

股票代碼：6234

高僑自動化科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表

民國九十七年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 29
(五)關係人交易	29 30
(六)抵質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	34
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34 35
(十二)部門別財務資訊	35 36

## 聲 明 書

本公司民國九十七年度（自民國九十七年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：高僑自動化科技股份有限公司

董 事 長：李義隆

日 期：民國九十八年二月二十三日

## 會 計 師 查 核 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及其子公司民國九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達高僑自動化科技股份有限公司及其子公司民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，高僑自動化科技股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少780千元，每股盈餘減少0.01元。

依財團法人中華民國會計研究發展基金會函釋，高僑自動化科技股份有限公司於民國九十七年度首次編製合併財務報表時，無須追溯編制民國九十六年度比較財務報表。

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  
民國九十八年二月二十三日

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

民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		金 額	%		負債及股東權益		金 額	%
流動資產：					流動負債：			
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 258,190	8	2100	短期借款(附註四(七))		\$ 140,000	4
1120	應收票據 - 淨額(附註四(二))	46,695	2	2140	應付帳款及票據		167,896	5
1140	應收帳款 - 淨額(附註四(二))	200,686	6	2160	應付所得稅		20,406	1
1190	其他金融資產 - 流動	5,812	-	2261	預收設備款(附註四(三))		7,481	-
1210	存貨 - 淨額(附註四(三))	1,238,974	39	2271	一年內到期公司債(附註四(八))		34,246	1
1280	預付款項及其他流動資產	55,709	2	2272	一年內到期之長期借款		20,000	1
1286	遞延所得稅資產(附註四(十三))	9,468	-		(附註四(九)及六)			
		<u>1,815,534</u>	<u>57</u>	2280	應付費用及其他流動負債		<u>77,456</u>	<u>2</u>
	投資(附註四(四))：						<u>467,485</u>	<u>14</u>
1425	預付長期投資款	<u>186,368</u>	<u>6</u>		長期附息負債：			
1440	其他金融資產 - 非流動			2420	長期借款(附註四(九)及六)		<u>20,000</u>	<u>1</u>
	(附註四(十)及六)	<u>14,218</u>	<u>-</u>		其他負債：			
	固定資產(附註四(五)、六)：			2861	遞延所得稅負債 - 非流動			
	成 本：				(附註四(十三))		378	-
1501	土地	61,732	2	2820	存入保證金		<u>72</u>	<u>-</u>
1521	房屋及建築物	673,411	21		負債合計		<u>487,935</u>	<u>15</u>
1531	機器設備	522,872	16		股東權益			
1561	辦公設備	10,284	-		(附註四(八)、(十一)、(十二))：			
1681	其他設備	80,290	3	3110	普通股股本		<u>715,886</u>	<u>22</u>
		<u>1,348,589</u>	<u>42</u>		資本公積：			
15X9	減：累計折舊	375,566	12	3211	普通股股票溢價		1,365,268	43
1671	未完工程	166,344	5	3213	資本公積 - 轉換公司債轉換溢價		<u>151,012</u>	<u>5</u>
1672	預付設備款	32,000	1				<u>1,516,280</u>	<u>48</u>
1225	預付土地款	12,000	-		保留盈餘：			
		<u>1,183,367</u>	<u>36</u>	3310	法定盈餘公積		183,134	6
	無形資產(附註四(六))：			3350	未分配盈餘		331,333	10
1720	專利權	2,972	-	3420	累積換算調整數		<u>3,416</u>	<u>-</u>
1782	土地使用權	16,564	1				<u>517,883</u>	<u>16</u>
		<u>19,536</u>	<u>1</u>	3510	庫藏股票		<u>(19,049)</u>	<u>(1)</u>
	其他資產：						2,731,000	85
1830	遞延費用	4,064	-	3610	少數股權		<u>4,152</u>	<u>-</u>
					股東權益合計		<u>2,735,152</u>	<u>85</u>
	資產總計	<u>\$ 3,223,087</u>	<u>100</u>		重大承諾事項及或有事項(附註七)			
					負債及股東權益總計		<u>\$ 3,223,087</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：陳雅伶

