

高僑自動化科技股份有限公司  
及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十八年及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	15
(四)重要會計科目之說明	15~31
(五)關係人交易	31~32
(六)抵質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32~33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36~37
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37~38
(十二)部門別財務資訊	39~41

## 聲 明 書

本公司民國九十八年度（自九十八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：民國九十九年三月十六日

## 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九十八年及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九十八年度及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，暨評估合併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九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併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，此項會計原則變動致民國九十八年度之本期淨損及每股虧損分別增加126,921千元及1.78元。

安侯建業聯合會計師事務所

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  
民國九十九年三月十六日

高橋自動化科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98.12.31		97.12.31			98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100	\$ 424,596	9	258,190	8	2100	\$ -	-	140,000	4
1120	26,324	1	46,695	2	2140	76,619	2	167,896	5
1140	331,001	8	200,686	6	2160	59,630	1	20,406	1
1190	15,622	-	5,812	-	2216	170,116	4	-	-
1210	772,716	17	1,238,974	39	2261	14,049	-	7,481	-
1280	84,309	2	65,177	2	2271	-	-	34,246	1
	<u>1,654,568</u>	<u>37</u>	<u>1,815,534</u>	<u>57</u>	2272	74,453	2	20,000	1
					2280	<u>68,331</u>	<u>2</u>	<u>77,456</u>	<u>2</u>
<b>投資(附註四(四))：</b>					<b>長期利息負債：</b>				
1425	-	-	40,786	1		<u>463,198</u>	<u>11</u>	<u>467,485</u>	<u>14</u>
1440	35,242	1	14,218	-	2420	250,532	6	20,000	1
<b>其他金融資產-非流動(附註六)</b>					<b>其他負債：</b>				
<b>固定資產(附註四(五)及六)：</b>					<b>長期應付款-關係人(附註五)</b>				
<b>成 本：</b>					<b>遞延所得稅負債-非流動(附註四(十三))</b>				
1501	181,816	4	61,732	2	2861	194,344	4	-	-
1521	753,878	17	673,411	21	2820	-	-	378	-
1531	2,351,501	52	522,872	16		911	-	72	-
1561	17,927	-	10,284	-		<u>195,255</u>	<u>4</u>	<u>450</u>	<u>-</u>
1681	91,793	2	80,290	3		<u>908,985</u>	<u>21</u>	<u>487,935</u>	<u>15</u>
	3,396,915	75	1,348,589	42	3110	<b>負債合計</b>			
15X9	1,126,404	25	375,566	12		<b>股東權益(附註四(八)及(十二))：</b>			
1671	260,296	6	166,344	5	3211	718,832	16	715,886	22
1672	18,766	-	32,000	1	3213	<b>普通股股本</b>			
1225	-	-	12,000	-		<b>資本公積：</b>			
	<u>2,549,573</u>	<u>56</u>	<u>1,183,367</u>	<u>36</u>	3310	1,365,268	30	1,365,268	43
<b>無形資產(附註四(六))：</b>					3350	151,012	3	151,012	5
1720	3,197	-	2,972	-		<u>1,516,280</u>	<u>33</u>	<u>1,516,280</u>	<u>48</u>
1782	39,002	1	16,564	1	3420	<b>保留盈餘：</b>			
	<u>42,199</u>	<u>1</u>	<u>19,536</u>	<u>1</u>	3510	183,904	4	183,134	6
<b>其他資產：</b>					3610	(25,121)	(1)	331,333	10
1830	4,356	-	4,064	-		<u>158,783</u>	<u>3</u>	<u>514,467</u>	<u>16</u>
1860	56,867	1	-	-		7,592	-	3,416	-
1880	145,582	4	145,582	5		(19,049)	-	(19,049)	(1)
	<u>206,805</u>	<u>5</u>	<u>149,646</u>	<u>5</u>		<u>1,196,964</u>	<u>27</u>	<u>4,152</u>	<u>-</u>
<b>資產總計</b>						<u>1,185,507</u>	<u>27</u>	<u>(11,481)</u>	<u>(1)</u>
	\$ <u>4,488,387</u>	<u>100</u>	\$ <u>3,223,087</u>	<u>100</u>		<u>3,579,402</u>	<u>79</u>	<u>2,735,152</u>	<u>85</u>
					<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>				
						\$ <u>4,488,387</u>	<u>100</u>	\$ <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：蔡明君

