

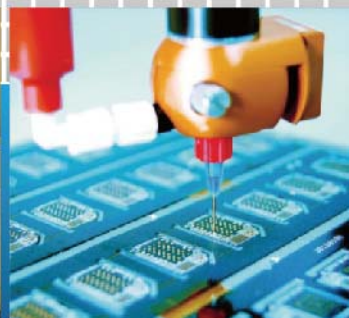
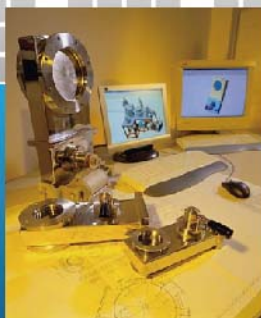
股票代號：6208



日揚科技股份有限公司

一〇二年度年報

2013 Annual Report



刊印日期：中華民國一〇三年四月二十八日

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	執行副總經理	財務處處長
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、工廠之地址及電話

	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（外國興）櫃公司資訊：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.....	6
二、公司沿革.....	6
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	9
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.....	10
三、公司治理運作情形.....	18
四、會計師公費資訊.....	33
五、更換會計師資訊.....	34
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.....	34
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.....	34
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	35
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.....	35
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	36
二、公司債辦理情形.....	41
三、特別股辦理情形.....	41
四、海外存託憑證辦理情形.....	41
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形.....	41
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	41
七、資金運用計畫執行情形.....	41
伍、營運概況	
一、業務內容.....	42
二、市場及產銷概況.....	49

	頁次
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.....	57
四、環保支出資訊.....	58
五、勞資關係.....	58
六、重要契約.....	59
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，會計師姓名及查核意見.....	61
二、最近五年度財務分析.....	69
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	74
四、最近年度財務報告.....	75
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	75
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，其對本公司財務狀況之影響.....	75
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	76
二、財務績效.....	76
三、現金流量.....	77
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	78
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.....	78
六、風險管理分析.....	79
七、其他重要事項.....	87
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	88
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	90
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	90
四、其他必要補充說明事項.....	90
五、第一上（外國興）櫃公司與我國股東權益保障規定重大差異之說明.....	90
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.....	90
玖、其他揭露事項.....	91

各位股東女士、先生：

面對 102 年產業競爭壓力，日揚科技股份有限公司（以下簡稱日揚公司）持續以核心競爭力及價值，掌握市場需求動能，強化海外市場拓銷，積極服務各產業客戶，我們持續創新、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，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，提升日揚公司產品經營價值，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

日揚公司近年來持續加強拓展海外銷售市場，海外市場營收 102 年度較 101 年度成長 8.8%。日揚公司 102 年度全年營業收入淨額為新台幣 1,360,810 仟元，較 101 年度增加新台幣 101,434 仟元、成長 8.05%，稅前淨利為新台幣 119,731 仟元，稅後淨利為新台幣 98,171 仟元，稅後淨利率為 7%，稅後基本每股盈餘為 0.85 元。（註：民國 102 年度未公開財務預測，故無預算達成情形）。

■財務收支及獲利能力分析

(1) 合併公司財務收支

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	101 年度	增（減）金額	變動比例（%）
營業收入淨額	1,360,810	1,259,376	101,434	8.05
營業淨利	104,956	84,106	20,850	24.79
營業外收入及支出	14,775	(10,845)	25,620	236.24
稅前淨利	119,731	73,261	46,470	63.43
所得稅費用	21,560	14,912	6,648	44.58
本期淨利	98,171	58,349	39,822	68.25

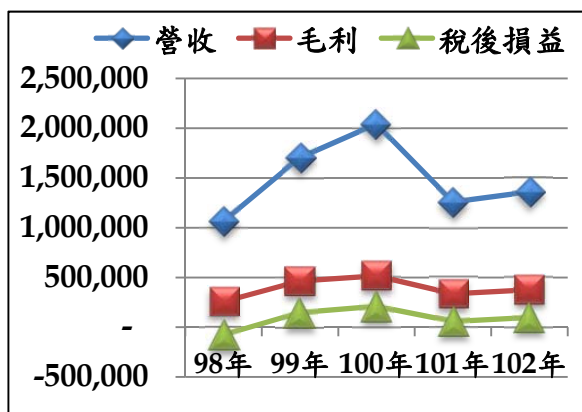
(2) 合併公司獲利能力

項 目	102 年度	101 年度
資產報酬率（%）	4.92	2.99
股東權益報酬率（%）	6.02	3.53
稅前純益占實收資本額比率（%）	10.40	6.36
純益率（%）	7.21	4.63
每股盈餘（元）	0.85	0.51

註：以下圖表民國 98 年~100 年合併報表以 ROC GAAP 為基礎，民國 101 年~102 年合併報表以 TIFRSs 為基礎。

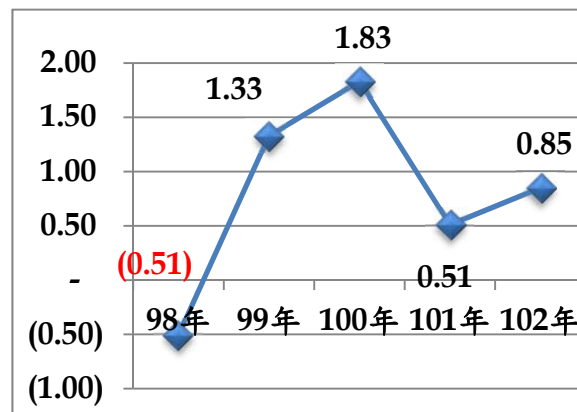
■民國 98~102 年度營業狀況表

單位：新台幣仟元

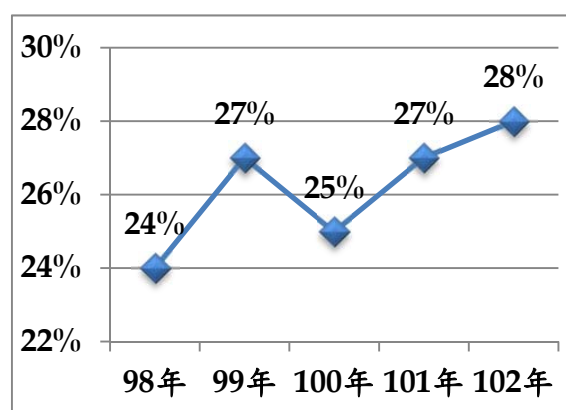


■民國 98~102 年度 EPS 狀況表

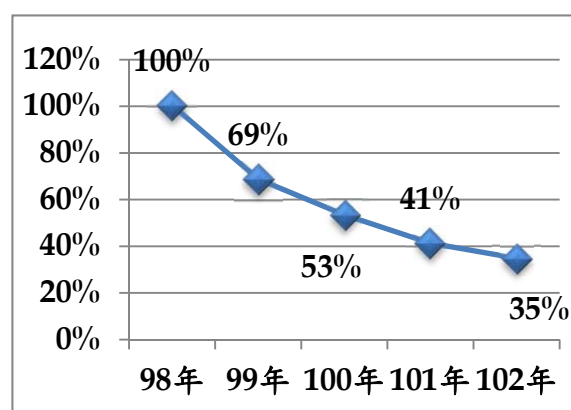
單位：新台幣元



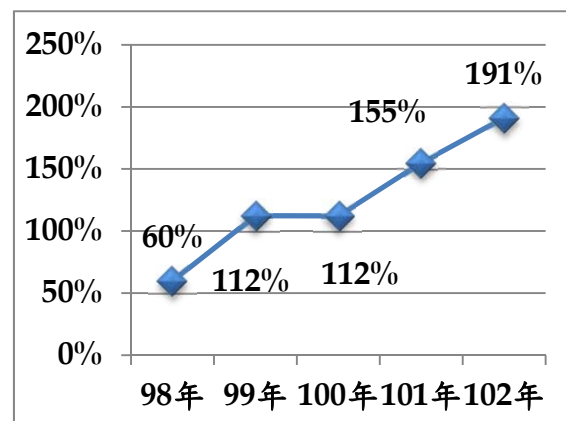
■民國 98~102 年度毛利率狀況表



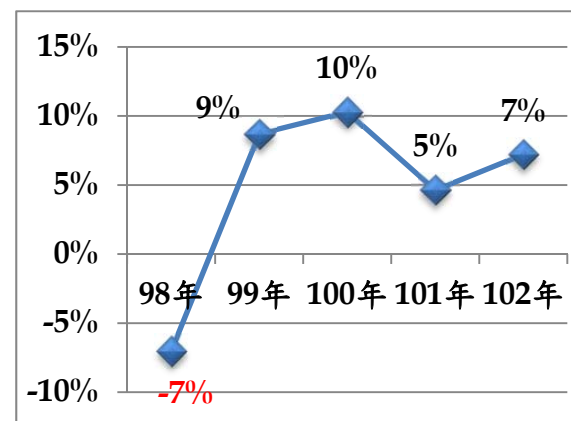
■民國 98~102 年度負債佔淨值比率狀況表



■民國 98~102 年度速動比率狀況表



■民國 98~102 年度純益率狀況表



研發狀況－技術創新與研發成果

日揚公司秉持企業永續經營不變理念下，不斷成長及向前邁進，研發方面，民國 102 年度主要研發活動包括：持續研發及改良真空元件、耐腐蝕真空閥門開發、真空高溫加熱模組開發、自動化封裝設備改良研發...等，已成功完成「磁控濺鍍陰極開發」、「真空製程高溫加熱模組開發」、「電致變色膜氧化鎢膜真空製程研發」、「鋼珠迫緊型真空閥門」、「耐腐蝕鐵弗龍披覆真空角閥」、「新型 LED 點膠機」、「RFID 封裝設備開發」、「IC 封裝製程用烤箱」、「真空脫泡機」等。

為深化於真空製造服務領域技術領先的地位，日揚公司民國 102 年研發支出金額佔全年營業收入約 3%，投入真空系統應用於真空設備及關鍵零組件，以及自動化封裝系統應用在半導體、LED、RFID 等產業，日揚公司研發團隊將以強大的研發技術能力與對創新的熱情與堅持，持續研發各種先進技術與產品，並為下一階段公司的成長帶來貢獻。

本年度營業計劃及未來公司發展策略

一〇三年營業計劃

- 滿足客戶需求：持續滿足台積電、聯電、美商應用材料(AMAT)等半導體廠，和群創、友達、瀚宇彩晶等光電廠，及美商極特(GTAT)等太陽能廠、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阿根廷、巴西、巴基斯坦、墨西哥、越南、沙烏地阿拉伯、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，亦在真空設備之整合應用方面投入開發，提昇跨產業領域的服務，並開發高穩定度、高產率之 RFID 製程設備，將日揚公司 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，102 年我們已研發完多項之新產品，我們以台灣為主軸持續穩定成長，並協助大陸廠快速發展成長；在鍍膜產業方面，我們除了太陽能、LOW-E 玻璃、EMI & SDC 鍍膜設備客戶，也關注其他產業領域，以真空系統及真空鍍膜設備硬體加工、組裝服務、PUMP 銷售以及售後維修服務為基礎，可以整合各種產業的客戶對於真空裝置、模組的需求，提供設計、製造、組裝和測試等服務，未來將可擴大市場範圍，提高技術門檻，拉開與競爭者的距離確保日揚公司之競爭優勢。
- LED 產業在上游磊晶及長晶設備之真空模組，已持續成功取得訂單，另市場現階段以面板背光模組為潛力市場，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，大陸地區將持續進行客戶拜訪，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。

- 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。
- 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。
- 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。

外部競爭、法規及總體經營環境之影響

面對海外地區，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，致日揚公司成為高端技術應用領域之國際大廠之一。

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，於大陸地區亦有製造及行銷據點，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：

- 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。
- 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，建立真空設備關鍵模組及整合性開發技術。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，應用於各種膠之脫泡製程。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。
- 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。

- 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，掌握金融市場脈動，積極降低籌資成本及規劃理財節稅，落實經濟價值創造及市場價值創造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。
- 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。

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，更專注於真空系統應用整合、PUMP 維修服務、自動化封裝等事業核心領域上，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：

總經理：

吳明田



楊坤元



一、設立日期：民國 86 年 5 月 29 日

二、公司沿革：

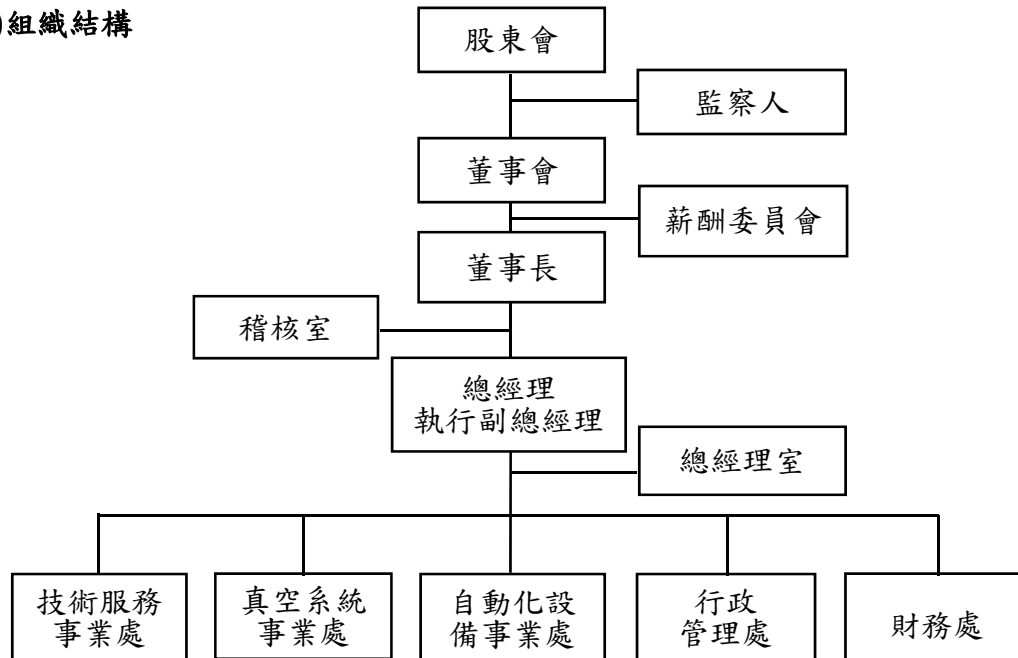
年度	月份	重要記事
86	5	設立日揚科技有限公司於高雄市，資本額為新台幣 500 萬元整，主要產品與業務為真空計、氣體質流控制器（MFC）之組裝、製造及銷售，成功開發出國內第一部數位式真空計產品「PC607」。
87	6	考量半導體及其相關產業中、長期之需求量及對品質要求日益嚴格之趨勢，於台南市總頭寮工業區破土動工興建台南新廠房。
	9	為擴大經營規模、吸收人才加入及整合真空領域上、下游技術與產品，以確立長期經營之前瞻目標，遂匯集高雄、台南及新竹三地之人才與技術，增資新台幣 19,000 萬元，實收資本額為新台幣 19,500 萬元整，並變更組織為股份有限公司。
88	7	總公司遷移至台南市。
	10	取得 SGS 品質管理系統（ISO-9001）認證。
89	3	1.台南新廠正式啟用。 2.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。
	12	與日本 SEIKOINS.簽定產品代理合約。
90	1	與中科院簽訂磁性軸封共同研發及技術移轉合約。
	4	經投審會核准間接投資大陸地區。
	5	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。
91	1	登錄為中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票。
	6	真空模組化產品 HFVCD 設備（鑽石薄膜生成）開發完成交機。
	12	正式掛牌上櫃。
92	1	1.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。 2.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	1.與日本 BOC Edwards Japan Ltd.簽定產品代理合約。 2.日揚電子科技國際貿易(上海)有限公司更名為日揚電子科技(上海)有限公司。
93	4	1.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。 2.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。

年度	月份	重要記事
	10	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	1.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。 2.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。
94	3	潔淨部門於 3 月 31 日正式分割成立德揚科技（股）公司。
	12	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。
95	7	上海寶山廠一期工程完成。
	12	1.與日本 BOC Edwards Japan Ltd.簽定產品代理合約。 2.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。 3.台南二廠落成啟用。
96	1	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	取得 SGS OHSAS-18001：1999 認證。
	7	上海寶山廠二期工程完成。
	8	1.向 BOC Holdings 購回德揚科技（股）公司 50% 股份。 2.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。
97	1	上海寶山廠三期工程完成。
	4	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	成功開發太陽能電池連續式濺鍍鍍膜技術。
	9	資本公積轉增資新台幣 22,641,100 元整，暨盈餘轉增資新台幣 18,656,940 元整，實收資本額達新台幣 846,001,670 元整。
	10	取得 SGS 環境管理系統（ISO-14001）認證。
98	1	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	辦理現金增資新台幣 1 億元整，實收資本額為新台幣 946,001,670 元整。
	6	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	盈餘轉增資新台幣 23,801,200 元整，實收資本額達新台幣 969,802,870 元整。

年度	月份	重要記事
	9	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	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。
	12	1.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」。 2.與日本 BOC Edwards Japan Ltd.簽定產品代理合約。
99	3	1.辦理現金增資新台幣 22,000 萬元整，實收資本額為新台幣 1,169,802,870 元整。 2.對子公司 Highlight Tech International Corp. (HTI) 增資美金 500 萬元，間接增加對大陸地區子公司之持股。
	12	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 1,119,802,870 元整。
100	6	對子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI)增資美金 200 萬元，間接增加對大陸地區子公司之持股。
	7	榮獲行政院勞委會 99 年度推動「勞工安全衛生優良單位」肯定。
	9	盈餘及員工紅利轉增資新台幣 31,285,100 元整，實收資本額達新台幣 1,151,087,970 元整。
	11	對子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI)增資美金 500 萬元，間接增加對大陸地區子公司之持股。
101	2	榮獲聯華電子 100 年度承攬安全衛生管理「優良承攬商」。
	7	榮獲行政院勞委會 100 年度推動「勞工安全衛生優良單位」肯定。
	12	1.榮獲行政院勞委會 101 年度推動勞工安全衛生改善暨工安投資單位「績效優等獎」肯定。 2.與日本 BOC Edwards Japan Ltd.簽定產品代理合約。
102	7	本公司於 102 年榮獲行政院勞委會 101 年度推動勞工安全衛生優良企業，頒贈「勞工安全衛生-優良單位」。
	9	本公司勞工安全衛生管理優良，連續 3 年獲行政院勞委會評選為「勞工安全衛生-優良單位」，並於該年度榮獲行政院勞委會特頒贈「勞工安全衛生-五星獎」肯定。
	10	本公司於 102 年榮獲行政院勞委會及全國工業區聯合總會頒贈「全國工業區安全衛生促進會優良廠商」。
	12	與日本 Edwards Japan Ltd.簽定產品代理合約。

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、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、股務管理、董事會等，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工程部、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、製作、維修服務等工作執行，統轄部門包含海外業務部、台灣廠、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及各式真空泵之技術開發業務行銷與維修服務、玻璃基板回收洗淨等工作執行，統轄業務部、專案開發部、Dry Pump服務部、Turbo Pump服務部、節能再生部。

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

董事及監察人資料 (一)

職稱 / 姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股份		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	103年4月28日：單位：股		
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長 吳明田	101.6.28	3年	87.8.8	5,128,971	4.46%	5,128,971	4.46%	718,384	0.62%	0	0%	省立北門中學	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/董事長、立盈科技(股)公司/董事、瑞統科技(股)公司/董事長、宇柏林(股)公司/董事、鉅寶科技股份有限公司/董事、寶德科技(股)公司/獨立董事及薪酬委員	董事	昇大實業 法人代表 ：吳昇憲	父子
董事 吳吉祥	101.6.28	3年	98.6.16	2,006,405	1.74%	1,628,405	1.41%	0	0%	0	0%	中國文化大學/經濟系	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)	無	無	無
董事 黃文成	101.6.28	3年	100.6.24	0	0.00%	0	0%	67,500	0.06%	0	0%	成功大學/機械工程學系、政治大學/企業管理研究所	國福管理顧問(股)公司/董事長、意藍資訊(股)公司/董事長、永豐餘投資控(股)公司/獨立董事及薪酬委員、勤誠興業(股)公司/獨立董事及薪酬委員、飛虹高科技(股)公司/獨立董事及薪酬委員、德律科技(股)公司/董事、宏致電子(股)公司/董事(法人代表)	無	無	無
獨立董事 郭志成	101.6.28	3年	91.5.20	922,939	0.80%	922,939	0.80%	0	0%	0	0%	政治大學/企研所企管班結業、朝陽科技大學/企研所碩士、會計師高考及格、證券分析師考試及格	日晟聯合會計師事務所會計師、宏捷科技(股)公司/獨立董事及薪酬委員、北宸科技(股)公司/監察人	無	無	無
獨立董事 寇崇善	101.6.28	3年	95.6.28	21,955	0.02%	21,955	0.02%	0	0%	0	0%	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	無	無	無
董事 昇大實業(有)公司 代表人：吳昇憲(註1)	101.6.28	3年	95.6.28	3,799,581	3.30%	3,908,581	3.40%	0	0%	0	0%	元智大學/機械研究所	本公司行政管理處處長、日揚電子科技(上海)有限公司/監事(法人代表)	董事長	吳明田	父子
董事 光洋應用材料 科技(股)公司 代表人：馬堅勇 (註1、2)	101.6.28	3年	100.6.24	51,250	0.04%	31,250	0.03%	0	0%	0	0%	德國斯圖嘉特大學/冶金博士	光洋應用材料科技(股)公司/董事兼總經理(法人代表)、台灣精材(股)公司/董事長(法人代表)、永達國際(薩摩亞)有限公司/董事(法人代表)、昆山全亞冠環保科技(有)公司/董事(法人代表)、新盛力科技(股)公司/監察人、Solar Applied Materials USA, Inc/董事兼總經理(法人代表)、Solar International Technology (Hong Kong) Limited/董事(法人代表)、Solar Applied Materials Technology Singapore Pte Ltd/董事(法人代表)、光大應用材料科技(股)公司/董事(法人代表)、于太(股)公司/董事(法人代表)	無	無	無
監察人 黃俊育	101.6.28	3年	97.6.13	1,500,000	1.30%	2,000,000	1.74%	0	0%	0	0%	中興大學/合作經濟系	鼎碩資本投資(股)公司/董事長、勝德國際研發(股)公司/監察人、明達精密科技(股)公司/董事、品瑞光電(股)公司/董事、柏承科技(股)公司/董事	無	無	無
監察人 邱慶宗	101.6.28	3年	101.6.28	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	0	0%	高中畢業	富全風機(股)公司/董事長、峰緯通風機械(股)公司/董事	無	無	無
監察人 沈品秀	101.6.28	3年	101.6.28	2,510,000	2.18%	2,286,000	1.99%	0	0%	0	0%	淡江大學/企業管理系	龍泰事業(股)公司/董事	無	無	無

註1：法人股東之主要股東請詳下表一。

註2：該董事因轉讓持股超過選任時持股數二分之一已於103年2月26日自然解任。

表一、法人股東之主要股東

103 年 4 月 28 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%	
	賀 田 投資有限公司(註 1)	5.32%	
光洋應用材料科技(股)公司 (註 2)	榮仁投資有限公司(註 1)	4.87%	
	陳 李 賀	2.98%	
	田農投資有限公司(註 1)	2.74%	
	黃 靖 雅	1.78%	
	昇原投資股份有限公司(註 1)	1.76%	
	陳 李 田	1.60%	
	陳 育 婕	1.46%	
	弘凱投資有限公司(註 1)	1.29%	
	黃 啟 峰	1.22%	

註 1：表一法人股東之主要股東為法人者，請詳下表二。

註 2：該董事因轉讓持股超過選任時持股數二分之一已於 103 年 2 月 26 日自然解任。

表二、表一主要股東為法人者其主要股東

103 年 4 月 28 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東		法人股東名稱	法人股東之主要股東	
	姓 名	持 股 比 例		姓 名	持 股 比 例
賀田投資有限公司	陳 李 田	48%	榮仁投資有限公司	陳 李 賀	84%
	陳 李 賀	49%		黃 靖 喬	7%
	陳 育 婕	1%		黃 靖 雅	7%
	陳 怡 慧	1%		李 祥 富	1%
	陳 雨 農	1%		李 麗 惠	1%
田農投資有限公司	陳 李 田	78.85%	昇原投資股份有限公司	黃 啟 峰	46.49%
	陳 惟 農	8.33%		黃 靖 雅	20.28%
	陳 雨 農	6.36%		黃 靖 喬	18.98%
	陳 怡 慧	6.36%		陳 育 婕	3.70%
	鄭 敏 惠	0.10%		張 芸 綺	3.70%
弘凱投資有限公司	蕭 家 順	41.50%		黃 吳 雪 惠	3.15%
	陳 美 玲	39.80%		黃 心 昵	1.85%
	蕭 輔 智	9.35%		黃 心 柔	1.85%
	蕭 輔 廷	9.35%			

董事及監察人資料(二)

103 年 4 月 28 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公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需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	符合獨立性情形(註)										兼任其他公開發行公司獨立董事家數
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
吳 明 田				✓					✓	✓	✓		✓	✓	1
吳 吉 祥				✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃 文 成				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
郭 罔 成			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
寇 崇 善	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
昇大實業(有)公司代表人：吳 昇 憲				✓						✓	✓		✓		無
光洋應用材料科技(股)公司代表人：馬堅勇(註 2)				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
黃 俊 育				✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
邱 慶 宗				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
沈 品 秀				✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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。但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第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (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：該董事因轉讓持股超過選任時持股數二分之一已於 103 年 2 月 26 日自然解任。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

103 年 4 月 28 日；單位：股

職稱/姓名	選(就)任日期	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	員工認股權持有數	具配偶或二親等以內關係之經理人		
		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	99.9.1	285,449	0.25%	0	0%	0	0.00%	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)、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)	無	無	無	無
執行副總經理 楊 鴻 津	103.1.1	444,731	0.39%	0	0%	0	0.00%	德記洋行(股)公司 協理、中原大學企業系	德揚科技(股)公司/監察人、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)	無	無	無	無
財務處長 張 勝 賢	100.7.1	37,234	0.03%	0	0%	0	0.00%	日揚科技(股)公司 財務經理、南台科技大學會計系	無	無	無	無	無
會計經理 黃 照 堂	102.1.1	3,103	0.00%	0	0%	0	0.00%	金鼎綜合證券(股)公司專案襄理、文化大學會計系	無	無	無	無	無

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事（含獨立董事）之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)	兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子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)	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)	員工認股權憑證得認購股數(H)	取得限制員工新股股數(I)	財務報告內所有公司	財務報告內所有公司			
				本公司	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司							本公司	財務報告內所有公司
董事長	吳明田																
董事	吳吉祥																
董事	黃文成																
獨立董事	郭罔成																
獨立董事	寇崇善																
董事	昇大實業(有)公司法人代表人：吳昇憲	3,120	0	0	1,262	1,262	179	235	4.65	5.41	85	0	0	0	5.89	6.74	30
董事	光洋應用材料科技(股)公司法人代表：馬堅勇(註)																

註：該董事因轉讓持股超過選任時持股數二分之一已於103年2月26日自然解任。

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	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
低於 2,000,000 元	吳吉祥、黃文成、郭圀成、寇崇善、昇大實業(有)公司、光洋應用材料科技(股)公司	吳吉祥、黃文成、郭圀成、寇崇善、昇大實業(有)公司、光洋應用材料科技(股)公司	吳吉祥、黃文成、郭圀成、寇崇善、昇大實業(有)公司、光洋應用材料科技(股)公司	吳吉祥、黃文成、郭圀成、寇崇善、昇大實業(有)公司、光洋應用材料科技(股)公司
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	吳明田	吳明田	吳明田	吳明田
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無	無	無
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	7	7	7	7

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 及 C 等 三項總額占稅 後純益之比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬(A)		盈餘分配 之酬勞(B)		業務執行 費用(C)				
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	
監 察 人	黃 俊 育	480	480	505	505	77	77	1.08%	1.08%	1
監 察 人	邱 慶 宗									
監 察 人	沈 品 秀									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	黃俊育、邱慶宗、 沈品秀	黃俊育、邱慶宗、 沈品秀
2,000,000 元(含)～ 5,000,000 元(不含)	無	無
5,000,000 元(含)～10,000,000 元(不含)	無	無
10,000,000 元(含)～15,000,000 元(不含)	無	無
15,000,000 元(含)～30,000,000 元(不含)	無	無
30,000,000 元(含)～50,000,000 元(不含)	無	無
50,000,000 元(含)～100,000,000 元(不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	3	3

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)				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		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
總經理	楊坤元	6,013	6,684	191	191	0	0	3,662	0	3,662	0	10.05	10.73	0	0	0	0	42
執行副總經理	楊鴻津																	

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	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	無	無
2,000,000 元(含)～ 5,000,000 元(不含)	楊鴻津	楊鴻津
5,000,000 元(含)～10,000,000 元(不含)	楊坤元	楊坤元
10,000,000 元(含)～15,000,000 元(不含)	無	無
15,000,000 元(含)～30,000,000 元(不含)	無	無
30,000,000 元(含)～50,000,000 元(不含)	無	無
50,000,000 元(含)～100,000,000 元(不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	2	2

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

102 年 4 月 28 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	0	4,303	4,303	4.38%
	執行副總經理	楊 鴻 津				
	財 務 處 長	張 勝 賢				
	會 計 經 理	黃 照 堂				

註：以上資料為本公司 102 年度員工紅利於 103 年擬議發放數據。102 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新台幣 13,253,060 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個體或個別財務報告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、與經營績效及未來風險之關聯性

1.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個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

年度 職稱	101 年度				102 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	4,334	7.44%	5,161	8.86%	5,785	5.89%	6,617	6.74%
監 察 人	874	1.50%	874	1.50%	1,062	1.08%	1,062	1.08%
總 經 理 及 執行副總經理	7,963	13.68%	8,619	14.81%	9,865	10.05%	10,538	10.73%

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

- (1)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 31 條規定辦理，於本公司決算有分配盈餘時，餘額再提不低於百分之十、不高於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。
- (2)本公司經理人之報酬，係依據職位、評估其在公司的職權及經營團隊之營運績效與目標達成及貢獻度，並參考同業水準，確保薪酬的競爭性，以達激勵與留

才的目的。

(3)本公司酬金政策，依據個人對公司的貢獻度、績效表現與經營績效之關聯性作業；且本公司對未來風險已有控管，酬金政策與未來風險之關聯性較低。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

102 年度董事會開會 6 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事長	吳明田	6	0	100%	無
董事	吳吉祥	6	0	100%	無
董事	黃文成	4	2	67%	無
獨立董事	郭罔成	4	2	67%	無
獨立董事	寇崇善	6	0	100%	無
董事	昇大實業有限公司代表人：吳昇憲	6	0	100%	無
董事	光洋應用材料科技(股)公司代表人：馬堅勇	3	2	50%	註 1

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：無此情形。
- 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：無此情形。
- 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：本公司除訂有「董事會議事規則」有效建立董事會治理制度及健全監督功能外，並於每次董事會議追蹤上次會議決議事項之執行情形以強化管理機能。

註 1：該董事因轉讓持股超過選任時持股數二分之一已於 103 年 2 月 26 日自然解任。

(二)審計委員會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：本公司未設置審計委員會，由二席獨立董事及三席監察人執行監督公司業務及財務之狀況。

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：獨立董事藉由出席本公司董事會，聽取經理人、稽核主管及各業務部門主管進行業務會報，相關討論議案需要會計師列席時，亦請會計師出席董事會進行溝通討論。

2.監察人參與董事會運作情形：

102 年度董事會開會 6 次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	實際出席率(%)	備註
監察人	黃 俊 育	6	100%	無
監察人	邱 慶 宗	3	50%	無
監察人	沈 品 秀	6	100%	無

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：本公司監察人得不定期至本公司勘察業務及財務狀況，並得請求董事會、經理人或各部員工等提出工作業務報告。