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司  
合併損益表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	金 額	%
4000 營業收入	\$ 1,218,481	101
4170 減：銷貨退回及折讓	12,194	1
營業收入淨額	<u>1,206,287</u>	100
5000 營業成本	<u>998,852</u>	83
營業毛利	<u>207,435</u>	17
營業費用：		
6100 銷售費用	69,773	6
6200 管理及總務費用	42,877	3
6300 研究發展費用	<u>9,689</u>	1
營業淨利	<u>122,339</u>	10
6900 營業淨利	<u>85,096</u>	7
7100 營業外收入及利益：		
7110 利息收入	9,996	1
7130 處分固定資產利益	87	-
7480 其他收入淨額	<u>5,884</u>	-
	<u>15,967</u>	1
7500 營業外費用及損失：		
7510 利息費用(附註四(五))	4,406	-
7530 處分固定資產損失	1,071	-
7560 兌換損失淨額	53,052	4
7570 存貨跌價及呆滯損失	<u>2,272</u>	-
	<u>60,801</u>	4
稅前淨利	40,262	4
8110 所得稅費用(附註四(十三))	<u>33,113</u>	3
9600 合併總淨利	<u>\$ 7,149</u>	<u>1</u>
歸屬予：		
母公司股東	\$ 7,701	1
9400 少數股權淨損	<u>(552)</u>	-
	<u>\$ 7,149</u>	<u>1</u>
每股盈餘(元)(附註四(十四))	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.57</u>	<u>0.11</u>
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.57</u>	<u>0.11</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：陳雅伶

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		庫藏股票	累積換算 調整數	少數股權	合計
			法定盈餘 公積	未分配 盈餘				
民國九十七年一月一日期初餘額	677,998	1,516,280	173,736	412,794	(19,049)	-	-	2,761,759
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	9,398	(9,398)	-	-	-	-
股東股息紅利轉增資	33,900	-	-	(33,900)	-	-	-	-
股東股息紅利	-	-	-	(33,900)	-	-	-	(33,900)
董監酬勞	-	-	-	(3,988)	-	-	-	(3,988)
員工紅利(部份轉增資)	3,988	-	-	(7,976)	-	-	-	(3,988)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	3,416	-	3,416
民國九十七年度淨利	-	-	-	7,701	-	-	-	7,701
少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	(552)	(552)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	4,704	4,704
民國九十七年十二月三十一日期餘額	<u>\$ 715,886</u>	<u>1,516,280</u>	<u>183,134</u>	<u>331,333</u>	<u>(19,049)</u>	<u>3,416</u>	<u>4,152</u>	<u>2,735,152</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：陳雅伶

# 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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

### 營業活動之現金流量：

本期淨利	\$	7,701
少數股權淨損		(552)
調整項目：		
折舊及攤提		113,045
處分固定資產損失淨額		984
提列公司債利息補償金		3,139
贖回可轉換公司債利益		(3,278)
存貨跌價及呆滯損失		2,272
應收帳款及票據減少		349,876
存貨增加		(417,723)
預收設備款減少		(6,536)
應付票據及帳款減少		(26,172)
遞延所得稅淨變動數		5,809
售後服務準備淨變動數		2,219
與營業活動相關之流動資產及負債變動		45,476
營業活動之淨現金流入		<u>76,260</u>

### 投資活動之現金流量：

出售固定資產價款		2,800
購置固定資產		(233,313)
遞延費用及土地使用權增加		(18,412)
投資活動之淨現金流出		<u>(248,925)</u>

### 融資活動之現金流量：

短期借款增加		140,000
贖回公司債		(385,161)
償還長期借款		(22,500)
存入保證金減少		(53)
支付董監酬勞及員工紅利		(17,939)
支付現金股利		(33,900)
少數股權淨變動數		4,704
融資活動之淨現金流出		<u>(314,849)</u>

### 匯率影響數

本期現金及銀行存款減少數		(484,274)
期初現金及銀行存款餘額		742,464
期末現金及銀行存款餘額	\$	<u>258,190</u>

### 現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	\$	<u>2,586</u>
本期支付所得稅	\$	<u>29,137</u>
本期購置固定資產、遞延費用及土地使用權現金流出		
本期固定資產、遞延費用及土地使用權增加數	\$	251,764
應付購置設備款減少數		39
	\$	<u>251,725</u>

### 不影響現金流量之投資及融資活動：

一年內到期長期借款及公司債	\$	<u>54,246</u>
存貨轉列預付長期投資	\$	<u>186,368</u>
尚待發放之董監酬勞及員工紅利	\$	<u>17,029</u>
存貨轉列固定資產	\$	<u>48,736</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：陳雅伶



