

高僑自動化科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報表

民國九十九年及九十八年六月三十日
(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、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~27
(五)關係人交易	27~28
(六)抵質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30~31
3.大陸投資資訊	31~32
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	32~33
(十二)部門別財務資訊	33

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九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之合併損益表、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九十九年及九十八年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年上半年度及九十八年上半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上半年度之本期淨損及每股虧損分別增加66,784千元及0.94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

民國九十九年八月二十日

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

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

	99.6.30	98.6.30		99.6.30	98.6.30
	金額	金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
現金及銀行存款(附註四(一))	360,672	480,717	8	2100	4
應收票據(附註四(二))	34,106	22,828	1	2140	1
應收帳款淨額(附註四(二))	464,247	308,252	10	2150	3
其他金融資產-流動	12,947	20,344	-	2160	-
存貨淨額(附註四(三))	762,727	1,296,606	17	2216	4
預付款項及其他流動資產 (附註四(十二)及五)	45,573	35,223	1	2272	3
遞延所得稅資產-流動(附註四(十二))	46,253	17,911	1	2280	4
其他金融資產-非流動(附註四(九)及六)	1,726,525	2,181,881	38	2420	4
固定資產(附註四(四)及六)：	49,104	22,002	1	2443	-
成 本：					
土地	61,732	61,732	1	2453	-
房屋及建築	755,088	751,299	16	2861	4
機器設備	2,517,250	2,375,358	55	2820	-
辦公設備	18,064	18,020	-		
其他設備	98,440	90,447	2		
減：累計折舊	3,450,574	3,296,856	74	3110	14
未完工程	1,265,024	988,475	27	3150	-
預付設備款	278,116	195,140	6		
	16,430	28,200	-		
無形資產(附註四(五))：	2,480,096	2,531,721	53	3211	27
專利權	-	3,953	-	3213	3
土地使用權(附註)	39,147	39,854	1		
其他資產：	39,147	43,807	1	3310	4
遞延費用	5,905	8,122	-	3350	5
遞延所得稅資產-非流動(附註四(十二))	35,820	-	1		
其他資產-其他(附註四(六)及五)	265,666	265,666	6	3420	-
	307,391	273,788	7	3510	-
				3610	24
					24
					77
資產總計	\$ 4,602,263	5,053,199	100	\$ 4,602,263	100
負債及股東權益					
流動負債：					
短期借款(附註四(七)及六)	45,000	227,576	1	2100	4
應付帳款及票據	145,245	56,588	3	2140	1
應付帳款-關係人(附註五)	-	167	-	2150	-
應付所得稅	-	20,406	-	2160	-
應付股利(附註四(十一))	168,941	174,954	4	2216	3
一年內到期之長期借款(附註(八)及六)	99,218	126,357	2	2272	3
應付費用及其他流動負債(附註五及六)	118,874	179,723	3	2280	4
	577,278	785,771	13		15
長期利息負債：	188,928	182,554	4	2420	4
其他負債：	-	22,970	-	2443	-
長期應付款	-	22,970	-	2453	-
長期應付款-關係人(附註五)	195,829	196,377	4	2861	4
遞延所得稅負債-非流動(附註四(十二))	-	740	-	2820	-
存入保證金	1,527	919	-		
	197,356	221,006	4		
	963,562	1,189,331	21		
負債合計	718,832	715,886	16	3110	14
股東權益(附註四(十一))：	-	2,946	-	3150	-
普通股股本	-	2,946	-		
待分配股票股利	-	-	-		
資本公積：					
資本公積-普通股股票溢價	1,516,280	1,365,268	33	3211	27
資本公積-轉換公司債轉換溢價	-	151,012	-	3213	3
	1,516,280	1,516,280	33		
保留盈餘：					
法定盈餘公積	158,783	183,904	3	3310	4
未分配盈餘	638	236,055	-	3350	5
	159,421	419,959	3		
累積換算調整數	9,763	2,960	-	3420	-
庫藏股票	(19,049)	(19,049)	-	3510	-
少數股權	1,253,454	1,224,886	27	3610	24
	1,244,168	1,208,797	27		
	3,638,701	3,863,868	79		
股東權益合計	4,602,263	5,053,199	100	\$ 4,602,263	100
重大承諾事項及或有事項(附註七)					
負債及股東權益總計	\$ 4,602,263	5,053,199	100	\$ 4,602,263	100

