

股票代號:6208

日揚科技股份有限公司

HIGHLIGHT TECH CORP.



112年度年報

刊印日期：中華民國113年4月9日

公司網址：<https://www.htcvacuum.com>

年報查詢網址：<https://mops.twse.com.tw>

發言人

姓名：江慶偉

職稱：集團財務長

電話：(03)597-3325

電子郵件信箱：willson@high-light.com.tw

代理發言人

姓名：吳昇憲

職稱：集團營運長

電話：(03)597-3325

電子郵件信箱：shine@high-light.com.tw

總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：台南市新市區活水路 8 號 (06)246-0296

新竹營運中心：新竹縣湖口鄉光復路 32 號 (03)597-3325

台中辦公室：台中市大雅區中科路 958 號 (04)256-06357

股票過戶機構

名稱：國票綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市松山區南京東路五段 188 號 15 樓

網址：www.ibfs.com.tw

電話：(02)2528-8988

最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：廖鴻儒、李季珍會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(02)2725-9988

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。

公司網址：<http://www.htcvacuum.com>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	7
二、公司沿革	7
參、公司治理報告	
一、組織系統	10
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	11
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	17
四、公司治理運作情形	21
五、簽證會計師公費資訊	46
六、更換會計師資訊	47
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	47
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	48
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	49
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	50
肆、募資情形	
一、資本及股份	51
二、公司債辦理情形	55
三、特別股辦理情形	55
四、海外存託憑證辦理情形	55
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	55
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	55
七、資金運用計畫執行情形	55
伍、營運概況	
一、業務內容	56

二、市場及產銷概況	64
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	71
四、環保支出資訊	72
五、勞資關係	72
六、資通安全管理	74
七、重要契約	77
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明財務報表	78
二、最近五年度財務分析	82
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告	85
四、最近年度財務報告	86
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	86
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	86
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	87
二、財務績效	87
三、現金流量	88
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	88
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年 投資計畫	89
六、風險管理分析評估	89
七、其他重要事項	93
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	94
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	98
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	98
四、其他必要補充說明事項	98
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 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	98

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東長期對本公司的關注、支持、愛護與指導，在此謹將 112 年營業結果及 113 年營業計劃概要、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響，向各位股東報告：

一、民國 112 年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

112 年本公司全年合併營收為新台幣(以下同) 4,205,436 千元，較 111 年增加 297,794 千元、增加 8%；營業毛利為 1,437,541 千元，毛利率 34%，較 111 年減少 66,453 千元、減少 4%；稅後淨利為 418,227 千元，較 111 年減少 26%，稅後基本每股盈餘(EPS)為 3.02 元，較 111 年減少 28%，股東權益報酬率(ROE)為 12%。

(二)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣千元

項目	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	4,205,436	3,907,642	297,794	8%
營業淨利	550,775	629,782	(79,007)	(13%)
營業外收入及支出	(27,139)	73,653	(100,792)	(137%)
稅前淨利	523,636	703,435	(179,799)	(26%)
所得稅費用	105,409	136,681	(31,272)	(23%)
本年度淨利	418,227	566,754	(148,527)	(26%)

項目	112 年度	111 年度
資產報酬率(%)	6	9
股東權益報酬率(%)	12	18
稅前純益占實收資本額比率(%)	44	60
純益率(%)	10	15
每股盈餘(元)	3.02	4.19

(三)研究發展狀況

為提升製造的附加價值，產業發展前景考量，本公司「創新研究發展中心」之工作重心係以集團品牌行銷與研發智財領域發展，結合集團技術能力，於有限資源下創造更高附加價值；本公司新竹營運中心的「創新研發中心實驗室」可將創新構想轉化為實際產品，並驗證新產品功能及可靠性，也可作為對客戶的示範場域，本公司將建立更完整的研發循環，將開發產品的功能性、可製造性、可靠性和成本結構於設計階段即經詳細分析，再由原型樣品嚴謹驗證，避免產生品質任何風險。並推動三位一體觀念，即智財策略、研發策略與事業策略一體化，有效率運用經營資源以及合理管理智財風險，藉以達成集中資源，減少重複研發投資，提升智財運用能量，進而增進企業整體獲利營運績效。

二、民國 113 年度營業計劃概要

(一)經營方針

本公司以「人才培育」、「創新文化」、「卓越管理」、「專業服務」作為公司經營方針並著力於商業模式轉型，執行以下策略以提升 HTC group 的產業定位及產品價值：

- 1.持續發展半導體設備整合性服務平台。
- 2.擴大發展為半導體設備部件平台。
- 3.推動創新研發成為第三類半導體重要設備及材料供應鏈。

(二)預期銷售數量及其依據

因本公司並未自願公發財務預測資訊，故不提供相關預測數據。

(三)重要產銷政策

銷售政策

1.開發海外市場全球拓銷計畫

(1)代理商計畫

設定日本、韓國、新加坡、泰國及美國為本公司品牌重點推廣區域，與代理商及商社配合進行產品介紹、售後服務及參展...等推廣活動，逐步提升品牌市占率；北美及歐洲是其他強勢品牌經營已久的地區，策略規劃代理商及經銷商激勵制度及方法擴充營收。

A. 日本市場

跟隨客戶的建廠計畫，就近設置營業據點，充分發揮立即性的服務並與當地商社策略聯盟，積極將品牌拓展至日本半導體聚落。

B. 新加坡市場

積極接洽半導體代工前三大客戶，將自有品牌的 WEH® Coating 及永續節能加熱帶推廣給客戶，尋求當地的服務商，整合雙方的資源產生綜效，以期能增加海外市場的銷售營收。

C. 美國市場

北美市場一直以來皆為半導體產業發展重鎮，本公司亦規劃在美國進行相關商業活動，已設定當地具備業務通路和工程能力的合作夥伴，開始拓展當地客戶，提供本公司產品及服務並委託專業公關公司藉由網站、平面媒體及展會等管道推廣品牌，期待與客戶共同成長，進入一線半導體廠及設備廠的供應鏈體系。

(2)自有品牌市占率及品牌推广

A. 持續追蹤推廣重點國家目標客戶及東南亞國家，特別是馬來西亞及新加坡相關建廠案，強化 Htc brand 進入建廠及工程案，增加市場滲透率。

B. 北美市場一直以來皆為半導體產業發展重鎮，近年指標性客戶赴美及日本設廠，本公司亦規劃在美國及日本進行相關商業活動。已設定當地具備業務通路和工程能力的合作夥伴，開始拓展當地客戶，提供產品及服務，並委託專業公關公司藉由網站、平面媒體及展會等管道推廣本公司品牌，期待與客戶共同成長，進入一線半導體廠及設備廠的供應鏈體系。

C. 設備商營收增長

針對美國及日本 Tier1 設備商客戶，真空產品已持續在開發測試階段中，也依日揚品牌做擴展。

D. 網路行銷及推廣

關鍵字廣告投放，網路詢價新客戶成交目標及金額設定，西文語系、日文網站關鍵字優化，商貿平台各地區評估，增加曝光度。

E. 新產品佈局及推廣

(a)鋁合金焊接件及腔體：因應量子科技在未來市場的需求，增加鋁焊接實力進而承接更多鋁腔實績。

(b)全金屬閘閥：針對同步輻射、加速器及相關超高真空環境下的全金屬閘閥需求佈局。

(c)WEH® Coating & ESG 加熱帶：提供 Condition Demo 服務，並強調產品的永續性及效益，搶得先機切入市場。

(e)針對新產品做目錄 eDM 及文宣推廣，關鍵字投放，持續向具有潛力的客戶推廣。

(f)參加世界各大重要半導體及相關真空展，讓新產品可在市場上受到關注。

F. 經營重點客戶：持續追蹤及跟隨指標性客戶的建廠計畫案。

2.提高國內產業市占率

(1) 年度營收成長

A. 聚焦工程公司、設備產業、零件買賣、其他客戶、網路詢價...等以開發新機會。

B. 參加半導體展與真空展，尋找新客戶並加強學術單位拜訪及各項真空系統招標，統計與檢討達成狀況。

C. 強化真空產業價值鏈之延伸，切入管路設計、拆裝(Piping)的市場並配合自行開發的新產品 WEH® Coating 及 ESG 加熱帶，提供客戶從 Valve、Chamber、Dry pump、Turbo pump、Piping、Heater...等整合式的銷售服務。

D. 配合系統商及工程公司進行資源整合協同接單，擴充新產品的目標市場，且於半導體成熟市場，針對各機台的適用性產品進行推廣，如各機台的管路進行 WEH® Coating 及 Dry Pump 到 Scrubber 端的 ESG 加熱帶安裝...等，冀望能以日揚自有品牌在市場佔有一席之地。

(2) 設備商客群建立

擴充產品線提供客戶一站購足之完整服務，密集拜訪爭取新產品測試機會推廣自有品牌高階閘閥，同時與美系、日系、台灣設備商客戶建立合作關係，在客戶真空系統研發階段即先行參與，必要時為客戶量身訂做以提高接單機率，偕同客戶共同申請科專互相支援培養更緊密的夥伴關係。

(3) 代理/經銷商品

A. 載帶(3M)：經銷 3M 載帶主要應用於電子元器件封裝工業，載帶配合蓋帶(上封帶)使用,將電阻、電容、晶體管、二極管等電子元器件承載收納在載帶的口袋中，通過在載帶上方封合蓋帶形成閉合式的包裝，用於保護電子

元器件在運輸途中不受污染和損壞。日揚成為 3M 載帶產品新的經銷商，服務封裝產業客戶，並積極開發新的應用以創造新的市場需求。

- B. 抗凍劑：3M 抗凍劑主要應用於熱傳導及清洗上，原經銷 3M 之抗凍劑因應歐盟法規修正，PFAS 產品對健康和環境造成影響，3M 將於 2025 年停產，已尋找其他可替代之產品，原 3M 抗凍劑只銷售至光電及封測廠，替代品除了原來產業外還可再推廣至半導體、零件清洗...等。

3. 提供解決客戶問題最適當的 CIP 方案

(1) 先進製程 CIP 推廣

先進製程所關心的產品良率問題，以 CIP 的產品組合，例如泵加上閥門的維修配套方案及後段管路 Coating，並於 Pump 內部進行 Rotor 的改造(ART Rotor)，以 Mother Fab 廠為首選進行量身訂做的 CIP 改善方案，一方面解決客戶問題，一方面提升客戶對日揚的依賴度。

(2) Dry Pump 延長 Life Time CIP 推廣方案

因應客戶端降低營運成本之壓力，可就 Dry Pump 產品於延長 Life Time 方面，善用新開發產品 Trap 及管路安裝 ESG 加熱帶進行 condition demo 爭取測試，並掌握機會切入維修市場。

(3) 減少客戶端化學品的使用並減少廢氣產生 CIP 推廣方案

引入新的節能材料，將臭氧技術與潔淨設備結合，以減少基板和晶片製造時的化學品使用，高效能的微氣泡水洗式廢氣處理設備可處理工業廠房排放的 PM 2.5 的微粒子問題。

生產政策

1. 生產方針

廠內生產資源以少量多樣的客製化服務(例如：腔體、客製管件)和自有品牌的閥門為主，我們具備客製化設計能量及整合力，以提供高品質產品和優質服務為目標，來提升我們的差異化優勢，協助客戶端將採購的工作化繁為簡，我們的使命是成為客戶最有價值的夥伴！

2. 彈性生產

對抗未來不確定性，生產策略因應各產品線特性採取混合式生產模式，以期快速回應市場需求：

項目	ETO 接單設計	MTO 接單生產	ATO 接單裝配	MTS 庫存生產
真空Parts		50%		50%
真空模組		100%		
真空閥門	15%	10%	55%	20%
真空腔體	15%	75%		10%

3. 技術和設備投資

(1) UCV 清洗能力

2023 年建立一條不鏽鋼和一條鋁合金化學清洗線，並取得第 3 方認證，在未來我們的產品將可因應半導體設備市場超高潔淨需求。

(2) 氣體管路焊接能力

購置軌道式焊接機，預計 2024Q2 取得第 3 方認證，並爭取半導體設備商訂單。

(3) 鋁合金焊接能力

日揚一直深耕在不銹鋼市場，同時也聘請顧問指導鋁合金焊接技術並建立 1000 級的鋁合金焊接室，在未來將跨入鋁腔市場。

(4) 關鍵製程能力

建立 Dry pump 轉子零件自製、高階清洗製程產線，提高供應鏈強度。

(5) 製程改善能力

積極導入自動化設備，如自動清洗線、無人搬運車、AS/RS 系統及 MES 強化、數據自動上傳雲端系統，大幅提升現場管理績效。

4. 品質控制

(1) 品質至上

堅持以品質為生命，確保所有產品符合國際標準和客戶需求。

(2) 持續改進

建立失效模式分析，定期進行審查，針對風險提出預防解決方案。

(3) 全員參與

全面實施檢驗制度，由每位同仁執行線上自主檢驗，嚴謹把關每個生產環節，確保不良品流出率降至最低。

5. 生產效率

(1) CIP 持續改善

引入精實生產理念，運用 ECRS 手法優化生產流程，減少浪費，提高產品製造效率。

(2) 同仁培訓和參與

每月 4 小時技能培訓，提高員工技術水平和工作效率，並達到多能工境界，發揮生產調度彈性。

(3) 自動化生產流程

鼓勵引進自動化生產設備，提高生產力，降低生產成本。

(4) 整合內部資源

持續專注於真空應用技術提升，提供客戶完整解決方案(total solution)。

(5) 綠色創新

推動節能方案，協助客戶強化 ESG，朝淨零排放目標前進，包括 WEH® Coating、節能加熱帶等先進技術，強化真空應用技術專業競爭力，成為半導體產業真空系統維修的最佳合作夥伴。

三、未來發展策略

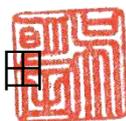
在現有的能力基礎和市場規模上精益求精，評估產業發展趨勢和客戶需求進行技術開發和資源分配以達到永續經營、基業長青的目標。在產品構面，以完成客戶圖面驗證製造能力獲得客戶肯定，進而以客製化產品累積設計能力，並研發自有品牌產品進入市場，切入主要客戶供應鏈，將業務範圍由產品買賣延伸到代工設計、組裝和測試，與客戶培養緊密夥伴關係。在技術構面，由淺入深循序漸進建立核心競爭力，優化結構簡易、功能單純的產品使其維持品質和成本的競爭力，同時開發關鍵零部件將產品的應用場域由廠務系統、安裝配管系統導入至核心製程設備，根據先進製程的需求繼續研發可控壓、高潔淨、耐高溫、低震動、低粉塵的高可靠性真空閥門及相關產品。最後在客戶構面，一方面與設備商緊密配合在新平台開發初期即介入共同規劃，將日揚產品建立於設備BOM之中成為原廠標配。另一方面做好生產商的服務工作，協助進行改善專案，提供同級替代零件解決客戶在原廠零件交期和成本上的困擾，除此之外，也可以藉由改善工程增加客戶產線的產能，甚至提生產線良率，為客戶創造數倍的價值。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

全球終端市場需求疲弱，且比較基期偏高，導致各國預測機構對於今年經濟景氣展望持較保守的看法。此外，全球通膨及升息滯後效應、美中科技戰、俄烏戰爭、以巴衝突等不確定因素也會抑制外銷接單及國內生產動能，使未來發展需密切關注並謹慎因應。在這樣的環境下，美國商務部工業及安全局對臺灣廠商公佈了最新的出口管制規定，海外業務部已充分了解並確實遵守。對於有疑義的出口產品專案，將申請經濟部戰略性高科技貨品鑑定及稽查小組的書面鑑定，以排除違規風險。全球經濟前景面臨許多挑戰，包括消費動能、原物料價格、中國經濟前景、各國央行貨幣政策等因素。這些因素將可能影響臺灣的貿易表現，需要提前研判並加以關注。另外，雖然歐美升息已接近目標上限，但 2024 年的通膨預期仍在 2% 以上。除非出現特殊因素如金融危機，否則歐美央行很難提前降息來刺激經濟。不過，高利率可能影響民眾購買力，降低企業的投資意願，並對消費及投資產生不利影響。對於高負債的政府、企業及民眾來說，高利率的利息支出也可能引發違約風險，對金融市場構成壓力，展望 2024 年，臺灣企業需要密切關注國際經濟環境的變化，並做好充足的準備，以因應未來可能出現的挑戰。這包括強化公司的基本體質，並隨時應對產業的重整及經營法規的變化。

最後，敬祝各位股東
身體健康、萬事如意

董事長：吳明田



貳、公司簡介

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畫，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。
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。

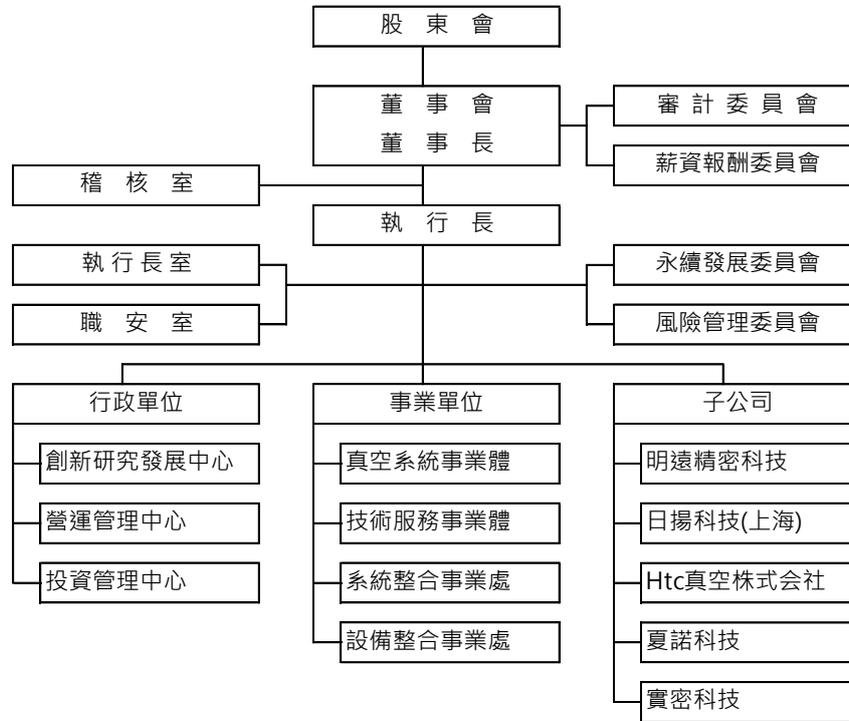
年度	月份	重要記事
97	1	上海寶山廠三期工程完成。
	4	與光洋應用材料科技(股)公司策略合作，共同投資德揚科技(股)公司。
	8	成功開發太陽能電池連續式濺鍍鍍膜技術。
	10	取得 SGS 環境管理系統(ISO-14001)認證。
98	1	成功銷售日揚公司開發之「太陽能薄膜電池設備」予大陸某集團。
	6	光洋應用材料科技(股)公司增加對德揚科技公司之策略合作，雙方股權占比調整為光洋公司 51.04%、日揚公司 48.96%。
	9-11	子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI)於 9 月及 11 月分別買回海外投資股東所持有之部分 HTI 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 104 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 104 年度績優設備承攬商獎。
105	1	榮獲台南市政府安全衛生家族之核心，頒贈「台南市政府-勞工局獎狀」。
	3	榮獲台積電「0206 台南大地震搶救有功」，頒贈「TSMC 感謝有你」獎牌。
	4	子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI)現金減資美金 1,400 千元，退還部分股款予母公司。
	7	1. 榮獲台南市政府衛生局優良哺(集)乳室評選職場組第三名。 2. 榮獲台南市政府衛生局健康職場項目頒贈之績優職場。

年度	月份	重要記事
	9	榮獲台南市政府頒贈安衛績效優等-職安楷模。
	10	1.辦理現金減資退還股東股款新台幣 161,152 千元，減資後實收資本額為新台幣 989,936 千元。 2.購置新竹湖口工業區土地。
	11	獲衛生福利部-國民健康署-健康啟動標章。
	12	榮獲衛生福利部國民健康署，頒發 2016 年國家健康促進獎-健康啟航獎。
106	1	榮獲台南市政府安全衛生家族之核心，頒贈「台南市政府-勞工局獎狀」。
	5	出售台南科技工業園區土地。
	8	新竹湖口工業區廠房新建動土典禮。
	9	榮獲台南市頒發安全衛生家族評選「優等獎」。
	10	榮獲教育部體育署「運動企業獎」。
	11	與光洋應用材料科技股份有限公司簽訂私募普通股合約。
107	12	1.榮獲勞動部頒發「安衛楷模」。 2.榮獲力晶科技頒發承攬商評鑑「年度績優廠商」。
	1	1.增加兩家實質可控子公司_明遠精密科技股份有限公司及立盈科技股份有限公司。 2.榮獲台南市政府安全衛生家族之核心，頒贈「台南市政府-勞工局獎狀」。
108	6	榮獲力晶科技頒發承攬商評鑑「年度績優廠商」。
	10	榮獲台南市頒發安全衛生家族評選「優等獎」。
	7	榮獲美光晶圓第 3 季「優良 EHS 管理承包商」。
109	4	榮獲 UMC「優良成果獎」。
	10	1.榮獲美光晶圓第 4 季環安衛「優良 EHS 管理承包商」。 2.榮獲美光晶圓「年度績優廠商」。
	12	榮獲力晶積成「年度績優廠商」。
	1	1.增加兩家實質可控子公司_實密科技股份有限公司及夏諾科技股份有限公司。 2.購置台南樹谷園區土地，並啟動建廠專案。 3.榮獲美光晶圓第 1 季「優良 EHS 管理承包商」。
110	3	榮獲美光晶圓第 2 季「優良 EHS 管理承包商」。
	6	榮獲美光晶圓第 3 季「優良 EHS 管理承包商」。
	8	新竹湖口新廠落成啟用。
	9	榮獲美光晶圓第 4 季「優良 EHS 管理承包商」。
	12	1.榮獲力晶積成電子承攬商評鑑「年度績優廠商」。 2.榮獲美光晶圓「年度優良 EHS 管理承包商」。
111	2	榮獲美光晶圓第 1 季「優良 EHS 管理承包商」。
	5	榮獲美光晶圓第 2 季「優良 EHS 管理承包商」。
	11	榮獲經濟部第 6 屆卓越企業中堅獎。
112	8	榮獲經濟部「產業升級創新平台輔導計畫(主題式研發計畫)」。
112	7	於日本注資 Htc 真空株式会社。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要營運部門所營業務

主要部門	職掌
真空系統事業體	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。
技術服務事業體	負責統籌技術服務事業體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。
系統整合事業處	統籌半導體設備、Scrubber 以及相關環保科技產品領域，進行集團內所有事業體所負責之設備與系統整合，以達到集團設備產品最有效資源統整運用，擴展與加乘集團所有產品領域。
設備整合事業處	制定系統製造中心生產項目之各項設備/機台製造、整新及維修、客戶端維修及故障異常排除作業之標準作業程序，以確保設備穩定運作及製造過程順利，並以維護人身安全為修先考量。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

113年4月9日；單位：股、%

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)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			備註 (註2)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	昇大實業 有限公司	--	110.7.23	3年	95.6.28	5,360,728	4.59	6,540,728	5.53	0	-	0	-	光華商職	日揚科技國際(股)公司董事(法人代表) 日揚電子科技(上海)有限公司執行董事 瑞統科技(股)公司董事長(法人代表) 宇柏林(股)公司董事 寶德科技(股)公司獨立董事及薪酬委員	董事兼 營運長	吳昇憲	父子	無
		代表人 吳明田	男 71歲 以上	110.7.23	3年	95.6.28	-	-	6,606,037	5.59	645,022	0.55	0	-						
董事	中華民國	昇大實業 有限公司	—	110.7.23	3年	95.6.28	5,360,728	4.59	6,540,728	5.53	0	-	0	-	元智大學 機械工程碩士	日揚科技(股)公司營運長 明遠精密科技(股)公司董事(法人代表) 日揚電子科技(上海)有限公司監事 Htc真空株式会社董事(法人代表) 實密科技(股)公司董事長(法人代表) 夏諾科技(股)公司董事長(法人代表) 昇大實業有限公司董事長 瑞統科技(股)公司監察人 德揚科技(股)公司監察人	董事長	吳明田	父子	無
		代表人 吳昇憲	男 60歲 以下	110.7.23	3年	95.6.28	-	-	2,403,991	2.03	113,322	0.1	0	-						
董事	中華民國	沈品秀	女 61~ 70歲	110.7.23	3年	107.6.8	3,330,489	2.85	3,662,489	3.10	0	-	0	-	淡江大學 企業管理學系	無	無	無	無	無
董事	中華民國	羅浚昺	男 60歲 以下	110.7.23	3年	107.6.8	2,076,800	1.78	2,183,911	1.85	606,722	0.51	0	-	台灣大學醫學士 台灣大學法學士 醫師高考合格	晉倫科技(股)公司董事 卡洛生物醫藥(股)公司董事長 眾律國際法律事務所顧問	無	無	無	無
董事	中華民國	黃俊育	男 61~ 70歲	110.7.23	3年	107.6.8	2,000,000	1.71	2,017,000	1.71	300,000	0.25	0	-	中興大學 合作經濟系	明遠精密科技(股)公司董事(法人代表) 凱揚資本(股)公司董事長 鼎碩資本投資(股)公司董事長 晶瑞光電(股)公司董事 柏承科技(股)公司獨立董事 新復興微波通訊(股)公司獨立董事	無	無	無	無

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)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			備註 (註2)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	吳吉祥	男 61~ 70歲	110.7.23	3年	98.6.16	1,228,548	1.05	1,228,548	1.04	200,000	0.17	0	-	中國文化大學 經濟學系	無	無	無	無	
董事	中華民國	馬堅勇	男 61~ 70歲	110.7.23	3年	104.6.25	52,716	0.05	52,716	0.04	0	-	0	-	德國斯圖嘉特大學 冶金博士 台灣精材(股)公司董事長 中美矽晶製品(股)公司獨立董事 均豪精密工業(股)公司獨立董事 宏捷科技(股)公司獨立董事 合一特用材料(股)公司董事長 于太(股)公司董事(法人代表)	無	無	無	無	
董事	中華民國	賴正時	男 71歲 以上	110.7.23	3年	105.6.7	0	-	0	-	242	0.00	0	-	台北市立 士林高商 明遠精密科技(股)公司董事 全國加油站(股)公司董事長 滙豐柏油(股)公司董事長 盛豐化學建材(股)公司董事	無	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	薛銘鴻	男 60歲 以下	110.7.23	3年	107.6.8	41,592	0.04	36,592	0.03	0	-	0	-	輔仁大學 法律碩士 律師高考及格 昭信法律事務所所長(執業律師) 景泓企業(股)公司董事	無	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	賴憬頤	男 60歲 以下	110.7.23	3年	107.6.8	10,456	0.01	10,456	0.01	2,000	0.00	0	-	台北大學 會計碩士 會計師高考及格 賴憬頤會計師事務所所長(執業會計師)	無	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	黃永昌	男 61~ 70歲	110.7.23	3年	110.7.23	0	-	8,000	0.01	0	-	0	-	淡江大學 企業管理學系 大東紡織(股)公司董事(法人代表) 大東紡織(股)公司顧問兼董事長特助 永煌教育基金會董事長 大鐘印染(股)公司監察人(法人代表) 佛教僧伽醫護基金會財務顧問	無	無	無	無	

註1：法人股東之主要股東請詳下表一。

註2：本公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)非為同一人、配偶或一親等親屬。

表一、法人股東之主要股東

113年4月9日

法人股東名稱	法人股東之主要股東及持股比率	
昇大實業有限公司	吳昇憲	58.9%
	吳佳瑩	12.5%
	吳敏杏	12.5%
	吳佳柔	12.5%
	王維伶	3.6%

