

日揚科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~5	-
五、合併資產負債表	6	-
六、合併損益表	7~8	-
七、合併股東權益變動表	9	-
八、合併現金流量表	10~11	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	12	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~18	二
(三) 會計變動之理由及其影響	18	三
(四) 重要會計科目之說明	19~35	四~十九
(五) 關係人交易	35~37	二十
(六) 質抵押之資產	37	二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	37~39	二二
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	39	二三
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39~40, 52~53	二四
2. 轉投資事業相關資訊	40, 54	二四
3. 大陸投資資訊	40, 55~56	二四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40, 57~58	二四
(十二) 營運部門資訊	41~42	二五
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	42~51	二六

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

謹此聲明

公司名稱：日揚科技股份有限公司

董事長：吳 明 田

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 日

會計師查核報告

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及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表中，採權益法評價之被投資公司德揚科技股份有限公司（德揚公司）財務報表未經本會計師查核而係由其他會計師查核，因此本會計師對民國一〇一及一〇〇年度合併財務報表所表示意見中，有關德揚公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對德揚公司長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）118,741 千元及 116,159 千元，分別占合併資產總額之 5.3% 及 4.4%；民國一〇一及一〇〇年度對德揚公司採權益法分別認列投資收益 2,802 千元及 18,392 千元，分別占合併稅前淨利之 3.8% 及 8.0%。

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達日揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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 二 年 三 月 二 十 八 日

日揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金	\$ 318,955	14	\$ 405,273	16	2100	短期借款(附註十一及二一)	\$ 145,201	7	\$ 203,218	8
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及四)	-	-	41	-	2110	應付短期票券(附註十二)	10,000	-	-	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	38,848	2	162,092	6	2120	應付票據	21,525	1	24,043	1
1120	應收票據	28,233	1	15,126	1	2140	應付帳款	154,770	7	175,765	7
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	335,514	15	321,332	12	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	2,380	-	1,660	-
1150	應收帳款—關係人(附註二及二十)	230	-	75	-	2160	應付所得稅	6,672	-	12,251	-
1178	其他應收款(附註二十)	6,532	-	22,878	1	2170	應付費用(附註二十)	67,838	3	111,335	4
1210	存貨(附註二及七)	466,124	21	498,631	19	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及四)	110	-	-	-
1260	預付款項	22,149	1	34,709	1	2272	一年內到期之長期借款(附註十三及二一)	14,520	1	267,970	10
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	8,020	1	8,868	-	2298	其他流動負債	43,834	2	44,779	2
1291	受限制資產—流動(附註二一)	1,630	-	3,380	-	21XX	流動負債合計	466,850	21	841,021	32
1298	其他流動資產	526	-	4,248	-		長期負債(附註十三及二一)				
11XX	流動資產合計	1,226,761	55	1,476,653	56	2420	長期借款	176,227	8	65,138	2
	投 資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	121,384	5	119,335	5	2820	存入保證金	40	-	100	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	12,109	1	12,109	-	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十七)	6,675	-	12,345	1
14XX	投資合計	133,493	6	131,444	5	28XX	其他負債合計	6,715	-	12,445	1
	固定資產(附註二、十及二一)					2XXX	負債合計	649,792	29	918,604	35
	成 本						股本(附註十五)				
1521	房屋及建築	671,615	30	698,780	26	3110	普通股股本—每股面額10元,一〇一年及一〇〇年底額定皆為150,000千股;發行皆為115,109千股	1,151,088	52	1,151,088	44
1531	機器設備	770,912	35	730,929	28		資本公積(附註十五)				
1537	模具設備	15,651	1	13,851	-	3210	發行股票溢價	196,062	9	196,062	8
1551	運輸設備	4,838	-	5,025	-	3271	員工認股權	6,543	-	6,543	-
1561	辦公設備	28,103	1	29,434	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	8
1681	其他設備	69,333	3	68,538	3		保留盈餘(附註十五)				
15X1	成本合計	1,579,350	71	1,565,041	59	3310	法定盈餘公積	106,487	5	85,480	3
1599	減:累計減損	14,725	-	12,911	-	3350	未分配盈餘	81,097	3	216,550	8
15X9	減:累計折舊	772,895	35	686,361	26	33XX	保留盈餘合計	187,584	8	302,030	11
		791,730	36	865,769	33		股東權益其他項目(附註二及十五)				
1670	未完工程及預付設備款	574	-	47,881	2	3420	累積換算調整數	30,212	1	56,697	2
15XX	固定資產合計	792,304	36	913,650	35	3450	金融商品未實現損失	(1,152)	-	(2,908)	-
	無形資產					34XX	股東權益其他項目淨額	29,060	1	53,789	2
1710	商標權(附註二)	84	-	423	-	3XXX	股東權益合計	1,578,569	71	1,717,744	65
1782	土地使用權(附註二、十及二一)	27,848	1	29,628	1						
1788	其他無形資產	1,771	-	1,378	-						
17XX	無形資產合計	29,703	1	31,429	1						
	其他資產										
	出租資產										
1801	出租資產成本(附註二)	12,694	1	12,694	-						
1809	減:累計折舊—出租資產	2,499	-	2,308	-						
1800	出租資產淨額	10,195	1	10,386	-						
1820	存出保證金	4,003	-	22,452	1						
1830	遞延費用(附註二)	4,579	-	12,289	-						
1843	長期應收款(附註二二)	7,969	-	19,781	1						
1881	遞延借項—聯屬公司間損失	3,941	-	4,990	-						
1888	其他資產—其他(附註二及十四)	15,413	1	13,274	1						
18XX	其他資產合計	46,100	2	83,172	3						
1XXX	資產總計	\$ 2,228,361	100	\$ 2,636,348	100		負債及股東權益總計	\$ 2,228,361	100	\$ 2,636,348	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一〇二年三月二十八日查核報告)

