

日揚科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

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	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5~6	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	9	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	10	三
(四) 重要會計科目之說明	10~22	四~十六
(五) 關係人交易	22~23	十七
(六) 質抵押之資產	24	十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	24~26	十九
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	26	二十
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	-	-
2. 轉投資事業相關資訊	-	-
3. 大陸投資資訊	-	-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37~38	附表一
(十二) 營運部門資訊	26~27	二一
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	27~36	二二

會計師核閱報告

日揚科技股份有限公司 公鑒：

日揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。日揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年第一季之合併財務報表係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

除下段所述者外，本會計師依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，是以無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註九所述，日揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額 120,189 千元，暨民國一〇一年第一季之認列之投資收益 930 千元，暨財務報表附註二二揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間暨未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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民國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而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍

會計師 廖 鴻 儒

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 五 日

日揚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年三月三十一日未經核閱資訊)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日(未經核閱)		代碼	負債及股東權益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日(未經核閱)	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 261,226	11	\$ 275,830	11	2100	短期借款(附註十二)	\$ 147,108	6	\$ 225,982	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五)	-	-	110	-	2120	應付票據	17,350	1	22,406	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註六)	179,102	8	76,131	3	2140	應付帳款	126,428	5	238,545	9
1120	應收票據	35,391	1	62,468	2	2150	應付帳款—關係人(附註十七)	1,786	-	2,360	-
1140	應收帳款淨額(附註七)	270,555	11	455,449	17	2160	應付所得稅	14,364	1	17,517	1
1150	應收帳款—關係人(附註十七)	138	-	170	-	2170	應付費用(附註十七)	76,910	3	56,423	2
1180	其他應收款	15,636	1	11,479	-	2261	預收款項	22,169	1	125,638	5
1210	存貨(附註八)	464,256	20	543,548	21	2272	一年內到期之長期借款(附註十三)	220,540	9	34,700	1
1260	預付款項	20,262	1	71,773	3	2280	其他流動負債	8,651	1	5,556	-
1286	遞延所得稅資產—流動	9,474	-	9,376	-	21XX	流動負債合計	635,306	27	729,127	28
1291	受限制資產—流動(附註十八)	2,930	-	5,000	-		長期負債				
1298	其他流動資產	4,733	-	533	-	2420	長期借款(附註十三)	36,066	2	354,251	13
11XX	流動資產合計	1,263,703	53	1,511,867	57		其他負債				
	投資					2820	存入保證金	40	-	100	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	120,189	5	104,059	4	2860	遞延所得稅負債—非流動	8,629	-	913	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	12,109	1	12,543	-	28XX	其他負債合計	8,669	-	1,013	-
14XX	基金及投資合計	132,298	6	116,602	4		負債合計	680,041	29	1,084,391	41
	固定資產(附註十一及十八)						股本(附註十四)				
	成本					3110	普通股股本—每股面額10元，額定皆為150,000千股；發行分別為115,109千股及111,980千股	1,151,088	48	1,119,803	42
1521	房屋及建築	692,016	29	636,947	24		資本公積(附註十四)				
1531	機器設備	768,493	32	686,817	26	3210	發行股票溢價	196,062	8	194,667	8
1537	模具設備	13,903	1	17,892	1	3271	員工認股權	6,543	-	6,543	-
1551	運輸設備	4,907	-	6,687	-	3272	可轉換公司債之認股權	8,232	1	8,232	-
1561	辦公設備	28,309	1	26,800	1	32XX	資本公積合計	210,837	9	209,442	8
1631	租賃改良	18,674	1	18,484	1		保留盈餘(附註十四)				
1681	其他設備	69,277	3	64,334	2	3310	法定盈餘公積	85,480	4	78,539	3
15X1	成本合計	1,595,579	67	1,457,961	55	3351	未分配盈餘	216,550	9	69,407	3
1599	減：累計減損	12,598	-	12,050	1	3353	第一季合併總純益(純損)	(9,895)	(1)	55,567	2
15X9	減：累計折舊	708,702	30	591,884	22	33XX	保留盈餘合計	292,135	12	203,513	8
		874,279	37	854,027	32		股東權益其他項目(附註九及十四)				
1670	未完工程及預付設備款	9	-	38,427	2	3420	累積換算調整數	39,562	2	24,891	1
15XX	固定資產合計	874,288	37	892,454	34	3450	金融商品未實現利益(損失)	(898)	-	131	-
	無形資產					34XX	股東權益其他項目合計	38,664	2	25,022	1
1710	商標權	338	-	676	-	3XXX	股東權益合計	1,692,724	71	1,557,780	59
1782	土地使用權(附註十一及十八)	28,747	1	27,926	1						
1788	其他無形資產	885	-	1,206	-						
17XX	無形資產合計	29,970	1	29,808	1						
	其他資產										
	出租資產										
1801	出租資產	12,694	-	12,694	-						
1809	累計折舊—出租資產	(2,356)	-	(2,165)	-						
1800	出租資產合計	10,338	-	10,529	-						
1820	存出保證金	21,860	1	22,570	1						
1830	遞延費用	5,711	-	4,270	-						
1843	長期應收款項(附註十九)	15,932	1	37,033	2						
1881	遞延借項—聯屬公司間損失	4,728	-	5,774	-						
1888	其他資產—其他	13,937	1	11,264	1						
18XX	其他資產合計	72,506	3	91,440	4						
1XXX	資產總計	\$ 2,372,765	100	\$ 2,642,171	100		負債及股東權益總計	\$ 2,372,765	100	\$ 2,642,171	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：吳明田

