

股票代碼：6208
股票代碼：R046

日揚科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告 民國九十四及九十三年第一季

地址：台南市安南區工明南二路一〇六號
電話：(〇六) 二四六〇二九六

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|--------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、資產負債表 | 4 | | - |
| 五、損 益 表 | 5~6 | | - |
| 六、股東權益變動表 | - | | - |
| 七、現金流量表 | 7~8 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一)公司沿革及營業 | 9 | | 一、 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 9~13 | | 二、 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 13 | | 三、 |
| (四)重要會計科目之說明 | 14~24 | | 四、~ 六、 |
| (五)重大關係人交易 | 24~25 | | 七、 |
| (六)質抵押資產 | 26 | | 八、 |
| (七)重大承諾及或有事項 | 26 | | 九、 |
| (八)重大災害損失 | - | | - |
| (九)重大期後事項 | - | | - |
| (十)其他 | - | | - |
| (十一)金融商品 | 27~29 | | 十、 |
| (十二)附註揭露事項 | | | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 30、32~33 | | 二、 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 30、33~34 | | 三、 |
| 3.大陸投資資訊 | 30~31、35~36 | | 四、 |
| (十三)部門別財務資訊 | - | | - |
| 九、重要會計科目明細表 | - | | - |
| 十、會計師重要查核說明 | - | | - |
| 十一、會計師複核報告 | - | | - |
| 十二、其他揭露事項 | | | |
| (一)業 務 | - | | - |
| (二)市價、股利及股權分散情形 | - | | - |
| (三)重要財務資訊 | - | | - |
| (四)財務狀況及經營結果之檢討與分析 | - | | - |
| (五)會計師之資訊 | - | | - |

會計師核閱報告

日揚科技股份有限公司 公鑒：

日揚科技股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註七所述，日揚科技股份有限公司按權益法評價之長期股權投資民國九十三年三月三十一日餘額計新台幣（以下同）62,006千元，佔資產總額8%；民國九十三年一月一日至三月三十一日認列之投資損失3,862千元，佔該期間稅前利益（10%），係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對九十三年第一季財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須做修正之情事。

日揚科技股份有限公司於民國九十四年二月十四日股東臨時會決議以民國九十四年三月三十一日為基準日，將其潔淨工程部門之相關營業及資產分割設立德揚科技股份有限公司。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 李 松

會計師 林 卉 娟

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

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 十 九 日

日揚科技股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

| 代碼 | 資產 | 九十四年三月三十一日 | | 九十三年三月三十一日 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 九十四年三月三十一日 | | 九十三年三月三十一日 | |
|--------|---------------------|--------------|-----|------------|-----|------|--|--------------|-----|------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金 | \$ 78,393 | 8 | \$ 40,528 | 5 | 2100 | 短期借款(附註九) | \$ 15,000 | 1 | \$ 14,725 | 2 |
| 1110 | 短期投資(附註二及四) | 13,696 | 1 | 35,150 | 4 | 2110 | 應付短期票券(附註十) | 29,836 | 3 | - | - |
| 1120 | 應收票據(附註二) | 25,415 | 3 | 22,243 | 3 | 2120 | 應付票據(附註十七) | 10,963 | 1 | 21,503 | 3 |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註二、五及十七) | 206,018 | 20 | 188,587 | 23 | 2140 | 應付帳款(附註十七) | 122,183 | 12 | 52,301 | 6 |
| 1190 | 其他流動金融資產(附註十八) | - | - | 1,571 | - | 2160 | 應付所得稅(附註十五) | 12,893 | 1 | 13,794 | 2 |
| 120X | 存貨(附註二及六) | 211,106 | 20 | 144,074 | 18 | 2170 | 應付費用(附註十七) | 30,638 | 3 | 21,132 | 2 |
| 1260 | 預付款項及其他(附註十五及十七) | 23,054 | 2 | 27,022 | 3 | 2270 | 一年內到期長期付息負債(附註十一) | - | - | 2,653 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 557,682 | 54 | 459,175 | 56 | 2298 | 其他(附註二十) | 9,213 | 1 | 7,213 | 1 |
| | 長期投資(附註二及七) | | | | | 21XX | 流動負債合計 | 230,726 | 22 | 133,321 | 16 |
| 142101 | 採權益法之長期投資 | 212,454 | 21 | 62,006 | 8 | | 長期付息負債(附註二、十一及十八) | | | | |
| 142102 | 採成本法之長期投資 | 22,091 | 2 | 28,284 | 3 | 2410 | 應付公司債 | 106,571 | 10 | 112,557 | 14 |
| 1420 | 長期股權投資合計 | 234,545 | 23 | 90,290 | 11 | 2420 | 長期借款 | 100,000 | 10 | - | - |
| 1440 | 其他非流動金融資產(附註十八) | 31,054 | 3 | 31,578 | 4 | 2446 | 長期應付租賃負債 | - | - | 2,628 | - |
| | 固定資產(附註二及八) | | | | | 24XX | 長期負債合計 | 206,571 | 20 | 115,185 | 14 |
| | 成本 | | | | | | 其他負債 | | | | |
| 1501 | 土地 | 3,270 | - | 3,270 | - | 2810 | 應計退休金負債(附註二) | 2,006 | - | 1,392 | - |
| 1521 | 房屋及建築 | 59,546 | 6 | 61,714 | 7 | 2820 | 存入保證金 | - | - | 406 | - |
| 1531 | 機器設備 | 168,491 | 16 | 125,893 | 15 | 2881 | 遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二及十七) | 1,810 | - | 1,522 | 1 |
| 1537 | 模具設備 | 10,513 | 1 | 7,882 | 1 | 2888 | 長期股權投資貸項(附註二及七) | 7,108 | 1 | - | - |
| 1551 | 運輸設備 | - | - | 5,126 | 1 | 28XX | 其他負債合計 | 10,924 | 1 | 3,320 | 1 |
| 1561 | 辦公設備 | 12,293 | 1 | 18,411 | 2 | | 負債合計 | 448,221 | 43 | 251,826 | 31 |
| 1611 | 租賃資產 | - | - | 6,490 | 1 | | 股東權益(附註二、七及十三) | | | | |
| 1631 | 租賃改良物 | 6,795 | 1 | 13,186 | 2 | 3110 | 股本—每股面額10元，九十四及九十三年三月底，額定分別為100,000千股(含可轉換公司債40,000千股)及50,000千股；發行分別為43,702千股及37,090千股 | 437,016 | 42 | 370,897 | 45 |
| 1681 | 其他設備 | 6,912 | 1 | 4,368 | 1 | | 資本公積 | | | | |
| 15X1 | 成本合計 | 267,820 | 26 | 246,340 | 30 | 3211 | 普通股股票溢價 | 5,500 | 1 | 5,500 | - |
| 15X9 | 減：累積折舊 | 86,267 | 9 | 75,511 | 9 | 3213 | 轉換公司債轉換溢價 | 52,990 | 5 | 48,449 | 6 |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 181,553 | 17 | 170,829 | 21 | 32XX | 資本公積合計 | 58,490 | 6 | 53,949 | 6 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 197,825 | 19 | 222,016 | 27 | | 保留盈餘 | | | | |
| | 無形資產 | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 25,357 | 3 | 16,193 | 2 |
| 1710 | 商標權(附註二) | 3,050 | - | 3,433 | - | 3320 | 特別盈餘公積 | 350 | - | - | - |
| | 其他資產 | | | | | 3351 | 未分配盈餘 | 143,636 | 14 | 128,197 | 16 |
| 1830 | 遞延費用(附註二) | 5,583 | 1 | 9,245 | 1 | 33XX | 保留盈餘合計 | 169,343 | 17 | 144,390 | 18 |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動(附註二及十五) | 3,552 | - | 4,975 | 1 | | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 1888 | 其他 | 795 | - | - | - | 3420 | 累積換算調整數 | (10,056) | (1) | (350) | - |
| 18XX | 其他資產合計 | 9,930 | 1 | 14,220 | 2 | 3510 | 庫藏股票—2,500千股 | (68,928) | (7) | - | - |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 1,034,086 | 100 | \$ 820,712 | 100 | 3XXX | 股東權益合計 | 585,865 | 57 | 568,886 | 69 |
| | | | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 1,034,086 | 100 | \$ 820,712 | 100 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

