

日揚科技股份有限公司

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	3~4	-
四、資產負債表	5	-
五、損 益 表	6~7	-
六、股東權益變動表	-	-
七、現金流量表	8~9	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	10	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~15	二
(三) 會計變動之理由及其影響	16	三
(四) 重要會計科目之說明	16~31	四~十九
(五) 關係人交易	32~34	二十
(六) 質抵押之資產	34	二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	34~36	二二
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	36	二三
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37, 39~40	二四
2. 轉投資事業相關資訊	37, 41	二四
3. 大陸投資資訊	37~38, 42~43	二四
(十二) 營運部門資訊	38	二五
九、重要會計科目明細表	-	-

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民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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。

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，因是無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，日揚科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日部分採權益法評價之長期股權投資餘額分別計新台幣（以下同）121,310 千元及 836,429 千元及其民國一〇一及一〇〇年前三季認列之投資收益分別計 2,205 千元及 37,313 千元，暨財務報表附註二四揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分採權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表評價與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一及一〇〇年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

日揚科技股份有限公司已編製民國一〇一年前三季之合併財務報表，業經本會計師核閱並出具保留式核閱報告，備供參考。

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

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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		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	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 78,960	5	\$ 210,831	10	2100	短期借款(附註十二)	\$ 10,000	1	\$ 43,494	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	1	-	-	-	2120	應付票據	14,105	1	18,760	1
1320	備供出售金融商品—流動(附註二及六)	24,684	1	132,437	6	2140	應付帳款	121,899	7	197,415	9
1120	應收票據	19,003	1	18,992	1	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	7,698	-	26,692	1
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	244,814	14	296,644	13	2160	應付所得稅(附註二)	3,665	-	6,095	-
1150	應收帳款—關係人(附註二十)	15,101	1	19,728	1	2170	應付費用(附註二十)	46,963	3	81,895	4
1160	其他應收款	1,716	-	25,870	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	-	-	431	-
1180	其他應收款—關係人(附註二十)	3,406	-	3,095	-	2272	一年內到期之長期借款(附註十三)	-	-	20,000	1
1210	存貨(附註二及八)	253,508	14	301,066	14	2280	其他流動負債	4,677	-	7,245	-
1260	預付款項	21,962	1	45,979	2	2298	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二及二十)	3,557	-	3,363	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	9,455	1	8,376	-	21XX	流動負債合計	212,564	12	405,390	18
1291	受限制資產—流動(附註二一)	2,500	-	4,030	-						
1298	其他流動資產	2,164	-	719	-	2420	長期借款(附註十三)	-	-	55,000	3
11XX	流動資產合計	677,274	38	1,067,767	48						
	投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	869,412	49	836,429	38	2820	存入保證金	40	-	100	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十)	12,109	1	12,543	1	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十七)	6,742	-	842	-
14XX	投資合計	881,521	50	848,972	39	28XX	其他負債合計	6,782	-	942	-
	固定資產(附註二、十一及二十)					2XXX	負債合計	219,346	12	461,332	21
	成本						股本(附註十五)				
1521	房屋及建築	136,518	8	136,518	6	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	65	1,151,088	52
1531	機器設備	305,440	17	325,457	15		資本公積(附註二及十五)				
1537	模具設備	16,568	1	20,292	1	3210	發行股票溢價	196,062	11	196,062	9
1551	運輸設備	143	-	143	-	3271	員工認股權	6,543	-	6,543	-
1561	辦公設備	14,571	1	17,413	1	3272	可轉換公司債之認股權	8,232	1	8,232	1
1631	租賃改良	18,898	1	18,484	1	32XX	資本公積合計	210,837	12	210,837	10
1681	其他設備	22,200	1	17,625	1		保留盈餘(附註二及十五)				
15X1	成本合計	514,338	29	535,932	25	3310	法定盈餘公積	106,487	6	85,480	4
15X9	減：累計折舊	349,439	20	343,896	16	3351	未分配盈餘	22,880	1	6,476	-
		164,899	9	192,036	9	3353	前三季淨利	30,757	2	212,220	10
1670	未完工程及預付設備款	341	-	-	-	33XX	保留盈餘合計	160,124	9	304,176	14
15XX	固定資產合計	165,240	9	192,036	9		股東權益其他項目(附註二、九及十五)				
	無形資產					3420	累積換算調整數	30,544	2	67,120	3
1710	商標權(附註二)	169	-	507	-	3450	金融商品未實現損失	(1,316)	-	(2,563)	-
	其他資產					34XX	股東權益其他項目合計	29,228	2	64,557	3
	出租資產(附註二)					3XXX	股東權益合計	1,551,277	88	1,730,658	79
1801	出租資產成本	12,694	1	12,694	1						
1809	減：累計折舊	2,451	-	2,260	-						
1800	出租資產淨額	10,243	1	10,434	1						
1820	存出保證金	3,992	-	22,267	1						
1830	遞延費用(附註二)	3,537	-	6,481	-						
1843	長期應收款(附註二二)	10,010	1	25,959	1						
1881	遞延借項—聯屬公司間損失(附註二及二十)	3,293	-	4,954	-						
1888	其他資產—其他(附註二)	15,344	1	12,613	1						
18XX	其他資產合計	46,419	3	82,708	4						
1XXX	資產總計	\$ 1,770,623	100	\$ 2,191,990	100		負債及股東權益總計	\$ 1,770,623	100	\$ 2,191,990	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(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

