

股票代碼：6208
股票代碼：R046

日揚科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十五年 (內附會計師查核報告)

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	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	17~19		三、
(四)重要會計科目之說明	19~36		四、
(五)關係人交易	36~40		五、
(六)質抵押之資產	40		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	40~41		七、
(八)重大災害損失	-		-
(九)重大期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	41、43~46		三、
2.轉投資事業相關資訊	41、43~46		三、
3.大陸投資資訊	41~42、47~48		三、
(十二)部門別財務資訊	42		四、
九、重要會計科目明細表	49~71		-

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九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五及九十四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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五及九十四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股東臨時會於民國九十四年二月十四日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。

如財務報表附註三所述，日揚科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

日揚科技股份有限公司已編製民國九十五及九十四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九十五年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，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 六 年 二 月 五 日

日揚科技股份有限公司

損 益 表

民國九十五及九十四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 五 年 度			九 十 四 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
	營業收入(附註二及二十)					
4110	\$1,260,311	100		\$1,005,778	100	
4170	<u>3,945</u>	<u>-</u>		<u>3,783</u>	<u>-</u>	
4100	1,256,366	100		1,001,995	100	
5000	<u>887,944</u>	<u>71</u>		<u>716,804</u>	<u>72</u>	
5910	<u>368,422</u>	<u>29</u>		<u>285,191</u>	<u>28</u>	
	營業費用(附註十六)					
6100	55,633	4		46,034	5	
6200	70,971	6		73,923	7	
6300	<u>42,109</u>	<u>3</u>		<u>31,483</u>	<u>3</u>	
6000	<u>168,713</u>	<u>13</u>		<u>151,440</u>	<u>15</u>	
6900	<u>199,709</u>	<u>16</u>		<u>133,751</u>	<u>13</u>	
	營業外收入及利益					
7110	977	-		465	-	
7122	295	-		-	-	
7130	315	-		573	-	
7140	968	-		56,404	6	
7160	1,457	-		-	-	
7320	618	-		-	-	
7480	<u>5,075</u>	<u>1</u>		<u>3,275</u>	<u>-</u>	
7100	<u>9,705</u>	<u>1</u>		<u>60,717</u>	<u>6</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	利息費用 (附註十及十九)	\$ 3,087	-	\$ 6,210	1	
7521	採權益法認列之投資損失 (附註二及八)	34,838	3	24,961	2	
7522	其他投資損失(附註二)	-	-	2,173	-	
7530	處分固定資產損失 (附註二)	529	-	1,407	-	
7560	兌換損失淨額 (附註二、三及四)	-	-	5,291	1	
7570	存貨跌價及呆滯損失 (附註二)	1,300	-	809	-	
7640	金融資產評價損失 (附註二及三)	-	-	2,021	-	
7650	金融負債評價損失 (附註二、三及四)	-	-	126	-	
7880	什項支出	<u>5,670</u>	<u>1</u>	<u>2,477</u>	<u>-</u>	
7500	營業外費用及損失合計	<u>45,424</u>	<u>4</u>	<u>45,475</u>	<u>4</u>	
7900	稅前利益	163,990	13	148,993	15	
8110	所得稅 (附註二及十七)	<u>18,428</u>	<u>1</u>	<u>16,897</u>	<u>2</u>	
9600	純 益	<u>\$ 145,562</u>	<u>12</u>	<u>\$ 132,096</u>	<u>13</u>	

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	稅	前	稅 後	稅	前	稅 後
	每股盈餘 (附註十八)					
9750	基本每股盈餘	\$ 2.67	\$ 2.37	\$ 2.69	\$ 2.38	
9850	稀釋每股盈餘	2.56	2.27	2.49	2.21	

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九十六年二月五日會計師查核報告)

董事長：吳明田

經理人：黃坤楨

會計主管：楊鴻津

日揚科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五及九十四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 其 他 項 目		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	金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數								
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(附註十五)																			
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)		-			-		-	-
公司債轉換為普通股(附註十三)		6,349		4,543		-		-		-	-		-			-		10,892	
九十四年度純益		-		-		-		-		132,096		-		-		-		132,096	
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動(附註二及八)		-		-		-		-		-			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	
首次適用財務會計準則公報第三十四號所產生之影響數(附註三)		-		-		-		-		-		283		-		-		283	
九十四年度盈餘分配(附註十五)																			
法定盈餘公積		-		-		13,209		-		(	13,209)		-			-		-
特別盈餘公積轉回		-		-		-		(	9,140)	9,140		-				-		-
董監事酬勞		-		-		-		-		(2,378)		-			-		(2,378)
現金股利-4%		-		-		-		-		(19,589)		-			-		(19,589)
股票股利-16%		78,356		-		-		-		(78,356)		-			-		-	-
員工紅利-股票		9,511		-		-		-		(9,511)		-			-		-	-
員工紅利-現金		-		-		-		-		(2,378)		-			-		(2,378)
公司債轉換為普通股(附註十三)		57,397		41,542		-		-		-		-	-			-		98,939	
庫藏股票轉讓予員工沖減保留盈餘(附註十五)		-		-		-		-		(	22,078)		-		68,928		-	46,850
九十五年度純益		-		-		-		-		145,562		-				-		145,562	
備供出售金融資產未實現損益之變動(附註十五)		-		-		-		-		-		(	2,267)		-		(	2,267)
依權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現損益之變動(附註十五)		-		-		-		-		-		12				-		12	
認列複合金融商品之權益組成要素-認股權(附註十三)		-		9,096		-		-		-		-				-		9,096	
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動(附註二及八)		-		-		-		-		-			5,753					5,753	
九十五年十二月三十一日餘額	\$	643,231	\$	113,671	\$	51,976	\$	-	\$	157,635	(\$	1,972)	\$	6,783	\$	-	\$	971,324	

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九十六年二月五日會計師查核報告)

董事長：吳明田

經理人：黃坤楨

會計主管：楊鴻津

日揚科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	九十五年度	九十四年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 145,562	\$ 132,096
調整項目		
呆帳	600	781
折舊	41,700	41,920
攤銷	4,435	4,676
公司債折價攤銷	1,823	-
淨退休金成本溢提撥數	(1,629)	(2,680)
長期應付商業本票折價變動	(134)	(303)
公司債保證費用及發行成本攤銷	2,252	1,163
處分投資淨利益	(968)	(56,404)
採權益法認列之投資損失	34,838	24,961
其他投資損失	-	2,173
金融資產、負債評價淨損失(利益)	(618)	2,147
存貨跌價損失	1,300	809
處分固定資產淨損失	214	834
應付利息補償金	478	3,624
遞延所得稅	1,306	(862)
其他	(575)	(410)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(20,245)	8,138
應收帳款(含關係人)	(90,968)	(56,044)
應收關係人借款	15,000	(15,000)
存貨	(62,738)	40,830
其他流動資產	4,122	(22,370)
應付票據	23,999	18,188
應付帳款(含關係人)	47,986	54,421
應付所得稅	4,520	(5,676)
應付費用	5,675	(14,584)
其他流動負債	14,731	(5,803)
營業活動之淨現金流入	<u>172,666</u>	<u>156,625</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(150,023)	(133,518)
處分備供出售金融資產價款	122,990	113,983
預付長期投資價款	(25,000)	-
購入長期投資價款	(74,597)	(93,074)
處分長期投資價款	-	99,224
出售固定資產價款	21,071	3,690
購置固定資產價款	(249,416)	(76,576)
其他金融資產減少(增加)	14,110	(8,795)