日揚科技股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為元)

| 代碼 | 九十四年第一季 | | 九十三年第一季 | | |
|------|------------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入淨額(附註二及十七) | \$ 245,737 | 100 | \$ 180,589 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十四及十七) | <u>193,366</u> | <u>78</u> | <u>117,413</u> | <u>65</u> |
| 5910 | 營業毛利 | <u>52,371</u> | <u>22</u> | <u>63,176</u> | <u>35</u> |
| | 營業費用(附註十四) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 13,529 | 6 | 11,093 | 6 |
| 6200 | 管理及總務費用 | 15,736 | 6 | 8,093 | 4 |
| 6300 | 研究發展支出 | <u>5,167</u> | <u>2</u> | <u>1,214</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 合 計 | <u>34,432</u> | <u>14</u> | <u>20,400</u> | <u>11</u> |
| 6900 | 營業利益 | <u>17,939</u> | <u>8</u> | <u>42,776</u> | <u>24</u> |
| | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7140 | 處分投資利益 | 16 | - | 391 | - |
| 7160 | 兌換利益淨額(附註二) | - | - | 800 | 1 |
| 7210 | 租金收入 | - | - | 268 | - |
| 7240 | 短期投資市價回升利益 (附註二) | 106 | - | - | - |
| 7480 | 什項收入 | <u>518</u> | <u>-</u> | <u>777</u> | <u>-</u> |
| 7100 | 合 計 | <u>640</u> | <u>-</u> | <u>2,236</u> | <u>1</u> |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 1,487 | 1 | 1,532 | 1 |
| 7521 | 採權益法認列之投資損 失(附註二及七) | 6,870 | 3 | 3,862 | 2 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 九十四年第一季 | | 九十三年第一季 | |
|------|--------------|-----------------|----------|------------------|-----------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 7560 | 兌換損失淨額(附註二) | \$ 2,920 | 1 | \$ - | - |
| 7880 | 什項支出 | <u>780</u> | <u>-</u> | <u>1,305</u> | <u>1</u> |
| 7500 | 合計 | <u>12,057</u> | <u>5</u> | <u>6,699</u> | <u>4</u> |
| 7900 | 稅前利益 | 6,522 | 3 | 38,313 | 21 |
| 8111 | 所得稅(附註二及十五) | <u>1,639</u> | <u>1</u> | <u>5,131</u> | <u>3</u> |
| 9600 | 純益 | <u>\$ 4,883</u> | <u>2</u> | <u>\$ 33,182</u> | <u>18</u> |
| | 普通股基本及稀釋每股盈餘 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(附註十六) | | | | |
| | 稅前 | \$ 0.16 | | \$ 0.93 | |
| | 稅後 | 0.12 | | 0.80 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(附註十六) | | | | |
| | 稅前 | \$ 0.16 | | \$ 0.79 | |
| | 稅後 | 0.12 | | 0.69 | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

日揚科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| | 九 十 四 年 第 一 季 | 九 十 三 年 第 一 季 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 純 益 | \$ 4,883 | \$ 33,182 |
| 調整項目 | | |
| 折 舊 | 12,952 | 7,448 |
| 攤 銷 | 1,697 | 840 |
| 淨退休金成本未提撥數 | 180 | 224 |
| 公司債發行成本 | 332 | - |
| 短期投資回升利益 | (106) | - |
| 處分投資淨利益 | (16) | (391) |
| 按權益法認列之投資損失 | 6,870 | 3,862 |
| 處分及報廢固定資產淨損失 | 296 | - |
| 應付利息補償金 | 843 | 1,308 |
| 遞延所得稅 | (765) | - |
| | <u>27,166</u> | <u>46,473</u> |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | 1,625 | (3,897) |
| 應收帳款 | 2,588 | (22,457) |
| 存 貨 | (7,197) | (6,486) |
| 其他流動資產 | (2,697) | (12,383) |
| 長期應收票據及款項 | 218 | - |
| 應付票據 | 185 | (3,395) |
| 應付帳款 | 60,945 | (9,080) |
| 應付所得稅 | 2,405 | 5,130 |
| 應付費用 | (17,508) | (20,088) |
| 其他流動負債 | (2,839) | <u>6,184</u> |
| 營業活動之淨現金流入 (流出) | <u>64,891</u> | <u>(19,999)</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 非以交易為目的之短期投資(增加) 減少 | (1,984) | 42,093 |
| 處分長期投資價款 | - | 1,100 |
| 增加長期投資款 | (621) | (1,028) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九十四年 第一季 | 九十三年 第一季 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 出售固定資產價款 | \$ 1,163 | \$ - |
| 購置固定資產價款 | (24,956) | (16,050) |
| 其他金融資產(增加)減少 | (9,049) | 6,824 |
| 其他資產(增加)減少 | (125) | 4,529 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (35,572) | 37,468 |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 9,288 | 5,211 |
| 應付短期票券減少 | (19,996) | - |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | (10,708) | 5,211 |
| 現金淨增加金額 | 18,611 | 22,680 |
| 期初現金餘額 | 59,782 | 17,848 |
| 期末現金餘額 | \$ 78,393 | \$ 40,528 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息(不含資本化利息) | \$ 644 | \$ 1,532 |
| 支付所得稅 | \$ - | \$ - |
| 僅有部份現金支付之投資活動 | | |
| 購置固定資產價款 | \$ 26,704 | \$ 16,489 |
| 加：應付設備款(增加)減少數 | (1,748) | 4,842 |
| 減：應付租賃款增加數 | - | (5,281) |
| 支付現金 | \$ 24,956 | \$ 16,050 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 一年內到期之長期借款 | \$ - | \$ 2,653 |
| 可轉換公司債轉換成普通股 | - | 63,400 |
| 固定資產轉列長期投資 | 72,739 | - |
| 遞延費用轉列長期投資 | 296 | - |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