(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：稽核主管除依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定交付稽核報告外，每次董事會議亦邀請監察人列席聽取經理人、稽核主管之工作業務報告。

2.監察人與會計師之溝通情形：本公司監察人依法監督公司業務之執行，本公司每年固定召開監察人會議審查董事會造送之年度財務報告，得請會計師列席進行溝通；監察人於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：無此情形。

(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) 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) 本公司已於101年6月28日選任兩席之獨立董事。 (二) 合併公司董事會委任之簽證會計師為國際知名會計師事務所之一，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
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	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，揭露公司業務及公司治理等資訊，以及公司運用公開資訊觀測站，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。 (三) 子公司資訊公開事項由母公司代為公告之。	與治理實務守則規定相符
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	(一) 提名委員會：本公司未成立提名委員會，惟依本公司章程規定，獨立董事採候選人提名制	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
	度。 (二)薪資報酬委員會： 1.本公司已於100年訂定「薪資報酬委員會組織章程」；並依章程成立薪資報酬委員會，定期評估公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度，並向董事會提出建議以供決策之參考。 2.本公司因其中一名薪酬委員為一般身分之董事，依據「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」第6條第5項規定，已於103年3月19日依法解任；本公司另於103年3月27日董事會補行選任一名薪酬委員。 (三)審計委員會：本公司尚未成立審計委員會，惟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。	
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：合併公司尚未訂定「公司治理實務守則」，惟仍依該守則訂定之原則，合併公司透過「內部控制制度」之建立及設計，定期檢討執行成效並呈報董事會及監察人。另合併公司在網站上架設「投資人專區」，提供合併公司財務資訊、投資人專線、法說會、公司治理相關規章、重大訊息公告等訊息，供投資人自行參閱。		

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
	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）： (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：請參閱本年報第24頁至第27頁履行社會責任情形之說明。 (二)董事及監察人進修之情形：請參閱本年報第94頁董事及監察人之進修與訓練情形。 (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：有關各項風險管理分析請參閱本年報第79頁至第87頁。 (四)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：合併公司未購買董事及監察人之責任保險，加強內部控制管理及各項風險管理，本公司擬規劃設置審計委員會加強公司治理。	
	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：合併公司目前尚無自評報告，擬於104年1月起依「公司治理中心」規範之評鑑指標進行自評。	

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	條件 姓名	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 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 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 與公司業務所需之 國家考試及格 領有證書之專門職 業及技術人員	具有商 務、法務、 財務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	郭圀成		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
獨立董事	寇崇善	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
董 事	黃文成			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	註 2
無	薛銘鴻		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	註 3

註 1：各成員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、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (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)非為公司或其關係企業提供商務、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)未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 2：該委員為本公司一般董事身分，依據「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」第 6 條第 5 項規定，於 103 年 3 月 19 日依法解任。

註 3：該委員依「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」第 4 條規定於 103 年 3 月 27 日補選新任。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：101年6月28日至104年6月27日，102年度薪資報酬委員會開會4次，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	郭 罔 成	3	1	75%	無
委 員	寇 崇 善	4	0	100%	無
委 員	黃 文 成	3	1	75%	註1
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，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薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無此情形。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

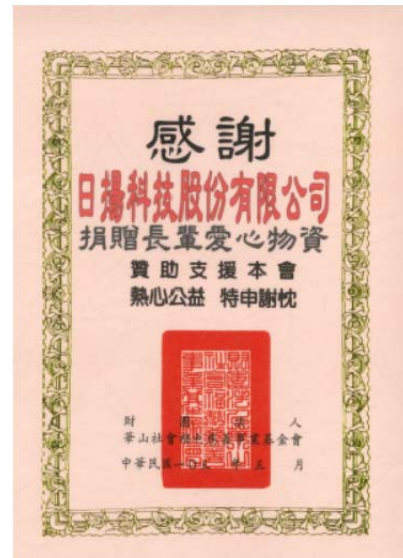
註1：該委員為本公司一般董事身分，依據「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項規定，於103年3月19日依法解任。

(五)履行社會責任執行情形

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
一、落實推動公司治理 (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。 (二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (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。	合併公司未設置推動企業社會責任之專職單位，但由各職能部門分工負責，由各職能單位執行各相關教育訓練、定期維護職業安全管理、環境保護管理、節能減碳等。且依循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。	與企業社會責任實務守則規定相符。
二、發展永續環境	1.合併公司所有廠區皆已取得	與企業社會責任實務守則規定

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
(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。 (二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (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。	環境管理系統（ISO-14001）認證。秉持著持續改善的精神，積極的在污染防治、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。 2.合併公司有效利用資源，維持永續經營，照顧員工生活，並提供環境相關資訊與利害相關者溝通。 3.合併公司有專責之相關部門，負責維護環境保護管理，每年多次稽查皆符合主管機關要求。	相符。
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (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。 (三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四)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。 (五)公司與供應商合作，共	1.合併公司均依據當地政府規範之勞動法令制定相關管理辦法，以落實執行保障員工權益及激勵員工向上發展。 2.合併公司所有廠區均已取得職業安全衛生管理系統（OHSAS-18001）驗證。秉持著持續改善的精神，降低員工整體的安全衛生風險。工安部門每年制定年度環安衛安全衛生管理計劃，並確實執行與適時修正，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)，每年實施員工健康檢查及特殊作業職業病體檢與追蹤防護，並組織公司健康運動社團實踐「健康職場」目標。 3.合併公司定期施行員工滿意度調查，及透過定期會議傳遞公司營運訊息。 4.合併公司ISO-9001訂有「矯正與預防措施管制程序」針對消	與企業社會責任實務守則規定相符。

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
同致力提升企業社會責任之情形。 (六)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團體相關活動之情形。	費者提出有關產品及售後服務之要求。 5.合併公司積極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，102年分別獲贈「熱心公益」感謝狀、員工獲得獻血證，以示嘉勉，並於103年持續推動。 6.公司基於人饑己饑的博愛精神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；102年至103年間陸續捐助心德慈化教養園、台灣橄欖園關懷協會、飛揚福利服務協會、華山社會福利慈善事業基金會等單位，並獲贈感謝狀以茲感謝。(如下頁圖示感謝狀)	
四、加強資訊揭露 (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。 (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。	合併公司未編製企業社會責任報告書，相關資訊除揭露於公司內部網站，本公司年報亦會揭露。	與企業社會責任實務守則規定相符。
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。		
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：合併公司雖未訂定企業社會責任實務守則，但於96年及97年間陸續通過職業安全衛生管理系統(OH&S)OHSAS-18001認證，及環境管理系統(EMS)ISO-14001認證，且每年由驗證機構持續查證，維持證書及系統管理有效性。		



(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一)合併公司為深化誠信經營之企業文化，已於100年經董事會同意通過，訂定「誠信經營守則」，以健全發展並建立良好商業運作架構。 (二)合併公司已訂定「誠信經營守則」，禁止不誠實行為，明文規定公司之董事、獨立董事、監察人、經理人、受僱人或具有實質控制能力者，於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法違背受託義務等不誠信行為。 (三)合併公司已於「誠信經營守則」內，訂定禁止行賄及收賄、提供非法政治獻金、不當慈善捐贈或贊助、及不合理禮物、款待或其他不正當利益之條款，以建立廉潔之企業文化。	與誠信經營守則規定相符

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
二、落實誠信經營 (一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二)公司設置推動企業誠信經營專（兼）職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一)合併公司基於誠信經營原則，於商業往來前均考量代理商、供應商及客戶商業往來交易對象之合法性，以避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。 (二)合併公司由總經理室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。 (三)合併公司已規範對董事會所列議案，有與自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，但不得加入討論及行使表決時應予以迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 (四)合併公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，並未有外帳或保留秘密帳戶之情況，並隨時檢討確保該制度之設計及執行有效性，且稽核人員已定期查核前項制度遵循情形，並做成稽核報告提報董事會。	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 與誠信經營守則規定相符
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	合併公司提供正當之檢舉管道，若有違反「誠信經營守則」之情事者，可逕自向公司總經理室提出具體事證，並對檢舉人身份及檢舉內容確實保密。	與誠信經營守則規定相符
四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (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放置公司網站等）。	(一)公司已架設網站，揭露公司之誠信經營守則等資訊。 (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放置公司網站等。	與誠信經營守則規定相符

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：與誠信經營守則規定相符。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：無。		

(七)公司訂有公司治理守則及相關規章者，其查詢方式：

合併公司目前尚未訂定公司治理守則，另有關公司治理守則相關規章，本公司已訂定股東會議事規則及董事會議事規則等，目前揭露於公司網站、公開資訊觀測站公司治理專區、股東會年報及議事手冊中，可至公司網站及公開資訊觀測站等管道查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊

合併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，有關合併公司相關公司治理，可至公司網站公司治理之投資人專區內查詢。

(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：103年3月27日

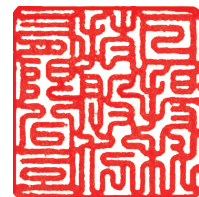
本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 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，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 102 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 103 年 3 月 27 日董事會通過，出席董事六人，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

總經理：楊坤元



簽章



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：無此情形。

(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 102 年 6 月 25 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
102.06.25	☐ 承認一〇一年度營業報告書及財務報表 ☐ 承認一〇一年度盈餘分配案 ☐ 通過修訂「背書保證作業程序」部分條文案 ☐ 通過修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案 ☐ 通過修訂「取得或處分資產處理程序」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
102.01.22	☐ 通過 102 年度營運計劃案 ☐ 通過 102 年度公司組織及人事佈局案 ☐ 通過修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案
102.03.28	☐ 通過「內部控制制度聲明書」案 ☐ 通過修訂「背書保證作業程序」部份條文案 ☐ 通過修訂「董事會議事規則」部分條文案 ☐ 通過 101 年度私募現金增資發行普通股屆期不予辦理案 ☐ 通過 101 年度營業報告書及財務報表案 ☐ 通過 101 年度盈餘分配案 ☐ 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 ☐ 通過改派轉投資公司日揚電子科技(上海)有限公司之法人監事代表人案
102.05.09	☐ 通過 102 年第一季會計師核閱簽證財務報告書案
102.07.09	☐ 通過訂定 101 年度除息基準日相關事宜案 ☐ 通過 101 年度員工紅利發放辦法案
102.08.09	☐ 通過 102 年度第二季合併財務報表案。 ☐ 通過通過子公司上海日揚二號車間合作案。
102.11.08	☐ 通過 103 年度稽核計畫案 ☐ 通過 102 年前三季營業報告書及財務報表案
103.01.10	☐ 通過 103 年度營運計劃案

會議日期	重要決議事項
103.03.27	☐ 通過聘任薪資報酬委員案 ☐ 通過 102 年度營業報告書及財務報表案 ☐ 通過 102 年度盈餘分配案 ☐ 通過出具「內部控制制度聲明書」案 ☐ 通過修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案 ☐ 通過配合會計師事務所內部輪調機制，更換簽證會計師案 ☐ 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 ☐ 通過擬出售閒置資產評估案

(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：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

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	102/01/01 至 102/12/31	無

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(註)	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			

註：本公司 102 年度支付予簽證會計師事務所非審計公費金額為新台幣 48 仟元，其性質為工商登記費。

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為審計公費之四分之一以上者：102 年度支付非審計公費金額為 48 仟元，未達審計公費之四分之一以上。

(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資訊：無此情形。

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

單位：股

職 稱	姓 名	102 年度		103 年截至 4 月 28 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	0	無	0	無
董 事	吳 吉 祥	0	無	(423,000)	無
董 事	黃 文 成	0	無	0	無
獨 立 董 事	郭 罔 成	0	無	0	無
獨 立 董 事	寇 崇 善	0	無	0	無
董 事	昇大實業有限公司 代表人：吳昇憲	109,000	無	0	無
董 事	光洋應用材料科技 (股)公司代表人：馬 堅 勇 (註)	0	無	(35,000)	無
監 察 人	黃 俊 育	312,000	無	0	無
監 察 人	邱 慶 宗	0	無	0	無
監 察 人	沈 品 秀	0	無	(214,000)	無
總 經 理	楊 坤 元	0	無	0	無
執 行 副 總 經 理	楊 鴻 津	115,000	無	8,000	無
財 務 處 長	張 勝 賢	0	無	0	無
會 計 經 理	黃 照 堂	0	無	0	無

註：該董事因轉讓持股超過選任時持股數二分之一已於 103 年 2 月 26 日自然解任。

(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，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

102 年 4 月 28 日；單位：股

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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
吳明田	5,128,971	4.46%	718,384	0.62%	0	0.00%	昇大實業法人代表：吳昇憲	父子	無
昇大實業有限公司	3,908,581	3.40%	不適用	不適用	0	0.00%	無	無	無
中國信託商銀受託信託財產專戶	2,396,696	2.08%	不適用	不適用	0	0.00%	無	無	無
沈品秀	2,286,000	1.99%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
全球人壽保險股份有限公司	2,054,000	1.78%	不適用	不適用	0	0.00%	無	無	無
黃俊育	2,000,000	1.74%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
吳吉祥	1,628,405	1.41%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
李孟坤	1,593,800	1.38%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
統一黑馬基金專戶	1,282,000	1.11%	不適用	不適用	0	0.00%	無	無	無
吳昇憲(註)	1,135,567	0.99%	15,765	0.01%	0	0.00%	吳明田	父子	無

註：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 (註)	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%	無	無	11,735,288	48.96%
HighLight Tech International Corp.	28,814,695	100.00%	無	無	28,814,695	100.00%

註：係採用權益法認列之長期投資。

一、資本及股份

(一)股本來源：最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類

103 年 4 月 28 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	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
100.09	10	150,000	1,500,000	115,109	1,151,088	盈餘轉增資	31,285	(註 1)

註 1：經濟部商業司 100 年 09 月 08 日經授商字第 10001208910 號函核准盈餘轉增資 31,285 仟元。

註 2：100 年 9 月至年報刊印日止，本公司股本無異動。

103 年 4 月 28 日

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份 (註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	115,108,797 股	34,891,203 股	150,000,000 股	上櫃公司股票

註：流通在外股份為上櫃公司股票。

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

103 年 4 月 28 日；單位：股

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	0	37	14,747	15	14,800
持有股數	14	0	12,471,332	101,896,385	741,066	115,108,797
持股比例	0.00%	0.00%	10.83%	88.52%	0.64%	100%

(三)股權分散情形

103 年 4 月 28 日；單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	4,601	635,268	0.55%
1,000 至 5,000	6,993	15,957,355	13.86%
5,001 至 10,000	1,595	13,141,374	11.42%
10,001 至 15,000	489	6,203,333	5.39%
15,001 至 20,000	389	7,419,374	6.45%
20,001 至 30,000	267	6,916,414	6.01%
30,001 至 40,000	136	4,920,546	4.27%
40,001 至 50,000	92	4,351,299	3.78%
50,001 至 100,000	134	9,921,888	8.62%
100,001 至 200,000	58	7,957,656	6.91%
200,001 至 400,000	25	7,239,932	6.29%
400,001 至 600,000	6	2,968,029	2.58%
600,001 至 800,000	3	2,027,766	1.76%
800,001 至 1,000,000	1	922,939	0.80%
1,000,001 以上	11	24,525,624	21.31%
合 計	14,800	115,108,797	100.00%

註：本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單

103 年 4 月 28 日；單位：股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
吳明田	5,128,971	4.46%
昇大實業有限公司	3,908,581	3.40%
中國信託商銀受託信託財產 專戶	2,396,696	2.08%
沈品秀	2,286,000	1.99%
全球人壽保險股份有限公司	2,054,000	1.78%
黃俊育	2,000,000	1.74%
吳吉祥	1,628,405	1.41%
李孟坤	1,593,800	1.38%
統一黑馬基金專戶	1,282,000	1.11%
吳昇憲	1,135,567	0.99%

(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		101 年度	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日
每股市價	最高	15.60	12.95	20.90
	最低	9.71	10.15	11.50
	平均	13.12	11.28	14.69
每股淨值	分配前	13.71	14.60	14.98
	分配後(註 1)	13.41	尚未分配	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數		115,108,797	115,108,797
	每股盈餘 (註 2)	調整前	0.51	0.85
		調整後	0.51	尚未分配
每股股利	現金股利(註 1)		0.30	0.60
	無償配股	盈餘配股(註 1)	0.00	尚未分配
		資本公積配股 (註 1)	0.00	尚未分配
		累積未付股利	0.00	0.00
投資報酬分析	本益比(註 3)		25.73	13.27
	本利比(註 4)		43.73	56.40
	現金股利殖利率(註 5)		2.29%	1.18%

註 1：依次年度股東會決議分配之情形填列，102 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：（稅後淨利-特別股股利）÷加權平均已發行股數

註 3：本益比=當年度每股平均收盤價÷每股盈餘

註 4：本利比=當年度每股平均收盤價÷每股現金股利

註 5：現金股利殖利率=每股現金股利÷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

依公司法及本公司章程（於 101 年 6 月 28 日經股東常會決議修訂）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不低於百分之十，不高於百分之十五，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。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本次擬議配發現金股利，自 102 年度盈餘中提撥新台幣 69,065 仟元，每股配發 0.6 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	103 年度(預估)
期初實收資本額(仟元)			1,151,088
本 年 度 配 股 配 息 情 形	每股現金股利(元)		0.60(註)
	盈餘轉增資每股配股數(元)		0
	資本公積轉增每股配股數(元)		0
營 業 績 效 變 化 情 形	營業利益(仟元)		103 年度未公開財測，故無須揭露 103 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(%)		
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)(%)		
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配發現金股利	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：依據 103 年 3 月 27 日董事會決議，尚待 103 年 6 月 26 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：

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不低於百分之十，不高於百分之十五，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。

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：

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：

(a)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 13,253 仟元，及董監事酬勞新台幣 1,767 仟元。

(b)擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：本年度擬無配發員工股票紅利，故不適用。

(c)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 0.84 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：

102 年 6 月 25 日股東會決議配發 101 年度員工紅利及董監事酬勞分別為 7,859 仟元及 1,048 仟元。員工紅利為現金紅利 7,859 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 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

103 年 4 月 28 日

買 回 期 次	第三次
買 回 目 的	維護公司信用及股東權益
買 回 期 間	101 年 11 月 08 至 102 年 01 月 07 日
買 回 區 間 價 格	每股單價新台幣 8.05 元至 16.38 元
預 計 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 3,000,000 股
已 買 回 股 份 金 額	0 元
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	不適用
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	不適用
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (%)	不適用
未 執 行 完 畢 之 原 因	維護股東權益及有效運用資金

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、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：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：不適用。

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 客製化各式真空鍍膜腔體與系統設計製造。
- 1.5 學術研究機構高真空與超高真空腔體與模組設計製造。
- 1.6 LED 封裝設備及相關點膠用耗用材料、RFID 覆晶倒扣封裝設備、IC 封裝製程用烤箱、真空脫泡機（點膠封裝用）、其他設備耗材及治具。
- 1.7 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。
- 1.8 射頻電源，匹配盒(Matching Box)，微波電源等相關產品之生產，組裝製造與維修服務等。

2.所營業務之營業比重

產（商）品 \ 年度	102 年度
真 空 零 組 件	53%
技 術 服 務	30%
真 空 泵 浦 銷 售	7%
G l a s s r e c l a i m	5%
其 他	5%
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）

- ☐開發新型 Gate Valve，提供國際及國內系統廠商，搭配設備使用。
- ☐開發新型全金屬閥，提供國際及國內系統廠商，搭配設備使用。
- ☐開發新型防腐蝕 Valve，提供國際及國內系統廠商，搭配設備使用。

- 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。

(二)產業概況

因為大多數真空產品的銷售狀況會隨地區的產業發展而同步增減，故以區域別取代產品別來說明日揚公司所屬的真空產業狀況，可以給讀者另一個角度的觀察和思考。

1.國內真空產業概況

- (1)業者尋求整合綜效：市場競爭激烈的狀況之下，部份業者開始進行整合以發揮綜效來產生獲利，例如南部某公司因太陽能產業衰退而大幅虧損之後轉而投資北部真空設備廠進行專業分工，本身退出真空鍍膜設備製造，專注於自動化設備和新事業，去年起股價已有明顯提升。日揚公司與光洋應用材料在數年前合資的公司德揚科技，也是整合成功的一個案例。目前業界各廠根據不同的專長、營業規模、經營戰略等因素進行接觸整合，避免重複投資，增進互補功能，期待發揮效益。而日揚公司也開始整理本身的核心競爭優勢，多方洽詢合作夥伴，希望能找到雙方共同發展的契機。
- (2)加速進入中國市場：雖然中國經濟成長趨緩，但是仍然領先全球，而且中國面臨產業轉型時機，國家政策必定支持本國真空設備開發和升級，對於台灣真空業者而言，延伸業務能力到對岸或是直接到中國設廠成為中國境內的企業都是選項，近年來有許多真空產業的台商與日揚公司同樣進入中國，在各地如昆山、上海浦東、蘇州等地設廠，雖然成效需要時間來驗證，但是台灣本地的真空設備及相關產品的市場缺乏成長空間已是不爭的事實，部分產品甚至還必須面對大陸的低價競爭，因此不論是否跨足對岸，短兵相接已不可避免，惟有及早規劃因應才能持續經營。
- (3)第三方支付法制作業進度的影響：網路交易之發達取決於金流和物流的完整配套，而金流必須使用第三方支付來作為保障買賣雙方的機制。因為第三方支付涉及大量會員之儲值與代收轉付款項移動，須有完善而健全之服務提供流程、資訊安全管理、風險管控措施等維持支付服務穩健提供，在國外甚至中國大陸都已經發展得相當成熟，也造就了龐大的市場和商機。台灣因為法規的限制及防弊優先的考慮，因此國內真空產業的網路交易只是在起步階段，若立法速度和立法品質能跟上世界潮流，例如開放第三方支付儲值，搭配完整友善的網站內容，將可促進真空標準部品的網路交易。台灣以科技島聞名於世，而科技與

真空產業關係密切，有意於深耕品牌的台灣真空廠商，可以把台灣 159 所大專院校的理工系所和工研院等科研機構當作基礎，積極開拓電子商務市場，創造新的獲利模式。

2. 國際真空產業概況

- (1) 併購仍在進行：近年來德國真空大廠 Pfeiffer 併購德國 Trinos 之後也併購了法國 Adixen，但仍然保存被併公司的商標，磨合的過程應該還在進行中，是否能產生預期效益仍有待觀察。

美國 Varian 真空被美國 Agilent 併購之後，成為其真空部門，但是除了在氬氣測漏儀的銷售稍有成績之外，真空部件的營收並不理想，所以相關的技術人員增補和產品開發也未進行，將來可能會將重心放在電子商務網路行銷以減少人事成本。

日揚公司客戶之一的藍寶石長晶設備大廠 GT AT 在 2011 年收購了 Confluence Solar 取得柴氏長晶法的技術之後，又在 2013 年收購了 Thermal Technology LLC 以獲得真空高溫的技術和產品，接著在 2014 年 3 月宣佈向 Kyma Technologies 收購其等離子體氣相沉積（Plasma Vapor Deposition, PVD）技術及專門知識的獨家使用權。GT 指出，Kyma 所開發的氣相沉積技術，可結合 GT 現有的氯化物氣相外延系統（HVPE），讓 LED 生產商用更低的成本生產更大量的氮化鎵基板，此技術有可能取代昂貴的 MOCVD 設備，但仍然有待實績來驗證，相關的量產設備預定將於 2015 年上半年面世。

真空閘閥第一品牌瑞士 VAT 併購了 Inficon 的真空閘部門，補強了小型閘門的產品線，也接收了 Inficon 原有的大客戶，VAT 充分展現了希望稱霸真空閘門市場的企圖心，其動向值得密切關注。

日本石川島重工集團（IHI Group）短期內連續併購兩家知名 PVD 大廠：瑞士 Ionbond，以及荷蘭 Hauzer，掌握 PVD 先進技術之意圖非常明顯。而日本設備大廠東京威力 TEL 併購愛爾蘭 Magnetic 真空鍍膜設備公司之後，在 2013 年與美國第一大真空設備廠應用材料 AMAT 合併，因為兩家都是上市公司且在全世界半導體產業有舉足輕重的地位，其財務、技術、管理和文化的整合將是大工程，合併之後的營收規模達到 126 億美金以上，分佈於全世界的設備合計有 87,000 套，AMAT 的技術專長如 CVD、PVD、Epi、Implant、Anneal、Conductor Etch、Defect Review、Display CVD、Display PVD，加上 TEL 的技術專長如 Track、Furnace、Wet Clean、Dielectric Etch、ALD、Wafer Prober、Display Etch、Display Track，整合後在半導體製造設備、平面顯示器製造設備、觸控銀幕製造設備，甚至太陽能電池製造設備等各方面，將具備絕對的技術優勢。

- (2) 真空應用在醫療產業的成長：真空科技現今應用在醫療產業的許多面向，從義肢的製造、醫療設備的鍍膜、核磁共振、到質子治療的設備，真空裝置都提供了極大的幫助，醫療產業隨科技進步而成長的同時，真空裝置毫無疑問的更加普及化。

目前真空科技大量使用在鈦合金義肢製造，我們都知道鈦合金具有質量輕、強度高、耐腐蝕、生物相容性等許多優點，所以可被植入人體作為骨骼的一部

分。鈦的提煉過程” Kroll process” 首先使用了真空蒸餾設備使鈦和鎂分離，接著再將海綿鈦以真空精煉法製成錠塊。在歐美嬰兒潮時期的人口已經進入老年，透過真空科技在醫療產業的應用，可以使他們在老年時期維持很好的活動力和生活品質，鈦合金在醫療產業的使用也會更加廣泛。

磁共振掃描的運作關鍵是低溫超導，故需要用真空來隔絕外在環境和超低溫液體的熱傳遞，真空密封技術將決定設備的功能。

質子治療是目前世界上最先進的癌症治療方式之一，傳統放射線治療除了會殺死癌細胞以外也會損害正常的組織和器官，但是質子治療經過醫生精確的調校之後只會對癌細胞作用而不會傷害健康的組織，現在全世界大約只有 30 台質子治療機，各大醫學中心都積極爭取設置。質子治療機同樣需要真空技術來維持低溫超導功能，而高速運動的質子也是以真空管線為其路徑以避免其他氣體分子的干擾，所以真空技術的需求會同步增加。

置入人體的醫療器材需要鍍膜以保護器材和人體，最為廣泛使用的膜層材質之一是聚對二甲苯（Parylene），利用真空沉積工藝鍍置在醫療器材上，有些最新開發的膜層甚至有抗菌的功能來抵抗感染。鍍製 Parylene 的過程稱為 VDP（Vapor Deposition Polymerization），只能在真空設備內完成。

還有其他許多的醫療過程和設備使用真空科技，一般而言，真空應用在醫療產業和醫療過程中佔有關鍵的重要地位，不論直接或間接，在創新、先進的產品開發過程中，真空技術將處於中心地位，與醫療產業共同邁向新的世代。

- (3) 聚焦利基產品提升技術：隨著科技的進步，真空產業的國際生態也開始變化，門檻低的真空零件金屬加工已經由台灣轉移到中國，再轉移到越南，而網際網路的發達也使得經銷商和最終使用者可以輕易迅速的找到製造工廠，只從事單純轉賣的貿易商被嚴重壓縮了生存空間。技術含量低的真空廠所能獲取的利潤也越來越低，歐美各真空廠早已佈局轉型，除了前項所提到的整併之外，最重要的就是設定市場需求來專注研發，例如 GTAT 已經從太陽能長晶設備廠轉為 LED 前段設備廠，並由長晶設備跨向磊晶設備，專注耕耘 LED 產業。

美國 K. J. Lesker Corp. 擅長科研真空設備，近年聚焦 OLED 相關設備，已取得很好的成效，2013 年更於中國投資 Bonding 廠，以增加材料部門的營收，在真空相關部件的銷售也力求完整和優化，例如其銷售的 Gate Valve 從一開始的 VRC Type（KJLC 為 VRC 的股東，都位於美國匹茲堡），進階到韓國供應商代工的新型產品，2013 年起更成為 VAT Gate Valve 的全球代理商，因此我們可以判斷 KJLC 的核心競爭優勢應該是 1. 科研真空設備的研發能力，2. Global Sourcing 的能力，這些優勢使該公司經營了近 60 年仍然充滿戰鬥力。

前面提到的瑞士 VAT 雖然在 Gate Valve 產品市場已經遙遙領先同業，但是其研發腳步並未停止，專利佈局也毫不鬆懈，近年發表了全金屬密封專利 VATSEAL，陸續應用在其系列產品上，而成熟的產品也持續在進行 Cost Reduction，今年 VAT 將致力於 Particle Free 的研發，期待為客戶創造更潔淨的製程環境。

日揚公司可以從國內外真空產業的現狀中分析得到自己的策略和方向，確定發展的技術藍圖，決定要做什麼很重要，決定不要做什麼也同樣重要，因為資源有限，雖然可以尋求外部資源加以整合，但是本身的能力一定要在整合的價值鏈中佔有不可或缺的地位，否則一定被邊緣化。確認並強化日揚公司核心競爭力，取得共識來

判斷資源的投入，才能創造在真空產業生存的條件。

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例，故產業上、中、下游業者的配合將會越來越緊密。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及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	營業淨額	研發費用佔營業總額比例
102 年度	41,768	1,360,810	3%
103 年截至 3 月 31 日止	10,194	323,056	3%

2.開發成功之技術或產品

年度	產品名稱	用途及效能說明
102 年	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，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。
	真空製程高溫加熱模組開發	為提高產品的功能，真空製程有高溫加熱的需求，然而，在真空中進行加熱作業的技術難度高；因此，若將紅外線加熱器利用石英玻璃的高透光性，從大氣端將紅外線引入真空，可有效達到降低真空內部加熱的技術難度；而且，由外部搭載的加熱模組，維修、更換容易，可使整體設備成本下降。
	電致變色膜氧化鎢膜真空製程研發	電致變色是變色透鏡新技術，與一般紫外光變色不同，它可達到之變色速度更快。應用產品包括太陽眼鏡、運動眼鏡、特殊功能變色眼鏡、汽車防眩光後視鏡、汽車天窗、建築用可變色圍幕玻璃等等，未來的發展，將會突破紫外光變色以及液晶變色的技術限制。
	鋼珠迫緊型真空閘閥	應用在真空設備的真空排氣系統，為腔體與泵之間的真空管路必要元件，負責真空氣路的開、閉功能，以維持設備適當真空度、並保護泵的正常運作。

年度	產品名稱	用途及效能說明
	耐腐蝕鐵弗龍披覆真空角閥	真空製程設備廠務排氣後端，一般會通過製程排放的腐蝕性氣體，在此管路上的真空元件易發生腐蝕環境的影響，使用壽命短，而且操作不當易發生工業事故。因此，將閥門內部進行鐵弗龍材料的披覆，以及採用鐵弗龍材料作為機構零件，將腐蝕性環境做適當的隔絕，可提高此真空閥門元件的壽命。
	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

- ☐ 國外業務部開發鋁合金腔體使用客戶，增加腔體銷售。
- ☐ 提供產品資料與服務項目的整合，推廣至學術研究機構，取得訂單。
- ☐ 建立機械手臂焊接技術，提升中小型腔體的製造速度與焊接品質。
- ☐ 提供設備商進行資源整合協同接單，增加標件銷售力道。
- ☐ 引進焊接工程隊執行焊接工作，降低焊接人員使用量，有效控管人力成本。
- ☐ 大中華業務拓展朝著提供客戶真空相關的技術服務，讓客戶在設計初期就可以得到專業的技術提供，成為客戶心中無法被取代的夥伴。
- ☐ 大中華業務拓展朝向與真空泵廠合作整合，提升標件出售量。
- ☐ 積極推動與國外專業閥廠合作，取得閥體代工與閥門組裝代工訂單。
- ☐ 建立市場資訊收集分析機制：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。
- ☐ 蒐集現有客戶相關資訊機制：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 Reclaim 客戶驗證，尤其未來 3D 玻璃之 Recycle Reclaim 之比重會逐漸增加，故 3D 玻璃之清洗驗證將會是 Recycle 部門之上半年重點工作之一。
- ☐ 針對玻璃逐漸薄化將走入 0.5mm 厚度之玻璃清洗，故減少破片率，增加機台之穩定性，將會是拉開對手之競爭優勢之重要關鍵，故預防破片工作是為部門之

優先指標。

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。
- 台灣區積極拓展現有客戶群以外的產業，跨入其他真空領域增加營收。
- 對人員進行第二專長訓練，建立人員多能機制，減少人員的使用量，充分發揮人效控制成本。
- 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，故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		101 年度		102 年度	
		銷貨金額	%	銷貨金額	%
外 銷	美洲	69,482	5.52	68,021	5.00
	歐洲	92,265	7.33	97,612	7.17
	亞洲	221,651	17.60	314,345	23.10
	小計	383,398	30.45	479,978	35.27
內銷		875,978	69.55	880,832	64.73
合計		1,259,376	100.00	1,360,810	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超過六成，居同類型產品之第一位。

日揚公司為台灣第二家 Glass Recycle 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，目前為市場佔有率為 60%。

3.市場未來之供需狀況與成長性

(1)全球經濟氣候指數呈上升趨勢

根據德國 Ifo 經濟研究院發布之調查結果指出，顯示今年全球經濟將持續復甦，雖然有專家表示未來長期利率有可能上升，但是短時間內不會有劇烈的變化，因此對實體經濟的影響相對有限。一般而言，利率變化對歐元區週邊國家之影響較核心國家小；但是量化寬鬆減碼對流入歐元區資金、歐元對美元匯率、經濟成長率等可能形成一點負面的效應。新興國家則因資金撤離而造成貨幣貶值，東南亞、中國及南美洲等新興經濟體的 GDP 成長可能不如往年亮眼，烏克蘭與俄羅斯關係發展的不確定因素，也值得持續關注。

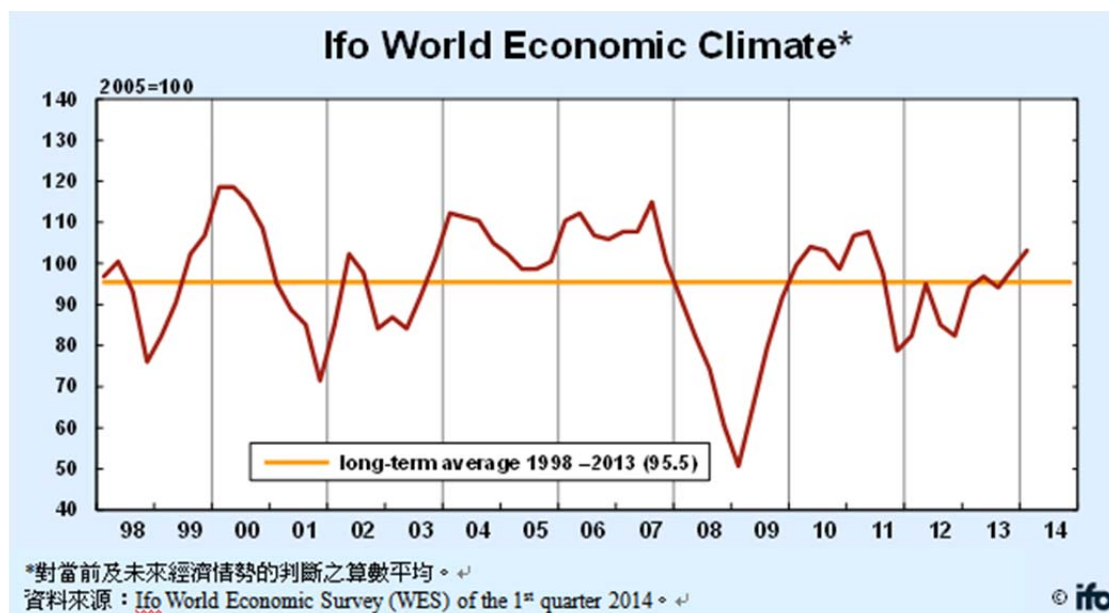


圖 1、世界經濟氣候指數

資料來源：Ifo World Economic Survey (WES) of the 1st quarter 2014.

