

日揚科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表
民國九十八年及九十七年第一季

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	8~9		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		四~十七
(五)關係人交易	21		十八
(六)質抵押之資產	22		十九
(七)重大承諾事項及或有事項	22~23		二十
(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	23		二十一

日揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年及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

代碼	資 產	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 291,886	11	\$ 280,410	10	2100	短期借款(附註十一及十七)	\$ 580,210	22	\$ 589,188	21
1320	備供出售金融資產—流動(附註五及十七)	39,000	1	31,107	1	2110	應付短期票券(附註十二及十七)	-	-	49,938	2
1120	應收票據(附註十七)	11,366	-	25,360	1	2120	應付票據	22,404	1	69,853	3
1140	應收帳款淨額(附註六及十七)	309,721	12	493,701	18	2140	應付帳款	81,665	3	200,472	7
1210	存貨(附註三及七)	426,419	16	410,776	15	2160	應付所得稅	11,606	1	32,739	1
1260	預付款項	73,560	3	60,201	2	2170	應付費用(附註十四)	87,618	3	53,399	2
1291	受限制資產—流動(附註十九)	6,131	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註十三)	4,226	-	3,347	-
1298	其他流動資產	21,430	1	22,837	1	2220	以成本衡量之金融負債—流動(附註十四)	150,401	6	-	-
11XX	流動資產合計	1,179,513	44	1,324,392	48	2272	一年內到期之長期借款(附註十三)	57,065	2	45,600	2
	基金及投資(附註八及九)					2271	一年內到期之應付公司債(附註十三及十七)	117,431	4	114,805	4
1421	採權益法之長期股權投資	5,102	-	-	-	2280	其他流動負債	24,619	1	43,615	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	12,403	1	16,524	1	21XX	流動負債合計	1,137,245	43	1,202,956	44
14XX	基金及投資合計	17,505	1	16,524	1		長期負債(附註十三及十四)				
	固定資產(附註十、十八及十九)					2421	長期借款	67,616	2	109,578	4
	成 本					2470	以成本衡量之金融負債—非流動	-	-	134,833	5
1501	土 地	8,570	-	8,570	-	24XX	長期負債合計	67,616	2	244,411	9
1521	房屋及建築	564,125	21	631,092	23		其他負債				
1531	機器設備	861,550	32	779,020	29	2820	存入保證金	100	-	100	-
1537	模 具 設 備	25,736	1	26,605	1	2XXX	負債合計	1,204,961	45	1,447,467	53
1551	運輸設備	4,063	-	8,559	-		母公司股東權益				
1561	辦公設備	27,484	1	24,753	1	3110	股本(附註十三及十五)				
1631	租賃改良物	77,620	3	12,088	-		普通股股本—每股面額10元，九十八年及九十七年三月底，額定分別為100,000千股及150,000千股(均含可轉換公司債13,000千股)；發行分別為94,600千股及80,470千股	946,002	35	804,704	29
1681	其他設備	78,168	3	42,606	2		資本公積(附註十三及十五)				
15X1	成本合計	1,647,316	61	1,533,293	56	3210	發行股票溢價	178,683	7	200,842	8
15X9	減：累計折舊	481,846	18	344,470	13	3260	長期投資	20,111	1	19,860	1
		1,165,470	43	1,188,823	43	3271	員工認股權	312	-	-	-
1670	未完工程及預付設備款	90,723	4	132,700	5	3272	可轉換公司債之認股權	8,599	-	8,599	-
15XX	固定資產淨額	1,256,193	47	1,321,523	48	32XX	資本公積合計	207,705	8	229,301	9
	無形資產					3310	保留盈餘(附註十五)				
1710	商標權	1,499	-	1,887	-	3351	法定盈餘公積	75,847	3	66,532	2
1782	土地使用權(附註十九及二十)	32,421	1	28,347	1	33XX	未分配盈餘	103,527	4	128,372	5
1788	其他無形資產	1,035	-	1,729	-		保留盈餘合計	179,374	7	194,904	7
17XX	無形資產合計	34,955	1	31,963	1		股東權益其他項目(附註五及十五)				
	其他資產					3420	累積換算調整數	70,692	3	20,408	1
1810	出租資產	132,001	5	-	-	3450	金融商品未實現利益	-	-	104	-
1820	存出保證金(附註十七)	6,668	-	11,914	1	3510	庫藏股票—5,000千股	(116,201)	(5)	(116,201)	(5)
1830	遞延費用	12,414	1	11,137	1	34XX	股東權益其他項目合計	(45,509)	(2)	(95,689)	(4)
1843	長期應收票據及款項(附註十七及二十一)	26,297	1	-	-		母公司股東權益合計	1,287,572	48	1,133,220	41
1860	遞延所得稅資產—非流動	3,277	-	1,412	-	3610	少數股權	183,128	7	151,572	6
1887	受限制資產—非流動(附註十九)	-	-	9,000	-	3XXX	股東權益合計	1,470,700	55	1,284,792	47
1888	其他資產—其他	6,888	-	4,394	-		負債及股東權益總計	\$ 2,675,661	100	\$ 2,732,259	100
18XX	其他資產合計	187,495	7	37,857	2						
1XXX	資產總計	\$ 2,675,661	100	\$ 2,732,259	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