日揚科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年第一季

(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、公司沿革及營業

本公司設立於八十六年四月，並於同年五月開始營業，主要經營高科技製程用之真空零組件製造及系統模組設計與生產暨真空設備銷售與維修。

本公司股票自九十一年十二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。截至九十四及九十三年三月底止，本公司員工人數分別為 285 人及 221 人。

本公司為因應企業轉型，強化競爭力並期盼企業經營效率與管理效能充分發揮，擬將原有潔淨工程銷售及研發等相關營業，依企業併購法之規定分割設立德揚科技股份有限公司(德揚公司)，以提昇營運績效。本公司股東臨時會於九十四年二月十四日決議，將其潔淨工程部門相關營業分割，由上述之德揚公司承受，並以九十四年三月三十一日為分割基準日，分割之資產共計 73,035 千元列示如下：

| | |
|------|------------------|
| 資 產 | |
| 固定資產 | \$ 72,739 |
| 遞延費用 | 296 |
| | <u>\$ 73,035</u> |

本公司依上述分割營業淨資產之帳面價值 73,035 千元，換取德揚公司之普通股 700 萬股，每股面額 10 元。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照此項準則及原則，管理階層對影響本公司資產、負債、收益及費損之入帳金額，必須作估計與判斷。本公司將持續評估此等估計，包括呆帳、存貨損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金精算

假設及訴訟損失等，本公司對此等估計係基於歷史經驗與合理假設，實際結果因在不同之假設與條件下與此等估計可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及預期於一年內變現或耗用之資產，流動負債為將於一年內清償之負債，其他所有資產與負債均歸納為非流動項目。

短期投資

短期投資係投資開放型基金之受益憑證，以加權平均成本與市價孰低評價基礎，跌價損失列入當期損益。成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時在備抵跌價損失餘額內沖減評價科目。市價為期末基金淨資產價值。

備抵呆帳

備抵呆帳係就應收款項期末餘額，估計可能無法收回之金額提列。

存 貨

存貨包括原料（含維修用料）、在製品、製成品及商品，係以加權平均成本與市價孰低評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。市價基礎：原料（含維修用料）為重置成本，製成品、在製品及商品為淨變現價值。

長期股權投資

持有被投資公司具有表決權股份達百分之五十以上者，採用權益法評價。長期股權之帳面價值產生貸方餘額，轉列其他負債項下。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。

其他長期投資採用成本法，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。

固定資產

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

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，十至五十五年；機器設備，三至二十年；模具設備，二至十年；運輸設備，五至十年；辦公設備，二至八年；租賃改良物，三至九年；其他設備，三至十年。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。

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

無形資產

商標權成本分十年攤銷。

資產減損

本公司於資產負債表日就資產(主要為固定資產與依權益法評價之長期投資)評估其可回收金額，該金額如低於帳面價值則認列資產減損損失，並設置累計減損科目，未來如資產之可回收金額回復時，則於累計減損損失餘額內沖回，惟迴轉後之帳面價值，不得超過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。

遞延費用

此係裝潢工程、電腦應用軟體費及遞延公司債發行成本等，依其性質按估計受益年限攤提。

應付公司債

公司債附有贖回條款者，依贖回價格推算實質利率，逐期認列利息補償金。發行轉換公司債之直接且必要成本，列為「遞延公司債發行成本」，並按發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。具轉換權之公司債應債券持有人要求轉換時，將轉換價格高於普通股每股面額部份列為「資本公積－轉換公司債轉換溢價」，因債券持有人要求轉換，其已認列之利息補償金、未攤銷之發行成本及轉換公司債面額一併轉銷。

收入認列

貨物之所有權及風險移轉客戶時（通常內銷係於貨物交付時移轉，外銷則於裝船完畢時移轉）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，係提供勞務完成時認列。

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

退休金

退休金費用按精算報告認列，其於提撥退休準備金（附註十二）後之餘額列為應計退休金負債。未認列過渡性給付義務及退休金損益未攤餘額按員工平均剩餘服務年限攤銷。

遞延貸項

本公司與採權益法評價之被投資公司間之順流交易所產生之利益，於交易年度尚未實現者予以遞延，俟實現年度認列收入。

所得稅

所得稅作跨期間所得稅分攤，即將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；應課稅之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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本作為庫藏股票，列為股東權益之減項。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

非屬遠期外匯買賣合約之外幣交易事項，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產或負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為兌換或結清當年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當年度損益；惟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，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益之調整項目。

衍生性金融商品交易

為規避外幣淨資產或淨負債匯率變動風險之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間平均攤銷，列為當期損益。應收或應付遠期外匯期末餘額，再按期末即期匯率調整，所產生之兌換差額亦列為當期損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於互抵後，其差額列為流動資產或流動負債。遠期外匯買賣合約履約結清時，所產生之兌換差額，列為當期損益。

外幣選擇權

賣出選擇權收取之權利金列為負債，買入選擇權付出之權利金則列為資產，於合約期間平均攤銷列為收入及費用。因履約而產生之損失或利益皆列為當期損益。期末尚未結清之選擇權合約，則於資產負債表日按選擇權合約之市價予以評估並認列損益。

分 割

本公司企業資產分割換取新設公司股份，其會計處理係以所讓與之資產帳面價值作為取得股權之成本，不認列交換利益。

三會計變動之理由及其影響

本公司自九十四年一月一日起，採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，並未對九十四年第一季財務報表產生重大影響。

四 短期投資

| | 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 | 九 十 三 年 三 月 三 十 一 日 |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 受益憑證及開放型基金 | \$ 14,000 | \$ 35,150 |
| 減：備抵跌價損失（附註二） | <u>304</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 13,696</u> | <u>\$ 35,150</u> |

