

日揚科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報表  
民國九十七年第一季

地址：台南市安南區工明南二路一〇六號

電話：(〇六) 二四六〇二九六

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~7		-
六、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	8		一
(二)重要會計政策之彙總說明	9		二
(三)會計變動之理由及其影響	9		三
(四)重要會計科目之說明	9~20		四~十六
(五)關係人交易	21		十七
(六)質押資產	21		十八
(七)重大承諾及事項或有事項	21~22		十九
(八)附註揭露事項			
1.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	22~23		二十

日揚科技股份有限公司  
合併資產負債表  
民國九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

九十七年三月三十一日			九十七年三月三十一日				
代碼	資產	金額	%	代碼	負債及股東權益	金額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金(附註四)	\$ 280,410	10	2100	短期借款(附註十及十八)	\$ 589,188	21
1320	備供出售金融資產—流動(附註五及十四)	31,107	1	2110	應付短期票券(附註十一)	49,938	2
1120	應收票據	25,360	1	2120	應付票據	69,853	3
1140	應收帳款淨額(附註六及十六)	493,701	18	2140	應付帳款	200,472	7
120X	存貨(附註七)	410,776	15	2160	應付所得稅	32,739	1
1260	預付款項	60,201	2	2170	應付費用	53,399	2
1298	其他流動資產	22,837	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註十二及十六)	3,347	-
11XX	流動資產合計	1,324,392	48	2272	一年內到期之長期負債(附註十二)	45,600	2
	基金及投資(附註八)			2271	一年內到期之應付公司債(附註十二)	114,805	4
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	16,524	1	2298	其他流動負債	43,615	2
	固定資產(附註九、十七及十八)			21XX	流動負債合計	1,202,956	44
	成本				長期負債(附註十二及十三)		
1501	土地	8,570	-	2421	長期借款	109,578	4
1521	房屋及建築	631,092	23	2470	以成本衡量之金融負債—非流動	134,833	5
1531	機器設備	779,020	29	24XX	長期負債合計	244,411	9
1537	模具設備	26,605	1		其他負債		
1551	運輸設備	8,559	-	2820	存入保證金	100	-
1561	辦公設備	24,753	1	2XXX	負債合計	1,447,467	53
1631	租賃改良物	12,088	-		母公司股東權益		
1681	其他設備	42,606	2		股本(附註十二及十四)		
15X1	成本合計	1,533,293	56	3110	普通股股本—每股面額10元,九十七年及九十六年三月底,額定均為100,000千股(含可轉換公司債13,000千股);發行分別為80,470千股	804,704	29
15X9	減:累計折舊	344,470	13		資本公積(附註十二及十四)		
	未完工程及預付設備款	132,700	5	3210	發行股票溢價	200,842	8
1670	未完工程及預付設備款	132,700	5	3260	長期投資	19,860	1
15XX	固定資產淨額	1,321,523	48	3272	可轉換公司債之認股權	8,599	-
	無形資產			32XX	資本公積合計	229,301	9
1710	商標權	1,887	-		保留盈餘(附註十四)		
1782	土地使用權(附註十八及十九)	28,347	1	3310	法定盈餘公積	66,532	2
1788	其他無形資產	1,729	-	3351	未分配盈餘	128,372	5
17XX	無形資產合計	31,963	1	33XX	保留盈餘合計	194,904	7
	其他資產				股東權益其他項目(附註十四)		
1820	存出保證金(附註十九)	11,914	1	3420	累積換算調整數	20,408	1
1830	遞延費用	11,137	1	3450	金融商品未實現利益	104	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	1,412	-	3510	庫藏股票—5,000千股	(116,201)	(5)
1887	受限制資產—非流動(附註十八)	9,000	-	34XX	股東權益其他項目合計	(95,689)	(4)
1888	其他資產—其他	4,394	-		母公司股東權益合計	1,133,220	41
18XX	其他資產合計	37,857	2	3610	少數股權	151,572	6
	資產總計	\$ 2,732,259	100	3XXX	股東權益合計	1,284,792	47
					負債及股東權益總計	\$ 2,732,259	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：吳明田

