

# 九十九年度年報

2010 ANNUAL REPORT



刊印日期：中華民國一〇〇年四月二十六日

公司網址：<http://www.high-light.com.tw>

公開資訊觀測站網址：<http://newmops.twse.com.tw>

一、發言人、代理發言人

	發 言 人	代 理 發 言 人
姓 名	楊鴻津	張勝賢
職 稱	副總經理	財務處長
聯 絡 電 話	(06)246-0296	(06)246-0296
電子郵件信箱	harry@high-light.com.tw	sam@high-light.com.tw

二、總公司、分公司、工廠地址及電話

	地 址	電 話
總 公 司	台南市安南區工明南二路 106 號	(06)246-0296
台 南 二 廠	台南市安南區工明南一路 101 號	(06)511-6111
新 竹 湖 口 廠	新竹縣湖口鄉鳳山村中華路 13 號	(03)597-3325

三、股票過戶機構

名稱	日盛證券股份有限公司股務代理部	網址	www.jihsun.com.tw
地址	台北市中正區重慶南路一段 10 號 11 樓	電話	(02)2382-6789

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名	李季珍、廖鴻儒會計師	網址	www.deloitte.com.tw
事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所	電話	(02)2545-9988
地 址	台北市民生東路三段 156 號 12 樓		

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：  
無。

六、公司網址：<http://www.high-light.com.tw>

七、第一上櫃公司應刊載事項：不適用。

# 目錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	5
二、公司沿革.....	5
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	9
三、公司治理運作情形.....	15
四、會計師公費資訊.....	25
五、更換會計師資訊.....	25
六、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資訊.....	25
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	26
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係資訊.....	27
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	27
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	28
二、公司債辦理情形.....	33
三、特別股辦理情形.....	33
四、海外存託憑證辦理情形.....	33
五、員工認股權憑證辦理情形.....	33
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	33
七、資金運用計畫執行情形.....	33
伍、營運概況	
一、業務內容.....	35

	頁次
二、市場及產銷概況.....	43
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	53
四、環保支出資訊.....	53
五、勞資關係.....	53
六、重要契約.....	55
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	56
二、最近五年度財務分析.....	58
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	60
四、最近年度財務報表.....	61
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	61
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，是否有發生財務週轉困難情事.....	61
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	62
二、經營結果.....	63
三、現金流量.....	64
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	64
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫.....	64
六、風險事項.....	65
七、其他重要事項.....	71
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	72
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	74
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	74
四、其他必要補充說明事項.....	74
五、第一上櫃公司應包括與我國股東權益保障規定重大差異之說明.....	74
六、最近年度及截至年報刊印日止，是否有證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	74
玖、其他揭露事項.....	75

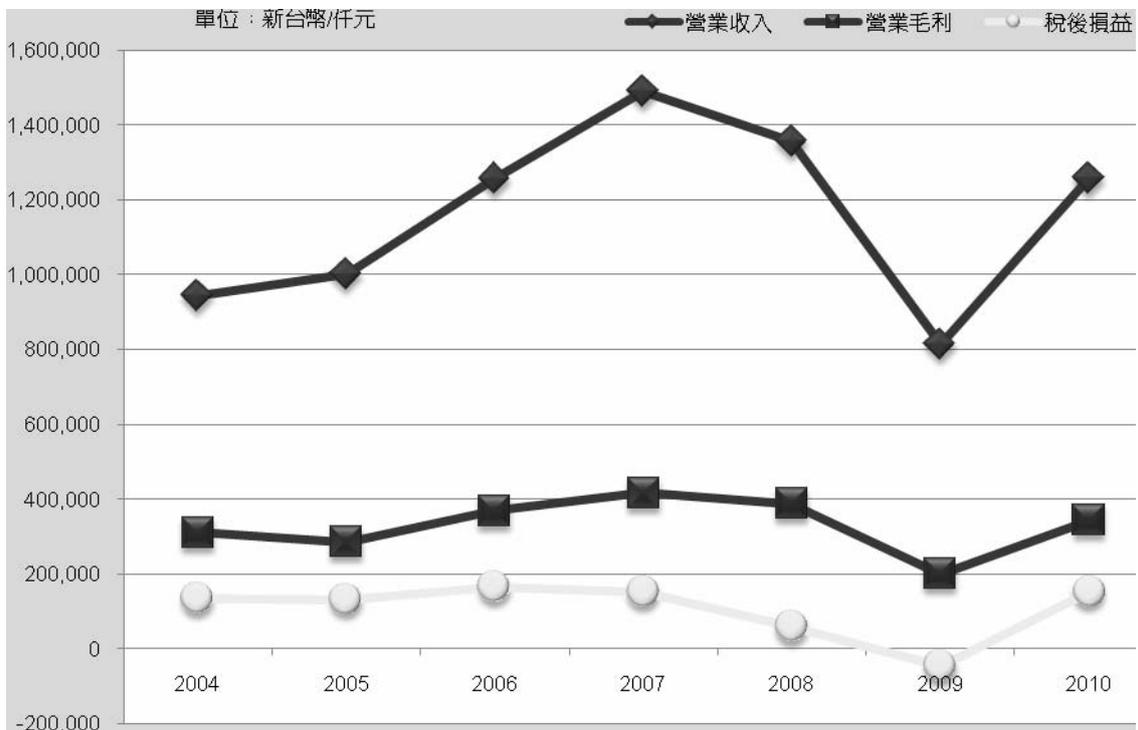
各位股東女士、先生：

誠摯的感謝各位股東對日揚公司的支持與鼓勵，經歷民國九十八年產業衰退的震撼，面對民國九十九年全球經濟的復甦，在市場需求恢復時，日揚公司發揮蓄積之動力及核心競爭力，掌握復甦之動能，民國九十九年營收與獲利表現均呈現兩位數的成長，於真空應用服務領域上依然維持領先地位，我們持續開發新技術、增加產品附加價值、拓展新市場及新產業之銷售網絡並提升管理能力等，持續加強與客戶的夥伴關係，亦整合相關產業專長的公司，組成緊密夥伴關係之聯盟，提供完整方案滿足客戶需求，進而締造公司未來營收及利潤的穩健成長，並為股東謀求穩定的投資報酬率，為公司未來長期發展奠定穩固基礎。

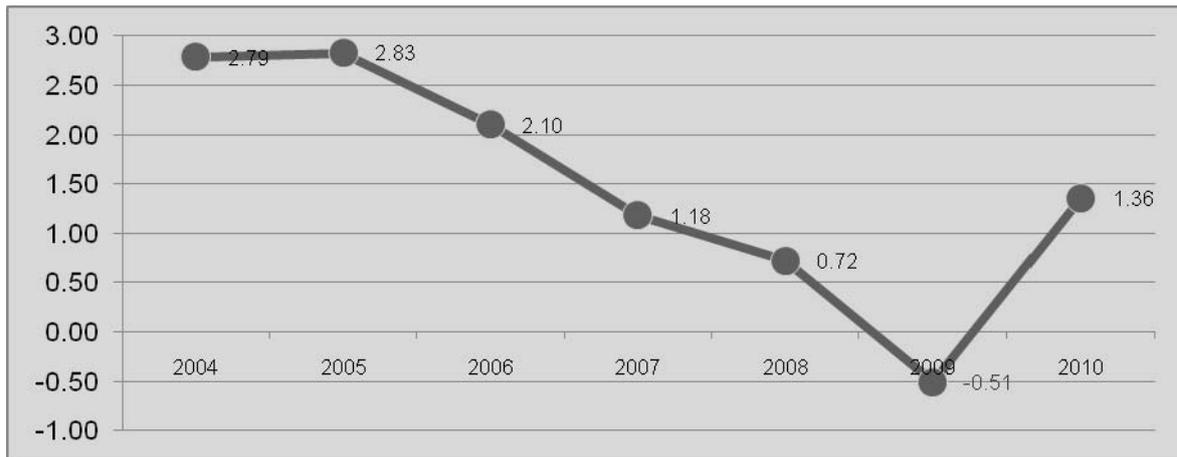
### 營業結果－財務及獲利表現

日揚公司九十九年度營業收入淨額為新台幣 1,257,212 仟元，較九十八年度增加新台幣 442,530 仟元、成長 54%；稅後淨利為新台幣 148,424 仟元，較九十八年度增加新台幣 194,312 仟元、成長 423%；每股盈餘為淨利 1.37 元。

2004-2010 年度營業狀況表



2004-2010 年度 EPS 狀況表



註：2006 年至 2009 年日揚公司 EPS 異動原因，係因發行公司債及辦理現金及盈餘轉增資致股本增加，股本來源請參閱本年報第 28 頁至第 29 頁。

### 研發狀況－技術創新與研發成果

基於企業永續經營之理念，必須不斷成長及向前邁進，才能生存於世界潮流的脈動，所以日揚公司在研發方面積極投入，民國九十九年的主要研發活動包括：持續研發及改良真空元件、真空鍍膜設備研發、自動化封裝設備改良研發等，成功完成「真空濺鍍磁控陰極開發」、「先進太陽能電池製程設備」、「真空脫泡機」等，並持續研發各種先進技術與產品。

為深化我們在真空製造服務領域的技術領先地位，日揚公司於民國九十九年的研發支出佔全年營收約 4%，投入真空系統應用在太陽能產業，真空設備關鍵零組件以及自動化封裝系統應用在 LED、RFID 等產業，預計將為下一階段公司的成長帶來大幅貢獻。

### 本年度營業計劃及未來公司發展策略

#### 一〇〇年營業計劃

- ◇滿足客戶需求：持續滿足台積電、聯電、力晶等半導體廠，和奇美電、友達、瀚宇彩晶等光電廠，及太陽能廠、生技醫療等設備及零組件需求。
- ◇爭取國際合作：在國際市場已陸續開發俄、德、瑞士、泰國及印度等市場，並與原有美系和日系等國際大廠維持穩定關係，因應日系和美系設備廠持續轉移供應鏈到亞洲地區之趨勢，將積極爭取國際合作機會。
- ◇開發新型產品：日揚公司除持續在真空閥門進行研發、製造優化方案著手提升閥門類產品市場外，亦在真空泵浦方面持續朝自行開發研製，爭取國際其他著名廠牌之訂單，並開發高穩定度、高產率之 RFID 製程設備，將日揚 RFID 設備推上與先進國家設備同等級的競爭舞台。

## 未來發展策略

- ◇因應全球趨勢變化快速及產業發展趨勢，日揚公司將持續開發新產品及新技術，2010年我們已開發多項之新產品，例如「新型LED點膠機」、「RFID封裝設備開發」、「先進太陽能電池濺鍍製程設備開發」、「真空鍍膜設備開發」，我們以台灣為主軸持續穩定成長，並協助大陸廠快速發展，在鍍膜產業方面，我們鎖定太陽能、LOW-E玻璃、EMI & SDC鍍膜設備客戶，以鍍膜設備硬體加工、組裝服務、PUMP銷售以及售後維修服務為基礎，進而發展真空鍍膜製程技術，包括：薄膜太陽能電池製程、表面硬質鍍膜等技術為下一階段目標，在「新興市場」方面，我們將透過公機關或民間團體之組織功能，進行海外市場調查評估，找到能結合該市場成長及協助日揚公司跨入新應用領域之夥伴並進行市場推廣。
- ◇LED產業在上游磊晶及長晶設備之真空模組，已成功取得部份訂單，另市場現階段以面板背光模組為最大潛力市場，尤其是NB背光模組。其次開發照明系統模組之點膠封裝設備。除台灣既有市場之外，大陸地區將進行客戶拜訪了解，針對大陸LED照明市場，整合相關之機器設備，成為完整LED後段製程上下游技術，切入尚未有競爭廠之市場。

## 外部競爭、法規及總體經營環境之影響

面對大陸地區及我國積極與國際接軌之各類新舊法令制定、頒布及實施所造成之衝擊，日揚公司持續掌握相關資訊暨隨時啟動因應措施，減少外部因素對日揚公司財務、業務之影響，藉此專業應變能力轉化為我們的國際競爭優勢之一。

經濟環境瞬息萬變，各國政府為因應環境變化，不斷提出新的稅務、環保、投資、勞動...等法規。日揚公司除了立足台灣之外，在海外也有製造及行銷據點，我們將因應外部競爭、法規及總體經營環境變化，做出最佳的調整或配置。

## 與客戶共同成長，創造雙贏

展望未來，全球半導體、光電、RFID、新能源、高端裝備製造及生技醫藥等高科技產業仍將持續發展，面對國內、外高科技產業龐大之製程真空應用領域，日揚公司將結合產、官、學等相關知識、技術、業務等相互支援的功能，用專業技術團隊的精神，期能提供給客戶最佳的產品，更滿意的服務，以創造更大之市場價值。據此規劃之經營方針及產銷政策包括：

- 在行銷方面：掌握海內外市場現有大客戶之產品訂單，並協助小規模客戶令其在終端用戶市場提高訂單需求量；持續加強與國際夥伴大廠往來，成為其主要真空應用系統之主要協力廠商；爭取與國外設備製造商，在台本土化製造加工組裝合作機會；極力爭取國際大廠以ODM & OEM方式合作；強力推廣及促銷真空應用系統設備、PUMP及腔體等高附加價值產品；積極開發新產業新商機、經銷商網絡並擴大海外銷售市場。
- 在生產方面：備妥標準件之替代原物料，替換棒材或板材切割加工，加快生產速度並降低成本，針對各國際大廠在台製作光電及太陽能製程設備，整合公司及協力資源承接製作；擴增真空應用系統設備、PUMP及潔淨再生和貴金屬回收等產能，建置專業生產線，搶佔國際各大品牌市場；降低成本，使具國際競

爭力，打入全球市場，並適時運用兩岸產能及協力商之產能靈活調配，達到客戶交期需求。為因應市場應用腔體大型化之需求，上海廠已視市場狀況，增購大型化加工設備及進行廠房整改，使其具備組裝模組及整線設備之整合能力，提升各型 chamber 及真空應用系統設備產能。

- 在研發方面：①除持續真空元件的優化、開發新產品；也整合自動化及真空技術人才，強化機構和電控整合設計能力，建立製程設備關鍵模組及先進製程開發技術。②為因應 LED 照明模組、NB 背光模組及太陽能電池模組之封裝需求，日揚公司開發真空離心脫泡機，應用於各種膠的脫泡製程。③持續開發高產能之 RFID 覆晶機，應用於智能卡、防偽、生醫辨識等重點發展領域，維持產業競爭力並提升公司價值。
- 在管理方面：針對未來組織發展及營運目標，設定人才運用政策，於組織中培養可以創造執行核心價值功能的人力資源，並持續進行人力盤點做量與質的調整，有效增進團隊整體競爭力。
- 在財務方面：透過投資、籌資、股利三大決策之規劃、執行、控制，及對風險、收益之考量，並積極降低籌資成本及規劃理財節稅，落實經濟價值創造（EVA）及市場價值創造（MVA）經營及績效管理模式，樹立股東、員工、客戶三贏的公司治理成效。

### 創造市場價值最大化

日揚公司不斷致力於創造市場價值最大化，更專注於系統應用整合、PUMP 維修服務、自動化封裝及材料再生服務之事業核心領域上，在考量市場狀況與競爭情形等因素，經營團隊將持續秉持著「最快服務、最好品質、最高價值」的 3H 策略，落實「真空最好的服務夥伴」之市場定位，堅持『不斷超越自己與客戶期望』的經營理念，滿足客戶在真空應用技術領域之全方位需求，以專注及努力的精神為日揚公司之客戶、股東及員工創造最大利益。並將務實的朝預期目標邁進，我們非常感謝日揚公司的董監事、股東、客戶、供應商及金融機構長期以來的支持與肯定，亦希望各位股東們仍本著愛護的初衷，繼續鼎力支持！期使日揚公司在新年度能締造出更佳之佳績，以不負所有股東及全體同仁之期望。

最後，敬祝各位股東女士、先生 順頌商祺！

董事長：

吳明田



總經理：

楊坤元



一、設立日期：民國八十六年五月二十九日

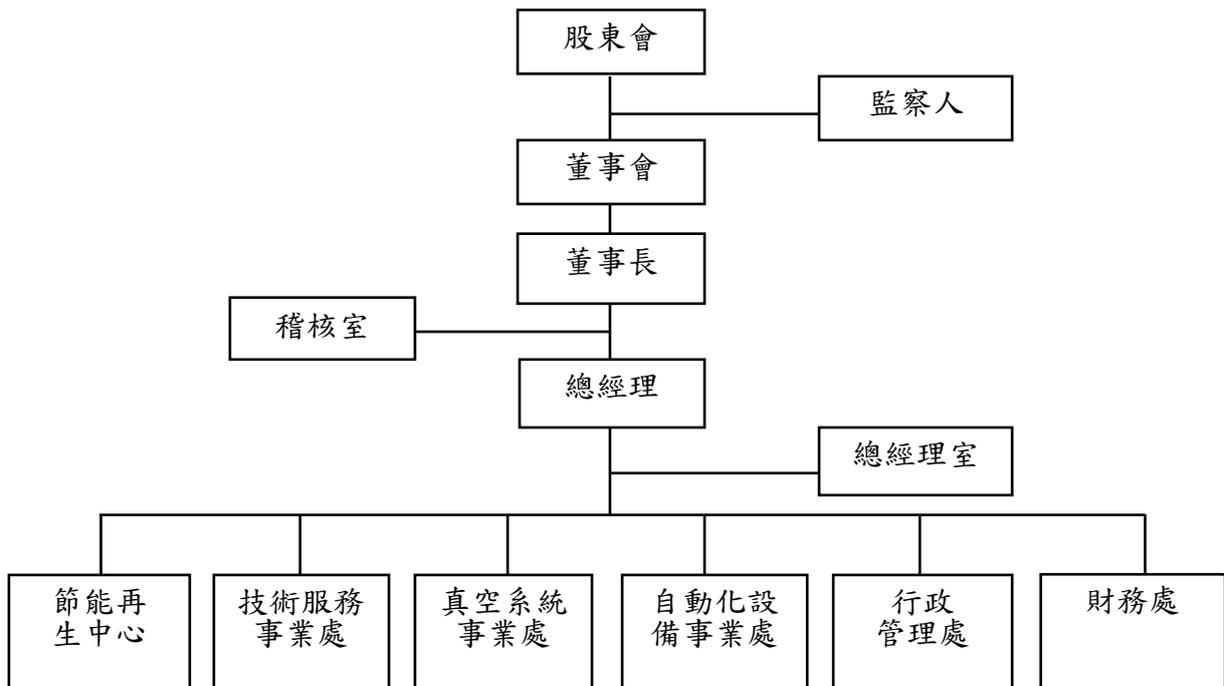
二、公司沿革

- 民國 86 年 5 月 ◆設立日揚科技有限公司於高雄市，資本額為新台幣伍佰萬元整，主要產品與業務為真空計、氣體質流控制器 (MFC) 之組裝、製造及銷售，成功開發出國內第一部數位式真空計產品「PC607」。
- 民國 87 年 6 月 ◆考量半導體及其相關產業中、長期之需求量及對品質要求日益嚴格之趨勢，於台南市總頭寮工業區破土動工興建台南新廠房。
- 9 月 ◆為擴大經營規模、吸收人才加入及整合真空領域上、下游技術與產品，以確立長期經營之前瞻目標，遂匯集高雄、台南及新竹三地之人才與技術，增資新台幣壹億玖仟萬元，實收資本額為新台幣壹億玖仟伍佰萬元整，並變更組織為股份有限公司。
- 民國 88 年 7 月 ◆總公司遷移至台南市。
- 民國 89 年 3 月 ◆台南新廠正式啟用。
- ◆代理日本知名品牌 Tai-ko Dry Vacuum Pump 之銷售，並自原廠取得維修授權與技術移轉。
- 民國 90 年 1 月 ◆與中科院簽訂磁性軸封共同研發及技術移轉合約。
- 4 月 ◆經投審會核准間接投資大陸地區。
- 5 月 ◆於大陸上海市外高橋保稅區成立日揚電子科技國際貿易 (上海) 有限公司，並設立維修中心、保稅倉庫及辦公室，並於浦東完成派遣人員之宿舍安置。
- 民國 91 年 1 月 ◆登錄為中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票。
- 6 月 ◆真空模組化產品 HFVCD 設備 (鑽石薄膜生成) 開發完成交機。
- 12 月 ◆正式掛牌上櫃。
- 民國 92 年 1 月 ◆增加潔淨工程部門，提供各式製程設備及零組件之潔淨服務與保修。
- ◆正式引進日本 SII EDA 產品，跨入軟體技術服務領域，宣示提供全方位服務的決心。
- 12 月 ◆與日本 BOCEJ 再度簽定 3 年期之產品代理合約。
- 民國 93 年 4 月 ◆為因應大陸當地客戶對速度、服務、產能的需求壓力，日揚電子科技 (上海) 有限公司遷移至上海寶山城市工業園區，並啟動兩年三期之建廠計劃，以提供真空零組件生產、Pump 維修及半導體與光電廠設備零件之潔淨服務。
- ◆真空系統整合能力受肯定，接獲客戶 PVD 鍍膜系統在本公司製作以取代原日本進口系統。
- 10 月 ◆為求跨入更高階之完整真空系統模組與機電整合設計，於台南廠成立設備工程部。
- 12 月 ◆有感於新興業務—潔淨工程部門未來成長空間大，為增加此部份業務未來與國外大廠的合作機會，提昇技術競爭力，讓公司能更專注於核心業務，因此經董事會決議將潔淨工程部門分割成立另一新公司—德揚科技 (股) 公司。
- ◆與國際知名科技集團 BOC 公司簽署合資協定以及股份轉讓協定，使本公司與 BOC 公司所屬之 BOC EDWARDS Kachina 事業部締結正式之合作關係，並將於德揚科技設立後出售 50% 股份予 BOC Holdings，德揚科技將致力於提供台灣微電子製造廠零組件管理及設備支援服務。

- 民國 94 年 3 月 ◆潔淨部門於 3 月 31 日正式分割成立德揚科技（股）公司。
- 12 月 ◆成立射頻電源事業部負責射頻電源產品之行銷、生產、維修服務等。
- 民國 95 年 7 月 ◆上海寶山廠一期工程完成。
- 12 月 ◆與日本 BOCEJ 再度簽定 3 年期之產品代理合約。
- ◆為因應大陸當地客戶對速度、服務、產能的需求壓力，成立銓揚電子科技（上海）有限公司，提供 Pump 維修、射頻電源產品及 RFID 設備等服務。
- ◆台南二廠落成啟用。
- 民國 96 年 1 月 ◆成立研發工程中心負責監督、控制、統籌公司大型鍍膜腔體、設備及 RFID 設備等研發工作及專案生產。
- 4 月 ◆取得 SGS OHSAS 18001：1999 認證。
- 7 月 ◆上海寶山廠二期工程完成。
- 8 月 ◆向 BOC Holdings 購回德揚科技（股）公司 50% 股份。
- ◆真空系統整合能力受肯定，陸續接獲國際車燈大廠 Stanley 車燈蒸著 CVD 聚合鍍膜系統在本公司製作。
- 民國 97 年 1 月 ◆上海寶山廠三期工程完成。
- 4 月 ◆與光洋應用材料科技（股）公司策略合作，共同投資德揚科技（股）公司。
- 8 月 ◆成功開發太陽能電池連續式濺鍍鍍膜技術。
- 9 月 ◆資本公積轉增資新台幣貳仟貳佰陸拾肆萬壹仟壹佰元整，暨盈餘轉增資新台幣壹仟捌佰陸拾伍萬陸仟玖佰肆拾元整，實收資本額達新台幣捌億肆仟陸佰萬壹仟陸佰柒拾元整。
- 民國 98 年 1 月 ◆成功銷售日揚公司開發之「太陽能薄膜電池設備」予大陸某集團。
- 3 月 ◆辦理現金增資新台幣壹億元整，實收資本額為新台幣玖億肆仟陸佰萬壹仟陸佰柒拾元整。
- 6 月 ◆光洋應用材料科技(股)公司增加對德揚科技公司之策略合作，雙方股權佔比調整為光洋公司 51.04%、日揚公司 48.96%。
- 8 月 ◆盈餘轉增資新台幣貳仟參佰捌拾萬壹仟貳佰元整，實收資本額達新台幣玖億陸仟玖佰捌拾萬貳仟捌佰柒拾元整。
- 9 月 ◆子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI)依照協議書規定，買回海外投資股東所持有之部份 HTI 股份為 1,391,173 股。
- 11 月 ◆子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI) 依照協議書規定，買回海外投資股東所持有之部份 HTI 股份為 1,391,174 股。
- 民國 99 年 3 月 ◆辦理現金增資新台幣貳億貳仟萬元整，實收資本額為新台幣壹拾壹億陸仟玖佰捌拾萬貳仟捌佰柒拾元整。
- ◆對子公司 HIGHLIGHT TECH INTERNATIONAL CORP.增資美金 500 萬元，間接增加對大陸地區子公司之持股比例。
- 12 月 ◆完成第二次買回之庫藏股股數註銷減資變更登記，實收資本額為新台幣壹拾壹億壹仟玖佰捌拾萬貳仟捌佰柒拾元整。

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

主要部門	職掌
稽核室	負責集團內部控制制度、稽核等相關業務之規劃與控制。
總經理室	負責公司經營管理、股東關係維護、股務管理、專案督導、電子商務發展及相關集團子公司發展管理等，以達成公司經營策略及目標。
財務處	負責集團整體財務資源佈局、投資籌資評估、節稅規劃、帳務整合、成本結算等，以提供及時有效財務資訊，協助最高主管評估判斷決策之可行性。
行政管理處	負責集團整體行政後勤支援事務之統籌管理與人力資源發展、規劃作業，以提供各事業單位及時有效的行政支援，協助建立良好企業文化及制度以達成營運目標。
自動化設備事業處	負責監督、控制、統籌公司發展之設備及系統產品研發、設計、生產、委外代理、行銷等工作執行，統轄部門包含設備研發部、設備製造部、設備業務部。
真空系統事業處	負責監督、控制、統籌公司國內外真空零件市場行銷、零件開發、生產、研發及設備行銷、翻修、維修、服務等工作執行，統轄部門包含海外業務部、大中華區業務部、台灣廠、上海廠、研發部。
技術服務事業處	負責統籌技術服務事業處台灣代理或自製之真空泵、射頻產品及各式真空泵、射頻電源產品之技術開發、業務行銷、維修服務等工作執行，統轄業務一部、工程一部、工程二部。
節能再生中心	負責監督、控制、統籌公司 parts clean、貴金屬回收、平面顯示器之玻璃基板回收洗淨再生工程等工作執行，統轄部門包含台灣及上海二工程中心

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一)董事、監察人

#### 1.董事及監察人資料(一)

100年4月26日；單位：股

職稱 / 姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	關係	
				股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比						
董事長 吳明田	98.06.16	3年	87.08.08	4,328,478	4.58%	5,001,901	4.47%	700,863	0.63%	-	-	省立北門中學	日揚科技(股)公司/董事長 日揚科技國際(股)公司/董事(法人代表) 日揚電子科技(上海)有限公司/董事(法人代表) 立盈科技(股)公司/董事 瑞統企業(股)公司/負責人 宇柏林(股)公司/董事	監察人	昇大實業 法人代表 ：蔡志誠	翁婿	
董事 吳吉祥	98.06.16	3年	98.06.16	2,142,007	2.26%	1,957,469	1.75%	-	-	-	-	中國文化大學/經濟系	無	-	-	-	-
董事 簡哲雄	98.06.16	3年	87.08.08	1,240,177	1.31%	1,264,980	1.13%	-	-	-	-	台灣大學/牙醫學系	簡牙科診所/負責人 郭水教授基金會/董事長	-	-	-	-
獨立 郭成	98.06.16	3年	91.05.20	168,949	0.18%	900,429	0.80%	-	-	-	-	政治大學/企研所企家班 結業 朝陽大學/企研所碩士 會計師高考及證券分析師 考試及格	日揚電子科技(上海)有限公司/董事(法人代表) 日晟聯合會計師事務所/會計師 宏捷科技(股)公司/獨立職能董事 北辰科技(股)公司/監察人	-	-	-	-
獨立 冠善	98.06.16	3年	95.06.28	21,000	0.02%	21,420	0.02%	-	-	-	-	美國加州大學洛杉磯分校 /電機工程博士	清華大學物理系/教授 立盈科技(股)公司/董事 日揚科技國際(股)公司/董事(法人代表)	-	-	-	-
監察 昇大實業(有)公司 代表人：蔡志誠 (註1)	98.06.16	3年	95.06.28	3,721,480	3.93%	3,706,909	3.31%	-	-	-	-	雲林科技大學/工業管理 技術系	日揚電子科技(上海)有限公司/監察人(法人代表)	董事長	吳明田	翁婿	
監察 李永裕	98.06.16	3年	97.06.13	10,500	0.01%	210,710	0.19%	-	-	-	-	國立政治大學/法律學系法 學組 交通大學/科技法律研究所	李永裕國際法律事務所主持律師 飛寶動能股份有限公司/監察人	-	-	-	-
監察 黃俊	98.06.16	3年	97.06.13	1,094,220	1.16%	1,400,000	1.25%	-	-	-	-	中興大學/合作經濟系學 士	無	-	-	-	-

註1：法人股東之主要股東請詳下表一。

表一、法人股東之主要股東

100年4月26日

法人股東名稱	法人股東之主要股東		
	姓 名	持 股 比 例	
昇大實業有限公司	吳 明 田	27.28%	
	吳 昇 憲	26.36%	
	吳 佳 柔	11.36%	
	吳 佳 螢	11.36%	
	吳 敏 杏	11.36%	
	吳 謝 惠 美	6.82%	
	王 維 伶	4.55%	
	蔡 志 誠	0.91%	

表二、法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

## 2.董事及監察人資料(二)

姓名(註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)										兼任其他公開發行公司獨立董董事數
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所須之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
吳 明 田			✓						✓	✓	✓		✓	✓	無
吳 吉 祥			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
簡 哲 雄			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
郭 圀 成			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	註2
寇 崇 善	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
昇大實業有限公司代表人：蔡志誠			✓		✓	✓			✓	✓		✓			無
李 永 裕			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃 俊 育			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

註2：獨立職能董事郭圀成另兼任宏捷科技股份有限公司獨立職能董事及北辰科技股份有限公司監察人

(二)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

100年4月26日

職稱 / 姓名	就任日期 (註一)	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之人		
		股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理 楊坤元 (註二)	88.03.01	174,040	0.16%	—	—	—	—	日揚科技(股)公司執行副總經理 成功大學機械研究所	德揚科技(股)公司/董事(法人代表)	—	—	—
副總經理 楊鴻津 (註三)	95.11.16	255,567	0.23%	—	—	—	—	德記洋行(股)公司協理 中原大學企管系	德揚科技(股)公司/監察人(法人代表) 立盈科技(股)公司/監察人(法人代表) 成大創業投資(股)公司/監察人(法人代表)	—	—	—
財務處長 張勝賢 (註三)	97.10.28	10,000	0.01%	—	—	—	—	日揚科技(股)公司財務經理 南台科技大學會計系	無	—	—	—
會計經理 黃照堂 (註三)	96.08.13	—	—	—	—	—	—	金鼎綜合證券(股)公司專案襄理 文化大學會計系	無	—	—	—
稽核室副理 陳智珠	100.02.01	5,793	0.01%	—	—	—	—	日揚電子科技(上海)有限公司/財務副理 南台科技大學會計系	無	—	—	—

註一：此就任日期為加入日揚公司之日期(民國年/月/日)。

註二：99年8月30日起，楊坤元執行副總經理晉升為日揚公司總經理。

註三：100年2月1日起，楊鴻津處長晉升為日揚公司副總經理，張勝賢經理及黃照堂副理分別晉升為日揚公司之財會主管。



酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	所有轉投資事業	本公司	所有轉投資事業
低於 2,000,000 元	吳明田、黃坤 檳、羅定卿、吳 吉祥、簡哲雄、 郭圀成、寇崇善	吳明田、黃坤 檳、羅定卿、吳 吉祥、簡哲雄、 郭圀成、寇崇善	黃坤檳、羅定 卿、吳吉祥、簡 哲雄、郭圀成、 寇崇善	黃坤檳、羅定 卿、吳吉祥、簡 哲雄、郭圀成、 寇崇善
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	吳明田	吳明田
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	—	—	—	—

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅 後純益之比例		有無領取公 司以外轉 投資事業 酬金
		報酬 (A)		退職退休金 (B)		盈餘分配 之酬勞(C)		業務執行 費用(D)		本公司	合併報 表內所 有公司	
		本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司			
監察人	昇大實業(有) 限公司法 表：蔡志誠	480	480	—	—	397	397	70	70	0.64%	0.64%	無
監察人	黃俊育											
監察人	李永裕											

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	昇大實業有限公司、 黃俊育、李永裕	昇大實業有限公司、 黃俊育、李永裕
2,000,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	—	—

### 3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)(註1)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取自子公司以外投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
董事長兼總經理	吳明田(註1)	4,032	4,226	—	—	1,311	1,311	381	381	381	381	4.11%	4.24%	—	—	有
總經理	楊坤元(註1)															

註1：董事長兼總經理吳明田於99年8月30日辭任總經理，總經理一職由楊坤元擔任。

### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	所有轉投資事業
低於2,000,000元	—	—
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	吳明田、楊坤元	吳明田、楊坤元
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	—	—

### 4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

100年4月26日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	楊坤元	599	599	1,198	0.81%
	副總經理	楊鴻津				
	財務處長	張勝賢				
	會計經理	黃照堂				
	稽核副理	陳智珠				

註：以上資料為本公司99年度員工紅利於100年擬議發放數據。99年度員工紅利分配係股東常會前經董事會通過擬議配發現金股利4,685,015元及股票股利4,685,010元。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

單位：新台幣仟元；%

職稱	98 年度				99 年度			
	本公司		合併報表		本公司		合併報表	
	酬金	佔稅後純益比例	酬金	佔稅後純益比例	酬金	佔稅後純益比例	酬金	佔稅後純益比例
董 事	3,358	(7.32%)	5,668	(12.35%)	5,089	3.43%	6,566	4.42%
監 察 人	575	(1.25%)	575	(1.25%)	947	0.64%	947	0.64%
總經理及副總經理	6,059	(13.20%)	9,004	(19.62%)	6,105	4.11%	6,299	4.24%

董監事之酬金主要為盈餘分配之董監酬勞，係依本公司公司章程第三十一條規定辦理，於本公司決算有分配盈餘時，餘額再提百分之十五為員工紅利及不高於百分之二董監事酬勞。其餘董事長及董監事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準，並經股東會決議。

總經理及副總經理之酬金係依本公司人事規章相關規定辦理，總經理委任、解任及報酬依照公司法第 29 條規定辦理。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 13 次，董事監察人出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備 註
董事長	吳 明 田	13	0	100.00%	
董 事	黃 坤 濱	11	0	100.00%	99.12.23 當然解任
董 事	吳 吉 祥	12	1	92.31%	98.6.16 新任
董 事	羅 定 卿	6	0	85.71%	98.6.16 新任 99.4.13 當然解任
董 事	簡 哲 雄	13	0	100.00%	
獨立董事	郭 罔 成	13	0	100.00%	
獨立董事	寇 崇 善	11	1	84.62%	
監察人	昇大實業有限公司代表人：蔡志誠	11	0	84.62%	
監察人	黃 俊 育	10	0	76.92%	
監察人	李 永 裕	10	0	76.92%	
其他應記載事項：					
一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。					
二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。					
三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：本公司已訂定「董事會議事規則」，更能有效建立董事會治理制度及健全監督功能，並強化管理機能。					