(2) 半導體產業研發支出持續增加

半導體產業贏者全拿態勢越發明顯，贏家事業版圖越來越大，因此不斷創新、投資就非常重要，根據半導體研究機構 IC Insights 出具的最新統計資料顯示，決勝的關鍵，即取決於研發投資，並創造與眾不同的價值。

根據統計，2013 年半導體產業的研發費用之中，英特爾支出金額達到 106.11 億美元，年成長率 5%，半導體產業排名第一。此研發費用也創下歷史上的新高紀錄。

2013 年全球半導體產業研發費用第二名的則是美國高通，高通公司正積極倡導全球快速部署 3G 網路，手機及應用，公司業務涵蓋技術領先的 3G 晶元組、系統軟體以及開發工具和產品，技術許可的授予，近年更積極與中國廠商合作及投資，促進 CDMA 在全球範圍的應用。

排行第三的是韓國三星電子，研發費用年成長率 2%，達到 28.2 億美元。

半導體研發支出的四至十名則分別為博通的 24.86 億美元、意法半導體的 18.16 億美元、台積電的 16.23 億美元、東芝的 15.6 億美元、德儀的 15.22 億美元、美光的 14.87 億美元、瑞薩的 13.43 億美元。

由於 28 奈米、20 奈米，以及更前瞻的 16/14 奈米先進製程的資本密集度與技術難度增加，晶片量產的不確定性也隨之攀升，此一現象導致只有大廠有能力部署下世代先進製程產線，由下表的研發費用統計金額來看，已經形成了整個半導體業界的技術和資金進入門檻，因而也擠壓中小型半導體設備、晶圓代工和 IC 設計公司的生存空間。

(Companies with ≥\$1 Billion in Spending)

2013 Rank	2012 Rank	Company	Region/Country	Type	2012 Sales (\$M)	2012 R&D (\$M)	R&D/Sales	2013 Sales (\$M)	2013 R&D (\$M)	R&D/Sales	13/12 R&D
1	1	Intel	Americas	IDM	49,114	10,148	21%	48,321	10,611	22%	5%
2	3	Qualcomm	Americas	Fabless	13,177	2,655	20%	17,211	3,395	20%	28%
3	2	Samsung	South Korea	IDM	32,251	2,765	9%	34,378	2,820	8%	2%
4	5	Broadcom	Americas	Fabless	7,793	2,318	30%	8,219	2,486	30%	7%
5	4	ST	Europe	IDM	8,364	2,413	29%	8,044	1,816	23%	-25%
7	9	TSMC	Taiwan	Foundry	16,951	1,370	8%	19,850	1,623	8%	18%
6	8	Toshiba	Japan	IDM	11,217	1,710	15%	11,958	1,560	13%	-9%
8	7	TI	Americas	IDM	12,081	1,877	16%	11,475	1,522	13%	-19%
9	13	Micron	Americas	IDM	8,002	909	11%	14,433	1,487	10%	64%
10	6	Renesas	Japan	IDM	9,314	1,901	20%	7,975	1,343	17%	-29%
—	—	Top 10 Total	—	—	168,264	28,066	16.7%	181,864	28,663	15.8%	2%

表一、2013 年全球半導體研發支出前十大廠商

Source : IC Insights , 2014 年 2 月

(3) 綠能產業持續發展

為了因應化石能源過度使用所造成的氣候變遷與全球暖化，全球均致力於發展節能減碳技術，伴隨而生之綠能產業已成現今世界各國皆積極推展的龐大商機，其中包含了：

綠色產品(Eco-Products)

環保家電、節能產品、節能標章產品、環保標章產品、有機商品、LED、電動車、綠建材、綠建築、屋頂綠化、植生牆、植物工廠、環保服飾、辦公用品、環保家具、低碳生活用品等。

綠色科技(Eco-Technologies)

太陽光電、太陽熱能、風力發電、燃料電池、儲備電池及動力電池、儲能系統、資源回收、污染防治、廢棄物處理、環境檢測、水處理等。

綠色服務(Eco-Services)

綠色運輸系統、技術工法、生態社區、生態綠化、永續公共工程、顧問諮詢、低碳城市、智慧城市、智慧電網、整體性解決方案等。

綠能產業也可概分為兩大領域：「開源」的再生能源推廣與「節流」的降低能源使用，日揚公司上海子公司近年陸續接獲 Low-E 玻璃鍍膜設備之真空腔體，即屬於「節能」產品，對降低空調能源消耗和減少碳排放有很大的幫助，自動化部門大部分的產品都與 LED 產業相關，而真空部門也有許多的產品和客戶屬於綠色科技領域，綠色經濟是未來國際經濟新主軸，綠能產業也是國家重點推動的新興產業之一，公司應擬定決策設立目標，畫出公司的技術策略藍圖，集中資源鞏固競爭優勢。

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

□滿足工業標準及高品質的要求，進入國際市場

真空零組件及設備的製造銷售，真空零組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，產品完成後需經由精密檢視，是否焊接完整與空焊。日揚公司的設計人員、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。由於日揚公司目前真空零組件，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。

□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，日揚公司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。因此日揚公司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。

□RFID 置晶設備為國內唯一持續發展的團隊，且為大陸地區發展重點項目。

□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。

□目前封測自動化設備需求均來自於大陸地區，於子公司建置完善生產製造設備，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，日揚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。

另有感於新興業務一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，與光洋應用材料科技股份有限公司策略聯盟，合資成立德揚科技股份有限公司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。因此德揚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。

□政府政策鼓勵

目前光電、半導體產業已列為政府重點輔導產業，而針對上游設備產業，經濟部已成立「精密機械工業推動小組」，加強我國設備產業之建立，此外國內各學術單位如金屬工業中心及工研院機械所等亦積極投入相關技術之研發，提供設備廠商技術來源與資訊交流管道，本公司將可藉由學術單位交流及參與政府各項獎勵及輔導優惠措施，提昇設備產業自主能力，並加速趕上國外先進設備廠商。

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

- 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型、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

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，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，且進貨料源符合合併公司品質鑑定，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百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項 目	101年度				102年度				103年度截至前一季止			
	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	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.	169,360	36%	無	Edwards Japan Ltd.	126,820	24%	無	Edwards Japan Ltd.	42,240	27%	無
	其 他	305,002	64%		其 他	396,879	76%		其 他	113,728	73%	
	進貨淨額	474,362	100%		進貨淨額	523,699	100%		進貨淨額	155,968	100%	

增減變動原因說明：

Edwards Japan Ltd.：本公司為該公司在台灣獨家代理商，101 年度係因提前購入預計於 102 年度銷售之 Turbo Pump 產品，故 102 年度對 Edwards Japan Ltd.之進貨相對減少。

- 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名稱及其銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項 目	101年度				102年度				103年度截至前一季止			
	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	名 稱	金 額	占全年度 銷貨淨額 比 率 %	與發行人 之 關 係
1	友達光電	141,799	11%	無	台 積 電	146,384	11%	無	台 積 電	51,466	16%	無
2	聯華電子	129,988	10%	無	Applied Material South East Asia Pte.Ltd	138,708	10%	無	Applied Material South East Asia Pte.Ltd	33,331	10%	無
	其 他	987,589	79%		其 他	1,075,718	79%		其 他	238,259	74%	
	銷貨淨額	1,259,376	100%		銷貨淨額	1,360,810	100%		銷貨淨額	323,056	100%	

增減變動原因說明：

- ①台積電因 102 年及 103 年第一季增購真空泵浦及部分泵浦已過保固期需安排維修，故佔合併公司銷貨總額 10% 以上。
- ②Applied Material South East Asia Pte.Ltd 因 102 年及 103 年第一季組裝多台專案機台，真空零組件需求量較大，故佔合併公司銷貨總額 10% 以上。
- ③友達公司 102 年較 101 年銷貨減少乃因該客戶產品線良率提高，故對 Glass reclaim 服務需求減少所致。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元；個、台

年度 生產量值 主要商品	101 年度			102 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
真 空 零 組 件	10,495,597	4,816,071	715,444	7,197,567	4,385,683	835,905
真 空 泵 維 修	4,121	3,930	224,892	4,398	3,823	218,370
設備機台及維修	80	35	43,816	80	21	14,087
玻 璃 清 洗	79,200	77,213	64,216	79,200	46,515	56,839
合 計	10,578,998	4,897,249	1,048,368	7,281,245	4,436,042	1,125,201

(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	101 年度				102 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
真空零組件	494,408	213,764	1,994,952	351,875	559,065	265,340	2,094,097	451,938
真空泵銷售	410	83,890	0	0	5,981	92,991	7	437
真空泵維修	3,792	390,606	30	8,590	4,105	407,948	47	5,952
設備機台 銷售及維修	151,975	31,983	223	21,825	194,439	9,174	1,919	15,225
其 他	161,961	155,173	5,313	1,670	92,754	110,388	5,009	1,417
合 計	812,546	875,416	2,000,518	383,960	856,344	885,841	2,101,079	474,969

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

單位：人

項目		101 年度	102 年度	當年度截至 103 年 4 月 28 日
員 工 人 數	直接人工	237	163	168
	間接人工	227	216	201
	合 計	464	379	369
平均年歲		32.54	34.25	34.34
平均服務年資		4.29	5.13	5.18
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	2%	2%	2%
	大 專	57%	63%	63%
	高 中	33%	28%	29%
	高中以下	8%	7%	6%

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）：合併公司最近年度及截至年報刊印日止，無因污染環境所受損失（包括賠償）及處分。

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

- ☐ 公司為員工及眷屬辦理勞保、健保、團體保險及職災保險，國外出差員工另有加保旅行平安險，創造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分享經營績效。
- ☐ 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。
- ☐ 成立福利委員會，按創立實收資本額之1%、每月銷貨收入之0.15%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、球類等活動，加強勞資和諧關係。
- ☐ 上海子公司依中國區社會保險有關法令為全體在職員工辦理上海市城鎮保險、外來務工人員新三險及商業保險，創造員工無後顧之憂的工作環境。

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、基礎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。102年度兩岸各26、68員新進人員參加訓練，合計受訓時數96、430小時。
- ☐ 職能訓練：以外訓為主、外聘講師內訓為輔，以使各職務別人員得以精益求精、強化專業職能。102年度共154人次參加外部訓練，合計受訓時數922小時。上海子公司2013年度共67人次參加外部訓練，合計受訓時數856小時，其中57人獲得相關證照、證書。
- ☐ 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。102年度共147人次參加「團隊激勵與情境領導」、「學習型組織到心靈提升」、「從傳統到藝術的文化創新」等外聘講師之專案講座，合計受訓時數882小時。

3. 退休制度及其實施情形

- ☐ 本公司已於民國89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；101 年 9 月 5 日主管機關台南市政府，因公司累積提撥之退休準備金已足以支應具舊制年資人員退休請領，刻來函准予所請自同年 8 月 30 日起暫停提撥，迄今每年仍依法令規定試算呈主管機關准予繼續暫停提撥在案。
- 自 94 年 7 月 1 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。
- 本年有一員工任職滿 15 年、年滿 55 歲，合於法令之退休條件標準，依法准予退休並申請台灣銀行專戶之退休準備金給付完成。

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	Edwards Japan Ltd.	2013.12.03～ 2014.12.02	代理 Turbo Pump 在台灣銷售及保固維修之約定	合約期限內不能銷售其他廠牌相關之產品
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	無

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
			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。	
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，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370.44仟元。	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綜合損益表，會計師姓名及查核意見

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料－國際財務報導準則

(1)簡明合併資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至103 年3月31日 財務資料(註2)
	98年度	99年度	100年度	101年度	102年度	
流動資產	註4	註4	1,468,479	1,219,409	1,263,231	1,309,874
不動產、廠房 及設備	註4	註4	873,521	794,079	724,825	710,400
無形資產	註4	註4	6,348	4,659	4,591	3,002
其他資產	註4	註4	139,000	60,247	66,346	66,190
資產總額	註4	註4	2,645,050	2,237,922	2,266,286	2,301,561
流動負債	分配前	註4	845,433	471,201	432,821	498,291
	分配後	註4	813,292	462,294	註3	註3
非流動負債	註4	註4	77,657	183,016	153,183	79,452
負債總額	分配前	註4	923,090	654,217	586,004	577,743
	分配後	註4	890,949	645,310	註3	註3
歸屬於母公司 業主之權益	註4	註4	1,721,960	1,583,705	1,680,282	1,723,818
股本	註4	註4	1,151,088	1,151,088	1,151,088	1,151,088
資本公積	註4	註4	210,837	210,837	210,837	210,837
保留盈餘	分配前	註4	352,061	237,518	301,225	336,199
	分配後	註4	179,398	202,985	註3	註3
其他權益	註4	註4	7,974	(15,738)	17,132	25,694
庫藏股票	註4	註4	0	0	0	0
非控制權益	註4	註4	0	0	0	0
權益總額	分配前	註4	1,721,960	1,583,705	1,680,282	1,723,818
	分配後	註4	1,549,297	1,549,172	註3	註3

註1：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。

註3：尚未經股東會決議。

註4：本公司於102年1月1日起適用金融監督委員會認可之國際會計準則。

(2)簡明合併綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至103 年3月31日 財務資料(註2)
	98年度	99年度	100年度	101年度	102年度	
營業收入	註3	註3	註3	1,259,376	1,360,810	323,056
營業毛利	註3	註3	註3	335,424	375,869	98,468
營業損益	註3	註3	註3	84,106	104,956	35,970
營業外收入 及支出	註3	註3	註3	(10,845)	14,775	5,025
稅前淨利	註3	註3	註3	73,261	119,731	40,995
繼續營業單位 本期淨利	註3	註3	註3	58,349	98,171	34,974
停業單位損失	註3	註3	註3	0	0	0
本期淨利(損)	註3	註3	註3	58,349	98,171	34,974
本期其他綜合 損益(稅後淨額)	註3	註3	註3	(23,941)	32,939	8,562
本期綜合 損益總額	註3	註3	註3	34,408	131,110	43,536
淨利歸屬於 母公司業主	註3	註3	註3	58,349	98,171	34,974
淨利歸屬於 非控制權益	註3	註3	註3	0	0	0
綜合損益 總額歸屬於 母公司業主	註3	註3	註3	34,408	131,110	43,536
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	註3	註3	註3	0	0	0
每股盈餘	註3	註3	註3	0.51	0.85	0.30

註1：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。

註3：本公司於102年1月1日起適用金融監督委員會認可之國際會計準則。

(3)簡明個體資產負債表－國際財務報導準則

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 103 年 3 月 31 日 財務資料(註4)
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	
流 動 資 產		註 3	註 3	859,708	717,451	830,238	註 4
不動產、廠房及設備		註 3	註 3	182,280	161,395	137,854	註 4
無 形 資 產		註 3	註 3	4,970	2,889	2,561	註 4
其 他 資 產		註 3	註 3	57,948	32,953	38,240	註 4
資 產 總 額		註 3	註 3	2,110,273	1,809,083	1,889,996	註 4
流動負債	分配前	註 3	註 3	325,794	218,589	196,342	註 4
	分配後	註 3	註 3	293,653	209,682	註 2	註 4
非 流 動 負 債		註 3	註 3	62,519	6,789	13,372	註 4
負債總額	分配前	註 3	註 3	388,313	225,378	209,714	註 4
	分配後	註 3	註 3	356,172	216,471	註 2	註 4
歸屬於母公司 業主之權益		不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	註 4
股 本		註 3	註 3	1,151,088	1,151,088	1,151,088	註 4
資 本 公 積		註 3	註 3	210,837	210,837	210,837	註 4
保留盈餘	分配前	註 3	註 3	352,061	237,518	301,225	註 4
	分配後	註 3	註 3	179,398	202,985	註 2	註 4
其 他 權 益		註 3	註 3	7,974	(15,738)	17,132	註 4
庫 藏 股 票		註 3	註 3	0	0	0	註 4
非 控 制 權 益		不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	註 4
權益總額	分配前	註 3	註 3	1,721,960	1,583,705	1,680,282	註 4
	分配後	註 3	註 3	1,549,297	1,549,172	註 2	註 4

註 1：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：本公司於 102 年 1 月 1 日起適用金融監督委員會認可之國際會計準則。

註 4：本公司於 103 年 3 月 31 日未有出具個體財務報告。

(4)簡明個體綜合損益表－國際財務報導準則

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 103 年 3 月 31 日 財務資料(註3)
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	
營 業 收 入	註 2	註 2	註 2	949,009	991,285	註 3
營 業 毛 利	註 2	註 2	註 2	326,218	343,128	註 3
營 業 損 益	註 2	註 2	註 2	140,635	153,691	註 3
營 業 外 收 入 及 支 出	註 2	註 2	註 2	(67,327)	(34,079)	註 3
稅 前 淨 利	註 2	註 2	註 2	73,308	119,612	註 3
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	註 2	註 2	註 2	58,349	98,171	註 3
停 業 單 位 損 失	註 2	註 2	註 2	0	0	註 3
本 期 淨 利 (損)	註 2	註 2	註 2	58,349	98,171	註 3
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	註 2	註 2	註 2	(23,941)	32,939	註 3
本 期 綜 合 損 益 總 額	註 2	註 2	註 2	34,408	131,110	註 3
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	註 3
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	註 3
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	註 3
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	註 3
每 股 盈 餘	註 2	註 2	註 2	0.51	0.85	註 3

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：本公司於 102 年 1 月 1 起適用金融監督委員會認可之國際會計準則。

註 3：本公司 103 年 3 月 31 日未出具個體財務報告。

(二)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

(1)簡明合併資產負債表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註 1)			
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
流 動 資 產		1,081,059	1,385,569	1,476,653	1,226,761
基 金 及 投 資		98,215	113,929	131,444	133,493
固 定 資 產		1,076,597	898,930	913,650	792,304
無 形 資 產		31,958	29,876	31,429	29,703
其 他 資 產		194,216	92,640	83,172	46,100
資 產 總 額		2,482,045	2,520,944	2,636,348	2,228,361
流 動 負 債	分 配 前	1,129,663	709,314	841,021	466,850
	分 配 後	1,129,663	732,624	808,880	475,757
長 期 負 債		114,220	317,071	65,138	176,227
其 他 負 債		100	836	12,445	6,715
負 債 總 額	分 配 前	1,243,983	1,027,221	918,604	649,792
	分 配 後	1,243,983	1,003,911	886,463	640,885
股 本		969,803	1,119,803	1,151,088	1,151,088
資 本 公 積		187,024	209,442	210,837	210,837
保 留 盈 餘	分 配 前	78,539	147,946	302,030	187,584
	分 配 後	78,539	91,956	129,367	153,051
金 融 商 品 未 實 現 損 益		213	19	(2,908)	(1,152)
累 積 換 算 調 整 數		49,725	16,513	56,697	30,212
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		0	0	0	0
股 東 權 益 總 額	分 配 前	1,238,062	1,493,723	1,717,744	1,578,569
	分 配 後	1,238,062	1,470,413	1,545,081	1,544,036

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

(2)簡明合併損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註 2)			
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
營 業 收 入	1,066,399	1,704,112	2,042,134	1,259,376
營 業 毛 利	256,647	463,870	516,679	335,393
營 業 損 益	(21,214)	194,753	225,349	82,737
營業外收入及利益	35,946	32,006	44,082	15,412
營業外費用及損失	101,581	54,756	40,142	24,970
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	(86,849)	172,003	229,289	73,179
繼 續 營 業 部 門 損 益	(74,898)	148,252	210,074	58,217
停 業 部 門 損 益	0	0	0	0
非 常 損 益	0	0	0	0
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	0	0	0	0
本 期 損 益	(74,898)	148,252	210,074	58,217
每 股 盈 餘 (元)	(0.51)	1.37	1.83	0.51

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：經會計師查核簽證之財務報告。

(3)簡明母公司資產負債表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註 1)			
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
流 動 資 產		781,430	945,001	868,576	725,471
基 金 及 投 資		565,959	701,082	983,551	872,489
固 定 資 產		295,582	251,385	181,609	161,337
無 形 資 產		1,208	822	423	84
其 他 資 產		191,389	78,780	71,676	43,478
資 產 總 額		1,835,568	1,977,070	2,105,835	1,802,859
流動負債	分配前	616,278	410,357	325,646	217,575
	分配後	616,278	433,667	293,505	208,668
長 期 負 債		42,799	70,000	50,000	0
其 他 負 債		7,388	2,990	12,445	6,715
負債總額	分配前	666,465	483,347	388,091	224,290
	分配後	666,465	506,657	355,950	215,383
股 本		969,803	1,119,803	1,151,088	1,151,088
資 本 公 積		187,024	209,442	210,837	210,837
保留盈餘	分配前	78,539	147,946	302,030	187,584
	分配後	78,539	91,956	129,367	153,051
金 融 商 品 未 實 現 損 益		213	19	(2,908)	(1,152)
累 積 換 算 調 整 數		49,725	16,513	56,697	30,212
未認列為退休金 成本之淨損失		0	0	0	0
股東權益 總 額	分配前	1,169,103	1,493,723	1,717,744	1,578,569
	分配後	1,169,103	1,470,413	1,545,081	1,544,036

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

(4)簡明母公司損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註 2)			
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
營 業 收 入	814,682	1,257,212	1,532,537	949,009
營 業 毛 利	200,338	339,469	418,188	326,251
營 業 損 益	18,972	136,921	190,808	134,874
營業外收入及利益	53,896	54,781	54,096	25,417
營業外費用及損失	130,704	19,527	15,615	87,112
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	(57,836)	172,175	229,289	73,179
繼 續 營 業 部 門 損 益	(45,888)	148,424	210,074	58,217
停 業 部 門 損 益	0	0	0	0
非 常 損 益	0	0	0	0
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	0	0	0	0
本 期 損 益	(45,888)	148,424	210,074	58,217
每 股 盈 餘 (元)	(0.49)	1.33	1.83	0.51

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：經會計師查核簽證之財務報告。

(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
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
100	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
101	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
102	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

(一)合併財務分析－國際財務報導準則

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至103年 3月31日(註2)
		98年度	99年度	100年度	101年度	102年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	註3	註3	註3	29.23	25.86	25.10
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	註3	註3	註3	222.49	252.95	253.84
償債能力(%)	流動比率	註3	註3	註3	258.79	291.86	262.87
	速動比率	註3	註3	註3	157.10	193.80	171.40
	利息保障倍數	註3	註3	註3	5.18	8.93	11.63
經營能力	應收款項週轉率(次)	註3	註3	註3	3.43	3.77	3.97
	平均收現日數	註3	註3	註3	106	96	91
	存貨週轉率(次)	註3	註3	註3	1.72	1.99	1.87
	應付款項週轉率(次)	註3	註3	註3	4.86	5.47	4.68
	平均銷貨日數	註3	註3	註3	212	183	195
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	註3	註3	註3	1.59	1.88	1.82
	總資產週轉率(次)	註3	註3	註3	0.56	0.60	0.56
獲利能力	資產報酬率(%)	註3	註3	註3	2.99	4.92	6.69
	權益報酬率(%)	註3	註3	註3	3.53	6.02	8.22
	稅前純益占實收資本額比率(%)	註3	註3	註3	6.36	10.40	14.25
	純益率(%)	註3	註3	註3	4.63	7.21	10.83
	每股盈餘(元)	註3	註3	註3	0.51	0.85	0.30
現金流量	現金流量比率(%)	註3	註3	註3	35.98	70.66	72.64
	現金流量允當比率(%)	註3	註3	註3	註3	註3	註3
	現金再投資比率(%)	註3	註3	註3	(0.13)	10.18	不適用
槓桿度	營運槓桿度	註3	註3	註3	5.75	4.92	3.77
	財務槓桿度	註3	註3	註3	1.26	1.17	1.12

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

註2：經會計師查核核閱之財務報告。

註3：本公司於102年1月1日起適用金融監督委員會認可之國際會計準則。

最近二年度各項財務比率變動原因（增減變動達20%以上）：

- 1.速動比率：係102年度償還銀行借款，使流動負債減少，致102年度速動比率較101年度高。
- 2.利息保障倍數：係102年度稅前淨利較101年度增加46,470仟元所致。
- 3.獲利能力指標：係102年度稅後損益較101年度增加39,822仟元，致102年度獲利能力指標較101年度上升。
- 4.現金流量比率：係102年度營業活動淨現金流入較101年度增加136,297仟元，致

102 年度現金流量比率較 101 年度上升。

5.現金再投資比率：係 102 年度營業活動淨現金流入較 101 年度增加 136,297 仟元，致 102 年度現金再投資比率較 101 年度上升。

(二)個體財務分析－國際財務報導準則

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至 103 年 3 月 31 日(註 1)
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	註 2	註 2	註 2	12.46	11.10	註 3
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	註 2	註 2	註 2	985.47	1,228.59	註 3
償債能力 (%)	流動比率	註 2	註 2	註 2	328.22	422.85	註 3
	速動比率	註 2	註 2	註 2	179.76	276.93	註 3
	利息保障倍數	註 2	註 2	註 2	77.52	1,260.07	註 3
經營能力	應收款項週轉率(次)	註 2	註 2	註 2	3.59	4.15	註 3
	平均收現日數	註 2	註 2	註 2	101	87	註 3
	存貨週轉率(次)	註 2	註 2	註 2	2.07	2.20	註 3
	應付款項週轉率(次)	註 2	註 2	註 2	4.51	5.39	註 3
	平均銷貨日數	註 2	註 2	註 2	176	165	註 3
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	註 2	註 2	註 2	5.88	7.19	註 3
	總資產週轉率(次)	註 2	註 2	註 2	0.52	0.52	註 3
獲利能力	資產報酬率(%)	註 2	註 2	註 2	3.02	5.31	註 3
	權益報酬率(%)	註 2	註 2	註 2	3.53	6.02	註 3
	稅前純益占實收資本額比率(%)	註 2	註 2	註 2	6.37	10.39	註 3
	純益率(%)	註 2	註 2	註 2	6.15	9.90	註 3
	每股盈餘(元)	註 2	註 2	註 2	0.51	0.85	註 3
現金流量	現金流量比率(%)	註 2	註 2	註 2	57.42	137.73	註 3
	現金流量允當比率(%)	註 2	註 2	註 2	註 2	註 2	註 3
	現金再投資比率(%)	註 2	註 2	註 2	(2.47)	11.52	註 3
槓桿度	營運槓桿度	註 2	註 2	註 2	2.75	2.67	註 3
	財務槓桿度	註 2	註 2	註 2	1.01	1.00	註 3

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：本公司於 102 年 1 月 1 日起適用金融監督委員會認可之國際會計準則。

註 3：本公司於 103 年 3 月 31 日未有出具個體財務報告。

最近二年度各項財務比率變動原因（增減變動達 20%以上）：

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率：102 年度權益總額係因當年度獲利，使較上年度增加 96,577 仟元，致 102 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較 101 年度高。
- 2.流動比率及速動比率：係 102 年度償還應付短期票券致使流動負債減少，