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

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	金	額 %	金	額 %
	營業收入(附註二及二十)			
4110	\$ 1,268,200	101	\$ 2,059,878	101
4170	6,797	1	9,442	1
4190	2,027	-	8,302	-
4000	1,259,376	100	2,042,134	100
5000	營業成本(附註七、十六及二十)			
	923,983	73	1,525,455	75
5910	335,393	27	516,679	25
	營業費用(附註十六及二十)			
6300	36,658	3	44,991	2
6100	81,510	6	104,718	5
6200	134,488	11	141,621	7
6000	252,656	20	291,330	14
6900	82,737	7	225,349	11
	營業外收入及利益			
7110	3,023	-	794	-
7121	權益法認列之投資收益			
	2,383	-	17,674	1
7122	526	-	376	-
7130	處分固定資產利益(附註二)			
	52	-	427	-
7140	處分投資利益-淨額(附註十五)			
	1,247	-	1,976	-
7160	兌換利益-淨額(附註二)			
	-	-	7,307	-
7210	402	-	903	-
7250	壞帳回升利益(附註二及六)			
	3,549	-	1,364	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一一年度		一〇〇一年度	
		金	額 %	金	額 %
7310	金融資產評價利益 (附註二及四)	\$ 512	-	\$ 3,393	-
7480	什項收入	<u>3,718</u>	<u>1</u>	<u>9,868</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>15,412</u>	<u>1</u>	<u>44,082</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	17,522	2	25,634	1
7530	處分固定資產損失 (附註二)	-	-	1,283	-
7560	兌換損失—淨額 (附註二)	922	-	-	-
7630	減損損失 (附註二、九及十)	2,314	-	434	-
7880	什項支出 (附註十六及二二)	<u>4,212</u>	<u>-</u>	<u>12,791</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>24,970</u>	<u>2</u>	<u>40,142</u>	<u>2</u>
7900	合併稅前淨利	73,179	6	229,289	11
8110	所得稅 (附註二及十七)	<u>14,962</u>	<u>1</u>	<u>19,215</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 58,217</u>	<u>5</u>	<u>\$ 210,074</u>	<u>10</u>
9601	歸屬予母公司股東	<u>\$ 58,217</u>	<u>5</u>	<u>\$ 210,074</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註十八)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.64	\$ 0.51	\$ 2.00	\$ 1.83
9850	稀釋每股盈餘	0.62	0.50	1.95	1.79

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一〇二年三月二十八日查核報告)

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

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股發行價格及股利為新台幣元)

代碼		普通股本	資本公積	保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目		股 東 權 益 合 計
				法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數	
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 1,119,803	\$ 209,442	\$ 78,539	\$ 69,407	\$ 19	\$ 16,513	\$ 1,493,723
	九十九年度盈餘分配 (附註十五)							
N1	法定盈餘公積	-	-	6,941	(6,941)	-	-	-
P1	現金股利—每股 0.25 元	-	-	-	(27,995)	-	-	(27,995)
P5	股票股利—每股 0.25 元	27,995	-	-	(27,995)	-	-	-
F9	員工紅利轉增資—按每股 14.24 元發行 (附註十五)	3,290	1,395	-	-	-	-	4,685
M1	一〇〇年度合併總純益	-	-	-	210,074	-	-	210,074
Q5	備供出售金融資產未實現 (損) 益之變動 (附註二及十五)	-	-	-	-	(2,927)	-	(2,927)
R5	換算調整數之變動 (附註二及十五)	-	-	-	-	-	40,184	40,184
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	1,151,088	210,837	85,480	216,550	(2,908)	56,697	1,717,744
	一〇〇年度盈餘分配 (附註十五)							
N1	法定盈餘公積	-	-	21,007	(21,007)	-	-	-
P1	現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	(172,663)	-	-	(172,663)
M1	一〇一年度合併總純益	-	-	-	58,217	-	-	58,217
Q5	備供出售金融資產未實現 (損) 益之變動 (附註二及十五)	-	-	-	-	1,756	-	1,756
R5	換算調整數之變動 (附註二及十五)	-	-	-	-	-	(26,485)	(26,485)
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 1,151,088	\$ 210,837	\$ 106,487	\$ 81,097	(\$ 1,152)	\$ 30,212	\$ 1,578,569

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一〇二年三月二十八日查核報告)

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

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一一年度	一〇〇年度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 58,217	\$ 210,074
	調整項目		
A20300	折舊費用	123,918	120,485
A20400	攤銷費用	9,944	11,774
A20500	呆帳回升利益	(3,549)	(1,364)
A22000	淨退休金成本與提撥數差異	(2,139)	(2,658)
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失	10,919	11,972
A22300	存貨盤損淨額	672	1,434
A22400	權益法認列之投資收益	(2,383)	(17,674)
A22600	處分固定資產淨損失(利益)	(52)	856
A23300	處分投資利益	(1,247)	(1,976)
A23700	金融資產減損損失	-	434
A23900	固定資產減損損失	2,314	-
A24800	遞延所得稅	557	495
A29900	預付設備款解約轉列其他損失	-	7,619
A29900	長期應收款轉列其他損失	-	2,959
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	41	(28)
A31120	應收票據	(5,476)	17,494
A31140	應收帳款	(10,313)	193,103
A31150	應收帳款—關係人	(155)	165
A31160	其他應收款	20,852	(2,819)
A31180	存 貨	21,657	(27,785)
A31210	預付款項	12,560	64,609
A31211	其他流動資產	3,722	(981)
A32110	交易目的金融負債	110	-
A32120	應付票據	(2,518)	(1,919)
A32140	應付帳款	(20,995)	(84,980)
A32150	應付帳款—關係人	720	(1,207)
A32160	應付所得稅	(5,579)	1,647
A32170	應付費用	(43,497)	39,878
A32212	其他流動負債	(945)	(36,431)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>167,355</u>	<u>505,176</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(227,098)	(574,557)
B00400	處分備供出售金融資產價款	353,345	419,533
B01900	購置固定資產	(36,565)	(86,637)
B02000	處分固定資產價款	3,687	1,218