(二)審計委員運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形資訊：本公司尚未設置審計委員會。

2.監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 13 次，列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席次數	實際列席率(%)	備 註
監 察 人	昇大實業有限公司代 表 人：蔡 志 誠	11	84.62%	
監 察 人	黃 俊 育	10	76.92%	
監 察 人	李 永 裕	10	76.92%	

其他應記載事項：  
 一、監察人之組成及職責：  
 (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並得請求董事會或經理人提出報告。  
 (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：  
 1. 監察人與內部稽核主管之溝通情形：除依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定交付之，亦列席董事會報告。  
 2. 監察人與會計師之溝通情形：本公司監察人調查公司業務及財務狀況時，得代表公司委託會計師審核之。  
 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項 目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)本公司設有專人及電子郵件信箱，處理股東建議或糾紛等問題。 (二)已設置專人管理相關資訊，能隨時掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並與主要股東關係良好，能隨時掌握控制。 (三)關係企業財務業務、會計等皆獨立運作，由專人負責，並受總公司控管與稽核。	與治理實務守則規定相符
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)公司已於98.6.16選任兩席之獨立董事。 (二)本公司董事會委任之簽證會計師為世界四大會計師事務所之一，對於其直接或間接利益關係已予迴避，充分堅守超然獨立精神。	與治理實務守則規定相符

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有專人及電子郵件信箱，處理有關公司對外關係及利害關係人事宜。	與治理實務守則規定相符
四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(一)公司已架設網站，有揭露公司之業務等資訊，以及公司利用交易所公開資訊觀測站，揭露財務及公開重大訊息。 (二)公司已架設中英文網站、指定專人負責公司資訊之收集及揭露、落實發言人制度等。	與治理實務守則規定相符
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司已建立完備之內部控制制度且確實辦理自行檢查作業，董事會及管理階層每年均檢討各部門自行檢查結果及稽核室之稽核報告，並報告董事會考核結果。依本公司現行經營發展規模及監察人運作情形，尚具有審計委員會之各項功能，復參酌同業實際實施情形，爰暫緩設置審計委員會。	依未來公司營運規模的變動及相關法令規定適時調整設置
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司目前尚未設立公司治理實務守則，惟將依相關明確法令，依法辦理。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因				
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：</p>						
<p>(一)公司對員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利等履行社會責任情形：有關履行社會責任情形請參考本年報第19頁。</p>						
<p>(二)董事及監察人進修之情形：依據「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定進修之。</p>						
項次	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	
董事	吳明田	92/04/24	92/04/24	中華公司治理協會	上市櫃公司如何落實公司治理	3
		92/11/26	92/11/26	財政部證券期貨管理委員會	台北公司治理論壇	6
		96/06/07	96/06/07	行政院金融監督管理委員會	第四屆台北公司治理論壇	6
董事	吳吉祥	98/08/05	98/08/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班~台北班	12
獨立董事	郭圀成	91/10/30	91/10/31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	獨立董事與監察人實務研習班	12
獨立董事	寇崇善	95/ 9/05	95/09/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12
		96/03/15	96/03/15	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	獨立董事公司治理調峰論壇	3
監察人	黃俊育	97/08/05	97/08/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12
<p>(三)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形：不適用。</p>						
<p>(四)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：已為董事及監察人購買責任保險。</p>						
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：不適用。</p>						

(四)公司設置薪酬委員會者，其組成、職責及運作情形

依「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」，本公司擬依辦法規定於100年12月31日前設置薪酬委員會。

(五)履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>本公司未設置推動企業社會責任之專職單位，但本公司設有專責的部門以維護職場職業安全管理及環境保護管理。且依循本公司訂定之內控管理辦法、環境管理系統、職業安全衛生管理系統運作及執行。</p>	<p>與企業社會責任實務守則規定相符。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>1.本公司所有廠區皆已取得環境管理系統 (ISO 14001) 認證。秉持著持續改善的精神，積極地在污染防治、能源及資源節約、廢棄物減量提出並執行確實可行的改善方案，以降低整體的環保風險。本公司承諾對供應商及承攬商在環保議題上進行了解與溝通，鼓勵其增進環保績效。</p> <p>2.本公司設有專責之部門，負責維護環境保護管理。</p>	<p>與企業社會責任實務守則規定相符。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(四)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(五)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益活動之情形。</p>	<p>1.本公司所有廠區均已取得職業安全衛生管理系統(OHSAS 18001)認證。秉持著持續改善的精神，積極地在安全衛生管理、火災爆炸預防及其他危害防阻方面，提出並執行確實可行的改善方案，以降低整體的安全與衛生風險。針對災害防治與避難逃生方面，本公司設有防空避難所，每年固定進行防災緊急應變演習。</p> <p>2.工安部門每年制定年度環安衛訓練計劃，並實施職前及再職人員安全衛生教育(例如：消防逃生、危險性機械設備及化學品操作)，增進員工安全健康知識。</p> <p>3.本公司積極參與台南總公司所在地「台南總頭寮工業區」之廠商協進會，並為名譽理事長，除出錢出力參與外，並時常分享公司經營與環保衛生安全的經驗，為工業區與社區持續貢獻心力；本公司並於98年榮獲行政院勞委會及全國工業區聯合總會頒贈「全國工業區安全夥伴優良獎優等」之榮譽。</p> <p>4.推動企業與工業區協辦「愛在飛揚、青春熱血」捐血活動，響應捐血一袋救人一命活動；取之於社會、用之於大眾的回饋精神，推動定期捐血活動，獲台南市捐血中心贈「熱心公益」感謝狀，以示嘉勉。</p> <p>5.本公司同仁基於人饑己饑的博愛精神發起成立博愛社，且不定期針對弱勢團體或受災戶發動愛心捐款或物資捐助活動；近期於100年1月參與台南龍崎教養院尾牙愛心勸募活動，熱烈發起員工募款及物資捐助，協助被遺忘的殘障朋友們過冬。</p>	<p>與企業社會責任實務守則規定相符。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>本公司未編製企業社會責任報告書，相關資訊除揭露於本公司網站外，台南市總頭寮廠商協進會年度手冊亦會揭露本公司資訊。</p>	<p>與企業社會責任實務守則規定相符。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定上市上櫃公司企業社會責任實務守則。</p>		

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
六、	其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：相關資訊除揭露於本公司網站外，台南市總頭寮廠商協進會年度手冊亦會揭露本公司資訊。	
七、	公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司雖未訂定企業社會責任實務守則，但於2007年通過職業安全衛生管理系統(OH&S)OHSAS 18001認證，又於2008年通過環境管理系統(EMS)ISO 14001認證。	

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

本公司於 99 年 11 月 9 日經董事會通過訂定本公司誠信經營守則，目前仍在訂定中。

(七)公司訂有公司治理守則及相關規章者，其查詢方式

本公司尚未訂定公司治理守則。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊

本公司積極參加各項公司治理研討會，對公司治理運作情形可隨時掌握最新動態。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

- 1.內部控制聲明書：請詳下頁。
- 2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

日揚科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：100年3月30日

本公司民國99年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國99年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國100年3月30日董事會通過，出席董事5人，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

日揚科技股份有限公司

董事長：吳明田



簽章

總經理：楊坤元



簽章

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 中華民國九十九年六月二十五日股東會重要決議如下

會議日期	重要決議事項	執行情形檢討
99.06.25	<input type="checkbox"/> 承認九十八年度營業報告書及財務報表 <input type="checkbox"/> 承認九十八年度盈虧撥補案 <input type="checkbox"/> 修訂「公司章程」部分條文案 <input type="checkbox"/> 修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案 <input type="checkbox"/> 修訂「背書保證辦法」部分條文案	本公司已依股東會之決議執行完成。

2. 董事會重要決議如下

會議日期	重要決議事項
99.01.15	<input type="checkbox"/> 通過九十九年度營運計劃案 <input type="checkbox"/> 通過九十八年度現金增資發行新股相關事宜
99.02.08	<input type="checkbox"/> 通過調整九十八年度現金增資發行新股認購價格相關內容
99.04.06	<input type="checkbox"/> 通過修訂公司章程案 <input type="checkbox"/> 通過修訂資金貸與他人作業程序案 <input type="checkbox"/> 通過修訂背書保證辦法案 <input type="checkbox"/> 通過公司出具內部控制制度聲明書案 <input type="checkbox"/> 通過九十八年度營業報告書及九十八年度財務報表案 <input type="checkbox"/> 通過九十八年度盈虧撥補案 <input type="checkbox"/> 通過增加對子公司 HTI 投資案 <input type="checkbox"/> 通過股東常會召開時間、地點及相關事項 <input type="checkbox"/> 通過已發行之股票全面轉換為無實體股票案 <input type="checkbox"/> 通過修訂「董事會議事規則」部分條文案
99.06.25	<input type="checkbox"/> 通過本年度營運計劃及預算修改案 <input type="checkbox"/> 通過改派子公司日揚電子科技(上海)有限公司董事長暨總經理內部調整案 <input type="checkbox"/> 通過勤業眾信聯合會計師事務所內部調整簽證會計師案
99.08.30	<input type="checkbox"/> 通過九十九年上半年度財務報告及合併財務報告 <input type="checkbox"/> 通過本公司及轉投資公司日揚電子科技(上海)有限公司董事長免兼總經理案 <input type="checkbox"/> 通過轉投資公司日揚電子科技(上海)有限公司財務主管免兼會計主管案
99.09.09	<input type="checkbox"/> 通過本公司選舉副董事長案
99.11.09	<input type="checkbox"/> 通過九十九年前三季會計師核閱簽證財務報告案 <input type="checkbox"/> 通過庫藏股買回註銷案 <input type="checkbox"/> 通過一〇〇年度稽核計劃案 <input type="checkbox"/> 通過修改上海子公司增購設備及車間整改計劃案 <input type="checkbox"/> 通過訂定本公司誠信經營守則案 <input type="checkbox"/> 通過新竹湖口廠停車場新建辦公室計劃案

會議日期	重要決議事項
100.01.06	<input type="checkbox"/> 通過資金貸與日揚電子科技(上海)有限公司案 <input type="checkbox"/> 通過一〇〇年度營運計劃案 <input type="checkbox"/> 通過一〇〇年度公司組織及人事調整案 <input type="checkbox"/> 通過改派轉投資公司董事法人代表案
100.03.30	<input type="checkbox"/> 通過九十九年度營業報告書及財務報表案 <input type="checkbox"/> 通過補選董事案 <input type="checkbox"/> 通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案 <input type="checkbox"/> 通過股東常會召開日期、時間、地點、股東提案權受理期間處所及相關事項案 <input type="checkbox"/> 通過九十九年度盈餘分派案 <input type="checkbox"/> 通過盈餘暨員工紅利轉增資發行新股案 <input type="checkbox"/> 通過出具「內部控制制度聲明書」案 <input type="checkbox"/> 通過修訂「公司章程」部份條文案 <input type="checkbox"/> 通過修訂「董事會議事規則」部份條文案 <input type="checkbox"/> 通過取消本公司對子公司上海日揚資金貸予案 <input type="checkbox"/> 通過增加本公司對子公司 HIGHLIGHT TECH INTERNATIONAL CORP 及上海日揚現金增資案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總

職務	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長兼任總經理	吳明田	98.06.16	99.08.30	解除兼任總經理
總經理	楊坤元	99.08.30	任職中	職務異動
副董事長	黃坤檳	99.09.09	99.12.23	依公司法第 197 條規定當然解任
財會主管	楊鴻津	95/11/16	100.02.01	晉升為副總經理
財務主管	張勝賢	100.02.01	任職中	職務異動
會計主管	黃照堂	100.02.01	任職中	職務異動
稽核主管	楊筑傑	98.11.24	100.02.01	轉任總經理室專案副理
稽核主管	陳智珠	100.02.01	任職中	職務異動

#### 四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	李季珍	廖鴻儒	99/01/01 至 99/12/31	無

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			V	V
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		V		V
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元				
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元				
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元				
6	10,000 仟元 (含) 以上				

公司有下列情事之一者，應揭露會計師公費

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

#### 五、更換會計師資訊

公司在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者：無。

- 六、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者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	99 年度		100 年 4 月 26 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事 長	吳 明 田	585,000	—	—	—
董 事	黃 坤 檳(註 1)	(1,073,847)	390,000	—	—
董 事	羅 定 卿(註 1)	—	(1,829,880)	—	—
董 事	吳 吉 祥	274,462	—	—	—
董 事	簡 哲 雄	—	—	—	—
獨 立 董 事	郭 罔 成	728,102	—	—	—
獨 立 董 事	寇 崇 善	—	—	—	—
監 察 人	昇大實業有限公司 代表人：蔡志誠	89,000	—	—	—
監 察 人	黃 俊 育	183,000	—	95,000	—
監 察 人	李 永 裕	200,000	—	—	—
總 經 理	楊 坤 元	—	—	—	—
副 總 經 理	楊 鴻 津(註 2)	121,812	—	—	—
財 務 處 長	張 勝 賢(註 2)	—	—	—	—
會 計 經 理	黃 照 堂(註 2)	—	—	—	—

註 1：董事—黃坤檳、羅定卿依公司法第 197 條規定當然解任。

註 2：副總經理楊鴻津、財務處長張勝賢、會計經理黃照堂係 100 年 2 月 1 日新就任。

(二)股權移轉資訊：無此情事。

(三)股權質押資訊：無此情事。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
吳明田	5,001,901	4.47%	700,863	0.63%	—	—	蔡志誠	翁婿	—
昇大實業有限公司	3,706,909	3.31%	不適用	不適用	—	—	—	—	—
蔡志誠(註1)	22,787	0.02%	702,600	0.62%	—	—	吳明田	翁婿	—
邱慶耀	2,240,564	2.00%	—	—	—	—	—	—	—
吳吉祥	1,957,469	1.75%	—	—	—	—	—	—	—
李孟坤	1,688,000	1.51%	—	—	—	—	—	—	—
黃俊育	1,400,000	1.25%	—	—	—	—	—	—	—
簡哲雄	1,264,980	1.13%	—	—	—	—	—	—	—
郭永斌	1,223,000	1.09%	—	—	—	—	—	—	—
邱秀珍	1,086,000	0.97%	—	—	—	—	—	—	—
郭圀成	900,429	0.80%	—	—	—	—	—	—	—

註1：昇大實業有限公司之法人代表人。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
德揚科技(股)公司	11,735,288	48.96%	—	—	11,735,288	48.96%
立盈科技(股)公司	1,251,744	15.56%	224,273	2.79%	1,476,017	18.35%
成大創業投資(股)公司	500,000	2.08%	—	—	500,000	2.08%
明遠精密科技(股)公司	100,000	7.41%	300,000	22.22%	400,000	29.63%
HighLight Tech International Corp.	23,814,695	100.00%	—	—	23,814,695	100.00%

## 一、資本及股份

## (一)股本來源

100年4月26日;單位:仟股;仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註			
		股數	金額	股數	金額	股本來源	現金	以現金以外之財產抵充股款者	其他
86.05	10	500	5,000	500	5,000	現金增資	5,000	—	—
87.09	10	19,500	195,000	19,500	195,000	現金增資	190,000	—	註1
89.11	11	25,000	250,000	25,000	250,000	現金增資	55,000	—	註2
90.08	10	30,000	300,000	30,000	300,000	盈餘轉增資	—	50,000	註3
91.06	10	41,000	410,000	30,500	305,000	盈餘轉增資	—	5,000	註4
92.08	10	50,000	500,000	32,725	327,250	盈餘轉增資	—	22,250	註5
92.11	20.78	50,000	500,000	33,991	339,906	可轉債轉換普通股	—	12,656	註6
93.03	20.78	50,000	500,000	34,039	340,387	可轉債轉換普通股	—	481	註7
93.05	20.78	50,000	500,000	37,090	370,897	可轉債轉換普通股	—	30,510	註8
93.08	10 17.84	100,000	1,000,000	43,595	435,951	盈餘轉增資 可轉債轉換普通股	—	61,686 3,368	註9
94.01	17.84	100,000	1,000,000	43,702	437,016	可轉債轉換普通股	—	1,065	註10
94.08	10	100,000	1,000,000	49,162	491,618	盈餘轉增資	—	54,602	註11
95.02	15.75	100,000	1,000,000	49,797	497,967	可轉債轉換普通股	—	6,349	註12
95.05	15.75	100,000	1,000,000	52,787	527,872	可轉債轉換普通股	—	29,905	註13
95.07	15.75	100,000	1,000,000	55,536	555,364	可轉債轉換普通股	—	27,492	註14
95.08	10	100,000	1,000,000	64,323	643,231	盈餘轉增資	—	87,868	註15
96.02	26	100,000	1,000,000	72,323	723,231	現金增資	80,000	—	註16
96.08	27.53	100,000	1,000,000	72,389	723,885	可轉債轉換普通股	—	654	註17
96.09	10	100,000	1,000,000	80,276	802,759	資本公積轉增資 盈餘轉增資	—	36,162 42,712	註18
96.11	27.53 24.83	100,000	1,000,000	80,462	804,623	可轉債轉換普通股	—	1,743 121	註19
97.02	24.83	100,000	1,000,000	80,470	804,704	可轉債轉換普通股	—	80	註20
97.09	10	100,000	1,000,000	84,600	846,002	資本公積轉增資 盈餘轉增資	—	22,641 18,657	註21
98.03	10	150,000	1,500,000	94,600	946,002	現金增資	100,000	—	註22
98.08	10	150,000	1,500,000	96,980	969,803	盈餘轉增資	—	23,801	註23
99.03	10	150,000	1,500,000	116,980	1,169,803	現金增資	200,000	—	註24
99.12	10	150,000	1,500,000	111,980	1,119,803	註銷庫藏股減資	—	(5,000)	註25

註1：經濟部87年9月14日(087)商字第087126773號函核准現金增資190,000仟元。

註2：財政部證券暨期貨管理委員會89年7月14日(89)台財證(一)第58302號函核准現金增資55,000仟元；經濟部89年11月1日(089)商字第089140160號函核准。

註3：財政部證券暨期貨管理委員會90年7月6日(90)台財證(一)第143214號函核准盈餘轉增資50,000仟元；經濟部90年8月22日(90)商字第09001326420號函核准。

註4：財政部證券暨期貨管理委員會91年6月18日(91)台財證(一)第09132874號函核准盈餘轉增資5,000仟元；經濟部91年8月14日經授商字第09132874號函核准。

註5：經濟部中部辦公室92年8月4日經授中第09232441860號函核准可轉債轉換普通股22,250仟元。

註6：經濟部中部辦公室92年11月10日經授中第09232931380號函核准可轉債轉換普通股12,656仟元。

註7：經濟部中部辦公室93年3月1日經授中第09331750110號函核准可轉債轉換普通股481仟元。

註8：經濟部中部辦公室93年5月12日經授中第09332109150號函核准可轉債轉換普通股30,510仟元。

註9：經濟部中部辦公室93年8月17日經授中第09332573100號函核准盈餘轉增資61,686仟元及可轉債轉換普通股3,368仟元。

註10：經濟部中部辦公室94年1月27日經授中第09431606680號函核准可轉債轉換普通股1,065仟元。

註11：經濟部中部辦公室94年8月03日經授中第09432583880號函核准盈餘轉增資54,602仟元。

註12：經濟部中部辦公室95年2月08日經授中第09531650920號函核准可轉債轉換普通股6,349仟元。

註13：經濟部商業司95年05月12日經授商字第09501086470號函核准可轉債轉換普通股29,905仟元。

註14：經濟部商業司95年07月17日經授商字第09501149670號函核准可轉債轉換普通股27,492仟元。

註15：經濟部商業司95年08月25日經授商字第09501188690號函核准盈餘轉增資87,868仟元。  
 註16：經濟部商業司96年02月02日經授商字第09601026370號函核准現金增資80,000仟元。  
 註17：經濟部商業司96年08月06日經授商字第09601185290號函核准可轉債轉換普通股653仟元。  
 註18：經濟部商業司96年09月03日經授商字第09601215770號函核准資本公積轉增資36,162仟元,盈餘轉增資42,712仟元。  
 註19：經濟部商業司96年11月01日經授商字第09601269030號函核准可轉債轉換普通股1,864仟元。  
 註20：經濟部商業司97年02月19日經授商字第09701036220號函核准可轉債轉換普通股80仟元。  
 註21：經濟部商業司97年09月23日經授商字第09701246000號函核准資本公積轉增資22,641仟元,盈餘轉增資18,657仟元。  
 註22：經濟部商業司98年03月31日經授商字第09801058030號函核准現金增資100,000仟元。  
 註23：經濟部商業司98年08月28日經授商字第09801197120號函核准盈餘轉增資23,801仟元。  
 註24：經濟部商業司99年03月12日經授商字第09901047330號函核准現金增資200,000仟元。  
 註25：經濟部商業司99年12月28日經授商字第09901286760號函核准註銷庫藏股減資5,000仟元。

100年4月26日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	111,980,287股	38,019,713股	150,000,000股	上櫃公司股票

總括申報制度相關資訊：不適用。

## (二)股東結構

100年4月26日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	1	1	25	7,907	5	7,939
持有股數	14	600,000	6,283,133	105,008,500	88,640	111,980,287
持股比例	0.00%	0.54%	5.61%	93.77%	0.08%	100%

## (三)股權分散情形

(每股面額十元)

100年4月26日 單位：股；人

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	2,573	582,427	0.52%
1,000 至 5,000	2,973	7,073,987	6.32%
5,001 至 10,000	968	7,581,354	6.77%
10,001 至 15,000	378	4,771,809	4.26%
15,001 至 20,000	260	4,895,631	4.37%
20,001 至 30,000	253	6,389,708	5.71%
30,001 至 50,000	197	7,981,639	7.13%
50,001 至 100,000	181	13,441,538	12.00%
100,001 至 200,000	75	10,583,480	9.45%
200,001 至 400,000	45	12,135,417	10.84%
400,001 至 600,000	11	5,636,181	5.03%
600,001 至 800,000	14	9,608,864	8.58%
800,001 至 1,000,000	2	1,729,429	1.54%
1,000,001 以上	9	19,568,823	17.48%
合計	7,939	111,980,287	100%

註：本公司尚無發行特別股。

## (四)主要股東名單

單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
吳明田		5,001,901	4.47%
昇大實業有限公司		3,706,909	3.31%
邱慶耀		2,240,564	2.00%
吳吉祥		1,957,469	1.75%
李孟坤		1,688,000	1.51%
黃俊育		1,400,000	1.25%
簡哲雄		1,264,980	1.13%
郭永斌		1,223,000	1.09%
邱秀珍		1,086,000	0.97%
郭圀成		900,429	0.80%

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

項目		年度	98年	99年	當年度截至100年3月31日
每股市價	最高		15.60	16.95	16.80
	最低		8.93	11.40	13.80
	平均		12.26	13.99	15.25
每股淨值	分配前		12.71	13.34	13.91
	分配後(註1)		12.71	尚未分配	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數		90,066,897	108,665,218	111,980,287
	每股盈餘(註2)	調整前	(0.51)	1.37	0.50
		調整後	—	尚未分配	尚未分配
每股股利	現金股利(註1)		—	0.25	—
	無償配股	盈餘配股(註1)	—	0.25	—
		資本公積配股(註1)	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註3)		不適用	10.21	—
	本利比(註4)		不適用	55.96	—
	現金股利殖利率(註5)		不適用	1.79%	—

註1：依次年度股東會決議分配之情形填列，99年度盈餘分派經董事會擬議，尚未經股東會決議通過。

註2：每股盈餘之計算： $(\text{稅後淨利}-\text{特別股股利}) \div \text{加權平均已發行股數}$

註3：本益比= $\text{當年度每股平均收盤價} \div \text{每股盈餘}$

註4：本利比= $\text{當年度每股平均收盤價} \div \text{每股現金股利}$

註5：現金股利殖利率= $\text{每股現金股利} \div \text{當年度每股平均收盤價}$

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

本公司年度結算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應彌補以前年度虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積後，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，如有分配盈餘時，餘額再提百分之十五為員工紅利及不高於百分之二董監事酬勞，餘額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，得包含從屬公司之員工，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，故本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部份股票股利發放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。

2.本次股東會擬議股利分配之情形

- (1)股票股利：自 99 年度盈餘中提撥新台幣 27,995 仟元予以轉增資，每仟股無償配發 25 股，俟股東常會決議通過並呈報主管機關核准後，授權董事會另訂配股基準日。
- (2)現金股利：自 99 年度盈餘中提撥新台幣 27,995 仟元為現金股利，每股配發 0.25 元，俟股東常會決議通過後，授權董事會另訂配息基準日。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

項目		年度	100 年度(預估)
期初實收資本額(仟元)			1,119,803
本年度配股 配息情形	每股現金股利(元)		0.25(註)
	盈餘轉增資每股配股數(元)		0.25(註)
	資本公積轉增每股配股數(元)		-
營業績效 變化情形	營業利益(仟元)		100 年度未公開財測，故無須揭露 100 年預估資訊
	營業利益較去年同期增(減)比率(%)		
	稅後純益(仟元)		
	稅後純益較去年同期增(減)比率(%)		
	每股盈餘(元)		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率(%)		
擬制性每股盈餘及本益比	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)(%)		
	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	擬制每股盈餘(元)	
		擬制年平均投資報酬率(%)	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘(元)	
		擬制年平均投資報酬率(%)	
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率(%)	

註：係依據 100 年 3 月 30 日董事會決議，尚待 100 年 6 月 24 日股東常會決議通過。

## (八)員工分紅及董事、監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度結算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應彌補以前年度虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積後，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，如有分配盈餘時，餘額再提百分之十五為員工紅利及不高於百分之二董監事酬勞，餘額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，得包含從屬公司之員工，其對象授權董事會決定。

### 2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

因九十八年度為稅後淨損，是以未予估列員工紅利及董監酬勞費用；年度終了後，董事會決議發放之金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

### 3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

#### (1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額

擬議配發員工現金紅利新台幣 4,685 仟元，股票紅利新台幣 4,685 仟元及董監事酬勞新台幣 1,249 仟元。

#### (2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：

擬議配發員工股票紅利新台幣 4,685 仟元，占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例分別為 3.16% 及 50%。

#### (3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：

假設員工分紅將採發放股票方式，計入加權平均流通在外股數，並以普通股資產負債表日之收盤價，作為設算之每股盈餘為發行股數之判斷基礎，其每股盈餘為 1.36 元。

### 4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

九十九年六月二十五日股東會決議不發放股利、員工紅利及董監事酬勞。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十八年度財務報表認列之員工分紅與董監事酬勞並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形

100年4月26日

買回期次	第二次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	96年10月24日至96年12月21日
買回區間價格	每股單價新台幣20元至25元
已買回股份種類及數量	普通股5,000,000股
已買回股份金額	116,201仟元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	5,000,000股
累積持有本公司股份數量	5,000,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	4.27%

註：本公司並未轉讓前述股份予本公司員工，依行政院金融監督管理委員會金管證三字第0960074072號函示，本公司已於100年1月6日經經濟部經授商字第1001003000號函核准註銷發行股份在案。

- 二、公司債辦理情形：不適用。
- 三、特別股辦理情形：不適用。
- 四、海外存託憑證辦理情形：不適用。
- 五、員工認股權憑證辦理情形：不適用。
- 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：不適用。
- 七、資金運用計劃執行情形：

(一)98年度現金增資計畫

1.本次增資計畫內容及預計進度

- (1)本次計畫所需資金總額：新台幣220,000仟元。
- (2)資金來源：本次辦理現金增資發行新股20,000仟股，每股發行價格為新台幣11元整，合計募集新台幣220,000仟元。
- (3)目的事業主管機關核准日期及文號：99年1月11日金管證發字第0980069770號函核准發行在案。
- (4)資金運用計劃、預計進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			九十九年度			
			第1季	第2季	第3季	第4季
償還銀行借款	99年第1季	220,000	220,000	—	—	—
合計	—	220,000	220,000	—	—	—

### (5) 預計可能產生效益

本公司本次現金增資計劃用於償還銀行借款 220,000 仟元，預計可改善財務結構、提升流動比率、速動比率，並預計可節省利息費用如下：

單位：新台幣仟元

貸款機構	借款利率	99 年度償還金額	減少利息費用	
			99 年度(註)	100 年度
華南銀行	1.60%	20,000	240	320
華南銀行	1.85%	80,000	1,110	1,480
台灣銀行	1.75%	47,000	617	823
兆豐票券	1.70%	25,000	319	425
大眾銀行	1.70%	28,000	357	476
兆豐銀行	1.85%	20,000	277	370
合計		220,000	2,920	3,894

註：預計資金募足時點為 99 年 3 月底，故 99 年度設算 9 個月之利息支出。

### 2. 資金支用及計劃執行情形

單位：新台幣仟元；%

計劃項目	執行狀況		
	支用金額	預定	實際
償還銀行借款	支用金額	220,000	220,000
		100%	100%
	執行進度	220,000	220,000
		100%	100%
合計	支用金額	220,000	220,000
		100%	100%
	執行進度	220,000	220,000
		100%	100%

### 3. 效益評估

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	籌資前	籌資後
		98 年第三季	99 年第一季
財務結構(%)	自有資本比率	68.23%	78.57%
	負債比率	31.77%	21.43%
	長期資金/固定資產	396.74%	515.31%
償債能力(%)	流動比率	142.49%	226.02%
	速動比率	87.18%	140.49%
負債總額		553,543	385,953

本公司 98 年度現金增資計畫用於償還銀行借款已於 99 年第一季執行完畢，除每年可節省利息支出 2,920 仟元，另外，就籌資前 98 年第三季財務數字與籌資償還銀行借款後之 99 年第一季財務數字進行比較，本公司籌資後自有資金比率、負債比率、長期資金佔固定資產比率、流動比率及速動比率皆有明顯提升，負債總額亦由籌資前 553,543 仟元下降至 385,953 仟元，故本公司預期達到節省利息支出、改善財務結構及增加償債能力之效益已顯現。

## 一、業務內容

### (一)業務範圍

#### 1.所營業務之主要內容

- 1.1 真空零組件設計、製造、銷售。
- 1.2 真空泵銷售及維修。
- 1.3 半導體、光電及鍍膜設備之客製化零件設計 (ODM)、加工、精密焊接、組裝及測試。
- 1.4 薄膜太陽能電池濺鍍設備、車燈鍍膜設備、客製化 PVD 鍍膜設備。
- 1.5 LED 點膠封裝設備及相關點膠用耗用材料、RFID (射頻標籤) 覆晶倒扣封裝設備、IC 封裝製程用烤箱、桌上型點膠設備(泛用型)、真空脫泡機(點膠封裝用)。
- 1.6 彩色濾光片(CF)及 LCD Array 再生製程中所使用異常鍍模玻璃再生洗淨工程。

#### 2.所營業務之營業比重

產(商)品 \ 年度	99 年度
真 空 泵 浦 銷 售	14%
真 空 零 組 件	44%
技 術 服 務	17%
半 導 體 及 光 電 設 備	19%
其 他	6%
總 計	100%

#### 3.公司目前之主要商品(服務)項目

從事專業製造真空零組件、設備及保修技術服務、太陽能及消費性電子產品，以提供半導體業、光電業、生化科技、國內外設備廠等高科技客戶最完善的技術服務。

#### 4.計劃開發之新商品(服務)

- 整合真空零件、GATE VALVE 及腔體製造技術，提供國際及國內系統廠商，真空腔體模組製造服務。
- 投入真空鍍膜設備設計開發，以新世代顯示器產業、太陽能產業和汽車車燈產業為主，開發鍍膜製程所需之相關真空設備。
- 投入鋁合金焊接技術之開發，建立鋁合金材料之真空腔體焊接技術，提昇真空腔體製造能力，以擴增公司產品線。
- 開發應用於智慧標籤 Direct Chip Attach Small HF&UHF 天線及 Strap Assembly Multi-Row Straps 等產品晶片後段封裝設備，依模組化方式進行相關設備改良設計開發，並提昇現有設備大量生產能力。

- 整合開發 LED 後段封裝設備整廠輸出項目，結合現有客戶提昇自我產品相關製程能力，並尋找 LED 主要製造材料成為完整之設備與材料商。
- 針對後段封裝製程設備開發及現有設備功能改良，並找尋其他設備商做技術整合，以擴增公司既有產品在市場上之競爭力。
- 找尋其他容易達成的自動傳輸設備進行設計開發來增加營收，期間利用機會找尋其他未來有潛力的產品發展。
- 射頻電源系統之維修服務。

## (二)產業概況

### 1.產業之現況與發展

真空系統係指在真空狀態下存在之系統，運用真空物理之特性，將真空室內壓力降至工作所需之壓力範圍中，以達到製程需求環境之系統，特別在尖端科技上之運用，更是真空產業發展之趨勢，相關應用製程如離子披覆(Ion implant)技術，超大型積體電路製作、核融合發電、加速器、光碟儲存媒體及平面顯示器等相關設備，皆需要較高的真空要求或潔淨度，以製造更高品質之產品。

一般真空系統之組成元件包括有真空泵(Vacuum Pump)、真空閥(Vacuum Valves)、真空計(Vacuum Gauge)、真空室(Vacuum Chamber)、法蘭(Flange)、接頭(Connector)、真空引入(Vacuum Feedthrough)、視窗(Window)、阱(Trap)、擋板(Baffle)等不同元件。

#### (1)真空泵

依產品構造不同區分為直結驅動油轉式泵、耐腐蝕性泵、機械助力泵、直接驅動乾式泵、耐腐蝕性油迴轉式泵、油擴散式泵、離子泵、冷凍泵及磁浮式渦輪分子泵等九類，其各類之主要用途如下表可示：

常用真空泵之種類及其應用範圍

泵浦種類	用途
直結驅動油轉式泵 (Direct Drive Oil-Sealed Rotary Pump)	1.小型食品包裝機，真空成型機、2.氣體分析器，理化實驗教材用，雷射應用等、3.真空爐、真空脫泡吸附裝置、4.真空排氣系統，電子顯微鏡、5.醫療、氣體分析等裝置
耐腐蝕性泵 (Anti-Corrosion Pump)	1.真空蒸餾濃縮裝置、製藥、2.食品裝置半導體實驗等設備
機械助力泵 (Mechanical Booster Pump)	配合機械泵用
直接驅動乾式泵(Direct Drive Dry Pump)	1.適用醫療和理化實驗，真空包裝機等設備、2.適用各種包裝及半導體實驗吸附使用、3.適用真空濃縮，蒸餾等裝置使用
耐腐蝕性油迴轉式泵 (Anti-Corrosion Oil-Sealed Rotary Pump)	適合半導體、CVD、Etching 等製程

泵浦種類	用途
油擴散式泵 (Oil Diffusion Pump)	1.真空蒸著、鍍金、2.半導體實驗、3.電子顯微鏡
離子泵(Ion Pump)	超高真空系統如分子束磊晶成長系統 MBE、CBE 等
冷凍泵(Cryo Pump)	1.真空蒸鍍系統、2.離子注入、3.核融合實驗、4.薄膜金屬化(film metalizers)、5.太空模擬、6.表面分析儀器-AES/ESCA.mas spectrometer
磁浮式渦輪分子泵 (Magnet-Levitated Turbo Molecular Pump)	1.高真空/超高真空排氣系統等裝置、2.MBE 裝置、3.電子顯微鏡、4.表面分析裝置、5.加速器 6.質量分析裝置、7.宇宙環境試驗裝置