五 應收帳款淨額

| | 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 | 九 十 三 年 三 月 三 十 一 日 |
|----------------|------------------------|------------------------|
| 應收帳款—非關係人 | \$ 205,696 | \$ 181,795 |
| 減：備抵呆帳（附註二） | <u>1,612</u> | <u>1,612</u> |
| | 204,084 | 180,183 |
| 應收帳款—關係人（附註十七） | <u>1,934</u> | <u>8,404</u> |
| | <u>\$ 206,018</u> | <u>\$ 188,587</u> |

六 存 貨

| | 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 | 九 十 三 年 三 月 三 十 一 日 |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 製成品 | \$ 118,331 | \$ 77,508 |
| 商 品 | 32,405 | 19,016 |
| 在 製 品 | 8,254 | 15,370 |
| 原料（含維修用料） | <u>52,691</u> | <u>32,755</u> |
| | 211,681 | 144,649 |
| 減：備抵存貨損失（附註二） | <u>(575)</u> | <u>(575)</u> |
| | <u>\$ 211,106</u> | <u>\$ 144,074</u> |

七 長期投資

| | 九十四年三月三十一日 | | 九十三年三月三十一日 | |
|--|------------|---------|------------|---------|
| | 金 | 額 (%) | 金 | 額 (%) |
| 採權益法評價 | | | | |
| Highlight Tech International Corp. (HTI) | \$ 130,859 | 100 | \$ 54,864 | 100 |
| High Certain Trading Ltd. (HCT) | - | 100 | 642 | 100 |
| 立盈科技(股)公司(立盈 公司) | 8,560 | 23.11 | 6,500 | 26 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九十四年三月三十一日 | | 九十三年三月三十一日 | |
|-------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 金 | 股 權 額 (%) | 金 | 股 權 額 (%) |
| 德揚科技(股)公司(德揚公司) | \$ 73,035 | 100 | \$ - | - |
| | <u>212,454</u> | | <u>62,006</u> | |
| 採成本法評價 | | | | |
| 誠創科技(股)公司(誠創公司) | \$ 6,767 | 1.11 | \$ 13,426 | 4.32 |
| 天驥生化科技(股)公司(天驥公司) | 10,324 | 1.47 | 9,858 | 1.48 |
| 成大創業投資(股)公司(成大創投) | <u>5,000</u> | 2.5 | <u>5,000</u> | 2.5 |
| | <u>22,091</u> | | <u>28,284</u> | |
| | <u>\$ 234,545</u> | | <u>\$ 90,290</u> | |

各被投資公司略述如下：

- (一)HTI 九十年四月設立於英屬維京群島(持股 100%)，用以投資大陸日揚電子科技(上海)有限公司。截至九十四年三月三十一日止累積投資金額為 169,258 千元(美金 5,000 千元)。
- (二)HCT 九十年七月設立於英屬維京群島(持股 100%)，從事真空零組件及真空設備之銷售、維修業務。截至九十四年三月底止，本公司因持續認列該子公司虧損而產生貸方餘額 7,108 千元，列入長期股權投資貸項(其他負債)項下。
- (三)立盈公司成立於九十二年五月，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。截至九十四年三月三十一日止，本公司累積投資金額為 10,400 千元，持股 23.11%。
- (四)誠創公司(原旺成公司)成立於八十九年四月，主要從事生產 CCFL 冷陰極燈管等業務，本公司原始投資 22,376 千元，持股 200 萬股。該公司於九十三年六月及九十二年二月分別減資 49.595%及 40%用以彌補虧損，本公司依持股比例分別認列長期投資已實現跌價損失 6,659 千元及 8,950 千元。

- (五)天驕公司成立於八十七年三月，主要從事西藥、乙類成藥及醫療器材批發及零售等業務。
- (六)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。
- (七)本公司取得德揚公司股權之說明詳附註一。
- (八)九十四及九十三年第一季按權益法認列之投資損失如下：

| | 九十四年第一季 | 九十三年第一季 |
|-----|-----------------|-----------------|
| HTI | \$ 3,408 | \$ 3,071 |
| HCT | <u>3,462</u> | <u>791</u> |
| | <u>\$ 6,870</u> | <u>\$ 3,862</u> |

上述九十三年第一季按權益法認列之投資損失係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

- (九)九十四年第一季因外幣長期股權投資而產生之累積換算調整數減少916千元。

八、固定資產

| | 九十四年 三月三十一日 | 九十三年 三月三十一日 |
|-------|------------------|------------------|
| 累積折舊 | | |
| 房屋及建築 | \$ 18,847 | \$ 15,308 |
| 機器設備 | 52,103 | 35,389 |
| 模具設備 | 3,780 | 5,080 |
| 運輸設備 | - | 2,472 |
| 辦公設備 | 6,994 | 11,437 |
| 租賃資產 | - | 516 |
| 租賃改良物 | 1,552 | 2,857 |
| 其他設備 | <u>2,991</u> | <u>2,452</u> |
| | <u>\$ 86,267</u> | <u>\$ 75,511</u> |

本公司台南總廠所座落之土地係承租，詳附註十九之說明。

九短期借款

| | 九十四年 三月三十一日 | 九十三年 三月三十一日 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| 購料借款，年利率九十三年三月 底為 1.11%~1.91% | \$ - | \$ 13,627 |
| 抵押借款，年利率九十三年三月 底為 1.45% | - | 1,098 |
| 信用借款，年利率九十四年三月 底為 1.55% | 15,000 | - |
| | <u>\$ 15,000</u> | <u>\$ 14,725</u> |

截至九十四年三月底止，未使用短期借款額度為 595,000 千元。

十應付短期票券—九十四年三月三十一日

| | |
|---------|------------------|
| 應付短期票券 | |
| 中興票券 | \$ 30,000 |
| 減：未攤銷折價 | <u>164</u> |
| 淨額 | <u>\$ 29,836</u> |
| 未動用借款額度 | \$ <u>20,000</u> |
| 最後到期日 | 94.5.10 |
| 利率區間 | 1.55% |

十一長期付息負債

(一)長期借款—長期應付商業本票

此係營運週轉借款，借款期間為自九十三年十一月至九十六年十一月，票券交易期限分為十二期，於契約借款有效期間內，每三個月為一期，年利率九十四年三月底為 2.00%；保證機構為中華開發工業銀行。

(二)應付公司債

| | 九十四年 三月三十一日 | 九十三年 三月三十一日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 可轉換公司債 | \$ 100,400 | \$ 109,300 |
| 加：應計利息補償金 | <u>6,171</u> | <u>3,257</u> |
| | <u>\$ 106,571</u> | <u>\$ 112,557</u> |

