

股票代碼：6208
股票代碼：R046

日揚科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年上半年度

地址：台南市安南區工明南二路一〇六號
電話：(〇六) 二四六〇二九六

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|--------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~5 | | - |
| 四、資產負債表 | 6 | | - |
| 五、損 益 表 | 7~8 | | - |
| 六、股東權益變動表 | 9 | | - |
| 七、現金流量表 | 10~11 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一)公司沿革及營業 | 12 | | 一、 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 12~16 | | 二、 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 17 | | 三、 |
| (四)重要會計科目之說明 | 17~27 | | 四、 |
| (五)關係人交易 | 27~29 | | 五、 |
| (六)質抵押之資產 | 30 | | 六、 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 30 | | 七、 |
| (八)重大災害損失 | - | | - |
| (九)重大期後事項 | - | | - |
| (十)其 他 | - | | - |
| (十一)金融商品 | 30~33 | | 八、 |
| (十二)附註揭露事項 | | | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 33、36~38 | | 九、 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 33~34、38~39 | | 十、 |
| 3.大陸投資資訊 | 34~35、40~41 | | 十一、 |
| (十三)部門別財務資訊 | - | | - |
| 九、重要會計科目明細表 | 42~64 | | - |
| 十、會計師重要查核說明 | 65~69 | | - |
| 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 | - | | - |

日揚科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年上半年度

會計師查核報告

日揚科技股份有限公司 公鑒：

日揚科技股份有限公司（日揚公司）民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註七所述，日揚公司採權益法評價之長期股權投資民國九十三年六月底餘額計新台幣（以下同）57,089 千元，佔資產總額 6%，民國九十三年上半年度認列投資損失 8,779 千元，佔該期間稅前利益（11%），係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除前段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核，對民國九十三年上半年度財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達日揚公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四及九十三年上半年度之經營

成果與現金流量。

日揚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。

日揚公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，經本會計師核閱並出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

日揚公司民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要供補充分析，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述之財務報表相關資訊一致。

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 八 月 十 六 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六月三十日

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 六 月 三 十 日 | | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 | |
|--------|---------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|------|--|-------------------|-------|-------------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現 金 | \$ 53,566 | 5 | \$ 63,577 | 7 | 2100 | 短期借款(附註九及十八) | \$ 33,453 | 3 | \$ 13,359 | 2 |
| 1110 | 短期投資(附註二及四) | 8,702 | 1 | 28,486 | 3 | 2110 | 應付短期票券(附註十) | - | - | 28,000 | 3 |
| 1120 | 應收票據 | 31,345 | 3 | 31,716 | 3 | 2120 | 應付票據 | 12,435 | 1 | 26,992 | 3 |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註二、五及十七) | 225,057 | 22 | 213,818 | 23 | 2140 | 應付帳款 | 78,606 | 8 | 74,651 | 8 |
| 1180 | 應收關係人借款(附註十七) | 15,000 | 1 | - | - | 2150 | 應付帳款—關係人(附註十七) | 6,573 | 1 | 2,603 | - |
| 1190 | 其他流動金融資產(附註十八) | - | - | 340 | - | 2160 | 應付所得稅(附註二及十五) | 10,404 | 1 | 7,248 | 1 |
| 120X | 存貨(附註二及六) | 186,518 | 18 | 151,824 | 17 | 2170 | 應付費用(附註十七) | 27,827 | 3 | 27,861 | 3 |
| 1260 | 預付款項 | 15,220 | 1 | 42,297 | 5 | 2216 | 應付股利(附註十三) | 41,202 | 4 | 17,510 | 2 |
| 1298 | 其他(附註十五及十七) | 11,915 | 1 | 18,061 | 2 | 2271 | 一年內到期之應付公司債(附註十一) | 107,613 | 10 | - | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 547,323 | 52 | 550,119 | 60 | 2280 | 其他(附註二十) | 3,807 | - | 11,247 | 1 |
| | 長期股權投資(附註二及七) | | | | | 21XX | 流動負債合計 | 321,920 | 31 | 209,471 | 23 |
| 142101 | 採權益法之長期投資 | 224,071 | 22 | 57,089 | 6 | | 長期利息負債(附註二、十一及十八) | | | | |
| 142102 | 採成本法之長期投資 | 22,091 | 2 | 21,625 | 2 | 2410 | 應付公司債 | - | - | 106,198 | 12 |
| 1422 | 預付長期投資款 | - | - | 3,900 | 1 | 2420 | 長期借款 | 99,834 | 10 | - | - |
| 1420 | 長期股權投資合計 | 246,162 | 24 | 82,614 | 9 | 24XX | 長期利息負債合計 | 99,834 | 10 | 106,198 | 12 |
| 1440 | 其他非流動金融資產(附註十八) | 30,337 | 3 | 23,680 | 3 | | 其他負債 | | | | |
| | 固定資產(附註二、八及十七) | | | | | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十二) | - | - | 1,528 | - |
| | 成 本 | | | | | 2820 | 存入保證金 | 100 | - | 405 | - |
| 1501 | 土 地 | 3,270 | - | 3,270 | - | 2881 | 遞延貨項—聯屬公司間利益(附註二及十七) | 1,646 | - | 1,810 | - |
| 1521 | 房屋及建築 | 59,641 | 6 | 100,874 | 11 | 2888 | 長期股權投資項(附註七) | 9,309 | 1 | - | - |
| 1531 | 機器設備 | 170,485 | 16 | 164,619 | 18 | 28XX | 其他負債合計 | 11,055 | 1 | 3,743 | - |
| 1537 | 模其設備 | 10,513 | 1 | 7,814 | 1 | 2XXX | 負債合計 | 432,809 | 42 | 319,412 | 35 |
| 1561 | 辦公設備 | 13,397 | 1 | 18,390 | 2 | | 股東權益(附註二、七及十三) | | | | |
| 1631 | 租賃改良物 | 6,795 | 1 | 13,185 | 1 | | 股 本 | | | | |
| 1681 | 其他設備 | 7,369 | 1 | 4,749 | 1 | 3110 | 股本—每股面額10元;九十四及九十三年六月底額定分別為100,000千股(含可轉換公司債40,000千股)及47,090千股(含可轉換公司債10,000千股);發行分別為43,702千股及37,427千股 | 437,016 | 42 | 374,265 | 41 |
| 15XY | | 271,470 | 26 | 312,901 | 34 | 3150 | 待分配股票股利 | 54,602 | 5 | 61,686 | 7 |
| 15X9 | 減:累積折舊 | (95,303) | (9) | (81,060) | (9) | 31XX | 股本合計 | 491,618 | 47 | 435,951 | 48 |
| 1670 | 預付設備款及未完工程 | 176,167 | 17 | 231,841 | 25 | | 資本公積 | | | | |
| 15XX | 固定資產淨額 | 29,005 | 3 | 4,674 | 1 | 3211 | 普通股股票溢價 | 5,500 | 1 | 5,500 | 1 |
| | 無形資產 | | | | | 3213 | 轉換公司債轉換溢價 | 52,990 | 5 | 50,288 | 5 |
| 1710 | 商標權(附註二) | 2,986 | - | 3,340 | - | 32XX | 資本公積合計 | 58,490 | 6 | 55,788 | 6 |
| | 其他資產 | | | | | | 保留盈餘 | | | | |
| 1830 | 遞延費用(附註二) | 4,855 | 1 | 10,153 | 1 | 3310 | 法定盈餘公積 | 38,767 | 4 | 25,357 | 3 |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動(附註二及十五) | 3,342 | - | 4,522 | 1 | 3320 | 特別盈餘公積 | 9,140 | 1 | 350 | - |
| 1888 | 其他(附註二) | 882 | - | 1,407 | - | 3350 | 未分配盈餘 | 86,934 | 8 | 75,842 | 8 |
| 18XX | 其他資產合計 | 9,079 | 1 | 16,082 | 2 | 33XX | 保留盈餘合計 | 134,841 | 13 | 101,549 | 11 |
| | 資產總計 | \$ 1,041,059 | 100 | \$ 912,350 | 100 | 3420 | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| | | | | | | 3510 | 累積換算調整數 | (7,771) | (1) | (350) | - |
| | | | | | | 3XXX | 庫藏股票—2,500千股 | (68,928) | (7) | - | - |
| | | | | | | | 股東權益合計 | 608,250 | 58 | 592,938 | 65 |
| | | | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 1,041,059 | 100 | \$ 912,350 | 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八月十六日查核報告)

