

高僑自動化科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(未經會計師核閱)

公司地址：台中市大甲區日南里工七路一號
電話：(04)2682-0177

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~17
(四)關係人交易	17
(五)抵質押之資產	17
(六)重大承諾事項及或有事項	18
(七)重大之災害損失	18
(八)重大之期後事項	18
(九)其 他	18
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	19~20
(十一)營運部門資訊	21

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元

	100.3.31		99.3.31			100.3.31		99.3.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及銀行存款(附註三(一))	\$ 599,878	13	362,420	8	2100	短期借款(附註三(七)及五)	\$ 170,688	4	-	-
1120	應收票據(附註三(二))	36,454	1	28,486	1	2140	應付帳款及票據	190,476	4	92,764	2
1140	應收帳款淨額(附註三(二))	454,823	10	387,760	9	2160	應付所得稅	6,887	-	13,637	-
1190	其他金融資產—流動	19,043	-	22,052	-	2216	應付股利(附註三(十))	113,763	2	169,023	4
1210	存貨淨額(附註三(三))	731,439	16	751,255	17	2261	預收設備款(附註三(三))	69,956	2	13,845	-
1280	預付款項及其他流動資產	96,625	2	57,707	2	2270	一年內到期之長期借款 (附註三(八)及五)	97,941	2	65,943	2
1286	遞延所得稅資產—流動	41,996	1	27,013	-		應付費用及其他流動負債	73,832	2	48,236	1
		<u>1,980,258</u>	<u>43</u>	<u>1,636,693</u>	<u>37</u>	2280		<u>723,543</u>	<u>16</u>	<u>403,448</u>	<u>9</u>
1440	其他金融資產—非流動(附註五)	26,264	-	39,643	1			<u>248,462</u>	<u>5</u>	<u>271,947</u>	<u>6</u>
固定資產(附註三(四)及五)：											
成 本：											
1501	土地	61,732	2	61,732	1	2420	長期附息負債：				
1521	房屋及建築	751,473	16	753,431	17	2453	長期借款(附註三(八)及五)	307	-	193,061	5
1531	機器設備	2,366,551	51	2,341,260	53	2820	其他負債：	1,371	-	1,507	-
1561	辦公設備	17,458	-	17,889	-		長期應付款—關係人(附註四)	1,678	-	194,568	5
1681	其他設備	114,354	3	97,399	2		存入保證金	973,683	21	869,963	20
		<u>3,311,568</u>	<u>72</u>	<u>3,271,711</u>	<u>73</u>		負債合計				
15X9	減：累計折舊	1,383,069	30	1,186,252	27	3110	股東權益(附註三(十))：	714,342	16	718,832	16
1671	未完工程	330,429	7	286,066	7		普通股股本				
1672	預付設備款	13,079	-	22,401	1	3211	資本公積：	1,350,709	29	1,365,268	31
		<u>2,272,007</u>	<u>49</u>	<u>2,393,926</u>	<u>54</u>	3213	普通股股票溢價	151,012	3	151,012	3
							轉換公司債轉換溢價	1,501,721	32	1,516,280	34
無形資產(附註三(五))：											
1782	土地使用權	36,501	1	38,546	1	3310	保留盈餘：	158,783	3	183,904	4
		<u>36,501</u>	<u>1</u>	<u>38,546</u>	<u>1</u>	3351	法定盈餘公積	1,543	-	(33,587)	(1)
其他資產：											
1830	遞延費用	3,480	-	6,646	-		累積盈虧	160,326	3	150,317	3
1860	遞延所得稅資產—非流動	43,104	1	58,868	1	3420	累積換算調整數	5,211	-	6,945	-
1880	其他資產—其他(附註三(六))	265,666	6	265,666	6	3510	庫藏股票	-	-	(19,049)	-
		<u>312,250</u>	<u>7</u>	<u>331,180</u>	<u>7</u>	3610	少數股權	1,271,997	28	1,196,700	27
								1,277,208	28	1,184,596	27
								3,653,597	79	3,570,025	80
							股東權益合計				
							重大承諾事項及或有事項(附註六)				
							負債及股東權益總計	\$ <u>4,627,280</u>	<u>100</u>	<u>4,439,988</u>	<u>100</u>
	資產總計	\$ <u>4,627,280</u>	<u>100</u>	<u>4,439,988</u>	<u>100</u>						