且 102 年度現金及約當現金餘額較 101 年度增加 114,962 仟元，故 102 年度流動比率及速動比率較 101 年度高。

3.利息保障倍數：係 102 年度稅前淨利較 101 年度增加 46,304 仟元所致。

4.應付款項週轉率(次)：係 102 年底應付款項較 101 年底減少 34,692 仟元所致。

5.不動產、廠房及設備週轉率(次)：係 102 年度營業收入較 101 年度增加 42,276 仟元所致。

6.獲利能力指標：係 102 年度稅後損益較 101 年度增加 39,822 仟元，致 102 年度獲利能力指標較 101 年度上升。

7.現金流量比率：係 102 年度營業活動淨現金流入較 101 年度增加 144,914 仟元，致 102 年度現金流量比率較 101 年度上升。

8.現金再投資比率：係 102 年度營業活動淨現金流入較 101 年度增加 144,914 仟元，致 102 年度現金再投資比率較 101 年度上升。

(三)合併財務分析－我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析(註)			
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
財務結構(%)	負債占資產比率	50.12	40.75	34.84	29.16
	長期資金占固定資產比率	125.61	201.44	195.14	221.48
償債能力(%)	流動比率	95.70	195.34	175.58	262.77
	速動比率	58.29	119.14	110.03	150.38
	利息保障倍數	(0.44)	7.58	9.94	5.18
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.51	3.58	4.36	3.39
	平均收現日數	145	101	83	107
	存貨週轉率(次)	1.71	2.65	2.83	1.72
	應付款項週轉率(次)	4.64	5.32	6.21	4.86
	平均銷貨日數	213	137	128	212
	固定資產週轉率(次)	0.99	1.90	2.24	1.59
	總資產週轉率(次)	0.43	0.68	0.77	0.57
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.11)	6.79	8.97	2.99
	股東權益報酬率(%)	(5.79)	10.85	13.08	3.53
	占實收資本比率(%)	(2.19)	17.39	19.58	7.19
	營業利益稅前純益	(8.96)	15.36	19.92	6.36
	純益率(%)	(7.02)	8.70	10.29	4.62
	每股盈餘(元)	(0.51)	1.37	1.83	0.51
現金流量	現金流量比率(%)	19.08	17.70	60.07	35.85
	現金流量允當比率(%)	33.70	39.30	81.02	113.95
	現金再投資比率(%)	11.55	5.33	19.37	(0.21)
槓桿度	營運槓桿度	(37.17)	2.77	2.72	5.12
	財務槓桿度	0.26	1.15	1.13	1.27

註：經會計師查核簽證之財務報告。

(四)母公司財務分析－我國財務會計準則

分析項目 \ 年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析(註)			
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
財務結構(%)	負債占資產比率	36.31	24.39	18.43	12.44
	長期資金占固定資產比率	410.01	622.04	973.38	978.43
償債能力(%)	流動比率	126.80	230.94	266.72	333.43
	速動比率	81.51	141.87	184.32	200.95
	利息保障倍數	(3.58)	46.23	101.30	77.39
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.71	3.54	4.59	3.72
	平均收現日數	135	103	79	98
	存貨週轉率(次)	2.09	3.41	4.11	2.33
	應付款項週轉率(次)	5.46	5.61	6.69	4.51
	平均銷貨日數	175	107	89	157
	固定資產週轉率(次)	2.76	5.00	8.44	5.88
	總資產週轉率(次)	0.44	0.64	0.73	0.53
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.89)	7.95	10.38	3.02
	股東權益報酬率(%)	(3.92)	11.15	13.08	3.53
	占實收資本比率(%)	營業利益	1.96	12.23	16.58
		稅前純益	(5.96)	15.38	19.92
	純益率(%)	(5.63)	11.81	13.71	6.13
	每股盈餘(元)	(0.51)	1.33	1.83	0.51
現金流量	現金流量比率(%)	30.89	29.81	135.22	56.69
	現金流量允當比率(%)	51.52	49.31	74.73	93.03
	現金再投資比率(%)	12.12	6.50	19.49	(2.54)
槓桿度	營運槓桿度	12.45	3.25	2.57	2.83
	財務槓桿度	2.99	1.03	1.01	1.01

註：經會計師查核簽證之財務報告。

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或審計委員會審查報告

日揚科技股份有限公司

監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇二年度財務報表暨合併財務報表(包括資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及合併資產負債表、合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表)，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，並出具查核報告，連同營業報告書及盈餘分配案，業經本監察人審查完竣，認為尚無不合，爰依照公司法第二百一十九條之規定繕具報告書。

此致

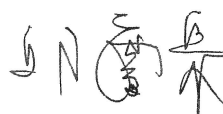
本公司一〇三年股東常會

日揚科技股份有限公司

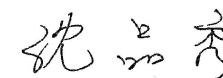
監察人：黃俊育



監察人：邱慶宗



監察人：沈品秀



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 七 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱本年報第 95 頁至第 175 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報第 176 頁至第 249 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，其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	102 年度	101 年度	差異	
			金額	%
流 動 資 產	1,263,231	1,219,409	43,822	4
不動產、廠房及設備	724,825	794,079	(69,254)	(9)
無 形 資 產	4,591	4,659	(68)	(1)
其 他 資 產	66,346	60,247	6,099	10
資 產 總 額	2,266,286	2,237,922	28,364	1
流 動 負 債	432,821	471,201	(38,380)	(8)
非 流 動 負 債	153,183	183,016	(29,833)	(16)
負 債 總 額	586,004	654,217	(68,213)	(10)
股 本	1,151,088	1,151,088	0	0
資 本 公 積	210,837	210,837	0	0
保 留 盈 餘	301,225	237,518	63,707	27
股 東 權 益 總 額	1,680,282	1,583,705	96,577	6

增減比例變動分析說明（變動比例達 20%且金額達 1 仟萬元以上）：

①保留盈餘：102 年度較 101 年度增加 63,707 仟元，係主要為 102 年度稅後淨利為 58,349 仟元所致。

二、財務績效

(一)最近二年經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營 業 收 入	1,360,810	1,259,376	101,434	8
營 業 毛 利	375,869	335,424	40,445	12
營 業 利 益	104,956	84,106	20,850	25
營業外收入及支出	14,775	(10,845)	25,620	236
稅 前 淨 利 (淨 損)	119,731	73,261	46,470	63
本 期 淨 利 (淨 損)	98,171	58,349	39,822	68
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	32,939	(23,941)	56,880	238
本期綜合損益總額	131,110	34,408	96,702	281

增減比例變動分析說明（變動比例達 20% 且金額達 1 仟萬元以上）：

- ①營業利益較 101 年度增加，係因 102 年度營業收入及營業毛利較 101 年度增加所致。
- ②營業外收入及支出較 101 年度增加，係 102 年度採用權益法認列之關聯企業損益之份額及租金收入分別為 16,754 仟元及 9,785 仟元，而 101 年度分別為 2,383 元及 402 仟元。
- ③稅前淨利及本期淨利較 101 年度增加，係因 102 年度營業收入及營業毛利較 101 年度成長，且營業外收入及支出增加所致。
- ④本期其他綜合損益（稅後淨額）較 101 年度增加，係 102 年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額為 40,062 仟元，而 101 年度為負 31,664 仟元。
- ⑤本期綜合損益總額較 101 年度增加，係 102 年度稅後淨利及其他綜合淨利較 101 年度增加所致。

(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

合併公司依據目前之產能及預期未來景氣變化等因素，預計 103 年度主要銷售產品設備機台 140 台，PUMP 及 G/V 產品維修 4,010 台，PARTS 銷售 2,039 仟件，PUMP 銷售 131 台。

2.對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

合併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
281,058	305,812	(270,776)	316,094	無	無

102 年度現金流量變動分析說明如下：

- ①營業活動現金流入 305,812 仟元：係因營業純益產生。
- ②投資活動現金流出 158,345 仟元：係取得備供出售金融資產。
- ③籌資活動現金流出 131,351 仟元：係償還長、短期借款及支付股利。
- ④編製合併報表時，因合併國外子公司之外幣財務報表，換算後所產生之匯率變動對現金及約當現金之影響為 18,920 仟元。

(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
316,094	179,550	(29,120)	466,524	無	無

1. 103 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：預估處分備供出售金融資產。
- ③融資活動：預估償還銀行短期借款及支付股利。

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：合併公司最近年度無重大資本支出計劃，故對財務業務無重大影響。

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. (HTI) (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，公司產能已陸續開出，於民國九十九當年度轉虧為盈；但因大陸地區企業借款成本較台灣地區為高及產能稼動率未完全滿載情形下，損益狀況一〇二年較一〇一年成長，然尚為虧損狀態。
- 2.間接投資日揚電子科技(上海)有限公司主要虧損原因：
 - (1)真空零組件生產速度未能趕上進度。
 - (2)設備折舊攤提金額高，現有產能未能支應整體效益。
 - (3)市場推動力度及廣度尚有改善空間。
 - (4)產能稼動率尚低。

改善計畫：

- (1)持續積極尋找長期穩定配合廠商，增加 Source 取得管道。
- (2)積極開發現有銷售產業客戶以外之客戶。
- (3)積極改善製程中所遇瓶頸及降低製程成本

- (4)持續積極培養可靠有效的外協廠。
- (5)加強各目標客戶之互動，掌握其需求。
- (6)降低及嚴控營業費用支出。
- (7)積極降低維修用零件成本。

(三)未來一年投資計畫：

隨著產業景氣緩步成長、公司產能陸續開出及降低負債成本，將視公司集團經營策略，於外在萬變因素下，持續協助經由第三地區英屬維京群島投資設立之 Highlight Tech International Corp. (HTI) (持股 100%) 間接投資大陸地區之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：

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日
利 息 收 (支) 淨 額	(13,011)	(3,354)
營 業 收 入 淨 額	1,360,810	323,056
營 業 淨 利	104,956	35,970
佔 營 業 收 入 比 例	(0.96%)	(1.04%)
佔 營 業 淨 利 比 例	(12.40%)	(9.32%)

合併公司以浮動利率借入資金，於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險：		
金融資產	351,558	349,550
金融負債	259,305	247,650

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年度及 103 年第一季稅前淨利將分別增加 923 仟元及 255 仟元。

因應措施：合併公司為規避利率變動之影響，除隨時注意利率變化之趨勢外，定期評估金融機構借款利率，同時取得市場平均利率，並與金融機構密切聯繫以極力爭取最優惠的借款利率。

2.匯率：

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日
兌 換 (損) 益 淨 額	372	2,624
營 業 收 入 淨 額	1,360,810	323,056
營 業 淨 利	104,956	35,970
佔 營 業 收 入 比 例	0.03%	0.81%
佔 營 業 利 益 比 例	0.35%	7.29%

合併公司係從事外幣計價之外銷貨物及進口原物料所產生，匯率暴險管理係於內部控制制度及相關管理辦法許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下表：

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日
貨幣性項目：		
金融資產	212,569	168,936
金融負債	80,467	52,647

外幣淨部位主要受美元及日圓匯率波動之影響，當各攸關外幣對新台幣之匯率變動時，若外幣升值 1%，合併公司 102 年度及 103 年第一季稅前淨利將分別增加 1,321 仟元及 1,163 仟元。

因應措施：合併公司外匯管理係採穩健保守之方式，以減少市場匯率大幅波動所造成之風險，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.通貨膨脹情形對本公司損益之影響及未來因應措施：

近期隨著國內外價格持續上漲，物價波動大，物價預期將蘊釀上漲之趨勢，合併公司將密切注意通貨膨脹情形，適當調整產品售價及原物料庫存量，以降低通貨膨脹對合併公司造成之影響，並對於主要原料與合作廠商簽訂長期採購合約，以穩定價格。

(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.合併公司基於穩健保守原則，最近年度及截至年報刊印日止，無從事高風險、高槓桿投資。

2.資金貸與他人

合併公司訂有「資金貸與他人作業程序」，作為資金貸與他人之依據，最近年度及截至年報刊印日止，無資金貸與他人情形。

3.背書保證

102 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

背書保證者	被背書保證對象	與本公司關係	持股率	期末背書保證餘額
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技（上海）有限公司	註 2	100%	288,278
日揚科技股份有限公司	HighLight Tech International Corp.	註 1	100%	65,571
HighLight Tech International Corp.	日揚電子科技（上海）有限公司	註 1	100%	59,610

103 年 03 月 31 日，單位：新台幣仟元

背書保證者	被背書保證對象	與本公司關係	持股率	期末背書保證餘額
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技（上海）有限公司	註 2	100%	291,845
日揚科技股份有限公司	HighLight Tech International Corp.	註 1	100%	0
HighLight Tech International Corp.	日揚電子科技（上海）有限公司	註 1	100%	0

註 1：直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

註 2：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

背書保證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。

4. 衍生性商品交易

合併公司基於規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險從事衍生性金融商品交易，其交易政策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。

102 年度持有供交易之金融負債為 412 仟元，截至 102 年底止，本公司從事遠期外匯尚未到期之合約如下：

幣別	到期期間	合約金額（仟元）
美元兌新台幣	102.12.20~103.01.07	USD 32/NTD 963
美元兌新台幣	102.12.12~103.01.14	USD 910/NTD 26,886
美元兌新台幣	102.12.30~103.01.21	USD 105/NTD 3,135
美元兌新台幣	102.12.20~103.02.14	USD 126/NTD 3,770
美元兌新台幣	102.12.20~103.02.14	USD 201/NTD 6,004
人民幣兌新台幣	102.12.09~103.01.15	RMB 363/NTD 1,764

103 年截至第一季止持有供交易之金融負債為 177 仟元，截至 103 年截至第一季止，本公司從事遠期外匯尚未到期之合約如下：

幣別	到期期間	合約金額（仟元）
日圓兌新台幣	103.01.09~103.04.03	JPY 9,923/NTD 2,832
日圓兌新台幣	103.03.03~103.04.03	JPY 33,253/NTD 9,906
日圓兌新台幣	103.03.07~103.05.09	JPY 20,436/NTD 6,029
日圓兌新台幣	103.03.19~103.06.06	JPY 14,900/NTD 4,439
美元兌新台幣	103.02.07~103.04.11	USD 290/NTD 8,747
美元兌新台幣	103.03.03~103.04.11	USD 52/NTD 1,572
美元兌新台幣	103.03.03~103.05.13	USD 161/NTD 4,856
美元兌新台幣	103.03.04~103.04.03	USD 110/NTD 3,338
美元兌新台幣	103.03.20~103.05.15	USD 398/NTD 12,133

本公司從事衍生性商品之操作係以規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風

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。	1.年度計畫持續進行閥門類產品設計優化，功能改良、加工技術改良與成本下降計畫，以降低客訴率、提昇品質、降低成本可有效提高市場競爭力。 2.鋼珠迫緊型真空閥的開發；目前完成 4"規格小量產，推出 30 組由業務單位進行市場推廣，今年下半年將配合市場需求進行 6"、8"等其他規格開發。 3.推出 50x336mm 型式的鋼柱迫緊式矩型閥，已經和國內某設備廠完成設計規格討論，目前已進入採購階段，將在第二季完成交機。 4.推出鐵弗龍披覆耐腐蝕閥門，目前已順利在國內面板大廠某廠的廠務設備中採用，目前持續安排至國內其他客戶的廠務設施端進行推廣。
二	真空系統與設備整合技術發展	日揚以真空技術為主軸，累積真空設備設計、製造、組裝、測試、維修等實務經驗，產品項目包括：太陽能電池、透明導電膜、車燈反射膜、表面硬質膜、真空高溫加熱等等。技術項目包括：單腔蒸鍍、單腔 PECVD、連續式濺鍍、連續式高溫濺鍍等等。 日揚未來研發計畫，持續以發展真空設備整合技術為主，以客戶需求為導向，藉由	目前公司在真空設備的推展，已與國內數家設備廠進行策略合作，透過日揚的全球市場通路，取得客戶需求後，與合作廠商合作完成設備規畫，包括真空系統、鍍膜設備、熱處理等系統。而產業則不限於半導體、平面顯示器等，也包括生技、航太、科研、學校單位等等，持續與國內外客戶洽談中。

項次	項目	研發計劃	目前研發進度
		技術整合，提供客戶完整方案。開發過程，結合日揚自有技術以及整合外部資源，提供解決方案，以期承接各終端客戶、上游設備廠的訂單，擴展公司在真空領域的產品線。	
三	鍍膜關鍵模組開發	濺鍍技術在真空鍍膜領域佔有重要的地位，磁控濺鍍陰極是其中關鍵模組，提供鍍膜材料的鍍源，無論連續式濺鍍設備或是捲對捲濺鍍設備，每一台設備大約需要 3~7 組，甚至 10 幾組，此類模組每組的市場價格大約 40~100 萬，日揚這幾年與國外設備廠進行合作開發，已成功完成第一代模組的測試，並已完成交機，有 10 多組的銷售，另外並持續與合作設備廠進行第二代的改良設計。	高靶材利用率之旋轉磁控濺鍍陰開發，已經完成改良版的設計，同時交機給客戶進行 β 測試，目前等待客戶投資新設備需求的訂單。
四	鍍膜製程研究與鍍膜實驗室之運用	鍍膜製程是鍍膜設備開發重要的關鍵技術，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。 利用鍍膜實驗室的濺鍍、蒸鍍實驗機，協助客戶進行製程研究與產品打樣。 日揚研發計畫藉由實驗室與產業客戶的合作，取得市場先機，未來亦可發展為代工鍍膜業務，增加日揚產品項目。	實驗室持續協助產業客戶進行產品鍍膜實驗與製程條件測試，提供客戶產品量產化製程實驗，目前持續某公司進行未來性產品之製程研發中。
五	工廠生產技術提升計畫	日揚真空產品主要核心在生產製造，良好的產品品質與快速的交期是目前公司主要的核心競爭力。 研發計畫投入資源協助工廠開發生產過程所需之加工機具、治具及檢具，以提昇產能、	1.開發 Bellows 自動焊接機，提高 bellows 產品的產能及量產品質，目前已完成開發，並交給製造單位使用。 2.協助現場開發測漏治具、平台，解決測漏作業的瓶頸，目前持續協助製造單位規

項次	項目	研發計劃	目前研發進度
		縮短工期、大量製造確保品質、減少人工、降低成本等方面效益為目標。	畫、設計。
六	LED 相關設備開發及整合	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。	1.桌上型點膠機已完成開發目前於客戶端驗證中。 2.改良式落地型已完成開發目前於客戶端驗證中。 3.A/B 膠機已於客戶端驗證完成，並已有銷售實績。 4.高精度容積閥已於客戶端驗證完成。 5.前測機已於客戶端驗證完成，並已有銷售實績。 6.排片機已於客戶端驗證完成，並已有銷售實績。 7.下料機已於客戶端驗證完成。 8. 1kg 脫泡機已於客戶端驗證完成，並已有銷售實績。 9.2kg 脫泡機預計 103 年 4 月開發完成。
七	RFID 製程設備開發及應用	1.目前此產業製程種類繁多，故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、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。	1.RFID (Batch) 開發，依不同型式之產品，並進行設計來驗證。 2.針對現有 RFID 機械結構產能穩定性及精密取放定位之機構持續改良中。 3.目前 DAML-3200 在客戶端持續生產驗證中，從中收集目前市場之導向。
八	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。 3.以現有之技術與經驗，將客戶群轉向生物與化工產業研	1.小型脫泡機已於客戶端驗證完成，並已有銷售實績。 2.1kg 脫泡機已於客戶端驗證完成，並已有銷售實績。 3.2kg 脫泡機預計 103 年 4 月開發完成。

項次	項目	研發計劃	目前研發進度
		發，目標以 1Kg~5Kg 的容量設計研發。	
九	Vacuum Reflow Oven (Batch)	1.Vacuum Reflow Oven (Batch) 開發測試完成。 2.後續進行，Vacuum Reflow Oven (In-Line) 設備開發。 3.收集如何將空洞率的減少與最新封裝的製程	Vacuum Reflow Oven (Batch) 開發完成，目前持續測試各種晶片在 Vacuum Reflow Oven (Batch) 生產。
十	Vacuum Reflow Oven (Inline)	延續 Vacuum Reflow Oven (Batch) 的完成，進行可讓客戶量產機型 Vacuum Reflow Oven (Inline)，目前 IC 封裝製程走向高單價之功率晶體，此機型是讓半導體產業提升良率之方案。	In-Line Vacuum Reflow Oven 開發完成目前於客戶端驗證中。

2.本公司預計投入之研發費用：103 年度之研發經費預估約新台幣 42,026 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

合併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，合併公司業已配合辦理，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

合併公司設有幕僚小組，除搜尋產業相關訊息，亦不定期進行檢討外部產業變化對公司之影響及策略之擬定、方向修正，財務、業務及公司內部相關單位皆隨時掌握外部產業變化情形，如變化將導致公司暴露於風險中，合併公司亦即隨時召集內部會議進行討論因應之，合併公司並持續開發新技術、拓展新市場及新產業，讓公司走在最前端，致真空應用服務領域上能持續維持領先地位，讓外部變化對公司之損失降到最低。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

合併公司企業形象良好，公司不定期持續針對弱勢團體提供物資、金錢捐贈及針對所屬工業區廠房外圍社區進行環境整齊清潔整理...等協助，善盡棉薄之力，現階段及未來應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

合併公司現階段尚無進行併購之計劃，如未來有併購之計劃，將依公機關法令規定辦理之。

(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：合併公司目前尚無擴充廠房之需求，如未來有擴充廠房之計劃，將依公機關法令規定辦理之。
- 2.擴充廠房之可能風險：合併公司目前尚無擴充廠房之需求，如未來有擴充廠房之計劃，將依公機關法令規定辦理之。
- 3.因應措施：合併公司目前尚無擴充廠房之需求，如未來有擴充廠房之計劃，將依公機關法令規定辦理之。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

- 1.最近年度及截止年報刊印日止占進貨總額百分之十以上之供應商：

單位：新台幣仟元

項目	102年度				當年度截至103年3月31日			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比	與發行人之關係
1	Edwards Japan Ltd.	126,820	24%	無	Edwards Japan Ltd.	42,240	27%	無

合併公司之進貨客戶尚屬分散，尚不致有進貨集中之情形發生，其中合併公司代理銷售 Edwards TURBO PUMP 已簽署代理合約，合併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，故最近年度及截止年報刊印日止並無供貨短缺或中斷之情形，供貨狀況尚屬良好。

- 2.最近年度及截止年報刊印日止占銷貨總額百分之十以上之客戶：

單位：新台幣仟元

項目	102年度				當年度截至103年3月31日			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比	與發行人之關係
1	台積電	158,348	12%	無	台積電	51,466	16%	無
2	Applied Material South East Asia Pte.Ltd	138,708	10%	無	Applied Material South East Asia Pte.Ltd	33,331	10%	無

合併公司之銷貨客戶分散於各產業，並未有客戶集中度過高問題，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：

合併公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東於 102 年度至年報刊印日為止，尚未有發生股權大量移轉之情事，惟於民國 103 年 3 月 6 日，母公司法務董事光洋應用材料科技股份有限公司轉讓持股超過選任時持股數二分之一自然解任情事產生。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：合併公司經營權尚屬穩定，尚無重大影響性。

(十二)訴訟或非訟事件

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，其結果可能對公司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：

本公司前副董事長黃坤楨被訴違反證券交易法案件，業經台灣台中地方法院檢察署 99 年度偵字第 10106、27729 號對其提起公訴，經台灣台中地方法院於 100 年 3 月 25 日第一審判決確定。依該起訴書之認定，本公司前副董事長黃坤楨違反證券交易法第 171 條第 1 項第 1 款至第 3 款；本公司前副董事長黃坤楨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 100 年 1 月與黃坤楨就本案達成和解，同意黃坤楨依約賠償 18,581 千元，並分期支付予子公司 Highlight Tech International Corp.。截至 102 年 12 月 31 日止，黃坤楨已全數支付。

本公司於 100 年 10 月 14 日另接獲台灣台南地方法院 100 年度金字第 7 號受理財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心提告侵權行為損害賠償案，因上開本公司前副董事長黃坤楨被訴違反證券交易法案件，對本公司、本公司董事、監察人、總經理及會計主管等人求償共 34,400 千元。依委任律師之意見，本案應有勝訴之可能，對本公司營運應不致產生重大影響，目前尚在法院審理中。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

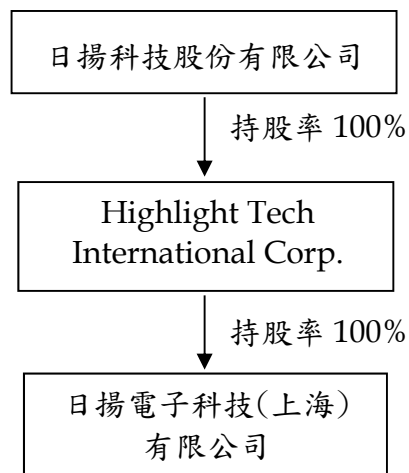
一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併財務報表：請參閱本年報第 95 頁至第 175 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：民國一〇二年十二月三十一日

1.關係企業圖



2.各關係企業基本資料

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	USD 28,815 仟元	間接投資大陸地區之控股公司
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	USD 29,250 仟元	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	詳如左欄 「所營業務」所述
Highlight Tech International Corp.	間接投資大陸地區之控股公司	間接投資日揚電子科技(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

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：吳吉祥) (代表人：楊坤元)	28,814,695 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：吳吉祥) (代表人：楊坤元)	USD 29,250 仟元	100%	出資額
	監 事	Highlight Tech International Corp. (代表人：吳昇憲)	USD 29,250 仟元	100%	出資額
	總經理	楊坤元	0	0%	

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	1,151,088	1,889,996	209,714	1,680,282	991,285	153,691	98,171	0.85
Highlight Tech International Corp.	929,144	721,598	7,885	713,713	0	(108)	(65,630)	註
日揚電子科技(上海)有限公司	948,134	1,061,226	387,782	673,444	402,982	(61,864)	(67,659)	註

註：該公司無對外發行股數。

7.各關係企業之背書保證、資金貸與他人及從事衍生性商品交易資訊：
請參閱本年報第 80 頁至第 82 頁。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

本公司於 101 年 6 月 28 日經股東常會決議通過以私募方式發行普通股案，依證券交易法第 43-6 條第 7 項規定，私募普通股應於股東會決議之日起 1 年期限屆滿前分次辦理，因於期限屆滿前，本公司尚未執行本案，於剩餘期限內也無繼續私募之計畫，經 102 年 3 月 28 日董事會決議通過於剩餘期限內不繼續辦理，並提送 102 年股東常會報告。

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：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無此情形（無未完成之上櫃承諾事項）。

五、第一上（外國興）櫃公司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：無。

一、財務報表資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

項次	資產負債評價科目	評估依據	評估基礎
1	外幣貨幣性資產及負債	資產負債表日之收盤匯率	於每一資產負債表日以收盤匯率調整兌換損益
2	透過損益按公允價值衡量之金融工具、備供出售金融資產、衍生性金融商品	資產負債表日之公允價值	依資產負債表日之公允價值評價
3	備抵呆帳	依資產負債表日存在之客觀證據及客戶信用風險評估	1.應收帳款帳齡 90 至 180 天，提列 1% 2.應收帳款帳齡 181 至 365 天，提列 30% 3.應收帳款帳齡 365 天以上，提列 50% 對關係人之應收帳款，不提列備抵呆帳
4	備抵存貨跌價及呆滯損失	採成本與淨變現價值孰低衡量	產品依入倉日期起一年以上無異動庫存： 1.一至二年提 10%~25% 2.二至三年提 50% 3.三年以上提 100%

二、股票及存託憑證以外之金融商品，公允價值所使用之方法及假設

- ☐放款及應收帳款餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資、存出保證金、其他金融資產及長期應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收帳款。
- ☐以攤銷後成本衡量之金融負債餘額包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款（含一年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。
- ☐備供出售金融資產，於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定（包括基金受益憑證）。
- ☐衍生工具，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

三、本公司具行業特殊性之關鍵績效指標（key performance Indicator，KPI）

指標	公式	目標 KPI	101 年度	102 年度
平均收現天數	365／應收帳款週轉率	<90 天	106 天	96 天
平均銷貨天數	365／存貨週轉率	<90 天	218 天	187 天

其他歷史績效指標(如股東權益報酬率、資產報酬率...等)，請參閱本年報第 69 頁至第 73 頁最近五年度財務分析。

四、本公司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：

組 織 名 稱	權 責
董 事 會	1.公司風險文化、政策訂定 2.督導重大風險因應方式、確保風險管理機制之有效性
總 經 理 室	1.佈達決策組織訂定之風險管理決議 2.未來及當下重要風險之預警、評估潛在損失、處理對策之追蹤或風險解除通報 3.彙整重大風險事件處理結果
總公司各單位及子公司	1.部門職掌之日常風險管理活動 2.公司管理風險決策之執行 3.公司重大列管風險事件，主動回報具體對策、發展動帶及執行成效

五、本公司適用避險會計之目標與方法

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

六、本公司經理人參與公司治理有關之進修與訓練

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
財務處主管	張勝賢	2013/4/10	中華民國公司組織研究發展協會	董事會法規遵循之實務問題	6
財務處主管	張勝賢	2013/4/24	中華民國公司組織研究發展協會	董事會運作實務-董事會議程及會議記錄管理	6
財務處主管	張勝賢	2013/4/26	中華民國公司組織研究發展協會	上市櫃規章與董事會運作實務問題	6
會計部主管	黃照堂	2013/12/12~ 2013/12/13	國立成功大學	會計主管持續進修班	12

七、本公司與財務資訊透明有關人員，其取得主要機關指明之相關證照情形

本公司與財務資訊透明有關人員未取得主要機關指明之相關證照。

八、本公司員工行為或倫理守則

☐本公司依據「勞動基準法」之規定，制定有關勞動契約、工資、工時、休假、退休、職災撫卹、獎懲規定等勞工管理，制定有「日揚科技股份有限公司工作規則」

作為勞工一切人事行政之標準，除依法報備主管機關外，並依法令增修隨時進行修訂及報備。

- 本公司訂有「誠信經營守則」21條在案，除揭露公司有關公司治理外並對董監事、經理人、受雇人明訂有禁止行賄、收賄等不當利益行為，以維法令及勞動契約中有關誠信守則之行為與倫理規範，請參閱本公司網站：<http://www.high-light.com.tw>。

九、本公司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，本程序經董事會通過後實施，修正時亦同，辦法之訂定及後續之修正，並於公司內部網站發佈公告，最新辦法並放置於公司內部網站上以供查詢。

十、本公司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、噪音、固定式起重機、堆高機等，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」，對新進人員及從事危害作業之員工，強制接受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」。
- 本公司於100年至102年間，每年連續榮獲行政院勞委會推動優良企業，頒贈「勞工安全衛生優良單位」。
- 本公司於101年榮獲聯華電子100年度承攬安全衛生管理優良企業，頒贈「優良承攬商」。
- 本公司於101年榮獲行政院勞委101年度推動勞工安全衛生改善暨工安投資優良企業，頒贈「績效優等獎」。

- 本公司於101年參加台南市勞資體育競賽，榮獲台南市政府勞工局「感謝狀」，日揚競賽隊並獲運球接力賽「季軍」、女子拔河賽「殿軍」兩獎。
- 本公司勞工安全衛生管理優良，連續3年獲行政院勞委會評選為「勞工安全衛生-優良單位」，並於該年度榮獲行政院勞委會特頒贈「勞工安全衛生-五星獎」肯定。
- 本公司於102年榮獲行政院勞委會及全國工業區聯合總會頒贈「全國工業區安全衛生促進會優良廠商」。

十一、董事及監察人之進修與訓練情形

項次	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	吳明田	中華公司治理協會	上市櫃公司如何落實公司治理	3
		財政部證券暨期貨管理委員會	台北公司治理論壇	6
		行政院金融監督管理委員會	第四屆台北公司治理論壇	6
		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)實務進階研討會-員工舞弊風險防範實務解析	3
獨立董事	郭圀成	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
		中華民國會計師公會全國聯合會	海外資金匯回台灣的查稅案例與因應	3
			營業稅法令更新及申報新增查核之注意事項	3
獨立董事	寇崇善	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
		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
董事	吳吉祥	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
董事	黃文成	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業發放股利之思維策略、財務影響評估與實務運作議題探討	3
			公司治理與證券法規	3
董事	吳昇憲	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
			上(興)櫃公司高階主管講座課程	3
監察人	黃俊育	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
監察人	沈品秀	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

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 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告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：日揚科技股份有限公司