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
B02500	存出保證金減少	\$ 18,449	\$ 179
B02600	遞延費用增加	(5,024)	(12,702)
B02800	受限制資產減少	1,750	1,620
B02900	購置無形資產	(2,374)	(1,496)
B04100	長期應收款減少	-	6,230
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>106,170</u>	<u>(246,612)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(58,017)	(12,807)
C00200	應付短期票券增加	10,000	-
C00900	舉借長期借款	79,846	39,526
C01000	償還長期借款	(207,665)	(56,977)
C01600	存入保證金減少	(60)	-
C02100	發放股東現金股利	(172,663)	(27,995)
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(348,559)</u>	<u>(58,253)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(11,284)</u>	<u>(9,831)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)金額	(86,318)	190,480
E00100	年初現金餘額	<u>405,273</u>	<u>214,793</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 318,955</u>	<u>\$ 405,273</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	\$ 17,125	\$ 26,529
F00400	支付所得稅	19,984	17,073
	不影響現金流量之投資及融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 14,520	\$ 267,970
G00700	盈餘轉增資	-	27,995
G02500	存貨轉列固定資產	-	3,834
G03400	應付員工紅利轉增資	-	4,685
G09900	長期應收款轉列其他應收款	-	15,800
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 36,565	\$ 85,513
H00500	應付設備款減少	-	1,124
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 36,565</u>	<u>\$ 86,637</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一〇二年三月二十八日查核報告)

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

民國一〇一及一〇〇年度

(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底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 464 人及 526 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

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之財務報表。編製合併財務報表時，各公司間之重大交易及其餘額均已銷除。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司係以其功能性貨幣為記帳單位。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：所有資產及負債科目按資產

負債表日匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上年度年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目則按當期加權平均匯率換算，換算後所產生之兌換差額，列入股東權益項下「累積換算調整數」。

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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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。

(三) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、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。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，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。

(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年度損益。金融商品除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當年度損益。

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，列入當年度損益。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年度損益。

(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

本公司及子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及子公司過去收款經驗、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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(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

本公司及子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。

本公司及子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；本公司及子公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之損益，則按本公司及子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年度費用。

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，列為當年度營業外利益或損失。

(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。

土地使用權係上海日揚承租上海市寶山工業園區土地，按約定期間分五十年攤銷。

(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年度費用。

上海日揚公司之退休養老基金，係依當地法令規定，於提撥時認列費用。

(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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

本公司及子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及子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度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、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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
交易目的之金融資產－流動		
遠期外匯合約	\$ <u> -</u>	\$ <u> 41</u>
交易目的之金融負債－流動		
遠期外匯合約	\$ <u> 110</u>	\$ <u> -</u>

本公司一〇一及一〇〇年度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>一〇一年底</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.12.19~102.02.08	EUR45/NTD1,736
	美元兌新台幣	101.12.17~102.01.21	USD16/NTD462
	美元兌新台幣	101.12.17~102.01.28	USD1,108/NTD32,167
<u>一〇〇年底</u>			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	100.11.22~101.01.10	JPY12,672/NTD4,965
	日圓兌新台幣	100.11.15~101.01.06	JPY12,672/NTD4,955
	日圓兌新台幣	100.12.30~101.02.03	JPY6,336/NTD2,467
	日圓兌新台幣	100.11.24~101.02.22	JPY7,200/NTD2,834

一〇一及一〇〇年度交易目的之金融資產產生之淨利益分別為512千元及3,393千元。

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
受益憑證－開放型基金	\$ <u> 38,848</u>	\$ <u> 162,092</u>

六、應收帳款淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 351,399	\$ 348,102
減：備抵呆帳（附註二）	<u> 15,885</u>	<u> 26,770</u>
	<u>\$ 335,514</u>	<u>\$ 321,332</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 26,770	\$ 27,637
本年度迴轉	(3,549)	(1,364)
本年度沖銷	(7,016)	-
匯率影響數	(320)	497
年底餘額	<u>\$ 15,885</u>	<u>\$ 26,770</u>

七、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品	\$ 209,744	\$ 230,399
商 品	20,204	7,018
在 製 品	110,109	135,325
原料(含維修用料)	<u>126,067</u>	<u>125,889</u>
	<u>\$ 466,124</u>	<u>\$ 498,631</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 57,602 千元及 49,666 千元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
銷貨成本	\$ 893,871	\$1,501,318
存貨跌價、報廢及呆滯損失	10,919	11,972
存貨盤損淨額	672	1,434
下腳收入	(3,779)	(7,473)
未分攤固定製造費用	<u>22,300</u>	<u>18,204</u>
	<u>\$ 923,983</u>	<u>\$1,525,455</u>

八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金 額	持股(%)	金 額	持股(%)
德揚科技公司(德揚公司)	\$ 118,741	48.96	\$ 116,159	48.96
盛本商貿(上海)有限公司 (上海盛本商貿)	<u>2,643</u>	23.38	<u>3,176</u>	23.38
	<u>\$ 121,384</u>		<u>\$ 119,335</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) 按權益法認列投資收益（損失）如下：

	一〇一〇年度	一〇〇〇年度
德揚公司	\$ 2,802	\$ 18,392
上海盛本商貿	(419)	(718)
	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 17,674</u>

一〇一及一〇〇年度按權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一〇年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日	
	金	額 (%)	金	額 (%)
國內非上市（櫃）普通股				
立盈科技公司（立盈公司）	\$ 7,403	12.52	\$ 7,403	15.43
成大創業投資公司（成大創投）	4,140	2.08	4,140	2.08
明遠精密科技公司（明遠公司）	566	7.41	566	7.41
	<u>\$ 12,109</u>		<u>\$ 12,109</u>	

(一) 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。

(二) 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。

(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、固定資產及土地使用權

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(一) 累計折舊		
房屋及建築	\$ 262,856	\$ 224,347
機器設備	413,156	370,937
模具設備	12,686	11,319
運輸設備	3,299	2,590
辦公設備	22,113	23,257
租賃改良	10,540	8,637
其他設備	48,245	45,274
	<u>\$ 772,895</u>	<u>\$ 686,361</u>

