

日揚科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102年及101年第3季

地址：台南市安南區工明南二路106號

電話：(06)2460296

§ 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、合併資產負債表 | 5 | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | - |
| 八、合併財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用 | 11~13 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源 | 15 | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 15~40 | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 40~41 | 二八 |
| (八) 質押之資產 | 42 | 二九 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾 | 42~43 | 三十 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | - |
| (十二) 其 他 | 43~44 | 三一 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44~45， 54~56，60 | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 45，57 | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 45，58~59 | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | 46~47 | 三三 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 47~53 | 三四 |

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 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

除下段所述事項外，本會計師係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告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十二所述，日揚科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 136,159 千元（新台幣，以下同）及 125,513 千元，其民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為利益 1,885 千元及 4,225 千元；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為利益 14,498 千元及 2,205 千元，暨合併財務報告附註三二揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係以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，除上段所述採用權益法之投資及其關聯企業及合資損益之份額暨轉投資事業相關資訊，係依據同期間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，對於合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍

會計師 廖 鴻 儒

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 8 日

日揚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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 | 資 產 | 102 年 9 月 30 日 | | 101 年 12 月 31 日 | | 101 年 9 月 30 日 | | 101 年 1 月 1 日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 102 年 9 月 30 日 | | 101 年 12 月 31 日 | | 101 年 9 月 30 日 | | 101 年 1 月 1 日 | |
|------|------------------------------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|------|------------------------------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | 流動負債 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 321,002 | 14 | \$ 281,058 | 12 | \$ 213,553 | 10 | \$ 374,998 | 14 | 2100 | 短期借款(附註十八及二九) | \$ 118,778 | 5 | \$ 145,201 | 6 | \$ 156,493 | 7 | \$ 203,218 | 8 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動(附註七) | 99 | - | - | - | 1 | - | 41 | - | 2110 | 應付短期票券(附註十八) | - | - | 10,000 | - | - | - | - | - |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動(附註八) | 36,943 | 2 | 38,848 | 2 | 24,684 | 1 | 162,092 | 6 | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動(附註七) | - | - | 110 | - | - | - | - | - |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資—流 動(附註九) | 44,503 | 2 | 37,897 | 2 | 32,225 | 2 | 30,275 | 1 | 2150 | 應付票據 | 13,693 | 1 | 21,525 | 1 | 14,105 | 1 | 24,043 | 1 |
| 1150 | 應收票據(附註十) | 40,289 | 2 | 28,233 | 1 | 28,231 | 1 | 15,126 | 1 | 2170 | 應付帳款(附註二八) | 178,451 | 8 | 157,150 | 7 | 171,676 | 8 | 177,425 | 7 |
| 1170 | 應收帳款(附註十及二八) | 292,379 | 13 | 335,744 | 15 | 329,743 | 15 | 321,407 | 12 | 2200 | 其他應付款(附註十九及二 八) | 70,001 | 3 | 80,275 | 4 | 67,539 | 3 | 122,478 | 5 |
| 1200 | 其他應收款(附註十及二八) | 22,633 | 1 | 6,532 | - | 11,521 | 1 | 22,878 | 1 | 2230 | 當期所得稅負債 | 8,516 | 1 | 6,672 | - | 3,665 | - | 12,251 | - |
| 130X | 存貨(附註十一) | 436,597 | 19 | 466,124 | 21 | 461,551 | 21 | 498,631 | 19 | 2322 | 1 年內到期之長期借款(附註 十八及二九) | - | - | 14,520 | 1 | 167,894 | 8 | 267,970 | 10 |
| 1410 | 預付款項(附註十六及二九) | 16,304 | 1 | 22,817 | 1 | 27,173 | 1 | 35,403 | 2 | 2399 | 其他流動負債(附註十九及 二八) | 22,096 | 1 | 35,748 | 2 | 31,674 | 1 | 38,048 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註 十七及二九) | - | - | 1,630 | - | 2,500 | - | 3,380 | - | 21XX | 流動負債總計 | 411,535 | 19 | 471,201 | 21 | 613,046 | 28 | 845,433 | 32 |
| 1479 | 其他流動資產 | 1,375 | - | 526 | - | 2,163 | - | 4,248 | - | | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 11XX | 流動資產總計 | 1,212,124 | 54 | 1,219,409 | 54 | 1,133,345 | 52 | 1,468,479 | 56 | 2540 | 長期借款(附註十八及二九) | 168,340 | 8 | 176,227 | 8 | 3,700 | - | 65,138 | 2 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | 2570 | 遞延所得稅負債 | 11,494 | - | 6,675 | - | 6,742 | 1 | 12,345 | 1 |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 (附註八) | 56,621 | 3 | 24,008 | 1 | 23,571 | 1 | 22,991 | 1 | 2645 | 存入保證金 | - | - | 40 | - | 40 | - | 100 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十 二) | 136,159 | 6 | 125,325 | 6 | 125,513 | 6 | 124,325 | 5 | 25XX | 非流動負債總計 | 179,834 | 8 | 182,942 | 8 | 10,482 | 1 | 77,583 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註 十三及二九) | 741,027 | 33 | 794,079 | 36 | 815,882 | 37 | 873,521 | 33 | 2XXX | 負債總計 | 591,369 | 27 | 654,143 | 29 | 623,528 | 29 | 923,016 | 35 |
| 1760 | 投資性不動產(附註十四) | 10,052 | 1 | 10,195 | 1 | 10,243 | 1 | 10,386 | - | | 歸屬於本公司業主之權益(附註 二一) | | | | | | | | |
| 1780 | 無形資產(附註十五) | 6,114 | - | 4,659 | - | 5,347 | - | 6,348 | - | 3110 | 普通股股本 | 1,151,088 | 52 | 1,151,088 | 52 | 1,151,088 | 53 | 1,151,088 | 44 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 7,664 | - | 8,843 | - | 10,128 | 1 | 9,594 | - | 3200 | 資本公積 | 210,837 | 9 | 210,837 | 9 | 210,837 | 10 | 210,837 | 8 |
| 1915 | 預付設備款 | - | - | - | - | 2,157 | - | 47,871 | 2 | | 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 1920 | 存出保證金 | 17,980 | 1 | 4,003 | - | 3,992 | - | 22,452 | 1 | 3310 | 法定盈餘公積 | 112,308 | 5 | 106,487 | 5 | 106,487 | 5 | 85,480 | 3 |
| 1932 | 長期應收款 | 1,963 | - | 7,969 | - | 10,010 | - | 19,781 | 1 | 3320 | 特別盈餘公積 | 50,031 | 2 | 50,031 | 2 | 50,031 | 2 | 50,031 | 2 |
| 1975 | 預付退休金—非流動 | 12,374 | 1 | 12,178 | 1 | 12,379 | 1 | 10,294 | - | 3350 | 未分配盈餘 | 109,019 | 5 | 81,000 | 4 | 53,942 | 2 | 216,550 | 8 |
| 1985 | 長期預付租賃款(附註十六 及二九) | 27,820 | 1 | 27,180 | 1 | 27,339 | 1 | 28,934 | 1 | 3300 | 保留盈餘總計 | 271,358 | 12 | 237,518 | 11 | 210,460 | 9 | 352,061 | 13 |
| 15XX | 非流動資產合計 | 1,017,774 | 46 | 1,018,439 | 46 | 1,046,561 | 48 | 1,176,497 | 44 | 3400 | 其他權益 | 5,246 | - | (15,738) | (1) | (16,007) | (1) | 7,974 | - |
| | | | | | | | | | | 31XX | 本公司業主之權益合計 | 1,638,529 | 73 | 1,583,705 | 71 | 1,556,378 | 71 | 1,721,960 | 65 |
| | | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 1,638,529 | 73 | 1,583,705 | 71 | 1,556,378 | 71 | 1,721,960 | 65 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 2,229,898 | 100 | \$ 2,237,848 | 100 | \$ 2,179,906 | 100 | \$ 2,644,976 | 100 | | 負債與權益總計 | \$ 2,229,898 | 100 | \$ 2,237,848 | 100 | \$ 2,179,906 | 100 | \$ 2,644,976 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 | | 102年 | | 101年 | | 102年 | | 101年 | |
|------|----------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-----------|------------------|--------------|
| | | 7月1日至9月30日 | | 7月1日至9月30日 | | 1月1日至9月30日 | | 1月1日至9月30日 | |
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | 營業收入淨額(附註二二及二八) | \$ 387,000 | 100 | \$ 330,214 | 100 | \$ 998,963 | 100 | \$ 893,488 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十一、二二及二八) | <u>273,520</u> | <u>71</u> | <u>239,732</u> | <u>73</u> | <u>734,415</u> | <u>73</u> | <u>657,595</u> | <u>73</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>113,480</u> | <u>29</u> | <u>90,482</u> | <u>27</u> | <u>264,548</u> | <u>27</u> | <u>235,893</u> | <u>27</u> |
| | 營業費用(附註二十及二二) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 15,928 | 4 | 23,372 | 7 | 59,378 | 6 | 61,687 | 7 |
| 6200 | 管理費用 | 41,227 | 10 | 34,279 | 10 | 106,295 | 11 | 97,182 | 11 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>10,745</u> | <u>3</u> | <u>9,672</u> | <u>3</u> | <u>30,329</u> | <u>3</u> | <u>28,521</u> | <u>3</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>67,900</u> | <u>17</u> | <u>67,323</u> | <u>20</u> | <u>196,002</u> | <u>20</u> | <u>187,390</u> | <u>21</u> |
| 6500 | 其他收益及費損淨額(附註二二) | <u>577</u> | <u>-</u> | <u>121</u> | <u>-</u> | <u>(567)</u> | <u>-</u> | <u>(452)</u> | <u>-</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>46,157</u> | <u>12</u> | <u>23,280</u> | <u>7</u> | <u>67,979</u> | <u>7</u> | <u>48,051</u> | <u>6</u> |
| | 營業外收入及支出(附註十二、二二及二八) | | | | | | | | |
| 7190 | 其他收入 | 2,339 | 1 | 92 | - | 6,844 | 1 | 870 | - |
| 7100 | 利息收入 | 500 | - | 658 | - | 1,446 | - | 2,382 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 900 | - | 670 | - | 3,351 | - | 1,737 | - |
| 7050 | 財務成本 | (3,516) | (1) | (3,563) | (1) | (11,424) | (1) | (13,688) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | <u>1,885</u> | <u>-</u> | <u>4,225</u> | <u>2</u> | <u>14,498</u> | <u>1</u> | <u>2,205</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>2,108</u> | <u>-</u> | <u>2,082</u> | <u>1</u> | <u>14,715</u> | <u>1</u> | <u>(6,494)</u> | <u>(1)</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 48,265 | 12 | 25,362 | 8 | 82,694 | 8 | 41,557 | 5 |
| 7950 | 所得稅費用(附註二三) | <u>5,192</u> | <u>1</u> | <u>3,531</u> | <u>1</u> | <u>14,321</u> | <u>1</u> | <u>10,495</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本期淨利 | 43,073 | 11 | 21,831 | 7 | 68,373 | 7 | 31,062 | 4 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 102年 | | 101年 | | 102年 | | 101年 | |
|------|---------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 7月1日至9月30日 | | 7月1日至9月30日 | | 1月1日至9月30日 | | 1月1日至9月30日 | |
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益(附註二一及二三) | | | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | | | | | |
| | (\$ 6,985) | (2) | (\$ 19,503) | (6) | \$ 28,747 | 3 | (\$ 31,509) | (4) |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | | | | | | | |
| | 1,506 | 1 | 963 | - | (2,876) | - | 2,172 | - |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 | | | | | | | |
| | <u>1,187</u> | <u>-</u> | <u>5,356</u> | <u>2</u> | <u>(4,887)</u> | <u>(1)</u> | <u>5,356</u> | <u>1</u> |
| 8300 | 其他綜合損益合計 | | | | | | | |
| | <u>(4,292)</u> | <u>(1)</u> | <u>(13,184)</u> | <u>(4)</u> | <u>20,984</u> | <u>2</u> | <u>(23,981)</u> | <u>(3)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | | | | | | |
| | <u>\$ 38,781</u> | <u>10</u> | <u>\$ 8,647</u> | <u>3</u> | <u>\$ 89,357</u> | <u>9</u> | <u>\$ 7,081</u> | <u>1</u> |
| 8610 | 淨利歸屬於本公司業主 | | | | | | | |
| | <u>\$ 43,073</u> | | <u>\$ 21,831</u> | | <u>\$ 68,373</u> | | <u>\$ 31,062</u> | |
| 8710 | 綜合損益總額歸屬於本公司業主 | | | | | | | |
| | <u>\$ 38,781</u> | | <u>\$ 8,647</u> | | <u>\$ 89,357</u> | | <u>\$ 7,081</u> | |
| | 每股盈餘(附註二四) | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | | | | | | | |
| | \$ 0.37 | | \$ 0.19 | | \$ 0.59 | | \$ 0.27 | |
| 9850 | 稀 釋 | | | | | | | |
| | 0.37 | | 0.19 | | 0.59 | | 0.27 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月8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