經理人：楊坤元

會計主管：黃照堂

日揚科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱資訊)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註十七)	\$ 266,852	100	\$ 504,598	101
4170 銷貨退回	214	-	115	-
4190 銷貨折讓	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>6,937</u>	<u>1</u>
4000 營業收入淨額	266,498	100	497,546	100
5000 營業成本(附註八及十七)	<u>211,237</u>	<u>79</u>	<u>367,775</u>	<u>74</u>
5910 營業毛利	<u>55,261</u>	<u>21</u>	<u>129,771</u>	<u>26</u>
營業費用				
6300 研究發展費用	8,959	3	9,193	2
6100 推銷費用	19,807	8	29,204	6
6200 管理及總務費用	<u>31,122</u>	<u>12</u>	<u>30,867</u>	<u>6</u>
6000 營業費用合計	<u>59,888</u>	<u>23</u>	<u>69,264</u>	<u>14</u>
6900 營業淨利(淨損)	(<u>4,627</u>)	(<u>2</u>)	<u>60,507</u>	<u>12</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,154	1	138	-
7121 權益法認列之投資收益 (附註九)	930	-	2,623	1
7140 處分投資利益-淨額(附 註十四)	223	-	578	-
7250 壞帳回升利益(附註七)	504	-	4,678	1
7310 金融資產評價利益(附註 五)	313	-	558	-

(接次頁)

日揚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱資訊)

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一年第一季	一〇〇年第一季 (未經核閱)
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益(純損)	(\$ 9,895)	\$ 55,567
	調整項目		
A20300	折舊費用	29,358	30,994
A20400	攤銷費用	2,567	2,239
A20500	呆帳回升利益	(504)	(4,678)
A22000	淨退休金成本與提撥數差異	(663)	(648)
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失	5,846	8,187
A22300	存貨盤虧淨額	750	-
A22400	權益法認列之投資收益淨額	(930)	(2,623)
A22600	處分固定資產損失淨額	296	192
A23300	處分投資利益淨額	(223)	(578)
A24800	遞延所得稅	(813)	167
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	41	(97)
A31120	應收票據	(18,816)	(29,848)
A31140	應收帳款	51,457	62,746
A31150	應收帳款—關係人	(63)	70
A31180	存 貨	28,213	(62,543)
A31210	預付款項	14,447	25,783
A31211	其他流動資產	7,853	1,246
A32120	應付票據	(6,693)	(3,556)
A32140	應付帳款	(49,337)	(25,286)
A32150	應付帳款—關係人	126	(507)
A32160	應付所得稅	2,113	6,913
A32170	應付費用	(34,425)	(19,719)
A32200	預收款項	(7,541)	54,390
A32212	其他流動負債	(6,418)	(4,405)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>6,746</u>	<u>94,006</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(38,098)	(196,556)
B00400	處分備供出售金融資產價款	23,321	129,135
B01900	購置固定資產	(6,802)	(8,883)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一年第一季	一〇〇年第一季 (未經核閱)
B02000	處分固定資產價款	\$ -	\$ 269
B02500	存出保證金減少	592	61
B02600	遞延費用增加	(756)	(1,770)
B02800	受限制資產減少	450	-
B04100	長期應收款減少	<u>1,500</u>	<u>1,623</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(19,793)</u>	<u>(76,121)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(56,110)	9,957
C00900	舉借長期借款	-	42,245
C01000	償還長期借款	(71,011)	(5,000)
C01600	存入保證金增加	<u>(60)</u>	<u>-</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(127,181)</u>	<u>47,202</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(3,819)</u>	<u>(4,050)</u>
EEEE	本期現金淨增加(減少)數	(144,047)	61,037
E00100	期初現金餘額	<u>405,273</u>	<u>214,793</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 261,226</u>	<u>\$ 275,830</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	不含資本化利息之支付利息	\$ 4,248	\$ 6,201
F00400	支付所得稅	-	791
	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 5,000	\$ 5,065
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 6,802	\$ 6,922
H00500	應付設備款減少	<u>-</u>	<u>1,961</u>
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 6,802</u>	<u>\$ 8,883</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：吳明田

經理人：楊坤元

會計主管：黃照堂

日揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年第一季未經核閱資訊)

(除另註明外，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。

列入合併報表之子公司如下：

Highlight Tech International Corp. (HTI, 持股 100%)，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%)，主要從事電子專用設備銷售、真空零組件製造暨真空設備銷售及維修服務等業務。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 459 人及 479 人。