**高僑自動化科技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國九十七年十二月三十一日**  
(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。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司及列入合併之各子公司員工人數有316人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製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)合併概況**

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」)：

<u>投資公司</u>	<u>公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>
			<u>97.12.31</u>
本公司	Manlion International Corp.	貿易	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%
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	貿易	100%
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	機電	100%
本公司	Tera Autotech Corp.	貿易	100%

**(二)合併財務報表編製基礎**

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。

**(三)會計估計**

合併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。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (四)外幣交易

合併公司以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；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。合併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。

合併財務報表內以當地貨幣為功能性貨幣及記帳貨幣之公司，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按原始交易當時匯率換算；損益科目則依當年度平均匯率換算。國外營運機構外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之兌算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之「累積換算調整數」。

### (五)資產及負債區分流動與非流動之標準

合併公司用途未受限制之現金或銀行存款、用途受限制之現金或銀行存款，提供債務作質，其所擔保之債務為流動負債者、為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，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。

### (六)資產減損

合併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。

### (七)金融商品

合併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。

合併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，合併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。

### (八)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。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (九)存 貨

存貨以成本與市價孰低法為評價基礎，成本係採加權平均法計算。市價係以淨變現價值或重置(製)成本為基礎。

合併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。

### (十)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。

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。

### (十一)無形資產

合併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

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

大陸廠房用地之土地使用權，依使用權合約所訂經營期限五十年平均攤提。

### (十二)可轉換公司債

合併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。

### (十三)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。

列入合併主體之子公司其退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用外別無其他退休金給付義務。

### (十四)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。

### (十五)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。

合併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。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十六)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。

### (十七)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。

合併公司之所得稅依各該註冊國法令，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

### (十八)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。

合併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。

合併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。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十九)庫藏股

合併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。

### 三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併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會(96)基秘字第052號函規定，估計員工紅利金額為693千元，董監酬勞為347千元，造成稅後純益減少780千元及每股盈餘減少0.01元。
- (二)合併公司自民國九十六年一月一日起，首次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」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷辦法，並無應予變更之情事。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

	<u>97.12.31</u>
現金及零用金	\$ <u>1,228</u>
銀行存款	
活期存款	11,897
支票存款	10
定期存款	149,000
外幣活期存款	<u>96,055</u>
	<u>256,962</u>
合 計	<u>\$ 258,190</u>

#### (二)應收票據及帳款

	<u>97.12.31</u>
應收票據	\$ <u>46,695</u>
應收帳款	229,553
減：備抵呆帳	<u>28,867</u>
	<u>200,686</u>
合 計	<u>\$ 247,381</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>97.12.31</u>
製成品	\$ 86,095
在製品-設備工程	1,350,118
在製品-鑽頭	38,173
在製品-其他	754
原料	<u>202,369</u>
	1,677,509
減：在製成本超過預收設備款各案之預收設備款	398,700
預收設備款超過在製成本各案之在製成本	31,963
備抵存貨損失	<u>7,872</u>
存貨淨額	<u>\$ 1,238,974</u>

1.採完工比例法認列損益：

截至民國九十七年十二月三十一日止，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：

	<u>97.12.31</u>
已投入之在製設備成本	\$ 504,145
已承認之工程利益	<u>138,289</u>
在製設備小計	642,434
減：預收設備款	<u>271,713</u>
在製設備淨額	<u>\$ 370,721</u>

截至民國九十七年十二月三十一日止，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>97.12.31</u>
預收設備款	\$ 24,415
減：已投入在製設備成本	<u>22,171</u>
預收設備款淨額	<u>\$ 2,244</u>

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司尚未完工之若干重大設備工程相關資訊如下：

	<u>97.12.31</u>				
<u>工程性質</u>	<u>各 合 約</u>	<u>各合約估</u>	<u>各合約</u>	<u>預定最後</u>	<u>合計已認列</u>
自動化輸送設備	<u>\$ 1,012,642</u>	<u>計總成本</u>	<u>完工比率</u>	<u>完工年度</u>	<u>累積利益</u>
	<u>799,150</u>	60.38%~	99	<u>138,289</u>	
		99.99%			