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股股利為新台幣元)

| 代碼 | 股 | 本 | 資 | 本 | 公 | 積 | 保 留 盈 餘 | | | 其 他 權 益 項 目 | | 權 益 總 額 |
|----|---------------------------------|--------------|------------|------------|-----------|-------------|---------------|-------------|---------------|---|---------------|---------|
| | | | | | | | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 國 外 營 運 機 構 備 供 出 售 財 務 報 表 換 算 金 融 商 品 之 兌 換 差 額 | 未 實 現 (損) 益 | |
| A1 | 101 年 1 月 1 日 | \$ 1,151,088 | \$ 210,837 | \$ 85,480 | \$ 50,031 | \$ 216,550 | \$ - | \$ 7,974 | \$ 7,974 | \$ 1,721,960 | | |
| B1 | 100 年度盈餘指撥及分配 (附註二一) 法定盈餘公積 | - | - | 21,007 | - | (21,007) | - | - | - | - | | |
| B5 | 本公司股東現金股利—每股 1.5 元 | - | - | - | - | (172,663) | - | - | - | (172,663) | | |
| D1 | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | - | - | - | - | 31,062 | - | - | - | 31,062 | | |
| D3 | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (26,153) | 2,172 | (23,981) | (23,981) | | |
| D5 | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | 31,062 | (26,153) | 2,172 | (23,981) | 7,081 | | |
| Z1 | 101 年 9 月 30 日餘額 | \$ 1,151,088 | \$ 210,837 | \$ 106,487 | \$ 50,031 | \$ 53,942 | (\$ 26,153) | \$ 10,146 | (\$ 16,007) | \$ 1,556,378 | | |
| A1 | 102 年 1 月 1 日 | \$ 1,151,088 | \$ 210,837 | \$ 106,487 | \$ 50,031 | \$ 81,000 | (\$ 26,485) | \$ 10,747 | (\$ 15,738) | \$ 1,583,705 | | |
| B1 | 101 年度盈餘指撥及分配 (附註二一) 法定盈餘公積 | - | - | 5,821 | - | (5,821) | - | - | - | - | | |
| B5 | 本公司股東現金股利—每股 0.3 元 | - | - | - | - | (34,533) | - | - | - | (34,533) | | |
| D1 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | - | - | - | - | 68,373 | - | - | - | 68,373 | | |
| D3 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 23,860 | (2,876) | 20,984 | 20,984 | | |
| D5 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | 68,373 | 23,860 | (2,876) | 20,984 | 89,357 | | |
| Z1 | 102 年 9 月 30 日餘額 | \$ 1,151,088 | \$ 210,837 | \$ 112,308 | \$ 50,031 | \$ 109,019 | (\$ 2,625) | \$ 7,871 | \$ 5,246 | \$ 1,638,529 | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 8 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 | | 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|--------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 82,694 | \$ 41,557 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 92,493 | 99,681 |
| A20200 | 攤銷費用 | 4,854 | 5,451 |
| A20300 | 呆帳費用提列數 | 1,893 | 104 |
| A20900 | 利息費用 | 11,424 | 13,688 |
| A21200 | 利息收入 | (1,446) | (2,382) |
| A21300 | 股利收入 | (75) | (526) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合 資利益之份額 | (14,498) | (2,205) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備 損失 | 567 | 452 |
| A23100 | 處分備供出售金融資產利益 | (677) | (1,236) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | - | 7,721 |
| | 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | (99) | 40 |
| A31130 | 應收票據 | (12,056) | (7,515) |
| A31150 | 應收帳款 | 41,002 | (8,119) |
| A31180 | 其他應收款 | (19,851) | 11,186 |
| A31200 | 存 貨 | 28,571 | 30,101 |
| A31230 | 預付款項 | 7,610 | 8,694 |
| A31240 | 其他流動資產 | (849) | 2,085 |
| A32110 | 持有供交易之金融負債 | (110) | - |
| A32130 | 應付票據 | (7,832) | (9,938) |
| A32150 | 應付帳款 | 21,301 | (5,749) |
| A32180 | 其他應付款 | (10,088) | (54,937) |
| A32230 | 其他流動負債 | (13,652) | (6,374) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 211,176 | 121,779 |
| A33100 | 收取之利息 | 1,015 | 1,571 |
| A33200 | 收取之股利 | 75 | 526 |
| A33300 | 支付之利息 | (11,610) | (13,690) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
| A33500 | 支付之所得稅 | (\$ 11,365) | (\$ 19,862) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>189,291</u> | <u>90,324</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (213,918) | (198,098) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 180,677 | 338,334 |
| B00600 | 取得無活絡市場之債券投資 | (6,606) | (1,950) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (23,781) | (21,277) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 10,133 | 2,250 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (13,977) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 18,460 |
| B04200 | 其他應收款減少 | 10,187 | 5,200 |
| B04500 | 取得無形資產 | (6,244) | (4,477) |
| B06600 | 其他金融資產減少 | 1,630 | 880 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (196) | (2,085) |
| B07100 | 預付設備款增加 | - | (341) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(流出) | <u>(62,095)</u> | <u>136,896</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 30,270 | 128,732 |
| C00200 | 短期借款減少 | (59,333) | (168,604) |
| C00600 | 應付短期票券減少 | (10,000) | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 37,700 | 49,730 |
| C01700 | 償還長期借款 | (67,921) | (197,079) |
| C04500 | 發放現金股利 | (34,533) | (172,663) |
| C03100 | 存入保證金減少 | (40) | (60) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(103,857)</u> | <u>(359,944)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>16,605</u> | <u>(28,721)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 39,944 | (161,445) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>281,058</u> | <u>374,998</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 321,002</u> | <u>\$ 213,553</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月8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

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 86 年 4 月，並於同年 5 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 91 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 8 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告董事會通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|--------------|---|
| IAS 36 之修正 | 「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正 | 「衍生工具之合約更替之避險會計之 繼續」 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21 | 「徵收款」 2014 年 1 月 1 日 |

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未

納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告董事會通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| | | | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 本公司 | Highlight Tech International Corp. | 間接投資大陸之控股公司 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Highlight Tech International Corp. | 日揚電子科技(上海)有限公司 | 真空零組件銷售、真空設備銷售、維修 | 100 | 100 | 100 | 100 |

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

(四) 重 分 類

101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之資產負債表若干項目經重分類，俾配合 102 年 9 月 30 日財務報表之表達。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

| | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|----------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,615 | \$ 2,270 | \$ 2,142 | \$ 1,622 |
| 銀行支票及活期存款 | 217,567 | 269,548 | 192,932 | 313,315 |
| 約當現金 | | | | |
| 原始到期日在 3 個月內之銀行 定期存款 | 91,834 | 9,240 | 18,479 | 60,061 |
| 商業本票 | 9,986 | - | - | - |
| | <u>\$ 321,002</u> | <u>\$ 281,058</u> | <u>\$ 213,553</u> | <u>\$ 374,998</u> |

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | | |
| <u>衍生工具（未指定避險）</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 99</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 41</u> |
| <u>持有供交易之金融負債</u> | | | | |
| <u>衍生工具（未指定避險）</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 110</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