董事長：吳 明 田



中 華 民 國 103 年 3 月 27 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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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告表示意見。列入上開合併財務報告中，部分採用權益法投資之關聯企業德揚科技股份有限公司之財務報告係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述投資關聯企業金額及其損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對上述採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）136,277 千元、122,682 千元及 121,149 千元，分別占合併資產總額之 6.01%、5.48%及 4.58%；暨其民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為 17,578 千元及 2,582 千元，分別占當年度合併綜合損益總額之 13.41%及 7.50%。

本會計師係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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達日揚科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

日揚科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍

李季珍



會計師 廖 鴻 儒

廖鴻儒



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

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 103 年 3 月 27 日



日揚利證券股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	代 碼	負 債 及 權 益	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
		金 額	%	金 額			金 額	%	金 額
1100	流動資產				2100	流動負債			
1110	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 316,094	14	\$ 281,058	2110	短期借款（附註十八及二九）	\$ 119,494	5	\$ 145,201
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	2110	應付短期票券（附註十八）	-	-	10,000
1147	（附註四及七）	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	-	-
1150	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	116,588	5	38,848	2150	應付票據	412	-	110
1170	無活絡市場之債券投資－流動（附註九）	45,453	2	37,897	2170	應付帳款（附註二八）	19,564	1	21,525
1200	應收票據（附註四、五及二八）	44,265	2	28,233	2200	其他應付款（附註十九及二八）	161,662	7	157,150
130X	應收帳款（附註十及二八）	294,758	13	335,744	2230	其他應付稅負（附註四及二三）	87,543	4	80,275
1400	其他應收款（附註十及二八）	9,880	1	6,532	2322	當期所得稅負債（附註四及二九）	15,774	1	6,672
1410	存貨（附註四、五及十二）	413,040	18	466,124	2399	一年內到期之長期借款（附註十八及二九）	-	-	14,520
1479	預付款項（附註十六及二九）	22,191	1	22,817	21XX	其他流動負債（附註十九）	28,372	1	35,748
1479	其他金融資產－流動（附註十七及二九）	-	-	1,630		流動負債總計	432,821	19	471,201
11XX	其他流動資產	962	-	526		非流動負債			
	流動資產總計	1,263,231	56	1,219,409	2540	長期借款（附註十八及二九）	139,811	6	176,227
					2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	13,372	1	6,749
1523	非流動資產				2645	存入保證金	-	-	40
1550	備供出售金融資產－非流動（附註四及八）	58,593	3	24,008	25XX	非流動負債總計	153,183	7	183,016
1600	採用權益法之投資（附註四、五及十二）	138,696	6	124,325	2XXX	負債總計	586,004	26	654,217
	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及二九）	724,825	32	794,079		歸屬於本公司業主之權益（附註二一）			
1760	投資性不動產（附註四、五及十四）	10,004	-	10,195	3110	普通股股本	1,151,088	51	1,151,088
1780	無形資產（附註十五）	4,591	-	4,659	3200	資本公積	210,837	9	210,837
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二三）	7,751	-	8,917	3310	保留盈餘	112,308	5	106,487
1915	預付設備款	-	-	-	3320	法定盈餘公積	50,031	2	50,031
1920	存出保證金	17,966	1	4,003	3330	特別盈餘公積	81,000	4	81,000
1932	長期應收款	-	-	7,969	3350	未分配盈餘	138,886	6	216,550
1975	預計退休金－非流動（附註四及二十）	12,523	1	12,178	3300	保留盈餘總計	301,225	13	297,518
1985	長期預付租賃款（附註十六及二九）	28,106	1	27,180	3400	其他權益	17,132	1	15,738
15XX	非流動資產合計	1,003,055	44	1,018,513	31XX	權益總計	1,680,282	74	1,721,960
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,266,286	100	\$ 2,237,922		負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,266,286	100	\$ 2,237,922

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)



董事長：吳明田

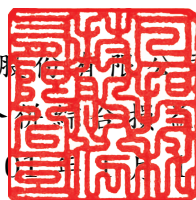


經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂

日揚科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣千元
(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼		102年度		101年度	
		金	額 %	金	額 %
4100	營業收入淨額（附註四、二二及二八）	\$ 1,360,810	100	\$ 1,259,376	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二八）	<u>984,941</u>	<u>72</u>	<u>923,952</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	375,869	28	335,424	27
	營業費用（附註二十及二二）				
6100	推銷費用	84,403	6	77,805	6
6200	管理費用	143,893	11	134,616	11
6300	研究發展費用	<u>41,768</u>	<u>3</u>	<u>36,635</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>270,064</u>	<u>20</u>	<u>249,056</u>	<u>20</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二二）	(<u>849</u>)	-	(<u>2,262</u>)	-
6900	營業淨利	<u>104,956</u>	<u>8</u>	<u>84,106</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註十二、二二及二八）				
7190	其他收入	9,860	1	928	-
7100	利息收入	2,095	-	3,023	-
7020	其他利益及損失	1,172	-	343	-
7050	財務成本	(15,106)	(1)	(17,522)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>16,754</u>	<u>1</u>	<u>2,383</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,775</u>	<u>1</u>	(<u>10,845</u>)	(<u>1</u>)
7900	本年度稅前淨利	119,731	9	73,261	6

(接次頁)

(承前頁)

代碼		102年度		101年度	
		金	額 %	金	額 %
7950	所得稅費用(附註四及二三)	\$ 21,560	2	\$ 14,912	1
8200	本年度淨利	98,171	7	58,349	5
	其他綜合損益(附註二十、二一及二三)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	40,062	3	(31,644)	(2)
8325	備供出售金融資產未實 現損益	(835)	-	2,773	-
8360	確定福利之精算損益	83	-	(276)	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額	453	-	(220)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(6,824)	-	5,426	-
8300	本年度其他綜合損 益合計	32,939	3	(23,941)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 131,110	10	\$ 34,408	3
8610	淨利歸屬於本公司業主	\$ 98,171	-	\$ 58,349	-
8710	綜合損益總額歸屬於本公 司業主	\$ 131,110	-	\$ 34,408	-
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	\$ 0.85		\$ 0.51	-
9810	稀 釋	0.84		0.50	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 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 股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼		保			盈			餘	其			權			項	目													
		本	資	公	積	法	定		盈	餘	公	積	特	別			盈	餘	未	分	配	盈	餘	之	兌	換	差	額	金
A1	101 年 1 月 1 日	\$ 1,151,088	\$ 210,837	\$ 85,480	\$ 50,031	\$ 216,550																							
	100 年度盈餘指撥及分配（附註二一）																												
B1	法定盈餘公積	-	-	21,007	-	(21,007)																							
B5	本公司股東現金股利—每股1.5元	-	-	-	-	(172,663)																							
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	58,349																							
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(229)																							
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	58,120																							
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	1,151,088	210,837	106,487	50,031	81,000																							
	101 年度盈餘指撥及分配（附註二一）																												
B1	法定盈餘公積	-	-	5,821	-	(5,821)																							
B5	本公司股東現金股利—每股0.3元	-	-	-	-	(34,533)																							
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	98,171																							
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	69																							
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	98,240																							
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,151,088	\$ 210,837	\$ 112,308	\$ 50,031	\$ 138,886																							

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 119,731	\$ 73,261
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	122,841	125,936
A20200	攤銷費用	6,529	7,276
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	5,415	(3,549)
A20900	利息費用	15,106	17,522
A21200	利息收入	(2,095)	(3,023)
A21300	股利收入	(75)	(526)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(16,754)	(2,383)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失（利益）	849	(52)
A23100	處分備供出售金融資產利益	(711)	(1,247)
A23700	非金融資產減損損失	-	10,991
	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	41
A31130	應收票據	(8,063)	(5,476)
A31150	應收帳款	34,758	(10,468)
A31180	其他應收款	(3,259)	20,911
A31200	存 貨	51,837	24,571
A31230	預付款項	1,912	13,210
A31240	其他流動資產	(436)	3,722
A32110	持有供交易之金融負債	302	110
A32130	應付票據	(1,961)	(2,518)
A32150	應付帳款	4,512	(20,275)
A32180	其他應付款	6,920	(42,600)
A32230	其他流動負債	(7,376)	(2,300)
A33000	營運產生之現金流入	329,982	203,134
A33100	收取之利息	2,081	2,964
A33200	收取之股利	-	526
A33300	支付之利息	(14,758)	(17,125)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33500	支付之所得稅	(\$ 11,493)	(\$ 19,984)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>305,812</u>	<u>169,515</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(436,917)	(227,098)
B00400	處分備供出售金融資產價款	324,711	353,345
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(7,556)	(7,622)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(30,143)	(31,658)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,529	3,687
B03700	存出保證金增加	(14,009)	(14)
B03800	存出保證金減少	46	18,463
B04500	取得無形資產	(6,374)	(5,649)
B06600	其他金融資產減少	1,630	1,750
B06700	其他非流動資產增加	(<u>262</u>)	(<u>2,454</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(158,345)</u>	<u>102,750</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	119,494	188,204
C00200	短期借款減少	(145,201)	(238,177)
C00500	應付短期票券增加	-	10,000
C00600	應付短期票券減少	(10,000)	-
C01600	舉借長期借款	37,700	79,846
C01700	償還長期借款	(98,771)	(207,665)
C03100	存入保證金減少	(40)	(60)
C04500	發放現金股利	(<u>34,533</u>)	(<u>172,663</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(131,351)</u>	<u>(340,515)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>18,920</u>	<u>(25,690)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	35,036	(93,940)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>281,058</u>	<u>374,998</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 316,094</u>	<u>\$ 281,058</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 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

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 86 年 4 月，並於同年 5 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 91 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期 間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3

(接 次 頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將

非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投

資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

6. IAS 19「員工福利」

2011年之修訂

本修訂修改短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後12個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，本公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後12個月內使用，IAS

19修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

7. 2010-2012週期之IFRSs年度改善

2010-2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40之修正係釐清本公司應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告董事會通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自102年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之IFRS、IAS、IFRIC及SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司102年度合併財務報告係為首份IFRSs年度合併財務報告。合併公司轉換至IFRSs日為101年1月1日。轉換至IFRSs對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之IFRSs編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷

史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三四），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
本 公 司	Highlight Tech International Corp.	間接投資大陸之控股公司	100	100	100
Highlight Tech International Corp.	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	100	100	100

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。

(六) 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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司對關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司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採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企

業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

（八）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出

售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損

失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除

列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

維修及清洗收入係提供勞務完成驗收時認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期

間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實

現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

參閱上述附註四(八)及(九)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限，係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

(四) 不動產、廠房及設備之減損

合併公司在資產減損評估過程中，需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大變動。

(五) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(六) 所得稅

與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 824	\$ 2,270	\$ 1,622
銀行支票及活期存款	305,281	269,548	313,315
約當現金			
原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款	-	9,240	60,061
商業本票	9,989	-	-
	<u>\$ 316,094</u>	<u>\$ 281,058</u>	<u>\$ 374,998</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

102 年 12 月 31 日

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (千 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.12.20~103.01.07	USD 32/NTD 963
	美元兌新台幣	102.12.12~103.01.14	USD 910/NTD 26,886
	美元兌新台幣	102.12.30~103.01.21	USD 105/NTD 3,135
	美元兌新台幣	102.12.20~103.02.14	USD 126/NTD 3,770
	美元兌新台幣	102.12.20~103.02.14	USD 201/NTD 6,004
	人民幣兌新台幣	102.12.09~103.01.15	RMB 363/NTD 1,764

101 年 12 月 31 日

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (千 元)
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.12.19~102.02.08	EUR 45/NTD 1,736
	美元兌新台幣	101.12.17~102.01.21	USD 16/NTD 462
	美元兌新台幣	101.12.17~102.01.28	USD 1,108/NTD 32,167

101 年 1 月 1 日

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (千 元)
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	100.11.22~101.01.10	JPY 12,672/NTD 4,965
	日圓兌新台幣	100.11.15~101.01.06	JPY 12,672/NTD 4,955
	日圓兌新台幣	100.12.30~101.02.03	JPY 6,336/NTD 2,467
	日圓兌新台幣	100.11.24~101.02.22	JPY 7,200/NTD 2,834

八、備供出售金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 116,588	\$ 38,848	\$ 162,092
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	\$ 24,824	\$ 24,008	\$ 22,991
國外投資			
未上市（櫃）股票	33,769	-	-
	\$ 58,593	\$ 24,008	\$ 22,991

九、無活絡市場之債券投資－流動

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 45,453	\$ 37,897	\$ 30,275
年利率（%）	1.45~1.85	1.84~3.5	3.5

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 36,296	\$ 19,952	\$ 15,126
非因營業而發生	<u>7,969</u>	<u>8,281</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,265</u>	<u>\$ 28,233</u>	<u>\$ 15,126</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 314,872	\$ 351,629	\$ 348,177
減：備抵呆帳	<u>20,114</u>	<u>15,885</u>	<u>26,770</u>
	<u>\$ 294,758</u>	<u>\$ 335,744</u>	<u>\$ 321,407</u>
其他應收款	<u>\$ 9,880</u>	<u>\$ 6,532</u>	<u>\$ 22,878</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 120 天，其備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及考量客戶目前財務狀況或其信用品質之任何改變等，以估計無法回收之金額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
120 天以下	\$ -	\$ 464	\$ 10,783
120 至 180 天	36,673	28,316	35,643
180 至 365 天	3,960	6,248	10,643
365 天以上	<u>32,090</u>	<u>14,248</u>	<u>34,643</u>
合 計	<u>\$ 72,723</u>	<u>\$ 49,276</u>	<u>\$ 91,712</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 15,885	\$ 26,770
加：收回已沖銷之呆帳	820	-
減：實際沖銷	(2,819)	(7,016)
減：提列（迴轉）呆帳費用	5,415	(3,549)
外幣換算差額	<u>813</u>	(<u>320</u>)
年底餘額	<u>\$ 20,114</u>	<u>\$ 15,885</u>

其他應收款因歷史經驗顯示回收可能性極高，是以未予提列備抵呆帳。

十一、存 貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
製 成 品	\$ 184,628	\$ 209,744	\$ 230,399
在 製 品	114,731	110,109	135,325
原料（含維修用料）	93,304	126,067	125,889
商 品	<u>20,377</u>	<u>20,204</u>	<u>7,018</u>
	<u>\$ 413,040</u>	<u>\$ 466,124</u>	<u>\$ 498,631</u>

合併公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 51,246 千元、57,602 千元及 49,666 千元。

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	102 年度	101 年度
銷貨成本	\$ 963,348	\$ 893,840
存貨跌價及呆滯損失	-	8,677
存貨報廢損失	1,177	2,242
存貨盤損淨額	1,938	672
下腳收入	(3,000)	(3,779)
未分攤固定製造費用	<u>21,478</u>	<u>22,300</u>
	<u>\$ 984,941</u>	<u>\$ 923,952</u>

十二、採用權益法之投資

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
非上市（櫃）公司			
德揚科技公司（德揚公司）	\$ 136,277	\$ 122,682	\$ 121,149
盛本商貿（上海）有限公司（上海盛本商貿）	<u>2,419</u>	<u>2,643</u>	<u>3,176</u>
	<u>\$ 138,696</u>	<u>\$ 125,325</u>	<u>\$ 124,325</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
德揚公司	48.96%	48.96%	48.96%
上海盛本商貿	23.38%	23.38%	23.38%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
總 資 產	<u>\$ 367,271</u>	<u>\$ 342,177</u>	<u>\$ 337,498</u>
總 負 債	<u>\$ 78,513</u>	<u>\$ 77,690</u>	<u>\$ 71,167</u>

	102 年度	101 年度
本年度營業收入	<u>\$ 479,817</u>	<u>\$ 416,565</u>
本年度淨利（淨損）	<u>\$ 28,631</u>	<u>(\$ 822)</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 925</u>	<u>(\$ 449)</u>

上開採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益之份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 671,615	\$ 770,912	\$ 4,837	\$ 28,103	\$ 18,898	\$ 89,171	\$ 575	\$ 1,584,111
增 添	-	19,728	928	3,206	-	6,281	-	30,143
處 分	-	(39,544)	(1,428)	(1,108)	-	(5,562)	-	(47,642)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	(608)	(608)
淨兌換差額	31,074	27,751	273	761	-	2,933	33	62,825
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 702,689</u>	<u>\$ 778,847</u>	<u>\$ 4,610</u>	<u>\$ 30,962</u>	<u>\$ 18,898</u>	<u>\$ 92,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,628,829</u>
累計折舊及減損								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 262,856	\$ 427,881	\$ 3,299	\$ 22,113	\$ 10,540	\$ 63,343	\$ -	\$ 790,032
折舊費用	43,531	63,876	520	1,967	1,282	11,474	-	122,650
處 分	-	(30,773)	(1,285)	(833)	-	(4,570)	-	(37,461)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	10,711	15,209	195	472	-	2,196	-	28,783
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 317,098</u>	<u>\$ 476,193</u>	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$ 23,719</u>	<u>\$ 11,822</u>	<u>\$ 72,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 904,004</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 385,591</u>	<u>\$ 302,654</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 7,243</u>	<u>\$ 7,076</u>	<u>\$ 20,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 724,825</u>
成 本								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 698,780	\$ 730,929	\$ 5,025	\$ 29,433	\$ 18,484	\$ 93,296	\$ 10	\$ 1,575,957
增 添	-	17,600	-	1,960	414	11,110	574	31,658
處 分	-	(18,472)	-	(2,809)	-	(5,401)	(9)	(26,691)
重 分 類	7,541	57,368	-	-	-	(7,254)	-	57,655
淨兌換差額	(34,706)	(16,513)	(188)	(481)	-	(2,580)	-	(54,468)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 671,615</u>	<u>\$ 770,912</u>	<u>\$ 4,837</u>	<u>\$ 28,103</u>	<u>\$ 18,898</u>	<u>\$ 89,171</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 1,584,111</u>
累計折舊及減損								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 224,346	\$ 383,848	\$ 2,590	\$ 23,257	\$ 8,637	\$ 59,758	\$ -	\$ 702,436
折舊費用	44,519	65,590	846	1,788	1,903	11,099	-	125,745
提列減損損失	-	2,314	-	-	-	-	-	2,314
處 分	-	(17,979)	-	(2,659)	-	(4,624)	-	(25,262)
重 分 類	5,440	-	-	-	-	(5,440)	-	-
淨兌換差額	(11,449)	(5,892)	(137)	(273)	-	2,550	-	(15,201)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 262,856</u>	<u>\$ 427,881</u>	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 22,113</u>	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 63,343</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 790,032</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 474,434</u>	<u>\$ 347,081</u>	<u>\$ 2,435</u>	<u>\$ 6,176</u>	<u>\$ 9,847</u>	<u>\$ 33,538</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 873,521</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 408,759</u>	<u>\$ 343,031</u>	<u>\$ 1,538</u>	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 8,358</u>	<u>\$ 25,828</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 794,079</u>

因彩色濾光片玻璃清洗於大陸地區市場銷售未如預期，合併公司用於生產該產品之機器設備預期未來現金流入減少，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之累計減損金額分別為 15,580 千元、14,725 千元及 12,911 千元，係依淨公平價值作為衡量資產之可回收金額。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	10 至 40 年
廠房裝修工程	4 至 15 年
機器設備	3 至 20 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 8 年
租賃改良	3 至 10 年
其他設備	2 至 8 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、投資性不動產

	土	地	房	屋	設	備	合	計
<u>成 本</u>								
102 年 1 月 1 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$	12,694		
102 年 12 月 31 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$	12,694		
<u>累計折舊</u>								
102 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	2,499	\$	2,499		
折舊費用		-		191		191		
102 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	2,690	\$	2,690		
102 年 12 月 31 日淨額	\$	3,270	\$	6,734	\$	10,004		
<u>成 本</u>								
101 年 1 月 1 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$	12,694		
101 年 12 月 31 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$	12,694		
<u>累計折舊</u>								
101 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	2,308	\$	2,308		
折舊費用		-		191		191		
101 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	2,499	\$	2,499		
101 年 1 月 1 日淨額	\$	3,270	\$	7,116	\$	10,386		
101 年 12 月 31 日淨額	\$	3,270	\$	6,925	\$	10,195		

投資性不動產係以直線基礎按 20 至 55 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值均為 13,176 千元，該公允價值係參考最近一年度實際成交價格評估。

本公司之投資性不動產未有設定質押之情事。

十五、其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體 授 權	合 計
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,343	\$ 24,282	\$ 27,625
單獨取得	-	6,374	6,374
淨兌換差額	-	345	345
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 31,001</u>	<u>\$ 34,344</u>
<u>累計攤銷</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,259	\$ 19,707	\$ 22,966
攤銷費用	84	6,445	6,529
淨兌換差額	-	258	258
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 26,410</u>	<u>\$ 29,753</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,591</u>	<u>\$ 4,591</u>
<u>成 本</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,343	\$ 18,794	\$ 22,137
單獨取得	-	5,649	5,649
淨兌換差額	-	(161)	(161)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 24,282</u>	<u>\$ 27,625</u>
<u>累計攤銷</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,920	\$ 12,869	\$ 15,789
攤銷費用	339	6,937	7,276
淨兌換差額	-	(99)	(99)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ 19,707</u>	<u>\$ 22,966</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 5,925</u>	<u>\$ 6,348</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 4,575</u>	<u>\$ 4,659</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 3 至 10 年耐用年數計提攤銷費用。

十六、預付租賃款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
流 動	\$ 680	\$ 668	\$ 694
非 流 動	<u>28,106</u>	<u>27,180</u>	<u>28,934</u>
	<u>\$ 28,786</u>	<u>\$ 27,848</u>	<u>\$ 29,628</u>

93 年 1 月子公司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，以 33,332 千元（人民幣 6,937 千元）承租土地作營運使用，為期 50 年。

十七、其他金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他金融資產－備償戶存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 3,380</u>

合併公司設定質押做為借款之其他金融資產金額，請參閱附註二九。

十八、借 款

(一) 短期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
銀行擔保借款			
年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 2.02%～ 4.45%、2.51%～2.61%及 2.91%～6.85%	\$ 119,494	\$ 145,201	\$ 160,500
信用狀借款			
年利率 1.21%～1.72%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,718</u>
	<u>\$ 119,494</u>	<u>\$ 145,201</u>	<u>\$ 203,218</u>

(二) 應付短期票券－101 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
兆豐票券	<u>\$10,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,000</u>	1.5%	無	<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

借 款 銀 行	到 期 日	內 容	年 利 率 (%)	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
兆豐銀行－新台幣 100,000 千元	104.5.21，惟已 於 101 年 9 月 全數提前清 償	自 99 年 8 月 起，每 3 個月 為 1 期，分 20 期，每期 攤還本金 5,000 千元	2	\$ -	\$ -	\$ 70,000
上海商業銀行－美 金 1,500 千元	102.11.25，惟已 於 102 年 2 月 全數提前清 償	自 99 年 11 月 25 日起，每 3 個月 1 期，每 期償還本金 USD125 千元	1.81~2.34	-	14,520	30,275
華一銀行－101 年 1 月 1 日人民幣 30,500 千元及美 金 2,850 千元	102.2.21，已於 101 年 12 月 全數提前清 償	於借款期間內 循環轉期動 用，合約期滿 時本金一次 性清償	5.5684~6.888	-	-	232,833
華一銀行－102 年 12 月 31 日人民幣 28,600 千元；101 年 12 月 31 日人民 幣 35,000 千元及 美金 500 千元 減：一年內到期	104.12.31	於借款期間內 循環轉期動 用，合約期滿 時本金一次 性清償	6.30	139,811	176,227	-
				139,811	190,747	333,108
				-	14,520	267,970
				<u>\$ 139,811</u>	<u>\$ 176,227</u>	<u>\$ 65,138</u>

十九、其他應付款及其他流動負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>其他應付款</u>			
應付董監酬勞及員工紅利	\$ 15,020	\$ 8,907	\$ 32,141
應付退休金	1,875	1,700	1,756
應付薪資及獎金	38,178	31,704	46,993
應付休假給付	4,318	4,351	4,412
其 他	28,152	33,613	37,176
	<u>\$ 87,543</u>	<u>\$ 80,275</u>	<u>\$ 122,478</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收款項	\$ 22,235	\$ 25,948	\$ 29,710
其 他	6,137	9,800	8,338
	<u>\$ 28,372</u>	<u>\$ 35,748</u>	<u>\$ 38,048</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國上海市子公司之員工，係屬中國上海市政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折 現 率	2.000%	1.625%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	3.250%	3.250%	3.500%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
利息成本	\$ 215	\$ 227
計畫資產預期報酬	(476)	(491)
	(\$ 261)	(\$ 264)
依功能別彙總 管理費用	(\$ 261)	(\$ 264)

於 102 及 101 年度，本公司分別認列利益 69 千元及損失 229 千元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為損失 160 千元及損失 229 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 12,354)	(\$ 13,207)	(\$ 12,957)
計畫資產之公允價值	<u>24,877</u>	<u>25,385</u>	<u>23,251</u>
預付退休金－非流動	<u>\$ 12,523</u>	<u>\$ 12,178</u>	<u>\$ 10,294</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$ 13,207	\$ 12,957
利息成本	215	227
精算（利益）損失	(242)	23
福利支付數	(<u>826</u>)	<u>-</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 12,354</u>	<u>\$ 13,207</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$ 25,385	\$ 23,251
計畫資產預期報酬	476	491
計畫資產損失	(158)	(254)
雇主提撥數	-	1,897
福利支付數	(<u>826</u>)	<u>-</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 24,877</u>	<u>\$ 25,385</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
現 金	22	23	24
權益工具	44	38	41
債務工具	14	22	19
其 他	<u>20</u>	<u>17</u>	<u>16</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	(\$ 12,354)	(\$ 13,207)	(\$ 12,957)
計畫資產公允價值	\$ 24,877	\$ 25,385	\$ 23,251
提撥餘絀	\$ 12,523	\$ 12,178	\$ 10,294
計畫負債之經驗調整	(\$ 594)	(\$ 23)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 158)	(\$ 254)	\$ -

合併公司因累積提撥之退休準備金已足以支應員工退休請領，已於 101 年 9 月 5 日經台南市政府核准暫停提撥，故預期於 102 年 12 月 31 日以後 1 年內對確定福利計畫無需提撥。

二一、權益

(一) 普通股股本

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利額定股本為 150,000 千股，發行皆為 115,109 千股。

(二) 資本公積

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$ 196,062	\$ 196,062	\$ 196,062
員工認股權	6,543	6,543	6,543
可轉換公司債之認股權	8,232	8,232	8,232
	<u>\$ 210,837</u>	<u>\$ 210,837</u>	<u>\$ 210,837</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依公司法及本公司章程（於 101 年 6 月 28 日經股東常會決議修訂）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 10% 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不低於 10%，不高於 15%，及董監事酬勞不高於 2%，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 20%。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 13,253 千元及 7,859 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,767 千元及 1,048 千元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除提列法定公積後餘額之 15%及 2%計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金

額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 5,821	\$ 21,007		
現金股利	34,533	172,663	\$ 0.3	\$ 1.5

本公司分別於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 28 日之股東常會，決議通過 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 7,859	\$ -	\$ 28,360	\$ -
董監事酬勞	1,048	-	3,781	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

本公司 103 年 3 月 27 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 9,817	
現金股利	69,065	\$ 0.6

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待於 103 年 6 月 26 日召開之股東會決議。

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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司基於合併財務報表一致性之考量，首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積提早於 101 年 1 月 1 日即予揭露，各期金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
特別盈餘公積	<u>\$ 50,031</u>	<u>\$ 50,031</u>	<u>\$ 50,031</u>

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 50,031 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$ 26,485)	\$ -
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	40,062	(31,644)
換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅	(6,810)	5,379
採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	453	(220)
年底餘額	<u>\$ 7,220</u>	<u>(\$ 26,485)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 10,747	\$ 7,974
備供出售金融資產 未實現損益	(124)	4,020
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(711)	(1,247)
年底餘額	<u>\$ 9,912</u>	<u>\$ 10,747</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入淨額

	102 年度	101 年度
真空零組件銷售	\$ 717,278	\$ 565,639
維修收入	413,900	399,196
Pump 銷售	93,428	83,890
玻璃清洗收入	69,608	110,907
其 他	66,596	99,744
	<u>\$1,360,810</u>	<u>\$1,259,376</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	102 年度	101 年度
處分不動產、廠房及設備利益（損失）淨額	(\$ 849)	\$ 52
不動產、廠房及設備減損損失	<u>-</u>	(<u>2,314</u>)
	(<u>\$ 849</u>)	(<u>\$ 2,262</u>)

(三) 其他收入

	102 年度	101 年度
租金收入	\$ 9,785	\$ 402
股利收入	<u>75</u>	<u>526</u>
	<u>\$ 9,860</u>	<u>\$ 928</u>

(四) 其他利益及損失淨額

	102 年度	101 年度
處分備供出售金融資產利益	\$ 711	\$ 1,247
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（損）益	1,430	512
淨外幣兌換（損）益	372	(922)
其 他	(<u>1,341</u>)	(<u>494</u>)
	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 343</u>

(五) 財務成本

	102 年度	101 年度
銀行借款利息	<u>\$ 15,106</u>	<u>\$ 17,522</u>

(六) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	\$ 122,650	\$ 125,745
投資性不動產	191	191
無形資產	<u>6,529</u>	<u>7,276</u>
	<u>\$ 129,370</u>	<u>\$ 133,212</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	102 年度	101 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 94,791	\$ 103,978
營業費用	27,859	21,767
其他損失	191	191
	<u>\$ 122,841</u>	<u>\$ 125,936</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,300	\$ 3,001
營業費用	4,229	4,275
	<u>\$ 6,529</u>	<u>\$ 7,276</u>

(七) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 223,646	\$ 207,584
勞 健 保	16,126	16,063
其 他	7,212	8,246
	<u>246,984</u>	<u>231,893</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	15,433	13,672
確定福利計畫	(261)	(264)
	<u>15,172</u>	<u>13,408</u>
	<u>\$ 262,156</u>	<u>\$ 245,301</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 111,634	\$ 106,001
營業費用	150,522	139,300
	<u>\$ 262,156</u>	<u>\$ 245,301</u>

(八) 非金融資產之減損損失

	102 年度	101 年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	\$ 8,677
不動產、廠房及設備	-	2,314
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,991</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 19,897	\$ 13,394
未分配盈餘加徵	1,786	1,640
以前年度之調整	(<u>1,088</u>)	(<u>629</u>)
	20,595	14,405
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>965</u>	<u>507</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,560</u>	<u>\$ 14,912</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用	\$ 31,428	\$ 26,309
稅上不可減除之利益	(3,093)	(328)
免稅所得	(7,473)	(12,080)
未分配盈餘加徵	1,786	1,640
以前年度之當期所得稅費用於本期調整	(<u>1,088</u>)	(<u>629</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,560</u>	<u>\$ 14,912</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司依據企業所得法規定，原適用之兩年三減半稅率優惠政策應自 2008 年起 5 年內適用完畢，101 年度為第 5 個年度，適用稅率為 12.5%，102 年度恢復為 25%；英屬維京群島地區子公司依當地法令規定免稅。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
<u>遞延所得稅</u>		
確定福利之精算損益	(\$ 14)	\$ 47
國外營運機構換算	(<u>6,810</u>)	<u>5,379</u>
	(<u>\$ 6,824</u>)	<u>\$ 5,426</u>