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	100年第一季		99年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 391,882	100	299,969	100
4170 減：銷貨退回及折讓	101	-	196	-
營業收入淨額	391,781	100	299,773	100
5000 營業成本	357,917	91	283,130	94
營業毛利	33,864	9	16,643	6
營業費用(附註四)：				
6100 推銷費用	12,476	4	7,890	3
6200 管理及總務費用	15,727	4	12,029	4
6300 研究發展費用	985	-	4,662	1
	29,188	8	24,581	8
6900 營業淨利(損)	4,676	1	(7,938)	(2)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	512	-	376	-
7250 壞帳轉回利益	8,641	2	-	-
7480 什項收入淨額	2,224	1	7,092	2
	11,377	3	7,468	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註三(四))	997	-	1,302	-
7530 處分固定資產損失	2,125	1	-	-
7560 兌換損失淨額	854	-	1,532	1
	3,976	1	2,834	1
稅前淨利(損)	12,077	3	(3,304)	(1)
8110 所得稅費用(利益)	3,077	1	(2,268)	(1)
合併總淨利(損)	\$ 9,000	2	(1,036)	-
歸屬予：				
母公司股東	\$ 1,950	-	(8,467)	(2)
少數股權淨利	7,050	2	7,431	2
	\$ 9,000	2	(1,036)	-
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(虧損)(元)(附註三(十一))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.03	0.03	(0.15)	(0.12)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	100年第一季	99年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 1,950	(8,467)
少數股權淨利	7,050	7,431
調整項目：		
折舊費用	71,842	64,714
攤銷費用	912	1,085
備抵呆帳迴轉利益	(8,641)	(6,062)
售後服務及保固準備提列數	510	2,141
存貨跌價、報廢及呆滯損失	11,617	10,518
處分固定資產損失	2,125	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	3,728	(2,162)
應收帳款	(28,413)	(50,697)
存貨	(35,401)	10,943
其他流動資產	(5,495)	(16,490)
其他金融資產	(5,083)	(10,831)
遞延所得稅資產	(698)	2,531
營業負債之淨變動：		
應付票據	1,893	(771)
應付帳款	67,959	16,916
應付所得稅	(779)	(45,993)
其他應付款項	(7,864)	(18,654)
預收款項	70,794	(204)
其他營業負債	(69,459)	-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>78,547</u>	<u>(44,052)</u>

(承後頁)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

(接前頁)

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

	100年第一季	99年第一季
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(33,383)	(37,409)
遞延費用增加	-	(2,290)
存出保證金減少	489	364
處分固定資產價款	1,204	-
受限制資產減少	-	12,165
投資活動之淨現金流出	(31,690)	(27,170)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(15,015)	-
舉借長期借款	-	126,882
償還長期借款	(12,355)	(113,977)
存入保證金增加(減少)	(483)	596
融資活動之淨現金流入(出)	(27,853)	13,501
匯率影響數	(18,864)	(4,455)
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	140	(62,176)
期初現金及銀行存款餘額	599,738	424,596
期末現金及銀行存款餘額	\$ 599,878	\$ 362,420
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 961	1,259
支付所得稅	\$ 3,581	43,916
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 97,941	65,943
購買固定資產支付現金數：		
固定資產淨增加數	\$ 36,961	33,827
應付購買設備款增加	(3,578)	3,582
購買固定資產支付現金數	\$ 33,383	\$ 37,409

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令、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。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國九十九年度經會計師查核簽證之合併財務報表者一併參閱。除下列所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

合併概況及合併財務計報表編製基礎

合併財務報表主體包括本公司及下列子公司(以下併稱「合併公司」)：

投資公司	公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			100.3.31	99.3.31
本公司	Manlion International Corp.	貿易	100%	100%
本公司	高田光電股份有限公司	貿易	-	78.33%
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	貿易	100%	100%
本公司	Tera Auto, Inc.	貿易	100%	100%
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	貿易	100%	100%
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	LED生產及銷售	100%	100%
Honest Union Company Limited	菁茂科技(姜堰)有限公司	鑽頭生產及銷售	7.50%	7.85%