1. 本公司所座落之土地係承租，詳附註二二之說明。
2. 一〇一年度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，是以依淨公平價值認列減損損失 2,314 千元，截至一〇一年及一〇〇年底止，累計減損金額分別為 14,725 千元及 12,911 千元。

(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底止，尚未攤銷餘額分別為 27,848 千元及 29,628 千元，列入無形資產－土地使用權項下。

十一、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
銀行週轉性借款一年利率一〇一年及一〇〇年底分別為 2.51% ~ 2.61% 及 2.91% ~ 6.85%	\$ 145,201	\$ 160,500
信用狀借款一年利率 1.21% ~ 1.72%	-	42,718
	<u>\$ 145,201</u>	<u>\$ 203,218</u>

十二、應付短期票券——〇一年十二月三十一日

	金 額
應付短期票券 兆豐票券	\$ 10,000
年貼現率(%)	1.5
最後到期日	102.01.14

十三、長期借款

借 款 銀 行	借 款 內 容	一 〇 一 年 一 〇 〇 年 十二月三十一日	十二月三十一日
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全數提前清償	\$ -	\$ 70,000
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 年底分別為 1.81% 及 2.21% 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	14,520	30,275
華一銀行— 抵押借款	借款總額：RMB30,500 千元及 USD2,850 千元 借款期間：99.2.21~102.2.21 年利率區間：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。已於一 〇一年十二月全數提 前清償	-	232,833

(接次頁)

(承前頁)

借 款 銀 行	借 款 內 容	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
華一銀行－ 抵押借款	借款總額：RMB35,000 千元及 USD500 千元 借款期間：101.12.18~104.12.31 年利率區間：一〇一年底為 6.3% 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	\$ 176,227	\$ -
		190,747	333,108
減：一年內到 期之長 期借款		14,520	267,970
		<u>\$ 176,227</u>	<u>\$ 65,138</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度依該條例認列之退休金成本分別為 7,586 千元及 7,526 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度依分別認列退休金利益 242 千元及 122 千元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金利益組成項目

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	247	300
退休基金資產之預期報酬	(490)	(486)
退休金損失攤銷數	<u>1</u>	<u>64</u>
淨退休金利益	(<u>\$ 242</u>)	(<u>\$ 122</u>)

(二) 退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 711	\$ 853
非既得給付義務	<u>6,280</u>	<u>5,596</u>
累積給付義務	6,991	6,449
未來薪資增加之影響數	<u>5,599</u>	<u>5,885</u>
預計給付義務	12,590	12,334
退休基金資產公平價值	(<u>25,385</u>)	(<u>23,252</u>)
提撥狀況	(12,795)	(10,918)
退休金損失未攤銷餘額	(<u>2,618</u>)	(<u>2,356</u>)
預付退休金 (列入其他資產—其他)	(<u>\$ 15,413</u>)	(<u>\$ 13,274</u>)

(三) 退休金給付義務之假設

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.0%
未來薪資水準增加率	3.250%	3.5%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.0%

	一〇一一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 2,536</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

子公司上海日揚公司之養老保險金係依當地社會福利法令規定，於當年度提撥予當地政府時認列費用。一〇一及一〇〇年度分別繳納養老保險金 6,085 千元及 3,819 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。

一〇一年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為7,859千元及1,048千元；一〇〇年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為28,360千元及3,781千元，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：

	一〇〇年年度		九十九年年度	
	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。

本公司一〇二年三月二十八日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 5,821	
現金股利	<u>34,533</u>	<u>\$ 0.3</u>
	<u>\$ 40,354</u>	

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待股東會決議。

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：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 56,697	\$ 16,513
本年度認列換算調整數之變動	(31,864)	51,796
遞延所得稅負債減少（增加）	<u>5,379</u>	(<u>11,612</u>)
年底餘額	<u>\$ 30,212</u>	<u>\$ 56,697</u>

金融商品未實現損益

備供出售金融商品未實現利益（損失）之變動組成項目如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
年初餘額	(\$ 2,908)	\$ 19
直接認列為股東權益其他項目	3,003	(951)
轉列損益項目	(1,247)	(1,976)
年底餘額	(\$ 1,152)	(\$ 2,908)

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年度	一〇〇年度				
	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	\$ 88,082	\$ 119,562	\$ 207,644	\$ 111,922	\$ 154,567	\$ 266,489
員工保險費	6,839	9,224	16,063	8,085	9,413	17,498
退休金	6,947	6,482	13,429	5,343	5,880	11,223
其他用人費用	4,164	4,082	8,246	5,508	4,292	9,800
	<u>\$ 106,032</u>	<u>\$ 139,350</u>	<u>\$ 245,382</u>	<u>\$ 130,858</u>	<u>\$ 174,152</u>	<u>\$ 305,010</u>
折舊費用	\$ 102,869	\$ 20,858	\$ 123,727	\$ 102,138	\$ 18,156	\$ 120,294
攤銷費用	4,762	5,182	9,944	5,518	6,256	11,774

一〇一及一〇〇年度出租資產提列折舊均為 191 千元，列入營業外費用及損失－什項支出項下。

十七、所得稅

(一) 本公司及子公司帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用	\$ 26,309	\$ 38,584
調節項目之稅額影響數		
永久性差異		
五年免稅之稅額	(12,080)	(14,433)
採權益法認列之國內投資利益	(476)	(3,127)
處分投資利益	(212)	(330)
其他	339	(4)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
暫時性差異		
採權益法認列 之國外投資 損失	\$ 71	\$ 122
壞帳回升利益	(2,139)	(596)
存貨跌價損失	655	1,122
兌換損益	566	(732)
其他	361	584
當年度抵用之投資 抵減	-	(453)
未分配盈餘加徵 10%	<u>1,640</u>	<u>648</u>
當年度應納所得稅額	15,034	21,385
遞延所得稅		
暫時性差異	(13,383)	(112)
投資抵減	-	880
備抵評價調整	13,940	(273)
以前年度所得稅調 整	(<u>629</u>)	(<u>2,665</u>)
所得稅費用	<u>\$ 14,962</u>	<u>\$ 19,215</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，業經核准自一〇〇一年一月起免徵營利事業所得稅五年。