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六月三十日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

| 代碼 | | 九十四年上半年度 | | 九十三年上半年度 | |
|------|----------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入淨額(附註二及十七) | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 521,484 | 100 | \$ 428,600 | 100 |
| 4170 | 銷貨退回及折讓 | <u>1,323</u> | - | <u>1,895</u> | - |
| 4000 | 營業收入淨額 | 520,161 | 100 | 426,705 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十四及十七) | <u>398,417</u> | <u>76</u> | <u>283,448</u> | <u>66</u> |
| 5910 | 營業毛利 | <u>121,744</u> | <u>24</u> | <u>143,257</u> | <u>34</u> |
| | 營業費用(附註十四) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 25,251 | 5 | 24,231 | 6 |
| 6200 | 管理及總務費用 | 39,846 | 8 | 18,868 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>11,551</u> | <u>2</u> | <u>6,586</u> | <u>2</u> |
| 6000 | 合 計 | <u>76,648</u> | <u>15</u> | <u>49,685</u> | <u>12</u> |
| 6900 | 營業利益 | <u>45,096</u> | <u>9</u> | <u>93,572</u> | <u>22</u> |
| | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7130 | 處分固定資產利益(附註二) | 467 | - | 578 | - |
| 7140 | 處分投資利益(附註一) | 55,793 | 11 | 612 | - |
| 7160 | 兌換利益—淨額(附註二) | - | - | 1,721 | - |
| 7210 | 租金收入 | 21 | - | 357 | - |
| 7240 | 短期投資回升利益(附註二) | 113 | - | - | - |
| 7480 | 什項收入 | <u>2,071</u> | - | <u>1,949</u> | <u>1</u> |
| 7100 | 合 計 | <u>58,465</u> | <u>11</u> | <u>5,217</u> | <u>1</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 九十四年上半年度 | | 九十三年上半年度 | |
|------|--------------------|----------|------------------|-----------|----------------------------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 | \$ | 3,246 | 1 | \$ 381 - |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失(附註二及七) | | 13,383 | 3 | 8,779 2 |
| 7522 | 其他投資損失(附註二、四及七) | | - | - | 7,173 2 |
| 7530 | 處分固定資產損失(附註二) | | 963 | - | 340 - |
| 7560 | 兌換損失(淨額)(附註二及二十) | | 4,383 | 1 | - - |
| 7570 | 存貨損失(附註二) | | 809 | - | - - |
| 7880 | 什項支出 | | <u>1,358</u> | - | <u>2,681</u> - |
| 7500 | 合計 | | <u>24,142</u> | <u>5</u> | <u>19,354</u> <u>4</u> |
| 7900 | 稅前利益 | | 79,419 | 15 | 79,435 19 |
| 8110 | 所得稅(附註二及十五) | | <u>10,821</u> | <u>2</u> | <u>8,248</u> <u>2</u> |
| 9600 | 純益 | | <u>\$ 68,598</u> | <u>13</u> | <u>\$ 71,187</u> <u>17</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 | \$ | 1.70 | \$ | 1.66 |
| | 稅後 | | 1.47 | | 1.49 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(附註十六) | | | | |
| | 稅前 | \$ | 1.55 | \$ | 1.43 |
| | 稅後 | | 1.33 | | 1.28 |

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八月十六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

日揚科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 股本 | | | 保 留 盈 餘 | | | 股東權益其他調整項目 | | |
|-----------------|------------|---------------|-----------|-------------|-------------|------------|------------------------|-------------|-------------|
| | 普 通 股 | 待 分 配 股 票 股 利 | 資 本 公 積 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 累 積 換 算 調 整 數 (附註二) | 庫 藏 股 | 股 東 權 益 合 計 |
| 九十四年一月一日餘額 | \$ 437,016 | \$ - | \$ 58,490 | \$ 25,357 | \$ 350 | \$ 138,753 | (\$ 9,140) | (\$ 68,928) | \$ 581,898 |
| 九十三年度盈餘分配(附註十三) | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 13,410 | - | (13,410) | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 8,790 | (8,790) | - | - | - |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | - | (2,413) | - | - | (2,413) |
| 現金股利-10% | - | - | - | - | - | (41,202) | - | - | (41,202) |
| 股票股利-10% | - | 41,202 | - | - | - | (41,202) | - | - | - |
| 員工紅利-股票 | - | 13,400 | - | - | - | (13,400) | - | - | - |
| 九十四年上半年度純益 | - | - | - | - | - | 68,598 | - | - | 68,598 |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | 1,369 | - | 1,369 |
| 九十四年六月三十日餘額 | \$ 437,016 | \$ 54,602 | \$ 58,490 | \$ 38,767 | \$ 9,140 | \$ 86,934 | (\$ 7,771) | (\$ 68,928) | \$ 608,250 |
| 九十三年一月一日餘額 | \$ 340,387 | \$ - | \$ 19,266 | \$ 16,193 | \$ - | \$ 95,015 | (\$ 350) | \$ - | \$ 470,511 |
| 九十二年度盈餘分配(附註十三) | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 9,164 | - | (9,164) | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 350 | (350) | - | - | - |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | - | (1,650) | - | - | (1,650) |
| 現金股利-4.679% | - | - | - | - | - | (17,510) | - | - | (17,510) |
| 股票股利-14.0356% | - | 52,531 | - | - | - | (52,531) | - | - | - |
| 員工紅利-股票 | - | 9,155 | - | - | - | (9,155) | - | - | - |
| 公司債轉換為普通股(附註十一) | 33,878 | - | 36,522 | - | - | - | - | - | 70,400 |
| 九十三年上半年度純益 | - | - | - | - | - | 71,187 | - | - | 71,187 |
| 九十三年六月三十日餘額 | \$ 374,265 | \$ 61,686 | \$ 55,788 | \$ 25,357 | \$ 350 | \$ 75,842 | (\$ 350) | \$ - | \$ 592,938 |

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八月十六日查核報告)

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六月三十日

單位：新台幣千元

| | 九 十 四 年 上 半 年 度 | 九 十 三 年 上 半 年 度 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 純 益 | \$ 68,598 | \$ 71,187 |
| 調整項目 | | |
| 折 舊 | 22,621 | 15,889 |
| 攤 銷 | 2,557 | 1,925 |
| 長期應付商業本票折價攤銷 | 929 | - |
| 退休金資產、負債淨變動 | (2,115) | 360 |
| 公司債發行成本攤銷 | 664 | 1,809 |
| 處分投資淨利益 | (55,793) | (612) |
| 短期投資回升利益 | (113) | - |
| 存貨跌價損失 | 809 | - |
| 按權益法認列之投資損失 | 13,383 | 8,779 |
| 其他投資損失 | - | 7,173 |
| 處分及報廢固定資產淨(利益)損失 | 496 | (238) |
| 應付利息補償金 | 1,885 | 155 |
| 遞延所得稅 | (767) | 809 |
| 其 他 | (164) | (107) |
| | 52,990 | 107,129 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | (4,305) | (13,371) |
| 應收帳款 | (16,451) | (47,688) |
| 應收關係人借款 | (15,000) | - |
| 存 貨 | 16,582 | (14,235) |
| 預付款項 | (2,297) | (29,109) |
| 其他流動資產 | (6,490) | (14,640) |
| 應付票據 | 1,657 | 2,094 |
| 應付帳款(含關係人) | 23,941 | 18,839 |
| 應付所得稅 | (84) | (1,416) |
| 應付費用 | (22,732) | (4,183) |
| 其他流動負債 | (6,317) | 5,952 |
| 營業活動之淨現金流入 | 21,494 | 9,372 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 非以交易為目的之短期投資淨減少 | 3,042 | 48,463 |
| 預付長期投資價款 | - | (3,900) |
| 購入長期投資價款 | (50,782) | (1,027) |
| 處分長期投資價款 | 92,269 | 1,100 |
| 出售固定資產價款 | 1,788 | 4,300 |
| 增購固定資產價款 | (42,503) | (52,380) |
| 其他金融資產減少(增加) | (8,332) | 12,220 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 四 年 上 半 年 度 | 九 十 三 年 上 半 年 度 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延費用增加 | (\$ 526) | \$ - |
| 其他資產減少(增加) | <u>420</u> | (<u>2,614</u>) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (<u>4,624</u>) | <u>6,162</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 舉借短期借款 | 27,741 | 3,845 |
| 應付短期票券增加(減少) | (49,832) | 28,000 |
| 償還長期借款 | (1,095) | - |
| 存入保證金增加 | 100 | - |
| 發放董監酬勞 | <u>-</u> | (<u>1,650</u>) |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | (<u>23,086</u>) | <u>30,195</u> |
| 現金淨增加(減少)金額 | (6,216) | 45,729 |
| 期初現金餘額 | <u>59,782</u> | <u>17,848</u> |
| 期末現金餘額 | <u>\$ 53,566</u> | <u>\$ 63,577</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息(不含資本化利息) | \$ 1,527 | \$ 226 |
| 支付所得稅 | 11,672 | 8,854 |
| 僅有部份現金收付之投資活動 | | |
| 購置固定資產價款 | \$ 42,322 | \$ 50,321 |
| 加：其他流動負債－應付設備款減少數 | <u>181</u> | <u>2,059</u> |
| 支付現金數 | <u>\$ 42,503</u> | <u>\$ 52,380</u> |
| 不影響現金流量之融資活動 | | |
| 一年內到期之長期借款 | \$ 107,613 | \$ - |
| 可轉換公司債轉換成普通股 | - | 70,400 |
| 應付現金股利 | 41,202 | 17,510 |
| 應付董監酬勞 | 2,413 | - |
| 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八月十六日查核報告)