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。本公司及子公司所採用之會計政策與一〇〇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個體包括本公司及附註一所述各子公司。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。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季之合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司及子公司並無重大影響。

四、現金

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
庫存現金及週轉金	\$ 1,931	\$ 1,235
銀行支票及活期存款	171,180	274,595
銀行定期存款一年利率為 3.1%	88,115	-
	<u>\$ 261,226</u>	<u>\$ 275,830</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動－一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

交易目的之金融資產－流動	
遠期外匯合約	<u>\$ 110</u>

本公司一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇〇年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	100.03.16~100.05.27	JPY8,234/NTD2,999
	"	100.03.16~100.04.08	JPY2,400/NTD875
	美元兌新台幣	100.03.04~100.04.15	USD51/NTD1,501
	"	100.03.04~100.04.29	USD67/NTD1,973
	"	100.03.18~100.04.07	USD54/NTD1,606
	"	100.03.18~100.05.03	USD58/NTD1,727

一〇一及一〇〇年第一季交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 313 千元及 558 千元。

六、備供出售金融資產—流動

係投資開放型基金受益憑證。

七、應收帳款淨額

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)
應收帳款—非關係人	\$ 296,645	\$ 478,459
減：備抵呆帳	26,090	23,010
	<u>\$ 270,555</u>	<u>\$ 455,449</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一一年第一季	一〇〇年第一季 (未 經 核 閱)
期初餘額	\$ 26,770	\$ 27,637
本期迴轉	(504)	(4,678)
匯率影響數	(176)	51
期末餘額	<u>\$ 26,090</u>	<u>\$ 23,010</u>

八、存 貨

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)
製 成 品	\$ 229,312	\$ 220,321
商 品	6,794	9,564
在 製 品	125,078	188,150
原料 (含 維 修 用 料)	<u>103,072</u>	<u>125,513</u>
	<u>\$ 464,256</u>	<u>\$ 543,548</u>

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 54,818 千元及 46,387 千元。

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季 (未 經 核 閱)
銷貨成本	\$ 199,749	\$ 361,637
存貨跌價、報廢及呆滯損失	5,846	8,187
未分攤固定製造費用	5,541	73
存貨盤損淨額	750	-
下腳收入	(<u>649</u>)	(<u>2,122</u>)
	<u>\$ 211,237</u>	<u>\$ 367,775</u>

九、採權益法之長期股權投資

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)	
	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)
德揚科技公司 (德揚公司)	\$ 117,272	48.96	\$ 100,589	48.96
盛本商貿 (上海) 有限公司 (上海盛本商貿)	<u>2,917</u>	23.38	<u>3,470</u>	23.38
	<u>\$ 120,189</u>		<u>\$ 104,059</u>	

(一) 德揚公司係從事半導體產業、光電產業、太陽能產業製程設備潔淨服務及貴金屬剝除業務。

(二) 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。

(三) 依據同期間未經會計師核閱之財務報表按權益法認列投資收益(損失)如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季 (未經核閱)
德揚公司	\$ 1,113	\$ 2,823
上海盛本商貿	(<u>183</u>)	(<u>200</u>)
	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 2,623</u>

(四) 一〇一及一〇〇年第一季因外幣長期股權投資而產生之累積換算調整數變動明細如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 56,697	\$ 16,513
本期認列換算調整數之變動	(<u>17,135</u>)	<u>8,378</u>
期末餘額	<u>\$ 39,562</u>	<u>\$ 24,891</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)	
	金	持 股 額 (%)	金	持 股 額 (%)
國內非上市(櫃)普通股				
成大創業投資公司(成大創投)	\$ 4,140	2.08	\$ 4,140	2.08
立盈科技公司(立盈公司)	7,403	15.43	7,403	15.56
明遠精密科技公司(明遠公司)	<u>566</u>	7.41	<u>1,000</u>	7.41
	<u>\$ 12,109</u>		<u>\$ 12,543</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，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) 明遠公司主要從事鍍膜表面處理。另因明遠公司虧損，本公司於一〇〇年度提列減損損失 434 千元。

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。

十一、固定資產及土地使用權

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
(一) 累計折舊		
房屋及建築	\$ 233,580	\$ 179,164
機器設備	381,971	328,835
模具設備	11,856	14,899
運輸設備	2,750	4,000
辦公設備	22,389	23,021
租賃改良	9,103	7,238
其他設備	47,053	34,727
	<u>\$ 708,702</u>	<u>\$ 591,884</u>

1. 本公司所座落之土地係承租，詳附註十九之說明。
2. 子公司上海日揚因彩色濾光片玻璃清洗於市場上銷售情況欠佳，而認列之累計減損是依淨公平價值作為衡量資產之可回收金額。

(二) 土地使用權

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 33,332 千元（人民幣 6,937 千元）承租土地 70 畝，為期五十年，截至一〇一年三月底止尚未攤銷餘額為 28,747 千元，列入無形資產－土地使用權項下。