子公司上海日揚依據企業所得稅法規定，原適用之兩免三減半稅率優惠政策應自二〇〇八年起五年內適用完畢，一〇一年度為第五個年度，適用稅率為 12.5%。

子公司 HTI 依其設立地區規定，其境外所得均為免稅。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
備抵存貨跌價損失	\$ 6,165	\$ 5,510
壞帳損失	670	2,809
聯屬公司遞延貸項	489	634
未實現兌換損失淨額	635	69
其 他	290	82
	<u>8,249</u>	<u>9,104</u>
減：備抵評價	229	229
	<u>8,020</u>	<u>8,875</u>
遞延所得稅負債		
金融資產評價利益	-	(7)
	<u>8,020</u>	<u>8,868</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	55,445	41,505
以成本衡量金融資產減損損失	74	74
	<u>55,519</u>	<u>41,579</u>
減：備抵評價	55,445	41,505
	<u>74</u>	<u>74</u>
遞延所得稅負債		
累積換算調整數	(6,233)	(11,612)
聯屬公司間遞延借項	(516)	(807)
	<u>(6,749)</u>	<u>(12,419)</u>
	<u>(6,675)</u>	<u>(12,345)</u>
遞延所得稅資產（負債）合計	<u>\$ 1,345</u>	<u>(\$ 3,477)</u>

(三) 本公司截至一〇〇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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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>81,097</u>	<u>216,550</u>
	<u>\$ 81,097</u>	<u>\$ 216,550</u>

本公司一〇一年及一〇〇年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 14,299 千元及 20,802 千元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 24.26% (預計) 及 13.71%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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

	一〇一年度		一〇〇年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 73,179</u>	<u>\$ 58,217</u>	<u>\$ 229,289</u>	<u>\$ 210,074</u>

(二) 分母－股數(千股)

	一〇一年度	一〇〇年度
計算基本每股盈餘之加 權平均股數	115,109	114,893
員工分紅	<u>2,029</u>	<u>2,618</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>117,138</u>	<u>117,511</u>

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

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年一月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
備供出售金融資產—流動	\$ 38,848	\$ 38,848	\$ 162,092	\$ 162,092
以成本衡量之金融資產—非流動	12,109	不適用	12,109	不適用
負債				
長期借款(含一年內到期部分)	190,747	190,747	333,108	333,108
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	41	41
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債—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—流動、短期借款、應付款

項、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十二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度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 3,023 千元及 794 千元，利息費用(含資本化利息)分別為 17,522 千元及 25,634 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 271,177 千元及 316,695 千元，金融負債分別為 335,948 千元及 466,326 千元；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 10,000 千元及 70,000 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

○一年及一〇〇年十二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382,481千元及401,644千元（主要包括應收票據、應收帳款淨額（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388千元。

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

一〇一年底本公司及子公司之長、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3,359千元。

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>
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%)
全洋(上海)材料科技公司(上海全洋)	德揚轉投資之子公司(間接持股48.96%)

(二) 與關係人間之重大交易事項

當年度交易

1. 銷 貨

	一〇一一年度		一〇〇年 度	
	估銷貨 收入淨額		估銷貨 收入淨額	
	金 額	(%)	金 額	(%)
德 揚	<u>\$ 731</u>	<u>-</u>	<u>\$ 665</u>	<u>-</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. 一〇一及一〇〇年度本公司支付德揚加工及維修費等之金額分別為 9,139 千元及 7,634 千元，列入製造費用項下。

一〇一一年度子公司支付上海全洋加工費金額為 2,544 千元，列入製造費用項下。

3. 年底餘額

	一〇一一年 十二月三十一日		一〇〇年 十二月三十一日	
	金 額	佔總額%	金 額	佔總額%
應收帳款				
德 揚	<u>\$ 230</u>	<u>-</u>	<u>\$ 75</u>	<u>-</u>
其他應收款				
德 揚	<u>\$ 39</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付帳款				
德 揚	<u>\$ 2,380</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 十二月三十一日		一〇〇年 十二月三十一日	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
應付費用				
上海全洋	\$ 2,544	4	\$ -	-
德揚	864	1	586	1
	<u>\$ 3,408</u>	<u>5</u>	<u>\$ 586</u>	<u>1</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪金	\$ 10,788	\$ 9,833
獎金	825	1,466
紅利	3,041	7,426
	<u>\$ 14,654</u>	<u>\$ 18,725</u>

二一、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	
	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
受限制資產—流動		
備償戶	\$ 1,630	\$ 3,380
土地使用權	27,848	29,628
固定資產		
房屋及建築	232,332	265,095
	<u>\$ 261,810</u>	<u>\$ 298,103</u>

二二、截至一〇一一年十二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。

- (三) 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 87,120 千元（USD3,000 千元）及 242,194 千元（USD8,340 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 8,281 千元列入應收票據及 7,969 千元列入長期應收款，餘 8,116 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

一〇一一年底止，黃坤楨已按期支付和解金 13,600 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楨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	一〇一一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 9,940	28.73~29.04	\$ 287,680	\$ 6,725	29.99~30.275	\$ 203,161
日圓	150,093	0.34~0.37	50,787	127,226	0.39	49,656
人民幣	30,992	4.6202	143,190	38,312	4.8049	184,083
歐元	485	38.43~38.82	18,795	453	39.21~41.66	18,163
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	91	29.04	2,643	105	30.275	3,176
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	7,286	29.04	211,594	7,876	30.275	238,355
日圓	26,003	0.34	8,747	115,345	0.3906	45,054
人民幣	49,488	4.6202	228,644	55,286	4.8049	265,644

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：參閱附註四；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。