表二、表一主要股東為法人者其主要股東：不適用。

1. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件 專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
昇大實業有限公司代表人： 吳明田	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.本公司現任董事長，並有擔任其它公開發行公司董事及獨立董事之經驗，具備產業關係連結、領導決策、溝通協調、財務分析、營運判斷、危機處理之能力，監督本公司持續發展及拓展業務。	不適用	1
昇大實業有限公司代表人： 吳昇憲	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.現任昇大實業有限公司董事長及實密科技(股)公司董事長，並兼任本公司行政長，歷練本公司研發單位及業務單位，具備產業知識、經營管理、國際市場觀之能力，協調各部門運作、資源整合及分配，並持續建置完善管理制度及成本控制。	不適用	0
沈品秀	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.歷任本公司監察人及董事多年，熟稔公司營運模式，對本公司營運指導及貢獻良多，為本公司女性董事，能適時提供經營與管理之多元意見，讓本公司在經營管理策略之思維上能更具多元化之面向。	不適用	0
羅浚暉	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.具備法學與醫學專業知識，現任法律事務所顧問、臨床執業醫師及醫療生技產業經理人；透過跨領域之技能整合，協助產業管理與新創發展。近來積極推動 ESG，具備決策判斷、溝通協調、策略分析能力，並深具國際觀察與社會洞察力，提供公司產業布局及策略發展建議，保持產業競爭優勢。	不適用	0
黃俊育	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.現任鼎碩資本投資(股)公司董事長，具備會計及財務分析、營運判斷、經營管理、產業知識，並歷任本公司監察人及董事多年，熟稔公司營運模式，提供本公司專業及建設性的意見，提升本公司營運價值並盡監督之責。	不適用	2
吳吉祥	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.曾任公開發行公司獨立董事之豐富經驗，歷任本公司多屆董事且兼任子公司之董事，熟稔公司運作，具備產業分析、財務分析，對產業發展及投資決策有豐富的經驗。	不適用	0

姓名	條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
馬堅勇	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.現任台灣精材董事長及光洋應材公司董事，主要經歷光洋應材董事長及執行長、探微科技總經理、中科院材料光電所組長，具有豐富產業知識及經營管理經驗，具備領導決策、策略擘劃、危機處理及國際市場觀，並有專業技術專長且能深度瞭解產業脈動。		不適用	3
賴正時	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.現任全國加油站(股)公司董事長，具有豐富產業知識及經營管理經驗，具備領導統御、溝通協調、風險管理、產業分析與市場布局能力，有卓越洞察力及判斷力，並享有高度聲望之人士。		不適用	0
薛銘鴻	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.專業法律專長：律師高考及格，具備專業且豐富的法律實務經驗(執業律師)。 3.主要工作經歷： (1)昭信法律事務所所長(執業律師) (2)中華民國律師公會全國聯合會刑事程序法委員會委員 (3)台北市選舉委員會委員 (4)台北律師公會裁判實務研究委員會主委 (5)輔仁大學法律系講師			0
賴憬頤	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.專業會計專長：會計師高考及格，具備專業且豐富的會計師實務經驗(執業會計師)。 3.主要工作經歷： (1)賴憬頤會計師事務所所長(執業會計師) (2)賴明福會計師事務所會計師 (3)國立空中大學推廣教育中心講師 (4)醒吾科技大學推廣教育中心講師 (5)景文科技學大財稅系講師	左列三位獨立董事皆符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之二暨「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」(註 3)相關規定。		0
黃永昌	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.專業財務專長：擔任財務金融業之高階經理人及董事，具備豐富財務之產業實務經驗。 3.主要工作經歷： (1)元大商業銀行資深副總經理 (2)元大國際租賃(股)公司董事 (3)元大國際人身保險代理人(股)公司董事 (4)元大財產保險代理人有限公司董事 (5)慶銀資產管理(股)公司董事長 (6)財團法人佛教僧伽醫護基金會董事/財務顧問 (7)國泰世華銀行法金部資深業務協理 (8)世華銀行經理			0

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

註 3：1.非公司法第二十七條規定以政府、法人或其代表人當選。

2.選任前二年及任職期間無「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項 1-9 款之各項情事。(本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重，詳董事資料之持有股份)

3.兼任其他公開發行公司獨立董事未逾三家。

2. 董事會多元化及獨立性

(1) 董事會多元化

A. 多元化政策：

本公司已訂定「公司治理實務守則」，於第 20 條明定董事會成員多元化方針。本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採候選人提名制，並依「董事選舉法」及「公司治理實務守則」辦理，以確保董事成員之多元化與獨立性。

B. 依多元化政策擬訂具體多元化管理目標：

- a. 兼任公司經理人之董事 < 1/3。
- b. 尊重性別平等：董事會成員至少 1 席女性董事。
- c. 專業知識與技能：董事會包括法律、財務會計及產業經驗之專業知識與技能。

C. 本公司第 10 屆董事會由 11 位董事組成，多元化情形：

董事姓名	性別	兼任本公司員工	年齡			獨董任期年資		專門職業	專業知識與技能							
			60歲以下	61-70歲	71歲以上	3年以下	4-6年		製造相關	財務會計	燃料能源	資訊科技	法律	醫療	營建	
吳明田	男				✓				✓							
吳昇憲	男	✓	✓						✓							
吳吉祥	男			✓						✓						
馬堅勇	男			✓					✓							
賴正時	男				✓						✓					
黃俊育	男			✓						✓						
沈品秀	女			✓												✓
羅浚叵	男		✓					醫師						✓	✓	
薛銘鴻 (獨立董事)	男		✓				✓	律師						✓		
賴憬頤 (獨立董事)	男		✓				✓	會計師		✓		✓				
黃永昌 (獨立董事)	男			✓		✓				✓						

- a. 兼任本公司員工之董事為 1 位，占比為 9%，低於董事席次 1/3。
- b. 性別組成多元化，1 位女性董事，占比為 9%。
- c. 年齡分布多元化，董事會成員年 60 歲以下 4 位 (36%)、61~70 歲 5 位 (46%)、71 歲以上 2 位 (18%)。
- d. 獨立董事任期皆未超過兩屆，其中有 2 位年資 3~6 年、1 位年資小於 3 年。
- e. 專業知識與技能多元化，董事會成員之專業背景包括法律、會計、財務金融、機械加工及製造、電子材料、燃料能源、醫療、營建、管理等各類領域實務專家所組成，故本公司董事會成員均具備執行職務所必須之知識及技能，並具備多元之產業經驗。
- f. 董事會成員有多元化之專業能力及產業經驗，整體董事會具備營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力。

(2) 董事會獨立性

董事會成員共有 11 位，含 3 位獨立董事，占比為 27%；董事間不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係，亦無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項規定情事。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

113年4月9日；單位：股、%

職稱	國籍	姓名	性別	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	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(註)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	寇崇善	男	105.9.1	209,348	0.18	0	-	0	-	美國加州大學 洛杉磯分校 電機工程博士	明遠精密科技(股)公司董事長 明遠精密科技(上海)有限公司/董事長(法人代表) 明遠生活科技(股)公司董事長 德揚科技(股)公司/董事(法人代表) 立盈科技國際有限公司董事長(法人代表) 立盈電子科技(上海)有限公司董事長(法人代表) フィネステクノロジー株式会社董事(法人代表)	無	無	無	無
營運長	中華民國	吳昇憲	男	112.5.5	2,403,991	2.03	113,322	0.10	0	-	元智大學 機械工程碩士	日揚科技股份有限公司董事(法人代表) 明遠精密科技(股)公司董事(法人代表) 日揚電子科技(上海)有限公司監事 Htc 真空株式会社董事(法人代表) 實密科技(股)公司董事長(法人代表) 夏諾科技(股)公司董事長(法人代表) 昇大實業有限公司董事長 瑞統科技(股)公司監察人 德揚科技(股)公司監察人	無	無	無	無
財務長	中華民國	江慶偉	男	112.9.1	0	-	0	-	0	-	台北大學 會計碩士	實密科技(股)公司董事(法人代表)	無	無	無	無
技術長	中華民國	葉文勇	男	113.1.1	0	-	0	-	0	-	清華大學 材料科學工程博士	無	無	無	無	
真空系統事業體 總經理	中華民國	王衍聖	男	110.1.1	47,926	0.04	21	0.00	0	-	成功大學 機械工程碩士	無	無	無	無	
技術服務事業體 總經理	中華民國	許原華	男	110.1.1	5,000	0.00	0	-	0	-	台灣大學 醫學工程碩士	夏諾科技(股)公司總經理	無	無	無	無
日揚電子科技 (上海)有限公司 總經理	中華民國	王志紘	男	110.1.1	15,684	0.01	0	-	0	-	中興大學 農業機械系	無	無	無	無	
系統整合事業處 副總經理	中華民國	張伯昌	男	110.1.1	0	-	0	-	0	-	台灣海洋大學 機械系	實密科技(股)公司總經理	無	無	無	無
副總經理	中華民國	楊鴻津	男	100.2.1	231,313	0.20	0	-	0	-	中原大學 企業管理學系	無	無	無	無	

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長非為同一人、配偶或一親等親屬。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)	領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		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)						
		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	本公司		財務報告內所有公司				本公司
董事長	昇大實業有限公司 代表人：吳明田	5,175	5,497	-	-	6,963	7,847	235	390	12,373 3.47%	13,734 3.85%	2,472	2,552	89	89	1,834	-	1,834	-	16,768 4.70%	18,209 5.10%	287
董事	昇大實業有限公司 代表人：吳昇憲																					
董事	沈品秀																					
董事	羅浚胆																					
董事	黃俊育																					
董事	吳吉祥																					
董事	馬堅勇																					
董事	賴正時																					
獨立董事	薛銘鴻	360	360	-	-	2,611	2,611	120	120	3,091 0.87%	3,091 0.87%	-	-	-	-	-	-	-	-	3,091 0.87%	3,091 0.87%	-
獨立董事	賴景頤																					
獨立董事	黃永昌																					

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

(1)本公司訂有「董事會績效評估管理辦法」，制定評分項目及比重等，每年依據執行情形得出評分，並提送董事會及功能性委員會。

(2)董事及獨立董事之報酬，授權董事會參酌國內外業界通常支給水平議定，並衡量公司經營規模及營運情況調整之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

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 1,000,000 元	昇大實業有限公司 吳昇憲	昇大實業有限公司 吳昇憲	—	—
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	吳吉祥、馬堅勇、賴 正時、黃俊育、沈品 秀、羅浚詎、薛銘 鴻、賴懷頤、黃永昌	吳吉祥、馬堅勇、賴 正時、黃俊育、沈品 秀、羅浚詎、薛銘 鴻、賴懷頤、黃永昌	吳吉祥、馬堅勇、賴 正時、黃俊育、沈品 秀、羅浚詎、薛銘 鴻、賴懷頤、黃永昌	吳吉祥、馬堅勇、賴 正時、黃俊育、沈品 秀、羅浚詎、薛銘 鴻、賴懷頤、黃永昌
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—	—	—
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	昇大實業有限公司 _吳明田	昇大實業有限公司 _吳明田	昇大實業有限公司 _吳明田、昇大實 業有限公司_吳昇 憲	昇大實業有限公司 _吳明田、昇大實 業有限公司_吳昇 憲
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	11	11	11	11

(二) 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 項總額及占稅後純益 之比例(%)		領取來 自子公司 以外 轉投資 事業或 母公司 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		
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額				
執行長	寇崇善														
營運長	吳昇憲														
財務長(註)	張勝賢														
	江慶偉														
真空系統事 業體總經理	王衍聖														
技術服務事 業體總經理	許原華	22,448	24,660	719	719	9,681	11,398	15,810	-	15,810	-	48,658 13.63%	52,587 14.73%	681	
日揚電子科 技(上海) 總經理	王志紘														
系統整合事業 處副總經理	張伯昌														
副總經理	楊鴻津														

註：張勝賢 112.8.31 離職；江慶偉 112.9.1 就任

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理 酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	江慶偉	江慶偉
1,000,000 元(含)~ 2,000,000 元(不含)	—	—
2,000,000 元(含)~ 3,500,000 元(不含)	張勝賢、楊鴻津	楊鴻津
3,500,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)	吳昇憲、王衍聖、王志紘	張勝賢、吳昇憲、王衍聖
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)	許原華、張伯昌	許原華、張伯昌、王志紘
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元(不含)	寇崇善	寇崇善
30,000,000 元(含)~ 50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~ 100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	9	9

註：張勝賢 112.8.31 離職；江慶偉 112.9.1 就任

(三) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

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(%)
執行長	寇崇善	0	15,810	15,810	4.43
營運長	吳昇憲				
財務長	江慶偉				
真空系統事業體總經理	王衍聖				
技術服務事業體總經理	許原華				
日揚電子科技(上海)總經理	王志紘				
系統整合事業處副總經理	張伯昌				
副總經理	楊鴻津				

註：截至年報刊印日止，112 年度員工酬勞名單尚未決定，故暫依去年度實際配發金額比例計算今年擬議分派數，112 年度員工酬勞分派係經董事會通過擬議分派現金新臺幣 54,573 千元。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之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、總經理及副總經理等之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	111 年度				112 年度			
	本公司		合併報表		本公司		合併報表	
	酬金	占稅後純益比例	酬金	占稅後純益比例	酬金	占稅後純益比例	酬金	占稅後純益比例
董事	18,930	3.82%	20,629	4.17%	15,464	4.33%	16,825	4.71%
總經理及副總經理	46,419	9.38%	50,516	10.21%	48,658	13.63%	52,587	14.73%

註：上述董事酬金包含報酬、退職退休金、董事酬勞及業務執行費用；總經理及副總經理之酬金包含薪資、退職退休金、獎金及特支費、員工酬勞金額。

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) 給付酬金之政策、標準與組合

A. 本公司董事酬金，包括報酬、酬勞及業務執行費用：①報酬依本公司章程第 18 條規定，董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參同業通常之水準議定之；②酬勞依本公司章程第 31 條規定，本公司年度如有獲利，由董事會決議提撥不高於 2% 為董事酬勞；③業務執行費用包括車馬費及各種津貼。

B. 本公司經理人及員工之報酬依據「薪資管理辦法」相關規定支給，其中經理人酬金，依本公司章程第 29 條明訂，其委任、解任及報酬依照公司法第 29 條規定辦理，並依規定由薪資報酬委員會評估及訂定，並提董事會決議。

給付酬金之組合，包括固定薪資及績效酬勞，其中績效酬勞分為季績效獎金（依營運目標達成率計算）、年終獎金（依獲利目標達成率計算）及員工酬勞（依章程第 31 條規定，本公司年度如有獲利，應提撥 10~15% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放）。

(2) 訂定酬金之程序

本公司董事及經理人之報酬訂定及酬勞分配依章程辦理，並依規定經薪資報酬委員會及董事會討論。

本公司依「董事會績效評估辦法」定期進行董事績效評估，將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。董事成員績效評估項目包括「公司目標與任務之掌握」、「董事職責認知」、「對公司營運之參與程度」、「內部關係經營與溝通」、「董事之專業及持續進修」及「內部控制」等六項構面，薪酬委員會於 113/1/11 規劃 112 年度董事績效評估指標（個別評估指標包括：了解策略性目標、產業之特性及風險、遵守保密義務、會前已閱讀及瞭解會議資料、對於議案提出具體建議、對公司經營團隊及所屬產業瞭解、與經營團隊的互動、與簽證會計師溝通、有持續強化其專業知識與技能、對公司財會及稽核報告監督等 10 項指標），於 113/3/7 討論評估結果，並提 113/3/8 董事會報告，個別評核結果皆達優良則均分酬勞。

本公司定期每年討論專業經理人之績效考核，由董事會評估項目為：財務績效、市場績效及非量化績效指標（包括策略規劃、新市場開發、產品研發及人才培育等），定期每年交評估績效報告予薪資報酬委員會及董事會參考，經薪資報酬委員會評估後，並提董事會決議通過後辦理。

(3) 與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事及經理人酬金政策相關給付標準及制度檢討，除了參考業界薪酬水準外，並以公司整體營運狀況為主要考量。本公司經營階層之重要決策，均衡酌各種風險因素後為之，相關決策之績效即反應於公司之獲利情形，其薪酬與風險之控管績效相關。本公司另依職等擬定員工持股信託方案（每月自員工薪資提撥自提金，本公司也提撥同等金額的公司獎勵金），除獎勵員工以低成本投資公司股票外，更鼓勵員工長期累積存股、儲備退休資產，其實際價值與未來股價相關，與公司共同承擔未來經營風險。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

112 年度董事會開會 6 次 (A) · 董事出席情形如下：

職 稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
董 事 長	昇大實業有限公司 代表人：吳明田	6	0	100%	無
董 事	昇大實業有限公司 代表人：吳昇憲	6	0	100%	無
董 事	吳吉祥	6	0	100%	無
董 事	馬堅勇	5	1	83%	無
董 事	賴正時	6	0	100%	無
董 事	羅浚暉	6	0	100%	無
董 事	黃俊育	6	0	100%	無
董 事	沈品秀	6	0	100%	無
獨立董事	薛銘鴻	6	0	100%	無
獨立董事	賴憬頤	6	0	100%	無
獨立董事	黃永昌	6	0	100%	無

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，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：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：不適用。

(二) 除前開事項外，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：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

董事會日期 (期別)	議案內容	迴避董事 姓名	應利益迴避原因	參與表決情形
112/3/23 (第 10 屆第 13 次)	參與子公司明遠精密科技股份有限公司 112 年現金增資發行新股案	吳吉祥 黃俊育	擔任明遠之 董事職務	不參與討論及表決

三、董事會評鑑執行情形 (註)：評估結果揭露於公司網站。

四、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：

(一) 本公司董事會之運作均依照法令規定行使職權，所有董事具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養，本屆(第 10 屆)董事會結構中，董事成員具備多元之專業能力及經驗背景，審計委員會成員具備會計、財務及法律專業背景，有助於提升決策品質。

(二) 本公司為建立良好董事會治理制度，參照主管機關所訂之公司治理指導原則，於 112/1/12 修正「公司治理實務守則」，持續健全公司治理運作。

(三) 本公司於 111/8/4 制定「永續發展實務守則」並設置「永續發展委員會」，於 111/11/10 制定「風險管理實務守則」並設置「風險管理委員會」，透過功能性委員會的運作，定期向董事會報告運作情形，以強化董事會監督職能。

(四) 本公司於 112/1/12 辦理營運發展研討會，由經營團隊向董事報告營運發展計畫，讓董事對策略發展有更充分的參與及討論。

(註) 董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112/1/1 至 112/12/31	整體 董事會	內部自評 (董事長、功能性委員會 召集人執行評核)	一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。 五、內部控制。
		個別董事成員	董事成員自評 (董事會成員執行評核)	一、公司目標與任務之掌握。 二、董事職責認知。 三、對公司營運之參與程度。 四、內部關係經營與溝通。 五、董事之專業及持續進修。 六、內部控制。
		功能性 委員會 (審計、薪酬)	內部自評 (獨立董事執行評核)	一、對公司營運之參與程度。 二、功能性委員會職責認知。 三、提升功能性委員會決策品質。 四、功能性委員會組成及成員選任。 五、內部控制。

(二) 審計委員會運作情形

112 年度審計委員會開會 6 次 (A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	薛銘鴻	6	0	100%	無
委員	賴憬頤	6	0	100%	無
委員	黃永昌	6	0	100%	無

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會 日期(期別)	議案內容	審計委員會 決議結果	公司對審計委員會 意見之處理
112/1/12 (第 2 屆第 11 次)	1. 本公司技術服務事業體製程投資案 2. 本公司簽證會計師獨立性及適任性暨 112 年度會計師公費案 3. 本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 4. 為子公司背書保證案 5. 本公司內部控制制度修正案	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 11 次董事會，全體出席董事同意通過。

審計委員會 日期(期別)	議案內容	審計委員會 決議結果	公司對審計委員會 意見之處理
112/2/23 (第2屆第12次)	1.本公司111年度內部控制制度聲明書案 2.本公司111年度營業報告書及財務報表案 3.本公司111年度盈餘分配案 4.本公司「取得或處分資產處理程序」修正案 5.以資本公積發放現金案	全體出席委員 同意通過	提第10屆第12次董事會，全體出席董事同意通過。
112/3/23 (第2屆第13次)	1.參與子公司明遠精密科技股份有限公司112年現金增資發行新股案 2.參與子公司夏諾科技股份有限公司112年第1次現金增資發行普通股案	全體出席委員 同意通過	提第10屆第13次董事會，全體出席董事同意通過。
112/5/5 (第2屆第14次)	1.本公司112年第1季財務報表案 2.本公司之應收帳款逾正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 3.本公司內部控制制度訂定及修正案	全體出席委員 同意通過	提第10屆第14次董事會，全體出席董事同意通過。
112/8/3 (第2屆第15次)	1.本公司112年第2季財務報表案 2.本公司112年上半年不分派盈餘案 3.本公司之應收帳款逾正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 4.本公司「永續報告書編製及驗證之作業程序」訂定案 5.本公司會計主管變更案	全體出席委員 同意通過	提第10屆第15次董事會，全體出席董事同意通過。
112/11/8 (第2屆第16次)	1.本公司112年第3季財務報表案 2.本公司之應收帳款逾正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 3.本公司「關係人相互間財務業務相關作業規範」訂定案 4.本公司內部控制制度修正案 5.本公司之財務主管任用案	全體出席委員 同意通過	提第10屆第16次董事會，全體出席董事同意通過。

(二) 除前開事項外，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：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一) 溝通政策：

1. 獨立董事與內部稽核主管至少每季單獨溝通，與會計師每年至少二次單獨溝通。
2. 稽核單位每月將稽核報告及查核缺失改善追蹤報告送交獨立董事，稽核主管並於每次定期董事會皆列席報告內部稽核業務情形。
3. 稽核主管及會計師與獨立董事若有議題討論，得視需要直接相互聯繫。

(二) 112 年度獨立董事與內部稽核主管及會計師之獨立溝通情形：

獨立董事與內部稽核主管單獨溝通 5 次；與會計師單獨溝通 2 次，溝通情形如下：

日期	會議	溝通對象	溝通事項	溝通結果
112/1/12	審計委員會	內部稽核主管	111 年 10-11 月稽核業務執行結果	本次會議無意見
112/2/23	審計委員會	會計師	111 年度查核結論 IESBA 新規定-預先核准非確信服務	本次會議無意見
112/2/23	審計委員會	內部稽核主管	111 年 12 月稽核業務執行結果	本次會議無意見
112/5/5	審計委員會	內部稽核主管	112 年 1-3 月稽核業務執行結果	本次會議無意見
112/8/3	座談會(視訊)	內部稽核主管	112 年 4-6 月稽核業務執行結果	本次會議無意見
112/11/8	座談會(視訊)	會計師	112 年度查核規劃 財務數據分析	本次會議無意見
112/11/8	座談會(視訊)	內部稽核主管	112 年 7-9 月稽核業務執行結果 112 年稽核計畫	本次會議無意見

(三) 公司治理運作情形及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？	✓		本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」於 110/11/11 訂定公司治理實務守則，近期於 112/1/12 修正，並揭露於本公司網站及公開資訊觀測站。	無差異
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？	✓		(一)本公司設有發言人、代理發言人管道、電子郵件信箱，可即時處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜。	無差異
(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？	✓		(二)本公司股務單位負責管理相關資訊，適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。	無差異
(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？	✓		(三)本公司已建立內部控制制度及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，總公司可對其查核之。	無差異
(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？	✓		(四)本公司訂有「防範內線交易管制作業規範」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券等違法獲利，並定期作內部教育訓練及宣導。	無差異
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？	✓		(一)本公司董事會成員多元化之政策，具體管理目標及落實執行，請參閱本年報第 15 頁。	無差異
(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？	✓		(二)公司除依法設置薪資報酬委員會(民國 100 年設置)及審計委員會(民國 107 年設置)外，於 111/8/4 董事會通過設置永續發展委員會、於 111/11/10 董事會通過設置風險管理委員會，由經營團隊組成，並由執行長擔任主任委員，定期每年至少一次向董事會報告執行情形。	無差異

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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		<p>(三)董事會績效評估</p> <p>1.本公司於國 104/3/26 日訂定「董事會績效評估辦法」，新修正於 112/1/12，每年定期進行董事會績效評估，包括整體董事會、個別董事成員、功能性委員會。112 年度績效評估結果於 113/3/8 提報董事會，並將結果揭露於公司網站及於主管機關完成申報。</p> <p>2.本公司之「董事會績效評估辦法」第九條評估結果運用，董事會績效評估結果應作為遴選或提名董事時之參考依據；並將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。</p>	無差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		<p>(四)本公司每年定期評估證會計師之獨立性及適任性，參照審計品質指標 (AQIs) 擬訂評估會計師專業性、品質控管、獨立性、監督及創新能力等 5 大構面及 13 項 AQI 指標，並請簽證會計師及其事務所提供相關資料及聲明書。由會計部針對委任會計師之「獨立性評估表」及「適任性評估表」據以評估會計師獨立性及適任性。最近期評估於 113/3/7 經審計委員會及 113/3/8 董事會討論通過。(註)</p>	無差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		<p>本公司於112/5/5經董事會決議通過，指定由羅筱秋任公司治理主管，符合董事會設置及行使職權應遵循事項要點所定之資格條件。負責公司治理相關事務，並依規定完成進修，執行情形揭露於公司網站。</p>	無差異

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	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)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？	✓		本公司網站有設置利害關係人專區 (https://www.htcvacuum.com/zh-tw/investor/index/ESG/stakeholder)，提供特定聯絡窗口及聯絡方式，以回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委任「國票綜合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相關事務。	無差異
七、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？	✓		(一)本公司已架設網站，揭露財務業務及公司治理等資訊。 (https://www.htcvacuum.com)	無差異
(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)？	✓		(二)本公司已架設中英文網站，並指定專人負責公司網站維護及揭露資訊，由相關單位人員負責資訊之蒐集、落實發言人制度及將法人說明會資訊放置公司網站等。	無差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	(三)本公司財務報告依規定期限公告及申報。	尚無法提早公告財務報告。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(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、公司為董事購買責任保險之情形等)？	✓		(一)員工權益及僱員關懷：參閱本年報「勞資關係」。 (二)投資者關係：本公司網站設有投資人專區提供投資人關心的各項資訊，並提供專責人員聯絡方式。 (三)供應商關係：本公司與供應商建立關係，依循 ISO9001、ISO14001、ISO45001 等國際標準管理系統，對於供應商遴選、評核、定期稽核皆有建立管理作業程序，其供應管理包含品質、商業道德、勞動權益、環境保護與職業安全衛生、技術及	無差異

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	
			<p>供應能力、無有害物質予以考量。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司網站設有利害關係人專區，揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式，並每年定期發行永續報告書，揭露利害關係人所關切之重大主題相關資訊。</p> <p>(五)董事進修之情形：本公司之董事進修時數皆符合規範，112 年每位董事進修 6 小時以上。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司於 111/11/12 設置風險管理委員會，負責訂定風險管理政策，建立質化與量化之管理標準，執行情形參見公司網站。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：依 ISO 管理系統及內部流程化管理機制，處理客訴案件，並針對客戶提出問題進行追蹤改善，每年定期進行客戶滿意度調查。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已於 107 年起為董事及重要職員購買責任保險。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>(一) 111 年公司治理評鑑結果：本公司為上櫃公司組 6%至 20%，市值 50 億元以上至 100 億元類別 21%至 40%。 較一年度改善指標：股東常會開會 30 日前上傳資料、獨立董事與稽核主管及會計師溝通、訂定風險管理政策、建置英文公司網站（包含財務、業務及公司治理相關資訊）、設置永續發展委員會推動 ESG 運作、依 GRI 準則揭露 ESG 執行情形。</p> <p>(二) 112 年推動改善事項：訂定與關係人相互間之財務業務相關作業之書面規範、增加董事親自出席股東常會比率、依法設置公司治理主管、揭露人權政策之具體管理方案、揭露職場多元化及性別平等執行情形、揭露過去兩年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量。</p>				

(註)評估指標如下表，評估結果符合審計品質指標 (AQIs) 及本公司獨立性及適任性評估標準。

審計品質指標評估表

項目	AQI 指標	評估項目	評估結果
專業性			
1-1	查核經驗	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	是
1-2	訓練時數	會計師及資深查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能。	是
1-3	流動率	事務所是否維持足夠資深之人力資源。	是
1-4	專業支援	事務所是否擁有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊。	是
品質控管			
2-1	會計師負荷	會計師工作負荷是否過重。	否
2-2	查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。	是
2-3	EQCR 複核情形	EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。	是
2-4	品管支援能力	事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊。	是
獨立性			
3-1	非審計服務公費	是否瞭解非審計服務公費占比對獨立性之影響。	是
3-2	客戶熟悉度	是否瞭解審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數對獨立性之影響。	是
監督			
4-1	外部檢查缺失及處分	是否瞭解事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。	是
4-2	主管機關發函改善	是否瞭解事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。	是
創新能力			
5-1	創新規劃或倡議	是否瞭解會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃。	是

委任會計師獨立性評估表

項目	評估項目	評估結果
1	委任會計師與本公司間未有直接或重大間接財務利益關係。	是
2	委任會計師與本公司或本公司董事無融資或保證行為。	是
3	委任會計師本人、其配偶或受扶養親屬、其審計小組成員於審計期間或最近兩年內未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	是
4	委任會計師無與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係。	是
5	委任會計師無對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目。	是
6	委任會計師無仲介本公司所發行之股票或其他證券。	是
7	除依法令許可之業務外，委任會計師未代表本公司與第三者間法律案件或其他爭議事項之辯護。	是