十二、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
銀行週轉性借款一年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 2.36%~6.56% 及 1.5%~6.4%	\$ 147,108	\$ 212,274
信用狀借款一年利率為 1.42%	-	13,708
	<u>\$ 147,108</u>	<u>\$ 225,982</u>

十三、長期借款

借 款 銀 行	借 款 內 容	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)
兆豐銀行－ 擔保借款	借款總額：100,000 千元 借款期間：99.5.21~104.5.21 利率區間：2% 還款辦法：自九十九年八月起， 每三個月為一期，分 二十期，每期攤還本 金 5,000 千元。惟已 於一〇一年三月提 前清償本金 20,000 千元	\$ 45,000	\$ 85,000
上海商業銀 行－擔保 借款	借款總額：USD1,500 千元 借款期間：98.11.25~102.11.25 利率區間：一〇一年及一〇〇年 三月底分別為 2.08% 及 2.128% 還款辦法：自九十九年十一月二 十五日起，每三個月 一期，每期償還本金 USD125 千元	25,821	40,402
華一銀行－ 抵押借款	借款總額：一〇一年三月底 RMB30,500 千元及 USD1,450 千元；一 〇〇年三月底 RMB40,000 千元及 USD2,100 千元 借款期間：99.2.21~102.2.21 利率區間：一〇一年及一〇〇年 三月底分別為 6.7263%~6.888% 及 5.3684%~7.272% 還款辦法：於借款期間內循環轉 期動用，合約期滿時 本金一次性清償	185,785	263,549
合 計		256,606	388,951
減：一年內到 期之長 期借款		220,540	34,700
		<u>\$ 36,066</u>	<u>\$ 354,251</u>

十四、股東權益

本公司於一〇〇年六月經股東會決議以九十九年度盈餘轉增資暨員工紅利轉增資辦理發行新股 3,128 千股（其中員工紅利發行新股 329 千股，按每股 14.24 元發行），每股面額 10 元，共計 32,680 千元，上開盈餘轉增資案業經金管會金管證發字第 1000033773 號函自一〇〇年七月二十日申報生效，並經董事會決議以一〇〇年八月二十七日為增資基準日，並已完成變更登記。截至一〇一年三月底實收股本為 1,151,088 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，每年以實收資本一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，公司無虧損時，前述資本公積亦得以現金分配。

盈餘分配及股利政策

(一) 依公司法及本公司章程規定，本公司年度結算之盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並按法令規定或迴轉特別盈餘公積；如有分配盈餘時，就當年度盈餘提撥員工紅利百分之十五及董監事酬勞不高於百分之二，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

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，採部分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不低於百分之二十。

一〇一年第一季為淨損，因此未予估列員工紅利及董監酬勞費用。一〇〇年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 7,502 千元及 1,000 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）扣除提列法定公積後餘額之 15% 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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指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；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
- (三) 分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。
- (四) 本公司一〇一年三月二十七日董事會及一〇〇年六月二十四日股東常會，分別決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 21,007	\$ 6,941		
現金股利	172,663	27,995	\$ 1.5	\$ 0.25
股票股利	-	27,995	-	0.25
	<u>\$193,670</u>	<u>\$ 62,931</u>	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 0.50</u>

本公司分別於一〇一年三月董事會及一〇〇年六月股東常會擬議及決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年 度		九 十 九 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 28,360	\$ -	\$ 4,685	\$ 4,685
董監事酬勞	3,781	-	1,249	-

有關一〇〇年度之盈餘分配案，員工紅利及董監酬勞尚待股東會通過。

九十九年度員工股票紅利股數為 329 千股，係按股東會決議前一日之收盤價，按每股 14.24 元發行（考量除權除息之影響後）計算。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現利益（損失）

備供出售金融商品未實現利益（損失）之變動組成項目如下：

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
	(\$ 2,908)	(未經核閱)
期初餘額	(\$ 2,908)	\$ 19
直接認列為股東權益其他項目	2,233	690
轉列損益項目	(223)	(578)
期末餘額	(\$ 898)	\$ 131

十五、每股盈餘（淨損）

合併損益表上每股盈餘（淨損）之計算其分子及分母揭露如下：

	一〇一年 第一季		一〇〇年 第一季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
(一) 分子—淨利（淨損）	(\$ 8,597)	(\$ 9,895)	\$ 63,437	\$ 55,567

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季 (未經核閱)
普通股流通在外加權平均股數	115,109	111,980
加：盈餘轉增資股數追溯調整	<u>-</u>	<u>2,799</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	115,109	114,779
員工分紅	<u>-</u>	<u>1,195</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>115,109</u>	<u>115,974</u>

因一〇一年第一季為淨損，是以員工分紅計算之潛在普通股未具稀釋作用，因此未予列入計算。

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，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。