(四) 母子間業務關係及重大交易往來情形：參閱附表六。

二五、營運部門財務資訊

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：

(一) 部門收入與營運結果

	本公司	日揚電子 科技(上海) 有限公司	其他	調整及沖銷	合併
一〇一年度					
來自母公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$ 922,646	\$ 336,730	\$ -	\$ -	\$ 1,259,376
來自母公司及合併 子公司之收入	26,363	13,183	-	(39,546)	-
收入合計	<u>\$ 949,009</u>	<u>\$ 349,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 39,546)</u>	<u>\$ 1,259,376</u>
部門(損)益	<u>\$ 134,874</u>	<u>(\$ 68,018)</u>	<u>(\$ 557)</u>	<u>\$ 16,438</u>	\$ 82,737
利息收入					3,023
其他營業外收入及 利益					12,389
利息費用					(17,522)
其他營業外費用及 損失					(7,448)
稅前淨利					<u>\$ 73,179</u>
一〇〇年度					
來自母公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$ 1,490,446	\$ 551,688	\$ -	\$ -	\$ 2,042,134
來自母公司及合併 子公司之收入	42,091	51,921	-	(94,012)	-
收入合計	<u>\$ 1,532,537</u>	<u>\$ 603,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 94,012)</u>	<u>\$ 2,042,134</u>
部門(損)益	<u>\$ 190,808</u>	<u>\$ 17,640</u>	<u>(\$ 1,091)</u>	<u>\$ 17,992</u>	\$ 225,349
利息收入					794
其他營業外收入及 利益					43,288
利息費用					(25,634)
其他營業外費用及 損失					(14,508)
稅前淨利					<u>\$ 229,289</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。

本公司主要營運決策者根據各分類之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

(二) 主要產品之收入

本公司及子公司主要產品收入分析如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
真空零組件銷售	\$ 383,438	\$ 894,139
維修服務	411,293	550,716
其他	464,645	597,279
	<u>\$1,259,376</u>	<u>\$2,042,134</u>

(三) 地區別資訊

本公司及子公司主要於二個地區營運－台灣及中國。

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			一〇一一年	一〇〇年
	一〇一一年度	一〇〇年度	十二月三十一日	十二月三十一日
台灣	\$ 922,646	\$1,490,446	\$ 174,479	\$ 197,393
中國	336,730	551,688	662,302	770,361
	<u>\$1,259,376</u>	<u>\$2,042,134</u>	<u>\$ 836,781</u>	<u>\$ 967,754</u>

非流動資產不包括分類為金融資產、遞延借項、遞延所得稅資產及退休辦法下之資產。

(四) 主要客戶資訊

本公司及子公司主要客戶之銷貨收入佔合併損益表銷貨收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

客戶名稱	一〇一一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
A 公司	\$ 141,798	11	\$ 73,009	4
C 公司	129,988	10	118,744	6
E 公司	101,496	8	360,168	18

二六、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〇九九〇〇〇四九四三號函令

之規定，於一〇一年度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：

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

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
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	已 完 成

(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 (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	15,126			15,126	應收票據
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
存 貨	-	90,336		90,336	其他金融資產 6
預付款項	-	694		694	存 貨 7
遞延所得稅資產-流動	34,709			34,709	預付款項 8
受限制資產-流動	8,868	(8,868)		-	受限制資產-流動
其他流動資產	3,380			3,380	其他流動資產
流動資產合計	4,248			4,248	流動資產合計
採權益法之長期股權投資	1,476,653	(8,174)		1,468,479	採權益法之投資
備供出售金融資產-非流動	119,335			119,335	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	-		\$ 22,991	22,991	以成本衡量之金融資產-非流動 5·9
固定資產淨額	12,109	(12,109)		-	固定資產淨額 10·11
商 標 權	913,650	(40,129)		873,521	商 標 權 7
土地使用權	423			423	土地使用權 11
其他無形資產	29,628	(29,628)		-	其他無形資產 12
投資性不動產	29,628	(29,628)		-	投資性不動產 12
出租資產	1,378	4,547		5,925	出租資產 11
存出保證金	1,378	4,547		5,925	存出保證金 12
遞延費用	10,386	(10,386)		10,386	遞延費用 11
長期應收款	22,452			22,452	長期應收款
	12,289	(12,289)		-	
	19,781			19,781	

(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	金額	金額	
遞延所得稅資產—非流動	\$ -		\$ 726	\$ -	遞延所得稅資產 14
動		\$ 8,868 (9,594)			8 與遞延所得稅負債—非流動淨額表達
遞延借款—聯屬公司間	4,990			4,990	遞延借款—聯屬公司間
損失					損失
其他資產—其他	13,274	(2,980)		10,294	預付退休金—非流動 3,13
	-	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	1,159,695	(1,420)	8,628	1,166,903	非流動資產合計
資產總計	\$ 2,636,348	(\$ 9,594)	\$ 8,628	\$ 2,635,382	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
	-	\$ 4,412		4,412	員工福利負債準備—流動 14
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	44,779			44,779	其他流動負債
流動負債合計	841,021		4,412	845,433	流動負債合計
長期借款	65,138			65,138	長期借款
長期負債合計	65,138			65,138	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
動					
非流動負債合計	12,445	(9,594)		2,851	非流動負債合計
負債合計	918,604	(9,594)	4,412	913,422	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
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	資本公積合計
保留盈餘	302,030		(2,980)	352,061	保留盈餘 3,13
			56,697		4
			(3,686)		14
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)	\$ 8,628	\$ 2,635,382	負債及股東權益總計