委任會計師適任性評估表

項目	評估項目	評估結果
1	具備豐富的專業資格及專業經歷。	是
2	最近二年未有受會計師懲戒委員會懲戒或金管會處分之記錄。	是
3	能及時提供財務及稅務簽證報告。	是
4	能提供稅務及證管法令更新的資訊及建議。	是

(四) 薪酬委員會組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司 薪資報酬委員會成員家數
獨立董事	薛銘鴻 (召集人)	成員由三位獨立董事組成，其專業資格與經驗及獨立性情形參見第 13 頁。			0
獨立董事	賴憬頤				0
獨立董事	黃永昌				0

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：110 年 7 月 23 日至 113 年 7 月 22 日，112 年度薪資報酬委員會開會 5 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	薛銘鴻	5	0	100%	無
委員	賴憬頤	5	0	100%	無
委員	黃永昌	5	0	100%	無

其他應記載事項：

薪資報酬委員會之討論議案與決議結果如下表：

薪資報酬委員會 日期 (期別)	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬 委員會意見之處理
112/1/12 (第 5 屆第 6 次)	1. 本公司薪資報酬委員會 112 年度工作計畫案 2. 本公司「董事會績效評估辦法」修正案 3. 本公司 111 年度董事會績效評估規劃案 4. 本公司 111 年度員工年終獎金發放計畫案	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 11 次 董事會，全體出席 董事同意通過。
112/2/23 (第 5 屆第 7 次)	1. 本公司 111 年度董事會績效評估結果案 2. 本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分派 案	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 12 次 董事會，全體出席 董事同意通過。
112/5/5 (第 5 屆第 8 次)	1. 本公司「薪資報委員會組織規程」修正案 2. 本公司「內部人之經理人適用範圍及管理規 則」訂定案 3. 本公司之公司治理主管薪酬案 4. 本公司執行長之績效評估及薪資獎酬案	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 14 次 董事會，全體出席 董事同意通過。
112/8/3 (第 5 屆第 9 次)	本公司之會計主管薪酬案	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 15 次 董事會，全體出席 董事同意通過。
112/11/8 (第 5 屆第 10 次)	本公司之財務主管薪酬案	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 16 次 董事會，全體出席 董事同意通過。

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。

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。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	執行情形 (註 1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		<p>(一)本公司於 111 年設置永續發展委員會(ESG 委員會)，並於 111/8/4 經董事會通過訂定「永續發展實務守則」及「永續發展委員會組織規程」，由執行長擔任主任委員，由行政長擔任副主任委員，並指派相關人員擔任委員，負責推動環境、社會及治理(ESG)之發展，以確保永續發展相關工作的推動與落實。</p> <p>(二)組織執行情形：</p> <p>1.ESG 委員會秉於董事會之授權，履行下列職權：</p> <p>(1)制定永續發展政策、制度或相關管理方針。</p> <p>(2)擬定永續發展目標、檢討永續發展推動計畫及定期評估實施績效。</p> <p>(3)監督溫室氣體盤查及查證規劃。</p> <p>(4)審議永續報告書及公開揭露相關資訊。</p> <p>(5)定期(至少一年一次)向董事會報告執行情形。</p> <p>(6)其他經董事會決議指示本委員會應辦理之事項。</p> <p>2.112 年 ESG 委員會運作情形：</p> <p>(1) 第 1 次 ESG 委員會 (112/6/16) 討論永續報告書編製及驗證之作業程序、訂定 2022 年永續報告書作業規劃。</p> <p>(2) 第 2 次 ESG 委員會 (112/7/21) 討論利害關係人鑑別及溝通、永續發展重大主題鑑別、2022 年 ESG 執行成果及永續報告書發行。</p>

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>(三)112 年董事會對永續發展之督導情形：</p> <p>1.本公司定期(至少一年一次)向董事會報告 ESG 執行情形(112 年於 8/4 向董事會報告)，檢討執行狀況及未來發展。</p> <p>2.本公司按季向董事會提報溫室氣體盤查計畫之執行進度 (112 年於 2/23、5/5、8/4、11/9 董事會報告)，董事會督導本公司執行情形。</p> <p>3.本公司每年至少一次向董事會提報公司治理議題執行情形 (112 年於 11/9 提報：利害關係人溝通、智慧財產管理、資通訊安全、風險管理、誠信經營等報告事項)，董事會督導本公司執行情形。</p> <p>4.董事會 112/11/9 修正「風險管理委員會組織規程」，明訂由審計委員會督導風險管理，風險管理委員會每年定期向審計委員會提報執行情形。</p> <p>5.本公司定期於每年 1 月 (111 年營運成果及 112 年營運發展計畫於 112/1/12 報告；112 年營運成果及 113 年營運發展計畫於 113/1/11 報告)安排經理人向董事會報告公司營運重點，董事會瞭解公司最近重要營運成果及未來營運發展計畫。</p>	
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註 2)	✓		本公司依循全球永續性報告協會 (Global Reporting Initiative, GRI)所出版的GRI準則，揭露本公司在經濟、環境及社會面向重大主題之績效表現，除了財務績效以合併財務報表為範疇外，其它並未涵蓋子公司之相關活動，以台灣地區為揭露範疇。	無差異

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			本公司參考GRI準則所列的議題，並蒐集利害關係人關注之議題，依「利害關係人關心程度」和「對公司衝擊影響程度」，據以評估重大性之ESG議題，並訂定相關風險管理政策或機制。(註3)	
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司所有廠區(台南廠及新竹廠)依循ISO14001建立環管理系統及持續通過第三方驗證(有效期至2025年4月9日)。	無差異
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)公司持續推動節能節電行動，並結合節能設備開發，112年節能電盤系統規劃，監控能源使用效率，藉以改善各項能源使用，減緩溫室氣體排放；另一方面，本公司亦推行垃圾分類及資源回收，以降低處理廢棄物對環境造成的負荷。(能源耗用及廢棄物處理量，請參閱本公司2022年永續報告書4.3能源管理及4.6廢棄物管理)	無差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		(三)本公司從法規、自然災害及其它等面向監控氣候變遷風險與機會，並依其影響程度發展因應措施。(詳請參閱本公司2022永續報告書4.5溫室氣體管理)	無差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)本公司於111年開始統計溫室氣體排放量(持續盤查中)、用水量及廢棄物總重量，113年統計110~112年相關數據後，依近三年之數據擬訂減量目標及管理政策，並定期檢討減量措施及達成情形，每年定期揭露於永續報告書。	無差異
四、社會議題				
(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？	✓		(一)為致力維護員工基本人權，本公司認同並支持聯合國《世界人權宣言》、《全球盟約》、《國際勞動組織公約》等各項國際人權公約，杜絕任何侵犯及違反人權之行為。	無差異

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			本公司依勞基法訂定員工工作規則，尊重並支持國際公認之人權公約，制定人權政策及管理方案，並揭露於公司網站。	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二)本公司持續瞭解市場薪酬水準，以維持整體薪資競爭力，並依據勞動基準法訂定「工作規則、薪資管理辦法」，辦法內容包含薪酬、獎金、工作時間、休假、考勤考核、福利措施等項目，用以明確訂立勞資雙方相關權利義務。依據公司章程，公司年度如有獲利，應提撥10~15%為員工酬勞。(詳參閱本報「勞資關係」或公司網站)	無差異
(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？	✓		(三)本公司已通過 ISO45001 職業安全衛生管理系統認證(有效期至 2025 年 4 月 24 日)，透過系統化的管理，推動各項管理方案，建置安全與健康之工作環境。 1.對員工人身安全與工作環境保護： (1)公司已設置職業安全衛生委員會，由管理代表擔任主任委員，指定職安室、各部門主管及勞工代表組成，定期 <u>每季</u> 召開會議。 (2)本公司職安室定期 <u>每月</u> 進行工作場所查核，針對所發現之缺失進行矯正改善及預防措施之建議，以維持整體工作環境之安全性及工作者之健康。 (3)定期 <u>每年</u> 進行危害鑑別與風險評估審視，並針對發生之意外事故重新審視危害鑑別及風險評估，經由評估結果進行預防、改善、管理措施以降低危害發生。 (4)每年 2 次(上、下半年各 1 次)	無差異

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>依消防法規辦理緊急應變演練及疏散演練，建立全員緊急應變能力，減少災害發生之損失。</p> <p>(5)安全與健康教育：新進人員到職教育訓練，每年定期舉辦健康促進講座，定期健康衛教宣導。</p> <p>2.職業災害調查及統計：</p> <p>(1)定期<u>每年</u>對於特別危害健康作業環境定期委外實施環境監測，並實施特別危害作業健康檢查，112 年所有監測項目均在法規標準內、特殊健康均無異常。</p> <p>(2)本公司以零公傷為目標，112 年失能傷害頻率(FR)為 3.41、失能傷害嚴重率(SR)為 25，主要公傷為 1 件員工於客戶端進行維修服務時，雙手手掌不慎遭高溫灼傷，造成損失日數共計 16 日，已針對公傷發生原因予以檢討改善，並與客戶共同審視及修訂作業規範、增加客戶端作業人員防焰防護具配戴、增加作業時使用防焰治具，藉此達到客戶端作業人員安全性提升，預防再發同類事故。112 年度無重大的職業傷害，發生 4 件通勤事故、1 件環境設備因素與高溫低溫接觸及 2 件不當動作。經分析原因主要為人員未落實依照標準作業程序操作故造成公傷事件發生，其預防對策為加強作業人員標準作業程序教育訓導，並同步強化現場本質安全作業環境。</p>	

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>(3)設有特約醫師及專職護理師，提供同仁專業健康衛教諮詢、健康促進、健康講座等。</p> <p>(4)本公司藉由年度健康檢查、異常工作負荷促發疾病預防計劃，與每半年依法令規定實施之勞工作業環境測定，經特約醫護人員進行健康衛教與諮詢，評估是否為可能發生職業上之潛伏疾病，並提供飲食、運動、醫療上之建議事項。</p> <p>(5)本公司 112 年本公司無職業病案例發生。</p> <p>3.本公司 112 年無火災事件，為防止火災發生，每月進行自動消防全安檢查，每年定期消防查修，每半年進行消防安全演練。</p>	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)本公司員工可視其工作需求、職能需求、未來發展等，安排教育訓練，公司也鼓勵同仁能自我發展以及自我提升。此外，本公司各部門有輪調及人員增補等情形時，均能視本身專長興趣而參加應試，而主管視員工專長也將視情況安排培訓輪調，先求適才適所，再發揮其所長。	無差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示遵循相關法規及國際準則，對保護消費者權益政策規範於誠信經營守則中，亦制定誠信經營作業程序及行為指南供依循。本公司亦依循 ISO 系統化管理流程，處理客戶問題，以保障客戶權益。	無差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規	✓		(六)本公司已制定供應商管理政策，並公開揭露於公司網站。本公司已通過 ISO 9001、ISO 14001、ISO45001 等標準管理系統的認	無差異

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
範，及其實施情形？			證，對於供應商遴選、評核、定期稽核皆有建立管理作業程序，其供應管理包含品質、商業道德、勞動權益、環境保護與勞工安全衛生、技術及供應能力、無有害物質予以考量，本公司已於110年制定「供應商企業社會責任行為準則作業規範」，要求供應商遵循，並持續對供應商宣導。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司依循全球永續性報告組織 (Global Reporting Initiative, GRI) 之 GRI 準則 (GRI Standards) 編製永續報告書，並依據 SASB 工業機械與物品行業指標進行揭露。 本公司永續報告書尚未取得第三方驗證。	尚未取得第三方驗證
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：詳揭露於本公司網站及永續報告書。				

註 1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

註 3：ESG 風險管理政策或機制：

重大議題	風險評估項目	管理政策/管理機制
環境永續	溫室氣體	<ul style="list-style-type: none"> 制定盤查計畫，並按季向董事會提報執行情形 依盤查情形制定管理目標及改善計畫
	能源管理	<ul style="list-style-type: none"> 規劃導入節能電盤系統，監控數據並改善耗能
	環境管理	<ul style="list-style-type: none"> 通過 ISO 14001 環境管理系統驗證 (揭露於公司網站)
社會責任	職業健康與安全	<ul style="list-style-type: none"> 通過 ISO 45001 職業安全衛生管理系統驗證 (揭露於公司網站) 每年定期消防演練及工安教育訓練 定期每季職業安全衛生委員會 人權政策及管理方案 (揭露於公司網站)
	薪資福利	<ul style="list-style-type: none"> 薪酬管理委員會定期檢討薪酬制度 職工福利委員會檢討福利措施
	客戶隱私	<ul style="list-style-type: none"> 保密協議及機密資料管理機制 明訂資訊安全政策 (揭露於公司網站)
	供應商管理	<ul style="list-style-type: none"> 明訂供應商管理政策 (揭露於公司網站)

重大議題	風險評估項目	管理政策/管理機制
公司治理	營運績效	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 每月檢討營運績效 ▪ 董事會定期提報營業成果
	誠信經營	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 誠信經營守則明訂誠信政策 (揭露於公司網站) ▪ 制定誠信經營作業程序及行為指南 (揭露於公司網站) ▪ 明訂檢舉辦法 (吹哨者制度) (揭露於公司網站)
	風險管理	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 風險管理實務守則明訂風險管理政策 (揭露於公司網站)

上市上櫃公司氣候相關資訊

項目	執行情形
一、敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	本公司於 111 年設置永續發展委員會，由執行長擔任主任委員，每年定期召開會議討論，並定期(至少一年一次)向董事會報告 ESG 執行情形 (112 年於 8/4 向董事會報告)，檢討執行狀況及未來發展。有關於氣候相關風險與機會之監督及治理，本公司於 110/5/5 訂定溫室氣體盤查計畫，並按季向董事會提報執行情形，後續依盤查情形制定管理目標及改善計畫。
二、敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	本公司從供應真空設備相關零組件和維修服務，到研發自有品牌真空零組件。所從事的營運活動是屬於對環友善的產業，生產過程中低耗能、低污染，所提供的產品也以高效能、低耗能為發展重點。 本公司尚未明確定義短期、中期、長期，並辨識氣候風險及機會之具體影響，隨著全球氣候變遷的議題逐漸升溫，解決氣候和能源議題會是永續發展的關鍵。
三、敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	本公司尚未具體評估極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。
四、敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	本公司於 111/11/10 制定「風險管理實務守則」，並將氣候變遷列為構面整合於風險管理制度，惟具體內容尚未完整。
五、若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	本公司尚未使用情境分析評估。
六、若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	本公司尚未訂定因應管理氣候相關風險之轉型計畫。

項目	執行情形
七、若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	本公司尚未使用內部碳定價。
八、若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程、每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	本公司尚未設定氣候相關目標及使用碳抵換或再生能源憑證。
九、溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。	溫室氣體盤查及確信情形將依公開發行公司年報應行記載事項準則第 10 條第 2 項規定之令所定之時程辦理。

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一)本公司經營理念以「誠信」為首，以「事實」為最重要的核心價值，強調去除表面，做最有價值的事。本公司參照「上市上櫃公司誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，制定本公司誠信經營政策，並於 111/11/10 經董事會通過，明示誠信經營之政策、作法，並揭露於公司網站。董事會與高階管理階層落實誠信經營政策之承諾，並於內部管理及商業活動中確實執行。	無差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		(二)本公司「誠信經營守則」依據「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，訂定防範不誠信行為方案，並建立有效之會計制度及內部控制制度，透過稽核室定期查核，確認制度執行情形及檢討制度有效性。	無差異
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、	✓		(三)本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，明定防範不誠信行為方	無差異

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	
行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？			案之作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，經查違反屬實者，依公司規定給予懲處，並定期檢討修正前揭方案。
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定誠信行為條款？	✓		(一)本公司已評估往來對象之誠信紀錄，簽訂之契約中明訂誠信行為條款，如涉及不誠信行為，本公司得隨時終止或解除契約之條款。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		(二)本公司於 111/11/10 董事會通過，設置推動企業誠信經營專責單位：本公司由風險管理委員會之誠信風險小組為專責單位，定期(至少一年一次)向董事會報告，111/11/10 同時向董事會報告執行情形(詳細內容揭露於公司網站)： 1.相關制度推動：檢視制度適當性及完備性，依實務作業需求，增修訂共同遵守的規則、防止利益衝突及吹哨者制度。 2.教育宣導：安排三堂相關專題，分別向董事、經理人或相關人員進行教育訓練宣導。 3.事件統計：報告誠信相關事件及處理情形。
(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？	✓		(三)本公司於「誠信經營守則」明定利益迴避條款，禁止提供或收受不正當利益，並制定「誠信經營作業序及行為指南」，規範相關利害衝突之處理程序及不誠信行為檢舉制度。
(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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行	✓		(四)本公司注重確保其財務報導流程及其控制的正確性及完整性，針對較高不誠信行為之風險，本公司已建立有效的會計制度及內部控制制度，內部稽核依風險評估結果擬定年度稽核計畫進行查核，並呈報董事會及管理階層稽核結果與後續改善方案，以落實稽核成效。此外，透過年度企業內

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
查核？			控自評·自我檢視內部控制制度設計及執行之有效性。	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司每年定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練·112年執行情形： 1.法務主管於112/8~10月進行「員工操守/營業秘密/反托拉斯」教育宣導(公司相關單位人員192人*2小時) 2.法務部調查局新竹調查站於112/8/25進行「詐欺防制/營業秘密法介紹與司法實務運作/內線交易實務認定探討」實務宣導(經理人及相關人員15人*1.5小時) 3.股務單位於112/9/28提供櫃買中心編製112年宣導簡報「內部人股權異動/內線交易/短線交易歸入權」進行文件宣導(董事、經理人及相關人員20人)	無差異
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？	✓		(一)本公司已訂定「檢舉辦法」，並公開揭示於公司網站，明定具體檢舉及獎勵制度，於公司網站建立並公告獨立檢舉信箱及專線，供本公司內部及外部人員使用。凡發現違反誠信經營，可透過下列管道進行舉報： 1.審計委員會信箱： hueh7155@ms27.hinet.net 2.檢舉信箱： shine@high-light.com.tw 3.檢舉專線：(03)597-3325 分機 3188 4.以書面舉報，郵寄資訊： 收件地址:新竹縣湖口鄉光復路 32 號 受理單位:行政管理處	無差異
(三) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)前項辦法明確規範檢舉處理程序、調查完成後應採取之後續措施及對相關人員的保密措施。	無差異

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？	✓		(三)本公司對檢舉人身分及檢舉內容應予保密，並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	無差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」揭露於公開資訊觀測站及公司網站，每年定期向董事會報告推動成效並揭露於公司網站，摘要說明運作情形揭露於年報。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：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)本公司以遵守法規為落實誠信經營之基礎。 (二)本公司之誠信經營守則訂立於100/10/28、第一次修正於104/6/25、第二次修正於109/2/24、第三次修正於111/11/10。				

(七) 公司訂有公司治理守則及相關規章，其查詢方式

揭露於公開資訊觀測站及公司網站，請參閱：

1. 公開資訊觀測站 (https://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1)
2. 公司網站 (<https://www.htcvacuum.com/zh-tw/investor/index/company/company-rules>)

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊

1. 本公司適時安排董事會成員及經理人參與公司治理課程、研討會或論壇，以提升監督及治理能力。
2. 本公司已連續二年編製永續報告書，並於公司網站公開揭露及提供電子檔下載。
(<https://www.htcvacuum.com/zh-tw/investor/index/ESG/sustainability-report>)

(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：113年03月08日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，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112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113年03月08日董事會通過，出席董事11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

執行長：寇崇善



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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重響者，其處罰內容、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 112 年 6 月 8 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
112/6/8	通過承認 111 年度營業報告書及財務報表案	承認 111 年之營業報告書及財務報表。
	通過承認 111 年度盈餘分配案	盈餘配發現金股利 217,491,090 元 (每股配發 1.84 元)、資本公積配發現金 101,653,444 元(每股配發 0.86 元)，已於 112 年 4 月 14 日發放。
	通過修訂「股東會議事規則」部分條文案	112 年 6 月 8 日公告於本公司網站，並依修訂後程序辦理。
	通過修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案	112 年 6 月 8 日公告於本公司網站，並依修訂後程序辦理。

2.董事會重要決議如下

日期 (屆次)	決議事項
112/1/12 (第 10 屆第 11 次)	通過 1. 本公司技術服務事業體製程投資案 2. 本公司簽證會計師獨立性及適任性暨 112 年度會計師公費案 3. 本公司 112 年度營運計畫及營業預算案 4. 本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 5. 金融機構授信額度案 6. 為子公司背書保證案 7. 本公司「公司治理實務守則」修正案 8. 本公司「董事會績效評估辦法」修正案 9. 本公司內部控制制度修正案 10. 本公司登記地址變更案 11. 本公司 111 年度員工年終獎金發放計畫案
112/2/23 (第 10 屆第 12 次)	通過 1. 本公司 111 年度內部控制制度聲明書案 2. 本公司 111 年度營業報告書及財務報表案 3. 本公司 111 年度盈餘分配案 4. 本年度除息基準日及現金股利發放案 5. 本公司「股東會議事規則」修正案 6. 本公司「取得或處分資產處理程序」修正案 7. 本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分派案

日期 (屆次)	決議事項
	8. 本公司 112 年股東常會相關事宜案 9. 金融機構授信額度案
112/3/23 (第 10 屆第 13 次)	通過 1. 參與子公司「明遠精密科技股份有限公司」112 年現金增資發行新股案 2. 參與子公司「夏諾科技股份有限公司」112 年第 1 次現金增資發行普通股案
112/5/5 (第 10 屆第 14 次)	通過 1. 本公司 112 年第 1 季財務報表案 2. 本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 3. 金融機構授信額度案 4. 本公司內部控制制度訂定及修正案 5. 本公司「處理董事要求之標準作業程序」修正案 6. 本公司「薪資報委員會組織規程」修正案 7. 本公司「內部人之經理人適用範圍及管理規則」訂定案 8. 本公司之公司治理主管設置案 9. 本公司執行長之績效評估及薪資獎酬案
112/8/4 (第 10 屆第 15 次)	通過 1. 本公司 112 年第 2 季財務報表案 2. 本公司 112 年上半年盈餘分派案 3. 本公司 112 年度預算修正案 4. 本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 5. 金融機構授信額度案 6. 本公司「永續報告書編製及驗證之作業程序」訂定案 7. 本公司背書保證專用印鑑章之保管人變更案 8. 本公司會計主管變更案
112/11/9 (第 10 屆第 16 次)	通過 1. 本公司 112 年第 3 季財務報表案 2. 本公司 113 年度內部稽核計畫案 3. 本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 4. 金融機構授信額度案 5. 本公司「關係人相互間財務業務相關作業規範」訂定案 6. 本公司內部控制制度修正案 7. 本公司「風險管理委員會組織規程」修正案 8. 本公司股務代理機構更換案 9. 本公司背書保證專用印鑑章之保管人變更案 10. 解除本公司經理人競業禁止之限制案 11. 本公司財務主管聘任案

日期 (屆次)	決議事項
113/1/11 (第 10 屆第 17 次)	通過 1. 本公司 113 年度營運計畫及營業預算案 2. 增加對日本子公司 Htc 真空株式會社投資案 3. 金融機構授信額度案 4. 本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 5. 本公司 112 年度員工年終獎金發放計畫案
113/3/8 (第 10 屆第 18 次)	通過 1. 本公司 112 年度營業報告書及財務報表案 2. 本公司 112 年度盈餘分派案 3. 本公司 112 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 4. 本公司現金減資案 5. 本公司董事 (含獨立董事) 改選案 6. 董事會提名董事 (含獨立董事) 候選人名單暨資格審查案 7. 解除本公司新任董事競業禁止之限制案 8. 本公司 113 年股東常會召開事宜案 9. 本公司 112 年度內部控制制度聲明書案 10. 本公司內部控制制度修正案 11. 對子公司日本 Htc 真空株式會社銀行融資之背書保證案 12. 本公司向金融機構洽訂授信額度案 13. 變更簽證會計師暨會計師之獨立性、適任性及公費評估案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：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、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發主管	寇崇善	109/1/13	112/7/1	職務調整
會計主管	張勝賢	105/3/17	112/9/1	職務調整
財務主管	張勝賢	100/2/1	112/9/1	辭職

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師 查核期間	審計 公費	非審計 公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	廖鴻儒 李季珍	112/01/01~ 112/12/31	3,500	285	3,785	非審計公費包含移轉訂價、工商登記變更、直扣法稅務作業等

(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給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以上者：無此情形。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	民國 113 年 3 月 8 日董事會通過	
更換原因及說明	公司未來營運發展及內部管理需要	
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	委任人不再繼續委任	
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形	
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務
		財務報告之揭露
		查核範圍或步驟
		其他
	無	V
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無此情形	

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	林永智、于智帆
委任之日期	民國 113 年 3 月 8 日提報董事會通過，自 113 年第 1 季起委由繼任會計師簽證。
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情形
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

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：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、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	112 年度		113 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	昇大實業有限公司	719,000	無	160,000	無
	代表人：吳明田	741,000	無	0	無
董事	昇大實業有限公司	-	-	-	-
	代表人：吳昇憲	0	無	0	無
董事	吳吉祥	0	無	0	無
董事	馬堅勇	0	無	0	無
董事	賴正時	0	無	0	無
董事	羅浚叵	0	無	0	無
董事	黃俊育	0	無	0	無
董事	沈品秀	0	無	0	無
獨立董事	薛銘鴻	0	無	(9,000)	無
獨立董事	賴憬頤	0	無	0	無
獨立董事	黃永昌	(2,000)	無	0	無
執行長	寇崇善	0	無	0	無
營運長	吳昇憲(註)	0	無	0	無
財務長	張勝賢(112/9/1 解任)	0	無	0	無
財務長	江慶偉(112/9/1 就任)	0	無	0	無
技術長	葉文勇(113/1/1 就任)	-	-	0	無
真空系統事業體 總經理	王衍聖	0	無	0	無
技術服務事業體 總經理	許原華	0	無	0	無
日揚電子科技(上海)有限公司總經理	王志紘	4,000	無	(5,000)	無
系統整合事業處 副總經理	張伯昌	0	無	0	無
副總經理	楊鴻津	11,000	無	6,000	無
資深特別助理	羅逸倫(112/7/4 解任)	0	無	-	-
公司治理主管	羅筱秋(112/5/5 新任)	0	無	0	無
會計主管	黃湘君(112/9/1 新任)	0	無	0	無

註：為昇大實業有限公司之代表人。

(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

113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關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱或姓名	關係	
吳明田	6,606,037	5.59	645,022	0.55	0	-	昇大實業有限公司代表人：吳昇憲	父子	註
昇大實業有限公司代表人:吳昇憲	6,540,728	5.53	不適用	不適用	不適用	不適用	吳明田	父子	本公司之董事
	2,403,911	2.03	113,322	0.10	0	-			
中國信託商銀受託信託財產專戶	3,850,394	3.26	不適用	不適用	不適用	不適用	無	無	無
沈品秀	3,662,489	3.10	0	-	0	-	無	無	本公司之董事
賴智弘	3,017,298	2.55	資料無法取得						無
賴珮瑤	2,787,038	2.36	資料無法取得						無
高福來	2,771,142	2.34	資料無法取得						無
惠峰投資(股)公司代表人:高福來	2,642,000	2.24	不適用	不適用	不適用	不適用	無	無	無
	資料無法取得								
胡嘉麟	2,487,000	2.10	資料無法取得						無
可耀(股)公司代表人:林玉雁	2,455,000	2.08	不適用	不適用	不適用	不適用	無	無	無
	資料無法取得						無	無	無

註：為本公司董事長(法人董事代表人)。

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

112年12月31日；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
Highlight Tech International Corp.	27,414,695	100	0	-	27,414,695	100
Htc真空株式会社	5,050	100	0	-	5,050	100
夏諾科技(股)公司	11,080,800	100	0	-	11,080,800	100
明遠精密科技(股)公司	10,189,353	33.29	3,890,511	12.71	14,079,864	46.00
實密科技(股)公司	4,785,014	57.17	1,270,541	15.18	6,055,555	72.35
德揚科技(股)公司	12,322,052	35.81	0	-	12,322,052	35.81

註：係採用權益法認列之長期投資公司。

肆、募資情形

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

113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
109.06	10	250,000	2,500,000	103,994	1,039,936	現金增資	—	(註1)
110.02	28.3	250,000	2,500,000	115,418	1,154,175	可轉債轉換普通股	—	(註2)
110.05	28.3	250,000	2,500,000	116,791	1,167,906	可轉債轉換普通股	—	(註3)
	27							
110.09	27	250,000	2,500,000	117,128	1,171,276	可轉債轉換普通股	—	(註4)
110.11	27	250,000	2,500,000	117,191	1,171,906	可轉債轉換普通股	—	(註5)
111.02	27	250,000	2,500,000	118,202	1,182,017	可轉債轉換普通股	—	(註6)