資料來源：蘇炎坤教授「國內真空零組件與系統調查報告」

國內生產製造真空泵的歷史，已有三、四十年的經驗，至少 110 餘家真空泵廠商投入生產，但皆屬中小企業型態經營。主要產製之真空泵為粗真空及中度真空泵，應用範圍主要在食品、化工等層次。而半導體製程應用之真空泵國內仍無產品生產，目前在半導體製程所用之真空泵悉數由國外進口。技術能力方面，國內廠家技術來源，大部份係參考國內技術及產品與自行開發，因此技術提昇速度緩慢。

半導體真空泵和傳統工業用泵，在應用環境上差異很大，半導體製程經常需使用特殊製程氣體，而這些製程氣體通常具有毒性、腐蝕或易燃、易爆等特性，再加上製程氣體反應副產物，會在真空泵內部凝結沈積，造成故障，對製程產生重大影響，其後果可能導致整批晶片報廢之虞，故應用在半導體真空泵需進行例行性維修，其維修頻率，則和製程性質有關。

國外對於真空泵系列產品設計、製造技術相當成熟，在維修方面也相對具有豐富之經驗，各式各樣之泵維修，皆可因應。而國內在維修技術上主要建立在真空泵代理商上(國內半導體用真空泵，仍無製造商)，其技術來源主要源自國外原廠協助，大部份代理商只選擇性維修本身代理之產品，就技術層次而言，國內在真空泵零組件技術上仍未成熟，只具拆解、清洗、組立等技術，而關鍵零組件之供應仍需由原廠提供。而新產品之維修技術，仍需原廠技術支援一段時間，才可將維修技術轉移至國內。

由於半導體廠在真空泵使用上愈來愈多元，自主性亦高，因此一座半導體可能有多種不同廠牌、不同型式之真空泵。就目前國內由代理商負責維修本身代理產品維修之狀況，已愈來愈難滿足半導體廠多元化的要求。在國外已有真空泵維修中心之設立，此種維修中心在組裝、拆解技術可支援市場上一般較常見之真空泵，而在零件替換上，也有暢通之供應體系。由於維修中心可支援整體半導體廠真空泵維修之需求，故其發展將愈來愈受到重視。

## (2)其他真空系統元件

目前應用於真空系統之元件除了主體之真空泵外，尚包括有真空閥、真空管配件、真空室、法蘭以及波紋管(Bellows)等元件。

我國在真空元件市場由於真空泵及真空閥技術較為薄弱，因而應用於半導體產業及光電產業上較少，主要供應來源還是以國外大廠為主。至於管配件、法蘭、真空室方面，國內技術較成熟，並有產品外銷國外大廠。

在管路產品方面，國內已有公司設立真空零組件中心，負責管配件製造，並以實心圓棒製作無縫不銹鋼管，因而品質受真空設備廠商肯定；此外，由於我國在 CNC 加工技術已趨成熟，因此，不少真空元件生產廠商也委託 CNC 加工廠生產製造，但因採用銲接方式製作管路，因而品質上較無法達到半導體業之需求，惟因價格便宜，亦有利於打入其他低價需求的應用產業。除此之外，由於銲接管路技術及過去空壓管路技術背景支援下，亦有廠商由空壓管路製造商轉型生產真空管路。

至於管路產品中，以焊接式波紋管(Welded Bellows)單價最高，但由於技術層次較高，國內較少廠商生產，大多以國外進口再行加工，目前也有研發單位如金屬中心投入研發。

至於法蘭、真空室的製作技術上，國內真空元件廠商已具備相當程度之加工及銲接技術，品質也能獲得國內使用廠商的信賴。

真空技術是現代科技的基石，從民生相關的食品包裝、眼鏡鍍膜、電視映像管，到高科技產業中的光電元件與半導體製程、尖端的材料分析儀器，甚至龐大的同步輻射加速器，真空技術都扮演著重要的核心角色。沒有真空技術就無法享受高品質的現代生活，也不足以從事高科技的研究。真空技術的進步，不僅可精進儀器設備的性能，並能提升各種產業製程效能及產率，進而實現許多技術的創新。因此，真空技術可說是未來科技產業及科學研究發展的重要基礎。

真空技術是結合機械、電機、材料、化工和航太等技術發展出來的產業，亦是目前我國與美、日等國極力推動之十大新興產業之一。真空技術應用範圍日趨廣泛，運用對象包括光電、半導體和 LED&Solar 產業等，近年來尤其在光電、IC 和 LED&Solar 等產業之製造設備，更是成長迅速。

隨著製程技術的進步，使後段封裝製程也開始進入真空環境，同時在環保意識抬頭的今天，真空鍍膜製程也逐漸取代有污染疑慮的電鍍製程，真空技術將更廣泛的應用在各種產業，因此以下型態的企業會有顯著的成長。

- ◆真空零件製造業：因應用面增加而增加需求量。
- ◆真空設備業：配合客戶需求及產業市場需求，開發銷售含製程技術之高價值設備，爭取國外設備廠在製造亞洲化過程中整機 OEM 商機。
- ◆真空產品通路業：整合全球資源以電子商務或其他有效率的管理經營模式提供相關產品。
- ◆真空技術服務業：提供客戶最迅速及最有價值的服務，如真空泵浦維修或真空設備維修等服務。

若以地區劃分則無疑亞洲是未來真空相關產業成長率最高的區域，台灣廠商當善用本身的優勢，與大陸可提供的資源配合，才能在國際舞台上佔得一席之地。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

上游原物料供應商須尋找更多的資源並適當建立庫存以應付中游真空設備業者多樣化的需求，而下游的設備使用廠商（含半導體、光電業者、鍍膜及其他工業）也提供其豐富的操作經驗由單純的 End User 演變成協同設計的一員，近期即有半導體生產業者、系統設計廠商與真空元件供應商共同開發渦輪分子泵的案列，故產業上、中、下游業者的配合將會越來越緊密。

## 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

### (1) 產品的發展趨勢

#### a. 真空產品

##### □ 真空腔體大型化

不論是 TFT-LCD 設備發展或是應用於太陽能式&Low-E 連續式濺鍍鍍膜系統，為了增加可製造產品尺寸的彈性、降低產品成本、增加產出等因素，其設備都是朝大型化發展，因此也給予真空腔體設計製造業者新的挑戰。

##### □ 製程設備生產在地化

大型化的設備，客戶在那裏就在那裏設廠製造設備，對客戶的需求可提供最即時的反應並降低生產及維護成本。

##### □ 使用原料多樣化

材料科學的進步及冶金技術的成熟，真空零件的材料種類日新月異，如以前較高級的不銹鋼 316、316L 等都已普遍使用於真空零件、精煉高潔淨的 ESR、VAR 鋼料使用量亦持續成長中，還有特殊製程使用的鋁合金腔體及低成本化的碳鋼腔體也被國際大廠廣泛使用，另外密封材及耐腐蝕材的開發應用也不斷增加。國際上真空產品銷售的競爭非常激烈，尤其是真空泵浦，無經濟規模及品牌形象的小廠幾乎無立足空間，惟有以合作代替競爭，由維修或代工生產的方式切入逐步建立技術，扮演專業分工的一員。而真空設備則應以國際大廠未制定規格的設備作為開發標的，如 OLED 設備等。

##### □ 真空泵發展趨勢

不論 TFT-LCD 或是半導體廠在未來的真空泵都會因為製程的縮小或是面板的擴大而需要增加其排氣的速度，未來誰能在大型化取得速度的領先將會在這個產業佔有一席之地。

#### b. 半導體封裝及光電設備

##### □ 專業分工

由於半導體及光電產品變化速度快，其生產設備為其衍生需求也需隨之更新。而且半導體及光電設備技術集合了電子、電機、機械、物理、化學、材料、控制等科技；也因如此，專業分工為從事設備製造業的常態，各設備廠均各有其專精領域。

在半導體及光電產品趨近輕薄短小的需求，以點膠的方式來達到封裝的目的，已漸漸被許 3C 產品使用，日揚著眼於點膠市場的日益擴大，則設定在發展點膠設備技術上深根，成為在其他設備廠裡點膠技術的專業。

#### □設備與製程整合

半導體業與半導體設備業成互補發展，半導體業提供需求資訊供設備業研發，設備業則協助半導體業製程技術的改善，達到設備及製程整合開發目標。

#### □設備模組化

由於目前相關半導體及光電產業終端產品，大多屬於消費性 3C 產品，產品日新月異，製程也必須隨之變化，在設備製造廠商，如何因應製程改變，快速提供客戶滿足需求的設備，模組化的設計及製造方式則是解決的方式。

### C.真空鍍膜設備

#### □設備與製程整合

真空鍍膜應用於太陽能式、消費性電子式、汽車零件、刀具鍍膜等均需有良好的製程開發及精良的設備能力做配合，才能在量產化後的產品取代一定的競爭力。

#### □快速成本控制

因應設備國際化與本土化快速融合競爭環境下，在設備能力要貼近國際大廠，在成本方面需善用開發關鍵部件及整合能力，將成本大幅降低，以因應客戶的需求。

#### □專業能力整合

設備從市場需求製程研發、設計、製造、組裝測試、售後服務到關鍵性零組件如 PUMP、電源、表面處理的整合與籌組能力，均是在快速化與低成本化競爭過程不可或缺的一環。

### (2)產品之競爭情形

隨著製程需求不斷演變，相關真空及設備設計需求亦隨之改變。除延續無油化、低噪音、低振動要求外，對其他相關功能亦有更迫切之需求，可分為製程環境改善、成本降低及產品改良。針對上述真空泵性能需求，未來發展項目為增加抽氣速率、減少製程產物沈積、提高潔淨之真空、智慧型及網路化、減少噪音及振動、元件標準化等方向。目前全球真空泵廠商已針對產品功能不足項目加強研發，且陸續有新產品上市以滿足下游應用產業之需求。

傳統用於低真空之閥使用橡膠製 O 形環，經常發生故障，而目前則以金屬伸囊取代。近來真空閥之發展，主要在於驅動機構與馬達開發，此外，耐高溫、釋氣性低及使用於超高真空之步進馬達、可靠性高、價格低及容易使用之薄型真空閥，亦為廠商開發之重點。法蘭發展則在於減少厚度，採用少螺栓以輕量化、降低成本及針對各項產品加以規格化。

真空元件技術研發直接影響到真空設備之發展，而目前之設備有逐漸變大之趨勢，在有限空間下，真空設備相關元件縮小化將是未來元件

製造商努力之重點。此外舊設備功能提升時必須針對設備進行改造，因此新舊設備相容元件之開發為未來真空元件之發展方向。

我國在真空元件製造商在產品製造能力方面，未如國外大廠產品眾多、研發技術不斷創新，再加上國內電子產業對製程要求相當嚴格，因此造成國內真空元件代理商佔有相當高之市場佔有率。

真空元件產業為真空設備之上游，因而產業未來發展取決於下游產業之成長與否，雖然真空系統應用產業多，但較有發展潛力之產業則集中於高科技產業，特別是積體電路及光電產業。

### (三)技術及研發概況

#### 1.最近年度與截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	研發費用	營業總額	研發費用佔營業總額比例
99 年度	48,259	1,257,212	3.84%
100 年截至 3 月 31 日止	9,193	400,962	2.29%

#### 2.開發成功之技術或產品

年度	產品名稱	用途及效能說明
99	磁控濺鍍陰極開發	應用在連續式濺鍍 PVD 製程鍍膜設備，為鍍膜材料發射源，為設備重要之關鍵部品；直接影響靶材利用及膜層均勻度，佔設備成本比重高。
	真空鍍膜設備開發	1.舉凡車燈反射膜、鏡片光學膜、產品外觀裝飾性膜、電器零件之電磁防護鍍膜、刀具表面硬質膜等，皆為市場重要技術，這些技術均以 PVD/CVD 等真空鍍膜技術為關鍵技術。 2.包括太陽能電池、FPD 及半導體等產業，主要關鍵製程均以真空鍍膜製程為關鍵技術。
	太陽能電池濺鍍製程設備開發	薄膜式太陽能電池，其透明導電層、吸收層及電極層鍍膜，均可以連續式真空濺鍍製程設備來完成鍍製。
	新型 LED 點膠機	應用在 LED 點膠封裝製程，包括 Top-View、Side-View、Lamp 等型式 LED 基板均適用之高產率點膠機。
	RFID 封裝設備開發	主要應用在 RFID 覆晶、取放、熱壓接合及測試等製程，一次完成 RFID 封裝之整線設備。
	IC 封裝製程用烤箱	主要應用在半導體封裝製程，做為 Die Bonder 後固化貼合用。
	真空脫泡機	主要應用在 LED 製程膠材攪拌配比用，並可處理相關其他液體材料攪拌脫泡用。

#### (四)長、短期業務發展計劃

##### 1.短期計劃

- 國外業務部開發最終用戶群 (End User) 以提高銷售毛利。
- 結合網路行銷迅速提供報價，並利用關鍵字蒐尋主動開發新客戶。
- 提供產品資料協助現有客戶推廣新產品以加強與客戶的夥伴關係並提昇現有客戶的交易金額。
- 現有客戶標準腔體尋求年單交易方式，承接研發設備之標準腔體製作，使腔體類產品營收穩定並成為標準化產品之一，可進行降低成本及備庫存等標準作業。
- 盡速建立自有市場經營機智：因目前對於客戶及市場發展需求均無任何相關訊息回饋，亦無法有效佈局未來發展之方向。
- 代理商整合管理及開發：現有訂單均由代理商提供，且沒有規範相關權限及市場價格機智，又因代理商數量不足，以致於無法有效掌握市場資訊及管理代理商市場行為模式。
- 建立市場資訊收集分析機智：主要為有效掌握市場未來產品發展，並將訊息回饋至研發與決策單位，以便制定產品未來發展方向。
- 收集現有客戶相關資訊機智：可防止客戶對於公司可能造成的一切損失，及客戶未來新市場的開發。
- 大陸市場營業據點設置：因目前封測自動化設備需求均來自於大陸，考量到大陸市場的需求，故上海設置營業據點是必然的趨勢，除自有經營外更應該找尋其它大陸本土代理商經營。
- 擴展 G6 世代 Color Filter &TFT Glass re-work 客戶驗證數，以增加營收穩定度。
- 擴展涵蓋 G5 世代 Color Filter &TFT Glass re-work 生產以提升設備有效使用率並增加客戶驗證數，增加營收。

##### 2.長期計劃

- 國外業務部尋找代理經銷商將產品推廣至新市場或新產業。
- 發展客製化 PVD 鍍膜設備及關鍵零組件，整合不同專長的公司如製程、加工、靶材等，組成緊密夥伴關係之聯盟，提供完整方案滿足客戶需求。
- 由專案真空腔體代工業務擴展至模組及系統組裝代工業務，利用上海廠具備加工設備完整、組裝空間充足及有經驗的工程師等優勢，成為國際設備大廠在中國的裝配基地。
- 整合其他設備商產品代理項目開發：因目前設備種類不足會造成很大的營業壓力，固尋找其他同業產品代理銷售。
- 收取 LED 及 RFID 相關產業製程技術，並建立完整材料供應供應鏈：主要為整合相關產業資源後就有機會做整廠輸出，以技術為根本、以耗用材料為營收主要來源。
- 上海設備組裝工廠設置：為因應目前大陸市場需求，並考慮到後續相關製造成本及競爭優勢，必須放眼大陸進而佈局全球的眼光來規劃。

□發展 Touch Panel 高階製程 Glass Reclaim 製程開發應用，以降低客戶用料成本，以滿足客戶需求。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元；%

年度 地區		98 年度		99 年度	
		銷貨金額	%	銷貨金額	%
外 銷	美洲	11,593	1.42	43,316	3.45
	歐洲	20,818	2.56	60,483	4.81
	亞洲	207,963	25.53	139,623	11.10
	其他	—	—	—	—
	小計	240,374	29.51	243,422	19.36
內銷		574,308	70.49	1,013,790	80.64
合計		814,682	100.00	1,257,212	100.00

#### 2.市場占有率

我國在半導體製程用真空泵目前仍由國外進口，主要仍集中在外商之手，因此相關之市場佔有率仍無統計分析資料，惟若就本公司代理之 Edwards 渦輪分子式真空泵在台灣市場佔有率約為 80%，居同類型產品之第一位。

日揚公司為國內第二家 Glass Re-work 廠商，目前所提供之產品再生，從產品製造良率、破片率開始領先同業競爭廠商，目前市場佔有率為 30%，預計未來市佔率將超越競爭廠商，成為客戶首選優良廠商。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性

真空零組件的發展方向，目前以國內半導體廠與 TFT-LCD 廠所需的真空閥與連接新舊設備的相容元件為重點，前者在於市場用量龐大，後者在於製程設備功能提昇時必須針對原有設備進行改造，且規格較為特殊屬於利基市場的應用。

真空元件產業為真空設備之上游，因而產業未來發展取決於下游產業之成長與否，雖然真空系統應用產業多，但較有發展潛力之產業則集中於高科技產業，特別是積體電路及光電產業。

國際半導體設備暨材料協會(SEMI)表示半導體市場在歷經兩年來高達兩位數的深度跌幅後，2010 年半導體晶圓廠和 DRAM 廠都積極提高資本支出作出反應，而 2011 年的設備市場目前看來審慎樂觀，也將視未來 6 個月

的總體經濟表現來調整預估，不過 2010 年各家大量投入的資本支出，所產生的新增產能已陸續於 2010 年下半年開出，2011 年更將大量開出，直至 2012 年告一段落。因此，必須觀察 2011 年市場總體需求是否能滿足這些新開出的產能，同時在金融海嘯洗禮後，半導體廠對於投資已較為謹慎，因此對設備產業來說，2011 年可望仍是個好年，只是成長幅度縮小，2012 年則可能更趨緩。

另一個研究機構 Gartner 表示，2010 年全球半導體資本設備支出可望逾 354 億美元，較 2009 年的 166 億美元，勁揚 113.2%。然而 Gartner 也提醒，設備製造商應該對 2011 年成長趨緩預做心理準備，預期 2011 年全球半導體資本設備支出微幅增加 6.6%，如下表所示。

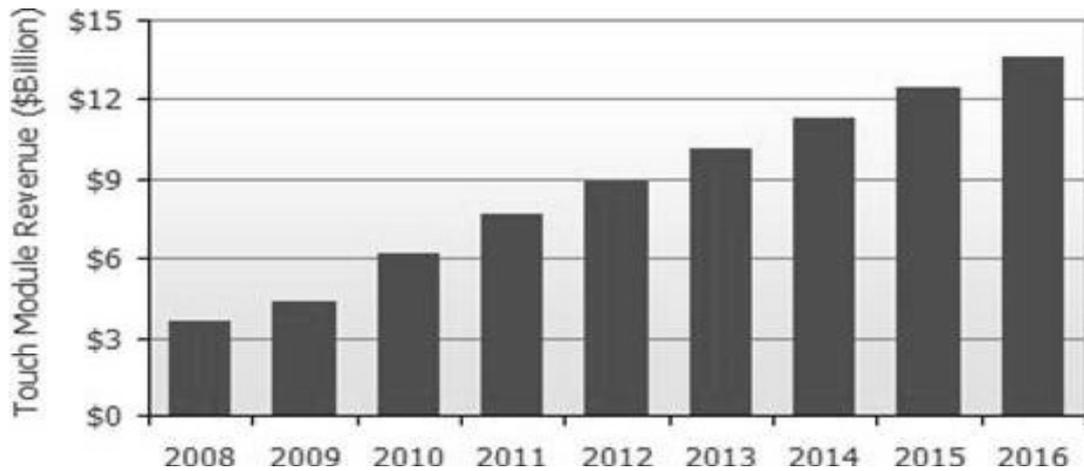
	2009	2010	2011	2012	2013	2014
半導體資本支出	25,876.3	47,495.3	54,079.6	58,273.8	51,735.6	49,399.1
成長率 (%)	-41.2	83.5	13.9	7.8	-11.2	-4.5
資本設備	16,606.1	35,412.3	37,732.3	40,822.7	34,881.9	34,619.7
成長率 (%)	-45.8	113.2	6.6	8.2	-14.6	-0.8
晶圓廠設備	12,747.7	27,188.3	29,132.4	32,984.0	29,325.9	28,446.1
成長率 (%)	-47.4	113.3	7.2	13.2	-11.1	-3.0
封裝設備	2,708.5	5,544.0	5,581.8	4,995.6	3,437.6	3,879.3
成長率 (%)	-32.3	104.7	0.7	-10.5	-31.2	12.9
自動測試設備	1,149.8	2,680.0	3,018.1	2,843.0	2,118.5	2,294.3
成長率 (%)	-53.0	133.1	12.6	-5.8	-25.5	8.3
其他支出	9,270.2	12,083.0	16,347.3	17,451.1	16,853.7	14,779.4
成長率 (%)	-30.7	30.3	35.3	6.8	-3.4	-12.3

資料來源：Gartner

在光電產業方面，由於面板廠在 2010 下半年的庫存管控，面板庫存可望在 2011 年 Q1 調整完畢，Q1~Q3 趨勢上將是逐季成長之姿。唯面板產業產值成長趨緩，呈季節循環表現，根據 IEK 的預估，2011 年全球大尺寸面板產值為 642 億美元，YoY+0.3%，台灣產值 249.9 億美元，YoY+0.4%。

觸控面板長期成長趨勢明確，根據 Displaybank 預估，2011 年搭載觸控面板的手機出貨量將挑戰 4 億支水準，滲透率將攀升至 30%。而 iPad 在 2010 年成功銷售後，預估 2011 年將有更多廠商進入平板電腦市場，在尺寸加大下對於觸控面板產值的帶動將更具加速效果。

2008-2016 全球觸控模組產值預測



資料來源: DisplaySearch, 2010

在太陽能產方面，2010 年德國為主的歐洲國家紛紛加速對太陽能補貼減少的速度，在投資的角度上反刺激超過預期的需求出現，因此 2010 年全年裝置量有機會出現倍增的結果。

2009 年太陽能產業可能是金融風暴後 V 型反轉的代表，09 年下半年在歐洲強烈需求的帶動下全年裝置量至少衝高到 7.37GW，相當於成長 20%。在金融風暴中撐起全球經濟的中國在太陽能裝置的量只有 208MW，雖然是代表 494.3% 的超高成長率，但佔全球的裝置量仍只有 2.8%，重要性仍遠不如歐洲國家。整體歐洲國家裝置量佔比達 76%，其中德國仍然是龍頭，佔歐洲的近 7 成需求，佔全球的需求中也高達 52%，因此歐洲國家對太陽能裝置的需求仍是太陽能產業最關鍵的因素。

根據 IEK 的研究，若 2011 年裝置成本下降 5% 的情況下，德國投資太陽能裝置的 IRR 為 6.53%，仍高於德國 10 年期公債的最高殖利率 3.395%，以同樣的研究方法分析捷克、義大利、希臘、法國，只有法國的 IRR 低於德國，捷克及希臘甚至超過 10% 的 IRR，因此整體而言，雖然歐洲各國的補貼幅度都有加速下降的趨勢，但從 IRR 的角度來看，仍不需看淡 2011 年歐洲的整體需求。

2007~2009 年全球主要太陽能裝置國家(MW)

	德國	西班牙	全歐	美國	日本	其他	TOTAL
2007 年	1,328	640	2,107	220	230	110	2,797
2008 年	1,860	2,460	4,880	360	230	230	6,125
2009 年	3,870	98	5,600	485	477	530	7,373

資料來源：IEK

2009 年歐洲主要太陽能裝置國家

國家	德國	義大利	捷克	比利時	法國
裝置率(MW)	3,870	720	440	273	174
成長率(%)	108.6	100.1	700	446	67.3

資料來源：IEK

台灣太陽能產業發展迅速，尤其是以電池及晶圓兩部分具有技術及成本上的優勢，大部分的廠商也都有向上下游整合的佈局，近期自去年起台積電、聯電、友達、光寶等大型電子公司也都跨足太陽能的投資，未來太陽能必定成為台灣另一個在全球發光發熱的重要產業。

在 LED 產業方面，LED 照明已被列為國家未來發展重點，並且為繼面板、IC 兩兆雙星產業之另一個產值可達上兆的「第三兆明星產業」。

跟據中國財經媒體報導，去年中國上市公司在 LED 的投資額超過 300 億人民幣，而今年投資熱度仍然不減，面對全球氣候變遷與不斷高漲的能源價格，中國政府投入「十二五計畫」推出“十城萬盞”半導體照明應用示範城市方案，含蓋上海、深圳、大連等 21 個城市，預計中國 LED 照明產值 2015 年在市場佔有率將達到 20%，帶動產業規模達 5000 億人民幣，將進入全球 LED 照明市場前三強。

在廣東省戰略性新興 LED 產業專利分析及預警報告會上，專家指出，目前中國 LED 產業專利申請量已居世界第二位，然而專家指出儘管在中國原創的專利申請量超過美國，但在中國原創的專利申請中，實用新型專利比例高達 68.5%，發明專利申請量占比僅為 31.5%，專利申請的結構仍有待優化，同時在外資企業申請量較大；中國國內 LED 照明專利申請總量中，涉及市場應用、封裝的專利申請分別為 2.1 萬多件和 3000 多件，分別占申請總量的 82.5% 和 12%，而涉及產業上遊的外延技術和晶片製造的申請量差距明顯，中國國內專利申請在 LED 照明產業中上游的關鍵技術方面數量明顯不足。

從 LED 產業有三大爆發性的發展，分別為 LED 照明、顯示及背光源，而目前較為成熟的市場還是以顯示及背光源為主要的產品，而照明的真正應用應該會在 2012 年之後開始達到高峰，HTC 開發之 SD-600M LED 點膠機已累積超過百台的實績，未來在後段封裝的技術範圍內，將朝向設備及製程材料做垂直整合的目標前進，以實現整廠輸出的系統技術，將現有的技術做為未來單位的核心價值，並提高 HTC 相關競爭優勢，創造出 HTC 真正的價值來回饋給股東及員工。

在 RFID 市場方面，RFID 技術在二次大戰就已經存在，而其應用一直繼續著，由於過去面臨著技術障礙、缺乏國際標準、成本問題等問題，因此其成長一直到最近才開始普遍化，目前為止，條碼系統與 RFID 系統仍然處在互不抵觸的合作關係，各有各的市場，各有各的專責領域。RFID 在某些作業上顯得比條碼更為稱職：如日本 JR 鐵路乘車票券「SUICA」卡也是 RFID 成功之案例，它亦是條碼力所未逮之處。主題樂園、滑雪場、停車場、高速公路電子收費系統 ETC 等也都由 RFID 擔綱。

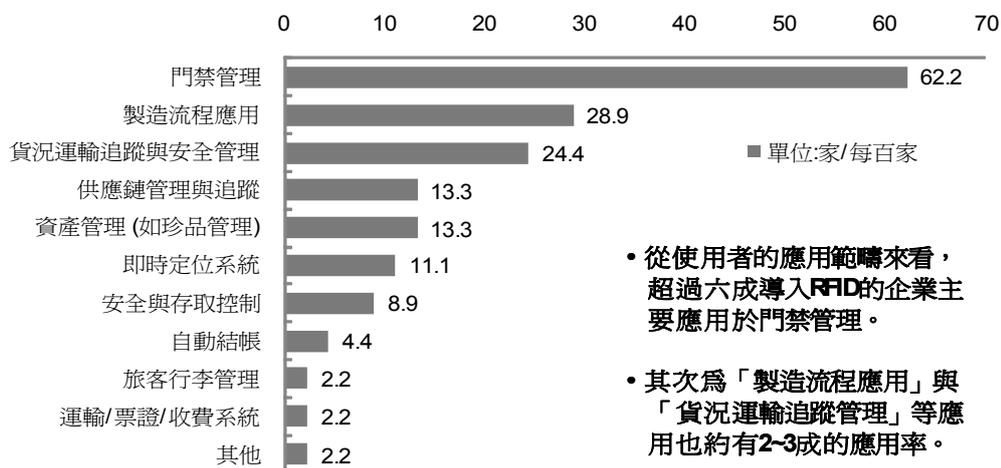
電子產品碼 (EPC) 是一組數字，它在供應鏈中是某項產品的獨一代代表，其如同網際網路中網域名稱一般。他可以被儲存在 Tag 中，藉著 RFID

的 Reader 將這組數字傳到全球互通的電腦網路中，電腦網路可將此數字所代表的該項產品所有資料提供給廠商，如此一來，此項產品製造的時間、在什麼地方製造、哪家廠商生產的、目前的存貨量等資料，將一目了然。因而有了 EPC 系統後，公司可存取供應鏈中產品更確定、即時的資訊，在運籌上將如虎添翼，其重要性不可言喻。

而 RFID 與 EPC 識別碼技術的結合，有助於企業在上游的原物料控管方面建立起較好的供應鏈，當被標示的商品與貨箱通過感測儀器時，系統便能統計出貨品的數量，在配合銷售狀態資訊的收集，讓廠商更確實地掌握庫料的進出貨需求；而下游的商品追蹤管理方面，商品從出貨到配銷中心儲存，即時的貨品位置資訊有助於廠商訂定市場決策，使廠商能做出更精確的出貨保證。故當 EPC 與 RFID 識別碼技術若能落實在供應鏈系統上。

當 RFID 技術漸趨成熟，將在全世界驅動巨大的商機，RFID 技術之應用早已在零售業掀起一陣熱潮，全球前十大零售業者包括 Wal-Mart、Carrefour、Home Depot、Metro、Tesco、Kroger 和 Costco 等業者都以 RFID 技術建構更便利的消費環境，甚至將 RFID 導入各廠商之供應鏈管理，以提高貨物之管理效率為目標。從歐、美以及其它亞洲國家對於 RFID 技術應用的投入情況，可顯而易見 RFID 技術未來的發展不僅限制於零售流通產業的服務模式，甚至可將 RFID 結合其它產業之需求，如醫療產業、汽車產業、大眾運輸產業以及飾業等，使得 RFID 的技術應用可以發揮的更淋漓盡致，中國的物聯網概念，以及為了推展 RFID 而成立的國家金卡工程領導小組，更是將 RFID 作為國家戰略性產業方向來發展，而台灣的產官學界也積極創造 RFID 產業價值鏈，例如生產電子標籤、讀取器以及較高附加價值的系統整合、軟體開發、加值技術及檢測認證等，目前 RFID 的主要應用如下圖所示：

## 目前RFID十大應用範疇



Base:已投入RFID領域的使用者，資料來源:資策會

未來新興應用如食品安全、醫療產業以及行動商務等也會加速 RFID 的普及，故 RFID 封裝設備有廣大的市場需求，日揚研發之 RFID 覆晶封裝設備，強調快速調機，靈活換線，穩定生產，使客戶的產線保持高度彈性，可以充分滿足各種產品變化的需求。

#### 4. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### (1) 競爭利基

###### a. 滿足工業標準及高品質的要求，進入國際市場

真空零件及設備的製造銷售，真空零件之製作從設計開始每一個步驟都會影響產品的成敗，如正確的選擇材料、適當的尺寸配合及特殊的焊道設計與精密熔接等，而製造時則需保持工件潔淨，表面無損傷及原材料的品質控制，產品完成後需經由紅外線檢視，是否焊接完整與空焊。日揚科技的設計人員、製程管制及加工人員已累積 16 年以上的真空相關經驗，建立標準的流程，並將此技術應用於真空閥門、焊接膜片型波紋管、真空腔體及系統的製造，亦是國內唯一擁有此能力之廠商。由於日揚科技目前真空零組件，已得到國際真空大廠的採用，成為 ODM 與 OEM 的對象，並經過日本真空設備業者之認證，順利打入日本市場，並為國內主要半導體及光電廠商之供應商，即為國內外客戶對該公司技術及品質認同之最佳佐證。

###### b. 完整的真空泵與真空系統維修能力

真空泵的銷售及維修，本公司之技術完全集中於高真空或高潔淨泵之領域，即渦輪分子泵、冷凍泵及螺旋式機械乾式泵，日揚的維修工程師至日本原廠接受嚴格的訓練，原廠技師亦不定期來台作技術交流。本公司於新竹及台南兩地皆設立完整維修中心，工具及設備之先進甚至超越日本原廠，維修品質廣受客戶好評，相較國內其他代理業者需將設備送回原廠維修相比，為國內目前在台灣唯一擁有此類真空泵維修技術之代理業者，也因為在維修技術之純熟，以及時效性上能配合國內業者需求，再加上真空系統所需的各項零組件供應，與整體系統的解決方案，不單限於一種真空泵，或是真空腔體，而是客戶最在乎的整體真空系統的順利運轉。

日揚公司在市場的定位與方向將朝 Total Service Solution 發展，藉由整合性服務方案提供客戶更完整便捷的設備及技術服務，致力滿足市場客戶需求。因此日揚維修團隊已成為大部份園區廠商的設備能夠正常運轉不可或缺的關鍵夥伴。

###### c. RFID 置晶設備為國內唯一持續發展的團隊，且為大陸未來發展重點項目。

###### d. LED 點膠設備具備市場佔有前兩名並有價格上之優勢，且為目前國內主要點膠領域之專業的設備廠，點膠設備已具備相當成熟技術。

###### e. 目前封測自動化設備需求均來自於大陸，大陸生產基地可建置設備組裝廠，為滿足大陸市場需求及降低關稅及製造成本。

##### (2) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

###### a. 有利因素

#### □ 潛在市場龐大

對太陽能產業、消費性電子、汽車零件鍍膜、刀具鍍膜產業隨科技發展、環保、節能等未來趨勢下，再加上製造與市場大陸化的過程中，真空設備已廣泛應用於半導體及光電等產業，而未來隨著科技發展，產品精密度要求提升，科技產業對真空環境之要求將日益嚴格，因此對真空泵之需求量，功能之要求亦將提升。國內半導體在台積電、聯電等 12 吋廠投入，光電產業則在 TFT-LCD 業者之帶動下，其設備需求仍將再成長，而配合這些產業設備之投入、無塵室、真空設備、零組件之需求亦將帶給業者龐大之商機。

由於此一市場在台灣業者技術成熟度不足下，大抵由外商壟斷。唯在國內需求市場量大，且對維修服務功能要求前提下，國外廠商亦開始尋求維修技術移轉之對象，因此未來國內廠商若能在技術支援無虞且擁有生產能力，再配合地利之便，將有極大之發展空間。

#### □ 產業強調售後服務及維修保養能力，有利本土設備廠商發展

由於真空製程設備，大部份為高科技廠商配合生產製程量產之用，因此真空設備本身之效率將影響使用者對產品品質之控管。因此真空設備雖非投產所需，卻為製程控制之必要設備，且影響產品良率甚巨，客戶除了對真空設備功能、成本之要求外，其對未來售後服務、維修保養能力及維修時效性之要求均極為嚴苛，而維修保養能力往往是客戶購買設備之關鍵性考量因素。能就近提供及時之維修與保養乃本公司之優勢。

#### □ 水平整合、自製真空零組件，提供客戶全方位服務，易取得認同

真空設備之維修保養，往往需諸多零組件之配合，除了核心之真空泵外，尚需法蘭、夾鉗、中心圈、密封墊片、各式閥件、真空管件及伸縮軟管等零組件，且需定期維修更替，因此除了真空泵外，其相關組件是否得以及時有效之配合，亦是維修成效之關鍵。由於國內業者在零件部份技術已逐步成熟，因此透過水平整合之效益，對國內業者將提供相對有利之環境。

#### □ 與國內外學術及產業界技術合作，有效掌握資訊與技術來源

由於真空設備製造業為技術、資本密集產業，進入障礙較高且歐、美、日等先進國家已累積數十年經驗，該公司在資金及人力資源均有所差距下，積極與國內學術單位如工研院、中科院及金屬工業中心等單位合作開發奈米製程及設備零組件等產品及自美國 VRC 公司技術移轉 Gate valves 製造技術以進一步提升設備維修及保養之能力，並進而取得未來自行研發之契機。