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.採全部完工法認列損益：

截至民國九十七年十二月三十一日止，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：

	<u>97.12.31</u>
在製設備成本	\$ 675,721
減：預收設備款	<u>126,987</u>
在製品設備淨額	<u>\$ 548,734</u>

截至民國九十七年十二月三十一日止，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：

	<u>97.12.31</u>
預收設備款	\$ 15,029
減：已投入在製設備成本	<u>9,792</u>
預收設備款淨額	<u>\$ 5,237</u>

截至民國九十七年十二月三十一日止，上列存貨均未提供作為擔保品。

(四)採權益法評價之長期股權投資

	<u>97年度</u>			
<u>被投資公司</u>	<u>持股</u>	<u>原始投資</u>	<u>期 末</u>	<u>本期認列</u>
<u>預付長期投資款：</u>	<u>比例%</u>	<u>成 本</u>	<u>帳面價值</u>	<u>投資(損)益</u>
Gold Honest Technology Ltd.	-	\$ <u>186,368</u>	<u>186,368</u>	<u>-</u>

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，截至九十七年十二月三十一日止，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。

(五)固定資產

截至民國九十七年十二月三十一日止因購建資產之利息資本化金額為1,318千元，計算資本化利息之平均利率為2.8%。

合併公司固定資產提供抵押情形請詳附註六。

(六)無形資產

合併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。合併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及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十七年十二月三十一日無形資產之專利權及土地使用權原始成本及累計攤銷明細如下：

### 1.原始成本

	<u>專 利 權</u>	<u>土地 使用 權</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 45,000	-
單獨取得	-	16,756
民國九十七年十二月三十一日餘額	<u>\$ 45,000</u>	<u>16,756</u>

### 2.累計攤銷

	<u>專 利 權</u>	<u>土地 使用 權</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 36,934	-
本期認列攤銷金額	5,094	192
民國九十七年十二月三十一日餘額	<u>\$ 42,028</u>	<u>192</u>

### (七)短期借款

	<u>97.12.31</u>
期末餘額	\$ <u>140,000</u>
未動支額度	\$ <u>220,000</u>
借款利率區間	<u>1.83%~2.93%</u>

抵押借款之擔保品為土地及建築物，請詳附註六。

### (八)一年內到期公司債

截至民國九十七年十二月三十一日止，其明細如下：

	<u>97.12.31</u>
可轉換公司債	\$ 31,200
應付利息補償金	3,046
	<u>\$ 34,246</u>

合併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。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

截至民國九十七年十二月三十一日止，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為360,300千元，加計利息補償金24,861千元，合計385,161千元，截至民國九十七年十二月三十一日止業已付訖，因而產生贖回可轉換公司債利益3,278千元，帳列什項收入。

截至民國九十七年十二月三十一日止，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為8,500千元，累積已發行股份為688千元，並累積已產生資本公積 - 股票溢價為7,908千元。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)長期借款

貸款銀行	內容及還款期間	97.12.31
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。	\$ 40,000
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。	-
		40,000
	減：一年內到期長期借款	20,000
		<u>\$ 20,000</u>

合併公司向中華開發舉借之長期借款已轉換為短期借款，並已於民國九十七年十月二十二日清償完畢。

民國九十七年度長期借款利率區間為年息2.734%~3.10%。

截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司尚未使用之長期借款額度為200,000千元。

民國九十七年十二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
98.01.01~98.12.31	<u>\$ 20,000</u>

(十)退 休 金

合併公司民國九十七年十二月三十一日確定給付退休辦法下之退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	97.12.31
給付義務：	
既得給付義務	\$ (1,561)
非既得給付義務	(4,503)
累積給付義務	(6,064)
未來薪資增加之影響數	(3,800)
預計給付義務	(9,864)
退休基金資產公平價值	13,318
提撥狀況	3,454
未認列過渡性淨給付義務	1,849
未認列退休金損失(利益)	(530)
期末預付退休金(帳列其他金融資產 - 非流動)	<u>\$ 4,773</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十七年度之確定給付制下之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>97年度</u>
服務成本	\$ -
利息成本	425
退休基金資產預期報酬	(424)
退休基金資產(損)益	-
攤銷與遞延數	<u>154</u>
淨退休金成本	<u>\$ 155</u>
重要精算假設如下：	
	<u>97.12.31</u>
折現率	3.00 %
未來薪資水準增加率	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.00 %