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,263,091	101	1,218,481	101
4170 減：銷貨退回及折讓	17,696	1	12,194	1
營業收入淨額	1,245,395	100	1,206,287	100
5000 營業成本(附註五)	1,488,778	120	999,367	83
營業毛利(損)	(243,383)	(20)	206,920	17
營業費用：				
6100 銷售費用	49,464	4	69,773	6
6200 管理及總務費用	137,755	11	42,877	3
6300 研究發展費用	17,922	1	9,689	1
	205,141	16	122,339	10
6900 營業淨利(損)	(448,524)	(36)	84,581	7
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	4,860	-	9,996	1
7130 處分固定資產利益	66	-	87	-
7480 其他收入淨額(附註四(八))	9,431	1	4,127	-
	14,357	1	14,210	1
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	13,283	1	4,406	-
7530 處分固定資產損失	113	-	1,071	-
7560 兌換損失	6,022	-	53,052	4
	19,418	1	58,529	4
稅前淨利(損)	(453,585)	(36)	40,262	4
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十三))	(35,795)	(3)	33,113	3
9600 合併總淨利(損)	\$ (417,790)	(33)	7,149	1
歸屬予：				
母公司股東	\$ (349,792)	(28)	7,701	1
9400 少數股權	(67,998)	(5)	(552)	-
	\$ (417,790)	(33)	7,149	1
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十四))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (5.40)	(4.90)	0.57	0.11
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 0.57	0.11
9850 稀釋每股盈餘(虧損)			\$ 0.57	0.11
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 0.57	0.11

(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：蔡明君

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

民國九十八年及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		累積換算 調整數	庫藏股票	少數股權	合 計
			法定盈餘 公 積	累積盈(虧)				
民國九十七年一月一日餘額	\$ 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(部分轉增資)	3,988	-	-	(7,976)	-	-	-	(3,988)
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	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餘額	715,886	1,516,280	183,134	331,333	3,416	(19,049)	4,152	2,735,152
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	770	(770)	-	-	-	-
股東股息紅利轉增資	2,946	-	-	(2,946)	-	-	-	-
股東股息紅利	-	-	-	(2,946)	-	-	-	(2,946)
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	4,176	-	-	4,176
民國九十八年度淨損	-	-	-	(349,792)	-	-	-	(349,792)
少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	(67,998)	(67,998)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	1,260,810	1,260,810
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 718,832	1,516,280	183,904	(25,121)	7,592	(19,049)	1,196,964	3,579,402

(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：蔡明君

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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度	97年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (349,792)	7,701
少數股權淨損	(67,998)	(552)
調整項目：		
折舊及攤提	213,792	113,045
呆帳損失	74,450	-
處分固定資產損失淨額	47	984
提列公司債利息補償金	-	3,139
設備工程成本高於合約價款損失	127,767	-
存貨跌價及呆滯損失	54,538	2,272
贖回可轉換公司債利益	-	(3,278)
應收帳款及票據減少	28,914	349,876
存貨減少(增加)	505,554	(417,723)
預收設備款增加	-	(6,536)
應付票據及帳款減少	(159,718)	(26,172)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(69,809)	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淨變動	(6,822)	45,476
營業活動之淨現金流入(出)	<u>350,923</u>	<u>76,260</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	92	2,800
購置固定資產	(285,372)	(233,313)
預付設備款轉列費用	154	-
遞延費用及土地使用權增加	(2,212)	(18,412)
投資活動之淨現金流出	<u>(287,338)</u>	<u>(248,925)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(277,576)	140,000
贖回公司債	(34,246)	(385,161)
長期借款增加(減少)	117,654	(22,500)
存入保證金減少	(11)	(53)
支付現金股利	(2,946)	(33,900)
支付董監酬勞及員工紅利	-	(17,939)
少數股權淨變動數	(21,607)	4,704
融資活動之淨現金流出	<u>(218,732)</u>	<u>(314,849)</u>
匯率影響數	367	3,240
合併主體變動影響數	321,186	-
本期現金及銀行存款增加(減少)數	166,406	(484,274)
期初現金及銀行存款餘額	258,190	742,464
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 424,596</u>	<u>258,190</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 13,008	2,586
本期支付所得稅	\$ 5,435	29,137
本期購置固定資產現金流出		
本期固定資產增加數	\$ 331,818	300,500
存貨轉列固定資產	(40,350)	(48,736)
應付購置設備款增加數	(6,096)	(39)
	<u>\$ 285,372</u>	<u>251,725</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期長期借款及公司債	\$ 74,453	54,246
尚待發放之現金股利、董監酬勞及員工紅利	\$ 175,225	17,029
存貨轉列預付長期投資款及其他資產	\$ -	186,368

(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：蔡明君



**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**  
 民國九十八年及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。

截至民國九十八年及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分別為769人及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」)：

投資公司	公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			98.12.31	97.12.31
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%	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	7.85%	-

(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。

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33,512千元，持股比率為7.85%，因本公司對其具有實質控制力，故自民國九十八年度起納入合併財務報表主體中。

## 高橋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)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。

### (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、資產提供為債務作質而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。

### (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。

## 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)

### (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。

### (九)存 貨

合併公司民國九十七年度以前之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，則應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。