另有感於新興業務—潔淨工程部門未來成長空間大，為增加此部份業務未來與國外大廠的合作機會，提昇技術競爭力，讓公司能更專注於核心業務，與國際知名科技集團 BOC 公司策略聯盟，合資成立德揚科技致力於提供台灣微電子製造廠零組件管理及設備支援服務。因此該公司在真空零組件及設備維修技術，已領先國內其他同業，零件清洗技術亦逐漸成熟有利未來產品之競爭力。

## b.不利因素及因應對策

### □ 國內技術層次仍不足與國際大廠相抗衡

由於國內廠商投入真空設備市場較晚，且國外廠商已累積多年經驗，並於產業中建立品牌忠誠度及信賴度，國內業者在真空技術領域仍侷限於傳統工業用泵產品，對於高科技使用之真空泵仍無生產之能力，再加以半導體業投資動輒百億元，因此設備使用者在風險考量下，品牌忠誠度較高，新進設備供應商不易進入市場。

#### 因應對策

- ①與國外大廠合作，透過銷售、維修代理之方式取得其技術移轉合約。
- ②水平整合支援體系，以全方位服務建立專業維修中心，以滿足客戶多樣化之需求。
- ③持續投入研發，與國內學術及研究機構技術合作，進行各項產品及製程之研發，提昇產品之技術層次。

### □ 真空設備相關領域之研發人才難覓

有別於傳統之機械設備產業，真空製程設備大量使用於高科技領域之研發與生產，真空設備之技術除涵蓋傳統機械原理外，更包含物理、化學、材料、及電子等相關技術之整合，由於技術涵蓋範圍甚廣，加上產業尚處萌芽階段，無論是在資金、規模及人才均普遍不足。

#### 因應對策

- ①結合國內外各相關研發單位，擴展研發觸角，並透過與先進國家大廠合作機會，提昇產品開發能力。
- ②積極尋求上下游廠商之合作機會，以提升真空設備領域之技術。
- ③積極推動國際合作機會，未來可藉由掌握先進國家在研發新產品之技術脈動，提昇技術層級。

## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### 1.主要產品之重要用途

- 真空零組件：真空獲得的結構件，將真空零組件依照特定的方式組合之後可以利用真空泵浦排出空氣來製造真空環境，真空的作用主要是為了降低蒸鍍物的沸點，避免氣體干擾產生膜層缺陷及爭取研究膜層表面的時間，真空環境已經成為現代科技不可缺少的要素。
- 真空泵：其為真空系統之心臟，主要功能為將特定空間內之氣體去除，以減低氣體分子數目，造成某種程度的真空。其真空環境又可分為粗真空、中高真空及超高真空等層級。
- 設備清洗與再生之技術服務：利用客戶送出異常玻璃後進行清洗後運送至客戶製程進行再生產品。
- 封裝製程設備：其主要用途為 IC、LED 及 RFID 之封裝製程，目前以點膠製程為主，依不同膠體特性，設計或選用符合其黏度、注膠精度之點膠

控制器；依不同之產品特性，設計符合其收送料、點膠路徑、位置精度、產能速度之點膠平台；並視需求整合點膠控制器及熱壓、檢測、分條等平台為一完整之系統，提供客戶自動化之點膠設備。

- 真空設備：應用非常廣泛，包括切削刀具的硬化膜，表面裝飾鍍膜，抗電磁波輻射鍍膜，車燈反射層及保護層鍍膜，薄膜太陽能電池之背電極鍍膜，光學鍍膜以及耐磨抗蝕之功能膜等，必須由製程工藝配合適當的設備來完成鍍膜規格的要求。

## 2.主要產品之產製過程

- 本公司真空元件產品如 Flange、Clamp、Center Ring、Fitting、Bellows、Valve 以及 Chamber 主要應用於真空系統之管路組裝連接，還有提供製程所需之真空環境的腔體。製造主要流程為成型、車銑、焊接、組裝、測漏及功能測試。
- 泵浦維修之流程大致分為拆解、清洗、表面處理、組裝，測試完成後再送回客戶生產線等待安裝。
- 設備潔淨清洗與再生技術服務流程為利用客戶維修保養期間拆回後進行整形、鍍膜去除、溶射、清洗後運送至客戶製程設備進行組裝。
- 封裝製程設備之產製過程依序為：規格訂定→架構規劃→細部設計→發包→組立→測試→售後服務。
- 真空設備產製過程：製程工藝及驗收標準訂定→架構規劃→細部設計→發包製造與採購→組立→測試→客戶端→安裝與驗收→售後服務。

### (三)主要原料之供應狀況

本公司目前主要原料以不銹鋼材質為主，輔以少量碳鋼、鋁等材料，其中不銹鋼材料包含板材、圓棒、管材、軟管等，主要供應來源為台灣、大陸、韓國、日本等地區，本公司除依據年度訂單排程備料外，亦備足穩定之安全存量，進貨料源穩定，且進貨料源符合我司品質鑑定，故品質及成本皆具競爭力。

主要原料	供應來源		供應狀況
	國內	國外	
不銹鋼棒	☑		良好
不銹鋼板	☑	☑	良好
不銹鋼無縫管	☑	☑	良好
不銹鋼軟管	☑	☑	良好
電控材料	☑	☑	良好
機械市購件	☑	☑	良好
機械加工件	☑		良好

(四)主要進銷貨客戶

- 1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額 10%以上之客戶名稱及其進貨金額與比例

單位：新台幣仟元

項目	98年度				99年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係
1	Edwards Japan Ltd.	165,091	38.02	—	Edwards Japan Ltd.	301,256	42.86	—
2	Highlight Tech Shanghai Corp.	74,364	17.13	孫公司	—	—	—	—

增減變動原因說明：

①Edwards Japan Ltd.：本公司 99 年度因 Turbo Pump 之銷售量較 98 年度增加 113%，故對 Edwards Japan Ltd.之進貨量亦相對增加。

②Highlight Tech Shanghai Corp.：本公司 98 年度因真空鍍膜設備銷售成長，故對 Highlight Tech Shanghai 之進貨量相對增加。

- 2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額 10%以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例

單位：新台幣仟元

項目	98年度				99年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係
1	強生光電	157,274	19.30	—	台積電	125,159	9.96%	—
2	台積電	124,198	15.24	—	—	—	—	—
3	聯華電子	90,981	11.17	—	—	—	—	—

①強生光電 98 年度因對本公司採購大型鍍膜設備，使其佔本公司 98 年度銷貨總額 10%以上。

②98 年度與台積電簽訂真空泵維修合約，維修真空泵數量多，因此佔本公司 98 年度銷貨總額 10%以上之客戶，99 年度亦同。

③98 年度與聯華電子簽訂真空泵維修合約，維修真空泵數量多，因此佔本公司 98 年度銷貨總額 10%以上之客戶。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	98 年度			99 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
真空零組件	2,468,978	1,111,040	270,731	3,661,422	3,588,194	569,339
真空泵維修	3,215	2,965	139,083	3,699	3,774	221,015
設備機台及維修	63	24	162,568	70	66	65,507
合計	—	—	572,382	—	—	855,861

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元；個、台

年度 銷售量值 主要商品	98 年度				99 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
真空零組件	264,627	114,884	469,837	75,427	610,618	288,294	1,433,494	205,220
真空泵銷售	129	103,008	—	—	345	219,391	—	—
真空泵維修	3,008	285,830	24	2,342	3,713	370,716	34	4,630
設備機台	20	29,235	4	160,463	50	58,769	16	29,683
設備機台維修	82,617	4,905	63	619	169,195	6,626	3,867	1,165
其他	39,893	36,931	323	1,037	101,668	69,994	267	2,724
合計	390,294	574,793	470,251	239,889	885,589	1,013,790	1,437,678	243,422

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

單位：人

項目		98 年度	99 年度	當年度截至 100年3月31日
員 工 人 數	直接人工	89	92	91
	間接人工	135	148	158
	合計	224	240	249
平均年歲		34.60	34.76	34.92
平均服務年資		4.77	4.78	4.76
學 歷 分 布 比 率	博 士	—	—	—
	碩 士	9	9	7
	大 專	165	183	192
	高 中	45	45	46
	高中以下	5	3	4

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額）：無。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施

- 公司為員工辦理勞保、健保、團體保險及職災保險，國外出差員工另有加保意外險，創造讓員工無後顧之憂的工作環境。
- 制定績效獎金、信託入股、員工紅利等獎勵管理制度，每季、每年視團隊經營績效及個人考核結果發放獎金。
- 設置員工宿舍及特約旅館，照顧遠道及出差的員工。
- 代辦往來行庫員工低利貸款，為員工謀求成本較低之資金運用。
- 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。提供年節禮品、禮金、生日、婚喪致意、尾牙活動，員工旅遊、社團活動、球類、登山、路跑等活動，加強勞資和諧關係。

- 成立福利會，定期舉辦勞資溝通協調會議，促進勞資合作，以改善勞動條件及勞工生活與工作環境，維護勞資雙方互助依存，兩蒙其利與和諧。

## 2.員工進修及訓練

為鼓勵員工於工作中持續學習與進修，活到老學到老，公司安排以下分類之訓練課程：

- 新進人員訓練：含工業安全衛生、基本管理制度及單位專業技能等訓練，俾使新人能儘早熟悉單位及公司，並預防意外災害。99 年度共 26 員新進人員參加訓練，合計受訓時數 117 小時。
- 職能訓練：以外訓為主、內訓為輔，以使各職務別人員得以精益求精、強化專業職能。99 年度共 26 人次參加外部訓練，合計受訓時數 204 小時。
- 通識教育：以外聘講師實施內部訓練為主，使從業人員與外部經驗有所交流分享、避免僵化的思維。另以內部的通識訓練，實施公司政策、法令修訂及案例宣導。

## 3.退休制度及其實施情形

- 本公司已於民國八十九年報備台南市政府成立「日揚科技股份有限公司勞工退休準備金監督委員會」在案。
- 公司並依「勞動基準法」相關規定，每月按薪資總額 2%提撥員工退休準備金，存入台灣銀行本公司退休準備金專戶，以備舊制年資員工退休申領。
- 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，按其每月薪資等級提撥 6%至勞工保險局之員工個人退休金專戶，以備新制年資員工退休之需。
- 本公司成立迄今尚未滿 15 年，故依法令之退休條件，迄今尚未有員工辦理退休申請。

## 4.勞資間協議與各項員工權益維護措施情形

本公司屬「勞動基準法」適用行業，一切運作均以勞基法為遵循基準。本公司建立完善之提案制度，受理員工對工作流程、管理制度改善、員工意見投訴廣徵員工各方意見，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，因此勞資關係尚稱和諧，自創立以來均未發生勞資糾紛事件，惟本公司仍持續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)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

- 1.本公司自成立至今，勞資關係和諧，並無發生因勞資糾紛而導致損失之情事。
- 2.目前及未來可能發生損失

本公司重視員工意見，深入瞭解員工對管理與福利制度之滿意度，持續維持良好的勞資關係。因本公司勞資關係良好，勞方與資方達成共識，故無勞資糾紛發生及遭受相關損失。

3.因應對策：本公司隨時與員工保持之良好溝通管道，以避免發生勞資糾紛。

#### 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
代理契約	BOC Edwards Japan Ltd.	2009.12.03~2012.12.02	代理 BOCEJ TURBO PUMP 在臺灣銷售及保固維修之約定	合約期限內不能銷售其他廠之牌相關之產品
技術合作契約	工業技術研究院	2006.06.01~2012.05.31	COF 覆晶製程晶圓供料模組	無
租賃契約 (總公司)	鄭忠	1999.11.01~2011.10.31	1.承租台南市安南區布袋段 1186 地號土地，租賃面積為 840 坪。 2.租金計算方式為第 1 至第 6 年內，每月 80 仟元整，第 7 至第 12 年，每月租金 101 仟元。 3.租賃期屆滿後，本公司得依同樣租賃條件享有優先承租之權利。	無
租賃契約 (總公司)	鄭清豹	2011.11.01~2018.6.30	1.承租台南廠土地，地址位於台南市安南區布袋段 1186 地號等土地。 2.每月租金為 252 仟元。 3.本公司於該租賃土地興建廠房，以本公司為起造人，於 2018 年 1 月 1 日起須將該廠房所有權移轉登記予土地出租人。 4.出租人不得於出租期間要求本公司提前終止租約。	無
租賃契約 (新竹湖口廠)	新竹汽車客運(股)公司	2008.11.01~2018.10.31	1.承租新竹縣湖口鄉鳳山村中華路 13 號內，部門土地面積 453 坪及建築物面積 960 坪。 2.租金計算方式為第 1 至第 3 年，每月 320 仟元整，第 4 至第 6 年，每月租金 336 仟元，第 7 至第 9 年，每月租金 352.8 仟元，第 10 年每月租金 370,440 元。	無
租賃契約 (台南二廠)	呂秀惠	2006.7.1-2018.6.30	1.承租台南市安南區布袋段 1239-0000-5 等地號六筆土地，租賃面積為 728 坪。 2.租金計算方式為第 1 至第 6 年，每月 80 仟元，第 7 至第 12 年，每月租金 95 仟元。 3.本公司於該租賃土地興建廠房，以本公司為起造人，於 2018 年 7 月 1 日起須將該廠房所有權移轉登記予土地出租人。 4.租賃期屆滿後，本公司得依同樣租賃條件享有優先承租之權利或優先承買權。	無

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表，會計師姓名及查核意見

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 100.3.31 止(註 3)
	95 年度	96 年度	97 年度	98 年度	99 年度	
流動資產	834,949	966,166	922,522	781,430	944,789	998,969
基金及投資	350,526	539,806	546,311	565,959	701,082	716,484
固定資產	419,483	234,152	347,816	295,582	251,385	241,625
無形資產	2,373	1,984	1,596	1,208	822	676
其他資產	26,935	185,205	199,947	191,389	77,532	77,412
資產總額	1,634,266	1,927,313	2,018,192	1,835,568	1,975,610	2,035,166
流動負債						
分配前	522,480	791,796	834,201	616,278	409,109	410,786
分配後	602,943	834,774	837,850	616,278	註 2	註 2
長期負債	117,829	—	—	42,799	70,000	65,000
其他負債	22,633	17,432	12,131	7,388	2,778	1,600
負債總額						
分配前	662,942	809,228	846,332	666,465	481,887	477,386
分配後	744,436	852,203	849,981	666,465	註 2	註 2
股本	643,231	804,704	846,002	969,803	1,119,803	1,119,803
資本公積	113,671	223,036	206,910	187,024	209,442	209,442
保留盈餘						
分配前	209,611	178,552	175,929	78,539	147,946	203,513
分配後	85,405	116,920	149,049	78,539	註 2	註 2
金融商品未實現損益	(1,972)	188	—	213	19	131
累積換算調整數	6,783	27,806	59,220	49,725	16,513	24,891
未認列為退休金成本之淨損失	—	—	—	—	—	—
股東權益總額						
分配前	971,324	1,118,085	1,171,860	1,169,103	1,493,723	1,557,780
分配後	889,831	1,075,110	1,168,211	1,169,103	註 2	註 2

註 1：最近五年度經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：尚未經股東會決議

註 3：經會計師核閱之財務報告。

## (二)簡明損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 100.3.31 止 (註 2)
	95 年度	96 年度	97 年度	98 年度	99 年度	
營業收入	1,256,366	1,489,316	1,356,649	814,682	1,257,212	400,962
營業毛利	368,422	416,115	388,040	200,338	339,469	99,340
營業損益	199,709	215,188	168,686	18,972	136,921	50,109
營業外收入	9,750	35,068	27,801	53,896	54,949	18,474
營業外支出	45,424	98,579	105,323	130,704	19,695	5,146
繼續營業部門稅前 損益	163,990	151,677	91,164	(57,836)	172,175	63,437
繼續營業部門損益	145,562	93,147	59,008	(45,888)	148,424	55,567
停業部門損益	—	—	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—	—	—
本期損益	145,562	93,147	59,008	(45,888)	148,424	55,567
每股盈餘(元)	2.10	1.12	0.72	(0.51)	1.37	0.50

註 1：最近五年度財務資料均經會計師各年度流通在外加權平均股數追溯調整計算之。

註 2：經會計師核閱之財務報告。

## (三)簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師姓名	所屬單位名稱	查核意見
95	黃李松、林卉娟	勤業眾信會計師事務所	修正式無保留意見
96	李季珍、林卉娟	勤業眾信會計師事務所	無保留意見
97	黃李松、李季珍	勤業眾信會計師事務所	修正式無保留意見
98	黃李松、李季珍	勤業眾信聯合會計師事務所	修正式無保留意見
99	李季珍、廖鴻儒	勤業眾信聯合會計師事務所	修正式無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 100年3月 31日(註2)	
		95年度	96年度	97年度	98年度	99年度		
財務結構(%)	負債占資產比率	40.57	41.99	41.94	36.31	24.39	23.46	
	長期資金占固定資產比率	231.55	477.50	331.86	410.01	622.04	671.61	
償債能力(%)	流動比率	160.12	122.02	110.59	126.80	230.94	243.18	
	速動比率	113.11	78.88	62.88	81.51	141.87	157.92	
	利息保障倍數	54.12	24.76	9.38	(3.58)	46.23	87.54	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.72	3.34	3.34	2.71	3.54	1.01	
	平均收現日數	98	109	109	135	103	89	
	存貨週轉率(次)	4.60	4.18	3.10	2.09	3.41	1.04	
	應付款項週轉率(次)	3.79	5.32	6.95	5.46	5.61	1.55	
	平均銷貨日數	79	87	118	175	107	87	
	固定資產週轉率(次)	3.00	6.36	3.84	2.76	5.00	1.66	
	總資產週轉率(次)	0.77	0.77	0.67	0.44	0.64	0.20	
獲利能力	資產報酬率(%)	10.66	5.45	3.40	(1.89)	7.95	2.90	
	股東權益報酬率(%)	17.51	8.92	5.15	(3.92)	11.15	3.64	
	占實收資本 比率(%)	營業利益 稅前	31.05	26.74	19.94	1.96	12.23	4.47
		純益	25.49	18.85	10.78	(5.96)	15.38	5.67
	純益率(%)	11.59	6.25	4.35	(5.63)	11.81	13.86	
	每股盈餘(元)	2.37	1.12	0.72	(0.51)	1.37	0.50	
現金流量	現金流量比率(%)	33.11	5.71	31.78	30.89	29.81	28.14	
	現金流量允當比率(%)	51.76	38.16	46.91	51.52	49.31	不適用	
	現金再投資比率(%)	12.29	(2.04)	15.99	12.12	6.50	不適用	
槓桿度	營運槓桿度	2.01	2.27	2.48	12.45	3.25	2.41	
	財務槓桿度	1.02	1.03	1.07	2.99	1.03	1.01	

註1：最近五年度經會計師查核簽證之財務報告。

註2：經會計師核閱之財務報告。

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%以上)

- (一)負債占資產比率：係99年度辦理現金增資償還銀行借款，使負債比率由98年36.31%降低至24.39%。
- (二)長期資金佔固定資產比率：係99年度本期損益較98年度增加194,312仟元及辦理現金增資，使股東權益淨額上期增加，故99年度較98年度之長期資金佔固定資產比率變動增加212.03%。
- (三)流動比率及速動比率：係99年度辦理現金增資償還銀行借款，使流動負債減少，致99年度流動比率及速動比率較98年度高。
- (四)利息保障倍數：主係99年度利息費用較98年度減少8,824仟元及99年度稅前淨利較98年度增加194,312仟元所致。
- (五)應收款項週轉率及平均收現日數：應收款項週轉率變動增加30.63%，主係99年度銷貨收入較98年度增加442,530仟元所致。
- (六)存貨週轉率及平均售貨日數：存貨週轉率變動增加63.16%，主係99年度銷貨成本較98年度增加302,151仟元所致。

(七)固定資產週轉率(次)及總資產週轉率(次)：主係 99 年度營業收入較 98 年度增加 442,530 仟元所致。

(八)獲利能力指標：主係 99 年度銷貨毛利較 98 年度增加 139,131 仟元，轉投資利益 99 年度較 98 年度增加 128,843 仟元，致 99 年度獲利能力指標較 98 年度上升。

(九)槓桿度指標：主係 99 年度營業淨利較 98 年度增加 117,949 仟元，致 99 年度槓桿度指標較 98 年度下降。

註：上表之計算公式如下：

#### 1.財務結構

①負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

②長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

#### 2.償債能力

①流動比率＝流動資產／流動負債。

②速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

③利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

#### 3.經營能力

①應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。

②平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

③存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

④應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。

⑤平均售貨日數＝365／存貨週轉率。

⑥固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

⑦總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

#### 4.獲利能力

①資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

②股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

③純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

④每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

#### 5.現金流量

①現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

②現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

③現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。

#### 6.槓桿度

①營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

②財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

日揚科技股份有限公司  
監察人查核報告書

董事會造送九十九年度財務報表及合併財務報表等，業經勤業眾信聯合會計師事務所李季珍、廖鴻儒會計師查核竣事，連同營業報告書及盈餘分配之議案，經本監察人等審查完竣，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定繕具報告書，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇〇年股東常會

日揚科技股份有限公司

監察人：昇大實業有限公司

法人代表：蔡志誠



蔡志誠 

監察人：李永裕



監察人：黃俊育



中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 三 十 日

四、最近年度財務報表，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表

請參閱本年報第 83 頁至第 134 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

請參閱本年報第 135 頁至第 192 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	99 年度	98 年度	差異	
				金額	%
流動資產		944,789	781,430	163,359	21
固定資產		251,385	295,582	(44,197)	(15)
其他資產(含無形資產)		78,354	192,597	(114,243)	(59)
資產總額		1,975,610	1,835,568	140,042	8
流動負債		409,109	616,278	(207,169)	(34)
長期負債		70,000	42,799	27,201	64
負債總額		481,887	666,465	(184,578)	(28)
股 本		1,119,803	969,803	150,000	15
資本公積		209,442	187,024	22,418	12
保留盈餘		147,946	78,539	69,407	88
股東權益總額		1,493,723	1,169,103	324,620	28

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)：

- (一)流動資產：99 年度較 98 年度增加 163,359 仟元，主係隨 99 年營收規模較 98 年度成長，使應收帳款及存貨較 98 年度增加。
- (二)其他資產：99 年度較 98 年度減少 114,243 仟元，主係處分出租資產所致。
- (三)流動負債：99 年度較 98 年度減少 207,169 仟元，主係因 99 年度償還短期借款 211,312 仟元及應付短期票券 142,958 仟元所致。
- (四)長期負債：99 年度較 98 年度增加 27,201 仟元，主係舉借長期借款所致。
- (五)負債總額：99 年度較 98 年度減少 184,578 仟元，主係因 99 年度償還短期借款 211,312 仟元及應付短期票券 142,958 仟元所致。
- (六)保留盈餘：99 年度較 98 年度增加 69,407 仟元，主要係長期股權投資持股比例變動調整減列 22,158 仟元、庫藏股票註銷減少 56,859 仟元及 99 年度淨利 148,424 仟元所致。
- (七)股東權益總額：99 年度較 98 年度增加 324,620 仟元，主係 99 年度辦理現金增資 220,000 仟元及 99 年度淨利 148,424 仟元所致。

## 二、經營結果

### (一)最近二年經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

	99 年度	98 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	1,257,212	814,682	442,530	54
營業成本	916,495	614,344	302,151	49
聯屬公司間未實現利益	1,248	—	1,248	—
營業毛利	339,469	200,338	139,131	69
營業費用	202,548	181,366	21,182	12
營業利益	136,921	18,972	117,949	622
營業外收入及利益	54,949	53,896	1,053	2
營業外費用及損失	19,695	130,704	(111,009)	(85)
稅前淨利(淨損)	172,175	(57,836)	230,011	398
所得稅費用(利益)	23,751	(11,948)	35,699	299
本期淨利(淨損)	148,424	(45,888)	194,312	423

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）：

- 1.99 年度營收規模成長，使營業收入、營業成本及營業毛利較 98 年增加。
- 2.營業利益較 98 年度加，主要係因 99 年度營業收入及營業毛利較 98 年度成長所致。
- 3.營業外費用及損失較 98 年度減少，權益法認列之投資損失減少 93,430 仟元所致。
- 4.稅前淨利較 98 年度增加，主係 99 年度營業毛利較 98 年度增加 139,131 仟元，及權益法認列之轉投資損益由 98 年度投資損失 93,430 仟元變成為 99 年度投資利益 35,413 仟元。
- 5.所得稅較 98 年度增加，主要係 99 年為稅前淨利所產生。
- 6.本期損益較 98 年度增加，主係 99 年度營業毛利較 98 年度增加 139,131 仟元，及權益法認列之轉投資損益由 98 年度投資損失 93,430 仟元變成為 99 年度投資利益 35,413 仟元。

### (二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

#### 1.預計未來一年度銷售數量及依據

本公司依據目前之產能及預期未來景氣變化等因素，預計 100 年主要銷售產品設備機台 83 台，PUMP 及 G/V 及 RF 產品維修 3,788 台，PARTS 銷售 1,342 仟件，PUMP 銷售 174 台。

#### 2.對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司將調整產品組合，針對新產品之運用持續開發，並在財務上加強對客戶的授信管理，避免呆帳之發生，預計未來對公司財務、業務將往有利的方向發展。

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全年現金 流入(出)量	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
89,768	121,964	78,701	133,031	—	—

99 年度現金流量變動分析說明如下：

- (1)營業活動現金流入 121,964 仟元：主要係因營業純益增加。
- (2)投資活動現金流入 20,090 仟元：主要係處分出租資產。
- (3)融資活動現金流出 98,791 仟元：主要係償還短期借款。

(二)流動性不足之改善計劃：無現金不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來自營 業活動淨現金流量	預計全年現 金流出量	預計現金剩餘 數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
133,031	157,170	59,152	231,049	—	—

1. 100 年度預計現金流量變動情形分析如下：

- (1)營業活動：預估本年度來自營業活動為淨現金流入。
- (2)投資活動：預估購置設備及轉投資增加。
- (3)融資活動：預估償還銀行長、短期借款。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無現金不足之情形。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

#### (一)最近年度轉投資政策

結合與真空技術相關之上下游產業，或發展成為策略合作夥伴，獲取相關產業資訊，深入了解真空製程設備應用領域為主。

#### (二)轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計劃

1. 本公司經由第三地區英屬維京群島投資設立之 HIGHLIGHT TECH INTERNATIONAL CORP.(持股 100%)間接在大陸地區投資設立日揚電子科技(上海)有限公司，因產業景氣復甦及公司產能已開出，於民國九十九年轉虧為盈。
2. 間接投資日揚電子科技(上海)有限公司獲利原因：
  - (1)真空零組件生產速度已逐漸趕上進度。
  - (2)Vacuum Pump 維修技術已能落實建立。

- (3)市場推動力度及廣度已逐漸顯現。
- (4)供應商長期穩定配合，增加 Source 取得管道。
- (5)已架構在地採購供應鏈。
- (6)各目標客戶互動良好，掌握其需求
- (7)積極培養可靠有效的外協廠。

(三)未來一年投資計畫：

隨著產業景氣復甦、公司產能已開出及降低負債成本，擬經由第三地區英屬維京群島投資設立之 HIGHLIGHT TECH INTERNATIONAL CORP.(持股 100%)間接投資大陸地區重要子公司日揚電子科技(上海)有限公司。

## 六、風險管理分析

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

#### 1.利率：

本公司短期借款金額尚不高，且借款利率與市場水準相當，利率變動對本公司損益影響不大。

#### 因應措施：

隨時注意利率變化之趨勢，與銀行保持密切聯繫並磋商調整利率，以降低利率變化對本公司損益之影響。

#### 2.匯率：

單位：新台幣仟元

項目	98 年度	99 年度
兌換損失	2,276	2,395
營業收入	814,682	1,257,212
營業利益	18,972	136,921
佔營業收入比例 (%)	0.28%	0.19%
佔營業利益比例 (%)	12%	1.75%

本公司以外幣交易主要係部份外銷客戶、進口原物料及機器設備所產生，本公司外幣淨部位多為美元及日幣資產，本公司係採取保守謹慎態度處理外匯存款，以減少市場匯率大幅波動所造成之風險；本公司最近兩年度兌換損益佔本公司營業收入及營業利益比率分別為 0.28%及 0.19%，兌換損益佔本公司營業利益比率分別為 12%及 1.75%，故匯率變動對本公司影響尚屬有限。

#### 因應措施：

本公司外匯管理係採穩健保守之方式，以避險為目的，因應匯率變動之具體措施主要如下：

- (1)利用資產負債相對部位，以自然避險方式銷除部分匯兌波動之風險。
- (2)隨時蒐集有關匯率變化資訊，充分掌握匯率走勢，以決定轉換新台幣之時點或保留於外匯帳戶中。

(3)善用國內外匯兌避險操作工具，以規避因匯率變動所造成之匯兌損失。

### 3.通貨膨脹：

本公司密切注意原物料價格波動，以調整產品售價及原物料庫存量因應原物料成本漲跌，通貨膨脹不致對本公司損益造成重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.本公司最近年度並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人及衍生性商品交易之情事。

### 2.背書保證部分

100年3月31日，單位：新台幣仟元

被背書保證對象	與本公司關係	持股率	期末背書保證餘額
HighLight Tech International Corp.	轉投資公司	100%	182,392
日揚電子科技(上海)有限公司	轉投資公司	100%	132,381
德揚科技股份有限公司	轉投資公司	48.96%	39,200

主要目的為因應當地之營運資金需求，相關政策執行除審慎評估、定期回報及控管外，以本公司之「背書保證作業程序」及董事會決議為依據。

3.此外本公司基於規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險，曾從事衍生性金融商品之交易，其交易政策係以規避風險為目的，交易之商品則以能規避公司所營業務所產生之風險為限。由於本公司衍生性商品之操作係以規避風險為目的，加以本公司之「取得或處分資產處理程序」對此交易均有嚴格規範，故所產生之獲利或虧損對本公司之損益並未造成重大影響，而未來的操作仍以規避風險為目的。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

### 1.未來研發計畫

項次	項目	研發計畫	目前研發進度
一	真空元件改良、設計研發	真空腔體是真空設備的主體，不同製程技術需設計不同的腔體構造，本公司積極與設備廠合作，共同開發特製真空腔體，同時配合本公司的大型加工設備及加工流程，開發低成本的腔體設計與加工製造服務。 真空閥門是真空元件中重要關鍵零件之一，本公司每年	1.真空閥門功能改良持續進行，列為100年度計畫。 2.配合客戶的需求，進行閥門類產品的客製化設計，列為100年度計畫。 3.因應市場競爭，針對常用閥門進行成本下降計畫，可於100年第三季有初步成果。

項次	項目	研發計劃	目前研發進度
		<p>銷售各型閥門達上萬支，因此相關零件的功能及品質穩定度影響客戶的接受度，進而影響銷售金額，本公司針對此類產品持續進行研發、製造的優化方案，以期提升閥門類產品的市場競爭力。</p> <p>在真空幫浦方面，朝向自行開發設計、建立自製能力與開發各式泵維修套件等方面進行，例如：與金屬工業研究發展中心合作開發油式泵並建立自製能力、乾式泵維修零件設計開發、旋轉機械式真空泵浦之研製。目前已成功開發四款不同規格的油式幫浦，目前已展開市場推廣。未來亦將以此基礎，爭取國際其他著名廠牌之 OEM 訂單。</p>	
二	開發真空鍍膜設備與週邊系統部品	<p>繼前年成功推出薄膜太陽能電池透明導電膜及電極膜的濺鍍設備，並順利完成交機及客戶的製程驗收，為公司推展產品進入太陽能產業奠定良好的基礎。去年也接獲銅銻鍍太陽能製程設備的訂單，預定今年 5 月份可完成客戶的驗收。</p> <p>類鑽膜在產業上有許多用途，包括刀、工具表面硬質層；磁控濺鍍陰極為濺鍍設備關鍵部品，其成本佔整個設備比重極高，本公司在開發鍍膜設備同時，了解此部品之重要性，著手進行相關的研發，已突破技術瓶頸，完成基本款的開發，成功展開進行市場規格的研發並接獲客戶的訂單。</p> <p>本公司在其他製程的真空鍍膜設備的研發策略上，除自身投入各種製程的技術研究之外，也同時與學校、工研院等</p>	<p>1. 太陽能電池製程鍍膜設備依客戶需求，目前已進行組裝階段，預定第三季完成客戶驗收，並移機至客戶工廠。</p> <p>2. 與其他公司合作的類鑽硬質 PECVD 鍍膜設備已開發完成，並已交機給客戶進行測試，客戶於 4 月份開始已陸續接單生產。</p> <p>3. 磁控濺鍍陰接獲客戶訂單，預定 5 月份可提供給客戶使用。</p>

項次	項目	研發計劃	目前研發進度
		<p>進行各項合作計畫，持續建立先進製程技術知識，以期運用在鍍膜設備的技術發展，同時，也保持技術能量以期能承接各設備廠的 OEM 訂單，長期也以能承接真空鍍膜設備的 ODM 訂單，進而擴展公司在真空領域的產品線。</p>	
三	拓展鍍膜製程研究與設立鍍膜實驗室	<p>鍍膜製程是鍍膜設備開發重要的關鍵技術，此製程技術用以確保設備功能滿足客戶的需求。鍍膜設備開發過程中，必須與客戶先就製程進行規畫與討論，確認製程規格之後才進入設備硬體的設計及控制軟體的設計。</p> <p>本公司在鍍膜製程研究方面，投入經費設置鍍膜實驗室，自行規畫各式鍍膜實驗機，包括濺鍍製程、蒸鍍製程，以及真空環境測試平台等等，另外也陸續購置薄膜量測儀器，可快速量測實驗結果，進行各種製程參數調整，累積製程研究數據。</p> <p>實驗室也提供打樣需求，在設備規畫同時，第一時間取得鍍膜樣品，確保設計的可行性，增加客戶的信任度。</p>	<p>1.鍍膜實驗室工程已完成。</p> <p>2.實驗室目前配合各項研發專案，進行產品製程研發；包括與工研院的鍍膜製程合作研究。</p>
四	LED 相關設備開發及整合	<p>開發及整合完整的 LED 後段封裝設備及相關製程技術，並建立完整的 LED 製程材料供應鏈，實現整廠輸出的系統技術，將現有的技術做為未來單位的核心價值，進而整合相關產業資源，以技術為根本、以耗用材料為營收主要來源。</p>	<p>1.新設備固晶機、鉸線機開發，預計於 101 年第二季完成。</p> <p>2.現有設備烘烤機、切割機之整合，預計於 100 年第二季完成測試。</p>
五	RFID 製程設備開發及應用	<p>1.目前此產業製程種類繁多，固先以目前開發的技術進行應用。(主要技術為:點膠、取晶、置晶、熱壓、分條、</p>	<p>1.RFID 覆晶機最新機種目前進行客戶產品打樣生產驗證，同時進行客戶規格的確認。</p> <p>2.測試及實驗打樣機部份，目</p>

項次	項目	研發計劃	目前研發進度
		天線資料讀取及測試) 2.RFID 相關測試機及實驗打樣機開發。 3.為能讓設備有大量生產能力，以模組化方式進行設備改良設計開發，來滿足後續市場之需求。	前正與客戶討論相關規格與市場需求及開發價值評估。 3.模組化設計部份，依市場需求持續改良中。
六	真空脫泡機	1.已完成第一代機種開發，目前並於客戶端驗證中。(設備可攪拌容量 300 公克) 2.因目前 LED 市場主要以小型脫泡機為主，第二階段將以小型脫泡機為開發目標，第三階段開發目標設定 5 公斤以上容量設備。	1.目前第一台脫泡機客戶已下單，並於客戶端驗證中。 2.小型脫泡機預計於 100 年第二季前開發完成。 3.5 公斤以上脫泡機預計於 100 年第三季開始進行開發工作。