註1：經濟部商業司109年05月29日經授商字第10901081810號函核准現金增資50,000千元。

註2：經濟部商業司110年02月02日經授商字第11001016110號函核准可轉債轉換普通股114,239千元。

註3：經濟部商業司110年05月03日經授商字第11001075250號函核准可轉債轉換普通股13,731千元。

註4：經濟部商業司110年09月01日經授商字第11001148550號函核准可轉債轉換普通股3,370千元。

註5：經濟部商業司110年11月26日經授商字第11001217770號函核准可轉債轉換普通股630千元。

註6：經濟部商業司111年02月09日經授商字第11101011750號函核准可轉債轉換普通股10,111千元。

113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	118,201,679股	131,798,321股	250,000,000股	上櫃公司股票

註：流通在外股份為上櫃公司普通股。

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

113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	1	167	13,940	50	14,159
持有股數	12	5,000	28,849,596	86,715,685	2,631,386	118,201,679
持股比例	0.00%	0.00%	24.41%	73.36%	2.23%	100%

(三)股權分散情形

113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	8,572	729,734	0.62%
1,000 至 5,000	4,284	8,320,593	7.02%
5,001 至 10,000	611	4,782,620	4.05%
10,001 至 15,000	163	2,060,684	1.74%
15,001 至 20,000	139	2,560,871	2.17%
20,001 至 30,000	102	2,514,246	2.13%
30,001 至 40,000	54	1,980,829	1.68%
40,001 至 50,000	48	2,233,801	1.89%
50,001 至 100,000	84	6,110,599	5.17%
100,001 至 200,000	41	5,793,343	4.90%
200,001 至 400,000	20	5,602,662	4.74%
400,001 至 600,000	5	2,324,001	1.97%
600,001 至 800,000	3	1,957,744	1.66%
800,001 至 1,000,000	4	3,490,205	2.95%
1,000,001 以上	29	67,739,747	57.31%
合計	14,159	118,201,679	100%

註：本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單

113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		6,606,037	5.59%
昇大實業有限公司		6,540,728	5.53%
中國信託商銀受託信託財產專戶		3,850,394	3.26%
沈品秀		3,662,489	3.10%
賴智弘		3,017,298	2.55%
賴珮瑤		2,787,038	2.36%
高福來		2,771,142	2.34%
惠峰投資股份有限公司		2,642,000	2.24%
胡嘉麟		2,487,000	2.10%
可耀股份有限公司		2,455,000	2.08%

(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		當年度截至 113年3月31日(註6)	
		111年度	112年度		
每股市價	最高	64.40	57.50	65.50	
	最低	44.05	46.00	48.50	
	平均	50.65	50.95	54.43	
每股淨值	分配前	24.34	24.68	註6	
	分配後	21.64	註1	不適用	
每股盈餘	加權平均股數		118,201,679	118,201,679	118,201,679
	每股盈餘(註2)	調整前	4.19	3.02	註6
		調整後	4.19	不適用	不適用
每股股利	現金股利(註1)		2.70	0	不適用
	無償配股	盈餘配股	0	0	不適用
		資本公積配股	0	0	不適用
	累積未付股利		0	0	不適用
投資報酬分析	本益比(註3)		12.09	16.87	不適用
	本利比(註4)		18.76	不適用	不適用
	現金股利殖利率(註5)		5.33	不適用	不適用

註1：本公司112年度盈餘分配案尚未經股東會通過。

註2：每股盈餘之計算：(稅後淨利-特別股股利)÷加權平均已發行股數。

註3：本益比=當年度每股平均收盤價÷每股盈餘。

註4：本利比=當年度每股平均收盤價÷每股現金股利。

註5：現金股利殖利率=每股現金股利÷當年度每股平均收盤價。

註6：截至年報刊印日止，尚未有最近一季經會計師查核(核閱)之資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

■第卅一條之一：

本公司盈餘分派於每半會計年度終了後為之，每半會計年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，預估保留員工酬勞及董事酬勞，次提百分之十法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，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，以現金方式為之時，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達法令規定數額時，不在此限，另依法提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額併同上半會計年度累積未分配盈餘調整數額，由董事會擬具盈餘分配案，以現金方式為之時，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

■第卅一條之二：

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，需不斷投資資金進行投資，故本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部份股票股利發放以保留公司營運所需資金，但若因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，現金股利佔股利總額比例不低於百分之二十。

本公司為電子零組件製造業，持續研發與提升產能競爭力，永續經營關鍵需不斷投資資金進行投資，本公司現階段之股利政策係依據公司未來方向及目標規劃，衡量未來年度資金需求後，擬定合適之現金或股票股利政策。

2.本次股東會擬議股利分配之情形

經本公司 113 年 3 月 8 日董事會決議，考量營運規劃及資本結構調整，擬不配發股利。

(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：不適用。

(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，本公司年度如有獲利，應提撥 10%~15% 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控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2% 為董事酬勞。員工酬勞及董事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事酬勞。

本公司盈餘分派於每半會計年度終了後為之，每半會計年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，預估保留員工酬勞及董事酬勞，次提百分之十法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，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，以現金方式為之時，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達法令規定數額時，不在此限，另依法提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額併同上半會計年度累積未分配盈餘調整數額，由董事會擬具盈餘分配案，以現金方式為之時，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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

(1) 員工及董事酬勞金額之估列基礎係依公司章程所載成數範圍及過去經驗可能發放之金額為基礎。

(2) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：若次年度董事會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於董事會決議年度調整損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額

本公司民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞分派，業經民國 113 年 3 月 8 日董事會通過，擬分派員工酬勞新台幣 54,573 千元，董事酬勞新台幣 9,574 千元。前述員工酬勞及董事酬勞與民國 112 年度認列之費用並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額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：無。

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

112 年 2 月 23 日董事會決議分派 111 年度董事酬勞為 13,163 千元，以現金分派之員工酬勞為 75,028 千元；董事會決議分派之員工、董事酬勞與 111 年度財務報表認列之員工、董事酬勞並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：截至年報刊印日止，本公司未買回公司股份。

二、公司債辦理情形：截至年報刊印日止，本公司未有公司債辦理情形。

三、特別股辦理情形：截至年報刊印日止，本公司未有特別股辦理情形。

四、海外存託憑證辦理情形：截至年報刊印日止，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：截至年報刊印日止，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：截至年報刊印日止，本公司未有併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形。

七、資金運用計畫執行情形：截至年報刊印日止，本公司未有前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

- 標準真空零組件及真空閥設計、製造及銷售。
- 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。
- 客製化各式真空鍍膜腔體、模組與系統設計製造或委託製造(Contract Manufacture)。
- 學術研究機構高真空與超高真空腔體與模組設計製造。
- 抗凍劑代理銷售及相關整合服務。
- 真空泵浦新品銷售及維修。
- CIP 改管工程及 ESG Heater Jacket 銷售等。
- 全物理清洗 (包括雷射除汙、磁力研磨等)。
- Y2O3、Al2O3、WEH® (Fluoride) coating。
- 半導體設備之功率源及次系統維修服務及買賣。
- 微波電源系統及可攜式電漿源系統監測分析及升級服務。
- 鋁合金硬質陽極處理及化學清洗服務。
- Micro-bubble wet scrubber 節能及減廢設備、關鍵零件、開發製造銷售及維護保養服務。

2.所營業務之營業比重

產(商)品 \ 年度	112 年度
真空零組件	35%
真空泵及設備機台銷售、維修	45%
其他	20%
總計	100%

註：其他為外購商品及設備機台之銷售。

3.公司目前之主要商品(服務)項目

本公司主要從事專業製造真空零組件、真空閥設計、製造及銷售；Micro-bubble wet Scrubber 節能及減廢設備、關鍵零件、開發製造銷售及維護保養服務；真空泵浦新品銷售及維修、CIP改管工程、WEH Coating及ESG Heater Jacket銷售等，以提供半導體、光電、生化科技、醫療、食品、科研、學術單位...等產業及國內外設備廠商等高科技客戶，提供最完善的技術服務、化學表面處理、微波應用設備、電功率源維修、電漿製程微波系統監測及分析、廢氣濕式洗滌設備之關鍵零組件銷售及維修服務。

4.計畫開發之新商品(服務)

- 真空閥門性能優化，除了驗證可靠性之外，將投入研發具備低震動、低粉塵、耐高溫及快速作動等性能的閥門。
- 開發三位置設定之蝶閥與鐘擺閥，提供設備商搭配設備使用。
- 開發馬達驅動之真空閥，並開發控制軟體以組成具備壓力控制功能的真空閥，提供國際及國內系統廠商，搭配設備使用。並與感測器設計廠商配合，在閥門內建適當的感測器以監控相關溫度、壓力、震動及粉塵量等參數，以維持設備正常運作。
- 找尋其他配套設備供應商搭配自有設備出售，期間利用機會找尋其他未來有潛力的產品發展。
- 開發金屬封合之真空閥門，可耐高溫並可達到極低的壓力，進入超高真空之科研應用市場。
- 結合真空、微波、電漿等技術及應用，開發製造環保、節能、減廢之設備或產品，進入工業及民生用品市場。
- 開發新型 Microwave Scrubber 設備，提供客戶在廢氣處理上最佳的選擇並且能夠符合國內外相關法規之規範。
- 開發第三類半導體相關製程設備，進行市場佈局。
- 開發 WEH Coating 及 ESG Heater Jacket...等，新形式材質及配件，進行半導體及鍍膜市場的佈局。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

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

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

與日揚公司經營項目相關的半導體產業、平面顯示器產業、砷化鎵產業及 LED 產業皆與全球經濟發展、產業技術變化和市場需求有密切關聯，因此就相關產業發展進行探討。

全球半導體產業展望

112 年全球半導體市況不佳，終端需求疲弱，市場規模年衰退 10.9%，然而在 AI 及 HPC 等需求帶動下，全球半導體市場將在 113 年恢復成長趨勢，Gartner 預估 113 年全球半導體市場規模達 6,244 億美元，年成長率達 16.8%。台積電也預期 113 年將逐季成長，全年美元營收將年成長 24%~26%，整體來說，113 年半導體景氣將是一個健康的成長年。

■全球半導體市場趨勢



(資料來源：工研院)

半導體主要應用

傳統主流市場主要就是智慧型產品，包含了智慧型手機、筆電、桌機、伺服器、汽車等，整體起伏比較平緩，都面臨著天花板的發展困境。在主流產品市場復甦與成長不明朗的情況下，未來半導體市場成長動能將仰賴新興資訊服務、能源環保與技術整合等新興應用的刺激。

■半導體傳統應用

	智慧型手機	筆記型電腦	桌上型電腦	伺服器	汽車
2023	11.146億支 (-7.0%)	1.669億台 (-13.7%)	6,684.3萬台 (-13.0%)	1,332.0萬台 (-2.1%)	8,570萬輛 (+6.3%)
2024	11.480億支 (+3.0%)	1.829億台 (+9.6%)	6,797.0萬台 (+1.7%)	1,381.7萬台 (+3.7%)	9,070萬輛 (+5.8%)
2027 (vs 2022)	12.507億支 (+4.4%)	2.002億台 (+3.6%)	6,606.2萬台 (-14.0%)	1,590.5萬台 (+16.9%)	9,810萬輛 (+21.7%)

資料來源：MIC · 2023年11月

(資料來源：MIC)

AI 受惠於近兩年 Open AI 問世，帶動 AI 熱潮，尤其市場上均是搭載 NVIDIA 晶片，負責協助 AI 訓練、運算模型所用的晶片可以說是供不應求。此外，電動車有機會在 116 年達到倍數成長，躍升推動半導體成長的主力。另一方面，無線終端裝置受到數位化與智慧化趨勢驅動，將從傳統產品領域擴大朝垂直市場應用發展。

■半導體新興應用

	 AI伺服器	 電動車 (BEV/PHEV/FCV)	 5G FWA CPE	 Wi-Fi AP	 Wi-Fi STA (不含手機)
2023	157.5萬台 (46.5+%)	1,382萬輛 (+34.2%)	810萬台 (+40.0%)	1.480億台 (+1.4%)	18.457億台 (+2.2%)
2024	198.9萬台 (26.3+%)	1,868萬輛 (+35.2%)	1,180萬台 (+46.0%)	1.572億台 (+6.2%)	20.019億台 (+8.5%)
2027 (vs 2022)	312.4萬台 (+190.6%)	3,308萬輛 (+221.2%)	2,390萬台 (+312.1%)	2.180億台 (+49.3%)	26.836億台 (+48.7%)

資料來源：MIC · 2023年11月; FWA, Fixed Wireless Access; CPE, Customer Premises Equipment; STA, Station

(資料來源：MIC)

晶圓代工排名

台灣晶圓代工產業全球市佔率超過 60%，其中台積電穩居首位，持續擴大領先第二名的三星。尤其先進製程擴張，帶動台積電市占率小增 2%，從 111 年 53% 躍升至 112 年的 55%。

■112年晶圓代工排名預估

2023年 排名(e)	公司	2022年 營收	2022年 年成長率	2023年 營收(e)	2023年 年成長率	2023年 全球市占率
1	TSMC	75,851	33%	68,409	-10%	55%
2	Samsung	22,339	19%	17,250	-23%	14%
3	GlobalFoundries	8,108	23%	7,493	-8%	6%
4	UMC	9,362	23%	7,465	-20%	6%
5	SMIC	7,273	34%	6,366	-12%	5%
6	Huahong Group	4,030	38%	4,250	5%	3%
7	Powerchip	2,572	9%	1,616	-37%	1%
8	Tower	1,678	11%	1,450	-14%	1%
9	Vanguard	1,747	11%	1,396	-20%	1%
10	Nexchip	1,193	48%	1,076	-10%	1%
	Top 10	134,153	28%	116,771	-13%	94%
	Other Foundry	7,982	13%	8,044	1%	6%

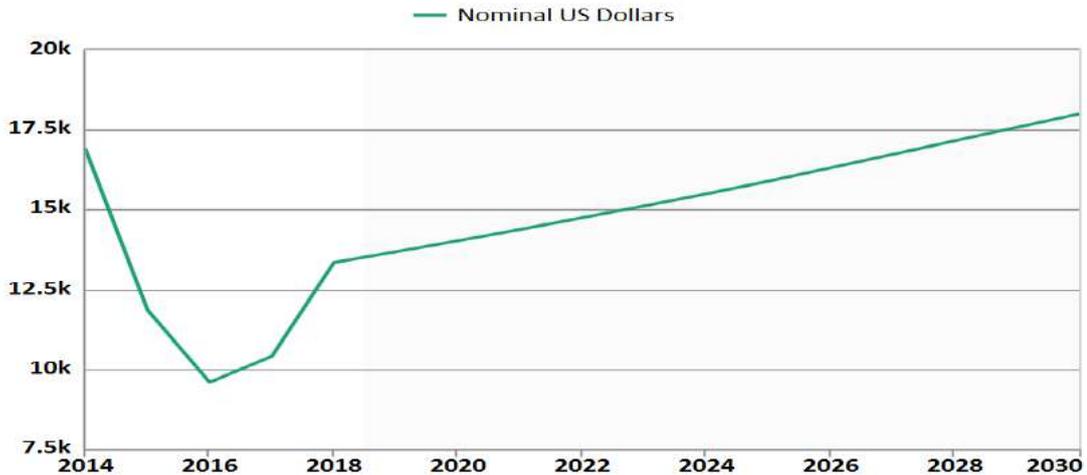
(資料來源：工研院)

目前台積電正積極在美國亞歷桑納、日本熊本、德國德勒斯登三地進行海外擴廠。熊本廠預計113年底量產12/16、22/28奈米製程。亞利桑那廠預計114年上半年量產4奈米。德國廠預計113年下半年開始動工興建，並於116年底生產12/16、22/28奈米製程技術。至於最先進製程2奈米研發進度順利，將在114年於新竹及高雄同步量產。

2. 產業上、中、下游之關聯性

真空產業上游之主要原物料如不銹鋼價格持平，國內廠商已經可以供應部分高階鋼材如316LN ESR，有助於爭取高單價產品，但是鋼材採購仍有最小批量的限制，而且製造產品需要各種不同尺寸規格的鋼材，對於加工廠，鋼材庫存會造成不小的資金壓力。

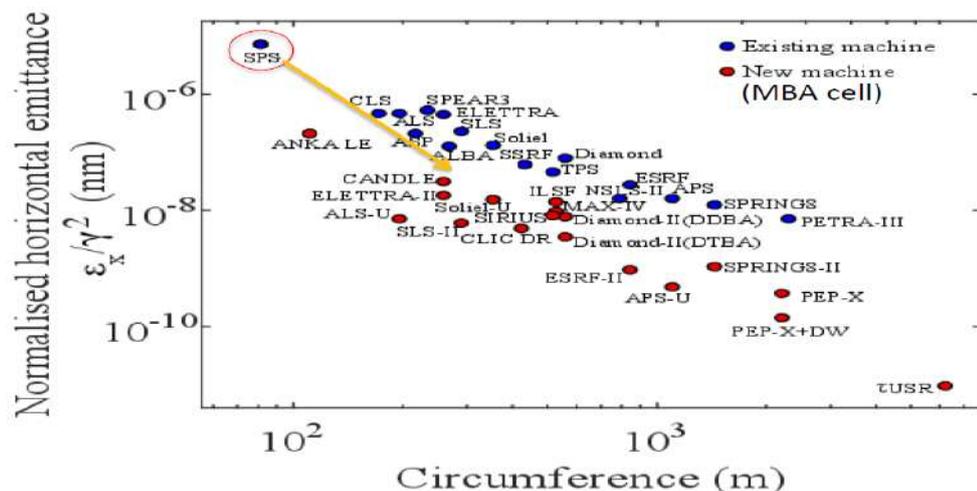
■世界銀行預測鎳價走勢 \$/mt



真空產業的上游是材料及零部件廠商，其中高階材料及關鍵零部件如高真空泵或真空計仍由先進國家掌握，中游是設備商集中在日本及歐美，雖然近年國際設備大廠陸續在亞洲設立組裝廠，但是設計研發主要還是在原廠，下游是電子產品製造商，大都集中於亞洲。

研究機構也是真空應用的主要場所，除了各大學之外，同步輻射加速器是使用最多超高真空產品的單位，因為其構造龐大而且對真空度和潔淨度的要求極高，僅有少數供應商有承包其設備及工程的能力。針對未來10年內之世界各國多座同步加速器先進光源設施 (新建及升級-New Light Source or Upgrade) 建造所需之真空系統腔體元件，可以爭取由台灣同步輻射中心輔導台灣真空製造廠家承包，藉由真空技術轉移與教育訓練、加速器真空系統設計諮詢顧問、協助接洽與拜訪國外加速器機構及參加國際會議展示宣傳等活動，以協助廠家分工合作獲得承包國際加速器真空系統元件製造訂單。

■近年世界新建超低發散度光源設施



3.產品之各種發展趨勢及競爭情形

真空技術為現代科技產業的基礎，舉凡半導體、光電、生技、醫療、能源、食品等在內，每一個市場對真空產業而言都具有重要的地位。其中，因半導體代工與TFT-LCD面板生產地區集中在亞洲，不僅帶來相當大的真空設備需求商機，另一方面半導體/平面顯示器市場需求又與全球景氣波動緊密連動，廠商在設備投資或是實施庫存調整的同時，也決定真空設備與機器的市場需求。

高階材料及關鍵零部件如高真空泵或真空計仍由歐美日等先進國家掌握，各大真空廠也有集團化的趨勢，例如瑞典Atlas Copco集團先後併購了英國Edwards和德國Leybold及Brooks cryo pump部門，而德國Pfeiffer也併購了法國Adixen和美國NorCal，但是仍然維持原有的品牌在市場銷售。中國也在積極發展真空關鍵部品如乾式真空泵，甚至研發前段半導體真空設備，未來十年內在真空品牌市場可能占得一席之地。

(三)技術及研發概況

1.最近年度之研究發展費用

單位：新台幣千元

年度	111 年度	112 年度
研發費用	193,872	229,470
營業淨額	3,907,642	4,205,436
研發費用占營業總額比例	5%	5%

2.開發成功之技術或產品

年度	產品名稱	用途及效能說明
112 年	側旋式 gate valve 開發專案 開發專案	半導體機台設備已邁向小型化、精緻化、輕量化，一般閘閥在外觀尺寸較長型，故發想出另外一種驅動方式將直線運動設計改成旋轉運動設計，開發旋擺式閘閥，藉以提高產品市場佔有率及產品競爭力。此產品具有操作簡易、安裝空間小、開關作動速度快及機構零件簡單等優勢；因此投入開發此新產品有其必要性，擴充產品系列滿足市場整體產品線的選擇，增加日揚產品國際市場競爭力。
	加熱型 AL gate valve 開發專案	為了滿足客戶製程上需求，增加閘閥加熱功能，使用 PTC Heater 進行加熱，可以不使用 PID 控溫，對設備閘門操控更簡易；閘體材質採用鋁合金設計，有輕量化、滿足特定製程氣體需求及導熱均勻等優點。

年度	產品名稱	用途及效能說明
	CF35 RF comb type 超高真空全金屬閘閥	高真空射頻全金屬閘閥系列，旨在於閘門打開位置使用與束射管尺寸相匹配的射頻觸點橋接法蘭之間的空間，讓粒子束和射頻場能夠以最小的損失通過閘門。RF shielding 設計之前已有推出波導式射頻遮蔽設計，此次採 comb type 設計法，結構雖然複雜，但效益較佳。
	半導體級閘門 particle 檢測設備	半導體製程尺寸已邁入奈米範圍，particle 微塵問題已取代腐蝕，沉積 issue 成為良率及 PM 保養時程重要議程，日揚也建置無塵室新廠房，為了閘門生產合乎客戶微塵開發出市場需求之閘門產品。半導體設備閘門 particle 檢測設備開發針對現有閘門設計可能隱藏潛在產生之微塵來源 particle source，做測試評估並修正；且提供設備客戶 PM 週期參考，以配合市場微塵要求趨勢。
	dry pump 轉子開發專案	為解決缺料問題，同時提高關鍵零組件自給自足。針對目前維修量最大的 7 款 dry pump，開發所需要的轉子。
	動平衡技術開發	轉子不平衡量過大，會導致提前下機，因此須進行動平衡校正。此計畫在建立自有動平衡技術，避免耗費人力物力進行委外校正。目前，已完成機檯作業確認，及兩款轉子校正手法。預計於 113 年 4 月開始執行可減少約 90 萬委外校正費用。未來將推展至不同廠牌型號轉子。
	智慧化半導體製程尾氣處理系統	目前許多尾氣設備需定時人力巡檢及設備保養，設備如果能智慧化並上傳運轉數據至整合平台，即可減少人力巡檢成本，達到設備即時警示，避免設備嚴損。因此垂直整合公司現有尾氣系統作 IoT 化，包含 Chamber、Valve、Turbo pump、Dry pump、Scrubber、Piping line 裝設 sensor 並收集訊號至平台，並建立智慧尾氣系統即時監測系統及設備餘命分析預警平台。
	濕式清洗設備振動測試平台開發	於發展半導體濕式去除光阻清洗設備過程中，發現清洗製程中需將承載晶片之轉子做高速旋轉，但是常因每個批量的晶片多寡及重量分布不一致，於提高轉速過程中，容易震動過大造成晶片碎裂破片，因此公司發展轉子平衡校正平台及設備減振技術，解決半導體廠因清洗不同種類的晶片，如 Si、GaAs、SiC 等遭遇的破片問題。

年度	產品名稱	用途及效能說明
	半導體濕式清洗設備開發	公司自主設計整機設備用於半導體去除光阻與清洗製程，除掌握線路配盤設計工程及自主開發操作軟體能力外，針對設備使用之關鍵性零組件進行設計開發及生產製造，並配合客戶不同製程種類之清洗製程設計參數調控，並維持清洗腔高潔淨度，達到去光阻與清洗的製程時間、良好均勻度需求。
	乾式臭氧去光阻設備	利用臭氧高活性自由基氧化有機物，開發乾式去除光阻之半導體設備，能應用於 3D IC 製程中較深不易去除光阻的問題，更具有減少溼式去除製程需要的化學品用量。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

- 整合上、中、下游產業鏈，開發半導體及光電產業廠務系統之尾氣處理設備，成為真空領域完整解決方案供應商。
- 強化真空產業價值鏈之延伸，切入管路設計/拆裝(Piping)的市場，提供客戶從 Valve、Chamber、Dry pump、Turbo pump、Piping、Scrubber 等一條龍的服務。
- 持續優化官網內容以響應式網頁設計(Responsive Web Design)簡稱 RWD，方便客戶用手機、平板、筆電或 PC 瀏覽。
- 開發國內外設備商成為閥門使用客戶。
- 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。
- 在 LinkedIn 定期推文，進行關鍵字廣告投放，拓展國際市場。
- 配合系統商及工程公司進行資源整合協同接單，增加標件銷售力道。
- 擴大 Micro-bubble wet scrubber 銷售，增加營收並成為市場價格主宰者。
- 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，增加營業項目。
- 藉由整合外部資源跨足進入其他產業的供應鏈。
- 推廣全物理清洗，落實 ESG 永續計畫。
- 開發環保型節能加熱帶，滿足客戶對節能產品之需求。
- 開發半導體機台內 Chamber 抗電漿塗層，保護以及延長其使用壽命。

2.長期業務發展計畫

- 開發關鍵零組件，創造高附加價值，提供客戶銷售/代工/維修/諮詢等服務。
- 延伸關鍵零組件技術，擴大應用到其它市場。
- 與國內頂尖真空學術單位進行策略聯盟，拓展超高真空系統市場。
- 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。

- 強化 Pump 及 Microwave Scrubber 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。
- 與代理商、設備商合作推廣日揚公司品牌的真空部品，先由中國、東協及俄羅斯開始逐步滲透到日本及歐美。
- 整合電源維修、Parts clean、Pump 維修、尾氣處理、真空部品等客戶最需要的服務和產品，爭取擴展市場和服務升級以創造雙贏。
- 培養專業工程師建立鋁合金焊接技術，以承接超高真空或超高潔淨鋁合金元件訂單。
- 參加產學聯盟計畫，經由輔導、技轉等方式建立超高真空相關技術，爭取承包國際加速器真空系統元件機會。
- 積極延攬國內外人才，加入日揚團隊，厚植研發能量。
- 持續評估市場和技術資訊，尋找合適標的進行投資、併購或技術移轉。
- 跟隨大客戶海外佈局，前進美國、日本，新加坡進而推廣海外業務。

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；%

年度 地區	111 年度		112 年度	
	銷貨金額	%	銷貨金額	%
內銷	3,097,286	79.26	3,376,739	80.29
外銷	810,356	20.74	828,697	19.71
合計	3,907,642	100.00	4,205,436	100.00

2.市場占有率

本公司代理之 Edwards 渦輪分子式真空泵在臺灣市場占有率遠高於同業，真空閥門亦維持最大維修商，以及 Dry pump 維修目前居前四大，以及 Third Party 之冠，然而台灣的半導體廠規模在世界上名列前茅，並且以最先進的製程來生產，因此日揚公司每年維修的半導體次系統 (Subsystem) 數量每年逐步上升。

	Turbo pump	Vacuum valve	Dry pump
台灣市場占有率	NO.1	NO.1	NO.4

*台灣市場 Dry pump 前四大廠商為 Edwards, EBARA, Kashiyama, Htc

3.市場未來之供需狀況與成長性

近年全球飽受 Covid-19 疫情、美中地緣政治等因素影響，世界經濟與各產業供應鏈承載諸多不穩定變因，如半導體產業由全球專業分工轉向發展區域供應鏈，技術方面，隨著摩爾定律逼近極限，先進封裝技術支援異質設計和整合，提供了替代方案延續傳統摩爾定律 2D 微縮優勢。伴隨汽車電子化、智慧化趨勢，通訊產業隨著 5G 環境部署越臻完善，次世代通訊技術與新型態應用亦同樣展開。

地緣政治影響半導體產業形成區域供應鏈

半導體供應鏈持續受到美中衝突、新冠疫情、烏俄戰爭等負面因素影響，為降低因物流困境、出貨禁令而導致晶片取得困難之風險，各國政府積極提高晶片本土製造、自供應比例。隨著地緣政治風險加劇，半導體企業亦開始在供應鏈去除國際分工，儘管面臨客戶減少風險，但部分國際企業仍啟動回流策略，希望將生產線轉回母國，就當前產業發展氛圍，半導體產業供應鏈朝去全球化發展，區域供應鏈悄然形成。

