

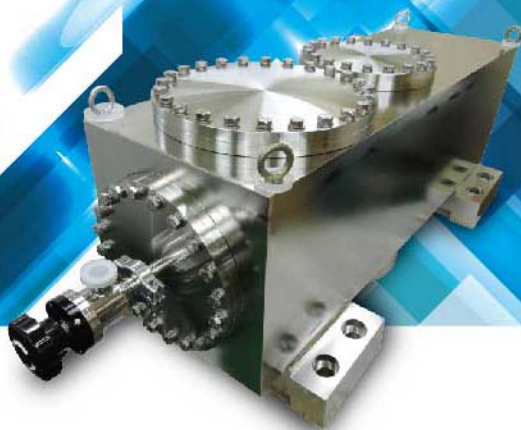
股票代號：6208



日揚科技股份有限公司

一〇四年度年報

2015 Annual Report



刊印日期：中華民國一〇五年四月九日
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	張勝賢	吳昇憲
職 稱	財務處處長	行政管理處處長
聯 絡 電 話	(06)246-0296	(06)246-0296
電子郵件信箱	sam@high-light.com.tw	shine@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	台北市中山區南京東路二段 85 號 7 樓	電 話	(02)2541-9977

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名	廖鴻儒、龔俊吉會計師	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>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	5
二、公司沿革	5
參、公司治理報告	
一、組織系統	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	12
四、公司治理運作情形	16
五、會計師公費資訊	30
六、更換會計師資訊	31
七、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	31
八、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	31
九、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	32
十、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	32
肆、募資情形	
一、資本及股份	33
二、公司債辦理情形	37
三、特別股辦理情形	37
四、海外存託憑證辦理情形	37
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	37
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	37
七、資金運用計畫執行情形	37
伍、營運概況	
一、業務內容	38

	頁次
二、市場及產銷概況.....	50
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.....	57
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.....	60
二、最近五年度財務分析.....	66
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	71
四、最近年度財務報告.....	72
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	72
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.....	72
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.....	73
二、財務績效.....	73
三、現金流量.....	74
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	75
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.....	75
六、風險管理分析.....	76
七、其他重要事項.....	82
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	83
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	85
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.....	85
四、其他必要補充說明事項.....	85
五、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.....	85
玖、其他揭露事項.....	86

各位股東女士、先生：

日揚公司創立以來經營的「理念」及「使命」為「建造最有文化的企業家族」及「成為客戶最有價值的夥伴」，秉持著「真實、卓越、人才」的核心價值，透過深厚的實力，於產品研發、市場拓銷及人才培育上持續創新及精進，因應全球快速變化，公司不斷省思企業宗旨、使命及價值觀，重塑企業文化回歸企業經營本質，迎接物聯網、電子商務、雲端技術、大數據科技的發展趨勢，找回企業的靈魂與創業的熱情，並不斷培養優秀的企業經營管理人才，使青出於藍勝於藍，一代接一代地不斷引領企業創新、變革，朝向生生不息永續經營的道路發展，使日揚公司真正成為達到一個【正德、利用、厚生、惟和】善盡社會責任的好企業。

104 年日揚公司合併營業收入淨額為新台幣 1,278,020 千元，較 103 年減少新台幣 128,802 千元、下滑 9.16%；營業毛利為新台幣 319,943 千元，毛利率 25.03%，較 103 年減少新台幣 68,748 千元、下滑 17.69%；營業利益為新台幣 84,266 千元，占營收 6.59%，金額較 103 年下滑 29.94%；稅後淨利為新台幣 80,591 千元，淨利率 6.31%，金額較 103 年下滑 31.48%；稅後基本每股盈餘(EPS)為 0.70 元，股東權益報酬率(ROE)為 4.62%；104 年日揚公司獲利表現較 103 年下滑主要原因，係轉投資大陸之子公司尚為虧損狀態所致。(註：104 年度未公開財務預測，故無預算達成情形)。以下謹就過去一年日揚公司之經營成果與未來展望作說明。

■財務收支及獲利能力分析

(1)合併公司財務收支

單位：新台幣千元

項 目	103 年度	104 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	1,406,822	1,278,020	(128,802)	(9.16)
營業利益	120,275	84,266	(36,009)	(29.94)
營業外收入及支出	20,736	20,862	126	0.61
稅前淨利	141,011	105,128	(35,883)	(25.45)
所得稅費用	23,402	24,537	1,135	4.85
本期淨利	117,609	80,591	(37,018)	(31.48)

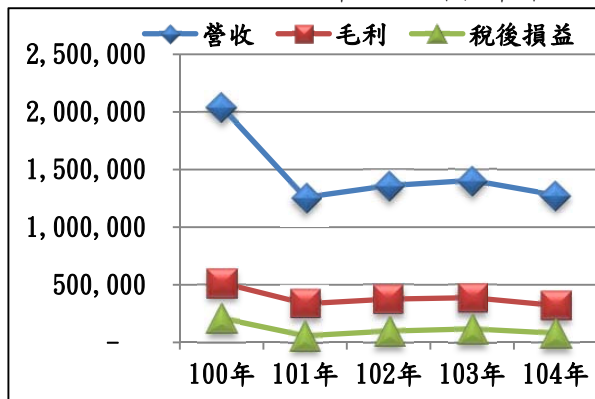
(2)合併公司獲利能力

項 目	103 年度	104 年度
資產報酬率(%)	5.59	3.91
股東權益報酬率(%)	6.84	4.62
稅前純益占實收資本額比率(%)	12.25	9.13
純益率(%)	8.36	6.31
每股盈餘(元)	1.02	0.70

註：以下圖表民國 100 年合併報表以 ROC GAAP 為基礎，民國 101 年~104 年合併報表以 TIFRSs 為基礎。

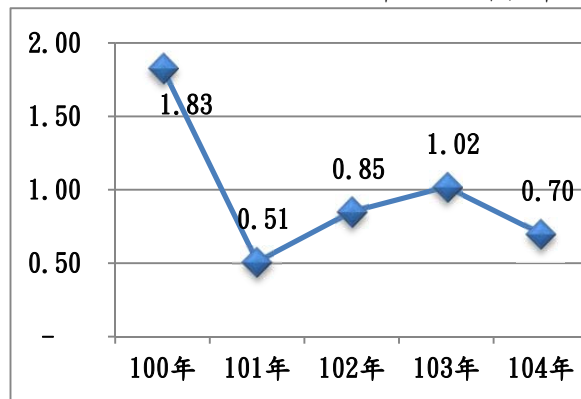
■民國 100~104 年度營業狀況表

單位：新台幣千元

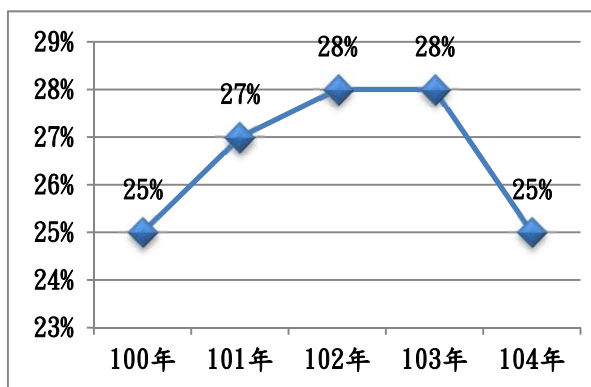


■民國 100~104 年度 EPS 狀況表

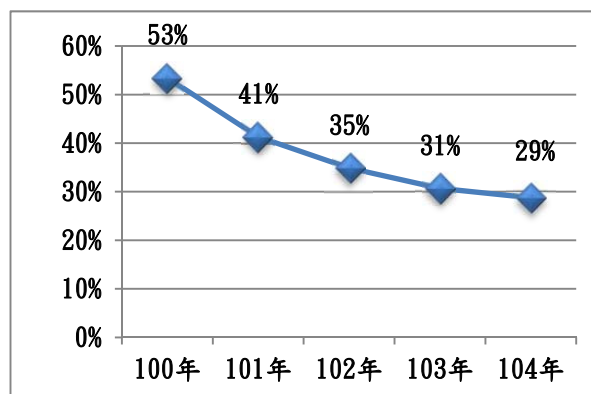
單位：新台幣元



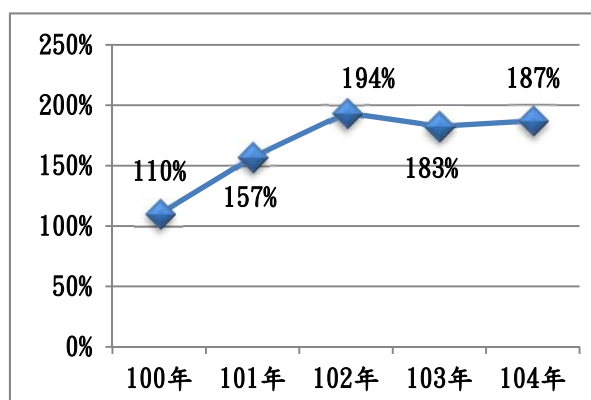
■民國 100~104 年度毛利率狀況表



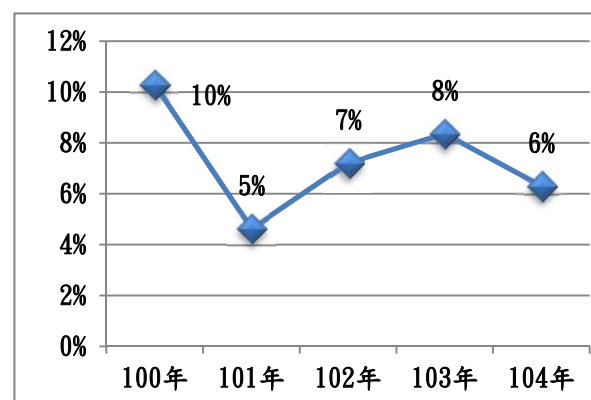
■民國 100~104 年度負債佔淨值比率狀況表



■民國 100~104 年度速動比率狀況表



■民國 100~104 年度純益率狀況表



研發狀況－技術創新與研發成果

「多元」、「創新」與「整合」是高科技產業推動組織營運的重要後盾，需要藉由研發人員貫穿其間，將新舊知識串連，以開展新的知識領域。日揚公司全體研發人員秉持企業永續經營的理念，不斷成長及向前邁進，在現有基礎上，進行產品的優化與技術的延伸；民國 104 年度主要研發活動包括：持續研發及改良真空元件，已成功完成「All in one 鋁合金 Angle Valve 開發」、「電氣動 Ball Valve 開發」、「KF Toggle Clamp 開發」、「水平式 KF Check Valve 開發」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 104 年研發支出金額佔全年營業收入約 2%，投入真空系統應用於真空設備及關鍵零組件，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

一〇五年營業計劃

- 滿足客戶需求：以品質及服務提升國內真空市場市佔率，滿足半導體、光電、製程設備及生技醫療等產業需求。
- 爭取國際合作：與各地代理商更密切合作，重新換約增列業績突破獎勵措施，鼓勵代理商開發新市場，因此與俄羅斯、新加坡、以色列及澳洲的代理商成為夥伴關係。在國際市場的新區域已陸續開發阿根廷、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。
- 重點市場推廣：今年將以南美、歐洲及俄羅斯市場為主，進行重點客戶拜訪、樣品及型錄寄送等推廣活動。建立海外多元促銷模式及標準流程，業務人員將萃取成功經驗複製到其他重點市場，以加速營收的提升。
- 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，與客戶共同開發關鍵零組件，提昇跨產業領域的服務。

未來發展策略

日揚公司的技術能力與市場敏銳度不斷隨著產業結構的變化及經濟環境進行轉變，在研發方面，我們落實「創新比改良重要」、「製程比設備重要」之政策，研發符合市場及客戶需求之產品；在市場方面，我們深信「合作比競爭重要」、「服務比價格重要」之精神，以客為尊，創造「共好」環境；於產品方面，我們將以「整合比產能重要」、「速度比程序重要」，創造雙贏；並藉由「知識比職務重要」、「任務比組織重要」之人力政策，培育企業接班人才，結合研發、市場、產品政策，以台灣為主軸持續穩定成長，並協助大陸廠快速發展，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，以「價值比股價重要」、「現金比資產重要」之財務政策，創造市場價值最大化。

日揚公司專注於真空系統應用整合及 PUMP 整體服務等事業核心領域上，經營團隊秉持著「最新科技、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」，滿足客戶在真空應用技術領域之全方位需求，為日揚公司之客戶、股東及員工創造最大利益，朝預期目標邁進，我們衷心感謝日揚公司的同仁、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，我們會持續善盡企業社會責任，落實公司治理，實現我們的目標，得到各位股東的認同，締造出更佳之佳績，不負所有股東及同仁之期望。

最後，敬祝各位股東
身體健康、萬事如意

董事長：

吳明田



總經理：

楊坤元



一、設立日期：民國 86 年 5 月 29 日

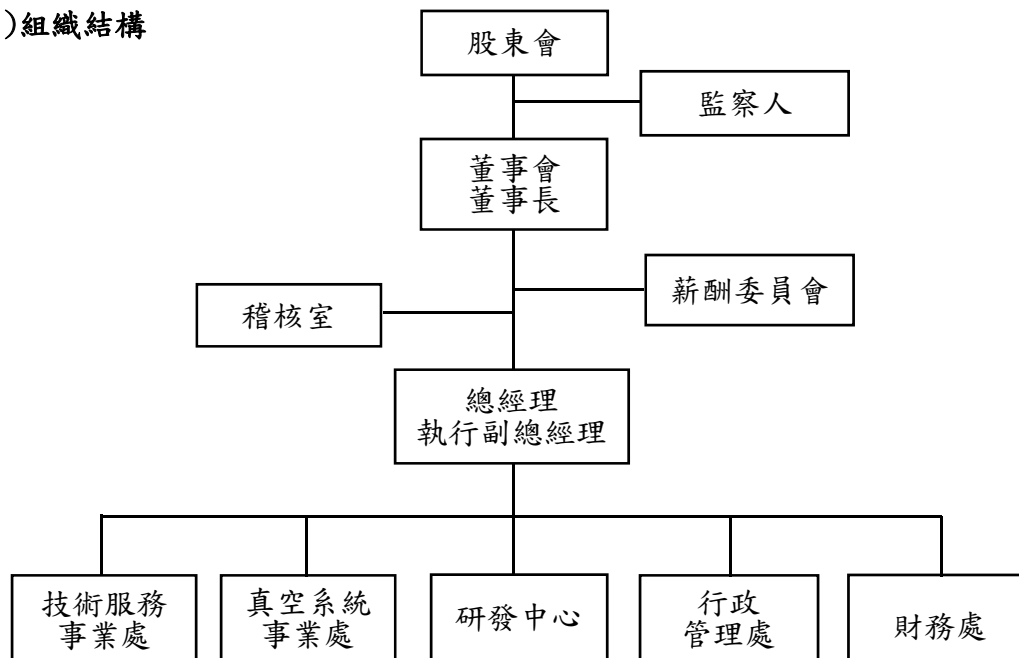
二、公司沿革：

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	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。
	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。
	12	正式掛牌上櫃。
92	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。
	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。
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。

年度	月份	重要記事
96	4	取得 SGS OHSAS-18001：1999 認證。
	7	上海寶山廠二期工程完成。
	8	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。
	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。
	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%。
	9、11	子公司 Highlight Tech International Corp. (HTI) 於 9 月及 11 月分別買回海外投資股東所持有之部份 HTI 股份為 1,391,173 股及 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	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。
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。
	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	榮獲 102 年行政院勞委會 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	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	榮獲 102 年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。
103	6	與潔葳企業有限公司簽訂代理行銷美國 Biozone 百龍生化清潔液合約。
	12	與日本 Edwards Japan Ltd. 簽定產品代理合約。
104	1	購置台南科技工業園區土地。
	12	1. 榮獲勞動部職業安全衛生署頒發 2015 年國家職業安全衛生獎-企業標竿獎。 2. 榮獲台積電及力晶科技，頒發 2015 年度績優設備承攬商獎。

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。
財 務 處	負責集團兩岸整體財務資源佈局、投資籌資評估、節稅規劃、帳務整合、成本結算等，以提供及時有效財務資訊，協助最高主管評估判斷決策之可行性及股東關係維護、股務管理，以供經營階層、董事會、股東會決策評估。
行政管理處	負責集團行政後勤支援(含人資、總務、廠務、工安、資材、採購、品保、法務、資訊等)事務之統籌管理，以提供各事業單位即時有效的行政支援，協助建立良好企業文化及制度。
研 發 中 心	負責公司新產品、新技術研發之相關專利，並且協助生產單位技術改善並且支援大型專案執行。
真 空 系 統 事 業 處	負責監督、控制、統籌公司國內外真空零組件、真空系統模組及設備系統產品之推展、銷售、製造及維修服務等工作執行，並負責集團前瞻性之事業開發、拓展新興之創意產業及產品，為公司提供創新開發之動力。
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等工作執行。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、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	國籍或註冊地	選(競)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					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	中華民國	104.6.25	3年	87.8.8	5,128,971	4.46%	5,128,971	4.46%	721,435	0.63%	0	0%	光華商職	日揚電子科技(上海)有限公司/董事長(法人代表)、日揚科技國際(股)公司/董事長、立盈電子科技(上海)有限公司/董事長、宇柏林(股)公司/董事、虹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	吳明田	父子
董事 吳昇偉	中華民國	104.6.25	3年	95.6.28	3,863,581	3.36%	4,556,581	3.96%	0	0%	0	0%	元智大學/機械研究所	日揚電子科技(上海)有限公司/監事(法人代表)、日揚科技國際(股)公司/行政管理處處長	董事長	吳明田	父子
董事 吳吉祥	中華民國	104.6.25	3年	98.6.16	1,376,405	1.20%	1,376,405	1.20%	0	0%	0	0%	中國文化大學/經濟系	日揚科技國際(股)公司/董事長(法人代表)、日揚電子科技(上海)有限公司/董事長(法人代表)	無	無	無
董事 黃文成(註2)	中華民國	101.6.28	3年	100.6.24	0	0.00%	-	-	-	-	-	-	成功大學/機械工程學系、政治大學/企業管理研究所	國瑞管理顧問(股)公司/董事長、意藍資訊(股)公司/董事長、永豐餘投資控股(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(股)公司/獨立董事及薪酬委員、英瑞國際(股)公司/獨立董事及薪酬委員、同致電子企業(股)公司/董事、宏致電子(股)公司/董事(法人代表)	無	無	無
馬堅勇	中華民國	104.6.25	3年	104.6.25	45,000	0.04%	45,000	0.04%	0	0%	0	0%	德國斯圖加特大學/冶金博士	綠捷電股份有限公司/董事長、台灣精材(股)公司/董事長(法人代表)、于太(股)公司/董事(法人代表)、德揚科技股份有限公司/董事長(法人代表)	無	無	無
楊鴻津	中華民國	104.6.25	3年	104.6.25	550,000	0.48%	687,000	0.60%	0	0%	0	0%	中原大學/企管系	立盈科技股份有限公司/監察人、日揚科技股份有限公司/執行副總經理	無	無	無
獨立董事 郭國成	中華民國	104.6.25	3年	91.5.20	463,939	0.40%	463,939	0.40%	0	0%	0	0%	政治大學/企研所企家班結業、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	日宸聯合會計師事務所/所長、宏捷科技(股)公司/獨立董事及薪酬委員、北寬科技(股)公司/監察人、前圖科技(股)公司/監察人、創星物聯科技(股)公司/監察人	無	無	無
獨立董事 寇崇善(註3)	中華民國	104.6.25	3年	95.6.28	21,955	0.02%	-	-	-	-	-	-	美國加州大學洛杉磯分校/電機工程博士	明達精密科技(股)公司/總經理	無	無	無
監察人 沈秀	中華民國	104.6.28	3年	101.6.28	2,286,000	1.99%	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
監察人 黃俊	中華民國	104.6.28	3年	97.6.13	2,000,000	1.74%	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、凱揚資本(股)公司/董事長、明達精密科技(股)公司/董事、晶瑞光電(股)公司/董事、柏承科技(股)公司/董事、勝德國際研發(股)公司/監察人	無	無	無
監察人 邱慶宗(註2)	中華民國	101.6.28	3年	101.6.28	0	0.00%	-	-	-	-	-	-	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、隆通建設(股)公司/監察人	無	無	無

註1：法人股東之主要股東請詳下表一。

註2：本公司於104年6月25日進行董事監事全面改選，董事黃文成及監察人邱慶宗於當日解任。

註3：該董事為104年7月15日辭任。

105年4月9日；單位：股

表一、法人股東之主要股東

105 年 4 月 9 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%	

董事及監察人資料(二)

105 年 4 月 9 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他公開發行公司獨立董事家數
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
吳 明 田			✓						✓	✓	✓		✓	✓	1
吳 吉 祥			✓						✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃文成(註 2)			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4
郭 罔 成			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
寇崇善(註 3)			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
昇大實業(有)公司代表人：吳 昇 憲			✓							✓	✓		✓		無
沈 品 秀			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃 俊 育			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
邱慶宗(註 2)			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、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：本公司於 104 年 6 月 25 日進行董監事全面改選，董事黃文成及監察人邱慶宗於當日解任。

註 3：該董事為 104 年 7 月 15 日辭任。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

105年4月9日；單位：股

職稱/姓名	國籍	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
總楊 經坤 理元	中華民國	99.9.1	285,449	0.25%	0	0.00%	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	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	中華民國	103.1.1	687,000	0.60%	0	0.00%	0	0.00%	日揚科技(股)公司財務處長、德記洋行(股)公司協理、中原大學/企管系	立盈科技股份有限公司/監察人(法人代表)、德揚科技股份有限公司/監察人	無	無	無	無
技術副總經理 王聖	中華民國	103.7.1	20,344	0.02%	25	0.00%	0	0.00%	日揚科技(股)公司總經理特別助理、成功大學/機械研究所	無	無	無	無	無
營運副總經理 王紘	中華民國	103.7.1	12,850	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	新眾電腦(股)公司經理、中興大學/農業機械系	無	無	無	無	無
財務處長 張勝賢	中華民國	100.7.1	40,234	0.03%	0	0.00%	0	0.00%	日揚科技(股)公司財務經理、南台科技大學/會計系	成大創業投資(股)公司/監察人(法人代表)、瑞賢實業股份有限公司/監察人	無	無	無	無
會計經理 黃照堂(註1)	中華民國	102.1.1	3,103	0.00	0	0.00%	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

註1：於105年3月17日職務調整，解任會計經理，會計主管由財務處長張勝賢擔任。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
(一)董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元

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)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)		員工酬勞(G)			員工認股權憑證得數(H)	取得限制員工新股股數(I)						
			本公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	本公司		本公司	現金金額	股票金額					本公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	吳明田																					
董事	昇大實業(有)公司法人代表人代表：吳昇憲																					
董事	吳吉祥																					
董事	黃文成(註1)																					
董事	馬堅	2,980	3,714	0	0	1,654	250	335	6.06	7.08	3,906	3,998	156	953	0	953	0	0	0	12.28	13.41	17
董事	楊鴻津																					
獨立董事	郭罔成																					
獨立董事	寇崇善(註2)																					

註1：本公司於104年6月25日進行董監事全面改選，董事黃文成於當日解任。

註2：該董事為104年7月15日辭任。

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、馬堅勇、楊鴻津	吳吉祥、黃文成、郭圀成、寇崇善、昇大實業(有)公司、馬堅勇、楊鴻津	吳吉祥、黃文成、郭圀成、寇崇善、馬堅勇	吳吉祥、黃文成、郭圀成、寇崇善、馬堅勇
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	吳明田	吳明田	吳明田、楊鴻津、昇大實業(有)公司	吳明田、楊鴻津、昇大實業(有)公司
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	8	8	8	8

(二)監察人之酬金

單位：新台幣千元

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)		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	沈品秀	360	360	735	735	80	80	1.46%	1.46%	4
監察人	黃俊育									
監察人	邱慶宗(註1)									

註 1：本公司於 104 年 6 月 25 日進行董監事全面改選，監察人邱慶宗於當日解任。

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	沈品秀、黃俊育、 邱慶宗	沈品秀、黃俊育、 邱慶宗
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

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(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	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	楊坤元	9,339	10,610	354	354	0	0	3,916	0	3,916	0	16.89	18.46	0	0	0	0	23
執行副總經理	楊鴻津																	
技術副總經理	王衍聖																	
營運副總經理	王志紘																	

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	王志紘	無
2,000,000 元(含)～ 5,000,000 元(不含)	楊坤元、楊鴻津、 王衍聖	楊鴻津、王衍聖、 王志紘
5,000,000 元(含)～10,000,000 元(不含)	無	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	4	4

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105 年 4 月 9 日；單位：新台幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	楊坤元	0	4,485	4,485	5.57%
	執行副總經理	楊鴻津				
	技術副總經理	王衍聖				
	營運副總經理	王志紘				
	財務處長	張勝賢				
	會計經理	黃照堂 (註 2)				

註 1：以上資料為本公司 104 年度員工酬勞於 105 年擬議分派數據。104 度員工酬勞分派係股東常會前經董事會通過擬議分派現金新台幣 11,946,385 元。

註 2：於 105 月 3 月 17 日職務調整，解任會計經理，會計主管由財務處長張勝賢擔任。

(五)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：新台幣千元

年度 職稱	103 年度				104 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	6,089	5.18%	6,960	5.92%	9,899	12.28%	10,810	13.41%
監 察 人	1,233	1.05%	1,233	1.05%	1,175	1.46%	1,175	1.46%
總 經 理 及 副 總 經 理	14,015	11.92%	15,088	12.83%	13,609	16.89%	14,880	18.46%

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董監事酬勞，係依本公司公司章程第 31 條規定辦理，係本公司以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於百分十及不高於百分之二提撥員工酬勞及董監事酬勞。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。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

104 年度第七屆董事會開會 3 次及第八屆董事會開會 7 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	7	0	100%	無
董 事	吳 吉 祥	7	0	100%	無
董 事	黃 文 成	3	0	100%	註 1
董 事	馬 堅 勇	4	0	100%	註 2
董 事	楊 鴻 津	3	1	75%	註 2
獨立董事	郭 罔 成	7	0	100%	無
獨立董事	寇 崇 善	5	0	100%	註 3
董 事	昇大實業有限公司代表人：吳昇憲	7	0	100%	無