102年9月30日

| | 幣 別 | 合 約 期 間 | 合 約 金 額 (千 元) |
|--------|--------|---------------------|--------------------|
| 賣出遠期外匯 | 日圓兌新台幣 | 102.08.13~102.10.04 | JPY2,783/NTD856 |
| | 日圓兌新台幣 | 102.09.30~102.11.05 | JPY10,551/NTD3,184 |
| | 日圓兌新台幣 | 102.09.30~102.12.30 | JPY3,413/NTD1,026 |
| | 美元兌新台幣 | 102.08.06~102.10.15 | USD336/NTD10,045 |
| | 美元兌新台幣 | 102.08.26~102.10.15 | USD132/NTD3,961 |
| | 美元兌新台幣 | 102.09.30~102.11.15 | USD389/NTD11,492 |
| | 歐元兌新台幣 | 102.09.26~102.11.15 | EUR16/NTD618 |

101年12月31日

| | 幣 別 | 合 約 期 間 | 合 約 金 額 (千 元) |
|--------|--------|---------------------|--------------------|
| 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 |

101年9月30日

| | 幣 別 | 合 約 期 間 | 合 約 金 額 (千 元) |
|--------|--------|---------------------|--------------------|
| 賣出遠期外匯 | 日圓兌新台幣 | 101.07.16~101.10.02 | JPY13,000/NTD4,909 |
| | 美元兌新台幣 | 101.07.24~101.10.15 | USD15/NTD447 |

101年1月1日

| | 幣 別 | 合 約 期 間 | 合 約 金 額 (千 元) |
|--------|--------|---------------------|--------------------|
| 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 |

八、備供出售金融資產

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | | |
| 國內投資 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 36,943 | \$ 38,848 | \$ 24,684 | \$ 162,092 |
| <u>非流動</u> | | | | |
| 國內投資 | | | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ 24,104 | \$ 24,008 | \$ 23,571 | \$ 22,991 |
| 國外投資 | | | | |
| 未上市(櫃)股票 | 32,517 | - | - | - |
| | <u>\$ 56,621</u> | <u>\$ 24,008</u> | <u>\$ 23,571</u> | <u>\$ 22,991</u> |

備供出售金融資產其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、無活絡市場之債券投資－流動

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|-------------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | \$ 44,503 | \$ 37,897 | \$ 32,225 | \$ 30,275 |
| 年利率(%) | 1.52~1.85 | 1.84~3.5 | 3.5 | 3.5 |

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | | |
| 因營業而發生 | \$ 32,242 | \$ 19,952 | \$ 19,872 | \$ 15,126 |
| 非因營業而發生 | 8,047 | 8,281 | 8,359 | - |
| | <u>\$ 40,289</u> | <u>\$ 28,233</u> | <u>\$ 28,231</u> | <u>\$ 15,126</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| 應收帳款 | \$ 308,753 | \$ 351,629 | \$ 356,296 | \$ 348,177 |
| 減：備抵呆帳 | 16,374 | 15,885 | 26,553 | 26,770 |
| | <u>\$ 292,379</u> | <u>\$ 335,744</u> | <u>\$ 329,743</u> | <u>\$ 321,407</u> |
| 其他應收款 | \$ 22,633 | \$ 6,532 | \$ 11,521 | \$ 22,878 |

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 120天以下 | \$ 2,922 | \$ 464 | \$ 1,923 | \$ 10,783 |
| 120至180天 | 20,029 | 28,316 | 35,694 | 35,643 |
| 180至365天 | 32,692 | 6,248 | 28,755 | 10,643 |
| 365天以上 | <u>7,767</u> | <u>14,248</u> | <u>22,600</u> | <u>34,643</u> |
| 合計 | <u>\$ 63,410</u> | <u>\$ 49,276</u> | <u>\$ 88,972</u> | <u>\$ 91,712</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 15,885 | \$ 26,770 |
| 加：收回已沖銷之呆帳 | 820 | - |
| 減：實際沖銷 | (2,694) | - |
| 減：提列呆帳費用 | 1,893 | 104 |
| 外幣換算差額 | <u>470</u> | (<u>321</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 16,374</u> | <u>\$ 26,553</u> |

其他應收款因歷史經驗顯示回收可能性極高，是以未予提列備抵呆帳。

十一、存 貨

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 189,846 | \$ 209,744 | \$ 215,670 | \$ 230,399 |
| 在製品 | 119,494 | 110,109 | 134,943 | 135,325 |
| 原料(含維修用料) | 111,896 | 126,067 | 105,689 | 125,889 |
| 商 品 | <u>15,361</u> | <u>20,204</u> | <u>5,249</u> | <u>7,018</u> |
| | <u>\$ 436,597</u> | <u>\$ 466,124</u> | <u>\$ 461,551</u> | <u>\$ 498,631</u> |

合併公司 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 54,894 千元、57,602 千元、56,645 千元及 49,666 千元。

102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價、報廢及呆滯損失分別為 285 千元及 838 千元與 915 千元及 8,938 千元。

十二、採用權益法之投資

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非上市(櫃)公司 | | | | |
| 德揚科技公司(德揚公司) | \$ 133,715 | \$ 122,682 | \$ 122,994 | \$ 121,149 |
| 盛本商貿(上海)有限公司(上海盛本商貿) | 2,444 | 2,643 | 2,519 | 3,176 |
| | <u>\$ 136,159</u> | <u>\$ 125,325</u> | <u>\$ 125,513</u> | <u>\$ 124,325</u> |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|--------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| 德揚公司 | 48.96% | 48.96% | 48.96% | 48.96% |
| 上海盛本商貿 | 23.38% | 23.38% | 23.38% | 23.38% |

上開採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算，102年及101年7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日分別為利益1,885千元及4,225千元與利益14,498千元及2,205千元。

採用權益法之投資其他資訊參閱102年第1季合併財務報告附註十二。

十三、不動產、廠房及設備

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 建築物 | \$ 390,871 | \$ 408,759 | \$ 419,331 | \$ 474,434 |
| 機器設備 | 312,174 | 343,031 | 353,764 | 347,081 |
| 運輸設備 | 1,961 | 1,538 | 1,723 | 2,435 |
| 辦公設備 | 7,172 | 5,990 | 5,874 | 6,176 |
| 租賃改良 | 7,393 | 8,358 | 8,852 | 9,847 |
| 其他設備 | 21,456 | 25,828 | 26,328 | 33,538 |
| 未完工程及待驗設備 | - | 575 | 10 | 10 |
| | <u>\$ 741,027</u> | <u>\$ 794,079</u> | <u>\$ 815,882</u> | <u>\$ 873,521</u> |

| | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良 | 其 他 設 備 | 建 造 中 之 不 動 產 | 合 計 |
|---------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|--------------|
| 成 本 | | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 671,615 | \$ 770,912 | \$ 4,837 | \$ 28,103 | \$ 18,898 | \$ 89,171 | \$ 575 | \$ 1,584,111 |
| 增 添 | - | 15,331 | 913 | 2,669 | - | 4,868 | - | 23,781 |
| 處 分 | - | (36,246) | (1,405) | (961) | - | (4,208) | - | (42,820) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - | (598) | (598) |
| 淨兌換差額 | 21,947 | 19,496 | 193 | 538 | - | 2,072 | 23 | 44,269 |
| 102年9月30日餘額 | \$ 693,562 | \$ 769,493 | \$ 4,538 | \$ 30,349 | \$ 18,898 | \$ 91,903 | \$ - | \$ 1,608,743 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 262,856 | \$ 427,881 | \$ 3,299 | \$ 22,113 | \$ 10,540 | \$ 63,343 | \$ - | \$ 790,032 |
| 折舊費用 | 32,611 | 47,854 | 409 | 1,452 | 965 | 9,059 | - | 92,350 |
| 處 分 | - | (28,810) | (1,264) | (705) | - | (3,437) | - | (34,216) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 淨兌換差額 | 7,224 | 10,394 | 133 | 317 | - | 1,482 | - | 19,550 |
| 102年9月30日餘額 | \$ 302,691 | \$ 457,319 | \$ 2,572 | \$ 23,177 | \$ 11,505 | \$ 70,447 | \$ - | \$ 867,716 |
| 未完工程及 待驗設備 | | | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 698,780 | \$ 730,929 | \$ 5,025 | \$ 29,433 | \$ 18,484 | \$ 93,296 | \$ 10 | \$ 1,575,957 |
| 增 添 | - | 10,814 | - | 1,323 | 414 | 8,726 | - | 21,277 |
| 處 分 | - | (17,410) | - | (2,106) | - | (3,431) | - | (22,947) |
| 重 分 類 | (5,555) | 56,815 | - | - | - | (7,253) | - | 44,007 |
| 淨兌換差額 | (21,641) | (17,454) | (188) | (508) | - | (537) | - | (40,328) |
| 101年9月30日餘額 | \$ 671,584 | \$ 763,694 | \$ 4,837 | \$ 28,142 | \$ 18,898 | \$ 90,801 | \$ 10 | \$ 1,577,966 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 224,346 | \$ 383,848 | \$ 2,590 | \$ 23,257 | \$ 8,637 | \$ 59,758 | \$ - | \$ 702,436 |
| 折舊費用 | 33,914 | 49,238 | 2,281 | 1,343 | 1,409 | 11,353 | - | 99,538 |
| 處 分 | - | (17,234) | (1,620) | (2,059) | - | (2,803) | - | (23,716) |
| 淨兌換差額 | (6,007) | (5,922) | (137) | (273) | - | (3,835) | - | (16,174) |
| 101年9月30日餘額 | \$ 252,253 | \$ 409,930 | \$ 3,114 | \$ 22,268 | \$ 10,046 | \$ 64,473 | \$ - | \$ 762,084 |

因彩色濾光片玻璃清洗於大陸地區市場銷售未如預期，合併公司用於生產該產品之機器設備預期未來現金流入減少，截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日之累計減損金額分別為15,329千元、14,725千元、12,414千元及12,911千元，係依淨公平價值作為衡量資產之可回收金額。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|---------|--------|
| 建 築 物 | |
| 廠房主建物 | 10至40年 |
| 廠房裝修工程 | 4至15年 |
| 機 器 設 備 | 3至20年 |
| 運 輸 設 備 | 5至6年 |
| 辦 公 設 備 | 3至8年 |
| 租 賃 改 良 | 3至10年 |
| 其 他 設 備 | 2至8年 |

