

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前三季

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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十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前三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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額新台幣(以下同)121,310千元，及其民國一〇一年前三季按權益法認列之投資收益 2,205千元，暨合併財務報表附註二二揭露之相關資訊，係依據被投資公司同期間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做修正之情事。

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 十 月 二 十 四 日

## 日揚科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一〇一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年九月三十日未經核閱資訊)

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日(未經核閱)		代碼	負債及股東權益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日(未經核閱)	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
	現金及約當現金(附註四)	\$ 245,778	12	\$ 340,975	12		短期借款(附註十二)	\$ 156,493	7	\$ 203,425	7
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五)	1	-	-	-	2120	應付票據	14,105	1	24,247	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註六)	24,684	1	132,437	5	2140	應付帳款	168,730	8	327,164	12
1120	應收票據	28,231	1	26,764	1	2150	應付帳款—關係人(附註十七)	2,946	-	2,172	-
1140	應收帳款淨額(附註七)	329,405	15	423,614	15	2160	應付所得稅	3,665	-	6,095	-
1150	應收帳款—關係人(附註十七)	338	-	220	-	2170	應付費用(附註十七)	63,469	3	91,165	3
1160	其他應收款	11,521	1	36,434	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註五)	-	-	431	-
1210	存貨(附註八)	461,551	21	596,938	21	2261	預收款項	26,364	1	73,647	3
1260	預付款項	26,505	1	76,525	3	2272	一年內到期之長期借款(附註十三)	167,894	8	35,240	1
1286	遞延所得稅資產—流動	9,455	1	8,376	-	2280	其他流動負債	5,310	-	13,235	-
1291	受限制資產—流動(附註十八)	2,500	-	4,030	-	21XX	流動負債合計	608,976	28	776,821	27
1298	其他流動資產	2,163	-	756	-		長期負債				
11XX	流動資產合計	1,142,132	53	1,647,069	58	2420	長期借款(附註十三)	3,700	-	338,381	12
	投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	121,310	6	118,812	4	2820	存入保證金	40	-	100	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	12,109	-	12,543	1	2860	遞延所得稅負債—非流動	6,742	1	842	-
14XX	基金及投資合計	133,419	6	131,355	5	28XX	其他負債合計	6,782	1	942	-
	固定資產(附註十一及十八)					2XXX	負債合計	619,458	29	1,116,144	39
	成本						股本(附註十四)				
1521	房屋及建築	671,584	31	695,277	24	3110	普通股股本—每股面額10元，一〇一年及一〇〇年九月底額定分別為250,000千股及150,000千股；發行皆為115,109千股	1,151,088	53	1,151,088	41
1531	機器設備	763,694	35	736,972	26		資本公積(附註十四)				
1537	模具設備	16,568	1	20,292	1	3210	發行股票溢價	196,062	9	196,062	7
1551	運輸設備	4,837	-	6,885	-	3271	員工認股權	6,543	-	6,543	-
1561	辦公設備	28,142	2	28,924	1	3272	可轉換公司債之認股權	8,232	1	8,232	-
1631	租賃改良	18,898	1	18,484	1	32XX	資本公積合計	210,837	10	210,837	7
1681	其他設備	68,853	3	68,800	2		保留盈餘(附註十四)				
15X1	成本合計	1,572,576	73	1,575,634	55	3310	法定盈餘公積	106,487	5	85,480	3
1599	減：累計減損	12,414	1	12,888	-	3351	未分配盈餘	22,880	1	6,476	-
15X9	減：累計折舊	745,069	34	675,670	24	3353	前三季合併總純益	30,757	1	212,220	8
		815,093	38	887,076	31	33XX	保留盈餘合計	160,124	7	304,176	11
1670	未完工程及預付設備款	2,166	-	48,031	2		股東權益其他項目(附註十四)				
15XX	固定資產合計	817,259	38	935,107	33	3420	累積換算調整數	30,544	1	67,120	2
	無形資產					3450	金融商品未實現損失	(1,316)	-	(2,563)	-
1710	商標權	169	-	507	-	34XX	股東權益其他項目合計	29,228	1	64,557	2
1782	土地使用權(附註十一及十八)	28,007	1	29,673	1	3XXX	股東權益合計	1,551,277	71	1,730,658	61
1788	其他無形資產	1,783	-	1,858	-		負債及股東權益總計	\$ 2,170,735	100	\$ 2,846,802	100
17XX	無形資產合計	29,959	1	32,038	1						
	其他資產										
	出租資產										
1801	出租資產	12,694	1	12,694	-						
1809	累計折舊—出租資產	(2,451)	-	(2,260)	-						
1800	出租資產合計	10,243	1	10,434	-						
1820	存出保證金	3,992	-	22,266	1						
1830	遞延費用	4,175	-	14,769	-						
1843	長期應收款項(附註十九)	10,010	-	32,535	1						
1881	遞延借項—聯屬公司間損失	4,203	-	5,252	-						
1888	其他資產—其他	15,343	1	15,977	1						
18XX	其他資產合計	47,966	2	101,233	3						
1XXX	資產總計	\$ 2,170,735	100	\$ 2,846,802	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十月二十四日核閱報告)