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，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形、於本公司網站揭露董事會重大決議事項；亦訂有「董事會績效評估」辦法及評估方式，內容包含董監事對相關法令及規定之遵守、對公司營運參與與程度之評估，每年並定期進行績效評估。

註 1：本公司於 104 年 6 月 25 日進行董監事全面改選，董事黃文成於當日解任。

註 2：該董事為 104 年 6 月 25 日新選任。

註 3：該董事為 104 年 7 月 15 日辭任。

(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，由二席獨立董事及二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，亦不定期與公司內部主管及會計師等以電話、郵件或親訪方式就業務情形進行溝通討論。

2. 監察人參與董事會運作情形：

104年度第七屆董事會開會3次及第七屆董事會開會7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	沈品秀	7	100%	無
監察人	黃俊育	7	100%	無
監察人	邱慶宗	2	67%	註

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：本公司監察人皆有不定期至本公司勘察業務及財務狀況，並請求董事會、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，每次董事會議監察人亦列席聽取經理人、稽核主管之工作業務報告，如有不了解之地方，亦會直接致電予公司經理人、稽核主管連繫。

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。

註：本公司於104年6月25日進行董監事全面改選，監察人邱慶宗於當日解任。

(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

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，惟將依相關明確法令，依法辦理。	與上市上櫃公司治理實務守則不相符
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司設有發言人及代理發言人電子郵件信箱，可處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
(二)公司是否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？	V		(二)本公司股務單位負責管理相關資訊，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，並與主要股東保持良好關係。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司已建立內部控制制度管理辦法控管與關係企業間之風險，且關係企業財務、業務等皆獨立運作，由專人負責，並受總公司控管與稽核。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司已訂定內部控制制度管理辦法，作為規範內部人行為之準則。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？		V	(一)本公司董事會成員之組成，均為具備法律、財經、商業及產業等多元背景之專業人士，係依公司未來多元化發展所組成，董事會亦秉持上述原則落實執行之。	與上市上櫃公司治理實務守則不相符
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二)本公司已依法成立薪資報酬委員會，並落實其運作，日後，將依公司運作情形，自願設置其他各類功能性委員會。	與上市上櫃公司治理實務守則相符

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		(三)本公司已訂定「董事會績效評估辦法」及其評估方式，並於每年定期進行績效評估。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)本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。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司已於公司網站架設利害關係人專區，並設有發言人及發言人電子郵件信箱，除建立與利害關係人之溝通管道外，亦隨時處理有關公司對外關係及利害關係人事宜。 網站資訊為 http://www.high-light.com.tw/zh-tw/investor/index	與上市上櫃公司治理實務守則相符
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任「日盛證券股份有限公司股務代理部」之專業股務代辦機構辦理股東會事務。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
六、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司已架設網站，並充分揭露財務業務及公司治理等資訊。 網站資訊為 http://www.high-light.com.tw/zh-tw/investor/index	與上市上櫃公司治理實務守則相符
(二)公司是否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)？	V		(二)本公司已架設中英文網站、指定資訊單位及人員負責公司資訊之收集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之	V		本公司對員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害	與上市上櫃公司治理實務守

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
重要資訊（包括但不限於員工權益、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）？			關係人之權利等履行社會責任情形，請參閱本年報第 22 頁履行社會責任情形之說明。 有關監察人進修之情形，請參閱本年報第 89 頁董事及監察人之進修與訓練情形之說明。	則相符
八、公司是否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？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）		V	本公司已配合財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心及財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會於 104 年度完成第二屆公司治理自評報告。	與上市上櫃公司治理實務守則相符

(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 <
-----	---

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：該委員為配合所任職業之法令規章及主管機關教育部要求，於 104 年 11 月 3 日辭任薪酬委員。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1)本公司薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2)本屆委員任期：104 年 6 月 25 日至 107 年 6 月 25 日，104 年度薪資報酬委員會開會 5 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	5	0	100%	無
委 員	寇 崇 善	4	0	100%	註 1
委 員	薛 銘 鴻	5	0	100%	無
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：該委員為配合所任職業之法令規章及主管機關教育部要求，於 104 年 11 月 3 日辭任薪酬委員。

(五)履行社會責任執行情形

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？		V	(一)本公司尚未訂定企業社會責任政策或制度，但於各項社會參與、服務、公益及人權等均落實於企業文化中，未來將視公司實際營運需要訂定之。	與企業社會責任實務守則規定不相符。
(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	V		(二)本公司依季度，定期舉辦新進員工訓練、防火防災訓練及員工技能進階訓練，以落實社會責任教育訓練。	與企業社會責任實務守則規定相符。
(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	(三)本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不相符。
(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		(四)本公司訂有薪資管理辦法、考核管理辦法，明確規範薪酬及獎懲制度，並定期對員工績效做考評，另設有薪酬委員會及委員，定期審視制度有效性。	與企業社會責任實務守則規定相符。
二、發展永續環境 (一)公司是否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？	V		(一)本公司所有廠區皆已取得環境管理系統(ISO-14001)認證。秉持著持續改善的精神，積極的在污染防治、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。	與企業社會責任實務守則規定相符。
(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(二)本公司有效利用資源，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，並建立環境管理系統(ISO-14001)制度。	與企業社會責任實務守則規定相符。
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？		V	(三)本公司為電子零組件製造業，尚不會因氣候變遷對營運活動有重大之影響，但為節能減碳，降低公司費用並善盡社會責任，保護地球，於平日亦落實制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略及作業，雖未有執行溫室氣體盤查，但員工深守節能減碳之重要性。	與企業社會責任實務守則規定不相符。

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
三、維護社會公益 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司依勞動法規規定保障員工之合法權益，並提列退休金及設立職工福利委員會，透過員工選舉產生之福利委員運作，辦理各項福利事項；並遵守相關法規及國際人權公約，如性別平等、工作權及禁止歧視等權利，維護員工權益，並訂定相關管理辦法。	與企業社會責任實務守則規定相符。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		(二)本公司設有員工申訴機制及管道，權責單位為管理部，除保障當事人隱私及安全外，並立案予以妥適處理，並由管理部定期追蹤回覆申訴案件。	與企業社會責任實務守則規定相符。
(三)公司是否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？	V		(三)本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。	與企業社會責任實務守則規定相符。
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四)本公司透過部門會議、主管週會、廠務會議、提案制度、公告等方式，告知員工公司未來營運方針等相關情形，並於會議或座談會上實施QA問答。	與企業社會責任實務守則規定相符。
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五)本公司訂有年度教育訓練計畫，透過員工積極參加內部各單位及外部機構所舉辦之訓練課程，落實員工職涯能力培養。	與企業社會責任實務守則規定相符。
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六)本公司ISO-9001訂有「矯正與預防措施管制程序」針對消費者提出有關產品及售後服務之要求。	與企業社會責任實務守則規定相符。
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七)本公司對行銷及標示皆遵循相關法規及國際準則，確保產品與服務品質，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞消費者信任、損害消費者權益之行為。	與企業社會責任實務守則規定相符。

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八)本公司對供應商評鑑來往前，均已評估過去有無影響環境與社會相關記錄，避免與企業社會責任砥觸者進行交易，查尚未有影響環境與社會之紀錄，並與供應商簽定廉潔協議。	與企業社會責任實務守則規定相符。
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		V	(九)本公司未訂定供應商企業社會責任政策，但供應商如有違反情事，會視情況調整供應範圍。	與企業社會責任實務守則規定不相符。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		(一)本公司依據相關法令將公司相關資訊及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並將實施企業社會責任之相關資訊揭露於年報之中。	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：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，公司為求深耕對企業社會、員工之責任，落實職業安全衛生環保管理，由勞動部獲選日揚為104年”國家職業安全衛生-企業標竿”認可。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司團隊及管理階層為善盡企業社會責任，落實誠信經營政策，公司之「誠信經營守則」已經101年股東會通過；公司除於內部網站、電子看板等內部會議或相關場合宣導外，外部更推行至各協力廠商，並簽有「廉潔協議」約定。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符
(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	V		(二)本公司之「誠信經營守則」，明訂本公司及其董事、監察人、經理人、受僱人、受任人與實質控制者，於執行業務時，不得直接或間接向客戶、代理商、承包商、供應商、公職人員或其他利害關係人提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益，並應本於誠信經營原則，以公平與透明之方式進行商業活動。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符
(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		(三)為確保誠信經營之落實，合併公司於商業往來之前，會考量其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，並落實詢比議價，交易相對人如涉有不誠信行為時，得隨時終止或解除契約之條款。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(一)本公司於商業往來之前，會考量各協力廠商或其他商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，並落實詢比議價，並簽有「廉潔協議」約定。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？		V	(二)本公司財務處為推動「誠信經營守則」之兼職單位，並定期及不定期向董事會報告其執行情形。	與上市上櫃公司誠信經營守則不相符
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？		V	(三)本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；公司人員如有發現未符合誠信經營之情事，可逕自向公司上級主管提出具體事證，並對檢舉人身分及檢舉內容確實保密。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？		V	(四)本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，未有保留秘密等帳戶之情況，並隨時檢討確保該制度之設計及執行有效性，且稽核單位已定期查核前項制度遵循情形，並做成稽核報告定期提報董事會。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		V	(五)本公司將依規定，定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	與上市上櫃公司誠信經營守則不相符
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？		V	(一)本公司設有便利檢舉管道，並針對被檢舉對象指派法務等適當專責人員進行受理，惟對具體檢舉及獎勵制度，將依規定訂定之。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？		V	(二)本公司對檢舉人身分及檢舉內容皆確實保密，受理程序為檢舉人需提出具體事證後，逕自向公司上級主管提出。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司對檢舉人皆做到確實保密及保護，不對外透露任何機密情事，保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		(一)本公司設有官方網站 http://www.high-light.com.tw ，於官網之投資人專區/公司治理項下揭露誠信經營守則內容，並於公司內部網站、電子看板及員工座談會等內部會議或相關場合宣導並揭露所訂之誠信經營守則內容。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符
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：無差異				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形） (一)本公司依照公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章或其他政府規定相關法令檢討修正，作為落實誠信經營之基本。 (二)本公司「董事會議事規則」中訂有董事應秉持高度自律，對董事會所列之議案涉有董事本身利害關係至損及公司利益之虞時，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，亦不得代理其他董事加入表決；董事間亦應自律，不得相互支援。董事如有違反迴避事項而加入表決之情形者，其表決權無效，落實誠信經營之運作。				

(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、董事會議事規則及誠信經營守則等，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。

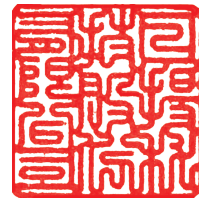
日揚科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：105年3月17日

本公司民國104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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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. 資訊與溝通，及5. 監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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105年3月17日董事會通過，出席董事6人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

日揚科技股份有限公司



董事長：吳明田



簽章

總經理：楊坤元



簽章

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

(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 104 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
104.06.25	☐ 承認一〇三年度營業報告書及財務報表案。 ☐ 承認一〇三年度盈餘分配案。 ☐ 通過修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文案。 ☐ 通過修訂「公司章程」部份條文案。 ☐ 通過改選董事、監察人案。 ☐ 通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。	本公司已依股東會之決議執行，並於 104 年 7 月 31 日完成盈餘分配案之現金股利發放，金額為 92,087 千元。

2. 董事會重要決議如下

會議日期	重要決議事項
104.01.16	☐ 通過修正內部稽核實施細則案。 ☐ 通過修正「誠信經營守則」部份條文案。 ☐ 通過 104 年度營運計劃案。 ☐ 通過資金貸與子公司上海日揚案。 ☐ 通過購置台南科技工業區土地案。 ☐ 通過子公司上海日揚行銷電源系統移轉維修暨銷售代理權予轉投資公司案。
104.03.26	☐ 通過修訂「股務作業」部份條文案。 ☐ 通過修訂「公司章程」部份條文案。 ☐ 通過出具「內部控制制度聲明書」案。 ☐ 通過 103 年度營業報告書及財務報表案。 ☐ 通過 103 年度盈餘分配案。 ☐ 通過改選董事、監察人案。 ☐ 通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 ☐ 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。
104.05.06	☐ 通過 104 年度第一季合併財務報表案。
104.06.25	☐ 通過聘任薪資報酬委員案。 ☐ 通過選舉第八屆董事長案。
104.07.06	☐ 通過技術服務事業處-節能再生部門之玻璃清洗線處理計畫案。 ☐ 通過新竹廠遷廠或整改計畫案。
104.08.07	☐ 通過 104 年第三季合併財務報表案。

會議日期	重要決議事項
104.11.10	☐ 通過 105 年度稽核計劃案。 ☐ 通過修正「內部控制制度條文」案。 ☐ 通過訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。
105.01.15	☐ 通過聘任補選第三屆薪資報酬委員案。 ☐ 通過修訂「公司章程」部份條文案。 ☐ 通過本公司稽核主管異動案。
105.03.17	☐ 通過修訂「公司章程」部份條文案。 ☐ 通過出具「內部控制制度聲明書」案。 ☐ 通過 104 年度營業報告書及財務報表案。 ☐ 通過 104 年度盈餘分配、員工現金酬勞及董監事酬勞案。 ☐ 通過補選獨立董事案。 ☐ 通過解除新任董事競業禁止之限制案。 ☐ 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。 ☐ 通過本公司會計主管異動案。 ☐ 通過本公司研發主管異動案。

(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：

105 年 4 月 9 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	陳智珠	100.02.01	105.01.15	職務調整
會計主管	黃照堂	100.02.01	105.03.17	職務調整
研發主管	楊坤元	95.01.01	105.03.17	職務調整

五、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	廖鴻儒、龔俊吉	104/01/01 至 104/12/31	無

單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費 (註)	合計
1	低於 2,000 千元		V	
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元	V		V
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元			
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

註：非審計公費為工商登記費用。

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：無此情形。

(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：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

六、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：無此情形。

七、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。

八、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	104 年度		105 年截至 4 月 9 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	0	無
董 事	黃 文 成 (註 1)	0	無	0	無
獨 立 董 事	郭 罔 成	(319,000)	無	0	無
獨 立 董 事	寇 崇 善 (註 2)	0	無	0	無
董 事	昇大實業有限公司	290,000	無	403,000	無
	代表人：吳昇憲	115,000	無	13,000	無
董 事	馬 堅 勇	0	無	0	無
董事兼執行副 總 經 理	楊 鴻 津	133,000	無	37,000	無
監 察 人	黃 俊 育	0	無	0	無
監 察 人	沈 品 秀	0	無	0	無
監 察 人	邱慶宗 (註 1)	0	無	0	無
總 經 理	楊 坤 元	0	無	0	無
技術副總經理	王 衍 聖	18,000	無	0	無
營運副總經理	王 志 紘	0	無	0	無
財 務 處 長	張 勝 賢	3,000	無	0	無
會 計 經 理	黃 照 堂 (註 3)	0	無	0	無

註 1：本公司於 104 年 6 月 25 日進行董監事全面改選，董事黃文成及監察人邱慶宗於當日解任。

註 2：該董事為 104 月 7 月 15 日辭任。

註 3：於 105 月 3 月 17 日職務調整，解任會計經理，會計主管由財務處長張勝賢擔任。

(二)股權移轉資訊：無此情形。

(三)股權質押資訊：無此情形。

九、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

105 年 4 月 9 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%	721,435	0.63%	0	0.00%	昇大實業有限公司法人代表：吳昇憲	父子	無
昇大實業有限公司	4,556,581	3.96%	不適用	不適用	0	0.00%	吳明田	父子	無
代表人：吳昇憲	1,362,567	1.18%	25,765	0.02%	0	0.00%			
中國信託商銀受託信託財產專戶	3,331,843	2.89%	不適用	不適用	0	0.00%	無	無	無
邱慶耀	3,207,000	2.79%	-	-	-	-	-	-	-
沈品秀	2,286,000	1.99%	0	0.00%	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	1,376,405	1.20%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
吳昇憲(註)	1,362,567	1.18%	25,765	0.02%	0	0.00%	吳明田	父子	無
簡哲雄	1,324,604	1.15%	-	-	-	-	-	-	-
吳敏杏	1,205,165	1.05%	-	-	-	-	-	-	-

註：昇大實業有限公司之法人代表人。

十、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	45.19%	無	無	11,735,288	45.19%
立盈科技(股)公司	2,974,259	20.54%	331,197	2.29%	3,305,456	22.83%
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

105 年 4 月 9 日；單位：千股；千元

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 千元。

註2：100 年 9 月至年報刊印日止，本公司股本無異動。

105 年 4 月 9 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

105 年 4 月 9 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	26	15,802	14	15,843
持有股數	14	0	8,325,546	105,985,054	798,183	115,108,797
持股比例	0.00%	0.00%	7.23%	92.07%	0.70%	100%

(三)股權分散情形

105 年 4 月 9 日；單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	7,412	542,001	0.47%
1,000 至 5,000	5,518	13,329,049	11.58%
5,001 至 10,000	1,370	11,187,101	9.72%
10,001 至 15,000	476	6,069,283	5.27%
15,001 至 20,000	313	5,905,553	5.13%
20,001 至 30,000	279	7,237,113	6.29%
30,001 至 40,000	116	4,158,621	3.61%
40,001 至 50,000	90	4,236,380	3.68%
50,001 至 100,000	158	11,535,295	10.02%
100,001 至 200,000	60	8,502,124	7.39%
200,001 至 400,000	25	6,752,268	5.87%
400,001 至 600,000	9	4,537,148	3.94%
600,001 至 800,000	5	3,539,194	3.07%
800,001 至 1,000,000	2	1,798,531	1.56%
1,000,001 以上	10	25,779,136	22.40%
合 計	15,843	115,108,797	100.00%

註：本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單

105 年 4 月 9 日；單位：股

主要股東名稱 \ 股份	持有股數	持股比例
吳明田	5,128,971	4.46%
昇大實業有限公司	4,556,581	3.96%
中國信託商銀受託信託財產專戶	3,331,843	2.89%
邱慶耀	3,207,000	2.79%
沈品秀	2,286,000	1.99%
黃俊育	2,000,000	1.74%
吳吉祥	1,376,405	1.20%
吳昇憲	1,362,567	1.18%
簡哲雄	1,324,604	1.15%
吳敏杏	1,205,165	1.05%

(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		103 年度	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日
每股市價	最高	25.25	16.85	12.15
	最低	11.45	8.52	10.05
	平均	19.10	13.69	11.10
每股淨值	分配前	15.28	15.02	15.11
	分配後(註 1)	14.48	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	1.02	0.70
		調整後	1.02	尚未分配
每股股利	現金股利(註 1)		0.80	0.20
	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)		18.73	19.56
	本利比(註 4)		23.88	68.45
	現金股利殖利率(註 5)		4.19%	1.46%

註 1：依次年度股東會決議分配之情形填列，104 年度盈餘分派經董事會擬議，尚未經股東會決議通過。

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

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

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

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

註 6：當年度截至 105 年 3 月 31 日之財務數據未經會計師核閱。

(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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 105 年 1 月 5 日董事會決議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

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 104 年度盈餘中提撥新台幣 23,022 千元，每股配發 0.20 元，俟股東常會決議通過後，授權董事長另訂配息基準日。

(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	105 年度(預估)
期初實收資本額(千元)			1,151,088
本 年 度 配 股 配 息 情 形	每股現金股利(元)		0.20(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(千元)		105 年度未公開財測，故無須揭露 105 年預估資訊。
	營業利益較去年同期增(減)比率(%)		
	稅後純益(千元)		
	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 105 年 3 月 17 日董事會決議，尚待 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及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。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月 5 日經董事會決議之修正章程，本公司年度如有獲利，應提撥百分之十至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派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. 董事會通過分派酬勞情形：

(a) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

擬議以現金分派之員工酬勞為新台幣 11,947 千元，及董監事酬勞為新台幣 2,389 千元。

(b) 以股票分派之員工酬勞及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本年度無擬以股票分派之員工酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

104 年 6 月 25 日股東會決議分派 103 年度員工及董監事酬勞分別為 15,877 千元及 2,117 千元。以現金分派之員工酬勞為 15,877 千元。股東會決議分派之員工、董事及監察人酬勞與 103 年度財務報表認列之員工、董事及監察人酬勞並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：截至刊印日止，本公司未買回公司股份。

二、公司債辦理情形：截至刊印日止，本公司未有公司債辦理情形。

三、特別股辦理情形：截至刊印日止，本公司未有特別股辦理情形。

四、海外存託憑證辦理情形：截至刊印日止，本公司未有海外存託憑證辦理情形。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：截至刊印日止，本公司未有員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：截至刊印日止，本公司未有併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形。

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 標準真空零組件設計、製造、銷售。
- 1.2 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。
- 1.3 客製化各式真空鍍膜腔體與系統設計製造。
- 1.4 學術研究機構高真空與超高真空腔體與模組設計製造。
- 1.5 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設計製造。
- 1.6 真空泵及真空閥銷售及維修。
- 1.7 清洗劑的相關整合服務及小型真空 Pump 的推廣。

2. 所營業務之營業比重

產 (商) 品 \ 年度	104 年度
真 空 零 組 件	52%
技 術 服 務	34%
真 空 泵 浦 銷 售	7%
其 他	7%
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，以提供半導體、光電、生化科技、醫療、食品、科研…等產業、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)

- ☐開發新型合金閥門，提供國際及國內系統廠商，搭配設備使用。
- ☐策略性開發矩形閥門，以爭取客戶使用進而取代現有市場上之品牌。
- ☐開發開發 ISO 500 Gate valve，提供設備商搭配設備使用。
- ☐開發真空電磁驅動閥與氣動式 Venting Valve 提供國際及國內系統廠商，搭配設備使用。
- ☐自動化設備重心移往大陸市場，將設備種類減少，投入資源進行市場佈局與銷售。
- ☐找尋其他配套設備供應源搭配自有設備出售，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

近年來世界經濟動能成長力道，仍以出口為導向的新興亞洲表現相對強勁，雖然中國經濟成長趨緩，然而以中國為核心之新興亞洲已經發展為一個具有相當規模的區域市場。與日揚經營項目相關的平面顯示器產業、半導體產業、太陽能產業及 LED 產業皆與新興亞洲的產業發展和市場需求有密切關聯，因此就上述四項產業發展進行探討。

1. 平面顯示器產業

只要是有關人類視覺的電子產品全部都必須用到平面顯示器，從平板電腦、智慧型手機、數位看板，到汽車導航裝置、數位電視、智慧家電、智慧醫療設備…等，各種多樣化的消費性資訊設備用品早已充滿在我們的周遭環境，上述的各種應用都可能會隨著新技術的開發、成本的降低、以及市場的擴大而出現快速的成長，因此就應用面來探討平面顯示器產業的狀況是比較容易能理解的。

持續躍進的智能手持與穿戴裝置，高解析度面板技術，更大尺寸的液晶電視，面臨劇變的觸控整合以及崛起的大陸面板生態鏈，這些都是目前平面顯示器與相關產業最關心的主題。同時，穿戴式顯示器以及 Flexible Display 也即將掀起一波新浪潮，改變智能行動裝置的革命性的柔性顯示技術也正展露頭角。平板電視在邁向大尺寸的同時，4Kx2K 高解析度、智能互動、曲面、HDR 以及量子點技術等高色彩飽和度等規格也逐漸盛行。為了滿足消費者追求便利與科技的欲望，也同時為了追求更明顯的差異化以及更有效率的生產方式，各廠商在產品技術上的角逐戰持續上演，刺激 FPD 產業走向一個新時代。

市場研究機構 IHS 指出，液晶電視面板產業從三季開始進入困難時期，預計 2016 年液晶電視面板需求約 2 億 5,700 萬片，比 2015 年 2 億 6,500 萬片下降 3%，2016 年液晶電視市場仍不會出現強勁成長

IHS Displaysearch 估明年 LCD TV 出貨量降為 2.57 億台，40-43 吋面板急跌，刺激出貨量成長，32 吋出貨量將由 2014、2015 年的 9 千萬台，降到 2016 年約 8 千萬台以下，反觀 50-55 吋則由今年的 3700 萬台成長到明年 4100 萬台。

強勢美元、歐元及新興市場貨幣走貶，削弱民間消費力，造成 NB 市場需求停滯不前。IHS Displaysearch 統計，去年 NB 出貨量為 1.76 億片，年減率達 12%，總體市場需求疲弱，品牌廠、面板廠透過產品線升級來刺激需求量，今年第一季 FHD 面板占 NB 面板比重約二成，到了第三季攀升到三成。NB 品牌廠透過促銷來刺激銷售表現，以去化庫存，消費端對降價促銷開始鈍化，IHS Displaysearch 表示，降價促銷已無法催化 NB 銷售，升級特性是唯一的出路。

另外一方面，平面顯示器需求成的驅動力主要來自於電視的主流尺寸逐年變大：由 40" TV → 55" TV → 70" TV，而智慧型手機的螢幕也同樣在增大：4" phone → 5" phone → > 5" phone，而電視的解析度也在提升：由 full HD → 4K → 8K。在智慧型手機的解析度方面：> 326 ppi phone → > 600 ppi phone，這些規格的升級需要更先進的製程如 LTPS 和製造設備來達成，因此促成平面顯示器相關產業的成長。

至於為何要用 LTPS，因為若使用非晶矽(a-Si)薄膜，解析度 132ppi 需耗電 2.8W，若解析度提升到 264 ppi 則耗電增為 7W，因此非常不利手持式裝置的使用，若用 LTPS 則在解析度 315 ppi 之下只會耗電 2.6W，較省電不用常常充電。

由 a-Si 進化到 LTPS 需要下列技術：

A. Metal Oxide：蓋廠成本是 a-Si 的 1.3 倍。

B. LTPS：蓋廠成本是 a-Si 的 2 倍。

製造 TV 一座廠需要的設備若為 10 台，則技術提升到 MOx-LCD 就需要 13 台設備。同樣的道理，製造 Mobile 一座廠需要的設備若為 8 台，則技術提升到 LTPS 就需要 15 台設備，而技術提升到 OLED 就需要 20 台以上的設備。

