

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	2~3		-
三、會計師查核報告	4~5		-
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	13~17		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	17~29		四、
(五)關係人交易	29~32		五、
(六)質抵押資產	32		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	32		七、
(八)重大災害損失	-		-
(九)重大期後事項	-		-
(十)金融商品	33~36		八、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	36		九、
2.轉投資事業相關資訊	36~37		十、
3.大陸投資資訊	37		十一、
(十二)部門別資訊	37~38		十二、
九、重要會計科目明細表	45~66		-
十、會計師重要查核說明	67~71		-
十一、會計師複核報告	72~73		-
十二、其他揭露事項			
(一)業務之說明	74~76		-
(二)市價、股利及股權分散情形	77~79		-
(三)重要財務資訊	80~82		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	83~86		-
(五)會計師之資訊	86~88		-

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民國九十四年及九十三年十二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十二月三十一日之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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，足以允當表達日揚科技股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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。

日揚科技股份有限公司已編製其與子公司民國九十四及九十三年度之合併財務報表，經本會計師查核並出具修正式無保留意見報告在案，備供參考。

日揚科技股份有限公司民國九十四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 五 年 二 月 二 十 三 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十二月三十一日

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金	\$ 66,851	6	\$ 59,782	6	2100	短期借款(附註九)	\$ 46,549	4	\$ 5,712	1
1110	短期投資(附註二及四)	37,720	3	11,590	1	2110	應付短期票券(附註十)	-	-	49,832	5
1120	應收票據(附註二)	18,902	2	27,040	3	2120	應付票據	28,966	2	10,778	1
1140	應收帳款淨額(附註二、五及十七)	263,869	23	208,606	21	2140	應付帳款	101,036	9	55,171	5
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)	14,623	1	6,067	1
120X	存貨(附註二及六)	162,270	14	203,909	20	2160	應付所得稅(附註十五)	4,812	-	10,488	1
1280	預付款項及其他(附註二、十五及十七)	40,598	4	17,568	2	2170	應付費用(附註十七)	33,562	3	48,146	5
11XX	流動資產合計	605,210	53	528,495	53	2271	一年內到期之應付公司債(附註十一及十八)	98,461	9	-	-
	長期股權投資(附註二及七)					2280	其他(附註二十)	6,497	1	10,305	1
142101	採權益法之長期投資	260,061	23	143,121	15	21XX	流動負債合計	334,506	29	196,499	20
142102	採成本法之長期投資	12,403	1	22,091	2		長期附息負債(附註二、十一及十八)				
1420	長期股權投資合計	272,464	24	165,212	17	2410	應付公司債	-	-	105,728	11
1440	其他非流動金融資產(附註十八)	30,800	3	22,005	2	2428	長期應付商業本票	99,697	9	100,000	10
	固定資產(附註二、八及十八)					24XX	長期負債合計	99,697	9	205,728	21
	成 本						其他負債				
1501	土 地	8,570	1	3,270	-	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	-	-	1,826	-
1521	房屋及建築	60,257	5	105,151	11	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二及十七)	1,461	-	1,810	-
1531	機器設備	170,989	15	190,397	19	2888	長期股權投資貸項(附註二及七)	13,187	1	3,646	-
1537	模具設備	10,513	1	10,520	1	28XX	其他負債合計	14,648	1	7,282	-
1551	運輸設備	57	-	-	-	2XXX	負債合計	448,851	39	409,509	41
1561	辦公設備	13,766	1	15,437	2		股東權益(附註二、七、十一及十三)				
1631	租賃改良物	6,795	-	12,044	1	3110	股本—每股面額10元,九十四及九十三年 年底,額定均為100,000千股(含可轉 換公司債40,000千股);發行分別為 49,797千股及43,702千股	497,967	44	437,016	44
1681	其他設備	8,283	1	7,435	1		資本公積				
15X1	成本合計	279,230	24	344,254	35	3211	發行股票溢價	5,500	1	5,500	1
15X9	減:累積折舊	112,872	10	89,694	9	3213	轉換公司債轉換溢價	57,533	5	52,990	5
		166,358	14	254,560	26	32XX	資本公積合計	63,033	6	58,490	6
1670	預付設備款及未完工程	53,548	5	5,934	-		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	219,906	19	260,494	26	3310	法定盈餘公積	38,767	3	25,357	3
	無形資產					3320	特別盈餘公積	9,140	1	350	-
1710	商標權(附註二)	2,761	-	3,147	1	3351	未分配盈餘	150,432	13	138,753	14
	其他資產					33XX	保留盈餘合計	198,339	17	164,460	17
1830	遞延費用(附註二)	4,553	1	7,686	1		股東權益其他調整項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十五)	3,557	-	3,355	-	3420	累積換算調整數	1,030	-	(9,140)	(1)
1880	其他(附註二及十二)	1,041	-	1,013	-	3510	庫藏股票—2,500千股	(68,928)	(6)	(68,928)	(7)
18XX	其他資產合計	9,151	1	12,054	1	3XXX	股東權益合計	691,441	61	581,898	59
1XXX	資產總計	\$ 1,140,292	100	\$ 991,407	100		負債及股東權益總計	\$ 1,140,292	100	\$ 991,407	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九十五年二月二十三日查核報告)

董事長：吳明田

經理人：黃坤楨

會計主管：蔡宗顯

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及十七)			
4110	\$1,005,778	100	\$ 949,989	101
4170	3,783	-	5,733	1
4100	1,001,995	100	944,256	100
5000	716,804	72	632,958	67
5910	285,191	28	311,298	33
	營業費用(附註十四)			
6100	46,034	5	57,767	6
6200	73,923	7	42,048	5
6300	31,483	3	19,013	2
6000	151,440	15	118,828	13
6900	133,751	13	192,470	20
	營業外收入及利益			
7130	573	-	1,338	-
7140	56,404	6	830	-
7160	-	-	1,545	-
7480	3,740	-	6,212	1
7100	60,717	6	9,925	1
	營業外費用及損失			
7510	6,210	1	4,318	1
7521	24,961	2	22,362	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7522	其他投資損失(附註二、四及七)	\$ 4,194	-	\$ 7,069	1
7530	處分固定資產損失(附註二)	1,407	-	4,304	-
7560	兌換損失淨額(附註二及二十)	5,417	1	-	-
7570	存貨呆滯損失(附註二)	809	-	-	-
7880	其 他	<u>2,477</u>	<u>-</u>	<u>10,292</u>	<u>1</u>
7500	合 計	<u>45,475</u>	<u>4</u>	<u>48,345</u>	<u>5</u>
7900	稅前利益	148,993	15	154,050	16
8110	所得稅(附註二及十五)	<u>16,897</u>	<u>2</u>	<u>19,952</u>	<u>2</u>
9600	純 益	<u>\$ 132,096</u>	<u>13</u>	<u>\$ 134,098</u>	<u>14</u>
		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 3.19	\$ 2.83	\$ 3.21	\$ 2.79
9850	稀釋每股盈餘	2.90	2.57	2.84	2.47

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九十五年二月二十三日查核報告)

董事長：吳明田

經理人：黃坤檳

會計主管：蔡宗顯

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘			股 東 權 益	庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 計					
							法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 調 整 項 目							
									累 積 換 算 調 整 數								
									( 附 註 二 )								
九十二年一月一日餘額	\$	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)
員工紅利轉增資		9,155		-		-		-	(	9,155)		-		-		-	
現金股利-4.679%		-		-		-		-	(	17,510)		-		-		(	17,510)
股票股利-14.0356%		52,531		-		-		-	(	52,531)		-		-		-	
公司債轉換為普通股 (附註十一)		34,943		39,224		-		-		-		-		-		74,167	
九十三年度純益		-		-		-		-		134,098		-		-		134,098	
累積換算調整數之變動		-		-		-		-		-		(	8,790)		-	(	8,790)
買回庫藏股票		-		-		-		-		-		(	68,928)		-	(	68,928)
九十三年十二月三十一日餘額		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)
員工紅利轉增資		13,400		-		-		-	(	13,400)		-		-		-	
現金股利-10%		-		-		-		-	(	41,202)		-		-		(	41,202)
股票股利-10%		41,202		-		-		-	(	41,202)		-		-		-	
公司債轉換為普通股 (附註十一)		6,349		4,543		-		-		-		-		-		10,892	
九十四年度純益		-		-		-		-		132,096		-		-		132,096	
累積換算調整數之變動		-		-		-		-		-		10,170		-		10,170	
九十四年十二月三十一日餘額	\$	497,967	\$	63,033	\$	38,767	\$	9,140	\$	150,432	\$	1,030	(\$	68,928)	\$	691,441	

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九十五年二月二十三日查核報告)