2. 一〇一年十二月三十一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 (四)
現 金	\$ 318,955	(\$ 37,897)		\$ 281,058	現 金	6
備供出售金融商品—流 動	38,848			38,848	備供出售金融商品—流 動	
應收票據	28,233			28,233	應收票據	
應收帳款淨額	335,514			335,514	應收帳款淨額	
應收帳款—關係人	230			230	應收帳款—關係人	
其他應收款	6,532			6,532	其他應收款	
	-	37,897		37,897	其他金融資產	6
存 貨	466,124			466,124	存 貨	
	-	668		668	預付租金	7
預付款項	22,149			22,149	預付款項	
遞延所得稅資產—流動	8,020	(8,020)		-		8
受限制資產—流動	1,630			1,630	受限制資產—流動	
其他流動資產	526			526	其他流動資產	
流動資產合計	<u>1,226,761</u>	<u>(7,352)</u>		<u>1,219,409</u>	流動資產合計	
採權益法之長期股權投 資	121,384			121,384	採用權益法之投資	
備供出售金融資產—非 流動	-		\$ 24,008	24,008	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	792,304	1,775		794,079	不動產、廠房及設備	10, 11
商 標 權	84			84	商 標 權	
土地使用權	27,848	(27,848)		-		7
其他無形資產	1,771	2,804		4,575	其他無形資產	11
投資性不動產	-	10,195		10,195	投資性不動產	12
出租資產	10,195	(10,195)		-		12
存出保證金	4,003			4,003	存出保證金	
遞延費用	4,579	(4,579)		-	遞延費用	11
長期應收款	7,969			7,969	長期應收款	
遞延所得稅資產—非流 動	-		823	8,843	遞延所得稅資產	13, 14
		8,020				8
遞延借項—聯屬公司間 損失	3,941			3,941	遞延借項—聯屬公司間 損失	
其他資產—其他	15,413		(3,235)	12,178	預付退休金—非流動	3, 13
		27,180		27,180	長期預付租金	7
非流動資產合計	<u>1,001,600</u>	<u>7,352</u>	<u>9,487</u>	<u>1,018,439</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 2,228,361</u>	<u>\$ 7,352</u>	<u>\$ 9,487</u>	<u>\$ 2,237,848</u>	資產總計	
短期借款	\$ 145,201			\$ 145,201	短期借款	
應付短期票券	10,000			10,000	應付短期票券	
應付票據	21,525			21,525	應付票據	
應付帳款	154,770			154,770	應付帳款	
應付帳款—關係人	2,380			2,380	應付帳款—關係人	
應付所得稅	6,672			6,672	當期所得稅負債	
應付費用	67,838			67,838	應付費用	
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	110			110	公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	
	-		\$ 4,351	4,351	員工福利負債準備—流 動	14
一年內到期之長期借款	14,520			14,520	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	43,834			43,834	其他流動負債	
流動負債合計	<u>466,850</u>		<u>4,351</u>	<u>471,201</u>	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
長期借款	176,227			176,227	長期借款	
長期負債合計	<u>176,227</u>			<u>176,227</u>	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	6,675			6,675	遞延所得稅負債	
非流動負債合計	<u>6,715</u>			<u>6,715</u>	非流動負債合計	
負債合計	<u>649,792</u>		<u>4,351</u>	<u>654,143</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	
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	<u>210,837</u>			<u>210,837</u>	資本公積合計	
保留盈餘	187,584		(3,188)	237,518	保留盈餘	3, 13
			56,697			4
			(3,575)			14
保留盈餘合計	<u>187,584</u>		<u>49,934</u>	<u>237,518</u>	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	30,212		(56,697)	(26,485)	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	(1,152)		11,899	10,747	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	<u>29,060</u>		<u>(44,798)</u>	<u>(15,738)</u>	股東權益其他項目合計	
股東權益合計	<u>1,578,569</u>		<u>5,136</u>	<u>1,583,705</u>	股東權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$ 2,228,361</u>	<u>\$ 7,352</u>	<u>\$ 9,487</u>	<u>\$ 2,237,848</u>	負債及股東權益總計	

3. 一〇一年度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	認	列	及	衡	量	金	額	項	目	說	明	(四)
銷貨收入	\$ 1,268,200	\$ -	\$ -	\$ 1,268,200	銷貨收入						\$ 1,268,200	銷貨收入						
銷貨退回及折讓	8,824	-	-	8,824	銷貨退回及折讓						8,824	銷貨退回及折讓						
營業收入淨額	1,259,376	-	-	1,259,376	營業收入淨額						1,259,376	營業收入淨額						
營業成本	923,983	-	(31)	923,952	營業成本						923,952	營業成本						14
營業毛利	335,393	-	31	335,424	營業毛利						335,424	營業毛利						
營業費用					營業費用							營業費用						
研究發展費用	36,658	-	(23)	36,635	研究發展費用						36,635	研究發展費用						14
推銷費用	81,510	-	(156)	81,354	推銷費用						81,354	推銷費用						14
管理及總務費用	134,488	-	-	134,616	管理及總務費用						134,616	管理及總務費用						
			(21)	-							-							3, 13
			149	-							-							14
營業費用合計	252,656	-	(51)	252,605	營業費用合計						252,605	營業費用合計						
營業淨利	82,737	-	82	82,819	營業淨利						82,819	營業淨利						
營業外收入及利益					營業外收入及利益							營業外收入及利益						
利息收入	3,023	-	-	3,023	利息收入						3,023	利息收入						
股利收入	526	-	-	526	股利收入						526	股利收入						
採權益法認列投資利益	2,383	-	-	2,383	採權益法之關聯企業及合資企業利益之份額						2,383	採權益法之關聯企業及合資企業利益之份額						
處分投資利益	1,247	-	-	1,247	處分投資利益						1,247	處分投資利益						
處分固定資產利益	52	-	-	52	處分不動產、廠房及設備利益						52	處分不動產、廠房及設備利益						
壞帳轉回利益	3,549	-	-	3,549	壞帳轉回利益						3,549	壞帳轉回利益						
金融資產評價利益	512	-	-	512	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益						512	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益						
什項收入	4,120	-	-	4,120	其他收入—其他						4,120	其他收入—其他						
營業外收入及利益合計	15,412	-	-	15,412	營業外收入及利益合計						15,412	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							營業外費用及損失						
利息費用	17,522	-	-	17,522	利息費用						17,522	利息費用						
兌換損失—淨額	922	-	-	922	外幣兌換損失						922	外幣兌換損失						
減損損失	2,314	-	-	2,314	減損損失						2,314	減損損失						
什項支出	4,212	-	-	4,212	什項支出						4,212	什項支出						
營業外費用及損失合計	24,970	-	-	24,970	營業外費用及損失合計						24,970	營業外費用及損失合計						
合併稅前淨利	73,179	-	82	73,261	合併稅前淨利						73,261	合併稅前淨利						
所得稅費用	14,962	-	(50)	14,912	所得稅費用						14,912	所得稅費用						14
合併總純益	\$ 58,217	\$ -	\$ 132	\$ 58,349	合併總純益						\$ 58,349	合併總純益						
											(\$ 31,864)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額						
											2,773	備供出售金融資產未實現損益						
											(276)	確定福利之精算損失						
											5,426	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅						
											(23,941)	當期其他綜合損益(稅後淨額)						
											\$ 34,408	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. 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至IFRSs後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