OLED 顯示器可以應用在 mobile，然後應用在 TV，甚至應用於無處不在的照明裝置。OLED 是自發光源，其發展無限寬廣，可塑造成任意外型，可撓曲，作成穿戴型，組合成大型，作成卷繞收合方式，有非常多的應用。

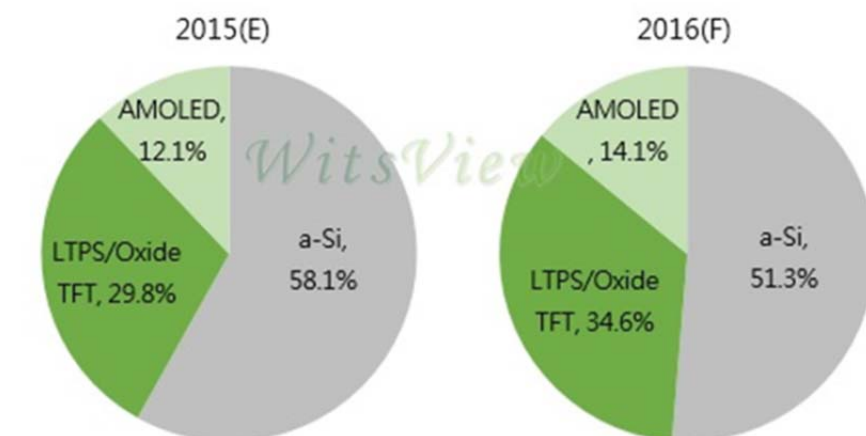
WitsView 最新研究報告顯示，2015 年全球智慧型手機面板出貨有機會達到 18.2 億片，2016 年上看 19.5 億片，年成長率 7%。其中以 LTPS / Oxide TFT 規格的智慧型手機面板出貨比重將由 2015 年的 29.8% 攀升至 2016 年的 34.6%。同時，受到三星顯示器積極外賣 AMOLED 面板的挹注，AMOLED 規格的智慧型手機面板出貨比重也有機會由 2015 年的 12.1%，攀升至 2016 年的 14%。

WitsView 表示，FHD 機種往中階手機市場擴張的態勢確立，加上面板廠積極降價求售，並持續擴充 LTPS 產能下，預期 2016 年以 LTPS 技術為主的智慧型手機面板出貨將持續增長，同時 AMOLED 面板也將搶佔高階手機市場的比重，反倒是傳統 a-Si 技術為主的手機面板出貨比重將持續受到擠壓，將對僅有 a-Si 產能的中小尺寸面板廠帶來警訊，除了出貨動能將受到壓抑，虧損壓力短期內也將難以改善。

展望 2016 年中小尺寸面板發展重點趨勢如下：

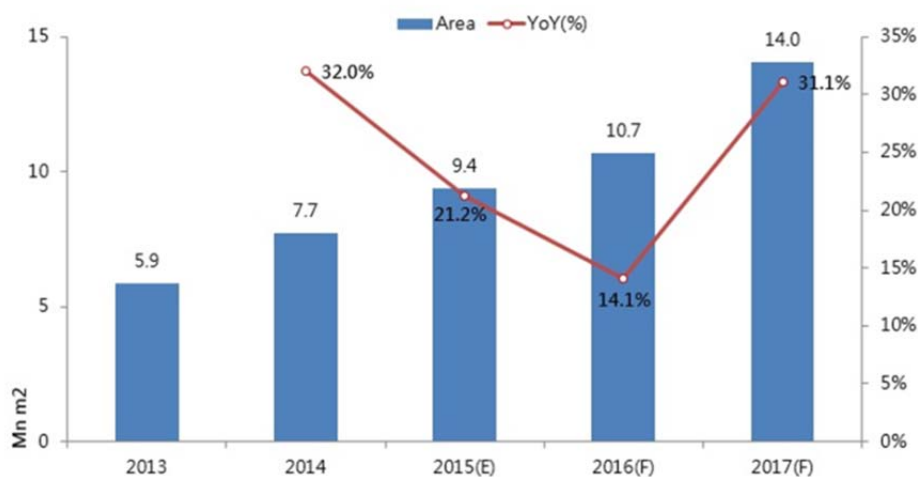
- (1) LTPS 產能擴充帶動價格戰，市場將面臨洗牌。
- (2) 2016 年全球智慧型手機 FHD 機種比重將持續上升，各家技術虎視眈眈。
- (3) 窄邊框、可撓曲面板帶給智慧型手機外型設計更多想像。

圖、2015 v.s. 2016年智慧型手機面板採用技術比重



Source: WitsView, Jan., 2016

圖、2013~2017(F)全球LTPS產能面積預估



Source: WitsView, Nov., 2015

故平面顯示器產業有大尺寸的成長機會，還有技術進步，以及延伸應用所帶來的機會。

2. 半導體產業

根據 Gartner 預測，2015 年全球半導體營收總金額將為 3,378 億美元，年減 0.8%，為 2012 年下滑 2.6% 以來首見萎縮；Gartner 預測，2016 年市場前景將會好轉，半導體營收可望增加 1.9%，達 3,441 億美元，主要成長動能來自智慧型手機與逐漸成為標準配備的固態硬碟（SSD）。

不過，預測 DRAM 將在 2016 年呈現供過於求。Andrew Norwood 指出，2015 年 DRAM 市場中 PC 部門已供過於求，2016 年此現象將持續擴大，進而影響 DRAM 市場中的伺服器與低耗能部門，且由於市場供過於求，訂價也將因而下滑，故預計 2016 年 DRAM 營收將下滑 12.2%。

表一、2015 年前十大全球半導體廠商營收排行預估（單位：百萬美元）

2014與2015年十大半導體廠營收分析

2014年 排名	2015年 排名	半導體廠	2014年 營收	2015年 預估營收	年增率 (%)	2015年 市占率(%)
1	1	Intel	52,331	51,709	-1.2	15.5
2	2	Samsung Electronics	34,742	38,855	11.8	11.6
5	3	SK Hynix	15,997	16,494	3.1	4.9
3	4	Qualcomm	19,291	15,936	-17.4	4.8
4	5	Micron Technology	16,278	14,448	-11.2	4.3
6	6	Texas Instruments	11,538	11,533	0.0	3.5
7	7	Toshiba	10,665	9,622	-9.8	2.9
8	8	Broadcom	8,428	8,419	-0.1	2.5
9	9	STMicroelectronics	7,376	6,890	-6.6	2.1
12	10	Infineon Technologies	5,693	6,630	16.5	2.0
全球半導體營收總計(US\$M)			340,331	333,718	-1.9	100

資料來源：Gartner(1/2016)

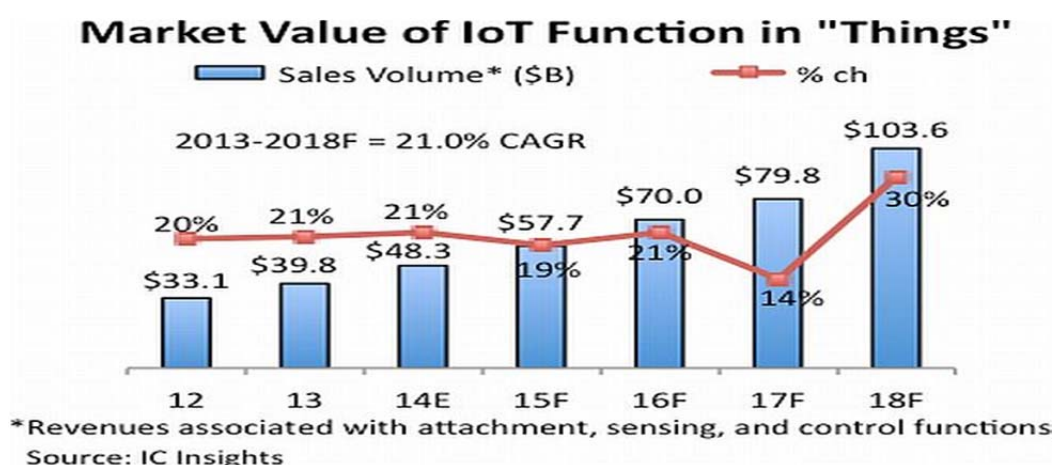
雖然全球行動裝置出貨維持成長趨勢不變，但行動裝置滲透率已達到相對高檔，再加上 PC/NB 需求成長動能有限，2016 年全球半導體產值僅維持溫和成長。根據 Gartner 預估，2016 年全球半導體產值年成長+1.9%YoY 至 3,441 億元，2015~2019 年年複合成長率+3.9%YoY。若進一步細分，雖然 2016 年全球半導體產值成長有限，但隨著各國開始往工業自動化及提升行車安全發展，工業用及車用 IC 需求成長動能優於整體產業。

根據 Gartner 最新預估，2016 年工業用及車用半導體產值分別達到 353 億美元(+5.7%YoY)及 327 億美元(+4.8%YoY)，2015 ~2019 年的年複合成長率分別為+8.2%YoY、+4.3%YoY，優於整體半導體產業。

從應用的角度來看，雲端運算及行動裝置仍然是 2016 年重要的收入來源，同時也因為雲端科技及行動裝置所建構的平台，使得一些新的應用陸續發酵，包括巨量資料、穿戴裝置、SSD 及物聯網等，成為半導體產業的成長動能，而在接下來的數年內，運算方面的應用、無線及消費應用等三大裝置類別合計占半導體總營收的三分之二以上，對半導體市場整體表現具舉足輕重的影響。

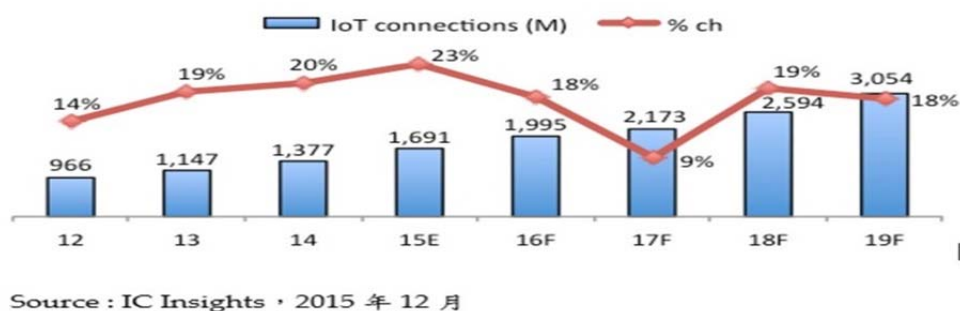
物聯網半導體的成長主要來自消費性電子、工業、醫療和汽車等產業領域。整體而言，物聯網物件的數量將高達數十億，從軟體與服務到半導體元件，整個價值鏈都將因為這背後龐大需求而受惠。

IC Insights 估計，2016 年具備連網及感測系統功能的物聯網整體產值約 483 億美元，預期 2017 年產值可望進一步達 577 億美元，將成長 19%，到 2018 年可望突破 1000 億美元大關，約 1,036 億美元規模，2013 年至 2018 年複合成長率將達 21%。



IC Insights 認為到了 2020 年全球具備連結網路高達 300 億，其中高達 85% 是屬於具備網路能力的物件，這些物件涵蓋在商業、工業和消費系統之內，分佈式傳感器，車輛，以及其他連網物件。而用於人類通訊、下載與接收文件數據檔案，以及搜尋網上資訊等則佔 15%。

由於，物聯網應用的未來成長非常被看好，當然也帶動物聯網應用之 IC 銷售額的成長。根據 IC Insights 預估 2015 年全球物聯網 IC 銷售額將可達 107.9 億美元，隨著新增連網之物件快速成長，到了 2019 年物聯網 IC 銷售額則可達 194.36 億美元，這四年的平均複合成長率達到 15.9%。



圖：物聯網新連結數預估

在物聯網半導體的多項終端應用，大約可分為智慧城市、工業嵌入式、車聯網、智慧家庭、穿戴式裝置。從各應用裝置的半導體產值來看占比，其中智慧城市半導體的占比為最高，在今年達到 53%，到 2018 年仍有 37%。其次是工業嵌入式半導體的產值在今年的占比是 29%，到 2018 年會提升至 36%。車聯網半導體，2013 年至 2018 年的年複合成長率將達 46.9%。

德國推動的工業 4.0，或是近期被經常談論的大數據，都和物聯網有直接的關係，物聯網設計到設備以及具聯網能力的物件將成為未來物聯網發展的關鍵因素，物聯網越來越普遍和受到消費者和企業認同。

雖然 2016 年的半導體產業景氣尚屬樂觀，但是短期而言，歐元區進行的量化寬鬆政策，中國經濟高速成長不再，國際油價劇烈震盪，希臘政治僵局、俄羅斯與西方國家的對抗，以及中東緊張情勢等政治風險等，都持續影響全球總體經濟，而在中長期方面，隨著摩爾定律開始遭遇瓶頸，半導體產業對於該定律的發展亦產生質疑，因此半導體業界無論是在提升機台效能，發展三維晶片，甚至找尋新的應用產品方面都面臨更大的挑戰。雖然有更多的創意與新興的應用將帶來成長的機會，半導體業者卻要處理比以往更複雜的製程問題和競爭狀況，對於供應鏈的要求也會日趨嚴格，例如 Foundry 廠已經提升了製程設備相關部件潔淨度的標準，造成應廠商成本提高，如何改善的成本效益來創造產業持續成長，是所有半導體業者和其供應鏈都要面對的課題。

2015 年台灣半導體產業營運受到庫存調整影響而出現衰退，雖然 2016 年全球行動裝置出貨仍有接近雙位數以上成長，且 PC/NB 出貨衰退幅度已趨緩，2016 年 IC 出貨維持成長趨勢不變，但受到終端電子產品低價化影響，2016 年台灣半導體產業成長動能約 0~5%YoY。

3. 太陽能產業

「綠色能源」（或稱潔淨能源）的特點指的是可不斷重複再生利用，而在消耗的過程中僅排放少量的汙染甚至不會產生汙染的能源。簡言之，舉凡具有節能減碳效益的產業都屬於綠能產業，常見的諸如太陽能、風力、水力、地熱等。

近半世紀因全球汙染嚴重，暖化危機不斷上升，在地球資源有限下，重視節能減碳與環境永續的綠色產業成為發展趨勢主流，其中又以太陽能與風能最值得期待。

隨著近年中國經濟發展迅速，伴隨著新政策「十三五規畫」中，在綠能相關投資將高達數十兆元人民幣，綠色能源絕對成為主要的重點發展之一，其中計畫明定，2020 年左右綠能將成為替代能源，占整體能源消耗量 15%。

近年來，太陽能隨著全球節能減碳意識上升，世界各國政策的推動下，經過多年的價格調整後，其裝置成本逐漸下滑。雖然歐洲大陸太陽能已逐漸趨於飽和，裝置量正減少中，但新興國家太陽能裝置量卻一路上升，除了中國大陸外，印度、韓國、泰國、菲律賓等地安裝需求水漲船高。

在新興市場也開始擴建太陽能下，全球太陽能年裝置量在未來 3 年仍將持續加速成長。研調機構 HIS 亦預估，2016 年全球太陽能裝置量將成長至 65GW，而至 2019 年全球太陽能累計裝置量將達到 550GW，較目前累計的 230GW 大幅成長。

根據統計，2015 年中國的太陽能市場占全球需求 3 成，未來每年預估將以 20GW 的安裝速度成長，而美國占 18%，再加上印度其總安裝量已經超過全球一半，顯示太陽能相關產業發展不容小覷，加上中國大陸及台灣太陽能相關產業經過多年磨練及挑戰下，其發展及規模已成為首屈一指的大廠之一，相信只要廠商維持生產水準，太陽能產業仍能維持榮景。

法人指出，太陽能不僅轉機性強，全球環保節能意識高漲，太陽能產品如矽晶圓、模組、電池等各項產品報價都持續走高，中國政府更提出十三五規劃，太陽能裝置安裝將由 100 GW 上提到 150GW，更締造太陽能產業可觀商機，且各廠商接單暢旺透明度甚高，部分接單據傳已到 2016 年底，屬總統當選人蔡英文執政重要推動產業，各項利多都造就太陽能產業成金猴年各大投顧投信等機構法人甚為看旺「猴」賽雷當紅產業。

2012 年以後，原本是太陽能產業重鎮的歐洲經濟發展停滯，再加上太陽光電發電導入量超過預期、政府下調收購價格並設置導入量上限，導致太陽光電發電市場增長放緩。再加上 2014 年下半年國際油價大跌，對太陽能產業也造成了相當程度的影響。就目前的產業狀況說明之。

A. 雙反終判出爐

2015 年 1 月美國國際貿易委員會（ITC）對中、台太陽能雙反終判出爐，認為中、台太陽能廠傷害美國太陽能產業，對太陽能電池雙反稅率維持美國商務部（DOC）判決，雙反稅率對產業主要的衝擊，已在 2014 年七月公布初判結果前後發酵，且各家業者因應美雙反稅率問題，積極尋找解決方案。不過，因為台灣太陽能電池廠未來銷美平均稅率 19.5%，高於中國一線廠商的 17.5%，在高額稅率下，台廠已無法再銷往美國市場，除非移到零關稅的第三地生產。

在歐洲方面，歐盟與美國規定的反傾銷產品範圍不同，歐盟除電池外又多了光伏模組及關鍵零部件，美國僅課晶體矽光伏電池。今年 1 月，歐盟又發起對中國太陽能玻璃價格反傾銷的調查。一些分析人士指出，歐盟或再次與中國就太陽能電池板產品引發貿易爭端。

B. 日本的太陽能產業發展趨勢

福島核災後，日本一直密切關注著太陽光電產業，並逐步減少對於核能發電的仰賴。政府電力收購制度（Feed-in Tariff, FIT）可望為投資者帶來更多反饋，這也讓太陽光電的未來嶄露曙光。隨著新 FIT 的提出，日本正在修訂新的能源計劃，根據該計劃，到 2030 年，日本的累計太陽光電目標容量將從 2011 年的 4.7GW 提升到 100GW。

預計 2030 年日本的太陽光電系統累計導入量將達到 102GW。2015 年以後，輸出功率超過 1MW 的發電系統和分散式系統的年導入量將趨於減少。之後，中小型太陽光電電站（小於 1MW 的太陽光電電站）將會增加，會一直增加到能夠彌補百萬瓦級電站減少的水準。值得日本太陽光電相關企業關注的是，此次的修訂版考慮到了預計 2020 年以後會快速增長的北美、亞洲及非洲等市場。

C. 技術發展

目前看的還是以矽晶為主，薄膜產品還沒有出現關鍵性的技術突破或是成本突破，國內大部分專家認為，轉換率每年緩步上升，雖然經過金融海嘯等嚴峻的經濟狀況，但是技術增進並未停滯，故對未來是樂觀的。

在市場面，需求在 2018 年會達到 60GW 以上，今年起 oversupply 的情形已經明顯的改善，PV 市場正朝向健康的路徑來發展，不管是對生產者還是設備商，甚至消費者而言，PV 的未來都是值得期待的。

（PV-Tech 訊）市場調研公司 IHS 日前預測，2016 年全球太陽能光伏需求增長放緩，但預計該市場將達到 65.5GW 左右，而預期 2015 年為 58.7GW。

中國和美國持續強勁的需求正在支持較 2014 年全球增長 33%，但是預計該增長率在 2016 年將放緩至 12% 左右。

展望 2017 年，IHS 認為，預期在美國 ITC 在明年底的削減將影響全球光伏增長，2017 年公共事業規模專案開發將導致預期的年安裝量下滑 7.8GW。

IHS Technology 表示，“2017 年全球光伏需求量將放緩，這將對 2016 年下半年元件平均銷售價格和利潤產生不利影響。還將會有一些庫存的積累，並且元件價格下跌將比 2015 年和 2016 年上半年嚴重得多。2017 年全球光伏元件需求極有可能暴跌，在計畫大幅削減美國的投資稅收抵免後，預計 2017 年美國將遭受大幅下滑。”

短期來看，IHS 預計強勁的光伏需求以及創紀錄的光伏組件產量和出貨量，將抑制 2016 年上半年價格下滑。

4. LED 產業

LED 照明市場規模逐步提升，LEDinside 最新「2016 全球 LED 照明市場趨勢」研究報告指出，2015 年 LED 照明市場規模來到 257 億美金，滲透率達 31%；2016 年則達到 305 億美金，滲透率提升至 36%。

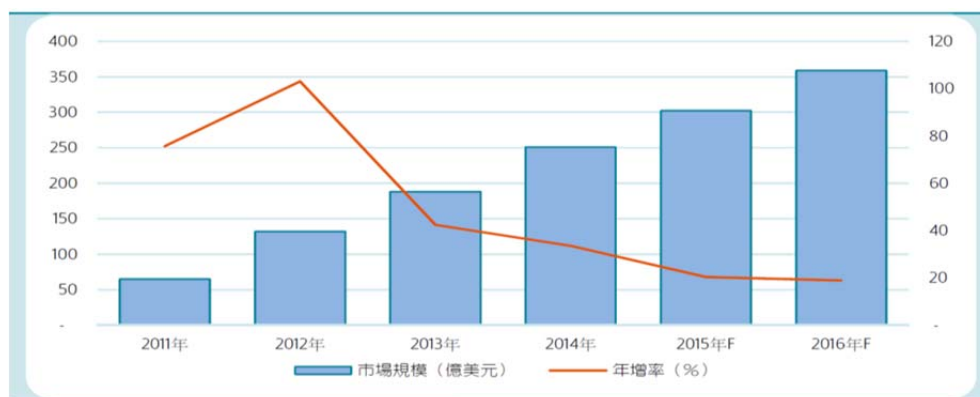
高度發展國家如歐、美、日，持續往專業照明發展，希冀透過產品多樣化和差異化，在市場中佔有一席之地；新興國家則因國家政策、巨型專案和經濟發展，市場商機無限。吳盈潔指出，2016 年全球照明市場中，將以美國及印度兩國成長動能最為強勁，值得關注。

依據 LEDinside 於 2015 年底之預估，2015 年全球 LED 高亮度 LED（元件）產值較 2014 年小幅成長 2%，其中與過去三年最大的不同有二：

- (1) 發光元件價格大幅下滑並致使國際品牌業者逐漸退出 LED 元件生產環節，
- (2) 中國當地 LED 業者勢力崛起取代台韓業者成為全球 LED 元件生產重心。

進一步分析，由於 LED 元件供過於求情況未見改善，且發光效率持續提昇，中功率 LED 持續侵蝕部分高功率市場，致使需求量最大的一般 LED 照明（或稱泛光照明）燈具終端售價大幅降低，此一情況雖有利於 LED 照明滲透率提昇，但卻大幅降低 LED 元件生產價值。

根據 LEDinside 以及國內主要 LED 業者估計，2012~2014 年 LED 元件每年的價格跌幅約為 25~30%，但 2015 年跌幅高達近 40%，這也是造成台灣 LED 業者 2015 年整體業績、獲利表現大不如前最關鍵因素。



圖：全球 LED 照明市場規模統計

2015 年對於多數 LED 業者是相當難熬的一年。儘管 LED 照明需求雖不斷攀升，並大量取代傳統照明應用，但供過於求使平均 LED 單價下滑幅度達 30~40% 不等。使得越來越多廠商面臨虧損與退出市場。而於 2016 年，LEDinside 針對 LED 產業前景整理出十大趨勢。

- (1) LED 產業未來成長趨緩。
- (2) LED 器件價格跌幅終將縮小。
- (3) 中國對於 LED 產業政策轉向。
- (4) LED 企業倒閉潮再現。
- (5) 中國 LED 廠商展開海外併購與轉型。
- (6) 電視 LED 背光導入覆晶 LED(Flip Chip LED)。
- (7) 低價當道，替換式光源類產品滲透率將快速提升。
- (8) 智能照明的前景光明，但道路崎嶇。
- (9) 車用頭燈技術變革。
- (10) 不可見光應用逐漸受到重視。

展望 2016 年全球 LED 產業景氣，雖 LED 照明滲透率仍有提昇空間，但價格下滑壓力仍相當大，產業利潤將持續集中至擁有品牌、出海口之業者，代工業者可分得之獲利空間將越來越小。

車用 LED 照明系統對 LED 業者來說，量產規模、成本降低並非是競爭力來源，須本身具有高度光、電、機整合能力甚至異業整合優勢，而這也是目前專注此領域之龍頭業者—OSRAM、CREE、Philips 核心競爭力。對台灣 LED 廠商來說，過去太過於專注生產面發展，對於機電相關供應鏈較少著墨，因此未來一、二年國內 LED 業者仍難在車頭燈、尾燈有太大的業績斬獲，一般車內照明、操控面板背光屬於紅海市場，難成為突破產業困境的有利武器。

預期未來一、二年整體 LED 照明產業將進入“差異化”發展階段，智慧照明系統將是整合 LED 發光源、資訊管理平台與感測器裝置，並透過網路加以連結而成之照明系統。

與車用照明不同的是，一般照明系統其供應鏈相對開放，也不需如汽車零組件市場同樣的長時間認證及繁複認證流程，再加上台灣資通訊產業原本即在各類環境 Sensor、無線傳輸模組等產品研發上具有全球領先優勢，透過虛擬垂直供應鏈整合的確能提供台灣 LED 業者一爭高下的利基點。

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；中游設備商由於市場競爭，在成本下降與交期掌控尋求解決方案，外包或與同業合作成為選項，形成中游設備業者轉型及競合的改變，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：新台幣千元