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、投資性不動產

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 投資性不動產成本 | \$ 12,694 | \$ 12,694 | \$ 12,694 | \$ 12,694 |
| 減：累計折舊 | <u>2,642</u> | <u>2,499</u> | <u>2,451</u> | <u>2,308</u> |
| | <u>\$ 10,052</u> | <u>\$ 10,195</u> | <u>\$ 10,243</u> | <u>\$ 10,386</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

投資性不動產係以直線基礎按 20 至 55 年之耐用年限計提折舊。

經合併公司管理階層評估，於 102 年及 101 年 9 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四公允價值資訊。

十五、無形資產

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>每一類別之帳面金額</u> | | | | |
| 商標權 | \$ - | \$ 84 | \$ 169 | \$ 423 |
| 電腦軟體授權 | <u>6,114</u> | <u>4,575</u> | <u>5,178</u> | <u>5,925</u> |
| | <u>\$ 6,114</u> | <u>\$ 4,659</u> | <u>\$ 5,347</u> | <u>\$ 6,348</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無形資產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 3 至 10 年耐用年數計提攤銷費用。

十六、預付租賃款

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|-----|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 流動 | \$ 669 | \$ 668 | \$ 668 | \$ 694 |
| 非流動 | <u>27,820</u> | <u>27,180</u> | <u>27,339</u> | <u>28,934</u> |
| | <u>\$ 28,489</u> | <u>\$ 27,848</u> | <u>\$ 28,007</u> | <u>\$ 29,628</u> |

93年1月子公司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50年。

十七、其他金融資產

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|------------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| 其他金融資產－備償 戶存款 | \$ - | \$ 1,630 | \$ 2,500 | \$ 3,380 |

合併公司設定質押做為借款之其他金融資產金額，請參閱附註二九。

十八、借 款

(一) 短期借款

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 銀行擔保借款 | | | | |
| 年利率102年9月30日 暨101年12月31日、 9月30日及1月1日 分別為2.39%～ 5.10%、2.51%～ 2.61%、1.5%～2.82% 及2.91%～6.85% | \$ 118,778 | \$ 145,201 | \$ 156,493 | \$ 160,500 |
| 信用狀借款 | | | | |
| 年利率1.21%～1.72% | - | - | - | 42,718 |
| | <u>\$ 118,778</u> | <u>\$ 145,201</u> | <u>\$ 156,493</u> | <u>\$ 203,218</u> |

(二) 應付短期票券－101年12月31日

| 保證／承兌機構 | 票面金額 | 折價金額 | 帳面金額 | 利率區間 | 擔保品名稱 | 擔保品 帳面金額 |
|---------|----------|------|----------|------|-------|-------------|
| 兆豐票券 | \$10,000 | \$ - | \$10,000 | 1.5% | 無 | \$ - |

(三) 銀行長期借款

| 借 款 銀 行 | 到 期 日 | 內 容 | 年 利 率 (%) | 102 年 | 101 年 | 101 年 | 101 年 |
|--|---|---|--------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | | | | 9 月 30 日 | 12 月 31 日 | 9 月 30 日 | 1 月 1 日 |
| 兆豐銀行—新台幣 100,000 千元 | 104.5.21, 惟已 於 101 年 9 月全數提前 清償 | 自 99 年 8 月 起, 每 3 個 月為 1 期, 分 20 期, 每 期攤還本金 5,000 千元 | 2 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 70,000 |
| 上海商業銀行—美金 1,500 千元 | 102.11.25, 惟 已於 102 年 2 月全數提 前清償 | 自 99 年 11 月 25 日起, 每 3 個月 1 期, 每期償還本 金 USD125 千元 | 1.81~2.3335 | - | 14,520 | 18,309 | 30,275 |
| 華一銀行—101 年 9 月 30 日人民幣 30,000 千元及美金 500 千元; 101 年 1 月 1 日人民幣 30,500 千元及美金 2,850 千元 | 102.2.21, 已於 101 年 12 月 全數提前清 償 | 於借款期間內 循環轉期動 用, 合約期 滿時本金一 次性清償 | 5.2631~6.888 | - | - | 153,285 | 232,833 |
| 華一銀行—102 年 9 月 30 日人民幣 35,000 千元; 101 年 12 月 31 日人民 幣 35,000 千元及美 金 500 千元 | 104.12.31 | 於借款期間內 循環轉期動 用, 合約期 滿時本金一 次性清償 | 6.30 | 168,340 | 176,227 | - | - |
| 減: 1 年內到期 | | | | 168,340 | 190,747 | 171,594 | 333,108 |
| | | | | - | 14,520 | 167,894 | 267,970 |
| | | | | <u>\$ 168,340</u> | <u>\$ 176,227</u> | <u>\$ 3,700</u> | <u>\$ 65,138</u> |

十九、其他應付款及其他流動負債

| | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | | |
| 應付董監酬勞及員工 | | | | |
| 紅利 | \$ 10,461 | \$ 8,907 | \$ 4,706 | \$ 32,141 |
| 應付退休金 | 1,824 | 1,700 | 1,698 | 1,756 |
| 應付薪資及獎金 | 29,365 | 31,704 | 28,912 | 46,993 |
| 應付休假給付 | 4,165 | 4,351 | 4,070 | 4,412 |
| 其 他 | 24,186 | 33,613 | 28,153 | 37,176 |
| | <u>\$ 70,001</u> | <u>\$ 80,275</u> | <u>\$ 67,539</u> | <u>\$ 122,478</u> |
| <u>其他流動負債</u> | | | | |
| 預收款項 | \$ 14,484 | \$ 25,948 | \$ 26,364 | \$ 29,710 |
| 其 他 | 7,612 | 9,800 | 5,310 | 8,338 |
| | <u>\$ 22,096</u> | <u>\$ 35,748</u> | <u>\$ 31,674</u> | <u>\$ 38,048</u> |

二十、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1

月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

確定福利計畫相關退休金利益係分別列入下列項目：

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 管理費用 | <u>(\$ 103)</u> | <u>(\$ 61)</u> | <u>(\$ 196)</u> | <u>(\$ 182)</u> |

二一、權益

(一) 普通股股本

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利額定股本為 150,000 千股，發行皆為 115,109 千股。

(二) 資本公積

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 196,062 | \$ 196,062 | \$ 196,062 | \$ 196,062 |
| 員工認股權 | 6,543 | 6,543 | 6,543 | 6,543 |
| 可轉換公司債之認股權 | <u>8,232</u> | <u>8,232</u> | <u>8,232</u> | <u>8,232</u> |
| | <u>\$ 210,837</u> | <u>\$ 210,837</u> | <u>\$ 210,837</u> | <u>\$ 210,837</u> |

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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依公司法及本公司章程（於 101 年 6 月 28 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。

102年及101年1月1日至9月30日應付員工紅利估列金額分別為9,230千元及4,152千元；應付董監酬勞估列金額分別為1,231千元及554千元。前述員工紅利及董監酬勞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。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

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。

本公司於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 101 年度 | 100 年度 | 101 年度 | 100 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 5,821 | \$ 21,007 | | |
| 現金股利 | 34,533 | 172,663 | \$ 0.3 | \$ 1.5 |

本公司於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 28 日之股東常會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 101 年度 | | 100 年度 | |
|-------|----------|------|-----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 7,859 | \$ - | \$ 28,360 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 1,048 | - | 3,781 | - |

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司基於財務報表比較性之考量，首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積提早於 101 年 1 月 1 日即予揭露，各期金額如下：

| | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 50,031</u> | <u>\$ 50,031</u> | <u>\$ 50,031</u> | <u>\$ 50,031</u> |

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 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；因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 50,031 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額 | (\$ 26,485) | \$ - |
| 換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額 | 28,747 | (31,509) |
| 換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅 | (<u>4,887</u>) | <u>5,356</u> |
| 期末餘額 | (<u>\$ 2,625</u>) | (<u>\$ 26,153</u>) |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 10,747 | \$ 7,974 |
| 備供出售金融資產 未實現損益 | (2,199) | 3,408 |
| 處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益 | (<u>677</u>) | (<u>1,236</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 7,871</u> | <u>\$ 10,146</u> |

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入淨額

| | 102年 7月1日 至9月30日 | 101年 7月1日 至9月30日 | 102年 1月1日 至9月30日 | 101年 1月1日 至9月30日 |
|---------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 真空零組件銷售 | \$ 254,791 | \$ 188,550 | \$ 622,707 | \$ 494,866 |
| 維修收入 | 110,967 | 105,868 | 315,103 | 294,415 |
| 玻璃清洗收入 | 15,358 | 28,934 | 54,469 | 87,979 |
| 其他 | <u>5,884</u> | <u>6,862</u> | <u>6,684</u> | <u>16,228</u> |
| | <u>\$ 387,000</u> | <u>\$ 330,214</u> | <u>\$ 998,963</u> | <u>\$ 893,488</u> |

(二) 其他收入

| | 102年 7月1日 至9月30日 | 101年 7月1日 至9月30日 | 102年 1月1日 至9月30日 | 101年 1月1日 至9月30日 |
|------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 租金收入 | \$ 2,264 | \$ 92 | \$ 6,769 | \$ 344 |
| 股利收入 | <u>75</u> | <u>-</u> | <u>75</u> | <u>526</u> |
| | <u>\$ 2,339</u> | <u>\$ 92</u> | <u>\$ 6,844</u> | <u>\$ 870</u> |

(三) 其他收益及費損淨額

| | 102年 7月1日 至9月30日 | 101年 7月1日 至9月30日 | 102年 1月1日 至9月30日 | 101年 1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利 益(損失) | <u>\$ 577</u> | <u>\$ 121</u> | <u>(\$ 567)</u> | <u>(\$ 452)</u> |