日揚科技股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國九十八年及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 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 361,923	100	\$ 439,565	100
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>650</u>	-	<u>2,077</u>	-
4100	營業收入淨額	361,273	100	437,488	100
5000	營業成本（附註十八）	<u>259,259</u>	<u>72</u>	<u>317,633</u>	<u>73</u>
5910	營業毛利	<u>102,014</u>	<u>28</u>	<u>119,855</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	38,576	10	32,296	7
6200	管理及總務費用	38,952	11	57,459	13
6300	研究發展費用	<u>10,272</u>	<u>3</u>	<u>12,921</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>87,800</u>	<u>24</u>	<u>102,676</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>14,214</u>	<u>4</u>	<u>17,179</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註十七）	353	-	1,615	1
7140	處分投資利益（附註五及十 五）	34	-	-	-
7160	兌換利益淨額	-	-	9,164	2
7210	租金收入	175	-	-	-
7320	金融負債評價利益（附註十 三）	293	-	-	-
7480	什項收入	<u>4,145</u>	<u>1</u>	<u>3,090</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>5,000</u>	<u>1</u>	<u>13,869</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十八年第一季		九十七年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註十及十七)	7,702	2	9,733	2
7521	採權益法認列之投資損失(附註八)	295	-	-	-
7530	處分固定資產損失	-	-	253	-
7560	兌換損失淨額	2,388	-	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	-	-	300	-
7650	金融負債評價損失(附註十三)	-	-	317	-
7880	什項支出(附註二十)	<u>5,968</u>	<u>2</u>	<u>2,110</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>16,353</u>	<u>4</u>	<u>12,713</u>	<u>3</u>
7900	合併稅前淨利	2,861	1	18,335	4
8111	所得稅(利益)	<u>(1,108)</u>	<u>(-)</u>	<u>8,153</u>	<u>2</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 3,969</u>	<u>1</u>	<u>\$ 10,182</u>	<u>2</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 3,445	1	\$ 16,352	4
9602	少數股權	<u>524</u>	<u>-</u>	<u>(6,170)</u>	<u>(2)</u>
		<u>\$ 3,969</u>	<u>1</u>	<u>\$ 10,182</u>	<u>2</u>

代碼		九十八年第一季		九十七年第一季	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.03	\$ 0.04	\$ 0.23	\$ 0.21
9850	稀釋每股盈餘	0.03	0.04	0.23	0.20