年度	研發費用	營業淨額	研發費用佔營業總額比例
104 年度	25,422	1,278,020	2%
105 年截至 3 月 31 日止	8,715	329,491	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
104 年	All in one 鋁合金 Angle Valve 開發	All in one 鋁合金 Angle Valve 將多樣功能整合一體，除具有重量輕、高潔淨、快速開合，拆裝方便等優點外，更因其高使用壽命，深受半導體、光電設備及高單價真空設備指定選用。
	電 氣 動 Ball Valve 開發	球閥的主要功能是在流體管路上，執行切斷流動的功能，還有可以作分配、調整流量或改變流動方向的作用。在真空方面，由於球閥在封合、洩漏、氣導及逸氣方面，都有不錯的功能表現，因此，球閥也逐漸在真空領域被拿來使用。過去日揚推出的真空球閥都是手動規格，此次開發之電動及氣動球閥，更能滿足產業的需求。
	KF Toggle Clamp 開發	Toggle Clamp 具有快速安裝、拆卸及不需手動拴緊的自動調節夾鉗特點。開發之預壓力設計功能更可確保扣緊鬆脫產生及有效防止因作業壓力變化致使斷裂之問題，此產品可有效提升真空管路安全性，深受半導體廠喜愛。
	水平式 KF Check Valve 開發	止回閥能使氣體和液體流入只有一個方向，並防止另一流向逆流的閥門。止回閥設置於 Pump 排氣端，阻絕大氣突然的壓力。大部份的止回閥(Check Valve)只可使用垂直方向，此次推出之真空 Check Valve 可安裝於任意方向。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 短期計劃

- ☐架設行動版網站，使客戶在手機等行動裝置快速搜尋到日揚公司之產品。
- ☐國外業務部持續開發鋁合金閥門使用客戶，增加閥門銷售。
- ☐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。
- ☐莫斯科發貨倉庫存放品項的盤點、檢討與調整。
- ☐提供設備商進行資源整合協同接單，增加標件銷售力道。
- ☐擴大中古 pump 銷售，增加營收並成為市場價格主宰者。
- ☐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。
- ☐尋找國內外知名代理產品，增加營業收入。
- ☐藉由整合外部資源跨足進入其他產業的供應鏈。
- ☐分散產業風險，並以生化清潔劑為帶路商品尋找相關可開創之產業。

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。
- ☐對人員進行系統規劃整合能力，增加人員能力的廣度。
- ☐與友好公司業務人員合作互補，互相引薦客戶爭取新訂單，並訂出合理的利潤分配原則。
- ☐建立日揚專屬的人員訓練中心，可做為內部人員培訓基地亦可對外開辦課程。
- ☐強化 Pump 維修業務團隊，建立專職窗口對應原廠及客戶技術問題，拓展業務及訂出策略。

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：新台幣千元；%

地區 \ 年度		103 年度		104 年度	
		銷貨金額	%	銷貨金額	%
外銷	美洲	92,710	6.59	75,588	5.91
	歐洲	95,666	6.80	110,928	8.68
	亞洲	281,544	20.01	175,045	13.70
	小計	469,920	33.40	361,561	28.29
內銷		936,902	66.60	916,459	71.71
合計		1,406,822	100.00	1,278,020	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，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同業之水平以上。

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

德國 Ifo 經濟研究院今日發布第 1 季全球經濟氣候指數* (World Economic Climate) 為 87.8，較上季下跌 1.8 點，明顯低於長期平均值 96.1。其中，受訪專家雖然對當前經濟現況評價較上季略微增加，但對 6 個月後經濟預期連續兩季下跌，顯示全球經濟不確定性仍高；Ifo 指出，油價下跌似乎未帶來正向影響，全球經濟成長仍缺乏動力。臺灣部分，專家認為當前整體經濟仍然「欠佳」，惟多數專家預期 6 個月後整體經濟「持平」。

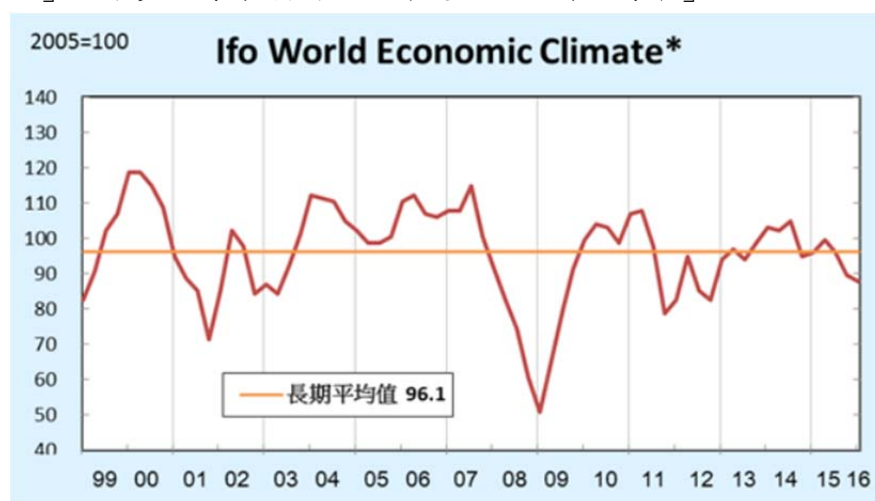


圖 1、世界經濟氣候指數

資料來源：Ifo World Economic Survey (WES) of the 1st quarter 2016.

(2) 半導體產業研發支出持續增加

全球研發支出前十大 IC 廠商的支出金額總和在 2015 年增加了 2%，而且該總和數字比其餘半導體廠商的研發支出金額總和還要高(約 308 億美元:256 億美元)；這種趨勢是自 2005 年以來就維持至今。

英特爾的研發支出在 2015 年成長了 5%，顯然遠低於與該公司自 2010 年以來每年平均 13%、以及 2001 以來平均 8% 的增加幅度；IC Insights 表示，開發新一代 IC 技術的成本越來越高，英特爾研發支出佔營收的比例也在過去 20 年不斷升高——在 2010 年，英特爾研發支出佔據營收比例為 16.4%，到 2015 該比例達到 24.0%。

全球半導體銷售額在 2015 年衰退 1% 左右，來到了 3,536 億美元；而 564 億美元的研發支出總金額佔據總營收的比例為 16.0%，較 2014 年的 15.8% 略為增加。自 2000 年以來，半導體產業的研發支出佔總營收比例平均為 16%。

IC Insights 並預測 2016 年半導體產業研發支出可成長 4%，達到 589 億美元，該金額到 2020 年可進一步增加至 763 億美元，2015~2020 年間的 CAGR 為 6.7%；而在 2016 至 2020 年間，估計半導體產業研發支出佔營收的比例平均為 16.4%，較 2011~2015 年間的 16.2% 略增。

Top Semiconductor R&D Spenders (Companies with ≥\$1B in Spending)

2015 Rank	2014 Rank	Company	Region	IDM	FAB/ASS	FOUNDRY	2014			2015			2015/2014 % Change in R&D
							Semi Sales (\$M)	R&D Exp (\$M)	R&D/Sales (%)	Semi Sales (\$M)	R&D Exp (\$M)	R&D/Sales (%)	
1	1	Intel	Americas	•			51,400	11,537	22.4%	50,494	12,128	24.0%	5%
2	2	Qualcomm	Americas	•			19,291	3,695	19.2%	16,032	3,702	23.1%	0%
3	3	Samsung	Asia-Pac	•			37,810	2,965	7.8%	41,606	3,125	7.5%	5%
4	4	Broadcom	Americas	•			8,428	2,373	28.2%	8,421	2,105	25.0%	-11%
5	5	TSMC	Asia-Pac		•		24,975	1,874	7.5%	26,439	2,068	7.8%	10%
6	7	Micron	Americas	•			16,720	1,598	9.6%	14,816	1,695	11.4%	6%
7	6	Toshiba	Japan	•			11,040	1,853	16.8%	9,734	1,655	17.0%	-11%
8	9	MediaTek	Asia-Pac	•			7,032	1,430	20.3%	6,699	1,460	21.8%	2%
9	12	SK Hynix	Asia-Pac	•			16,286	1,340	8.2%	16,917	1,421	8.4%	6%
10	8	ST	Europe	•			7,384	1,520	20.6%	6,840	1,409	20.6%	-7%
Top 10 Total							200,366	30,185	15.1%	197,998	30,768	15.5%	2%

Source: Company reports, IC Insights' Strategic Reviews database

表一、2015 年全球半導體研發支出前十大廠商

Source : IC Insights, 2016 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。

台灣太陽光電產業高峰論壇，總統當選人蔡英文政策辦公室執行長張景森表示，台灣每年能源支出高達2兆元，但能源自給率不足3%，若提升至25%，將有5,000億元產值，可能很快變成新的兆元產業，台灣一定要發展綠能產業。

根據政府的規劃藍圖，目標是結合在地產業，以國內綠能需求如太陽光電建設、離岸風場開發等來扶植產業，然後進軍國際市場，創造下一個明星產業。發展的四大主軸包括創能、節能、儲能及智慧系統整合，並要整合研發、技術與人才。

近年來，客戶對於新能源、節能產品的開發日益增加，且客戶對於真空零件的製程也有環保之要求，日揚公司上海廠的產品也都與綠能產業相關，台灣日揚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，公司將擬定決策設立目標，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。由於日揚科技目前真空零組件，已得到國際真空大廠的採用，成為ODM與OEM的對象，並經過日本真空設備業者之認證，順利打入日本市場，並為國內主要半導體及光電廠商之供應商，即為國內外客戶對該公司技術及品質認同之最佳佐證。

□ 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，日揚科技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。

日揚科技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。

(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、高科技廠房、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設備零組件等產品以進一步提升設備維修及保養之能力，並進而取得未來先進研發之契機。

□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，金屬中心也承接經濟部工業局「光電及半導體設備產業發展計畫」，成立半導體零件測試平台，平台硬體係模擬終端商環境所建立，未來將提供真空、流場、電漿等多樣測試方法，滿足不同零組件性能測試需求，進而提升測試數據之準確性與參考價值，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。
- 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。
- 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：新台幣千元

項目	103年度				104年度				105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	甲公司	142,266	24%	無	甲公司	147,587	26%	無	甲公司	13,299	13%	無
2	-	-	-	-	-	-	-	-	乙公司	10,956	11%	無
3	其他	440,694	76%		其他	424,699	74%		其他	78,686	76%	
4	進貨淨額	582,960	100%		進貨淨額	572,286	100%		進貨淨額	102,941	100%	

增減變動原因說明：

①104 年度 Turbo Pump 維修服務較 103 年度成長，故 104 年度對甲公司之進貨相對增加。

②105 年第一季對抗凍劑需求增加，故對乙公司進貨佔合併公司進貨淨額 10%以上。

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：新台幣千元

項目	103年度				104年度				105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	A 公司	150,457	11%	無	A 公司	168,853	13%	無	B 公司	67,942	21%	無
2	-	-	-	-	-	-	-	-	A 公司	50,822	15%	無
3	其他	1,256,365	89%		其他	1,109,167	87%		其他	210,727	64%	
4	銷貨淨額	1,406,822	100%		銷貨淨額	1,278,020	100%		銷貨淨額	329,491	100%	

增減變動原因說明：

①A 公司因 103 年、104 年及 105 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，故佔合併公司銷貨淨額 10%以上。

②B 公司因 105 年第一季科研專案銷售真空系統產品，故佔合併公司銷貨淨額 10%以上。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣千元；個、台

年度 生產量值 主要商品	103 年度			104 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
真 空 零 組 件	7,978,187	5,208,557	841,773	6,991,643	5,499,692	802,052
真 空 泵 維 修	2,900	3,464	209,381	2,900	3,448	215,290
設備機台及維修	80	40	33,533	17	17	19,410
玻 璃 清 洗	79,200	46,893	48,835	14,768	14,768	29,988
合 計	8,060,367	5,258,954	1,133,522	7,009,328	5,517,925	1,066,740

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣千元；個、台

年度 銷售量值 主要商品	103 年度				104 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
真 空 零 組 件	578,309	316,085	2,145,491	427,674	567,804	319,932	2,376,685	335,338
真 空 泵 銷 售 及 維 修	3,482	482,115	69	15,801	3,554	513,495	70	13,470
設 備 機 台 銷 售 及 維 修	204,526	16,154	1,540	29,982	189,003	6,097	675	12,549
其 他	83,528	116,891	2,527	2,120	91,415	76,832	1,761	307
合 計	869,845	931,245	2,149,627	475,577	851,776	916,356	2,379,191	361,664

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		103 年度	104 年度	當年度截至 105 年 4 月 9 日
員 工 人 數	直 接 人 工	183	209	174
	間 接 人 工	196	153	184
	合 計	379	362	358
平 均 年 歲		34.81	35.40	35.50
平 均 服 務 年 資		5.58	4.59	4.58
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	2%	3%	3%
	大 專	63%	61%	65%
	高 中	29%	19%	19%
	高 中 以 下	6%	17%	13%

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，對於經常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、員工酬勞等獎勵管理制度，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。104 年度共 32 員新進人員參加訓練，合計受訓時數 288.5 小時。
- ☐職能訓練：以外訓為主、外聘或內部講師內訓為輔，以使各職務別人員得以精益求精、強化專業職能。104 年度共 212 人次參加外部訓練，合計受訓時數 306 小時；332 人次參加內部訓練，合計受訓時數 621.5 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；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，目前繼續暫停提撥在案。
- ☐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。
- ☐104 年無勞工申請退休。

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。104 年無勞資爭議產生。

(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.	2014.12.03~ 2017.12.02	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)	鄭政旺	2015.2.01~ 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 千元。 3. 本公司於該租賃土地興建廠房，以本公司為起造人，於 2018 年 1 月 1 日起須將該廠房所有權移轉登記予土地出租人。 4. 出租人不得於出租期間要求本公司提前終止租約。	無
租賃契約 (新竹湖口廠)	新竹汽車客運(股)公司	2008.11.01~ 2018.10.31	1. 承租新竹縣湖口鄉鳳山村中華路 13 號內，部門土地面積 453 坪及建築物面積 960 坪。 2. 租金計算方式為第 1 至第 3 年，每月 320 千元整，第 4 至第 6 年，每月租金 336 千元，第 7 至第 9 年，每月租金 353 千元，第 10 年每月租金 370 千元。	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 千元，第 7 至第 12 年，每月租金 95 千元。 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：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年 3 月 31 日 財務資料(註 2)
流 動 資 產		1,468,479	1,219,409	1,263,231	1,376,860	1,327,658	1,284,958
不 動 產、廠 房 及 設 備		873,521	794,079	724,825	638,531	618,107	585,329
無 形 資 產		6,348	4,659	4,591	2,988	3,297	1,680
其 他 資 產		139,000	60,247	66,346	66,674	65,545	71,461
資 產 總 額		2,645,050	2,237,922	2,266,286	2,298,332	2,227,524	2,165,355
流 動 負 債	分配前	845,433	471,201	432,821	519,933	479,782	408,110
	分配後	813,292	462,294	417,801	501,939	註 3	註 3
非 流 動 負 債		77,657	183,016	153,183	19,800	17,776	17,776
負 債 總 額	分配前	923,090	654,217	586,004	539,733	497,558	425,887
	分配後	890,949	645,310	570,984	521,739	註 3	註 3
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		1,721,960	1,583,705	1,680,282	1,758,599	1,729,966	1,739,468
股 本		1,151,088	1,151,088	1,151,088	1,151,088	1,151,088	1,151,088
資 本 公 積		210,837	210,837	210,837	210,837	210,837	210,837
保 留 盈 餘	分配前	352,061	237,518	301,225	347,404	335,395	365,499
	分配後	179,398	202,985	232,160	255,317	註 3	註 3
其 他 權 益		7,974	(15,738)	17,132	49,270	32,646	12,044
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0	0
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0	0
權 益 總 額	分配前	1,721,960	1,583,705	1,680,282	1,758,599	1,729,966	1,739,468
	分配後	1,549,297	1,549,172	1,611,217	1,666,512	註 3	註 3

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：尚未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 日起適用金融監督管理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：新台幣千元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 105 年 3 月 31 日 財務資料(註2)
	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	
營 業 收 入		1, 259, 376	1, 360, 810	1, 406, 822	1, 278, 020	329, 491
營 業 毛 利		335, 424	375, 869	388, 691	319, 943	82, 864
營 業 損 益		84, 106	104, 956	120, 275	84, 266	29, 349
營 業 外 收 入 及 支 出		(10, 845)	14, 775	20, 736	20, 862	7, 153
稅 前 淨 利		73, 261	119, 731	141, 011	105, 128	36, 502
繼續營業單位 本 期 淨 利		58, 349	98, 171	117, 609	80, 591	30, 105
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		58, 349	98, 171	117, 609	80, 591	30, 105
本期其他綜合 損益(稅後淨額)	註 3	(23, 941)	32, 939	31, 782	(17, 137)	(19, 112)
本 期 綜 合 損 益 總 額		34, 408	131, 110	149, 391	63, 454	10, 993
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		58, 349	98, 171	117, 609	80, 591	30, 105
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益		0	0	0	0	0
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主		34, 408	131, 110	149, 391	63, 454	10, 993
綜合損益總額歸 屬於非控制權益		0	0	0	0	0
每 股 盈 餘		0. 51	0. 85	1. 02	0. 70	0. 26

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：尚未經會計師核閱之財務報告。

註 3：本公司於 102 年 1 月 1 起適用金融監督管理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：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 105年3月31日 財務資料(註4)
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	
流 動 資 產		859,708	717,451	830,238	945,981	936,838	註 4
不動產、廠房及設備		182,280	161,395	137,854	124,519	189,597	
無 形 資 產		4,970	2,889	2,561	2,087	2,113	
其 他 資 產		57,948	32,953	38,240	37,656	37,886	
資 產 總 額		2,110,273	1,809,083	1,889,996	1,981,475	1,946,715	
流 動 負 債	分 配 前	325,794	218,589	196,342	203,076	198,973	
	分 配 後	293,653	209,682	181,322	185,082	註 2	
非 流 動 負 債		62,519	6,789	13,372	19,800	17,776	
負 債 總 額	分 配 前	388,313	225,378	209,714	222,876	216,749	
	分 配 後	356,172	216,471	194,694	204,882	註 2	
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	
股 本		1,151,088	1,151,088	1,151,088	1,151,088	1,151,088	
資 本 公 積		210,837	210,837	210,837	210,837	210,837	
保 留 盈 餘	分 配 前	352,061	237,518	301,225	347,404	335,395	
	分 配 後	179,398	202,985	232,160	255,317	註 2	
其 他 權 益		7,974	(15,738)	17,132	49,270	32,646	
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0	
非 控 制 權 益		不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	
權 益 總 額	分 配 前	1,721,960	1,583,705	1,680,282	1,758,599	1,729,966	
	分 配 後	1,549,297	1,549,172	1,611,217	1,666,512	註 2	

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 日起適用金融監督管理委員會認可之國際會計準則。

註 4：本公司於 105 年 3 月 31 日未出具個體財務報告。

(4)簡明個體綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 105 年 3 月 31 日 財務資料(註3)
	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	
營 業 收 入	註 2	949,009	991,285	969,807	923,636	註 3
營 業 毛 利		326,218	343,128	348,955	322,010	
營 業 損 益		140,635	153,691	154,692	153,904	
營 業 外 收 入 及 支 出		(67,327)	(34,079)	(13,681)	(48,776)	
稅 前 淨 利		73,308	119,612	141,011	105,128	
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		58,349	98,171	117,609	80,591	
停 業 單 位 損 失		0	0	0	0	
本 期 淨 利 (損)		58,349	98,171	117,609	80,591	
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)		(23,941)	32,939	31,782	(17,137)	
本 期 綜 合 損 益 總 額		34,408	131,110	149,391	63,454	
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		不適用	不適用	不適用	不適用	
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益		不適用	不適用	不適用	不適用	
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	
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	
每 股 盈 餘		0.51	0.85	1.02	0.70	

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 起適用金融監督管理委員會認可之國際會計準則。

註 3：本公司於 105 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：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
流動資產		1,476,653	1,226,761	註 2		
基金及投資		131,444	133,493			
固定資產		913,650	792,304			
無形資產		31,429	29,703			
其他資產		83,172	46,100			
資產總額		2,636,348	2,228,361			
流動負債	分配前	466,850	466,850			
	分配後	475,757	475,757			
長期負債		65,138	176,227			
其他負債		12,445	6,715			
負債總額	分配前	649,792	649,792			
	分配後	640,885	640,885			
股本		1,151,088	1,151,088			
資本公積		210,837	210,837			
保留盈餘	分配前	187,584	187,584			
	分配後	153,051	153,051			
金融商品未實現損益		(2,908)	(1,152)			
累積換算調整數		56,697	30,212			
未認列為退休金成本之淨損失		0	0			
股東權益總額	分配前	1,578,569	1,578,569			
	分配後	1,544,036	1,544,036			

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 日起適用金融監督管理委員會認可之國際會計準則，故 102 年度起未有出具我國財務會計準則之財務報告。

(2)簡明合併損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 2)				
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
營業收入		2,042,134	1,259,376	註 3		
營業毛利		516,679	335,393			
營業損益		225,349	82,737			
營業外收入及利益		44,082	15,412			
營業外費用及損失		40,142	24,970			
繼續營業部門稅前損益		229,289	73,179			
繼續營業部門損益		210,074	58,217			
停業部門損益		0	0			
非常損益		0	0			
會計原則變動之累積影響數		0	0			
本期損益		210,074	58,217			
每股盈餘(元)		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。

註 3：本公司於 102 年 1 月 1 日起適用金融監督管理委員會認可之國際會計準則，故 102 年度起未有出具我國財務會計準則之財務報告。

(3)簡明母公司資產負債表－我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註 1)				
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
流 動 資 產		868,576	725,471	註 2		
基 金 及 投 資		983,551	872,489			
固 定 資 產		181,609	161,337			
無 形 資 產		423	84			
其 他 資 產		71,676	43,478			
資 產 總 額		2,105,835	1,802,859			
流 動 負 債	分 配 前	217,575	217,575			
	分 配 後	208,668	208,668			
長 期 負 債		50,000	0			
其 他 負 債		12,445	6,715			
負 債 總 額	分 配 前	224,290	224,290			
	分 配 後	215,383	215,383			
股 本		1,151,088	1,151,088			
資 本 公 積		210,837	210,837			
保 留 盈 餘	分 配 前	187,584	187,584			
	分 配 後	153,051	153,051			
金融商品未實現損益		(2,908)	(1,152)			
累積換算調整數		56,697	30,212			
未認列為退休金成本之淨損失		0	0			
股 東 權 益	分 配 前	1,578,569	1,578,569			
	分 配 後	1,544,036	1,544,036			

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 日起適用金融監督管理委員會認可之國際會計準則，故 102 年度起未有出具我國財務會計準則之財務報告。

(4)簡明母公司損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註 2)				
	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
營 業 收 入	1,532,537	949,009	註 3		
營 業 毛 利	418,188	326,251			
營 業 損 益	190,808	134,874			
營業外收入及利益	54,096	25,417			
營業外費用及損失	15,615	87,112			
繼續營業部門稅前損 益	229,289	73,179			
繼續營業部門損益	210,074	58,217			
停 業 部 門 損 益	0	0			
非 常 損 益	0	0			
會計原則變動之累積影響數	0	0			
本 期 損 益	210,074	58,217			
每 股 盈 餘 (元)	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。

註 3：本公司於 102 年 1 月 1 日起適用金融監督管理委員會認可之國際會計準則，故 102 年度起未有出具我國財務會計準則之財務報告。

(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
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
103	廖鴻儒、龔俊吉	勤業眾信聯合會計師事務所	修正式無保留意見
104	廖鴻儒、龔俊吉	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 105 年 3 月 31 日(註 2)
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	註 3	29.23	25.86	23.48	22.34	19.67
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		222.49	252.95	278.51	282.76	300.21

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至105 年3月31日(註2)
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	
償債能力 (%)	流動比率	註 3	258.79	291.86	264.81	276.72	314.85
	速動比率		157.10	193.80	182.55	187.08	223.55
	利息保障倍數		5.18	8.93	12.70	12.20	16.46
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.43	3.77	4.20	4.48	5.36
	平均收現日數		106	96	86	81	67
	存貨週轉率(次)		1.72	1.99	2.11	2.02	2.28
	應付款項週轉率(次)		4.86	5.47	5.66	5.59	6.39
	平均銷貨日數		212	183	172	180	159
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.59	1.88	2.20	2.07	2.25
	總資產週轉率(次)		0.56	0.60	0.61	0.57	0.61
獲利能力	資產報酬率(%)		2.99	4.92	5.59	3.91	5.83
	權益報酬率(%)		3.53	6.02	6.84	4.62	6.96
	稅前純益占實收資本額比率(%)		6.36	10.40	12.25	9.13	12.68
	純益率(%)		4.63	7.21	8.36	6.31	9.14
	每股盈餘(元)		0.51	0.85	1.02	0.70	0.26
現金流量	現金流量比率(%)		35.98	70.66	53.23	61.75	37.57
	現金流量允當比率(%)		註 3	註 3	註 3	註 3	註 3
	現金再投資比率(%)		(0.13)	10.18	7.86	7.72	5.79
槓桿度	營運槓桿度		5.75	4.92	4.65	5.89	3.54
	財務槓桿度		1.26	1.17	1.11	1.13	1.09

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

註2：尚未經會計師核閱之財務報告。

註3：本公司於102年1月1日起適用金融監督管理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. 獲利能力指標：係104年度稅後損益較103年度減少37,018千元，致104年度獲利能力指標較103年度下降。
2. 營運槓桿度：係104年度營業淨利較103年度減少36,009千元，致104年度營運槓桿度較103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105年3月31日 (註1)
		100年度	101年度	102年度	103年度	104年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率		12.46	11.10	11.25	11.13	註3
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		985.47	1,228.59	1,423.05	921.82	
	償債能力		328.22	422.85	470.26	470.84	
	流動比率		179.76	276.93	336.18	339.59	
	速動比率		77.52	1,260.07	1,085.70	855.70	
經營能力	利息保障倍數		3.59	4.15	4.73	5.36	
	應收款項週轉率(次)		101	87	77	68	
	平均收現日數		2.07	2.20	2.28	2.14	
	存貨週轉率(次)		4.51	5.39	5.99	5.53	
	應付款項週轉率(次)		176	165	160	170	
	平均銷貨日數		5.88	7.19	7.79	4.87	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	註2	0.52	0.52	0.49	0.47	
	總資產週轉率(次)		3.02	5.31	6.08	4.11	
獲利能力	資產報酬率(%)		3.53	6.02	6.84	4.62	
	權益報酬率(%)		6.37	10.39	12.25	9.13	
	稅前純益占實收資本額比率(%)		6.15	9.90	12.13	8.73	
	純益率(%)		0.51	0.85	1.02	0.70	
	每股盈餘(元)		57.42	137.73	119.76	114.67	
現金流量	現金流量比率(%)		註2	註2	註2	註2	
	現金流量允當比率(%)		(2.47)	11.52	8.09	6.22	
	現金再投資比率(%)		2.75	2.67	2.70	2.70	
槓桿度	營運槓桿度		1.01	1.00	1.00	1	
	財務槓桿度						