本公司對被投資公司具有控制能力而構成母子公司關係時，將該被投資公司列入合併財務報表之編製範圍。合併公司間之重大內部交易均已於合併財務報表中消除。

本公司於民國九十八年六月以機器作價透過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)有限公司計79,130千元，持股比率為7.50%，因本公司對其具有實質控制力，故納入合併主體財務報表中。

高田光電於民國九十九年六月十八日經其股東會決議解散公司，以民國九十九年六月三十日為解散基準日，並於民國九十九年十一月辦理清算完結及相關法令程序，高田光電自民國九十九年十二月起不再列入合併財務報表之子公司。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述會計變動對合併公司民國一〇〇年第一季本期淨利及每股盈餘影響如下：

會計原則變動性質	本期淨利 增加	每股盈餘(元) 增加
原始放款及應收款之認列、續後評價及減損	\$ <u>7,959</u>	<u>0.11</u>

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	100.3.31	99.3.31
現金及零用金	\$ 860	1,013
銀行存款		
活期存款	140,302	98,068
支票存款	503	219
定期存款	458,213	263,120
	599,018	361,407
	\$ 599,878	362,420

(二)應收票據及帳款

	100.3.31	99.3.31
應收票據	\$ 36,454	28,486
應收帳款	496,543	472,636
減：備抵減損損失	(41,720)	(84,876)
	454,823	387,760
	\$ 491,277	416,246

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，上列應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(三)存貨

	100.3.31	99.3.31
製成品	\$ 124,489	145,075
減：備抵損失	(9,027)	(17,035)
	115,462	128,040
在製品—設備工程	1,314,506	1,125,570
在製品—鑽頭	78,802	74,737
在製品—LED	303	31,256
減：備抵損失	(11,293)	(18,925)
	1,382,318	1,212,638
原料	190,501	159,495
減：備抵損失	(38,647)	(36,788)
	151,854	122,707
小計	1,649,634	1,463,385
減：在製成本超過預收設備款 個案減除之預收設備款	(883,426)	(696,982)
減：預收設備款超過在製成本個案 減除之在製成本	(34,769)	(15,148)
	\$ 731,439	751,255

合併公司民國一〇〇年及九十九年第一季認列之存貨相關費損分別為37,329千元及32,966千元；民國一〇〇年及九十九年第一季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為11,617千元及8,961千元。

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：

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，合併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：

	100.3.31	99.3.31
已投入之在製設備成本	\$ 860,521	707,683
已承認之工程利益	132,479	103,497
在製設備小計	993,000	811,180
減：預收設備款	(747,335)	(589,777)
在製設備淨額	\$ 245,665	221,403

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

截至民國一〇〇年三月三十一日止，合併公司因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：

	100.3.31
預收設備款	\$ 74,437
減：已投入在製設備成本	(34,720)
預收設備款淨額	\$ 39,717

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，合併公司尚未完工之若干重大設備工程相關資訊如下：

工程性質	100.3.31				
	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>\$ 1,246,780</u>	<u>973,348</u>	14%~99.99%	100	<u>132,479</u>

工程性質	99.3.31				
	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>\$ 811,180</u>	<u>707,683</u>	99.99%	99	<u>103,497</u>

2.採全部完工法認列損益：

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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：

	100.3.31	99.3.31
在製設備成本	\$ 313,240	299,242
減：預收設備款	(136,091)	(107,205)
在製品設備淨額	\$ 177,149	192,037

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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：

	100.3.31	99.3.31
預收設備款	\$ 30,288	28,993
減：已投入在製設備成本	(49)	(15,148)
預收設備款淨額	\$ 30,239	13,845

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，上列存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止因購建資產之利息資本化金額分別為617千元及706千元，計算資本化利息之平均利率分別為1.75%及2.7%~2.96%。