損 益 表

民國一〇一及一〇〇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)

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	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額(附註二及二十)			
4110	\$ 680,578	100	\$ 1,254,217	101
4170	622	-	1,888	-
4190	<u>246</u>	<u>-</u>	<u>7,228</u>	<u>1</u>
4000	679,710	100	1,245,101	100
5000	營業成本(附註八、十六及二十)			
	<u>438,562</u>	<u>64</u>	<u>902,305</u>	<u>73</u>
5910	241,148	36	342,796	27
5920	聯屬公司間未實現利益(附註二)			
	(3,557)	(1)	(3,363)	-
5930	聯屬公司間已實現利益(附註二)			
	<u>3,732</u>	<u>1</u>	<u>1,248</u>	<u>-</u>
	<u>241,323</u>	<u>36</u>	<u>340,681</u>	<u>27</u>
	營業費用(附註十六及二十)			
6300	28,540	4	33,493	2
6100	47,128	7	60,224	5
6200	<u>66,411</u>	<u>10</u>	<u>73,519</u>	<u>6</u>
6000	<u>142,079</u>	<u>21</u>	<u>167,236</u>	<u>13</u>
6900	<u>99,244</u>	<u>15</u>	<u>173,445</u>	<u>14</u>
	營業外收入及利益			
7110	758	-	68	-
7121	-	-	37,313	3
	(附註二及九)			
7122	526	-	376	-

(接次頁)

日揚科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一及一〇〇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)