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日起適用金融監督管理委員會認可之國際會計準則。

註3：本公司於105年3月31日未出具個體財務報告。

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：係104年度不動產、廠房及設備較103年度增加65,078千元，故104年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較103年度低。
2. 利息保障倍數：係104年度稅前純益較103年度減少35,883千元，故104年度利息保障倍數較103年度低。
3. 不動產、廠房及設備週轉率(次)：係104年度不動產、廠房及設備較103年度增加65,078千元，故104年度不動產、廠房及設備週轉率(次)較103年度低。
4. 獲利能力指標：係104年度稅後損益較103年度減少37,018千元，致104年度獲利能力指標較103年度下降。
5. 現金再投資比率：係104年度營業活動淨現金流入較103年度減少15,040千元，且104年度發放現金股利較103年度增加23,022千元，另104年度固定資產毛額較103年度增加51,052千元，致104年度現金再投資比率較103年度下降。

(三)合併財務分析－我國財務會計準則

分析項目 \ 年 度		最近五年度財務分析(註1)				
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	34.84	29.16	註 2		
	長期資金占固定資產比率	195.14	221.48			
償債能力 (%)	流動比率	175.58	262.77			
	速動比率	110.03	150.38			
	利息保障倍數	9.94	5.18			
經能 營 力	應收款項週轉率(次)	4.36	3.39			
	平均收現日數	83	107			
	存貨週轉率(次)	2.83	1.72			
	應付款項週轉率(次)	6.21	4.86			
	平均銷貨日數	128	212			
	固定資產週轉率(次)	2.24	1.59			
	總資產週轉率(次)	0.77	0.57			
獲 能 利 力	資產報酬率(%)	8.97	2.99			
	股東權益報酬率(%)	13.08	3.53			
	占實收資本營業利益 比率(%)	19.58	7.19			
	稅前純益	19.92	6.36			
	純益率(%)	10.29	4.62			
	每股盈餘(元)	1.83	0.51			
現 流 金 量	現金流量比率(%)	60.07	35.85			
	現金流量允當比率(%)	81.02	113.95			
	現金再投資比率(%)	19.37	(0.21)			
槓 桿 度	營運槓桿度	2.72	5.12			
	財務槓桿度	1.13	1.27			

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 日起適用金融監督管理委員會認可之國際會計準則，故 102 年度起未有出具我國財務會計準則之財務報告。

(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1)				
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	18.43	12.44	註 2		
	長期資金占固定資產比率	973.38	978.43			
償債能力 (%)	流動比率	266.72	333.43			
	速動比率	184.32	200.95			
	利息保障倍數	101.30	77.39			
經能 營 力	應收款項週轉率(次)	4.59	3.72			
	平均收現日數	79	98			
	存貨週轉率(次)	4.11	2.33			
	應付款項週轉率(次)	6.69	4.51			
	平均銷貨日數	89	157			
	固定資產週轉率(次)	8.44	5.88			
	總資產週轉率(次)	0.73	0.53			
獲 能 利 力	資產報酬率(%)	10.38	3.02			
	股東權益報酬率(%)	13.08	3.53			

分析項目 \ 年 度			最近五年度財務分析(註1)				
			100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
	占實收資本 比率(%)	營業利益	16.58	11.72			
		稅前純益	19.92	6.36			
		純 益 率 (%)	13.71	6.13			
		每 股 盈 餘 (元)	1.83	0.51			
現 流	金 量	現金流量比率(%)	135.22	56.69			
		現金流量允當比率(%)	74.73	93.03			
		現金再投資比率(%)	19.49	(2.54)			
槓 桿 度		營 運 槓 桿 度	2.57	2.83			
		財 務 槓 桿 度	1.01	1.01			

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日起適用金融監督管理委員會認可之國際會計準則，故102年度起未有出具我國財務會計準則之財務報告。

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

監察人審查報告書

董事會造送本公司 104 年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配案，其中個體財務報表及合併財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所廖鴻儒會計師及龔俊吉會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配案，業經本監察人審查完竣，認為尚無不合，爰依照公司法第 219 條之規定繕具報告書。

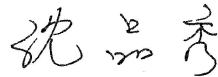
敬請 鑒察

此致

本公司一〇五年股東常會

日揚科技股份有限公司

監察人：沈品秀



監察人：黃俊育



中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 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 91 頁至第 159 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 160 頁至第 223 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：新台幣千元

項 目 \ 年 度	103 年度	104 年度	差異	
			金額	%
流 動 資 產	1,376,860	1,327,658	(49,202)	(4)
不動產、廠房及設備	638,531	618,107	(20,424)	(3)
無 形 資 產	2,988	3,297	309	10
其 他 資 產	66,674	65,545	(1,129)	(2)
資 產 總 額	2,298,332	2,227,524	(70,808)	(3)
流 動 負 債	519,933	479,782	(40,151)	(8)
非 流 動 負 債	19,800	17,776	(2,024)	(10)
負 債 總 額	539,733	497,558	(42,175)	(8)
股 本	1,151,088	1,151,088	0	0
資 本 公 積	210,837	210,837	0	0
保 留 盈 餘	347,404	335,395	(12,009)	(3)
股 東 權 益 總 額	1,758,599	1,729,966	(28,633)	(2)

增減比例變動分析說明（變動比例達 20%且金額達 1 千萬元以上）：無。

二、財務績效

(一)最近二年經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項 目	103 年度	104 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營 業 收 入	1,406,822	1,278,020	(128,802)	(9)
營 業 毛 利	388,691	319,943	(68,748)	(18)
營 業 利 益	120,275	84,266	(36,009)	(30)
營業外收入及支出	20,736	20,862	126	1
稅 前 淨 利 (淨 損)	141,011	105,128	(35,883)	(25)
本 期 淨 利 (淨 損)	117,609	80,591	(37,018)	(31)
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	31,782	(17,137)	(48,919)	(154)
本 期 綜 合 損 益 總 額	149,391	63,454	(85,937)	(58)

增減比例變動分析說明（變動比例達 20%且金額達 1 千萬元以上）：

- ①本期營業利益、稅前淨利及本期淨利較 103 年度減少，係因 104 年度營業收入及營業毛利較 103 年度衰退。
- ②本期其他綜合損益(稅後淨額)較 103 年度減少，係因 104 國外營運機構財務報表換算之兌換差額較 103 年度減少所致。
- ③本期綜合損益總額較 103 年度減少，係因 104 年度本期淨利及其他綜合損益(稅後淨額)較 103 年度減少所致。

(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

本公司未公開 104 年財務預測，故不擬揭露預期銷售數量。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣千元

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
380,975	296,265	(305,787)	371,453	無	無

103 年度現金流量變動分析說明如下：

- ①營業活動現金流入 296,265 千元：係因營業純益產生。
- ②投資活動現金流出 143,899 千元：係取得備供出售金融資產。
- ③籌資活動現金流出 159,567 千元：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(2,321)千元。

(二)流動性不足之改善計畫：無現金不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

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
371,453	82,759	(273,291)	180,921	無	無

1. 104 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：預估取得備供出售金融資產等資本支出。
- 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：合併公司於 104 年 1 月 30 日購入台南市安南區科工段 0017-0000、0030-0000 地號之土地，總價為新台幣 103,320 千元，土地面積為 6,568.29 平方公尺，主要用途係供未來自建廠房使用。

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、折舊攤提金額較高情形下，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)提升製造人員技術能力，減少重工及縮短交期。

(三)未來一年投資計畫：

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：新台幣千元

項 目	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日
利 息 收 (支) 淨 額	(6,722)	(1,779)
營 業 收 入 淨 額	1,278,020	329,491
營 業 淨 利	84,266	29,349
佔 營 業 收 入 比 例	(0.53%)	(0.54%)
佔 營 業 淨 利 比 例	(7.98%)	(6.06%)

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	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險：		
金融資產	328,845	259,058
金融負債	152,635	140,625

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 104 年度及 105 年第一季稅前淨利將分別增加 1,762 千元及 296 千元。

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：新台幣千元

項 目	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日
兌 換 (損) 益 淨 額	3,672	(180)
營 業 收 入 淨 額	1,278,020	329,491
營 業 淨 利	84,266	29,349
佔 營 業 收 入 比 例	0.29%	(0.55%)
佔 營 業 利 益 比 例	4.36%	(0.61%)

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：新台幣千元

項 目	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日
貨幣性項目：		
金融資產	95,525	92,100
金融負債	38,573	20,153

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 104 年度及 105 年第一季稅前淨利將分別增加 570 千元及 719 千元。

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

合併公司於最近年度及截至年報刊印日止，資金貸與對象為子公司日揚電子科技（上海）有限公司及立盈科技（股）公司，相關政策執行除審慎評估、定期回報及控管外，以合併公司之「資金貸與他人作業程序」及董事會決議為依據。

104 年 12 月 31 日，單位：新台幣千元

資金貸與他人者	貸與對象	與本公司關係	持股率	期末資金貸與餘額	實際動支金額
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技（上海）有限公司	（註）	100%	0	0

註：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。

105 年 3 月 31 日，單位：新台幣千元

資金貸與他人者	貸與對象	與本公司關係	持股率	期末資金貸與餘額	實際動支金額
日揚科技股份有限公司	立盈科技（股）公司	（註）	20.54%	30,000	0

註：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 20% 之被投資公司。

3. 背書保證

104 年 12 月 31 日；單位：新台幣千元

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 1	100%	342,520

105 年 03 月 31 日，單位：新台幣千元

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 1	100%	354,567

註 1：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。

104 年度持有供交易之金融負債為 190 千元，截至 104 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（千元）
美元兌新台幣	104.11.27~105.01.15	USD 162/NTD 5,271
日幣兌新台幣	104.12.10~105.01.06	JPY 7,742/NTD 2,080
日幣兌新台幣	104.12.10~105.02.05	JPY 5,460/NTD 1,468
日幣兌新台幣	104.12.28~105.05.31	JPY 11,400/NTD 3,104

105 年截至第一季止持有供交易之金融負債為 302 千元，截至 105 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（千元）
日幣兌新台幣	104.12.28~105.05.31	JPY 11,400/NTD 3,104
日幣兌新台幣	105.01.04~105.06.30	JPY 11,400/NTD 3,142

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，腔體技術逐步提升，於 UHV 高階腔體更是與科研單位有合作開發。 真空閥門是真空元件中重	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. 鋼珠迫緊型真空閥門的開發；已完成 2 1/2"、4"、

項次	項目	研發計劃	目前研發進度
		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。 面對全球化競爭，公司於真空產品計劃提升品質及走向高階技術，產品系列逐步走向高潔淨及自動控制閥門產品。 在真空閥門維修方面，朝向自行開發設計、建立自製能力與開發各式閥門維修套件等方面進行。	6”、8”規格開發，今年將配合市場需求排定量產計畫。 3. All in one 鋁合金 Angle Valve 已完成 KF16、25、40 規格開發，今年將配合市場需求排定量產計畫及增加 ISO63 規格。 4. 推出鐵弗龍披覆耐腐蝕真空角閥門，順利在國內面板大廠廠務設備中採用，目前持續開發鐵弗龍披覆耐腐蝕蝶閥。 5. Transfer Valve 的開發；目前完成 18 “開口真空閥，今年將配合市場需求推出 8”~12”開口及客製化規格。 6. 氣動 Pendulum valve 預計上半年完成 prototype 開發，下半年度展開系列規格開發。
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。 去年成功推出平行 X 射線探測真空模擬設備、感測元件潔淨充填設備及 RGA 檢測真空系統等，順利完成交機及客戶驗收。 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。	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、平行 X 射線探測真空模擬設備、感測元件潔淨充填等系統。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
三	研發實驗室之運用	真空系統是真空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。 利用實驗室的分析檢測儀器及設備，協助客戶進行製模擬研究與產品打樣。 日揚計畫將實驗室功能服務產業客戶，取得客戶信任，亦可發展作為自有產品設計模擬及可靠度功能測試。	持續規劃實驗室功能，建立資料庫協助產業客戶進行產品實驗與條件測試；建立檢測及分析技術協助產業客戶進行真空系統設計相關模擬及分析確保產品之最終性能規格滿足客戶需求；持續建立自有產品可靠度測試平台，提升產品品質。
四	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、檢具及關鍵技術以提昇產能、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。	開發 UHV 高階腔體生產規範及檢測技術，提高腔體製造品質，導入標準製造流程。 開發視覺系統檢測技術，導入標準製造流程。

2. 本公司預計投入之研發費用：105 年度之研發經費預估約新台幣 41,237 千元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

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

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

合併公司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…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：本公司購置台南科技工業區土地，並依公機關規定進行公告，新廠建設目前尚在規劃中，未來擴充廠房之預期效益，將依公機關法令規定辦理之。
2. 擴充廠房之可能風險：本公司購置台南科技工業區土地，並依公機關規定進行公告，新廠建設目前尚在規劃中，未來擴充廠房之可能風險，將依公機關法令規定辦理之。
3. 因應措施：本公司購置台南科技工業區土地，並依公機關規定進行公告，新廠建設目前尚在規劃中，未來擴充廠房之可能風險，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：新台幣千元

項目	104年度				105年度截至前一季止			
	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	甲公司	147,587	26%	無	甲公司	13,299	13%	無
2	-	-	-	-	乙公司	10,956	11%	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甲公司 PUMP 並已簽署代理合約，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：新台幣千元

項目	104年度				105年度截至前一季止			
	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	A 公司	168,853	13%	無	B 公司	67,942	21%	無
2	-	-	-	-	A 公司	50,822	15%	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 104 年度至年報刊印日為止，尚未有發生股權大量移轉之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：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，業於 100 年 3 月 25 日經台灣台中地方法院第一審判決，本公司前副董事長黃坤櫛不服判決，提起上訴判決後，經最高法院第二次發回更審，台中高分院判決認定，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 款及第 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.。

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。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

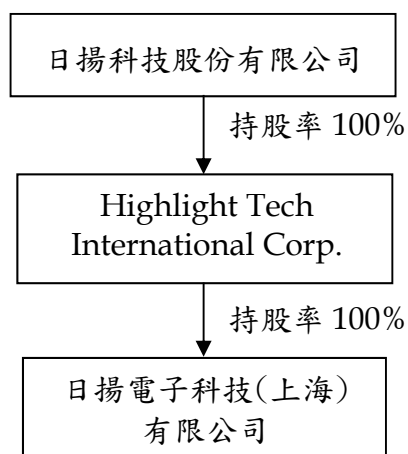
一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併財務報表：請參閱本年報第 91 頁至第 159 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：民國一〇四年十二月三十一日

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 千元	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 千元	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 千元	100%	出資額
	監 事	Highlight Tech International Corp. (代表人：吳昇憲)	USD 29,250 千元	100%	出資額
	總經理	楊坤元	0	0%	

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣千元

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	1,946,715	216,749	1,729,966	923,636	153,904	80,591	0.70
Highlight Tech International Corp.	929,144	604,157	0	604,157	0	(143)	(80,637)	註
日揚電子科技(上海)有限公司	948,134	843,620	292,915	550,705	385,473	(78,011)	(81,122)	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 77 頁至第 78 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：無此情形。

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、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. 維修用料以外之存貨呆滯提列政策 1.1 一至二年提 25% 1.2. 二至三年提 50% 1.3. 三年以上提 100% 2. 維修用料之存貨呆滯提列政策 2.1 一至三年提 10% 2.2. 三至五年提 50% 2.3. 五年以上提 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	103 年度	104 年度
平均收現天數	365／應收帳款週轉率	<90 天	86 天	81 天
平均銷貨天數	365／存貨週轉率	<90 天	172 天	180 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 66 頁至第 70 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	104/4/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會人才培訓中心	財務預警偵測及預防實務研習班	6
財務處主管	張勝賢	104/10/6-10/7	財團法人會計研究發展基金會	代理會計主管持續進修	16
財務處主管	張勝賢	104/10/22	咨鼎管理顧問股份有限公司	高階薪酬分析和設計課程	6.5
會計部主管	黃照堂	104/7/23-7/24	成功大學會計系	會計主管持續進修課程	16
會計部主管	黃照堂	104/10/16	勤業眾信財稅顧問股份有限公司	如何透過經營分析提升企業競爭力	6

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：

無此情形

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「職業安全衛生法」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「職業安全衛生設施規則」中有關機械、作業之危害依規定設有各項防護；依「危化學品標示及通識規則」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「職業安全衛生管理辦法」設置安全衛生專責單位、專職人員管理並對設備、機具均依法令規定及標準，實施自主檢查及保養。
- 本公司依「職業安全衛生教育訓練規則」，對危害健康作業及人員安全之設備，如有機溶劑、粉塵、特化、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及追蹤，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，連續三年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」。
- 本公司於103年成立台南市政府「日揚安全衛生家族」，由核心企業擔任領頭羊角色，不只對勞工生命財產安全之重要承諾，落實安全衛生與職場工作環境之改善，亦擴及鄰廠、工業區、供應鏈等利害相關者，有效降低職災發生並建立職場安全文化。
- 本公司於103年榮獲力晶科技年度承攬安全衛生管理表現優良，頒贈「績優廠商」。
- 本公司於104年榮獲台灣積體電路(TSMC)年度F2&5設備服務、安全衛生管理表現優良，頒贈「設備優良廠商」。
- 本公司於104年為求深耕對企業社會、員工之責任，落實職業安全衛生環管理，經勞動部評選榮獲全國職業安全獎中之最高「企業標竿」認可，頒贈「國家職業安全衛生-企業標竿」肯定。

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	社團法人中華公司治理協會	併購規劃與談判策略	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	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	如何運用財務資訊作好企業經營決策	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	成本及費用控制各項手法與強化執行力技巧	6
		社團法人中華公司治理協會	併購規劃與談判策略	3
董 事	吳吉祥	社團法人中華公司治理協會	併購規劃與談判策略	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3
董 事	馬堅勇	社團法人中華公司治理協會	併購規劃與談判策略	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3

項次	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
董 事	楊鴻津	財團法人金融研訓院	公司治理論壇-健全公司治理與接班計劃	3
		財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事座談會-企業誠信風險控管與社會責任新視界	3
		社團法人中華公司治理協會	併購規劃與談判策略	3
		財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	「105 年度公司治理論壇系列-內線交易與企業社會責任」座談會	3
獨 立 董 事	郭罔成	中華民國會計師公會全國聯合會	新商業會計法令之重點差異解析及因應之道	4
		中華民國會計師公會全國聯合會	104 年稅務新頒修訂最新資訊解析	6
		社團法人中華公司治理協會	併購規劃與談判策略	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)實務進階研討會-董監事如何避免內線交易	3
		社團法人中華公司治理協會	併購規劃與談判策略	3
監察人	沈品秀	社團法人中華公司治理協會	併購規劃與談判策略	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3
		社團法人中華公司治理協會	非財會背景董監事如何審查財務報告	3

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 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財務報導準則第 10 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 105 年 3 月 17 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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，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 104 年及 103 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）134,354 千元及 143,879 千元，分別占合併資產總額之 6.03%及 6.26%；暨其民國 104 年及 103 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 3,229 千元及 20,593 千元，分別占當年度合併綜合損益總額之 5.09%及 13.78%。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 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 104 及 103 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 廖 鴻 儒

廖 鴻 儒



會計師 龔 俊 吉

龔 俊 吉



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

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

中 華 民 國 105 年 3 月 17 日

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
1100	流動資產 現金及約當現金（附註四及六）	\$ 371,453	17	\$ 380,975	17	2100	短期借款（附註十九及三十）	\$ 152,635	7	\$ 222,253	9
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	208,034	9	208,001	9	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	190	-	533	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註九）	18,311	1	9,800	1	2150	應付票據（附註二九）	6,378	7	5,526	7
1150	應收票據（附註四、十及二十九）	31,287	1	27,782	1	2170	其他應付款（附註二十及二十九）	162,945	4	163,481	4
1170	應收帳款（附註四、五、十及二十九）	211,330	10	270,661	12	2200	本期所得稅負債（附註四及二四）	85,095	1	95,302	1
1200	其他應收款（附註十及二十九）	8,808	-	8,767	-	2230	其他流動負債（附註二十）	14,017	2	16,536	2
130X	存貨（附註四、五及十二）	420,945	19	423,094	18	2399	流動負債總計	58,522	21	16,302	1
1410	預付款項（附註十七及三十）	18,267	1	14,685	1	21XX		479,782	21	519,933	22
1476	其他金融資產－流動（附註十八）	38,923	2	32,069	1		非流動負債				
1479	其他流動資產	300	-	1,026	-	2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二四）	17,776	1	19,800	1
111XX	流動資產總計	1,327,658	60	1,376,860	60	2XXX	負債總計	497,558	22	539,733	23
1523	非流動資產 備供出售金融資產－非流動（附註四及八）	68,941	3	59,587	3		歸屬於本公司業主之權益（附註二二）				
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	134,354	6	143,879	6	3110	普通股股本	1,151,088	52	1,151,088	50
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及三十）	618,107	28	638,531	28	3200	資本公積 保留盈餘	210,837	9	210,837	10
1760	投資性不動產（附註四、五及十五）	9,622	-	9,813	-	3310	法定盈餘公積	133,887	6	122,126	5
1780	無形資產（附註十六）	3,297	-	2,988	-	3320	特別盈餘公積	50,031	2	50,031	2
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二四）	6,654	-	6,937	-	3350	未分配盈餘	151,477	7	175,247	8
1920	存出保證金	18,627	1	18,374	1	3300	保留盈餘總計	335,395	15	347,404	15
1930	長期應收票據及款項	631	-	-	-	3400	其他權益	32,646	2	49,270	2
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二一）	11,974	1	12,345	1	31XX	權益總計	1,729,966	78	1,758,599	77
1985	長期預付租賃款（附註十七及三十）	27,659	1	29,018	1						
15XX	非流動資產合計	899,866	40	921,472	40						
1XXX	資產總計	\$2,227,524	100	\$2,298,332	100		負債與權益總計	\$2,227,524	100	\$2,298,332	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

會計主理人	黃照堂
-------	-----

閱勤素欣信聯元
經理人：楊坤元

董事長：吳明田



日揚科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金	額 %	金	額 %
4100	營業收入淨額（附註四、二三及二九）	\$ 1,278,020	100	\$ 1,406,822	100
5000	營業成本（附註十一、二三及二九）	<u>958,077</u>	<u>75</u>	<u>1,018,131</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>319,943</u>	<u>25</u>	<u>388,691</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	73,560	6	81,607	6
6200	管理費用	139,047	11	141,011	10
6300	研究發展費用	<u>25,422</u>	<u>2</u>	<u>41,020</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>238,029</u>	<u>19</u>	<u>263,638</u>	<u>19</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二三）	<u>2,352</u>	<u>-</u>	<u>(4,778)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>84,266</u>	<u>6</u>	<u>120,275</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註十三、二三及二九）				
7190	其他收入	165	-	715	-
7100	利息收入	2,662	-	2,364	-
7020	其他利益及損失	23,641	2	10,222	1
7050	財務成本	(9,384)	(1)	(12,056)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>3,778</u>	<u>1</u>	<u>19,491</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>20,862</u>	<u>2</u>	<u>20,736</u>	<u>1</u>
7900	本年度稅前淨利	105,128	8	141,011	10
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>24,537</u>	<u>2</u>	<u>23,402</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>80,591</u>	<u>6</u>	<u>117,609</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		104年度		103年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益（附註十一、二二及二四）				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 618)	-	(\$ 429)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	105	-	73	-
8310		(513)	-	(356)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,116)	(1)	38,446	3
8362	備供出售金融資產未實現評價利益（損失）	(6,019)	-	(337)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(549)	-	565	-
8399	與可能重分類之項目之相關所得稅	2,060	-	(6,536)	(1)
8300	本年度其他綜合損益合計	(17,137)	(1)	31,782	2
8500	本年度綜合損益總額	\$ 63,454	5	\$ 149,391	11
8610	淨利歸屬於本公司業主	\$ 80,591	-	\$ 117,609	-
8710	綜合損益總額歸屬於本公司業主	\$ 63,454	-	\$ 149,391	-
	每股盈餘（附註二五）				
9710	基本	\$ 0.70		\$ 1.02	
9810	稀釋	0.69		1.01	

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 105 年 3 月 17 日查核報告）

董事長：吳明田

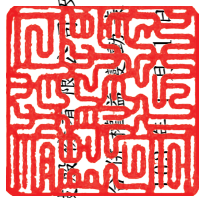


經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂





日揚科技股份有限公司及其子公司

民國 104 年及

103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼	103 年 1 月 1 日	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他	權	益	出	售	計	權	益	總	額
AI	\$ 1,151,088	\$ 210,837	\$ 112,308	\$ 50,031	\$ 138,886	\$ 7,220	\$ 9,912	\$ 17,132	\$ 1,680,282						
B1	-	-	9,818	-	(9,818)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(69,065)	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,065)	-
T1	-	-	-	-	(2,009)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,009)	-
D1	-	-	-	-	117,609	-	-	-	-	-	-	-	-	117,609	-
D3	-	-	-	-	(356)	32,475	(337)	32,138	31,782						
D5	-	-	-	-	117,253	32,475	(337)	32,138	149,391						
Z1	1,151,088	210,837	122,126	50,031	175,247	39,695	9,575	49,270	1,758,599						
B1	-	-	11,761	-	(11,761)	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,087)	-
B5	-	-	-	-	(92,087)	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,087)	-
D1	-	-	-	-	80,591	-	-	-	80,591						
D3	-	-	-	-	(513)	(10,605)	(6,019)	(16,624)	(17,137)						
D5	-	-	-	-	80,078	(10,605)	(6,019)	(16,624)	63,454						
Z1	\$ 1,151,088	\$ 210,837	\$ 133,887	\$ 50,031	\$ 151,477	\$ 29,090	\$ 3,556	\$ 32,646	\$ 1,729,966						