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九月三十日

(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九月三十日未經核閱資訊)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入 (附註十七)	\$ 897,817	100	\$ 1,625,945	101
4170 銷貨退回	2,627	-	12,879	1
4190 銷貨折讓	<u>1,702</u>	<u>-</u>	<u>2,763</u>	<u>-</u>
4000 營業收入淨額	893,488	100	1,610,303	100
5000 營業成本 (附註八及十七)	<u>657,626</u>	<u>74</u>	<u>1,166,734</u>	<u>73</u>
5910 營業毛利	<u>235,862</u>	<u>26</u>	<u>443,569</u>	<u>27</u>
營業費用				
6300 研究發展費用	28,540	3	33,493	2
6100 推銷費用	61,968	7	94,334	6
6200 管理及總務費用	<u>97,209</u>	<u>11</u>	<u>100,024</u>	<u>6</u>
6000 營業費用合計	<u>187,717</u>	<u>21</u>	<u>227,851</u>	<u>14</u>
6900 營業淨利	<u>48,145</u>	<u>5</u>	<u>215,718</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,382	1	543	-
7121 權益法認列之投資收益 淨額 (附註九)	2,205	-	17,164	1
7122 股利收入	526	-	376	-
7140 處分投資利益－淨額 (附註十四)	1,236	-	1,911	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一一年前三季			一〇〇年前三季 (未經核閱)				
		金	額	%	金	額	%		
7160	兌換利益淨額	\$	177	-	\$	8,034	1		
7250	壞帳回升利益(附註七)		-	-		2,941	-		
7310	金融資產評價利益(附註五)		566	-		1,654	-		
7480	什項收入		<u>1,926</u>	-		<u>6,609</u>	<u>1</u>		
7100	營業外收入及利益合計		<u>9,018</u>	<u>1</u>		<u>39,232</u>	<u>3</u>		
	營業外費用及損失								
7510	利息費用		13,688	2		19,261	1		
7530	處分固定資產損失		452	-		798	-		
7880	什項支出		<u>1,824</u>	-		<u>9,140</u>	<u>1</u>		
7500	營業外費用及損失合計		<u>15,964</u>	<u>2</u>		<u>29,199</u>	<u>2</u>		
7900	合併稅前淨利		41,199	4		225,751	14		
8110	所得稅		<u>10,442</u>	<u>1</u>		<u>13,531</u>	<u>1</u>		
9600	合併總純益	\$	<u>30,757</u>	<u>3</u>	\$	<u>212,220</u>	<u>13</u>		
9601	歸屬予母公司股東	\$	<u>30,757</u>	<u>3</u>	\$	<u>212,220</u>	<u>13</u>		
	每股盈餘(附註十五)								
9750	基本每股盈餘	\$	0.36	\$	0.27	\$	1.97	\$	1.85
9850	稀釋每股盈餘		0.35		0.26		1.93		1.81

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十月二十四日核閱報告)

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

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇一年一月一日至九月三十日未經核閱資訊)