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。完工百分比法及全部完工法之累積工程成本超過工程合約價款部分列為當期銷貨成本。

### (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。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基祕字第340號規定，一項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。合併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。

## 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)無形資產

合併公司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。

大陸廠房用地之土地使用權，依使用權合約所訂期限至五十年平均攤提。

### (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，本公司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取確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用外，別無其他退休金給付義務。

## 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)

### (十四)酬勞性員工認股選擇權計劃

合併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九十六年間之員工認股權計畫，係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。

合併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。

### (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。

### (十六)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。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前年度股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

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。

### (十七)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，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，與將可減除暫時性差異、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項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

## 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)

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期所得稅費用(利益)。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

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冊國法令，應以各子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轉增資而新增股份時，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。

### (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。

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、會計變動之理由及其影響

(一)合併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，合併公司於開始適用日重新評估相關會計原則變動，此項會計變動對合併公司民國九十八年度本期淨損及每股虧損分別增加 126,921千元及1.78元。

(二)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，依解釋令規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年度稅後純益減少780千元及每股盈餘減少0.01元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
現金及零用金	\$ 1,079	1,228
銀行存款		
活期存款	123,365	107,952
支票存款	355	10
定期存款	<u>299,797</u>	<u>149,000</u>
	<u>423,517</u>	<u>256,962</u>
	<u>\$ 424,596</u>	<u>258,190</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
應收票據	\$ 26,324	46,695
應收帳款	422,047	229,553
減：備抵呆帳	<u>(91,046)</u>	<u>(28,867)</u>
	<u>331,001</u>	<u>200,686</u>
	<u>\$ 357,325</u>	<u>247,381</u>

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，上述應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

高橋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>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
製成品	\$ 179,895	86,095
減:備抵損失	<u>(10,608)</u>	<u>(4,982)</u>
	169,287	81,113
在製品—設備工程	1,120,797	1,350,118
在製品—鑽頭	81,153	38,173
在製品—其他	6,220	754
減:備抵損失	<u>(16,638)</u>	<u>-</u>
	1,191,532	1,389,045
原料	154,068	202,369
減:備抵損失	<u>(35,048)</u>	<u>(2,890)</u>
	119,020	199,479
小計	1,479,839	1,669,637
減:在製成本超過預收設備款個案之預收設備款	(697,914)	(398,700)
減:預收設備款超過在製成本個案之在製成本	<u>(9,209)</u>	<u>(31,963)</u>
	<u>\$ 772,716</u>	<u>1,238,974</u>

合併公司民國九十八年度及九十七年度認列之存貨相關費損分別為174,046千元及515千元；民國九十八年度及九十七年度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21,704千元及2,272千元。

合併公司民國九十八年度及九十七年度金額認列之設備工程累計成本超過合約價損失分別為127,767千元及0千元。

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：

截至民國九十八年及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>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
已投入之在製設備成本	\$ 707,683	504,145
已承認之工程利益	<u>103,497</u>	<u>138,289</u>
在製設備小計	811,180	642,434
減:預收設備款	<u>(589,777)</u>	<u>(271,713)</u>
在製設備淨額	<u>\$ 221,403</u>	<u>370,721</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)

截至民國九十八年及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>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
預收設備款	\$ -	24,415
減：已投入在製設備成本	-	(22,171)
預收設備款淨額	<u>\$ -</u>	<u>2,244</u>

截至民國九十八年及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>工程性質</u>	<u>98.12.31</u>				
	<u>各合約總價款</u>	<u>各合約估計總成本</u>	<u>各合約完工比率</u>	<u>預定最後完工年度</u>	<u>合計已認列累積利益</u>
自動化輸送設備	<u>\$ 811,180</u>	<u>707,683</u>	99.99%	99	<u>103,497</u>
<u>工程性質</u>	<u>97.12.31</u>				
	<u>各合約總價款</u>	<u>各合約估計總成本</u>	<u>各合約完工比率</u>	<u>預定最後完工年度</u>	<u>合計已認列累積利益</u>
自動化輸送設備	<u>\$ 1,012,642</u>	<u>799,150</u>	60.38%~ 99.99%	99	<u>138,289</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>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
在製設備成本	\$ 309,617	675,721
減：預收設備款	(108,137)	(126,987)
在製品設備淨額	<u>\$ 201,480</u>	<u>548,734</u>

截至民國九十八年及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>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
預收設備款	\$ 22,513	15,029
減：已投入在製設備成本	(9,209)	(9,792)
預收設備款淨額	<u>\$ 13,304</u>	<u>5,237</u>