(四) 其他利益及損失淨額

| | 102年 7月1日 至9月30日 | 101年 7月1日 至9月30日 | 102年 1月1日 至9月30日 | 101年 1月1日 至9月30日 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 處分備供出售金融資產利益 指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨(損)益 | \$ 188 | \$ 553 | \$ 677 | \$ 1,236 |
| 淨外幣兌換(損)益 | 1,257 | 311 | 1,591 | 566 |
| 其他 | (979) | (176) | 855 | 177 |
| | <u>434</u> | <u>(18)</u> | <u>228</u> | <u>(242)</u> |
| | <u>\$ 900</u> | <u>\$ 670</u> | <u>\$ 3,351</u> | <u>\$ 1,737</u> |

(五) 財務成本

| | 102年 7月1日 至9月30日 | 101年 7月1日 至9月30日 | 102年 1月1日 至9月30日 | 101年 1月1日 至9月30日 |
|--------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 3,516</u> | <u>\$ 3,563</u> | <u>\$ 11,424</u> | <u>\$ 13,688</u> |

(六) 折舊及攤銷

| | 102年 7月1日 至9月30日 | 101年 7月1日 至9月30日 | 102年 1月1日 至9月30日 | 101年 1月1日 至9月30日 |
|------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 30,846 | \$ 36,537 | \$ 92,350 | \$ 99,538 |
| 投資性不動產 | 48 | 47 | 143 | 143 |
| 無形資產 | <u>1,706</u> | <u>2,022</u> | <u>4,854</u> | <u>5,451</u> |
| | <u>\$ 32,600</u> | <u>\$ 38,606</u> | <u>\$ 97,347</u> | <u>\$ 105,132</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 23,621 | \$ 30,500 | \$ 71,394 | \$ 83,972 |
| 營業費用 | 7,225 | 6,037 | 20,956 | 15,566 |
| 其他損失 | 48 | 47 | 143 | 143 |
| | <u>\$ 30,894</u> | <u>\$ 36,584</u> | <u>\$ 92,493</u> | <u>\$ 99,681</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 644 | \$ 963 | \$ 1,650 | \$ 2,296 |
| 營業費用 | <u>1,062</u> | <u>1,059</u> | <u>3,204</u> | <u>3,155</u> |
| | <u>\$ 1,706</u> | <u>\$ 2,022</u> | <u>\$ 4,854</u> | <u>\$ 5,451</u> |

(七) 員工福利費用

| | 102年 7月1日 至9月30日 | 101年 7月1日 至9月30日 | 102年 1月1日 至9月30日 | 101年 1月1日 至9月30日 |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 短期員工福利 | | | | |
| 薪資 | \$ 62,745 | \$ 54,812 | \$ 166,184 | \$ 157,668 |
| 勞健保 | 4,213 | 3,984 | 12,228 | 12,147 |
| 其他 | <u>1,916</u> | <u>2,255</u> | <u>5,446</u> | <u>6,427</u> |
| | <u>68,874</u> | <u>61,051</u> | <u>183,858</u> | <u>176,242</u> |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 3,970 | 3,284 | 11,776 | 9,994 |
| 確定福利計畫(附註二十) | (<u>103</u>) | (<u>61</u>) | (<u>196</u>) | (<u>182</u>) |
| | <u>3,867</u> | <u>3,223</u> | <u>11,580</u> | <u>9,812</u> |
| | <u>\$ 72,741</u> | <u>\$ 64,274</u> | <u>\$ 195,438</u> | <u>\$ 186,054</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 30,707 | \$ 28,596 | \$ 84,306 | \$ 82,595 |
| 營業費用 | <u>42,034</u> | <u>35,678</u> | <u>111,132</u> | <u>103,459</u> |
| | <u>\$ 72,741</u> | <u>\$ 64,274</u> | <u>\$ 195,438</u> | <u>\$ 186,054</u> |

(八) 非金融資產之減損損失

| | 102年 7月1日 至9月30日 | 101年 7月1日 至9月30日 | 102年 1月1日 至9月30日 | 101年 1月1日 至9月30日 |
|-----------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 452</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,721</u> |

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

| | 102年 7月1日 至9月30日 | 101年 7月1日 至9月30日 | 102年 1月1日 至9月30日 | 101年 1月1日 至9月30日 |
|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 4,894 | \$ 4,289 | \$ 15,372 | \$ 11,907 |
| 以前年度之調整 | <u>-</u> | (<u>2</u>) | (<u>2,167</u>) | (<u>631</u>) |
| | 4,894 | 4,287 | 13,205 | 11,276 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | <u>298</u> | (<u>756</u>) | <u>1,116</u> | (<u>781</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 5,192</u> | <u>\$ 3,531</u> | <u>\$ 14,321</u> | <u>\$ 10,495</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用 | \$ 22,944 | \$ 19,629 |
| 稅上不可減除之費損 (收益) | (2,636) | (683) |
| 暫時性差異 | (66) | (135) |
| 免稅所得 | (5,540) | (9,325) |
| 未分配盈餘加徵 | 1,786 | 1,640 |
| 以前年度之當期所得稅 費用於本期調整 | (<u>2,167</u>) | (<u>631</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 14,321</u> | <u>\$ 10,495</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 102年 7月1日 至9月30日 | 101年 7月1日 至9月30日 | 102年 1月1日 至9月30日 | 101年 1月1日 至9月30日 |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | | | |
| 認列於其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構換算 | <u>\$ 1,187</u> | <u>\$ 5,356</u> | (<u>\$ 4,887</u>) | <u>\$ 5,356</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 86年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>109,019</u> | <u>81,000</u> | <u>53,942</u> | <u>216,550</u> |
| | <u>\$ 109,019</u> | <u>\$ 81,000</u> | <u>\$ 53,942</u> | <u>\$ 216,550</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 8,800</u> | <u>\$ 13,953</u> | <u>\$ 3,136</u> | <u>\$ 20,802</u> |

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.65% 及 13.71%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首

次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 43,073</u> | <u>\$ 21,831</u> | <u>\$ 68,373</u> | <u>\$ 31,062</u> |

股 數

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 115,109 | 115,109 | 115,109 | 115,109 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工分紅 | <u>887</u> | <u>411</u> | <u>1,633</u> | <u>2,094</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>115,996</u> | <u>115,520</u> | <u>116,742</u> | <u>117,203</u> |

單位：千股

若合併公司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，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。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。

二五、營業租賃協議

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1年內 | \$ 4,160 | \$ 4,160 | \$ 4,160 | \$ 4,160 |
| 超過1年但不超過5年 | 13,804 | 16,640 | 16,640 | 16,640 |
| 超過5年 | - | 513 | 1,247 | 4,299 |
| | <u>\$ 17,964</u> | <u>\$ 21,313</u> | <u>\$ 22,047</u> | <u>\$ 25,099</u> |

合併公司之其他營業租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

二六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年9月30日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 36,943 | \$ - | \$ - | \$ 36,943 |
| 國外未上市(櫃) 股票 | - | - | 32,517 | 32,517 |
| 國內未上市(櫃) 股票 | - | - | 24,104 | 24,104 |
| 合 計 | <u>\$ 36,943</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 56,621</u> | <u>\$ 93,564</u> |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 99</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 99</u> |

101年12月31日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 38,848 | \$ - | \$ - | \$ 38,848 |
| 國內未上市(櫃) 股票 | - | - | 24,008 | 24,008 |
| 合 計 | <u>\$ 38,848</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,008</u> | <u>\$ 62,856</u> |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 110</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 110</u> |

101年9月30日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 24,684 | \$ - | \$ - | \$ 24,684 |
| 國內未上市(櫃) 股票 | - | - | 23,571 | 23,571 |
| 合 計 | <u>\$ 24,684</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,571</u> | <u>\$ 48,255</u> |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1</u> |

101年1月1日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 162,092 | \$ - | \$ - | \$ 162,092 |
| 國內未上市(櫃) 股票 | - | - | 22,991 | 22,991 |
| 合 計 | <u>\$ 162,092</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 22,991</u> | <u>\$ 185,083</u> |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 41</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 41</u> |

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 24,008 | \$ 22,991 |
| 本期新增 | 35,541 | - |
| 認列於其他綜合損 益 | (2,594) | 580 |
| 淨兌換差額 | (334) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 56,621</u> | <u>\$ 23,571</u> |

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括基金受益憑證）。合併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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，係向金融機構取得。
- (3) 合併財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股票。未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值估算。

(二) 金融工具之種類

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 指定為透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 備供出售金融資產 | \$ 99 | \$ - | \$ 1 | \$ 41 |
| 放款及應收款（註一） | 93,564 | 62,856 | 48,255 | 185,083 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 指定為透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 以攤銷後成本衡量（註二） | - | 110 | - | - |
| | 549,263 | 604,938 | 581,447 | 860,372 |

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資、存出保證金、其他金融資產及長期應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款（含1年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務處係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨

幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。下表詳細說明當合併公司各攸關外幣對不同個體功能性貨幣新台幣或人民幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。當各攸關外幣升值 1% 時，對合併公司損益影響如下：

| 損 益 | 美 金 之 影 響 | |
|-----|-----------------------------|-----------------------------|
| | 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
| | \$ 406 | (\$ 206) |

| 損 益 | 日 圓 之 影 響 | |
|-----|-----------------------------|-----------------------------|
| | 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
| | \$ 454 | \$ 361 |

(2) 利率風險

合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 具公允價值利率 風險 | | | | |
| 金融資產 | \$ 9,986 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 金融負債 | - | 10,000 | - | 70,000 |
| 具現金流量利率 風險 | | | | |
| 金融資產 | 353,904 | 318,315 | 278,361 | 407,031 |
| 金融負債 | 287,118 | 335,948 | 328,087 | 466,326 |

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 501 千元及減少 373 千元，主因為合併公司之浮動利率存款及借款之公允價值利率風險之暴險。

(3) 其他價值風險

合併公司因投資基金受益憑證而產生權益價格暴險，合併公司權益價格主要集中於台灣地區基金市場，每月依基金淨值評價。

若權益價格上漲／下跌 5%，依 102 年及 101 年 9 月 30 日持有基金投資部位 36,943 千元及 24,684 千元計算，其他權益將因備供出售金融工具之公允價值變動分別增加／減少 1,847 千元及 1,234 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠或倒閉合約義務而造成合併公司財務損失之風險，最大風險係來自於客戶帳款無法回收。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，業務單位依此分類並給與信用額度，必要時會要求客戶提供擔保或以現金交易，並透過管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司信用風險顯著集中之應收帳款餘額如下：

| | 102 年 9 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 9 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| A 公司 | <u>\$ 39,316</u> | <u>\$ 43,687</u> | <u>\$ 62,542</u> | <u>\$ 53,761</u> |