計算每股盈餘時，無償配發之影響已列入追溯調整。因追溯調整一〇〇年第一季稅後基本每股盈餘由 0.50 元減少為 0.48 元，稀釋每股盈餘由 0.49 元減少為 0.48 元。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日 (未 經 核 閱)	
	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				
產一流動	\$ 179,102	\$ 179,102	\$ 76,131	\$ 76,131
以成本衡量之金				
融資產—非流				
動	12,109	不適用	12,543	不適用
負 債				
長期借款(含一				
年內到期部				
分)	256,606	256,606	388,951	388,951
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損				
益之金融資產—流				
動	-	-	110	110

(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、其他應收款、存出保證金、受限制資產、長期應收款、應付款項、短期借款及應付費用及存入保證金。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. 長期借款以其未來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長期借款利率為準。
3. 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，該資訊為本公司可取得者。

4. 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) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇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一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) 本公司及子公司一〇一及一〇〇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 1,154 千元及 138 千元，利息費用分別為 5,171 千元及 6,773 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 174,110 千元及 279,595 千元，金融負債分別為 358,714 千元及 529,933 千元；具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 88,115 千元及 0 千元，金融負債分別為 45,000 千元及 85,000 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。一〇一年及一〇〇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 359,512 千元及 589,169 千元（主要包括應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、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。

2. 市場風險

本公司一〇一年三月底投資之基金等金融資產，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1,791千元。

本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。且本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，惟本公司及子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

一〇一年三月底本公司及子公司之部分長、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3,587千元。

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>
德揚科技公司（德揚）	本公司採權益法評價之被投資公司（持股48.96%）

(二) 與關係人間之重大交易事項

當期交易

1. 銷 貨

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
	估銷貨	(未經核閱)
	收入淨額	估銷貨
	金 額 (%)	金 額 (%)
德 揚	\$ 132 -	\$ 159 -

本公司係銷售各類零組件及其指定代為訂做之特製品及清洗收入，其中各類零組件銷售單價與一般客戶尚無重大差異，另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，無法比較價格。

本公司對上述關係人之銷貨為月結九十天收款，一般客戶為月結六十天至一百二十天收款。

2. 一〇一及一〇〇年第一季本公司支付德揚加工及維修費等之金額分別為 1,633 千元及 1,958 千元，列入製造費用項下。
3. 期末餘額

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)	
	金 額	佔總額%	金 額	佔總額%
應收帳款				
德 揚	\$ 138	-	\$ 170	-
應付帳款				
德 揚	\$ 1,786	1	\$ 2,360	1
應付費用				
德 揚	\$ 522	1	\$ 652	1

4. 背書保證

本公司為下列轉投資公司向銀行融資而提供背書保證明細如下：

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日 (未經核閱)
德 揚	\$ -	\$ 39,200

本公司估計上述背書保證不致產生重大保證損失。

十八、質抵押資產

下列資產經提供作為長、短期借款之擔保品：

	帳	面	價	值
	一	〇	一	年
	三	月	三	月
	三	十	十	一
	十	一	一	日
	日			(未經核閱)
受限制資產—流動				
備償戶	\$	2,930	\$	5,000
固定資產				
房屋及建築		252,915		392,331
無形資產				
土地使用權		<u>28,747</u>		<u>27,926</u>
	\$	<u>284,592</u>	\$	<u>425,257</u>

十九、截至一〇〇一年三月三十一日之重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司為向廠商進貨而委請銀行提供履約保證之金額為 10,000 千元。
- (二) 本公司於一〇〇年十月及九十五年一月簽訂兩項土地租賃契約，租賃期間至一〇〇六年十二月及一〇〇七年六月。第一項每年租金為 3,024 千元，第二項第一年至第六年每年租金 960 千元，第七年至第十二年為 1,136 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。
- (三) 本公司為關係企業 Highlight Tech International Corp.、日揚電子科技（上海）有限公司向銀行融資借款而提供背書保證金額分別為 118,040 千元（USD4,000 千元）及 202,881 千元（USD6,875 千元）。
- (四) 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。本案業於一〇〇年四月十一日經台灣台南地方法院判決本公司勝訴，佳和應給付本公司 51,918 千元及法定利息。本公司於一〇一年一月九日於臺灣高等法院臺南分院達成訴訟和解，佳和公司同意自一〇一年二月起分三十五個月分期返還本金 23,000 千元及利息 1,366 千元（其中 8,515 千元列入應收票據及 14,151 千元列入長期應收款，餘 1,700 千元業已兌現）予本公司，本公司已於一〇〇年度認列 2,959 千元損失至什項支出。

- (五) 本公司前副董事長黃坤檳被訴違反證券交易法案件，業經台灣台中地方法院檢察署九十九年度偵字第 10106、27729 號對其提起公訴，經台灣台中地方法院於一〇〇年三月二十五日第一審判決確定。依該起訴書之認定，本公司前副董事長黃坤檳違反證券交易法第 171 條第 1 項第 1 款至第 3 款；本公司前副董事長黃坤檳業已向財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心自動繳交全數不法所得 18,581 千元，本公司亦於一〇〇年一月與黃坤檳就本案達成和解，同意黃坤檳依約賠償 18,581 千元，並分期支付予子公司 Highlight Tech International Corp.。截至一〇一年三月底黃坤檳已按期支付和解金 7,500 千元。