截至民國九十八年及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。

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)採權益法評價之長期股權投資

被投資公司	97年度			本期認列 投資(損)益
	持股 比例%	原始投資 成本	期 末 帳面價值	
預付長期投資款：				
菁茂科技(姜堰)有限公司	-	\$ <u>40,786</u>	<u>40,786</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 td.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，截至民國九十八年十二月三十一日止，機器設備作價投資金額合計有186,368千元，其中40,786千元係帳列預付長期投資款，145,582千元係帳列其他資產—其他。自民國九十八年六月起本公司因對菁茂科技(姜堰)有限公司具有實質控制力，故自民國九十八年度起納入合併財務報表主體。

(五)固定資產

截至民國九十八年及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分別為3,236千元及1,318千元，計算資本化利息之平均利率分別為2.07%~2.96%及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

合併公司民國九十八年及九十七年十二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

	專 利 權	土 地 使 用 權
民國九十八年一月一日餘額	\$ 45,000	16,756
首次併入影響	5,984	25,092
本期增加	266	97
匯率影響數	(34)	(578)
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ <u>51,216</u>	<u>41,367</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 45,000	-
本期增加	-	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>

## 高橋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。

### 2. 累計攤銷

	<u>專利權</u>	<u>土地使用權</u>
民國九十八年一月一日餘額	\$ 42,028	192
首次併入影響	2,455	1,581
本期認列攤銷金額	<u>3,536</u>	<u>592</u>
民國九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 48,019</u>	<u>2,365</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 36,934	-
本期認列攤銷金額	<u>5,094</u>	<u>192</u>
民國九十七年十二月三十一日餘額	<u>\$ 42,028</u>	<u>192</u>

合併公司民國九十八年度及九十七年度認列無形資產攤銷費用分別為4,997千元及5,286千元，列於製造費用及營業費用項下。

### (七) 短期借款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
信用借款	\$ -	<u>140,000</u>
未動支額度	<u>\$ 617,590</u>	<u>220,000</u>
借款利率區間	<u>1.15%~4.86%</u>	<u>1.83%~2.93%</u>

上述借款及額度係以固定資產作為擔保品，請詳附註六。

### (八) 一年內到期公司債

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，其明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
可轉換公司債	\$ -	31,200
應付利息補償金	<u>-</u>	<u>3,046</u>
	<u>\$ -</u>	<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	90.39元

## 高橋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)

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分別為391,500千元及360,300千元，加計利息補償金分別為28,099千元及24,861千元，合計分別為419,599千元及385,161千元，截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止均已付訖，因而產生之贖回可轉換公司債利益分別為0千元及3,278千元，帳列什項收入。

截至民國九十八年及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。

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	98.12.31	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。	\$ 20,000	40,000
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	-
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。	103,047	-
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，每期攤還本息計55,777千元，共分三期。	140,938	-
		324,985	40,000
	減：一年內到期長期借款	(74,453)	(20,000)
		<u>\$ 250,532</u>	<u>20,000</u>

民國九十八年度及九十七年度長期借款利率區間分別為年息1.69%~2.96%及2.734%~3.10%。

截至民國九十八年及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分別為596,953千元及200,000千元。

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，惟本公司已向授信銀行團說明並申請豁免，並已業經多數授信銀行同意豁免。

本公司長期借款之擔保品，請詳附註六。

民國九十八年十二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
99.01.01~99.12.31		\$	74,454
100.01.01~100.12.31			98,944
101.01.01~101.12.31			84,766
102.01.01~102.12.31			28,003
103.01.01~103.12.31			7,394
104.01.01以後			31,424
		<u>\$</u>	<u>324,985</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)

(十)退休金

合併公司民國九十八年及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：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (1,781)	(1,561)
非既得給付義務	<u>(5,681)</u>	<u>(4,503)</u>
累積給付義務	(7,462)	(6,064)
未來薪資增加之影響數	<u>(6,138)</u>	<u>(3,800)</u>
預計給付義務	(13,600)	(9,864)
退休基金資產公平價值	<u>13,624</u>	<u>13,318</u>
提撥狀況	24	3,454
未認列過渡性淨給付義務	1,694	1,849
未認列退休金損失(利益)	<u>3,236</u>	<u>(530)</u>
期末預付退休金(帳列其它金融資產-非流動)	<u>\$ 4,954</u>	<u>4,773</u>

民國九十八年度及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>98年度</u>	<u>97年度</u>
服務成本	\$ -	-
利息成本	295	425
退休基金資產預期報酬	(412)	(424)
退休基金資產(損)益	-	-
攤銷與遞延數	<u>154</u>	<u>154</u>
淨退休金成本	<u>\$ 37</u>	<u>155</u>

重要精算假設如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
折現率	2.50 %	3.00 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50 %	3.00 %

合併公司民國九十八年度及九十七年度確定提撥退休辦法下之退休金費用分別為 10,088千元及7,438千元。

高橋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)員工認股權

1.截至民國九十八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	36.1

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	98.12.31		97.12.31	
	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)	44.13	-	-
期末流通在外	<u>2,000,000</u>	44.13	<u>3,327,000</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>	