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金或易變現之金融商品以支應公司之營運。另與銀行簽訂授信合約維持適當之額度以支應營運所需。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,316,511千元、1,481,435千元、1,513,788千元及1,226,164千元。

合併公司1年內到期之金融負債按還款合約到期情況如下表，該表根據合併公司須付款之最早日期之金融負債中未折現現金流量編製，該表包含利息及本金現金流量。

| | 加權平均 利率 | 0~180天 | 181~365天 | 未折現現金 流量總額 | 帳面價值 |
|-------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>102年9月30日</u> | | | | | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 應付票據 | - | \$ 13,468 | \$ 225 | \$ 13,693 | \$ 13,693 |
| 應付帳款 | - | 178,451 | - | 178,451 | 178,451 |
| 其他應付款 | - | 70,001 | - | 70,001 | 70,001 |
| 短期借款—浮動 | 4.94% | 124,646 | - | 124,646 | 118,778 |
| | | <u>\$ 386,566</u> | <u>\$ 225</u> | <u>\$ 386,791</u> | <u>\$ 380,923</u> |
| <u>101年12月31日</u> | | | | | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 應付票據 | - | \$ 17,178 | \$ 4,347 | \$ 21,525 | \$ 21,525 |
| 應付帳款 | - | 157,150 | - | 157,150 | 157,150 |
| 其他應付款 | - | 80,275 | - | 80,275 | 80,275 |
| 應付短期票券 | 1.5% | 10,150 | - | 10,150 | 10,000 |
| 短期借款—浮動 | 4.58% | 91,111 | 60,740 | 151,851 | 145,201 |
| 1年內到期之長期借款—浮動 | 4.58% | - | 15,185 | 15,185 | 14,520 |
| | | <u>\$ 355,864</u> | <u>\$ 80,272</u> | <u>\$ 436,136</u> | <u>\$ 428,671</u> |
| <u>衍生金融負債</u> | | | | | |
| 遠期外匯合約 | - | \$ 110 | - | \$ 110 | \$ 110 |
| <u>101年9月30日</u> | | | | | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 應付票據 | - | \$ 14,105 | \$ - | \$ 14,105 | \$ 14,105 |
| 應付帳款 | - | 171,676 | - | 171,676 | 171,676 |
| 其他應付款 | - | 67,539 | - | 67,539 | 67,539 |
| 短期借款—浮動 | 4.50% | 71,686 | 91,849 | 163,535 | 156,493 |
| 1年內到期之長期借款—浮動 | 4.50% | - | 175,449 | 175,449 | 167,894 |
| | | <u>\$ 325,006</u> | <u>\$ 267,298</u> | <u>\$ 592,304</u> | <u>\$ 577,707</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 加權平均 利率 | 期限 | | 未折現現金 | |
|-----------------|------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | 0~180天 | 181~365天 | 流量總額 | 帳面價值 |
| <u>101年1月1日</u> | | | | | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 應付票據 | - | \$ 16,453 | \$ 7,590 | \$ 24,043 | \$ 24,043 |
| 應付帳款 | - | 177,425 | - | 177,425 | 177,425 |
| 其他應付款 | - | 122,478 | - | 122,478 | 122,478 |
| 短期借款—浮動 | 4.17% | 188,070 | 23,622 | 211,692 | 203,218 |
| 1年內到期之長期借款—浮動 | 4.17% | 263,375 | 15,769 | 279,144 | 267,970 |
| | | <u>\$ 767,801</u> | <u>\$ 46,981</u> | <u>\$ 814,782</u> | <u>\$ 795,134</u> |

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人之交易如下：

(一) 營業交易

| | 102年 | 101年 | 102年 | 101年 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 7月1日 至9月30日 | 7月1日 至9月30日 | 1月1日 至9月30日 | 1月1日 至9月30日 |
| <u>銷貨</u> | | | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 112</u> | <u>\$ 269</u> | <u>\$ 453</u> | <u>\$ 625</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 90 天收款，一般客戶為月結 60 天至 120 天收款。

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 102年 | 101年 | 102年 | 101年 |
|--------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 7月1日 至9月30日 | 7月1日 至9月30日 | 1月1日 至9月30日 | 1月1日 至9月30日 |
| 短期員工福利 | \$ 5,467 | \$ 4,313 | \$ 12,616 | \$ 10,818 |
| 退職後福利 | 55 | 55 | 166 | 164 |
| | <u>\$ 5,522</u> | <u>\$ 4,368</u> | <u>\$ 12,782</u> | <u>\$ 10,982</u> |

(三) 其他關係人交易

102年及101年7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日本公司支付關聯企業加工及維修費等金額分別為4,128千元及2,444千元與10,191千元及6,762千元，列入製造費用項下。

合併公司出租廠房予關聯企業，102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日收取之租金收入分別為1,803千元及5,939千元。102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日，合併公司向關聯企業收取之水電費用分別為3,918千元及7,996千元，列入費用減項。

(四) 期末餘額

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | | | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 123</u> | <u>\$ 230</u> | <u>\$ 338</u> | <u>\$ 75</u> |
| 其他應收款 | | | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 8,185</u> | <u>\$ 39</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 應付帳款 | | | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 3,581</u> | <u>\$ 2,380</u> | <u>\$ 2,946</u> | <u>\$ 1,660</u> |
| 其他應付款 | | | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 1,179</u> | <u>\$ 3,408</u> | <u>\$ 739</u> | <u>\$ 586</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102年及101年1月1日至9月30日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期融資額度之擔保品：

| | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 備償戶(帳列其他金融 資產—流動) | \$ - | \$ 1,630 | \$ 2,500 | \$ 3,380 |
| 建築物 | 224,053 | 232,332 | 237,887 | 265,095 |
| 預付租賃款 | 28,489 | 27,848 | 28,007 | 29,628 |
| | <u>\$ 252,542</u> | <u>\$ 261,810</u> | <u>\$ 268,394</u> | <u>\$ 298,103</u> |

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於102年9月30日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (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) 本公司因關聯企業 Highlight Tech International Corp.及日揚電子科技(上海)有限公司向銀行借款而提供背書保證金額為368,027千元。
- (三) 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99年度偵字第10106、27729號對其提起公訴，經台灣台中地方法院於100年3月25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100年1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102年9月30日止，黃坤檳已全數支付。

上述案件所涉金額對本公司96、97及98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100年10月14日另接獲台灣台南地方法院100

年度金字第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。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | | 102 年 9 月 30 日 | | |
|----------------|----|-----------------|---------------|------------|
| 金 融 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ | 4,700 | 29.57 | \$ 138,968 |
| 日 圓 | | 171,865 | 0.3021 | 51,920 |
| 歐 元 | | 53 | 39.91~39.92 | 2,108 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | | 3,326 | 29.57 | 98,355 |
| 日 圓 | | 21,436 | 0.3021 | 6,476 |
| | | 101 年 12 月 31 日 | | |
| 金 融 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ | 8,825 | 28.73~29.04 | \$ 255,303 |
| 日 圓 | | 150,148 | 0.3364~0.3706 | 46,405 |
| 歐 元 | | 485 | 38.43~38.82 | 18,795 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | | 7,525 | 28.76~29.04 | 218,454 |
| 日 圓 | | 26,003 | 0.3364 | 8,747 |

| | | 101年9月30日 | | |
|----------------|----------|---------------|----|---------|
| 金 融 資 產 | 外 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 6,393 | 29.396~30 | \$ | 187,340 |
| 日 圓 | 132,783 | 0.3770~0.3774 | | 50,151 |
| 歐 元 | 439 | 37.83~37.89 | | 16,636 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | 7,098 | 29.24~29.295 | | 207,946 |
| 日 圓 | 37,175 | 0.3777 | | 14,041 |
| | | 101年1月1日 | | |
| 金 融 資 產 | 外 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 5,835 | 29.23~30.275 | \$ | 175,919 |
| 日 圓 | 175,189 | 0.3582~0.3921 | | 68,311 |
| 歐 元 | 453 | 39.18~39.88 | | 17,843 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | 8,258 | 28.66~30.275 | | 237,326 |
| 日 圓 | 115,345 | 0.3906 | | 45,054 |

三二、附註揭露事項

(一) 102年1月1日至9月30日重大交易事項及(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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百

分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七；子公司並未從事衍生性商品交易。
10. 被投資公司資訊：參閱附表三。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表六。

(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、期末投資帳面金額、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，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表五。
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、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

| | 日揚電子 科技(上海) | | | | 併 |
|--------------------------|-------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| | 本公司 | 有限公司 | 其他 | 調整及沖銷 | |
| <u>102年1月1日</u> | | | | | |
| <u>至9月30日</u> | | | | | |
| 來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入 | \$ 724,750 | \$ 274,213 | \$ - | \$ - | \$ 998,963 |
| 來自母公司及合併子公司 之收入 | 10,733 | 13,489 | - | (24,222) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 735,483</u> | <u>\$ 287,702</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 24,222)</u> | <u>\$ 998,963</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 100,964</u> | <u>(\$ 49,262)</u> | <u>(\$ 96)</u> | <u>\$ 16,373</u> | \$ 67,979 |
| 其他收入 | | | | | 6,844 |
| 利息收入 | | | | | 1,446 |
| 其他利益及損失 | | | | | 3,351 |
| 利息費用 | | | | | (11,424) |
| 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額 | | | | | 14,498 |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 82,694</u> |
| <u>101年1月1日</u> | | | | | |
| <u>至9月30日</u> | | | | | |
| 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 | <u>\$ 679,711</u> | <u>\$ 247,852</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 34,075)</u> | <u>\$ 893,488</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 100,076</u> | <u>(\$ 63,874)</u> | <u>(\$ 546)</u> | <u>\$ 12,395</u> | \$ 48,051 |
| 其他收入 | | | | | 870 |
| 利息收入 | | | | | 2,382 |
| 其他利益及損失 | | | | | 1,737 |
| 利息費用 | | | | | (13,688) |
| 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額 | | | | | 2,205 |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 41,557</u> |