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 30,757	\$ 212,220
	調整項目		
A20300	折舊費用	97,633	95,046
A20400	攤銷費用	7,499	3,808
A20500	呆帳損失(回升利益)	104	( 2,941)
A22000	淨退休金成本與提撥數差異	( 2,070)	( 1,997)
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失	8,938	10,168
A22300	存貨盤(盈)虧淨額	685	( 200)
A22400	權益法認列之投資收益淨額	( 2,205)	( 17,164)
A22600	處分固定資產損失淨額	452	798
A23300	處分投資利益淨額	( 1,236)	( 1,911)
A24800	遞延所得稅	( 834)	1,096
A29900	預付設備款解約轉列其他損失	-	7,619
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	40	13
A31120	應收票據	( 7,515)	5,856
A31140	應收帳款	( 7,856)	92,537
A31150	應收帳款—關係人	( 263)	-
A31160	其他應收款	15,575	3,842
A31180	存 貨	28,199	( 122,607)
A31210	預付款項	8,204	29,539
A31211	其他流動資產	2,086	( 4,237)
A32110	交易目的金融負債	-	431
A32120	應付票據	( 9,938)	( 1,715)
A32140	應付帳款	( 7,035)	46,286
A32150	應付帳款—關係人	1,286	( 695)
A32160	應付所得稅	( 8,586)	( 4,509)
A32170	應付費用	( 47,866)	19,708
A32200	預收款項	( 3,346)	2,399
A32212	其他流動負債	( 9,759)	( 521)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>92,949</u>	<u>372,869</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 198,098)	( 505,056)
B00400	處分備供出售金融資產價款	338,334	379,967

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
B01900	購置固定資產	(\$ 21,245)	(\$ 35,274)
B02000	處分固定資產價款	2,250	-
B02500	存出保證金減少	18,460	365
B02600	遞延費用增加	( 2,926)	( 10,593)
B02800	受限制資產減少	880	970
B02900	無形資產增加	( 1,881)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>135,774</u>	<u>( 169,621)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 46,725)	( 12,169)
C00900	舉借長期借款	49,730	47,243
C01000	償還長期借款	( 197,079)	( 65,047)
C01600	存入保證金減少	( 60)	-
C02100	發放現金股利	( 172,663)	( 27,995)
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>( 366,797)</u>	<u>( 57,968)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>( 21,421)</u>	<u>( 19,098)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	( 159,495)	126,182
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>405,273</u>	<u>214,793</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 245,778</u>	<u>\$ 340,975</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	\$ 13,690	\$ 16,705
F00400	支付所得稅	19,862	16,944
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 21,245	\$ 54,284
H00500	應付設備款增加數	<u>-</u>	<u>( 19,010)</u>
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 21,245</u>	<u>\$ 35,274</u>
	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 97,003	\$ 17,250
G02500	存貨轉列固定資產	-	3,834
G09900	預付設備款轉列其他應收款	-	24,280

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十月二十四日核閱報告)

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

民國一〇一年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱資訊)

(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。

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九月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 477 人及 482 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前三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、現金及約當現金

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
庫存現金及零用金	\$ 2,142	\$ 1,914
銀行活期存款及支票存款	243,636	329,075
商業本票—於一〇〇年十月十 九日到期，年貼現率為 0.82%	-	9,986
	<u>\$ 245,778</u>	<u>\$ 340,975</u>

## 五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
交易目的之金融資產－流動		
遠期外匯合約	\$ <u>1</u>	\$ <u>-</u>
交易目的之金融負債－流動		
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>431</u>

本公司一〇一及一〇〇年前三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。

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，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)
<u>一〇一年九月底</u>			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	101.7.16~101.10.2	JPY13,000/NTD4,909
	美元兌新台幣	101.7.24~101.10.15	USD15/NTD447
<u>一〇〇年九月底</u>			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	100.8.24~100.11.18	JPY7,200/NTD2,712
	日圓兌新台幣	100.9.5~100.11.2	JPY7,910/NTD2,989
	日圓兌新台幣	100.9.13~100.11.2	JPY7,910/NTD3,018

一〇一及一〇〇年前三季交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 566 千元及 1,654 千元。

## 六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
受益憑證－開放型基金	\$ <u>24,684</u>	\$ <u>132,437</u>

七、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
應收帳款—非關係人	\$ 355,958	\$ 448,688
減：備抵呆帳	<u>26,553</u>	<u>25,074</u>
	<u>\$ 329,405</u>	<u>\$ 423,614</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 26,770	\$ 27,637
本期提列(迴轉)	104	( 2,941 )
匯率影響數	( <u>321</u> )	<u>378</u>
期末餘額	<u>\$ 26,553</u>	<u>\$ 25,074</u>