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：

		98年度	97年度
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ (349,792)	7,701
	擬制淨利(損)	(355,934)	(489)
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)	(4.90)	0.11
	擬制每股盈餘(虧損)	(4.98)	(0.01)
稀釋每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)	(4.90)	0.11
	擬制每股盈餘(虧損)	(4.98)	(0.01)

## 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.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 %	2.09 %
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

本公司經民國九十八年六月十九日股東常會決議以未分配盈餘計2,946千元轉增資，發行新股295千股，每股面額10元，此項增資案業經主管機關核准並以民國九十八年九月二十日為增資基準日，業經辦妥法定登記程序。

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。

截至民國九十八年及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)。

截至民國九十八年及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，累積繳納股款均為40,998千元。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,100,000千元，實收股本分別為718,832千元及715,886千元，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。



## 高橋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. 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%。

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度為稅後虧損，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693千元，董監酬勞為347千元，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，列為股東會決議年度之損益。

## 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)

菁茂科技(姜堰)有限公司以前年度經決議發放之股利，截至民國九十八年十二月三十一日止尚未支付金額計170,116千元。

本公司分別於民國九十八年六月十九日及九十七年六月十三日經股東會決議分配民國九十七年度及九十六年度盈餘如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
現金股利	\$ 2,946	33,900
股票股利	2,946	33,900
董監酬勞(含費用化金額)	347	3,988
員工現金紅利(含費用化金額)	693	3,988
員工股票紅利(面額)	-	3,988
	<u>\$ 6,932</u>	<u>79,764</u>

民國九十七年度及九十六年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。另，民國九十七年度實際配發之員工紅利及董監酬勞與本公司民國九十七年度財務報表估列金額並無差異。

### (十三)所得稅

合併公司營利事業所得稅稅率為0%~25%之間，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額，依據民國九十八年五月二十七日新公佈之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十，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。民國九十八年度及九十七年度之所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當 期	\$ 33,910	26,423
遞 延	(69,809)	5,810
未分配盈餘加徵10%	104	880
	<u>\$ (35,795)</u>	<u>33,113</u>

## 高橋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)

合併公司民國九十八年度及九十七年度稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
稅前淨利(損)依合併個體個別稅率計算之所得稅額	\$ (113,430)	9,623
依稅法調整項目之稅額影響數	(6)	1,193
以前年度所得稅費用低估	39,133	25,817
以前年度遞延所得稅資產高估	(137)	28
遞延所得稅資產備抵評價變動數	16,815	573
投資抵減稅額	-	(1,737)
免稅所得影響數	-	(3,264)
分離課稅利息收入適用稅率差額	2	-
所得稅稅率變動影響數	21,724	-
未分配盈餘加徵10%	104	880
所得稅費用(利益)	<u>\$ (35,795)</u>	<u>33,113</u>

合併公司截至民國九十八年及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>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動：		
投資抵減	\$ 250	250
虧損扣除	-	1,192
備抵呆帳超限	18,618	6,532
退休金費用超限	-	63
備抵存貨跌價及呆滯損失	12,598	1,968
產品售後服務保證費用	397	1,974
未實現兌換損失	249	555
無形資產轉列費用	12	-
備抵評價	(5,597)	(1,760)
遞延所得稅資產—流動	<u>26,527</u>	<u>10,774</u>
遞延所得稅負債—流動：		
未實現兌換利益	(42)	(1,306)
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 26,485</u>	<u>9,468</u>

高橋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)

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
未實現利息補償金	\$ -	761
虧損扣除	71,596	-
開辦費轉列費用	97	-
退休金費用超限	50	-
備抵評價	<u>(12,978)</u>	<u>-</u>
	<u>58,765</u>	<u>761</u>
遞延所得稅負債—非流動：		
累積換算調整數	<u>(1,898)</u>	<u>(1,139)</u>
遞延所得稅資產(負債)-非流動淨額	<u>\$ 56,867</u>	<u>(378)</u>
本公司兩稅合一相關資訊：		
	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</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>(25,921)</u>	<u>(25,893)</u>
合 計	<u>\$ (25,121)</u>	<u>(25,093)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 122,407</u>	<u>122,721</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>37.79%(實際)</u>

註：本公司該年度無可供分配之盈餘，故不適用。

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：

<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

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)

本公司之虧損扣除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，另菁茂科技(姜堰)有限公司之虧損得於未來五年內用以扣除當年度之課稅所得額。截至民國九十八年十二月三十一日止，合併公司以前年度虧損及可扣除金額及可貸扣除期限如下：

本公司	虧損年度	可扣除金額	得扣除之最後年度	備註
本公司	九十八年	\$ 293,573	108	暫估申報數
菁茂科技(姜堰)有限公司	九十八年	\$ 67,643	103	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九十六年度。