董事長：吳明田

經理人：黃坤楨

會計主管：蔡宗顯

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
營業活動之現金流量		
純益	\$ 132,096	\$ 134,098
調整項目		
折舊	41,920	37,911
攤銷	4,676	5,704
呆帳	781	-
長期應付商業本票未攤銷折價	( 303 )	-
公司債發行成本攤銷	1,163	2,473
處分投資利益	( 56,404 )	( 830 )
短期投資跌價損失	2,021	410
按權益法認列之投資損失	24,961	22,362
長期投資已實現跌價損失	2,173	6,659
存貨呆滯損失	809	-
處分固定資產淨損失	834	2,966
退休金成本未(溢)提撥數	( 2,680 )	658
應付利息補償金	3,624	3,453
遞延所得稅	( 862 )	1,723
其他	( 410 )	( 513 )
	<u>154,399</u>	<u>217,074</u>
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	8,138	( 8,694 )
應收帳款(含關係人)	( 56,044 )	( 42,476 )
應收關係人借款	( 15,000 )	-
存貨	40,830	( 66,321 )
預付款項及其他流動資產	( 22,370 )	( 312 )
應付票據	18,188	( 14,120 )
應付帳款(含關係人)	54,421	2,823
應付所得稅	( 5,676 )	1,824
應付費用	( 14,584 )	16,105
其他流動負債	( 5,677 )	7,408
營業活動之淨現金流入	<u>156,625</u>	<u>113,311</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	( 19,535 )	65,682
增加長期投資價款	( 93,074 )	( 106,253 )
處分長期投資價款	99,224	1,100

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年度	九十三年度
出售固定資產價款	\$ 3,690	\$ 6,280
購置固定資產價款	( 76,576)	( 105,967)
其他金融資產(增加)減少	( 8,795)	14,236
遞延費用增加	( 2,705)	-
其他資產(增加)減少	825	( 4,397)
投資活動之淨現金流出	( 96,946)	( 129,319)
融資活動之現金流量		
舉借(償還)短期借款	40,837	( 3,802)
應付短期票券增加(減少)	( 49,832)	49,832
舉借長期借款	-	100,000
發放董監事酬勞	( 2,413)	( 1,650)
發放股東現金股利	( 41,202)	( 17,510)
買回庫藏股票	-	( 68,928)
融資活動之淨現金流入(流出)	( 52,610)	57,942
現金淨增加金額	7,069	41,934
年初現金餘額	59,782	17,848
年底現金餘額	\$ 66,851	\$ 59,782
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,721	\$ 865
支付所得稅	23,435	16,405
僅有部份現金支付之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 78,534	\$ 101,509
加:其他流動負債-應付設備款(增加)		
減少	( 1,958)	4,458
支付現金	\$ 76,576	\$ 105,967
不影響現金流量之投資及融資活動		
可轉換公司債轉換成普通股	\$ 10,892	\$ 74,167
固定資產轉列長期投資	72,739	-
遞延費用轉列長期投資	296	-
一年內到期之應付公司債	98,461	-
盈餘轉增資	54,602	61,686

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九十五年二月二十三日查核報告)

董事長：吳明田

經理人：黃坤楨

會計主管：蔡宗顯

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底止，本公司員工人數分別為206人及258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屬為非流動項目。

### 短期投資

短期投資係投資開放型基金之受益憑證及上櫃公司普通股股票，以加權平均成本與市價孰低評價，跌價損失列入當年度損益。股票股利不列為投資收益，謹註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。現金股利除投資當年度列為投資成本之收回外，餘列為當年度之股利收入。成本與市價係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。市價基礎：基金為期末淨資產價值，上櫃公司普通股股票係會計期間最末一個月之平均收盤價格。

### 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。本公司對客戶之應收帳款係依據帳齡分析、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）、在製品、製成品及商品，按加權平均成本與市價孰低評價。成本與市價孰低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。長期股權投資之帳面價值產生貸方餘額時，轉列其他負債項下。如因持有股份降低或喪失對被投資公司之影響力時，改用成本法評價，即以改變時之帳面價值與市價孰低者作為新投資成本。長期投資以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，認列資產減損損失。

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，則列為當年度損失，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年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，十至五十五年；機器設備，二至二十年；模具設備，二至十年；運輸設備，五年；辦公設備，三至八年；租賃改良物，三至九年；其他設備，三至八年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數，繼續提列折舊直至折足為止。

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

### 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」，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。

### 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。

### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列，其與提撥退休準備金（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」。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益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，再不足時，以撥付期間費用列帳。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務期間，將應提撥之退休基金認列為當年度費用。

## 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，俟實現年度再予認列收入。

## 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，採用當年度認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

## 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，以成本入帳，列為股東權益之減項。

## 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

### (一)遠期外匯買賣合約

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，列為當年度損益。應收或應付

遠期外匯年底餘額，再按年底即期匯率調整，所產生之兌換差額亦列為當年度損益。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，列為當年度損益。

## (二) 選擇權合約

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，於合約期間按年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年度損益。年底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」，是項變動對本公司九十四年度財務報表並無重大影響。

## 四 短期投資

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
上櫃公司普通股股票	\$ 8,151	\$ -
受益憑證－開放型基金	32,000	12,000
	40,151	12,000
減：備抵跌價損失（附註二）	2,431	410
	<u>\$ 37,720</u>	<u>\$ 11,590</u>

## 五 應收帳款淨額

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 256,929	\$ 205,502
減：備抵呆帳（附註二）	1,458	1,612
	255,471	203,890
應收帳款－關係人（附註十七）	8,398	4,716
	<u>\$ 263,869</u>	<u>\$ 208,606</u>

六 存 貨

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日
製 成 品	\$ 85,095	\$ 106,874
商 品	26,161	43,744
在 製 品	12,524	9,210
原 料 ( 含 維 修 用 料 )	39,329	44,656
在 途 存 貨	545	-
	<u>163,654</u>	<u>204,484</u>
減：備抵存貨呆滯損失(附註二)	<u>1,384</u>	<u>575</u>
	<u>\$ 162,270</u>	<u>\$ 203,909</u>

七 長 期 股 權 投 資

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	股 權 ( % )	金 額	股 權 ( % )
採權益法評價				
Highlight Tech International Corp. (HTI)	\$ 220,735	100	\$ 134,561	100
High Certain Trading Ltd. (HCT)	( 13,187)	100	( 3,646)	100
立盈科技公司(立盈公 司)	-	-	8,560	23.11
德揚科技公司(德揚公 司)	<u>39,326</u>	50	<u>-</u>	-
	246,874		139,475	
轉列其他負債	<u>13,187</u>		<u>3,646</u>	
	<u>260,061</u>		<u>143,121</u>	
採成本法評價				
誠創科技公司(誠創公 司)	-	-	6,767	1.11
天驥生化科技公司(天 驥公司)	-	-	10,324	1.47
成大創業投資公司(成 大創投)	5,000	2.27	5,000	2.5
立盈科技公司(立盈公 司)	<u>7,403</u>	18.91	<u>-</u>	-
	<u>12,403</u>		<u>22,091</u>	
	<u>\$ 272,464</u>		<u>\$ 165,212</u>	

- (一)HTI 九十年四月設立於英屬維京群島(持股 100%)，用以投資大陸日揚電子科技(上海)有限公司。截至九十四年底止累積投資金額為 266,859 千元(美金 8,007 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。截至九十四年底止，本公司因持續認列該公司虧損，致長期投資產生貸方餘額 13,187 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。該公司於九十四年七月辦理技術作價轉增資，本公司持股由 23.11%降至 18.91%，因持股未達表決權 20%且不具重大影響力，是以改採成本法評價。
- (四)本公司取得及出售德揚公司股權之說明詳附註一。
- (五)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。本公司嗣於九十四年度已將持有股數 604,860 股全數出售，產生處分投資利益 188 千元。截至九十四年底已無持股。
- (六)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。該公司於九十四年九月掛牌上櫃，因當時市價低於帳面成本，本公司已就差額部分認列長期投資已實現跌價損失 2,173 千元，並以市價作為新成本轉列短期投資項下。
- (七)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。

(八)九十四及九十三年度依據被投資公司經會計師查核之財務報表按權益法認列投資利益（損失）如下：

	九十四年度	九十三年度
HTI	(\$ 17,360)	(\$ 15,431)
HCT	( 9,253)	( 5,091)
立 盈	( 1,157)	( 1,840)
德揚公司	2,809	-
	<u>(\$ 24,961)</u>	<u>(\$ 22,362)</u>

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

(九)九十四及九十三年度因外幣長期股權投資而產生之累積換算調整數分別增加 10,170 千元及減少 8,790 千元。

#### 八、固定資產

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 21,782	\$ 21,106
機器設備	71,610	50,705
模具設備	5,031	3,370
運輸設備	3	-
辦公設備	8,642	7,342
租賃改良物	2,075	4,002
其他設備	3,729	3,169
	<u>\$ 112,872</u>	<u>\$ 89,694</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

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
應付遠期信用狀借款一年利率 九十四及九十三年底分別為 0.72% ~ 1.14% 及 1.10% ~ 1.35%	\$ 6,549	\$ 5,712
銀行週轉性借款一年利率九十 四年底為 1.65%	40,000	-
	<u>\$ 46,549</u>	<u>\$ 5,712</u>