董事長：李義隆

經理人：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

會計主管：

高僑自動化科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 687,631	100	698,997	100
4170 銷貨退回	92	-	1,262	-
4190 銷貨折讓	182	-	249	-
營業收入淨額	687,357	100	697,486	100
5000 營業成本(附註五)	606,231	88	750,735	108
營業毛利(損)	81,126	12	(53,249)	(8)
營業費用：				
6100 推銷費用	21,992	3	25,248	4
6200 管理及總務費用	25,644	4	80,591	12
6300 研究發展費用	9,706	1	8,476	1
	57,342	8	114,315	17
6900 營業淨損	23,784	4	(167,564)	(25)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,252	-	4,173	1
7130 處分固定資產利益	-	-	66	-
7160 兌換利益淨額	4,076	1	-	-
7250 壞帳轉回利益	6,847	1	-	-
7480 什項收入	5,863	1	5,802	1
	19,038	3	10,041	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	2,328	-	10,078	1
7530 處分固定資產損失	-	-	9	-
7560 兌換損失淨額	-	-	2,565	-
	2,328	-	12,652	1
稅前淨利(損)	40,494	7	(170,175)	(24)
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十二))	1,320	-	(5,324)	(1)
9600 合併總淨利(損)	\$ 39,174	7	(164,851)	(23)
歸屬予：				
母公司股東	\$ 638	1	(88,616)	(12)
9602 少數股權淨利(損)	38,536	6	(76,235)	(11)
	\$ 39,174	7	(164,851)	(23)
			稅前	稅後
每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十三))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.03	0.01	(1.28)	(1.25)
基本每股盈餘(虧損)-追溯調整			\$ (1.28)	(1.24)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李義隆

經理人：

會計主管：

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

股東權益其他調整項目

	股本		資本公積		保留盈餘		累積換算調整數	庫藏股	少數股權	合計
	普通股	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	未提撥保留盈餘					
民國九十八年一月一日期初餘額										
本期合併總損失	\$ 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：	-	-	-	(88,616)	-	-	-	(76,235)	(164,851)	
提列法定盈餘公積	-	-	-	770	(770)	-	-	-	-	
股東股息紅利轉增資	-	2,946	-	(2,946)	(2,946)	-	-	-	(2,946)	
股東股息紅利	-	-	-	(2,946)	(2,946)	-	-	-	(456)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(456)	-	-	(456)	
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	1,296,969	1,296,969	
民國九十八年六月三十日餘額	\$ 715,886	2,946	1,516,280	183,904	236,055	2,960	(19,049)	1,224,886	3,863,868	
民國九十九年一月一日期初餘額										
本期合併總利益	\$ 718,832	-	1,516,280	183,904	(25,121)	7,592	(19,049)	1,196,964	3,579,402	
盈餘指撥及分配：	-	-	-	638	638	-	-	38,536	39,174	
提列法定盈餘公積	-	-	-	(25,121)	25,121	-	-	-	-	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	2,171	-	17,954	20,125	
民國九十九年六月三十日餘額	\$ 718,832	-	1,516,280	158,783	638	9,763	(19,049)	1,253,454	3,638,701	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李義隆