(十四)每股盈餘

民國九十八年度及九十七年度本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	98年度		97年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ (385,583)	(349,792)	40,810	7,701
加權平均流通在外股數(千股)	71,434	71,434	71,140	71,140
每股盈餘(虧損)(元)	\$ (5.40)	(4.90)	0.57	0.11
稀釋每股盈餘：				
本期淨利			\$ 40,810	770
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)			\$ 40,810	770
加權平均流通在外股數(千股)			71,140	71,140
員工紅利分配數			70	70
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			71,210	71,210
每股盈餘(元)			\$ 0.57	0.11
基本每股盈餘—追溯計算97年度盈餘及員工紅利轉增資股數：				
本期淨利			\$ 40,810	7,701
加權平均流通在外股數(千股)			71,434	71,434
每股盈餘(元)			\$ 0.57	0.11
稀釋每股盈餘—追溯計算97年度盈餘轉增資股數：				
本期淨利			\$ 40,810	7,701
加權平均流通在外股數(千股)			71,504	71,504
每股盈餘(元)			\$ 0.57	0.11

## 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)

註：民國九十八年及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。

### (十五)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(非流動)、應付費用及其他流動負債、短期借款、長期借款及應付公司債。
- (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。

#### 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：

金融資產及負債名稱	98.12.31		97.12.31	
	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	\$ 424,596	-	258,190	-
應收票據及帳款	-	357,325	-	247,381
其他金融資產-流動	12,011	3,611	-	5,812
其他金融資產-非流動	25,522	9,720	1,500	12,718
金融負債：				
短期借款	-	-	-	140,000
應付票據及帳款	-	76,619	-	167,896
應付費用及其他流動負債	-	68,331	-	77,456
一年內到期公司債	-	-	33,103	-
長期借款(含一年內到期)	-	324,985	-	40,000
長期應付款-關係人	-	194,344	-	-
存入保證金	-	911	-	-

- 3.合併公司民國九十八年及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)分別為206,966千元及149,000千元，金融負債(短期借款)分別為0千元及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)分別為218,551千元及107,952千元，金融負債(長期借款(含一年內到期))分別324,985千元及40,000千元。

## 高橋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)

### 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。

#### (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，依民國九十八年及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%，將使合併公司未來一年現金流出增加約3,250千元及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
DYNATEK CO.,LTD (DYNATEK)	菁茂科技(姜堰)公司之主要法人股東
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

#### 1.進貨及應付帳款

民國九十八年度合併公司對關係人進貨如下：

	<u>98年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司進貨淨額%</u>
DYNATEK	<u>\$ 6,608</u>	<u>3</u>

合併公司截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，應付款項皆已付訖。

## 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.租金支出

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。民國九十八年度及九十七年度本公司因上述交易而支付之租金分別為30,720千元及20,480千元。

### 3.其他

合併公司因向DYNATEK購入設備，截至民國九十八年十二月三十一日止，尚未支付款項為194,344千元，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，截至民國九十八年十二月三十一日止應收之金額計3,588千元，帳列其他金融資產—流動項下。

### (三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十八年度及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：

	98年度	97年度
薪資	\$ 7,366	4,686
獎金及特支費	130	323
業務執行費用	600	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

截至民國九十八年及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：

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳面價值	
		98.12.31	97.12.31
土地	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	\$ 129,544	9,460
建築物	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	347,780	7,382
機器設備	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	566,287	-
定期存款(帳列其他 金融資產-流動及非流動)	關稅、承兌匯票保證 金	37,533	1,500
		<u>\$ 1,081,144</u>	<u>18,342</u>

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司因承攬工程合約規定而為同業鴻一企業有限公司背書保證金額分別為50,000千元及0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)

(二)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，合併公司已簽約尚未發生之新建廠房工程合約分別為204,415千元及33,549千元。

(三)截至民國九十八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，未來五年度本公司估計應支付租金如下：

期 間	金 額
99.01.01~99.12.31	\$ 30,720
100.01.01~100.12.31	30,720
101.01.01~101.12.31	30,720
102.01.01~102.12.31	30,720
103.01.01~103.12.31	30,720
104.01.01以後	10,240
	<u>\$ 163,840</u>

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：

性質別	功能別	98年度			97年度		
		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(註)		107,754	28,642	136,396	148,972	31,682	180,654
勞健保費用		9,279	2,786	12,065	11,035	2,756	13,791
退休金費用		8,273	1,852	10,125	5,999	1,594	7,593
其他用人費用		3,556	596	4,152	5,381	906	6,287
折舊費用		277,688	16,472	294,160	102,835	2,339	105,174
攤銷費用		4,903	3,619	8,522	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。