十、應付短期票券—九十三年十二月三十一日

應付短期票券	
中興票券	\$ 50,000
減：未攤銷折價	<u>168</u>
淨 額	<u>\$ 49,832</u>
最後到期日	94.1.10
利率區間	1.2%~1.5%

十一、長期付息負債

(一) 長期應付商業本票

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
長期應付商業本票	\$ 100,000	\$ 100,000
減：未攤銷折價	<u>303</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 99,697</u>	<u>\$ 100,000</u>

此係營運週轉借款，借款期間為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，年利率九十四及九十三年底均為 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 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
可轉換公司債	\$ 90,400	\$ 100,400
加：應計利息補償金	<u>8,061</u>	<u>5,328</u>
	98,461	105,728
減：一年內到期	<u>98,461</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,728</u>

1. 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。

本轉換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公司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。

截至九十四年底，已有債券持有人持有公司債 109,600 千元依轉換規定轉換普通股 5,442,987 股，是項轉換使得原應付公司債減少 109,600 千元，並增加股本 54,429 千元及資本公積 57,533 千元。

## 2. 本公司對本轉換公司債之提前贖回權

(1) 自發行日起滿三個月之翌日（九十二年八月五日）起至發行期間屆滿前四十日（九十七年三月二十五日）止，本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格（截至九十四年底止，轉換價格為每股 15.75 元）達百分之五十（含）以上時，本公司得於其後三十個營業日內，按以下所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

① 發行滿三個月之翌日起至發行滿三年之日止，以年利率 3.00% 為債券贖回殖利率。

② 發行滿三年之翌日起至發行滿四年之日止，以年利率 3.25% 為債券贖回殖利率。

③ 發行滿四年之翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，以債券面額贖回本轉換公司債。

(2) 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於 2 千萬元（原發行總額之百分之十）時，本公司得以掛號寄發給債權人一份一個月期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日），按前項所述之期間計算收回價格，以現金收回其全部債券。

債權人於接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構（即送達時即生效力，按郵寄者以郵戳為憑）者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆

滿日為轉換基準日，將本轉換公司債轉換為普通股。

### 3. 債券持有人之賣回權

本轉換公司債發行滿三年及滿四年之前三十日，債權人得要求本公司分別以債券面額之 109.27% 及 113.65%，將其持有之轉換公司債以現金贖回；滿五年以債券面額贖回。

4. 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。

### 士員工退休金

「勞工退休金條例」（新制）自九十四年七月一日起施行，本公司在職員工於六月三十日以前受聘雇者，已選擇繼續適用「勞動基準法」（舊制）有關之退休金規定，或選擇適用上述條例之退休金制度並保留適用該條例前之年資適用舊制規定。九十四年七月一日以後新進之員工僅適用新制之退休金制度。

本公司原依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十四年下半年度認列之退休金成本為 2,831 千元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。本項退休金依精算結果揭露相關資訊如下：

#### (一) 淨退休金成本組成項目

	九十四年度	九十三年度
服務成本	\$ 1,821	\$ 2,419
利息成本	379	213
退休基金資產之預期報酬	( 215)	( 150)
過渡性淨給付義務攤銷數	62	62
退休金損（益）攤銷數	104	-
	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 2,544</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債（預付退休金）之調節

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>6,285</u>	<u>6,659</u>
累積給付義務	6,285	6,659
未來薪資增加之影響數	<u>5,067</u>	<u>4,987</u>
預計給付義務	11,352	11,646
退休基金資產公平價值	( <u>7,609</u> )	( <u>5,610</u> )
提撥狀況	3,743	6,036
未認列過渡性淨給付義務	( 997)	( 1,060)
退休金損益未攤銷餘額	( <u>3,600</u> )	( <u>3,150</u> )
應計退休金負債（預付退休金）	(\$ <u>854</u> )	\$ <u>1,826</u>

(三) 退休金給付義務之假設

	九十四年度	九十三年度
折現率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	3.25%	3.25%
退休基金資產預期投資報酬率	3.25%	3.25%

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），留任於新成立德揚公司之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2,928千元存入德揚公司中央信託局退休金專戶，並沖轉應計退休金負債。

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)法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收資本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。
- (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董事會擬議之九十三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
1.提列法定盈餘公積	\$ 13,410	\$ 9,164		
2.提列特別盈餘公積	8,790	350		
3.發放現金股利	41,202	17,510	\$ 1.0	\$ 0.4679
4.發放股票股利	41,202	52,531	1.0	1.40356
5.員工股票紅利	13,400	9,155		
6.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。

九十三及九十二年度盈餘分配員工紅利所發行之股數分別為1,340,000股及915,500股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為3.07%及2.69%。

若上述配發員工紅利及董監事酬勞係分別於九十三及九十二年度以費用列帳，則九十三及九十二年度稅後基本每股盈餘（分別依九十三及九十二年度追溯調整前加權流通在外股數計算）將分別由 3.16 元及 2.37 元減少為 2.79 元及 2.09 元。

本公司九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會擬議，有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，本公司將揭露於臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」。

#### 庫藏股票（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，九十四年十二月底之市價為 59,300 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% 部分依扣抵比例抵減股利扣繳稅額。

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帳戶之餘額為計算基礎，九十四及九十三年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 12.79% 及 14.48%。截至九十四年十二月底本公司股東可扣抵稅額餘額為 14,423 千元。

截至九十四年底止，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 度			九 十 三 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	\$ 65,853	\$ 59,767	\$125,620	\$ 76,274	\$ 48,204	\$124,478
勞健保	5,056	3,447	8,503	4,461	2,365	6,826
退休金	3,034	1,948	4,982	1,832	712	2,544
其他	2,653	1,758	4,411	3,332	1,515	4,847
	<u>\$ 76,596</u>	<u>\$ 66,920</u>	<u>\$143,516</u>	<u>\$ 85,899</u>	<u>\$ 52,796</u>	<u>\$138,695</u>
折舊	\$ 36,046	\$ 5,874	\$ 41,920	\$ 34,360	\$ 3,551	\$ 37,911
攤銷	2,000	2,676	4,676	2,810	2,894	5,704

五、所得稅

(一)所得稅費用計算如下：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
稅前利益按法定稅率 (25%)		
估列之所得稅	<u>\$ 37,238</u>	<u>\$ 38,503</u>
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
處分投資利益	( 14,101)	-
五年免稅所得	( 10,692)	( 19,512)
其他	<u>1,292</u>	<u>273</u>
	<u>( 23,501)</u>	<u>( 19,239)</u>
暫時性差異		
權益法認列投資損失	6,240	5,591
公司債利息補償金	683	396
其他	<u>177</u>	<u>569</u>
	<u>7,100</u>	<u>6,556</u>
按課稅所得估列之稅額	20,837	25,820
未分配盈餘加徵 10% 稅額	4,694	1,922
投資抵減稅額	( 10,314)	( 9,704)
以前年度所得稅估計調整	<u>2,542</u>	<u>191</u>
當年度應付所得稅費用	17,759	18,229
遞延所得稅費用 (利益)	<u>( 862)</u>	<u>1,723</u>
所得稅	<u>\$ 16,897</u>	<u>\$ 19,952</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至九十五年底止。

本公司九十一年度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 度	九 十 三 度
年初餘額	\$ 10,488	\$ 8,664
當年度應付所得稅費用	17,759	18,229
當年度支付	( 23,435)	( 16,405)
年底餘額	<u>\$ 4,812</u>	<u>\$ 10,488</u>

(三)遞延所得稅資產（負債）列示如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
1.遞延所得稅資產—流動		
存貨跌價損失	\$ 346	\$ 144
未實現兌換損失	1,164	189
其 他	<u>97</u>	<u>58</u>
	1,607	391
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	( 669)	( 113)
遞延所得稅資產—流動淨額（列入預付款項及其他流動資產）	<u>938</u>	<u>278</u>
2.遞延所得稅資產—非流動		
權益法認列國外投資損失	15,152	8,912
未提撥退休金成本	-	419
公司債利息補償金	2,015	1,332
其 他	<u>443</u>	<u>504</u>
	17,610	11,167
備抵評價	( 14,053)	( 7,812)
遞延所得稅資產—非流動淨額	<u>3,557</u>	<u>3,355</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 4,495</u>	<u>\$ 3,633</u>

(四)本公司截至九十二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

	九十四年度		九十三年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之純益	\$ 148,993	\$ 132,096	\$ 154,050	\$ 134,098
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債	<u>4,787</u>	<u>4,244</u>	<u>5,926</u>	<u>5,158</u>
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之純益				
加潛在普通股之影響	<u>\$ 153,780</u>	<u>\$ 136,340</u>	<u>\$ 159,976</u>	<u>\$ 139,256</u>

### (二) 分母－股數（千股）

	九十四年度	九十三年度
普通股已發行加權平均股數	46,686	42,432
加：盈餘暨員工紅利轉增資股數追溯調整	<u>-</u>	<u>5,622</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	46,686	48,054
加：具稀釋作用之轉換公司債	<u>6,351</u>	<u>8,225</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>53,037</u>	<u>56,279</u>