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 105 年 3 月 17 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 105,128	\$ 141,011
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	113,841	119,283
A20200	攤銷費用	4,731	5,404
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(9,390)	2,057
A20900	利息費用	9,384	12,056
A21200	利息收入	(2,662)	(2,364)
A21300	股利收入	(165)	(715)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(3,778)	(19,491)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	(2,352)	4,778
A23100	處分備供出售金融資產利益	(4,052)	(1,035)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(343)
A23700	非金融資產減損損失	12,807	27,323
	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(1,105)	16,483
A31150	應收帳款	68,931	21,009
A31180	其他應收款	5,342	1,127
A31200	存 貨	3,119	(10,731)
A31230	預付款項	(2,891)	8,232
A31240	其他流動資產	726	(64)
A32110	持有供交易之金融負債	(343)	121
A32130	應付票據	852	(14,038)
A32150	應付帳款	(536)	1,819
A32180	其他應付款	(9,656)	7,409
A32230	其他流動負債	<u>42,220</u>	<u>(12,070)</u>
A33000	營運產生之現金流入	330,151	307,261
A33100	收取之利息	2,516	2,350
A33200	收取之股利	165	715
A33300	支付之利息	(9,935)	(11,706)
A33500	支付之所得稅	<u>(26,632)</u>	<u>(21,861)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>296,265</u>	<u>276,759</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 322,271)	(\$ 498,719)
B00400	處分備供出售金融資產價款	310,112	409,035
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(8,511)	(9,800)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	-	54
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	45,453
B02700	取得不動產、廠房及設備	(124,144)	(40,372)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,600	5,018
B03700	存出保證金增加	(340)	(415)
B03800	存出保證金減少	87	7
B04500	取得無形資產	(5,066)	(3,733)
B06500	其他金融資產增加	(6,854)	(32,069)
B06700	其他非流動資產增加	(247)	(251)
B07600	收取關聯企業股利	11,735	9,791
BBBB	投資活動之淨現金流出	(143,899)	(116,001)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	102,092	341,365
C00200	短期借款減少	(169,572)	(253,380)
C01700	償還長期借款	-	(140,877)
C04500	發放現金股利	(92,087)	(69,065)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(159,567)	(121,957)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,321)	26,080
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(9,522)	64,881
E00100	年初現金及約當現金餘額	380,975	316,094
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 371,453	\$ 380,975

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 105 年 3 月 17 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 104 年及 103 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 105 年 3 月 17 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二及十三。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13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為廣泛，例如，適用IFRS 13前，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，而依照IFRS 13規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

3. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額及與可能重分類之項目相關之所得稅。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後IAS 19除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。此外，合併公司選擇不予揭露103年度確定福利義務敏感度分析。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。金管會於105年3月10日公布自106年起開始適用之

認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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」

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

(1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

(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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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. 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

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四及五。

(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，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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

(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。

合併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。

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損益。

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—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數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。

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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(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。

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，減損損失係認列於損益。

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。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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務工具投資）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及商業本票，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

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，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二八。

(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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(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計算。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，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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具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) 遞延所得稅資產之可實現性

合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，請參閱附註二十。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。

(二) 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。

(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，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備暨投資性不動產之估計耐用年限，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) 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。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 732	\$ 780
銀行支票及活期存款	112,401	208,739
約當現金		
銀行定期存款	159,209	101,660
商業本票	99,111	69,796
	<u>\$ 371,453</u>	<u>\$ 380,975</u>

銀行定期存款及商業本票於資產負債表日之利率區間如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
銀行定期存款	0.65%~0.86%	0.15%~0.94%
商業本票	0.48%~1.50%	0.46%~0.67%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
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	\$ <u>190</u>	\$ <u>533</u>

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：

104 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	104.11.27~105.01.15	USD 162/NTD 5,271
	日圓兌新台幣	104.12.10~105.01.06	JPY 7,742/NTD 2,080
	日圓兌新台幣	104.12.10~105.02.05	JPY 5,460/NTD 1,468
	日圓兌新台幣	104.12.28~105.05.31	JPY 11,400/NTD 3,104

103 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	103.11.07~104.01.16	USD 330/NTD 10,090
	美元兌新台幣	103.11.12~104.01.16	USD 289/NTD 8,844
	美元兌新台幣	103.12.03~104.01.16	USD 182/NTD 5,661
	美元兌新台幣	103.12.22~104.02.13	USD 160/NTD 5,045
	日圓兌新台幣	103.12.15~104.03.06	JPY 12,641/NTD 3,345
	日圓兌新台幣	103.10.20~104.01.07	JPY 13,500/NTD 3,818

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不符合有效避險會計之規定，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
流 動		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 1,584	\$ 2,879
基金受益憑證	<u>206,450</u>	<u>205,122</u>
	<u>\$ 208,034</u>	<u>\$ 208,001</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	\$ 34,345	\$ 24,186
國外投資		
未上市（櫃）股票	<u>34,596</u>	<u>35,401</u>
	<u>\$ 68,941</u>	<u>\$ 59,587</u>

九、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 18,311</u>	<u>\$ 9,800</u>
年利率（%）	0.94~1.625	0.94~1.115

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 31,287</u>	<u>\$ 27,782</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 220,004	\$ 291,140
減：備抵呆帳	(<u>8,674</u>)	(<u>20,479</u>)
	<u>\$ 211,330</u>	<u>\$ 270,661</u>
其他應收款	<u>\$ 8,808</u>	<u>\$ 8,767</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。

合併公司未有已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
0 至 90 天	\$ 166,082	\$ 212,960
91 至 180 天	33,339	36,099
181 至 365 天	14,144	8,985
365 天以上	<u>6,439</u>	<u>33,096</u>
合 計	<u>\$ 220,004</u>	<u>\$ 291,140</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
0 至 90 天	\$ -	\$ -
91 至 180 天	33,339	36,099
181 至 365 天	14,144	8,985
365 天以上	<u>6,439</u>	<u>33,096</u>
合 計	<u>\$ 53,922</u>	<u>\$ 78,180</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：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,528	\$ 17,586	\$ 20,114
加：本期提列呆帳費用	1,551	506	2,057
本期實際沖銷	(2,720)	(3)	(2,723)
外幣換算差額	<u>28</u>	<u>1,003</u>	<u>1,031</u>
103 年 12 月 31 日餘額	1,387	19,092	20,479
加：本期提列（轉回）呆帳費用	1,512	(10,902)	(9,390)
本期實際沖銷	(2,205)	-	(2,205)
外幣換算差額	<u>(27)</u>	<u>(183)</u>	<u>(210)</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 8,007</u>	<u>\$ 8,674</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

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 226,232	\$ 194,916
在 製 品	80,849	106,334
原料（含維修用料）	93,743	105,728
商 品	20,121	16,116
	<u>\$ 420,945</u>	<u>\$ 423,094</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 945,270 千元及 990,808 千元。銷貨成本包括存貨跌價損失均為 0 千元。

十二、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	
			104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
本 公 司	Highlight Tech International Corp.	間接投資大陸之控股公司	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

十三、採用權益法之投資

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
個別不重大之關聯企業		
德揚科技公司（德揚公司）	<u>\$ 134,354</u>	<u>\$ 143,879</u>

(一) 德揚公司於 103 年 8 月辦理現金增資，合併公司因未按持股比例認購而沖減保留盈餘 2,009 千元，持股比例由 48.96%降為 45.19%。

(二) 合併公司董事會於 103 年 7 月 22 日決議出售上海盛本商貿股權，並與非關係人簽訂股權轉讓協議，出售價款為人民幣 384 千元，並產生處分投資利益 343 千元。

(三) 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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
德揚公司	45.19%	45.19%

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104年度	103年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 3,778	\$ 19,491
其他綜合損益	(549)	565
綜合損益總額	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 20,056</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

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份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	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									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 738,869	\$ 701,809	\$ 3,878	\$ 32,490	\$ 19,683	\$ 78,924	\$ 274	\$ 1,575,927
增添	103,320	-	10,969	-	892	133	8,830	-	124,144
處分	-	-	(69,569)	-	(1,961)	(786)	(7,320)	-	(79,636)
重分類	-	-	(1,703)	-	-	-	(315)	-	(2,018)
淨兌換差額	-	(13,597)	(8,189)	(84)	(356)	-	(627)	9	(22,844)
104年12月31日餘額	<u>\$ 103,320</u>	<u>\$ 725,272</u>	<u>\$ 633,317</u>	<u>\$ 3,794</u>	<u>\$ 31,065</u>	<u>\$ 19,030</u>	<u>\$ 79,492</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 1,595,573</u>
累計折舊及減損									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 375,966	\$ 462,967	\$ 1,681	\$ 24,518	\$ 13,187	\$ 59,077	\$ -	\$ 937,396
折舊費用	-	46,004	54,036	571	2,720	1,431	8,888	-	113,650
減損損失	-	-	12,807	-	-	-	-	-	12,807
處分	-	-	(64,411)	-	(1,695)	(487)	(6,551)	-	(73,144)
重分類	-	-	(1,129)	-	-	-	(315)	-	(1,444)
淨兌換差額	-	(6,387)	(4,062)	(40)	(230)	2	(1,082)	-	(11,799)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,583</u>	<u>\$ 460,208</u>	<u>\$ 2,212</u>	<u>\$ 25,313</u>	<u>\$ 14,133</u>	<u>\$ 60,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 977,466</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 103,320</u>	<u>\$ 309,689</u>	<u>\$ 173,109</u>	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 5,752</u>	<u>\$ 4,897</u>	<u>\$ 19,475</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 618,107</u>
成本									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 702,689	\$ 778,847	\$ 4,610	\$ 30,962	\$ 18,898	\$ 92,823	\$ -	\$ 1,628,829
增添	-	3,300	20,928	933	3,005	785	11,147	274	40,372
處分	-	-	(143,927)	(1,924)	(2,319)	-	(21,909)	-	(170,079)
重分類	-	-	(560)	-	-	-	(6,248)	-	(6,808)
淨兌換差額	-	32,880	46,521	259	842	-	3,111	-	83,613
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 738,869</u>	<u>\$ 701,809</u>	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 32,490</u>	<u>\$ 19,683</u>	<u>\$ 78,924</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 1,575,927</u>
累計折舊及減損									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 317,098	\$ 476,193	\$ 2,729	\$ 23,719	\$ 11,822	\$ 72,443	\$ -	\$ 904,004
折舊費用	-	44,542	60,237	509	2,332	1,365	10,107	-	119,092
減損損失	-	-	27,323	-	-	-	-	-	27,323
處分	-	-	(126,133)	(1,682)	(2,080)	-	(25,544)	-	(155,439)
重分類	-	-	(119)	-	-	-	-	-	(119)
淨兌換差額	-	14,326	25,466	125	547	-	2,071	-	42,535
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,966</u>	<u>\$ 462,967</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 24,518</u>	<u>\$ 13,187</u>	<u>\$ 59,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937,396</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 362,903</u>	<u>\$ 238,842</u>	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 7,972</u>	<u>\$ 6,496</u>	<u>\$ 19,847</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 638,531</u>

合併公司於104年度提列減損損失合計12,807千元，係因持續評估節能再生設備於台灣地區市場銷售狀況，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，該批機器設備已於104年第3季處分主要組成部分。

合併公司於103年度提列減損損失合計27,323千元，係因持續評估彩色濾光片玻璃清洗於大陸地區市場銷售狀況，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，該機器設備已於 103 年第 4 季處分。

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，請參閱附註三十。

十五、投資性不動產

	土 地	房 屋 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,270	\$ 9,424	\$ 12,694
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,270	\$ 9,424	\$ 12,694
<u>累計折舊</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,881	\$ 2,881
折舊費用	-	191	191
104 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 3,072	\$ 3,072
104 年 12 月 31 日淨額	\$ 3,270	\$ 6,352	\$ 9,622
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,270	\$ 9,424	\$ 12,694
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,270	\$ 9,424	\$ 12,694
<u>累計折舊</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,690	\$ 2,690
折舊費用	-	191	191
103 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 2,881	\$ 2,881
103 年 12 月 31 日淨額	\$ 3,270	\$ 6,543	\$ 9,813

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。

投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 14,384 千元及 13,176 千元，該公允價值係參考最近一年度實際成交价格評估。

合併公司之投資性不動產係自有權益，且未有設定抵押之情事。

十六、其他無形資產

	<u>電腦軟體授權</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,748
單獨取得	5,066
淨兌換差額	(88)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,726</u>
<u>累計攤銷</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,760
攤銷費用	4,731
淨兌換差額	(62)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,429</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,297</u>
<u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,450
單獨取得	3,733
到期除列	(6,739)
淨兌換差額	304
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,748</u>
<u>累計攤銷</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,859
攤銷費用	5,404
到期除列	(6,739)
淨兌換差額	236
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,760</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,988</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 3 至 10 年計提攤銷費用。

合併公司之其他無形資產未有設定抵押之情事。

十七、預付租賃款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
流動（列入預付款項項下）	\$ 703	\$ 719
非 流 動	27,659	29,018
	<u>\$ 28,362</u>	<u>\$ 29,737</u>

93 年 1 月子公司日揚電子科技（上海）有限公司與上海寶山城市工業園區開發有限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。

十八、其他金融資產－流動

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他金融資產－理財產品	<u>\$ 38,923</u>	<u>\$ 32,069</u>

係投資非保本浮動收益類理財產品，收益率 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.6% 及 2.8%。

十九、借 款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
銀行擔保借款		
年利率 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.25%～5.84% 及 2.13%～5.22%	<u>\$ 152,635</u>	<u>\$ 222,253</u>

二十、其他應付款及其他流動負債

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>其他應付款</u>		
應付董監酬勞及員工紅利	\$ 14,336	\$ 17,994
應付退休金	1,815	1,864
應付薪資及獎金	46,698	51,384
應付休假給付	4,332	4,342
其 他	<u>17,914</u>	<u>19,718</u>
	<u>\$ 85,095</u>	<u>\$ 95,302</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收款項	\$ 53,363	\$ 8,867
其 他	<u>5,159</u>	<u>7,435</u>
	<u>\$ 58,522</u>	<u>\$ 16,302</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 14,178	\$ 13,125
計畫資產公允價值	(26,152)	(25,470)
淨確定福利資產	(\$ 11,974)	(\$ 12,345)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,354	(\$ 24,877)	(\$ 12,523)
服務成本			
利息費用（收入）	247	(498)	(251)
認列於損益	247	(498)	(251)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(95)	(95)
精算損失—人口統計假設變動	57	-	57
精算損失—經驗調整	467	-	467

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
認列於其他綜合損益	\$ 524	(\$ 95)	\$ 429
103 年 12 月 31 日餘額	<u>13,125</u>	<u>(25,470)</u>	<u>(12,345)</u>
服務成本			
利息費用(收入)	<u>263</u>	<u>(510)</u>	<u>(247)</u>
認列於損益	<u>263</u>	<u>(510)</u>	<u>(247)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(172)	(172)
精算損失—財務假設變 動	638	-	638
精算損失—經驗調整	<u>152</u>	<u>-</u>	<u>152</u>
認列於其他綜合損益	<u>790</u>	<u>(172)</u>	<u>618</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,178</u>	<u>(\$ 26,152)</u>	<u>(\$ 11,974)</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，
衡量日之重大假設如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
折現率	1.80%	2.00%
薪資預期增加率	3.25%	3.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104 年 12 月 31 日
折 現 率	
增加 0.25%	(\$ 678)
減少 0.25%	\$ 717
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 3,045
減少 0.25%	(\$ 2,492)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	21 年	18.8 年

二二、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

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 196,062	\$ 196,062
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效員工認股權	\$ 6,543	\$ 6,543
已失效可轉換公司債之認股權	8,232	8,232
	\$ 14,775	\$ 14,775

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 105 年 1 月 5 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二三（稅前淨利）之(七)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等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 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 11,761	\$ 9,818		
現金股利	92,087	69,065	\$ 0.8	\$ 0.6

本公司 105 年 3 月 17 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 8,059	
現金股利	23,022	\$ 0.2

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

合併公司因首次採用 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

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 39,695	\$ 7,220
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(12,116)	38,446
換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅	2,060	(6,536)
採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	(549)	565
年底餘額	<u>\$ 29,090</u>	<u>\$ 39,695</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 9,575	\$ 9,912
備供出售金融資產 未實現損益	(1,967)	698
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(4,052)	(1,035)
年底餘額	<u>\$ 3,556</u>	<u>\$ 9,575</u>

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入淨額

	104 年度	103 年度
真空零組件銷售	\$ 655,270	\$ 752,942
維修收入	436,025	399,191
Pump 銷售	90,940	87,712
玻璃清洗收入	24,097	71,930
其 他	71,688	95,047
	<u>\$1,278,020</u>	<u>\$1,406,822</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備損失淨額	<u>\$ 2,352</u>	(<u>\$ 4,778</u>)

(三) 其他收入

	104 年度	103 年度
股利收入	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 715</u>

(四) 其他利益及損失淨額

	104 年度	103 年度
處分備供出售金融資產利益	\$ 4,052	\$ 1,035
處分採用權益法之投資利益	-	343
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	8,727	2,514
淨外幣兌換利益	3,672	5,188
其 他	<u>7,190</u>	<u>1,142</u>
	<u>\$ 23,641</u>	<u>\$ 10,222</u>

(五) 財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款利息	<u>\$ 9,384</u>	<u>\$ 12,056</u>

(六) 折舊及攤銷

	104 年度	103 年度
不動產、廠房及設備	\$ 113,650	\$ 119,092
投資性不動產	191	191
無形資產	<u>4,731</u>	<u>5,404</u>
	<u>\$ 118,572</u>	<u>\$ 124,687</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 88,474	\$ 90,423
營業費用	25,176	28,669
其他損失	<u>191</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 113,841</u>	<u>\$ 119,283</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	104 年度	103 年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,747	\$ 1,984
營業費用	<u>2,984</u>	<u>3,420</u>
	<u>\$ 4,731</u>	<u>\$ 5,404</u>

(七) 員工福利費用

	104 年度	103 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 224,536	\$ 232,339
勞健保	17,145	17,103
其他	<u>7,363</u>	<u>7,621</u>
	<u>249,044</u>	<u>257,063</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	16,811	15,253
確定福利計畫	(<u>247</u>)	(<u>251</u>)
	<u>16,564</u>	<u>15,002</u>
	<u>\$ 265,608</u>	<u>\$ 272,065</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 117,463	\$ 114,230
營業費用	<u>148,145</u>	<u>157,835</u>
	<u>\$ 265,608</u>	<u>\$ 272,065</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 10%~15%及不高於 2%分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 15%及 2%估列員工紅利 15,877 千元及董監事酬勞 2,117 千元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月經董事會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 11,947 千元及董監事酬勞 2,389 千元，係分別按前述稅前利益之 10%及 2%估列，該等金額於 105 年 3 月 17 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度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。

本公司於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度	102 年度
現金紅利		
員工紅利	\$ 15,877	\$ 13,253
董監事酬勞	2,117	1,767

104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 26 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 非金融資產之減損損失（列入營業成本）

	104 年度	103 年度
機器設備減損損失	\$ 12,807	\$ 27,323

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104 年度	103 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 23,181	\$ 21,517
未分配盈餘加徵	1,340	1,929
以前年度之調整	(408)	(823)
	24,113	22,623
遞延所得稅		
本年度產生者	424	779
認列於損益之所得稅費用	\$ 24,537	\$ 23,402

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利	<u>\$ 105,128</u>	<u>\$ 141,011</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用	\$ 17,872	\$ 23,972
稅上不可減除之費損	12,350	5,743
免稅所得	(6,617)	(7,419)
未分配盈餘加徵	1,340	1,929
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(408)	(823)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,537</u>	<u>\$ 23,402</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%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；英屬維京群島地區子公司依當地法令規定免稅。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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

	104 年度	103 年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
確定福利計畫再衡量數	\$ 105	\$ 73
國外營運機構換算	<u>2,060</u>	(<u>6,536</u>)
	<u>\$ 2,165</u>	(<u>\$ 6,463</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	104 年度	103 年度
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 14,017</u>	<u>\$ 16,536</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：

104 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	\$ 4,963	(\$ 196)	\$ -	\$ 4,767
備抵呆帳	237	142	-	379
確定福利退休計畫	106	-	105	211
其他	<u>1,631</u>	<u>(334)</u>	<u>-</u>	<u>1,297</u>
	<u>\$ 6,937</u>	<u>(\$ 388)</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 6,654</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
未實現處分資產損失	\$ 130	(\$ 49)	\$ -	\$ 81
國外營運機構兌換差額	19,579	-	(2,060)	17,519
其他	<u>91</u>	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>176</u>
	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 36</u>	<u>(\$ 2,060)</u>	<u>\$ 17,776</u>

103 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	\$ 5,712	(\$ 749)	\$ -	\$ 4,963
備抵呆帳	16	221	-	237
確定福利退休計畫	33	-	73	106
其他	<u>1,990</u>	<u>(359)</u>	<u>-</u>	<u>1,631</u>
	<u>\$ 7,751</u>	<u>(\$ 887)</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 6,937</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
未實現處分資產損失	\$ 329	(\$ 199)	\$ -	\$ 130
國外營運機構兌換差額	13,043	-	6,536	19,579
其他	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>-</u>	<u>91</u>
	<u>\$ 13,372</u>	<u>(\$ 108)</u>	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 19,800</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異		
採權益法認列之國外投資損失	\$ 527,217	\$ 446,580

(六) 兩稅合一相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 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	151,477	175,247
	<u>\$ 151,477</u>	<u>\$ 175,247</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 28,136	\$ 24,143

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 26.79%（預計）及 20.69%。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、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

	104 年度	103 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 80,591</u>	<u>\$ 117,609</u>

股 數

單位：千股

	104 年度	103 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：		
員工酬勞或員工分紅	<u>1,783</u>	<u>1,405</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>116,892</u>	<u>116,514</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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。

二六、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
1 年 內	\$ 8,986	\$ 8,818
超過 1 年但不超過 5 年	<u>15,300</u>	<u>24,286</u>
	<u>\$ 24,286</u>	<u>\$ 33,104</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 107 年 6 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 102 年 4 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 102 年 10 月至 107 年 10 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。

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、存出保證金、長短期借款及應付款項等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 206,450	\$ -	\$ -	\$ 206,450
上市（櫃）股票	1,584	-	-	1,584
國外未上市（櫃）股票	-	-	34,596	34,596
國內未上市（櫃）股票	-	-	34,345	34,345
合 計	<u>\$ 208,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,941</u>	<u>\$ 276,975</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>\$ 190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>

103年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 205,122	\$ -	\$ -	\$ 205,122
上市（櫃）股票	2,879	-	-	2,879
國外未上市（櫃）股票	-	-	35,401	35,401
國內未上市（櫃）股票	-	-	24,186	24,186
合 計	<u>\$ 208,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,587</u>	<u>\$ 267,588</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>\$ 533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533</u>

104年及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 59,587	\$ 58,593
本年度新增	11,029	-
認列於其他綜合損益	(870)	(1,085)
外幣換算差額	(805)	2,079
年底餘額	<u>\$ 68,941</u>	<u>\$ 59,587</u>

3. 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

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
備供出售金融資產	\$ 276,975	\$ 267,588
放款及應收款（註 1）	699,370	748,428
<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	190	533
以攤銷後成本衡量（註 2）	407,053	486,562

註 1：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、無活絡市場之債務工具投資、存出保證金、長期應收票據及款項及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款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，請參閱附註三二。

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：

	美 金 之 影 響	
	104 年度	103 年度
損 益	\$ 357	\$ 697
	日 圓 之 影 響	
	104 年度	103 年度
損 益	\$ 213	\$ 180

(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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 99,111	\$ 69,796
具現金流量利率風險		
金融資產	328,845	352,268
金融負債	152,635	222,253

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104年及103度之稅前淨利將分別增加1,762千元及1,300千元，主因為合併公司之浮動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價值風險

合併公司因投資基金受益憑證及股票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及股票市場，每月依基金淨值及股票收盤價評價。

若權益價格上漲／下跌 5%，依 104 年及 103 年度持有基金及股票投資部位 208,034 千元及 208,001 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 10,401 千元及 10,400 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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
A 公 司	<u>\$ 29,447</u>	<u>\$ 34,317</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104年及103年12月31日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,337,352千元及1,444,983千元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

104 年 12 月 31 日

	0~180 天	181~365 天
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 252,588	\$ 1,830
浮動利率工具	<u>5,361</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 257,949</u>	<u>\$ 1,830</u>

103 年 12 月 31 日

	0~180 天	181~365 天
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 263,788	\$ 521
浮動利率工具	<u>65,278</u>	<u>168,466</u>
	<u>\$ 329,066</u>	<u>\$ 168,987</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為

基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

104 年 12 月 31 日

	<u>0~180 天</u>	<u>181~365 天</u>
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 11,923	\$ -
流 出	(<u>12,019</u>)	-
	(<u>\$ 96</u>)	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	<u>0~180 天</u>	<u>181~365 天</u>
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 36,803	\$ -
流 出	(<u>37,336</u>)	-
	(<u>\$ 533</u>)	<u>\$ -</u>

二九、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

營業收入

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
<u>銷貨收入</u>		
關聯企業	<u>\$ 11,391</u>	<u>\$ 423</u>
<u>租金收入</u>		
關聯企業	<u>\$ 9,986</u>	<u>\$ 7,348</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。

合併公司出租廠房予關聯企業明細如下：

關係人類別	標的物	租期	租金收取方式
關聯企業	三號車間廠房（上海市寶山城市工業園區城銀路 51 號）	104.1.1~104.12.31 （每年續約）	每月收取
關聯企業	綜合樓一樓（上海市寶山城市工業園區城銀路 51 號）	104.1.1~106.12.31	每月收取