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上半年度

(除另為註明外，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六月底止，本公司員工人數分別為 190 人及 235 人。

本公司為因應企業轉型，強化競爭力並提升企業經營效率與管理效能，決定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）。本公司股東臨時會於九十四年二月十四日決議，將潔淨工程部門相關營業分割讓予，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，分割之資產其帳面價值共計 73,035 千元如下：

| | |
|------|------------------|
| 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。

本公司於九十四年四月底出售德揚公司 50% 股權予策略投資人英商 BOC Holdings，價款 92,269 千元（美金 300 萬元）產生處分投資利益 55,751 千元。

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，實際結果因估計涉及不確定性之判斷可能有所差異。

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帳齡及收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、歷史經驗及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料（含維修用料）、製成品、在製品及商品，按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二十以上者，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。

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。

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。

無形資產

商標權成本分十年攤銷。

遞延費用（列入其他資產）

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」（列入其他資產），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客戶所協議交易對價（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，其與提撥退休準備金（附註十二）之差額列入應計退休金負債或其他資產－預付退休金。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。

支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足則先沖轉應計退休金負債，再有不足時，以撥付期間費用列帳。

遞延貸項

本公司與按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，俟實現年度再予認列收入。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤，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；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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，則於股東會決議保留盈餘時認列為所得稅費用。

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。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清期間之損益。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，亦列為當期損益；惟外幣長期投資按權益法計價者，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，並未對九十四年上半年度財務報表產生重大影響。

四、短期投資

| | 九十四年 六月三十日 | 九十三年 六月三十日 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 受益憑證及開放型基金 | \$ 9,000 | \$ 29,000 |
| 減：備抵跌價損失（附註二） | 298 | 514 |
| | <u>\$ 8,702</u> | <u>\$ 28,486</u> |

五、應收帳款淨額

| | 九十四年 六月三十日 | 九十三年 六月三十日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款—非關係人 | \$ 224,540 | \$ 209,469 |
| 應收帳款—關係人 | 2,129 | 5,961 |
| | 226,669 | 215,430 |
| 減：備抵呆帳（附註二） | 1,612 | 1,612 |
| | <u>\$ 225,057</u> | <u>\$ 213,818</u> |

六、存 貨

| | 九十四年 六月三十日 | 九十三年 六月三十日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 103,674 | \$ 83,405 |
| 商 品 | 27,258 | 21,629 |
| 在製品 | 12,707 | 13,719 |
| 原料（含維修用料） | 44,263 | 33,646 |
| | 187,902 | 152,399 |
| 減：備抵存貨損失（附註二） | 1,384 | 575 |
| | <u>\$ 186,518</u> | <u>\$ 151,824</u> |

七. 長期股權投資

| | 九十四年六月三十日 | | 九十三年六月三十日 | |
|---|-------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | 股 權 (%) | 金 額 | 股 權 (%) |
| 採權益法評價 | | | | |
| High Light Tech International Corp. (HTI) | \$ 180,039 | 100 | \$ 51,176 | 100 |
| High Certain Trading Ltd. (HCT) | (9,309) | 100 | 179 | 100 |
| 立盈科技(股)公司(立 盈公司) | 7,403 | 23.11 | 5,734 | 26 |
| 德揚科技(股)公司(德 揚公司) | <u>36,629</u> | 50 | <u>-</u> | - |
| | 214,762 | | 57,089 | |
| 轉列其他負債項下 | <u>9,309</u> | | <u>-</u> | |
| | <u>224,071</u> | | <u>57,089</u> | |
| 採成本法評價 | | | | |
| 誠創科技(股)公司(誠 創公司) | 6,767 | 1.11 | 6,767 | 4.32 |
| 天驛生化科技(股)公 司(天驛公司) | 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> | 2.50 | <u>5,000</u> | 2.50 |
| | <u>22,091</u> | | <u>21,625</u> | |
| 預付長期投資款 | | | | |
| 立盈科技股份有限公司 (立盈公司) | <u>-</u> | | <u>3,900</u> | |
| | <u>\$ 246,162</u> | | <u>\$ 82,614</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。截至九十四年六月三十日止累積投資金額為 220,040 千元(美金 6,611 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。截至九十四年六月底止，本公司因持續認列該公司虧損而產生貸方餘額 9,309 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。截至九十四年六月三十日止，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，截至九十三年六月三十日止，投資額已降為 6,767 千元，持有股數 604,860 股（持股 1.11%）。
- (五)天驥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)本公司取得及出售德揚公司股權之說明詳附註一。
- (八)九十四及九十三年上半年度按權益法認列之投資（損）益如下：

| | <u>九十四年上半年度</u> | <u>九十三年上半年度</u> |
|------|--------------------|-------------------|
| HTI | (\$ 6,716) | (\$ 6,759) |
| HCT | (5,622) | (1,254) |
| 立盈公司 | (1,157) | (766) |
| 德揚公司 | <u>112</u> | <u>-</u> |
| | <u>(\$ 13,383)</u> | <u>(\$ 8,779)</u> |

上述按權益法認列之投資損失九十三年上半年度係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價；九十四上半年度則依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價。

本公司已編製與子公司（含德揚公司）九十四年上半年度合併財務報表，被投資公司之相關資訊，請參閱附表四。

- (九)九十四年上半年度因外幣長期股權投資而產生之累積換算調整數增加 1,369 千元。

八、固定資產

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 累積折舊 | | |
| 房屋及建築 | \$ 19,820 | \$ 17,215 |
| 機器設備 | 58,742 | 40,472 |
| 模具設備 | 4,203 | 5,346 |
| 辦公設備 | 7,552 | 11,966 |
| 租賃改良物 | 1,726 | 3,433 |
| 其他設備 | 3,260 | 2,628 |
| | <u>\$ 95,303</u> | <u>\$ 81,060</u> |

本公司台南總公司所座落之土地係承租，詳附註十九之說明。

九、短期借款

此係信用借款，年利率九十四年及九十三年六月三十日分別為0.87%~1.69%及1.11%~1.9%

截至九十四年六月三十日止，未使用短期借款額度為738,794千元。

十、應付短期票券—九十三年六月三十日

| | |
|---------|------------------|
| 應付短期票券 | |
| 中興票券 | \$ 28,000 |
| 減：未攤銷折價 | - |
| 淨 額 | <u>\$ 28,000</u> |
| 未動用借款額度 | \$ 2,000 |
| 最後到期日 | 93.8.12 |
| 利率區間 | 1.45% |

十一、長期付息負債

(一) 長期借款—九十四年六月三十日

| | |
|----------|------------------|
| 長期應付商業本票 | \$ 100,000 |
| 減：未攤銷折價 | 166 |
| 淨 額 | <u>\$ 99,834</u> |

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，年利率九十四年六月底為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 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 可轉換公司債 | \$ 100,400 | \$ 102,300 |
| 加：應計利息補償金 | 7,213 | 3,898 |
| 減：一年內到期 | (107,613) | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 106,198</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（截至九十四年六月底為 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。截至九十四年六月底，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。

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：

| | 九十四年上半年度 | 九十三年上半年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 5,610 | \$ 3,671 |
| 本期提存 | 1,046 | 877 |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,656</u> | <u>\$ 4,548</u> |

本公司九十四及九十三年上半年度分別按精算結果認列退休金費用 1,860 千元及 1,237 千元。

本公司於九十四年三月三十一日將潔淨工程部門相關營業分割並成立德揚科技股份有限公司（德揚公司），該公司留任員工於分割基準日前任職之年資，本公司已就精算結果，撥付 2,929 千元至德揚公司中央信託局退休金專戶，並沖轉應計退休金負債。