經理人：黃坤楨

會計主管：楊鴻津

日揚科技股份有限公司

合 併 損 益 表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	九十七年第一季	
	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 439,565	100
4170 銷貨退回及折讓	<u>2,077</u>	<u>-</u>
4100 營業收入淨額	437,488	100
5000 營業成本	<u>317,633</u>	<u>73</u>
5910 營業毛利	<u>119,855</u>	<u>27</u>
營業費用		
6300 研究發展費用	12,921	3
6100 推銷費用	32,296	7
6200 管理及總務費用	<u>57,459</u>	<u>13</u>
6000 營業費用合計	<u>102,676</u>	<u>23</u>
6900 營業淨利	<u>17,179</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益		
7110 利息收入	1,615	-
7160 兌換利益淨額	9,164	2
7480 什項收入	<u>3,090</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>13,869</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十七年第一季	
	金	額 %
	營業外費用及損失	
7510	利息費用	9,733 2
7530	處分固定資產損失	253 -
7570	存貨跌價及呆滯損失	300 -
7650	金融負債評價損失(附註十二)	317 -
7880	什項支出(附註十九)	<u>2,110</u> <u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>12,713</u> <u>3</u>
7900	合併稅前淨利	18,335 4
8111	所得稅	<u>8,153</u> <u>2</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 10,182</u> <u>2</u>
	歸屬予：	
9601	母公司股東	\$ 16,352 4
9602	少數股權	<u>( 6,170)</u> <u>( 2)</u>
		<u>\$ 10,182</u> <u>2</u>

	九十七年第一季	
	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十五)	
9750	基本每股盈餘	\$ 0.24 \$ 0.22
9850	稀釋每股盈餘	0.24 0.21

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：吳明田

經理人：黃坤楨

會計主管：楊鴻津

日揚科技股份有限公司  
 合併現金流量表  
 民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	九十七年第一季
營業活動之現金流量	
合併總純益	\$ 10,182
調整項目	
折  舊	34,036
攤  銷	2,758
呆  帳	300
公司債折價攤銷	656
淨退休金成本溢提撥數	( 720)
公司債保證費及發行成本攤銷	325
金融負債評價損失	317
存貨跌價損失	300
處分固定資產淨損失	253
遞延所得稅	( 1,005)
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	12,370
應收帳款	( 7,445)
存  貨	( 10,604)
預付款項	12,511
其他流動資產	15,268
應付票據	32,264
應付帳款	( 92,751)
應付所得稅	3,011
應付費用	( 32,658)
其他流動負債	( 13,110)
營業活動之淨現金流出	( 33,742)
投資活動之現金流量	
取得備供出售金融資產	( 10,000)
購置固定資產	( 51,790)
存出保證金減少	1,529
遞延費用增加	( 514)
其他資產減少	105
投資活動之淨現金流出	( 60,670)

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	<u>九十七年第一季</u>
融資活動之現金流量	
短期借款增加	\$ 50,130
應付短期票券減少	22
償還長期借款	( 19,145)
以成本衡量之金融負債－非流動增加	49,441
子公司現金增資	<u>80,279</u>
融資活動之淨現金流入	<u>160,727</u>
匯率影響數	( 8,946)
現金淨增加金額	57,369
期初現金餘額	<u>223,041</u>
期末現金餘額	<u>\$ 280,410</u>
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息(不含資本化利息)	\$ 7,439
支付所得稅	6,148
僅有部份現金支付之投資活動	
購置固定資產價款	\$ 154,518
加：應付設備款(增加)數	( 102,728)
支付現金	<u>\$ 51,790</u>
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	\$ 45,600
一年內到期之應付公司債	114,805

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：吳明田

經理人：黃坤檳

會計主管：楊鴻津

日揚科技股份有限公司

合併財務報表附註

民國九十七年第一季

(除另予註明外，金額以新台幣千元為單位)

#### 一、公司沿革及營業

本公司設立於八十六年四月，並於同年五月開始營業，主要經營高科技製程用之真空零組件製造及系統模組設計與生產暨真空設備銷售與維修。

本公司股票自九十一年十二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。截至九十七年三月底止，本公司與子公司合計員工人數分別為 656 人。

列入合併報表之子公司如下：

(一)Highlight Tech International Corp. (HTI, 持股 71.19%) 九十年四月，本公司經由第三地區英屬維京群島投資設立，用以間接在大陸地區投資設立日揚電子科技(上海)有限公司(上海日揚公司，持股 100%)及銓揚電子科技(上海)有限公司(上海銓揚公司，持股 100%)，主要從事真空零組件及真空設備銷售、維修業務。該公司於九十七年一月辦理現金增資並由海外投資人全數認購，本公司持股由 80.33%降為 71.19% (詳附註十四)。