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及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	九十八年第一季	九十七年第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 3,969	\$ 10,182
調整項目		
折舊	43,964	34,036
攤銷	3,620	2,758
呆帳	8,625	300
公司債折價攤銷	656	656
存貨跌價損失	3,500	300
淨退休金成本溢提撥數	(536)	(720)
公司債保證費及發行成本攤銷	308	325
處分投資淨利益	(34)	-
採權益法認列之投資損失	295	-
金融負債評價損失(利益)	(293)	317
員工認股選擇權酬勞成本	795	-
遞延所得稅	(10,244)	(1,005)
處分固定資產淨損失	-	253
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	15,039	12,370
應收帳款	90,755	(7,445)
存貨	96,173	(10,604)
預付款項	14,395	12,511
其他流動資產	6,494	15,268
應付票據	1,928	32,264
應付帳款	(53,628)	(92,751)
應付所得稅	494	3,011
應付費用	(23,675)	(32,658)
其他流動負債	(80,082)	(13,110)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>122,518</u>	<u>(33,742)</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(107,000)	(10,000)
處分備供出售金融資產	68,034	-
購置固定資產	(29,299)	(51,790)
存出保證金減少	6,905	1,529

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年第一季	九十七年第一季
遞延費用增加	\$(2,198)	\$(514)
受限制資產減少	14,095	-
長期應收款增加	(339)	-
其他資產減少	-	105
投資活動之淨現金流出	<u>(49,802)</u>	<u>(60,670)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(122,564)	50,130
應付短期票券增加(減少)	(49,978)	22
償還長期借款	(8,439)	(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	-	80,279
現金增資	100,000	-
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(80,981)</u>	<u>160,727</u>
匯率影響數	<u>(6,679)</u>	<u>(8,946)</u>
現金淨增加金額	(14,944)	57,369
期初現金餘額	<u>306,830</u>	<u>223,041</u>
期末現金餘額	<u>\$ 291,886</u>	<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)	\$ 5,259	\$ 7,439
支付所得稅	-	6,148
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 13,089	\$ 154,518
加：應付設備款減少(增加)數	16,210	(102,728)
支付現金	<u>\$ 29,299</u>	<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	\$ 57,065	\$ 45,600
一年內到期之應付公司債	117,431	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：黃坤楨

會計主管：楊鴻津

日揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十八年及九十七年第一季

(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。截至九十八年及九十七年三月底止，本公司與子公司合計員工人數分別為 577 人及 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製造、銷售及真空設備銷售、維修業務。該公司分別於九十六年九月及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 100% 降為 71.19% (詳附註十四)。
- (二) 德揚科技(股)公司(德揚公司，持股 86%)，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。

德揚公司於九十七年四月十五日經該公司董事會決議通過現金增資發行普通股 6,961,000 股，其中 3,356,000 股由策略投資人認購，餘 3,605,000 股由本公司取得，因本公司未按持股比例全數認購，致持股比例由 100% 降至 86%。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照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，本公司九十

八及九十七年第一季所採用之會計政策分別與九十七及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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)存貨之會計處理準則

本公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本，此項會計變動，使九十八年第一季稅後淨利減少 5,387 千元(含依持股比例認列被投資公司影響數)，稅後基本每股盈餘減少 0.06 元。本公司及子公司亦重分類九十七年第一季營業外損失—存貨跌價損失 300 千元至銷貨成本。

(二)員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司及子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，使九十七年第一季淨利減少 1,285 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。

四、現金

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 1,111	\$ 1,167
銀行活期及支票存款—國內	143,165	171,569
—國外	147,610	107,674
	<u>\$ 291,886</u>	<u>\$ 280,410</u>

九十八年及九十七年三月底國外存款之相關資訊如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
中國大陸—上海(九十八及九十七年三月底人民幣分別為 27,358 千元及 23,976 千元)	\$ 134,505	\$ 103,927
中國大陸—上海(九十八及九十七年三月底美金分別為 316 千元及 123 千元)	10,725	3,747
中國大陸—上海(九十八年三月底日幣 6,781 千元)	2,339	-
中國大陸—上海(九十八年三月底歐元 913 元)	<u>41</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 147,610</u>	<u>\$ 107,674</u>