2.本公司預計投入之研發費用：100 年度之研發經費預估約 36,302 仟元。

#### (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司經營團隊持續注意可能影響公司營運的政策及法令之變動，並因應主管機關對公司治理、公司法等的修訂，本公司業已配合辦理，目前對財務業務尚無重大影響，且最近年度並未因國內外重要政策及法律變動而對公司財務業務產生重大影響。

#### (五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時掌握科技改變及產業變化情形及持續開發新技術、拓展新市場及新產業等，故於真空應用服務領域上始能維持領先地位。

#### (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司企業形象良好，並無重大改變對企業危機管理造成影響。

#### (七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前無進行併購之計劃。

#### (八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

- 1.擴充廠房之預期效益:本公司目前無擴充廠房之需求。
- 2.擴充廠房之可能風險：本公司目前無擴充廠房之需求。

3.因應措施：本公司目前無擴充廠房之需求。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商：

單位：新台幣仟元

項目	98年度				99年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係
1	Edwards Japan Ltd.	165,091	38.02	—	Edwards Japan Ltd.	301,256	42.86	—
2	Highlight Tech Shanghai Corp.	74,364	17.13	孫公司	—	—	—	—

本公司之進貨客戶尚屬分散，尚不致有進貨集中之情形發生，其中本公司代理銷售 Edwards TURBO PUMP 已簽署代理合約，本公司與國外供應商皆已建立長期良好關係，為雙方創造共同體之關係，故最近二年度並無供貨短缺或中斷之情形，供貨狀況尚屬良好。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶：

單位：新台幣仟元

項目	98年度				99年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係
1	強生光電	157,274	19.30	—	台積電	125,159	9.96%	—
2	台積電	124,198	15.24	—	—	—	—	—
3	聯華電子	90,981	11.17	-	—	—	—	—

本公司之銷貨客戶尚屬分散，尚不致有銷貨集中之情形發生。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東於 98 年度至年報刊印日為止尚未有發生股權大量移轉之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司經營權尚屬穩定，對本公司尚無重大影響。

(十二)訴訟或非訟事件

1.公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

- (1) 本公司為投資設立台南真空系統廠，於九十七年八月二十五日經董事會同意授權董事長代表本公司與佳和實業股份有限公司（以下簡稱佳和公司）簽訂不動產買賣契約，約定以每坪 40 仟元購置座落於台南縣新市鄉三舍段之五筆土地，共計 265,793 仟元，惟本公司於九十七年八月間支付土地幹旋金 25,959 仟元（列入長期應收款）後，佳和公司遲未依約整平並點交土地予本公司，本公司遂於九十八年四月二十二日向台南地方法院提起訴訟，請求返還價金。業於一〇〇年四月十一日經台灣台南地方法院判決本公司勝訴，佳和公司應給付本公司 51,919 仟元，及自民國九十八年六月九日起至清償日止，按年利率百分之五計算之利息。
- (2) 本公司前副董事長黃坤檳被訴違反證券交易法案件，台灣台中地方法院檢察署以九十九年度偵字第 10106、27729 號對其提起公訴，經台灣台中地方法院於一〇〇年三月二十五日第一審判決確定。依該判決書之認定，本公司前副董事長黃坤檳違反證券交易法第 171 條第 1 項第 1 款至第 3 款；本公司前副董事長黃坤檳業已向財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心自動繳交全數不法所得 18,581 仟元，本公司亦於一〇〇年一月與黃坤檳就本案達成和解，同意賠償 18,581 仟元，並分期支付予子公司 Highlight Tech International Corp.。黃坤檳已於一〇〇年四月十九日支付第一期和解金 2,000 仟元。

Highlight Tech International Corp. 已於九十九年底將該筆應收賠償款估列入帳作為合併財務報表固定資產取得成本之調整，並按固定資產耐用年數時間經過之比例轉列其他收入 3,724 仟元。上述案件所涉金額對本公司九十六、九十七及九十八年度稅後損益影響金額分別為 138 仟元、1,576 仟元及 2,010 仟元，均未達證券交易法施行細則第六條應予重編財務報告之標準。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

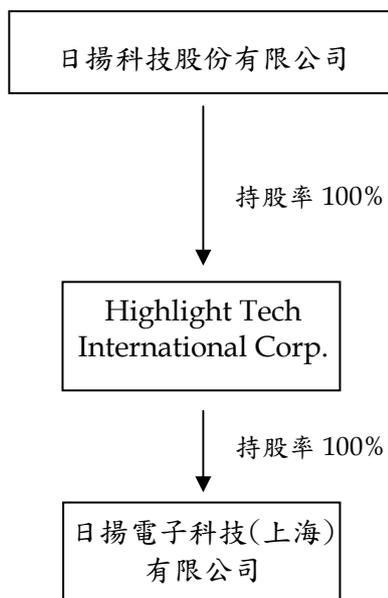
一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併財務報表：請參閱第 135 頁至第 192 頁。

(二)關係企業合併營業報告書：

日揚科技股份有限公司  
關係企業合併營業報告書  
報告基準日：民國九十九年十二月三十一日

1.關係企業圖



2. 各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
Highlight Tech International Corp.	90.02.06	P.O.BOX 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	NTD 716,095 (USD 21,815)	間接投資大陸日揚電子科技(上海)有限公司之控股公司
日揚電子科技(上海)有限公司	90.04.04	上海市寶山城市工業園區城銀路 51 號	NTD 735,084 (USD 22,250)	真空零組件銷售、真空設備銷售、維修

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及各關係企業間往來分工情形

關係企業名稱	所營業務	各關係企業所營業務往來情形
日揚科技股份有限公司	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	詳如下述
Highlight Tech International Corp.	間接投資大陸日揚電子科技(上海)有限公司之控股公司	轉投資日揚電子科技(上海)有限公司
日揚電子科技(上海)有限公司	真空零組件銷售、真空設備銷售、維修	主要銷售與服務大陸地區真空零組件客戶

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：新台幣仟元；股；%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份(出資額)		備註
			股 數	持股比例	
Highlight Tech International Corp.	董 事	日揚科技股份有限公司 (代表人；吳明田) (代表人；楊坤元) (代表人；寇崇善)	21,814,695 股	100%	USD 1/ 股
日揚電子科技(上海)有限公司	董 事	Highlight Tech International Corp. (代表人；吳明田) (代表人；楊坤元) (代表人；郭圀成)	USD 22,250 仟元	100%	出資額
	監察人	Highlight Tech International Corp. (代表人；蔡志誠)	USD 22,250 仟元	100%	出資額
	總經理	楊坤元	—	—	—

6.各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	稅後每 股盈餘 (元)
日揚科技股 份有限公司	1,119,803	1,975,610	481,887	1,493,723	1,257,212	136,921	148,424	1.37
Highlight Tech International Corp.	716,095	606,383	15,611	590,772	0	(2,242)	15,733	—
日揚電子科 技(上海)有 限公司	735,084	1,145,398	585,770	559,628	541,289	41,148	11,198	—

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：不適用。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、第一上櫃公司應包括與我國股東權益保障規定重大差異之說明：不適用。

六、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：不適用。

- 一、事先說明可能導致當年度財務預測與實際結果產生重大差異的主要因素（前瞻性資訊的警示）：不適用，本公司尚未公告財務預測。
- 二、公司財務預測是否未因延遲更新（正）而經主管機關糾正、證交所或櫃買中心處記缺失：不適用，本公司尚未公告財務預測。
- 三、公司財務預測之更新（正）是否未因基本假設不合理而經主管機關糾正、證交所或櫃買中心處記缺失：不適用，本公司尚未公告財務預測。
- 四、公司年報是否揭露重要會計政策，所使用的會計原則是否與國內一般公認會計原則一致：

本公司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，本公司對於備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金、未決訴訟損失、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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。

- 五、公司年報是否揭露國內會計原則針對國際會計原則（或美國一般公認會計原則）所作的調節：

依行政院金融監督管理委員會於 98 年 5 月 14 日訂定及公布「我國企業採用國際會計準則之推動架構（Roadmap）」所述，上市、上櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業（不含信用合作社、信用卡公司、保險經紀人及代理人）屬第一階段適用公司，故本公司為第一階段適用公司。

因此，本公司應自 2013 年開始依國際財務報導準則（IFRS）編製財務報告。並於 2011 年度、2012 年期中及年度財務報告附註揭露採用 IFRS 之計畫及影響等事項。

另本公司截至年報刊印日止，無發行海外有價證券。

- 六、公司年報是否揭露固定資產折舊之方法及年限：

土地以成本計價。土地以外之固定資產（含出租資產）以成本減累計折舊計價。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，四至四十年；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，三至九年；其他設備，二至八

年；出租資產，五十五年。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，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。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。

#### 七、公司年報是否揭露資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎：

##### 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。本公司於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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。金融商品除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例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。

公平價值之基礎：遠期外匯買賣合約係無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

##### 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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日淨資產價值；上市櫃證券係資產負債表日之收盤價。

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調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列當年度損益。

##### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉客戶時認列銷貨收入，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，係提供勞務完成驗收時認列。

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

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，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，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### 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，係未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。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。惟若被投資公司已決議清算，本公司即停止按權益法認列。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。

本公司與採權益法評價被投資公司順流交易所產生之損益按期末持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司具有控制能力，則予全部消除；本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之損益，則按本公司之約當持股比例予以消除；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消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得股權時，投資成本與股權淨值間之差額，若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

#### 固定資產及出租資產

土地以成本計價。土地以外之固定資產（含出租資產）以成本減累計折舊計價。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，四至四十年；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，三至九年；其他設備，二至八年；出租資產，五十五年。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，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。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

倘資產（主要為固定資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

#### 無形資產

商標權以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其使用年限分十年攤銷。

#### 遞延費用

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。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

#### 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，其與提撥退休金之差額為預付退休金，列入其他資產－其他項下。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。

確定給付退休金辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

#### 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認

股權)組成要素。非屬嵌入式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。屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

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，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

若遇有債權人執行賣回權時，本公司應將所支付現金視為全數用以清償負債組成要素，而將相關轉換權視被放棄而失效。賣回價格與負債組成要素帳面價值間之差額應認列為當期損益，原認列之「資本公積－認股權」則應轉列為其他適當之資本公積項目。

#### 庫藏股票

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

#### 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異及未使用投資抵減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，認列備抵評價金額；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。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 外幣交易

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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

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。

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

八、公司年報是否揭露股票及存託憑證以外之金融商品，係以買價或賣價決定其公平價值：

本公司從事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。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。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。

遠期外匯買賣合約係無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值；開放型基金受益憑證係以資產負債表日淨資產價值；上市櫃證券係資產負債表日之收盤價。

九、公司年報是否揭露給付同一簽證會計師及其所屬會計師事務所所有關係企業之其他非審計公費的金額與性質：

本公司 99 年度支付予簽證會計師事務所非審計公費金額為新台幣 794 仟元，其性質分別為 IFRS 輔導公費 600 仟元、移轉訂價查核公費 155 仟元、工商登記公費 39 仟元。

十、公司年報是否揭露研發投資計畫及進度：請參閱本年報第 66 頁至第 69 頁，未來研發計畫及預計投入之研發費用。

十一、公司年報是否揭露具行業特殊性的關鍵績效指標（key performance Indicator, KPI）：本公司關鍵績效指標請參閱本年報第 58 頁，財務分析之各項指標分析。

十二、公司年報是否揭露歷史績效指標（如股東權益報酬率、資產報酬率...等）：請參閱本年報第 58 頁，最近五年度財務分析。

十三、公司年報是否揭露風險管理之組織架構：

本公司之各項作業風險之管理，係依其業務性質分別由各管理單位負責，並由稽核室擬定實施風險導向之稽核計畫，針對各作業存在或潛在風險予以覆核，各項風險之管理單位及職責如下：

- (1) 總經理室：負責公司經營管理決策，督導協調各處部相關事宜，以降低公司策略性風險。
- (2) 財務處：負責整體財務資源佈局、財務調度評估、會計制度規劃，以及時有效財務資訊，降低公司財務風險。
- (3) 業務部門：負責公司產品在全球市場之推廣與業務銷售工作、持續改善服務模式，以降低業務營運風險。
- (4) 研發部門：負責公司產品、其他新產品、新技術之研發與專案整合，以降低研發風險。
- (5) 行政管理處：負責公司整體行政後勤支援事務之統籌管理，以及時有效的行政支援，降低管理風險。

#### 十四、公司年報是否揭露適用避險會計之目標與方法：

本公司從事兩種以上幣別之遠期外匯買賣合約交易時，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第 120 段之規定，避險關係唯有同時符合下列所有條件時，始適用第 121 至 133 段避險會計之規定。

- (1) 於指定避險開始時，有關避險關係、企業之風險管理目標及避險策略，應有正式書面文件。該書面文件至少應載明避險工具、相關被避險項目或交易及被規避風險本質之辨認，與如何評估避險工具抵銷欲規避風險造成被避險項目之公平價值或現金流量變動之有效性。
- (2) 避險預期能達第三十四號公報第 78 段所稱高度有效抵銷被規避風險所造成之公平價值或現金流量變動，且此一特定避險關係與原書面文件所載之風險管理策略一致。
- (3) 以預期交易之現金流量避險而言，該預期交易必須是高度很有可能發生且其現金流量之變動將影響損益。
- (4) 避險之有效性能可靠衡量，亦即被避險項目之公平價值或現金流量及避險工具之公平價值能可靠衡量。
- (5) 企業應持續評估避險有效性，且於指定避險之財務報表期間內均確定該避險為高度有效。

#### 十五、公司年報是否揭露員工行為或倫理守則：

本公司依據「勞動基準法」之規定，制定本公司員工「工作規則」，並依法報備主管機關，內容除了訂定勞工相關人事行政規章外，亦明確規範員工個人之品德與操守，以符合本公司核心價值「真實、卓越、人才」的精神及創造激勵同仁勇於挑戰的企業文化。

#### 十六、公司年報是否揭露內部重大資訊處理作業程序：本公司訂有「防範內線交易管理控制」，規範內部重大資訊處理之作業程序。

#### 十七、公司年報是否揭露工作環境與員工人身安全的保護措施：

- 依「勞工安全衛生法」規定，制定有關安全衛生管理、設備檢查、標準、訓練、急救、防護設備、事故通報等，制定有「環境安全衛生工作守則」作為人員在環境安全衛生之作業準則，作為人員在工作環境之依據並依法報備主管機關。
- 本公司為防範工安意外強化安全衛生管理系統，依「勞工安全衛生設施規則」中有關機械、作業之危害依規定設有各項防護；依「危險物及有害物通識標準」對現場具有害人員健康之物料、環境設有警告標示及防護；依「勞工安全衛生管理及自動檢查辦法」設置安全衛生專職人員並對設備、機具均依法令規定及標準，實施自主檢查及保養。
- 本公司依「勞工安全衛生教育訓練規則」，對危害健康作業及人員安全之設備，如有機溶劑、粉塵、特定化學物質、固定式起重

機、堆高機、勞工安全管理人員、廢水操作人員等，均設置有專業證照及訓練之人員從事工作。

- 本公司依「勞工健康保護規則」，對新進人員、再職人員及從事危害作業之員工，強制接受依法令規定之各項有關健康檢查，維護人員健康。
- 本公司遵循法令之規範，以專責人員、制度管理及硬體設施三方面，維護從業人員之健康及安全保護。
- 本公司所有廠區皆已取得經 SGS 認證之環境管理系統（ISO 14001）及職業安全衛生管理系統（OHSAS 18001）；本公司依該系統落實執行，並每年均獲 SGS 定期審核通過。
- 本公司持續推行無災害工時記錄活動，成效卓著，數次獲行政院勞委會頒發「無災害工時記錄」證明。
- 本公司協助台南市政府推動「無菸府城」工作，台南市獲評優良城市榮譽，本公司獲台南市政府頒發「貢獻良多」以茲感謝。

十八、公司年報是否揭露股東大會決議事項執行情形之檢討：請參閱本年報第 23 頁，股東會及董事會之重要決議。

## 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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九及九十八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。列入民國九十九及九十八年度財務報表中採權益法評價之被投資公司德揚科技股份有限公司（德揚公司）財務報表未經本會計師查核而係由其他會計師查核，因此本會計師對民國九十九及九十八年度財務報表所表示意見中，有關德揚公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國九十九年及九十八年十二月三十一日對德揚公司長期股權投資餘額分別為97,767千元及82,919千元，佔資產總額之5%及4.5%；民國九十九及九十八年度對德揚公司採權益法分別認列投資收益14,848千元及投資損失19,997千元，佔稅前淨利之8.6%及稅前淨損之34.6%。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

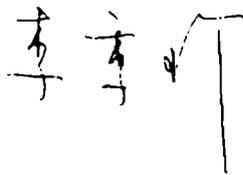
如財務報表附註三所述，日揚科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

日揚科技股份有限公司已編製民國九十九及九十八年度之合併財務報表，經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

日揚科技股份有限公司民國九十九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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



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

會計師 廖 鴻 儒



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 二 十 九 日



日 月 年 月 日

民國九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資產	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日	式碼	負債及股東權益	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
		金額	金額			金額	金額
1100	流動資產	\$ 133,031	\$ 89,768	2100	短期借款(附註十一)	\$ 65,000	\$ 276,912
1310	現金	13	741	2110	短期存款(附註十二)	25,962	19,839
1320	存放同業金融資產—五及十	8,019	13,485	2120	應付帳款	160,283	108,783
1120	應收票據(附註二)	23,318	10,179	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	6,961	5,142
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	372,480	270,969	2160	應付所得稅(附註二)	10,604	4,772
1150	其他應收帳款—非關係人(附註二十)	2,208	2,326	2170	應付費用(附註二十)	65,086	36,798
1180	其他應收帳款—關係人(附註二十)	2,208	2,326	2180	預付費用	3,355	1,722
1210	存貨(附註二、三及七)	283,259	254,822	2190	資本及盈餘之長期借款(附註十三)	20,000	19,772
1260	預付款項(附註二十)	81,136	24,266	2298	其他流動負債	1,968	3,723
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	9,366	13,702	21XX	其他流動負債合計	409,109	616,278
1291	遞延所得稅資產—非流動(附註二)	5,000	90,506	2420	長期負債	70,000	42,799
1298	其他流動資產(附註二及六)	1,154	3,324		其他負債		
11XX	流動資產合計	944,732	731,430	2820	存入保證金	100	100
1421	投資	688,539	554,416	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十七)	736	-
1480	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	12,543	11,543	2881	遞延所得稅負債—關係人(附註二及二十)	686	686
14XX	投資合計	701,082	565,959	2840	採權益法長期股權投資(附註二及八)	1,942	6,602
				28XX	其他負債合計	2,728	7,288
1501	固定資產(附註二、十、二十一及二十二)	-	-	2XXX	負債合計	481,887	666,465
1521	土地	136,519	3,270	3110	股本(附註二及十五)	1,119,883	969,803
1521	房屋及建築	318,315	145,943		普通股股本—每股面額10元,九十九年及九十八年未派現金股利150,000元;發行分別為111,280元及96,380元		
1527	機器設備	277,412	287,742		資本公積(附註二、八及十五)	194,667	178,113
1551	運輸設備	21,413	21,143	3210	發行股票溢價	6,543	312
1561	辦公設備	17,413	17,471	3271	員工認股權	8,232	8,599
1631	租賃改良	18,205	14,517	32XX	可轉換公司債之溢價	209,442	182,024
1681	其他設備	18,410	24,760	3310	保留盈餘(附註二、八、十五及十七)	78,539	81,748
15X1	成本合計	531,052	514,795	3350	法定盈餘(特種補助)	69,407	5,209
15X9	減：累計折舊	111,486	236,410	33XX	保留盈餘合計	147,946	78,539
1670	未完工程及預付設備款	21,899	59,172	3420	累積換算調整數	16,513	49,725
15XX	固定資產合計	251,365	295,582	3450	金融商品未實現利益	19	213
				3480	庫藏股票—5,000元股	(116,201)	(6)
1710	無形資產	822	1,208	34XX	股東權益其他項目淨額	16,532	(3)
	商標權(附註二)	-	-	3XXX	股東權益合計	1,493,723	1,169,103
	其他資產	-	-		負債及股東權益總計	1,975,610	1,835,568
1801	出租資產(附註二)	12,694	153,466				
1809	出租資產成本	2,117	28,737				
1800	減：累計折舊	10,577	124,729				
1830	存出保證金(附註二)	3,418	2,694				
1843	長期應收款(附註二)	25,959	26,184				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	-	2,717				
1881	遞延所得稅資產—關係人(附註二及二十)	4,331	-				
1888	其他資產—其他(附註二及十四)	10,616	8,180				
18XX	其他資產合計	77,552	191,289				
1XXX	資產總計	1,975,610	1,835,568				

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇三年三月二十九日查核報告)



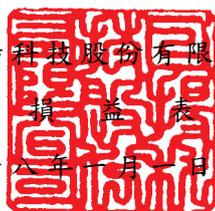
董事長：吳明田



經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂



民國九十九及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股淨利(淨損)為新台幣元)

代碼	九十九年度		九十八年度	
	金額	%	金額	%
	營業收入(附註二及二十)			
4110	\$ 1,265,538	101	\$ 819,613	101
4170	5,775	1	4,247	1
4190	<u>2,551</u>	-	<u>684</u>	-
4000	1,257,212	100	814,682	100
5000	營業成本(附註三、七、十六及二十)			
	<u>916,495</u>	<u>73</u>	<u>614,344</u>	<u>76</u>
5910	340,717	27	200,338	24
5920	聯屬公司間未實現利益(附註二)			
	<u>1,248</u>	-	-	-
	<u>339,469</u>	<u>27</u>	<u>200,338</u>	<u>24</u>
	營業費用(附註十六及二十)			
6300	48,259	4	45,471	5
6100	74,336	6	61,892	8
6200	<u>79,953</u>	<u>6</u>	<u>74,003</u>	<u>9</u>
6000	<u>202,548</u>	<u>16</u>	<u>181,366</u>	<u>22</u>
6900	<u>136,921</u>	<u>11</u>	<u>18,972</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益			
7110	66	-	336	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及八)			
	35,413	3	-	-
7122	373	-	234	-
7130	處分固定資產利益(附註二及二十)			
	-	-	1,138	-
7140	處分投資利益(附註二、八、九及十五)			
	1,712	-	17,639	2

(接次頁)





民國九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元  
(惟每股發行價格為新台幣元)

代碼	普通	股本	資本	公積	法定盈餘	留	未分配盈餘(待彌補虧損)	股東	股東	其	項	目	股東
	股	股	本	積	公積	盈	盈餘(待彌補虧損)	金	未	項	減	股	權
	846,002	100,000	206,910	75,847	100,082	59,220	116,201	59,220	116,201	1,171,860	1,171,860	1,171,860	1,171,860
A1													
CI	現金增資—以每股10元發行												100,000
N1	九十七年度盈餘分配(附註十五)												
P1	法定盈餘公積				5,901		(5,901)						
P5	現金股利—1%						(8,960)						(8,960)
	股票股利—2%						(17,920)						
P9	員工紅利轉增資(附註十五)												5,311
L1	認列員工認股選擇權酬勞成本(附註二及十五)												795
M1	九十八年度淨損						(45,888)						(45,888)
Q5	備供出售金融資產未實現(損)益之變動(附註二及十五)												213
Q1	長期股權投資持股比例變動調整(附註二及八)						(24,622)						(44,733)
R5	換算調整數之變動(附註二及八)												(9,495)
Z1	九十八年十二月三十一日餘額	969,803	187,024	81,748	(3,209)	213	116,201	49,725	(116,201)	1,169,103			1,169,103
CI	現金增資—以每股11元溢價發行	200,000	20,000										220,000
E5	九十八年度虧損撥補(附註十五)												
	法定盈餘公積彌補虧損												
L1	認列員工認股選擇權酬勞成本(附註二及十五)												11,760
M1	九十九年度淨利						148,424						148,424
Q5	備供出售金融資產未實現(損)益之變動(附註二及十五)												194
Q1	長期股權投資持股比例變動調整(附註二及八)												(22,158)
R5	換算調整數之變動(附註二及八)												(33,212)
J3	庫藏股票註銷—5,000千股(附註十五)												
Z1	九十九年十二月三十一日餘額	1,119,803	209,442	78,559	(9,342)	69,407	116,201	16,513	(116,201)	1,493,723			1,493,723

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月二十九日查核報告)



董事長：吳明田



經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂

日揚科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利（淨損）	\$ 148,424	(\$ 45,888)
	調整項目		
A20300	折舊費用	53,148	64,397
A20400	攤銷費用	7,523	8,503
A20500	呆帳費用提列	7	12,914
A21200	員工認股選擇權酬勞成本	11,760	795
A21700	應付公司債折價攤銷	-	656
A21802	公司債發行費用攤銷	-	410
A22000	淨退休金成本與提撥數差異	( 2,436)	( 2,158)
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失	6,089	16,109
A22300	存貨盤盈淨額	( 121)	( 8)
A22400	權益法認列之投資損失（收益）	( 35,413)	93,430
A22600	處分固定資產損失（利益）	7,807	( 1,101)
A23000	處分出租資產損失	-	660
A23300	處分投資利益	( 1,712)	( 17,639)
A23700	減損損失	-	860
A24100	未實現銷貨毛利	1,248	-
A24400	買回應付公司債損失	-	6,860
A24800	遞延所得稅	7,789	( 7,008)
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	728	( 741)
A31120	應收票據	( 13,139)	13,481
A31140	應收帳款	( 103,179)	( 2,107)
A31150	應收帳款－關係人	( 18,059)	1,338
A31170	其他應收款－關係人	114	( 2,322)
A31180	存 貨	( 34,405)	63,412
A31210	預付款項	( 56,870)	39,346
A31211	其他流動資產	3,656	( 3,520)
A32110	交易目的金融負債	-	( 294)
A32120	應付票據	6,123	4,511
A32140	應付帳款	51,500	34,059
A32150	應付帳款－關係人	1,819	3,989
A32160	應付所得稅	5,832	( 6,340)
A32170	應付費用	28,288	( 12,646)
A32200	預收款項	47,016	( 73,854)
A32212	其他流動負債	( 1,573)	252
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>121,964</u>	<u>190,356</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 216,779)	( 201,560)
B00400	處分備供出售金融資產價款	223,763	189,139
B00900	取得以成本衡量之金融資產	( 1,000)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
B01101	以成本衡量之金融資產清算解散退回股款	\$ -	\$ 153
B01400	增加採權益法之長期股權投資	( 158,740)	( 244,646)
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	-	88,533
B01900	購置固定資產	( 18,234)	( 12,408)
B02000	處分固定資產價款	2,357	5,248
B02100	購買出租資產	( 896)	( 475)
B02200	處分出租資產價款	107,720	-
B02500	存出保證金減少(增加)	254	( 16,579)
B02600	遞延費用增加	( 3,861)	( 7,385)
B02800	受限制資產減少(增加)	85,506	( 81,426)
B04100	長期應收款增加	-	( 225)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>20,090</u>	<u>( 281,631)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 211,312)	( 130,189)
C00200	應付短期票券增加(減少)	( 142,958)	92,980
C00600	贖回可轉換公司債	-	( 128,516)
C00900	舉借長期借款	100,000	60,000
C01000	償還長期借款	( 64,521)	( 5,479)
C02100	發放現金股利	-	( 8,960)
C02200	現金增資	<u>220,000</u>	<u>100,000</u>
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>( 98,791)</u>	<u>( 20,164)</u>
EEEE	本年度現金淨增加(減少)數	43,263	( 111,439)
E00100	年初現金餘額	<u>89,768</u>	<u>201,207</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 133,031</u>	<u>\$ 89,768</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	不含資本化利息之支付利息	\$ 3,831	\$ 12,859
F00400	支付所得稅	10,130	1,400
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 18,052	\$ 12,606
H00400	預付設備款退回	-	( 16,000)
H00500	應付設備款減少	<u>182</u>	<u>15,802</u>
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 18,234</u>	<u>\$ 12,408</u>
	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 20,000	\$ 11,722
G03500	庫藏股註銷	116,201	-

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月二十九日查核報告)

董事長：吳明田



經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂



日揚科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年度

(除另予註明外，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。

截至九十九年及九十八年底止，本公司員工人數分別為 240 人及 224 人。

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，本公司對於備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金、未決訴訟損失、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；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。本公司於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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。金融商品除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例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。

公平價值之基礎：遠期外匯買賣合約係無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### 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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日淨資產價值；上市櫃證券係資產負債表日之收盤價。

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調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列當年度損益。

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉客戶時認列銷貨收入，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，係提供勞務完成驗收時認列。

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

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，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，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### 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，係未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。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。惟若被投資公司已決議清算，本公司即停止按權益法認列。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。

本公司與採權益法評價被投資公司順流交易所產生之損益按期末持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司具有控制能力，則予全部消除；本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之損益，則

按本公司之約當持股比例予以消除；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消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得股權時，投資成本與股權淨值間之差額，若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

#### 固定資產及出租資產

土地以成本計價。土地以外之固定資產（含出租資產）以成本減累計折舊計價。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，四至四十年；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，三至九年；其他設備，二至八年；出租資產，五十五年。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，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。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

倘資產（主要為固定資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

## 無形資產

商標權以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其使用年限分十年攤銷。

## 遞延費用

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。

## 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

## 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，其與提撥退休金之差額為預付退休金，列入其他資產－其他項下。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。

確定給付退休金辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

## 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式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。屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

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，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

若遇有債權人執行賣回權時，本公司應將所支付現金視為全數用以清償負債組成要素，而將相關轉換權視被放棄而失效。賣回價格與負債組成要素帳面價值間之差額應認列為當期損益，原認列之「資本公積－認股權」則應轉列為其他適當之資本公積項目。

#### 庫藏股票

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

#### 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異及未使用投資抵減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，認列備抵評價金額；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。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 外幣交易

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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

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。

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

### 重分類

九十八年度財務報表若干項目業經重分類，俾配合九十九年度財務報表之表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本，此項會計變動，使九十八年度稅後淨利減少 33,436 千元（含依持股比例認列被投資公司影響數），稅後基本每股盈餘減少 0.37 元。

## 四、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
交易目的之金融資產－流動		
遠期外匯合約	\$ <u>13</u>	\$ <u>741</u>

本公司九十九及九十八年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至九十九年及九十八年底止，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 )
<u>九十九年底</u>			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	99.10.20~100.1.3	JPY1,985/NTD754
<u>九十八年底</u>			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	98.10.14~99.1.25	JPY31,622/NTD11,378
	日圓兌新台幣	98.11.02~99.1.25	JPY23,717/NTD8,581

九十九及九十八年度交易目的之金融資產產生之淨利益分別為1,049千元及741千元；九十九年度交易目的之金融負債產生之淨損失為168千元。

#### 五、備供出售金融資產－流動

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
受益憑證－開放型基金	\$ 8,019	\$ 13,236
上市公司普通股	-	249
	<u>\$ 8,019</u>	<u>\$ 13,485</u>

係投資開放型基金受益憑證，九十九及九十八年度因以市場價格估計之公平值變動而自備供出售金融商品直接認列為股東權益其他項目之變動情形詳附註十五。

#### 六、應收帳款淨額

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 396,921	\$ 295,637
減：備抵呆帳（附註二）	<u>24,441</u>	<u>25,068</u>
	<u>\$ 372,480</u>	<u>\$ 270,569</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	應 收 帳 款	其 他 應 收 款	應 收 帳 款	其 他 應 收 款
年初餘額	\$ 25,068	\$ 1,261	\$ 14,587	\$ -
加：本年度提列（迴轉）	1,268	( 1,261 )	11,653	1,261
減：本年度沖銷	( <u>1,895</u> )	-	<u>1,172</u>	-
年底餘額	<u>\$ 24,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,068</u>	<u>\$ 1,261</u>

其他應收款帳列其他流動資產項下。

七、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 157,775	\$ 129,471
商 品	2,935	16,779
在 製 品	46,700	31,268
原料 (含維修用料)	75,103	77,030
在途存貨	<u>746</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 283,259</u>	<u>\$ 254,822</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為25,813千元及20,965千元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
銷貨成本	\$ 909,899	\$ 596,553
存貨跌價、報廢及呆滯損失	6,089	16,109
未分攤固定製造費用	773	1,746
存貨盤盈淨額	( 121 )	( 8 )
下腳收入	( <u>145</u> )	( <u>56</u> )
	<u>\$ 916,495</u>	<u>\$ 614,344</u>

八、採權益法之長期股權投資

	九 十 九 年 十二月三十一日		九 十 八 年 十二月三十一日	
	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)
Highlight Tech International Corp. (HTI)	\$ 590,772	100	\$ 471,497	87.24
High Certain Trading Ltd. (HCT)	( 1,942 )	-	( 6,602 )	-
德揚科技公司 (德揚公司)	<u>97,767</u>	48.96	<u>82,919</u>	48.96
	686,597		547,814	
轉列其他負債	<u>1,942</u>		<u>6,602</u>	
	<u>\$ 688,539</u>		<u>\$ 554,416</u>	

(一) HTI 九十年四月設立於英屬維京群島 (原始持股 100%)，用以投資大陸日揚電子科技 (上海) 有限公司、銓揚電子科技 (上海) 有限公司與盛本商貿 (上海) 有限公司。

HTI 董事會於九十六年九月十日決議現金增資發行普通股 3,366,893 股，每股面額美金 1 元，並以每股美金 1.78 元溢價發行，總額美金 6,000,000 元，並於九十六年九月十七日由海外投資人全數認購。

HTI 董事會另於九十七年一月九日決議現金增資發行普通股 2,197,802 股，每股面額美金 1 元，並以每股美金 1.82 元溢價發行，總額美金 4,000,000 元，並於九十七年一月十一日由另一海外投資人全數認購。

本公司上述兩次現金增資皆未按持股比例認購，致對 HTI 之持股比例由 100% 降至 71.19%，並於九十六年九月及九十七年一月同額調增長期股權投資及資本公積分別為 13,595 千元及 6,264 千元。

HTI 董事會於九十八年九月二十九日決議現金增資美金 5,000,000 元，並於九十八年九月二十八日由本公司全數認購。本公司因本次現金增資及 HTI 買回其他投資人之持股，致本公司對 HTI 之持股比例由 71.19% 升至 80.87%，並同時調減資本公積 20,111 千元及保留盈餘 7,658 千元。

HTI 董事會於九十八年十一月二十四日決議再現金增資美金 2,500,000 元，並於九十八年十一月三十日由本公司全數認購。本公司因本次現金增資及 HTI 買回其他投資人之持股，致本公司對 HTI 之持股比例由 80.87% 再提高至 87.24%，並同時調減保留盈餘 16,964 千元。

HTI 董事會於九十九年四月六日決議再現金增資美金 5,000,000 元，並於九十九年四月九日由本公司全數認購。本公司因本次現金增資及 HTI 買回其他投資人之持股，致本公司對 HTI 之持股比例由 87.24% 再提高至 100%，並同時調減保留盈餘 22,158 千元。

截至九十九年底止，本公司累積投資金額合計為 769,125 千元（美金 26,250 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。截至九十九年底止，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 1,942 千元，列入長期股權投資貸項（其他負債項下）。

(三) 德揚公司董事會於九十七年四月十五日決議現金增資發行普通股 6,961,000 股，以每股面額 10 元發行，並以九十七年四月三十日為增資基準日，其中 3,356,000 股由策略投資人認購，餘 3,605,000 股由本公司取得，因本公司未按持股比例全數認購，致持股比例由 100% 降至 86%，並同額調增長期股權投資及資本公積 251 千元。