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年	九十四年
遞延費用增加	(\$ 5,019)	(\$ 2,705)
其他資產減少(增加)	(2,112)	825
投資活動之淨現金流出	(347,996)	(96,946)
融資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融負債減少	(126)	-
短期借款增加	41,955	40,837
應付短期票券增加(減少)	34,979	(49,832)
發行可轉換公司債	130,000	-
公司債發行成本	(3,250)	-
發放董監事酬勞	(2,378)	(2,413)
發放股東現金股利	(19,589)	(41,202)
發放員工現金紅利	(2,378)	-
處分庫藏股價款	46,850	-
融資活動之淨現金流入(流出)	226,063	(52,610)
現金淨增加金額	50,733	7,069
年初現金餘額	66,851	59,782
年底現金餘額	\$ 117,584	\$ 66,851
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 920	\$ 2,721
支付所得稅	12,602	23,435
僅有部份現金支付之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 261,538	\$ 78,534
加：其他流動負債－應付設備款增加數	(12,122)	(1,958)
支付現金數	\$ 249,416	\$ 76,576
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之應付公司債	\$ -	\$ 98,461
可轉換公司債轉換成普通股	98,939	10,892
長期投資貸方餘額列為負債	20,585	13,187
庫藏股轉讓員工損失沖減保留盈餘	22,078	-
固定資產轉列長期投資	-	72,739
遞延費用轉列長期投資	-	296
一年內到期之長期應付商業本票	99,563	-

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九十六年二月五日會計師查核報告)

董事長：吳明田

經理人：黃坤楨

會計主管：楊鴻津

日揚科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十五及九十四年度

(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。截至九十五及九十四年底止，本公司員工人數分別為264人及206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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前項準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳、存貨損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金精算假設、訴訟損失及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

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，主要為交易目的持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：受益憑證係年底淨資產價值；上市櫃公司普通股股票係年底收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自

投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益其他項目。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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。

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）、製成品、在製品及商品，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。年底存貨評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨跌價損失。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。採權益法評價之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，改列為以成本衡量之金融資產，並以改變時之帳面價值作為成本。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

與被投資公司間之交易

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現銷貨利益按期末持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益；逆流交易所產生之未實現利益，則按本公司之約當持股比例予以銷除；側流交易所產生之未實現利益，則按對產生損益被投資公司之約當持股比例予以銷除。

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）

裝潢工程及電腦應用軟體費等，依其性質按估計受益年限攤提。

於九十四年十二月三十一日以前已發行之可轉換公司債之交易成本，按發行日至債券持有人得行使賣回權日之期間以直線法攤銷。九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素，屬於權益組成要素部分則以扣除相關所得稅利益後之淨額自權益項目減除。

應付公司債

九十四年十二月三十一日以前已發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，若持有人有權以固定價格轉換本公司固定數量股份時，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額及轉換權以外之嵌入式衍生性商品公平價值後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬衍生性商品之負債組成要素係以直線法之攤銷後成本衡量，相關之利息、贖回或再融資之利益及損失認列為當年度損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換時應有之帳面價值，再以前述負債組成要素帳面價值加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當年度利益。

退 休 金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列，其與提撥退休金（附註十四）之差額列入其他資產－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，將應提撥之退休金認列為當年度費用。

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，則於股東會決議盈餘保留年度認列為所得稅費用。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，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

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以中國信託商業銀行之買價及賣價作為評價資產及負債之基礎。

分 割

本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。

重 分 類

九十四年度財務報表若干項目業經重分類，以配合九十五年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬備供出售金融商品以公平價值衡量，列為股東權益其他項目計 283 千元。

(二)適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第○一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年度採用不同之會計政策者，說明如下：

1. 短期投資

短期投資主要係投資受益憑證，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。

成本與市價係按總成本與總市價比較，並設置備抵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範圍內沖回。市價基礎：受益憑證係期末淨資產價值；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。

2. 遠期外匯合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，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攤銷認列為當年度損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當年度損益。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年度財務報表予以重分類如下：

	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 37,720	\$ -
採成本法之長期投資	12,403	-
其他流動負債	126	-
備供出售金融資產—流動	-	37,720
以成本衡量之金融資產—非流動	-	12,403
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	126
<u>損 益 表</u>		
兌換損失淨額	5,417	5,291
短期投資跌價損失	2,021	-
金融負債評價損失	-	126
金融資產評價損失	-	2,021

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。是項變動對本公司九十五年度財務報表並無重大影響。

四、公平價值變動列入損益之金融商品

(一) 交易目的之金融負債－流動

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
遠期外匯合約	\$ <u> -</u>	(\$ <u> 126</u>)

1. 本公司九十五及九十四年度從事遠期外匯衍生性金融商品之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險係以達成規避大部份市場價格或現金流量風險為目的。

2. 於九十四年底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	94.11.11~95.1.20	TW5,712/JPY20,000

3. 九十五年度交易目的之金融資產－流動產生之淨利益為 671 千元（列入損益表兌換利益）；九十四年度交易目的之金融負債－流動產生之淨損失為 1,410 千元（分別列入損益表金融負債評價損失 126 千元及兌換損失 1,284 千元）。

(二) 交易目的之金融負債－非流動

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
可轉換公司債賣回權	\$ <u> 1,030</u>	\$ <u> -</u>

九十五年度交易目的之金融負債－非流動產生之淨利益為 618 千元（列入損益表金融負債評價利益）。

五、備供出售金融資產－流動

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
受益憑證－開放型基金	\$ 60,198	\$ 32,000
上櫃公司普通股股票	3,538	5,720
	<u>\$ 63,736</u>	<u>\$ 37,720</u>

九十五年年度因備供出售金融資產－流動而產生之金融商品未實現損益之變動，詳附註十五。

六、應收帳款淨額

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 330,580	\$ 256,935
減：備抵呆帳（附註二）	1,977	1,458
	328,603	255,477
應收帳款－關係人（附註二十）	25,634	8,392
	<u>\$ 354,237</u>	<u>\$ 263,869</u>