（二）處分不動產、廠房及設備

截至 104 年及 103 年底止，因與關聯企業交易尚未認列之處分損失分別為 683 千元及 1,702 千元，列入採用權益法之投資項下。

（三）對主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 23,340	\$ 22,957
退職後福利	407	325
	<u>\$ 23,747</u>	<u>\$ 23,282</u>

（四）其他關係人交易

1. 104 年及 103 年度本公司支付關聯企業加工及維修費等金額分別為 14,376 千元及 13,310 千元，列入製造費用項下。
2. 104 年及 103 年度合併公司向關聯企業收取之水電費用分別為 3,979 千元及 3,499 千元。

（五）年底餘額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收票據		
關聯企業	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 2,328</u>
應收帳款		
關聯企業	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 827</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他應收款		
關聯企業	<u>\$ 6,941</u>	<u>\$ 2,870</u>
應付帳款		
關聯企業	<u>\$ 5,451</u>	<u>\$ 3,690</u>
其他應付款		
關聯企業	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 1,203</u>

三十、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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
房屋及建築	<u>\$ 179,661</u>	<u>\$ 209,219</u>
預付租賃款	<u>28,362</u>	<u>29,737</u>
	<u>\$ 208,023</u>	<u>\$ 238,956</u>

三一、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，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，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) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因子公司日揚電子科技（上海）有限公司向銀行借款而提供背書保證金額分別為 342,520 千元（美金 8,000 千元及人民幣 16,000 千元）（參閱附表二）及 335,945 千元（美金 8,000 千元及人民幣 16,250 千元）。
- (三) 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 10206、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 月與黃坤欝就本案達成和解，同意黃坤欝依約賠償 18,581 千元，並分期支付予子公司 Highlight Tech International Corp.。截至 104 年 12 月 31 日止，黃坤欝已全數支付。

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欝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。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣及新台幣千元

104 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	\$	886	32.825	\$ 29,081
			(美金：新台幣)	
美 金		1,044	32.4355	33,851
			(美金：人民幣)	
日 圓		113,977	0.2727	31,081
			(日圓：新台幣)	
日 圓		5,617	0.2691	1,512
			(日圓：人民幣)	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債 外 幣 匯 率 帳 面 金 額			
貨幣性項目			
美 金	\$	34	32.825 \$ 1,108
			(美金：新台幣)
美 金		805	32.477 26,129
			(美金：人民幣)
日 圓		41,571	0.2727 11,336
			(日圓：人民幣)

103 年 12 月 31 日

金 融 資 產 外 幣 匯 率 帳 面 金 額			
貨幣性項目			
美 金	\$	1,814	31.65 \$ 57,397
			(美金：新台幣)
美 金		1,444	6.1191 45,718
			(美金：人民幣)
日 圓		91,017	0.2646 24,083
			(日圓：新台幣)
日 圓		7,172	0.0514 1,906
			(日圓：人民幣)

金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 金		50	31.65 1,576
			(美金：新台幣)
美 金		1,007	6.1191 31,868
			(美金：人民幣)
日 圓		30,043	0.2646 7,949
			(日圓：新台幣)

合併公司主要承擔美金及日圓之外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	104 年度			103 年度		
功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換（損）益		功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換（損）益	
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 850		1 (新台幣：新台幣)	\$ 4,090	
人 民 幣	4.995 (人民幣：新台幣)	2,822		5.1724 (人民幣：新台幣)	1,098	
		<u>\$ 3,672</u>			<u>\$ 5,188</u>	

三三、附註揭露事項

(一) 104 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：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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工具交易。
10. 被投資公司資訊：參閱附表四。
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：參閱附表七。

(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：參閱附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表六。

- (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。

三四、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>104 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	\$ 908,469	\$ 369,551	\$ -	\$ -	\$ 1,278,020
來自母公司及合併子公司之收 入	15,168	15,922	-	(31,090)	-
收入合計	<u>\$ 923,637</u>	<u>\$ 385,473</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,090)</u>	<u>\$ 1,278,020</u>
部門 (損) 益	<u>\$ 153,904</u>	<u>(\$ 78,011)</u>	<u>(\$ 143)</u>	<u>\$ 8,516</u>	\$ 84,266
其他收入					165
利息收入					2,662
其他利益及損失					23,641
財務成本					(9,384)
採用權益法認列之關聯企業損 益之份額					3,778
稅前淨利					<u>\$ 105,128</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	本 公 司	日 揚 電 子 科 技 (上 海) 有 限 公 司	其 他	調 整 及 沖 銷	合 併
103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日					
來自母公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 955,996	\$ 450,826	\$ -	\$ -	\$ 1,406,822
來自母公司及合併子公司之收 入	13,811	15,963	-	(29,774)	-
收入合計	<u>\$ 969,807</u>	<u>\$ 466,789</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29,774)</u>	<u>\$ 1,406,822</u>
部門 (損) 益	<u>\$ 154,692</u>	<u>(\$ 53,440)</u>	<u>(\$ 124)</u>	<u>\$ 19,147</u>	<u>\$ 120,275</u>
其他收入					715
利息收入					2,364
其他利益及損失					10,222
利息費用					(12,056)
採用權益法認列之關聯企業損 益之份額					19,491
稅前淨利					<u>\$ 141,011</u>

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。

日揚科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來	項目	是否 關係人	本期最高 餘額	期末 餘額 (註 5)	實際 動支 金額	利率區 間 (%)	資金貸與性質 (註 4)	業 務 往 來 額	有 短 期 通 融 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 額	擔 保 額 名	品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 2)	資 金 限 額 (註 3)
0	日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	應收關係人借款		是	\$ 49,950 (RMB 10,000,000)	\$ -	\$ -	2.13	2	\$ -	營運資金週轉	\$	-	\$ 172,997	\$ 345,993

註 1：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 2：對單一法人或團體資金貸與限額係為本公司期末淨值 10%。

註 3：資金融通最高限額係為本公司期末淨值 20%。

註 4：(1) 業務往來。

(2) 有短期融通資金之必要。

註 5：係董事會通過資金貸與之額度。

日揚科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(惟美金及人民幣為元)

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對象 關係(註 2)	單一企業 背書保證限額 (註 3)	本期最高 背書保證 餘額	實動支金額 (註 6)	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 4 及註 5)	屬母 公司 對子 公司 保證	屬子 公司 對母 公司 保證	對 陸地 區保 證
0	日揚科技股份有 限公司	日揚電子科技(上 海)有限公司	(3)	\$ 518,953	\$ 392,470 (USD 8,000,000 及 RMB 26,000,000)	\$ 151,135 (USD 800,000 及 RMB 25,000,000)	\$ -	20	\$ 864,983	Y	N	Y

註 1：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 2：(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 3：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 4：對外背書保證最高限額係本公司期末淨值百分之五十。

註 5：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 6：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 7：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 104 年 12 月 31 日

附表三

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	期 日	項 目	單 位	帳 數	面 額	金 額	額 持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備 註
日揚科技股份有限公司	中國信託亞太多元入息平衡基金－累積型	—		備供出售金融資產－流動	100,000		\$	1,003	-	1,003	
	未來資產所羅門貨幣市場基金							15,000	-	15,000	
	永豐人民幣貨幣市場基金							4,079	-	4,079	
	永豐中國經濟建設基金							2,613	-	2,613	
	復華中國經濟平衡基金							4,360	-	4,360	
	兆豐國際目標策略 ETF 組合基金							1,975	-	1,975	
	柏瑞亞太常收益債券基金 A 不配息							1,997	-	1,997	
	國泰中國新債基金							2,086	-	2,086	
	國泰中港台基金							2,588	-	2,588	
	國泰歐洲精選基金							2,072	-	2,072	
	統一全天候基金							9,602	-	9,602	
	統一強捷貨幣市場基金							7,915	-	7,915	
	統一新亞洲科技能源基金							10,111	-	10,111	
	野村貨幣市場基金							4,559	-	4,559	
	富蘭克林美債基金							2,432	-	2,432	
	富蘭克林美債基金							10,007	-	10,007	
	富蘭克林美債基金							10,007	-	10,007	
	復華有利貨幣市場基金							6,941	-	6,941	
	華南永昌國際貨幣市場基金							2,522	-	2,522	
	群益安穩貨幣市場基金							10,110	-	10,110	
	德銀遠東 DWS 貨幣市場基金							20,012	-	20,012	
	摩根亞太滙豐平衡基金							10,006	-	10,006	
	聯和全球多元 ETF 組合基金							20,119	-	20,119	
	聯和全球多元 ETF 組合基金							10,004	-	10,004	
	聯和全球多元 ETF 組合基金							1,851	-	1,851	
	聯和全球多元 ETF 組合基金							1,684	-	1,684	
	聯和全球多元 ETF 組合基金							4,932	-	4,932	
	聯和全球多元 ETF 組合基金							8,553	-	8,553	
	聯和全球多元 ETF 組合基金							2,310	-	2,310	
	聯和全球多元 ETF 組合基金							15,000	-	15,000	
	聯和全球多元 ETF 組合基金							206,450	-	206,450	
日揚電子科技（上海）有限公司	中興電工機械股份有限公司	—		備供出售金融資產－非流動	37,625		\$	636	-	636	
	先洋應用材料科技股份有限公司							948	-	948	
	立盛科技股份有限公司							1,584	-	1,584	
	成大創業投資股份有限公司							208,034	-	208,034	
日揚電子科技（上海）有限公司	明達精密科技股份有限公司	—		備供出售金融資產－非流動	2,374,259		\$	28,949	16.40	28,949	
	明達精密科技股份有限公司							3,901	2.08	3,901	
	明達精密科技股份有限公司							1,495	2.43	1,495	
	明達精密科技股份有限公司							34,545	-	34,545	
日揚電子科技（上海）有限公司	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		\$	34,596	3.23	34,596	
	中國科學院瀋陽儀器股份有限公司							34,596	-	34,596	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

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 104 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)

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	未 數	持 有 率 %	持 有 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 溢 損	註 備
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	\$ 1,091,431 (USD33,250 千元)	28,814,695	100	\$ 601,960	(\$ 80,638)	子公司，註 1
	德揚科技股份有限公司	新 竹 縣	設備維修及清洗業務	117,024	11,735,288	45.19	134,354	10,540	註 2

註 1：HTI 股權淨值 604,157 千元與帳面金額之差異係遞延貸項未實現利益 2,197 千元。
 註 2：本期認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 3,195 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利益 583 千元。
 註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

大陸公司	日陽電子科技(上海)有限公司	主營業務	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	實收資本(註3)	\$ 960,131 (USD 29,250 千元)	投資方式(註1)	本自台灣金額(註3)	\$ 960,131 (USD 29,250 千元)	初期匯出或匯入	\$ -	匯出或匯入	\$ -	被投資公司本期損益	(\$ 80,638)	本公司直接或間接持股比例	100%	本期資本損益	(\$ 80,638)	認列損失	\$ 550,703 (註2)	投資價值	\$ -	截至本期末止已匯回投資收益	\$ -
------	----------------	------	-----------------------------	----------	-------------------------------	----------	------------	-------------------------------	---------	------	-------	------	-----------	-------------	--------------	------	--------	-------------	------	--------------------	------	------	---------------	------

本期期末大陸地區累計金額	\$ 960,131 (USD 29,250 千元)
本期期末台灣地區匯出金額 (註 3)	
經濟部投資審議會核准金額 (註 3)	\$ 1,235,861 (USD 37,650 千元)
經濟部投資審議會規定額	註 4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該區之投資公司)。

(3) 其他方式。

註2：係台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註3：本表相關數字以新台幣（1：32.825）列示。

註4：依據97年8月29日新修訂「在大陸地區從事投資實業或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局103年12月11日核發符合製造業營運總管運範圍之證明文件，故無須計算投實業限額。

日揚科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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		交易金額與一般交易之單據	一般交易條件	應收(付)		未實現損益	註
			進	(銷)	貨	佔總進銷貨之比率(%)	信期			額	佔總應收(付)票據、未實現損益之比率(%)		
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	進	銷	貨	(\$ 15,168)	2	銷貨後月結60天收款	一般客戶為月結60天至120天收款	\$ 4,860	3	\$ 1,991	
			進	貨		15,922	3	驗收後月結60天付款	一般廠商為月結60天至120天付款	(3,578)	(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
(惟美金及人民幣為元)

關係人	名稱	本公司與關係人之間係背書、保證或擔保品之期末餘額	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%)	\$ 342,520 (USD 8,000,000 及 RMB 16,000,000) (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：係本公司對上海日揚之背書保證期末餘額。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易	條件	合併總資產之比率(%)	
0	日揚科技股份有限公司	上海日揚	(1)	應收帳款	\$ 4,860	—	—	0.2	
			(1)	應付帳款	3,579	—	—	0.2	
			(1)	其他應收款	3,752	—	—	0.2	
			(1)	銷貨收入	15,168	按一般交易價格計價	一月結 60 天收款	1.2	
			(1)	營業成本	15,922	按一般交易價格計價	一貨到 60 天匯款	1.2	
			(1)	什項收入	10,475	—	—	0.8	

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）134,354 千元及 143,879 千元，分別占資產總額之 6.90%及 7.26%；暨其民國 104 年及 103 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 3,229 千元及 20,593 千元，分別占當年度綜合損益總額之 5.09%及 13.78%。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 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 104 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 廖 鴻 儒

廖 鴻 儒



會計師 龔 俊 吉

龔 俊 吉



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

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

中 華 民 國 105 年 3 月 17 日

日昇材料科技股份有限公司 民國 104 年 12 月 31 日											
代 碼	資 產	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%		
1100	流動資產					2120	透過損益按公允價值衡量之金融				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 298,645	15	\$ 285,124	14		負債－流動（附註四及七）	\$ 190	-	\$ 533	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	208,034	11	208,001	11	2160	應付票據	6,378	-	5,526	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動					2170	應付帳款－非關係人（附註二及五）	94,825	5	93,325	5
1150	應收票據（附註九）	14,700	1	9,800	1	2180	應付帳款－關係人（附註二及五）	7,520	-	5,696	-
1170	應收帳款－非關係人（附註四及五）	13,422	1	9,650	1	2200	其他應付款（附註十六及二五）	69,064	4	77,103	4
1180	應收帳款－關係人（附註四及五）	128,834	7	179,987	9	2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	14,017	1	16,536	1
1200	其他應收款（附註十及二五）	4,868	-	1,789	-	2399	其他流動負債（附註十六）	6,979	-	4,357	-
130X	存貨（附註四、五及十一）	253,419	13	240,003	12	21XX	流動負債總計	198,973	10	203,076	10
1410	預付款項	10,666	-	8,560	-		非流動負債				
1479	其他流動資產	302	-	182	-	2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	17,776	1	19,800	1
11XX	流動資產總計	936,838	48	945,981	48	25XX	非流動負債總計	17,776	1	19,800	1
1523	非流動資產					2XXX	負債總計	216,749	11	222,876	11
1550	備供出售金融資產－非流動（附註四及八）	34,345	2	24,186	1		權益（附註十八）				
1600	採用權益法之投資（附註四、十二及二五）	736,314	38	837,233	42	3110	普通股股本	1,151,088	59	1,151,088	58
1760	不動產、廠房及設備（附註四及十三）	189,597	10	124,519	6	3200	資本公積	210,837	11	210,837	11
1821	投資性不動產（附註四及十四）	9,622	-	9,813	1	3310	保留盈餘	133,887	7	122,126	6
1840	其他無形資產（附註四及十五）	2,113	-	2,087	-	3320	法定盈餘公積	50,031	2	50,031	3
1920	遞延所得稅資產（附註四、五及二十）	6,654	-	6,937	-	3350	特別盈餘公積	151,477	8	175,247	9
1930	存出保證金	18,627	1	18,374	1	3300	未分配盈餘	335,395	17	347,404	18
1975	長期應收票據及款項淨確定福利資產－非流動（附註四及十七）	631	-	-	-	3400	其他權益	32,646	2	49,270	2
15XX	非流動資產總計	1,097,877	52	1,035,491	52	3XXX	權益總計	1,729,966	89	1,758,599	89
XXXX	資產總計	\$1,946,715	100	\$1,981,475	100		負債及權益總計	\$1,946,715	100	\$1,981,475	100

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年3月17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 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四、十九及二五）	\$ 923,636	100	\$ 969,807	100
5000	營業成本（附註十一及二五）	<u>602,257</u>	<u>65</u>	<u>620,984</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	321,379	35	348,823	36
5910	與子公司之未實現利益（附註四）	(1,991)	-	(2,622)	-
5920	與子公司之已實現利益（附註四）	<u>2,622</u>	<u>-</u>	<u>2,754</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>322,010</u>	<u>35</u>	<u>348,955</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	56,524	6	59,413	6
6200	管理費用	89,437	9	93,703	10
6300	研究發展費用	<u>25,422</u>	<u>3</u>	<u>41,020</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>171,383</u>	<u>18</u>	<u>194,136</u>	<u>20</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註十九）	<u>3,277</u>	<u>-</u>	(<u>127</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>153,904</u>	<u>17</u>	<u>154,692</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出（附註四、十九及二五）				
7100	利息收入	1,751	-	1,473	-
7190	其他收入	165	-	49	-
7020	其他利益及損失	26,291	3	19,701	2
7050	財務成本	(123)	-	(130)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(<u>76,860</u>)	(<u>8</u>)	(<u>34,774</u>)	(<u>4</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>48,776</u>)	(<u>5</u>)	(<u>13,681</u>)	(<u>2</u>)
7900	本年度稅前淨利	105,128	12	141,011	14
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>24,537</u>	<u>3</u>	<u>23,402</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>80,591</u>	<u>9</u>	<u>117,609</u>	<u>12</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益（附註十七、十八及二十）				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 618)	-	(\$ 429)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	105	-	73	-
8310		(513)	-	(356)	-
	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,116)	(1)	38,446	4
8362	備供出售金融資產未實現利益（損失）	(6,019)	(1)	110	-
8380	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	(549)	-	118	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	2,060	-	(6,536)	(1)
8360		(16,624)	(2)	32,138	3
8300	本年度其他綜合損益總額	(17,137)	(2)	31,782	3
8500	本年度綜合損益總額	\$ 63,454	7	\$ 149,391	15
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基本	\$ 0.70		\$ 1.02	
9810	稀釋	0.69		1.01	

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 105 年 3 月 17 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

個體現金流量表

民國 104 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 105,128	\$ 141,011
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,609	39,130
A20200	攤銷費用	3,367	3,237
A20300	呆帳費用提列數	809	2,402
A20900	利息費用	123	130
A21200	利息收入	(1,751)	(1,473)
A21300	股利收入	(165)	(49)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	76,860	34,774
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失（利益）	(3,277)	127
A23100	處分備供出售金融資產利益	(4,052)	(1,035)
A23700	非金融資產減損損失	12,807	-
A23900	與子公司及關聯企業之未實現 利益	1,991	2,622
A24000	與子公司及關聯企業之已實現 利益	(2,622)	(2,754)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據	(1,372)	13,174
A31150	應收帳款	50,344	10,206
A31160	應收帳款－關係人	(3,079)	4,817
A31180	其他應收款	(1,085)	2,859
A31200	存 貨	(12,842)	3,026
A31230	預付款項	(2,106)	4,839
A31240	其他流動資產	(120)	773
A32110	持有供交易之金融負債	(343)	121
A32130	應付票據	852	(14,038)
A32150	應付帳款	1,500	15,590
A32160	應付帳款－關係人	1,824	127

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
A32180	其他應付款	(\$ 8,039)	\$ 6,840
A32230	其他流動負債	<u>2,622</u>	(<u>2,668</u>)
A33000	營運產生之現金流入	252,983	263,788
A33100	收取之利息	1,773	1,360
A33200	收取之股利	165	49
A33300	支付之利息	(123)	(130)
A33500	支付之所得稅	(<u>26,632</u>)	(<u>21,861</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>228,166</u>	<u>243,206</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(322,271)	(498,719)
B00400	處分備供出售金融資產價款	310,112	409,035
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	54
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(4,900)	(9,800)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(114,941)	(27,808)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,600	2,800
B03700	存出保證金增加	(340)	(415)
B03800	存出保證金減少	87	7
B04500	取得無形資產	(3,393)	(2,763)
B06700	其他非流動資產增加	(247)	(251)
B07600	收取關聯企業股利	<u>11,735</u>	<u>9,791</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>122,558</u>)	(<u>118,069</u>)
籌資活動之現金流量			
C04500	發放現金股利	(<u>92,087</u>)	(<u>69,065</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>92,087</u>)	(<u>69,065</u>)
EEEE	現金及約當現金增加數	13,521	56,072
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>285,124</u>	<u>229,052</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 298,645</u>	<u>\$ 285,124</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 105 年 3 月 17 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 104 年及 103 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 105 年 3 月 17 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13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為廣泛，例如，適用IFRS 13前，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規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。相關揭露請參閱附註二四。

3. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額及與可能重分類之項目相關之所得稅。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後IAS 19除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。此外，本公司選擇不予揭露103年度確定福利義務敏感度分析。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分

類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

(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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」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. 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

本公司編製財務報告時，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。

(五) 存 貨

存貨包括原料（含維修用料）、製成品、在製品、商品及在途存貨。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) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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。

(七) 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之企業。

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。

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損益。

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—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數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。

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，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

(十一) 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。

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，減損損失係認列於損益。

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。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

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、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）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及商業本票，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

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，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二四。

(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，用以管理本公司之匯率風險。

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) 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。

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。租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(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計算。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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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本公司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) 遞延所得稅資產之可實現性

本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，請參閱附註二十。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。

(二) 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。

(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，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備暨投資性不動產之估計耐用年限，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) 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。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 485	\$ 399
銀行活期存款	94,132	113,269
約當現金		
商業本票	49,873	69,796
銀行定期存款	154,155	101,660
	<u>\$ 298,645</u>	<u>\$ 285,124</u>

銀行定期存款及商業本票於資產負債表日之利率區間如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
銀行定期存款	0.65%~0.86%	0.15%~0.94%
商業本票	0.48%	0.46%~0.67%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 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	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 533</u>

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：

104 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	104.11.27~105.01.15	USD 162/NTD 5,271
	日圓兌新台幣	104.12.10~105.01.06	JPY 7,742/NTD 2,080
	日圓兌新台幣	104.12.10~105.02.05	JPY 5,460/NTD 1,468
	日圓兌新台幣	104.12.28~105.05.31	JPY 11,400/NTD 3,104

103 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	103.11.07~104.01.16	USD 330/NTD 10,090
	美元兌新台幣	103.11.12~104.01.16	USD 289/NTD 8,844
	美元兌新台幣	103.12.03~104.01.16	USD 182/NTD 5,661
	美元兌新台幣	103.12.22~104.02.13	USD 160/NTD 5,045
	日圓兌新台幣	103.12.15~104.03.06	JPY 12,641/NTD 3,345
	日圓兌新台幣	103.10.20~104.01.07	JPY 13,500/NTD 3,818

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不符合有效避險會計之規定，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 1,584	\$ 2,879
基金受益憑證	<u>206,450</u>	<u>205,122</u>
	<u>\$ 208,034</u>	<u>\$ 208,001</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 34,345</u>	<u>\$ 24,186</u>

九、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 14,700</u>	<u>\$ 9,800</u>
年利率（%）	0.94~1.055	0.94~1.115

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 13,422</u>	<u>\$ 9,650</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 131,746	\$ 183,331
減：備抵呆帳	(<u>2,912</u>)	(<u>3,344</u>)
	<u>\$ 128,834</u>	<u>\$ 179,987</u>
其他應收款	<u>\$ 3,948</u>	<u>\$ 2,885</u>

本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。

本公司未有已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
0~90 天	\$ 105,806	\$ 152,886
91~180 天	19,295	24,059
181~365 天	4,971	4,582
365 天以上	<u>1,674</u>	<u>1,804</u>
合 計	<u>\$ 131,746</u>	<u>\$ 183,331</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
0 至 90 天	\$ -	\$ -
91 至 180 天	19,295	24,059
181 至 365 天	4,971	4,582
365 天以上	<u>1,674</u>	<u>1,804</u>
合 計	<u>\$ 25,940</u>	<u>\$ 30,445</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：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 419	\$ 523	\$ 942
加：本年度提列呆帳費用	<u>872</u>	<u>1,530</u>	<u>2,402</u>
103 年 12 月 31 日餘額	1,291	2,053	3,344
加：本年度提列呆帳費用	522	287	809
減：本年度實際沖銷	(<u>1,241</u>)	-	(<u>1,241</u>)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 2,912</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

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 146,693	\$ 130,004
在 製 品	13,765	27,381
原料（含維修用料）	72,835	67,230
商 品	19,878	15,388
在途存貨	<u>248</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 253,419</u>	<u>\$ 240,003</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 589,450 千元及 620,984 千元。銷貨成本包括存貨跌價損失均為 0 千元。

十二、採用權益法之投資

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 601,960	\$ 693,354
投資關聯企業	<u>134,354</u>	<u>143,879</u>
	<u>\$ 736,314</u>	<u>\$ 837,233</u>

轉投資公司名稱	所有權權益及表決權百分比	
	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
Highlight Tech International Corp. (HTI)	100%	100%
德揚科技公司（德揚公司）	45.19%	45.19%

(一) 投資子公司

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
HTI	<u>\$ 601,960</u>	<u>\$ 693,354</u>

(二) 投資關聯企業

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
個別不重大之關聯企業		
德揚公司	<u>\$ 134,354</u>	<u>\$ 143,879</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104 年度	103 年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年		
度淨利	\$ 3,778	\$ 20,028
其他綜合損益	(<u>549</u>)	<u>565</u>
綜合損益總額	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 20,593</u>

德揚公司於 103 年 8 月辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購而沖減保留盈餘 2,009 千元，持股比例由 48.96% 降為 45.19%。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