五、備供出售金融資產—流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
受益憑證—開放型基金	<u>\$ 39,000</u>	<u>\$ 31,107</u>

六、應收帳款淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款—非關係人	\$ 355,216	\$ 501,575
減：備抵呆帳	<u>45,495</u>	<u>7,874</u>
	<u>\$ 309,721</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 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
期初餘額	\$ 36,767	\$ 7,524
加：本期提列呆帳費用	8,625	300
匯率影響數	<u>103</u>	<u>50</u>
期末餘額	<u>\$ 45,495</u>	<u>\$ 7,874</u>

七、存 貨

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
製成品	\$ 244,491	\$ 225,021
商 品	12,691	19,090
在 製 品	34,886	60,075
原料(含維修用料)	134,351	104,084
在途存貨	<u>-</u>	<u>2,506</u>
	<u>\$ 426,419</u>	<u>\$ 410,776</u>

九十八年及九十七年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 16,434 千元及 5,084 千元。

九十八年及九十七年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 259,259 千元及 317,633 千元。九十八年及九十七年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,500 千元及 300 千元。

八、採權益法之長期股權投資

本公司於九十七年八月二十二日透過子公司 Highlight Tech International Corp. 間接投資盛本商貿（上海）有限公司美金 180,000 元（持股 23.38%），主要從事半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣業務。

九十八年第一季按權益法認列之投資損失 295 千元，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表暨持股比率認列。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 九 十 七 年		九 十 七 年	
	三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 日	
	股 權		股 權	
	金 額	(%)	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	\$ 5,000	2.08
立盈科技公司（立盈公司）	7,403	16.09	7,403	16.32
捷揚全球科技公司（捷揚公司）	-	-	4,121	63.75
	<u>\$ 12,403</u>		<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) 捷揚全球科技（股）公司（捷揚公司，持股 63.75%），於九十五年三月由本公司投資設立，主要從事業務為電腦資訊軟體買賣。該公司於九十五年四月辦理現金增資，本公司持股由 100% 降為 63.75%。惟自九十六年十一月一日起因辦理清算解散程序，致使本公司喪失重大影響力，故將帳面價值餘額 4,121 千元改列為以成本衡量之金融資產－非流動。惟捷揚公司已於九十七年六月二十三日確認所有債權債務完成清算，本公司依持股比例可分配得退還股款 4,278 千元，產生處分投資利益 157 千元。截至九十八年 3 月底止，本公司已收到退回股款 4,200 千元，餘 78 千元帳列其他應收款（列入其他流動資產）項下。

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。

十、固定資產

	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 111,947	\$ 86,853
機器設備	289,760	199,959
模具設備	15,513	12,659
運輸設備	2,485	2,402
辦公設備	22,238	18,701
租賃改良物	9,520	8,007
其他設備	<u>30,383</u>	<u>15,889</u>
	<u>\$ 481,846</u>	<u>\$ 344,470</u>

(一)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。

(二)九十八年第一季固定資產利息資本化資訊如下：

利息費用總額	\$ 8,383
利息資本化金額（分別列入預付設備款）	681
利息資本化利率	2.1%

十一、短期借款

	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
銀行週轉性借款一年利率九十八及九十七年三月底分別為1.685%～5.84%及2.5%～7.6%	\$ 500,573	\$ 534,901
信用狀借款一年利率九十八及九十七年三月底分別為1.4%～3.17%及1.529%～1.92%	<u>79,637</u>	<u>54,287</u>
	<u>\$ 580,210</u>	<u>\$ 589,188</u>