須知半導體供應鏈從高度整合的全球化轉為在地、區域化發展，產業將面臨成本提升、經濟規模下降的情況，以半導體上游產業來說，因原物料來源難以分散，要實現區域化生產相當困難，但以下游製造端來說，產業格局已出現變化，包含美國、中國、日本、歐洲等國家紛紛推出半導體補貼法案希望發展區域製造中心，進一步吸引半導體大廠前往設廠，尤其台積電與 Samsung 均係各國政府爭取的重點業者，以美國為例，美系本土業者 Micron、Texas Instruments 亦紛紛藉由擴大國內投資表達支持。

美中衝突及烏俄戰爭走向是目前全球地緣政治發展變化的關鍵，美國為降低對中國、俄羅斯等非市場經濟國家 (Non-Market Economy, NME) 之依賴，分次提出打造晶片四方聯盟 (CHIP 4 或稱 FAB 4) 及友岸外包 (Friend-Shoring) 等策略，其中 CHIP 4 聯盟係希望集結台、美、日、韓四國共同推動半導體出口、技術外流等管制項目，除牽制中國大陸半導體技術發展，也是為了打造穩定的半導體供應鏈；而友岸外包，是美國希望與互信國家建立的新貿易型態，舉例而言，110 年 Intel 開始向馬來西亞進行 10 年投資 70 億美元之計畫，美國政府希望透過此一策略加速供應鏈重組並與友善國家建立新的商業合作關係，區域供應鏈的概念是為了避免關鍵資源受到箝制導致供應鏈斷鏈情況發生，在此一時空背景下，也提供了各國重塑世界定位的契機。

半導體產業環境仍將受到諸多外力影響，半導體供應鏈在疫情變化與美中競爭下持續演化，已改變了產業競合版圖，尤其美國積極主導台美日韓形成聯盟，區域供應鏈形勢恐怕也會為半導體產業帶來更多不可預期的變化。技術發展上，2.5/3D 先進封裝因應多功能整合需求，成為異質整合封裝之關鍵核心技術，但同時也需要 IC 設計、半導體製程、EDA 工具、熱流模擬、材料、設備形成完整的跨域生態體系予以配合。汽車產業在發展上將會跟隨 119 年淨零碳排願景，為促進環保減碳，車廠將會朝向安全性更高、對環境更為友善的固態電池開發。此外，因半導體技術演進與汽車軟體進步，汽車軟體化將會成為主流發展方向，進一步促進車用高速運算能力及設備溝通能力。

面向 6G 願景，全球寬頻網路營運商、行動通訊業者、電信設備商乃至衛星營運商等，均將加速 5G 網路基礎設施布建進程，儘管目前各界對 6G 的想像仍很模糊，但若實現地空聯網，可以預期未來的通訊系統在射頻、光學和網路技術上均將有所突破。

4. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 競爭利基

A. 滿足工業標準及高品質的要求，進入國際市場

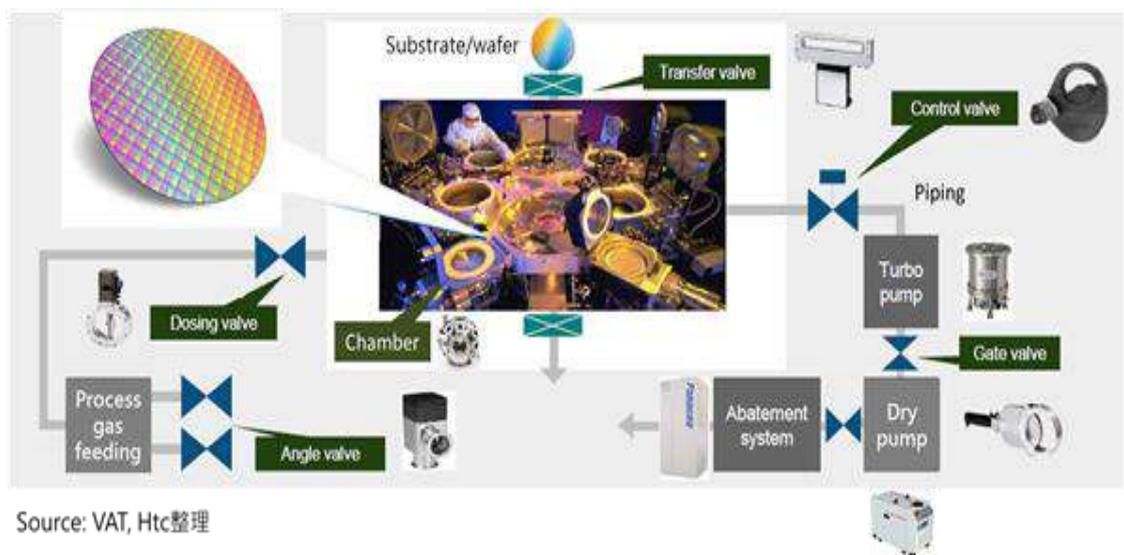
真空零組件及設備的製造銷售，真空零組件之製作從設計開始每一個步驟都會影響產品的成敗，如正確的選擇材料、適當的尺寸配合及特殊的焊道設計與精密熔接等，而製造時則需保持工件潔淨，表面無損傷及原材料的品質控制，產品完成後需經由精密檢視，是否焊接完整與空焊。日揚公司的設計人員、製程管制及加工人員已累積 20 年以上的真空相關經驗，建立標準的流程，並將此技術應用於真空閥門、焊接膜片型波紋管、真空腔體及系統的製造，亦是國內唯一擁有此能力之廠商。由於日揚公司目前真空零組件，已得到國際真空大廠的採用，成為 ODM 與 OEM 的對象，並經過美國及日本真空設備業者之認證，順利打入美日市場，並為國內主要半導體及光電廠商之供應商，即為國內外客戶對本公司技術及品質認同之最佳佐證。

B.完整的真空泵與真空系統維修能力

真空泵的銷售及維修，本公司之技術完全集中於高真空或高潔淨泵之領域，即渦輪分子泵、螺旋式及機械乾式泵，日揚公司的渦輪分子泵維修工程師每年安排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。再加上台南樹谷新廠所設置的自動清洗線於 112 年已將投入服務，日揚自行搭建 For 先進製程專用之 100 等級高潔淨度清洗線及 1,000 等級無塵室，成為業界第一且唯一，自清洗，維修，組立，測試...全製程一條龍之維修廠商。並在維修技術之純熟，以及時效性上能配合國內業者需求，再加上真空系統所需的各項零組件供應，與整體系統的解決方案，不單限於一種真空泵，或是真空腔體，而是客戶最在乎的整體真空系統的順利運轉。

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

■下圖是真空系統 layout 圖



(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。國內半導體在國內等大廠持續投入，光電產業則在 TFT-LCD 業者帶動下，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，大部分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

為防止缺料斷鏈的風險，日揚公司已著手朝向關鍵零組件的開發，此外真空設備之維修保養，諸如零組件配合，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分技術已成熟，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、台灣大學及成功大學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

光電、半導體產業為政府持續重點輔導產業，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下，於 110 年獲得「行政院中堅企業獎」項肯定。

B.不利因素及因應對策

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

- a.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。
- b.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。
- c.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

產品	主要用途
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	利用機械、物理、化學或物理化學的方法對被抽容器進行抽氣而獲得真空的器件或設備。一般來說，真空泵是用各種方法在某一封閉空間中改善、產生和維持真空的裝置。它被大量運用半導體、光電、太陽能、機械、化工、醫療等產業。
設備清洗與再生之技術服務	針對半導體設備大廠 OLED 設備零組件之週邊需求，提供客戶超潔淨清洗及表面處理之服務。
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。真空技術及真空設備在半導體產業更是扮演重要角色，舉凡半導體的四項主要製程：薄膜，蝕刻，黃光和擴散都少不了真空設備的使用，尤其半導體技術已經發展到奈米等級，真空零件和真空設備是關鍵要素。

產品	主要用途
Scrubber 設備	結合自有專利(Micro-bubble wet scrubber) 開發 Microwave Plasma Scrubber 能有效處理製程氣體全氟碳化物直接裂解、破壞與去除，效率達到 99.9%，並有效消除水中的 PFCs。Micro-bubble wet scrubber，已在半導體產業業中，驗證 PM2.5 的粉塵去除率 > 95%。開發 Microwave Plasma Scrubber 設備能提供客戶更具效益及環保的尾氣處理方案，協助客戶針對氣體排放能夠符合相關法規。

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。
- 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。
- Micro-bubble wet scrubber 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

112 年全球經濟面臨著美聯儲升息聯邦基準利率由 0.75% 上升至 5.25% 的挑戰，抑制物價通膨及調整各行業需求。這一背景下，公司的原材料供應情況和採購策略進行全面分析和調整，特別是對 IC 晶片、不銹鋼/鋁材/鋼鐵、紙張/木材等關鍵原料。

1.主要原料分析

- (1)加工件：不銹鋼為主要原材料，還使用碳鋼和鋁材。這些材料主要來自於台灣、大陸、韓國及日本，反映原材料採購上的地理多元化策略。
- (2)電控零組件：隨著自動化和電控產品需求的增長，對 IC 晶片及 PCB 等零組件的需求保持高量，這些零組件主要來源於台灣、大陸及日本。

2.供應鏈穩定策略

- (1)期貨訂單：為了確保原材料穩定供應及價格，提前根據業務策略或年度預算排程進行期貨訂單，助於我們在市場波動時保持價格和供應穩定。
- (2)供應鏈管理：通過 VMI (供應商備庫) 和導入大數據管理，能更好地應對各種長、短期生產需求，同時增強供應鏈韌性。
- (3)多來源策略：與關鍵物料供應商保持良好互動關係，並尋求第二供應商，提高供應鏈的可靠性和靈活性。

3.市場動態和成本結構：

隨著 112 年增長率放緩，我們仍需關注原材料市場的動態，特別是不銹鋼、鋁材和鋼鐵的價格和供應情況。同時，考慮全球經濟不確定性，採購將持續對內部成本結

構進行全面審核，以尋求進一步降低成本的機會，從而增強公司的市場競爭力和供應鏈的韌性。

主要原料	供應來源		供應狀況
	國內	國外	
不銹鋼棒	☑		交期穩定，期貨預訂
不銹鋼板	☑	☑	交期穩定，期貨預訂
不銹鋼無縫管	☑	☑	交期穩定，年單預訂
不銹鋼軟管	☑	☑	交期穩定，年單預訂
電控材料	☑	☑	交期穩定，備料因應
機械市購件	☑	☑	交期穩定，備料因應
機械加工件	☑		交期穩定，備料因應

(四)主要進銷貨客戶

- 1.最近二年度任一年度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	111年度				112年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係
1	甲公司	194,317	11%	無	甲公司	226,566	12%	無
2	其他	1,625,861	89%		乙公司	198,829	10%	無
3					其他	1,517,998	78%	
4	進貨淨額	1,820,178	100%		進貨淨額	1,943,393	100%	

增減變動原因說明：112 年度因抗凍劑市場需求增加，故對乙公司之進貨增加。

- 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	111年度				112年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係
1	A 公司	869,081	22%	無	A 公司	772,851	18%	無
2	其他	3,038,561	78%	-	其他	3,432,585	82%	-
3	銷貨淨額	3,907,642	100%	-	銷貨淨額	4,205,436	100%	-

增減變動原因說明：最近二年度占銷貨總額百分之十以上之客戶並無變動。

(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	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
真空零組件	3,897,857	3,411,966	1,346,322	1,898,224	1,730,296	1,246,596
真空泵銷售及維修	14,282	21,754	879,160	12,670	31,702	760,711
其他	註	153,552	473,169	註	21,816	174,079
合計	3,912,139	3,587,272	2,698,651	1,910,894	1,783,814	2,181,386

註：其他為不同功能設備機台生產、維修，無法以同一單位加總計算。

(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	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
真空零組件	1,784,075	783,126	4,231,967	610,003	1,177,085	1,016,839	2,067,967	440,453
真空泵銷售及維修	16,894	1,441,516	1,230	149,570	11,512	1,616,299	1,253	290,746
其他	53,707	872,645	4,726	50,782	63,944	743,601	141	97,498
合計	1,854,676	3,097,287	4,237,923	810,355	1,252,541	3,376,739	2,069,361	828,697

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

年度		111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 4 月 9 日
員 工 人 數	直接人工	367	376	368
	間接人工	402	485	483
	合計	769	861	851
平均年歲		40	38	38
平均服務年資		9	6	6
學 歷 分 布 比 率	博士	1.31%	1.39%	1.42%
	碩士	7.16%	8.12%	8.20%
	大專	65.41%	63.33%	62.76%
	高中	19.76%	18.94%	19.16%
	高中以下	6.36%	8.24%	8.46%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：民國 112 年度及截至年報刊印日止無前述違規事項。

公司通過 ISO 14001 驗證，每半年進行內部稽核，每年進行外部驗證公司查核，除遵循環保法規委託合法廢棄物清除處理廠商，並安排年度稽核確認其運作情形。

另針對環保相關法規，定期進行審視查核，相關防制設備落實自動檢查與維護保養，預計未來應無污染環境所遭受之重大損失事件發生。

五、勞資關係

(一)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.多元且優於法規之福利措施

獎金、紅利、禮品類	保險類
1. 員工持股信託補助	1. 勞、健保及提繳退休金
2. 年終獎金	2. 優渥且完整的員工團保及定期壽險
3. 員工紅利	3. 眷屬團保
4. 績效獎金	4. 意外險
5. 銷售獎金	5. 職災保險
6. 提案改善獎金	
7. 效率改善獎金	
8. 三節獎金/禮品	
9. 勞動節獎金/禮品	

- 公司為員工及眷屬辦理勞保、健保、員工壽險、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、持股信託入股、員工酬勞、業績獎金等獎勵管理制度，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。
- 設置母性哺集乳室，照顧分娩後之員工，進行哺集乳使用，持續營造親善哺乳環境。
- 舉行員工家庭日，不僅加強員工關係，更強化與員工家庭間之情感連結。
- 協助員工辦理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，員工國內外旅遊、社團活動等福利措施，加強勞資和諧關係。
- 上海日揚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，俾使新進人能儘早熟悉單位及公司運作並預防意外災害；112年度共104員新進人員參加訓練，合計受訓時數20,557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；112年度共338人次參加外部訓練，合計受訓時數3,503小時；9,115人次參加內部訓練，合計受訓時數17,827小時。

3.退休制度及其實施情形

- 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。
- 公司優於法令，另外訂立員工持股信託管理辦法，用於吸引優秀人才提供公司向心力以及希冀員工能於急難或退休時，有利於自身退休生活之運用。
- 本公司員工參加持股信託情形彙總如下：

項目	110/12	111/12	112/12
參加持股信託人數	211	255	298

- 112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

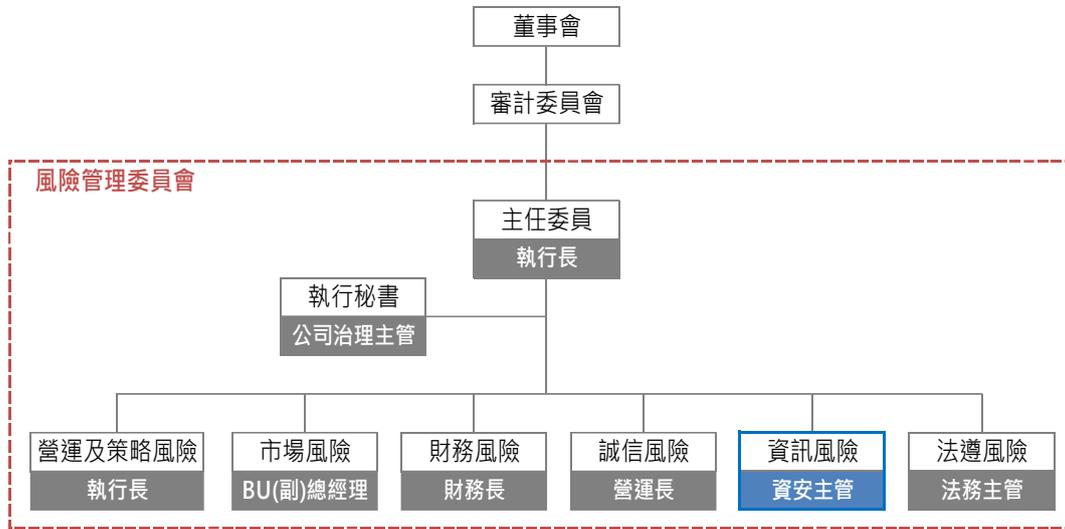
日揚公司屬「勞動基準法」適用行業，一切運作均以勞基法為遵循基準。公司建立完善之提案制度，受理員工對工作流程、管理制度改善、員工意見投訴廣徵員工各方意見，以做為公司各項措施改善之參考。由於平時即重視員工各項福利及與員工之雙向溝通，因此勞資關係尚稱和諧，自創立以來均未發生勞資糾紛事件，惟公司仍持續加強勞資雙方之溝通協調，並盡力做好福利措施，促使勞資關係更加和諧，以期消弭勞資糾紛發生之可能。112年度及截至刊印日止無勞資爭議產生。

(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（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

- 1.日揚公司自成立至今，勞資關係和諧，最近年度及截至年報刊印日止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：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：隨時與員工保持良好之溝通管道，以避免發生勞資糾紛。

六、資通安全管理

(一)資安組織架構



本公司於 111/11/10 設置風險管理委員會，由執行長擔任主任委員，並建立資訊風險小組，為資訊安全專責管理單位，定期每年至少一次向董事會報告資通安全管理執行情形（112 年於 112/11/9 向董事會報告）。

本公司依規定於 112/12/19 設置 1 位資訊安全專責主管及 1 位資訊安全專責人員，統籌資訊安全及保護相關政策制定，並定期與相關單位主管人員召開會議討論推動機制及工作重點（初期規劃定期每月召開會議，後續依管理需求調整開會頻率）。

(二)企業資通安全風險管理與持續改善架構

為有效落實資安管理，依據規劃、執行、查核與行動（PDCA）的管理循環機制為資安持續改善架構。

(三)資訊安全政策

為強化資訊安全，確保所屬之資訊資產的機密性、完整性、可用性與個人資料之要求，以提供本公司之資訊業務持續運作之資訊環境，並符合相關法令、法規之要求，使其免於遭受內、外部蓄意或意外之威脅，本公司於 111/9/12 制定「資訊安全政策」，提供公司全體同仁共同遵循。

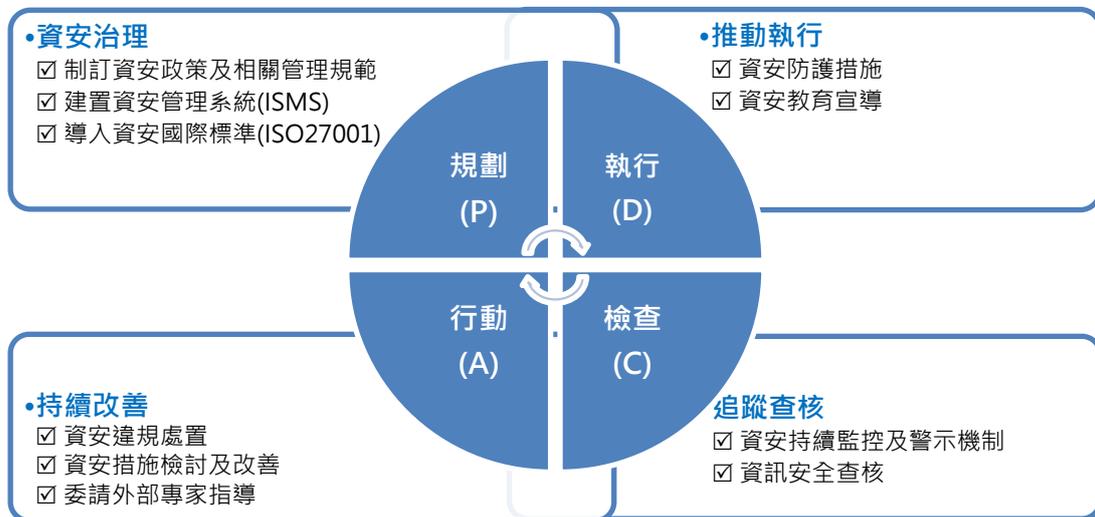
為維護本公司資訊資產之機密性、完整性與可用性，並保障使用者資料隱私之安全。期藉由本公司全體同仁共同努力以達成下列目標：

1. 保護本公司營運活動資訊，避免未經授權的存取，以確保其機密性。
2. 保護本公司營運活動資訊，避免未經授權的修改，以確保其正確性與完整性。
3. 制訂、推動、實施及評估改進資訊安全管理事項，確保本公司具備可供營運持續運作之資訊環境。
4. 辦理資訊安全教育訓練，推廣資訊安全之意識與強化其對相關責任之認知。
5. 執行資訊安全風險評估機制，提升資訊安全管理之有效性與即時性。
6. 實施資訊安全內部稽核制度，確保資訊安全管理之落實執行。
7. 建立本公司營運持續運作計畫，以確保本公司營運服務之持續運作。

8. 本公司之各項營運活動執行須符合相關法令或法規之要求。

(四)資訊安全管理方案

為增進本公司資訊安全及穩定之運作，提供可信賴之資訊服務，確保資訊系統之機密性、完整性及可用性，提升用戶端資安意識，實行各項管理作業



管理事項	作業說明
1.資訊資產之安全管理	<ul style="list-style-type: none"> ☑ 資產清冊每年定期盤點。 ☑ 重要資產簽訂更新維護保固作業。 ☑ 重要系統及資料進行本地備份、異地備分或雲端備份機制。
2.人員管理及教育訓練	<ul style="list-style-type: none"> ☑ 持續建立、宣導及推廣員工資訊安全認知以提升資訊安全 ☑ 新進同仁資訊安全宣導訓練。 ☑ 不定期各類資訊安全宣導。
3.實體及環境安全管理	<ul style="list-style-type: none"> ☑ 資訊機房安全區域設置有門禁控制，確保只有經過授權人員才許可進入。 ☑ 資訊相關設備，應適當地進行安置、保護、監控，以降低環境威脅所造成的損害，例如環境溫溼度監控。
4.電腦系統及網路安全管理	<ul style="list-style-type: none"> ☑ 外部及個人電腦網路設備不得私自連接公司網路。 ☑ 企業級無線網路系統，經系統整合驗證機制始能連線。 ☑ 重要資料採檔案加密保護機制。 ☑ 使用專業防毒軟體，並自動更新。 ☑ 設置新世代網路防火牆，設定連線規則，確保使用安全。 ☑ 郵件系統垃圾郵件過戶、病毒威脅防護及主機電腦弱點掃描及重大修補程式更新。
5.系統存取控制安全	<ul style="list-style-type: none"> ☑ 系統權限依員工職務職能以經權限申請作業後存取。 ☑ 每年定期進行權限覆核作業。 ☑ 設置密碼、鎖定及複雜度等原則。

管理事項	作業說明
6.系統發展、開發及維護之安全管理	<input checked="" type="checkbox"/> 自行開發或委外發展系統，需將資訊安全需求納入考量；系統之維護、更新、上線執行及版本異動作業，避免不當危害風險。
7.營運持續運作	<input checked="" type="checkbox"/> 每年依公司營運持續計畫進行風險評估及災難復原演練規劃，並依計畫進行系統災難復原演練，確保資訊系統之可用性。

(五)投入資通訊安全管理資源及執行情形

為增進本公司資訊安全及穩定之運作，提供可信賴之資訊服務，確保資訊系統之機密性、完整性及可用性，提升用戶端資安意識，實行各項管理作業

項目	112年執行情形		
資安宣導	於公告系統發布，執行全員資安宣導： 網路安全5招基本功 (112/3/28)、普發6000 慎防釣魚網站 (112/4/7)、個資三惡意行為(112/10/6)		
查核作業	資通安全檢查作業查核 (112/1月)		
資安演練	備份系統還原演練 (每年至少一次)		
聯防組織	經申請核可為TWCERT資安聯盟會員 (111已加入)		
資安會議	112召開2次風險管理委員會，於第1次會議 (112/4/27) 報告資安議題，重點事項： <input checked="" type="checkbox"/> 112 年主管機關對上市櫃的資安要求。 <input checked="" type="checkbox"/> 資訊安全框架 / 導入流程 / 管制方法及應用資訊產品評估。 <input checked="" type="checkbox"/> 依 ISO27001 架構建立資安管理系統。		
教育訓練	日期	課程名稱/證書	時數,人數
	111/7	工控資安環境認知課程	3小時,1人
	111/8	中堅企業及產業資安-資安管理與維運班	24小時,1人
	111/9	ISO 27001:2013資訊安全管理系統-初階訓練課程	14小時,1人
	112/4	智慧製造企業資安實務研討會	3小時,1人
	112/6	iPAS經濟部產業人才能力鑑定：資訊安全工程師-初級能力	鑑定合格
	112/8	EC-Council CCT 網路安全認證技師課程	40小時,1人
	112/8	資安實務案例教育宣導-詐欺防治	1.5小時,15人
	112/8	資安領域專班-網路安全分析與防護課程	12小時,1人
	112/10	SEMI E187:半導體產線設備資安標準規範	3小時,23人

(六)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施

資安指標	資安客訴事件	外部破壞、竊取資料或病毒威脅事件	資訊系統異常或設備異常影響營運事件
112年事件統計(件)	0件	0件	0件

七、重要契約

截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃契約 (總公司)	鄭政旺	107.07.01 ~ 112.03.31	1.承租台南市安南區布袋段建號00131-000、地址為台南市安南區工明南二路106號。 2.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 (台南二廠)	呂秀惠	107.07.01 ~ 112.4.30	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，且其租賃期間至少為五年。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務報表

(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)				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
流動資產		1,629,747	2,092,721	2,693,810	3,063,349	3,438,142
不動產、廠房及設備		1,042,818	1,587,806	2,380,345	3,119,487	3,307,794
無形資產		75,413	92,595	109,521	109,102	103,966
其他資產		365,661	1,232,598	626,557	484,215	426,974
資產總額		3,113,639	5,005,720	5,810,233	6,776,153	7,276,876
流動負債	分配前	849,177	1,464,010	2,120,106	2,494,383	2,239,217
	分配後	1,017,466	1,696,025	2,380,105	2,813,528	2,274,900
非流動負債		209,777	838,195	686,574	925,361	1,470,225
負債總額	分配前	1,058,954	2,302,205	2,806,680	3,419,744	3,709,442
	分配後	1,227,243	2,534,220	3,066,724	3,738,889	3,745,125
歸屬於母公司業主之權益		1,861,206	2,415,976	2,612,474	2,876,762	2,917,535
股本		989,936	1,154,175	1,182,017	1,182,017	1,182,017
資本公積		191,221	457,533	500,138	445,417	361,290
保留盈餘	分配前	724,557	849,424	965,749	1,276,335	1,415,679
	分配後	556,268	617,409	788,446	1,058,844	1,379,996
其他權益		(44,508)	(45,156)	(35,430)	(27,007)	(41,451)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		193,479	287,539	391,079	479,647	649,899
權益總額	分配前	2,054,685	2,703,515	3,003,553	3,356,409	3,567,434
	分配後	1,886,396	2,471,500	2,743,509	3,037,264	3,531,751

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

(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)				
	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
營業收入	2,371,982	2,565,758	3,307,714	3,907,642	4,205,436
營業毛利	763,754	892,166	1,261,648	1,503,994	1,437,541
營業損益	285,350	277,936	471,013	629,782	550,775
營業外收入 及支出	40,130	99,849	23,866	73,653	(27,139)
稅前淨利	325,480	377,785	494,879	703,435	523,636
繼續營業單位 本期淨利	262,690	344,749	424,967	566,754	418,227
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	262,690	344,749	424,967	566,754	418,227
本期其他綜合 損益(稅後淨額)	(3,224)	(5,106)	43,095	10,359	(16,012)
本期綜合 損益總額	259,466	339,643	468,062	577,113	402,215
淨利歸屬於 母公司業主	228,106	294,215	388,234	494,980	356,988
淨利歸屬於 非控制權益	34,584	50,534	36,733	71,774	61,239
綜合損益 總額歸屬 於母公司業主	225,925	293,567	397,960	503,917	342,088
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	33,541	46,076	70,102	73,196	60,127
每股盈餘	2.30	2.80	3.32	4.19	3.02