合併公司民國九十七年度確定提撥退休辦法下之退休金費用為7,438千元。

(十一)員工認股權

1.截至民國九十七年十二月三十一日止，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
九十三年員工認 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.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。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.此項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	97.12.31	
	數量	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	3,327,000	\$ 44.13
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	<u>3,327,000</u>	44.13
期末仍可行使之認股選擇權	<u>3,327,000</u>	

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與每股盈餘資訊列示如下：

		97年度	
淨利	報表認列之淨利	\$	7,701
	擬制淨利		(489)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘		0.11
	擬制每股盈餘		(0.01)
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘		0.11
	擬制每股盈餘		(0.01)

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

### (十二)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及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司經民國九十六年六月十三日股東會決議以未分配盈餘及應分配員工紅利計28,982千元轉增資，發行新股2,898千股，每股面額10元。此項增資案業經主管機關核准並以民國九十六年七月三十一日為增資基準日，業經辦妥法定登記程序。

截至民國九十七年十二月三十一日止，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(八)。

截至民國九十七年十二月三十一日止，累積實際行使之員工認股選擇權股數均為673千股，累積繳納股款為40,998千元。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司額定股本為1,100,000千元，實收股本為715,886千元，每股面額10元，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，截至民國九十七年十二月三十一日止，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。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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%。

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時，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%。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司以截至民國九十七年十二月三十一日止之稅後淨利乘上章程所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數約10%及董監酬勞分配成數約5%，估計員工紅利金額為2,763千元，董監酬勞為1,381千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若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，列為民國九十八年度之損益。

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：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
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	<u>3,988</u>	<u>3,051</u>
	<u>\$ 79,764</u>	<u>213,551</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞視為盈餘所屬年度之費用，民國九十六年度及九十五年度基本每股盈餘(稅後)將由1.39元減少為1.21元及6.12元減少為5.60元。其中員工股票紅利佔民國九十六年底及九十五年底流通在外普通股數之比例各為0.59%及0.49%。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

### (十三)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。

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司為申報單位，不得合併申報。

合併公司營利事業所得稅稅率介於0%~25%之間，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年度之所得稅費用組成如下：

	<u>97年度</u>
當 期	\$ 26,423
遞 延	5,810
未分配盈餘加徵10%	<u>880</u>
	<u>\$ 33,113</u>

合併公司民國九十七年度稅前淨利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>97年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 10,055
子公司稅率不同產生之稅額差異	(432)
依稅法調整項目之稅額影響數	1,193
以前年度所得稅費用低估	25,817
以前年度遞延所得稅資產高估	28
遞延所得稅資產備抵評價變動數	573
投資抵減稅額	(1,737)
免稅所得影響數	(3,264)
未分配盈餘加徵10%	<u>880</u>
所得稅費用	<u>\$ 33,113</u>



高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司截至民國九十七年十二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>97.12.31</u>
遞延所得稅資產 - 流動：	
投資抵減	\$ 250
虧損扣除	1,192
備抵呆帳超限	6,532
退休金費用超限	63
備抵存貨跌價損失	1,968
產品售後服務保證費用	1,974
未實現兌換損失	555
備抵評價	<u>(1,760)</u>
遞延所得稅資產 - 流動	<u>10,774</u>
遞延所得稅負債 - 流動：	
未實現兌換利益	<u>(1,306)</u>
遞延所得稅資產 - 流動淨額	<u>\$ 9,468</u>
遞延所得稅資產 - 非流動：	
未實現利息補償金	\$ 761
遞延所得稅負債 - 非流動：	
累積換算調整數	<u>(1,139)</u>
遞延所得稅負債 - 非流動淨額	<u>\$ (378)</u>
兩稅合一相關資訊：	
	<u>97.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：	
八十六年度以前	\$ 800
八十七年度以後	<u>330,533</u>
合 計	<u>\$ 331,333</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 122,721</u>
	<u>97年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>47.16%(預計)</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。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十七年十二月三十一日止，合併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：

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

依民國九十八年一月二十一日公佈之所得稅法第三十九條之規定，經稅捐稽徵機關核定之虧損得以扣除以後十年度之純益，再行核課所得稅。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司申報尚可扣除金額及可資扣除之期限如下：

發生年度	高田光電 可扣除金額	可扣除之最後期限	備註 申報數
96	\$ 4,750	106	
97	<u>20</u>	107	預估申報數
	\$ <u>4,770</u>		