七、存 貨

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
製成品	\$ 133,760	\$ 85,095
商 品	9,349	26,161
在 製 品	23,432	12,524
原料（含維修用料）	55,463	39,329
在途存貨	4,388	545
	226,392	163,654
減：備抵存貨呆滯損失（附註二）	2,684	1,384
	<u>\$ 223,708</u>	<u>\$ 162,270</u>

八採權益法之長期股權投資

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	金	額 股權(%)	金	額 股權(%)
High light Tech International Corp. (HTI)	\$ 280,802	100	\$ 220,735	100
High Certain Trading Ltd. (HCT)	(20,585)	-	(13,187)	100
德揚科技公司(德揚公司)	28,471	50	39,326	50
捷揚全球科技公司(捷揚公 司)	<u>3,850</u>	63.75	<u>-</u>	-
	292,538		246,874	
轉列其他負債	<u>20,585</u>		<u>13,187</u>	
	<u>\$ 313,123</u>		<u>\$ 260,061</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)有限公司與銓揚電子科技(上海)有限公司。截至九十五年底止累積投資金額合計為 336,357 千元(美金 10,127 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，嗣後業於九十五年十二月辦理解散清算完成。截至九十五年十二月三十一日止，本公司因全額吸收 HCT 原聯屬公司間交易遞延收益，致長期股權投資產生貸方餘額 20,585 千元，列入長期股權投資貸項(其他負債項下)。
- (三)本公司於九十五年三月投資設立捷揚公司(持股 100%)，主要從事業務為電腦資訊軟體買賣。該公司於九十五年四月辦理現金增資，本公司持股由 100%降至 63.75%。
- (四)本公司取得德揚公司股權之說明詳附註一。德揚公司於九十五年五月經董事會決議以現金增資發行普通股 5,000,000 股，以每股面額 10 元發行，計 50,000 千元。本公司按持股比例認購 2,500,000 股，計 25,000 千元，惟尚未辦妥增資程序，是以列入預付長期投資款項下。

(五)九十五及九十四年度依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表按權益法認列投資（損）益如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
HTI	(\$ 15,045)	(\$ 17,360)
HCT	(7,675)	(9,253)
立盈公司	-	(1,157)
德揚公司	(10,855)	2,809
捷揚公司	(1,263)	-
	<u>(\$ 34,838)</u>	<u>(\$ 24,961)</u>

(六)九十五及九十四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 5,753 千元及 10,170 千元。

九 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	股 權		股 權	
	金 額	(%)	金 額	(%)
國內非上市（櫃）普通股				
成大創業投資公司（成大創投）	\$ 5,000	2.08	\$ 5,000	2.27
立盈科技公司（立盈公司）	<u>7,403</u>	17.05	<u>7,403</u>	18.91
	<u>\$ 12,403</u>		<u>\$ 12,403</u>	

本公司所持有之上述股票投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(一)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。

(二)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，是以改列為以成本衡量之金融資產－非流動評價。九十四年度依據被投資公司－立盈公司同期間經會計師查核之財務報表按權益法認列投資損失為 1,157 千元。

十、固定資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 25,728	\$ 21,782
機器設備	100,990	71,610
模具設備	6,697	5,031
運輸設備	13	3
辦公設備	10,037	8,642
租賃改良物	2,772	2,075
其他設備	5,500	3,729
	<u>\$ 151,737</u>	<u>\$ 112,872</u>

(一)本公司台南總公司所座落之土地係承租，詳附註二十二之說明。

(二)九十五年度固定資產利息資本化資訊如下：

利息費用總額	\$ 5,627
利息資本化金額(列入未完工程)	2,540
利息資本化利率	1.86%

十一、短期借款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應付遠期信用狀借款一年利率 九十五及九十四年底分別為 0.94% ~ 1.44% 及 0.72% ~ 1.14%	\$ 28,504	\$ 6,549
銀行週轉性借款一年利率九十五及九十四年底分別為 1.8% ~1.88%及 1.65%	<u>60,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ 88,504</u>	<u>\$ 46,549</u>

十二、應付短期票券—九十五年十二月三十一日

應付短期票券	
兆豐票券	\$ 35,000
減：未攤銷折價	<u>21</u>
淨 額	<u>\$ 34,979</u>
最後到期日	96.1.12
利率區間	1.612%

三、長期負債

(一) 長期應付商業本票

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 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	437	303
	99,563	99,697
減：一年內到期	99,563	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,697</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循環動用，每三個月為一期，年利率 2%；保證及承兌機構為中華開發工業銀行。

(二) 應付公司債

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
可轉換公司債	\$ 130,000	\$ 90,400
加：應計利息補償金	-	8,061
減：應付可轉換公司債折價	12,171	-
	117,829	98,461
減：一年內到期	-	98,461
	<u>\$ 117,829</u>	<u>\$ -</u>

九十五年度第一次發行國內可轉換公司債

本公司於九十五年四月二十八日發行九十五年度國內第一次有擔保可轉換公司債130,000仟元，債券票面利率為0%，發行期間五年，至一〇〇年四月二十七日期滿，此項公司債由大眾銀行擔保。公司債持有人得於發行之日起滿一個月後至到期日前十日止，依契約規定請求轉換為本公司普通股，轉換價格於發行當時訂為每股40.38元，嗣後則依受託契約規定調整（截至九十五年底，轉換價格為每股27.53元）。依受託契約規定，當分別符合特定條件時，公司債持有人得享有債券賣回權，本公司得享有債券贖回權。

依公司債發行及轉換辦法規定，債權人得於本轉換債發行滿二年及滿三年，要求本公司以債券面額之 103.02% 及 104.57%，將其所持有之本轉換債贖回。本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商

品之表達與揭露」之規定將該轉換選擇權、賣回選擇權與公司債分離，並分別認列為權益及負債。

九十二年度第一次發行國內可轉換公司債

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%，發行期間五年，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，詳附註二十一)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。

2. 本公司九十五年三月六日經董事會決議，將依有擔保可轉換公司債發行及轉換辦法之規定，對於尚未轉換公司債行使提前贖回權，並訂定九十五年四月二十七日為公司債終止上櫃買賣日期。九十五年當年度公司債轉換普通股 5,739,675 股，並增加股本 57,397 千元及資本公積 41,542 千元。
3. 截至九十五年底，本公司已將公司債 200,000 千元依轉換規定全數轉換普通股 11,182,662 股，並增加股本 111,827 千元及資本公積 99,075 千元。

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，本公司在職員工於九十四年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，員工得於九十九年七月前變更選擇適用新制有關之退休金規定)，或選擇適用新制之退休金制度，並保留適用前之年資適用舊制之規定。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。

依「勞工退休金條例」辦理員工退休金之提撥，係屬確定提撥退休辦法，本公司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。本公司九十五及九十四年度認列之退休金成本分別為 5,832 千元及 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二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本組成項目