合併公司固定資產提供抵押情形請詳附註五。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，合併公司作為建廠預定地而購入之土地均為120,084千元，帳列其他資產－其他項下。

(五)無形資產

本公司民國一〇〇年及九十九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

	<u>土地使用權</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 40,895
匯率影響數	<u>(1,006)</u>
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 39,889</u>
民國九十九年一月一日餘額	\$ 41,367
匯率影響數	<u>(250)</u>
民國九十九年三月三十一日餘額	<u>\$ 41,117</u>

2.累計攤銷

	<u>土地使用權</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 3,191
本期認列攤銷金額	<u>197</u>
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,388</u>
民國九十九年一月一日餘額	\$ 2,365
本期認列攤銷金額	<u>206</u>
民國九十九年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,571</u>

合併公司民國一〇〇年及九十九年第一季認列無形資產攤銷費用分別為197千元484千元，列於製造費用及營業費用項下。

(六)其他資產-其他

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轉投資 Honest Union再轉投資大陸地區菁茂科技，截至民國九十九年十二月三十一日止，機器設備作價投資金額合計有145,582千元因尚未出口報關係帳列其他資產－其他。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)短期借款

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
信用借款	\$ <u>170,688</u>	<u>-</u>
借款利率區間	<u>0.50%~1.1%</u>	<u>1.17%~1.7%</u>

上述借款及額度係以固定資產作為擔保品，請詳附註五。

(八)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>內容及還款期間</u>	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
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。	\$ -	10,000
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。	59,151	61,000
第一銀行	99年6月~104年6月，自100年6月起每一個月為一期，每期攤還本金2,708千元，共分48期。	130,000	-
第一銀行	99年11月~104年11月，自100年11月起每一個月為一期，每期攤還本金1,250千元，共分48期。	60,000	-
玉山銀行	99年7月~102年7月，自99年10月起，每三個月為一期，每期攤還本金2,500千元，共分12期。	17,500	-
台灣工銀 (聯貸主辦 銀行)	自98.6月起，屆滿二十四個月之日起，以每三個月為一期，共分九期。	-	126,882
國家開發 銀行	96年6月29日~101年6月28日，自99年6月28日起還款，每一年為一期，每月攤還本息計55,777千元，共分三期。	<u>79,752</u>	<u>140,008</u>
		346,403	337,890
	減：一年內到期長期借款	<u>(97,941)</u>	<u>(65,943)</u>
		<u>\$ 248,462</u>	<u>271,947</u>

民國一〇〇年及九十九年第一季長期借款利率區間分別為年息1.60%~1.89%及1.65%~2.96%。

本公司於民國九十八年三月與台灣工業銀行等6銀行聯貸借款，依合約規定，本公司於借款期間，應依半年度及年度經會計師查核簽證之非合併財務報表計算並維持特定之流動比率、金融負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。如不符上開財務比率時，本借款之授信銀行將自動終止授信額度，且非經多數授信銀行同意，不得再動用，若多數授信銀行決議採取追償行動，公司帳上借款應全部償付。本公司民國九十八年上半年度財務報表中利息保障倍數未達聯貸合約要求財務比率之規定，依上述合約將帳上聯貸借款全部轉列為一年內到期之借款，惟本公司已向授信銀行團說明並申請豁免，本公司於民國九十九年六月以新借入之第一銀行長期貸款提前償還台灣工業銀行之聯貸借款。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司長期借款之擔保品，請詳附註五。

民國一〇〇年三月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
100.04.01~101.03.31	\$ 97,941
101.04.01~102.03.31	91,432
102.04.01~103.03.31	58,394
103.04.01~104.03.31	54,894
104.04.01~105.03.31	21,560
105.01.01以後	22,182
	<u>\$ 346,403</u>

(九)員工認股權

1.截至民國一〇〇年三月三十一日止，合併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	36.1

1.合併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。

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	100.3.31		99.3.31	
	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	2,000,000	\$ 36.10	3,327,000	44.13
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	(1,327,000)	44.13
期末流通在外	<u>2,000,000</u>	36.10	<u>2,000,000</u>	44.13
期末仍可行使之認股選 擇權	<u>2,000,000</u>		<u>2,000,000</u>	