本公司於九十二年五月五日發行九十二年度國內第一次有擔保轉換公司債，總金額為 200,000 千元，以面額發行 2,000 張，每張面

額 100 千元，債券票面利率為 0%，發行期限五年，至九十七年五月四日到期。該可轉換公司債之應付利息補償金係按 3.25% 以利息法計算，並列於可轉換公司債項下。此項公司債由交通銀行擔保，本公司除提供定存單 30,000 千元（截至九十四年三月底為 16,000 千元，詳附註十八）作為擔保外，並由董事長提供連帶保證本票 200,000 千元。

本公司債自發行滿三個月之次日（九十二年八月五日）起，至到期日之前十日（九十七年四月二十四日）止，債權人得隨時向本公司請求將本轉換債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票。另債權人得於該轉換公司債發行滿三年及四年時，要求本公司分別以債券面額之 109.27% 及 113.65%，將其所持有之轉換公司債以現金贖回。截至九十四年三月底，已有債券持有人持有公司債 99,600 千元依轉換規定轉換普通股 4,808,067 股，是項轉換使得原應付公司債減少 99,600 千元，並增加股本 48,080 千元及資本公積 52,990 千元。

本公司債除債券持有人轉換為普通股或行使賣回權及公司提前收回者外，到期時以現金一次清償。

(三) 應付租賃款一九十三年三月三十一日

| | |
|--|------------------|
| 運輸設備（向普羅小客車租賃 （股）公司承租）租期二 年，按月支付租金，年利率 8.9% | \$ 3,353 |
| 運輸設備（向和新小汽車租賃 （股）公司承租）租期二 年，按月支付租金，年利率 7.1% | 1,928 |
| | <u>5,281</u> |
| 減：一內年到期部分 | (<u>2,653</u>) |
| | <u>\$ 2,628</u> |

士 退 休 金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資計付。本公司依照規定按月依薪資總額百分之二提撥退休準備金交由勞工退休準備金監督管理委員會管理，並以其名義存入中央信託局專

戶儲存。退休準備金之變動如下：

| | 九十四年第一季 | 九十三年第一季 |
|------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 5,610 | \$ 3,671 |
| 本期存入 | 563 | 412 |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,173</u> | <u>\$ 4,083</u> |

九十四及九十三年第一季依退休金精算報告分別認列退休金費用743千元及636千元。

政府新頒布「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

三、股東權益

資本公積

依公司法規定，資本公積來自發行股票（含公司債轉換股本部份）之溢額，除得彌補虧損外，在公司無虧損時，得用以撥充股本，惟依證券主管機關規定，其撥充股本時，每年以一定比例為限。

盈餘分配及股利政策

(一)本公司年度結算之盈餘，倘有虧損則於彌補虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積，其餘分配盈餘時，員工紅利不低於百分之二及董監事酬勞不高於百分之二，其餘由董事會擬具分配方案。

上述盈餘之分配應於次年度提請股東會決議。

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，儘可能發放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

以不低於百分之二十為原則，惟此發放比例得視當年度實際情形，由董事會擬定分配比例經股東會決議調整之。

- (二)依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損，當法定盈餘公積餘額已達實收資本額百分之五十時，得以其半數撥充股本。
- (三)本公司董事會於九十四年三月八日擬議九十三年度盈餘分配議案(尚待九十四年度股東常會通過)；九十二年度盈餘分配議案業經股東會決議通過(實際配發數與原董事會通過擬議方案相同)，其有關內容如下：

| | 盈 餘 分 配 | | 每 股 股 利 (元) | |
|-------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|
| | 九十三年度 | 九十二年度 | 九十三年度 | 九十二年度 |
| (一)提列法定盈餘公積 | \$ 13,410 | \$ 9,164 | | |
| (二)提列特別盈餘公積 | 8,790 | 350 | | |
| (三)發放現金股利 | 41,202 | 17,510 | \$ 1.0 | \$ 0.4679 |
| (四)發放股票股利 | 41,202 | 52,531 | 1.0 | 1.40356 |
| (五)員工股票紅利 | 13,400 | 9,155 | | |
| (六)董監事酬勞 | 2,413 | 1,650 | | |
| | <u>\$120,417</u> | <u>\$ 90,360</u> | <u>\$ 2.0</u> | <u>\$ 1.87146</u> |

如附註十所述，本公司發行可轉換公司債自九十二年八月五日起得轉換為本公司之普通股，每股分派之股利比率應依配股(息)基準日發行在外流通總股數計算，由股東會決議授權董事會辦理並公告之。

有關股東會決議九十三年度盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

庫藏股(普通股)

本公司為轉讓股份予員工，經於九十三年十月至十一月買回已發行股份 2,500 千股，購入成本為 68,928 千元，九十四年三月底之市價為 72,825 千元。

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份百分之十，收回股份之金額不得逾保留盈餘加股票發行溢價及已實現資本公積，買回之股份不得質押，且於轉讓前不得享有股東權益。又依規定，買回之庫藏股欲轉讓予員工者，應於買回後三年內轉讓，逾三年未轉讓，應辦理銷除股份之減資變更登記。

兩稅合一

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。

九十三年度預計及九十二年度實際盈餘分配之股東可扣抵稅額比率分別為13.61%及18.44%。惟本公司得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之餘額為計算基礎，截至九十四年三月底股東可扣抵稅額餘額為8,402千元。

四、用人費用、折舊及攤銷

| | 九十四年第一季 | | | 九十三年第一季 | | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 營業成本 | 營業費用 | 合計 | 營業成本 | 營業費用 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資 | \$ 23,075 | \$ 15,824 | \$ 38,899 | \$ 16,509 | \$ 9,310 | \$ 25,819 |
| 勞健保 | 1,622 | 1,010 | 2,632 | 1,376 | 539 | 1,915 |
| 退休金 | 474 | 269 | 743 | 425 | 211 | 636 |
| 其他 | 877 | 492 | 1,369 | 745 | 335 | 1,080 |
| | <u>\$ 26,048</u> | <u>\$ 17,595</u> | <u>\$ 43,643</u> | <u>\$ 19,055</u> | <u>\$ 10,395</u> | <u>\$ 29,450</u> |
| 折舊 | \$ 11,083 | \$ 1,869 | \$ 12,952 | \$ 5,941 | \$ 1,507 | \$ 7,448 |
| 攤銷 | 983 | 714 | 1,697 | 531 | 309 | 840 |