八、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
製成品	\$ 215,670	\$ 220,963
商 品	5,249	6,832
在 製 品	134,943	227,190
原料(含維修用料)	<u>105,689</u>	<u>141,953</u>
	<u>\$ 461,551</u>	<u>\$ 596,938</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為56,645千元及48,251千元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
銷貨成本	\$ 634,066	\$1,161,625
存貨跌價、報廢及呆滯損失	8,938	10,168
存貨盤(盈)虧	685	( 200 )
下腳收入	( 1,907 )	( 6,236 )
未分攤固定製造費用	<u>15,844</u>	<u>1,377</u>
	<u>\$ 657,626</u>	<u>\$1,166,734</u>

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未經核閱)	
	金	額 持股(%)	金	額 持股(%)
德揚科技公司(德揚公司)	\$ 118,791	48.96	\$ 115,575	48.96
盛本商貿(上海)有限公司 (上海盛本商貿)	<u>2,519</u>	23.38	<u>3,237</u>	23.38
	<u>\$ 121,310</u>		<u>\$ 118,812</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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
	金	金
德揚公司	\$ 2,632	\$ 17,809
上海盛本商貿	( <u>427</u> )	( <u>645</u> )
	<u>\$ 2,205</u>	<u>\$ 17,164</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未經核閱)	
	金	額 持股(%)	金	額 持股(%)
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>	4.14	<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，是以成本衡量。

#### 十一、固定資產及土地使用權

	一〇一一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
(一) 累計折舊		
房屋及建築	\$ 252,253	\$ 232,138
機器設備	397,516	348,117
模具設備	13,171	17,063
運輸設備	3,114	4,182
辦公設備	22,268	24,187
租賃改良	10,046	8,172
其他設備	46,701	41,811
	<u>\$ 745,069</u>	<u>\$ 675,670</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，以 33,332 千元（人民幣 6,937 千元）承租土地作營運使用，為期五十年。截至一〇一年及一〇〇年九月底止尚未攤銷餘額分別為 28,007 千元及 29,673 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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
銀行週轉性借款－年利率一〇 一年及一〇〇年九月底分別 為 1.5%～2.82% 及 2.1%～ 6.5%	\$ 156,493	\$ 159,931
信用狀借款－年利率 1.207%～ 1.64%	-	43,494
	<u>\$ 156,493</u>	<u>\$ 203,425</u>

十三、長期借款

借 款 銀 行	借 款 內 容	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (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 年利率區間：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 於一〇一年九月底 前全數提前清償	\$ -	\$ 75,000
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 年利率區間：一〇一年及一〇〇 年九月底分別為 2.3335%及 2.086% 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	18,309	34,290

(接次頁)

(承前頁)

		一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日 (未經核閱)
借款銀行	借款內容		
華一銀行	借款總額：一〇一年九月底 RMB30,000 千元及 USD500 千元；一〇〇年九月底 RMB37,000 千元及 USD2,850 千元	\$ 153,285	\$ 264,331
抵押借款	借款期間：99.2.21~102.2.21 年利率區間：一〇一年及一〇〇年九月底分別為 5.2631%~6.3%及 5.3684%~7.216% 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		
合計		171,594	373,621
減：一年內到 期之長期 借款		167,894	35,240
		<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 338,381</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。截至一〇一年九月底實收股本為 1,151,088 千元。

#### 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損

時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，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（於一〇一年六月二十八日經股東常會決議修訂）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不低於百分之十，不高於百分之十五，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。

一〇一年前三季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 4,152 千元及 554 千元；一〇〇年前三季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 28,650 千元及 3,820 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。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) 本公司一〇一年六月二十八日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六月二十八日及一〇〇年六月二十四日股東常會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	-

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各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。

### 累積換算調整數

累積換算調整數因外幣財務報表所產生之兌換差額，其變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 56,697	\$ 16,513
本期認列換算調整數之變動	( 26,153 )	50,607
期末餘額	\$ 30,544	\$ 67,120

### 金融商品未實現損失

備供出售金融商品未實現利益（損失）之變動組成項目如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	( \$ 2,908 )	\$ 19
直接認列為股東權益其他項目	2,828	( 671 )
轉列損益項目	( 1,236 )	( 1,911 )
期末餘額	( \$ 1,316 )	( \$ 2,563 )

## 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

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
屬於普通股股東之淨利	\$ 41,199	\$ 30,757	\$ 225,751	\$ 212,220

### (二) 分母－股數（千股）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
計算基本每股盈餘之加 權平均股數	115,109	114,821
員工分紅	2,094	2,373
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	117,203	117,194