(三) 當年度所得稅資產與負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當年度所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 15,774</u>	<u>\$ 6,672</u>	<u>\$ 12,251</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 6,165	(\$ 453)	\$ -	\$ 5,712
備抵呆帳	441	(425)	-	16
確定福利退休計畫	47	-	(14)	33
其他	<u>2,264</u>	(<u>274</u>)	<u>-</u>	<u>1,990</u>
	<u>\$ 8,917</u>	(<u>\$ 1,152</u>)	(<u>\$ 14</u>)	<u>\$ 7,751</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現處分資產損失	\$ 516	(\$ 187)	\$ -	\$ 329
國外營運機構換算	<u>6,233</u>	<u>-</u>	<u>6,810</u>	<u>13,043</u>
	<u>\$ 6,749</u>	(<u>\$ 187</u>)	<u>\$ 6,810</u>	<u>\$ 13,372</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 5,510	\$ 655	\$ -	\$ 6,165
備抵呆帳	2,580	(2,139)	-	441
確定福利退休計畫	-	-	47	47
其他	1,578	686	-	2,264
	<u>\$ 9,668</u>	<u>(\$ 798)</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 8,917</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
未實現處分資產損失	\$ 807	(\$ 291)	\$ -	\$ 516
國外營運機構換算	11,612	-	(5,379)	6,233
	<u>\$ 12,419</u>	<u>(\$ 291)</u>	<u>(\$ 5,379)</u>	<u>\$ 6,749</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
可減除暫時性差異			
備抵呆帳	\$ -	\$ 1,347	\$ 1,347
採權益法認列之國外投資損失	391,778	326,148	244,147
	<u>\$ 391,778</u>	<u>\$ 327,495</u>	<u>\$ 245,494</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	138,886	81,000	216,550
	<u>\$ 138,886</u>	<u>\$ 81,000</u>	<u>\$ 216,550</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,707</u>	<u>\$ 13,953</u>	<u>\$ 20,802</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 23.4% (預計) 及 21.65%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102 年度	101 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 98,171</u>	<u>\$ 58,349</u>

股 數

單位：千股

	102 年度	101 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	115,109	115,109
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,465</u>	<u>2,029</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>116,574</u>	<u>117,138</u>

若合併公司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，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。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。

二五、營業租賃協議

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 8,226	\$ 8,637	\$ 5,732
超過 1 年但不超過 5 年	31,000	33,442	33,649
超過 5 年	-	5,221	12,924
	<u>\$ 39,226</u>	<u>\$ 47,300</u>	<u>\$ 52,305</u>

本公司於 100 年 4 月及 95 年 1 月簽訂兩項土地租賃契約，租賃期間分別自 100 年 11 月至 106 年 12 月及自 95 年 7 月至 107 年 6 月。第一項每年租金為 3,024 千元，第二項第 1 年至第 6 年每年租金 960 千元，第 7 年至第 12 年為 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。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。

本公司於 97 年 5 月及 97 年 10 月簽訂兩項房屋及土地租賃契約，租賃期間分別自 97 年 6 月至 107 年 10 月及自 97 年 10 月至 102 年 9 月。第一項第 1 年至第 3 年每年租金 3,840 千元，第 4 年至第 6 年為 4,032 千元，第 7 年至第 9 年為 4,234 千元，第 10 年為 4,445 千元，第二項每年租金為 593 千元。租賃期間之房屋稅及地價稅由出租人負擔，於租賃期間屆滿後，第一項房屋租賃本公司得依同樣租賃條件享有優先承租權。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運。合併公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。合併公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將用以支付股利或負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 116,588	\$ -	\$ -	\$ 116,588
國外未上市（櫃）股票	-	-	33,769	33,769
國內未上市（櫃）股票	-	-	24,824	24,824
合 計	<u>\$ 116,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,593</u>	<u>\$ 175,181</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 38,848	\$ -	\$ -	\$ 38,848
國內未上市（櫃）股票	-	-	24,008	24,008
合 計	<u>\$ 38,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,008</u>	<u>\$ 62,856</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 162,092	\$ -	\$ -	\$ 162,092
國內未上市（櫃）股票	-	-	22,991	22,991
合 計	<u>\$ 162,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,991</u>	<u>\$ 185,083</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41</u>

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 24,008	\$ 22,991
本年度新增	35,541	-
認列於其他綜合損益	(1,199)	1,017
外幣換算差額	243	-
年底餘額	<u>\$ 58,593</u>	<u>\$ 24,008</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括基金受益憑證）。合併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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格

為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，係向金融機構取得。

(3) 合併財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股票。未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值估算。

(二) 金融工具之種類

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允			
價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 41
備供出售金融資產	175,181	62,856	185,083
放款及應收款（註一）	728,416	703,066	810,297
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允			
價值衡量	412	110	-
以攤銷後成本衡量（註二）	528,074	604,938	860,372

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資、存出保證金、其他金融資產及長期應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款（含一年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務處係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。下表詳細說明當合併公司各攸關外幣對新台幣之匯率變動時，合併公司之敏感度分析。當各攸關外幣升值1%時，對合併公司損益影響如下：

損 益	美 金 之 影 響	
	102 年度	101 年度
	\$ 1,077	\$ 368

損 益	日 圓 之 影 響	
	102 年度	101 年度
	\$ 244	\$ 421

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 9,989	\$ -	\$ -
金融負債	-	10,000	70,000
具現金流量利率風險			
金融資產	351,558	318,315	407,031
金融負債	259,305	335,948	466,326

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利將分別增加 923 千元及減少 176 千元，主因為合併公司之浮動利率存款及借款之公允價值利率風險之暴險。

(3) 其他價值風險

合併公司因投資基金受益憑證而產生權益價格暴險，合併公司權益價格主要集中於台灣地區基金市場，每月依基金淨值評價。

若權益價格上漲／下跌 5%，依 102 年及 101 年 12 月 31 日持有基金投資部位 116,588 千元及 38,848 千元計算，其他權益將因備供出售金融工具之公允價值變動分別增加／減少 5,829 千元及 1,942 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠或倒閉合約義務而造成合併公司財務損失之風險，最大風險係來自於客戶帳款無法回收。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，業務單位依此分類並給與信用額度，必要時會要求客戶提供擔保或以現金交易，並透過管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司信用風險顯著集中之應收帳款餘額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
A 公 司	<u>\$ 36,928</u>	<u>\$ 43,687</u>	<u>\$ 53,761</u>

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金或易變現之金融商品以支應公司之營運。另與銀行簽訂授信合約維持適當之額度以支應營運所需。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,372,698千元、1,481,435千元及1,226,164千元。

合併公司1年內到期之金融負債按還款合約到期情況如下表，該表根據合併公司須付款之最早日期之金融負債中未折現現金流量編製，該表包含利息及本金現金流量。

	加 權 平 均 利 率	0~180 天	181~365 天	未折現現金 流 量 總 額	帳 面 價 值
<u>102 年 12 月 31 日</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款—浮動	5.10%	\$ 30,827	\$ 94,761	\$ 125,588	\$ 119,494
應付票據	-	15,225	4,339	19,564	19,564
應付帳款	-	161,662	-	161,662	161,662
其他應付款	-	87,543	-	87,543	87,543
		<u>\$ 295,257</u>	<u>\$ 99,100</u>	<u>\$ 394,357</u>	<u>\$ 388,263</u>
<u>衍生金融負債</u>					
遠期外匯合約	-	<u>\$ 412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 412</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
應付短期票券	1.5%	\$ 10,150	\$ -	\$ 10,150	\$ 10,000
短期借款—浮動	4.58%	91,111	60,740	151,851	145,201
應付票據	-	17,178	4,347	21,525	21,525
應付帳款	-	157,150	-	157,150	157,150
其他應付款	-	80,275	-	80,275	80,275
一年內到期之長期借款—浮動	4.58%	-	15,185	15,185	14,520
		<u>\$ 355,864</u>	<u>\$ 80,272</u>	<u>\$ 436,136</u>	<u>\$ 428,671</u>
<u>衍生金融負債</u>					
遠期外匯合約	-	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 110</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

101年1月1日	加權平均 利率	0~180天	181~365天	未折現現金 流量總額	帳面價值
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款—浮動	4.17%	\$ 188,070	\$ 23,622	\$ 211,692	\$ 203,218
應付票據	-	16,453	7,590	24,043	24,043
應付帳款	-	177,425	-	177,425	177,425
其他應付款	-	122,478	-	122,478	122,478
一年內到期之長期借款—浮動	4.17%	263,375	15,769	279,144	267,970
		<u>\$ 767,801</u>	<u>\$ 46,981</u>	<u>\$ 814,782</u>	<u>\$ 795,134</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人之交易如下：

（一）營業交易

	102 年度	101 年度
<u>銷 貨</u>		
關聯企業	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 731</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 90 天收款，一般客戶為月結 60 天至 120 天收款。

（二）對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$ 17,996	\$ 14,436
退職後福利	221	218
	<u>\$ 18,217</u>	<u>\$ 14,654</u>

（三）其他關係人交易

102 及 101 年度本公司支付關聯企業加工及維修費等金額

分別為 13,306 千元及 11,683 千元，列入製造費用項下。

合併公司出租廠房予關聯企業，102 年度收取之租金收入為 7,734 千元。102 年度合併公司向關聯企業收取之水電費用為 10,602 千元。

(四) 年底餘額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據 關聯企業	\$ 1,927	\$ -	\$ -
應收帳款 關聯企業	\$ 97	\$ 230	\$ 75
其他應收款 關聯企業	\$ 6,276	\$ 39	\$ -
應付帳款 關聯企業	\$ 3,264	\$ 2,380	\$ 1,660
其他應付款 關聯企業	\$ 1,187	\$ 3,408	\$ 586

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期融資借款之擔保品：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
備償戶（帳列其他金融資產－流動）	\$ -	\$ 1,630	\$ 3,380
房屋及建築	221,726	232,332	265,095
預付租賃款	28,786	27,848	29,628
	<u>\$ 250,512</u>	<u>\$ 261,810</u>	<u>\$ 298,103</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 102 年底之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 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。

(二) 本公司因子公司 Highlight Tech International Corp.及日揚電

子科技（上海）有限公司向銀行借款而提供背書保證金額分別為 65,571 千元（美金 2,200 千元）及 288,278 千元（美金 6,000 千元及人民幣 22,250 千元）（參閱附表一）。

(三) 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 99 年度偵字第 10106、27729 號對其提起公訴，經台灣台中地方法院於 100 年 3 月 25 日第一審判決確定。依該起訴書之認定，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 100 年 1 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.。截至 102 年 12 月 31 日止，黃坤檳已全數支付。

上述案件所涉金額對本公司 96、97 及 98 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。

本公司於 100 年 10 月 14 日另接獲台灣台南地方法院 100 年度金字第 7 號受理財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心提告侵權行為損害賠償案，因上開本公司前副董事長黃坤檳被訴違反證券交易法案件，對本公司、本公司董事、監察人、總經理及會計主管等人求償共 34,400 千元。依委任律師之意見，本案應有勝訴之可能，對本公司營運應不致產生重大影響，目前尚在法院審理中。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 2,745 29.805 (美金：新台幣)	\$ 81,821
美 金	3,208 6.097 (美金：人民幣)	95,609
日 圓	120,966 0.2839 (日圓：新台幣)	34,342
日 圓	2,820 0.058 (日圓：人民幣)	797
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	107 29.805 (美金：新台幣)	3,188
美 金	2,231 29.8047 (美金：人民幣)	66,498
日 圓	37,974 0.2839 (日圓：新台幣)	10,781

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 4,813 29.04 (美金：新台幣)	\$ 139,780
美 金	4,012 6.2322 (美金：人民幣)	115,523
日 圓	137,945 0.3364 (日圓：新台幣)	46,405
日 圓	12,203 0.0780 (日圓：人民幣)	4,401
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	1,275 29.04 (美金：新台幣)	37,037
美 金	6,250 6.2831 (美金：人民幣)	181,417
日 圓	26,003 0.3364 (日圓：新台幣)	8,747

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	1,466	30.275 \$ 44,409
		(美金：新台幣)	
美 金		4,369	6.6142 131,510
		(美金：人民幣)	
日 圓		164,895	0.3906 64,409
		(日圓：新台幣)	
日 圓		10,294	0.0833 3,902
		(日圓：人民幣)	
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金		122	30.275 3,684
		(美金：新台幣)	
美 金		8,136	6.3134 233,642
		(美金：人民幣)	
日 圓		115,345	0.3906 45,054
		(日圓：新台幣)	

三二、附註揭露事項

(一) 102 年 12 月 31 日重大交易事項及(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（不包含投資子公司及關聯企業）：
參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七；子公司並未從事衍生性商品交易。
10. 被投資公司資訊：參閱附表三。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表六。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表五。
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

本公司及子公司均屬電子零組件之製造、維修及買賣單一營運部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於本公司及各子公司之財務資訊，依應報導部門分析如下：

部門收入與營運結果

	本 公 司	日 揚 電 子 科 技 (上 海) 有 限 公 司	其 他	調 整 及 沖 銷	合 併
<u>102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日</u>					
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 974,066	\$ 386,744	\$ -	\$ -	\$ 1,360,810
來自母公司及合併子公司之收入	<u>17,219</u>	<u>16,234</u>	<u>-</u>	<u>(33,453)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 991,285</u>	<u>\$ 402,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 33,453)</u>	<u>\$ 1,360,810</u>
部門(損)益	<u>\$ 153,691</u>	<u>(\$ 61,864)</u>	<u>(\$ 108)</u>	<u>\$ 13,237</u>	\$ 104,956
其他收入					9,860
利息收入					2,095
其他利益及損失					1,172
利息費用					(15,106)
採用權益法認列之關聯企業損益 之份額					16,754
稅前淨利					<u>\$ 119,731</u>
<u>101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日</u>					
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 922,646	\$ 336,730	\$ -	\$ -	\$ 1,259,376
來自母公司及合併子公司之收入	<u>26,363</u>	<u>13,183</u>	<u>-</u>	<u>(39,546)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 949,009</u>	<u>\$ 349,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 39,546)</u>	<u>\$ 1,259,376</u>
部門(損)益	<u>\$ 140,635</u>	<u>(\$ 67,908)</u>	<u>(\$ 557)</u>	<u>\$ 11,936</u>	\$ 84,106
其他收入					928
利息收入					3,023
其他利益及損失					343
利息費用					(17,522)
採用權益法認列之關聯企業損益 之份額					2,383
稅前淨損					<u>\$ 73,261</u>

部門間交易係依市價計價。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司主要營運決策者根據各分類之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
現 金	\$ 405,273	(\$ 30,275)	\$ -	\$ 374,998	現金及約當現金	5.(1)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	41	-	-	41	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
備供出售金融商品－流動	162,092	-	-	162,092	備供出售金融商品－流動	
應收票據淨額	15,126	-	-	15,126	應收票據淨額	
應收帳款淨額	321,332	-	-	321,332	應收帳款淨額	
應收帳款－關係人	75	-	-	75	應收帳款－關係人	
其他應收款	22,878	-	-	22,878	其他應收款	
	-	30,275	-	30,275	無活絡市場之債券投資－流動	5.(1)
存 貨	498,631	-	-	498,631	存 貨	
預付款項	34,709	-	-	34,709	預付款項	
	-	694	-	694	預付租金	5.(2)
遞延所得稅資產－流動	8,942	(8,942)	-	-		5.(3)
受限制資產－流動	3,380	-	-	3,380	其他金融資產－流動	
其他流動資產	4,248	-	-	4,248	其他流動資產	
流動資產合計	1,476,727	(8,248)	-	1,468,479	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	119,335	-	-	119,335	採用權益法之投資	
備供出售金融資產－非流動	-	-	22,991	22,991	備供出售金融資產－非流動	4.，5.(4)
以成本衡量之金融資產－非流動	12,109	-	(12,109)	-		4.，5.(4)
固定資產淨額	913,650	(40,129)	-	873,521	不動產、廠房及設備	5.(5)，5.(6)
商 標 權	423	-	-	423	無形資產	
土地使用權	29,628	(29,628)	-	-		5.(2)
其他無形資產	1,378	4,547	-	5,925	無形資產	5.(6)
投資性不動產	-	10,386	-	10,386	投資性不動產	5.(7)
出租資產	10,386	(10,386)	-	-		5.(7)
存出保證金	22,452	-	-	22,452	存出保證金	
遞延費用	12,289	(12,289)	-	-	遞延費用	5.(6)
長期應收款	19,781	-	-	19,781	長期應收款	
遞延所得稅資產－非流動	-	-	-	9,668	遞延所得稅資產	
	-	-	726	-		5.(9)
	-	8,942	-	-		5.(3)
遞延借款－聯屬公司間損失	4,990	-	-	4,990	採用權益法之投資	
其他資產－其他	13,274	-	(2,980)	10,294	預付退休金－非流動	4.，5.(8)
	-	47,871	-	47,871	預付設備款－非流動	5.(5)
	-	28,934	-	28,934	長期預付租金	5.(2)
非流動資產合計	1,159,695	8,248	8,628	1,176,571	非流動資產合計	
資產總計	\$ 2,636,422	\$ -	\$ 8,628	\$ 2,645,050	資產總計	

(接 次 頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則				轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs			
項	目	金 額	表 達 差 異	差 異	認 列 及 衡 量	金 額	項	目	說 明
短期借款		\$ 203,218	\$ -	\$ -		\$ 203,218	短期借款		
應付票據		24,043	-	-		24,043	應付票據		
應付帳款		175,765	-	-		175,765	應付帳款		
應付帳款－關係人		1,660	-	-		1,660	應付帳款－關係人		
應付所得稅		12,251	-	-		12,251	當期所得稅負債		
應付費用		111,335	6,731	-		118,066	其他應付款		5.(12)
		-	-	4,412		4,412	其他應付款		5.(9)
一年內到期之長期借款		267,970	-	-		267,970	一年內到期之長期借款		5.(12)
其他流動負債		44,779	(6,731)	-		38,048	其他流動負債		
流動負債合計		841,021	-	4,412		845,433	流動負債合計		
長期借款		65,138	-	-		65,138	長期借款		
長期負債合計		65,138	-	-		65,138	長期負債合計		
存入保證金		100	-	-		100	存入保證金		
遞延所得稅負債－非流動		12,419	-	-		12,419	遞延所得稅負債		
非流動負債合計		12,519	-	-		12,519	非流動負債合計		
負債合計		918,678	-	4,412		923,090	負債合計		
普通股股本		1,151,088	-	-		1,151,088	普通股股本		
資本公積							資本公積		
股票發行溢價		196,062	-	-		196,062	股票發行溢價		
員工認股權		6,543	-	-		6,543	員工認股權		
可轉換公司債之認股權		8,232	-	-		8,232	可轉換公司債之認股權		
資本公積合計		210,837	-	-		210,837			
保留盈餘		302,030	-	(2,980)		352,061	保留盈餘		4.、5.(8)
				56,697					
				(3,686)					5.(9)
保留盈餘合計		302,030	-	50,031		352,061	保留盈餘合計		
股東權益其他項目							股東權益其他項目		
累積換算調整數		56,697	-	(56,697)		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		4.
金融商品未實現(損)益		(2,908)	-	10,882		7,974	備供出售金融資產未實現損益		4.、5.(4)
股東權益其他項目合計		53,789	-	(45,815)		7,974	股東權益其他項目合計		
股東權益合計		1,717,744	-	4,216		1,721,960	股東權益合計		
負債及股東權益總計		\$ 2,636,422	\$ -	\$ 8,628		\$ 2,645,050	負債及股東權益總計		

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
現 金	\$ 318,955	(\$ 37,897)	\$ -	\$ 281,058	現金及約當現金 5.(1)
備供出售金融商品－流動	38,848	-	-	38,848	備供出售金融商品－流動
應收票據	28,233	-	-	28,233	應收票據
應收帳款淨額	335,514	-	-	335,514	應收帳款淨額
應收帳款－關係人	230	-	-	230	應收帳款－關係人
其他應收款	6,532	-	-	6,532	其他應收款
	-	37,897	-	37,897	無活絡市場之債券投資－流動 5.(1)
存 貨	466,124	-	-	466,124	存 貨
預付款項	22,149	-	-	22,149	預付款項
	-	668	-	668	預付租金 5.(2)
遞延所得稅資產－流動	8,094	(8,094)	-	-	5.(3)
受限制資產－流動	1,630	-	-	1,630	其他金融資產
其他流動資產	526	-	-	526	其他流動資產
流動資產合計	1,226,835	(7,426)	-	1,219,409	流動資產合計
採權益法之長期股權投資	121,384	-	-	121,384	採用權益法之投資
備供出售金融資產－非流動	-	-	24,008	24,008	備供出售金融資產－非流動 4.、5.(4)
以成本衡量之金融資產－非流動	12,109	-	(12,109)	-	4.、4.(4)
固定資產淨額	792,304	1,775	-	794,079	不動產、廠房及設備 5.(5)、5.(6)
商 標 權	84	-	-	84	無形資產
土地使用權	27,848	(27,848)	-	-	5.(2)
其他無形資產	1,771	2,804	-	4,575	無形資產 5.(6)
投資性不動產	-	10,195	-	10,195	投資性不動產 5.(7)
出租資產	10,195	(10,195)	-	-	5.(7)
存出保證金	4,003	-	-	4,003	存出保證金
遞延費用	4,579	(4,579)	-	-	遞延費用 5.(6)
長期應收款	7,969	-	-	7,969	長期應收款
遞延所得稅資產－非流動	-	-	823	8,917	遞延所得稅資產 5.(8)、5.(9)
		8,094	-		5.(3)
遞延借項－聯屬公司間損失	3,941	-	-	3,941	採用權益法之投資
其他資產－其他	15,413	-	(3,235)	12,178	預付退休金－非流動 4.、5.(8)
	-	27,180	-	27,180	長期預付租金 5.(2)
非流動資產合計	1,001,600	7,426	9,487	1,018,513	非流動資產合計
資產總計	\$ 2,228,435	\$ -	\$ 9,487	\$ 2,237,922	資產總計
短期借款	\$ 145,201	\$ -	\$ -	\$ 145,201	短期借款
應付短期票券	10,000	-	-	10,000	應付短期票券
應付票據	21,525	-	-	21,525	應付票據
應付帳款	154,770	-	-	154,770	應付帳款
應付帳款－關係人	2,380	-	-	2,380	應付帳款－關係人
應付所得稅	6,672	-	-	6,672	當期所得稅負債
應付費用	67,838	8,086	-	75,924	應付費用 5.(12)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	110	-	-	110	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
	-	-	4,351	4,351	員工福利負債準備－流動 5.(9)
一年內到期之長期借款	14,520	-	-	14,520	一年內到期之長期借款
其他流動負債	43,834	(8,086)	-	35,748	其他流動負債 5.(12)
流動負債合計	466,850	-	4,351	471,201	流動負債合計
非流動負債					非流動負債
長期借款	176,227	-	-	176,227	長期借款
長期負債合計	176,227	-	-	176,227	長期負債合計
存入保證金	40	-	-	40	存入保證金
遞延所得稅負債－非流動	6,749	-	-	6,749	遞延所得稅負債
非流動負債合計	6,789	-	-	6,789	非流動負債合計
負債合計	649,866	-	4,351	654,217	負債合計
普通股股本	1,151,088	-	-	1,151,088	普通股股本
資本公積					資本公積
發行股票溢價	196,062	-	-	196,062	股票發行溢價
員工認股權	6,543	-	-	6,543	員工認股權
可轉換公司債認股權	8,232	-	-	8,232	可轉換公司債認股權
資本公積合計	210,837	-	-	210,837	資本公積合計
保留盈餘	187,584	-	(3,188)	237,518	保留盈餘 4.、5.(8)
			56,697		4.
			(3,575)		5.(9)
保留盈餘合計	187,584	-	49,934	237,518	保留盈餘合計
股東權益其他項目					股東權益其他項目
累積換算調整數	30,212	-	(56,697)	(26,485)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 4.
金融商品未實現損益	(1,152)	-	11,899	10,747	備供出售金融資產未實現損益 4.、5.(4)
股東權益其他項目合計	29,060	-	(44,798)	(15,738)	股東權益其他項目合計
股東權益合計	1,578,569	-	5,136	1,583,705	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,228,435	\$ -	\$ 9,487	\$ 2,237,922	負債及股東權益總計

3. 101 年度合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則				轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs			
項	目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異		金 額	項	目	說 明
銷貨收入		\$ 1,268,200	\$ -	\$ -		\$ 1,268,200	銷貨收入		
銷貨退回及折讓		8,824	-	-		8,824	銷貨退回及折讓		
營業收入淨額		1,259,376	-	-		1,259,376	營業收入淨額		
營業成本		923,983	-	(31)		923,952	營業成本		5.(9)
營業毛利		335,393	-	31		335,424	營業毛利		
營業費用							營業費用		
研究發展費用		36,658	-	(23)		36,635	研究發展費用		5.(9)
推銷費用		81,510	(3,549)	(156)		77,805	推銷費用		5.(9)
管理及總務費用		134,488	-	-		134,616	管理及總務費用		
				(21)		-			4.、5.(8)
			-	149		-			5.(9)
營業費用合計		252,656	(3,549)	(51)		249,056	營業費用合計		
其他收益及費用			(2,262)			(2,262)	其他收益及費用淨額		5.(12)
營業淨利		82,737	1,287	82		84,106	營業淨利		
營業外收入及利益							營業外收入及利益		
利息收入		3,023	-	-		3,023	利息收入		
租金收入		402	-	-		402	租金收入		
股利收入		526	-	-		526	股利收入		
採權益法認列投資利益		2,383	-	-		2,383	採用權益法之關聯企業及合資企業利益之份額		
處分投資利益		1,247	-	-		1,247	處分投資利益		
處分固定資產利益		52	(52)	-		-			5.(12)
壞帳轉回利益		3,549	(3,549)	-		-			5.(12)
金融資產評價利益		512	-	-		512	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		
什項收入		3,718	-	-		3,718	其他收入—其他		
營業外收入及利益合計		15,412	(3,601)	-		11,811	營業外收入及利益合計		
營業外費用及損失							營業外費用及損失		
利息費用		17,522	-	-		17,522	財務成本		
兌換損失—淨額		922	-	-		922	外幣兌換損失		
減損損失		2,314	(2,314)	-		-			5.(12)
什項支出		4,212	-	-		4,212	什項支出		
營業外費用及損失合計		24,970	(2,314)	-		22,656	營業外費用及損失合計		
本年度稅前淨利		73,179	-	82		73,261	合併稅前淨利		
所得稅費用		14,962	-	(50)		14,912	所得稅費用		5.(9)
本年度總純益		\$ 58,217	\$ -	\$ 132		\$ 58,349	本年度淨利		
						(\$ 31,644)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
						2,773	備供出售金融資產未實現損益		
						(276)	確定福利之精算損失		
						(220)	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額		
						5,426	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		
						(23,941)	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		
						\$ 34,408	本年度綜合損益總額		

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（101年1月1日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：
企業合併

合併公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用IFRS 3「企業合併」。因此，於101年1月1日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依100年12月31日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地及部分投資性不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備及投資性不動產係並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至IFRSs日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

合併公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

先前已認列金融工具之指定

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產－非流動。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。

(2) 土地使用權

依中華民國一般公認會計原則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並應區分流動及非流動。

(3) 遞延所得稅資產／負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所

得稅資產，不再使用備抵評價科目。

(4) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

(5) 預付設備款

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類為預付款項－非流動。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

(7) 出租資產之分類

依中華民國一般公認會計原則，出租廠房係屬本公司業務範圍而帳列出租資產。轉換為 IFRSs 後，為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應分類為投資性不動產。

(8) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

(9) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(10) 呆帳迴轉利益之重分類

中華民國一般公認會計原則下，資產處分損益及呆帳迴轉利益列為營業外收益及費用。轉換至 IFRSs 後，資產處分損益及呆帳迴轉利益應依其性質歸類，因此可能列入銷貨成本、營業費用或其他收益及費損。

(11) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至合併財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(12) 配合證券發行人財務報告編製準則將會計科目重分配。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，合併公司101年度利息收現數2,964千元及股利收現數526千元應單獨揭露。

除此之外，依IFRSs之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

日揚科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
(惟美金為元)

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	實收資本 (註六)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 (%)	背書最高 保證額 (註四及註五)	屬對背書 公司保證	屬對背書 公司保證	屬對背書 公司保證	屬對背書 公司保證	屬對背書 公司保證
		公司名稱	關係(註二)												
0	日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	3.	\$ 504,085	\$ 306,154 (USD 7,590,000 及 RMB 16,250,000)	\$ 288,278 (USD 6,000,000 及 RMB 22,250,000)	\$ 119,868 (USD 2,000,000 及 RMB 12,250,000)	\$ -	17.16	\$ 840,141	Y	N	Y		
0	"	Highlight Tech International Corp.	1.	504,085	65,571 (USD 2,200,000)	65,571 (USD 2,200,000)	-	-	3.9	840,141	Y	N	N		
1	Highlight Tech International Corp.	日揚電子科技(上海)有限公司	1.	214,114	59,610 (USD 2,000,000)	59,610 (USD 2,000,000)	-	-	8.35	356,857	Y	N	Y		

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. 母子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：係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註七：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百分之五十為限，對單一企業背書保證金額以不超過期末合併淨額百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司以不超過期末合併淨值百分之三十為限。

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 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	科目	期 目 股 數 ／ 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	未		註
							市價或股權淨值	備	
日揚科技股份有限公司	基								
	金								
	新亞興高收益債券基金	—	備供出售金融資產－流動	92,860	\$ 958	-	\$ 958		
	永豐貨幣市場基金	—	"	734,938	10,005	-	10,005		
	永豐永豐基金	—	"	158,831	4,820	-	4,820		
	安泰 ING 金磚七國基金	—	"	100,000	938	-	938		
	安泰 ING 亞太複合高收益債券基金	—	"	86,272	996	-	996		
	聯邦優勢策略全球債券組合基金	—	"	336,463	4,993	-	4,993		
	聯邦雙鶴新亞洲債券基金	—	"	196,271	1,985	-	1,985		
	聯邦新興資源富國家高收益債券基金	—	"	300,000	3,000	-	3,000		
	元大台股指數基金	—	"	300,000	3,042	-	3,042		
	元大寶來亞太政府公債指數-不配息	—	"	199,815	1,729	-	1,729		
	元大寶來全球短期收益基金	—	"	99,645	997	-	997		
	宏利亞太八島債券基金	—	"	441,225	4,927	-	4,927		
	群益全球新興收益債券基金	—	"	158,004	1,965	-	1,965		
	群益安穩貨幣市場基金	—	"	100,000	941	-	941		
	未來資產所羅門貨幣市場基金	—	"	634,784	10,006	-	10,006		
	國泰豐益債券組合基金	—	"	811,445	10,004	-	10,004		
	統一強棒貨幣市場基金	—	"	177,314	2,015	-	2,015		
	富蘭克林華美全球債-累積	—	"	612,505	10,004	-	10,004		
股	復華有利貨幣市場基金	—	"	200,000	1,975	-	1,975		
	德信萬保貨幣市場基金	—	"	758,679	10,004	-	10,004		
	瀚亞威實貨幣市場基金	—	"	855,227	10,004	-	10,004		
	第一金台灣貨幣市場基金	—	"	752,785	10,004	-	10,004		
	光洋應用材料科技股份有限公司	—	"	669,649	10,001	-	10,001		
				50,000	1,275	-	1,275		
					<u>\$ 116,588</u>		<u>\$ 116,588</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	未		註
				股 數 / 單 位	帳			市 價 或 股 權 淨 值	備	
日 揚 電 子 科 技 (上 海) 有 限 公 司	股 票									
	立盈科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	1,393,191		\$ 19,956	12.52	\$ 19,956		
	成大創業投資股份有限公司	—	"	500,000		4,079	2.08	4,079		
日 揚 電 子 科 技 (上 海) 有 限 公 司	股 票									
	明遠精密科技股份有限公司	—	"	100,000		789	2.86	789		
						<u>\$ 24,824</u>		<u>\$ 24,824</u>		
日 揚 電 子 科 技 (上 海) 有 限 公 司	股 票									
	中國科學院瀋陽儀器股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	2,000,000		\$ 33,769	3.23	\$ 33,769		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	未 持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 溢 餘	註
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	991,016 \$ (USD33,250 千元)	991,016 \$ (USD33,250 千元)	註一
Highlight Tech International Corp.	德揚科技股份有限公司	新 竹 縣	設備維修及清洗業務	117,024	117,024	註二
	日揚電子科技(上海)有限公司	中國上海市寶山區	電子專用設備銷售、真空零組件製造暨真空設備銷售及維修等	871,796 \$ (USD29,250 千元)	871,796 \$ (USD29,250 千元)	
	盛本商貿(上海)有限公司	中國上海市閘行區	半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣	5,365 \$ (USD180 千元)	5,365 \$ (USD180 千元)	
				-	2,419	
				-	1,585	
				-	371	