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一年前三季	一〇〇年前三季
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利	\$ 30,757	\$ 212,220
	調整項目		
A20300	折 舊	32,577	36,160
A20400	攤 銷	4,645	4,506
A20500	呆帳回升利益	(1,665)	(4,427)
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	4,669	7,894
A22300	存貨盤虧淨額	6	-
A22400	權益法認列之投資損失(收益)	70,520	(37,313)
A22600	處分固定資產損失(收益)淨額	(579)	698
A23300	處分投資利益	(1,236)	(1,911)
A24100	未實現銷貨毛利	3,557	3,363
A24200	已實現銷貨毛利	(3,732)	(1,248)
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	512	4,326
A31140	應收帳款	(20,227)	80,263
A31150	應收帳款—關係人	(5,874)	6,077
A31160	其他應收款	10,062	(979)
A31170	其他應收款—關係人	49	(887)
A31180	存 貨	(683)	(29,535)
A31210	預付款項	8,739	35,157
A31211	其他流動資產	(1,432)	(176)
A32110	交易目的金融負債	-	431
A32120	應付票據	(6,587)	(7,202)
A32140	應付帳款	8,609	37,132
A32150	應付帳款—關係人	2,712	19,731
A32160	應付所得稅	(8,586)	(4,509)
A32170	應付費用	(51,212)	21,494
A32212	其他流動負債	(5,125)	(46,844)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>67,612</u>	<u>341,152</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一年前三季	一〇〇年前三季
	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
B01400	增加採權益法之長期股權投資	-	(61,912)
B01900	購置固定資產	(16,241)	(5,930)
B02000	處分固定資產價款	1,922	-
B02500	存出保證金減少	18,460	364
B02600	遞延費用增加	(2,710)	(7,254)
B02800	受限制資產減少	880	970
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>142,547</u>	<u>(198,851)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(32,718)	(21,506)
C01000	償還長期借款	(70,000)	(15,000)
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>(275,441)</u>	<u>(64,501)</u>
EEEE	本期現金淨增加(減少)數	(65,282)	77,800
E00100	期初現金餘額	<u>144,242</u>	<u>133,031</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 78,960</u>	<u>\$ 210,831</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	\$ 1,062	\$ 1,855
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	\$ 16,241	\$ 4,806
H00500	應付設備款減少	-	1,124
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 16,241</u>	<u>\$ 5,930</u>
	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 15,000
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

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，本公司員工人數分別為 245 人及 254 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於

備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司於合約權利喪失控制時，除列金融資產；合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：遠期外匯買賣合約係無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動

列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列當期損益。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，係未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收帳款發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款

違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(十) 存 貨

存貨包括原料（含維修用料）、製成品、在製品及商品，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。採權益法評價之長期股權投資之帳面價值產生貸方餘額時，轉列其他負債項下。

本公司與採權益法評價被投資公司順流交易所產生之損益按期末持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司具有控制能力，則予全部消除；本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之損益，則按本公司之約當持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股

比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得股權時，投資成本與股權淨值間之差額，若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

(十二) 固定資產及出租資產

土地以成本計價。土地以外之固定資產（含出租資產）以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，四至四十年；機器設備，二至二十年；模具設備，二至三年；運輸設備，五年；辦公設備，三至八年；租賃改良，三至九年；其他設備，三至八年；出租資產，五十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數，繼續提列折舊直至折足為止。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期營業外利益或損失。

(十三) 無形資產

商標權以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其使用年限分十年攤銷。

(十四) 遞延費用

電腦應用軟體費及裝潢工程等，依其性質按估計受益年限攤提。

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列，其與提撥退休金之差額為預付退休金，列入其他資產－其他項下。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足則先沖轉應計退休金負債，再不足時，以撥付期間費用列帳。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十六) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十七) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現。另維修及清洗收入，係提供勞務完成驗收時認列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本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，對本公司一〇〇年前三季之財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本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
庫存現金及零用金	\$ 2,048	\$ 1,363
銀行活期存款	76,912	199,482
約當現金		
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>\$ 78,960</u>	<u>\$ 210,831</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
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
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
應收帳款－非關係人	\$ 262,323	\$ 316,658
減：備抵呆帳(附註二)	<u>17,509</u>	<u>20,014</u>
	\$ <u>244,814</u>	\$ <u>296,644</u>

本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
期初餘額	\$ 19,174	\$ 24,441
本期迴轉	(<u>1,665</u>)	(<u>4,427</u>)
期末餘額	<u>\$ 17,509</u>	<u>\$ 20,014</u>

八、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
製成品	\$ 124,433	\$ 145,073
商 品	4,424	5,490
在 製 品	57,233	68,513
原料 (含維修用料)	66,079	81,990
在途存貨	<u>1,339</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 253,508</u>	<u>\$ 301,066</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35,865千元及32,038千元。