經理人：

會計主管：

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 638	(88,616)
調整項目：		
少數股權淨利(損)	38,536	(76,235)
折舊費用	144,792	58,150
攤銷費用	2,098	3,623
呆帳費用提列(迴轉數)	(9,114)	27,929
存貨跌價、報廢及呆滯損失(迴轉數)	(16,756)	2,332
處分及報廢固定資產損失(利益)	-	(57)
售後服務及保固準備提列(迴轉數)	2,204	(3,700)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(7,782)	23,867
應收帳款(增加)減少	(124,132)	69,539
存貨(增加)減少	(13,903)	161,637
其他流動資產(增加)減少	5,827	33,427
其他金融資產(增加)減少	2,920	(8,243)
遞延所得稅資產(增加)減少	945	(3,231)
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	(510)	-
應付帳款增加(減少)	69,136	(131,412)
應付所得稅增加(減少)	(59,630)	-
應付費用增加(減少)	(62,281)	2,946
其他應付款項增加(減少)	46,963	-
預收款項增加(減少)	(12,054)	44,381
其他流動負債增加(減少)	(619)	(47,952)
遞延所得稅負債增加(減少)	232	362
營業活動之淨現金流入	<u>7,510</u>	<u>68,747</u>

(續)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李義隆

經理人：

會計主管：

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(承前頁)

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(71,450)	(162,558)
處分固定資產價款	-	87
存出保證金增減	(8,631)	-
遞延費用增加	-	12
購置無形資產	-	(97)
投資活動之淨現金流出	(80,081)	(162,556)
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	45,000	(50,000)
贖回及買回可轉換公司債	-	(34,246)
舉借長期借款	130,000	101,580
償還長期借款	(159,768)	-
存入保證金增減	616	(3)
融資活動之淨現金流入	15,848	17,331
匯率影響數	(7,201)	(302)
合併個體變動影響數	-	299,307
本期現金及銀行存款淨增減數	(63,924)	222,527
期初現金及銀行餘額	424,596	258,190
期末現金及銀行存款餘額	\$ 360,672	480,717
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	\$ 2,478	2,039
支付所得稅	\$ 57,430	83
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	\$ 99,218	126,357
應付現金股利	\$ 168,941	174,954
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 130,091	162,558
應付購買設備款增減	(58,641)	-
購買固定資產支付現金數	\$ 71,450	162,558

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李義隆

經理人：

會計主管：

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
民國九十九年及九十八年六月三十日
(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、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。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，公司及納入合之各子公司員工人數合計分別為873人及702人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併本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	
			99.06.30	98.06.30
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%	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. (Gold Honest)轉投資Honest Union Company Limited (Honest)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)

高田光電股份有限公司(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，並以民國九十九年六月三十日為解散基準日，截至民國九十九年六月三十日，相關解散清算程序尚在辦理中。

(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

合併公司之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)

(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

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。

合併公司對外承製之設備工程依完工期間長短，分別採用完工百分比法及全部完工法，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計工程成本大於工程合約價款部分認列為當期銷貨成本。

(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。

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。

(十一)無形資產

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。

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)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。

(十三)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九十六年十二月三十一日之前之員工認股權計劃，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劃之酬勞成本，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劃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。

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

合併公司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，列為股東會決議年度之損益。

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)

(十六)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、虧損扣除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。

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。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

合併公司發行國內員工認股權及尚未經股東會決議得採股票發放之員工紅利，係屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十八)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。

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)

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

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，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上半年度本期淨損及每股虧損分別增加 66,784 千元及0.94元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
現金及零用金	\$ 1,161	1,304
銀行存款		
活期存款	148,949	350,600
支票存款	501	654
定期存款	210,061	128,159
	<u>359,511</u>	<u>479,413</u>
	<u>\$ 360,672</u>	<u>480,717</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
應收票據	\$ 34,106	22,828
應收帳款	546,179	384,167
減：備抵呆帳	(81,932)	(75,915)
	<u>464,247</u>	<u>308,252</u>
	<u>\$ 498,353</u>	<u>331,080</u>