(二)重分類

民國九十七年度合併財務報表若干金額為配合民國九十八年度合併財務報表之表達方式已做適當重分類，該重分類對財務報表表達之影響並不重大。

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	10,000	機器零件	12,000	238,244	476,488

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)

(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：

單位：新台幣千元

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(註1)	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	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)
		公司名稱	關係						
1	高僑	鴻一企業	(註3)	238,244	50,000	50,000	-	2%	476,488

(註1):依本公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，本公司對單一公司之背書保證金額不得超過當期淨值10%。

(註2):依本公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，本公司對外保證之總額不得超過當期淨值20%。

(註3):背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

基於承攬工程需要依合約規定同業間互保之公司。

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.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	0.1 (註1)	421	100.00	421	
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	13,035	78.33	13,035	
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	採權益法評價之被投資公司	"	3,781	124,225	100.00	124,225	
本公司	Tera Auto, Inc.	採權益法評價之被投資公司	"	40	1,698	100.00	1,698	

(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，故按持股比例揭露其股權淨值。

(註3):於編製合併報表時業已沖銷。

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	120,084	已付訖	鍾榮宏	非關係人				-	依市場行情	整體營運考量	無
本公司	新建廠房-中科廠	97年度	236,703	114,241	郁欽營造、中堡鋼構、協安鋼鐵等	非關係人				-	公開招標	整體營運考量	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)

- 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：

單位：新台幣千元

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		
本公司	菁茂科技(姜堰)有限公司	本公司間接持股之子公司	銷貨	171,899	20 %	60天	-		50,981	37 %	

(註):於編製合併報表時業已沖銷。

- 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。

(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/千股

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%	421	397	397	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%	13,035	(2,517)	(1,972)	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	115,483	81,971	3,781	100.00%	124,225	1,109	1,109	本公司之子公司
本公司	Tera Auto, Inc.	美國	貿易	1,218	1,218	40	100.00%	1,698	163	163	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	115,483	81,971	3,781	100.00%	165,630	(1,186)	(1,186)	Gold Honest之子公司
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	中國泰州	LED生產及銷售	81,971	81,971	2,563	100.00%	79,845	(3,087)	(3,087)	Honest Union之子公司
Honest Union Company Limited	菁茂科技(姜堰)有限公司	中國泰州	鑽頭生產及銷售	33,512	-	2,580	7.85%	85,409	(67,643)	1,513	Honest Union之子公司

(註1)：每股面額為美金10元。

(註2)：於編製合併報表時業已沖銷。

- 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。

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)

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：

單位：新台幣千元

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	
菁茂科技(姜堰)有限公司	本公司	本公司間接持有之子公司	進貨	171,899	72 %	60天	-	與一般客戶相同	50,981	71 %	

(註)：於編製合併報表時業已沖銷。

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。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

USD：千元；HK：千元

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	LED生產及銷售	HK\$ 20,000	(註1)	HK\$20,000 (NT\$81,971)	-	-	HK\$20,000 (NT\$81,971)	100 %	(3,087)	79,845	-
菁茂科技(姜堰)有限公司	鑽頭生產及銷售	US\$ 32,860	(註1)	US\$1,218 (NT\$40,786 (註2))	-	-	US\$1,218 (NT\$40,786)	7.85%	1,513	85,409	-

(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)：截至民國九十八年十二月三十一日止計有33,512千元(USD\$1,001千元)已完成驗資，餘7,274千元期末帳列預付長期股權投資科目。

(註3)：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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\$ 1,218 (NT\$ 122,757)	HK\$ 20,000 US\$ 3,000 (NT\$ 177,780)(註)	1,429,463

註：係依例次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

3.重大交易事項

本公司民國九十八年度及九十七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳十一(一)及(四)項下說明。