五、所得稅

(一)所得稅費用計算如下：

| | 九十四年第一季 | 九十三年第一季 |
|----------------|-----------------|------------------|
| 稅前利益按法定稅率(25%) | | |
| 估列之所得稅 | <u>\$ 1,620</u> | <u>\$ 9,578</u> |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | | |
| 估計免稅所得 | (<u>31</u>) | (<u>1,650</u>) |
| | (<u>31</u>) | (<u>1,650</u>) |
| 暫時性差異 | | |
| 權益法認列投資損失 | 1,718 | 965 |
| 其他 | <u>742</u> | (<u>362</u>) |
| | <u>2,460</u> | <u>603</u> |
| 按課稅所得估列之稅額 | 4,049 | 8,531 |
| 五年免稅所得 | (1,644) | - |
| 投資抵減稅額 | - | (3,400) |
| 以前年度所得稅估計調整 | (1) | - |
| 當期應納稅額 | 2,404 | 5,131 |
| 遞延所得稅利益 | (<u>765</u>) | - |
| 所得稅 | <u>\$ 1,639</u> | <u>\$ 5,131</u> |

九十年度本公司增資擴展生產「半導體製程設備」之投資計畫，經核准適用新興重要策略性產業免徵營利事業所得稅五年，自九十一年起至九十五年底止。

本公司九十一年增資擴展生產策略性產品及服務，業經核准自九十三年四月起適用製造業及其相關技術服務業免徵營利事業所得稅五年。

(二)應付所得稅之變動如下：

| | 九十四年第一季 | 九十三年第一季 |
|-------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 10,488 | \$ 8,663 |
| 本期應納所得稅 | 2,404 | 5,131 |
| 本期應收退稅款之淨變動 | <u>1</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 12,893</u> | <u>\$ 13,794</u> |

(三)淨遞延所得稅資產（負債）列示如下：

| | 九十四年 三月三十一日 | 九十三年 三月三十一日 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 1.遞延所得稅資產—流動 | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 144 | \$ 144 |
| 未實現兌換損失 | 954 | 465 |
| 其他 | <u>57</u> | <u>81</u> |
| | 1,155 | 690 |
| 遞延所得稅負債—流動 | | |
| 未實現兌換利益 | (309) | (309) |
| 遞延所得稅資產—流動淨額（列入其他流動資產） | <u>846</u> | <u>381</u> |
| 2.遞延所得稅資產—非流動 | | |
| 以權益法認列之國外投資損失 | 10,630 | 3,625 |
| 未提撥退休金成本 | 419 | 254 |
| 公司債利息補償金 | 1,543 | 936 |
| 其他 | <u>490</u> | <u>464</u> |
| | 13,082 | 5,279 |
| 備抵評價 | (9,530) | <u>-</u> |
| | 3,552 | 5,279 |
| 遞延所得稅負債—非流動 | | |
| 以權益法認列之國外投資利益 | <u>-</u> | (304) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九十四年 三月三十一日 | 九十三年 三月三十一日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 遞延所得稅資產－非流動 淨額 | \$ 3,552 | \$ 4,975 |
| 淨遞延所得稅資產合計 | \$ 4,398 | \$ 5,356 |

(四)本公司截至九十一年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一)分子－純益

| 當 期 | 九十四年第一季 | | 九十三年第一季 | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 屬於普通股股東之純益 | \$ 6,522 | \$ 4,883 | \$ 38,313 | \$ 33,182 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | | | | |
| 轉換公司債 | <u>1,175</u> | <u>881</u> | <u>1,308</u> | <u>1,138</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股之 影響 | <u>\$ 7,697</u> | <u>\$ 5,764</u> | <u>\$ 39,621</u> | <u>\$ 34,320</u> |

(二)分母－股數（千股）

| | 九十四年第一季 | 九十三年第一季 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 普通股已發行加權平均股數 | 41,202 | 35,078 |
| 加：盈餘暨員工紅利轉增資追 溯調整 | <u>-</u> | <u>6,169</u> |
| | 41,202 | 41,247 |
| 加：具稀釋作用之轉換公司債 | <u>5,628</u> | <u>8,641</u> |
| | <u>46,830</u> | <u>49,888</u> |

計算九十三年第一季基本每股盈餘時，九十三年度辦理盈餘及員工紅利轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十三年第一季稅前及稅後基

本每股盈餘因追溯調整，分別由 1.09 元及 0.95 元減少為 0.93 元及 0.8 元。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---|------------------|
| High Certain Trading Ltd. (HCT) | 子公司 (持股 100%) |
| High Light Tech International Corp. (HTI) | 子公司 (持股 100%) |
| 德揚科技股份有限公司 (德揚) | 子公司 (持股 100%) |
| 日揚電子科技 (上海) 有限公司 (上海日揚) | 孫公司 (持股 100%) |
| 立盈科技股份有限公司 (立盈) | 該公司董事與本公司總經理為同一人 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

當期交易

1. 銷 貨

| | 九十四年第一季 | | 九十三年第一季 | |
|-----|---------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 金額 | 佔銷貨收入淨額百分比% | 金額 | 佔銷貨收入淨額百分比% |
| HCT | \$ 743 | - | \$ 2,771 | 2 |
| 立 盈 | 60 | - | - | - |
| | <u>\$ 803</u> | <u>-</u> | <u>\$ 2,771</u> | <u>2</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，故無法比較價格。

本公司對上述關係人之銷貨，約為銷貨後月結三個月收款，與一般客戶尚無重大差異。

2. 進 貨

九十四及九十三年第一季本公司向 HCT 之進貨金額為 4,065 千元 (3%) 及 612 (1%) 千元，主要包括 CLAMP 及 Center ring 等，由於所購入品名本期未曾向其他非關係人購入，其價格無法比較。

本公司對上述關係人之進貨付款條件為進貨後三個月電匯貨

款。

3. 財產交易－九十四年第一季

本公司出售固定資產予 HCT 明細如下：

| 內 容 | 原始成本 | 截至出售日 | | 處分利益 |
|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | 帳面價值 | 售價 | |
| 機器設備 | \$ 402 | \$ 340 | \$ 363 | \$ 23 |