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九十四年度。

### (十四)每股盈餘

民國九十七年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	97年度	
	稅前	稅後
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>40,810</u>	<u>7,701</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,162</u>	<u>71,162</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.57</u>	<u>0.11</u>
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 40,810	7,701
具稀釋作用之潛在普通股之影響- 轉換公司債(註)	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>40,810</u>	<u>7,701</u>
加權平均流通在外股數(千股)	71,162	71,162
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -轉換公司債及員工認股選擇權(註)	-	-
員工紅利分配數	<u>70</u>	<u>70</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	<u>71,232</u>	<u>71,232</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.57</u>	<u>0.11</u>

註：民國九十七年十二月三十一日，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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)金融商品相關資訊

1.民國九十七年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	<u>97.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 258,190	258,190
應收票據及帳款	247,381	247,381
其他金融資產-流動	5,812	5,812
其他金融資產-非流動	14,218	14,218
金融負債：		
短期借款	140,000	140,000
應付票據及帳款	167,896	167,896
應付所得稅	20,406	20,406
應付費用及其他流動負債	77,456	77,456
一年內到期之長期借款	20,000	20,000
一年內到期公司債	34,246	33,103
長期借款	20,000	20,000

2.合併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、其他金融資產 - 流動、應付所得稅、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及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.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>97.12.31</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：		
現金及約當現金	\$ 258,190	-
應收票據及帳款	-	247,381
其他金融資產-流動	-	5,812
其他金融資產-非流動	1,500	12,718
金融負債：		
短期借款	-	140,000
應付票據及款項	-	167,896
應付所得稅	-	20,406
應付費用及其他流動負債	-	77,456
一年內到期之長期借款	-	20,000
一年內到期公司債	33,103	-
長期借款	-	20,000

- 4.合併公司民國九十七年十二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)為149,000千元，金融負債(短期借款)為140,000千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產(活期存款)為107,952千元，金融負債(一年內到期之長期借款及長期借款)為 40,000千元。
- 5.合併公司持有部分之衍生性金融商品因不適用避險會計之條件，故視為交易目的之金融商品。合併公司民國九十七年度因交易目的金融商品之公平價值變動而認為當期損失淨額為9,105千元。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 6.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。

#### (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，依民國九十七年十二月三十一日之長短期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使合併公司每年現金流出增加約1,800千元。

## 五、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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

### (二)與關係人之間之重大交易事項

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。民國九十七年度本公司因上述交易而支付之租金計20,480千元。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十七年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>97年度</u>
薪資	\$ 4,686
獎金及特支費	323
業務執行費用	490

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

### 六、抵質押之資產

截至民國九十七年十二月三十一日止，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>97.12.31</u>
土地	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	\$ 9,460
建築物	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	7,382
機器設備	長期借款	-
雜項設備	長期借款	-
定期存款(帳列其他 金融資產-流動)	關稅保證金	1,500
合計		<u>\$ 18,342</u>

### 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)合併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)截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司已簽約尚未驗收請款之新建廠房工程合約為33,549千元。
- (三)截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司已開立尚未使用信用狀金額為日幣6,675千元。

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司已簽訂有效之土地及廠房營業租賃合約，未來五年度合併公司估計應支付租金如下：

期 間	金 額
98.01.01~98.12.31	\$ 30,720
99.01.01~99.12.31	30,720
100.01.01~100.12.31	30,720
101.01.01~101.12.31	30,720
102.10.01以後	71,680
	<u>\$ 194,560</u>

(五)合併公司於民國九十七年十二月一日董事會通過，因應未來業務需求，必須備有大面積之廠房，故於民國九十七年十二月三日簽訂購買土地合約，其合約金額共120,084千元，截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司已支付頭期款12,000千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)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：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	97年度		合 計
		屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	
用人費用				
薪資費用(註)		148,972	31,682	180,654
勞健保費用		11,035	2,756	13,791
退休金費用		5,999	1,594	7,593
其他用人費用		5,381	906	6,287
折舊費用		102,835	2,339	105,174
攤銷費用		7,502	369	7,871

(註)民國九十七年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞1,040千元。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：無。
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	15,007	78.33	-	
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	採權益法評價之被投資公司	"	HKD 20,000	84,580	100.00	-	
本公司	Tera Autotech Corp.	本公司之子公司	"	USD 40	1,614	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	金額				
本公司	土地	97.12.3	120,000	已預付12,000	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：