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
銷貨成本	\$ 429,855	\$ 893,271
存貨跌價、報廢及呆滯損失	4,669	7,894
存貨盤損	6	-
下腳收入	(28)	(237)
未分攤固定製造費用	<u>4,060</u>	<u>1,377</u>
	<u>\$ 438,562</u>	<u>\$ 902,305</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	
	金 額	持股(%)	金 額	持股(%)
Highlight Tech International Corp. (HTI)	\$ 750,621	100	\$ 720,854	100
德揚科技公司 (德揚公司)	118,791	48.96	115,575	48.96
High Certain Trading Ltd. (HCT)	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
	<u>\$ 869,412</u>		<u>\$ 836,429</u>	

(一) HTI 九十年四月設立於英屬維京群島（持股 100%），用以投資大陸日揚電子科技（上海）有限公司（上海日揚）與盛本商貿（上海）有限公司（上海盛本商貿）。

HTI 董事會於一〇〇年四月及八月分別決議再現金增資美金 2,000 千元及 5,000 千元，並由本公司全數認購。

截至一〇一年九月底止，本公司累積投資金額合計為 974,059 千元（美金 33,250 千元）。

(二) 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。

(三) HCT 九十年七月設立於英屬維京群島（持股 100%），從事真空零組件及真空設備之銷售、維修業務，嗣後業於九十五年十二月辦理解散清算完成。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年前三季採權益法之長期股權投資及認列之投資損益按財務報表經會計師核閱或未經會計師核閱之內容分別列示如下：

公司名稱	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	長期股權投資	投資(損)益	長期股權投資	投資(損)益
<u>財務報表經會計師核閱</u>				
HTI	\$ 34,065	\$ 1,966	\$ -	\$ -
HTI 認列				
上海日揚	<u>714,037</u>	<u>(74,691)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>748,102</u>	<u>(72,725)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>財務報表未經會計師核閱</u>				
德揚公司	118,791	2,632	115,575	17,809
HCT	-	-	-	1,942
HTI	-	-	33,115	2,556
HTI 認列				
上海日揚	-	-	684,502	15,651
上海盛本商貿	<u>2,519</u>	<u>(427)</u>	<u>3,237</u>	<u>(645)</u>
	<u>121,310</u>	<u>2,205</u>	<u>836,429</u>	<u>37,313</u>
	<u>\$ 869,412</u>	<u>(\$ 70,520)</u>	<u>\$ 836,429</u>	<u>\$ 37,313</u>

(五) 本公司一〇一及一〇〇年前三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：

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

(六) 一〇一及一〇〇年前三季本公司將具有控制能力之子公司 HTI 納入編製合併財務報表之主體。

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	
	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>	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，故以成本衡量。

十一、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 87,803	\$ 77,822
機器設備	209,624	212,477
模具設備	13,171	17,063
運輸設備	137	113
辦公設備	14,506	17,189
租賃改良	10,046	8,172
其他設備	14,152	11,060
	<u>\$ 349,439</u>	<u>\$ 343,896</u>

本公司所座落之土地係承租，詳附註二二之說明。

十二、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行週轉性借款—年利率 1.5%	\$ 10,000	\$ -
信用狀借款—年利率 1.207%~ 1.64%	-	43,494
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 43,494</u>

十三、長期借款—一〇〇年九月三十日

借 款 銀 行	借 款 內 容	金 額
兆豐銀行—擔保借 款	借款總額 100,000 千元，借款期 間為 99.5.21~104.5.21，年利 率 2%，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 提前償還。	\$ 75,000
減：一年內到期部 分		20,000
		<u>\$ 55,000</u>

十四、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公

司一〇一及一〇〇年前三季依該條例認列之退休金成本分別為 5,475 千元及 5,592 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年前三季依分別認列退休金利益 182 千元及 91 千元。

十五、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。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。

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
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	(<u>1,236</u>)	(<u>1,911</u>)
期末餘額	(<u>\$ 1,316</u>)	(<u>\$ 2,563</u>)