截至九十四年及九十三年三月底止，因財產交易產生尚未認列之處分利益分別為 1,810 千元及 1,522 千元。

4. 九十四及九十三年第一季本公司支付立盈真空 PUMP 清洗費金額分別為 2,808 千元及 3,672 千元，列入製造費用－委外清洗費。

5. 期末餘額

| | 九十四年三月三十一日 | | 九十三年三月三十一日 | |
|-------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 金額 | 佔該科目 總額 % | 金額 | 佔該科目 總額 % |
| 應收帳款 | | | | |
| HCT | \$ 1,737 | 1 | \$ 8,404 | 4 |
| 立盈 | 197 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,934</u> | <u>1</u> | <u>\$ 8,404</u> | <u>4</u> |
| 其他代付款 | | | | |
| HCT | \$ 3,553 | 15 | \$ - | - |
| HTI | 680 | 3 | - | - |
| | <u>\$ 4,233</u> | <u>18</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |
| 應付帳款 | | | | |
| HCT | \$ 2,133 | 2 | \$ 602 | 1 |
| 立盈 | - | - | 1,483 | 3 |
| | <u>\$ 2,133</u> | <u>2</u> | <u>\$ 2,085</u> | <u>4</u> |
| 應付票據 | | | | |
| 立盈 | \$ - | - | \$ 2,189 | - |
| 應付費用 | | | | |
| 立盈 | \$ 1,583 | 5 | \$ - | - |

6. 本公司與子公司－HCT 之間的背書保證情形詳附註十九之說明。

六 質抵押資產

下列資產經提供作為銀行借款、發行公司債及提存法院之擔保品。

| | 九十四年 三月三十一日 | 九十三年 三月三十一日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 其他流動金融資產（質押定存） | \$ - | \$ 1,564 |
| 其他非流動金融資產（質押定存） | 25,150 | 26,000 |
| 固定資產 | | |
| 土地 | 3,270 | - |
| | <u>\$ 28,420</u> | <u>\$ 27,564</u> |

五 截至九十四年三月底之重大承諾及或有事項

- (一) 本公司於八十八年四月簽訂一項土地租賃契約，租賃期間為十二年至一〇〇年十月。租金第一至第六年每年 960 千元，第七至第十二年每年租金 1,212 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。
- (二) 本公司為關係企業 High Certain Trading Ltd. 向銀行融資借款而提供背書保證金額為 13,243 千元（USD420,000）。
- (三) 本公司為採購原料而開立之信用狀未使用金額為日幣 30,929 千圓。
- (四) 本公司員工於駕駛小貨車時肇事，車禍受傷者訴請本公司負連帶賠償責任金額為 14,697 千元，並向新竹地方法院申請假扣押強制執行，惟本公司業於九十四年二月十七日提存 9,000 千元作為擔保，解除假扣押。此案件目前仍在新竹地方法院審理中。
- (五) 本公司為因應企業轉型，強化公司競爭力，將清潔工程相關營業及資產分割轉讓予新公司－德揚科技公司，為求提升技術層次及塑造企業形象，本公司擬出售德揚科技公司 50% 之股份予策略投資人英商 BOC Holdings。

三、金融商品交易

(一) 衍生性金融商品

本公司持有外幣選擇權合約及遠期外匯買賣合約其主要目的係為規避既有外幣資產或負債因匯率變動產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的，茲將有關資訊揭露如下：

1. 外幣選擇權合約

截至九十四年三月底止，尚未到期之外幣歐式選擇權合約彙述如下：

| 合 約 內 容 | 契 約 本 金 (千 元) | 約 定 匯 率 | 到 期 日 |
|--------------------------|--------------------|---------|--------|
| BUY USD PUT/NTD CALL | USD 1,000 | 31.05 | 九十四年四月 |
| SELL USD PUT/NTD CALL | USD 1,000 | 30.65 | 九十四年四月 |
| SELL USD CALL/NTD PUT | USD 2,000 | 31.00 | 九十四年五月 |

截至九十四年三月三十一日因從事選擇權買賣交易而產生未實現兌換損失880千元（帳列其他流動負債）。

2. 遠期外匯買賣合約

截至九十四年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約彙述如下：

| 金 融 商 品 | 到 期 日 | 合 約 金 額 (名目本金)(千元) | 信 用 風 險 |
|---------------|---------|-----------------------|---------|
| 遠期指定到期日交 割 | 94.4.25 | USD 150 | — |
| ” | 94.5.2 | USD 1,000 | — |
| ” | 94.5.18 | USD 150 | — |

截至九十四年三月底止，本公司未結清之遠期外匯合約列入科目如下：

| | |
|--------------|------------|
| 應收遠期外匯款 | 40,040 |
| 應付遠期外匯款 | (40,989) |
| | (949) |
| 未攤銷遠匯折價 | 106 |
| 淨額（列入其他流動負債） | (843) |

九十四年第一季從事遠期外匯買賣交易而產生之兌換損失為741千元。

上述遠期外匯合約主要係為規避下列淨資產之匯率變動風險。

| | |
|-------|-----------------------|
| 淨 資 產 | 九 十 四 年 三月三十一日(千元) |
| 應收帳款 | USD 1,300 |

3. 交易風險

(1) 信用風險—本公司交易對象皆為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

(2) 市場價格風險

本公司從事衍生性金融商品交易即在規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率變動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

4. 流動性風險及現金流量風險

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之匯率變動風險，因到期時有相對之流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。

(二) 金融商品之公平價值如下：

| 非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產 | 九十四年三月三十一日 | | 九十三年三月三十一日 | |
|------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現 金 | \$ 78,393 | \$ 78,393 | \$ 40,528 | \$ 40,528 |
| 短期投資 | 13,696 | 13,696 | 35,150 | 35,194 |
| 應收票據 | 25,415 | 25,415 | 22,243 | 22,243 |
| 應收帳款淨額 | 206,018 | 206,018 | 188,587 | 188,587 |
| 其他流動金融資產 | - | - | 1,571 | 1,571 |
| 長期投資 | 234,545 | 216,405 | 90,290 | 77,570 |
| 其他非流動金融資 產 | 31,054 | 31,054 | 31,578 | 31,578 |

(接次頁)

(承前頁)

| 非衍生性金融商品 | 九十四年三月三十一日 | | 九十三年三月三十一日 | |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 負債 | | | | |
| 短期借款 | \$ 15,000 | \$ 15,000 | \$ 14,725 | \$ 14,725 |
| 應付短期票券 | 29,836 | 29,836 | - | - |
| 應付票據 | 10,963 | 10,963 | 21,503 | 21,503 |
| 應付帳款 | 122,183 | 122,183 | 52,301 | 52,301 |
| 應付費用 | 30,638 | 30,638 | 21,132 | 21,132 |
| 應付所得稅 | 12,893 | 12,893 | 13,794 | 13,794 |
| 長期借款 | 100,000 | 100,000 | 5,281 | 5,281 |
| 應付公司債 | 106,571 | 106,571 | 112,577 | 112,577 |
| 其他金融負債 | - | - | 406 | 406 |
| 背書保證 | - | 13,243 | - | - |
| 衍生性金融商品 | | | | |
| 歐式外幣選擇權合約 | 880 | 880 | - | - |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品（除短期投資外）以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- 2.有價證券如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依被投資公司股權淨值或其他財務資訊估計其公平價值。
- 3.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
- 4.應付公司債係以市場價格為公平價值。
- 5.存入保證金未來支付現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。
- 6.其他金融資產係以現金方式存出，以其帳面值為其公平價值。
- 7.衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得（正數）或必須支付（負數）之金額。