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。勞工已依規定選擇繼續適用「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，法定公積得用以彌補虧損，當其餘額已達實收股本之百分之五十，在公司無盈餘時，得以其（50%）超過部分派充股息及紅利；或在公司無虧損時，得以其半數（50%）撥充股本。
- (三)本公司股東會分別於九十四年及九十三年五月決議通過（實際配發數與原董事會通過擬議方案同）九十三年度及九十二年度盈餘分配案，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> |

截至九十四年及九十三年六月三十日止，上述現金股利轉列應付股利，股票股利（紅利）則結轉待分配股票股利。

如附註十一所述，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。

庫 藏 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，九十四年六月底之市價為 63,025 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，外國股東僅能就未分配盈餘課徵 10%部份依扣抵比例抵減股利扣繳稅額。

截至九十四年六月三十日止本公司股東可扣抵稅額餘額為 20,096 千元。九十三年度及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 14.48% 及 18.44%。

截至九十四年六月底止本公司之未分配盈餘皆屬八十七年度(含)以後所產生，此項盈餘分配適用上述兩稅合一之規定。

四 用人費用、折舊及攤銷之歸屬

| | 九十四年上半年度 | | | 九十三年上半年度 | | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 營業成本 | 營業費用 | 合計 | 營業成本 | 營業費用 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資 | \$ 36,647 | \$ 30,185 | \$ 66,832 | \$ 35,182 | \$ 19,520 | \$ 54,702 |
| 勞健保 | 2,912 | 1,913 | 4,825 | 2,727 | 1,086 | 3,813 |
| 退休金 | 1,153 | 707 | 1,860 | 888 | 349 | 1,237 |
| 其他 | 1,450 | 913 | 2,363 | 2,410 | 690 | 3,100 |
| | <u>\$ 42,162</u> | <u>\$ 33,718</u> | <u>\$ 75,880</u> | <u>\$ 41,207</u> | <u>\$ 21,645</u> | <u>\$ 62,852</u> |
| 折舊 | \$ 19,578 | \$ 3,043 | \$ 22,621 | \$ 13,986 | \$ 1,903 | \$ 15,889 |
| 攤銷 | 1,275 | 1,282 | 2,557 | 1,061 | 864 | 1,925 |

五 所得稅

(一)所得稅計算如下：

| | 九十四年上半年度 | 九十三年上半年度 |
|----------------|-----------|-----------|
| 稅前利益按法定稅率(25%) | | |
| 估列之稅額 | \$ 19,844 | \$ 19,849 |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | | |
| 處分投資利益 | (13,948) | (153) |
| 五年免稅所得 | (702) | (7,200) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九十四年上半年度 | 九十三年上半年度 |
|--------------|-------------------|------------------|
| 其他 | (\$ 28) | \$ 341 |
| | (<u>14,678</u>) | (<u>7,012</u>) |
| 暫時性差異 | | |
| 權益法認列投資損失 | 3,346 | 2,195 |
| 公司債利息補償金 | 471 | 39 |
| 兌換損益 | 578 | (328) |
| 其他 | (<u>282</u>) | <u>71</u> |
| | <u>4,113</u> | <u>1,977</u> |
| 依課稅所得估列之稅額 | 9,279 | 14,814 |
| 未分配盈餘加徵10%稅額 | 4,694 | 1,922 |
| 投資抵減稅額 | (3,571) | (9,488) |
| 以前年度所得稅估計調整 | <u>1,186</u> | <u>191</u> |
| 當期所得稅費用 | 11,588 | 7,439 |
| 遞延所得稅費用(利益) | (<u>767</u>) | <u>809</u> |
| 所得稅 | <u>\$ 10,821</u> | <u>\$ 8,248</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：

| | 九十四年上半年度 | 九十三年上半年度 |
|---------|-------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 10,488 | \$ 8,663 |
| 本期所得稅費用 | 11,588 | 7,439 |
| 本期支付 | (<u>11,672</u>) | (<u>8,854</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 10,404</u> | <u>\$ 7,248</u> |

(三)淨遞延所得稅資產（負債）列示如下：

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1.遞延所得稅資產—流動 | | |
| 備抵存貨損失 | \$ 346 | \$ 144 |
| 未實現兌換損失 | 655 | 244 |
| 其 他 | <u>57</u> | <u>55</u> |
| | 1,058 | 443 |
| 遞延所得稅負債—流動 | | |
| 未實現兌換利益 | <u>-</u> | (417) |
| 遞延所得稅資產—流動淨額（列入其他流動資產） | <u>1,058</u> | <u>26</u> |
| 2.遞延所得稅資產—非流動 | | |
| 按權益法認列國外投資損失淨額 | 12,258 | 5,517 |
| 應付利息補償金 | 1,803 | 974 |
| 其 他 | <u>439</u> | <u>789</u> |
| | 14,500 | 7,280 |
| 備抵評價 | (11,158) | (2,758) |
| 遞延所得稅資產—非流動淨額 | <u>3,342</u> | <u>4,522</u> |
| 遞延所得稅資產合計 | <u>\$ 4,400</u> | <u>\$ 4,548</u> |

(四)本公司截至九十一年度之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

| | 九十四年上半年度 | | 九十三年上半年度 | |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 屬於普通股股東之純益 | \$ 79,419 | \$ 68,598 | \$ 79,435 | \$ 71,187 |
| 具稀釋作用之潛在普通股 | | | | |
| 轉換公司債 | <u>2,549</u> | <u>2,202</u> | <u>1,964</u> | <u>1,760</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>\$ 81,968</u> | <u>\$ 70,800</u> | <u>\$ 81,399</u> | <u>\$ 72,947</u> |

(二)分母－股數（千股）

| | 九十四年上半年度 | 九十三年上半年度 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 普通股已發行加權平均股數 | 41,202 | 42,276 |
| 加：盈餘暨員工紅利轉增資股 數追溯調整 | 5,460 | 5,602 |
| | 46,662 | 47,878 |
| 具稀釋作用之轉換公司債 | 6,375 | 8,897 |
| | <u>53,037</u> | <u>56,775</u> |

計算九十四年上半年度每股盈餘時，九十四年七月辦理盈餘及員工紅利轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十三年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 1.89 元及 1.69 元減少為 1.66 元及 1.49 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 50%） |
| 日揚電子科技（上海）有限公司（上海日揚） | 孫公司（間接持股 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

| | 九十四年上半年度 | | 九十三年上半年度 | |
|-----|-----------------|----------|-----------------|----------|
| | 估銷貨收 入淨額 | 百分比% | 估銷貨收 入淨額 | 百分比% |
| | 金 額 | | 金 額 | |
| HCT | \$ 1,985 | - | \$ 7,511 | 2 |
| 立 盈 | 93 | - | - | - |
| | <u>\$ 2,078</u> | <u>-</u> | <u>\$ 7,511</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

九十四及九十三年上半年本公司向 HCT 之進貨金額為 6,965 千元 (3%) 及 1,927 (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

本公司出售固定資產予 HCT 之情形如下：

| 內 容 | 原始成本 | 截至出售日 帳面價值 | 售 價 | 處分利益 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| <u>九十四年上半年度</u> | | | | |
| 機器設備 | <u>\$ 721</u> | <u>\$ 539</u> | <u>\$ 600</u> | <u>\$ 61</u> |
| <u>九十三年上半年度</u> | | | | |
| 機器設備 | <u>\$ 1,397</u> | <u>\$ 1,012</u> | <u>\$ 1,662</u> | <u>\$ 650</u> |

截至九十四年及九十三年六月底止，因財產交易產生尚未認列之處分利益分別為 1,646 千元及 1,810 千元。

4. 資金融通—九十四年上半年度

本公司因應德揚公司之營運資金需求，將資金貸與（列入應收關係人借款項下）之相關資訊如下：

| 最 高 餘 額 | 期 末 餘 額 | 年 利 率 | 利 息 收 入 |
|------------------|------------------|--------------|--------------|
| <u>\$ 15,000</u> | <u>\$ 15,000</u> | <u>1.85%</u> | <u>\$ 69</u> |