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，上列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>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
製成品	\$ 127,961	232,725
減：備抵損失	(11,274)	(15,931)
	<u>116,687</u>	<u>216,794</u>
在製品－設備工程	1,163,665	1,337,663
在製品－鑽頭	80,484	74,057
在製品－其他	796	31,385
減：備抵損失	(7,388)	(6,348)
	<u>1,237,557</u>	<u>1,436,757</u>
原料	145,718	185,073
減：備抵損失	(26,930)	(9,926)
	<u>118,788</u>	<u>175,147</u>
小計	1,473,032	1,828,698
減：在製成本超過預收設備款 個案減除之預收設備款	(710,258)	(530,724)
減：預收設備款超過在製成本個案 減除之在製成本	(47)	(1,368)
	<u>\$ 762,727</u>	<u>1,296,606</u>

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度認列之存貨相關費損分別為31,288千元及66,784千元；民國九十九年上半年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為16,756千元；另，民國九十八年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為24,853千元。

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：

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
已投入之在製設備成本	\$ 758,950	842,338
已承認之工程利益	109,831	143,352
在製設備小計	868,781	985,690
減：預收設備款	(605,617)	(459,031)
在製設備淨額	<u>\$ 263,164</u>	<u>526,659</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)

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
預收設備款淨額	\$ -	<u>48,300</u>

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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	<u>99.6.30</u>				
	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>918,180</u>	<u>800,610</u>	45%~99.99%	100	<u>109,831</u>

工程性質	<u>98.6.30</u>				
	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>853,431</u>	89.64%~99.9 9%	99	<u>143,352</u>

2.採全部完工法認列損益：

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
在製設備成本	\$ 294,884	351,973
減：預收設備款	(104,641)	(71,693)
在製品設備淨額	<u>\$ 190,243</u>	<u>280,280</u>

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
預收設備款	\$ 750	5,117
減：已投入在製設備成本	(47)	(1,368)
預收設備款淨額	<u>\$ 703</u>	<u>3,749</u>

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，上列存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司因購建資產之利息資本化金額分別為1,321千元及1,827千元，計算資本化利息之平均利率分別為2.47%~2.7%及1.87%。

合併公司固定資產提供抵押情形請詳附註六。

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)

截至民國九十九年及九十八年六月三十日，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

合併公司民國九十九年及九十八年六月三十日無形資產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>
民國九十九年一月一日餘額	\$ 45,000	41,367
匯率影響數	-	557
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 45,000</u>	<u>41,924</u>
民國九十八年一月一日餘額	\$ 50,980	41,692
單獨取得	-	97
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 50,980</u>	<u>41,789</u>

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，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。

2.累計攤銷

	<u>專利權成本</u>	<u>土地使用權成本</u>
民國九十九年一月一日餘額	\$ 45,000	2,365
本期認列攤銷金額	-	412
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 45,000</u>	<u>2,777</u>
民國九十八年一月一日餘額	\$ 43,876	1,509
本期認列攤銷金額	3,151	426
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 47,027</u>	<u>1,935</u>

合併公司民國九十八年上半年度認列無形資產攤銷費用為965千元，列於製造費用項下。

(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再轉投資大陸地區菁茂科技，截至民國九十九年六月三十日止，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)

(七)短期借款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
信用借款	\$ 45,000	227,576
未動支額度	\$ 465,000	497,064
借款利率區間	<u>0.97%~1.7%</u>	<u>1.39%~5.58%</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)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>內容及還款期間</u>	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</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	30,000
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	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	-
台灣工銀(聯貸主辦銀行)	自98.4月起，三個月償還	-	30,000
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。	-	20,580
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，共分三期償還。	87,146	167,331
		288,146	308,911
	減：一年內到期長期借款	(99,218)	(126,357)
		<u>\$ 188,928</u>	<u>182,554</u>
	未使用額度	<u>\$ 220,000</u>	<u>699,420</u>

民國九十九年及九十八年上半年度長期借款利率區間分別為年息1.53%~4.2%及2.630%~2.960%。

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。合併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，惟合併公司已向授信銀行團說明並申請豁免。合併公司另於民國九十九年六月以新借入之第一銀行長期貨幣提前償還台灣工業銀行之聯貸借款。