	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 四 年 度</u>
服務成本	\$ 270	\$ 1,821
利息成本	369	379
退休基金資產之預期報酬	(275)	(215)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	62	62
前期服務成本攤銷數	4,024	-
退休金損失攤銷數	<u>117</u>	<u>104</u>
淨退休金成本	<u>\$ 4,567</u>	<u>\$ 2,151</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節

	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 四 年 十二月三十一日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>7,567</u>	<u>6,285</u>
累積給付義務	7,567	6,285
未來薪資增加之影響數	<u>10,289</u>	<u>5,067</u>
預計給付義務	17,856	11,352
退休基金資產公平價值	(<u>9,989</u>)	(<u>7,609</u>)
提撥狀況	7,867	3,743
未認列過渡性淨給付義務	(935)	(997)
退休金損益未攤銷餘額	(<u>9,415</u>)	(<u>3,600</u>)
預付退休金(列入其他資產—其他)	(<u>\$ 2,483</u>)	(<u>\$ 854</u>)

(三)退休金給付義務之假設

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
折 現 率	2.75%	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	2.75%	3.25%

五 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）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)本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項金額自可供分配盈餘提列相同數額為特別盈餘公積後，方得以分配；嗣後股東權益減項金額減少時，得就減少金額回轉盈餘以供分配。

(四)本公司股東會分別於九十五年六月及九十四年五月決議通過九十四及九十三年度盈餘分配案，其有關內容如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
(一)提列法定盈餘公積	\$ 13,209	\$ 13,410		
(二)提列(轉回)特別盈餘公積	(9,140)	8,790		
(三)發放現金股利	19,589	41,202	\$ 0.4	\$ 1.0
(四)發放股票股利	78,356	41,202	1.6	1.0
(五)員工現金紅利	2,378	-		
(六)員工股票紅利	9,511	13,400		
(七)董監事酬勞	2,378	2,413		
	<u>\$ 116,281</u>	<u>\$ 120,417</u>	<u>\$ 2.0</u>	<u>\$ 2.0</u>

九十四年度盈餘分配案，本公司董事會擬議分配每股現金股利 1 元及每股股票股利 1 元，惟經股東會決議修正為每股現金股利 0.4 元及每股股票股利 1.6 元；九十三年度盈餘分配案股東會通過與董事會擬議相同。

九十四年度盈餘轉增資案業經金管會金管證一字第 0950130393 號函自九十五年七月十四日申報生效，並經董事會決議以九十五年八月十八日為配股配息基準日。

如附註十三所述，若遇本公司發行可轉換公司債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。

九十四及九十三年度盈餘分配員工紅利所發行之股數分別為 951,093 股及 1,340,000 股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為 1.91% 及 3.07%。

若上述配發員工紅利及董監事酬勞係分別於九十四及九十三年度以費用列帳，則九十四及九十三年度稅後基本每股盈餘(分別依九十四及九十三年度追溯調整前加權流通在外股數計算)將分別由 2.83 元及

2.79 元減少為 2.52 元及 2.46 元。

本公司九十五年度盈餘分配議案，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」。

金融商品未實現損益

九十五年度金融商品未實現利益（損失）之變動組成項目如下：

備供出售金融資產—流動

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報所產生	\$	283
直接認列為股東權益調整項目	(	2,133)
轉列處分投資利益	(	134)
	(	1,984)

長期股權投資

依權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現損益之變動		12
	(	1,972)

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。嗣後，本公司已於九十五年九月十二日以每股 18.74 元價格，將庫藏股全數轉讓予員工，並產生轉讓損失 22,078 千元，沖減保留盈餘。九十五及九十四年度之相關資訊如下：

	年初股數	本年度		年底股數	資 訊	
		增	加 減 少		帳面價值	市 價
九十五年度	2,500	-	(2,500)	-	\$ -	\$ -
九十四年度	2,500	-	-	2,500	68,928	59,300

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，九十五及九十四年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 12.92%及 11.79%。截至九十五年十二月底本公司股東可扣抵稅額餘額為 11,043 千元。

截至九十五年底止，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。

六、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九 十 五 年 度			九 十 四 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	\$ 75,529	\$ 68,317	\$143,846	\$ 65,853	\$ 59,767	\$125,620
勞 健 保	5,967	3,723	9,690	5,056	3,447	8,503
退 休 金	6,560	3,839	10,399	3,034	1,948	4,982
其 他	<u>3,127</u>	<u>2,096</u>	<u>5,223</u>	<u>2,653</u>	<u>1,758</u>	<u>4,411</u>
	<u>\$ 91,183</u>	<u>\$ 77,975</u>	<u>\$169,158</u>	<u>\$ 76,596</u>	<u>\$ 66,920</u>	<u>\$143,516</u>
折 舊	\$ 34,748	\$ 6,952	\$ 41,700	\$ 36,046	\$ 5,874	\$ 41,920
攤 銷	1,864	2,571	4,435	2,000	2,676	4,676

七、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

(一)所得稅費用之計算

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
稅前利益按法定稅率 (25%)		
估列之稅額	\$ 40,988	\$ 37,238
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
處分投資利益	(242)	(14,101)
權益法認列之國內投資 損失 (收益)	3,030	(413)
五年免稅所得	(19,362)	(10,692)
其 他	1,503	1,292
	<u>(15,071)</u>	<u>(23,914)</u>
暫時性差異		
權益法認列之國外投資 損失	5,680	6,653
公司債利息補償金	(2,015)	683
其 他	307	177
	<u>3,972</u>	<u>7,513</u>
按課稅所得估列之稅額	29,889	20,837
未分配盈餘加徵 10%稅額	667	4,694
投資抵減稅額	<u>(11,605)</u>	<u>(10,314)</u>
當年度應納稅額	18,951	15,217
遞延所得稅費用 (利益)	1,306	(862)
以前年度所得稅估計調整	<u>(1,829)</u>	<u>2,542</u>
所 得 稅	<u>\$ 18,428</u>	<u>\$ 16,897</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

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
年初餘額	\$ 4,812	\$ 10,488
當年度應納稅額	18,951	15,217
當年度支付	(12,602)	(23,435)
以前年度所得稅估計調整	<u>(1,829)</u>	<u>2,542</u>
年底餘額	<u>\$ 9,332</u>	<u>\$ 4,812</u>