計算九十三年度每股盈餘時，九十四年度辦理盈餘及員工紅利轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十三年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 3.63 元及 3.16 元減少為 3.21 元及 2.79 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%）
立盈科技公司（立盈）	採權益法評價之被投資公司（截至九十四年七月止）

(二)與關係人間之重大交易事項

當年度交易

1.銷 貨

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	估銷貨收 入淨額		估銷貨收 入淨額	
	金 額	百分比%	金 額	百分比%
HCT	\$ 7,696	1	\$ 14,397	2
立 盈	93	-	355	-
德 揚	<u>5,172</u>	-	-	-
	<u>\$ 12,961</u>	<u>1</u>	<u>\$ 14,752</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，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

九十四及九十三年度本公司向 HCT 之進貨金額分別為 13,620 千元（3%）及 8,920 千元（2%），主要包括 Clamp 及 Center ring 等，由於所購入品項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 ( 損 ) 益
<u>九十四年度</u>				
機器設備	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 61</u>
<u>九十三年度</u>				
機器設備	\$1,503	\$1,130	\$1,856	\$ 726
模具設備	<u>504</u>	<u>475</u>	<u>451</u>	( <u>24</u> )
	<u>\$2,007</u>	<u>\$1,605</u>	<u>\$2,307</u>	<u>\$ 702</u>

截至九十四及九十三年底止，因財產交易產生尚未認列之處分利益分別為 1,461 千元及 1,810 千元。

4. 技術報酬金收入

本公司於九十四年四月與德揚簽訂技術服務合約，就本公司分割予德揚之業務，於九十四及九十五年度按德揚該項業務稅後淨利百分之四十收取技術報酬金。九十四年度應向德揚收取 5,102 千元之技術報酬金，帳列營業收入及應收帳款。

5. 九十四及九十三年度本公司支付立盈真空 PUMP 清洗費金額分別為 15,379 千元及 14,331 千元，列入製造費用－委外清洗費。

6. 九十四年度本公司支付德揚加工及維修費金額為 1,039 千元，列入製造費用－加工費及委外維修費。

7. 資金融通－九十四年度

應收關係人借款	年底餘額	最高餘額	利率區間 (%)	利息收入
德揚	\$15,000	\$15,000	1.85~5.7	\$ 282

8. 年底餘額

	九十四年 十二月三十一日		九十三年 十二月三十一日	
	金額	佔總額 %	金額	佔總額 %
應收帳款				
HCT	\$ 2,944	1	\$ 4,642	2
立盈	6	-	74	-
德揚	<u>5,448</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,398</u>	<u>3</u>	<u>\$ 4,716</u>	<u>2</u>
應收關係人借款				
德揚	<u>\$ 15,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
預付款項及其他代付款				
HCT	\$ 15,063	37	\$ 1,257	1
HTI	680	2	680	-
立盈	<u>172</u>	<u>-</u>	<u>127</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,915</u>	<u>39</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 總 額 %	金 額	佔 總 額 %
應付帳款				
HCT	\$ 5,281	5	\$ 6,067	10
立 盈	4,430	4	-	-
德 揚	4,912	4	-	-
	<u>\$ 14,623</u>	<u>13</u>	<u>\$ 6,067</u>	<u>10</u>
應付費用				
HCT	\$ -	-	\$ 303	1
立 盈	1,460	4	977	2
德 揚	872	3	-	-
	<u>\$ 2,332</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>3</u>

#### 9. 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發行公司債、提存法院或購料之擔保品。

內 容	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日
其他非流動金融資產		
— 質押定存	\$ 16,000	\$ 16,150
— 質押現金	9,000	-
固定資產		
土 地	3,270	3,270
	<u>\$ 28,270</u>	<u>\$ 19,420</u>

#### 六. 截至九十四年底之重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司為進口原料而開立之信用狀未使用金額為日幣 113,938 千圓。
- (二) 本公司已承諾廠房建造及訂購工程設備總金額為 55,100 千元，其中 31,820 千元尚未支付。
- (三) 本公司於八十八年四月及九十三年十一月簽訂兩項土地租賃契約，租賃期間為十二年至一〇〇年十月及一〇六年三月。第一至第六年每年

租金分別為 960 千元及 720 千元，第七至第十二年每年租金分別為 1,212 千元及 893 千元。本公司於該租賃土地興建廠房，並以本公司為起造人，依租賃契約約定，租期屆滿時，必須將該廠房所有權移轉登記予土地出租人名義。租賃期間之地價稅由土地出租人負擔，於租賃期間屆滿後，本公司得依同樣租賃條件享有優先承租權。

(四)本公司為關係企業 High Certain Trading Ltd.及日揚電子科技（上海）有限公司向銀行融資借款而提供背書保證金額分別為 13,950 千元（USD400,000 及 EUR20,800）及 147,825 千元（USD4,500,000）。

(五)本公司員工駕駛小貨車肇事，車禍受傷者訴請本公司負連帶賠償責任，金額合計 14,697 千元及法定延遲利息，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（附註十八）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。由於法院尚未判決確定，致無法合理估計損失金額，是以賠償金額未估列入帳。

## 三.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

截至九十四年十二月底止，本公司已無未到期之外幣選擇權合約。九十四年度因從事選擇權買賣交易而產生之兌換損失為 2,794 千元。

#### 2.遠期外匯買賣合約

截至九十四年十二月底止，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		信 用 風 險
		(名目本金)	(千元)	
遠期指定到期日交割	95.1.20	JPY	20,000	—

截至九十四年十二月底止，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	\$ 5,712
應付遠期外匯款	( <u>5,838</u> )
	( 126 )
未攤銷遠匯折價	-
淨額（列入其他流動負債）	( <u>\$ 126</u> )

九十四年度從事遠期外匯買賣交易而產生之兌換損失為1,410千元。

九十四年十二月三十一日上述預購遠期外匯合約主要係為規避下列淨負債之匯率變動風險。

應付帳款－JPY 20,000千圓

### 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)金融商品之公平市價如下：

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現 金	\$ 66,851	\$ 66,851	\$ 59,782	\$ 59,782
短期投資	37,720	37,720	11,590	11,590
應收票據	18,902	18,902	27,040	27,040
應收帳款淨額	263,869	263,869	208,606	208,606
應收關係人借款	15,000	15,000	-	-
長期投資（含長期股 權投資貸項）	259,277	260,667	165,212	158,269
其他非流動金融資 產	30,800	30,800	22,005	22,005
負 債				
短期借款	46,549	46,549	5,712	5,712
應付短期票券	-	-	49,832	49,832
應付票據	28,966	28,966	10,778	10,778
應付帳款(含關係人)	115,659	115,659	61,238	61,238
應付費用	33,562	33,562	48,146	48,146
應付所得稅	4,812	4,812	10,488	10,488
長期借款	99,697	99,697	100,000	100,000
應付公司債（含一年 內到期部分）	98,461	98,461	105,728	105,728
<u>衍生性金融商品</u>				
應付遠期外匯款淨額（列 入其他流動負債）	126	126	-	-
<u>資產負債表外金融負債</u>				
背書保證	-	161,775	-	13,318

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.長期借款及應付公司債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之利率為準。

- 4.其他金融資產係以現金方式存出，以帳面值為其公平價值。
- 5.衍生性金融商品之公平價值，係遠期外匯款資產與負債互抵後之淨額。

## 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：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)  
九十四年度相關資訊如下：

- (1)HCT 持有外幣選擇權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。
- (2)截至九十四年底，HCT 已無未到期之外幣選擇權合約。
- (3)九十四年度從事外幣選擇權交易並未產生重大兌換損益。

### (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：附表六。
  - (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、利率區間及當年度利息總額：無。
  - (6)其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

### 三部門別資訊

#### (一)產業別資訊

本公司係經營各項電子零組件之製造、維修及買賣之單一產業。

#### (二)地區別財務資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷收入資訊

地 區	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔營業收 入百分比	金 額	佔營業收 入百分比
亞 洲	\$ 52,162	5	\$ 68,626	7
美 洲	70,308	7	39,721	4
歐 洲	<u>57,711</u>	<u>6</u>	<u>43,317</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 180,181</u>	<u>18</u>	<u>\$ 151,664</u>	<u>16</u>

(四)重要客戶資訊

客 戶	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔營業收 入百分比	金 額	佔營業收 入百分比
甲 公 司	\$ 108,481	11	\$ 135,511	14
乙 公 司	<u>136,307</u>	<u>14</u>	<u>22,800</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 244,788</u>	<u>25</u>	<u>\$ 158,311</u>	<u>16</u>

日揚科技股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國九十四年度

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	日揚科技股份 有限公司	德揚科技股份有限公司	應收關係人借 款	\$ 138,288	\$ 15,000	\$ 15,000	1.85~5.7	營運資金週轉	-	-	-	-	\$ 276,576