合併公司長期借款之擔保品，請詳附註六。

民國九十九年六月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
99.07.01~100.06.30	\$ 99,218
100.07.01~101.06.30	72,170
101.07.01~102.06.30	39,894
102.07.01~103.06.30	39,894
103.07.01~104.06.30	7,394
104.07.01以後	29,576
	<u>\$ 288,146</u>

(九)退 休 金

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度有關退休金資料如下：

	99年上半年度	98年上半年度
期末中央信託局勞工退休準備金專戶餘額	<u>\$ 13,755</u>	<u>13,318</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	<u>\$ 71</u>	<u>-</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 5,506</u>	<u>4,513</u>
期末預付退休金餘額		
(帳列其他金融資產—非流動)	<u>\$ 4,883</u>	<u>4,773</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)

(十)員工認股權

1.截至民國九十九年六月三十日止，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	99.6.30		98.6.30	
	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)	44.60	(1,327,000)	44.60
期末流通在外	<u>2,000,000</u>	36.10	<u>2,000,000</u>	36.10
期末仍可行使之認股選 擇權	<u>2,000,000</u>		<u>-</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：

		99年上半度	98年上半 度
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 638	(88,616)
	擬制淨損	(1,304)	(92,711)
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘 (虧損)	0.01	(1.25)
	擬制每股盈餘(虧損)	(0.02)	(1.30)
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。

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.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>九十三年員工</u> <u>認股選擇權計畫</u>	<u>九十六年員工</u> <u>認股選擇權計畫</u>
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

(十一)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。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，轉換公司債累積已請求轉換發行之股份金額均為688千元。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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，截至民國九十九年六月三十日止，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. 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上半年度為稅後虧損，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。

菁茂科技以前年度經決議發放之股利，截至民國九十九年六月三十日止尚未支付金額計168,941千元。

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)

本公司於民國九十八年六月十九日經股東會決議分配民國九十七年度盈餘如下：

	97年度
現金股利	\$ 2,946
股票股利	2,946
董監酬勞(費用化金額)	347
員工現金紅利(費用化金額)	693
	\$ 6,932

(十二)所得稅

合併公司營利事業所得稅稅率為0%~25%之間。本公司及高田光電原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。泰州敏晶機電有限公司(泰州敏晶)因適用大陸地區生產國外商投資企業優惠，其民國九十九年度至一百零一年度得適用減免50%所得稅，泰州敏晶民國九十九年及九十八年上半年度適用之稅率分別為12.5%及0%。菁茂科技民國九十九年及九十八年上半年度之營利事業所得稅稅率均為25%；Gold Honest及Honest係設於免稅地區，故免納營利事業所得稅。Tera Auto Inc.係設立於美國加州民國九十九年及九十八年上半年度適用之稅率均為15%，民國九十九年及九十八年上半年度之所得稅費用(利益)組成如下：

	99年上半年度	98年上半年度
當 期	\$ 143	2,481
遞 延	1,177	(7,805)
	\$ 1,320	(5,324)

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度稅前淨利(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：

	99年上半年度	98年上半年度
稅前淨利(損)依合併個體個別稅率計算之所得稅額	\$ 10,904	(42,544)
依稅法調整項目之稅額影響數	(792)	(668)
投資抵減	(7,443)	-
遞延所得稅資產備抵評價調整數	(9,986)	28,485
所得稅稅率變動影響數	13,218	6,908
以前年度遞延所得稅資產低估數	(4,908)	-
以前年度所得稅費用低估數	327	2,495
所得稅費用(利益)	\$ 1,320	(5,324)

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)