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

(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)				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
流動資產		817,876	1,031,987	1,382,310	1,428,351	1,681,423
不動產、廠房 及設備		561,256	859,933	1,814,304	2,543,366	2,712,034
無形資產		4,702	5,311	28,929	31,649	33,077
其他資產		1,063,387	1,786,522	1,265,853	1,504,326	1,581,960
資產總額		2,447,221	3,683,753	4,491,396	5,507,692	6,008,494
流動負債	分配前	531,845	895,133	1,599,188	1,874,547	1,737,718
	分配後	700,134	1,127,148	1,859,232	2,193,692	1,737,718
非流動負債		54,170	372,644	279,734	756,383	1,353,241
負債總額	分配前	586,015	1,267,777	1,878,922	2,630,930	3,090,959
	分配後	754,304	1,499,792	2,138,966	2,950,075	3,090,959
歸屬於母公司 業主之權益		1,861,206	2,415,976	2,612,474	2,876,762	2,917,535
股本		989,936	1,154,175	1,182,017	1,182,017	1,182,017
資本公積		191,221	457,533	500,138	445,417	361,290
保留盈餘	分配前	724,557	849,424	965,749	1,276,335	1,415,679
	分配後	556,268	617,409	788,446	1,058,844	1,415,679
其他權益		(44,508)	(45,156)	(35,430)	(27,007)	(41,451)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,861,206	2,415,976	2,612,474	2,876,762	2,917,535
	分配後	1,692,917	2,183,961	2,352,430	2,557,617	2,917,535

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

(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)				
	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
營業收入	1,438,075	1,457,167	2,042,729	2,476,183	2,565,013
營業毛利	511,189	520,738	738,449	895,120	843,221
營業損益	203,773	175,193	233,524	378,038	331,649
營業外收入 及支出	72,964	150,563	189,696	191,908	82,913
稅前淨利	276,737	325,756	423,220	569,946	414,562
繼續營業單位 本期淨利	228,106	294,215	388,234	494,980	356,988
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	228,106	294,215	388,234	494,980	356,988
本期其他綜合 損益(稅後淨額)	(2,181)	(648)	9,726	8,937	(14,900)
本期綜合 損益總額	225,925	293,567	397,960	503,917	342,088
淨利歸屬於 母公司業主	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
淨利歸屬於 非控制權益	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
綜合損益 總額歸屬於 母公司業主	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
每股盈餘	2.30	2.80	3.32	4.19	3.02

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	會計師姓名	所屬單位名稱	查核意見
108	楊朝欽、李季珍	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見加其他事項段
109	楊朝欽、李季珍	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見加其他事項段
110	廖鴻儒、李季珍	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見加其他事項段
111	廖鴻儒、李季珍	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
112	廖鴻儒、李季珍	勤業眾信聯合會計師事務所	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		最近五年度財務分析(註1)				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
財務結構(%)	負債占資產比率	34.01	47.08	48.31	50.47	50.98
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	198.59	223.06	155.02	137.26	152.30
償債能力(%)	流動比率	191.92	140.13	127.06	122.81	153.54
	速動比率	99.24	76.07	69.72	63.00	89.38
	利息保障倍數	34.58	28.55	47.85	64.51	16.49
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.25	5.00	5.97	6.60	5.65
	平均收現日數	70	73	61	55	65
	存貨週轉率(次)	1.78	1.64	1.75	1.68	1.95
	應付款項週轉率(次)	5.86	5.49	4.35	3.81	5.09
	平均銷貨日數	205	223	209	217	187
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.44	1.95	1.67	1.42	1.31
	總資產週轉率(次)	0.78	0.62	0.61	0.62	0.60
獲利能力	資產報酬率(%)	8.91	8.65	8.01	9.15	6.34
	權益報酬率(%)	12.45	13.76	15.44	18.03	12.32
	稅前純益占實收資本額比率(%)	32.88	32.73	41.87	59.51	44.30
	純益率(%)	11.07	13.44	12.85	14.50	9.94
	每股盈餘(元)	2.30	2.80	3.32	4.19	3.02
現金流量	現金流量比率(%)	66.34	19.01	27.15	20.20	0.41
	現金流量允當比率(%)	88.73	44.71	52.15	46.60	38.98
	現金再投資比率(%)	12.43	3.13	7.94	4.64	(5.23)
槓桿度	營運槓桿度	3.40	4.47	3.06	2.85	2.99
	財務槓桿度	1.04	1.05	1.02	1.02	1.07

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%以上)：

- 1.流動比率及速動比率增加係因應收帳款較去年增加所致。
- 2.利息保障倍數減少係與銀行借款數增加且升息所致。
- 3.應付款項週轉率(次)上升係銷貨成本增加所致。
- 4.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘減少係因本期淨利較去年減少所致。
- 5.因營業活動現金流量減少，導致現金流量比率及現金再投資比率下降。

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

(二)個體財務分析 - 國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
財務結構(%)	負債占資產比率	23.95	36.20	41.83	47.77	51.44
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	341.27	324.28	159.41	142.85	157.48
償債能力(%)	流動比率	153.78	113.71	86.44	76.20	96.76
	速動比率	69.92	51.44	47.43	31.42	52.66
	利息保障倍數	337.66	66.31	109.49	93.69	15.05
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.61	5.57	7.82	8.77	5.99
	平均收現日數	55	66	47	42	61
	存貨週轉率(次)	1.96	1.65	1.85	1.96	2.23
	應付款項週轉率(次)	5.13	4.91	4.99	3.46	4.71
	平均銷貨日數	186	221	197	186	164
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.10	2.05	1.53	1.14	0.98
	總資產週轉率(次)	0.62	0.47	0.50	0.50	0.45
獲利能力	資產報酬率(%)	9.88	9.57	9.57	10.00	6.61
	權益報酬率(%)	12.45	13.76	15.44	18.03	12.32
	稅前純益占實收資本額比率(%)	27.96	28.22	35.80	48.22	35.07
	純益率(%)	15.86	20.19	19.01	19.99	13.92
	每股盈餘(元)	2.30	2.80	3.32	4.19	3.02
現金流量	現金流量比率(%)	78.68	13.47	25.89	19.15	(5.15)
	現金流量允當比率(%)	93.06	41.90	44.36	38.05	28.64
	現金再投資比率(%)	11.49	(1.12)	5.63	2.46	(8.84)
槓桿度	營運槓桿度	2.93	3.29	3.70	2.82	2.79
	財務槓桿度	1.00	1.03	1.02	1.02	1.10

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達 20%以上)：

- 1.流動比率及速動比率增加係因應收帳款較去年增加所致。
- 2.利息保障倍數減少係與銀行借款數增加且升息所致。
- 3.應收帳款週轉率(次)下降及平均收現日數(增加)係因客戶付錢的時間拉長。
- 4.應付款項週轉率(次)上升係銷貨成本增加所致。
- 5.資產報酬率、權益報酬率、純益率及每股盈餘下降係稅後淨利較去年減少。
- 6.稅前純益占實收資本額比率減少係稅前淨利較去年減少。
- 7.因營業活動現金流量減少，導致現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率下降。

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

財務比例計算公式如下：

1.財務結構

- ①負債占資產比率 = 負債總額 ÷ 資產總額。
- ②長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) ÷ 不動產、廠房及設備淨額。

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平均銷貨日數 = 365 ÷ 存貨週轉率。
- ⑥不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 ÷ 平均不動產、廠房及設備淨額。
- ⑦總資產週轉率 = 銷貨淨額 ÷ 平均資產總額。

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權益報酬率 = 稅後損益 ÷ 平均權益總額。
- ③純益率 = 稅後損益 ÷ 銷貨淨額。
- ④每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 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淨現金流量允當比率 = 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) ÷ (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 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

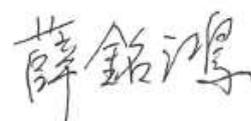
日揚科技股份有限公司 審計委員會查核報告書

本公司董事會造送民國 112 年度營業報告書、財務報告以及盈餘分派議案等各項表冊，其中財務報告業經勤業眾信聯合會計師事務所廖鴻儒及李季珍會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報告及盈餘分派議案，業經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒察。

此致

日揚科技股份有限公司 113 年股東常會

審計委員會召集人：薛銘鴻



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 8 日

四、最近年度財務報告：請參閱本年報第 99 頁至第 174 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 175 頁至第 246 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。

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

單位：新台幣千元

項目	年度		差異	
	111 年度	112 年度	金額	%
流動資產	3,063,349	3,438,142	374,793	12.23
不動產、廠房及設備	3,119,487	3,307,794	188,307	6.04
無形資產	109,102	103,966	(5,136)	(4.71)
其他資產	484,215	426,974	(57,241)	(11.82)
資產總額	6,776,153	7,276,876	500,723	7.39
流動負債	2,494,383	2,239,217	(255,166)	(10.23)
非流動負債	925,361	1,470,225	544,864	58.88
負債總額	3,419,744	3,709,442	289,698	8.47
股本	1,182,017	1,182,017	-	-
資本公積	445,417	361,290	(84,127)	(18.89)
保留盈餘	1,276,335	1,415,679	139,344	10.92
其他權益	(27,007)	(41,451)	(14,444)	(53.48)
歸屬於母公司業主之權益	2,876,762	2,917,535	40,773	1.42
非控制權益	479,647	649,899	170,252	35.50
股東權益總額	3,356,409	3,567,434	211,025	6.29
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.非流動負債增加主係因長期借款增加所致。				
2.非控制權益增加主係子公司現金增資所致。				

二、財務績效

(一)最近二年度經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項目	111 年度	112 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	3,907,642	4,205,436	297,794	7.62
營業毛利	1,503,994	1,437,541	(66,453)	(4.42)
營業利益	629,782	550,775	(79,007)	(12.55)
營業外收入及支出	73,653	(27,139)	(100,792)	(136.85)
稅前淨利(淨損)	703,435	523,636	(179,799)	(25.56)
本期淨利(淨損)	566,754	418,227	(148,527)	(26.21)
其他綜合損益(稅後淨額)	10,359	(16,012)	(26,371)	(254.57)
本期綜合損益總額	577,113	402,215	(174,898)	(30.31)
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.營業外收入及支出減少主係採權益法認列之關聯企業利益及外幣兌換利益減少所致。				
2.稅前淨利及本期淨利減少係因營業成本增加所致。				
3.本期其他綜合損益減少係因認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。				

(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

本公司依據產業環境及市場未來供需狀況並考量研發計畫、業務發展情形等相關資訊作評估，訂定年度銷售目標，本公司所屬行業仍屬成長階段，未來將視市場需求變動狀況，擴大市場占有率，提升公司獲利能力。

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	
				投資計畫	理財計畫
690,474	9,081	122,435	821,990	無	無

112 年度現金流量變動分析說明如下：

- 1.營業活動現金流入 9,081 千元：主要係自於營業收入。
- 2.投資及融資活動現金流入 138,724 千元：主要係長期借款增加及轉投資公司現金增資。

(二)流動性不足之改善計畫：本公司無現金不足情形。

(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	
				投資計畫	理財計畫
821,990	668,505	(437,719)	1,052,776	無	無

1.未來一年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動淨現金流入主要來自於營業收現流入。
- (2)投資及融資活動現金流出主要用於償還長期借款、資本支出等。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：

本公司未來一年預估之現金流出主要係因應未來營運需求，除以營運活動現金流入支應外，於現金餘額不足時，將以銀行借款或現金籌資因應。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

日揚公司持有台南市新市區新晶段 3 號及善化區善晶段 6 號之土地面積約 9,610.88 坪；為因應產業及集團發展規劃，於 109 年已正式啟動廠房興建計畫，預計投入建廠資金約新臺幣 13 億元，於 112 年第一季完工，並於 112 年試量產，其資金來源係以自有資金及銀行借款支應，擬對本公司之財務業務無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策

結合與真空技術相關之垂直及上下游產業，積極進行策略合作或併購計畫，共同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，創造營收及獲利新高。

(二)轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫

本公司 112 年度採權益法認列之投資利益為新台幣 93,080 仟元，主要係轉投資公司營運狀況穩定，持續獲利所致。

(三)未來一年投資計畫

本公司將以策略性並兼具未來生長性角度評估任何投資計畫，以因應未來市場及景氣的變化。

六、風險管理分析評估

(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

因本公司內之個體以浮動利率進行資金管理，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

單位：新台幣千元

項目	112 年度
利息收(支)淨額	(27,065)
占營業收入比例	(0.64%)
占營業淨利比例	(4.91%)
具現金流量利率風險：	
金融資產	801,186
金融負債	2,552,810

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 年度之稅前淨利將分別減少 17,516 千元。

因應措施：本公司為規避利率變動之影響，除隨時注意市場利率變化之趨勢外，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	112 年度
兌換(損)益淨額	5,522
占營業收入比例	0.13%
占營業利益比例	1.00%

本公司外幣支應係從事外幣計價之外銷貨物及進口原物料所產生，匯率曝險管理係於

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。

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如下表

單位：新台幣千元

項目	112 年度
貨幣性項目：	
金融資產	416,936
金融負債	96,678

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%，本公司 112 年度稅前淨利將增加 3,203 千元。

因應措施：本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，以自然避險方式消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。
- (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，預期物價將有上漲之趨勢，本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，以降低通貨膨脹對本公司造成之影響，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.本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
本公司訂有「資金貸與他人作業程序」，作為資金貸與他人之依據，最近年度及截至年報刊印日止，無資金貸與他人情形。
- 3.背書保證

112 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%	30,346

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轉投資公司之營運資金需求，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

本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。

截至 112 年底止，本公司從事遠期外匯無未到期之合約。

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	臭氧水生成系統	臭氧水因高氧化性具有良好去除金屬粒子及有機物能力，可用於真空零組件及半導體光阻或汙染等清潔。開發臭氧水生成系統，藉由高效率氣液混合裝置及管路設計達到高流量、高濃度臭氧水，以應用於半導體清洗技術。	1.完成設計圖包含電控機構、管路、安控程序機制等。 2.電控程序及安控機制設計生成臭氧水。 3.進行效能與穩定性測試
二	半導體濕式清洗設備關鍵技術開發	自主開發整機設備，發展獨特之技術做專利布局及解決客戶遭遇之問題，例如： 1.結合臭氧水生成系統減少清洗製程所需溶劑化學品用量，臭氧水易分解對環境危害較小。 2.噴嘴優化設計降低化學品用量及增加清洗均勻度。 3.密封門設計防止化學漏液滲出符合工安可靠度。	1.臭氧水系統整合清洗設備及調控清洗製程參數。 2.模擬噴嘴清洗時，化學品整體流場分布狀況。 3.降低密封接點及採用耐有機溶劑之封合材質。
三	Fast Shutdown Valve 開發專案	Fast Shutdown Valve 機構設計重點為零組件簡捷易維護，佐以可於正逆壓差 1bar 開啟、快速關閉等功能，滿足客戶於要求嚴苛的泵浦隔離應用及氣流中製程副產物含量較高的需求應用，更可完善自有產品種類及規格；因此投入開發此新產品有其必要性，藉以提高產品市場佔有率及產品競爭力。	已完成開發 ISO100 超高真 Fast Shutdown Valve 設計，今年持續開發各式尺寸規格之 Fast Shutdown Valve。
四	半導體設備用低震動低發塵電動矩形閥開發專案	半導體設備邁入 5 奈米以下製程，為提供良率，半導體設備商對閥門產生之振動及 particle 微塵問題要求日益嚴謹，針對此特性展開低震動低發塵電動矩形閥開發，主要性能開啟時間 <1.2sec 關閉時間 <1.2sec，可控位置 / 速度電動馬達模組，閘板 L 型直角運動軌跡設計	已完成閘板 L 型直角運動軌跡設計及電控程序設計，今年預計完成組裝、基本功能及可靠度壽命驗證。
五	多片式 APC 蝶閥開發專案	大尺寸控壓功能現有鐘擺閥產品，設計多片式 APC 蝶閥可有效降低產品成本，縮減閥門安裝空間並兼顧設備抽氣氣導影響。	已完成機構設計及控制程序設計，今年預計完成組裝、基本功能及可靠度壽命驗證。

項次	項目	研發計畫	目前研發進度
六	半導體濺鍍設備 (Sputter) 開發	公司自主開發 PVD Sputter 設備切入 6~8 吋半導體製程市場，整機設備開發架構包含： 1.機台 Layout 設計優化，降低占地面積。 2.關鍵零組件自主研發。 3.通訊控制電路系統整合軟體操作系統界面優化符合 Semi 規範。 4.製程驗證與應用。	1.設備外觀、氣盤及電控線路等設計 Layout 圖完成，並完成基本功能測試。 2.關鍵零組件工程圖面完成，並完成基本功能測試，如 A.設備之各式真空閥門及管件 B.靶材背板加熱組件 C.Chamber Shielding D.Sputter Magnet 元件 E.關鍵 Power Supply 3.利用 Modbus 通訊協定整合各元件通訊及控制，使設備具備自動化生產能力。 4.重新設計設備操作軟體程式相容於新版的 Windows OS 並符合 Semi 規範。
七	dry pump 轉子開發專案 (延續)	為解決缺料問題，同時提高關鍵零組件自給自足。針對目前維修量最大的幾款 dry pump，開發所需要的轉子以及殼體。	目前完成 2 款轉子，4 款正在加工製作中，1 款評估中。
八	WEH 塗佈技術開發	為解決 WEH 人工塗佈，造成膜厚不均、膜厚無法控制的問題，開發一組自動化塗佈設備。	目前評估兩種塗佈方式：噴塗式、搖晃式。 塗佈設備改良中；塗佈參數實驗中。
九	TMP 轉子開發專案	為解決缺料問題，同時提高關鍵零組件自給自足。針對目前維修量最大的 1 款 TMP，開發所需要的轉子。	已完成 1 款轉子，目前將對加工程序優化，以縮短工時。針對需時最久的銑削製程，目標為將該加工工時自 450 小時縮減為 300 小時以下。

2.本公司預計投入之研發費用：113 年度之研發經費預估約新臺幣 99,563 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 (包括資通安全風險) 及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本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，本公司亦即隨時召集內部會議進行討論因應之，除落實資訊安全政策並對內加強人員資安教育宣導以降低資通安全風險外，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

本公司秉持者穩健踏實之原則，企業形象良好，不定期持續針對弱勢團體提供物資、金錢捐贈...等協助，並藉由進入資本市場，吸引更多優秀人才進入本公司服務，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋股東大眾，盡企業應有之社會責任，因此並無危及企業形象之情事發生，且無產生企業危機之風險。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

截至年報刊印日止，本公司尚無重大併購計畫，如果因經濟環境及集團整體規劃有所改變，有關併購計畫將依法令規定進行。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司基於業務持續成長，隨著半導體及面板等大廠持續投入台灣資本支出，及廠房落腳於台南科學園區，帶動台灣產業蓬勃發展，而台灣半導體產業垂直分工產生的群聚效應，吸引國外的設備、材料等供應商紛紛來台投資設點，對於真空零組件、真空泵及設備機台維修等設備、零組件需求持續成長，購置台南樹谷園區土地，做為營運總部及生產基地使用。

本公司廠房之擴充皆經過完整、審慎與專責單位之評估，已充分考量投資回收效益與可能風險

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司之進貨客戶分散，尚不致有進貨集中之情形發生，本公司與國內外供應商皆已建立長期良好關係，並採策略聯盟方式，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。

本公司之銷貨客戶分散於各產業，並與各客戶交易合作往來密切且關係良好，另本公司除持續穩固既有客源外，亦積極拓展開發新客源，以分散銷貨集中之風險。

(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

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事及前十名股東並無股權之大量移轉或大幅更換之情事，公司並無持股超過 10%之大股東。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，未有經營權改變之情事。

(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：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，無繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

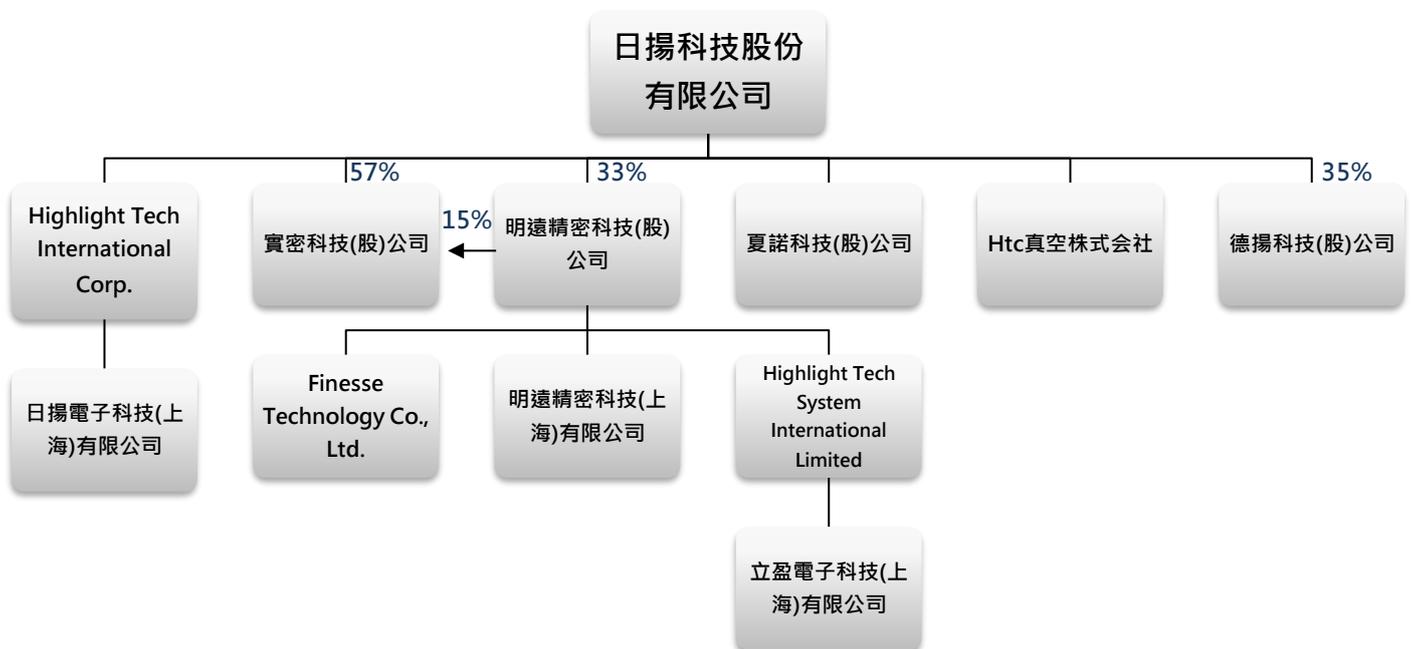
一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併財務報表：請參閱本年報第 99 頁至第 174 頁。

(二)關係企業合併營業報告書：

1.截至 112 年 12 月 31 日止關係企業圖

以下無特別標示者為 100%投資



註：本公司於 109 年 8 月設立 Htc 真空株式会社，已於 112 年 7 月注資，完成設立登記。

2.各關係企業基本資料

112 年 12 月 31 日；單位：千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Highlight Tech International Corp.	90.02.06	P.O.BOX 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD 31,850	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	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
明遠精密科技(股)公司	99.09.21	新竹縣竹北市中和街 191 巷 31 號	NTD 306,033	電子產品元件、機械設備維修及相關零件銷售
明遠精密科技(上海)有限公司	107.08.21	上海市寶山城市工業園區城銀路 51 號	USD300	電子產品元件、機電設備維修及銷售等
Highlight Tech System International Limited	95.06.09	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	USD950	間接投資大陸地區之控股公司
立盈電子科技(上海)有限公司	96.06.27	上海市寶山區寶山城市工業園區城銀路 51 號 4 幢 101 室	USD900	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等
Finesse Technology Co., Ltd.	112.07.28	熊本縣菊池郡大津町大字陣內 1842 番地 3	JPY 90,000	半導體設備關鍵子系統開發、進料、生產、組裝、測試、買賣與維修服務
德揚科技(股)公司	94.04.07	新竹縣湖口鄉光復南路 55 號	NTD 344,116	設備維修及清洗業務
夏諾科技(股)公司	95.03.24	新竹縣竹北市博愛街 816 巷 68 號	NTD 110,808	機械設備及電子零組件之維修與機械器具及電子材料之零售
實密科技(股)公司	78.11.04	臺北市信義區忠孝東路 5 段 1 之 3 號 10 樓	NTD 83,700	醫療器材、電子零組件、光學儀器、半導體及光電製程設備、檢測設備及太陽能電池片自動串焊機之銷售及維修
Htc 真空株式会社	109.08.28	熊本縣菊池郡大津町大字陣內 1842 番地 3	JYP50,500	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

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

112 年 12 月 31 日

關係企業名稱	所營業務	各關係企業所營業務往來情形
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	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	主要銷售與服務大陸地區真空零組件客戶
明遠精密科技(股)公司	電子產品元件、機械設備維修及相關零件銷售	詳如左欄「所營業務」所述
明遠精密科技(上海)有限公司	電子產品元件、機電設備維修及銷售等	詳如左欄「所營業務」所述 主要銷售與服務大陸地區客戶
Highlight Tech System International Limited	間接投資大陸地區之控股公司	間接投資立盈電子科技(上海)有限公司
立盈電子科技(上海)有限公司	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	詳如左欄「所營業務」所述 主要銷售與服務大陸地區客戶
Finesse Technology Co., Ltd.	半導體設備關鍵子系統開發、進料、生產、組裝、測試、買賣與維修服務	詳如左欄「所營業務」所述
德揚科技(股)公司	設備維修及清洗業務	詳如左欄「所營業務」所述
夏諾科技(股)公司	機械設備及電子零組件之維修與機械器具及電子材料之零售	詳如左欄「所營業務」所述
實密科技(股)公司	醫療器材、電子零組件、光學儀器、半導體及光電製程設備、檢測設備及太陽能電池片自動串焊機之銷售及維修	詳如左欄「所營業務」所述
Htc 真空株式会社	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	詳如左欄「所營業務」所述

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

112 年 12 月 31 日

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份(出資額)	
			股 數	持股比例
Highlight Tech International Corp.	董事	吳明田	27,414,695 股	100%
日揚電子科技(上海)有限公司	董事	吳明田	USD 29,250 千元	100%
	監事	吳昇憲		
	總經理	王志紘		
明遠精密科技(股)公司	董事	寇崇善、黃俊育 吳昇憲、賴正時	10,189,353 股	33.29%
	獨立 董事	劉子猛、任秀妍、潘正芬		
明遠精密科技(上海)有限公司	董事	寇崇善	USD300 千元	100%
	監事	洪本原		
Highlight Tech System International Limited	董事	寇崇善	USD950 千元	100%
立盈電子科技(上海)有限公司	董事	寇崇善	USD900 千元	100%
	監事	洪本原		
Finesse Technology Co., Ltd.	董事	寇崇善	9,000 股	100%
德揚科技(股)公司	董事	倪惠敏、洪本展、寇崇善	12,322,052 股	35.81%
	監察人	黃明山、吳昇憲		
夏諾科技(股)公司	董事	吳昇憲	11,080,800 股	100%
實密科技(股)公司	董事	吳昇憲、江慶偉、張伯昌	4,785,014 股	57.17%
	監察人	張元輔		
Htc 真空株式会社	董事	吳昇憲	5,050 股	100%

6.各關係企業營運概況

112年12月31日；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)
Highlight Tech International Corp.	977,954	744,435	-	744,435	-	(127)	70,730	2.22
日揚電子科技(上海)有限公司	898,121	1,049,428	312,675	736,753	962,458	91,496	70,628	註
明遠精密科技(股)公司	306,033	1,104,589	189,061	915,528	657,400	103,717	102,918	3.55
明遠精密科技(上海)有限公司	9,212	33,027	5,490	27,537	70,712	9,722	9,326	註
Highlight Tech System International Limited	29,170	69,691	-	69,691	-	(154)	11,746	註
立盈電子科技(上海)有限公司	27,634	108,338	39,143	69,195	127,909	12,131	11,883	註
Finesse Technology Co., Ltd.	19,548	18,606	287	18,319	-	(1,257)	(1,257)	(0.14)
德揚科技(股)公司	344,116	1,142,658	537,829	604,829	513,614	(55,630)	(39,087)	(1.13)
夏諾科技(股)公司	60,808	253,587	164,678	88,909	87,540	11,626	6,933	0.62
實密科技(股)公司	83,700	159,674	18,082	141,592	136,282	1,124	3,867	0.46
Htc 真空株式会社	10,969	30,376	16,160	14,216	-	(7,125)	(7,673)	(1.52)

註：1.該公司無對外發行股數。

2.本表資產、負債及權益相關數字以 112 年期末匯率 30.705(美金)、4.3352(人民幣)及 0.2172(日幣)換算新台幣。

3.損益相關數字以 112 年年度平均匯率 31.155(美金)、4.4240(人民幣)及 0.2221(日幣)換算新台幣。

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 90 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 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