註一：對單一法人或團體資金貸與限額係為本公司年底淨值百分之二十。

註二：資金融通最高限額係為本公司年底淨值百分之四十。

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(註三)	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 (註四)
		公司名稱	關係(註二)						
0	日揚科技股份有 限公司	High Certain Trading Ltd.	(一)	\$ 138,288	\$ 13,950 (USD400,000) (EUR 20,800)	\$ 13,950 (USD400,000) (EUR 20,800)	-	2.02	345,721
0	"	日揚電子科技 (上海)有限 公司	(一)	207,432	\$ 149,346 (USD4,500,000)	\$ 147,825 (USD4,500,000)	-	21.38	345,721

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。

註三：對單一企業背書保證限額係本公司年底淨值百分之二十，惟對海外單一聯屬公司則以不超過本公司年底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年底淨值百分之五十。

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

民國九十四年十二月三十一日

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							
	群益安穩收益債券基金	無	短期投資	822,804.60	\$ 12,000	-	\$ 12,063	
	群益安信債券基金	"	短期投資	433,264.30	5,000	-	5,011	
	復華信天翁基金	"	短期投資	901,656.40	10,000	-	10,040	
	復華債券基金	"	短期投資	381,656.10	5,000	-	5,020	
	股票							
	天驪生化科技股份有限公司	"	短期投資	543,375.00	8,151	1.32	5,586	
					40,151		37,720	
				減：備抵跌價損失	( 2,431 )		-	
					<u>\$ 37,720</u>		<u>\$ 37,720</u>	
High Light Tech International Corp.	股票							
	德揚科技股份有限公司	轉投資事業	長期投資	3,500,000	\$ 39,326	50	\$ 39,326	
	立盈科技股份有限公司	轉投資事業	長期投資	1,040,000	7,403	18.91	8,412	
	成大創業投資股份有限公司	轉投資事業	長期投資	500,000	5,000	2.27	5,381	
	資本額證明							
	High Light Tech International Corp.	轉投資事業	長期投資	-	220,735	100	220,735	
					272,464		273,854	
	High Certain Trading Ltd.	轉投資事業	長期投資	-	( 13,187 )	100	( 13,187 )	
					<u>\$ 259,277</u>		<u>\$ 260,667</u>	
High Light Tech International Corp.	資本額證明							
	Sent Sales Co., Ltd.	轉投資事業	長期投資	-	\$ -	15	\$ -	
	日揚電子科技(上海)有限公司	轉投資事業	長期投資	-	220,944	100	220,944	
				<u>\$ 220,944</u>		<u>\$ 220,944</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			
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	\$ 266,859 (USD8,007千元)	\$ 173,785 (USD5,130千元)	-	100	\$ 220,735	(\$17,360)	(\$17,360)
	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	( 13,187 )	( 9,253 )	( 9,253 )
	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	18.91	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	39,326	5,617	2,809
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	262,332 (USD7,877千元)	136,078 (USD4,000千元)	-	100	220,944	( 17,307 )	( 17,307 )

日揚科技股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國九十四年度

附表五

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	投資方式 (註一)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額				
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	\$ 232,714	(一)	\$ 136,078	\$ 96,636	\$ -	\$ 232,714	100	(\$ 17,307)	\$220,944	-

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)
\$232,714	\$259,022 (USD7,885千元)	\$276,576

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：本表相關數字以新台幣(1:32.85)列示。

註四：691,441千元×40%=276,576千元

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（%）	
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技（上海）有限公司（註）	孫公司	銷 貨	\$ 7,696	1	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	應收票據、帳款 \$ 2,944	1	
			進 貨	13,620	3	驗收後三個月電匯貨款	議 價		應付帳款 \$ 5,281	5	

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

民國九十四年十二月三十一日

表一

單位：新台幣千元

(除外幣以元為單位者外)

項	目	金	額
零	用 金	\$	100
銀	行 存 款		
	支票及活期存款		31,318
	外幣活期存款(美金 35,513.93, 日幣 122,554,840)		35,433
	(註)		
			<u>\$ 66,851</u>

註：美金按匯率 USD\$1 = \$32.85 換算。

日幣按匯率 JPY\$1 = \$0.2796 換算。

日揚科技股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年十二月三十一日

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
復華債券基金	381,656.1	\$ 5,000	\$13.1522	\$ 5,020
復華信天翁基金	901,654.4	10,000	11.1354	10,040
群益安穩收益債券基金	822,804.6	12,000	14.6609	12,063
群益安信債券基金	433,264.3	5,000	11.5656	5,011
天驛生化科技公司股票 (上櫃)	543,375	8,151	10.2800	5,586
		40,151		<u>\$ 37,720</u>
減：備抵跌價損失		2,431		
		<u>\$ 37,720</u>		

註：開放型基金之市價按九十四年底之淨資產價值計算，上櫃公司普通股股票按九十四年十二月平均收盤價格計算。

日揚科技股份有限公司  
應收票據明細表  
民國九十四年十二月三十一日

表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
漢科系統科技公司	\$ 1,249
乙全科技公司	1,968
華邦電子公司	3,315
韶陽科技公司	1,544
凌嘉科技公司	1,035
其他（註）	<u>9,791</u>
	<u>\$ 18,902</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  
 民國九十四年十二月三十一日

表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
德揚科技公司	\$ 5,448
High Certain Trading Ltd.	2,944
立盈科技公司	<u>6</u>
	<u>8,398</u>
非關係人	
力晶半導體公司	21,630
台灣積體電路公司	15,978
聯華電子公司	17,235
華邦電子公司	13,459
廣輝電子公司	39,707
其他(註)	<u>148,920</u>
	<u>256,929</u>
	265,327
減：備抵呆帳	( <u>1,458</u> )
	<u>\$263,869</u>

註：各戶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

民國九十四年十二月三十一日

表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本
		市價 (註一)	
製成品		\$ 85,095	\$ 89,064
商 品		26,161	27,135
在 製 品		12,524	12,524
原料及維修用料		39,329	39,438
在途存貨		<u>545</u>	<u>545</u>
		163,654	<u>\$ 168,706</u>
減：備抵存貨呆滯損失		( <u>1,384</u> )	
			<u>\$ 162,270</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：截至九十四年十二月三十一日止，存貨投保金額為 168,060 千元。

日揚科技股份有限公司  
預付款項及其他明細表  
民國九十四年十二月三十一日

表六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預付費用		\$ 13,923	
預付購料款		21,295	
其他（註）		<u>5,380</u>	
		<u>\$ 40,598</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  
長期股權投資變動明細表  
民國九十四年度

表七

單位：股數：股  
金額：新台幣千元

被投資公司	年初 股數	餘額 金額	本年度 增加 股數	金額	本年度 減少 股數	金額	年底 股數	持 股 %	餘額 金額	市價或 股權淨額	提供擔保或 質押情形
採權益法評價											
德揚科技公司	-	\$ -	7,000,000	\$ 75,844	3,500,000	\$ 36,518	3,500,000	50	\$ 39,326	\$ 39,326	無
High Light Tech International Corp.	-	134,561	-	103,534	-	17,360	-	100	220,735	220,735	無
High Certain Trading Ltd	-	( 3,646)	-	-	-	9,541	-	-	( 13,187)	( 13,187)	無
採成本法評價											
立盈科技公司	1,040,000	8,560	-	-	-	1,157	1,040,000	18.91	7,403	8,412	無
誠創科技公司	604,860	6,767	-	-	604,860	6,767	-	-	-	-	無
天駟生化科技公司	543,435	10,324	-	-	543,435	10,324	-	-	-	-	無
成大創業投資公司	500,000	5,000	-	-	-	-	500,000	2.27	5,000	5,381	無
		161,566		179,378		81,667			259,277		
轉列其他負債(註)		3,646		9,541		-			13,187		
		<u>\$165,212</u>		<u>\$188,919</u>		<u>\$ 81,667</u>			<u>\$272,464</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。

日揚科技股份有限公司  
其他非流動金融資產明細表  
民國九十四年十二月三十一日

表八

單位：新台幣千元

項	目	金	額
存出保證金		\$	5,800
質押定存			16,000
受限制資產－法院提存金			<u>9,000</u>
			<u>\$ 30,800</u>