(三)遞延所得稅資產（負債）之構成項目

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
1.遞延所得稅資產—流動		
備抵存貨損失	\$ 671	\$ 346
未實現兌換損失	1,219	1,164
其 他	<u>439</u>	<u>97</u>
	2,329	1,607
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	(<u>752</u>)	(<u>669</u>)
遞延所得稅資產—流動淨額（列入其他流動資產）	<u>1,577</u>	<u>938</u>
2.遞延所得稅資產—非流動		
按權益法認列之國外投資損失淨額	20,832	15,152
公司債利息補償金	-	2,015
其 他	<u>512</u>	<u>443</u>
	21,344	17,610
備抵評價	(<u>19,732</u>)	(<u>14,053</u>)
遞延所得稅資產—非流動淨額	<u>1,612</u>	<u>3,557</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 3,189</u>	<u>\$ 4,495</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 五 年 度		九 十 四 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	\$ 163,990	\$ 145,562	\$ 148,993	\$ 132,096
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債	<u>4,553</u>	<u>4,041</u>	<u>4,787</u>	<u>4,244</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>\$ 168,543</u>	<u>\$ 149,603</u>	<u>\$ 153,780</u>	<u>\$ 136,340</u>

(二)分母－股數（千股）

	<u>九十五年</u>	<u>九十四年</u>
普通股年初已發行流通在外股數	47,297	46,662
加：盈餘暨員工紅利轉增資股數追溯調整	8,787	8,787
公司債轉換普通股	4,623	-
庫藏股轉讓加權平均股數	760	-
計算基本每股盈餘之加權平均股數	61,467	55,449
加：具稀釋作用之轉換公司債潛在普通股數	4,312	6,375
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>65,779</u>	<u>61,824</u>

計算九十四年度每股盈餘時，九十五年度辦理盈餘及員工紅利轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十四年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 3.19 元及 2.83 元減少為 2.69 元及 2.38 元。

九 金融商品

(一)公平價值之資訊

	<u>九十五年十二月三十一日</u>		<u>九十四年十二月三十一日</u>	
	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	\$117,584	\$117,584	\$ 66,851	\$ 66,851
備供出售金融資產－				
流動	63,736	63,736	37,720	37,720
應收票據	39,147	39,147	18,902	18,902
應收帳款	354,237	354,237	263,869	263,869
應收關係人借款	-	-	15,000	15,000
以成本衡量之金融資				
產－非流動	12,403	-	12,403	-
其他金融資產－非流				
動	16,690	16,690	30,800	30,800
負 債				
短期借款	88,504	88,504	46,549	46,549
應付短期票券	34,979	34,979	-	-
應付票據	52,965	52,965	28,966	28,966

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應付帳款(含關係人)	\$163,645	\$163,645	\$115,659	\$115,659
應付費用	39,237	39,237	33,562	33,562
長期應付商業本票 (含一年內到期部 分)	99,563	99,563	99,697	99,697
應付公司債(含一年 內到期部分)	117,829	117,829	98,461	98,461
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	-	-	126	126
公平價值變動列入損益之 金融負債—非流動	1,030	1,030	-	-

本公司自九十五年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報所產生股東權益其他項目之相關說明請參見附註三。

(二)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，此方法應用於現金、應收款項、應付款項、短期借款、應付短期票券及應付費用。
- 2.長期借款及九十五年一月一日以前發行之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。
- 3.其他金融資產—非流動係以現金方式存出，以帳面值為其公平價值。
- 4.公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產，如有活絡市場之公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之

資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

- (三) 本公司於九十五年度因評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度利益之金額為 618 千元，列入金融負債評價利益。
- (四) 本公司九十五及九十四年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 977 千元及 465 千元，利息費用總額分別為 3,087 千元及 6,210 千元。
- (五) 本公司九十五年度自備供出售金融資產當年度直接認列為股東權益其他項目及從股東權益其他項目中除列並列入當年度損益之變動，詳附註十五。
- (六) 本公司九十五及九十四年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 116,924 千元及 97,192 千元，金融負債分別為 88,504 千元及 46,549 千元；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 134,542 千元及 99,697 千元。

(七) 財務風險資訊

1. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。九十五及九十四年十二月三十一日本公司持有具信用風險金融資產金額分別為 401,074 千元及 303,571 千元（主要包括應收票據、應收帳款、應收關係人借款及其他金融資產）。是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。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。

下表列示之信用風險金額係以表外承諾及保證之合約為評估對象：

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
<u>表外承諾及保證</u>				
背書保證	\$ -	\$316,182	\$ -	\$161,775

2. 市場風險

本公司九十五年底投資之基金及上櫃公司股票等金融資產，皆以活絡市場公開報價為公平價值，市場價格變動將使其公平價值變動；市場價格每下降 1%，將使上述金融資產之公平價值下降 637 千元。

本公司從事衍生性金融商品交易即在規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率變動所產生之風險，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，故市場風險並不重大。

3. 流動性風險

本公司投資之基金及上櫃公司股票均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

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。

4. 利率變動之現金流量風險

九十五年十二月三十一日本公司短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使全年度現金流出增加 885 千元。

三 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%，業於九十五年十二月結束營業)
High Light Tech International Corp. (HTI)	子公司(持股100%)
捷揚全球科技公司(捷揚)	子公司(持股63.75%)
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)	子公司(間接持股100%)
銓揚電子科技(上海)有限公司(上海銓揚)	子公司(間接持股100%)

(二) 與關係人間之重大交易事項

當年度交易

1. 銷 貨

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔 銷 貨 淨 額 %	金 額	佔 銷 貨 淨 額 %
HCT	\$ 10,640	1	\$ 7,696	1
上海日揚	25,379	2	-	-
德 揚	523	-	5,172	-
	<u>\$ 36,542</u>	<u>3</u>	<u>\$ 12,868</u>	<u>1</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 五 年 度		九 十 四 年 年 度	
	金 額	佔 進 貨 淨 額 %	金 額	佔 進 貨 淨 額 %
HCT	\$ 31,624	5	\$ 13,620	3
上海日揚	20,691	3	-	-
	<u>\$ 52,315</u>	<u>8</u>	<u>\$ 13,620</u>	<u>3</u>

本公司向關係人進貨主要包括 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，與一般廠商尚無重大差異。

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		處分利益
		帳面價值	售價	
<u>九十五年</u>				
機器設備	\$ 428	\$ 356	\$ 357	\$ 1
模具設備	18,240	18,240	19,263	1,023
	<u>\$ 18,668</u>	<u>\$ 18,596</u>	<u>\$ 19,620</u>	<u>\$ 1,024</u>
<u>九十四年</u>				
機器設備	\$ 721	\$ 539	\$ 600	\$ 61

截至九十五及九十四年底止，因財產交易產生尚未認列之處分利益分別為 2,048 千元及 1,461 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. 加工及維修費

九十五及九十四年度本公司支付德揚加工及維修費金額分別為 890 千元及 1,039 千元，列入製造費用—加工費及委外維修費。

6. 資金融通

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：

關係人名稱	九十五年		九十四年	
	最高餘額	年底餘額	最高餘額	年底餘額
德揚公司	\$ 15,000	\$ -	\$ 15,000	\$ 15,000
利率區間	5.70%~6.55%		1.85%~5.7%	
利息收入	782		282	