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併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：

		<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 1,950	(8,467)
	擬制淨利(損)	1,465	(9,403)
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)	0.03	(0.12)
	擬制每股盈餘(虧損)	0.02	(0.13)
稀釋每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)	註	註
	擬制每股盈餘(虧損)	註	註

註：因不具稀釋作用，故不予揭露。

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：

	<u>九十六年員工 認股選擇權計畫</u>
股利率	6.18 %
預期價格波動性	54.74 %
無風險利率	2.69 %
預期存續期間	5年
公平市價	11.7元

(十)股東權益

1.股本

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司額定股本均為1,100,000千元，實收股本分別為714,342千元及718,832千元，每股面額10元，皆為普通股。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，轉換公司債累積已請求轉換發行之股份金額均為688千元。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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。

2.庫藏股票

本公司於民國九十六年度，為執行員工認股計畫而陸續買回庫藏股，截至民國九十九年三月三十一日止，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。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

本公司董事會於民國九十九年十一月五日決議註銷庫藏股票449千股，以民國九十九年十一月十二日為減資基準日，減資金額為4,490千元，減資後實收股本為714,342千元，並辦理減資變更登記完竣。

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%。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司以截至民國一〇〇年三月三十一日止之稅後淨利乘上本公司所定分配成數範圍內，員工紅利及董監酬勞分配成數均約5%，估計員工紅利及董監酬勞金額均為88千元，惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇一年度之損益。

本公司民國九十九年第一季為稅後虧損，無須估計員工分紅及董監酬勞應費用化金額。

本公司民國九十九年度盈虧撥補案尚待本公司股東會決議，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之。

本公司民國九十八年度虧損撥補案業經股東會決議，以法定盈餘公積25,121千元彌補虧損。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

菁茂科(姜堰)有限公司以前年度經決議發放之股利，截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止尚未支付金額分別為113,763元及169,023元。

(十一)每股盈餘

民國一〇〇年及九十九年第一季合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	100年第一季		99年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ <u>2,093</u>	<u>1,950</u>	<u>(10,735)</u>	<u>(8,467)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.03</u>	<u>0.03</u>	<u>(0.15)</u>	<u>(0.12)</u>

註：民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司發行之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。

(十二)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊：

- (1) 合併公司之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)、其他應收(付)款(含關係人)、其他金融資產—流動、應付費用及其他流動負債及短期借款。
- (2) 合併公司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。
- (3) 合併公司長期借款因係另外收付利息，故以其借款金額為其公平價值，另存出保證金及存入保證金因未另收付利息，故係以其帳面價值為公平價值。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 合併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：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>100.3.31</u>		<u>99.3.31</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 599,878	-	362,420	-
應收票據及帳款	-	491,277	-	416,246
其他金融資產-流動	13,047	5,996	11,934	10,118
其他金融資產-非流動	21,208	5,056	34,724	4,919
金融負債：				
短期借款	-	170,688	-	-
應付票據及帳款	-	190,476	-	92,764
長期應付款-關係人	-	307	-	193,061
應付股利	-	113,763	-	169,023
應付費用及其他流動負債	-	70,955	-	47,336
長期借款(含一年內到期)	-	346,403	-	337,890

3. 合併公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動公平價值風險之金融資產(定期存款)分別為458,213千元及267,322千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產(活期存款及定期存款)分別為140,805千元及131,168千元，金融負債(短期借款及長期借款(含一年內到期))分別346,403千元及337,890千元。

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司部份應收帳款及應付帳款係以外幣計價，因此合併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

合併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。合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併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，惟合併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

合併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。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併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，依民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之長短期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出分別增加約3,464千元及3,379千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
DYNATEK CO.,LTD (DYNATEK)	菁茂科技(姜堰)公司之主要法人股東

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.租金支出

合併公司為了因應營運特殊需要，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。民國一〇〇年及九十九年第一季本公因上述交易而支付之租金均為7,680千元。

2.其他

合併公司因向DYNATEK購入設備，截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，尚未支付款項分別為307千元及193,061千元，帳列長期應付款－關係人項下。