5. 九十四及九十三年上半年度本公司支付立盈真空 PUMP 清洗費金額分別為 7,404 千元及 7,232 千元，列入製造費用—委外清洗費。

6. 期末餘額

| | 九十四年六月三十日 | | 九十三年六月三十日 | |
|--------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 金 額 | 佔該科目 總額 % | 金 額 | 佔該科目 總額 % |
| 應收帳款 | | | | |
| HCT | \$ 1,548 | 1 | \$ 5,932 | 3 |
| 立 盈 | 35 | - | 29 | - |
| 德 揚 | 546 | - | - | - |
| | <u>\$ 2,129</u> | <u>1</u> | <u>\$ 5,961</u> | <u>3</u> |
| 其他流動資產—代 付款及其他應收 款 | | | | |
| HCT | \$ 3,968 | 15 | \$ 7,774 | 43 |
| HII | 680 | 3 | - | - |
| 立 盈 | 129 | - | - | - |
| 德 揚 | 694 | 3 | - | - |
| | <u>\$ 5,471</u> | <u>21</u> | <u>\$ 7,774</u> | <u>43</u> |
| 應付帳款 | | | | |
| HCT | \$ 2,800 | 3 | \$ 1,572 | 2 |
| 立 盈 | 3,600 | 4 | 1,031 | 1 |
| 德 揚 | 173 | - | - | - |
| | <u>\$ 6,573</u> | <u>7</u> | <u>\$ 2,603</u> | <u>3</u> |
| 應付費用 | | | | |
| 立 盈 | \$ 1,225 | 5 | \$ 1,648 | 6 |
| HCT | 380 | 1 | 303 | 1 |
| | <u>\$ 1,605</u> | <u>6</u> | <u>\$ 1,951</u> | <u>7</u> |

7. 背書保證

本公司與 HCT 及上海日揚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、發行公司債或提存法院之擔保品。

| 內 容 | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 其他非流動金融資產（備償專戶） | \$ - | \$ 340 |
| 其他非流動金融資產（質押定存） | 25,000 | 18,130 |
| 固定資產 | | |
| 土 地 | 3,270 | 3,270 |
| | <u>\$ 28,270</u> | <u>\$ 21,740</u> |

七 截至九十四年六月底之重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司為進口原料所開立之信用狀尚未使用餘額為日幣 25,483 千元。
- (二)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。
- (三)本公司為關係企業 High Certain Trading Ltd.及日揚電子科技（上海）有限公司向銀行資金融通而提供背書保證金額分別為 13,280 千元（USD420,000）及 47,427 千元（USD1,500,000）。
- (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。

八 金融商品

(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

截至九十四年六月底止，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 |
|--------------------------|--------------------|---------|--------|
| SELL USD CALL/NTD PUT | USD 2,000 | 31.00 | 九十四年八月 |

截至九十四年六月三十日因從事選擇權買賣交易而產生未實現兌換損失1,365千元（帳列其他流動負債）。

2. 遠期外匯買賣合約

截至九十四年六月底止，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 (名日本金)(千元) | 信 用 風 險 |
|-----------|---------|-----------------------|---------|
| 遠期指定到期日交割 | 94.7.25 | USD 250 | — |
| " | 94.8.25 | USD 250 | — |
| " | 94.9.23 | USD 250 | — |

截至九十四年六月底止，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 | 23,265 |
| 應付遠期外匯款 | (23,872) |
| | (607) |
| 未攤銷遠匯折價 | 111 |
| 淨額（列入其他流動負債） | (496) |

九十四年上半年度從事遠期外匯買賣交易而產生之兌換損失為751千元。

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 六 月 三 十 日 (千 元) |
|-------|------------------------------|
| 應收帳款 | USD 750 |

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) 非衍生性金融商品之公平價值如下：

| 非衍生性金融商品 | 九十四年六月三十日 | | 九十三年六月三十日 | |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 現 金 | \$ 53,566 | \$ 53,566 | \$ 63,577 | \$ 63,577 |
| 短期投資 | 8,702 | 8,702 | 28,486 | 28,486 |
| 應收票據 | 31,345 | 31,345 | 31,716 | 31,716 |
| 應收帳款淨額 | 225,057 | 225,057 | 213,818 | 213,818 |
| 應收關係人借款 | 15,000 | 15,000 | - | - |
| 其他流動金融資產 | - | - | 340 | 340 |
| 其他流動資產—代付款 及其他應收款 | 5,498 | 5,498 | 8,033 | 8,033 |
| 長期股權投資 | 246,162 | 227,696 | 82,614 | 81,434 |
| 其他非流動金融資產 | 30,337 | 30,337 | 23,680 | 23,680 |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 短期借款 | 33,453 | 33,453 | 13,359 | 13,359 |
| 應付短期票券 | - | - | 28,000 | 28,000 |
| 應付票據 | 12,435 | 12,435 | 26,992 | 26,992 |
| 應付帳款（含關係人） | 85,179 | 85,179 | 77,254 | 77,254 |
| 應付費用 | 27,827 | 27,827 | 27,861 | 27,861 |
| 應付股利 | 41,202 | 41,202 | 17,510 | 17,510 |
| 長期借款（含一年內到 期部分） | 99,834 | 99,834 | - | - |
| 應付公司債（含一年內 到期部分） | 107,613 | 141,877 | 106,198 | 150,791 |
| 其他金融負債 | 100 | 100 | 405 | 405 |
| 背書保證 | - | 60,707 | - | - |
| <u>衍 生 性 金 融 商 品</u> | | | | |
| 歐式外幣選擇權合約 | (1,365) | (1,365) | - | - |

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：見附表一。
- 2.為他人背書保證：見附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：見附表三。
- 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：見附表四。

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：見附表三。
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：子公司 High Certain Trading Ltd. (HCT) 九十四年上半年度相關資訊如下：

(1) HCT 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，HCT 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：

(2) 九十四年六月底未結清之合約金額及公平價值如下：

| 合 約 內 容 | 契約本金(千元) | 約 定 匯 率 | 到 期 日 |
|----------------------------|------------|---------|---------|
| SELL USD PUT / RMB CALL | RMB 11,460 | 8.2 | 九十四年十一月 |

(3) 九十四年上半年度為規避匯率變動風險與銀行承作遠期外匯合約，產生兌換損失新台幣 310 千元（美金 10 千元）。

(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：附表五。
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

六。

(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
 資金貸與他人
 民國九十四年上半年度

附表一

單位：新台幣千元

| 資金貸與他人者 | | 貸與對象 | 往來科目 | 對個別對象 資金貸與限額 (註一) | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 (%) | 資金融通原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 業務往來 金額 | 資金融通最高 限額(註二) |
|---------|------|------------|---------------|-------------------------|-----------|-----------|-------------|--------|--------------|-----|----|------------|------------------|
| 編號 | 公司名稱 | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 德揚科技股份有限公司 | 其他應收款— 關係人 | \$ 121,650 | \$ 15,000 | \$ 15,000 | 1.85 | 營運資金週轉 | - | - | - | - | \$ 243,300 |

註一：對單一法人或團體資金貸與限額係為本公司期末淨值百分之二十。

註二：資金融通最高限額係為本公司期末淨值百分之四十。

日揚科技股份有限公司
為他人背書保證
民國九十四年上半年度

附表二

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) | \$ 121,650 | \$ 13,280 (USD420,000) | \$ 13,280 (USD420,000) | - | 2.2 | 對單一企業限額為淨值 之 20% 608,250×20%=121,650 |
| 0 | " | 日揚電子科技 (上海)有限 公司 | (一) | 121,650 | 47,427 (USD1,500,000) | 47,427 (USD1,500,000) | - | 7.8 | 對單一企業限額為淨值 之 20% 608,250×20%=121,650 最高限額為淨值之 50% 608,250×50%=304,125 |

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或孫公司。

(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

民國九十四年六月三十日

附表三

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

| 持有之公司 | 有價證券與有價證券種類及名稱 | 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 | 181,488.2 | \$ 2,000 | | \$ 1,826 | | |
| | | | 短期投資 | 144,822.6 | 2,000 | | 1,900 | | |
| | | | 短期投資 | 500,000.0 | 5,000 | | 4,976 | | |
| | | | | | 9,000 | | 8,702 | | |
| | | | | | 減：備抵跌價損失 | 298 | | - | |
| | | | | | <u>\$ 8,702</u> | | <u>\$ 8,702</u> | | |
| | 股票 | 轉投資事業 | 誠創科技股份有限公司 | 長期投資 | 604,860 | \$ 6,767 | 1.11 | \$ 5,179 | |
| | | | 天駟生化科技股份有限公司 | 長期投資 | 543,375 | 10,324 | 1.47 | 2,539 | |
| | | | 立盈科技股份有限公司 | 長期投資 | 1,040,000 | 7,403 | 23.11 | 7,728 | |
| | | | 成大創業投資股份有限公司 | 長期投資 | 500,000 | 5,000 | 2.5 | 4,891 | |
| | | | 德揚科技股份有限公司 | 長期投資 | 3,500,000 | 36,629 | 50 | 36,629 | |
| | | | High Light Tech International Corp | 長期投資 | - | 180,039 | 100 | 180,039 | |
| | | | High Certain Trading Ltd. | 長期投資 | - | - | 100 | (9,309) | (註) |
| | | | | | | <u>\$ 246,162</u> | | <u>\$ 227,696</u> | |
| High Light Tech International Corp. | 轉投資事業 | Sent Sales Co., Ltd. | 長期投資 | - | \$ - | 15 | \$ - | | |
| | | 日揚電子科技(上海)有限公司 | 長期投資 | - | 179,688 | 100 | 179,688 | | |
| | | | | | <u>\$ 179,688</u> | | <u>\$ 179,688</u> | | |