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年前三季			一〇〇〇年前三季		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 41,830	\$ 76,241	\$ 118,071	\$ 59,374	\$ 100,654	\$ 160,028
員工保險費	3,746	6,049	9,795	3,583	5,725	9,308
退休金	2,099	3,194	5,293	2,085	3,416	5,501
其他用人費用	1,646	2,280	3,926	1,694	2,252	3,946
	<u>\$ 49,321</u>	<u>\$ 87,764</u>	<u>\$ 137,085</u>	<u>\$ 66,736</u>	<u>\$ 112,047</u>	<u>\$ 178,783</u>
折舊費用	\$ 25,830	\$ 6,604	\$ 32,434	\$ 28,099	\$ 7,918	\$ 36,017
攤銷費用	1,288	3,357	4,645	865	3,641	4,506

一〇一及一〇〇年前三季出租資產提列折舊均為 143 千元，列入營業外費用及損失—什項支出項下。

十七、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率 (17%) 計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一一年前三季	一〇〇〇年前三季
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用	\$ 7,004	\$ 38,378
調節項目之稅額影響數		
永久性差異		
五年免稅之稅額	(9,325)	(13,284)
採權益法認列之國內投資利益	(447)	(3,028)
處分投資利益	(210)	(319)
其他	(26)	(4)
暫時性差異		
採權益法認列之國外投資損失(利益)	12,436	(3,316)
壞帳回升利益	(336)	(606)
存貨跌價損失	587	1,058
兌換損益	218	(1,203)
聯屬公司間未實現處分資產損失	247	466

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
其 他	\$ 119	(\$ 7)
當期抵用之投資抵減	-	(3,684)
未分配盈餘加徵 10%	<u>1,640</u>	<u>648</u>
當期應納所得稅額	11,907	15,099
遞延所得稅		
暫時性差異	(13,270)	3,600
投資抵減	-	811
備抵評價調整	12,436	(3,315)
以前年度所得稅調整	(<u>631</u>)	(<u>2,664</u>)
所得稅費用	<u>\$ 10,442</u>	<u>\$ 13,531</u>

本公司九十六年增資擴展生產策略性產品及服務，業經核准自九十七年二月起免徵營利事業所得稅五年。另九十八年增資擴展生產策略性產品及服務，業經核准自一〇〇年一月起免徵營利事業所得稅五年。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

流 動	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
遞延所得稅資產		
備抵存貨跌價損失	\$ 6,097	\$ 5,447
壞帳損失	2,473	2,798
聯屬公司遞延貸項	605	572
投資抵減	-	69
未實現兌換損失淨額	287	-
其 他	<u>222</u>	<u>122</u>
	9,684	9,008
減：備抵評價	<u>229</u>	<u>229</u>
	<u>9,455</u>	<u>8,779</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益淨額	\$ -	(\$ 403)
	<u>9,455</u>	<u>8,376</u>
<u>非流動</u>		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之國外投資損失	53,941	38,463
以成本衡量金融資產減損損失	<u>74</u>	<u>-</u>
	54,015	38,463
減：備抵評價	<u>53,941</u>	<u>38,463</u>
	<u>74</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債		
累積換算調整數	(6,256)	-
聯屬公司間遞延借項	(<u>560</u>)	(<u>842</u>)
	(<u>6,816</u>)	(<u>842</u>)
	(<u>6,742</u>)	(<u>842</u>)
遞延所得稅資產(負債)合計	\$ <u>2,713</u>	(\$ <u>7,534</u>)

(三) 本公司截至九十九年度之營所稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>53,637</u>	<u>218,696</u>
	<u>\$ 53,637</u>	<u>\$ 218,696</u>

本公司一〇一年及一〇〇年九月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 3,136 千元及 12,060 千元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為

13.71%及 20.48%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

十八、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	
	稅前	稅後	稅前	稅後
屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 41,199</u>	<u>\$ 30,757</u>	<u>\$225,751</u>	<u>\$212,220</u>

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
計算基本每股盈餘之加權平均股數	115,109	114,821
員工分紅	<u>2,094</u>	<u>2,373</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>117,203</u>	<u>117,194</u>