合併公司民國九十八年度向DYNATEK代墊盈餘轉增資所得稅支出，截至民國九十九年三月三十一日止應收之金額計3,565千元，帳列其他金融資產－流動項下。

五、抵質押之資產

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，合併公司提供抵(質)押之資產如下：

<u>抵(質)押之資產</u>	<u>抵(質)押擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>	
		<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
土地	長期借款、短期借款額度抵押權設定	\$ 129,544	129,544
建築物	長期借款、短期借款額度抵押權設定	338,395	345,704
機器設備	長期借款、短期借款額度抵押權設定	286,443	368,440
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	關稅、承兌匯票保證金	172,290	37,302
存出保證金(帳列其他金融資產-非流動)	廠房租賃及訴訟保證金	9,091	7,777
		<u>\$ 935,763</u>	<u>888,767</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

六、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，合併公司已簽約尚未發生之新建廠房工程合約分別為36,379千元及152,636千元。

(二)截至民國一〇〇年三月三十一日止，合併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
100.04.01~101.03.31	\$ 46,752
101.04.01~102.03.31	46,752
102.04.01~103.03.31	46,752
103.04.01~104.03.31	46,752
104.04.01~105.03.31	10,452
105.04.01以後	55,426
	<u>\$ 252,886</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.3.31			99.3.31				
	外幣(千元)	匯 率	新台幣	外幣(千元)	匯 率	新台幣		
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	12,731	29.4 \$	374,299	USD	8,995	31.82 \$	286,234
日幣	JPY	57,986	0.355	20,585	JPY	831	0.355	283
瑞士法郎	CHF	640	32.1	20,555	CHF	-	-	-
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	8,911	29.4 \$	261,971	USD	12,706	31.82 \$	404,318

(註)民國一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日匯率分別為台灣銀行及中央銀行買入賣出平均匯率。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年第一季母子公司間業已銷除之重大交易事項如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
4	泰州敏晶	本公司	2	銷貨	117	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	泰州敏晶	1	進貨	117	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	泰州敏晶	1	應付帳款	117	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	本公司	2	應收帳款	117	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	菁茂科技	1	應收帳款	36,679	一般價件與收款條件	0.79 %
2	菁茂科技	本公司	2	應付帳款	36,679	一般價件與收款條件	0.79 %
0	本公司	菁茂科技	1	應付帳款	4,189	一般價件與收款條件	0.09 %
2	菁茂科技	本公司	2	應收帳款	4,189	一般價件與收款條件	0.09 %
0	本公司	Tera	1	銷-其他費用	246	一般價件與收款條件	0.06 %
3	Tera	本公司	2	銷貨收入	246	一般價件與收款條件	0.06 %
0	本公司	Tera	1	其他應付帳款	519	一般價件與收款條件	0.01 %
2	Tera	本公司	2	應收帳款	519	一般價件與收款條件	0.01 %
0	本公司	Tera	1	預付費用	704	一般價件與收款條件	0.02 %
3	Tera	本公司	2	應收帳款	704	一般價件與收款條件	0.02 %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	銷貨	6	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	進貨	6	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	其他應收款	27	一般價件與收款條件	0.01 %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	其他應付款	27	一般價件與收款條件	0.01 %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應收帳款	20,868	一般價件與收款條件	0.45 %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應付帳款	20,868	一般價件與收款條件	0.45 %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應收帳款	20	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應付帳款	20	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	泰州敏晶	1	銷貨	47	一般價件與收款條件	0.01 %
4	泰州敏晶	本公司	2	進貨	47	一般價件與收款條件	0.01 %
0	本公司	菁茂科技	1	銷貨	38,108	一般價件與收款條件	9.73 %
2	菁茂科技	本公司	2	進貨	38,108	一般價件與收款條件	9.73 %
0	本公司	菁茂科技	1	進貨	10,887	一般價件與收款條件	2.78 %
2	菁茂科技	本公司	2	銷貨	18,364	一般價件與收款條件	4.69 %
0	本公司	菁茂科技	2	製-加工費	7,477	一般價件與收款條件	1.91 %
0	本公司	菁茂科技	1	其他應付款	6,790	一般價件與收款條件	0.15 %
2	菁茂科技	本公司	2	其他應收款	6,790	一般價件與收款條件	0.15 %