十二、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
年利率區間	2.5%

十三、長期負債

(一)長期借款

		九 十 八 年	九 十 七 年
		三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
借 款 銀 行	借 款 內 容		
上海商業銀行	借款總額：USD3,000 千元		
—信用借款	借款期間：94.7.20~98.7.20		
	利率區間：6.15%，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 99 年及 98		
	年 3 月底前應分別		
	償還 USD1,125 千		
	元及 USD1,500 千		
	元，帳列一年內到		
	期之長期借款	\$ 25,437	\$ 68,484
上海銀行一抵	借款總額：RMB20,000 千元		
押借款	借款期間：97.1.24~100.1.23		
	利率區間：7.938%，利息季付		
	還款辦法：自 98 年 1 月 24 日		
	起每六個月為一		
	起，每期償還		
	RMB5,000 千元。		
	依約本公司於 99		
	年 3 月底前應償還		
	RMB10,000 千		
	元，帳列一年內到		
	期之長期借款。	99,244	86,694
合 計		124,681	155,178
減：一年內到期			
長期借款		57,065	45,600
長期借款淨額		<u>\$ 67,616</u>	<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 八 年 三 月 三 十 一 日	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	\$ 122,900
減：應付可轉換公司債折價（有效利率 1.74%）	5,469	8,095
	117,431	114,805
減：一年內到期	117,431	114,805
	-	-
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	4,226	3,347
負債組成要素合計（含一年內到期部分）	<u>\$ 121,657</u>	<u>\$ 118,152</u>
權益組成要素—可轉換公司債之認股權	<u>\$ 8,599</u>	<u>\$ 8,599</u>

九十五年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（截至九十八年三月底止，轉換價格為每股22.03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。

截至九十八年三月底止，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。

九十八及九十七年第一季交易目的之金融商品分別產生金融負債評價利益 293 千元及金融負債評價損失 317 千元。

十四、以成本衡量之金融負債

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。

由於子公司 HTI 於西元 2008 年度並未達成所承諾之淨利目標，因而海外投資人有權於西元 2009 年度以書面通知 HTI，HTI 自收到海外投資人行使贖回選擇權之書面通知後六個月內完成贖回。是以 HTI 業已將屬於負債之投資款轉列以成本衡量之金融負債—流動，並與九十七年度按海外投資人投資總額按年息複利 8% 估算利息費用 31,696 千元，列入應付費用項下。

十五、股東權益

股 本

本公司於九十七年六月經股東會決議以九十六年度盈餘及員工紅利轉增資辦理發行新股 1,865.7 千股，暨資本公積轉增資發行新股 2,264.1 千股，每股面額 10 元，共計 41,298 千元。

另本公司為擴充營運資金需求，於九十八年一月十三日經董事會決議辦理現金增資發行普通股，業奉金管證一字第 0970069313 號函自九十七年十二月三十一日生效，共發行 10,000,000 股，每股面額 10 元，計 100,000 千元；前開現金增資已募足股款並經董事會決議以九十八年三月二日為增資基準日，並已完成變更登記。截至九十八年三月底實收股本計 946,002 千元。

上開現金增資，本公司依公司法規定給與員工認股權利之股份基礎給付之交易，列入營業費用項下之薪資費用 795 千元並產生同額資本公積（發行股票溢價 483 千元及員工認股權 312 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)依公司法及本公司章程（九十七年六月三十日股東常會修正後）規定，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後，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可分配盈餘，其餘分配盈餘時，員工紅利提撥百分之十五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。

九十八年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為465千元及62千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之15%及2%計算；九十七年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為1,605千元及321千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之10%及2%計算。年度終了後，董事會決議發放之金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(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) 本公司分別於九十八年三月二十七日及九十七年六月十三日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
提列法定盈餘公積	\$ 5,901	\$ 9,315		
現金股利	8,960	37,735	\$ 0.1	\$ 0.5
股票股利	17,920	15,094	0.2	0.2
員工股票紅利	-	3,563		
員工現金紅利	-	3,563		
董監事酬勞	-	1,676		
	<u>\$ 32,781</u>	<u>\$ 70,946</u>	<u>\$ 0.3</u>	<u>\$ 0.7</u>