(二)德揚科技(股)公司(德揚公司，持股 100%)，本公司為因應企業轉型，強化競爭力並提升企業經營效率與管理效能，決定將原有潔淨工程銷售及研發等相關營業，依企業併購法之規定分割設立德揚公司。

本公司於九十四年四月底出售德揚公司 50%股權予策略投資人英商 BOC Holdings，嗣後德揚公司之股東 BOC Holdings 之母公司 BOC Edwards 被併購後，因潔淨工程非屬該集團公司核心事業，故於九十六年八月六日以象徵性金額新台幣 10 元出售 BOC Holdings 持有德揚公司之 50%股權予本公司。截至九十七年三月底止，本公司持有德揚公司股份 100%。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與九十六年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製基礎說明如下：

本合併財務報表之編製主體包括本公司及附註一所述各子公司之財務報表。編製合併財務報表時，各公司間之重大交易及其餘額均已銷除。母子公司業務關係及重要交易往來情形，參閱附表一。依據台灣證券交易所 96.7.16 台證上字第 0960018929 號令規定，本公司自九十七年起公告申報第一季合併財務報表，於首次公開第一季合併財務報表時得以單期方式表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季合併淨利減少 1,070 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

## 四、現金

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及零用金	\$ 1,167
銀行活期及支票存款—國內	171,569
—國外	<u>107,674</u>
	<u>\$ 280,410</u>

九十七年三月底國外存款之相關資訊如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
中國大陸—上海（人民幣為 23,976 千元）	\$ 103,927
中國大陸—上海（美金為 123 千元）	<u>3,747</u>
	<u>\$ 107,674</u>

五、備供出售金融資產－流動

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
受益憑證－開放型基金	\$ 31,107
上櫃公司普通股	-
	<u>\$ 31,107</u>

六、應收帳款淨額

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款－非關係人	\$ 501,575
減：備抵呆帳	<u>7,874</u>
	<u>\$ 493,701</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 第 一 季
期初餘額	\$ 7,524
加：本期提列呆帳費用	300
匯率影響數	50
期末餘額	<u>\$ 7,874</u>

七、存 貨

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
製成品	\$ 228,722
商 品	19,250
在 製 品	60,075
原料（含維修用料）	105,307
在途存貨	<u>2,506</u>
	415,860
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>5,084</u>
	<u>\$ 410,776</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	股 權	
	金 額	( % )
國內非上市（櫃）普通股		
成大創業投資公司（成大創投）	\$ 5,000	2.08
立盈科技公司（立盈公司）	7,403	16.32
捷揚全球科技公司（捷揚公司）	<u>4,121</u>	63.75
	<u>\$ 16,524</u>	

(一)成大創投主要從事投資科技事業並提供對被投資事業之企業經營、管理及諮詢服務等業務。

(二)立盈公司成立於九十二年五月，主要從事微波電漿、射頻電漿設備設計、製造、銷售及半導體光電產業設備零件化學清洗業務。

(三)本公司於九十五年三月投資設立捷揚公司（持股 100%），主要從事業務為電腦資訊軟體買賣，截至九十七年三月底持股 63.75%。自九十六年十一月一日起因該公司辦理清算解散程序，致使本公司喪失重大影響力，故改列為以成本衡量之金融資產－非流動。

本公司所持有之上述股票投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

#### 九、固定資產

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊	
房屋及建築	\$ 86,853
機器設備	199,959
模具設備	12,659
運輸設備	2,402
辦公設備	18,701
租賃改良物	8,007
其他設備	15,889
	<u>\$ 344,470</u>

本公司台南總公司所座落之土地係承租，詳附註十九之說明。

#### 十、短期借款

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
銀行週轉性借款－一年利率九十七年三月底為 2.5%~7.6%	\$ 534,901
信用狀借款－一年利率九十七年三月底為 1.529%~1.92%	54,287
	<u>\$ 589,188</u>

十一、應付短期票券—九十七年三月三十一日

承兌／保證機構	
兆豐票券	\$ 50,000
減：未攤銷折價	<u>62</u>
淨    額	<u>\$ 49,938</u>
最後到期日	97.4.18
利率區間	2.5%