本公司董事會於九十八年五月決議子公司德揚科技之股權出售議案，並於九十八年九月十六日出售 37.04% 股權予策略投資人，處分價款共計 88,533 千元，並產生處分投資利益 16,714 千元，本公司因本次股份出售致持股比例由 86% 降低至 48.96%，並同時對該被投資公司喪失控制力。

(四) 依據各被投資公司同期間經會計師查核按權益法認列投資收益（損失）如下：

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
HTI	\$ 15,905	(\$ 78,094)
HCT	4,660	4,661
德揚公司	<u>14,848</u>	<u>( 19,997 )</u>
	<u>\$ 35,413</u>	<u>( \$ 93,430 )</u>

(五) 九十九及九十八年度因外幣長期股權投資而產生之累積換算調整數分別減少 33,212 千元及 9,495 千元，其變動明細如下：

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
年初餘額	\$ 49,725	\$ 59,220
本年度減少	<u>( 33,212 )</u>	<u>( 9,495 )</u>
年底餘額	<u>\$ 16,513</u>	<u>\$ 49,725</u>

(六) 九十九及九十八年度本公司將具有控制能力之子公司 HTI 納入編製合併財務報表之主體。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 九 年 九 十 八 年		九 十 八 年	
	十 二 月 三 十 一 日		十 二 月 三 十 一 日	
	持 股		持 股	
	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)	\$ 4,140	2.08	\$ 4,140	2.08
立盈科技公司(立盈公司)	7,403	15.56	7,403	15.78
捷揚全球科技公司(捷揚公司)	-	-	-	-
明遠精密科技公司(明遠公司)	1,000	7.41	-	-
	<u>\$ 12,543</u>		<u>\$ 11,543</u>	

- (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。另因成大創投虧損，本公司九十八年度因而認列 860 千元減損損失。
- (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。
- (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。自九十六年十一月一日起因該公司辦理清算解散程序，致使本公司喪失重大影響力，故將帳面價值餘額 4,121 千元改列為以成本衡量之金融資產－非流動。捷揚公司已於九十七年九月十八日經新竹地方法院核准清算解散完結。本公司依持股比例可分配退還股款 4,353 千元，本公司業於九十七年十月至九十八年四月間陸續收到退回股款，並於九十八年度認列處分投資利益 74 千元。
- (四) 本公司於九十九年九月投資明遠公司，該公司主要從事鍍膜表面處理，目前仍屬創業期間。

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。

## 十、固定資產

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 67,704	\$ 56,417
機器設備	192,641	170,748
模具設備	17,788	14,702
運輸設備	95	72
辦公設備	17,011	16,121
租賃改良	6,777	5,271
其他設備	9,530	15,054
	<u>\$ 311,546</u>	<u>\$ 278,385</u>

(一) 本公司台南總公司所座落之土地係承租，詳附註二二之說明。

(二) 九十九及九十八年度固定資產利息資本化資訊如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
利息費用總額	\$ 4,346	\$ 13,826
利息資本化金額（分別 列入未完工程及預付 設備款）	539	1,195
利息資本化利率	1.36%~1.47%	1.75%~2.17%

## 十一、短期借款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
銀行週轉性借款一年利率九十 九年及九十八年底分別為 1.525%~1.56%及1.6%~ 1.85%	\$ 65,000	\$ 271,000
信用狀借款一年利率1.7%~2%	-	5,312
	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 276,312</u>

十二、應付短期票券—九十八年十二月三十一日

	金	額
承兌／保證機構		
兆豐票券	\$	45,000
大眾銀行		48,000
聯邦票券		20,000
國際票券		30,000
		<u>143,000</u>
減：未攤銷折價		42
淨    額	\$	<u>142,958</u>
最後到期日		99.1.25
年利率區間		1.7%~1.74%

十三、長期負債

(一) 長期借款

借    款    銀    行	借    款    內    容	九    十    九    年 十二月三十一日	九    十    八    年 十二月三十一日
合庫銀行—擔 保借款	借款總額 60,000 千元，借 款期間為 98.6.25 ~ 103.6.25，年利 率 1.9%，自九十八年七月 起，每個月為一期，分 六十期，每期攤還本息 1,052 千元，惟已於九十 九年八月全數提前清償 完畢	\$ -	\$ 54,521
兆豐銀行—擔 保借款	借款總額 100,000 千元， 借款期間為 99.5.21 ~ 104.5.21，年利 率 2%，自九十九年八月起，每 三個月為一期，分二十 期，每期攤還本金 5,000 千元	90,000	-
		<u>90,000</u>	<u>54,521</u>
減：一年內到期 部分		20,000	11,722
		<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 42,799</u>

(二) 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 千元，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到期，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。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，本公司應於本轉換公司債發行滿二年及滿三年之前三十日（賣回權行使期間），以掛號寄發給債權人通知書，並函知櫃臺買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日以書面通知本公司股務代理機構，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，本公司業於九十八年四月間依債權人要求，按債券面額之 104.57% 將剩餘之公司債 1,229 張全數買回，本公司因贖回公司債而支付 128,516 千元，並全數沖轉負債組成要素 121,656 千元（應付公司債 117,431 千元及公平價值變動列入損益之金融負債—流動 4,225 千元），支付價格與負債組成要素之帳面價值之差額 6,860 千元，則列為當年度利息費用。

九十八年度交易目的之金融商品產生金融負債評價利益 294 千元。

#### 十四、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十九及九十八年度依該條例認列之退休金成本分別為 6,741 千元及 6,526 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，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台灣銀行之專戶。本公司九十九及九十八年度依分別認列退休金利益 188 千元及 98 千元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金利益組成項目

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
服務成本	\$ 56	\$ 125
利息成本	277	245
退休基金資產之預期報酬	( 521 )	( 468 )
退休金利益攤銷數	<u>-</u>	<u>-</u>
淨退休金利益	<u>( \$ 188 )</u>	<u>( \$ 98 )</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 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>6,473</u>	<u>4,812</u>
累積給付義務	6,473	4,812
未來薪資增加之影響數	<u>6,880</u>	<u>5,270</u>
預計給付義務	13,353	10,082
退休基金資產公平價值	( <u>20,460</u> )	( <u>17,920</u> )
提撥狀況	( 7,107 )	( 7,838 )
退休金損失未攤銷餘額	( <u>3,509</u> )	( <u>342</u> )
預付退休金 (列入其他資產-其他)	<u>( \$ 10,616 )</u>	<u>( \$ 8,180 )</u>

(三) 退休金給付義務之假設

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
折現率	2.25%	2.75%
未來薪資水準增加率	3.5%	3.50%
退休基金資產預期投資報酬率	2.25%	2.75%

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 2,248</u>	<u>\$ 2,060</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 十五、股東權益

### 股本

本公司為擴充營運資金需求，於九十七年十月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行普通股，業奉金管證一字第 0970069313 號函自九十七年十二月三十一日生效，共發行 10,000,000 股，每股面額 10 元，計 100,000 千元；前開現金增資已募足股款並經董事會決議以九十八年三月二日為增資基準日，並已完成變更登記。

本公司於九十八年六月經股東會決議以九十七年度盈餘轉增資暨員工紅利轉增資辦理發行新股 2,380.1 千股（其中員工紅利發行新股 588.1 千股），每股面額 10 元，共計 23,801 千元，上開盈餘轉增資案業經金管會金管證發字第 0980034936 號函自九十八年七月十四日申報生效，並經董事會決議以九十八年八月二十日為增資基準日，並已完成變更登記。

另本公司為償還銀行借款資金需求，於九十八年十一月二十四日董事會決議辦理現金增資發行普通股，業奉金管證發字第 0980069770 號函自九十九年一月十一日生效，共發行 20,000,000 股，每股 11 元溢價發行，共計 220,000 千元；前開現金增資已募足股款並經董事會決議以九十九年三月四日為增資基準日，並已完成變更登記。

上開現金增資，本公司依公司法規定給與員工認股權利之股份基礎給付之交易，九十九及九十八年度列入營業費用項下之薪資費用分別為 11,760 千元及 795 千元，並產生同額資本公積（九十九年度發行股票溢價 5,237 千元及員工認股權 6,523 千元；九十八年度發行股票溢價 483 千元及員工認股權 312 千元）。

本公司於九十九年十一月九日經董事會決議註銷庫藏股 5,000 千股，共計 50,000 元，並訂九十九年十二月二十一日為減資基準日。是項減資案業於九十九年十二月二十八日完成變更登記。截至九十九年底實收股本計 1,119,803 千元。

### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，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，每年以實

收資本一定比率為限。惟長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### 盈餘分配及股利政策

(一) 依公司法及本公司章程規定，本公司年度結算之盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並按法令規定或迴轉特別盈餘公積；如有分配盈餘時，就當年度盈餘提撥員工紅利百分之十五及董監事酬勞不高於百分之二，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

前述員工股票紅利之分配，得包括從屬公司之員工，其對象授權董事會決定。

本公司屬科技業，目前為高度成長期，研發與提升產能為競爭力，與永續經營關鍵，需不斷投注資金進行投資，本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部分股票股利以保留公司營運所需資金，但若因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，現金股利佔股利總額比例不低於百分之二十。

九十九年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為9,370千元及1,249千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除當年度保留盈餘沖減數及提列法定盈餘公積後餘額之15%及2%計算；因九十八年度為稅後淨損，是以未予估列員工紅利及董監酬勞費用。年度終了後，董事會決議發放之金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(二) 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；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，或在公司在無虧損時，得以其半數撥充股本。

(三) 本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項盈餘提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

(四) 本公司於九十八年六月十六日經股東會決議通過董事會擬議之九十七年度盈餘分配案如下：

	九 盈	十 餘	七 分	年 配	度 每股股利(元)
1. 提列法定盈餘公積	\$	5,901			
2. 現金股利		8,960			\$ 0.1
3. 股票股利		<u>17,920</u>			<u>0.2</u>
	\$	<u>32,781</u>			<u>\$ 0.3</u>

本公司九十八年度發生營運虧損，業於九十九年六月二十五日經股東會決議不發放股利、員工紅利及董監事酬勞，並以法定盈餘公積3,209千元彌補虧損。

本公司於九十九年六月二十五日及九十八年六月十六日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ 2,655	\$ 5,311
董監事酬勞	-	-	1,062	-

九十七年度員工股票紅利股數為588.1千股，係按九十八年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）計算。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 金融商品未實現損失

備供出售金融商品未實現損失之變動組成項目如下：

	九十九年度	九十八年度
年初餘額	\$ 213	\$ -
直接認列為股東權益其他項目	1,518	1,064
轉列損益項目	( <u>1,712</u> )	( <u>851</u> )
年底餘額	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 213</u>

### 庫藏股票（普通股）

本公司為轉讓股份予員工，於九十六年十月至十二月買回已發行股份 5,000 千股，購入成本為 116,201 千元。本公司業於九十九年十一月九日經董事會決議註銷庫藏股 5,000 千股，並以九十九年十二月二十一日為減資基準日。註銷庫藏股時，沖銷股本 50,000 千元及按註銷股數佔已發行股數之比例沖銷屬發行股票溢價產生之同種類資本公積 9,342 千元，其不足數則借記保留盈餘 56,859 千元。九十九及九十八年度之相關資訊如下：

	股數：千股			
	年初股數	本年度增加	本年度減少	年底股數
九十九年度	5,000	-	5,000	-
九十八年度	5,000	-	-	5,000

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。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 度			九 十 八 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	\$ 64,870	\$ 106,209	\$ 171,079	\$ 46,593	\$ 77,161	\$ 123,754
勞健保	3,803	6,236	10,039	2,012	6,278	8,290
退休金	2,548	4,005	6,553	2,550	3,878	6,428
其他	<u>2,091</u>	<u>2,802</u>	<u>4,893</u>	<u>2,086</u>	<u>2,819</u>	<u>4,905</u>
	<u>\$ 73,312</u>	<u>\$ 119,252</u>	<u>\$ 192,564</u>	<u>\$ 53,241</u>	<u>\$ 90,136</u>	<u>\$ 143,377</u>
折舊	\$ 38,274	\$ 10,540	\$ 48,814	\$ 36,789	\$ 11,096	\$ 47,885
攤銷	2,038	5,485	7,523	2,955	5,548	8,503

九十九及九十八年度出租資產提列折舊分別為 4,334 千元及 16,512 千元，列入營業外費用及損失－什項支出項下。

十七、所得稅

(一) 帳列稅前淨利（淨損）按法定稅率（九十九及九十八年度分別以 17% 及 25%）計算之所得稅費用（利益）與所得稅費用（利益）之調節如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
稅前淨利（淨損）依法 定稅率計算之所得稅 費用（利益）	\$ 29,270	(\$ 14,459)
調節項目之稅額影響數		
永久性差異		
五年免稅之稅 額	( 3,548 )	( 3,301 )
採權益法認列 之國內投資 損失（利益）	( 2,524 )	4,999
處分投資利益	( 287 )	( 4,401 )
減損損失	-	215
已失效員工認 股權	1,109	78
其 他	15	( 83 )
暫時性差異		
採權益法認列 之國外投資 損失（利益）	( 3,496 )	18,359

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年度	九十八年度
資本租賃解約 損失	( \$ 1,542 )	( \$ 363 )
壞帳損失 (回 升利益)	( 629 )	2,948
存貨跌價損失	824	3,395
兌換損益	996	( 1,216 )
聯屬公司間未 實現處分資 產利益	( 852 )	( 20 )
其他	( 985 )	350
當年度抵用之投資 抵減	( 5,500 )	( 3,712 )
未分配盈餘加徵 10%	-	2,623
當年度應納所得稅額	12,851	5,412
遞延所得稅		
暫時性差異	4,472	( 22,878 )
投資抵減	4,174	( 5,054 )
因稅法改變產生之 變動影響數	9,570	15,949
因稅法改變產生之 備抵評價調整	( 7,865 )	( 13,108 )
備抵評價調整	( 2,562 )	18,083
以前年度所得稅調 整	3,111	( 10,352 )
所得稅費用 (利益)	<u>\$ 23,751</u>	<u>( \$ 11,948 )</u>

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。另本公司九十六年增資擴展生產策略性產品及服務，業經核准自九十七年二月起免徵營利事業所得稅五年。

立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。
2. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得

稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，嗣於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

3. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一百零八年十二月三十一日止。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
備抵存貨跌價損失	\$ 4,388	\$ 4,193
壞帳損失	3,397	4,621
投資抵減	880	5,054
未實現兌換損失淨額	1,348	684
其 他	129	334
	<u>10,142</u>	<u>14,886</u>
減：備抵評價	<u>229</u>	<u>270</u>
	<u>9,913</u>	<u>14,616</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益淨額	( <u>547</u> )	( <u>914</u> )
	<u>9,366</u>	<u>13,702</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之國外投資損失	41,778	53,264
資本租賃解約損失	-	1,524
其 他	-	93
	<u>41,778</u>	<u>54,881</u>
減：備抵評價	<u>41,778</u>	<u>52,164</u>
	<u>-</u>	<u>2,717</u>
遞延所得稅負債		
聯屬公司間遞延借項	( <u>736</u> )	-
	( <u>736</u> )	-
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 8,630</u>	<u>\$ 16,419</u>

(三) 截至九十九年底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減 餘額	最後抵減 年度
促進產業升級條例	研究發展支出	<u>\$ 9,937</u>	<u>\$ 880</u>	一〇二年

上列投資抵減金額得在發生年度及其以後四年內抵減應納稅額，其每一年度抵減總額以不超過當年度應納稅額百分之五十，但最後年度抵減金額不在此限。

(四) 本公司截至九十七年度之營所稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配 盈餘(待彌補虧損)	<u>69,407</u>	( <u>3,209</u> )
	<u>\$ 69,407</u>	( <u>\$ 3,209</u> )

本公司九十九年及九十八年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 16,924 千元及 34,016 千元。

本公司九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.48% (預計)。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十八、每股淨利（淨損）

計算每股淨利（淨損）之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－淨利（淨損）

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
當 年 度				
屬於普通股股東之淨利 （淨損）	\$172,175	\$148,424	(\$ 57,836)	(\$ 45,888)

(二) 分母－股數（千股）

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
普通股年初流通在外股 數	96,980	84,600
加：盈餘轉增資	-	1,792
員工紅利轉增資加 權平均股數	-	318
現金增資加權平均 股數	16,548	8,356
減：買回庫藏股加權平 均股數	<u>4,863</u>	<u>5,000</u>
計算基本每股盈餘之加 權平均股數	108,665	90,066
員工分紅	<u>642</u>	<u>405</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>109,307</u>	<u>90,471</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司於九十五年度發行之可轉換公司債可轉換成潛在普通股，該潛在普通股對九十八年度每股盈餘具反稀釋之影響，故不列入稀釋每股盈餘計算。

## 十九、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	九 十 九 年		九 十 八 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
備供出售金融資產—流動	\$ 8,019	\$ 8,019	\$ 13,485	\$ 13,485
以成本衡量之金融資產—非流動	12,543	不適用	11,543	不適用
負 債				
長期借款(含一年內到期部分)	90,000	90,000	54,521	54,521
衍生性金融商品				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13	13	741	741

### (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. 上述非衍生性金融商品不包括現金、應收款項、存出保證金、受限制資產、應付款項、短期借款及應付費用。此類商品到期日甚近或以現金方式為之，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 長期借款以其未來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長期借款利率為準。
3. 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。

4. 以成本衡量之金融資產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。

5. 存出保證金及受限制資產一流動係以現金方式存出，以帳面值為其公平價值。

(三) 本公司九十九年及九十八年十二月三十一日之金融資產與負債之公平價值，除備供出售金融資產一流動係以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計之。

(四) 本公司於九十九及九十八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分別為 13 千元及 741 千元。

(五) 本公司九十九及九十八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，其利息收入分別為 66 千元及 336 千元，利息費用(含資本化利息)分別為 4,346 千元及 13,826 千元。

(六) 本公司九十九年及九十八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 137,010 千元及 93,942 千元，金融負債分別為 65,000 千元及 276,312 千元；具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 0 千元及 85,500 千元，金融負債分別為 90,000 千元及 197,479 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。九十九年及九十八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 473,012 千元及 337,563 千元(主要包括應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及長期應收款)。是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

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 九 年 九 十 八 年 十二月三十一日		九 十 八 年 九 十 七 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	\$ -	\$ 455,242	\$ -	\$ 470,841

## 2. 市場風險

本公司九十九年底投資之基金等金融資產，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80千元。

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。且本公司之營運資金足以支應，故未有因為無籌措資金以履行合約義務之流動性風險，惟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。

## 4. 利率變動之現金流量風險

九十九年底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%，將使未來一年現金流出增加650千元。

## 二十、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
Highlight Tech International Corp. (HTI)	子公司(持股100%，九十八年十二月一日至九十九年四月九日持股87.24%，九十八年九月二十九日至十一月三十日持股80.87%，九十八年九月二十八日前持股71.19%)
德揚科技公司(德揚)	本公司採權益法評價之被投資公司(持股48.96%，九十八年九月十六日以前持股86%)
日揚電子科技(上海)有限公司(上海日揚)	子公司(間接持股100%，九十八年十二月一日至九十九年四月九日持股87.24%，九十八年九月二十九日至十一月三十日持股80.87%，九十八年九月二十八日前持股71.19%)
銓揚電子科技(上海)有限公司(上海銓揚)	子公司(於九十八年十一月三十日與上海日揚合併後消滅)
新科開發公司(新科)	本公司前副董事長黃坤檳(已於九十九年十二月二十三日當然解任)為該公司之董事
新大開發公司(新大)	本公司前副董事長黃坤檳(已於九十九年十二月二十三日當然解任)為該公司之董事
創勝投資有限公司(創勝)	該公司董事長為本公司前副董事長黃坤檳(已於九十九年十二月二十三日當然解任)之二等親

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 當年度交易

##### 1. 銷 貨

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	佔 銷 貨 收 入 淨 額 ( % )	金 額	佔 銷 貨 收 入 淨 額 ( % )
上海日揚	\$ 59,434	5	\$ 15,695	2
德 揚	1,421	-	1,590	-
上海銓揚	-	-	838	-
	<u>\$ 60,855</u>	<u>5</u>	<u>\$ 18,123</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為月結九十天收款，一般客戶為月結六十天至一百二十天收款。

## 2. 進 貨

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	佔 進 貨 淨 額 %	金 額	佔 進 貨 淨 額 %
上海日揚	\$ 34,956	5	\$ 74,364	17
德 揚	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34,960</u>	<u>5</u>	<u>\$ 74,368</u>	<u>17</u>

本公司向關係人進貨主要包括客製化設備、CLAMP及Center ring等，由於所購入品名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為驗收後月結三十天至九十天付款，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關係人之情形如下：

對 象	內 容	九 十 八 年 度			
		原始成本	截至出售日 帳面價值	售 價	處分利益
上海日揚	機器設備	<u>\$ 1,187</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 280</u>

本公司於九十九年二月二十六日與德揚公司簽訂土地、廠房及附屬廠務設備買賣合約，約定將位於台南市安南區布袋段之土地330.58平方公尺、廠房4,787.80平方公尺及附屬廠務設備出售予德揚公司，出售總價款則參考出售標的物最近期之資產剩餘殘值及德揚公司委託公正第三者所作之資產鑑價報告為基準，雙方最後合意以107,720千元為最終買賣價款，德揚公司業於九十九年三月底支付總價

款百分之六十計64,287千元，九十九年四月底完成土地及廠房之所有權移轉，並於九十九年九月底支付餘款43,433千元。

本公司出售出租資產予關係人之情形如下：

對 象	內 容	九 十 九 年 度			
		原 始 成 本	截至出售日 帳 面 價 值	售 價	處 分 損 失
德 揚	出租資產	\$ 154,361	\$ 121,481	\$ 107,720	\$ 13,761

本次交易之處分損失包括依持股比例認列之遞延借項－聯屬公司間損失6,737千元及處分資產損失7,024千元。截至九十九年底止，尚未認列之處分損失為6,038千元，列入遞延借項－聯屬公司間損失項下。

截至九十九年及九十八年底止，因與上海日揚交易尚未認列之處分利益分別為1,707千元及686千元，列入遞延借項－聯屬公司間損失減項及遞延貸項－聯屬公司間利益。

4. 本公司支付關係人相關費用（列入營業費用項下）支出明細如下：

對 象	性 質	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
新 科	場地使用費等	\$ -	\$ 100
新 大	交際費	28	95
德 揚	雜項購置等	52	-
		<u>\$ 80</u>	<u>\$ 195</u>

5. 九十九及九十八年度本公司支付德揚加工及維修費等之金額分別為8,519千元及5,357千元，列入製造費用項下；九十九及九十八年度支付上海日揚消耗品金額分別為43千元及204千元，列入製造費用項下。
6. 本公司因對子公司上海日揚提供技術指導而每月予以收取美金24千元，九十九及九十八年度皆收取美金288千元（折合新台幣分別為9,103千元及9,357千元），列入營業外收入及利益－什項收入。

7. 營業租賃

租金收入

對 象	標 的 物	租 期	租金收取方式		
			( 未 稅 )		
德 揚	台南市安南區 布袋段土地 2,385 平方公 尺、廠房 4,097 平方公尺及 附屬廠務設 備	98.4.1~99.2.28 (每年續約一 次)	1,850 千元/月	\$ 3,700	\$ 22,200
	台南市安南區 布袋段土地 2,385 平方公 尺	99.3.1~99.8.31	60 千元/月	360	-
				<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 22,200</u>

8. 年底餘額

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日
	金 額	佔總額%	金 額	佔總額%
應收帳款				
上海日揚	\$ 25,565	6	\$ 7,492	3
德 揚	<u>240</u>	<u>-</u>	<u>254</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,805</u>	<u>6</u>	<u>\$ 7,746</u>	<u>3</u>
其他應收款				
上海日揚	<u>\$ 2,208</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,322</u>	<u>100</u>
預付貨款(列入 預付款項)				
上海日揚	<u>\$ 12,958</u>	<u>16</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付帳款				
上海日揚	\$ 4,094	2	\$ 3,856	3
德 揚	<u>2,867</u>	<u>2</u>	<u>1,286</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 6,961</u>	<u>4</u>	<u>\$ 5,142</u>	<u>4</u>
應付費用				
德 揚	<u>\$ 947</u>	<u>1</u>	<u>\$ 434</u>	<u>1</u>

## 9. 背書保證

本公司為下列轉投資公司向銀行融資而提供背書保證明細如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
HTI	\$ 188,282	\$ 230,616
上海日揚	227,760	240,225
德 揚	39,200	-
	<u>\$ 455,242</u>	<u>\$ 470,841</u>

本公司估計上述背書保證不致產生重大保證損失。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
薪 資	\$ 6,361	\$ 6,890
獎 金	1,312	3,479
紅 利	2,010	-
	<u>\$ 9,683</u>	<u>\$ 10,369</u>

### 二一、質抵押資產

下列資產經提供作為子公司融資借款及短期借款之擔保品：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
受限制資產—流動		
備償戶	\$ 5,000	\$ 5,006
質押定存	-	85,500
	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 90,506</u>

### 二二、截至九十九年十二月三十一日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 44,268 千元 (JPY118,585 千圓)。
- (二) 本公司為向廠商進貨而委請銀行提供履約保證之金額為 10,000 千元。
- (三) 本公司為子公司向銀行借款而提供銀行質押擔保之金額為 5,000 千元。
- (四) 本公司與廠商簽訂購置相關設備之採購契約金額為 68,200 千

元，截至九十九年底業已支付 30,480 千元。

- (五) 本公司於八十八年四月、九十三年十一月及九十五年一月簽訂三項土地租賃契約，租賃期間為十二年至一〇〇年十月、一〇六年三月及一〇七年九月。第一至第六年每年租金分別為 960 千元、720 千元及 960 千元，第七至第十二年每年租金分別為 1,210 千元、893 千元及 1,136 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。
- (六) 本公司為關係企業 Highlight Tech International Corp.、日揚電子科技（上海）有限公司及德揚科技公司向銀行融資借款而提供背書保證金額分別為 188,282 千元（USD6,200 千元）、227,760 千元（USD7,500 千元）及 39,200 千元。
- (七) 本公司為投資設立台南真空系統廠，於九十七年八月二十五日經董事會同意授權董事長代表本公司與佳和實業股份有限公司（以下簡稱佳和公司）簽訂不動產買賣契約，約定以每坪 40 千元購置座落於台南縣新市鄉三舍段之五筆土地，共計 265,793 千元，惟本公司於九十七年八月間支付土地幹旋金 25,959 千元（列入長期應收款）後，佳和公司遲未依約整平並點交土地予本公司，本公司遂於九十八年四月二十二日向台南地方法院提起訴訟，請求返還價金。依本公司委任律師之意見，本案勝訴機率極高，是以本公司應不致造成重大損失，惟目前尚在法院審理中。
- (八) 本公司前副董事長黃坤檳被訴違反證券交易法案件，業經台灣台中地方法院檢察署九十九年度偵字第 10106、27729 號對其提起公訴，業於一〇〇年三月二十五日經台灣台中地方法院第一審判決確定。依該判決書之認定，本公司前副董事長黃坤檳違反證券交易法第 171 條第 1 項第 1 款至第 3 款；本公司前副董事長黃坤檳業已向財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心

自動繳交全數不法所得 18,581 千元，本公司亦於一〇〇年一月與黃坤檳就本案達成和解，同意黃坤檳依約賠償 18,581 千元，並分期支付予子公司 Highlight Tech International Corp.。

Highlight Tech International Corp. 已於九十九年底將該筆應收賠償款估列入帳作為合併財務報表固定資產取得成本之調整，並按固定資產耐用年數時間經過之比例轉列其他收入 3,724 千元。對九十六、九十七及九十八年度稅後損益影響金額分別為 138 千元、1,576 千元及 2,010 千元，均未達證券交易法施行細則第六條應予重編財務報告之標準。

### 二三、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

金 融 資 產	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 4,787	29.30	\$ 140,273	\$ 1,530	32.03	\$ 49,000
日 圓	374,655	0.37	139,859	446,300	0.35	155,000
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美 金	20,281	29.13	590,772	14,739	31.99	471,497
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	204	29.30	5,969	164	32.03	5,239
日 圓	27,819	0.37	10,385	110,325	0.35	38,316

### 二四、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表三。
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：參閱附表四。
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. 應收關係人款項達新台幣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：參閱附表五。
10. 從事衍生性商品交易：參閱附註四及十九；子公司九十九年度並未從事衍生性商品交易。

### (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：參閱附表六。
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：參閱附表七(一)。
  - (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：參閱附表七(一)。
  - (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：參閱附表七(二)。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

## 二五、部門別財務資訊

### (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 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 百分比%	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 百分比%
亞 洲	\$ 139,623	11	\$ 207,963	26
美 洲	43,316	3	11,593	1
歐 洲	60,483	5	20,818	3
	<u>\$ 243,422</u>	<u>19</u>	<u>\$ 240,374</u>	<u>30</u>

### (四) 重要客戶資訊

客 戶	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 百分比%	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 百分比%
A 公 司	\$ 125,159	10	\$ 124,198	15
B 公 司	119,179	9	61,958	8
C 公 司	101,939	8	90,981	11
D 公 司	-	-	157,274	20
	<u>\$ 346,277</u>	<u>27</u>	<u>\$ 434,411</u>	<u>54</u>

日揚科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國九十九年度

附表一

單位：新台幣千元  
(惟美金為元)

編號(註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	對象對保證關係(註二)		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 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限 額(註四及註五)
			3.	1.						
0	日揚科技股份有限公司	日揚電子科技 (上海)有限公司		3.	\$ 448,117	\$ 227,760 (USD 7,500,000)	\$ 227,760 (USD 7,500,000)	\$ 5,000	15.25	\$ 746,862
0	"	Highlight Tech International Corp.		1.	448,117	218,650 (USD 7,200,000)	188,282 (USD 6,200,000)	-	12.60	746,862
0	"	德揚科技股份有 限公司		2.	298,745	39,200	39,200	-	2.62	746,862
1	Highlight Tech International Corp.	日揚電子科技 (上海)有限公司		1.	177,232	107,806 (USD 3,550,000)	66,810 (USD 2,200,000)	-	4.47	295,386

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. 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。

2. 因共同投資關係由主要出資股東對其背書保證之公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4. 係有業務關係之公司。

註三：對單一企業背書保證限額係本公司或子公司期末淨值百分之二十，惟對海外單一聯屬公司則以不超過本公司或子公司期末淨值百分之三十為限。

註四：對外背書保證最高限額係本公司期末淨值百分之五十。

註五：子公司對外背書保證最高限額係以子公司期末淨值百分之五十。

註六：本公司與子公司整體對外背書保證金額以不超過期末合併淨額 50% 為限，對單一企業背書保證金額以不超過期末合併淨額 20% 為限，惟對海外單一聯屬公司以不超過期末合併淨值 30% 為限。

日揚科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券明細表  
 民國九十九年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元  
 (除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類	價類及名稱	與發行人之關係	債券	帳列科目	日期	股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值	備註
日揚科技股份有限公司	基金	永豐全球投資等級債券基金	無		備供出售金融資產		500,000	\$ 5,013	-	\$ 5,013	
		摩根富林明總收益組合基金	無		同上		300,000	3,006	-	3,006	
								<u>\$ 8,019</u>		<u>\$ 8,019</u>	
Highlight Tech International Corp.	股票	德揚科技股份有限公司	轉投資事業		採權益法之長期股權投資		11,735,288	\$ 97,767	48.96	\$ 107,682	註一
		Highlight Tech International Corp	轉投資事業		同上		21,814,695	590,772	100	590,772	
								<u>\$ 688,539</u>		<u>\$ 688,539</u>	
Highlight Tech International Corp.	股票	立盈科技公司	轉投資事業		以成本衡量之金融資產		1,251,744	\$ 7,403	15.56	\$ 17,518	
		成大創業投資公司	轉投資事業		同上		500,000	4,140	2.08	4,633	
		明達精密科技公司	轉投資事業		同上		100,000	1,000	7.41	966	
									<u>\$ 12,543</u>	<u>\$ 23,117</u>	
Highlight Tech International Corp.	資本額證明	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		-	\$ 558,062	100	\$ 559,628	註二
		盛本商貿(上海)有限公司	轉投資事業		同上		-	3,619	23.38	3,619	
								<u>\$ 561,681</u>		<u>\$ 563,247</u>	

註一：係投資成本與股權淨值差異之未攤銷數。

註二：係側流交易未實現利益之未攤銷數。

日揚科技股份有限公司及子公司  
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百分之二十以上之明細表  
民國九十九年度

單位：新台幣千元

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股	初買		入費	售數	價帳面	成本處分	出期		本額
						數	金額					損益	股	
本公司	Highlight Tech International Corp.	採權益法之長期股權投資	-	-	19,032,347	\$ 471,497	2,782,348	\$ 119,275 (註)	-	-	-	-	21,814,695	\$ 590,772

註：係包括本年度增資 158,740 千元，認列投資利益 15,905 千元及累積換算調整數 (33,212) 千元及沖減保留盈餘 22,158 千元。

日揚科技股份有限公司

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十九年度

附表四

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價收情形	款分損益(註三)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據(註一)	其他約定事項
日揚科技股份有限公司	出租資產	99/4/29	94.11.24~99.1.29	\$ 121,481	\$ 107,720	註四	\$ 13,761	德揚科技公司	採權益法評價之被投資公司	供營業使用	\$ 109,043	無

註一：係本公司委請中華徵信不動產估價師聯合事務所鑑價之金額。

註二：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註三：本年度認列之處分損失包括依持股比例認列之遞延借項一聯屬公司間損失 6,737 千元及處分資產損失 7,024 千元。

註四：本公司於九十九年二月二十六日與德揚公司簽訂土地、廠房及附屬廠務設備買賣契約，約定將位於台南市安南區布袋段之土地 330.58 平方公尺、廠房 4,787.80 平方公尺及附屬廠務設備出售予德揚公司，出售總價款則參考出售標的物最近期之資產剩餘殘值及德揚公司委託公正第三者所作之資產鑑價報告為基準，雙方最後合意以 107,720 千元為最終買賣價款，德揚公司業於九十九年三月月底支付總價款百分之六十計 64,287 千元，九十九年四月底完成土地及廠房之所有權移轉，並於九十九年九月底支付餘款 43,433 千元。

日揚科技股份有限公司及子公司  
被投資公司相關資訊  
民國九十九年度

附表五

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		資本金		未領股本	持		被投資公司本期(損)益	本公司本期認列之投資(損)益	註
				本期末	本期末	本期末	本期末		比率	帳面金額			
日揚科技股份有限公司	Highlight Tech International Corp.	英屬維京群島	轉投資業務之控股公司	USD 26,250 千元	USD 21,250 千元	21,814,695			100	\$ 590,772	\$ 15,733	\$ 15,905	
	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	\$ 117,024	\$ 117,024	11,735,288			48.96	97,767	25,565	14,848	(註一)
Highlight 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	USD 22,250 千元	USD 22,250 千元	-			100	558,062	11,198	14,116	(註二)
	盛本商貿(上海)有限公司	中國上海市閔行區	半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣	USD 180 千元	USD 180 千元	-			23.38	3,619	353	82	

註一：本年度認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 12,517 千元及投資成本與股權淨值差異所產生遞延貨項之攤銷數 2,331 千元。  
註二：本年度認列之投資損益係包括側流交易之已實現利益 2,918 千元。