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及其轉投資公司

被投資公司相關資訊

民國九十四年上半年度

附表四

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 | | | 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 | 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 | \$ 224,567 (USD6,741千元) | \$ 173,785 (USD5,130千元) | - | 100 | \$ 180,039 | (\$ 6,716) | (\$ 6,716) | |
| | 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 | - | (5,622) | (5,622) | |
| | 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 | 7,403 | (5,607) | (1,157) | |
| | 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 | 36,518 | - | 3,500,000 | 50 | 36,629 | 223 | 112 | |
| 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 | 220,040 (USD6,500千元) | 136,078 (USD4,000千元) | | 100 | 179,688 | (6,658) | (6,658) | |

日揚科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十四年上半年度

附表五

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 | 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 匯出 收 回 | 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 |
|----------------|-------------------|------------|--------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| 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 | \$ 220,040 | (二) | \$ 136,078 | \$83,962 | - | 100 | (\$ 6,658) | \$179,688 | - |

| 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) |
|--------------------------|---------------------------|----------------------------|
| \$220,040 | \$220,500 (USD7,000千元) | \$243,300 |

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查核之財務報表。

註三：本表相關數字應以新台幣(1:31.50)列示。

註四：608,250千元×40%=243,300。

日揚科技股份有限公司
進(銷)貨交易明細表
民國九十四年上半年度

附表六

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 | \$ 1,985 | - | 銷貨後月結三個月收款 | 議價 | 銷售各類組件無重大差異；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 \$ 1,548 | 1 | |
| | | | 進貨 | 6,965 | 3 | 驗收後三個月電匯貨款 | 議價 | | 應付帳款 \$ 2,800 | 3 | |

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。

日揚科技股份有限公司
現金明細表
民國九十四年六月三十日

表一

單位：新台幣千元
(除外幣以元為單位者外)

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-----------------|---|----|------------------|
| 庫存現金 | | \$ | 650 |
| 銀行存款 | | | |
| 支票及活期存款 | | | 22,262 |
| 外幣活期存款 | | | |
| 美金 118,945.7 元 | | | 3,761 |
| 日幣 93,810,137 元 | | | 26,886 |
| 歐元 188.06 元 | | | <u>7</u> |
| | | | <u>\$ 53,566</u> |

註：美金按匯率 USD\$1 = \$31.618 換算。

日幣按匯率 JPY\$1 = \$0.2866 換算。

歐元按匯率 EUR\$1 = \$38.18 換算。

日揚科技股份有限公司
短期投資明細表
民國九十四年六月三十日

表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

| 證券及基金名稱 | 單位數 | 取得成本 | 市價 (註) | |
|----------|-----------|-----------------|----------|-----------------|
| | | | 單價(元) | 總金額 |
| 元大雙盈 | 181,488.2 | \$ 2,000 | \$10.060 | \$ 1,826 |
| 保誠理財通 | 144,822.6 | 2,000 | 13.120 | 1,900 |
| 保誠理財通三號 | 500,000.0 | <u>5,000</u> | 9.953 | <u>4,976</u> |
| | | 9,000 | | <u>\$ 8,702</u> |
| 減：備抵跌價損失 | | <u>298</u> | | |
| | | <u>\$ 8,702</u> | | |

註：基金之市價係九十四年六月底淨值。

日揚科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十四年六月三十日

表三

單位：新台幣千元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|------------------|--------|------------------|
| 允得科技(股)公司 | 銷貨款 | \$ 5,335 |
| 友威科技(股)公司 | 銷貨款 | 5,932 |
| 日鐸企業 | 銷貨款 | 3,153 |
| 岩波實業(股)公司 | 銷貨款 | 2,693 |
| 漢科系統科技(股)公司 | 銷貨款 | 2,339 |
| A & N | 銷貨款 | 1,667 |
| 其他(註) | 銷貨款 | <u>10,226</u> |
| | | <u>\$ 31,345</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

日揚科技股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國九十四年六月三十日

表四

單位：新台幣千元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|---------------------------|--------|-------------------|
| 關係人 | | |
| High Certain Trading Ltd. | 銷貨款 | \$ 1,548 |
| 德揚科技(股)公司 | 銷貨款 | 546 |
| 立盈科技(股)公司 | 銷貨款 | <u>35</u> |
| | | <u>2,129</u> |
| 非關係人 | | |
| 廣輝電子(股)公司 | 銷貨款 | 76,661 |
| 聯華電子(股)公司 | 銷貨款 | 17,849 |
| 友達光電(股)公司 | 銷貨款 | 14,627 |
| 其他(註) | 銷貨款 | <u>115,403</u> |
| | | <u>224,540</u> |
| | | 226,669 |
| 減：備抵呆帳 | | (<u>1,612</u>) |
| | | <u>\$ 225,057</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

日揚科技股份有限公司
存貨明細表
民國九十四年六月三十日

表五

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 成 本 | 市 價 (註 一) |
|------------|-------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ 103,674 | \$ 106,969 |
| 商 品 | 27,258 | 28,191 |
| 在 製 品 | 12,707 | 12,707 |
| 原料 (含維修用料) | <u>44,263</u> | <u>43,967</u> |
| | 187,902 | <u>\$ 191,834</u> |
| 減：備抵存貨損失 | (<u>1,384</u>) | |
| | <u>\$ 186,518</u> | |

註一：原料及維修用料之市價為重置成本，在製品、製成品及商品之市價為淨變現價值。

註二：截至九十四年六月三十日止，存貨投保金額為 121,688 千元。

日揚科技股份有限公司
預付款項明細表
民國九十四年六月三十日

表六

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------|---|----|------------------|
| 預付購料款 | | \$ | 7,156 |
| 預付費用 | | | 6,864 |
| 用品盤存 | | | 1,031 |
| 其他（註） | | | <u>169</u> |
| | | | <u>\$ 15,220</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

日揚科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十四年六月三十日

表七

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 |
|------------|------------------|
| 其他應收款－關係人 | \$ 377 |
| －非關係人 | 7 |
| 暫 付 款 | 4,513 |
| 代 付 款 | 5,114 |
| 遞延所得稅資產－流動 | 1,058 |
| 其他（註） | <u>846</u> |
| | <u>\$ 11,915</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

日揚科技股份有限公司
其他非流動金融資產明細表
民國九十四年六月三十日

表八

單位：新台幣千元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|-------------|----------|------------------|
| 非流動 | | | |
| | 存出保證金 | \$ | 5,337 |
| | 受限制資產（質押定存） | | <u>25,000</u> |
| | | | <u>\$ 30,337</u> |

日揚科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十四年上半年度

表九

單位：股數：股
金額：新台幣千元

| 被投資公司 | 期初 股數 | 餘額 金額 | 本期 股數 | 增加 金額 | 本期 股數 | 減少 金額 | 期末 股數 | 持 股 % | 餘額 金額 | 市價或 股權淨額 | 提供擔保或 質押情形 |
|--|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|-------------|------------------|-------------------|---------------|
| 按權益法評價 | | | | | | | | | | | |
| 立盈科技股份有限公司 | 1,040,000 | \$ 8,560 | - | \$ - | - | \$ 1,157 | 1,040,000 | 23.11 | \$ 7,403 | \$ 7,728 | 無 |
| 德揚科技股份有限公司 | - | - | 7,000,000 | 73,147 | 3,500,000 | 36,518 | 3,500 | 50 | 36,629 | 36,629 | 無 |
| High Light Tech International Corp. | - | 134,561 | - | 50,783 | - | 5,305 | - | 100 | 180,039 | 180,039 | 無 |
| High Certain Trading Ltd | - | (3,646) | - | - | - | 5,663 | - | - | (9,309) | (9,309) | 無 |
| 按成本法評價 | | | | | | | | | | | |
| 誠創科技股份有限公司 | 604,860 | 6,767 | - | - | - | - | 604,860 | 1.11 | 6,767 | 5,179 | 無 |
| 天驪生化科技股份有限公司 | 543,435 | 10,324 | - | - | - | - | 543,435 | 1.47 | 10,324 | 2,539 | 無 |
| 成大創業投資股份有限公司 | 500,000 | 5,000 | - | - | - | - | 500,000 | 2.50 | 5,000 | 4,891 | 無 |
| | | 161,566 | | <u>\$123,930</u> | | <u>\$ 48,643</u> | | | 236,853 | 227,696 | |
| 轉列其他負債(註) | | <u>3,646</u> | | | | | | | <u>9,309</u> | <u>-</u> | |
| | | <u>\$165,212</u> | | | | | | | <u>\$246,162</u> | <u>\$ 227,696</u> | |