十二、長期負債

(一) 長期借款

借    款    銀    行	借    款    內    容	九    十    七    年 三    月    三    十    一    日
上海商業銀行 —信用借款	借款總額：USD3,000 千元 借款期間：94.7.20~98.7.20 利率區間：6.41%，利息季付 還款辦法：自 95 年 10 月 21 日起，每三個月一 期，每期償還 USD375 千元。惟 96 年 1 月經貸款銀 行同意展延一 年，並自 96 年 10 月 21 日為第一期 開始清償。依約本 公司於 98 年 3 月 底前應償還 USD1,500 千元， 帳列一年內到期 之長期借款	\$ 68,484
上海銀行—抵 押借款	借款總額：RMB20,000 千元 借款期間：97.1.24~100.1.23 利率區間：7.94%，利息季付 還款辦法：自 98 年 7 月 1 日 起，每半年為一 期，每期償還 RMB5,000 千元。	<u>86,694</u>
合    計		155,178
減：一年內到期 長期借款		<u>45,600</u>
長期借款淨額		<u>\$ 109,578</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融負債及應付公司債

九 十 七 年  
三 月 三 十 一 日

負債組成要素	
應付公司債	
可轉換公司債	\$ 122,900
減：應付可轉換公司 債折價（有效利 率 1.74%）	<u>8,095</u>
	114,805
減：一年內到期	<u>114,805</u>
	-
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	
交易目的之金融負 債—可轉換公司 債賣回權及轉換 價格重設權	<u>3,347</u>
負債組成要素合計（含一年內 到期部分）	<u>\$ 118,152</u>
權益組成要素—可轉換公司 債之認股權	<u>\$ 8,599</u>

九十五年度第一次發行國內可轉換公司債

本公司於九十五年四月二十八日發行九十五年度國內第一次有擔保可轉換公司債130,000千元，債券票面利率為0%，發行期間五年，至一〇〇年四月二十七日到期，此項公司債由大眾銀行擔保。公司債持有人得於發行之日起滿一個月後至到期日前十日止，依契約規定請求轉換為本公司普通股，轉換價格於發行當時訂為每股40.38元，嗣後則依受託契約規定調整（截至九十七年三月底，轉換價格為每股24.83元）。依受託契約規定，當分別符合特定條件時，公司債持有人得享有債券賣回權，本公司得享有債券贖回權。

依公司債發行及轉換辦法規定，本公司應於本轉換公司債發行滿二年及滿三年之前三十日（賣回權行使期間），以掛號寄發給債權人通知書，並函知櫃臺買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日以書面通知本公司股務代理機構，要求

本公司以債券面額之 103.02% 及 104.57%，將其所持有之本轉換債贖回，本公司業依九十五年十二月八日基秘字第二九〇號規定，因公司債持有人得於一年內行使賣回權，而將長期應付公司債轉列一年內到期之應付公司債。本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將該轉換選擇權、賣回選擇權與公司債分離，並分別認列為權益及負債。

截至九十七年三月底止，已有債券持有人持有公司債 7,100 千元依轉換規定全數轉換普通股 259,873 股，並增加股本 2,599 千元及資本公積 3,932 千元。

九十七年第一季交易目的之金融負債產生金融負債評價損失 317 千元。

#### 十三、以成本衡量之金融負債－非流動

本公司之子公司 Highlight Tech International Corp. (HTI) 於九十六年九月十日及九十七年一月十日分別經該公司董事會決議通過現金增資發行普通 3,366,893 股及 2,197,802 股，每股面額均為美金 1 元，並分別以每股美金 1.78 元及 1.82 元溢價發行，總額美金分別為 6,000,000 元及 4,000,000 元，並均由海外投資人全數認購（海外投資人總持股 28.81%）。HTI 承諾西元 2008 年至 2010 年之淨利目標，及西元 2010 年 12 月 31 日之前在海外交易市場掛牌交易 (IPO)，否則海外投資人將有權以書面通知 HTI 行使股票選擇權，以贖回所認購之投資款，屆時 HTI 須按海外投資人投資總額並加計利息買回其所持有之股份。HTI 業將該投資款分別認列為負債及權益。