日揚科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十九年度

附表六

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)	本期末自台灣匯出投資金額(註三)	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出投資金額(註三)	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列益(損)(註二)	期末面帳(註二)	價值截至本期末止已匯回投資收益
日揚電子科技(上海)有限公司	真空零組件銷售、真空設備銷售及維修	\$ 648,143 (USD 22,250千元)	2.	\$ 619,013 (USD 21,250千元)	-	\$ 619,013 (USD 21,250千元)	100	\$ 13,769	\$ 558,062	-
盛本商貿(上海)有限公司	半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣	22,430 (USD 770千元)	2.	-	-	-	23.38	98	3,619	-

本期末累計自台灣匯出經濟部投資會核准投資金額(註三)	\$ 892,835 (USD 30,650千元)	依經濟部投資會核准投資金額(註四)
本期末大陸地區投資金額(註三)	\$ 619,013 (USD 21,250千元)	審定投資限額

註一：投資方式區分為下列五種，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簽證之財務報表。

註三：本表相關數字以新台幣(1:29.13)列示。

註四：依據九十七年八月二十九日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局九十八年三月十日核發符合製造業營運總部營運範圍之證明文件，故無須計算投資限額。

日揚科技股份有限公司及子公司  
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項  
民國九十九年度

附表七

單位：新台幣千元

(一) 進銷貨金額及百分比與相關應收應付款項之期末餘額及百分比

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易金額與一般交易之原價	應收(付)票據、應收(付)票據、帳款	備註	
			進(銷)貨	貨金	佔總進銷貨額之比率(%)	授信期間				
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	進	貨	\$ 59,434	5	銷貨後月結三十天收帳	\$ 25,565	6	同因
			進	貨	34,956	5	驗收後月結三十天至九十天付款	( 4,094 )	2	不同原因：另特製零件及每一客戶零件均不同，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

(二) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的

單位：新台幣千元  
( 惟美金為元 )

關係人	名稱	本公司與關係人之關係	背書、保證或擔保品之金額	提供背書、保證或擔保品之目的
日揚電子科技(上海)有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	\$ 294,570 (USD 9,700,000) (註)	為因應日揚電子科技(上海)有限公司規模擴增，且原始投資資金不足，故由本公司及HTTI對其背書保證，以利其向銀行申請借款，充實營運資金

註：係本公司及HTTI分別對上海日揚背書保證 227,760 千元 (USD7,500,000 元) 及 66,810 千元 (USD2,200,000 元) 之合計數。

## 聲 明 書

本公司民國九十九年度（自九十九年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

謹此聲明

公司名稱：日揚科技股份有限公司

董事長：吳 明 田



中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 二 十 九 日

## 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及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。列入民國九十九及九十八年度合併財務報表中採權益法評價之被投資公司德揚科技股份有限公司（德揚公司）財務報表未經本會計師查核而係由其他會計師查核，因此本會計師對民國九十九及九十八年度合併財務報表所表示意見中，有關德揚公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國九十九年及九十八年十二月三十一日對德揚公司長期股權投資餘額分別為 97,767 千元及 82,919 千元，佔合併資產總額之 3.9% 及 3.3%；民國九十九及九十八年度對德揚公司採權益法分別認列投資收益 14,848 千元及投資損失 11,993 千元，佔合併稅前淨利之 8.6% 及合併稅前淨損之 13.8%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

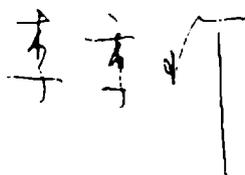
依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報

告，第一段所述合併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及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，日揚科技股份有限公司及其子公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

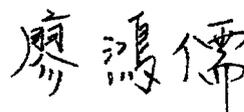
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



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

會計師 廖 鴻 儒



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 二 十 九 日



中華民國九十一年三月三十一日

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		債權及股東權益	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
1100	\$ 214,793	9	\$ 204,644	8	短期借款(附註十二及二三)	9	\$ 216,025	9	\$ 592,868	24
1310	13	-	741	0	應付短期票承(附註十三)	1	25,962	1	142,958	6
1320	8,019	1	13,485	1	應付票據	1	24,740	1	159,679	7
1110	32,620	1	10,601	1	應付帳款-關係人(附註二)	1	260,724	1	157,271	6
1140	513,568	20	332,977	13	應付帳款-關係人(附註二)	-	2,867	-	1,286	-
1178	240	-	254	-	應付費用(附註十五及二二)	3	10,604	3	4,772	-
1178	9,991	-	2,751	-	應付費用(附註十五及二二)	3	76,142	3	50,092	2
1210	489,374	20	378,903	15	預收貨款	3	71,248	3	70,943	3
1260	9,518	4	72,702	3	非內到期之長期借款(附註十四及二三)	1	34,685	1	25,456	1
1260	9,518	4	72,702	3	非內到期之長期借款(附註十四及二三)	1	34,685	1	25,456	1
1291	5,000	-	90,506	4	其他流動負債合計	28	709,311	28	1,129,663	45
1291	5,000	-	90,506	4	其他流動負債合計	28	709,311	28	1,129,663	45
11XX	1,385,569	54	1,081,059	44	長期負債(附註十四及二三)	13	317,071	13	114,220	5
1401	101,286	4	86,672	4	其他負債	-	100	-	100	-
1480	12,545	1	8,423	1	遞延所得稅負債-非流動(附註二及十九)	-	736	-	736	-
14XX	113,929	5	95,215	4	其他負債合計	-	836	-	1,000	-
					負債合計	41	1,027,221	41	1,243,983	50
1501	630,032	25	3,270	0	母公司股東權益	-	-	-	-	-
1531	624,712	27	669,776	27	股本	-	-	-	-	-
1537	21,419	1	25,448	1	資本公積	-	-	-	-	-
1561	6,991	-	6,230	-	資本公積	-	-	-	-	-
1631	26,169	1	41,558	2	分別為九十八年底額定額為150,000千股及九十九年及九十八年底額定額為96,980千股	-	-	-	-	-
1681	18,205	1	14,517	1	分別為九十八年底額定額為150,000千股及九十九年及九十八年底額定額為96,980千股	-	-	-	-	-
1681	18,205	1	14,517	1	分別為九十八年底額定額為150,000千股及九十九年及九十八年底額定額為96,980千股	-	-	-	-	-
1599	1,431,879	57	1,482,734	60	資本公積	-	-	-	-	-
1599	1,431,879	57	1,482,734	60	資本公積	-	-	-	-	-
15X9	592,255	22	467,309	19	員工認股權負債-認股權	-	-	-	-	-
15X9	592,255	22	467,309	19	員工認股權負債-認股權	-	-	-	-	-
1670	866,640	35	1,015,425	41	發行股票溢價	-	-	-	-	-
1670	866,640	35	1,015,425	41	發行股票溢價	-	-	-	-	-
15XX	32,290	1	61,172	2	資本公積合計	-	-	-	-	-
15XX	32,290	1	61,172	2	資本公積合計	-	-	-	-	-
	898,930	36	1,076,597	43	保留盈餘(附註十七)	-	-	-	-	-
	898,930	36	1,076,597	43	保留盈餘(附註十七)	-	-	-	-	-
1710	822	-	1,208	0	股東權益合計	-	-	-	-	-
1710	822	-	1,208	0	股東權益合計	-	-	-	-	-
1782	27,871	1	30,194	1	少數股東權益	-	-	-	-	-
1782	27,871	1	30,194	1	少數股東權益	-	-	-	-	-
17XX	1,183	-	556	-	股東權益合計	-	-	-	-	-
17XX	1,183	-	556	-	股東權益合計	-	-	-	-	-
	29,876	1	31,938	1	股東權益合計	-	-	-	-	-
	29,876	1	31,938	1	股東權益合計	-	-	-	-	-
1801	12,694	-	153,466	6	其他資產	-	-	-	-	-
1801	12,694	-	153,466	6	其他資產	-	-	-	-	-
1809	2,117	-	28,737	1	出租資產	-	-	-	-	-
1809	2,117	-	28,737	1	出租資產	-	-	-	-	-
1820	10,577	-	124,729	5	累計折舊-出租資產	-	-	-	-	-
1820	10,577	-	124,729	5	累計折舊-出租資產	-	-	-	-	-
1830	22,631	1	22,885	1	存出保證金	-	-	-	-	-
1830	22,631	1	22,885	1	存出保證金	-	-	-	-	-
1843	4,238	2	9,521	1	遞延費用(附註二)	-	-	-	-	-
1843	4,238	2	9,521	1	遞延費用(附註二)	-	-	-	-	-
1860	38,540	2	26,184	1	長期應收款(附註二四)	-	-	-	-	-
1860	38,540	2	26,184	1	長期應收款(附註二四)	-	-	-	-	-
1861	6,038	-	2,717	-	遞延所得稅資產(附註二四)	-	-	-	-	-
1861	6,038	-	2,717	-	遞延所得稅資產(附註二四)	-	-	-	-	-
1888	10,616	1	8,180	0	其他非流動資產(附註二及十九)	-	-	-	-	-
1888	10,616	1	8,180	0	其他非流動資產(附註二及十九)	-	-	-	-	-
18XX	92,640	4	194,216	8	其他資產合計	-	-	-	-	-
18XX	92,640	4	194,216	8	其他資產合計	-	-	-	-	-
1XXX	2,520,944	100	2,482,045	100	負債及股東權益總計	100	2,520,944	100	2,482,045	100
1XXX	2,520,944	100	2,482,045	100	負債及股東權益總計	100	2,520,944	100	2,482,045	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月二十九日查核報告)



董事長：吳明田

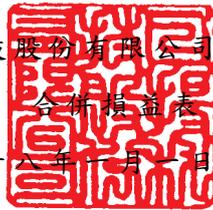


經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂

日揚科技 股份有限公司 及子公司



民國九十九及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股淨利(淨損)為新台幣元)

代碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二及二二)	\$ 1,704,112	100	\$ 1,066,399	100
5000	營業成本(附註三、八、十八及二二)	<u>1,240,242</u>	<u>73</u>	<u>809,752</u>	<u>76</u>
5910	營業毛利	<u>463,870</u>	<u>27</u>	<u>256,647</u>	<u>24</u>
	營業費用(附註十八及二二)				
6300	研究發展費用	48,259	3	45,407	4
6100	推銷費用	104,055	6	106,127	10
6200	管理及總務費用	<u>116,803</u>	<u>7</u>	<u>126,327</u>	<u>12</u>
6000	營業費用合計	<u>269,117</u>	<u>16</u>	<u>277,861</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利(淨損)	<u>194,753</u>	<u>11</u>	<u>(21,214)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	658	-	969	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註二及九)	14,930	1	-	-
7122	股利收入(附註二)	373	-	234	-
7130	處分固定資產利益(附註二)	-	-	775	-
7140	處分投資利益(附註一、十及十七)	1,712	-	17,745	2
7160	兌換利益淨額(附註二)	1,507	-	-	-
7210	租金收入(附註二二)	4,760	-	11,801	1
7250	壞帳轉回利益(附註二及七)	557	-	-	-
7310	金融資產評價利益(附註二及五)	1,049	-	741	-
7320	金融負債評價利益(附註二及十四)	-	-	294	-
7480	什項收入	<u>6,460</u>	<u>1</u>	<u>3,387</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>32,006</u>	<u>2</u>	<u>35,946</u>	<u>3</u>

(接次頁)





日 月 年

民國九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元  
(惟每股發行價格為新台幣元)

代碼	保	留	盈	餘	股	東	其	他	項	目
	法	未	分	盈	金	積	積	庫	股	
	定	分	配	餘	融	餘	換	數	權	
	盈	公	盈	盈	品	公	算	數	證	
	利	積	利	損	未	積	調	少	收	
	益	項	損	損	實	項	整	數	入	
	(		(	(	現	(	益	(	價	
	)		)	)	利	)		)	格	
					益				為	
									新	
									台	
									幣	
									元	
A1	普通	846,002	206,910	75,847	100,082	116,201	59,220	177,962	1,349,822	合計
C1	現金	100,000	-	-	-	-	-	-	100,000	
NI	九十七	-	-	5,901	(5,901)	-	-	-	-	
DI	年度	-	-	(5,960)	5,960	-	-	-	(8,960)	
P5	盈餘	17,920	-	(17,920)	-	-	-	-	-	
F9	分配	5,881	(570)	-	-	-	-	-	5,311	
L1	股利	-	795	-	-	-	-	-	795	
M1	增加	-	-	-	(45,888)	-	-	(29,010)	(74,898)	
MI	資本	-	-	-	213	-	-	-	213	
Q5	備出	-	-	-	(24,622)	-	-	44,733	-	
Q1	售融	-	(20,111)	-	-	-	-	(3,172)	(12,667)	
R5	產未	-	-	-	-	-	(9,495)	(31,003)	(31,003)	
T1	實現	-	-	-	-	-	-	(90,551)	(90,551)	
S1	之變	-	-	-	-	-	-	68,959	1,238,062	
Z1	動(	969,803	187,024	81,748	(3,209)	213	49,725	-	220,000	
C1	及七	200,000	20,000	-	-	-	-	-	-	
E5	十七	-	-	(3,209)	3,209	-	-	-	-	
L1	年	-	11,760	-	-	-	-	-	11,760	
M1	度	-	-	-	148,424	-	-	(172)	148,252	
Q5	盈	-	-	-	-	(194)	-	-	(194)	
Q1	餘	-	-	-	(22,158)	-	-	22,158	-	
R5	損	-	-	-	-	-	(35,212)	(394)	(35,606)	
J3	之	(50,000)	(9,342)	-	(56,859)	-	-	-	-	
S1	變	-	-	-	-	116,201	-	(90,551)	(90,551)	
Z1	動	1,119,803	209,442	78,539	69,407	19	16,513	-	1,493,723	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇三年三月二十九日查核報告)



董事長：吳明田



經理人：楊坤元

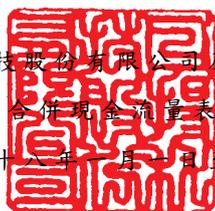


會計主管：黃照堂

日揚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十九及九十八年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

代 碼		九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益（純損）	\$ 148,252	(\$ 74,898)
	調整項目		
A20300	折舊費用	122,684	149,338
A20400	攤銷費用	10,728	13,062
A20500	呆帳費用提列（迴轉）數	( 557)	18,123
A21700	應付公司債折價攤銷	-	656
A21802	公司債發行費用攤銷	-	410
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失	11,977	21,068
A22300	存貨盤盈淨額	( 19)	( 4)
A22400	權益法認列之投資損失（收益）	( 14,930)	13,379
A22600	處分固定資產淨損失（利益）	8,472	( 735)
A22000	淨退休金成本與提撥數差異	( 2,436)	( 2,158)
A21200	員工認股選擇權酬勞成本	11,760	795
A23000	處分出租資產損失	-	660
A23300	處分投資利益	( 1,712)	( 17,745)
A23700	金融資產減損損失	-	860
A23900	固定資產減損損失	12,512	-
A24400	買回應付公司債損失	-	6,860
A24800	遞延所得稅	7,789	( 7,008)
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	728	( 741)
A31120	應收票據	( 22,019)	14,216
A31140	應收帳款	( 181,074)	36,743
A31150	應收帳款－關係人	14	( 254)
A31160	其他應收款	6,041	566
A31180	存 貨	( 121,691)	77,100
A31210	預付款項	( 69,709)	57,656
A31211	其他流動資產	2,710	( 7,553)
A32110	交易目的金融負債	-	( 294)
A32120	應付票據	6,123	2,381
A32140	應付帳款	105,071	15,499
A32150	應付帳款－關係人	1,581	1,286
A32160	應付所得稅	5,832	( 6,340)
A32170	應付費用	26,050	( 46,511)
A32200	預收貨款	45,792	( 56,980)
A32212	其他流動負債	5,574	6,087
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>125,543</u>	<u>215,524</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 216,779)	( 250,560)
B00400	處分備供出售金融資產價款	223,763	238,244
B00900	取得以成本衡量之金融資產	( 1,000)	-
B01101	以成本衡量之金融資產清算解散退回股款	-	153
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	-	88,533
B01900	購置固定資產	( 26,709)	( 76,278)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
B02000	處分固定資產價款	\$ 2,358	\$ 5,248
B02100	購買出租資產	( 896 )	( 475 )
B02200	處分出租資產價款	107,720	-
B02500	存出保證金減少(增加)	254	( 10,430 )
B02600	遞延費用增加	( 3,861 )	( 10,643 )
B02900	購置無形資產	( 1,307 )	( 328 )
B02800	受限制資產減少(增加)	85,506	( 71,273 )
B04100	長期應收款增加	( 12,356 )	( 225 )
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>156,693</u>	<u>( 88,034 )</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 376,843 )	( 109,906 )
C00200	應付短期票券增加(減少)	( 142,958 )	92,980
C00900	舉借長期借款	317,800	109,562
C01000	償還長期借款	( 138,894 )	( 66,885 )
C00600	贖回可轉換公司債	-	( 128,516 )
C02100	發放股東現金股利	-	( 8,960 )
C02200	現金增資	220,000	100,000
C03300	買回少數股權	( 161,494 )	( 165,086 )
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>( 282,389 )</u>	<u>( 176,811 )</u>
DDDD	匯率影響數	<u>10,302</u>	<u>( 4,272 )</u>
DDDD01	對子公司喪失控制能力前現金流量淨影響數(附註二)	<u>-</u>	<u>( 48,593 )</u>
EEEE	本年度現金淨增加(減少)數	10,149	( 102,186 )
E00100	年初現金餘額	<u>204,644</u>	<u>306,830</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 214,793</u>	<u>\$ 204,644</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	不含資本化利息之支付利息	\$ 26,204	\$ 91,704
F00400	支付所得稅	10,130	1,397
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 25,026	\$ 79,086
H00400	預付設備款退回	-	( 16,000 )
H00500	應付設備款減少	<u>1,683</u>	<u>13,192</u>
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 26,709</u>	<u>\$ 76,278</u>
	不影響現金流量之投資及融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 34,635	\$ 58,580
G03500	庫藏股註銷	116,201	-

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月二十九日查核報告)

董事長：吳明田



經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂



日揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年度

(除另予註明外，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。截至九十九年及九十八年底止，本公司與子公司合計員工人數分別為 553 人及 477 人。

列入合併報表之子公司如下：

(一) Highlight Tech International Corp. (HTI, 原始持股 100%)，九十年四月本公司經由第三地區英屬維京群島投資設立，用以間接在大陸地區投資設立日揚電子科技(上海)有限公司(上海日揚公司, 持股 100%)及銓揚電子科技(上海)有限公司(上海銓揚公司, 持股 100%)，主要從事真空零組件及真空設備銷售、維修業務。HTI 分別於九十六年九月及九十七年一月辦理現金增資並由海外投資人全數認購，致本公司持股由 100% 降為 71.19%。

HTI 於九十八年九月及十一月辦理現金增資並由本公司全數認購，本公司持股由 71.19% 增為 87.24%。另於九十九年四月辦理現金增資並由本公司全數認購，本公司持股由 87.24% 增為 100% (詳附註十五)。

上海銓揚公司於九十八年十一月三十日與上海日揚公司合併後消滅。

(二) 德揚科技(股)公司(德揚公司, 持股 48.96%, 九十八年六月十六日前持股 86%)，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公司。

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，嗣後德揚公司之股東 BOC Holdings 之母公司 BOC Edwards 被併購後，因潔淨工程非屬該集團公司核心事業，故於九十六年八月六日以象徵性金額新台幣 10 元出售 BOC Holdings 持有德揚公司之 50% 股權予本公司。

德揚公司於九十七年四月十五日經該公司董事會決議通過現金增資發行普通股 6,961,000 股，其中 3,356,000 股由策略投資人認購，餘 3,605,000 股由本公司取得，因本公司未按持股比例全數認購，致持股比例由 100% 降至 86%。

本公司嗣於九十八年五月間經董事會決議通過子公司德揚科技之股權出售議案，並於九十八年六月十六日出售 37.04% 股權予策略投資人，處分價款共計 88,533 千元，並產生處分投資利益 16,714 千元，本公司因本次股份出售致持股比例由 86% 降低至 48.96%，因本公司對德揚公司持股比例少於策略投資人之 51.04%，是以本公司自九十八年六月十六日起喪失控制能力。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併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。依照前項準則及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金、未決訴訟損失、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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：

### 合併財務報表編製基礎

本公司係依照財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定編製九十九及九十八年度之合併財務報表，九十九及九十八年度編製主體包括本公司及附註一所述各子公司。惟自九十八年六月十六日起，因本公司對德揚公司持股降為 48.96%，致本公司喪失對其經營決策之實質控制能力，是以依前述公報規定，自該日起不再將該等公司編入

合併財務報表之個體，僅於九十八年度合併損益表將屬於喪失控制能力前該公司收益與費損併入，並於九十八年度合併現金流量表中將屬於喪失控制能力前之該等公司現金流量變動併入。上述對子公司喪失控制力前現金流量之淨影響數，亦即對該子公司喪失控制力時該子公司之現金餘額，其資產負債列示如下：

現金	\$ 48,593
現金以外之資產	<u>204,541</u>
總資產	253,134
負債	( <u>31,686</u> )
股東權益	<u>\$ 221,448</u>
歸屬予：	
母公司股東權益	\$ 190,445
少數股權	<u>31,003</u>
	<u>\$ 221,448</u>

編製合併財務報表時，母公司與子公司及各子公司間之重大交易及其餘額業已消除。

#### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；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。

#### 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

#### 公平價值變動列入損益之金融資產

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。本公司於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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。金融商品除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例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。

公平價值之基礎：遠期外匯買賣合約係無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### 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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日淨資產價值；上市櫃證券係資產負債表日之收盤價。

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項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列當年度損益。

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司及子公司係於貨物之所有權及風險移轉客戶時認列銷貨收入，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，係提供勞務完成驗收時認列。

銷貨收入係按本公司及子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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，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，存貨係以按成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### 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，係未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。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。

本公司與採權益法評價之被投資公司順流交易所產生之損益按期末持股比例予以消除；本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之損益，則按本公司之約當持股比例予以消除；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消除。

取得股權時，投資成本與股權淨值間之差額，若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

## 固定資產（含出租資產）

土地以成本計價。土地以外之固定資產（含出租資產）以成本減累計減損及累計折舊計價。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，四至四十年；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，三至九年；其他設備，二至八年；出租資產，五十五年。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、累計減損及累計折舊均自帳上減除。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

本公司及子公司於資產負債表日就資產（主要為固定資產、出租資產及無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後及攤銷之帳面價值。

## 無形資產

商標權以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其使用年限分十年攤銷。

土地使用權係上海日揚承租上海市寶山工業園區土地，按約定期間分五十年攤銷。

## 遞延費用

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。

## 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處

理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

#### 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式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。屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

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，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

若遇有債權人執行賣回權時，本公司應將所支付現金視為全數用以清償負債組成要素，而將相關轉換權視被放棄而失效。賣回價格與負債組成要素帳面價值間之差額應認列為當年度損益，原認列之「資本公積－認股權」則應轉列為其他適當之資本公積項目。

#### 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，其與提撥退休金之差額為預付退休金，列入其他資產－其他項下。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。

確定給付退休金辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

## 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減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，認列備抵評價金額；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。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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，列為股東會決議年度之所得稅費用。

## 庫藏股票

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

## 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司分別以各該公司之功能性貨幣為記帳單位。

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功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

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。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：所有資產及負債科目按資產負債表日匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上年度年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目則按當年度加權平均匯率換算，換算後所產生之兌換差額，列入股東權益項下「累積換算調整數」。

#### 重分類

九十八年度合併財務報表若干項目業經重分類，俾配合九十九年度合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 存貨之會計處理準則

本公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本，此項會計變動，使九十八年度歸屬於母公司股東純益減少 33,436 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.37 元。

### 四、現金及約當現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 1,231	\$ 1,090
銀行活期及支票存款	188,219	203,554
約當現金		
附買回債券一年利率為 1.2%	25,343	-
	<u>\$ 214,793</u>	<u>\$ 204,644</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
交易目的之金融資產－流動		
遠期外匯合約	\$ <u>13</u>	\$ <u>741</u>

本公司九十九及九十八年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至九十九年及九十八年底止，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 )
<u>九十九年底</u>			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	99.10.20~100.1.3	JPY1,985/NTD754
<u>九十八年底</u>			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	98.10.14~99.1.25	JPY31,622/NTD11,378
	日圓兌新台幣	98.11.02~99.1.25	JPY23,717/NTD8,581

九十九及九十八年度交易目的之金融資產產生之淨利益分別為1,049千元及741千元；九十九年度交易目的之金融負債產生之淨損失為168千元。

六、備供出售金融資產－流動

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
受益憑證－開放型基金	\$ 8,019	\$ 13,236
上市公司普通股	<u>-</u>	<u>249</u>
	<u>\$ 8,019</u>	<u>\$ 13,485</u>

係投資開放型基金受益憑證，九十九及九十八年度因以市場價格估計之公平值變動而自備供出售金融商品直接認列為股東權益其他項目之變動情形詳附註十七。

七、應收帳款淨額

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收帳款—非關係人	\$ 541,205	\$ 366,193
減：備抵呆帳（附註二）	<u>27,637</u>	<u>33,216</u>
	<u>\$ 513,568</u>	<u>\$ 332,977</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	應 收 帳 款	其 他 應 收 款	應 收 帳 款	其 他 應 收 款
年初餘額	\$ 33,216	\$ 1,261	\$ 36,767	\$ -
加：本年度提列(迴轉)	704	( 1,261 )	16,862	1,261
減：本年度沖銷	6,062	-	1,172	-
喪失控制能力子 公司之備抵呆 帳	-	-	18,998	-
匯率影響數	( <u>221</u> )	-	( <u>243</u> )	-
年底餘額	<u>\$ 27,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,216</u>	<u>\$ 1,261</u>

八、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 228,246	\$ 174,962
商 品	3,760	16,779
在 製 品	139,188	65,410
原料（含維修用料）	118,180	119,556
在途存貨	<u>-</u>	<u>2,196</u>
	<u>\$ 489,374</u>	<u>\$ 378,903</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為38,511千元及30,664千元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
銷貨成本	\$ 1,217,856	\$ 770,267
存貨跌價、報廢及呆滯損失	11,977	21,068
未分攤固定製造費用	15,421	20,604
存貨盤盈淨額	( 19 )	( 4 )
下腳收入	( <u>4,993</u> )	( <u>2,183</u> )
	<u>\$ 1,240,242</u>	<u>\$ 809,752</u>

九、採權益法之長期股權投資

	九 十 九 年 九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日 十 二 月 三 十 一 日	
	持 股 持 股	
	金 額 ( % )	金 額 ( % )
德揚科技公司 (德揚公司)	\$ 97,767 48.96	\$ 82,919 48.96
盛本商貿 (上海) 有限公司 (上海盛本商貿)	<u>3,619 23.38</u>	<u>3,753 23.38</u>
	<u>\$ 101,386</u>	<u>\$ 86,672</u>

(一) 本公司於九十七年八月二十二日透過子公司 Highlight Tech International Corp. 間接投資盛本商貿 (上海) 有限公司美金 180,000 元 (持股 23.38%)，主要從事半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣業務。

(二) 德揚公司詳附註一之說明。

(三) 依據各被投資公司同期間經會計師查核按權益法認列投資收益 (損失) 如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
德揚公司	\$ 14,848	( \$ 11,993 )
上海盛本商貿	<u>82</u>	( <u>1,386</u> )
	<u>\$ 14,930</u>	( <u>\$ 13,379</u> )

自九十八年六月十六日起本公司喪失對德揚公司之實質控制能力，是以九十八年度合併損益表將屬於喪失控制能力前之德揚公司收益與費損併入，喪失控制能力後之德揚公司損益則按持股比例認列。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 九 年 九 十 八 年		九 十 八 年 九 十 七 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	持 股		持 股	
	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)	\$ 4,140	2.08	\$ 4,140	2.08
立盈科技公司(立盈公司)	7,403	15.56	7,403	15.78
捷揚全球科技公司(捷揚公司)	-	-	-	-
明遠精密科技公司(明遠公司)	1,000	7.41	-	-
	<u>\$ 12,543</u>		<u>\$ 11,543</u>	

(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。另因成大創投虧損，本公司九十八年度因而認列 860 千元減損損失。

(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。

(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。自九十六年十一月一日起因該公司辦理清算解散程序，致使本公司喪失重大影響力，故將帳面價值餘額 4,121 千元改列為以成本衡量之金融資產－非流動。捷揚公司已於九十七年九月十八日經新竹地方法院核准清算解散完結。本公司依持股比例可分配退還股款 4,353 千元，本公司業於九十七年十月至九十八年四月間陸續收到退回股款，並於九十八年度認列處分投資利益 74 千元。

(四) 本公司於九十九年九月投資明遠公司，該公司主要從事鍍膜表面處理，目前仍屬創業期間。

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。

## 十一、固定資產

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 169,329	\$ 132,433
機器設備	308,780	261,576
模具設備	17,788	18,076
運輸設備	3,947	3,155
辦公設備	22,534	25,164
租賃改良	6,777	5,271
其他設備	30,600	21,634
	<u>\$ 559,755</u>	<u>\$ 467,309</u>

(一) 本公司及子公司所座落之土地係承租，詳附註二四之說明。

(二) 九十九及九十八年度固定資產利息資本化資訊如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
利息費用總額	\$ 26,669	\$ 61,311
利息資本化金額（分別 列入未完工程及預付 設備款）	539	1,195
利息資本化利率	1.36%~1.47%	1.75%~2.17%

子公司上海日揚因彩色濾光片玻璃清洗於市場上銷售情況欠佳，是以於九十九年度認列減損損失 12,512 千元，子公司上海日揚係採用淨公平價值法作為此機器設備之可回收金額。

## 十二、短期借款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
銀行週轉性借款一年利率九十 九年及九十八年底分別為 1.525%~5.81%及 1.6%~ 5.5755%	\$ 216,025	\$ 587,556
信用狀借款一年利率為 1.7%~ 2%	-	5,312
	<u>\$ 216,025</u>	<u>\$ 592,868</u>

十三、應付短期票券－九十八年十二月三十一日

	金	額
承兌／保證機構		
兆豐票券	\$	45,000
大眾銀行		48,000
聯邦票券		20,000
國際票券		30,000
		<u>143,000</u>
減：未攤銷折價		42
淨    額	\$	<u>142,958</u>
最後到期日		99.1.25
年利率區間		1.7%~1.74%

十四、長期負債

(一) 長期借款

借 款 銀 行	借 款 內 容	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
合庫銀行－ 擔保借款	借款總額：60,000 千元 借款期間：98.6.25~103.6.25 利率區間：1.9% 還款辦法：自九十八年七月起， 每個月一期，分六十 期，每期攤還本息 1,052 千元，惟已於九 十九年八月全數提前 清償完畢	\$ -	\$ 54,521
兆豐銀行－ 擔保借款	借款總額：100,000 千元 借款期間：99.5.21~104.5.21 利率區間：2% 還款辦法：自九十九年八月起， 每三個月為一期，分 二十期，每期攤還本 金 5,000 千元	90,000	-
上海商業銀 行－擔保 借款	借款總額：USD1,500 千元 借款期間：98.11.25~102.11.25 利率區間：2.13%，利息季付 還款辦法：自九十九年十一月二 十五日起，每三個月 一期，每期償還本金 USD125 千元	43,906	47,992

(接次頁)

(承前頁)

借 款 銀 行	借 款 內 容	九 十 九 年	九 十 八 年
		十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日
上海銀行－ 擔保借款	借款總額：RMB20,000 千元 借款期間：97.1.24~100.1.24 利率區間：5.5755%，利息季付 還款辦法：自九十八年一月二十四日起每六個月為一期，每期償還RMB5,000 千元。惟已於九十九年一月全數提前清償完畢	\$ -	\$ 70,287
華一銀行－ 抵押借款	借款總額：RMB40,000 千元及 USD1,400 千元 借款期間：99.1.22~101.12.31 利率區間：3.9618%~6.1005%， 利息月付 還款辦法：於借款期間內循環轉 期動用，合約期滿時 本金一次性清償	217,800	-
合 計		351,706	172,800
減：一年內 到期之 長期借 款		34,635	58,580
長期借款淨 額		<u>\$ 317,071</u>	<u>\$ 114,220</u>

## (二) 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 千元，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到期，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。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，本公司應於本轉換公司債發行滿二年及滿三年之前三十日（賣回權行使期間），以掛號寄發給債權人通知書，並函知櫃臺買賣中心公告本轉換公司債

持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日以書面通知本公司股務代理機構，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，本公司業於九十八年四月間依債權人要求，按債券面額之 104.57% 將剩餘之公司債 1,229 張全數買回，本公司因贖回公司債而支付 128,516 千元，並全數沖轉負債組成要素 121,656 千元（應付公司債 117,431 千元及公平價值變動列入損益之金融負債－流動 4,225 千元），支付價格與負債組成要素之帳面價值之差額 6,860 千元，則列為當年度利息費用。

九十八年度交易目的之金融商品產生金融負債評價利益 294 千元。

#### 十五、以成本衡量之金融負債－流動

本公司之子公司 Highlight Tech International Corp. (HTI) 於九十六年九月十日經該公司董事會決議通過現金增資發行普通股 3,366,893 股，每股面額美金 1 元，並以每股美金 1.78 元溢價發行，總額美金 6,000,000 元，並由海外投資人全數認購（持股 17.43%），HTI 嗣於九十六年十二月二十六日再經該公司董事會決議通過現金增資發行普通股 2,197,802 股，每股面額美金 1 元，並以每股美金 1.82 元溢價發行，總額美金 4,000,000 元，增資基準日為九十七年一月十一日，由另一海外投資人全數認購（持股 11.38%）。HTI 對上述海外投資人承諾西元 2008 年至 2010 年之淨利目標，及西元 2010 年 12 月 31 日之前在海外股票交易市場掛牌交易（IPO），否則海外投資人將有權以書面通知 HTI 行使股票選擇權，以贖回所認購之投資款共美金 10,000,000 元，屆時 HTI 須按海外投資人投資總額並加計利息買回其所持有之股份。HTI 業將該投資款分別認列為負債及權益。

HTI 嗣於九十八年八月間與海外投資股東簽訂分批買回已發行股份協議書，預訂於九十八年九月、九十八年十一月及九十九年十一月分別以美金 2,500 千元、美金 2,500 千元及美金 5,000 千元分批買回海外投資股東所持有之 HTI 股份並支付相關金融負債，預計買回之股份擬辦理註銷。HTI 業已依照協議書規定，於九十八年九月及十一月間

買回海外投資股東所持有之部份 HTI 股份分別為 1,391,173 股及 1,391,174 股，並已辦理註銷。另於九十九年四月間提前買回海外投資股東所持有之 HTI 股份為 2,782,348 股，並已辦理註銷。

HTI 將前述屬於負債之投資款列入以成本衡量之金融負債－流動，並於九十八年底按海外投資人投資總額按年息複利 5% 估算利息費用 666 千元，列入應付費用項下。

#### 十六、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及國內子公司九十九及九十八年度依該條例認列之退休金成本分別為 6,741 千元及 7,423 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，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。本公司及國內子公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。九十九及九十八年度分別認列退休金利益 188 千元及 98 千元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