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長期股權投資貸項下。

日揚科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十四年上半年度

表十

單位：新台幣千元

| | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 分 割 至 德 揚 | 重 分 類 (減 少) | 期 末 餘 額 | 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 |
|-------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 成 本 | | | | | | | |
| 土 地 | \$ 3,270 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,270 | 詳附註十八 |
| 房屋及建築 | 105,151 | 1,494 | - | (49,677) | 2,673 | 59,641 | 無 |
| 機器設備 | 190,397 | 11,253 | (3,574) | (28,021) | 430 | 170,485 | 無 |
| 模具設備 | 10,520 | 42 | - | (49) | - | 10,513 | 無 |
| 辦公設備 | 15,437 | 2,403 | (113) | (4,437) | 107 | 13,397 | 無 |
| 租賃改良物 | 12,044 | - | - | (5,249) | - | 6,795 | 無 |
| 其他設備 | 7,435 | 849 | - | (915) | - | 7,369 | 無 |
| | 344,254 | 16,041 | (3,687) | (88,348) | 3,210 | 271,470 | |
| 未完工程 | 5,504 | 23,013 | - | - | (2,673) | 25,844 | 無 |
| 預付設備款 | 430 | 3,268 | - | - | (537) | 3,161 | 無 |
| | <u>350,188</u> | <u>\$ 42,322</u> | <u>(\$ 3,687)</u> | <u>(\$ 88,348)</u> | <u>\$ -</u> | <u>300,475</u> | |
| 累積折舊 | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 21,106 | \$ 3,337 | \$ - | (\$ 4,623) | \$ - | 19,820 | |
| 機器設備 | 50,705 | 15,688 | (1,385) | (6,266) | - | 58,742 | |
| 模具設備 | 3,370 | 849 | - | (16) | - | 4,203 | |
| 辦公設備 | 7,342 | 1,398 | (18) | (1,170) | - | 7,552 | |
| 租賃改良物 | 4,002 | 786 | - | (3,062) | - | 1,726 | |
| 其他設備 | 3,169 | 563 | - | (472) | - | 3,260 | |
| | <u>89,694</u> | <u>\$ 22,621</u> | <u>(\$ 1,403)</u> | <u>(\$ 15,609)</u> | <u>\$ -</u> | <u>95,303</u> | |
| | <u>\$ 260,494</u> | | | | | <u>\$ 205,172</u> | |

註：截至九十四年六月三十日止，固定資產投保金額為 167,160 千元。

日揚科技股份有限公司
無形資產及其他資產明細表
民國九十四年六月三十日

表十一

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------------|---|----|--------------|
| 無形資產 | | | |
| 商標權 | | \$ | <u>2,986</u> |
| 其他資產 | | | |
| 遞延費用 | | \$ | 4,855 |
| 遞延所得稅資產－非流動 | | | 3,342 |
| 其他（註） | | | <u>882</u> |
| | | \$ | <u>9,079</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

日揚科技股份有限公司
短期借款明細表
民國九十四年六月三十日

表十二

單位：新台幣千元

| 借款種類及債權人 | 契約期限 | 年 利 率 (%) | 餘 額 | 融 資 額 度 | 抵 押 或 擔 保 |
|----------|------------------|----------------|-----------------|---------|--------------|
| 購料信用狀借款 | | | | | |
| 中華商銀 | 94.6.24~94.12.21 | 1.6913 | \$ 1,863 | 50,000 | — |
| 台新銀行 | 94.4.25~94.10.21 | 0.8710 | 372 | 50,000 | — |
| 中國商銀 | 94.6.30~94.12.27 | 1.2400 | 315 | 30,000 | — |
| 遠東商銀 | 94.6.7~94.12.2 | 0.9514 | <u>903</u> | 30,000 | — |
| | | | 3,453 | | |
| 短期信用借款 | | | | | |
| 中國信託 | 94.6.30~94.7.29 | 1.6500 | <u>30,000</u> | 100,000 | — |
| | | | <u>\$33,453</u> | | |

日揚科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十四年六月三十日

表十三

單位：新台幣千元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|------------|------------------|
| 鈦昇科技股份有限公司 | \$ 2,100 |
| 禾霖企業社 | 950 |
| 郁展電池有限公司 | 847 |
| 侑耘股份有限公司 | 2,599 |
| 長利五金加工所 | 1,136 |
| 群晟五金股份有限公司 | 1,071 |
| 其他（註） | <u>3,732</u> |
| | <u>\$ 12,435</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

日揚科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十四年六月三十日

表十四

單位：新台幣千元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|--------------------------------|------------------|
| 關係人 | |
| HCT | \$ 2,800 |
| 德揚科技(股)公司 | 173 |
| 立盈科技(股)公司 | <u>3,600</u> |
| | <u>6,573</u> |
| 非關係人 | |
| BOC Edwards Japan Ltd. | 3,180 |
| 台灣明尼蘇達礦業股份有限公司 | 3,172 |
| Yoshikawa Seisakusho Co., Ltd. | 47,109 |
| 其他(註) | <u>25,145</u> |
| | <u>78,606</u> |
| | <u>\$ 85,179</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

日揚科技股份有限公司
應付費用明細表
民國九十四年六月三十日

表十五

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---------|---|------------------|---|
| 應付薪資及獎金 | | \$ 15,006 | |
| 應付關係人費用 | | 1,605 | |
| 應付勞健保費 | | 1,200 | |
| 應付勞務費 | | 587 | |
| 應付佣金支出 | | 350 | |
| 其他（註） | | <u>9,079</u> | |
| | | <u>\$ 27,827</u> | |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

日揚科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十四年六月三十日

表十六

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---------|---|----|--------------|
| 應付選擇權損失 | | \$ | 1,365 |
| 暫收款 | | | 839 |
| 應付營業稅 | | | 668 |
| 應付購入遠匯款 | | | 496 |
| 代收款 | | | 235 |
| 應付設備款 | | | <u>204</u> |
| | | \$ | <u>3,807</u> |

日揚科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十四年六月三十日

表十七

單位：新台幣千元

| 名 | 稱 | 受託機構 | 發行期間 | 還本付息辦法 | 年利率(%) | 發行總額 | 轉換普通股 金額 | 贖回 | 期末餘額 | 擔保情形 |
|---------------|---|-----------------|-------------------|---|--------|-----------|-------------|----|----------------|---|
| 五年期有擔保可轉換公司債 | | 中國信託商業 銀行信託部 | 92.05.05~97.05.04 | 除依轉換辦法 條款提前轉 換為本公司 普通股者，或 依賣回條款 提前賣回 外，到期時以 現金一次償 還本金及利 息補償金 | 3.25 | \$200,000 | \$99,600 | - | \$ 100,400 | 本公司開立經 董事長連帶 保證之貳億 元本票及提 供定存單 16,000千元 |
| 加：利息補償金 | | | | | | | | | <u>7,213</u> | |
| | | | | | | | | | 107,613 | |
| 減：一年內到期之應付公司債 | | | | | | | | | <u>107,613</u> | |
| | | | | | | | | | <u>\$ -</u> | |

日揚科技股份有限公司
 長期應付商業票券明細表
 民國九十四年六月三十日

表十八

單位：新台幣千元

| 擔當 | 付 | 款 | 銀 | 行 | 保 | 證 | 機 | 構 | 契 | 約 | 期 | 間 | 交 | 易 | 條 | 件 | 利 | 率 | 區 | 間 | (%) | 金 | 額 | 未 | 攤 | 銷 | 票 | 券 | 折 | 價 | 帳 | 面 | 價 | 值 | | | |
|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|----------|-------------------|---|---|---------------------|---|---|---|-----|---|---|---|-----|------------|---|--------|---|---|---|---|---|-----------|---|---|---|---|--|--|--|
| 應付商業本票 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 中國農民銀行 | | | | | | | | | 中華開發工業銀行 | 93.11.15~96.11.15 | | | 每三個月為一期， 連續展延十二期 | | | | 2.0 | | | | | \$ 100,000 | | \$ 166 | | | | | | \$ 99,834 | | | | | | | |