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)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十八年度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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
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	其他應付帳款	197	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	菁茂科技	1	應收帳款	50,981	一般價件與收款條件	1.12 %
2	菁茂科技	本公司	2	應付帳款	50,981	一般價件與收款條件	1.12 %
0	本公司	菁茂科技	1	應付帳款	5,118	一般價件與收款條件	0.11 %
2	菁茂科技	本公司	2	應收帳款	5,118	一般價件與收款條件	0.11 %
0	本公司	Tera	1	銷-其他費用	3,526	一般價件與收款條件	0.28 %
3	Tera	本公司	2	其他收入	3,526	一般價件與收款條件	0.28 %
0	本公司	Tera	1	其他應付帳款	577	一般價件與收款條件	0.01 %
2	Tera	本公司	2	應收帳款	577	一般價件與收款條件	0.01 %
1	高田	泰州敏晶	3	銷貨	1,357	一般價件與收款條件	0.11 %
4	泰州敏晶	高田	3	進貨	1,357	一般價件與收款條件	0.11 %
1	高田	泰州敏晶	3	銷貨	80	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	高田	3	進貨	80	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	預付費用	47	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	預收帳款	47	一般價件與收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	其他應收帳款	37	一般價件與收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	其他應付帳款	37	一般價件與收款條件	- %
0	本公司	高田	1	租金收入	314	一般價件與收款條件	0.02 %
1	高田	本公司	2	製造費用	751	一般價件與收款條件	0.06 %
0	本公司	高田	1	什項收入	437	一般價件與收款條件	0.03 %
0	本公司	菁茂科技	1	其他應付帳款	2,157	一般價件與收款條件	0.05 %
2	菁茂科技	本公司	2	其他應收帳款	2,157	一般價件與收款條件	0.05 %
0	本公司	菁茂科技	1	銷貨	171,899	一般價件與收款條件	13.68 %
2	菁茂科技	本公司	2	進貨	171,899	一般價件與收款條件	13.68 %
0	本公司	菁茂科技	1	進貨	10,798	一般價件與收款條件	2.43 %
2	菁茂科技	本公司	2	銷貨	29,267	一般價件與收款條件	0.96 %
2	本公司	菁茂科技	2	製-加工費	18,469	一般價件與收款條件	1.47 %

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。

高橋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.民國九十七年度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	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。

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。

## 高橋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)

### 十二、部門別財務資訊：

#### (一)產業別資訊

合併公司民國九十八年度及九十七年度之部門別財務資訊揭露如下：

	設備部門		鑽頭部門		LED部門		合計	
	98年度	97年度	98年度	97年度	98年度	97年度	98年度	97年度
營業收入—全數來自企業外	\$ 488,795	727,231	753,793	471,647	2,807	7,409	1,245,395	1,206,287
部門損益	\$ (321,909)	7,867	(49,019)	78,295	(5,077)	(1,066)	(376,005)	85,096
兌換利益(損失)—淨額							(6,022)	(53,052)
處分固定資產利益(損失)							(47)	(984)
利息收入							4,860	9,996
利息費用							(13,283)	(4,406)
公司一般收入(費用)							(63,088)	3,613
稅前淨利							(453,585)	40,263
可辨認資產	\$ 1,729,435	2,108,901	2,124,928	621,328	100,332	96,725	3,954,695	2,826,954
公司一般資產							533,692	396,133
資產合計							4,488,387	3,223,087
折舊、折耗及攤銷費用總額	\$ 97,903	75,021	217,648	37,317	1,717	707		
資本支出金額(固定資產增加)	\$ 246,221	64,062	105,942	-	213	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。

## 高橋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

合併公司民國九十八年度及九十七年度之地區別財務資訊揭露如下：

	國內(台灣)		國外(亞洲)		調節及沖銷		合 併	
	98年度	97年度	98年度	97年度	98年度	97年度	98年度	97年度
來自母公司及合併子公司以外客								
戶之收入	\$ 682,524	1,205,769	562,871	518	-	-	1,245,395	1,206,287
來自母公司及合併子公司之收入	172,204	369	35,291	3,332	(207,495)	(3,701)	-	-
收入合計	\$ 854,728	1,206,138	598,162	3,850	(207,495)	(3,701)	1,245,395	1,206,287
部門淨利	\$ (242,544)	205,291	2,085	1,500	(2,924)	644	(243,383)	207,435
公司一般收入(費用)							(196,919)	(162,767)
利息費用							(13,283)	(4,405)
繼續營業部門之稅前淨利							\$ (453,585)	40,263
可辨認資產	\$ 2,575,927	2,863,756	1,957,734	83,629	(68,361)	(197)	4,465,300	2,947,188
長期股權投資							23,087	275,899
資產合計							\$ 4,488,387	3,223,087

註：—合併公司間之轉換交易係與對企業以外客戶之價格並無顯著差異。

—部門損益係部門收入減除部門成本及費用之餘額。所稱之部門成本及費用係與產生部門收入有關之成本及費用。部門成本及費用不包括下列項目：

—與部門無關之公司一般費用。

—依權益法認列之投資損失。

—利息費用。

—部門可辨認資產係指可直接認定屬該部門之有形及無形資產。但不包括長期股權投資。

### (三)外銷銷貨資訊

	98年度	97年度
歐 洲	\$ 37,733	64,135
亞 洲	78,389	362,219
美 洲	1,329	-
	\$ 117,451	426,354



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)重要客戶資訊

民國九十八年度及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：

	98年度		97年度	
	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比率%</u>	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比率%</u>
A公司	\$ 315,854	26	580,513	48
B公司(註)	-	-	153,501	13
合 計	<u>\$ 315,854</u>	<u>26</u>	<u>734,014</u>	<u>61</u>

(註)本公司於民國九十八年六月起對其具有實質控制能力，故已納入合併財務報表主體中。