上述案件所涉金額對本公司九十六、九十七及九十八年度稅後損益影響金額分別為 138 千元、1,576 千元及 2,010 千元，均未達證券交易法施行細則第六條應予重編財務報告之標準。

本公司於一〇〇年十月十四日另接獲台灣台南地方法院一〇〇年度金字第 7 號受理財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心提告侵權行為損害賠償案，因上開本公司前副董事長黃坤檳被訴違反證券交易法案件，對本公司、本公司董事、監察人、總經理及會計主管等人求償共 34,400 千元。依委任律師之意見，本案之犯罪行為人黃坤檳已向財團法人證券投資人及期

貨交易人保護中心繳交 18,581 千元，如將來敗訴，亦可以此金額抵償，對本公司營運應不致產生重大影響。

二十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

金融資產	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日(未經核閱)		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 5,656	29.47~29.51	\$ 166,848	\$ 8,596	29.40~29.64	\$ 252,082
日圓	131,746	0.36	47,326	427,595	0.35~0.36	151,834
人民幣	31,156	4.69	146,072	36,731	4.48	164,709
歐元	469	39.41~39.46	18,469	110	42.37	4,647
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	99	29.51	2,917	118	29.41	3,470
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	6,449	29.32~29.51	190,281	228	29.40~29.42	208,559
日圓	4,496	0.36	1,615	70,206	0.36	24,937
人民幣	51,419	4.69	241,071	82,404	4.48	369,511

二一、營運部門資訊

本公司及子公司均屬電子零組件之製造、維修及買賣單一營運部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於本公司及各子公司之財務資訊，依應報導部門分析如下：

部門收入與營運結果

一〇一年第一季	本公司	日揚電子 科技(上海) 有限公司	其他	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 194,480	\$ 72,018	\$ -	\$ -	\$ 266,498
來自母公司及合併子公司 之收入	12,944	4,898	-	(17,842)	-
收入合計	<u>\$ 207,424</u>	<u>\$ 76,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,842)</u>	<u>\$ 266,498</u>
部門(損)益	<u>\$ 21,684</u>	<u>(\$ 31,051)</u>	<u>(\$ 433)</u>	<u>\$ 5,173</u>	<u>(\$ 4,627)</u>
利息收入					1,154
其他營業外收入及利益					3,142
利息費用					(5,171)
其他營業外費用及損失					(3,095)
稅前淨損					<u>(\$ 8,597)</u>

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年第一季 (未經核閱)	本公司	日揚電子 科技(上海) 有限公司	其他	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 387,932	\$ 109,614	\$ -	\$ -	\$ 497,546
來自母公司及合併子公司 之收入	13,030	4,635	-	(17,665)	-
收入合計	<u>\$ 400,962</u>	<u>\$ 114,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,665)</u>	<u>\$ 497,546</u>
部門(損)益	<u>\$ 50,109</u>	<u>(\$ 1,564)</u>	<u>(\$ 177)</u>	<u>\$ 12,139</u>	<u>\$ 60,507</u>
利息收入					138
其他營業外收入及利益					11,731
利息費用					(6,773)
其他營業外費用及損失					(2,166)
稅前淨利					<u>\$ 63,437</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收益及費損與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經由金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務處長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 評估階段：（九十八年七月一日至一〇〇年一月一日）		
◎ 成立專案小組	財 務 處	已 完 成
◎ 訂定採用 IFRS 轉換計畫	財 務 處	已 完 成
◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財 務 處	已 完 成
◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財 務 處	已 完 成
2. 準備階段：（一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日）		
◎ 完成 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財 務 處	已 完 成
◎ 完成資訊系統應做調整之評估	資 訊 部	已 完 成
◎ 完成內部控制應做調整之評估	稽 核 室	已 完 成
◎ 決定 IFRSs 會計政策	財 務 處	已 完 成
◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇。	財 務 處	已 完 成
3. 實施階段：（一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日）		
◎ 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財 務 處	已 完 成
◎ 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	稽 核 室	已 完 成
◎ 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	財 務 處	未 完 成(進 度 正 常)