104 年及 103 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。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	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								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 139,819	\$ 309,826	\$ 143	\$ 16,822	\$ 19,683	\$ 37,753	\$ 524,046
增添	103,320	-	8,393	-	377	133	2,718	114,941
處分	-	-	(57,425)	-	(82)	(786)	(3,578)	(61,871)
重分類	-	-	(1,703)	-	-	-	-	(1,703)
到期除列	-	-	-	-	-	-	(315)	(315)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 103,320</u>	<u>\$ 139,819</u>	<u>\$ 259,091</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 17,117</u>	<u>\$ 19,030</u>	<u>\$ 36,578</u>	<u>\$ 575,098</u>
累計折舊及減損								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 109,074	\$ 233,403	\$ 143	\$ 14,991	\$ 13,189	\$ 28,727	\$ 399,527
折舊費用	-	9,720	19,330	-	1,009	1,431	3,928	35,418
減損損失	-	-	12,807	-	-	-	-	12,807
處分	-	-	(56,794)	-	(82)	(487)	(3,444)	(60,807)
重分類	-	-	(1,129)	-	-	-	-	(1,129)
到期除列	-	-	-	-	-	-	(315)	(315)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,794</u>	<u>\$ 207,617</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 15,918</u>	<u>\$ 14,133</u>	<u>\$ 28,896</u>	<u>\$ 385,501</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 103,320</u>	<u>\$ 21,025</u>	<u>\$ 51,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 4,897</u>	<u>\$ 7,682</u>	<u>\$ 189,597</u>
成本								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 136,519	\$ 317,742	\$ 143	\$ 16,457	\$ 18,898	\$ 39,252	\$ 529,011
增添	-	3,300	16,330	-	987	785	6,406	27,808
處分	-	-	(23,686)	-	(622)	-	(7,542)	(31,850)
重分類	-	-	(560)	-	-	-	-	(560)
到期除列	-	-	-	-	-	-	(363)	(363)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,819</u>	<u>\$ 309,826</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 19,683</u>	<u>\$ 37,753</u>	<u>\$ 524,046</u>
累計折舊及減損								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 99,626	\$ 232,226	\$ 143	\$ 14,869	\$ 11,823	\$ 32,470	\$ 391,157
折舊費用	-	9,448	23,219	-	744	1,366	4,162	38,939
處分	-	-	(21,923)	-	(622)	-	(7,542)	(30,087)
重分類	-	-	(119)	-	-	-	-	(119)
到期除列	-	-	-	-	-	-	(363)	(363)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,074</u>	<u>\$ 233,403</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 14,991</u>	<u>\$ 13,189</u>	<u>\$ 28,727</u>	<u>\$ 399,527</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,745</u>	<u>\$ 76,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 6,494</u>	<u>\$ 9,026</u>	<u>\$ 124,519</u>

本公司於 104 年度提列減損損失 12,807 千元，係因持續評估節能再生設備於台灣地區市場銷售狀況，本公司用於生產該產品之機器設備預期未來現金流入減少，該批機器設備已於 104 年第 3 季處分主要組成部分。

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。

十四、投資性不動產

	土	地	房 屋 設 備	合	計
<u>成 本</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$ 12,694
104 年 12 月 31 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$ 12,694
<u>累計折舊</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	2,881	\$ 2,881
折舊費用		-		191	191
104 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	3,072	\$ 3,072
104 年 12 月 31 日淨額	\$	3,270	\$	6,352	\$ 9,622
<u>成 本</u>					
103 年 1 月 1 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$ 12,694
103 年 12 月 31 日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$ 12,694
<u>累計折舊</u>					
103 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	2,690	\$ 2,690
折舊費用		-		191	191
103 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	2,881	\$ 2,881
103 年 12 月 31 日淨額	\$	3,270	\$	6,543	\$ 9,813

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。

投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 14,384 千元及 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係自有權益，且未有設定抵押之情事。

十五、其他無形資產

	電腦軟體授權
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,590
單獨取得	<u>3,393</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,983</u>
<u>累計攤銷</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,503
攤銷費用	<u>3,367</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,870</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,113</u>
<u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,196
單獨取得	2,763
到期除列	(<u>4,369</u>)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,590</u>
<u>累計攤銷</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,635
攤銷費用	3,237
到期除列	(<u>4,369</u>)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,503</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,087</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。

本公司之其他無形資產未有設定抵押之情事。

十六、其他應付款及其他流動負債

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>其他應付款</u>		
應付董監酬勞及員工紅利	\$ 14,336	\$ 17,994
應付退休金	1,815	1,864
應付薪資及獎金	36,475	37,318
應付休假給付	3,894	3,894
其 他	<u>12,544</u>	<u>16,033</u>
	<u>\$ 69,064</u>	<u>\$ 77,103</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收款項	\$ 4,917	\$ 3,160
其 他	<u>2,062</u>	<u>1,197</u>
	<u>\$ 6,979</u>	<u>\$ 4,357</u>

十七、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 14,178	\$ 13,125
計畫資產公允價值	(<u>26,152</u>)	(<u>25,470</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 11,974</u>)	(<u>\$ 12,345</u>)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨確定福利 負債（資產）
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,354	(\$ 24,877)	(\$ 12,523)
服務成本			
利息費用（收入）	247	(498)	(251)
認列於損益	247	(498)	(251)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(95)	(95)
精算損失—人口統計假 設變動	57	-	57
精算損失—經驗調整	467	-	467
認列於其他綜合損益	524	(95)	429
103 年 12 月 31 日餘額	13,125	(25,470)	(12,345)
服務成本			
利息費用（收入）	263	(510)	(247)
認列於損益	263	(510)	(247)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(172)	(172)
精算損失—財務假設變 動	638	-	638
精算損失—經驗調整	152	-	152
認列於其他綜合損益	790	(172)	618
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 14,178	(\$ 26,152)	(\$ 11,974)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值

增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
折 現 率	1.80%	2.00%
薪資預期增加率	3.25%	3.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104 年 12 月 31 日
折 現 率	
增加 0.25%	(\$ 678)
減少 0.25%	\$ 717
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 3,045
減少 0.25%	(\$ 2,492)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	21 年	18.8 年

十八、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

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 196,062	\$ 196,062
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效員工認股權	\$ 6,543	\$ 6,543
已失效可轉換公司債之認股權	8,232	8,232
	<u>\$ 14,775</u>	<u>\$ 14,775</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，

員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 105 年 1 月 5 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十九（稅前淨利）之(七)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函，金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等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 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 11,761	\$ 9,818		
現金股利	92,087	69,065	\$ 0.8	\$ 0.6

本公司 105 年 3 月 17 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 8,059	
現金股利	23,022	\$ 0.2

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司因首次採用 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

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 39,695	\$ 7,220
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(12,116)	38,446
換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅	2,060	(6,536)
採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	(<u>549</u>)	<u>565</u>
年底餘額	<u>\$ 29,090</u>	<u>\$ 39,695</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 9,575	\$ 9,912
備供出售金融資產 未實現損益	(1,967)	1,145
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(4,052)	(1,035)
採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額	<u>-</u>	(<u>447</u>)
年底餘額	<u>\$ 3,556</u>	<u>\$ 9,575</u>

十九、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入淨額

	104 年度	103 年度
真空零組件銷售	\$ 340,613	\$ 361,107
維修收入	424,272	374,101
Pump 銷售	90,940	87,712
玻璃清洗收入	24,097	71,930
其 他	43,714	74,957
	<u>\$ 923,636</u>	<u>\$ 969,807</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）淨額	<u>\$ 3,277</u>	(<u>\$ 127</u>)

(三) 其他收入

	104 年度	103 年度
股利收入	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 49</u>

(四) 其他利益及損失淨額

	104 年度	103 年度
處分備供出售金融資產 利益	\$ 4,052	\$ 1,035
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產淨 利益	8,727	2,514
淨外幣兌換利益	850	4,090
技術服務收入	8,516	11,167
其 他	4,146	895
	<u>\$ 26,291</u>	<u>\$ 19,701</u>

(五) 財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款利息	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 130</u>

(六) 折舊及攤銷

	104 年度	103 年度
不動產、廠房及設備	\$ 35,418	\$ 38,939
投資性不動產	191	191
無形資產	<u>3,367</u>	<u>3,237</u>
	<u>\$ 38,976</u>	<u>\$ 42,367</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,823	\$ 29,610
營業費用	6,595	9,329
其他損失	<u>191</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 35,609</u>	<u>\$ 39,130</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,026	\$ 586
營業費用	<u>2,341</u>	<u>2,651</u>
	<u>\$ 3,367</u>	<u>\$ 3,237</u>

(七) 員工福利費用

	104 年度	103 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 172,754	\$ 180,194
勞健保	13,761	13,948
其他	<u>4,721</u>	<u>4,899</u>
	<u>191,236</u>	<u>199,041</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	7,241	7,413
確定福利計畫	(<u>247</u>)	(<u>251</u>)
	<u>6,994</u>	<u>7,162</u>
	<u>\$ 198,230</u>	<u>\$ 206,203</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 78,744	\$ 73,796
營業費用	<u>119,486</u>	<u>132,407</u>
	<u>\$ 198,230</u>	<u>\$ 206,203</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 10%~15%及不高於 2%分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 15%及 2%估列員工紅利 15,877 千元及董監事酬勞 2,117 千元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月經董事會決議之

修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於10%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。104年度估列員工酬勞11,947千元及董監事酬勞2,389千元，係分別按前述稅前利益之10%及2%估列，該等金額於105年3月17日董事會決議以現金配發，尚待預計於105年6月7日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度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。

本公司於104年6月25日及103年6月26日舉行股東常會，分別決議通過103及102年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度	102 年度
<u>現金紅利</u>		
員工紅利	\$ 15,877	\$ 13,253
董監事酬勞	2,117	1,767

104年6月25日及103年6月26日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103及102年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104與103年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 非金融資產之減損損失（列入營業成本）

	104 年度	103 年度
機器設備減損損失	<u>\$ 12,807</u>	<u>\$ -</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104 年度	103 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 23,181	\$ 21,517
未分配盈餘加徵	1,340	1,929
以前年度之調整	(408)	(823)
	24,113	22,623
遞延所得稅		
本年度產生者	424	779
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,537</u>	<u>\$ 23,402</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利	<u>\$ 105,128</u>	<u>\$ 141,011</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅	\$ 17,872	\$ 23,972
稅上不可減除之費損	12,350	5,743
免稅所得	(6,617)	(7,419)
未分配盈餘加徵	1,340	1,929
以前年度之當期所得稅		
費用於本年度之調整	(408)	(823)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,537</u>	<u>\$ 23,402</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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

	104 年度	103 年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
確定福利計畫再衡量數	\$ 105	\$ 73
國外營運機構換算	2,060	(6,536)
	<u>\$ 2,165</u>	<u>(\$ 6,463)</u>

(三) 本年度所得稅資產與負債

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 14,017	\$ 16,536

(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：

104 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	\$ 4,963	(\$ 196)	\$ -	\$ 4,767
備抵呆帳	237	142	-	379
確定福利退休計畫	106	-	105	211
其他	1,631	(334)	-	1,297
	<u>\$ 6,937</u>	<u>(\$ 388)</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 6,654</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
未實現處分資產損失	\$ 130	(\$ 49)	\$ -	\$ 81
國外營運機構兌換差額	19,579	-	(2,060)	17,519
其他	91	85	-	176
	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 36</u>	<u>(\$ 2,060)</u>	<u>\$ 17,776</u>

103 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	\$ 5,712	(\$ 749)	\$ -	\$ 4,963
備抵呆帳	16	221	-	237
確定福利退休計畫	33	-	73	106
其他	1,990	(359)	-	1,631
	<u>\$ 7,751</u>	<u>(\$ 887)</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 6,937</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
未實現處分資產損失	\$ 329	(\$ 199)	\$ -	\$ 130
國外營運機構兌換差額	13,043	-	6,536	19,579
其他	-	91	-	91
	<u>\$ 13,372</u>	<u>(\$ 108)</u>	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 19,800</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異		
採權益法認列之國外投資損失	<u>\$ 527,217</u>	<u>\$ 446,580</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 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>151,477</u>	<u>175,247</u>
	<u>\$ 151,477</u>	<u>\$ 175,247</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 28,136</u>	<u>\$ 24,143</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 26.79%（預計）及 20.69%。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、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

	104 年度	103 年度
本年度淨利	<u>\$ 80,591</u>	<u>\$ 117,609</u>

股 數

單位：千股

	104 年度	103 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：		
員工酬勞或員工分紅	1,783	1,405
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	116,892	116,514

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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。

二二、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
1 年 內	\$ 8,986	\$ 8,818
超過 1 年但不超過 5 年	15,300	24,286
	<u>\$ 24,286</u>	<u>\$ 33,104</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 107 年 6 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 102 年 4 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 102 年 10 月至 107 年 10 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。

二三、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。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、存出保證金及應付款項等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 206,450	\$ -	\$ -	\$ 206,450
上市（櫃）股票	1,584	-	-	1,584
國內未上市（櫃）股票	-	-	34,345	34,345
合 計	<u>\$ 208,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,345</u>	<u>\$ 242,379</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>\$ 190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>

103年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 205,122	\$ -	\$ -	\$ 205,122
上市（櫃）股票	2,879	-	-	2,879
國內未上市（櫃）股票	-	-	24,186	24,186
合 計	<u>\$ 208,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,186</u>	<u>\$ 232,187</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>\$ 533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533</u>

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 24,186	\$ 24,824
購 買	11,029	-
認列於其他綜合損益	(870)	(638)
年底餘額	<u>\$ 34,345</u>	<u>\$ 24,186</u>

3. 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）。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (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。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。

(三) 金融工具之種類

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡		
量		
備供出售金融資產	\$ 242,379	\$ 232,187
放款及應收款（註 1）	483,044	507,609
<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	190	533
以攤銷後成本衡量（註		
2）	177,787	181,650

註 1：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、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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，請參閱附註二七。

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變動時，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：

損 益	美 金 之 影 響	日 圓 之 影 響
	104 年度	103 年度
損 益	\$ 280	\$ 558
損 益	日 圓 之 影 響	日 圓 之 影 響
	104 年度	103 年度
損 益	\$ 197	\$ 161

(2) 利率風險

因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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 49,873	\$ 69,796
具現金流量利率風險		
金融資產	262,987	224,729

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加 2,630 千元及 2,247 千元，主因為本公司之浮動利率存款之現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價值風險

本公司因投資基金受益憑證及股票而產生權益價格暴險，本公司權益價格主要集中於台灣地區基金及股票市場，每月依基金淨值及股票收盤價評價。

若權益價格上漲／下跌 5%，依 104 年及 103 年

12 月 31 日持有基金及股票投資部位 208,034 千元及 208,001 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 10,401 千元及 10,400 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本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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
A 公 司	<u>\$ 29,447</u>	<u>\$ 34,317</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104年及103年12月31日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,100,950千元及760,650千元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

104 年 12 月 31 日

	<u>0~180 天</u>	<u>181~365 天</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	<u>\$ 175,957</u>	<u>\$ 1,830</u>

103 年 12 月 31 日

	<u>0~180 天</u>	<u>181~365 天</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	<u>\$ 181,150</u>	<u>\$ 500</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

104 年 12 月 31 日

	<u>0~180 天</u>	<u>181~365 天</u>
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 11,923	\$ -
流 出	(<u>12,019</u>)	-
	(<u>\$ 96</u>)	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	0~180 天	181~365 天
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 36,803	\$ -
流 出	(37,336)	-
	(\$ 533)	\$ -

二五、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 15,168	\$ 13,811
	關聯企業	919	423
		<u>\$ 16,087</u>	<u>\$ 14,234</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 60 天至 90 天收款，一般客戶為月結 60 天至 120 天收款。

截至 104 年及 103 年底止，本公司銷貨予子公司尚未實現之銷貨毛利分別為 1,991 千元及 2,622 千元，列入採用權益法之投資減項。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 15,922</u>	<u>\$ 15,963</u>

本公司向關係人進貨主要包括客製化設備、CLAMP 及 CENTER RING 等，由於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。

(三) 處分不動產、廠房及設備

截至 104 年及 103 年底止，因與子公司及關聯企業交易尚未認列之處分損失分別為 477 千元及 767 千元，列入採用權益法之投資項下。

(四) 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：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 21,158	\$ 21,012
退職後福利	<u>407</u>	<u>325</u>
	<u>\$ 21,565</u>	<u>\$ 21,337</u>

(五) 其他關係人交易

104 及 103 年度本公司支付關聯企業加工及維修費等金額分別為 14,376 千元及 13,310 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於 104 年每月予以收取人民幣 142 千元及 103 年每月予以收取人民幣 190 千元，104 及 103 年度分別收取 8,516 千元及 11,167 千元，列入其他利益項下。

(六) 年底餘額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人		
子 公 司	\$ 4,860	\$ 1,604
關聯企業	<u>8</u>	<u>185</u>
	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 1,789</u>
其他應收款		
子 公 司	<u>\$ 3,752</u>	<u>\$ 2,772</u>
應付帳款－關係人		
子 公 司	\$ 3,579	\$ 2,154
關聯企業	<u>3,941</u>	<u>3,542</u>
	<u>\$ 7,520</u>	<u>\$ 5,696</u>
其他應付款		
關聯企業	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 1,203</u>

(七) 背書保證

關 係 人 類 別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
子 公 司	<u>\$ 342,520</u>	<u>\$ 335,945</u>

本公司 104 年度向子公司收取背書保證收入為 1,959 千元。

本公司對子公司背書保證之其他資訊，請參閱附表二。

二六、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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，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) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因子公司日揚電子科技（上海）有限公司向銀行借款而提供背書保證金額分別為 342,520 千元（美金 8,000 千元及人民幣 16,000 千元）及 335,945 千元（美金 8,000 千元及人民幣 16,250 千元）。
- (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 104 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。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣及新台幣千元

104 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	\$	886	32.825 \$ 29,081
			(美金：新台幣)
日 圓		113,977	0.2727 31,081
			(日圓：新台幣)
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美 金		18,338	32.825 601,960
			(美金：新台幣)
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金		34	32.825 1,108
			(美金：新台幣)
日 圓		41,571	0.2727 11,336
			(日圓：新台幣)

103 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	\$ 1,813	31.65	\$ 57,397
		(美金：新台幣)	
日 圓	91,017	0.2646	24,083
		(日圓：新台幣)	
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美 金	21,907	31.65	693,354
		(美金：新台幣)	
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	50	31.65	1,576
		(美金：新台幣)	
日 圓	30,043	0.2646	7,949
		(日圓：新台幣)	

本公司於 104 及 103 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 850 千元及 4,090 千元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 104 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：參閱附表一。
2. 為他人背書保證（不包含投資子公司及關聯企業）：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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：參閱附表四。

(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：參閱附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表六。
 - (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。

日揚科技股份有限公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (\$ - 49,950 (RMB 10,000,000))	期末餘額 (\$ -)	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註4)	營業往來額	有無融通必要之原因	提列備抵金額	抵攤名稱	保 稱價	品 值	對個別對象 資金貸與總額 (註2)	資金 限額 (註3)
0	日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	應收關係人借款	是			\$ -	2.13	2	\$ -	營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 172,997	\$ 345,993

註 1：編號編號 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 2：對單一法人或團體資金貸與限額係為本公司期末淨值 10%。

註 3：資金融通最高限額係為本公司期末淨值 20%。

註 4：(1) 業務往來。

(2) 有短期融通資金之必要。

註 5：係董事會通過過資金貸與之額度。

日揚科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(惟美金及人民幣為元)

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	對象對背書保證關係 (註 2)	單一企業背書保證限額 (註 3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期之財務報表淨值之比率 (%)	背書最高限額 (註 4 及註 5)	屬對背書保證公司	子母公司對背書保證公司	子公司對背書保證公司	屬大陸地區保證
0	日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	(3)	\$ 518,953	\$ 392,470 (USD 8,000,000 及 RMB 26,000,000)	\$ 342,520 (USD 8,000,000 及 RMB 16,000,000)	\$ 151,135 (USD 800,000 及 RMB 25,000,000)	\$ -	20	\$ 864,983	Y	N	Y	

註 1：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 2：(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 3：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 4：對外背書保證最高限額係本公司期末淨值百分之五十。

註 5：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 6：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 7：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
期末持有有價證券明細表
民國 104 年 12 月 31 日

附表三

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	帳 列 項 目	期 目 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	額 持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備 註
日揚科技股份有限公司	中國信託亞太多元入息平衡基金—累積型	基金	備供出售金融資產—流動	100,000	\$ 1,003	-	\$ 1,003	
	未來資產所羅門貨幣市場基金			1,203,862	15,000	-	15,000	
	永豐人民幣貨幣市場基金			396,333	4,079	-	4,079	
	永豐中國經濟建設基金			144,858	2,613	-	2,613	
	復華中國新經濟平衡基金			500,000	4,360	-	4,360	
	兆豐國際目標策略ETF組合基金			200,000	1,975	-	1,975	
	柏瑞亞太高收益債券基金A不配息			200,000	1,997	-	1,997	
	國泰中國新債基金			186,033	2,086	-	2,086	
	國泰中港台基金			186,567	2,588	-	2,588	
	國泰歐洲精選基金			200,000	2,072	-	2,072	
	統一大滿貫基金			420,583	9,602	-	9,602	
	統一全球債券基金			109,949	7,915	-	7,915	
	統一強棒貨幣市場基金			612,505	10,111	-	10,111	
	統一強漢基金			224,257	4,559	-	4,559	
	統一新亞洲科技能源基金			146,270	2,432	-	2,432	
	野村貨幣市場基金			620,998	10,007	-	10,007	
	富蘭克林華美貨幣市場基金			981,248	10,007	-	10,007	
	富蘭克林華美傳產基金			427,405	6,941	-	6,941	
	富蘭克林華美新世界股票			200,803	2,522	-	2,522	
	復華有利貨幣市場基金			758,679	10,110	-	10,110	
	華南永昌順興貨幣市場基金			1,244,876	20,012	-	20,012	
	華南永昌順興貨幣市場基金			845,609	10,006	-	10,006	
	群益安穩貨幣市場基金			1,262,656	20,119	-	20,119	
	德銀遠東 DWS 貨幣市場基金			866,506	10,004	-	10,004	
	摩根亞太高息平衡基金			150,959	1,851	-	1,851	
	摩根新瑞基金			205,339	1,684	-	1,684	
	聯邦全球多元ETF組合基金			500,000	4,932	-	4,932	
	聯邦金鑽平衡基金			592,318	8,553	-	8,553	
	國泰中國新興戰略基金			130,492	2,310	-	2,310	
	瀚亞威實貨幣市場基金			1,116,720	15,000	-	15,000	
					<u>\$ 206,450</u>		<u>\$ 206,450</u>	
中興電工機械股份有限公司 光洋應用材料科技股份有限公司	股票			37,625	\$ 636	-	\$ 636	
				50,000	948	-	948	
					<u>\$ 1,584</u>		<u>\$ 1,584</u>	
立盈科技股份有限公司 成大創業投資股份有限公司 明達精密科技股份有限公司	股票		備供出售金融資產—非流動		<u>\$ 208,034</u>		<u>\$ 208,034</u>	
				2,374,259	\$ 28,949	16.40	\$ 28,949	
				500,000	3,901	2.08	3,901	
				121,429	1,495	2.43	1,495	
					<u>\$ 34,345</u>		<u>\$ 34,345</u>	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

日揚科技股份有限公司
被投資公司相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

附表四

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 結 算 日 期		持 有 權 益 比 率	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
					期 末	期 初				
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	\$ 1,091,431 (USD33,250 千元)	\$ 1,091,431 (USD33,250 千元)	28,814,695	100	\$ 601,960	(\$ 80,638)	註 1
	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	11,735,288	45.19	134,354	10,540	註 2

註 1：HTI 股權淨值 604,157 千元與帳面金額之差異係遞延貨項未實現利益 2,197 千元。

註 2：本期認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 3,195 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利益 583 千元。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

日揚科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

附表五

大陸被投資公司名稱	投資主編營業項目	實收資本額(註3)	投資方式(註1)	本自台灣匯出投資金額(註3)	初期匯出黑箱金額(註3)	本自台灣匯出或收回投資金額	本自台灣匯出投資金額(註3)	末期匯出黑箱金額(註3)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期投資損益(\$)(註2)	列報失帳	本期投資面價(\$)(註2)	截至已匯回投資收益	止
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	\$ 960,131 (USD 29,250 千元)	(2)High Light Tech International Corp.	\$ 960,131 (USD 29,250 千元)	\$ 960,131 (USD 29,250 千元)	\$ -	\$ -	\$ 960,131 (USD 29,250 千元)	\$ 80,638 (註2)	100	\$ 80,638 (註2)		\$ 550,703 (註2)	\$ -	

本期期末累計自台灣匯出投資金額(註3)	經濟部投資審議會核准投資金額(註3)	依據大陸地區投資審議會規定
\$960,131 (USD 29,250 千元)	\$1,235,861 (USD 37,650 千元)	註4

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：
(1)直接赴大陸地區從事投資。
(2)透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
(3)其他方式。

註 2：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 3：本表相關數字以新台幣（1：32.825）列示。

註 4：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 103 年 12 月 11 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下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	進	交易		情形		交易金額與一般交易之情形	授與一般交易之條件	應收(付)票據、帳款		未實現損益	註
				銷	貨	佔總進銷貨額之比率(%)	貨			信託期間	佔總應收帳款之比率(%)		
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷	貨	(\$ 15,168)	2	銷貨後月結 60 天收款	銷售各類零組件之單一售價無重大差異;另特製产品及客戶特製品維修及換修之零件均不同,故無法比較價格	一般客戶為月結 60 天至 120 天收款	\$ 4,860	3	\$ 1,991	
			進	貨	15,922	3	驗收後月結 60 天付款	進貨各種零組件單價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 天至 120 天付款	(3,578)	(3)	-	

(二) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的

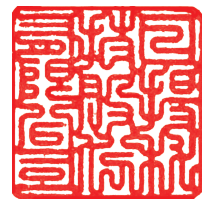
單位：新台幣千元
(惟美金及人民幣為元)

關係人	名稱	本公司與關係人之關係	票據背書、保證或擔保品之期末餘額	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	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	\$ 342,520 (USD 8,000,000 及 RMB 16,000,000) (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：係本公司對上海日揚之背書保證期末餘額。

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 五 年 四 月 九 日