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。

## 十六、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未經核閱)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
備供出售金融資產—流動	\$ 24,684	\$ 24,684	\$ 132,437	\$ 132,437
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)	171,594	171,594	373,621	373,621
衍生性金融商品				
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1	1	-	-
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	431	431

(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及約當現金、應收款項、其他應收款、存出保證金、受限制資產—流動、應付款項、短期借款、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. 長期借款及長期應收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) 本公司一〇一年及一〇〇年九月三十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前三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 2,382 千元及 543 千元，利息費用（含資本化利息）分別為 13,688 千元及 19,261 千元。

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 243,636 千元及 333,105 千元，金融負債分別為 328,087 千元及 467,756 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 109,290 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 信用風險

金融資產受到本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

一〇〇年九月三十日本公司持有具信用風險金融資產金額分別為383,497千元及541,833千元(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

本公司一〇一年九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247千元。

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，故市場風險並不重大。

## 3. 流動性風險

本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

一〇一年九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3,281千元。

## 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

	一〇一一年前三季		一〇〇年前三季	
	(未經核閱)		(未經核閱)	
	金 額	佔銷貨 收入淨額 (%)	金 額	佔銷貨 收入淨額 (%)
德 揚	\$ 625	-	\$ 593	-

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. 一〇一及一〇〇年前三季本公司支付德揚加工及維修費等之金額分別為 6,762 千元及 5,990 千元，列入製造費用項下。

3. 期末餘額

	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	(未經核閱)		(未經核閱)	
	金 額	佔總額%	金 額	佔總額%
應收帳款				
德 揚	\$ 338	-	\$ 220	-
應付帳款				
德 揚	\$ 2,946	2	\$ 2,172	1
應付費用				
德 揚	\$ 739	1	\$ 515	1

## 十八、質抵押之資產

下列資產經提供作為子公司融資借款及長、短期借款之擔保品：

內 容	帳 面	價 值
	一〇一年九月三十日	一〇〇九年九月三十日 (未經核閱)
受限制資產—流動		
備償戶	\$ 2,500	\$ 4,030
土地使用權	28,007	29,673
固定資產		
房屋及建築	<u>237,887</u>	<u>283,268</u>
	<u>\$ 268,394</u>	<u>\$ 316,971</u>

## 十九、截至一〇一年九月三十日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 14,371 千元 (JPY38,049 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 10,000 千元。
- (三) 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，租賃期間至一〇六年十二月及一〇七年六月。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。
- (四) 本公司為關係企業 Highlight Tech International Corp. 及日揚電子科技(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 87,885 千元 (USD3,000 千元) 及 247,982 千元 (USD8,465 千元)。
- (五) 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，佳和公司應給付本公司 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與其達成訴訟和解，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 8,359 千元列入應收票據及 10,010 千元列入長期應收款，餘 5,997 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。

- (六) 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.。截至一〇一年九月底止，黃坤檳已按期支付和解金 12,000 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，本案應有勝訴之可能，對本公司營運應不致產生重大影響，目前尚在法院審理中。

## 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	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日(未經核閱)		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 7,085	29.197~29.299	\$ 207,255	\$ 7,407	30.48~30.507	\$ 225,883
日圓	131,818	0.376~0.377	49,782	74,603	0.397~0.398	29,585
歐元	440	37.89	17,011	262	41.232	10,811
人民幣	31,457	4.6199	145,332	26,266	4.796	125,978
<b>採權益法之長期股權投資</b>						
美金	86	29.295	2,519	106	30.48	3,237
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	6,461	29.3083	189,353	6,975	30.48	212,598
日圓	37,175	0.377	14,041	122,487	0.398	48,713
人民幣	43,689	4.6207	201,876	85,676	4.796	410,925