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			
高僑	Manlion International Corp.	本公司之子公司	銷貨	345,535	29 %	90~150天	-			-	- %	

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：請詳附註四(十五)。



## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：

單位：新台幣千元

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	2,350	19,000	1,945	78.33%	15,007	(2,281)	(1,730)	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%	84,580	(1,777)	(1,777)	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%	84,580	(1,777)	(1,777)	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%	84,580	(1,777)	(1,777)	Honest Union之子公司
本公司	Tera Autotech Corp.	美國	貿易	1,218	-	USD 40	100.00%	1,614	227	227	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：

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	
Manlion International Corp.	高僑	本公司之母公司	進貨	345,535	100 %	90~150天	-	-	-	%

- 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及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 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\$ (1,777)	NT\$ 84,580	-
菁茂科技(姜 堰)有限公司	鑛頭	-	(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	1,647,859

(註)：截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司以機器設備作價投資金額計128,792千元正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。

### (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	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	- %
1	高田	泰州敏晶	3	進貨	1,168	一般價件與收款條件	0.10 %
2	泰州敏晶	高田	3	銷貨	1,168	一般價件與收款條件	0.10 %
1	高田	泰州敏晶	3	應付帳款	1,169	一般價件與收款條件	0.10 %
2	泰州敏晶	高田	3	應收帳款	1,169	一般價件與收款條件	0.10 %
1	高田	泰州敏晶	3	銷貨	277	一般價件與收款條件	0.02 %
2	泰州敏晶	高田	3	進貨	277	一般價件與收款條件	0.02 %
1	高田	泰州敏晶	3	應收帳款	97	一般價件與收款條件	- %
2	泰州敏晶	高田	3	應付帳款	97	一般價件與收款條件	- %
1	高田	泰州敏晶	3	其他應付款	101	一般價件與收款條件	- %
2	泰州敏晶	高田	3	代付款	101	一般價件與收款條件	- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

### 十二、部門別財務資訊：

合併公司民國九十七年度之部門別財務資訊揭露如下：

#### (一) 產業別資訊

	設備部門	鑽頭部門	LED部門	合計
營業收入 - 全數來自企業外	\$ 727,231	471,647	7,409	1,206,287
部門損益	\$ 7,867	78,295	(1,066)	85,096
兌換利益(損失) - 淨額				(53,052)
處分固定資產利益(損失)				(984)
利息收入				9,996
利息費用				(4,406)
公司一般費用及損失				3,612
稅前淨利				40,262
可辨認資產	\$ 2,108,901	621,328	96,725	2,826,954
公司一般資產				396,133
資產合計				3,223,087
折舊、折耗及攤銷費用總額	\$ 75,021	37,317	707	
資本支出金額(固定資產增加)	\$ 64,062	-	874	

1. 合併公司各部門之主要產品類型如下：

- 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。
- LED部門：LED(發光二極體)燈泡之製造及進出口業務。

上表所列之各部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入，本公司無部門間之銷貨及轉撥交易。

2. 部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額。所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。營業費用若無法直接歸屬，則依各部門使用程度比例分攤於各部門。但部門成本及費用不包括與部門無關之公司一般費用。
3. 部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產。若資產供兩部門以上使用，則採相對使用比例加以分攤。但部門可辨認資產不包括基於公司一般目的，且非供任何特定部門營業使用而持有之資產。

## 高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)地區別資訊

合併公司國外營運機構銷貨給合併公司以外客戶之收入及可辨認資產，均佔合併公司之各該項金額10%以下，故無須揭露其相關地區別資訊。

### (三)外銷銷貨資訊

合併公司民國九十七年度外銷銷貨總額各約為426,354千元，其明細如下：

	<u>97年度</u>
歐 洲	\$ 64,135
亞 洲	<u>362,219</u>
	<u>\$ 426,354</u>

### (四)重要客戶資訊

民國九十七年度銷貨收入佔合併公司損益表所列收入金額10%以上，客戶明細如下：

	<u>97年度</u>	
	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比率%</u>
A公司	\$ 580,513	48
B公司	<u>153,501</u>	<u>13</u>
合 計	<u>\$ 734,014</u>	<u>61</u>

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)