日揚科技股份有限公司
營業收入明細表
民國九十四年上半年度

表十九

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 數 | 量 | 金 | 額 |
|----------------|---|-----------|---|-------------------|---|
| VACUUM PUMP 銷售 | | 404 | 套 | \$ 171,810 | |
| 真空零組件銷售 | | 1,071,128 | 個 | 131,827 | |
| PUMP 維修服務 | | 1,264 | 台 | 115,077 | |
| 其他（註） | | | | <u>102,770</u> | |
| | | | | 521,484 | |
| 減：銷貨退回及折讓 | | | | (<u>1,323</u>) | |
| | | | | <u>\$ 520,161</u> | |

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之十。

日揚科技股份有限公司
營業成本明細表
民國九十四年上半年度

表二十

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 |
|----------|-------------------|
| 進銷成本 | |
| 期初存貨 | \$ 43,744 |
| 本期進貨 | 162,911 |
| 出售原料成本 | 5,373 |
| 期末存貨 | (27,258) |
| 其 他 | (718) |
| | <u>184,052</u> |
| 直接耗用材料 | |
| 期初存料 | 44,656 |
| 本期進料 | 44,321 |
| 期末存料 | (44,263) |
| 出售原料成本 | (5,373) |
| 轉列各項費用 | (25,798) |
| 其 他 | 83 |
| | <u>13,626</u> |
| 本期耗用材料 | 13,626 |
| 直接人工 | 20,337 |
| 製造費用 | 124,633 |
| 轉遞延維修成本 | (108,097) |
| 製造成本 | 50,499 |
| 期初在製品 | 9,210 |
| 期末在製品 | (12,707) |
| 製成品成本 | 47,002 |
| 期初製成品 | 106,874 |
| 購入製成品 | 58,292 |
| 期末製成品 | (103,674) |
| 遞延維修成本轉入 | 108,097 |
| 轉列維修成本 | (104,843) |
| 其 他 | (2,226) |
| 產銷成本 | <u>109,522</u> |
| 維修成本 | <u>104,843</u> |
| 營業成本 | <u>\$ 398,417</u> |

日揚科技股份有限公司
營業費用明細表
民國九十四年上半年度

表二十一

單位：新台幣千元

| 項 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 | 合 計 |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 薪 資 | \$ 11,631 | \$ 13,134 | \$ 5,420 | \$ 30,185 |
| 旅 費 | 1,827 | 3,273 | 335 | 5,435 |
| 折 舊 | 636 | 1,534 | 873 | 3,043 |
| 攤 銷 | 614 | 505 | 163 | 1,282 |
| 勞 務 費 | 148 | 11,230 | 489 | 11,867 |
| 研發用品 | - | - | 1,157 | 1,157 |
| 委託研究費 | - | - | 592 | 592 |
| 修 繕 費 | 1,727 | 108 | 24 | 1,859 |
| 其他（註） | <u>8,668</u> | <u>10,062</u> | <u>2,498</u> | <u>21,228</u> |
| | <u>\$ 25,251</u> | <u>\$ 39,846</u> | <u>\$ 11,551</u> | <u>\$ 76,648</u> |

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

日揚科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十四年上半年度

表二十二

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|----------|---|--------------|-----------------|
| 處分投資利益 | | \$55,793 | |
| 短期投資回升利益 | | 113 | |
| 其他（註） | | <u>2,559</u> | |
| | | | <u>\$58,465</u> |

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

日揚科技股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十四年上半年度

表二十三

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------------|---|------------------|---|
| 利息費用 | | \$ 3,246 | |
| 採權益法認列之投資損失 | | 13,383 | |
| 兌換損失（淨額） | | 4,383 | |
| 存貨損失 | | 809 | |
| 其他（註） | | <u>2,321</u> | |
| | | <u>\$ 24,142</u> | |

註：各項金額皆未超過本科目餘額之百分之五。

日揚科技股份有限公司

會計師重要查核說明
民國九十四年上半年度

日揚科技股份有限公司
會計師重要查核說明
民國九十四年上半年度

一、內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內研討及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表表示意見。研討及評估之範圍，包括該公司依原財政部證券暨期貨管理委員會（八八）台財證(六)第〇一九七〇號函規定，所訂定財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部會計控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研討及評估時全部發現。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大之缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，先行研討及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十四年六月三十日派遣佐理人員至公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。

三、各項資產及負債之函證情形

| 項 | 目 | 函證百分比 | 回函百分比 | 回函相符及調節 相符百分比 |
|--------|---|-------|-------|------------------|
| 銀行存款 | | 100 | 100 | 100 |
| 短期投資 | | 100 | 100 | 100 |
| 應收票據 | | 62 | 99 | 100 |
| 應收帳款 | | 67 | 91 | 100 |
| 長期股權投資 | | 100 | 100 | 100 |
| 長短期借款 | | 100 | 100 | 100 |
| 應付票據 | | 32 | 67 | 100 |
| 應付帳款 | | 81 | 95 | 100 |

其他查核說明及結論

上開應收款項及應付款項未回函部分經查核有關交易憑證，結果尚稱滿意。

四資金貸與股東或他人之說明

九十四年上半年度該公司資金貸與股東或他人之情形如下：

單位：新台幣千元

| 貸與對象 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 (%) | 利息收入 | 資金貸與 性質 |
|---------------|-----------|-----------|-------------|-------|------------|
| 德揚科技 (股)公司 | \$ 15,000 | \$ 15,000 | 1.85 | \$ 69 | 營運資金週轉 |

五重大財務比率變動說明

| 比率名稱 | 九十四年 上半年度 | 九十三年 上半年度 | 變動比例 (%) | 說明 |
|------------|--------------|--------------|-------------|-----|
| 毛利率(%) | 23.41 | 33.57 | 30 | (二) |
| 存貨週轉率(次) | 2.04 | 1.95 | 5 | (一) |
| 應收款項週轉率(次) | 2.11 | 1.97 | 7 | (一) |

(一)未達分析標準。

(二)營業毛利變動之價量分析如下：

單位：新台幣千元

| | |
|--------|--------------------|
| 售價差異 | \$ 207,830 |
| 成本價格差異 | (202,574) |
| 銷售組合差異 | (947) |
| 數量差異 | (25,822) |
| | <u>(\$ 21,513)</u> |

毛利率下降主要係本期高單價 PUMP 維修服務件數減少及為爭取大廠訂單，減低銷售價格，使營業收入減少，毛利率下降。

六其他項目重大變動說明

(一)其他資產之各項目前後期變動達 50% 以上，且變動金額達新台幣 10,000 千元以上者：無。

(二)營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者：

單位：新台幣千元

| 項 目 | 九 十 四 年 九 十 三 年 | | 變 動 金 額 | 變 動 比 率 (%) |
|--------|-----------------|---------|-----------|----------------|
| | 上 半 年 度 | 上 半 年 度 | | |
| 處分投資利益 | \$ 55,793 | \$ 612 | \$ 55,181 | 9017 |

上項收益增加主要係本期出售分割成立之德揚公司半數持股，認列此部分處分投資利益 55,751 千元。

(三)淨現金流量前後期變動達 50%以上，且其變動金額達實收資本額 5%以上者，分析如下：

單位：新台幣千元

| 項 目 | 現 金 流 入 (流 出) | | 增 (減) 變 動 | | 說 明 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------|-----|
| | 九 十 四 年 上 半 年 度 | 九 十 三 年 上 半 年 度 | 金 額 | % | |
| 營業活動 | \$ 21,494 | \$ 9,372 | \$ 12,122 | 129 | 1. |
| 投資活動 | (4,624) | 6,162 | (10,786) | (175) | 2. |
| 融資活動 | (23,086) | 30,195 | (53,281) | (176) | 3. |
| | <u>(\$ 6,216)</u> | <u>\$ 45,729</u> | <u>(\$ 51,945)</u> | | |

差異說明

1. 本期營業活動之淨現金流入較上期增加 12,122 千元，主要係因本期出售德揚科技（股）公司 50% 股權，產生處分投資利益所致。
2. 本期投資活動之淨現金流出較上期增加 10,786 千元，主要係因：
 - (1) 本期處分短期投資較去年同期減少，致現金流入減少。
 - (2) 本期轉投資日揚電子科技（上海）有限公司之金額較去年同期增加，致現金流出較去年同期增加。
 - (3) 本期處分德揚科技（股）公司 50% 股權予 BOC Holdings，致本期現金流入較去年同期增加。
3. 本期融資活動之淨現金流出較上期增加 53,281 千元，主要係因本期償還應付短期票券 49,832 千元所致。

七證券主管機關通知前一年度財務報表應調整改進事項，其辦理情形之說明：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 李 松

會計師 林 卉 娟

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 十 六 日