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。

十九、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	
	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)	-	-	75,000	75,000
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 758 千元及 68 千元，利息費用（含資本化利息）分別為 827 千元及 1,784 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之金融資產分別為 77,150 千元及 203,512 千元，金融負債分別為 10,000 千元及 43,494 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 75,000 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 298,042 千元及 412,555 千元（主要包括應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、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：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	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	\$ -	\$ 335,867	\$ -	\$ 326,414

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

本公司之短期借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加1%，將使本公司現金流出一年增加100千元。

二十、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>
Highlight Tech International Corp. (HTI)	子公司 (持股 100%)
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%)
日揚電子科技(上海)有限公司 (上海日揚)	子公司 (間接持股 100%)

(二) 與關係人間之重大交易事項

當期交易

1. 銷 貨

	<u>一〇一年前三季</u>		<u>一〇〇年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估銷貨 收入淨額 (%)</u>	<u>金 額</u>	<u>估銷貨 收入淨額 (%)</u>
上海日揚	\$ 22,021	3	\$ 39,519	3
德 揚	625	-	593	-
	<u>\$ 22,646</u>	<u>3</u>	<u>\$ 40,112</u>	<u>3</u>

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六十天至九十天收款，一般客戶為月結六十天至一百二十天收款。

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，本公司銷貨予子公司尚未實現之銷貨毛利分別為3,557千元及3,363千元，列入遞延貸項－聯屬公司間利益。

2. 進 貨

	<u>一〇一年前三季</u>		<u>一〇〇年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估進貨 淨額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>估進貨 淨額 %</u>
上海日揚	<u>\$ 12,054</u>	<u>5</u>	<u>\$ 16,187</u>	<u>2</u>

本公司向關係人進貨主要包括客製化設備、CLAMP及CENTER RING等，由於未向其他非關係人購入相同產品，其價格無法比較。

本公司對上述關係人之進貨為驗收後月結六十天付款，與一般廠商尚無重大差異。

3. 財產交易

本公司出售機器設備予關係人之內容如下：

對 象	內 容	一〇一年前		三季	
		原始成本	截至出售日 帳面價值	售 價	處分利益
上海日揚	機器設備	\$ 1,991	\$ -	\$ 962	\$ 962

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，因與關係人交易尚未認列之處分損失分別為3,293千元及4,954千元，列入遞延借項－聯屬公司間損失。

- 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。一〇一及一〇〇年前三季支付上海日揚加工費及消耗品金額分別為 0 千元及 31,915 千元，列入製造費用項下。
- 本公司因對子公司上海日揚提供技術指導而每月予以收取美金 35 千元，一〇一及一〇〇年前三季均收取美金 315 千元（折合新台幣分別為 9,304 千元及 9,210 千元），列入營業外收入及利益－什項收入。
- 期末餘額

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔總額%	金 額	佔總額%
應收帳款				
上海日揚	\$ 14,763	6	\$ 19,508	6
德 揚	338	-	220	-
	<u>\$ 15,101</u>	<u>6</u>	<u>\$ 19,728</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔總額%	金 額	佔總額%
其他應收款				
上海日揚	\$ 3,406	66	\$ 3,095	11
應付帳款				
上海日揚	\$ 4,752	4	\$ 24,520	11
德 揚	2,946	2	2,172	1
	<u>\$ 7,698</u>	<u>6</u>	<u>\$ 26,692</u>	<u>12</u>
應付費用				
德 揚	\$ 739	2	\$ 515	1

7. 背書保證

本公司為下列子公司向銀行融資而提供背書保證明細如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
上海日揚	\$ 247,982	\$ 137,277
HTI	87,885	189,137
	<u>\$ 335,867</u>	<u>\$ 326,414</u>

本公司估計上述背書保證不致產生重大保證損失。

二一、質抵押之資產

下列資產經提供作為子公司融資借款之擔保品：

	帳 面 價	帳 面 價
	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
受限制資產—流動		
備償戶	\$ 2,500	\$ 4,030