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。

合併公司截至民國九十九年及九十八年六月三十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：

	99.6.30	98.6.30
遞延所得稅資產—流動：		
投資抵減	\$ 12,213	250
備抵呆帳超限	16,408	15,729
閒置資產損失	10,246	-
退休金費用超限	49	51
備抵存貨跌價損失	8,154	1,517
產品售後服務保證費用	712	840
設備工程投入成本高於合約價款損失	3,955	-
未實現兌換損失	39	2
聯屬公司間未實現銷貨毛利	148	-
其他	12	-
備抵評價	(5,409)	-
	46,527	18,389
遞延所得稅負債—流動：		
未實現兌換利益	(274)	(478)
遞延所得稅資產-流動淨額	\$ 46,253	17,911
遞延所得稅資產-非流動：		
虧損扣除	\$ 40,916	23,874
其他	84	-
備抵評價	(3,180)	(23,874)
	37,820	-
遞延所得稅負債-非流動：		
累積換算調整數	(2,000)	(740)
遞延所得稅資產(負債)-非流動淨額	\$ 35,820	(740)

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)

本公司兩稅合一相關資訊：

	99.6.30	98.6.30
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	800
八十七年度以後	638	235,255
	\$ 638	236,055
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 179,837	122,721
	98年度	97年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	37.79%(實際)

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。

截至民國九十九年六月三十日止，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	\$ 250	101	申報數
98	4,668	102	申報數
99	7,295	103	估計數
	\$ 12,213		

截至民國九十九年六月三十日止，合併公司虧損之可扣除金額及得扣除期限明細如下：

<u>公司別</u>	<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>
本公司	九十八年	\$ 185,227	108	申報數
菁茂科技	九十八年	3,124	103	估計數
泰州敏晶	九十八年	605	103	估計數
泰州敏晶	九十九年	267	104	估計數
本公司	九十九年	37,242	109	估計數
		\$ 226,465		

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。

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)

(十三)每股盈餘

民國九十九年及九十八年上半年度本公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
屬母公司股東之本期淨利(損)	\$ 1,916	638	(91,083)	(88,616)
加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,434</u>	<u>71,434</u>	<u>71,140</u>	<u>71,140</u>
每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.03</u>	<u>0.01</u>	<u>(1.28)</u>	<u>(1.25)</u>
基本每股盈餘—追溯計算97年度盈餘 轉增資股數：				
屬母公司股東之本期淨損			\$ (91,083)	(88,616)
加權平均流通在外股數(千股)			<u>71,434</u>	<u>71,434</u>
每股虧損(元)			<u>\$ (1.28)</u>	<u>(1.24)</u>

註：民國九十九年及九十八年六月三十日，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。

(十四)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、其他金融資產—流動(非流動)、應付費用及其他流動負債、短期借款及長期借款。
- (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. 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	99.6.30		98.6.30	
	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	\$ 360,672	-	480,717	-
應收票據及帳款	-	498,353	-	331,080
其他金融資產-流動	12,185	762	-	20,344
其他金融資產-非流動	44,221	4,883	8,426	13,576
金融負債：				
短期借款	-	45,000	-	227,576
應付票據及帳款	-	145,245	-	56,755
應付所得稅	-	-	-	20,406
長期應付款-關係人	-	195,829	-	219,347
應付費用及其他流動負債	-	114,866	-	43,525
長期借款(含一年內到期)	-	288,146	-	308,911
存入保證金	-	1,527	-	-

3. 本公司民國九十九年及九十八年六月三十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166,961千元及129,659千元，金融負債(短期借款)分別為45,000千元及227,576千元；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192,049千元及350,600千元，金融負債(長期借款(含一年內到期))分別為288,146千元及308,911千元。

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

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，而且認為本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。

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)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，依民國九十九年六月三十日之長期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加約3,331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
DYANTEK 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.進貨及應付帳款

民國九十九年及九十八年上半年度向關係人進貨金額如下：

	<u>99年上半年度</u>		<u>98年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司進貨淨額%</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司進貨淨額%</u>
DYANTEK	\$ -	-	87	-

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，因購貨而未付之應付關係人款金額如下：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔應付票據及帳款%</u>	<u>金額</u>	<u>佔應付票據及帳款%</u>
DYANTEK	\$ -	-	167	-