部門間交易係依市價計價。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出與所得稅費用。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。

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

1. 101 年 9 月 30 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 | | 說明(四) |
|--------------------|---------------|-------------|------------|---------|-------|
| | 金額 | 表達差異 | 金額 | 認列及衡量差異 | |
| 現金 | \$ 245,778 | (\$ 32,225) | \$ 213,553 | | 6 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 1 | | 1 | | |
| 備供出售金融商品—流動 | 24,684 | | 24,684 | | |
| 應收票據淨額 | 28,231 | | 28,231 | | |
| 應收帳款淨額 | 329,405 | | 329,405 | | |
| 應收帳款—關係人 | 338 | | 338 | | |
| 其他應收款 | 11,521 | | 11,521 | | |
| | - | 32,225 | 32,225 | | 6 |
| 存貨 | 461,551 | | 461,551 | | |
| | - | 668 | 668 | | 7 |
| 預付款項 | 26,505 | | 26,505 | | |
| 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 | | |
| 其他流動資產 | 2,163 | | 2,163 | | |
| 流動資產合計 | 1,142,132 | (8,787) | 1,133,345 | | |
| 採權益法之長期股權投資 | 121,310 | 4,203 | 125,513 | | 16 |
| 備供出售金融資產—非流動 | - | \$ 23,571 | 23,571 | | 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 | (1,377) | 815,882 | | 10、11 |
| 商標權 | 169 | | 169 | | |
| 土地使用權 | 28,007 | (28,007) | - | | 7 |
| 其他無形資產 | 1,783 | 3,395 | 5,178 | | |
| 投資性不動產 | - | 10,243 | 10,243 | | 12 |
| 出租資產 | 10,243 | (10,243) | - | | 12 |
| 存出保證金 | 3,992 | | 3,992 | | |
| 遞延費用 | 4,175 | (4,175) | - | | |
| 長期應收款 | 10,010 | | 10,010 | | |
| 遞延所得稅資產—非流動 | - | 673 | 10,128 | | 14 |
| | | 9,455 | | | 8 |
| 遞延借項—聯屬公司間損失 | 4,203 | (4,203) | - | | 16 |
| | - | 2,157 | 2,157 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 | | IFRSs | | |
|--------------|---------------|-----------|---------------|--------------|----------------|
| 項 目 | 金 額 | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額 | 項 目 說 明 (四) |
| 其他資產—其他 | \$ 15,343 | \$ 27,339 | (\$ 2,964) | \$ 12,379 | 預付退休金—非流動 3,13 |
| 非流動資產合計 | 1,028,603 | 8,787 | 9,171 | 1,046,561 | 長期預付租金 7 |
| 資產總計 | \$ 2,170,735 | \$ = | \$ 9,171 | \$ 2,179,906 | 非流動資產合計 |
| 短期借款 | \$ 156,493 | | | \$ 156,493 | 資產總計 |
| 應付票據 | 14,105 | | | 14,105 | 短期借款 |
| 應付帳款 | 168,730 | | | 168,730 | 應付票據 |
| 應付帳款—關係人 | 2,946 | | | 2,946 | 應付帳款 |
| 應付所得稅 | 3,665 | | | 3,665 | 應付帳款—關係人 |
| 應付費用 | 63,469 | | | 63,469 | 當期所得稅負債 |
| 預收貨款 | 26,364 | | | 26,364 | 應付費用 |
| | - | | \$ 4,070 | 4,070 | 預收貨款 |
| 1年內到期之長期借款 | 167,894 | | | 167,894 | 員工福利負債準備—流 14 |
| 其他流動負債 | 5,310 | | | 5,310 | 動 |
| 流動負債合計 | 608,976 | | 4,070 | 613,046 | 1年內到期之長期借款 |
| 非流動負債 | | | | | 其他流動負債 |
| 長期借款 | 3,700 | | | 3,700 | 流動負債合計 |
| 長期負債合計 | 3,700 | | | 3,700 | 非流動負債 |
| 存入保證金 | 40 | | | 40 | 長期借款 |
| 遞延所得稅負債—非流動 | 6,742 | | | 6,742 | 長期負債合計 |
| 非流動負債合計 | 10,482 | | | 10,482 | 存入保證金 |
| 負債合計 | 619,458 | | 4,070 | 623,528 | 遞延所得稅負債 |
| 普通股股本 | 1,151,088 | | | 1,151,088 | 非流動負債合計 |
| 資本公積 | | | | | 負債合計 |
| 發行股票溢價 | 196,062 | | | 196,062 | 普通股股本 |
| 員工認股權 | 6,543 | | | 6,543 | 資本公積 |
| 可轉換公司債認股權 | 8,232 | | | 8,232 | 股票發行溢價 |
| 資本公積合計 | 210,837 | | | 210,837 | 員工認股權 |
| 保留盈餘 | 160,124 | | (2,964) | 210,460 | 可轉換公司債認股權 |
| | | | 56,697 | | 資本公積合計 |
| | | | (3,397) | | 保留盈餘 3,13 |
| 保留盈餘合計 | 160,124 | | 50,336 | 210,460 | 4 |
| 股東權益其他項目 | | | | | 14 |
| 累積換算調整數 | 30,544 | | (56,697) | (26,153) | 保留盈餘合計 |
| 金融商品未實現損益 | (1,316) | | 11,462 | 10,146 | 股東權益其他項目 |
| 股東權益其他項目合計 | 29,228 | | (45,235) | (16,007) | 國外營運機構財務 4 |
| 股東權益合計 | 1,551,277 | | 5,101 | 1,556,378 | 報表換算之兌換 5,9 |
| 負債及股東權益總計 | \$ 2,170,735 | \$ = | \$ 9,171 | \$ 2,179,906 | 差額 |
| | | | | | 備供出售金融資產 未實現損益 |
| | | | | | 股東權益其他項目合計 |
| | | | | | 股東權益合計 |
| | | | | | 負債及股東權益總計 |

2. 101年1月1日至9月30日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 14 |
| 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 14 |
| 推銷費用 | 61,968 | - | (281) | 61,687 | 推銷費用 14 |
| 管理及總務費用 | 97,209 | - | - | 97,182 | 管理費用 |
| | | | (17) | - | 3, 13 |
| | | | (10) | - | 14 |
| 營業費用合計 | 187,717 | - | (327) | 187,390 | 營業費用合計 |
| | | (452) | - | (452) | 其他收益及費損淨額 |
| 營業淨利 | 48,145 | (452) | 358 | 48,051 | 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) | - | - | |
| 什項支出 | 1,824 | - | - | 1,824 | 什項支出 |
| 營業外費用及損失合計 | 15,964 | (452) | - | 15,512 | 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 14 |
| 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 |

3. 101年7月1日至9月30日綜合損益表之調節

| 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 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說 | 明 | (| 四 |
| 銷貨收入 | | \$ | 331,641 | \$ | - | \$ | - | \$ | 331,641 | 銷貨收入 | | | \$ | 331,641 | 銷貨收入 | | | | | |
| 銷貨退回及折讓 | | | 1,427 | | - | | - | | 1,427 | 銷貨退回及折讓 | | | | 1,427 | 銷貨退回及折讓 | | | | | |
| 營業收入淨額 | | | 330,214 | | - | | - | | 330,214 | 營業收入淨額 | | | | 330,214 | 營業收入淨額 | | | | | |
| 營業成本 | | | 239,616 | | - | | 116 | | 239,732 | 營業成本 | | | | 239,732 | 營業成本 | | | | | 14 |
| 營業毛利 | | | 90,598 | | - | | (116) | | 90,482 | 營業毛利 | | | | 90,482 | 營業毛利 | | | | | |
| 營業費用 | | | | | | | | | | 營業費用 | | | | | 營業費用 | | | | | |
| 研究發展費用 | | | 9,639 | | - | | 33 | | 9,672 | 研究發展費用 | | | | 9,672 | 研究發展費用 | | | | | 14 |
| 推銷費用 | | | 21,325 | | - | | 2,047 | | 23,372 | 推銷費用 | | | | 23,372 | 推銷費用 | | | | | 14 |
| 管理及總務費用 | | | 34,225 | | - | | - | | 34,279 | 管理費用 | | | | 34,279 | 管理費用 | | | | | |
| | | | | | | | (7) | | - | | | | | - | | | | | | 3, 13 |
| | | | | | | | 61 | | - | | | | | - | | | | | | 14 |
| 營業費用合計 | | | 65,189 | | - | | 2,134 | | 67,323 | 營業費用合計 | | | | 67,323 | 營業費用合計 | | | | | |
| 營業淨利 | | | 25,409 | | 121 | | - | | 121 | 其他收益及費損淨額 | | | | 121 | 其他收益及費損淨額 | | | | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 121 | | (2,250) | | 23,280 | 營業淨利 | | | | 23,280 | 營業淨利 | | | | | |
| 利息收入 | | | 658 | | - | | - | | 658 | 營業外收入及利益 | | | | 658 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 租金收入 | | | 92 | | - | | - | | 92 | 利息收入 | | | | 658 | 利息收入 | | | | | |
| 按權益法認列之投資利益 | | | 4,225 | | - | | - | | 4,225 | 租金收入 | | | | 92 | 租金收入 | | | | | |
| 處分固定資產利益 | | | 121 | | (121) | | - | | - | 採用權益法之關聯企業及合資企業利益之份額 | | | | 4,225 | 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 | | | 553 | | - | | - | | 553 | 處分投資利益 | | | | - | 處分投資利益 | | | | | |
| 壞帳轉回利益 | | | (2,021) | | - | | 2,021 | | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | | | | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | | | | | 15 |
| 金融資產評價利益—淨額 | | | 311 | | - | | - | | 311 | 其他收入—其他 | | | | 311 | 其他收入—其他 | | | | | |
| 什項收入 | | | 482 | | - | | - | | 482 | 營業外收入及利益合計 | | | | 482 | 營業外收入及利益合計 | | | | | |
| 營業外收入及利益合計 | | | 4,421 | | (121) | | 2,021 | | 6,321 | 營業外費用及損失 | | | | 6,321 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | | | 利息費用 | | | | | 利息費用 | | | | | |
| 利息費用 | | | 3,563 | | - | | - | | 3,563 | 租金費用 | | | | 3,563 | 租金費用 | | | | | |
| 租金費用 | | | - | | - | | - | | - | 外幣兌換損失 | | | | - | 外幣兌換損失 | | | | | |
| 兌換損失—淨額 | | | 176 | | - | | - | | 176 | 什項支出 | | | | 176 | 什項支出 | | | | | |
| 什項支出 | | | 500 | | - | | - | | 500 | 營業外費用及損失合計 | | | | 500 | 營業外費用及損失合計 | | | | | |
| 營業外費用及損失合計 | | | 4,239 | | - | | - | | 4,239 | 合併稅前淨損 | | | | 4,239 | 合併稅前淨損 | | | | | |
| 合併稅前淨損 | | | 25,591 | | - | | (229) | | 25,362 | 所得稅費用 | | | | 25,362 | 所得稅費用 | | | | | |
| 所得稅費用 | | | 3,569 | | - | | (38) | | 3,531 | 合併總純益 | | | | 3,531 | 合併總純益 | | | | | 14 |
| 合併總純益 | | | \$ 22,022 | | \$ - | | (\$ 191) | | \$ 21,831 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | | (\$ 19,503) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | | | |
| | | | | | | | | | | 備供出售金融資產未實現損益 | | | | 963 | 備供出售金融資產未實現損益 | | | | | |
| | | | | | | | | | | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | | | 5,356 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | | | | |
| | | | | | | | | | | 當期其他綜合損益(稅後淨額) | | | | (13,184) | 當期其他綜合損益(稅後淨額) | | | | | |
| | | | | | | | | | | 當期綜合損益總額 | | | | \$ 8,647 | 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 101 年 4 月 6 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