本公司為提升股東權益報酬率及調整資本結構，於 113 年 3 月 8 日董事會決議通過，擬辦理現金減資退還部分股款予股東。擬辦理現金減資金額為新台幣 236,403,360 元整，消除股份 23,640,336 股。以本公司目前已發行股份總數為普通股 118,201,679 股計算，現金減資比率為 20%，每股退還現金新台幣 2 元，發放至元為止，元以下捨去，減資後實收資本額為新台幣 945,613,430 元，發行股數為 94,561,343 股；惟減資後實收資本額、實際減資比率，以減資換發股票基準日之已發行股份計算之。該案尚待 113 年 6 月 7 日股東會之決議。

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 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表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表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

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 1 1 3 年 3 月 8 日

會計師查核報告

日揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

日揚科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱日揚集團）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達日揚集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與日揚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對日揚集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對日揚集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

日揚集團之營業收入主要來自於真空零組件製造及真空設備銷售與維修，基於銷貨收入對合併財務報告係屬重大，且依審計準則公報有關預設收

入認列為顯著風險之規定，本會計師因是將特定客戶之維修收入真實性列為關鍵查核事項。與營業收入發生之相關會計政策請參閱合併財務報表附註四及附註二三。

本會計師對此所執行主要查核程序如下：

- 一、瞭解及評估上述收入認列內部控制制度之設計及執行有效性。
- 二、抽核特定客戶之維修收入明細，並檢視客戶訂單、完工確認文件及收款證明，以確認收入之真實性。

其他事項

日揚公司業已編製民國 112 年及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估日揚集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算日揚集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

日揚集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對日揚集團內部控制之有效性表示意見。

- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使日揚集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致日揚集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於日揚集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責日揚集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成日揚集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對日揚集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖 鴻 儒

會計師 李 季 珍



李 季 珍

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

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 1 1 3 年 3 月 8 日

日揚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資	產	112年12月31日			111年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註四及六)		\$	821,990	11	\$	690,474	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)			-	-		33,184	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及三三)			47,576	-		47,612	1
1140	合約資產—流動 (附註四及二三)			195,147	3		16,475	-
1150	應收票據 (附註四、十及二三)			131,194	2		11,893	-
1170	應收帳款 (附註四、十、二三及三二)			796,082	11		549,815	8
1200	其他應收款 (附註四)			4,422	-		4,552	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二五)			59	-		4,658	-
130X	存貨 (附註四及十一)			1,368,833	19		1,476,978	22
1410	預付款項			67,891	1		226,425	3
1479	其他流動資產			4,948	-		1,283	-
11XX	流動資產總計			<u>3,438,142</u>	<u>47</u>		<u>3,063,349</u>	<u>45</u>
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)			6,007	-		5,985	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)			17,341	-		17,638	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)			210,286	3		243,126	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及三三)			3,307,794	45		3,119,487	46
1755	使用權資產 (附註四及十五)			64,709	1		82,224	1
1805	商譽 (附註四及十六)			51,471	1		51,471	1
1821	其他無形資產 (附註四及十七)			52,495	1		57,631	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)			40,288	1		46,210	1
1915	預付土地及設備款			76,500	1		77,452	1
1920	存出保證金			11,514	-		11,580	-
1990	其他非流動資產			329	-		-	-
15XX	非流動資產總計			<u>3,838,734</u>	<u>53</u>		<u>3,712,804</u>	<u>55</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>7,276,876</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,776,153</u>	<u>100</u>
	負債及權益							
	流動負債							
2100	短期借款 (附註四及十八)		\$	807,000	11	\$	440,000	7
2130	合約負債—流動 (附註二三)			130,515	2		233,144	3
2170	應付帳款 (附註三二)			442,136	6		645,030	10
2200	其他應付款 (附註十九及三二)			464,072	7		736,093	11
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)			27,074	-		113,316	2
2250	負債準備—流動 (附註四及二十)			10,855	-		10,676	-
2280	租賃負債—流動 (附註十五)			18,376	-		19,537	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註四、十八及三三)			324,121	5		291,803	4
2399	其他流動負債			15,068	-		4,784	-
21XX	流動負債總計			<u>2,239,217</u>	<u>31</u>		<u>2,494,383</u>	<u>37</u>
	非流動負債							
2540	長期借款 (附註四、十八及三三)			1,421,689	20		864,509	13
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)			12,450	-		15,297	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)			27,626	-		43,618	-
2630	遞延收入—非流動			6,084	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)			1,242	-		1,557	-
2645	存入保證金			1,134	-		380	-
25XX	非流動負債總計			<u>1,470,225</u>	<u>20</u>		<u>925,361</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計			<u>3,709,442</u>	<u>51</u>		<u>3,419,744</u>	<u>50</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)							
	股本							
3110	普通股股本			1,182,017	16		1,182,017	17
3200	資本公積			361,290	5		445,417	7
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積			329,441	5		280,652	4
3320	特別盈餘公積			64,768	1		64,768	1
3350	未分配盈餘			1,021,470	14		930,915	14
3300	保留盈餘總計			1,415,679	20		1,276,335	19
3400	其他權益		(41,451	(1)	(27,007	-
31XX	本公司業主權益總計			<u>2,917,535</u>	<u>40</u>		<u>2,876,762</u>	<u>43</u>
36XX	非控制權益 (附註二二)			649,899	9		479,647	7
3XXX	權益總計			<u>3,567,434</u>	<u>49</u>		<u>3,356,409</u>	<u>50</u>
	負債與權益總計		\$	<u>7,276,876</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,776,153</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



日揚科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 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	112年度		111年度		
	金額	%	金額	%	
4100	營業收入淨額 (附註四、二三及三二)	\$ 4,205,436	100	\$ 3,907,642	100
5110	營業成本 (附註十一、二四及三二)	<u>2,767,895</u>	<u>66</u>	<u>2,403,648</u>	<u>62</u>
5900	營業毛利	<u>1,437,541</u>	<u>34</u>	<u>1,503,994</u>	<u>38</u>
	營業費用 (附註十、二四及三二)				
6100	推銷費用	314,917	8	321,358	8
6200	管理費用	333,103	8	355,253	9
6300	研發費用	229,470	5	193,872	5
6450	預期信用減損損失	<u>8,357</u>	<u>-</u>	<u>4,673</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>885,847</u>	<u>21</u>	<u>875,156</u>	<u>22</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註二四)	(<u>919</u>)	<u>-</u>	<u>944</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>550,775</u>	<u>13</u>	<u>629,782</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出 (附註十三及二四)				
7100	利息收入	8,415	-	3,846	-
7010	其他收入	2,992	-	6,707	-
7020	其他利益及損失	9,559	-	47,695	1
7050	財務成本	(<u>33,809</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,076</u>)	<u>-</u>
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(<u>14,296</u>)	<u>-</u>	<u>26,481</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>27,139</u>)	(<u>1</u>)	<u>73,653</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	523,636	12	703,435	18
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>105,409</u>	<u>2</u>	<u>136,681</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>418,227</u>	<u>10</u>	<u>566,754</u>	<u>15</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫再衡量數 (附註二一)	<u>225</u>	<u>-</u>	<u>2,164</u>	<u>-</u>
		<u>225</u>	<u>-</u>	<u>2,164</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
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（附 註二二）	(\$ 18,101)	-	\$ 9,366	-
8370	採用權益法之關聯企業 之其他綜合損益份額 （附註十三）	(695)	-	467	-
8399	與可能重分類之項目之 相關之所得稅（附註 二二及二五）	<u>2,559</u>	-	<u>(1,638)</u>	-
		<u>(16,237)</u>	-	<u>8,195</u>	-
8300	其他綜合損益（稅後淨 額）	<u>(16,012)</u>	-	<u>10,359</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 402,215</u>	<u>10</u>	<u>\$ 577,113</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 356,988	9	\$ 494,980	12
8620	非控制權益	<u>61,239</u>	<u>1</u>	<u>71,774</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 418,227</u>	<u>10</u>	<u>\$ 566,754</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 342,088	8	\$ 503,917	13
8720	非控制權益	<u>60,127</u>	<u>2</u>	<u>73,196</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 402,215</u>	<u>10</u>	<u>\$ 577,113</u>	<u>15</u>
	每股盈餘（附註二六）				
9750	基 本	\$ 3.02		\$ 4.19	
9850	稀 釋	2.98		4.13	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



日揚科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 112 年及 111 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	歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 主 權 益 項 目	保 留 盈 餘						其 他 主 權 益 項 目				非 控 制 權 益	權 益 總 計	
		股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	確 定 福 利 計 劃 再 衡 量 數	員 工 未 賺 得 酬 勞	合 計			
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,171,906	\$ 10,111	\$ 500,138	\$ 245,818	\$ 64,768	\$ 655,163	(\$ 38,952)	\$ 3,522	\$ -	(\$ 35,430)	\$ 2,612,474	\$ 391,079	\$ 3,003,553
B1	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)	-	-	-	34,834	-	(34,834)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(177,303)	-	-	-	-	(177,303)	-	(177,303)
B5	本公司股東現金股利-每股 1.5 元	-	-	-	34,834	-	(212,137)	-	-	-	-	(177,303)	-	(177,303)
C15	資本公積配發現金股利-每股 0.7 元(附註二四)	-	-	(82,741)	-	-	-	-	-	-	-	(82,741)	-	(82,741)
C17	其他資本公積變動數	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-	10
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	494,980	-	-	-	-	494,980	71,774	566,754
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,569	1,368	-	8,937	8,937	1,422	10,359
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	494,980	7,569	1,368	-	8,937	503,917	73,196	577,113
I1	可轉換公司債轉換 (附註二十)	10,111	(10,111)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動 (附註二四及二九)	-	-	-	-	-	(7,091)	-	-	-	-	(7,091)	(13,036)	(20,127)
N1	關聯企業發行員工認股權	-	-	15,790	-	-	-	-	-	-	-	15,790	-	15,790
E3	子公司現金減資退回非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,590)	(7,590)
O1	子公司股東現金股利 (附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,175)	(33,175)
T1	子公司發行限制員工權利新股	-	-	12,220	-	-	-	-	-	(514)	(514)	11,706	69,173	80,879
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	1,182,017	-	445,417	280,652	64,768	930,915	(31,383)	4,890	(514)	(27,007)	2,876,762	479,647	3,356,409
B1	111 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)	-	-	-	48,789	-	(48,789)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(217,491)	-	-	-	-	(217,491)	-	(217,491)
B5	本公司股東現金股利-每股 1.84 元	-	-	-	48,789	-	(266,280)	-	-	-	-	(217,491)	-	(217,491)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動	-	-	(11,900)	-	-	-	-	-	-	-	(11,900)	-	(11,900)
C15	資本公積配發現金股利-每股 0.86 元 (附註二四)	-	-	(101,654)	-	-	-	-	-	-	-	(101,654)	-	(101,654)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	356,988	-	-	-	-	356,988	61,239	418,227
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(15,040)	140	-	(14,900)	(14,900)	(1,112)	(16,012)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	356,988	(15,040)	140	-	(14,900)	342,088	60,127	402,215
M7	對子公司所有權權益變動 (附註十二、二四及二九)	-	-	20,200	-	-	(153)	-	-	-	-	20,047	125,319	145,366
N1	子公司股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,456	15,456
O1	子公司股東現金股利 (附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,756)	(63,756)
T1	子公司以員工酬勞發行新股	-	-	9,227	-	-	-	-	-	456	456	9,683	33,106	42,789
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,182,017	\$ -	\$ 361,290	\$ 329,441	\$ 64,768	\$ 1,021,470	(\$ 46,423)	\$ 5,030	(\$ 58)	(\$ 41,451)	\$ 2,917,535	\$ 649,899	\$ 3,567,434

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

日揚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 523,636	\$ 703,435
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	199,258	151,492
A20200	攤銷費用	26,808	23,486
A20300	預期信用減損損失	8,357	4,673
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 損益	(116)	21,664
A20900	財務成本	33,809	11,076
A21200	利息收入	(8,415)	(3,846)
A21300	股利收入	(958)	(2,550)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	15,456	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失（利益） 之份額	14,296	(26,481)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利 益）	919	(944)
A23700	存貨跌價損失	8,043	5,063
A29900	租賃修改利益	(825)	-
A22700	處分投資性不動產利益	-	(15,672)
A29900	提列負債準備	179	10,676
A29900	其他收入	(22)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(178,672)	(16,475)
A31130	應收票據	(119,301)	61,329
A31150	應收帳款	(254,507)	(69,555)
A31180	其他應收款	554	475
A31200	存 貨	103,158	(267,170)
A31230	預付款項	124,137	(118,973)
A31240	其他流動資產	(3,665)	(57)
A32990	其他非流動資產	(329)	-
A32110	持有供交易之金融負債	-	(32)
A32125	合約負債	(102,629)	(131,506)
A32150	應付帳款	(202,894)	168,739
A32180	其他應付款	5,909	97,280
A32990	遞延收入	6,084	-
A32230	其他流動負債	10,284	(1,305)
A32240	淨確定福利負債	(90)	(158)
A33000	營運產生之現金	208,464	604,664
A33100	收取之利息	7,991	5,227
A33200	收取之股利	6,907	8,417
A33300	支付之利息	(33,377)	(10,595)
A33500	支付之所得稅	(180,904)	(103,924)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>9,081</u>	<u>503,789</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 127,539)	(\$ 5,300)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	127,575	6,640
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,000)	(24,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	43,300	71,842
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註二七)	(764)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(466,541)	(871,720)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,845	5,489
B03700	存出保證金增加	(3,404)	(2,551)
B03800	存出保證金減少	3,463	1,709
B04500	購置無形資產	(21,433)	(20,422)
B05500	處分投資性不動產價款	-	251,200
B07100	預付土地及設備款增加	(105,968)	(117,962)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(559,466)	(705,075)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,696,000	2,387,000
C00200	短期借款減少	(6,329,000)	(2,287,000)
C00500	應付短期票券增加	50,000	36,971
C00600	應付短期票券減少	(50,000)	(50,964)
C01600	舉借長期借款	738,510	884,550
C01700	償還長期借款	(149,012)	(433,509)
C03000	存入保證金增加	826	150
C03100	存入保證金返還	(52)	(4,326)
C04020	租賃負債本金償還	(21,795)	(21,594)
C04500	發放現金股利	(319,145)	(260,044)
C05500	處分子公司部分權益價款	40,620	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(63,756)	(33,175)
C09900	取得非控制權益	(448)	(20,127)
C09900	子公司發行限制員工權利新股	-	80,879
C09900	子公司現金增資	105,442	-
C09900	子公司現金減資	-	(7,590)
C09900	公司行使歸入權所獲利益	-	10
CCCC	籌資活動之淨現金流入	698,190	271,231
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,289)	5,915
EEEE	現金及約當現金淨增加	131,516	75,860
E00100	期初現金及約當現金餘額	690,474	614,614
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 821,990	\$ 690,474

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



日揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 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 113 年 3 月 8 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) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及本公司所控制之個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租

回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比 較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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並發布生效之 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表五及六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(六) 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(並分別歸屬予本公司業主及非控制權益)。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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值變動之影響。

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。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 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。合併公司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值變動之影響。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 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。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）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不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）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。

(十三) 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，則立即認列為損益亦納入金融資產與金融負債原始認列金額。

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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為強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利及利息係認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、應收票據及帳款、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 30 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳

面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

(十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至

各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入於交付至指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款／合約資產並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自提供維修及清洗等服務。合併公司於履行維修及清洗合約之約定係為客戶創造或強化客戶已有控制之資產，合併公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，相關收入係於勞務提供時認列。合併公司係按已投入成本佔預計總投入成本比例衡量完成進度。合約約定客戶係於驗收完成後付款，故合併公司於提供服務時認列合約資產，待驗收完成時轉列應收帳款。

(十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃

給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（係固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 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入其他權益，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。

(十九) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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合併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. 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

合併公司採用之會計政策並未涉及重大會計判斷、估計及假設。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 804	\$ 1,062
銀行支票及活期存款	801,186	624,739
約當現金		
銀行定期存款	<u>20,000</u>	<u>64,673</u>
	<u>\$ 821,990</u>	<u>\$ 690,474</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,184</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資		
國內投資		
未上市(櫃)股票	<u>\$ 6,007</u>	<u>\$ 5,985</u>

合併公司投資上述權益投資係以中長期持有為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一及二)	<u>\$ 47,576</u>	<u>\$ 47,612</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過1年之定期存款(年利率2.25%~2.75%)	<u>\$ 17,341</u>	<u>\$ 17,638</u>

(一) 截至112年及111年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款年利率區間分別為0.59%~4.85%及0.23%~3.3%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

(三) 合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率及其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

十、應收票據及應收帳款

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
<u>應收票據—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 131,194</u>	<u>\$ 11,893</u>
<u>應收帳款—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 821,006	\$ 584,004
減：備抵損失	<u>24,924</u>	<u>34,189</u>
	<u>\$ 796,082</u>	<u>\$ 549,815</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天。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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示客戶面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及票據之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	90 天以下	91~180 天	181~210 天	211 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~12%	17%~36%	39%~56%	100%	
總帳面金額	\$ 915,773	\$ 17,225	\$ 1,787	\$ 17,415	\$ 952,200
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(5,473)	(1,668)	(368)	(17,415)	(24,924)
攤銷後成本	<u>\$ 910,300</u>	<u>\$ 15,557</u>	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 927,276</u>

111 年 12 月 31 日

	90 天以下	91~180 天	181~365 天	366 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	1%	30%	50%~100%	
總帳面金額	\$ 474,021	\$ 66,750	\$ 28,307	\$ 26,819	\$ 595,897
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	(1,064)	(8,459)	(24,666)	(34,189)
攤銷後成本	<u>\$ 474,021</u>	<u>\$ 65,686</u>	<u>\$ 19,848</u>	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$ 561,708</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 34,189	\$ 31,568
加：本年度提列減損損失	8,357	4,673
減：本年度實際沖銷	(17,505)	(89)
外幣換算差額	(117)	(1,963)
年底餘額	<u>\$ 24,924</u>	<u>\$ 34,189</u>

十一、存 貨

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 598,743	\$ 731,308
在 製 品	152,744	164,856
原料（含維修用料）	409,806	420,917
商 品	207,540	159,897
	<u>\$ 1,368,833</u>	<u>\$ 1,476,978</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,767,895 千元及 2,403,648 千元。112 及 111 年度銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 8,043 千元及 5,063 千元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			112年 12月31日	111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	
本 公 司	明遠精密科技股份有限公司(明遠精密科技公司)	電子產品元件、機械設備維修及相關零件銷售	33.29	39.82	註 2
本 公 司	夏諾科技股份有限公司(夏諾科技公司)	機械設備及電子零組件之維修與機械器具及電子材料之零售	100	99.26	註 1
本 公 司	實密科技股份有限公司(實密科技公司)	醫療器材、電子零組件、光學儀器及太陽能電池片自動串焊機之銷售	57.17	57.17	
本 公 司	HIGHLIGHT TECH JAPAN Co., Ltd.	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	100	-	註 4
明遠精密科技公司	立盈科技公司	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	-	100	註 6
明遠精密科技公司	明遠生活科技股份有限公司(明遠生科公司)	電子零組件製造、精密儀器及電子材料批發及零售	-	35.29	註 3
明遠精密科技公司	明遠精密科技(上海)有限公司	電子產品元件、機電設備維修及銷售等	100	100	
明遠精密科技公司	Finesse Technology Co., Ltd.	電子產品元件、機電設備維修及銷售等	100	-	註 5
Highlight Tech International Corp.	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	100	100	
明遠精密科技公司	Highlight Tech System International Limited	間接投資大陸之控股公司	100	100	註 6
Highlight Tech System International Limited	立盈電子科技(上海)有限公司	機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	100	100	

註 1：本公司於 112 年度以 50,000 千元對夏諾公司增資及以 448 千元向非關係人取得持股使持股比例上升為 100%，詳附註二八之說明。本公司於 111 年度以 20,127 千元向非關係人共取得 33.10% 之持股，詳附註二八之說明。

註 2：因本公司取得明遠精密科技公司過半之董事席次，是以對明遠精密科技公司具控制力，故將其列為子公司。112 年度因明遠精密科技公司現金增資、以員工酬勞發行新股及出售部分持股使持股比例下降為 33.29%。

註 3：於 112 年 3 月經董事會決議處分，詳附註二七。

註 4：本公司於 109 年 8 月 28 日設立 HIGHLIGHT TECH

JAPAN Co., Ltd.，已於 112 年 7 月注資，完成設立登記。
 註 5：合併公司於 112 年 7 月 28 日設立 Finesse Technology Co., Ltd.，並於同年 7 月注資，完成設立登記。

註 6：合併公司基於整合集團資源及管理於 112 年 9 月將子公司立盈科技公司及明遠精密科技公司進行簡易合併，存續公司為明遠精密科技公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
明遠精密科技公司	66.71%	60.18%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益損益		非 控 制 權 益	
	112 年度	111 年度	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
明遠精密科技公司	<u>\$ 60,164</u>	<u>\$ 72,784</u>	<u>\$ 610,749</u>	<u>\$ 441,090</u>

以下該子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

明遠精密科技公司

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 674,113	\$ 539,710
非流動資產	469,841	412,756
流動負債	(172,140)	(177,019)
非流動負債	(19,548)	(5,746)
權 益	<u>\$ 952,266</u>	<u>\$ 769,701</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 341,517	\$ 328,611
明遠精密科技公司 之非控制權益	<u>610,749</u>	<u>441,090</u>
	<u>\$ 952,266</u>	<u>\$ 769,701</u>

	112 年度	111 年度
營業收入	<u>\$ 657,400</u>	<u>\$ 614,875</u>
本年度淨利	\$ 95,298	\$ 125,390
其他綜合損益	(<u>1,726</u>)	<u>1,497</u>
綜合損益總額	<u>\$ 93,572</u>	<u>\$ 126,887</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 35,134	\$ 52,606
明遠精密科技公司 之非控制權益	<u>60,164</u>	<u>72,784</u>
	<u>\$ 95,298</u>	<u>\$ 125,390</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 34,582	\$ 53,280
明遠精密科技公司 之非控制權益	<u>58,990</u>	<u>73,607</u>
	<u>\$ 93,572</u>	<u>\$ 126,887</u>
現金流量		
營業活動	\$ 93,878	\$ 151,697
投資活動	(27,779)	261,917
籌資活動	(<u>37,591</u>)	(<u>259,477</u>)
淨現金流入	<u>\$ 28,508</u>	<u>\$ 154,137</u>
支付予非控制權益之股利		
明遠精密科技公司	(<u>\$ 63,756</u>)	(<u>\$ 33,175</u>)

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
個別不重大之關聯企業		
德揚科技公司	<u>\$ 210,286</u>	<u>\$ 243,126</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112 年度	111 年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利 (損)	(\$ 14,296)	\$ 26,481
其他綜合損益	(<u>695</u>)	<u>467</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 14,991)</u>	<u>\$ 26,948</u>

合併公司於 112 年因德揚科技公司行使員工權利新股致持股比例由 37.08% 降至 35.81%。

112 及 111 年度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，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

合併公司之不動產、廠房及設備皆為自用。

不動產、廠房及設備兩期變動表詳附表一。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	5 至 50 年
廠房裝修工程	10 年
機器設備	2 至 21 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 10 年
租賃改良	2 至 11 年
其他設備	1 至 10 年

合併公司之不動產、廠房及設備設定抵押作為借款擔保參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 23,249	\$ 26,525
建築物	14,159	33,022
運輸設備	<u>27,301</u>	<u>22,677</u>
	<u>\$ 64,709</u>	<u>\$ 82,224</u>

	112 年度	111 年度
使用權資產之增添	<u>\$ 35,371</u>	<u>\$ 20,537</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,677	\$ 1,856
建築物	8,043	8,499
運輸設備	<u>12,931</u>	<u>12,034</u>
	<u>\$ 22,651</u>	<u>\$ 22,389</u>

(二) 租賃負債

	112 年度	111 年度
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 18,376</u>	<u>\$ 19,537</u>
非流動	<u>\$ 27,626</u>	<u>\$ 43,618</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112 年度	111 年度
土地	1.9%	1.9%
建築物	1.26%~1.38%	1.26%~2.68%
運輸設備	0.03%~1.43%	0.03%~4.75%

(三) 其他租賃資訊

	112 年度	111 年度
短期租賃費用	<u>\$ 16,298</u>	<u>\$ 10,847</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 3,051</u>	<u>\$ 5,503</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 41,823)</u>	<u>(\$ 38,757)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之辦公設備及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、商譽

	112 年度	111 年度
明遠精密公司	\$ 36,738	\$ 36,738
夏諾公司	<u>14,733</u>	<u>14,733</u>
	<u>\$ 51,471</u>	<u>\$ 51,471</u>

合併公司併購明遠精密科技公司所產生之商譽，主要係來自預期機械設備維修之業務整合及成長所帶來之效益。

合併公司併購夏諾科技公司所產生之商譽係來自預期真空 Pump 維修、中古機及零配件販售之業務整合及成長所帶來之效益。

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日並未認列任何商譽之減損損失。

十七、其他無形資產

	客戶關係	電腦軟體 授 權	專 門 技 術	權 利 金	合 計
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,047	\$ 59,852	\$ 7,500	\$ 500	\$ 123,899
單獨取得	-	20,422	-	-	20,422
重 分 類	-	2,621	-	-	2,621
到期除列	-	(4,580)	-	-	(4,580)
淨兌換差額	-	59	-	-	59
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 56,047</u>	<u>\$ 78,374</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 142,421</u>
<u>累計攤銷</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,540	\$ 26,712	\$ 6,097	\$ 500	\$ 65,849
攤銷費用	8,652	14,448	386	-	23,486
到期除列	-	(4,580)	-	-	(4,580)
淨兌換差額	-	35	-	-	35
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 41,192</u>	<u>\$ 36,615</u>	<u>\$ 6,483</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 84,790</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 14,855</u>	<u>\$ 41,759</u>	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,631</u>
<u>成 本</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,047	\$ 78,374	\$ 7,500	\$ 500	\$ 142,421
單獨取得	-	21,433	-	-	21,433
重 分 類	-	290	-	-	290
到期除列	-	(29,761)	-	-	(29,761)
淨兌換差額	-	(119)	-	-	(119)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 56,047</u>	<u>\$ 70,217</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 134,264</u>
<u>累計攤銷</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 41,192	\$ 36,615	\$ 6,483	\$ 500	\$ 84,790
攤銷費用	8,652	17,867	289	-	26,808
到期除列	-	(29,761)	-	-	(29,761)
淨兌換差額	-	(68)	-	-	(68)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 49,844</u>	<u>\$ 24,653</u>	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 81,769</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 6,203</u>	<u>\$ 45,564</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,495</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

客戶關係	6~10 年
電腦軟體授權	1~15 年
專門技術	20 年

合併公司之其他無形資產未有設定抵押之情事。

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款	<u>\$ 807,000</u>	<u>\$ 440,000</u>

短期借款之年利率如下：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
信用借款	1.61%~2.22%	1.2%~2.04%

(二) 長期借款

借 款 銀 行 到 期 日	年 利 率	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
擔保借款			
第一銀行	128.08.05	1.875%	\$ -
第一銀行	129.02.26	1.950%	77,571
第一銀行	124.02.26	1.950%	12,885
臺灣銀行	115.08.15	1.250%	143,634
臺灣銀行	115.11.15	1.250%	53,442
臺灣銀行	116.01.15	1.250%	18,360
臺灣銀行	116.07.15	1.250%	588,890
臺灣銀行	117.04.15	1.250%	427,099
臺灣銀行	117.12.15	1.250%	269,996
無擔保借款			
第一銀行	117.10.31	1.595%	983
第一銀行	117.10.31	2.095%	2,950
台北富邦	115.12.20	1.896%	150,000
		<u>1,745,810</u>	<u>1,156,312</u>
減：列為 1 年內到 期部分		324,121	291,803
		<u>\$ 1,421,689</u>	<u>\$ 864,509</u>

擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註三三。

十九、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 168,058	\$ 228,244
應付董監酬勞及員工酬勞	118,288	175,547
應付工程款、保留款及設備款	38,829	181,135
應付員工旅遊補助款	17,849	44,654
應付休假給付	18,878	20,979
應付退休金	4,406	4,219
其他	97,764	81,315
	<u>\$ 464,072</u>	<u>\$ 736,093</u>

二十、負債準備

	112年12月31日	111年12月31日
流動 保固	<u>\$ 10,855</u>	<u>\$ 10,676</u>

保固變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 10,676	\$ -
本年度新增	<u>179</u>	<u>10,676</u>
年底餘額	<u>\$ 10,855</u>	<u>\$ 10,676</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