二 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：見附表一。
3. 期末持有有價證券情形：見附表二。
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. 應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：見附註二十。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：見附表三。
2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：見附表二。
5. 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。
6. 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。
7. 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。
8. 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。
9. 應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(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：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：無。
- (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：附表五。
- (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：無。
- (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。

日揚科技股份有限公司
為他人背書保證
民國九十四年第一季

附表一

單位：新台幣千元，
惟美金為元

| 編號(註一) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書 保證限額 | 本期最高背書 保證餘額 | 期 末 背 書 保 證 餘 額 | 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 |
|--------|----------------|------------------------------|--------|-----------------|---------------------------|--------------------------------------|------------------|----------------------------------|--|
| | | 公司名稱 | 關係(註二) | | | | | | |
| 0 | 日揚科技股份有 限公司 | High Certain Trading Ltd. | (一) | \$ 117,173 | \$ 13,243 (USD420,000) | \$ 13,243 (USD420,000) | - | 2 | 對單一企業限額為淨 值之 20% 585,865×20%=117,173 最高限額為淨值之 50% 585,865×50%=292,933 |

註一：編號欄編號 0 是指發行人。

註二：(一)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(二)因共同投資關係由主要出資股東對其背書保證之公司。

(三)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。

(四)係有業務關係之公司。

日揚科技股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十四年三月三十一日

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 | | | |
|-------------------------------------|-----------|-------------|-------|------------------------------------|-----------|------------|------------|----------|------------|---------|---|
| | | | | 股數或單位 | 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 | | 短期投資 | 500,000 | \$ 5,000 | - | \$ 4,976 | | | | |
| | | | 短期投資 | 144,823 | 2,000 | - | 1,888 | | | | |
| | | | 短期投資 | 181,488 | 2,000 | - | 1,820 | | | | |
| | | | 短期投資 | 437,809 | 5,000 | - | 5,012 | | | | |
| | | | | | 14,000 | | 13,696 | | | | |
| | | | | 減：備抵跌價損失 | (304) | | - | | | | |
| | | | | | \$ 13,696 | | \$ 13,696 | | | | |
| | 股票 | | 轉投資事業 | 長期投資 | 604,860 | \$ 6,767 | 1.11 | \$ 5,433 | | | |
| | | | | 長期投資 | 543,375 | 10,324 | 1.47 | 2,695 | | | |
| | | | | 長期投資 | 1,040,000 | 8,560 | 23.11 | 6,607 | | | |
| | | | | 長期投資 | 500,000 | 5,000 | 25 | 4,884 | | | |
| | | | | 長期投資 | 7,000,000 | 73,035 | 100 | 73,035 | | | |
| | | | | High Light Tech International Corp | 轉投資事業 | 長期投資 | - | 130,859 | 100 | 130,859 | |
| | | | | High Certain Trading Ltd. | 轉投資事業 | 長期投資 | - | - | 100 | (7,108) | 註 |
| | | | | | | | \$ 234,545 | | \$ 216,405 | | |
| High Light Tech International Corp. | 資本額證明 | 轉投資事業 | 長期投資 | - | \$ - | 15 | \$ - | | | | |
| | | | 長期投資 | - | 131,011 | 100 | 130,630 | | | | |
| | | | | \$ 131,011 | | \$ 130,630 | | | | | |

註：本公司投資 HCT 之帳面價值因認列虧損而產生貸方餘額列入其他負債項下。

日揚科技股份有限公司
本公司及子公司之被投資公司相關資訊
民國九十四年第一季

附表三

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末 | | 持有帳面金額 | 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 | High Light Tech International Corp. | 英屬維京群島 | 間接投資大陸日揚電子科技(上海)有限公司之控股公司 | \$ 174,407 (USD5,150千元) | \$ 173,785 (USD5,130千元) | - | 100 | \$ 130,859 | (\$ 3,408) | (\$ 3,408) | |
| | High Certain Trading Ltd. | 英屬維京群島 | 真空零組件銷售、真空設備銷售、維修 | - | - | - | 100 | - | (3,462) | (3,462) | |
| | 立盈科技股份有限公司 | 新竹縣 | 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 | 10,400 | 10,400 | 1,040,000 | 23.11 | 8,560 | (4,961) | - | 因持股未達50%是以未按權益法認列投資損益 |
| | 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 | 73,035 | - | 7,000 | | 73,035 | - | - | 係於九十四年三月三十一日新設之公司故無損益 |
| High Light Tech International Corp. | 日揚電子科技(上海)有限公司 | 中國上海市寶山區 | 真空零組件銷售、真空設備銷售、維修 | 169,258 (USD5,000千元) | 136,078 (USD4,000千元) | - | 100 | 131,011 | (3,303) | (3,303) | |

日揚科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十四年第一季

附表四

單位：新台幣千元

| 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 | 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 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資(損)益 (註二) | 期末投資 帳面價值 (註二) | 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 | 真空零組件銷售、真空設備銷售及維修 | \$169,258 (USD5,000千元) | (二) | \$136,078 | \$33,180 | - | \$169,258 | 100 | (\$3,303) | \$131,011 | - |

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 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(註四) |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| \$169,258 | \$220,500 (US7,000千元) | \$234,346 |

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式

註二：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註三：本表相關數字以新台幣列示。

註四：585,865千元×40%＝234,346千元。

日揚科技股份有限公司
進(銷)貨交易明細表
民國九十四年第一季

附表五

單位：新台幣千元

| 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 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | |
| 本公司 | 日揚電子科技(上海)有限公司 | 孫公司 | 銷貨 | \$ 743 | - | 銷貨後月結三個月收款 | 議價 | 銷售各類零組件無重大差異；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 購入之品名未曾向第三者購入，故無法比較價格 | 應收帳款 \$ 1,737 | 1 | |
| | | | 進貨 | 4,065 | 3 | 驗收後三個月電匯貨款 | 議價 | | 應付帳款 \$ 2,133 | 2 | |

註：本公司係透過轉投資公司 High Certain Trading Ltd.銷售貨物予日揚電子科技(上海)有限公司。