#### 十四、股東權益

##### 股本

本公司董事會於九十五年十二月十五日決議辦理現金增資，每股面額 10 元，並以每股 26 元溢價發行普通股 8,000 千股，總額 208,000 千元；前開現金增資業奉金管會金管證一字第 0950155796 號函自九十五年十二月八日申報生效，本公司已募足股款並經董事會決議以九十六年一月二十九日為增資基準日，並已完成變更登記。

本公司股東常會於九十六年六月決議以九十五年度盈餘及員工紅利轉增資辦理發行新股 4,271 千股，暨資本公積轉增資發行新股 3,616 千股，每股面額 10 元，共計 78,874 千元。

九十六年度依公司債轉換辦法轉換普通股 260 千股，計 2,599 千元，截至九十七年三月底實收股本計 804,704 千元。

#### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，在公司無虧損時，得用以撥充股本，惟依證券主管機關規定，其撥充股本時，每年以一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### 盈餘分配及股利政策

(一)本公司年度結算之盈餘，倘有虧損則於彌補虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積，其餘分配盈餘時，員工紅利不低於百分之二及董監事酬勞不高於百分之二，其餘由董事會擬具分配方案。

上述盈餘之分配應於次年度提請股東會決議。

前述員工股票紅利之分配，得包括從屬公司之員工，其對象授權董事會決定。

本公司屬科技業，目前為高度成長期，研發與提升產能為競爭力，與永續經營關鍵，需不斷投注資金進行投資，本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，儘可能發放股票股利以保留公司營運所需資金，但若因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，現金股利佔股利總額比例以不低於百分之二十為原則，惟此發放比例得視當期實際情形，由董事會擬定分配比例經股東會決議調整之。

九十七年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利之 10%及 2%計算。

日後董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度（原認列員工紅利及董監事酬勞費用年度）費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(二)法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

(三)本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項盈餘提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

(四)本公司董事會於九十七年三月二十五日擬議九十六年度盈餘分配議案（尚待股東常會通過）；九十五年度盈餘分配議案業經股東會決議通過，其有關內容如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
提列法定盈餘公積	\$ 9,315	\$ 14,556		
現金股利	37,735	72,323	\$ 0.5	\$ 1.0
股票股利	15,094	36,162	0.2	0.5
員工股票紅利	3,563	6,550		
員工現金紅利	3,563	6,551		
董監事酬勞	1,677	2,620		
	<u>\$ 70,947</u>	<u>\$ 138,762</u>	<u>\$ 0.7</u>	<u>\$ 1.5</u>

九十五年度盈餘分配案，本公司董事會擬議分配每股現金股利 0.5 元及每股股票股利 1 元，惟經股東會決議修正為每股現金股利 1 元及每股股票股利 0.5 元。

如附註十二所述，若遇本公司發行可轉換公司債轉換為本公司之普通股，每股分派之股利比率應依配股（息）基準日發行在外流通總股數計算，由股東會決議授權董事會辦理並公告之。

本公司董事會於九十六年三月二十八日擬議辦理資本公積轉增資 36,162 千元，計 3,616 千股，於九十六年六月經股東會決議通過。

本公司董事會於九十七年三月二十五日擬議辦理資本公積轉增資 22,641 千元，計 2,264 千股。

本公司九十六年度盈餘分配暨資本公積轉增資議案，截至本公司報告出具日，尚未經股東會決議，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 金融商品未實現損益

九十七年第一季金融商品未實現利益(損失)之變動組成項目如下:

	<u>備 供 出 售</u> <u>金 融 資 產</u>
<u>九十七年第一季</u>	
期初餘額	\$ 188
直接認列為股東權益調整項目	( 84)
期末餘額	<u>\$ 104</u>

### 庫藏股票 (普通股)

本公司為轉讓股份予員工，於九十六年十月至十二月買回已發行股份 5,000 千股，購入成本為 116,201 千元。九十七年第一季之相關資訊如下：

股數：千股			
<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
5,000	-	-	5,000

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份百分之十，收回股份之金額不得逾保留盈餘加股票發行溢價及已實現資本公積，買回之股份不得質押，且於轉讓前不得享有股東權益。又依規定，買回之庫藏股欲轉讓予員工者，應於買回後三年內轉讓，逾三年未轉讓，應辦理銷除股份之減資變更登記。

### 十五、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

#### (一)分子－淨利

	<u>九 十 七 年 第 一 季</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
<u>當 期</u>		
基本每股盈餘		
屬於普通股股東之淨利	\$ 18,335	\$ 16,352
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
轉換公司債	<u>1,298</u>	<u>866</u>
稀釋每股盈餘		
屬於普通股股東之淨利		
加潛在普通股之影響	<u>\$ 19,633</u>	<u>\$ 17,218</u>