九十八年三月二十七日董事會並同時決議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 7,966 千元及 1,062 千元。

九十六年度盈餘分配案，本公司股東會通過實際配發數與原董事會通過擬議方案相同。

如附註十三所述，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 2,264.1 千股，於九十七年六月經股東會決議通過。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞情形，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

九十八及九十七年第一季備供出售金融商品未實現利益（損失）之變動組成項目如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
期初餘額	\$ -	\$ 188
直接認列為股東權益其他項目	34	(84)
轉列損益項目	(34)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<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。九十八及九十七年第一季之相關資訊如下：

股數：千股

	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
九十七年第一季	5,000	-	-	5,000
九十八年第一季	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。

十六、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

當 期	九 十 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	\$ 2,861	\$ 3,445	\$ 18,335	\$ 16,352
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	-	-	1,298	866
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	\$ 2,861	\$ 3,445	\$ 19,633	\$ 17,218

(二) 分母－股數（千股）

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
普通股期初流通在外股數	84,600	80,470
加：盈餘及資本公積暨員工紅利轉增資追溯調整	-	4,130
現金增資加權平均股數	3,333	-
減：買回庫藏股加權平均股數	5,000	5,000
計算基本每股盈餘之加權平均股數	82,933	79,600
加：具稀釋作用之可轉換公司債潛在普通股股數	-	5,579
員工分紅	832	99
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	83,765	85,278

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司於九十五年度發行之可轉換公司債可轉換成潛在普通股，該潛在普通股對九十八年第一季每股盈餘具反稀釋之影響，故不列入稀釋每股盈餘計算。

計算九十七年第一季基本每股盈餘時，九十七年度辦理盈餘及員工紅利轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十七年第一季稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 0.24 元及 0.22 元減少為 0.23 元及 0.21 元。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九 十 八 年 九 十 七 年		九 十 七 年	
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
備供出售金融資產—				
流動	\$ 39,000	\$ 39,000	\$ 31,107	\$ 31,107
以成本衡量之金融資				
產—非流動	12,403	-	16,524	-
負 債				
應付公司債(含一年內				
到期部分)	117,431	117,431	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	4,226	4,226	3,347	3,347

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述非衍生性金融商品不包括現金、應收款項、應付款項、短期借款、應付短期票券及應付費用。此類商品到期日甚近或以現金方式為之，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 長期借款及應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司及子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。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。
 5. 以成本衡量之金融資產（負債）為未上市（櫃）公司者，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) 本公司九十八年及九十七年三月三十一日之金融資產與負債之公平價值，除備供出售金融資產—流動係以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計之。
- (四) 本公司及子公司於九十八年及九十七年第一季因評價方法估計之公平價值變動而認列當期利益及損失金額分別為 293 千元及 317 千元。
- (五) 本公司及子公司九十八年及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，其利息收入分別為 353 千元及 1,615 千元，利息費用（含資本化利息）分別為 8,383 千元及 9,733 千元。
- (六) 本公司及子公司九十八年及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 290,775 千元及 279,243 千元，金融負債分別為 704,891 千元及 744,366 千元；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 0 千元及 49,938 千元。

(七) 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。九十八年及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 354,052 千元及 530,975 千元（主要包括應收票據、應收帳款、存出保證金及長期應收款）。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：

	<u>九十八年三月三十一日</u>		<u>九十七年三月三十一日</u>	
	最大信用		最大信用	
	<u>帳面價值</u>	<u>暴險金額</u>	<u>帳面價值</u>	<u>暴險金額</u>
<u>表外承諾及保證</u>				
背書保證	\$ -	\$ 449,870	\$ -	\$ 516,954