## 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

一〇一年前三季	日揚電子科技(上海)有限公司					其他調整及沖銷	合併
	本公司	有限公司	其	他	調整及沖銷		
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 657,690	\$ 235,798	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 893,488	
來自母公司及合併子公司之收入	22,021	12,054	-	(34,075)	-	-	
收入合計	\$ 679,711	\$ 247,852	\$ -	\$ (34,075)	\$ -	\$ 893,488	
部門(損)益	\$ 99,244	(\$ 63,242)	(\$ 546)	\$ 12,689	\$ -	\$ 48,145	
利息收入						2,382	
其他營業外收入及利益						6,636	
利息費用						(13,688)	
其他營業外費用及損失						(2,276)	
稅前淨利						\$ 41,199	
<b>一〇〇年前三季(未經核閱)</b>							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,205,581	\$ 404,722	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,610,303	
來自母公司及合併子公司之收入	39,519	48,102	-	(87,621)	-	-	
收入合計	\$ 1,245,100	\$ 452,824	\$ -	\$ (87,621)	\$ -	\$ 1,610,303	
部門(損)益	\$ 173,445	\$ 7,618	(\$ 781)	\$ 35,436	\$ -	\$ 215,718	
利息收入						543	
其他營業外收入及利益						38,689	
利息費用						(19,261)	
其他營業外費用及損失						(9,938)	
稅前淨利						\$ 225,751	

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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三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：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位</u>	<u>目前執行情形</u>
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

（接次頁）

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
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	項 目	說 明 (四)
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)		-	
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)	-	
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)		-	
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)			
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	-		726	-	遞延所得稅資產 13
		8,868			8
		( 9,594)			與遞延所得稅負債—非流動淨額表達
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
	-	28,934		28,934	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

(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	金	額	項	目	說	明	(	四)	
普通股股本		\$	1,151,088	\$		\$		\$	1,151,088	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			210,837						210,837							
保留盈餘			302,030				(	2,980)	352,061	保留盈餘				3, 12		
								56,697						4		
								(	3,686)					13		
保留盈餘合計			302,030					50,031	352,061	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			56,697				(	56,697)	-	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		(	2,908)					10,882	7,974	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			53,789				(	45,815)	7,974	股東權益其他項目合計						
股東權益合計			1,717,744					4,216	1,721,960	股東權益合計						
負債及股東權益總計		\$	2,636,348				(	9,594)	\$	2,635,382	負債及股東權益總計					

## 2. 一〇一年九月三十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	金	額	項	目	說	明	(	四)	
現金		\$	245,778				(	32,225)	\$	213,553	現金				6	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動			1						1	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			24,684						24,684	備供出售金融商品—流動						
應收票據淨額			28,231						28,231	應收票據淨額						
應收帳款淨額			329,405						329,405	應收帳款淨額						
應收帳款—關係人			338						338	應收帳款—關係人						
其他應收款			11,521						11,521	其他應收款						
			-				32,225		32,225	其他金融資產				6		
存貨			461,551						461,551	存貨						
			-				668		668	預付租金				7		
預付款項			26,505						26,505	預付款項						
遞延所得稅資產—流動			9,455				(	9,455)	-					8		
受限制資產—流動			2,500						2,500	受限制資產—流動						
其他流動資產			2,163						2,163	其他流動資產						
流動資產合計			1,142,132				(	8,787)	1,133,345	流動資產合計						
採權益法之長期股權投資			121,310						121,310	採用權益法之投資						
備供出售金融資產—非流動			-					\$	23,571	23,571	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			817,259				(	2,157)	815,102	不動產、廠房及設備				10		
商標權			169						169	商標權						
土地使用權			28,007				(	28,007)	-					7		
其他無形資產			1,783						1,783	其他無形資產						
投資性不動產			-				10,243		10,243	投資性不動產				11		
出租資產			10,243				(	10,243)	-					11		
存出保證金			3,992						3,992	存出保證金						
遞延費用			4,175						4,175	遞延費用						
長期應收款			10,010						10,010	長期應收款						
遞延所得稅資產—非流動			-					673	10,128	遞延所得稅資產				13		
							9,455							8		
遞延借項—聯屬公司間損失			4,203						4,203	遞延借項—聯屬公司間損失						
			-				2,157		2,157	預付款項—非流動				10		
其他資產—其他			15,343				(	2,964)	12,379	預付退休金—非流動				3, 12		
							27,339		27,339	長期預付租金				7		
非流動資產合計			1,028,603				8,787		9,171	1,046,561	非流動資產合計					
資產總計		\$	2,170,735				\$	9,171	\$	2,179,906	資產總計					