##### (一) 淨退休金利益組成項目

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
服務成本	\$ 56	\$ 125
利息成本	277	245
退休基金資產之預期報酬	( 521 )	( 468 )
退休金利益攤銷數	<u>-</u>	<u>-</u>
淨退休金利益	<u>( \$ 188 )</u>	<u>( \$ 98 )</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 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>6,473</u>	<u>4,812</u>
累積給付義務	6,473	4,812
未來薪資增加之影響數	<u>6,880</u>	<u>5,270</u>
預計給付義務	13,353	10,082
退休基金資產公平價值	( <u>20,460</u> )	( <u>17,920</u> )
提撥狀況	( <u>7,107</u> )	( <u>7,838</u> )
退休金損失未攤銷餘額	( <u>3,509</u> )	( <u>342</u> )
預付退休金(列入其他資產-其他)	( <u>\$ 10,616</u> )	( <u>\$ 8,180</u> )

(三) 退休金給付義務之假設

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
折現率	2.25%	2.75%
未來薪資水準增加率	3.5%	3.50%
退休基金資產預期投資報酬率	2.25%	2.75%

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 2,248</u>	<u>\$ 2,060</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

子公司上海日揚公司及上海銓揚公司之養老保險金，係依當地社會福利法令規定，於定期提撥予當地政府時認列費用。九十九及九十八年度分別繳納養老保險金 1,687 千元及 1,369 千元。

十七、股東權益

股本

本公司為擴充營運資金需求，於九十七年十月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行普通股，業奉金管證一字第 0970069313 號函自九十七年十二月三十一日生效，共發行 10,000,000 股，每股面額 10 元，

計 100,000 千元；前開現金增資已募足股款並經董事會決議以九十八年三月二日為增資基準日，並已完成變更登記。

本公司於九十八年六月經股東會決議以九十七年度盈餘轉增資暨員工紅利轉增資辦理發行新股 2,380.1 千股（其中員工紅利發行新股 588.1 千股），每股面額 10 元，共計 23,801 千元，上開盈餘轉增資案業經金管會金管證發字第 0980034936 號函自九十八年七月十四日申報生效，並經董事會決議以九十八年八月二十日為增資基準日，並已完成變更登記。

另本公司為償還銀行借款資金需求，於九十八年十一月二十四日董事會決議辦理現金增資發行普通股，業奉金管證發字第 0980069770 號函自九十九年一月十一日生效，共發行 20,000,000 股，每股 11 元溢價發行，共計 220,000 千元；前開現金增資已募足股款並經董事會決議以九十九年三月四日為增資基準日，並已完成變更登記。

上開現金增資，本公司依公司法規定給與員工認股權利之股份基礎給付之交易，九十九及九十八年度列入營業費用項下之薪資費用分別為 11,760 千元及 795 千元，並產生同額資本公積（九十九年度發行股票溢價 5,237 千元及員工認股權 6,523 千元；九十八年度發行股票溢價 483 千元及員工認股權 312 千元）。

本公司於九十九年十一月九日經董事會決議註銷庫藏股 5,000 千股，共計 50,000 元，並訂九十九年十二月二十一日為減資基準日。是項減資案業於九十九年十二月二十八日完成變更登記。截至九十九年底實收股本計 1,119,803 千元。

#### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，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，每年以實收資本一定比率為限。惟長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### 盈餘分配及股利政策

- （一）依公司法及本公司章程規定，本公司年度結算之盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並

按法令規定或迴轉特別盈餘公積；如有分配盈餘時，就當年度盈餘提撥員工紅利百分之十五及董監事酬勞不高於百分之二，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

前述員工股票紅利之分配，得包括從屬公司之員工，其對象授權董事會決定。

本公司屬科技業，目前為高度成長期，研發與提升產能為競爭力，與永續經營關鍵，需不斷投注資金進行投資，本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部分股票股利以保留公司營運所需資金，但若因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，現金股利佔股利總額比例不低於百分之二十。

九十九年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為9,370千元及1,249千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除當年度保留盈餘沖減數及提列法定盈餘公積後餘額之15%及2%計算；因九十八年度為稅後淨損，是以未予估列員工紅利及董監酬勞費用。年度終了後，董事會決議發放之金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(二) 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；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，或在公司在無虧損時，得以其半數撥充股本。

(三) 本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項盈餘提列

特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

(四) 本公司於九十八年六月十六日經股東會決議通過董事會擬議之九十七年度盈餘分配案如下：

	九 盈	十 餘	七 分	年 配	度 每股股利(元)
1. 提列法定盈餘公積	\$		5,901		
2. 現金股利			8,960		\$ 0.1
3. 股票股利			<u>17,920</u>		<u>0.2</u>
	\$		<u>32,781</u>		<u>\$ 0.3</u>

本公司九十八年度發生營運虧損，業於九十九年六月二十五日經股東會決議不發放股利、員工紅利及董監事酬勞，並以法定盈餘公積3,209千元彌補虧損。

本公司於九十九年六月二十五日及九十八年六月十六日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ 2,655	\$ 5,311
董監事酬勞	-	-	1,062	-

九十七年度員工股票紅利股數為588.1千股，係按九十八年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）計算。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 金融商品未實現損益

備供出售金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	九十九年度	九十八年度
年初餘額	\$ 213	\$ -
直接認列為股東權益其他項目	1,518	1,064
轉列損益項目	( <u>1,712</u> )	( <u>851</u> )
年底餘額	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 213</u>

### 庫藏股票（普通股）

本公司為轉讓股份予員工，於九十六年十月至十二月買回已發行股份 5,000 千股，購入成本為 116,201 千元。本公司業於九十九年十一月九日經董事會決議註銷庫藏股 5,000 千股，並以九十九年十二月二十一日為減資基準日。註銷庫藏股時，沖銷股本 50,000 千元及按註銷股數佔已發行股數之比例沖銷屬發行股票溢價產生之同種類資本公積 9,342 千元，其不足數則借記保留盈餘 56,859 千元。九十九及九十八年度之相關資訊如下：

	年初股數	本年度增加	本年度減少	年底股數
九十九年度	5,000	-	5,000	-
九十八年度	5,000	-	-	5,000

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。

十八、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 度			九 十 八 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	\$ 102,641	\$ 124,408	\$ 227,049	\$ 83,065	\$ 103,289	\$ 186,354
勞 健 保	6,781	7,644	14,425	5,836	7,942	13,778
退 休 金	3,410	4,830	8,240	3,880	4,814	8,694
其 他	<u>4,502</u>	<u>3,616</u>	<u>8,118</u>	<u>4,206</u>	<u>4,120</u>	<u>8,326</u>
	<u>\$ 117,334</u>	<u>\$ 140,498</u>	<u>\$ 257,832</u>	<u>\$ 96,987</u>	<u>\$ 120,165</u>	<u>\$ 217,152</u>
折 舊	\$ 100,951	\$ 17,399	\$ 118,350	\$ 102,727	\$ 30,099	\$ 132,826
攤 銷	4,247	6,481	10,728	4,211	8,851	13,062

九十九及九十八年度出租資產提列折舊分別為 4,334 千元及 16,512 千元，列入營業外費用及損失－什項支出項下。

十九、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用

(利益) 之調節如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 25,788	\$ 5,554
調節項目之稅額影響數		
永久性差異		
五年免稅之稅額	( 3,548 )	( 3,301 )
採權益法認列之國內投資損失(利益)	( 2,524 )	2,998
處分投資利益	( 287 )	( 4,401 )
減損損失	-	215
已失效員工認股權	1,109	78
其他	15	( 83 )
暫時性差異		
採權益法認列之國外投資損失(收益)	( 14 )	347
資本租賃解約損失	( 1,542 )	( 363 )

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年度	九十八年度
壞帳損失(回升利益)	(\$ 629)	\$ 2,948
存貨跌價損失	824	3,395
兌換損益	996	( 1,216)
聯屬公司間未實現處分資產利益	( 852)	( 20)
其他	( 985)	350
當年度抵用之投資抵減	( 5,500)	( 3,712)
未分配盈餘加徵 10%	-	2,623
當年度應納所得稅額	12,851	5,412
遞延所得稅		
暫時性差異	4,472	( 22,878)
投資抵減	4,174	( 5,054)
因稅法改變產生之變動影響數	9,570	15,949
因稅法改變產生之備抵評價調整	( 7,865)	( 13,108)
備抵評價調整	( 2,562)	18,083
以前年度所得稅調整	3,111	( 10,355)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 23,751</u>	<u>( \$ 11,951)</u>

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。另本公司九十六年增資擴展生產策略性產品及服務，業經核准自九十七年二月起免徵營利事業所得稅五年。

立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。
2. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，嗣於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由

百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

3. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一百零八年十二月三十一日止。

子公司上海日揚及上海銓揚依據企業所得稅法規定，原適用之兩免三減半稅率優惠政策應自二〇〇八年起五年內適用完畢。上海銓揚已於九十八年十一月三十日與上海日揚合併後消滅。

子公司 HTI 依其設立地區規定，其境外所得均為免稅。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
備抵存貨跌價損失	\$ 4,388	\$ 4,193
壞帳損失	3,397	4,621
投資抵減	880	5,054
未實現兌換損失淨額	1,348	684
其 他	129	334
	<u>10,142</u>	<u>14,886</u>
減：備抵評價	229	270
	<u>9,913</u>	<u>14,616</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益淨額	( 547 )	( 914 )
	<u>9,366</u>	<u>13,702</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之國外投資損失	41,778	53,264
資本租賃解約損失	-	1,524
其 他	-	93
	<u>41,778</u>	<u>54,881</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
減：備抵評價	\$ 41,778	\$ 52,164
	<u>-</u>	<u>2,717</u>
遞延所得稅負債		
聯屬公司間遞延借 項	( 736 )	-
	<u>( 736 )</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產淨額	\$ 8,630	\$ 16,419

(三) 截至九十九年底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減 年 度
促進產業升 級條例	研究發展支出	\$ 9,937	\$ 880	一〇二年

上列投資抵減金額各得在發生年度及其以後四年內抵減應納稅額，其每一年度抵減總額以不超過當年度應納稅額百分之五十，但最後年度抵減金額不在此限。

(四) 本公司截至九十七年度之營所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配 盈餘	69,407	( 3,209 )
	<u>\$ 69,407</u>	<u>( \$ 3,209 )</u>

本公司九十九年及九十八年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 16,924 千元及 34,016 千元。

本公司九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.48% (預計)。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

## 二十、每股淨利（淨損）

計算每股淨利（淨損）之分子及分母揭露如下：

### （一）分子－淨利（淨損）

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
當 年 度				
屬於普通股股東之淨利（淨損）	\$172,003	\$148,424	(\$ 86,849)	(\$ 45,888)

### （二）分母－股數（千股）

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
普通股年初流通在外股數	96,980	84,600
加：盈餘轉增資	-	1,792
員工紅利轉增資加權平均股數	-	318
現金增資加權平均股數	16,548	8,356
減：買回庫藏股加權平均股數	4,863	5,000
計算基本每股盈餘之加權平均股數	108,665	90,066
員工分紅	642	405
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	109,307	90,471

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股票具

有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司於九十五年度發行之可轉換公司債可轉換成潛在普通股，該潛在普通股對九十八年度每股盈餘具反稀釋之影響，故不列入稀釋每股盈餘計算。

## 二一、金融商品

### (一) 公平價值之資訊

	九 十 九 年 九 十 八 年		九 十 八 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	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				
備供出售金融				
資產—流動	\$ 8,019	\$ 8,019	\$ 13,485	\$ 13,485
以成本衡量之				
金融資產—				
非流動	12,543	不適用	11,543	不適用
負 債				
長期借款(含一				
年內到期部				
分)	351,706	351,706	172,800	172,800
<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	13	13	741	741

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述非衍生性金融商品不包括現金及約當現金、應收款項、存出保證金、受限制資產、應付款項、短期借款及應付費用。此類商品到期日甚近或以現金方式為之，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值，折現

率則以本公司及子公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

3. 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。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。
  4. 以成本衡量之金融資產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。
  5. 存出保證金及受限制資產一流動係以現金方式存出，以帳面值為其公平價值。
- (三) 本公司九十九年及九十八年十二月三十一日之金融資產與負債之公平價值，除備供出售金融資產一流動係以活絡市場之公開報價決定外，其餘均以評價方法估計之。
- (四) 本公司及子公司於九十九及九十八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分別為 13 千元及 741 千元。
- (五) 本公司及子公司九十九及九十八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，其利息收入分別為 658 千元及 969 千元，利息費用（含資本化利息）分別為 26,669 千元及 61,311 千元。
- (六) 本公司及子公司九十九年及九十八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 193,219 千元及 208,560 千元，金融負債分別為 477,731 千元及 711,147 千元；具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 25,343 元及 85,500 千元，金融負債分別為 90,000 千元及 197,479 千元。

## (七) 財務風險資訊

### 1. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子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。九十九年及九十八年十二月三十一日本公司及子公司持有具信用風險金融資產金額分別為617,590千元及395,652千元（主要包括應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及長期應收款）。是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。本公司及子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. 市場風險

本公司九十九年底投資之基金及上市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80千元。

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

本公司及子公司投資之基金及上市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。且本公司及子公司之營運資金及銀行融資額度足以支應，故未有因為無籌措資金以履行合約義務之流動性風險，惟本公司及子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。

### 4. 利率變動之現金流量風險

九十九年底本公司及子公司長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長、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%，將使未來一年現金流出增加4,777千元。

## 二二、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
德揚科技股份有限公司（德揚）	本公司採權益法評價之被投資公司（持股 48.96%，九十八年六月十六日以前持股 86%）
新科開發公司（新科）	本公司前副董事長黃坤楨（已於九十九年十二月二十三日當然解任）為該公司董事
新大開發公司（新大）	本公司前副董事長黃坤楨（已於九十九年十二月二十三日當然解任）為該公司董事
創勝投資有限公司（創勝）	該公司董事長為本公司前副董事長黃坤楨（已於九十九年十二月二十三日當然解任）之二等親

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 當年度交易

#### 1. 銷 貨

	<u>九 十 九 年 度</u>		<u>九 十 八 年 度</u>	
	估 銷 貨 收入淨額 金 額 ( % )		估 銷 貨 收入淨額 金 額 ( % )	
德 揚	<u>\$ 1,421</u>	<u>—</u>	<u>\$ 1,476</u>	<u>—</u>

本公司係銷售各類零組件及其指定代為訂做之特製品及清洗收入，其中各類零組件銷售單價與一般客戶尚無重大差異，另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，無法比較價格。

本公司對上述關係人之銷貨為月結九十天收款，一般客戶為月結六十天至一百二十天收款。

## 2. 進 貨

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	估 進 貨 淨 額 (%)	金 額	估 進 貨 淨 額 (%)
德 揚	\$ 4	-	\$ 4	-

本公司向關係人進貨主要包括清洗零件等，由於所購入品名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為驗收後月結三十天至九十天付款，與一般廠商尚無重大差異。

## 3. 財產交易

本公司於九十九年二月二十六日與德揚公司簽訂土地、廠房及附屬廠務設備買賣合約，約定將位於台南市安南區布袋段之土地330.58平方公尺、廠房4,787.80平方公尺及附屬廠務設備出售予德揚公司，出售總價款則參考出售標的物最近期之資產剩餘殘值及德揚公司委託公正第三者所作之資產鑑價報告為基準，雙方最後合意以107,720千元為最終買賣價款，德揚公司業於九十九年三月底支付總價款百分之六十計64,287千元，九十九年四月底完成土地及廠房之所有權移轉，並於九十九年九月底支付餘款43,433千元。

本公司出售出租資產予關係人之情形如下：

對 象	內 容	九 十 九 年 度			
		原 始 成 本	截至出售日 帳 面 價 值	售 價	處 分 損 失
德 揚	出租資產	\$ 154,361	\$ 121,481	\$ 107,720	\$ 13,761

本次交易之處分損失包括依持股比例認列之遞延借項－聯屬公司間損失6,737千元及處分資產損失7,024千元。截至九十九年底止，尚未認列之處分損失為6,038千元，列入遞延借項－聯屬公司間損失項下。

4. 本公司支付關係人相關費用（列入營業費用及製造費用項下）支出明細如下：

對象	性質	九十九年度	九十八年度
新科	場地使用費等	\$ -	\$ 100
新大	交際費	28	95
德揚	雜項購置等	52	-
		<u>\$ 80</u>	<u>\$ 195</u>

5. 九十九及九十八年度本公司支付德揚加工及維修費等之金額分別為 8,519 千元及 2,774 千元，列入製造費用項下。

6. 營業租賃

租金收入

對象	標的物	租期	租金收取方式 (未稅)	九十九年度	九十八年度
德揚	台南市安南區布袋段土地 2,385 平方公尺、廠房 4,097 平方公尺及附屬廠務設備	98.4.1~99.2.28 (每年續約一次)	1,850 千元/月	\$ 3,700	\$ 11,100
	台南市安南區布袋段土地 2,385 平方公尺	99.3.1~99.8.31	60 千元/月	360	-
				<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 11,100</u>

7. 年底餘額

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
應收帳款				
德揚	<u>\$ 240</u>	<u>-</u>	<u>\$ 254</u>	<u>-</u>
應付帳款				
德揚	<u>\$ 2,867</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,286</u>	<u>1</u>
應付費用				
德揚	<u>\$ 947</u>	<u>1</u>	<u>\$ 434</u>	<u>1</u>

8. 背書保證一九九九年十二月三十一日

本公司及子公司為關係企業向銀行融資而提供背書保證明細如下：

德揚	<u>\$ 39,200</u>
----	------------------

本公司估計上述背書保證不致產生重大保證損失。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十九年度	九十八年度
薪 資	\$ 8,032	\$ 12,144
獎 金	1,312	3,479
紅 利	2,010	-
	<u>\$ 11,354</u>	<u>\$ 15,623</u>

二三、質抵押資產

下列資產經提供作為子公司融資借款及長、短期借款之擔保品：

內 容	帳 面 價 值	
	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
受限制資產—流動		
備償戶	\$ 5,000	\$ 5,006
質押定存	-	85,500
土地使用權	27,871	30,194
固定資產		
房屋及建築	265,585	304,449
	<u>\$ 298,456</u>	<u>\$ 425,149</u>

二四、截至九十九年十二月三十一日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 44,268 千元 (JPY118,585 千圓)。
- (二) 本公司為向廠商進貨而委請銀行提供履約保證之金額為 10,000 千元。
- (三) 本公司與廠商簽訂購置相關設備之採購契約金額為 68,200 千元，截至九十九年底業已支付 30,480 千元。
- (四) 本公司於八十八年四月、九十三年十一月及九十五年一月簽訂三項土地租賃契約，租賃期間為十二年至一〇〇年十月、一〇六年三月及一〇七年六月。第一至第六年每年租金分別為 960 千元、720 千元及 960 千元，第七至第十二年每年租金分別為 1,210 千元、893 千元及 1,136 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。

- (五) 九十三年一月上海日揚公司與上海寶山城市工業園區開發有限公司（寶山園區開發公司）簽訂合作協議書，上海日揚公司以 30,665 千元（人民幣 6,937 千元）承租土地 70 畝，為期五十年，截至九十九年底止尚未攤銷餘額為 27,871 千元，列入無形資產－土地使用權項下。
- (六) 本公司為關係企業 Highlight Tech International Corp.、日揚電子科技（上海）有限公司及德揚科技公司向銀行融資借款而提供背書保證金額分別為 188,282 千元（USD6,200 千元）、227,760 千元（USD7,500 千元）及 39,200 千元。
- (七) 本公司為投資設立台南真空系統廠，於九十七年八月二十五日經董事會同意授權董事長代表本公司與佳和實業股份有限公司（以下簡稱佳和公司）簽訂不動產買賣契約，約定以每坪 40 千元購置座落於台南縣新市鄉三舍段之五筆土地，共計 265,793 千元，惟本公司於九十七年八月間支付土地幹旋金 25,959 千元（列入長期應收款）後，佳和公司遲未依約整平並點交土地予本公司，本公司遂於九十八年四月二十二日向台南地方法院提起訴訟，請求返還價金。依本公司委任律師之意見，本案勝訴機率極高，是以本公司應不致造成重大損失，惟目前尚在法院審理中。
- (八) 本公司前副董事長黃坤檳被訴違反證券交易法案件，業經台灣台中地方法院檢察署九十九年度偵字第 10106、27729 號對其提起公訴，業於一〇〇年三月二十五日經台灣台中地方法院第一審判決確定。依該判決書之認定，本公司前副董事長黃坤檳違反證券交易法第 171 條第 1 項第 1 款至第 3 款；本公司前副董事長黃坤檳業已向財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心自動繳交全數不法所得 18,581 千元，本公司亦於一〇〇年一月與黃坤檳就本案達成和解，同意黃坤檳依約賠償 18,581 千元，

並分期支付予子公司 Highlight Tech International Corp.。

Highlight Tech International Corp.已於九十九年底將該筆應收賠償款估列入帳作為合併財務報表固定資產取得成本之調整，並按固定資產耐用年數時間經過之比例轉列其他收入3,724千元。對九十六、九十七及九十八年度稅後損益影響金額分別為138千元、1,576千元及2,010千元，均未達證券交易法施行細則第六條應予重編財務報告之標準。

## 二五、其他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

金 融 資 產	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 7,804	29.13~29.3	\$ 228,118	\$ 4,858	31.99~32.03	\$ 155,474
日 圓	390,004	0.36~0.37	145,367	461,019	0.34~0.35	160,069
人 民 幣	28,783	4.42	127,237	12,003	4.69	56,245
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美 金	124	29.13	3,619	117	31.99	3,753
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	6,060	29.13~29.3	177,383	6,154	31.99~32.03	196,911
日 圓	27,819	0.37	10,385	111,692	0.34~0.35	38,787
人 民 幣	81,008	4.42	358,099	64,535	4.69	302,397

## 二六、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：參閱附表三。
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：參閱附表四。

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. 應收關係人款項達新台幣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：參閱附表五。
10. 從事衍生性商品交易：參閱附註五及二一；子公司九十九年度並未從事衍生性商品交易。

### (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：參閱附表六。
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：參閱附表七(一)。
  - (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：參閱附表七(一)。
  - (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：參閱附表七(二)。
  - (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) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表八。

## 二七、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

	國	內	大陸地區	其他地區	調整及沖銷	合	計
<u>九十九年度</u>							
來自母公司及合併子公司以外客戶收入	\$ 1,197,779	\$ 506,333	\$ -	\$ -		\$ 1,704,112	
來自母公司及合併子公司	59,433	34,956	-	( 94,389)		-	
收入合計	<u>\$ 1,257,212</u>	<u>\$ 541,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 94,389)</u>		<u>\$ 1,704,112</u>	
地區別損益	<u>\$ 136,921</u>	<u>\$ 41,148</u>	<u>(\$ 2,242)</u>	<u>\$ 18,926</u>		\$ 194,753	
利息收入						658	
股利收入						373	
處分投資利益						1,712	
公司一般收入						29,263	
公司一般費用及損失						( 28,626)	
利息費用						( 26,130)	
繼續營業單位稅前淨利						<u>\$ 172,003</u>	
可辨認資產	<u>\$ 1,270,434</u>	<u>\$ 1,145,397</u>	<u>\$ 44,701</u>	<u>(\$ 53,517)</u>		\$ 2,407,015	
採權益法之長期股權投資						101,386	
以成本衡量之金融資產－非流動						12,543	
資產合計						<u>\$ 2,520,944</u>	
<u>九十八年度</u>							
來自母公司及合併子公司以外客戶收入	\$ 844,375	\$ 222,024	\$ -	\$ -		\$ 1,066,399	
來自母公司及合併子公司	19,231	99,096	-	( 118,327)		-	
收入合計	<u>\$ 863,606</u>	<u>\$ 321,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 118,327)</u>		<u>\$ 1,066,399</u>	
地區別損益	<u>\$ 7,173</u>	<u>(\$ 51,699)</u>	<u>(\$ 7,345)</u>	<u>\$ 30,657</u>		(\$ 21,214)	
利息收入						969	
股利收入						234	
處分投資利益						17,745	
公司一般收入						16,998	
公司一般費用及損失						( 41,465)	
利息費用						( 60,116)	
繼續營業單位稅前淨損						<u>(\$ 86,849)</u>	
可辨認資產	<u>\$ 1,269,651</u>	<u>\$ 1,106,320</u>	<u>\$ 33,614</u>	<u>(\$ 25,755)</u>		\$ 2,383,830	
採權益法之長期股權投資						86,672	
以成本衡量之金融資產－非流動						11,543	
資產合計						<u>\$ 2,482,045</u>	

(三) 外銷銷貨資訊

地 區	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 百 分 比 %	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 百 分 比 %
亞 洲	\$ 139,623	8	\$ 207,963	20
美 洲	43,316	3	11,593	1
歐 洲	<u>60,483</u>	<u>3</u>	<u>20,818</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 243,422</u>	<u>14</u>	<u>\$ 240,374</u>	<u>23</u>

(四) 重要客戶資訊

客 戶	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 百 分 比 %	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 百 分 比 %
A 公 司	\$ 125,159	7	\$ 124,198	12
B 公 司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>157,274</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 125,159</u>	<u>7</u>	<u>\$ 281,472</u>	<u>27</u>

日揚科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國九十九年度

附表一

單位：新台幣千元  
(惟美金為元)

編號(註一)	背書保證者 公司名稱	被背書 公司名稱	保證對象 (註二)	對單一企業背書 保證限額(註三)	本期最高背書 保證餘額 (\$ 227,760 (USD 7,500,000))	期末 背書 餘額 (\$ 227,760 (USD 7,500,000))	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註四及註五)
0	日揚科技股份有限公司	日揚電子科技 (上海)有限公司	3.	\$ 448,117	\$ 227,760 (USD 7,500,000)	\$ 227,760 (USD 7,500,000)	\$ 5,000	15.25	\$ 746,862
0	"	Highlight Tech International Corp.	1.	448,117	218,650 (USD 7,200,000)	188,282 (USD 6,200,000)	-	12.60	746,862
0	"	德揚科技股份有 限公司	2.	298,745	39,200	39,200	-	2.62	746,862
1	Highlight Tech International Corp.	日揚電子科技 (上海)有限公司	1.	177,232	107,806 (USD 3,550,000)	66,810 (USD 2,200,000)	-	4.47	295,386

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

註二：1. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

2. 因共同投資關係由主要出資股東對其背書保證之公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4. 係有業務關係之公司。

註三：對單一企業背書保證限額係本公司或子公司期末淨值百分之二十，惟對海外單一聯屬公司則以不超過本公司或子公司期末淨值百分之三十為限。

註四：對外背書保證最高限額係本公司期末淨值百分之五十。

註五：子公司對外背書保證最高限額係以子公司期末淨值百分之五十。

註六：本公司與子公司整體對外背書保證金額以不超過期末合併淨值 50% 為限，對單一企業背書保證金額以不超過期末合併淨額 20% 為限，惟對海外單一聯屬公司以不超過期末合併淨值 30% 為限。

日揚科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國九十九年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期數或單位	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值	備註
日揚科技股份有限公司	基金	無	備供出售金融資產	500,000	\$ 5,013	-	\$ 5,013	
	永豐全球投資等級債券基金	無	同上	300,000	3,006	-	3,006	
	摩根富林明總收益組合基金	無	同上		<u>\$ 8,019</u>		<u>\$ 8,019</u>	
德揚科技股份有限公司	股票	轉投資事業	採權益法之長期股權投資	11,735,288	\$ 97,767	48.96	\$ 107,682	註一
	資本額證明	轉投資事業	同上	21,814,695	590,772	100	590,772	
Highlight Tech International Corp.	股票	轉投資事業	以成本衡量之金融資產	1,251,744	\$ 7,403	15.56	\$ 17,518	
	立盈科技公司	轉投資事業	同上	500,000	4,140	2.08	4,633	
	成大創業投資公司	轉投資事業	同上	100,000	1,000	7.41	966	
Highlight Tech International Corp.	資本額證明	轉投資事業	採權益法之長期股權投資	-	\$ 558,062	100	\$ 559,628	註二
	日揚電子科技(上海)有限公司	轉投資事業	同上	-	3,619	23.38	3,619	
	盛本商貿(上海)有限公司	轉投資事業	同上		<u>\$ 561,681</u>		<u>\$ 563,247</u>	

註一：係投資成本與股權淨值差異之未攤銷數。

註二：係側流交易未實現利益之未攤銷數。

日揚科技股份有限公司及子公司  
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百分之二十以上之明細表  
民國九十九年度

附表三

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券名稱及	帳列科目	交易對象	關係	期股	初買		入賣		價帳面成	本處分	損益	出期	末	
						數金	額股	數金	額股					數金	數金
本公司	Highlight Tech International Corp.	採權益法之長期股權投資	-	-	19,032,347	\$ 471,497	2,782,348	\$ 119,275 (註)	-	-	-	-	21,814,695	\$ 590,772	

註：係包括本年度增資 158,740 千元，認列投資利益 15,905 千元及累積換算調整數 (33,212) 千元及沖減保留盈餘 22,158 千元。

日揚科技股份有限公司

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十九年度

附表四

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價收情形	款分損處(註三)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據(註一)	其他約定事項
日揚科技股份有限公司	出租資產	99.4.29	94.11.24~99.1.29	\$ 121,481	\$ 107,720	註四	\$ 13,761	德揚科技公司	採權益法評價之被投資公司	供營業使用	\$ 109,043	無

註一：係本公司委請中華徵信不動產估價師聯合事務所鑑價之金額。

註二：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註三：本年度認列之處分損失包括依持股比例認列之遞延借項一聯屬公司間損失 6,737 千元及處分資產損失 7,024 千元。

註四：本公司於九十九年二月二十六日與德揚公司簽訂土地、廠房及附屬廠務設備買賣合約，約定將位於台南市安南區布袋段之土地 330.58 平方公尺、廠房 4,787.80 平方公尺及附屬廠務設備出售予德揚公司，出售總價款則參考出售標的物最近期之資產剩餘殘值及德揚公司委託公正第三者所作之資產鑑價報告為基準，雙方最後合意以 107,720 千元為最終買賣價款，德揚公司業於九十九年三月底支付總價款百分之六十計 64,287 千元，九十九年四月底完成土地及廠房之所有權移轉，並於九十九年九月底支付餘款 43,433 千元。

日揚科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國九十九年度

附表五

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		期末數	持股比例 %	持有帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本公司本期認列之投資(損)益	註
				原本期	末上期						
日揚科技股份有限公司	Highlight Tech International Corp.	英屬維京群島	轉投資業務之控股公司	USD 26,250 千元	USD 21,250 千元	21,814,695	100	\$ 590,772	\$ 15,733	\$ 15,905	
	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	\$ 117,024	\$ 117,024	11,735,288	48.96	97,767	25,565	14,848	(註一)
Highlight 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	USD 22,250 千元	USD 22,250 千元	-	100	558,062	11,198	14,116	(註二)
	盛本商貿(上海)有限公司	中國上海市閘北區	半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣	USD 180 千元	USD 180 千元	-	23.38	3,619	353	82	

註一：本年度認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 12,517 千元及投資成本與股權淨值差異所產生遞延貸項之攤銷數 2,331 千元。

註二：本年度認列之投資損益係包括側流交易之已實現利益 2,918 千元。

日揚科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十九年度

附表六

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	營業項目	實收資本額 (註三)	投資方式 (註一)	本期末匯出投資金額 (註三)	本期末匯出或收回投資金額	本期末匯出投資金額 (註三)	本期末直接投資或間接投資之持股比例 %	本期認列損益 (註二)	期末投資面帳 (註二)	價值截至本期末止已匯回投資收益
日揚電子科技(上海)有限公司	真空零件銷售、真空設備銷售及維修	\$ 648,143 (USD 22,250 千元)	2.	\$ 619,013 (USD 21,250 千元)	-	\$ 619,013 (USD 21,250 千元)	100	\$ 13,769	\$ 558,062	-
盛本商貿(上海)有限公司	半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣	22,430 (USD 770 千元)	2.	-	-	-	23.38	98	3,619	-

本期末大陸地區匯出投資金額 (註二)	\$ 619,013 (USD 21,250 千元)	經濟部投資審議會核准投資金額 (註三)	\$ 892,835 (USD 30,650 千元)	經濟部投資審議會規定
本期末大陸地區匯出投資金額 (註二)	\$ 619,013 (USD 21,250 千元)	經濟部投資審議會核准投資金額 (註三)	\$ 892,835 (USD 30,650 千元)	赴大陸地區投資 註四

註一：投資方式區分為下列五種，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簽證之財務報表。

註三：本表相關數字以新台幣 (1:29.13) 列示。

註四：依據九十七年八月二十九日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局九十八年三月十日核發符合製造業營運總部營運範圍之證明文件，故無須計算投資限額。

日揚科技股份有限公司及子公司  
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項  
民國九十九年度

附表七

單位：新台幣千元

(一) 進銷貨金額及百分比與相關應收應付款項之期末餘額及百分比

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易金額與一般交易之單價	交易原由及信用期	應收(付)額		佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)備註
			進(銷)	貨	佔總進銷貨之比率(%)	貨			佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷	貨	5	銷貨後月結九十天收款	議	銷售各類零組件無重大差異；另特製零件及特製零件均不同，故無法比較價格	\$ 25,565	6	
			進	貨	5	驗收後月結三十天至九十天付款	議	購入之品名未曾向第三者購入，故無法比較價格	( 4,094 )	2	

(二) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的

單位：新台幣千元  
( 惟美金為元 )

關係人名稱	本公司與關係人之關係	背書、保證或擔保品之金額	背書、保證或擔保品之目的
日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	\$ 294,570 (USD 9,700,000) (註)	為因應日揚電子科技(上海)有限公司規模擴增，且原始投資資金不足，故由本公司及HTII對其背書保證，以利其向銀行申請借款，充實營運資金

註：係本公司及 HTII 分別對上海日揚背書保證 227,760 千元 ( USD7,500,000 元 ) 及 66,810 千元 ( USD2,200,000 元 ) 之合計數。

日揚科技股份有限公司及子公司  
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國九十九年度

附表八

單位：新台幣千元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易	條件	合併總資產之比率(%)	營業收入
0	日揚科技股份有限公司	上海日揚	1. 1. 1. 1. 1. 1. 1.	應收帳款 預付貨款 其他應收款 應付帳款 銷貨收入 營業成本 什項收入	\$ 25,565 12,958 2,208 4,094 59,434 34,956 9,103	— — — — 按一般交易價格計價—月結九十天收款 按一般交易價格計價—貨到九十天匯款 —	— — — — — — —	1.0 0.5 0.1 0.2 3.5 2.1 0.5	收

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

日揚科技股份有限公司及子公司  
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國九十八年度

附表八之一

單位：新台幣千元

編號	交易對象名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易額	交易條件	佔合併總資產之比率(%)	營業收
0	日揚科技股份有限公司	德揚	1.	製造-加工費及委 外維修費	\$ 2,584	按一般交易價格計價，貨到九十天匯款	按一般交易價格計價，貨到九十天匯款	0.2	
			1.	租金收入	11,100			1.0	
			1.	銷貨收入	114	按一般交易價格計價	按一般交易價格計價	-	
		上海益揚	1.	銷貨收入	838	按一般交易價格計價	按一般交易價格計價	-	
		上海日揚	1.	應收帳款	7,492			0.3	
			1.	應付帳款	3,856			0.2	
			1.	其他應收款	2,322			0.1	
			1.	銷貨收入	15,695	按一般交易價格計價	按一般交易價格計價	1.5	
			1.	營業成本	74,568	按一般交易價格計價	按一般交易價格計價	7.0	
			1.	什項收入	9,357			0.9	
			3.	銷貨收入	2,613	按一般交易價格計價	按一般交易價格計價	0.2	
1	上海日揚	上海益揚	3.	營業成本	21,915	按一般交易價格計價	按一般交易價格計價	2.1	

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

謝謝您參加股東常會  
歡迎您隨時批評指教

日揚科技股份有限公司



董 事 長 吳 明 田



中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 二 十 六 日