註一：HTI 股權淨值 713,713 千元與帳面金額之差異係遞延貨項未實現利益 3,715 千元。

註二：本期認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 14,794 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。

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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(註四)	投資方式(註一)	本期自台灣匯出金額(註四)	初期累積	本期匯出或收匯	匯出或收回金額	本期自台灣匯出金額(註四)	本公司直接或間接持股比例	本期投資損失	期末投資面值	資產截至本期末已匯回投資收益
日揚電子科技(上海)有限公司	電子專用設備銷售、真空零件製造暨真空設備銷售及維修等	\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	2.	\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	100	(\$ 67,659) (註二)	\$ 673,451 (註二)	\$ -
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	22,950 (USD 770 千元)	2.	-	-	-	-	-	23.38	(371) (註三)	2,419 (註三)	-

本期赴大陸地區投資金額	\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	出匯(註四)	經濟部審會核准投資金額	依赴大陸地區投資規定額
本期赴台灣地區投資金額	\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	出匯(註四)	經濟部審會核准投資金額	依赴大陸地區投資規定額
本期赴大陸地區投資金額	\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	出匯(註四)	經濟部審會核准投資金額	依赴大陸地區投資規定額
本期赴台灣地區投資金額	\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	出匯(註四)	經濟部審會核准投資金額	依赴大陸地區投資規定額

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.其他方式

註二：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註三：係依未經簽證會計師查核之財務報表認列。

註四：本表相關數字以新台幣（1：29.805）列示。

註五：依據 97 年 8 月 29 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 100 年 12 月 19 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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易		往 來		形 情 估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				目 科	金 額	易 交	條 件	
0	日揚科技股份有限公司	上海日揚	1. 1. 1. 1. 1. 1.	應收帳款 應付帳款 其他應收款 銷貨收入 營業成本 什項收入	\$ 6,509 2,305 2,678 17,219 16,234 11,429	— — — 按一般交易價格計價—月結 90 天收款 按一般交易價格計價—貨到 90 天匯款 —	0.3 0.1 0.1 1.3 1.2 0.8	
1.	Highlight Tech International Corp.	上海日揚	3.	什項收入	1,894	—	0.1	

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。

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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。列入上開個體財務報告中，採用權益法投資之關聯企業德揚科技股份有限公司之財務報告係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述投資關聯企業金額及其損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對上述採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）136,277 千元、122,682 千元及 121,149 千元，分別占資產總額之 7.2%、6.8%及 5.7%；暨其民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為 17,578 千元及 2,582 千元，分別占當年度綜合損益總額之 13.41%及 7.50%。

本會計師係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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達日揚科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

日揚科技股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍

李季珍



會計師 廖 鴻 儒

廖鴻儒



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

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 103 年 3 月 27 日



中華民國 102 年 12 月 31 日

民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日			101 年 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日		
		金 額	%	產 值	金 額	%	產 值	金 額	%	產 值
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 229,052	12	\$ 114,090	7	\$ 144,242	7	\$ 42,718	2	\$ 42,718
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註四及七)	-	-	-	-	41	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動(附註四及八)	116,588	6	38,848	2	162,092	8	-	-	-
1150	應收票據(附註四及九)	22,824	1	18,072	1	13,925	1	20,692	1	20,692
1170	應收帳款－非關係人(附註四、五及九)	192,595	10	237,801	13	222,922	11	111,187	6	113,290
1180	應收帳款－關係人(附註四、九及二六)	6,606	1	8,900	1	9,227	-	4,986	-	4,986
1200	其他應收款(附註四、九及二六)	5,631	-	3,121	-	14,947	-	59,487	3	103,378
130X	存貨(附註四、五及十)	242,588	13	276,833	15	257,500	12	12,251	1	12,251
1410	預付款項	13,399	1	17,630	1	30,701	1	20,000	1	20,000
1476	其他金融資產－流動(附註十五及二七)	-	-	1,630	-	3,580	-	-	-	-
1479	其他流動資產	955	-	526	-	731	-	4,760	-	4,760
11XX	流動資產總計	830,238	44	717,451	40	859,708	41	218,589	12	325,794
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動(附註四及八)	24,824	1	24,008	1	22,991	1	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十一)	846,275	45	860,192	48	971,990	46	6,749	-	12,419
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十二)	137,854	7	161,395	9	182,280	9	40	-	100
1760	投資性不動產(附註四、五及十三)	10,004	1	10,195	1	10,386	1	6,789	-	62,519
1821	其他無形資產(附註四及十四)	2,561	-	2,889	-	4,970	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二一)	7,751	-	8,803	-	9,602	-	225,378	12	388,313
1920	存出保證金	17,966	1	4,003	-	-	-	-	-	-
1932	長期應收款	-	-	7,969	-	22,452	1	-	-	-
1975	預付退休金－非流動(附註四及十八)	12,523	1	12,178	1	10,294	1	1,151,088	64	1,151,088
15XX	非流動資產總計	1,059,758	56	1,091,632	60	1,250,565	59	210,837	12	210,837
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,889,996	100	\$ 1,809,083	100	\$ 2,110,273	100	\$ 1,809,083	100	\$ 2,110,273
負債及權益總計										
2100	短期借款(附註十六及二七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2110	應付短期票承(附註十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註四及七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2160	應付票據	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2170	應付帳款－非關係人(附註二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2180	應付帳款－關係人(附註二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200	其他應付款(附註十七及二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2230	當期所得稅負債(附註四及二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十六及二七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債(附註十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21XX	流動負債總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2540	長期借款(附註十六及二七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2645	存入保證金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2XXX	負債總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3110	權益(附註十九)股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3200	資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3310	保留盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3320	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3350	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3300	未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3400	保留盈餘總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,889,996	100	\$ 1,809,083	100	\$ 2,110,273	100	\$ 1,809,083	100	\$ 2,110,273

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 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

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四、二十及二六）	\$ 991,285	100	\$ 949,009	100
5000	營業成本（附註十及二六）	<u>648,282</u>	<u>66</u>	<u>623,644</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	343,003	34	325,365	34
5910	與子公司及關聯企業之未實現利益（附註四）	(2,754)	-	(2,879)	-
5920	與子公司及關聯企業之已實現利益（附註四）	<u>2,879</u>	<u>-</u>	<u>3,732</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>343,128</u>	<u>34</u>	<u>326,218</u>	<u>34</u>
	營業費用（附註十八及二十）				
6100	推銷費用	52,610	5	56,528	6
6200	管理費用	94,631	10	92,741	9
6300	研究發展費用	<u>41,768</u>	<u>4</u>	<u>36,635</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>189,009</u>	<u>19</u>	<u>185,904</u>	<u>19</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二十）	(<u>428</u>)	<u>-</u>	<u>321</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>153,691</u>	<u>15</u>	<u>140,635</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註四、十一及二十）				
7190	其他收入	1,008	-	1,918	-
7020	其他利益及損失	13,513	2	10,789	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 95)	-	(\$ 958)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(48,505)	(5)	(79,076)	(8)
7000	營業外收入及支出合計	(34,079)	(3)	(67,327)	(7)
7900	本年度稅前淨利	119,612	12	73,308	8
7950	所得稅費用(附註四及二一)	21,441	2	14,959	2
8200	本年度淨利	98,171	10	58,349	6
	其他綜合損益(附註十八、十九及二十)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	40,062	4	(31,644)	(3)
8325	備供出售金融資產未實現損益	1,180	-	2,773	-
8360	確定福利之精算損益	83	-	(276)	-
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	(1,562)	-	(220)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(6,824)	(1)	5,426	1
8300	本年度其他綜合損益總額	32,939	3	(23,941)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 131,110	13	\$ 34,408	4
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	\$ 0.85		\$ 0.51	
9810	稀 釋	0.84		0.50	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：吳明田

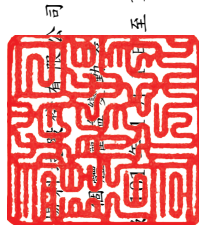


經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂





日 中華民國 102 年 12 月 31 日

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼	股	本	資	本	公	積	保	盈餘										權	益	總	額
								法定盈餘公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	備用金	金融商品	出售	合				
A1	\$ 1,151,088	\$ 210,837	\$ 210,837	\$ 85,480	\$ 50,031	\$ 216,550	\$ -	\$ -	\$ 7,974	\$ 7,974	\$ 7,974	\$ 7,974	\$ 7,974	\$ 1,721,960							
	100 年度盈餘指撥及分配（附註十九）																				
B1	-	-	-	21,007	-	(21,007)	-	-	-	-	-	-	-	-			-				
B5	-	-	-	-	-	(172,663)	-	-	-	-	-	-	-	(172,663)							
D1	-	-	-	-	-	58,349	-	-	-	-	-	-	-	58,349							
D3	-	-	-	-	-	(229)	(26,485)	2,773	(23,712)	(23,712)	(23,941)										
D5	-	-	-	-	-	58,120	(26,485)	2,773	(23,712)	(23,712)	34,408										
Z1	1,151,088	210,837	210,837	106,487	50,031	81,000	(26,485)	10,747	(15,738)	(15,738)	1,583,705										
	101 年度盈餘指撥及分配（附註十九）																				
B1	-	-	-	5,821	-	(5,821)	-	-	-	-	-	-	-	-			-				
B5	-	-	-	-	-	(34,533)	-	-	-	-	(34,533)										
D1	-	-	-	-	-	98,171	-	-	-	-	98,171						98,171				
D3	-	-	-	-	-	69	33,705	(835)	32,870	32,870	32,939										
D5	-	-	-	-	-	98,240	33,705	(835)	32,870	32,870	131,110										
Z1	\$ 1,151,088	\$ 210,837	\$ 210,837	\$ 112,308	\$ 50,031	\$ 138,886	\$ 7,220	\$ 9,912	\$ 17,132	\$ 17,132	\$ 1,680,282										

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)



董事長：吳明田

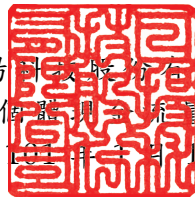


經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂

日揚科技股份有限公司
 合併現金流量表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



		單位：新台幣千元	
代	碼	102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 119,612	\$ 73,308
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	41,361	44,057
A20200	攤銷費用	4,321	5,355
A20300	呆帳回升利益	(6,438)	(5,433)
A20900	利息費用	95	958
A21200	利息收入	(895)	(990)
A21300	股利收入	(75)	(526)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合		
	資損失之份額	48,505	79,075
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備		
	損失（利益）	428	(321)
A23100	處分備供出售金融資產利益	(711)	(1,247)
A23700	非金融資產減損損失	-	3,852
A23900	與子公司及關聯企業之未實現利		
	益	2,754	2,879
A24000	與子公司及關聯企業之已實現利		
	益	(2,879)	(3,732)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	41
A31130	應收票據	3,217	3,484
A31150	應收帳款	51,644	(9,446)
A31160	應收帳款－關係人	2,294	327
A31180	其他應收款	1,183	12,112
A31200	存 貨	34,245	(23,185)
A31230	預付款項	4,253	13,071
A31240	其他流動資產	(451)	205
A32110	持有供交易之金融負債	302	110
A32130	應付票據	(1,961)	833
A32150	應付帳款	(33,452)	(2,103)
A32160	應付帳款－關係人	721	(138)
A32180	其他應付款	10,776	(43,654)
A32230	其他流動負債	2,265	(3,717)
A33000	營運產生之現金流入	281,114	145,175

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33100	收取之利息	\$ 895	\$ 990
A33200	收取之股利	-	526
A33300	支付之利息	(95)	(1,195)
A33500	支付之所得稅	(11,488)	(19,984)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>270,426</u>	<u>125,512</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(401,376)	(227,098)
B00400	處分備供出售金融資產價款	324,711	353,345
B02700	取得不動產、廠房及設備	(18,268)	(23,157)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	631	1,922
B03700	存出保證金增加	(14,009)	(14)
B03800	存出保證金減少	46	18,463
B04500	取得無形資產	(3,993)	(3,274)
B06600	其他金融資產減少	1,630	1,750
B06700	其他非流動資產增加	(263)	(2,160)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(110,891)</u>	<u>119,777</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	70,000
C00200	短期借款減少	-	(112,718)
C00500	應付短期票券增加	-	10,000
C00600	應付短期票券減少	(10,000)	-
C01700	償還長期借款	-	(70,000)
C03100	存入保證金減少	(40)	(60)
C04500	發放現金股利	(34,533)	(172,663)
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(44,573)</u>	<u>(275,441)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	114,962	(30,152)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>114,090</u>	<u>144,242</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 229,052</u>	<u>\$ 114,090</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 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

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 86 年 4 月，並於同年 5 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 91 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期 間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 (註 1)
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持

有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(2) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. IAS 19「員工福利」

2011年之修訂

本修訂修改短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後12個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，本公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後12個月內使用，IAS 19修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目

標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40之修正係釐清本公司應同時依IAS 40及IFRS 3

判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司及子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司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採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有

之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

（九）無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

（十）有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於

損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於

投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有

之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

維修及清洗收入係提供勞務完成驗收時認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利

已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞

延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

參閱上述附註四(七)及(八)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限，係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

(四) 投資子公司及關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對子公司及關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據子公司及關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(五) 所得稅

與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 688	\$ 1,904	\$ 1,212
銀行支票及活期存款	218,375	112,186	143,030
約當現金			
商業本票	9,989	-	-
	<u>\$ 229,052</u>	<u>\$ 114,090</u>	<u>\$ 144,242</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 412	\$ 110	\$ -

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

102 年 12 月 31 日

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額（千 元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.12.20~103.01.07	USD 32/NTD 963
	美元兌新台幣	102.12.12~103.01.14	USD 910/NTD 26,886
	美元兌新台幣	102.12.30~103.01.21	USD 105/NTD 3,135
	美元兌新台幣	102.12.20~103.02.14	USD 126/NTD 3,770
	美元兌新台幣	102.12.20~103.02.14	USD 201/NTD 6,004
	人民幣兌新台幣	102.12.09~103.01.15	RMB 363/NTD 1,764

101 年 12 月 31 日

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額（千 元）
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.12.19~102.02.08	EUR45/NTD1,736
	美元兌新台幣	101.12.17~102.01.21	USD16/NTD462
	美元兌新台幣	101.12.17~102.01.28	USD1,108/NTD32,167

101 年 1 月 1 日

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額（千 元）
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	100.11.22~101.01.10	JPY12,672/NTD4,965
	日圓兌新台幣	100.11.15~101.01.06	JPY12,672/NTD4,955
	日圓兌新台幣	100.12.30~101.02.03	JPY6,336/NTD2,467
	日圓兌新台幣	100.11.24~101.02.22	JPY7,200/NTD2,834

八、備供出售金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 116,588	\$ 38,848	\$ 162,092
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	\$ 24,824	\$ 24,008	\$ 22,991

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，其備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及考量客戶目前財務狀況或其信用品質之任何改變等，以估計無法回收之金額。

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 14,855	\$ 9,791	\$ 13,925
非因營業而發生	7,969	8,281	-
	<u>\$ 22,824</u>	<u>\$ 18,072</u>	<u>\$ 13,925</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 193,537	\$ 244,526	\$ 242,096
減：備抵呆帳	942	6,725	19,174
	<u>\$ 192,595</u>	<u>\$ 237,801</u>	<u>\$ 222,922</u>
其他應收款	<u>\$ 5,631</u>	<u>\$ 3,121</u>	<u>\$ 14,947</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
120 天以下	\$ -	\$ 378	\$ 11,946
120 至 180 天	25,461	26,512	32,770
180 至 365 天	715	1,386	5,376
365 天以上	135	6,566	14,626
合 計	<u>\$ 26,311</u>	<u>\$ 34,842</u>	<u>\$ 64,718</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 6,725	\$ 19,174
加：收回已沖銷之呆帳	821	-
減：實際沖銷	(166)	(7,016)
減：迴轉呆帳費用	(6,438)	(5,433)
年底餘額	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 6,725</u>

其他應收款因歷史經驗顯示回收可能性極高，是以未予提列備抵呆帳。

十、存 貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
製 成 品	\$ 116,954	\$ 117,182	\$ 127,083
在 製 品	37,707	52,666	54,481
原料（含維修用料）	67,896	87,576	70,707
商 品	20,031	19,409	4,930
在途存貨	-	-	299
	<u>\$ 242,588</u>	<u>\$ 276,833</u>	<u>\$ 257,500</u>

本公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 33,600 千元、36,265 千元及 32,413 千元。

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	102 年度	101 年度
銷貨成本	\$ 640,251	\$ 610,925
存貨跌價及呆滯損失	-	3,852
存貨報廢損失	1,177	2,242
存貨盤損淨額	1,682	2
下腳收入	(222)	(28)
未分攤固定製造費用	5,394	6,651
	<u>\$ 648,282</u>	<u>\$ 623,644</u>

十一、採用權益法之投資

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
非上市（櫃）公司			
投資子公司－Highlight Tech International Corp. (HTI)	\$ 709,998	\$ 737,510	\$ 850,841
投資關聯企業－德揚科技公司（德揚公司）	<u>136,277</u>	<u>122,682</u>	<u>121,149</u>
	<u>\$ 846,275</u>	<u>\$ 860,192</u>	<u>\$ 971,990</u>

本公司於資產負債表日對子公司及關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
HTI	100%	100%	100%
德揚公司	48.96%	48.96%	48.96%

(一) HTI 90 年 4 月設立於英屬維京群島（持股 100%），用以投資大陸日揚電子科技（上海）有限公司（上海日揚）與盛本商貿（上海）有限公司（上海盛本商貿）。

(二) 德揚公司係從事半導體產業、光電產業、太陽能產業製程設備潔淨服務及貴金屬剝除業務。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
總資產	<u>\$ 356,091</u>	<u>\$ 328,544</u>	<u>\$ 322,000</u>
總負債	<u>\$ 77,685</u>	<u>\$ 75,288</u>	<u>\$ 69,255</u>

	102 年度	101 年度
本年度營業收入	<u>\$ 463,326</u>	<u>\$ 392,508</u>
本年度淨利	<u>\$ 30,216</u>	<u>\$ 962</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 925</u>	(<u>\$ 449</u>)

102 及 101 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本							
102年1月1日餘額	\$ 136,519	\$ 311,591	\$ 143	\$ 14,991	\$ 18,898	\$ 38,647	\$ 520,789
增添	-	16,137	-	1,526	-	605	18,268
處分	-	(9,986)	-	(60)	-	-	(10,046)
102年12月31日餘額	\$ 136,519	\$ 317,742	\$ 143	\$ 16,457	\$ 18,898	\$ 39,252	\$ 529,011
累計折舊及減損							
102年1月1日餘額	\$ 90,182	\$ 215,909	\$ 143	\$ 14,557	\$ 10,540	\$ 28,063	\$ 359,394
折舊費用	9,444	25,664	-	372	1,283	4,407	41,170
處分	-	(9,347)	-	(60)	-	-	(9,407)
102年12月31日餘額	\$ 99,626	\$ 232,226	\$ 143	\$ 14,869	\$ 11,823	\$ 32,470	\$ 391,157
102年12月31日淨額	\$ 36,893	\$ 85,516	\$ -	\$ 1,588	\$ 7,075	\$ 6,782	\$ 137,854
成本							
101年1月1日餘額	\$ 136,519	\$ 314,438	\$ 143	\$ 16,256	\$ 18,484	\$ 31,980	\$ 517,820
增添	-	14,563	-	423	414	7,757	23,157
處分	-	(17,410)	-	(1,688)	-	(1,090)	(20,188)
101年12月31日餘額	\$ 136,519	\$ 311,591	\$ 143	\$ 14,991	\$ 18,898	\$ 38,647	\$ 520,789
累計折舊及減損							
101年1月1日餘額	\$ 80,670	\$ 207,313	\$ 119	\$ 16,080	\$ 8,638	\$ 22,720	\$ 335,540
折舊費用	9,512	25,830	24	165	1,902	6,433	43,866
處分	-	(17,234)	-	(1,688)	-	(1,090)	(20,012)
101年12月31日餘額	\$ 90,182	\$ 215,909	\$ 143	\$ 14,557	\$ 10,540	\$ 28,063	\$ 359,394
101年1月1日淨額	\$ 55,849	\$ 107,125	\$ 24	\$ 176	\$ 9,846	\$ 9,260	\$ 182,280
101年12月31日淨額	\$ 46,337	\$ 95,682	\$ -	\$ 434	\$ 8,358	\$ 10,584	\$ 161,395

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	10至40年
廠房裝修工程	4至15年
機器設備	2至20年
運輸設備	5年
辦公設備	3至8年
租賃改良	3至9年
其他設備	2至8年

本公司之不動產、廠房及設備未有設定抵押之情事。

十三、投資性不動產

	土	地	房	屋	設	備	合	計
<u>成 本</u>								
102 年 1 月 1 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$	12,694		
102 年 12 月 31 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$	12,694		
<u>累計折舊</u>								
102 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	2,499	\$	2,499		
折舊費用		-		191		191		
102 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	2,690	\$	2,690		
102 年 12 月 31 日淨額	\$	3,270	\$	6,734	\$	10,004		
<u>成 本</u>								
101 年 1 月 1 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$	12,694		
101 年 12 月 31 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$	12,694		
<u>累計折舊</u>								
101 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	2,308	\$	2,308		
折舊費用		-		191		191		
101 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	2,499	\$	2,499		
101 年 1 月 1 日淨額	\$	3,270	\$	7,116	\$	10,386		
101 年 12 月 31 日淨額	\$	3,270	\$	6,925	\$	10,195		

投資性不動產係以直線基礎按 10 至 55 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產未有設定抵押之情事。

十四、其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體 授 權	合 計
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,343	\$ 18,803	\$ 22,146
單獨取得	-	3,993	3,993
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 22,796</u>	<u>\$ 26,139</u>
<u>累計攤銷</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,259	\$ 15,998	\$ 19,257
攤銷費用	84	4,237	4,321
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 20,235</u>	<u>\$ 23,578</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 2,561</u>
<u>成 本</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,343	\$ 15,529	\$ 18,872
單獨取得	-	3,274	3,274
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 18,803</u>	<u>\$ 22,146</u>
<u>累計攤銷</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,920	\$ 10,982	\$ 13,902
攤銷費用	339	5,016	5,355
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ 15,998</u>	<u>\$ 19,257</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 4,547</u>	<u>\$ 4,970</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 2,805</u>	<u>\$ 2,889</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 3 至 10 年耐用年數計提攤銷費用。

十五、其他金融資產－流動

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他金融資產－備償戶存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 3,380</u>

本公司設定質押做為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註二七。

十六、借 款

(一) 短期借款－101 年 1 月 1 日

	金 額
信用狀借款	
年 利 率 1.21% ~	\$ 42,718
1.72%	

(二) 應付短期票券－101 年 12 月 31 日

擔 保 品	帳 面 金 額	擔 保 品 名 稱	利 率 區 間	帳 面 金 額	折 價 金 額	票 面 金 額	保 證 / 承 兌 機 構
	\$ -	無	1.5%	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000	兆豐票券

(三) 銀行長期借款－101 年 1 月 1 日

借 款 銀 行	到 期 日	內 容	年 利 率 (%)	101 年 1 月 1 日
兆豐銀行－新 台幣 100,000 千元	104.5.21，惟 已於 101 年 9 月全 數提前清 償	自 99 年 8 月 起，每 3 個月 為 1 期，分 20 期，每期攤還 本金 5,000 千 元	2	\$ 70,000
減：一年內到期				20,000
				\$ 50,000

十七、其他應付款及其他流動負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他應付款			
應付董監酬勞及員工紅利	\$ 15,020	\$ 8,907	\$ 32,141
應付退休金	1,875	1,903	1,756
應付薪資及獎金	30,974	22,570	38,385
應付休假給付	3,894	3,894	3,880
其 他	18,500	22,213	27,216
	<u>\$ 70,263</u>	<u>\$ 59,487</u>	<u>\$ 103,378</u>
其他流動負債			
預收款項	\$ 6,220	\$ 2,455	\$ 4,314
其 他	805	2,305	4,165
	<u>\$ 7,025</u>	<u>\$ 4,760</u>	<u>\$ 8,479</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折 現 率	2.000%	1.625%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	3.250%	3.250%	3.500%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
利息成本	\$ 215	\$ 227
計畫資產預期報酬	(476)	(491)
	(\$ 261)	(\$ 264)
依功能別彙總		
管理費用	(\$ 261)	(\$ 264)

於 102 及 101 年度，本公司分別認列利益 69 千元及損失 229 千元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為損失 160 千元及損失 229 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 12,354)	(\$ 13,207)	(\$ 12,957)
計畫資產之公允價值	24,877	25,385	23,251
預付退休金－非流動	\$ 12,523	\$ 12,178	\$ 10,294

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$ 13,207	\$ 12,957
利息成本	215	227
精算（利益）損失	(242)	23
福利支付數	(826)	-
年底確定福利義務	\$ 12,354	\$ 13,207

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$ 25,385	\$ 23,251
計畫資產預期報酬	476	491
計畫資產損失	(158)	(254)
雇主提撥數	-	1,897
福利支付數	(826)	-
年底計畫資產公允價值	\$ 24,877	\$ 25,385

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
現金	22	23	24
權益工具	44	38	41
債務工具	14	22	19
其他	20	17	16
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三一）：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	(\$ 12,354)	(\$ 13,207)	(\$ 12,957)
計畫資產公允價值	\$ 24,877	\$ 25,385	\$ 23,251
提撥餘絀	\$ 12,523	\$ 12,178	\$ 10,294
計畫負債之經驗調整	(\$ 594)	(\$ 23)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 158)	(\$ 254)	\$ -

本公司因累積提撥之退休準備金已足以支應員工退休請領，已於 101 年 9 月 5 日經台南市政府核准暫停提撥，故預期於 102 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫無需提撥。

十九、權益

(一) 普通股股本

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利額定股本為 150,000 千股，發行皆為 115,109 千股。

(二) 資本公積

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$ 196,062	\$ 196,062	\$ 196,062
員工認股權	6,543	6,543	6,543
可轉換公司債之認股權	8,232	8,232	8,232
	<u>\$ 210,837</u>	<u>\$ 210,837</u>	<u>\$ 210,837</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

（三）保留盈餘及股利政策

依公司法及本公司章程（於 101 年 6 月 28 日經股東常會決議修訂）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不低於百分之十，不高於百分之十五，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。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 13,253 千元及 7,859 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,767 千元及 1,048 千元。前述員工紅利及董監酬勞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）扣除提列法定公積後餘額之 15% 及 2% 計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前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，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變

動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於102年6月25日及101年6月28日舉行股東常會，分別決議通過101及100年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 5,821	\$ 21,007		
現金股利	34,533	172,663	\$ 0.3	\$ 1.5

本公司於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 28 日之股東常會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 7,859	\$ -	\$ 28,360	\$ -
董監事酬勞	1,048	-	3,781	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

本公司 103 年 3 月 27 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 9,817	
現金股利	69,065	\$ 0.6

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待於 103 年 6 月 26 日召開之股東會決議。

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。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司基於個體財務報表一致性之考量，首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積提早於 101 年 1 月 1 日即予揭露，各期金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
特別盈餘公積	<u>\$ 50,031</u>	<u>\$ 50,031</u>	<u>\$ 50,031</u>

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 50,031 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$ 26,485)	\$ -
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	40,062	(31,644)
換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅	(6,810)	5,379
採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	<u>453</u>	(<u>220</u>)
年底餘額	<u>\$ 7,220</u>	(<u>\$ 26,485</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 10,747	\$ 7,974
備供出售金融資產 未實現損益	1,891	4,020
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(711)	(1,247)
採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額	(<u>2,015</u>)	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 9,912</u>	<u>\$ 10,747</u>

二十、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入淨額

	102 年度	101 年度
真空零組件銷售	\$ 425,224	\$ 352,196
維修收入	362,457	336,613
Pump 銷售	81,748	71,794
玻璃清洗收入	69,608	110,907
其 他	52,248	77,499
	<u>\$ 991,285</u>	<u>\$ 949,009</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	102 年度	101 年度
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）淨額	(\$ 428)	\$ 321

(三) 其他收入

	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 895	\$ 990
租金收入	38	402
股利收入	75	526
	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 1,918</u>

(四) 其他利益及損失淨額

	102 年度	101 年度
處分備供出售金融資產 利益	\$ 711	\$ 1,247
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產淨 (損) 益	1,430	512
淨外幣兌換（損）益	830	(3,734)
技術服務收入	11,429	12,365
其 他	(887)	399
	<u>\$ 13,513</u>	<u>\$ 10,789</u>

(五) 財務成本

	102 年度	101 年度
銀行借款利息	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 958</u>

(六) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	\$ 41,170	\$ 43,866
投資性不動產	191	191
無形資產	<u>4,321</u>	<u>5,355</u>
	<u>\$ 45,682</u>	<u>\$ 49,412</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,476	\$ 34,444
營業費用	9,694	9,422
其他損失	<u>191</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 41,361</u>	<u>\$ 44,057</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 752	\$ 1,608
營業費用	<u>3,569</u>	<u>3,747</u>
	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 5,355</u>

(七) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 169,792	\$ 157,027
勞健保	13,172	13,067
其他	<u>4,960</u>	<u>5,214</u>
	<u>187,924</u>	<u>175,308</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	7,400	7,587
確定福利計畫	(<u>261</u>)	(<u>264</u>)
	<u>7,139</u>	<u>7,323</u>
	<u>\$ 195,063</u>	<u>\$ 182,631</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 66,506	\$ 64,171
營業費用	<u>128,557</u>	<u>118,460</u>
	<u>\$ 195,063</u>	<u>\$ 182,631</u>

(八) 非金融資產之減損損失

	102 年度	101 年度
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,852</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 19,892	\$ 13,393
未分配盈餘加徵	1,786	1,640
以前年度之調整	(<u>1,088</u>)	(<u>629</u>)
	20,590	14,404
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>851</u>	<u>555</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,441</u>	<u>\$ 14,959</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用	\$ 20,334	\$ 12,462
稅上不可減除之費損	7,883	13,566
免稅所得	(7,474)	(12,080)
未分配盈餘加徵	1,786	1,640
以前年度之當期所得稅費用於本期調整	(<u>1,088</u>)	(<u>629</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,441</u>	<u>\$ 14,959</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
遞延所得稅		
確定福利之精算損益	(\$ 14)	\$ 47
國外營運機構換算	(<u>6,810</u>)	<u>5,379</u>
	(<u>\$ 6,824</u>)	<u>\$ 5,426</u>

(三) 當年度所得稅資產與負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當年度所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 15,774</u>	<u>\$ 6,672</u>	<u>\$ 12,251</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 6,165	(\$ 453)	\$ -	\$ 5,712
備抵呆帳	441	(425)	-	16
確定福利退休計畫	47	-	(14)	33
其他	<u>2,150</u>	<u>(160)</u>	<u>-</u>	<u>1,990</u>
	<u>\$ 8,803</u>	<u>(\$ 1,038)</u>	<u>(\$ 14)</u>	<u>\$ 7,751</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
未實現處分資產損失	\$ 516	(\$ 187)	\$ -	\$ 329
國外營運機構換算	<u>6,233</u>	<u>-</u>	<u>6,810</u>	<u>13,043</u>
	<u>\$ 6,749</u>	<u>(\$ 187)</u>	<u>\$ 6,810</u>	<u>\$ 13,372</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 5,510	\$ 655	\$ -	\$ 6,165
備抵呆帳	2,580	(2,139)	-	441
確定福利退休計畫	-	-	47	47
其他	<u>1,512</u>	<u>638</u>	<u>-</u>	<u>2,150</u>
	<u>\$ 9,602</u>	<u>(\$ 846)</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 8,803</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現處分資產損失	\$ 807	(\$ 291)	\$ -	\$ 516
國外營運機構換算	<u>11,612</u>	<u>-</u>	<u>(5,379)</u>	<u>6,233</u>
	<u>\$ 12,419</u>	<u>(\$ 291)</u>	<u>(\$ 5,379)</u>	<u>\$ 6,749</u>