(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(四)
	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	
短期借款	\$ 156,493			\$ 156,493	短期借款
應付票據	14,105			14,105	應付票據
應付帳款	168,730			168,730	應付帳款
應付帳款—關係人	2,946			2,946	應付帳款—關係人
應付所得稅	3,665			3,665	當期所得稅負債
應付費用	63,469			63,469	應付費用
預收貨款	26,364			26,364	預收貨款
	-		\$ 4,070	4,070	員工福利負債準備—流動
一年內到期之長期借款	167,894			167,894	一年內到期之長期借款
其他流動負債	5,310			5,310	其他流動負債
流動負債合計	608,976		4,070	613,046	流動負債合計
非流動負債					非流動負債
長期借款	3,700			3,700	長期借款
長期負債合計	3,700			3,700	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	6,742			6,742	遞延所得稅負債
非流動負債合計	10,482			10,482	非流動負債合計
負債合計	619,458		4,070	623,528	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	160,124		( 2,964)	210,460	保留盈餘
			56,697		
			( 3,397)		
保留盈餘合計	160,124		50,336	210,460	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	30,544		( 56,697)	( 26,153)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現損益	( 1,316)		11,462	10,146	備供出售金融資產未實現損益
股東權益其他項目合計	29,228		( 45,235)	( 16,007)	股東權益其他項目合計
股東權益合計	1,551,277		5,101	1,556,378	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,170,735	\$ =	\$ 9,171	\$ 2,179,906	負債及股東權益總計

### 3. 一〇一年前三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 (四)
銷貨收入	\$ 897,817	\$ -	\$ -	\$ 897,817	銷貨收入
銷貨退回及折讓	4,329	-	-	4,329	銷貨退回及折讓
營業收入淨額	893,488	-	-	893,488	營業收入淨額
營業成本	657,626	-	( 31)	657,595	營業成本 13
營業毛利	235,862	-	31	235,893	營業毛利
營業費用					營業費用
研究發展費用	28,540	-	( 19)	28,521	研究發展費用 13
推銷費用	61,968	-	( 281)	61,687	推銷費用 13
管理及總務費用	97,209	-	-	97,182	管理及總務費用
			( 17)	-	3, 12
			( 10)	-	13
營業費用合計	187,717	-	( 327)	187,390	營業費用合計
營業淨利	48,145	-	358	48,503	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	2,382	-	-	2,382	利息收入
股利收入	526	-	-	526	股利收入
採權益法認列投資利益	2,205	-	-	2,205	採用權益法之關聯企業及合資企業利益之份額
處分投資利益	1,236	-	-	1,236	處分投資利益
兌換利益—淨額	177	-	-	177	外幣兌換利益
金融資產評價利益—淨額	566	-	-	566	透過損益按公允價值衡量之金融資產產利益
什項收入	1,926	-	-	1,926	其他收入—其他
營業外收入及利益合計	9,018	-	-	9,018	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	13,688	-	-	13,688	利息費用
處分固定資產損失	452	-	-	452	處分不動產、廠房及設備損失
什項支出	1,824	-	-	1,824	什項支出
營業外費用及損失合計	15,964	-	-	15,964	營業外費用及損失合計
合併稅前淨利	41,199	-	358	41,557	合併稅前淨利
所得稅費用	10,442	-	53	10,495	所得稅費用 13
合併總純益	\$ 30,757	\$ -	\$ 305	\$ 31,062	合併總純益
				(\$ 31,509)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				2,172	備供出售金融資產未實現損益
				5,356	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
				( 23,981)	當期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 7,081	當期綜合損益總額

#### (三) 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。

#### (四) 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，並應區分流動及非流動。

#### 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。

- (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  
民國一〇一年前三季

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	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	\$ 14,763	—	0.7
				應付帳款	4,752	—	0.2
				其他應收款	3,406	—	0.2
				銷貨收入	22,021	按一般交易價格計價一月結九十天收款	2.5
				營業成本	12,054	按一般交易價格計價一貨到九十天匯款	1.3
				什項收入	9,304	—	1.0
1.	Highlight Tech International Corp.	上海日揚	3.	什項收入	1,421	—	0.2

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  
 民國一〇〇年前三季（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	\$ 19,508	—	0.7
				其他應收款	3,095	—	0.1
				應付帳款	24,520	—	0.9
				銷貨收入	39,519	按一般交易價格計價一月結九十天收款	2.5
				營業成本	48,102	按一般交易價格計價一貨到九十天匯款	3.0
				什項收入	9,210	—	0.6
1	Highlight Tech International Corp.	上海日揚	3.	什項收入	1,392	—	0.1

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。