2. 市場風險

截至九十八年三月底止，本公司及子公司並未投資以活絡市場

公開報價之金融資產，是以並無市場風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因為無籌措資金以履行合約義務之流動性風險，惟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

九十八年三月三十一日本公司及子公司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，市場利率增加 1%，將使未來一年現金流出增加 7,049 千元。

十八、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
捷揚全球科技公司 (捷揚)	子公司 (持股 63.75%，業於九十七年九月清算解散完結)
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)
創勝投資有限公司 (創勝)	該公司董事長為本公司總經理之二等親
新大開發公司 (新大)	該公司董事長為本公司總經理之二等親

(二) 與關係人間之重大交易事項

當期交易

1. 財產交易—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。

2. 九十八及九十七年第一季本公司支付關係人相關費用 (列入營業費用及製造費用項下) 支出明細如下：

對象	性質	九十八年第一季	九十七年第一季
新科	場地使用費等	\$ 10	\$ 25
新大	場地使用費等	166	743
創勝	財務顧問費	-	95
		<u>\$ 176</u>	<u>\$ 863</u>

十九、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：

	帳	面	價	值
	九	十	八	年
	三	月	三	十
	十	一	一	日
	九	十	七	年
	三	月	三	十
	十	一	一	日
受限制資產—流動				
備償戶	\$	263	\$	-
質押定存		5,868		-
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		340,264		295,118
無形資產				
土地使用權		<u>32,421</u>		<u>28,347</u>
	\$	<u>378,816</u>	\$	<u>335,735</u>

二十、截至九十八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 296 千元 (JPY858 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 1,000 千元。
- (三) 本公司與廠商簽訂購置相關設備之採購契約金額為 131,200 千元，截至九十八年三月底業已支付 74,380 千元。
- (四) 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。
- (五) 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 34,423 千元 (人民幣 6,937 千元) 承租土地 70 畝，為期五十年，截至九十八年三月底止尚未攤銷餘額為 32,421 千元，列入無形資產—土地使用權項下。
- (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 176,368 千元 (USD5,200,000)、203,502 千元 (USD6,000,000) 及 70,000 千元。
- (七) 本公司為投資設立台南真空系統廠，於九十七年八月二十五日經董事會同意授權董事長代表本公司與佳和實業股份有限公司 (以下簡稱佳

和公司) 簽訂不動產買賣契約，約定以每坪 40 千元購置座落於台南縣新市鄉三舍段之五筆土地，共計 265,793 千元，惟本公司於九十七年八月間支付土地斡旋金 25,959 千元(列入長期應收款)後，佳和公司遲未依約整平並點交土地予本公司，本公司遂於九十八年四月二十二日向台南地方法院提起訴訟，請求返還價金。依本公司委任律師之意見，本案勝訴機率極高，是以本公司應不致造成重大損失，惟目前尚在法院審理中。。

二十一、附註揭露事項

(一)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
九十八年第一季

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	\$ 1,103	—	—	
			1	應付費用	446	—	—	
			1	應收帳款	4,122	—	0.2	
			1	代付款	6	—	—	
			1	銷貨收入	111	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	—	
			1	銷貨成本	1,222	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	—	
			1	管一雜費	2	—	—	
			1	租金收入	5,555	依合約規定，按月收取租金	0.2	
			1	上海日揚	應收帳款	1,242	—	—
			1		應付帳款	1,088	—	—
			1		銷貨收入	1,791	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	0.1
			1		營業成本	62,461	按一般交易價格計價，貨到 90 天匯款	2.3
			1	上海銓揚	應收帳款	161	—	—
			1		銷貨收入	236	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	—
1	HTI	上海日揚	3	其他應收款	99,568	—	3.7	
			3	利息收入	745	依合約規定，按半年收取	—	
2	上海日揚	上海銓揚	3	應收帳款	734	—	—	
			3	其他應收款	20,826	—	0.8	
			3	銷貨收入	628	按一般交易價格計價，月結 90 天收款	—	

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。