本公司向關係人購入之貨品，進貨價格及付款期限與一般供應商無顯著不同。

2.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。民國九十九年及九十八年上半年度本公司因上述交易而支付之租金均為15,360千元。

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)

3. 其他

合併公司因向DYNATEK購入設備，截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，尚未支付款項分別為195,829千元及196,377千元，帳列長期應付款—關係人項下。

六、抵質押之資產

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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	
		99.6.30	98.6.30
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	344,004	349,200
機器設備	長期借款額度抵押權 設定	334,326	719,240
定期存款(帳列其他 金融資產-流動及非 流動)	關稅保證金、承兌匯 票保證金	38,059	1,500
存出保證金(帳列其他金 融資產-非流動)	廠房租賃及設備融資 租賃款保證金	14,917	12,046
		\$ 860,850	1,211,530

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司已簽約尚未發生之新建廠房工程合約分別為153,262千元及24,189千元。

(二)截至民國九十九年六月三十日止，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
99.07.01~100.06.30	\$ 30,720
100.07.01~101.06.30	30,720
101.07.01~102.06.30	30,720
102.07.01~103.04.30	30,720
103.07.01以後	25,600
	\$ 148,480

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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、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	99年上半年度			98年上半年度		
		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		70,722	13,951	84,673	49,576	14,243	63,819
勞健保費用		4,512	966	5,478	4,540	1,675	6,215
退休金費用		4,794	783	5,577	3,412	1,101	4,513
其他用人費用		2,521	300	2,821	1,170	268	1,438
折舊費用		135,757	9,035	144,792	51,174	6,976	58,150
攤銷費用		845	1,253	2,098	3,452	171	3,623

(二)重分類

民國九十八年上半年度財務報表若干金額為配合民國九十九年上半年度之表達方式已做適當重分類，該重分類對財務報表之表達並無重大影響。

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	本公司	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	238,525	477,049

(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	持股比例	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)	425	100.00	425	
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	13,676	78.33	13,676	
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	採權益法評價之被投資公司	"	3,781	131,641	100.00	131,641	
本公司	Tera Auto, Inc.	採權益法評價之被投資公司	"	40	1,801	100.00	1,801	

註1:每股面額為美金10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)

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：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：

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(註2)	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	111,478	25%	60天	註1	與一般客戶相同	40,727	20%	

註1：本公司對關係人之銷售因產品特殊，未銷售予關係人以外之非關係人，故其銷售價格無從與一般客戶比較，另對關係人收款期間為60天，與一般客戶無顯著不同。

註2：上述交易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		100.00%	425	-	-	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%	13,676	818	641	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	115,483	3,781	100.00%	131,641	5,160	5,160	本公司之子公司
本公司	Tera Auto, Inc.	美國	貿易	1,218	1,218	40	100.00%	1,801	89	89	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	115,483	115,483	3,781	100.00%	171,168	2,985	2,985	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%	88,562	(1,136)	(1,136)	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	33,512	2,580	7.85%	90,942	52,484	4,120	Honest Union之子公司

註1：每股面額為美金10元。

註2：上述交易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。

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)

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：

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	111,478	72%	60天	註1	與一般供應商相同	40,727	57%	

註1：本公司向關係人購入之貨品，因產品特殊未向關係人以外之非關係人進貨，故其進貨價格無與一般供應商比較，餘付款期限與一般供應商無顯著不同。

註2：上述交易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(註3)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
泰州敏晶機電有限公司	LED生產及銷售	HKS 20,000	(註1)	HK\$20,000 (NT\$81,971)	-	-	HK\$20,000 (NT\$81,971)	100%	(1,136)	88,562	-
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%	4,120	90,942	-

(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)：截至民國九十九年六月三十日止計有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。

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. 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)	1,431,148