## (二)分母－股數（千股）

	<u>九十七年第一季</u>
普通股期初流通在外股數	80,470
加：盈餘及資本公積暨員工紅利轉增資追溯調整	-
現金增資加權平均股數	-
減：買回庫藏股加權平均股數	<u>5,000</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	75,470
加：具稀釋作用之轉換公司債潛在普通股股數	<u>4,950</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u><u>80,420</u></u>

## 十六、金融商品資訊之揭露

## (一)公平價值之資訊

	<u>九十七年三月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資 產</u>		
現 金	\$ 280,410	\$ 280,410
備供出售金融資產－ 流動	31,107	31,107
應收票據	25,360	25,360
應收帳款	493,701	493,701
以成本衡量之金融資 產－非流動	16,524	-
存出保證金	11,914	11,914
受限制資產－非流動	9,000	9,000
<u>負 債</u>		
短期借款	\$ 589,188	\$ 589,188
應付短期票券	49,938	49,938
應付票據	69,853	69,853
應付帳款	200,472	200,472
應付費用	53,399	53,399
長期借款(含一年內到 期部分)	155,178	155,178
以成本衡量之金融負 債－非流動	134,833	134,833
應付公司債(含一年內 到期部分)	114,805	114,805
<u>衍生性金融商品</u>		
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	3,347	3,347

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金、應收款項、應付款項、短期借款、應付短期票券及應付費用。
- 2.應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為準。
- 3.存出保證金及受限制資產－非流動係以現金方式存出，以帳面值為其公平價值。
- 4.公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產，如有活絡市場之公開報價時，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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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，該資訊為本公司可取得者。
- 5.以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(三)本公司及子公司於九十七年第一季因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額為 317 千元，列入金融負債評價利益（損失）。

(四)本公司及子公司九十七年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入為 1,615 千元，利息費用（含資本化利息）分別為 9,733 千元。

(五)本公司及子公司九十七年三月三十一日具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 279,243 千元，金融負債分別為 744,366 千元；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 49,938 千元。

(六)財務風險資訊

#### 1.信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。九十七年三月三十一日本公司及子公司持有具信用風險金融資產金額分別為 519,061

千元（主要包括應收票據、應收帳款）。是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

下表列示之信用風險金額係以表外承諾及保證之合約為評估對象：

	九十七年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用暴險金額
<u>表外承諾及保證</u>		
背書保證	\$ -	\$516,954

## 2. 市場風險

本公司及子公司九十七年三月底投資之基金及上櫃公司股票等金融資產，皆以活絡市場公開報價為公平價值，市場價格變動將使其公平價值變動；市場價格每下降 1%，將使上述金融資產之公平價值下降 311 千元。

本公司及子公司從事衍生性金融商品交易即在規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率變動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。

## 3. 流動性風險

本公司及子公司投資之基金及上櫃公司股票均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

## 4. 利率變動之現金流量風險

九十七年三月三十一日本公司及子公司短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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，市場利率增加 1%，將使未來一年現金流出增加 7,444 千元。

## 十七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
捷揚全球科技公司(捷揚)	子公司(持股63.75%，業於九十六年十一月辦理清算解散)
瑞統企業公司(瑞統)	董事長相同(本期並無交易)
昇大實業有限公司(昇大)	該公司董事長為本公司董事長之二等親(本期並無交易)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 當期交易

財產交易一九十七年第一季

本公司向捷揚購入生財器具，購入金額為278千元。

## 十八、質抵押資產

下列資產經提供作為提存法院、購料及長期借款之擔保品：

	<u>帳面價值</u>
	<u>九十七年</u>
	<u>三月三十一日</u>
受限制資產—非流動	
法院提存金	\$ 9,000
固定資產	
土地	3,270
房屋及建築	295,118
無形資產	
土地使用權	<u>28,347</u>
	<u>\$ 335,735</u>