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國九十九年第一季母子公司間業已銷除之重大交易事項如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	高田	1	其他應收帳款	197	一般價件與收款條件	- %
1	高田	本公司	2	應付帳款	197	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	菁茂科技	1	應收帳款	46,630	一般價件與收款條件	1.05 %
2	菁茂科技	本公司	2	應付帳款	46,630	一般價件與收款條件	1.05 %
0	本公司	菁茂科技	1	應付帳款	7,378	一般價件與收款條件	0.17 %
2	菁茂科技	本公司	2	應收帳款	7,378	一般價件與收款條件	0.17 %
0	本公司	Tera	1	銷-其他費用	1,034	一般價件與收款條件	0.34 %
3	Tera	本公司	2	銷貨收入	1,034	一般價件與收款條件	0.34 %
0	本公司	Tera	1	其他應付帳款	760	一般價件與收款條件	0.02 %
2	Tera	本公司	2	應收帳款	760	一般價件與收款條件	0.02 %
1	高田	泰州敏晶	3	進貨	171	一般價件與收款條件	0.06 %
4	泰州敏晶	高田	3	銷貨	171	一般價件與收款條件	0.06 %
1	高田	泰州敏晶	3	應付帳款	134	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	高田	3	應收帳款	134	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應收帳款	36	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應付帳款	36	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應收帳款	65	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應付帳款	65	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	高田	1	租金收入	69	一般價件與收款條件	0.02 %
1	高田	本公司	2	製造費用	69	一般價件與收款條件	0.06 %
0	本公司	菁茂科技	1	銷貨	58,849	一般價件與收款條件	19.63 %
2	菁茂科技	本公司	2	進貨	58,849	一般價件與收款條件	19.63 %
0	本公司	菁茂科技	1	進貨	2,888	一般價件與收款條件	0.96 %
2	菁茂科技	本公司	2	銷貨	9,359	一般價件與收款條件	3.12 %
0	本公司	菁茂科技	2	製-加工費	6,471	一般價件與收款條件	2.16 %
0	本公司	菁茂科技	1	其他應付款	401	一般價件與收款條件	0.01 %
2	菁茂科技	本公司	2	其他應收款	401	一般價件與收款條件	0.01 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十一、營運部門資訊：

部門資訊

	設備部門	鑽頭部門	其他部門	調整及銷除	合計
100/3/31					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 197,290	193,473	1,018	-	391,781
部門間收入	246	56,519	124	(56,889)	-
收入合計	<u>\$ 197,536</u>	<u>249,992</u>	<u>1,142</u>	<u>(56,889)</u>	<u>391,781</u>
部門損益	<u>\$ (14,169)</u>	<u>18,840</u>	<u>8,230</u>	<u>(824)</u>	<u>12,077</u>
部門總資產	<u>\$ 1,799,550</u>	<u>2,203,015</u>	<u>748,063</u>	<u>(123,348)</u>	<u>4,627,280</u>
99/3/31					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 71,930	227,454	389	-	299,773
部門間收入	1,036	69,257	188	(70,481)	-
收入合計	<u>\$ 72,966</u>	<u>296,711</u>	<u>577</u>	<u>(70,481)</u>	<u>299,773</u>
部門損益	<u>\$ (37,362)</u>	<u>33,943</u>	<u>(6,887)</u>	<u>7,002</u>	<u>(3,304)</u>
部門總資產	<u>\$ 1,623,104</u>	<u>2,277,988</u>	<u>671,524</u>	<u>(132,628)</u>	<u>4,439,988</u>

本公司有三個應報導部門：

- 設備部門：產業專用自動化設備、微型鑽頭研磨設備及TFT-LCD設備之製造、加工及買賣。
- 鑽頭部門：微型鑽頭銑刀之製造及進出口業務。
- 其他部門：LED燈泡之製造、進出口業務及其他。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

本公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。