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，1.至 5.之相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

會計政策差異

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

6. 存款期間超過 3 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 3 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 3 個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。

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18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。

15. 呆帳迴轉利益之重分類

中華民國一般公認會計原則下，呆帳迴轉利益列為營業外收益及費用。轉換至IFRSs後，呆帳迴轉利益應依其性質歸類，因此列入營業費用。

16. 遞延借項／貸項之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延借項／貸項帳列其他資產／負債項下。轉換至IFRSs後，應將遞延借項／貸項重分類至採權益法之投資之加項／減項。

日揚科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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) | 屬母公 司對子 公司 背書 保證 | 屬子公 司對母 公司 背書 保證 | 屬大陸 地區 背書 保證 |
|------------|--|--|--------|-------------------------|---|---|--|------------------|--------------------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| | | 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. | \$ 491,559 | \$ 302,973 (USD 7,590,000 及 RMB 16,250,000) | \$ 302,973 (USD 7,590,000 及 RMB 16,250,000) | \$ 118,916 (USD 3,000,000 及 RMB 6,250,000) | \$ - | 18.49 | \$ 819,264 | Y | N | Y |
| 0 | " | Highlight Tech International Corp. | 1. | 491,559 | 65,054 (USD 2,200,000) | 65,054 (USD 2,200,000) | - | - | 3.97 | 819,264 | Y | N | N |
| 1 | Highlight Tech International Corp. | 日揚電子科技(上 海)有限公司 | 1. | 214,412 | 59,140 (USD 2,000,000) | 59,140 (USD 2,000,000) | - | - | 8.27 | 357,353 | Y | N | Y |

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百分之五十。

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百分之五十為限，對單一企業背書保證金額以不超過期末合併淨額百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司以不超過期末合併淨值百分之三十為限。

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 102 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

| 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 | | | | | | | |
| | 元大寶來台股指數基金 | — | 備供出售金融資產—流動 | 300,000 | \$ 2,891 | - | \$ 2,891 | |
| | 元大寶來全球短期收益基金 | — | " | 399,561 | 3,975 | - | 3,975 | |
| | 元大寶來亞太政府公債指數基金—不配息 | — | " | 199,815 | 1,754 | - | 1,754 | |
| | 台新亞澳高收益債券基金 | — | " | 92,860 | 943 | - | 943 | |
| | 永豐永豐基金 | — | " | 158,831 | 4,654 | - | 4,654 | |
| | 安泰 ING 金磚七國基金 | — | " | 100,000 | 914 | - | 914 | |
| | 安泰 ING 亞太複合高收益債券基金 | — | " | 86,272 | 973 | - | 973 | |
| | 宏利亞太入息債券基金 | — | " | 441,225 | 4,921 | - | 4,921 | |
| | 宏利全球債券組合基金 | — | " | 158,004 | 1,927 | - | 1,927 | |
| | 國泰豐益債券組合基金 | — | " | 177,314 | 1,971 | - | 1,971 | |
| | 富蘭克林華美全球投資級債券基金—累積 | — | " | 200,000 | 1,952 | - | 1,952 | |
| | 華頓全球核心價值收益債券基金 | — | " | 100,000 | 999 | - | 999 | |
| | 群益全球新興收益債券基金 | — | " | 100,000 | 939 | - | 939 | |
| | 聯邦雙禧新興亞洲債券基金 | — | " | 196,271 | 1,958 | - | 1,958 | |
| | 聯邦優勢策略全球債券組合基金 | — | " | 336,463 | 4,862 | - | 4,862 | |
| | 股票 | | | | | | | |
| | 光洋應用材料科技股份有限公司 | — | " | 50,000 | 1,310 | - | 1,310 | |
| | | | | | <u>\$ 36,943</u> | | <u>\$ 36,943</u> | |
| | 股票 | | | | | | | |
| | 德揚科技股份有限公司 | 轉投資事業 | 採權益法之長期股權投資 | 11,735,288 | \$ 133,715 | 48.96 | \$ 134,065 | 註一 |
| | 資本額證明 | | | | | | | |
| | Highlight Tech International Corp. | 轉投資事業 | " | 281,814,695 | 710,903 | 100 | 714,706 | 註二 |
| | | | | | <u>\$ 844,618</u> | | <u>\$ 848,771</u> | |
| 日揚科技股份有限公司 | 股票 | | | | | | | |
| | 立盈科技公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 1,393,191 | \$ 19,657 | 12.52 | \$ 19,657 | |
| | 成大創業投資公司 | — | " | 500,000 | 3,828 | 2.08 | 3,828 | |
| | 明遠精密科技公司 | — | " | 100,000 | 619 | 2.86 | 619 | |
| | | | | | <u>\$ 24,104</u> | | <u>\$ 24,104</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| 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 | | | | 備註 |
|------------------------------------|---|----------------|------------------|-----------|-------------------|---------|-------------------|----|
| | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 市價或股權淨值 | |
| Highlight Tech International Corp. | 資本額證明 日揚電子科技(上海)有限公司 盛本商貿(上海)有限公司 | 轉投資事業 轉投資事業 | 採權益法之長期股權投資 " | - | \$ 675,358 | 100 | \$ 675,358 | |
| | | | | - | <u>2,444</u> | 23.38 | <u>2,444</u> | |
| | | | | | <u>\$ 677,802</u> | | <u>\$ 677,802</u> | |
| 日揚電子科技(上海)有限公司 | 股票 中國科學院瀋陽儀器公司 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 2,000,000 | <u>\$ 32,517</u> | 3.23 | <u>\$ 32,517</u> | |

註一：係投資成本與股權淨值差異之未攤銷數。

註二：差異係順流交易之未實現利益，帳列長期投資減項。

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 | | 期末持有 | | | 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% | 帳面金額 | | | |
| 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 | \$ 983,203 (USD33,250 千元) | \$ 983,203 (USD33,250 千元) | 28,814,695 | 100 | \$ 710,903 | (\$ 52,646) | (\$ 52,646) | |
| | 德揚科技股份有限公司 | 新竹縣 | 設備維修及清洗業務 | \$ 117,024 | \$ 117,024 | 11,735,288 | 48.96 | 133,715 | 26,562 | 14,753 | 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 | \$ 864,923 (USD29,250 千元) | \$ 864,923 (USD29,250 千元) | - | 100 | 675,358 | (54,151) | (54,151) | |
| | 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 | \$ 5,323 (USD180 千元) | \$ 5,323 (USD180 千元) | - | 23.38 | 2,444 | (1,091) | (255) | |

註：本期認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 13,005 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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 | \$ 864,923 (USD 29,250 千元) | 2. | \$ 864,923 (USD 29,250 千元) | \$ - | \$ - | \$ 864,923 (USD 29,250 千元) | 100 | (\$ 54,151) (註二) | \$ 675,358 (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 | 22,769 (USD 770 千元) | 2. | - | - | - | - | 23.38 | (255) (註三) | 2,444 (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 |
|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| \$ 864,923 (USD 29,250 千元) | \$ 1,113,311 (USD 37,650 千元) | 註五 |

註一：投資方式區分為下列四種，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.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：係依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(1:29.57)列示。

註五：依據 97 年 8 月 29 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 100 年 12 月 19 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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 | (\$ 10,733) | 1 | 銷貨後月結 60 天至 90 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 60 天至 120 天收款 | \$ 3,223 | 2 | |
| | | | 進貨 | 13,489 | 3 | 驗收後月結 60 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 60 天付款 | (3,216) | (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%) | \$ 362,113 (USD 9,590,000 及 RMB16,250,000) (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 302,973 千元 (USD7,590,000 元及 RMB16,250,000 元) 及 59,140 千元 (USD2,000,000 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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 | \$ 3,223 | — | 0.1 |
| | | | | 應付帳款 | 3,216 | — | 0.1 |
| | | | | 其他應收款 | 2,631 | — | 0.1 |
| | | | | 銷貨收入 | 10,733 | 按一般交易價格計價—月結九十天收款 | 1.0 |
| | | | | 營業成本 | 13,489 | 按一般交易價格計價—貨到九十天匯款 | 1.4 |
| | | | | 什項收入 | 8,666 | — | 0.9 |
| 1. | Highlight Tech International Corp. | 上海日揚 | 3. | 什項收入 | 1,423 | — | 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。