## 十九、截至九十七年三月底之重大承諾事項及或有事項

(一)本公司為進口原料而開立之信用狀未使用金額為JPY123,666千圓。

(二)本公司為向廠商進貨而委請銀行提供履約保證之金額為15,000千元。

(三)本公司於八十八年四月及九十三年十一月簽訂兩項土地租賃契約，租賃期間為十二年至一〇〇年十月及一〇六年三月。第一至第六年每年租金分別為960千元及720千元，第七至第十二年每年租金分別為1,212千元及893千元。本公司於該租賃土地興建廠房，並以本公司為起造人，依租賃契約約定，租期屆滿時，必須將該廠房所有權移轉登記予土地出租人名義。租賃期間之地價稅由土地出租人負擔，於租賃期間屆滿後，本公司得依同樣租賃條件享有優先承租權。

(四)九十三年一月上海日揚公司與上海寶山城市工業園區開發有限公司(寶山園區開發公司)簽訂合作協議書,上海日揚公司以 30,800 千元(人民幣 6,937 千元)承租土地 70 畝,為期五十年,截至九十七年三月底止尚未攤銷餘額為 28,347 千元,列入無形資產—土地使用權項下。

(五)子公司—德揚公司重要營業租賃如下:

<u>出租人</u>	<u>標的物</u>	<u>租期及租金支付方式</u>	<u>租 金 支 出</u>
			<u>九十七年第一季</u>
民慶工業有限公司	土地及廠房	租期九十四年四月至九十六年九月,每月租金 150 千元,九十六年十月至一〇一年九月每月租金為 160 千元,按月支付租金	\$ 480 千元

未來應付租金情形如下:

<u>年 度</u>	<u>金 額 ( 千 元 )</u>
九十八年	1,920
九十九年	1,920
一〇〇年	1,920
一〇一年一月至九月	1,440
	<u>\$ 7,200</u>

(六)本公司為子公司 Highlight Tech International Corp.、日揚電子科技(上海)有限公司及德揚科技公司向銀行融資借款而提供背書保證金額分別為 158,106 千元(USD5,200,000)、288,848 千元(USD9,500,000)及 70,000 千元。

(七)本公司員工駕駛小貨車肇事,車禍受傷者訴請本公司負連帶賠償責任,金額合計 14,697 千元及法定延遲利息,並向新竹地方法院申請假扣押強制執行,惟本公司業於九十四年二月十七日提存 9,000 千元(附註二十一)作為擔保,解除假扣押。新竹地方法院於九十六年六月二十日判決員工賴舜誠與本公司應給付原告 3,598 千元及自九十三年十月十六日起至清償日止,按年息百分之五計算之利息。因原告不服判決並繼續上訴,目前本案件仍在新竹地方法院審理中。本公司於九十六年度業已將上述可能發生之賠償損失扣除保險理賠金後,估列 2,000 千元賠償損失入帳。

## 二十、附註揭露事項

1.母子公司間業務關係及重要交易往來情形:參閱附表一。

日揚科技股份有限公司及子公司  
各公司間業務關係及重要交易往來情形  
九十七年第一季

附表一

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	條件	
0	日揚科技股份有限公司	德揚科技股份有限公司	1	應付帳款	\$ 207	—	-
			1	應付費用	136	—	-
			1	暫收款	211	—	-
			1	應收帳款	35,335	—	1.3
			1	代付款	2,267	—	0.1
			1	銷貨收入	33,551	按一般交易價格計價，月結九十天收款	7.7
			1	製—加工費	149	—	-
			1	製—委外維修費	97	—	-
			1	利息收入	3,591	—	0.8
			1	應收租賃款	160,113	依合約規定，按月收取租金	5.9
			1	應付帳款	5,142	—	0.2
			1	應付費用	201	—	-
			1	暫收款	15	—	-
			1	應收帳款	3,464	—	0.1
			1	代付款	4	—	-
			1	銷貨收入	2,783	按一般交易價格計價，月結九十天收款	0.6
			1	上海日揚	上海銓揚	1	營業成本
1	銷貨收入	3,670				按一般交易價格計價，月結九十天收款	0.8
1	應收帳款	3,670				—	0.1
1	應付費用	345				—	-
3	銷貨收入	85				按一般交易價格計價，月結九十天收款	-
3	應收帳款	201				—	-
1	上海日揚	上海銓揚	3	營業成本	1,463	按一般交易價格計價，貨到九十天匯款	0.3
			3	應付帳款	1,685	—	0.1
			3	其他應收款	18,958	—	0.7

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

母公司對子公司。

子公司對母公司。

子公司對子公司。