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：

本公司民國九十九年及九十八年上半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，請詳附註十一(一)。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 民國九十九年上半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	一般收款條件	- %
1	高田	本公司	2	應付帳款	197	一般收款條件	- %
0	本公司	菁茂科技	1	應收帳款	40,727	一般收款條件	8.85%
2	菁茂科技	本公司	2	應付帳款	40,727	一般收款條件	8.85%
0	本公司	菁茂科技	1	應付帳款	7,216	一般收款條件	0.16%
2	菁茂科技	本公司	2	應收帳款	7,216	一般收款條件	0.16%
0	本公司	Tera	1	銷-其他費用	1,856	一般收款條件	0.27%
3	Tera	本公司	2	勞務收入	1,856	一般收款條件	0.27%
0	本公司	Tera	1	其他應付帳款	567	一般收款條件	0.01%
2	Tera	本公司	2	應收帳款	567	一般收款條件	0.01%
1	高田	泰州敏晶	3	進貨	301	一般收款條件	0.04%
4	泰州敏晶	高田	3	銷貨	301	一般收款條件	0.04%
1	高田	泰州敏晶	3	應付帳款	131	一般收款條件	- %
4	泰州敏晶	高田	3	應收帳款	131	一般收款條件	- %
4	泰州敏晶	菁茂科技	3	應收帳款	74	一般收款條件	- %
2	菁茂科技	泰州敏晶	3	應付帳款	74	一般收款條件	- %
0	本公司	高田	1	租金收入	137	一般收款條件	0.02%
1	高田	本公司	2	製造費用	137	一般收款條件	0.02%
0	本公司	菁茂科技	1	銷貨	111,478	一般收款條件	16.28%
2	菁茂科技	本公司	2	進貨	111,478	一般收款條件	16.28%
0	本公司	菁茂科技	1	進貨	6,081	一般收款條件	0.89%
2	菁茂科技	本公司	2	加工收入	20,261	一般收款條件	2.96%
0	本公司	菁茂科技	2	製-加工費	14,180	一般收款條件	2.07%
0	本公司	菁茂科技	1	其他應付款	1,419	一般收款條件	0.03%
2	菁茂科技	本公司	2	其他應收款	1,419	一般收款條件	- %
0	本公司	高田	1	進貨	7	一般收款條件	- %
1	高田	本公司	1	銷貨	7	一般收款條件	- %
0	本公司	高田	1	應付帳款	7	一般收款條件	- %
1	高田	本公司	1	應收帳款	7	一般收款條件	- %

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.民國九十八年上半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	高田光電	1	其他應付款	2	一般收款條件	- %
1	高田光電	本公司	2	應收帳款	2	一般收款條件	- %
1	高田光電	泰州敏晶	3	進貨	1,311	一般收款條件	0.28%
2	泰州敏晶	高田光電	3	銷貨	1,311	一般收款條件	0.28%
1	高田光電	泰州敏晶	3	應付帳款	589	一般收款條件	0.01%
2	泰州敏晶	高田光電	3	應收帳款	589	一般收款條件	0.01%
0	本公司	高田光電	1	其他應收款	197	一般收款條件	- %
1	高田光電	本公司	2	應付帳款	197	一般收款條件	- %
0	本公司	TERA	1	管理費用	1,894	一般收款條件	0.41%
1	TERA	本公司	2	銷貨收入	1,894	一般收款條件	0.41%
0	本公司	菁茂科技	1	應付帳款	8,305	一般收款條件	0.16%
1	菁茂科技	本公司	2	應收帳款	8,305	一般收款條件	0.16%
0	本公司	菁茂科技	1	應收帳款	47,920	一般收款條件	0.95%
1	菁茂科技	本公司	2	應付帳款	47,920	一般收款條件	0.95%
0	本公司	菁茂科技	1	進貨	12,233	一般收款條件	2.62%
1	菁茂科技	本公司	2	銷貨	12,233	一般收款條件	2.62%
0	本公司	菁茂科技	1	銷貨	56,157	一般收款條件	12.02%
1	菁茂科技	本公司	2	進貨	56,157	一般收款條件	12.02%

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。

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。