二二、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楨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七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。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金 融 資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日			一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 3,531	29.295	\$ 103,440	\$ 3,426	30.506	\$ 104,528
日 圓	128,558	0.3777	48,556	69,121	0.398	27,489
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美 金	25,623	29.295	750,621	24,058	30.48	720,854
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	478	29.295	13,989	981	30.506	29,927
日 圓	37,175	0.3777	14,041	122,487	0.398	48,713

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：參閱附表三。
10. 從事衍生性商品交易：參閱附註五；子公司並未從事衍生性商品交易。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：參閱附表五(一)。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：參閱附表五(一)。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：
參閱附表五(二)。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：
無。

二五、營運部門資訊

本公司已依財務會計準則第四十一號公報規定，於一〇一及一〇〇年前三季之合併財務報表中揭露營運部門資訊。

日揚科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇一年前三季

附表一

單位：新台幣千元

(惟美金為元)

編號(註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(註三)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額 (註 六)	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 四 及 註 五)
		公 司 名 稱	關 係 (註 二)							
0	日揚科技股份有 限公司	日揚電子科技(上 海)有限公司	3.	\$ 465,383	\$ 247,982 (USD 8,465,000)	\$ 247,982 (USD 8,465,000)	\$ 164,784 (USD 5,625,000)	-	15.99	\$ 775,639
0	"	Highlight Tech International Corp.	1.	465,383	175,770 (USD 6,000,000)	87,885 (USD 3,000,000)	-	-	5.67	775,639
1	Highlight Tech International Corp.	日揚電子科技(上 海)有限公司	1.	225,186	175,770 (USD 6,000,000)	87,885 (USD 3,000,000)	-	-	11.70	375,311

註一：編號欄編號0是指發行人。被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：1.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

2.因共同投資關係由主要出資股東對其背書保證之公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.係有業務關係之公司。

註三：對單一企業背書保證限額係本公司或子公司期末淨值百分之二十，惟對海外單一聯屬公司則以不超過本公司或子公司期末淨值百分之三十為限。

註四：對外背書保證最高限額係本公司期末淨值百分之五十。

註五：子公司對外背書保證最高限額係以子公司期末淨值50%。

註六：係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註七：本公司與子公司整體對外背書保證金額以不超過期末合併淨值50%為限，對單一企業背書保證金額以不超過期末合併淨額20%為限，惟對海外單一聯屬公司以不超過期末合併淨值30%為限。

日揚科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一年九月三十日

附表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值		
日揚科技股份有限公司	基金								
	元大台股指數基金	—	備供出售金融資產—流動	300,000	\$ 2,707	-	\$ 2,707		
	永豐永豐基金	—	"	158,831	4,366	-	4,366		
	永豐中概平衡基金	—	"	145,515	3,664	-	3,664		
	安泰 ING 金磚七國基金	—	"	100,000	949	-	949		
	宏利亞太入息債券基金	—	"	278,997	3,121	-	3,121		
	國泰中國內需增長基金	—	"	100,000	874	-	874		
	第一金全球企業社會責任投資等級債券	—	"	500,000	4,978	-	4,978		
	聯邦雙禧新興亞洲債券基金	—	"	300,000	3,025	-	3,025		
	群益全球新興收益債券基金	—	"	100,000	1,000	-	1,000		
					<u>\$ 24,684</u>		<u>\$ 24,684</u>		
		股票							
		德揚科技股份有限公司 資本額證明	轉投資事業	採權益法之長期股權投資	11,735,288	\$ 118,791	48.96	\$ 124,627	註
		Highlight Tech International Corp.	轉投資事業	"	28,814,695	<u>750,621</u>	100	<u>750,621</u>	
					<u>\$ 869,412</u>		<u>\$ 875,248</u>		
	股票								
	立盈科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,314,331	\$ 7,403	15.43	\$ 19,181		
	成大創業投資公司	—	"	500,000	4,140	2.08	3,920		
	明遠精密科技公司	—	"	100,000	566	4.14	470		
					<u>\$ 12,109</u>		<u>\$ 23,571</u>		
Highlight Tech International Corp.	資本額證明								
	日揚電子科技(上海)有限公司	轉投資事業	採權益法之長期股權投資	-	\$ 714,037	100	\$ 714,037		
	盛本商貿(上海)有限公司	轉投資事業	"	-	2,519	23.38	2,519		
					<u>\$ 716,556</u>		<u>\$ 716,556</u>		