日揚科技股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十四年度

表九

單位：新台幣千元

	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	分 割 至 德 揚	重 分 類 ( 減 少 )	年 底 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
成 本							
土 地	\$ 3,270	\$ 5,300	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,570	詳附註十八
房屋及建築	105,151	1,911	-	( 49,677)	2,872	60,257	無
機器設備	190,397	12,090	( 7,406)	( 28,021)	3,929	170,989	無
模具設備	10,520	42	-	( 49)	-	10,513	無
運輸設備	-	57	-	-	-	57	無
辦公設備	15,437	2,849	( 190)	( 4,437)	107	13,766	無
租賃改良物	12,044	-	-	( 5,249)	-	6,795	無
其他設備	7,435	1,763	-	( 915)	-	8,283	無
	344,254	24,012	( 7,596)	( 88,348)	6,908	279,230	
未完工程	5,504	47,976	-	-	( 2,872)	50,608	無
預付設備款	430	6,546	-	-	( 4,036)	2,940	無
	<u>350,188</u>	<u>\$ 78,534</u>	<u>( \$ 7,596)</u>	<u>( \$ 88,348)</u>	<u>\$ -</u>	<u>332,778</u>	
累積折舊							
房屋及建築	21,106	\$ 5,299	\$ -	( \$ 4,623)	\$ -	21,782	
機器設備	50,705	30,210	( 3,039)	( 6,266)	-	71,610	
模具設備	3,370	1,677	-	( 16)	-	5,031	
運輸設備	-	3	-	-	-	3	
辦公設備	7,342	2,564	( 94)	( 1,170)	-	8,642	
租賃改良物	4,002	1,135	-	( 3,062)	-	2,075	
其他設備	3,169	1,032	-	( 472)	-	3,729	
	<u>89,694</u>	<u>\$ 41,920</u>	<u>( \$ 3,133)</u>	<u>( \$ 15,609)</u>	<u>\$ -</u>	<u>112,872</u>	
	<u>\$ 260,494</u>					<u>\$ 219,906</u>	

註：截至九十四年十二月三十一日止，固定資產投保金額為 161,320 千元。

日揚科技股份有限公司  
無形資產及其他資產明細表  
民國九十四年十二月三十一日

表十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
無形資產			
商標權		<u>\$ 2,761</u>	
其他資產			
遞延費用		\$ 4,553	
遞延所得稅資產—非流動		3,557	
其他（註）		<u>1,041</u>	
		<u>\$ 9,151</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  
民國九十四年十二月三十一日

表十一

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
遠期信用狀借款					
華南銀行	94.12.1~95.5.30	1.14	\$ 2,837	100,000	無
日盛商銀	94.11.10~95.4.28	1.054	1,775	90,000	無
中國信託	94.11.25~95.5.24	0.72	528	100,000	無
遠東商銀	94.11.3~95.5.2	0.96	528	30,000	無
台新銀行	94.12.23~95.6.21	0.87	<u>881</u>	50,000	無
			6,549		
銀行週轉性借款					
華南銀行	94.12.2~95.1.2	1.65	<u>40,000</u>	100,000	無
			<u>\$ 46,549</u>		

日揚科技股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十四年十二月三十一日

表十二

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
普聯汽車公司				\$	3,718
侑耘公司					3,243
建合興企業					2,877
秋吉有限公司					1,575
長利五金加工所					1,436
其他（註）					<u>16,117</u>
				\$	<u>28,966</u>

註：各戶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  
民國九十四年十二月三十一日

表十三

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
HCT	\$ 5,281
德揚科技公司	4,912
立盈科技公司	<u>4,430</u>
	<u>14,623</u>
非關係人	
Yoshikawa Seisak	32,751
BOC Edwards Japan Ltd.	11,642
台灣明尼蘇達礦業公司	5,063
其他(註)	<u>51,580</u>
	<u>101,036</u>
	<u>\$115,659</u>

註：各戶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  
民國九十四年十二月三十一日

表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付薪資及獎金		\$ 18,785	
應付勞務費		1,351	
其他（註）		<u>13,426</u>	
		<u>\$ 33,562</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  
其他流動負債明細表  
民國九十四年十二月三十一日

表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付工程及設備款		\$ 2,343	
預收貨款		901	
暫收款		2,696	
代收款		431	
其他(註)		<u>126</u>	
		<u>\$ 6,497</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  
應付公司債明細表  
民國九十四年十二月三十一日

表十六之一

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
五年期有擔保轉換公司債		中國信託商業 銀行信託部	92.05.05~97.05.04	除債券持有人依轉換條 款提前轉換為本公司 普通股或行使賣回權 及本公司提前收回者 外，到期時以現金一 次償還本金及利息補 償金	3.25	\$ 200,000	\$ 109,600	\$ -	\$ 90,400	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									8,061	
									98,461	
減：一年內到期之應付公司債									98,461	
									<u>\$ -</u>	

日揚科技股份有限公司  
 長期借款－長期應付商業本票明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

表十六之二

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		帳	面	價	值	
																					發	行					額
應付商業本票																						\$	100,000	\$	303	\$	99,697
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										

日揚科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十四年度

表十七

單位：新台幣千元

項	目	數	量	金	額
VACUUM PUMP 銷售		371	套	\$	239,566
真空零組件銷售		2,112,035	個		276,692
PUMP 維修服務		2,454	台		281,138
其他（註）					<u>208,382</u>
					1,005,778
減：銷貨退回及折讓					( <u>3,783</u> )
					<u>\$ 1,001,995</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

民國九十四年度

表十八

單位：新台幣千元

項	目	金	額
<u>進銷成本</u>			
	年初存貨	\$ 43,744	
	本年度進貨	240,099	
	出售原料成本	7,961	
	年底存貨	( 26,161 )	
	其 他	<u>157</u>	
		<u>265,800</u>	
<u>直接耗用材料</u>			
	年初存料	44,656	
	本年度進料	122,383	
	出售原料成本	( 7,961 )	
	年底存料	( 39,329 )	
	其 他	<u>( 61,755 )</u>	
		57,994	
<u>本期耗用</u>			
	直接人工	34,984	
	製造費用	240,152	
	轉遞延維修成本	<u>( 194,194 )</u>	
<u>製造成本</u>			
	年初在製品	9,210	
	年底在製品	<u>( 12,524 )</u>	
	製成品成本	135,622	
	年初製成品	106,874	
	購入製成品	98,665	
	遞延維修成本轉入	194,194	
	轉列維修成本	( 207,711 )	
	年底製成品	<u>( 85,095 )</u>	
	其 他	<u>744</u>	
	產銷成本	<u>243,293</u>	
	維修成本	<u>207,711</u>	
		<u>\$ 716,804</u>	

日揚科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年度

表十九

單位：新台幣千元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪	資	\$ 19,985	\$ 28,339	\$ 11,443	\$ 59,767
租	金	1,232	3,749	665	5,646
旅	費	3,669	6,873	727	11,269
折	舊	863	2,297	2,714	5,874
勞	務 費	218	14,328	815	15,361
研	發 用 品	-	-	5,174	5,174
委	託 研 究 費	-	-	3,693	3,693
其	他 (註)	<u>20,067</u>	<u>18,337</u>	<u>6,252</u>	<u>44,656</u>
		<u>\$ 46,034</u>	<u>\$ 73,923</u>	<u>\$ 31,483</u>	<u>\$ 151,440</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  
民國九十四年度

表二十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
處分投資利益		\$56,404	
處分固定資產利益		573	
其他（註）		<u>3,740</u>	
			<u>\$60,717</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  
營業外費用及損失明細表  
民國九十四年度

表二十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
利息費用	\$ 6,210
採權益法認列之投資損失	24,961
長期投資已實現跌價損失	2,173
短期投資跌價損失	2,021
處分固定資產損失	1,407
兌換損失淨額	5,417
存貨呆滯損失	809
其他（註）	<u>2,477</u>
	<u>\$ 45,475</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，藉以釐定查核程序、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(六)台財證(六)第 01970 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。

本會計師於前述抽核過程中，並未發現該公司之內部會計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，並於民國九十四年十二月三十一日派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，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，並視需要選樣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	48	43	100
應收帳款	82	36	100
長期股權投資	100	100	100
短期借款	100	100	100
應付票據	29	100	100
應付帳款	58	100	100
長期借款	100	100	100
應付公司債	100	100	100

其他查核說明及結論：

上開應收票據及應收帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後收款情形，結果尚稱滿意。

### 四資金貸與股東或他人之說明

單位：新台幣千元

貸 與 對 象	最 高 餘 額	年 底 餘 額	利 率 區 間 ( % )	利 息 收 入	資 金 貸 與 性 質
德揚科技公 司	\$ 15,000	\$ 15,000	1.85~5.7	\$ 282	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 度	九 十 三 年 度	變 動 ( % )	說 明
毛利率(%)	28	33	( 15)	註
存貨週轉率(次)	3.92	3.71	6	註
應收款項週轉率(次)	3.87	4.50	( 14)	註

註：上項比率之變動百分比未達分析標準。

## 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，且變動金額達新台幣 10,000 千元以上者：

單位：新台幣千元

項 目			變 動	
	九十四年度	九十三年度	變 動 金 額	比 率 (%)
處分投資利益	\$ 56,404	\$ 830	\$ 55,574	6,696

上項收益增加係因本年度出售分割成立之德揚科技公司半數持股，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
	九十四年度	九十三年度	金 額	%	
營業活動	\$156,625	\$113,311	\$ 43,314	38	1.
投資活動	( 96,946)	( 129,319)	32,373	25	2.
融資活動	( 52,610)	57,942	( 110,552)	( 191)	3.
	<u>\$ 7,069</u>	<u>\$ 41,934</u>	<u>( \$ 34,865)</u>	<u>( 83)</u>	