7. 年底餘額

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
	佔該科 目總額		佔該科 目總額	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款				
上海日揚	\$ 25,379	7	\$ -	-
HCT	-	-	2,944	1
捷 揚	4	-	-	-
德 揚	251	-	5,448	2
	<u>\$ 25,634</u>	<u>7</u>	<u>\$ 8,392</u>	<u>3</u>
應收關係人借款				
德 揚	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>100</u>
預付款項及其他代付款				
HCT	\$ -	-	\$ 15,063	37
HTI	1,062	3	680	2
上海日揚	1	-	-	-
德 揚	3	-	-	-
捷 揚	896	2	-	-
	<u>\$ 1,962</u>	<u>5</u>	<u>\$ 15,743</u>	<u>39</u>
應付帳款				
上海日揚	\$ 17,803	11	\$ -	-
HCT	-	-	5,281	5
德 揚	351	-	4,912	4
	<u>\$ 18,154</u>	<u>11</u>	<u>\$ 10,193</u>	<u>9</u>
應付費用				
德 揚	<u>\$ 187</u>	<u>-</u>	<u>\$ 872</u>	<u>3</u>

8. 背書保證

本公司為關係企業向銀行融資而提供背書保證明細如下：

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日
HTI	\$ 104,308	\$ -
HCT	-	13,950
上海日揚	211,874	147,825
	<u>\$ 316,182</u>	<u>\$ 161,775</u>

本公司估計上項背書保證不致產生損失。

二 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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
其他金融資產－非流動		
－質押定存	\$ -	\$ 16,000
－質押現金	9,000	9,000
固定資產		
土 地	3,270	3,270
	<u>\$ 12,270</u>	<u>\$ 28,270</u>

三 截至九十五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 35,316 千元 (JPY128,796 千圓)。
- (二) 本公司已承諾廠房建造及訂購工程設備總金額為 42,211 千元，其中 18,301 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 Light Tech International Corp. 及日揚電子科技 (上海) 有限公司向銀行融資借款而提供背書保證金額分別為 104,308 千元 (USD3,200,000)、及 211,874 千元 (USD6,500,000)。
- (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 (附註二十一) 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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：參閱附表一。
- 2.為他人背書保證：參閱附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：參閱附表三。
- 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.被投資公司名稱、所在地區 等相關資訊：參閱附表四。
- 10.從事衍生性商品交易：本公司九十五年度從事衍生性商品交易相關資訊請參閱附註四及十九。

(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：附註二。
 - (5)資金融通之最高餘額、年底餘額、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。

四部門別資訊

(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 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔營業收 入百分比	金 額	佔營業收 入百分比
亞 洲	\$ 122,318	10	\$ 52,162	5
美 洲	112,135	9	70,308	7
歐 洲	<u>74,253</u>	<u>6</u>	<u>57,711</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 308,706</u>	<u>25</u>	<u>\$ 180,181</u>	<u>18</u>

(四)重要客戶資訊

客 戶	九 十 五 年 度		九 十 四 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	\$ 183,782	15	\$ 108,481	11
乙 公 司	<u>93,695</u>	<u>7</u>	<u>136,307</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 277,477</u>	<u>22</u>	<u>\$ 244,788</u>	<u>25</u>

日揚科技股份有限公司
資金貸與他人
民國九十五年度

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	\$ 194,265	\$ 15,000	-	5.7~6.55	營運資金週轉	-	-	-	(註三)	\$ 388,530

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。

註三：對其銷貨金額為 523 千元。

日揚科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國九十五年度

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	日揚電子科技(上 海)有限公司	3.	\$ 291,397	\$ 211,874 (USD6,500,000)	\$ 211,874 (USD6,500,000)	-	21.8	\$ 485,662
0	"	High Light Tech International Corp.	1.	291,397	104,308 (USD3,200,000)	104,308 (USD3,200,000)	-	10.7	485,662
1	High Light Tech International Corp.	日揚電子科技(上 海)有限公司	1.	291,397	32,596 (USD1,000,000)	32,596 (USD1,000,000)	-	3.4	485,662

註一：編號欄編號 0 是指發行人。被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：1.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

2.因共同投資關係由主要出資股東對其背書保證之公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.係有業務關係之公司。

註三：對單一企業背書保證限額係本公司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子公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十五年十二月三十一日

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							
	金復華債券基金	無	備供出售金融資產	4,708,090	\$ 60,198		\$ 60,198	
	股票							
	天駟生化科技公司	無	同上	326,025	3,538	1.10	3,538	
					<u>\$ 63,736</u>		<u>\$ 63,736</u>	
	股票							
	德揚科技公司	轉投資事業	採權益法之長期股權投資	3,500,000	\$ 28,471	50	\$ 28,471	
	捷揚全球科技公司	轉投資事業	同上	510,000	3,850	63.75	3,850	
	資本額證明							
	High Light Tech International Corp	轉投資事業	同上	-	280,802	100	280,802	
				<u>\$ 313,123</u>		<u>\$ 313,123</u>		
股票								
立盈科技公司	轉投資事業	以成本衡量之金融資產	1,040,000	\$ 7,403	17.05	\$ 11,898		
成大創業投資公司	轉投資事業	同上	500,000	5,000	2.08	5,345		
				<u>\$ 12,403</u>		<u>\$ 17,243</u>		
High Light Tech International Corp.	資本額證明							
Sent Sales Co., Ltd	轉投資事業	以成本衡量之金融資產	-	\$ -	15	\$ -		
日揚電子科技(上海)有限公司	轉投資事業	採權益法之長期股權投資	-	255,462	100	255,462		
銓揚電子科技(上海)有限公司	轉投資事業	採權益法之長期股權投資	-	32,706	100	32,706		
				<u>\$ 288,168</u>		<u>\$ 288,168</u>		

日揚科技股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國九十五年度

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				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)有限公司及銓揚電子科技(上海)有限公司之控股公司	USD10,127千元	USD8,007千元	-	100	\$ 280,802	(\$ 15,045)	(\$ 15,045)	
	德揚科技公司	新竹縣	機械安裝、電腦設備安裝業務	36,518	36,518	3,500,000	50	28,471	(21,710)	(10,855)	
	捷揚全球科技公司	新竹縣	資訊軟體、事務性機器設備之買賣	5,100	-	510,000	63.75	3,850	(1,981)	(1,263)	
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	USD8,997千元	USD7,877千元	-	100	255,462	(7,902)	(7,902)	
	銓揚電子科技(上海)有限公司	中國上海市寶山區	生產電子專用設備測試儀器、工模具製造	USD1,000千元	-	-	100	32,706	-	-	