(五) 未於資產負債表中認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
可減除暫時性差異			
備抵呆帳	\$ -	\$ 1,347	\$ 1,347
採權益法認列之國外投資損失	<u>391,778</u>	<u>326,148</u>	<u>244,147</u>
	<u>\$ 391,778</u>	<u>\$ 327,495</u>	<u>\$ 245,494</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>138,886</u>	<u>81,000</u>	<u>216,550</u>
	<u>\$ 138,886</u>	<u>\$ 81,000</u>	<u>\$ 216,550</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,707</u>	<u>\$ 13,953</u>	<u>\$ 20,802</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 23.4% (預計) 及 21.65%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102 年度	101 年度
本年度淨利	<u>\$ 98,171</u>	<u>\$ 58,349</u>

股 數

單位：千股

	102 年度	101 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	115,109	115,109
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,465</u>	<u>2,029</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>116,574</u>	<u>117,138</u>

若本公司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，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。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。

二三、營業租賃協議

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 8,226	\$ 8,637	\$ 5,732
超過 1 年但不超過 5 年	31,000	33,442	33,649
超過 5 年	-	5,221	12,924
	<u>\$ 39,226</u>	<u>\$ 47,300</u>	<u>\$ 52,305</u>

本公司於 100 年 10 月及 95 年 1 月簽訂兩項土地租賃契約，租賃期間分別自 100 年 11 月至 106 年 12 月及自 95 年 7 月至 107 年 6 月。第一項每年租金為 3,024 千元，第二項第 1 年至第 6 年每年租金 960 千元，第 7 年至第 12 年為 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。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。

本公司於 97 年 5 月及 97 年 10 月簽訂兩項房屋及土地租賃契約，租賃期間分別自 97 年 6 月至 107 年 10 月及自 97 年 10 月至 102 年 9 月。第一項第 1 年至第 3 年每年租金 3,840 千元，第 4 年至第 6 年為 4,032 千元，第 7 年至第 9 年為 4,234 千元，第 10 年為 4,445 千元，第二項每年租金為 593 千元。租賃期間之房屋稅及地價稅由出租人負擔，於租賃期間屆滿後，第一項房屋租賃本公司得依同樣租賃條件享有優先承租權。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運。本公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。本公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將用以支付股利或負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 116,588	\$ -	\$ -	\$ 116,588
國內未上市（櫃）股票	-	-	24,824	24,824
合 計	<u>\$ 116,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,824</u>	<u>\$ 141,412</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 38,848	\$ -	\$ -	\$ 38,848
國內未上市（櫃）股票	-	-	24,008	24,008
合 計	<u>\$ 38,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,008</u>	<u>\$ 62,856</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 162,092	\$ -	\$ -	\$ 162,092
國內未上市（櫃）股票	-	-	22,991	22,991
合 計	<u>\$ 162,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,991</u>	<u>\$ 185,083</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41</u>

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 24,008	\$ 22,991
認列於其他綜合損益	816	1,017
年底餘額	<u>\$ 24,824</u>	<u>\$ 24,008</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值，係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具，係以市場價格為公允價值。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，係向金融機構取得。
- (3) 個體財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股

票。未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值估算。

（二）金融工具之種類

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允			
價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 41
備供出售金融資產	141,412	62,856	185,083
放款及應收款（註一）	474,674	395,586	446,695
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允			
價值衡量	412	110	-
以攤銷後成本衡量（註二）	173,131	207,087	355,164

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金、其他金融資產及長期應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、存入保證金及長期借款（含一年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

本公司之財務處係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

（1）匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係

於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。下表詳細說明當本公司各攸關外幣對新台幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。當各攸關外幣升值 1% 時，對本公司損益影響如下：

	美 金 之 影 響	
	102 年度	101 年度
損 益	\$ 786	\$ 1,027

	日 圓 之 影 響	
	102 年度	101 年度
損 益	\$ 236	\$ 377

(2) 利率風險

本公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率 風險			
金融資產	\$ 9,989	\$ -	\$ -
金融負債	-	10,000	70,000
具現金流量利率 風險			
金融資產	219,063	115,720	147,622
金融負債	-	-	42,718

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利將分別增加 2,191 千元及 1,157 千元，主因為本公司之浮動利率存款之公允價值利率風險之暴險。

(3) 其他價值風險

合併公司因投資基金受益憑證而產生權益價格暴險，合併公司權益價格主要集中於台灣地區基金市場，每月依基金淨值評價。

若權益價格上漲／下跌 5%，依 102 年及 101 年 12 月 31 日持有基金投資部位 116,588 千元及 38,848 千元計算，其他權益將因備供出售金融工具之公允價值變動分別增加／減少 5,829 千元及 1,942 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠或倒閉合約義務而造成合併公司財務損失之風險，最大風險係來自於客戶帳款無法回收。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，業務單位依此分類並給與信用額度，必要時會要求客戶提供擔保或以現金交易，並透過管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司信用風險顯著集中之應收帳款餘額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
A 公 司	<u>\$ 36,928</u>	<u>\$ 43,687</u>	<u>\$ 53,761</u>

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金或易變現之金融商品以支應公司之營運。另與銀行簽訂授信合約維持適當之額度以支應營運所需。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年12月31日、101年12月31日及1月1日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為925,000千元、1,269,575千元及363,807千元。

本公司一年內到期之金融負債按還款合約到期情況如下表，該表根據本公司須付款之最早日期之金融負債中未折現現金流量編製，該表包含利息及本金現金流量。

	加 權 平 均 利 率	0~180 天	181~365 天	未折現現金 流 量 總 額	帳 面 價 值
<u>102 年 12 月 31 日</u>					
非衍生金融負債					
應付票據	-	\$ 15,225	\$ 4,339	\$ 19,564	\$ 19,564
應付帳款	-	83,304	-	83,304	83,304
其他應付款	-	70,263	-	70,263	70,263
		<u>\$ 168,792</u>	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 173,131</u>	<u>\$ 173,131</u>
衍生金融負債					
遠期外匯合約	-	<u>\$ 412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 412</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>					
非衍生金融負債					
應付短期票券	1.5%	\$ 10,015	\$ -	\$ 10,015	\$ 10,000
應付票據	-	17,178	4,347	21,525	21,525
應付帳款	-	115,214	821	116,035	116,035
其他應付款	-	59,487	-	59,487	59,487
		<u>\$ 201,894</u>	<u>\$ 5,168</u>	<u>\$ 207,062</u>	<u>\$ 207,047</u>
衍生金融負債					
遠期外匯合約	-	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 110</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>					
非衍生金融負債					
短期借款—浮動	4.17%	\$ 21,948	\$ 21,590	\$ 43,538	\$ 42,718
應付票據	-	20,692	-	20,692	20,692
應付帳款	-	117,039	1,237	118,276	118,276
其他應付款	-	103,378	-	103,378	103,378
一年內到期之長期借款—浮動	4.17%	10,276	10,108	20,384	20,000
		<u>\$ 273,333</u>	<u>\$ 32,935</u>	<u>\$ 306,268</u>	<u>\$ 305,064</u>

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年度	101年度
銷 貨		
子 公 司	\$ 17,219	\$ 26,363
關聯企業	<u>534</u>	<u>731</u>
	<u>\$ 17,753</u>	<u>\$ 27,094</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 90 天收款，一般客戶為月結 60 天至 120 天收款。

	102年度	101年度
進 貨		
子 公 司	<u>\$ 16,234</u>	<u>\$ 13,183</u>

本公司對上述關係人之銷貨為月結 90 天收款，一般客戶為月結 60 天至 120 天收款。

本公司向關係人進貨主要包括客製化設備、CLAMP 及 CENTER RING 等，由於未向其他非關係人購入相同產品，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 60 天付款，與一般廠商尚無重大差異。

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 16,491	\$ 12,953
退職後福利	<u>221</u>	<u>218</u>
	<u>\$ 16,712</u>	<u>\$ 13,171</u>

(三) 其他關係人交易

102 及 101 年度本公司支付關聯企業加工及維修費等金額分別為 12,456 千元及 9,139 千元，列入製造費用項下。

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 35 千元，102 及 101 年度分別收取 11,429 千元及 12,365 千元，列入其他利益項下。

(四) 年底餘額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款－關係人			
子 公 司	\$ 6,509	\$ 8,670	\$ 9,152
關聯企業	97	230	75
	<u>\$ 6,606</u>	<u>\$ 8,900</u>	<u>\$ 9,227</u>
其他應收款			
子 公 司	\$ 2,678	\$ 3,061	\$ 3,169
關聯企業	2,934	39	-
	<u>\$ 5,612</u>	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 3,169</u>
應付帳款－關係人			
子 公 司	\$ 2,305	\$ 2,468	\$ 3,326
關聯企業	3,264	2,380	1,660
	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 4,848</u>	<u>\$ 4,986</u>
其他應付款			
關聯企業	<u>\$ 1,187</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 586</u>

(五) 背書保證

關 係 人 類 別	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
子 公 司	<u>\$ 353,849</u>	<u>\$ 329,314</u>	<u>\$ 367,084</u>

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期融資額度之擔保品：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
備償戶（帳列其他金融資產－流動）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 3,380</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於 102 年底之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 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。
- (二) 本公司因子公司 Highlight Tech International Corp.及日揚電子科技（上海）有限公司向銀行借款而提供背書保證金額分別為 65,571 千元（美金 2,200 千元）及 288,278 千元（美金 6,000 千元及人民幣 22,250 千元）（參閱附表一）。
- (三) 本公司前副董事長黃坤櫛被訴違反證券交易法案件，業經台灣台中地方法院檢察署 99 年度偵字第 10106、27729 號對其提起公訴，經台灣台中地方法院於 100 年 3 月 25 日第一審判決確定。依該起訴書之認定，本公司前副董事長黃坤櫛違反證券交易法第 171 條第 1 項第 1 款至第 3 款；本公司前副董事長黃坤櫛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 100 年 1 月與黃坤櫛就本案達成和解，同意黃坤櫛依約賠償 18,581 千元，並分期支付予子公司 Highlight Tech International Corp.。截至 102 年 12 月 31 日止，黃坤櫛已全數支付。

上述案件所涉金額對本公司 96、97 及 98 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。

本公司於 100 年 10 月 14 日另接獲台灣台南地方法院 100 年度金字第 7 號受理財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心提告侵權行為損害賠償案，因上開本公司前副董事長黃坤櫛被訴違反證券交易法案件，對本公司、本公司董事、監察人、總經理及會計主管等人求償共 34,400 千元。依委任律師之意見，本案應有勝訴之可能，對本公司營運應不致產生重大影響，目前尚在法院審理中。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

				102 年 12 月 31 日		
金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額			
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	2,745	29.805	\$	81,821	
			(美金：新台幣)			
日 圓		120,966	0.2839		34,342	
			(日圓：新台幣)			
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		107	29.805		3,188	
			(美金：新台幣)			
日 圓		37,974	0.2839		10,781	
			(日圓：新台幣)			
				101 年 12 月 31 日		
金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額			
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	4,813	29.04	\$	139,780	
			(美金：新台幣)			
日 圓		137,945	0.3364		46,405	
			(日圓：新台幣)			
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		1,275	29.04		37,037	
			(美金：新台幣)			
日 圓		26,003	0.3364		8,747	
			(日圓：新台幣)			
				101 年 1 月 1 日		
金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額			
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,572	30.275	\$	47,588	
			(美金：新台幣)			
日 圓		164,895	0.3906		64,409	
			(日圓：新台幣)			

(接次頁)

(承前頁)

				101 年 1 月 1 日	
金	融	負	債	外	幣 匯 率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美	金			\$ 122	30.275 \$ 3,684
				(美金：新台幣)	
日	圓			115,345	0.3906 45,054
				(日圓：新台幣)	

三十、附註揭露事項

(一) 102 年 12 月 31 日重大交易事項及(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（不包含投資子公司及關聯企業）：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七；子公司並未從事衍生性商品交易。
10. 被投資公司資訊：參閱附表三。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表五。

(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。

(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。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(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。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 (五)
現 金	\$ 144,242	\$ -	\$ -	\$ 144,242	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	41	-	-	41	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
備供出售金融商品－流動	162,092	-	-	162,092	備供出售金融商品－流動
應收票據	13,925	-	-	13,925	應收票據
應收帳款淨額	222,922	-	-	222,922	應收帳款淨額
應收帳款－關係人	9,227	-	-	9,227	應收帳款－關係人
其他應收款	14,947	-	-	14,947	其他應收款
存 貨	257,500	-	-	257,500	存 貨
預付款項	30,701	-	-	30,701	預付款項
遞延所得稅資產－流動	8,942	(8,942)	-	-	3
受限制資產－流動	3,380	-	-	3,380	其他金融資產
其他流動資產	731	-	-	731	其他流動資產
流動資產合計	868,650	(8,942)	-	859,708	流動資產合計
採權益法之長期股權投資	971,442	1,014	-	971,990	採用權益法之投資 12
	-	-	(466)	-	9
備供出售金融資產－非流動	-	-	22,991	22,991	備供出售金融資產－非流動 (四) 4

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則						
項	目	金	額	認列及衡量 差	異	金	額	項	目	說明(五)
以成本衡量之金融資產—非流動		\$	12,109	\$	-	(\$	12,109)	\$	-	(四), 4
投資合計		983,551		1,014		10,416		994,981	非流動資產合計	
固定資產淨額		181,609		671		-		182,280	不動產、廠房及設備	5, 6
商標權		423		-		-		423	商標權	
		-		4,547		-		4,547	無形資產	6
無形資產合計		423		4,547		-		4,970	無形資產合計	
		-		10,386		-		10,386	投資性不動產	7
出租資產淨額		10,386		(	10,386)	-		-		7
存出保證金		22,452		-		-		22,452	存出保證金	
遞延費用		5,218		(	5,218)	-		-	遞延費用	6
長期應收款		15,600		-		-		15,600	長期應收款	
遞延借項—聯屬公司間損失		4,746		(	4,746)	-		-	遞延借項—聯屬公司間損失	12
遞延所得稅資產—非流動		-		8,942		-		9,602	遞延所得稅資產—非流動	3
		-		-		660		-		8
其他資產—其他		13,274		-		(	2,980)	10,294	預付退休金—非流動	(四), 8
其他資產合計		71,676		(	11,408)	(	2,320)	57,948	其他非流動資產合計	
資產總計		\$ 2,105,909		(\$ 3,732)		\$ 8,096		\$ 2,110,273	資產總計	
短期借款		\$ 42,718		\$ -		\$ -		\$ 42,718	短期借款	
應付票據		20,692		-		-		20,692	應付票據	
應付帳款		113,290		-		-		113,290	應付帳款	
應付帳款—關係人		4,986		-		-		4,986	應付帳款—關係人	
應付所得稅		12,251		-		-		12,251	當期所得稅負債	
應付費用		98,175		1,323		-		99,498	其他應付款	12
		-		-		3,880		3,880	員工福利負債準備—流動	8
預收貨款		4,315		-		-		4,315	其他流動負債	
一年內到期之長期借款		20,000		-		-		20,000	一年內到期之長期借款	
其他流動負債		5,487		(	1,323)	-		4,164	其他流動負債	12
遞延貸項—聯屬公司間損失		3,732		(	3,732)	-		-		
流動負債合計		325,646		(	3,732)	3,880		325,794	流動負債合計	
長期負債		50,000		-		-		50,000	其他非流動負債	
存入保證金		100		-		-		100	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流動		12,419		-		-		12,419	遞延所得稅負債	
其他負債合計		12,519		-		-		12,519	其他非流動負債合計	
負債合計		388,165		(	3,732)	3,880		388,313	負債合計	
普通股股本		1,151,088		-		-		1,151,088	普通股股本	
資本公積									資本公積	
發行股票溢價		196,062		-		-		196,062	股票發行溢價	
員工認股權		6,543		-		-		6,543	員工認股權	
可轉換公司債認股權		8,232		-		-		8,232	可轉換公司債之認股權	
資本公積合計		210,837		-		-		210,837	資本公積合計	
保留盈餘									保留盈餘	
法定盈餘公積		85,480		-		-		85,480	法定盈餘公積	
未分配盈餘		216,550		-		(	2,980)	266,581	未分配盈餘	(四), 8
		-		-		(	3,686)	-		9
		-		-		56,697		-		(四)
保留盈餘合計		302,030		-		50,031		352,061	保留盈餘合計	
股東權益其他項目									股東權益其他項目	
累積換算調整數		56,697		-		(	56,697)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(四)
金融商品未實現(損)益	(	2,908)		-		10,882		7,974	備供出售金融資產未實現損益	(四), 4
股東權益其他項目合計		53,789		-		(	45,815)	7,974	其他權益合計	
股東權益合計		1,717,744		-		4,216		1,721,960	股東權益合計	
負債及股東權益總計	\$	2,105,909		(\$ 3,732)		\$ 8,096		\$ 2,110,273	負債及股東權益總計	

(二) 101 年 12 月 31 日 個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 (五)
現 金	\$ 114,090	\$ -	\$ -	\$ 114,090	現金及約當現金
備供出售金融商品—流動	38,848	-	-	38,848	備供出售金融商品—流動
應收票據淨額	18,072	-	-	18,072	應收票據淨額
應收帳款淨額	237,801	-	-	237,801	應收帳款淨額
應收帳款—關係人	8,900	-	-	8,900	應收帳款—關係人
其他應收款	3,121	-	-	3,121	其他應收款
存 貨	276,833	-	-	276,833	存 貨
預付款項	17,630	-	-	17,630	預付款項
遞延所得稅資產—流動	8,094	(8,094)	-	-	3
受限制資產—流動	1,630	-	-	1,630	其他金融資產—流動
其他流動資產	526	-	-	526	其他流動資產
流動資產合計	725,545	(8,094)	-	717,451	流動資產合計
採權益法之長期股權投資	860,380	-	(343)	860,192	採用權益法之投資
	-	3,034	-	-	12
	-	(2,879)	-	-	12
備供出售金融資產—非流動	-	-	24,008	24,008	備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	12,109	-	(12,109)	-	(四), 4
固定資產淨額	161,336	59	-	161,395	不動產、廠房及設備
商 標 權	85	-	-	85	無形資產
其他無形資產	-	2,804	-	2,804	無形資產
投資性不動產	-	10,195	-	10,195	投資性不動產
出租資產	10,195	(10,195)	-	-	7
存出保證金	4,003	-	-	4,003	存出保證金
遞延費用	2,863	(2,863)	-	-	遞延費用
長期應收款	7,969	-	-	7,969	長期應收款
遞延所得稅資產—非流動	-	8,094	709	8,803	8, 9
遞延借項—聯屬公司間損失	3,034	(3,034)	-	-	採用權益法之投資
其他資產—其他	15,413	-	(3,235)	12,178	12
非流動資產合計	1,077,387	5,215	9,030	1,091,632	預付退休金—非流動
資產總計	\$ 1,802,932	(\$ 2,879)	\$ 9,030	\$ 1,809,083	(四), 8
應付短期票券	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000	應付短期票券
應付票據	21,525	-	-	21,525	應付票據
應付帳款	111,187	-	-	111,187	應付帳款
應付帳款—關係人	4,848	-	-	4,848	應付帳款—關係人
應付所得稅	6,672	-	-	6,672	當期所得稅負債
應付費用	52,865	-	-	52,865	其他應付款
公平價值列入損益之金融負債—流動	110	-	-	110	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
其他應付款	2,728	-	-	2,728	其他應付款
	-	-	3,894	3,894	其他應付款
預收貨款	3,053	-	-	3,053	其他流動負債
遞延貸項—聯屬公司間利益	2,879	(2,879)	-	-	9
其他流動負債	1,707	-	-	1,707	12
流動負債合計	217,574	(2,879)	3,894	218,589	其他流動負債
非流動負債	-	-	-	-	流動負債合計
存入保證金	40	-	-	40	非流動負債
遞延所得稅負債—非流動	6,749	-	-	6,749	存入保證金
非流動負債合計	6,789	-	-	6,789	遞延所得稅負債
負債合計	224,363	(2,879)	3,894	225,378	非流動負債合計
普通股股本	1,151,088	-	-	1,151,088	負債合計
資本公積	-	-	-	-	普通股股本
發行股票溢價	196,062	-	-	196,062	資本公積
員工認股權	6,543	-	-	6,543	股票發行溢價
可轉換公司債認股權	8,232	-	-	8,232	員工認股權
資本公積合計	210,837	-	-	210,837	可轉換公司債認股權
保留盈餘	-	-	-	-	資本公積合計
法定盈餘公積	106,487	-	-	106,487	保留盈餘
	-	-	50,031	50,031	法定盈餘公積
未分配盈餘	81,097	-	(3,188)	81,000	特別盈餘公積
	-	-	56,697	-	未分配盈餘
	-	-	(3,575)	-	(四), 8
	-	-	(50,031)	-	(四)
保留盈餘合計	187,584	-	49,934	237,518	9
股東權益其他項目	-	-	-	-	保留盈餘合計
累積換算調整數	30,212	-	(56,697)	(26,485)	股東權益其他項目
	-	-	-	-	國外營運機構財務報表
金融商品未實現損益	(1,152)	-	11,899	10,747	換算之兌換差額
股東權益其他項目合計	29,060	-	(44,798)	(15,738)	備供出售金融資產未實現損益
股東權益合計	1,578,569	-	5,136	1,583,705	股東權益其他項目合計
負債及股東權益總計	\$ 1,802,932	(\$ 2,879)	\$ 9,030	\$ 1,809,083	股東權益合計
					負債及股東權益總計

(三) 101 年度個體綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 (五)
銷貨收入	\$ 950,054	\$ -	\$ -	\$ 950,054	銷貨收入
銷貨退回及折讓	1,045	-	-	1,045	銷貨退回及折讓
營業收入淨額	949,009	-	-	949,009	營業收入淨額
營業成本	623,611	-	33	623,644	營業成本 9
營業毛利	325,398	-	(33)	325,365	營業毛利
聯屬公司間未實現利益	(2,879)	-	-	(2,879)	
聯屬公司間已實現利益	3,732	-	-	3,732	
已實現營業毛利	326,251	-	(33)	326,218	
營業費用					營業費用
研究發展費用	36,658	-	(23)	36,635	研究發展費用 9
推銷費用	62,109	(5,433)	(148)	56,528	推銷費用 9, 12
管理及總務費用	92,610	-	-	92,741	管理及總務費用
			(21)	-	3, 8
		-	152	-	9
營業費用合計	191,377	(5,433)	(40)	185,904	營業費用合計
其他收益及費損					
處分固定資產利益	-	1,451		1,451	10
處分固定資產損失	-	(1,130)		(1,130)	10
其他收益及費損	-	321		321	其他收益及費損
營業淨利	134,874	5,754	7	140,635	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	990	-	-	990	利息收入
股利收入	526	-	-	526	股利收入
租金收入	402	-	-	402	租金收入
處分投資利益	1,247	-	-	1,247	處分投資利益
處分固定資產利益	1,451	(1,451)	-	-	處分不動產、廠房及設備利 益 12
壞帳轉回利益	5,433	(5,433)	-	-	
金融資產評價利益－淨額	512	-	-	512	透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益
什項收入	14,856	-	-	14,856	其他收入－其他
營業外收入及利益合計	25,417	(6,884)	-	18,533	營業外收入及利益合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	958	-	-	958	財務成本
按權益法認列之投資損失	79,198	-	(122)	79,076	採用權益法之關聯企業及 合資企業損失之份額
處分固定資產損失	1,130	(1,130)	-	-	處分不動產、廠房及設備損 失 12
兌換損失－淨額	3,734	-	-	3,734	
什項支出	2,092	-	-	2,092	什項支出
營業外費用及損失合計	87,112	(1,130)	(122)	85,860	營業外費用及損失合計
本年度稅前淨利	73,179	-	129	73,308	本年度稅前淨利
所得稅費用	14,962	-	(3)	14,959	所得稅費用 9
本年度淨利	\$ 58,217	\$ -	\$ 132	\$ 58,349	合併總純益
				(\$ 31,644)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額
				2,773	備供出售金融資產未實現 損益
				(276)	確定福利之精算損失
				(220)	採用權益法認列之子公司 及關聯企業之其他綜合 損益份額
				5,426	與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅
				(23,941)	本年度其他綜合損益(稅後 淨額)
				\$ 34,408	本年度綜合損益總額

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司及關聯企業

本公司對轉換日前取得之子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地及部分投資性不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備及投資性不動產係並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

先前已認列之金融工具之指定

本公司選擇於轉換日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產－非流動。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

1. 存款期間超過3個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至個體財務報告會計準則後，定期存款期間超過3個月以上者，通常不列為現

金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過3個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。

2. 土地使用權

依中華民國一般公認會計原則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為個體財務報告會計準則後，土地使用權係屬國際會計準則第17號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並應區分流動及非流動。

3. 遞延所得稅資產／負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

4. 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至個體財務報告會計準則後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

5. 預付設備款

轉換為個體財務報告會計準則後，原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類為預付款項－非流動。

6. 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

7. 出租資產之分類

依中華民國一般公認會計原則，出租廠房係屬本公司業務範圍而帳列出租資產。轉換為個體財務報告會計準則後，為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應分類為投資性不動產。

8. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

9. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

10. 資產處分損益及呆帳迴轉利益之重分類

中華民國一般公認會計原則下，資產處分損益及呆帳迴轉利益列為營業外收益及費用。轉換至個體財務報告會計準則後，資產處分損益及呆帳迴轉利益應依其性質歸類，因此可能列入銷貨成本、營業費用或其他收益及費損。

11. 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

12. 配合證券發行人財務報告編製準則將會計科目重分配。

(六) 現金流量表之重大調整說明

本公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依個體財務報告會計準則之規定，本公司利息收現數 990 千元及股利收現數 526 千元應單獨揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

日揚科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	對象對證關係 (註二)		單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高 保證餘額 (註四)	本期 保證餘額 (註五)	實收 資本 (註六)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書 最高 限額 (註四及註五)	證屬 母子公司 對背書保證	子公司 對背書保證	屬大 陸地區 背書保證	對 證 地 區
			稱關係	證關係											
0	本公司	日揚電子科技(上海)有限公司	3.		\$ 504,085	\$ 306,154 (USD 7,590,000 及 RMB 16,250,000)	\$ 285,278 (USD 6,000,000 及 RMB 22,250,000)	\$ 119,868 (USD 2,000,000 及 RMB 12,250,000)	\$ -	17.16	\$ 840,141	Y	N		Y
0	"	Highlight Tech International Corp.	1.		504,085	65,571 (USD 2,200,000)	65,571 (USD 2,200,000)	-	-	3.9	840,141	Y	N		N

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：係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註六：本公司整體對外背書保證金額以不超過期末合併淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證金額以不超過期末合併淨額百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司以不超過期末合併淨值百分之三十為限。

日揚科技股份有限公司
期末持有有價證券明細表
民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	科目	期		帳面金額	持股比例(%)	未		註
				股數	單位數			市價或股權淨值	備	
本公司	基									
	新亞興高收益債券基金	—	備供出售金融資產—流動	92,860		\$ 958	-	\$ 958		
	永豐貨幣市場基金	—	"	734,938		10,005	-	10,005		
	永豐永豐基金	—	"	158,831		4,820	-	4,820		
	安泰 ING 金磚七國基金	—	"	100,000		938	-	938		
	安泰 ING 亞太複合高收益債券基金	—	"	86,272		996	-	996		
	聯邦優勢策略全球債券組合基金	—	"	336,463		4,993	-	4,993		
	聯邦雙龍新興亞洲債券基金	—	"	196,271		1,985	-	1,985		
	聯邦新興資源富國高收益債券基金	—	"	300,000		3,000	-	3,000		
	元大台股指數基金	—	"	300,000		3,042	-	3,042		
	元大寶來亞太政府公債指數-不配息	—	"	199,815		1,729	-	1,729		
	元大寶來全球短期收益基金	—	"	99,645		997	-	997		
	宏利亞太八島債券基金	—	"	441,225		4,927	-	4,927		
	宏利全球債券組合基金	—	"	158,004		1,965	-	1,965		
	群益全球新興收益債券基金	—	"	100,000		941	-	941		
	群益安穩貨幣市場基金	—	"	634,784		10,006	-	10,006		
	未來資產所羅門貨幣市場基金	—	"	811,445		10,004	-	10,004		
	國泰豐益債券組合基金	—	"	177,314		2,015	-	2,015		
	統一強棒貨幣市場基金	—	"	612,505		10,004	-	10,004		
	富蘭克林華美全球債-累積	—	"	200,000		1,975	-	1,975		
股	復華有利貨幣市場基金	—	"	758,679		10,004	-	10,004		
	德信萬保貨幣市場基金	—	"	855,227		10,004	-	10,004		
	瀚亞威實貨幣市場基金	—	"	752,785		10,004	-	10,004		
	第一金台灣貨幣市場基金	—	"	669,649		10,001	-	10,001		
	票									
	光洋應用材料科技股份有限公司	—	"	50,000		1,275	-	1,275		
						<u>\$ 116,588</u>		<u>\$ 116,588</u>		
	票									
	立盈科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	1,393,191		\$ 19,956	12.52	\$ 19,956		
	成大創業投資股份有限公司	—	"	500,000		4,079	2.08	4,079		
	明達精密科技股份有限公司	—	"	100,000		789	2.86	789		
						<u>\$ 24,824</u>		<u>\$ 24,824</u>		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

日揚科技股份有限公司
被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	本 期 末 數 比 率 %	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益 備 註
本公司	Highlight Tech International Corp. 德揚科技股份有限公司	英屬維京群島 新 竹 縣	轉投資業務之控股公司 設備維修及清洗業務	\$ 991,016 (USD33,250 千元) 117,024	100 48.96	\$ 709,998 136,277	(\$ 65,630) 17,125 註

註：本年度認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 14,794 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。

日揚科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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 (註四)	投資方式 (註一)	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額 (註四)	本 期 自 台 灣 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註四)	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額 (註四)	本公司直接或間接持股比例	本期投資損失	期末投資面價 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	電子專用設備銷售、真空零組件製造暨真空設備銷售及維修等	\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	2.	\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	\$ -	\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	100	(\$ 67,659) (註二)	\$ 673,451 (註二)	\$ -
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	22,950 (USD 770 千元)	2.	-	-	-	23.38	(371) (註三)	2,419 (註三)	-

本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額 (註四)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註四)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 之 限 額
\$ 871,796 (USD 29,250 千元)	\$ 1,122,158 (USD 37,650 千元)	註五

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.其他方式

註二：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註三：係依未經簽證會計師查核之財務報表認列。

註四：本表相關數字以新台幣(1:29,805)列示。

註五：依據 97 年 8 月 29 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 100 年 12 月 19 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
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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

(一)進銷貨金額及百分比與相關應收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		交易之單	交易金額與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款		註
			進	銷	貨金	額	估總進銷貨額之比率(%)	期	信	授	收	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)
本公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	進	銷	貨	(\$ 17,219)	2	銷貨後月結90天收款	一般客戶為月結60天收款	\$ 6,509	3	
			進	貨	16,234	3	驗收後月結60天付款	與一般客戶尚無重大差異，另客製化設備及真空零件等由於並未向其他非關係人購入相同產品，其價格無法比較	一般廠商為月結60天付款	(2,305)	(3)	

(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、保證或擔保品期末餘額	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	子公司(間接持股100%)		\$ 347,888 (USD 8,000,000 及 RMB 22,250,000) (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 HTI 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 HTI 分別對上海日揚背書保證 288,278 千元 (USD6,000,000 元 RMB22,250,000 元) 及 59,610 千元 (USD2,000,000 元) 之合計數。

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 三 年 四 月 二 十 八 日