### 差異說明

- 1.本年度營業活動之淨現金流入較上年度增加 43,314 千元，主要係因本年底景氣回升相關客戶出貨暢旺，存貨減少並產生現金流入所致。
- 2.本年度投資活動之淨現金流出較上年度減少 32,373 千元，主要係因本年度處分德揚科技公司 50% 股權予 BOC Holdings，現金流入較上年度增加所致。
- 3.本年度融資活動之淨現金流出較上年度增加 110,552 千元，主要係因上年度舉借長期借款，致現金流入較上年度減少所致。

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 五 年 二 月 二 十 三 日

日揚科技股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十四年度

日揚科技股份有限公司  
財務報告其他揭露事項複核報告

日揚科技股份有限公司 公鑒：

日揚科技股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經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予以查核竣事，並出具民國九十五年二月二十三日之查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附日揚科技股份有限公司編製之民國九十四年度財務報告其他揭露事項，係依據證券發行人財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊業經本會計師依照財務報告其他揭露事項複核要點予以複核完竣。

依本會計師之意見，日揚科技股份有限公司民國九十四年度財務報告其他揭露事項，已依照證券發行人財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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 五      年      二      月      二 十 三      日

日揚科技股份有限公司  
財務報告其他揭露事項  
民國九十四年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項（最近五年度對業務有重大影響之事項）

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)分割

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。

(三)轉投資關係企業：參閱財務報表附註七。

(四)購置或處分重大資產：無。

(五)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

最近二年度因污染環境所受損失及處分之總額：無。

三最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董監事酬勞及車馬費	薪資、獎金紅利等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	吳明田	\$ 3,005	\$ 16,826	\$ -	
董事/總經理	黃坤檳				
董事	盛利投資股份有限公司法人代表：邱連春				
董事	呂世光				
董事	劉主域（註一）				
獨立董事	殷乃平（註二）				
獨立董事	郭圀成				
監察人	簡哲雄				
監察人	方滌通				
獨立監察人	林純正				
副總經理	林煥騰				

註一：94.10.18 辭任。

註二：95.01.02 辭任。

(二)本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

#### 四 勞資關係資訊

##### (一) 現行重要勞資協議及實施情形

###### 1. 員工福利措施

- (1) 辦理勞健保，實施員工分紅入股制度等，設置員工宿舍，及辦理在職進修教育訓練等。
- (2) 按創立實收資本額之 1%、每月銷貨收入之 0.1% 及下腳收入之 40%，提撥為職工福利金。另辦理員工社團康樂旅遊活動、年節禮品、球類棋藝比賽、插花烹飪等活動。
- (3) 成立福利會，每月舉辦勞資溝通協調會議，促進勞資合作，改善勞動條件及勞工生活與工作環境，以維護勞資雙方互助依存，兩蒙其利與和諧。

###### 2. 退休制度

依勞動基準法相關規定，按每月薪資總額 2% 提撥員工退休準備金，專戶存入中央信託局。並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

###### 3. 其他重要協議

本公司屬勞基法適用行業，一切運作均以勞基法為遵循基準。本公司設有員工意見箱，受理員工意見之投訴、廣徵員工各項意見，以做為公司各項措施改善之參考。由於平時即重視員工各項福利及與員工之雙向溝通，因此勞資關係十分和諧，自創立以來均未發生勞資糾紛事件，惟本公司仍將加強勞資雙方之溝通協調，並盡力做好福利措施，促使勞資關係更加和諧，以期消弭勞資糾紛發生之可能。

##### (二) 最近三年度因勞資糾紛所受損失

本公司一向視員工為最寶貴之資產，非常重視員工之未來發展。因此，勞資始終保持和諧，公司因勞資糾紛而導致之損失並無發生。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價：本公司於九十一年十二月正式掛牌上櫃。

單位：新台幣元

項目		九十四年度				九十三年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	31.0	31.0	26.6	24.0	37.8	36.4	30.5	31.7
	最低	28.6	24.5	20.0	20.3	30.0	29.9	25.4	26.2
追溯調整後之市價(註)	最高	27.37	27.37	23.49	24.00	28.65	27.59	23.12	27.99
	最低	25.25	21.63	17.66	20.30	22.75	22.67	19.26	23.13

註：九十三年度第一季至第三季係按九十三及九十四年度盈餘及員工紅利轉增資之比例追溯調整；九十三年度第四季及九十四年度第一至第三季係按九十四年度盈餘及員工紅利轉增資之比例追溯調整。

二、股利資訊

(一)每股股利

單位：元／每股

項目		年度(註)	
		九十四年度	九十三年度
現金股利		1.0	0.47
無償配股	盈餘配股	1.0	1.40
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

註：係指發放年度。

(二)股利政策

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，其餘則提請股東會決議保留或分配之。

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，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。

### 三、股權分散情形

#### (一) 普通股

每股面額十元

94年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持有股數(註)	持股比例(%)
1~ 999	683	161,222	0.34
1,000~ 5,000	536	1,149,722	2.43
5,001~ 10,000	167	1,128,247	2.39
10,001~ 15,000	114	1,361,899	2.88
15,001~ 20,000	42	731,804	1.55
20,001~ 30,000	64	1,572,390	3.32
30,001~ 40,000	37	1,281,828	2.71
40,001~ 50,000	19	833,330	1.76
50,001~ 100,000	57	3,853,267	8.15
100,001~ 200,000	33	4,523,120	9.56
200,001~ 400,000	18	5,000,574	10.57
400,001~ 600,000	8	4,261,053	9.01
600,001~ 800,000	10	6,737,714	14.25
800,001~ 1,000,000	2	1,859,194	3.93
1,000,001 以上	8	12,841,352	27.15
合 計	1,798	47,296,716	100.00

註：不含庫藏股。

(二) 特別股：無。

四董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

單位：股

職稱	姓名	年初持股情形			股權變動情形		年底持股情形		
		持有股數	持股比率(%)	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率(%)	質押股數
董事長	吳明田	2,034,619	4.66	100,000	203,866	-	2,238,485	4.50	100,000
董事	黃坤楨	96,930	0.22	-	(19,130)	-	77,800	0.16	-
董事	盛利投資股份有限公司 公司法人代表： 邱連春	2,814,794	6.44	-	(833,321)	-	1,981,473	3.98	-
董事	呂世光	1,465,472	3.35	-	146,547	-	1,612,019	3.24	-
董事	劉主域(註一)	196,299	0.45	-	19,629	-	215,928	0.43	-
獨立董事	殷乃平(註二)	30,057	0.07	-	3,005	-	33,062	0.07	-
獨立董事	郭圀成	5,986	0.01	-	598	-	6,584	0.01	-
監察人	簡哲雄	1,050,739	2.40	-	(44,927)	-	1,005,812	2.02	-
監察人	方滌通	34,210	0.08	-	3,421	-	37,631	0.08	-
獨立監察人	林純正	32,089	0.07	-	(10,092)	-	21,997	0.04	-
副總經理	林煥騰	120,218	0.28	-	92,021	-	212,239	0.43	-

註一：94.10.18 辭任。

註二：95.01.02 辭任。

五總括申報制度相關資訊：無。

六發行或私募員工認股權憑證之情形：無。

參、重要財務資訊

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表財務資料

(一) 資產負債表資料

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 一 )				
		九十四年底	九十三年底	九十二年底	九十一年底	九十年底
流動資產		\$ 605,210	\$ 528,495	\$ 436,449	\$ 317,339	\$ 216,718
基金及長期投資		303,264	187,217	129,151	67,514	50,014
固定資產		219,906	260,494	212,975	142,218	137,696
無形資產		2,761	3,147	3,467	-	161
其他資產		9,151	12,054	16,122	11,754	20,914
流動負債	分配前	334,506	196,499	148,115	122,596	57,446
	分配後	註二	240,114	167,275	169,607	73,015
長期負債		99,697	205,728	176,442	12,104	18,840
股本		497,967	437,016	340,387	305,000	300,000
資本公積		63,033	58,490	19,266	5,500	5,500
保留盈餘	分配前	198,339	164,460	111,208	88,830	39,346
	分配後	註二	66,243	30,362	19,570	18,777
資產總額		1,140,292	991,407	798,164	538,825	425,503
負債總額	分配前	448,851	409,509	327,653	138,973	79,707
	分配後	註二	453,124	346,813	185,984	95,276
股東權益		691,441	581,898	470,511	399,852	345,796
總 額		註二	538,283	451,351	352,841	330,227

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：截至會計師查核報告日，九十四年度之盈餘分配案尚未經股東會決議。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

項目	最近五年度財務資料 (註一)				
	九十四年度	九十三年度	九十二年度	九十一年度	九十年度
營業收入	\$1,001,995	\$ 944,256	\$ 616,204	\$ 429,794	\$ 280,109
營業毛利	285,191	311,298	212,625	148,366	91,968
營業利益	133,751	192,470	126,297	77,530	33,392
利息收入	465	195	865	236	591
利息費用 (註二)	6,210	4,318	4,860	1,165	1,202
稅前損益	148,993	154,050	104,927	79,788	35,700
稅後損益	132,096	134,098	91,639	70,053	31,577
每股盈餘(元)(追溯調整後)					
基本每股盈餘	2.83	2.79	2.09	1.62	0.72
稀釋每股盈餘	2.57	2.47	1.84	1.62	0.72