日揚科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十五年度

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 (註三)	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註三)		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註三)		本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資(損)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
				本期匯出	收回	本期匯出	收回				
日揚電子科技(上海)有限公司	真空零組件銷售、真空設備銷售及維修	\$ 293,266 (USD8,997千元)	2.	\$ 256,759 (USD7,877千元)	-	\$ 36,507 (USD1,120千元)	\$ 293,266 (USD8,997千元)	100	(\$ 7,902)	\$ 255,462	-
銓揚電子科技(上海)有限公司	生產電子專用設備、測試儀器、工模具製造	32,596 (USD1,000千元)	2.	-	-	\$ 32,596 (USD1,000千元)	\$ 32,596 (USD1,000千元)	100	\$ -	\$ 32,706	-

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)
\$325,862 (USD9,997)	\$350,407 (USD10,750千元)	\$388,530

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.直接投資大陸公司
- 5.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(1:32.596)列示。

註四：971,324千元×40%=388,530千元

日揚科技股份有限公司
進（銷）貨交易明細表
民國九十五年度

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	子公司	銷貨	\$25,379	2	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	應收帳款 \$ 25,379	7	
			進貨	20,691	3	驗收後三個月電匯貨款	議價		購入之品名未曾向第三者購入，故無法比較價格	應付帳款 \$ 17,803		11

日揚科技股份有限公司

現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

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		77,118
	外幣活期存款 (美金 169,563.72 元，日幣 127,056,419 圓) (註)		40,366
			<u>\$117,584</u>

註：美金按匯率 USD\$1 = \$32.596 換算。

日幣按匯率 JPY\$1 = \$0.2742 換算。

日揚科技股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國九十五年十二月三十一日

表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

金融商品名稱	單位數	金額	市價 (註一)	
			單價(元)	總金額
開放型基金				
金復華債券	4,708,090	\$ 60,198	\$ 12.79	\$ 60,198
上櫃公司股票				
天驥生化科技公 司	326,025 (註二)	3,538	10.85	3,538
		<u>\$ 63,736</u>		<u>\$ 63,736</u>

註一：開放型基金之市價按九十五年底之淨資產價值計算，上櫃公司普通股股票按九十五年底收盤價格計算。

註二：該公司於九十五年十二月減資 40% 用以彌補虧損，本公司依持股比例減少 217,350 股。

日揚科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十五年十二月三十一日

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	\$ 12,638
日鐸企業有限公司	銷貨款	6,847
仕貿真空科技(股)公司	銷貨款	3,304
華邦電子(股)公司	銷貨款	2,512
漢科系統科技(股)公司	銷貨款	2,192
其他(註)	銷貨款	<u>11,654</u>
		<u>\$ 39,147</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
 民國九十五年十二月三十一日

表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人		
德揚科技公司	銷貨款	\$ 251
日揚電子科技(上海)有限公司	銷貨款	25,379
捷揚全球科技公司	銷貨款	<u>4</u>
		<u>25,634</u>
非關係人		
力晶半導體公司	銷貨款	32,886
台灣積體電路公司	銷貨款	12,568
聯華電子公司	銷貨款	17,336
友達光電公司	銷貨款	16,037
奇美電子公司	銷貨款	16,884
其他(註)		<u>234,869</u>
		<u>330,580</u>
		356,214
減：備抵呆帳		<u>1,977</u>
		<u>\$354,237</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

民國九十五年十二月三十一日

表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本
		市價（註一）	
製成品		\$ 133,760	\$ 139,583
商 品		9,349	9,737
在 製 品		23,432	23,432
原料（含維修用料）		55,463	54,610
在途存貨		<u>4,388</u>	<u>4,388</u>
		226,392	<u>\$ 231,750</u>
減：備抵存貨損失		<u>2,684</u>	
		<u>\$ 223,708</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：備抵存貨損失係呆滯存貨所提列。

日揚科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十五年十二月三十一日

表六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預付費用		\$ 12,628	
預付購料款		8,781	
其他應收款—非關係人		5,119	
代付款		2,766	
留抵稅額		4,539	
遞延所得稅資產—流動		1,577	
其他（註）		<u>1,127</u>	
		<u>\$ 36,537</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
其他金融資產－非流動明細表
民國九十五年十二月三十一日

表七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
存出保證金		\$	7,690
受限制資產－法院提存金			<u>9,000</u>
			<u>\$ 16,690</u>

日揚科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十五年度

表八

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	增加 金額	本年度 減少 股數	減少 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
採權益法之長期股權投資											
捷揚全球科技股份有限公司	-	\$ -	510,000	\$ 5,100	-	\$ 1,250	510,000	63.75	\$ 3,850	\$ 3,850	無
德揚科技股份有限公司	3,500,000	39,326	-	-	-	10,855	3,500,000	50	28,471	28,471	無
High Light Tech International Corp.	-	220,735	-	69,497	-	9,430	-	100	280,802	280,802	無
High Certain Trading Ltd	-	(13,187)	-	-	-	7,398	-	-	(20,585)	(20,585)	無
		246,874		74,597		28,933			292,538		
轉列其他負債(註)		13,187		7,398		-			20,585		
		<u>\$260,061</u>		<u>\$ 81,995</u>		<u>\$ 28,933</u>			<u>\$313,123</u>		
以成本衡量之金融資產－非流動											
立盈科技股份有限公司	1,040,000	\$ 7,403	-	\$ -	-	\$ -	1,040,000	17.05	\$ 7,403	\$ 11,898	無
成大創業投資股份有限公司	500,000	5,000	-	-	-	-	500,000	2.08	5,000	5,345	無
		<u>\$ 12,403</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 12,403</u>		
預付長期投資款											
德揚科技股份有限公司	-	\$ -	-	\$ 25,000	-	\$ -	-	-	\$ 25,000		無

註：HCT業於九十五年十二月辦理解散清算，本公司因吸收HCT原聯屬公司間交易遞延收益而產生貸方餘額列入長期股權投資貸項（其他負債項下）。

日揚科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十五年度

表九

單位：新台幣千元

	年初餘額	本年度增加	本年度減少	重分類 (減少)	年底餘額	提供擔保 或質押情形
成 本						
土 地	\$ 8,570	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,570	詳附註二十一
房屋及建築	60,257	-	-	-	60,257	無
機器設備	170,989	26,447	(3,904)	6,998	200,530	"
模具設備	10,513	20,055	(18,240)	-	12,328	"
運輸設備	57	-	-	-	57	"
辦公設備	13,766	3,073	(952)	810	16,697	"
租賃改良物	6,795	-	-	-	6,795	"
其他設備	8,283	6,541	-	-	14,824	"
	<u>279,230</u>	<u>56,116</u>	<u>(23,096)</u>	<u>7,808</u>	<u>320,058</u>	
未完工程	50,608	194,796	-	2,414	247,818	"
預付設備款	2,940	10,626	-	(10,222)	3,344	"
	<u>332,778</u>	<u>\$ 261,538</u>	<u>(\$ 23,096)</u>	<u>\$ -</u>	<u>571,220</u>	
累積折舊						
房屋及建築	21,782	\$ 3,946	\$ -	\$ -	25,728	
機器設備	71,610	31,274	(1,894)	-	100,990	
模具設備	5,031	1,666	-	-	6,697	
運輸設備	3	10	-	-	13	
辦公設備	8,642	2,336	(941)	-	10,037	
租賃改良物	2,075	697	-	-	2,772	
其他設備	3,729	1,771	-	-	5,500	
	<u>112,872</u>	<u>\$ 41,700</u>	<u>(\$ 2,835)</u>	<u>\$ -</u>	<u>151,737</u>	
	<u>\$ 219,906</u>				<u>\$ 419,483</u>	