12. 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。

13. 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。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至IFRSs後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

14. 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

為他人背書保證

民國一〇一年度

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.	\$ 473,571	\$ 245,824 (USD 8,465,000)	\$ 242,194 (USD 8,340,000)	\$ 159,720 (USD 5,500,000)	\$ -	15.34	\$ 789,285
0	"	Highlight Tech International Corp.	1.	473,571	174,240 (USD 6,000,000)	87,120 (USD 3,000,000)	-	-	5.52	789,285
1	Highlight Tech International Corp.	日揚電子科技(上 海)有限公司	1.	222,492	174,240 (USD 6,000,000)	87,120 (USD 3,000,000)	-	-	11.75	370,820

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

民國一〇一年十二月三十一日

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							
	宏利亞太入息債券基金	—	備供出售金融資產—流動	456,685	\$ 5,161	-	\$ 5,161	
	聯邦雙禧新興亞洲債券基金	—	"	496,271	5,107	-	5,107	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	"	339,870	5,001	-	5,001	
	第一金台灣貨幣市場基金	—	"	336,855	5,000	-	5,000	
	永豐永豐基金	—	"	158,831	4,227	-	4,227	
	台新 1699 貨幣市場基金	—	"	304,750	4,001	-	4,001	
	永豐中概平衡基金	—	"	145,515	3,652	-	3,652	
	元大寶來台股指數基金	—	"	300,000	2,688	-	2,688	
	元大寶來大中華價值指數基金	—	"	86,482	1,068	-	1,068	
	群益全球新興收益債券基金	—	"	100,000	1,027	-	1,027	
	安泰 ING 金磚七國基金	—	"	100,000	978	-	978	
	國泰中國內需增長基金	—	"	100,000	938	-	938	
					<u>\$ 38,848</u>			<u>\$ 38,848</u>
德揚科技股份有限公司	股票							
	資本額證明	轉投資事業	採權益法之長期股權投資	11,735,288	\$ 118,741	48.96	\$ 121,543	註
	Highlight Tech International Corp.	轉投資事業	"	28,814,695	<u>741,639</u>	100	<u>741,639</u>	
				<u>\$ 860,380</u>			<u>\$ 863,182</u>	
立盈科技公司	股票							
	資本額證明	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,393,191	\$ 7,403	12.52	\$ 19,548	
	成大創業投資公司	—	"	500,000	4,140	2.08	3,854	
	明遠精密科技公司	—	"	100,000	566	7.41	606	
				<u>\$ 12,109</u>			<u>\$ 24,008</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	-	\$ 704,472	100	\$ 704,472	
	盛本商貿(上海)有限公司	轉投資事業	"	-	2,643	23.38	2,643	
					<u>\$ 707,115</u>		<u>\$ 707,115</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

民國一〇一年度

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	\$ 741,639	(\$ 82,000)	(\$ 82,000)	
	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	118,741	962	2,802	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	704,472	(84,305)	(84,305)	
	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	2,643	(1,792)	(419)	

註：本期認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 471 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 2,331 千元。

日揚科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國一〇一年度

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 (註三)	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註三)	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(註三)	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	\$ 849,420 (USD 29,250 千元)	2.	\$ 849,420 (USD 29,250 千元)	\$ -	\$ -	\$ 849,420 (USD 29,250 千元)	100	(\$ 84,305) (註二)	\$ 704,472 (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	22,361 (USD 770 千元)	2.	-	-	-	-	23.38	(419) (註二)	2,643 (註二)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註三)	經濟部投審會核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 849,420 (USD 29,250 千元)	\$ 1,093,356 (USD 37,650 千元)	註四

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查核之財務報表認列。

註三：本表相關數字以新台幣(1:29.04)列示。

註四：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
民國一〇一年度

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	(\$ 26,363)	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	\$ 8,670	4	
			進貨	13,183	3	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	2,468	(2)	

(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%)	\$ 329,314 (USD 11,340,000) (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 242,194 千元 (USD8,340,000 元) 及 87,120 千元 (USD3,000,000 元) 之合計數。

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
民國一〇一年度

附表六

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	\$ 8,670	—	0.4
				應付帳款	2,468	—	0.1
				其他應收款	3,061	—	0.1
				銷貨收入	26,363	按一般交易價格計價一月結九十天收款	2.1
				營業成本	13,183	按一般交易價格計價一貨到九十天匯款	1.0
				什項收入	12,365	—	1.0
1.	Highlight Tech International Corp.	上海日揚	3.	什項收入	1,886	—	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。

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
民國一〇〇年度

附表六之一

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		佔合併總營收 或總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	日揚科技股份有限公司	上海日揚	1.	應收帳款	\$ 9,152	—	0.3
				其他應收款	3,169	—	0.1
				應付帳款	3,326	—	0.1
				銷貨收入	42,091	按一般交易價格計價—月結九十天收款	2.1
				營業成本	19,875	按一般交易價格計價—驗收後月結三十天至九十天付款	1.0
				加工費	31,915	按一般交易價格計價—驗收後月結三十天至九十天付款	1.6
				什項收入	12,379	—	0.6
1	Highlight Tech International Corp.	上海日揚	3.	什項收入	1,875	—	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。