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如

下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs			
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 (三)
現 金	\$ 405,273	(\$ 90,336)		\$ 314,937	現 金	6
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	41			41	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	
備供出售金融商品－流 動	162,092			162,092	備供出售金融商品－流 動	
應收票據淨額	15,126			15,126	應收票據淨額	
應收帳款淨額	321,332			321,332	應收帳款淨額	
應收帳款－關係人	75			75	應收帳款－關係人	
其他應收款	22,878			22,878	其他應收款	
		90,336		90,336	其他金融資產	6
存 貨	498,631			498,631	存 貨	
		694		694	預付租金	7
預付款項	34,709			34,709	預付款項	
遞延所得稅資產－流動	8,868	(8,868)		-		8
受限制資產－流動	3,380			3,380	受限制資產－流動	
其他流動資產	4,248			4,248	其他流動資產	
流動資產合計	<u>1,476,653</u>	<u>(8,174)</u>		<u>1,468,479</u>	流動資產合計	
採權益法之長期股權投 資	119,335			119,335	採用權益法之投資	
備供出售金融資產－非 流動			\$ 22,991	22,991	備供出售金融資產－非 流動	5·9
以成本衡量之金融資產 －非流動	12,109		(12,109)	-		5·9
固定資產淨額	913,650	(47,871)		865,779	不動產、廠房及設備	10
商 標 權	423			423	商 標 權	
土地使用權	29,628	(29,628)		-		7
其他無形資產	1,378			1,378	其他無形資產	
投資性不動產		10,386		10,386	投資性不動產	11
出租資產	10,386	(10,386)				11
存出保證金	22,452			22,452	存出保證金	
遞延費用	12,289			12,289	遞延費用	
長期應收款	19,781			19,781	長期應收款	
遞延所得稅資產－非流 動	-			-	遞延所得稅資產	
			726			13 8
		8,868				與遞延所得 稅負債－ 非流動淨 額表達
		(9,594)				
遞延借款－聯屬公司間 損失	4,990			4,990	遞延借款－聯屬公司間 損失	
其他資產－其他	13,274		(2,980)	10,294	預付退休金－非流動	3·12
		47,871		47,871	預付設備款－非流動	10
		<u>28,934</u>		<u>28,934</u>	長期預付租金	7
非流動資產合計	<u>1,159,695</u>	<u>(1,420)</u>	<u>8,628</u>	<u>1,166,903</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 2,636,348</u>	<u>(\$ 9,594)</u>	<u>\$ 8,628</u>	<u>\$ 2,635,382</u>	資產總計	
短期借款	\$ 203,218			\$ 203,218	短期借款	
應付票據	24,043			24,043	應付票據	
應付帳款	175,765			175,765	應付帳款	
應付帳款－關係人	1,660			1,660	應付帳款－關係人	
應付所得稅	12,251			12,251	當期所得稅負債	
應付費用	111,335			111,335	應付費用	
預收貨款	29,710			29,710	預收貨款	
			\$ 4,412	4,412	員工福利負債準備－流 動	13
一年內到期之長期借款	267,970			267,970	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	15,069			15,069	其他流動負債	
流動負債合計	<u>841,021</u>		<u>4,412</u>	<u>845,433</u>	流動負債合計	
長期借款	<u>65,138</u>			<u>65,138</u>	長期借款	
長期負債合計	<u>65,138</u>			<u>65,138</u>	長期負債合計	
存入保證金	100			100	存入保證金	
遞延所得稅負債－非流 動	12,345	(\$ 9,594)		2,751	遞延所得稅負債	與遞延所得 稅資產淨 額表達
非流動負債合計	<u>12,445</u>	<u>(9,594)</u>		<u>2,851</u>	非流動負債合計	
負債合計	<u>918,604</u>	<u>(9,594)</u>	<u>4,412</u>	<u>913,422</u>	負債合計	
普通股股本	<u>1,151,088</u>			<u>1,151,088</u>	普通股股本	
資本公積					資本公積	
股票發行溢價	196,062			196,062	股票發行溢價	
員工認股權	6,543			6,543	員工認股權	
可轉換公司債之認股權	8,232			8,232	可轉換公司債之認股權	
資本公積合計	<u>210,837</u>			<u>210,837</u>		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs			
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 (三)
短期借款	\$ 147,108			\$ 147,108	短期借款	
應付票據	17,350			17,350	應付票據	
應付帳款	126,428			126,428	應付帳款	
應付帳款—關係人	1,786			1,786	應付帳款—關係人	
應付所得稅	14,364			14,364	當期所得稅負債	
應付費用	76,910			76,910	應付費用	
預收貨款	22,169			22,169	預收貨款	
			\$ 3,783	3,783	員工福利負債準備—流動	13
一年內到期之長期借款	220,540			220,540	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	8,651			8,651	其他流動負債	
流動負債合計	635,306		3,783	639,089	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
長期借款	36,066			36,066	長期借款	
長期負債合計	36,066			36,066	長期負債合計	
存入保證金	40			40	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流動	8,629	(\$ 8,629)			遞延所得稅負債	與遞延所得稅資產淨額表達
非流動負債合計	8,669	(8,629)		40	非流動負債合計	
負債合計	680,041	(8,629)	3,783	675,195	負債合計	
普通股股本	1,151,088			1,151,088	普通股股本	
資本公積					資本公積	
發行股票溢價	196,062			196,062	股票發行溢價	
員工認股權	6,543			6,543	員工認股權	
可轉換公司債認股權	8,232			8,232	可轉換公司債認股權	
資本公積合計	210,837			210,837	資本公積合計	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	85,480		50,031	85,480	法定盈餘公積	
				50,031	特別盈餘公積	(四)
未分配盈餘	206,655			207,187	未分配盈餘	
			(2,975)			3, 12
			56,697			4
			(3,159)			13
			(50,031)			(四)
保留盈餘合計	292,135		50,563	342,698	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
累積換算調整數	39,562		(56,697)	(17,135)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4
金融商品未實現損益	(898)		11,125	10,227	備供出售金融資產未實現損益	5, 9
股東權益其他項目合計	38,664		(45,572)	(6,908)	股東權益其他項目合計	
股東權益合計	1,692,724		4,991	1,697,715	股東權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 2,372,765	(\$ 8,629)	\$ 8,774	\$ 2,372,910	負債及股東權益總計	