註：本年度出售固定資產予聯屬企業所產生之遞延貸項－聯屬公司間利益為 1,024 千元。

日揚科技股份有限公司
無形資產及其他資產明細表
民國九十五年十二月三十一日

表十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
無形資產			
	商標權	\$ 2,373	
其他資產			
	遞延費用	\$ 5,362	
	遞延所得稅資產—非流動	1,612	
	其他(註)	<u>3,271</u>	
		<u>\$ 10,245</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

民國九十五年十二月三十一日

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					
台新銀行	95.09.06~96.05.23	0.94~1.13	\$ 11,712	50,000	無
大眾銀行	95.10.04~96.05.18	1.04~1.09	1,858	50,000	無
兆豐銀行	95.10.11~96.05.07	1.39	11,328	50,000	無
日盛商銀	95.12.26~96.06.25	1.44	3,606	50,000	無
銀行週轉性借款					
華南銀行	95.12.10~96.01.11	1.8	30,000	100,000	無
兆豐銀行	95.12.10~96.01.11	1.88	<u>30,000</u>	30,000	無
			<u>\$ 88,504</u>		

日揚科技股份有限公司
應付商業本票明細表
民國九十五年十二月三十一日

表十二

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(%)	金額		帳面價值
					發行金額	未攤銷折價	
應付短期票券 合作金庫商業銀行	兆豐票券金融公司	95.12.15~96.1.12	到期贖回	1.612	\$ 35,000	\$ 21	\$ 34,979

日揚科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十五年十二月三十一日

表十三

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
允得科技公司	\$ 4,777
侑耘公司	5,690
名德興水電建設工程行	5,170
長利五金加工所	2,924
其他（註）	<u>34,404</u>
	<u>\$ 52,965</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
民國九十五年十二月三十一日

表十四

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
日揚電子科技(上海)有限公司	\$ 17,803
德揚科技公司	<u>351</u>
	<u>18,154</u>
非關係人	
BOC Edwards Japan Ltd.	72,923
益信企業社	14,499
其他(註)	<u>58,069</u>
	<u>145,491</u>
	<u>\$163,645</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
民國九十五年十二月三十一日

表十五

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 21,772
應付勞務費	1,373
其他（註）	<u>16,092</u>
	<u>\$ 39,237</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
民國九十五年十二月三十一日

表十六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付工程及設備款		\$14,466	
預收貨款		9,570	
暫收款		7,501	
代收款		1,260	
其他(註)		<u>428</u>	
		<u>\$33,225</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
民國九十五年十二月三十一日

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	年 底 餘 額	擔 保 情 形
五年期有擔保可轉換公司債		華僑商業銀行 信託部	95.04.28~100.04.27	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	-	\$ 130,000	\$ -	\$ -	\$ 130,000	大眾銀行台南分行為保證銀行
									<u>12,171</u>	
減：應付公司債折價									117,829	
減：一年內到期之應付公司債									<u>-</u>	
									<u>\$ 117,829</u>	

日揚科技股份有限公司
 長期應付商業本票明細表
 民國九十五年十二月三十一日

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		帳面價值
					發行金額	未攤銷折價	
長期應付商業本票							
合作金庫商業銀行	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	\$ 437	\$ 99,563
減：一年內到期之長期應付商業本票							99,563
							\$ -

日揚科技股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國九十五年度

表十九

單位：新台幣千元

項	目	數	量	金	額
VACUUM PUMP 銷售		623	套	\$	308,008
真空零組件銷售		3,123,613	個		469,045
PUMP 維修服務		3,084	台		332,832
其他（註）					<u>150,426</u>
					1,260,311
減：銷貨退回及折讓					<u>3,945</u>
					<u>\$ 1,256,366</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

民國九十五年度

表二十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
進銷成本			
	年初存貨	\$	26,161
	本年度進貨		279,805
	出售原料成本		13,467
	年底存貨	(	9,349)
	其 他	(	<u>2,638</u>)
			<u>307,446</u>
直接耗用材料			
	年初存料		39,329
	本年度進料		194,751
	出售原料成本	(	13,467)
	年底存料	(	55,463)
	其 他	(	<u>61,909</u>)
			103,241
本期耗用			
直接人工			38,547
製造費用			290,205
轉遞延維修成本		(	<u>186,569</u>)
製造成本			245,424
年初在製品			12,524
年底在製品		(	<u>23,432</u>)
製成品成本			234,516
年初製成品			85,095
購入製成品			210,433
遞延維修成本轉入			186,569
轉列維修成本		(	178,043)
年底製成品		(	133,760)
其 他		(	<u>2,355</u>)
產銷成本			<u>402,455</u>
維修成本			<u>178,043</u>
			<u>\$ 887,944</u>

日揚科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年度

表二十一

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		\$ 23,535	\$30,580	\$ 14,202	\$ 68,317
租 金		1,376	4,206	755	6,337
旅 費		4,488	5,919	1,176	11,583
折 舊		745	2,088	4,119	6,952
勞 務 費		304	6,631	591	7,526
研發用品		-	-	7,907	7,907
委託研究費		-	-	6,547	6,547
其他（註）		<u>25,185</u>	<u>21,547</u>	<u>6,812</u>	<u>53,544</u>
		<u>\$ 55,633</u>	<u>\$70,971</u>	<u>\$ 42,109</u>	<u>\$168,713</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
民國九十五年度

表二十二

單位：新台幣千元

項 目	金 額
利息收入	\$ 977
處分投資利益	968
金融負債評價利益	618
兌換利益淨額	1,457
出售下腳收入	544
廠商贊助收入	813
其他（註）	<u>4,328</u>
	<u>\$ 9,705</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
民國九十五年度

表二十三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息費用		\$ 3,087	
採權益法認列之投資損失		34,838	
處分固定資產損失		529	
存貨呆滯損失		1,300	
其他（註）		<u>5,670</u>	
		<u>\$ 45,424</u>	

註：各項金額皆未超過本科目餘額之百分之五。