註：係投資成本與股權淨值差異之未攤銷數。

日揚科技股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國一〇一年前三季

附表三

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%				
日揚科技股份有限公司	Highlight Tech International Corp.	英屬維京群島	轉投資業務之控股公司	USD 33,250 千元	USD 33,250 千元	28,814,695	100	\$ 750,621	(\$ 73,152)	(\$ 73,152)	
	德揚科技股份有限公司	新竹縣	機械安裝、電腦設備安裝業務	\$ 117,024	\$ 117,024	11,735,288	48.96	118,791	1,805	2,632	註
Highlight Tech International Corp.	日揚電子科技(上海)有限公司	中國上海市寶山區	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等	USD 29,250 千元	USD 29,250 千元	-	100	714,037	(74,691)	(74,691)	
	盛本商貿(上海)有限公司	中國上海市閔行區	半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣	USD 180 千元	USD 180 千元	-	23.38	2,519	(1,826)	(427)	

註：本期認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 884 千元及投資成本與股權淨值差異所產生遞延貸項之攤銷數 1,748 千元。

日揚科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國一〇一年前三季

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註四)	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註四)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註四)	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損失	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
日揚電子科技(上海)有限公司	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等	\$ 856,879 (USD 29,250 千元)	2.	\$ 856,879 (USD 29,250 千元)	-	-	\$ 856,879 (USD 29,250 千元)	100	(\$ 74,691) (註二)	\$ 714,037 (註二)	-
盛本商貿(上海)有限公司	半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣	22,557 (USD 770 千元)	2.	-	-	-	-	23.38	(427) (註三)	2,519 (註三)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註四)	經濟部投審會核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 856,879 (USD 29,250 千元)	\$ 1,102,957 (USD 37,650 千元)	註五

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.直接投資大陸公司
- 5.其他方式

註二：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註三：係未經簽證會計師核閱之財務報表認列。

註四：本表相關數字以新台幣(1:29.295)列示。

註五：依據九十七年八月二十九日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局一〇〇年十二月十九日核發符合製造業營運總部營運範圍之證明文件，故無須計算投資限額。

日揚科技股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項
民國一〇一年前三季

附表五

單位：新台幣千元

(一)進銷貨金額及百分比與相關應收應付款項之期末餘額及百分比

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易金額與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進銷貨之比率(%)	授信期間	單價	授信條件	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	(\$ 22,021)	3	銷貨後月結六十天至九十天收款	銷售各類零組件之銷售單價無重大差異;另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同,故無法比較價格	一般客戶為月結六十天至一百二十天收款	\$ 14,763	5	
			進貨	12,054	5	驗收後月結六十天付款	進貨各種零組件單價與一般客戶尚無重大差異,另客製化設備及真空零件等由於並未向其他非關係人購入相同產品,其價格無法比較	一般廠商為月結六十天付款	(4,752)	(3)	

(二)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的

單位：新台幣千元

(惟美金為元)

關係人名稱	本公司與關係人之關係	背書、保證或擔保品期末餘額	提供背書、保證或擔保品之目的
日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	\$ 335,867 (USD 11,465,000) (註)	為因應日揚電子科技(上海)有限公司規模擴增,且原始投資資金不足,故由本公司及 HTI 對其背書保證,以利其向銀行申請借款,充實營運資金

註：係本公司及 HTI 分別對上海日揚背書保證 247,982 千元 (USD8,465,000 元) 及 87,885 千元 (USD3,000,000 元) 之合計數。