並未在公開市場交易且無明確市價。

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：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
本公司	土地	97.12.3	120,084	已付訖	鍾榮宏	非關係人				-	依市場行情	整體營運考量	無

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (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：

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	股數	比率	帳面金額			
本公司	Manlion International Corp.	Republic of Panama	貿易	34	34	100 (註)	100.00%	34	-	-	本公司之子公司
本公司	高田光電股份有限公司	中華民國	貿易	22,150	22,150	2,350	78.33%	14,611	(506)	(396)	本公司採權益法評價之被投資公司
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	英屬維京群島	貿易	81,971	81,971	HKD 20,000	100.00%	85,363	(1,157)	(1,157)	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	81,971	81,971	HKD 20,000	100.00%	85,363	(1,157)	(1,157)	Gold Honest之子公司
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	中國泰州	機電	81,971	81,971	HKD 20,000	100.00%	85,363	(1,157)	(1,157)	Honest Union之子公司
本公司	Tera Autotech Corp.	美國	貿易	1,218	1,218	USD 40	100.00%	1,682	52	52	本公司之子公司

(註)：每股面額為美金10元。

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：無。
- 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：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：無。
- 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者：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。



## 高僑自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

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 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
泰州敏晶機電 有限公司	機電	HK\$ 20,000	(註1)	HK\$20,000 (NT\$81,971)	-	-	HK\$20,000 (NT\$81,971)	100 %	NT\$ (1,157)	NT\$ 85,363	-
菁茂科技(姜 堰)有限公司	鑽頭	-	(註1)	US\$1,755 (NT\$57,576)	-	-	US\$1,755 (NT\$57,576)	- %	NT\$ -	NT\$ (註2) 57,576	-

(註1)：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過薩摩亞Honest Union Company Limited再投資大陸公司。

(註2)：期末帳列預付長期股權投資科目。

#### 2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
HK\$ 20,000 US\$ 1,755 (NT\$ 139,547)(註)	HK\$ 20,000 US\$ 3,000	1,638,314

(註)：截至民國九十八年三月三十一日止，本公司以機器設備作價投資金額計128,792千元，尚在辦理出口報關程序，帳列預付長期投資款，故未列入本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區之投資金額。

### 十二、部門別財務資訊：

依財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。