3. 一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs			
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 (三)
銷貨收入	\$ 266,852	\$ -	\$ -	\$ 266,852	銷貨收入	
銷貨退回及折讓	354	-	-	354	銷貨退回及折讓	
營業收入淨額	266,498	-	-	266,498	營業收入淨額	
營業成本	211,237	-	(166)	211,071	營業成本	13
營業毛利	55,261	-	166	55,427	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	8,959	-	(59)	8,900	研究發展費用	13
推銷費用	19,807	-	(259)	19,548	推銷費用	13
管理及總務費用	31,122	-	-	30,972	管理及總務費用	
			(5)	-		3, 12
			(145)	-		13
營業費用合計	59,888	-	(468)	59,420	營業費用合計	
營業淨損	(4,627)	-	634	(3,993)	營業淨損	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	1,154	-	-	1,154	利息收入	
按權益法認列之投資利益	930	-	-	930	採用權益法之關聯企業及合資企業利益之份額	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明(三)
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
處分投資利益	\$ 223	\$ -	\$ -	\$ 223	處分投資利益
壞帳轉回利益	504	-	-	504	壞帳轉回利益
金融資產評價利 益-淨額	313	-	-	313	透過損益按公允價值 衡量之金融資產利 益
什項收入	1,172	-	-	1,172	其他收入-其他
營業外收入 及利益合 計	4,296	-	-	4,296	營業外收入及利益合 計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	5,171	-	-	5,171	利息費用
處分固定資產損 失	296	-	-	296	處分不動產、廠房及設 備損失
兌換損失-淨額	2,143	-	-	2,143	外幣兌換損失
什項支出	656	-	-	656	什項支出
營業外費用 及損失合 計	8,266	-	-	8,266	營業外費用及損失合 計
合併稅前淨損	(8,597)	-	634	(7,963)	合併稅前淨利(淨損)
所得稅費用	1,298	-	102	1,400	所得稅費用
合併總純損	<u>(\$ 9,895)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532</u>	<u>(\$ 9,363)</u>	合併總純損
				(\$ 17,135)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
				2,253	備供出售金融資產未 實現損益
				(14,882)	當期其他綜合損益(稅 後淨額)
				<u>(\$ 24,245)</u>	當期綜合損益總額

13

(三) 轉換至 IFRSs 之調節說明

豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

1. 企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司及子公司之相關資

產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

2. 認定成本

本公司及子公司於轉換至IFRSs日不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

3. 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

4. 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 指定先前已認列之金融資產及金融負債

本公司及子公司選擇於轉換至IFRSs日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產－非流動。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下會計政策差異「影響之會計科目及金額」欄中說明。

會計政策差異

本公司及子公司現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

6. 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至IFRSs後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

7. 土地使用權

依中華民國一般公認會計原則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為IFRSs後，土地使用權係屬國際會計準則第17號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

8. 遞延所得稅資產／負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

9. 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至IFRSs後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

10. 預付設備款

轉換為IFRSs後，原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類為預付款項－非流動。

11. 出租資產之分類

依中華民國一般公認會計原則，出租廠房係屬本公司業務範圍而帳列出租資產。轉換為IFRSs後，為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應分類為投資性不動產。

12. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至IFRSs後，由於不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

13. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至IFRSs後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(四) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為56,697千元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數50,031千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

日揚科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年第一季

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		
0	日揚科技股份有限公司	上海日揚	1.	應收帳款	\$ 15,463	—	0.7
				其他應收款	7,227	—	0.3
				應付帳款	4,255	—	0.2
				應付費用	393	—	-
				銷貨收入	12,944	按一般交易價格計價，月結九十天收款	4.9
				營業成本	4,898	按一般交易價格計價，驗收後月結三十天付款	1.8
1	Highlight Tech International Corp.	上海日揚	1.	什項收入	3,096	—	1.1
				3.	什項收入	473	—

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

日揚科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇〇年第一季（未經核閱）

附表一之一

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	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率 (%)
0	日揚科技股份有限公司	上海日揚	1.	應收帳款	\$ 20,048	—	0.8
			1.	其他應收款	5,302	—	0.2
			1.	預付款項	13,705	—	0.5
			1.	應付帳款	1,721	—	0.1
			1.	銷貨收入	13,030	按一般交易價格計價，月結九十天收款	2.6
			1.	營業成本	4,560	按一般交易價格計價，貨到九十天匯款	0.9
			1.	什項收入	3,094	—	0.6

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。