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證

註二：最近五年度之利息資本化金額如下：

單位：新台幣千元

項目	最近五年度財務資料				
	94年	93年	92年	91年	90年
利息資本化金額	-	-	-	-	\$400

## 二重要財務比率分析

分析項目		最近五年度財務分析 (註)					
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度	
財務結構 (%)	負債佔資產比率	39.36	41.31	41.05	25.79	18.73	
	長期資金佔固定資產比率	359.76	302.36	303.77	289.66	264.81	
償債能力	流動比率 (%)	180.93	268.96	294.67	258.85	377.26	
	速動比率 (%)	128.25	163.50	192.87	161.67	177.02	
	利息保障倍數 (次)	24.99	36.68	22.59	69.49	30.70	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.87	4.50	3.68	3.90	3.53	
	應收款項收現天數 (日)	94	81	99	94	103	
	存貨週轉率 (次)	3.92	3.71	3.21	2.47	1.55	
	平均售貨日數 (日)	93	98	114	148	235	
	固定資產週轉率 (次)	4.56	3.62	2.89	3.02	2.20	
	總資產週轉率 (次)	0.88	0.95	0.77	0.80	0.66	
獲利能力	資產報酬率 (%)	12.83	15.35	14.25	14.53	7.64	
	股東權益報酬率 (%)	20.75	25.48	21.06	18.79	9.55	
	佔實收資本比率 (%)	營業利益	26.86	44.04	37.10	25.42	11.13
		稅前純益	29.92	35.25	30.83	26.16	11.90
	純益率 (%)	13.18	14.20	14.87	16.29	11.27	
	基本每股盈餘 (元)	2.83	2.79	2.09	1.62	0.72	
	稀釋每股盈餘 (元)	2.57	2.47	1.84	1.62	0.72	
現金流量	現金流量比率 (%)	46.82	57.67	78.64	59.51	46.11	
	現金流量允當比率 (%)	56.23	50.20	57.84	12.23	( 11.08 )	
	現金再投資比率 (%)	13.04	13.14	9.85	12.63	6.67	
槓桿度	營運槓桿度	2.48	1.78	2.10	2.20	1.58	
	財務槓桿度	1.05	1.02	1.04	1.02	1.04	

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

三其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解之重要資訊：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		差 異	
	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	金 額	%
流動資產	\$ 605,210	\$ 528,495	\$ 76,715	14.52
固定資產	219,906	260,494	( 40,588)	( 15.58)
其他資產(含無形資產)	11,912	15,201	( 3,289)	( 21.64)
資產總額	1,140,292	991,407	148,885	15.02
流動負債	334,506	196,499	138,007	70.23
長期負債	99,697	205,728	( 106,031)	( 51.54)
負債總額	448,851	409,509	39,342	9.61
股 本	497,967	437,016	60,951	13.95
資本公積	63,033	58,490	4,543	7.77
保留盈餘	198,339	164,460	33,879	20.60
股東權益總額	691,441	581,898	109,543	18.83
說 明：				
(一)本年底總資產較上年增加，主要係因本年度第四季營業額增加，相對應收款項增加 47,125 千元及本年度增加對上海日揚投資 96,636 千元。				
(二)本年底負債總額較上年增加，主要係因本年度第四季 PUMP 產品銷售暢旺而增加進貨量，致應付款項增加 72,609 千元。				
(三)本年底股東權益較上年增加，主要係本年產生淨利 132,096 千元及發放現金股利 41,202 千元所致。				

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源及未來五年擬投資之資本支出性質：

單位：新台幣千元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期之完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形	
				94 年度	95 年度
擴建廠房	資本市場籌資	96.12.31	\$144,909	\$ 55,907	\$ 89,002
購置設備	資本市場籌資	96.12.31	80,780	-	80,780
合 計			\$225,689	\$ 55,907	\$ 169,782

(二) 預計可能產生效益

預計可增加之產銷量、值及毛利

1. 台南整合建廠之預計效益

年 度	項 目	生產量 (件/台)	銷售量 (件/台)	營業額 (千元)	營業毛利 (千元)
95	Vacuum parts 業務收入	-	-	\$ 40,000	\$ 10,800
	Pump O/H 業務收入	481	481	53,957	30,266
	專案設備業務收入	64	64	176,914	53,084
	合 計			270,871	94,150
96	Vacuum parts 業務收入	-	-	60,000	16,800
	Pump O/H 業務收入	727	727	75,663	34,933
	專案設備業務收入	93	93	273,614	82,084
	合 計			409,277	133,817
97	Vacuum parts 業務收入	-	-	80,000	24,000
	Pump O/H 業務收入	998	998	105,473	49,838
	專案設備業務收入	141	141	423,614	127,084
	合 計			609,087	200,922
98	Vacuum parts 業務收入	-	-	110,000	33,000
	Pump O/H 業務收入	1,297	1,297	131,793	62,998
	專案設備業務收入	173	173	523,614	157,084
	合 計			765,407	253,082
99	Vacuum parts 業務收入	-	-	140,000	42,000
	Pump O/H 業務收入	1,625	1,625	159,991	77,097
	專案設備業務收入	213	213	643,614	193,084
	合 計			943,605	312,181

### 三、流動性分析

#### (一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度		
	九十四年度	九十三年度	增減比例(%)
現金流量比率(%)	46.82	57.67	( 19)
淨現金流量允當比率(%)	56.23	50.20	12
現金再投資比率(%)	13.04	13.14	( 1)
增減比例變動分析說明： 1.現金流量比率下降：主係本年底將長期應付公司債 98,461 千元，改列為一年內到期，增加流動負債所致。 2.現金流量允當比率上升：主係營業額逐年穩定成長，最近五年度營業活動皆產生淨現金流入，且資本支出亦因持續對大陸日揚電子科技(上海)有限公司增資及擴建台南廠房而大幅增加所致。			

#### (二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

年初現金 餘 額 ①	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 ②	預計全年 現金流出量 ③	預計現金剩餘 (不足)數額 ① + ② - ③	預計現金不足額 之 補 救 措 施	
				投資計劃	理財計劃
\$66,851	\$206,326	\$443,861	(\$170,684)	-	\$350,000
1.預計現金不足額之補救措施及流動性分析 九十五年度預計自資本市場籌資。					

#### 四、經營結果分析

##### (一)最近二年度經營結果分析

單位：新台幣千元

	九十四年度	九十三年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	\$ 1,001,995	\$ 944,256	\$ 57,739	6
營業成本	( 716,804 )	( 632,958 )	83,846	13
營業毛利	285,191	311,298	( 26,107 )	( 8 )
營業費用	( 151,440 )	( 118,828 )	32,612	27
營業利益	133,751	192,470	( 58,719 )	( 31 )
營業外收入及利益	60,717	9,925	50,792	512
營業外費用及損失	( 45,475 )	( 48,345 )	( 2,870 )	( 6 )
稅前利益	148,993	154,050	( 5,057 )	( 3 )
所得稅	( 16,897 )	( 19,952 )	( 3,055 )	( 15 )
純益	\$ 132,096	\$ 134,098	( \$ 2,002 )	( 1 )
<p>增減比例變動分析說明(變動比例達20%且金額達1千萬元以上)：</p> <p>1.營業費用較上年增加，主要係因潔淨工程部門分割所支付之顧問勞務費及相關人員獎勵金所致。</p> <p>2.營業外收入及利益較上年增加，主要係因本年度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所致。</p>				

(二)營業毛利變動分析：營業毛利變動未達20%，免分析。

#### 伍、會計師資訊

一、公費資訊：未達揭露標準。

二 更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師者

更 換 日 期	九十四年二月十五日經董事會通過		
更 換 原 因 及 說 明	本公司民國九十二年度財務報表原係由勤業眾信會計師事務所黃李松會計師及吳秋燕會計師查核簽證，為配合勤業眾信會計師事務所內部行政組織調整之需要，九十三年度財務報表改由黃李松會計師及林卉娟會計師查核簽證		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任 ( 不 適 用 )	情 況 \ 當 事 人	會 計 師	委 任 人
	主 動 終 止 委 任		
	不 再 接 受 ( 繼 續 ) 委 任		
最 近 兩 年 內 簽 證 無 保 留 意 見 以 外 之 查 核 報 告 書 意 見 及 原 因	不適用		
與 發 行 人 有 無 不 同 意 見 ( 不 適 用 )	有		會 計 原 則 或 實 務
			財 務 報 告 之 揭 露
			查 核 範 圍 或 步 驟
			其 他
	無		
說 明			
其他揭露事項 (依證券發行人財務報告 編製準則第二十二條第二 項第一款第四目應加以揭 露者)	不適用		

(二)關於繼任會計師者

事務所名稱	不適用
會計師姓名	"
委任之日期	"
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	"
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	"

(三)前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第二十二條第二項第一款及第二款第三目事項之復函：不適用。