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、明遠精密科技公司、立盈科技公司及夏諾科技公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國當地之子公司之員工，係屬中國當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之一定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府

營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之實密科技公司依我國「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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 5,730	\$ 5,840
計畫資產公允價值	(4,488)	(4,283)
淨確定福利負債	<u>\$ 1,242</u>	<u>\$ 1,557</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）
111 年 1 月 1 日	\$ 10,151	(\$ 6,272)	\$ 3,879
利息費用（收入）	70	(44)	26
認列於損益	70	(44)	26
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(595)	(595)
精算（利益）損失			
一財務假設變動	(319)	-	(319)
一經驗調整	(1,250)	-	(1,250)
認列於其他綜合損益	(1,569)	(595)	(2,164)
雇主提撥	-	(184)	(184)
福利支付	(2,812)	2,812	-
111 年 12 月 31 日	<u>5,840</u>	<u>(4,283)</u>	<u>1,557</u>

(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)
利息費用(收入)	\$ 75	(\$ 55)	\$ 20
認列於損益	<u>75</u>	<u>(55)</u>	<u>20</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(40)	(40)
精算(利益)損失			
一財務假設變動	48	-	48
一經驗調整	<u>(233)</u>	<u>-</u>	<u>(233)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(185)</u>	<u>(40)</u>	<u>(225)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(110)</u>	<u>(110)</u>
112年12月31日	<u>\$ 5,730</u>	<u>(\$ 4,488)</u>	<u>\$ 1,242</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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.2%	1.3%
薪資預期增加率	2%	2%

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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 119)	(\$ 126)
減少 0.25%	\$ 122	\$ 130
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 121	\$ 129
減少 0.25%	(\$ 118)	(\$ 126)

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。

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 115	\$ 114
確定福利義務平均到期期間	8 年	9 年

二二、權益

(一) 普通股股本

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	250,000	250,000
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	118,202	118,202
已發行股本	\$ 1,182,017	\$ 1,182,017

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。

本公司為提升股東權益報酬率及調整資本結構，於 113 年 3 月 8 日經董事會通過辦理現金減資退還股東股款，減資金額為新台幣 236,403 千元，銷除股份 23,640 千股，減資比率為 20%，上數減資案俟股東會通過並呈主管機關申報生效後，授權董事長另訂減資基準日與減資換發股票基準日等相關事宜。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）</u>		
股票發行溢價	\$ 297,538	\$ 399,192
員工認股權執行	2,765	2,765
已失效員工認股權	7,003	7,003
已失效可轉換公司債之認股權	8,232	8,232
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司及關聯企業所有權權益變動數（註2）	45,537	28,010
公司行使歸入權	215	215
	<u>\$ 361,290</u>	<u>\$ 445,417</u>

註1：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。

註2：此類資本公積係本公司採權益法認列對子公司權益變動之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年決算如有盈餘時，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，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第二百四十一條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部份股票股利發放以保留公司營運所需資金，但若因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，現金股利佔股利總額比例不低於百分之二十。

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。

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。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 48,789</u>	<u>\$ 34,834</u>
現金股利	<u>\$ 217,491</u>	<u>\$ 177,303</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.84	\$ 1.5

另董事會於 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日分別決議以資本公積 101,654 千元及 82,741 千元配發現金股利（每股 0.86 元及 0.7 元）。

上述現金股利已分別於 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日董事會決議分配，有關 111 及 110 年度之其餘盈餘分配項目，已分別於 112 年 6 月 8 日及 111 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

本公司 113 年 3 月 8 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

法定盈餘公積	<u>\$ 35,684</u>
--------	------------------

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

依金管會於 110 年 3 月 31 日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 50,031 千元予以提列特別盈餘公積。

本公司 106 年度向關係人取得不動產之評估成本較實際交易價格低，是以本公司就其差額依證券交易法之規定提列特別盈餘公積 14,737 千元。

(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

	112 年度	111 年度
年初餘額	(\$ 31,383)	(\$ 38,952)
當年度產生		
國外營運機構 之換算差額	(16,904)	8,740
與其他綜合損 益組成部分 相關之所得 稅	2,559	(1,638)
採用權益法之 關聯企業之 份額	(695)	467
本年度其他綜合損 益	(15,040)	7,569
年底餘額	(\$ 46,423)	(\$ 31,383)

2. 確定福利計畫之再衡量數

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 4,890	\$ 3,522
當年度產生		
採用權益法之		
子公司之份		
額	<u>140</u>	<u>1,368</u>
年底餘額	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 4,890</u>

3. 員工未賺得酬勞

	112 年度	111 年度
年初餘額	(\$ 514)	\$ -
當年度產生		
採用權益法之		
子公司之份		
額	<u>456</u>	(<u>514</u>)
年底餘額	(<u>\$ 58</u>)	(<u>\$ 514</u>)

(六) 非控制權益

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 479,647	\$ 391,079
本年度淨利	61,239	71,774
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務		
報表換算之兌換		
差額	(1,197)	626
確定福利計畫再衡		
量數	85	796
處分子公司	(248)	-
子公司現金增資	105,442	-
子公司股份基礎給付	15,456	-
處分子公司非控制權益		
(附註二八)	20,420	-
子公司以員工酬勞發行		
新股所增加之非控制		
權益	33,106	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
子公司發行限制員工權利新股所增加之非控制權益 (附註十二及二八)	\$ -	\$ 69,173
子公司減資退回非控制權益	-	(7,590)
收購子公司非控制權益 (附註十二及二八)	(295)	(13,036)
子公司股東現金股利	(<u>63,756</u>)	(<u>33,175</u>)
年底餘額	<u>\$ 649,899</u>	<u>\$ 479,647</u>

二三、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 2,382,295	\$ 1,939,412
勞務收入	1,349,316	1,587,863
其 他	<u>473,825</u>	<u>380,367</u>
	<u>\$ 4,205,436</u>	<u>\$ 3,907,642</u>

1. 商品銷貨收入

合併公司於真空設備及零組件之產品於交付至指定地點時，認列收入及合約資產。合併公司對商品銷貨之平均授信期間為30天至120天，合約係於商品移轉且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款。惟部分合約於移轉商品前先向客戶收取部分對價，合併公司需承擔後續移轉商品之義務，是以認列為合約負債。

2. 勞務收入

合併公司於提供維修及清洗等勞務時認列收入及合約資產。合併公司對維修及清洗勞務之平均授信期間為30天至120天，合約資產係於客戶完成驗收並同意請款時，即轉列為應收帳款。惟部分合約於提供維修及清洗等勞務前先

向客戶收取部分對價，合併公司需承擔後續提供勞務之義務，是以認列為合約負債。

(二) 合約餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日
合約資產	\$ 195,147	\$ 16,475	\$ -
應收票據及帳款 (附註十)	<u>927,276</u>	<u>561,708</u>	<u>556,192</u>
	<u>\$1,122,423</u>	<u>\$ 578,183</u>	<u>\$ 556,192</u>
合約負債			
預收貨款	<u>\$ 130,515</u>	<u>\$ 233,144</u>	<u>\$ 364,650</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	112 年度	111 年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 233,144</u>	<u>\$ 364,650</u>

二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	112 年度	111 年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失) 淨額	(<u>\$ 919</u>)	<u>\$ 944</u>

(二) 利息收入

	112 年度	111 年度
銀行存款	<u>\$ 8,415</u>	<u>\$ 3,846</u>

(三) 其他收入

	112 年度	111 年度
租金收入	\$ 2,034	\$ 4,157
股利收入	<u>958</u>	<u>2,550</u>
	<u>\$ 2,992</u>	<u>\$ 6,707</u>

(四) 其他利益及損失

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
金融資產及金融負債損益		
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 116	(\$ 21,664)
淨外幣兌換利益	5,522	36,342
投資性不動產處分利益	-	15,672
補助款收入	-	11,000
其他	<u>3,921</u>	<u>6,345</u>
	<u>\$ 9,559</u>	<u>\$ 47,695</u>

(五) 財務成本

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
銀行借款之利息	\$ 35,480	\$ 15,670
租賃負債之利息	<u>679</u>	<u>813</u>
非透過損益按公允價值之金融負債利息費用總額	36,159	16,483
減：列入符合要件資產成本之金額（列入不動產、廠房及設備與預付設備款項下）	(<u>2,350</u>)	(<u>5,407</u>)
	<u>\$ 33,809</u>	<u>\$ 11,076</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
利息資本化金額	\$ 2,350	\$ 5,407
利息資本化利率	1.194%~1.618%	0.5484%~1.2204%

(六) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 129,619	\$ 91,437
營業費用	69,639	59,766
其他損失	-	289
	<u>\$ 199,258</u>	<u>\$ 151,492</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,577	\$ 5,692
營業費用	20,231	17,794
	<u>\$ 26,808</u>	<u>\$ 23,486</u>

(七) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 698,945	\$ 847,893
勞健保	65,459	51,715
其他	46,957	39,247
	<u>811,361</u>	<u>938,855</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	37,880	30,216
確定福利計畫 (附註二一)	20	140
	<u>37,900</u>	<u>30,356</u>
股份基礎給付權益交割	15,456	-
	<u>\$ 864,717</u>	<u>\$ 969,211</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 380,758	\$ 392,322
營業費用	483,959	576,889
	<u>\$ 864,717</u>	<u>\$ 969,211</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 10%~15% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 2 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
員工酬勞	11.4%	11.4%
董事酬勞	2%	2%

金額

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
員工酬勞	\$ 54,573	\$ 75,028
董事酬勞	9,574	13,163

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換（損）益

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 16,273	\$ 48,521
外幣兌換損失總額	(<u>10,751</u>)	(<u>12,179</u>)
淨損益	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 36,342</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 103,376	\$ 157,776
未分配盈餘加徵	-	3,063
以前年度之調整	(<u>3,601</u>)	(<u>7,413</u>)
	99,775	153,426
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>5,634</u>	(<u>16,745</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 105,409</u>	<u>\$ 136,681</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 523,636</u>	<u>\$ 703,435</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 134,922	\$ 185,244
稅上得不加計之收益		
國內權益法投資收益	(9,869)	(16,740)
金融資產評價利益	-	4,345
其他	506	3,722
未認列之可減除暫時性差異	(15,157)	(39,458)
已使用之虧損扣抵	(1,392)	-
未分配盈餘加徵	-	3,063
土地增值稅	-	3,918
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(<u>3,601</u>)	(<u>7,413</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 105,409</u>	<u>\$ 136,681</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
國外營運機構換算	<u>\$ 2,559</u>	(<u>\$ 1,638</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 4,658</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 27,074</u>	<u>\$ 113,316</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：

112 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 18,275	\$ 1,930	\$ -	\$ 20,205
呆帳損失	7,044	(3,332)	-	3,712
其他	20,891	(4,520)	-	16,371
	<u>\$ 46,210</u>	<u>(\$ 5,922)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,288</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 6,921	\$ -	(\$ 2,559)	\$ 4,362
土地增值稅準備	8,041	-	-	8,041
其他	335	(288)	-	47
	<u>\$ 15,297</u>	<u>(\$ 288)</u>	<u>(\$ 2,559)</u>	<u>\$ 12,450</u>

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 9,947	\$ 8,328	\$ -	\$ 18,275
呆帳損失	356	6,688	-	7,044
未實現投資損失	11,024	(11,024)	-	-
其他	11,208	9,683	-	20,891
	<u>\$ 32,535</u>	<u>\$ 13,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,210</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 5,283	\$ -	\$ 1,638	\$ 6,921
土地增值稅準備	8,041	-	-	8,041
採用權益法認列之子公司 損益	3,358	(3,358)	-	-
其他	47	288	-	335
	<u>\$ 16,729</u>	<u>(\$ 3,070)</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 15,297</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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
採權益法認列之國外投資損失	\$ 304,072	\$ 368,208
存貨跌價損失	<u>3,229</u>	<u>1,930</u>
	<u>\$ 307,301</u>	<u>\$ 370,138</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司暨子公司明遠精密科技公司、立盈科技公司、夏諾科技公司及實密科技公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 356,988</u>	<u>\$ 494,980</u>

股數

	單位：千股	
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	118,202	118,202
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>1,526</u>	<u>1,726</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>119,728</u>	<u>119,928</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

二七、處分子公司

合併公司於 112 年 3 月 10 日經董事會決議通過處分明遠生科公司，並於 112 年 5 月完成處分，並對該子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	金	額
現金及約當現金	\$	<u>135</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金	額
流動資產		
現金及約當現金	\$	899
流動負債		
應付款項	(<u>516</u>)
處分之淨資產	\$	<u>383</u>

(三) 處分子公司之利益

	金	額
收取之對價	\$	135
處分之淨資產	(383)
非控制權益		<u>248</u>
處分利益	\$	<u>-</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	金	額
以現金及約當現金收取 之對價	\$	135
減：處分之現金及約當 現金餘額		899
	(<u>\$ 764</u>)

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 112 年度對夏諾科技公司增資及向非控制權益購入持股，致合計持股比例由 99.26% 增加至 100%。

合併公司 112 年度因明遠精密科技公司增資、以員工酬勞發行新股及出售部分持股，致持股比例由 39.82% 減少至 33.29%。

子公司明遠精密科技公司於 111 年度發行限制員工權利新股，致合計持股比例由 43.2% 減少至 39.82%。

合併公司於 111 年度向非控制權益購入夏諾科技公司之持股，致合計持股比例由 66.16% 增加至 99.26%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

112 年度

	<u>明遠精密科技公司</u>	<u>夏諾科技公司</u>
收取（給付）之現金對價	\$ 40,620	(\$ 448)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出（增加） 非控制權益之金額	(20,420)	295
權益交易差額	<u>\$ 20,200</u>	<u>(\$ 153)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－認列對子公司所有 權益變動數	\$ 20,200	\$ -
未分配盈餘	-	(153)
	<u>\$ 20,200</u>	<u>(\$ 153)</u>

111 年度

	<u>明遠精密科技公司</u>	<u>夏諾科技公司</u>
收取（給付）之現金對價	\$ 80,879	(\$ 20,127)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出（增加） 非控制權益之金額	(69,173)	13,036
權益交易差額	<u>\$ 11,706</u>	<u>(\$ 7,091)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－認列對子公司所有 權益變動數	\$ 12,220	\$ -
未分配盈餘	-	(7,091)
其他權益－員工未賺得酬勞	(514)	-
	<u>\$ 11,706</u>	<u>(\$ 7,091)</u>

二九、非現金交易

合併公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置不動產、廠房及設備	\$ 324,235	\$ 764,089
期初應付工程及設備款、保留款	181,135	151,330
期末應付工程及設備款、保留款	(38,829)	(181,135)
期初應付票據	<u>-</u>	<u>137,436</u>
現金支付數	<u>\$ 466,541</u>	<u>\$ 871,720</u>

三十、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，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產

本公司之非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 6,007	\$ 6,007

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 33,184	\$ -	\$ -	\$ 33,184
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)	\$ -	\$ -	\$ 5,985	\$ 5,985
股票				

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
年初餘額	\$ 5,985
新 增	22
年底餘額	\$ 6,007

111年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
年初餘額	\$ 6,156
處 分	(171)
年底餘額	\$ 5,985

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市(櫃)權益投資係參考被投資公司最近期淨值估算。

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡 量		
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ -	\$ 33,184
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	1,830,119	1,333,564
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產		
權益工具投資	6,007	5,985
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註 2)	3,460,152	2,977,815

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、按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣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功能性貨幣之匯率變動時，合併公司之敏感度分析。當各攸關外幣相對於各功能性貨幣升值 1% 時，對合併公司損益影響如下：

	美 金 之 影 響	
	112 年度	111 年度
稅前淨利增加	\$ 1,898	\$ 1,971

	人 民 幣 之 影 響	
	112 年度	111 年度
稅前淨利增加	\$ 1,043	\$ 802

	日 圓 之 影 響	
	112 年度	111 年度
稅前淨利增加	\$ 262	\$ 626

上述匯率影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價之現金及約當現金、應收及應付款項。

合併公司本年度匯率敏感度下降主要是因為美金淨資產減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率進行資金管理，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：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
具現金流量利率風		
險		
金融資產	\$ 801,186	\$ 624,739
金融負債	2,552,810	1,596,312

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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 17,516 千元及 9,716 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。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率淨負債增加所致。

(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。

若權益價格上漲／下跌 5%，112 及 111 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 0 千元及 1,659 千元。112 及 111 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 300 千元及 299 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。

應收款項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款項餘額如下：

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
A公司	\$	139,802	18	\$	23,368	7
B公司	\$	86,990	11	\$	7	-

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112年及111年12月31日，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,552,146千元及1,854,927千元。

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。

112年12月31日

	0~180 天	181~365 天	365 天以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 906,208	\$ -	\$ 1,134
租賃負債	9,536	9,536	28,773
浮動利率工具	<u>983,895</u>	<u>164,541</u>	<u>1,443,450</u>
	<u>\$1,899,639</u>	<u>\$ 174,077</u>	<u>\$1,473,357</u>

111年12月31日

	0~180 天	181~365 天	365 天以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,381,123	\$ -	\$ 380
租賃負債	10,070	10,070	43,922
浮動利率工具	<u>589,966</u>	<u>146,914</u>	<u>870,506</u>
	<u>\$1,981,159</u>	<u>\$ 156,984</u>	<u>\$ 914,808</u>

三二、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) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
德揚科技公司	關聯企業

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 37</u>

合併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。

合併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 30 天至 120 天收款。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	112 年度	111 年度
關聯企業	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 1,317</u>

合併公司向關係人進貨主要包括部品零件等，由於未向其他非關係人購入相同產品，其價格無法比較。

合併公司對上述關係人之進貨為驗收後月結 90 天付款，與一般廠商尚無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 26</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付帳款	關聯企業	\$ 6,945	\$ 8,982
其他應付款	關聯企業	<u>249</u>	<u>156</u>
		<u>\$ 7,194</u>	<u>\$ 9,138</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

112 及 111 年度合併公司支付關聯企業加工及維修費等金額分別為 16,582 千元及 22,501 千元，列入製造費用及營業費用項下。

(七) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 74,494	\$ 69,841
退職後福利	<u>808</u>	<u>791</u>
	<u>\$ 75,302</u>	<u>\$ 70,632</u>

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
自有土地	\$ 960,582	\$ 1,050,397
建築物	1,507,908	521,239
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動）	3,008	3,021
	<u>\$ 2,471,498</u>	<u>\$ 1,574,657</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司為向廠商進貨而委請銀行提供履約保證之金額皆為 10,000 千元。
- (二) 子公司日揚電子科技（上海）有限公司與廣東諦思納為新材料科技有限公司簽訂真空產品銷售合同，因該公司遲未支付貨款，合併公司於 109 年 8 月 18 日對該公司提起訴訟，請求該公司支付貨款人民幣 5,080 千元，以及逾期付款損失人民幣 135 千元，惟廣東諦思納為新材料科技有限公司向法院提請反訴，要求合併公司支付違約金及維修費用合計人民幣 6,964 千元，一審判決子公司日揚電子（科技）上海有限公司勝訴，案件已進入強制執行階段，合併公司於 112 年 2 月共受償人民幣 1,145 千元。
- (三) 子公司日揚電子科技（上海）有限公司與廣東諦思納為新材料科技有限公司因取回安裝設備爭議產生損失人民幣 3,869 千元，該公司向合併公司求償。截至 112 年 12 月 31 日止，法院仍在進行訴訟，合併公司持續追蹤及評估訴訟結果對財務報表可能之影響。

三五、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

112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	\$ 7,510	30.7050	\$ 230,585
		(美金：新台幣)	
美 金	1,327	7.0827	40,739
		(美金：人民幣)	
人 民 幣	24,583	4.3352	106,573
		(人民幣：新台幣)	
日 圓	166,587	0.2172	36,183
		(日圓：新台幣)	
日 圓	13,121	0.0502	2,856
		(日圓：人民幣)	
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,629	30.7050	80,714
		(美金：新台幣)	
美 金	26	7.0827	787
		(美金：人民幣)	
人 民 幣	530	4.3352	2,298
		(人民幣：新台幣)	
日 圓	59,294	0.2172	12,879
		(日圓：新台幣)	

111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	\$ 8,861	30.7100 \$ 272,117
		(美金：新台幣)
美 金	1,751	6.9646 53,785
		(美金：人民幣)
人 民 幣	21,800	4.4094 96,125
		(人民幣：新台幣)
日 圓	293,332	0.2324 68,170
		(日圓：新台幣)
日 圓	10,813	0.0524 2,496
		(日圓：人民幣)
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	4,199	30.7100 128,948
		(美金：新台幣)
美 金	28	6.9646 856
		(美金：人民幣)
人 民 幣	3,613	4.4094 15,930
		(人民幣：新台幣)
日 圓	34,833	0.2324 8,095
		(日圓：新台幣)

合併公司主要承擔美金、人民幣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：

功 能 性 貨 幣	112 年度		111 年度	
	功 能 性 貨 幣 兒 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣 兒 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 4,415	1 (新台幣：新台幣)	\$ 31,280
人 民 幣	4.4235 (人民幣：新台幣)	1,107	4.4254 (人民幣：新台幣)	5,062
		<u>\$ 5,522</u>		<u>\$ 36,342</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。

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：參閱附表四。
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：無。
10. 被投資公司資訊：參閱附表五。
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：參閱附表八。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：參閱附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表七。
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

三七、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營運結果，合併公司之部門資產及負債資訊，未提供予主要管理階層參考形成決策之用，故無須揭露部門資產及負債。

(一) 部門收入與營運結果

	日 揚 電 子					合 計
	本 公 司	科 技 (上 海) 有 限 公 司	明 遠 精 密 科 技 公 司	其 他	調 整 及 沖 銷	
<u>112 年度</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 2,331,929	\$ 945,196	\$ 570,726	\$ 357,585	\$ -	\$ 4,205,436
來自母公司及合併子公司之收入	233,084	17,265	86,674	64,858	(401,881)	-
收入合計	<u>\$ 2,565,013</u>	<u>\$ 962,461</u>	<u>\$ 657,400</u>	<u>\$ 422,443</u>	<u>(\$ 401,881)</u>	<u>\$ 4,205,436</u>
部門 (損) 益	<u>\$ 331,649</u>	<u>\$ 90,418</u>	<u>\$ 103,717</u>	<u>\$ 18,373</u>	<u>\$ 6,618</u>	\$ 550,775
利息收入						8,415
其他收入						2,992
其他利益及損失						9,559
財務成本						(33,809)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額						(14,296)
稅前淨利						<u>\$ 523,636</u>
<u>111 年度</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 2,274,300	\$ 763,478	\$ 494,212	\$ 375,652	\$ -	\$ 3,907,642
來自母公司及合併子公司之收入	201,883	32,209	120,663	97,837	(452,592)	-
收入合計	<u>\$ 2,476,183</u>	<u>\$ 795,687</u>	<u>\$ 614,875</u>	<u>\$ 473,489</u>	<u>(\$ 452,592)</u>	<u>\$ 3,907,642</u>
部門 (損) 益	<u>\$ 378,038</u>	<u>\$ 101,778</u>	<u>\$ 121,711</u>	<u>\$ 19,948</u>	<u>\$ 8,307</u>	\$ 629,782
利息收入						3,846
其他收入						6,707
其他利益及損失						47,695
財務成本						(11,076)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額						26,481
稅前淨利						<u>\$ 703,435</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。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	112 年度	111 年度
商品銷貨收入	\$ 2,382,295	\$ 1,939,412
勞務收入	1,349,316	1,587,863
其他	473,825	380,367
	<u>\$ 4,205,436</u>	<u>\$ 3,907,642</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	112 年度	111 年度
台灣	\$ 3,116,207	\$ 3,032,547
中國	1,089,229	875,095
	<u>\$ 4,205,436</u>	<u>\$ 3,907,642</u>

	非流動資產	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
台灣	\$ 3,558,888	\$ 3,418,465
中國	204,696	212,926
	<u>\$ 3,763,584</u>	<u>\$ 3,631,391</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司來自單一客戶之收入達收入總額之 10% 以上者如下：

	112 年度	111 年度
甲公司	<u>\$ 772,851</u>	<u>\$ 869,081</u>

日揚科技股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	租 賃 資 產	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本										
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,127,124	\$ 1,178,248	\$ 570,699	\$ 12,495	\$ 43,334	\$ 55,817	\$ 1,564	\$ 123,874	\$ 366,113	\$ 3,479,268
增 添	-	92,000	56,957	-	2,653	2,393	-	23,194	586,892	764,089
處 分	-	(529)	(36,738)	(1,181)	(1,758)	(1,564)	-	(4,081)	-	(45,851)
重 分 類	-	759,966	58,417	-	635	7,962	(1,564)	5,793	(733,446)	97,763
本期除列	-	-	(519)	-	-	-	-	(1,459)	-	(1,978)
淨兌換差額	-	7,302	2,500	55	187	-	-	474	9	10,527
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,127,124</u>	<u>\$ 2,036,987</u>	<u>\$ 651,316</u>	<u>\$ 11,369</u>	<u>\$ 45,051</u>	<u>\$ 64,608</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,795</u>	<u>\$ 219,568</u>	<u>\$ 4,303,818</u>
累積折舊及減損										
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 520,966	\$ 397,649	\$ 6,927	\$ 31,720	\$ 51,599	\$ 384	\$ 89,678	\$ -	\$ 1,098,923
折舊費用	-	47,431	54,685	1,553	4,442	5,712	27	14,964	-	128,814
處 分	-	(260)	(33,622)	(1,181)	(1,755)	(631)	-	(3,857)	-	(41,306)
重 分 類	-	-	(8,290)	-	336	4,332	(411)	(4,258)	-	(8,291)
本期除列	-	-	(519)	-	-	-	-	(1,459)	-	(1,978)
淨兌換差額	-	5,454	2,169	19	174	-	-	353	-	8,169
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 573,591</u>	<u>\$ 412,072</u>	<u>\$ 7,318</u>	<u>\$ 34,917</u>	<u>\$ 61,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,184,331</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,127,124</u>	<u>\$ 1,463,396</u>	<u>\$ 239,244</u>	<u>\$ 4,051</u>	<u>\$ 10,134</u>	<u>\$ 3,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,374</u>	<u>\$ 219,568</u>	<u>\$ 3,119,487</u>
成 本										
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,127,124	\$ 2,036,987	\$ 651,316	\$ 11,369	\$ 45,051	\$ 64,608	\$ -	\$ 147,795	\$ 219,568	\$ 4,303,818
增 添	-	75,672	91,808	637	9,366	3,265	-	46,909	96,578	324,235
處 分	-	(99,420)	(82,021)	(3,632)	(11,206)	(48,596)	-	(14,933)	-	(259,808)
重 分 類	42,219	221,730	61,358	1,445	2,383	3,649	-	15,307	(308,052)	40,039
本期除列	-	-	-	(2,362)	-	(4,892)	-	(151)	-	(7,405)
淨兌換差額	-	(8,660)	(2,747)	(61)	(214)	-	-	(894)	(17)	(12,593)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,169,343</u>	<u>\$ 2,226,309</u>	<u>\$ 719,714</u>	<u>\$ 7,396</u>	<u>\$ 45,380</u>	<u>\$ 18,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194,033</u>	<u>\$ 8,077</u>	<u>\$ 4,388,286</u>
累積折舊及減損										
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 573,590	\$ 412,072	\$ 7,318	\$ 34,917	\$ 61,012	\$ -	\$ 95,422	\$ -	\$ 1,184,331
折舊費用	-	75,653	69,196	1,587	4,617	2,025	-	23,529	-	176,607
處 分	-	(98,604)	(79,360)	(2,696)	(10,395)	(48,596)	-	(17,393)	-	(257,044)
重 分 類	-	-	(5,770)	-	-	(283)	-	283	-	(5,770)
本期除列	-	-	-	(2,362)	-	(4,892)	-	(151)	-	(7,405)
淨兌換差額	-	(7,023)	(2,371)	(38)	(214)	-	-	(581)	-	(10,227)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 543,616</u>	<u>\$ 393,767</u>	<u>\$ 3,809</u>	<u>\$ 28,925</u>	<u>\$ 9,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,080,492</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,169,343</u>	<u>\$ 1,682,693</u>	<u>\$ 325,947</u>	<u>\$ 3,587</u>	<u>\$ 16,455</u>	<u>\$ 8,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,924</u>	<u>\$ 8,077</u>	<u>\$ 3,307,794</u>

日揚科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 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 財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 4 及註 5)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 對背書保證
		公司名稱	關係(註 2)										
0	日揚科技股份有 限公司	日揚電子科技 (上海)有限 公司	(3)	\$ 875,261	\$ 30,346 (RMB 7,000,000)	\$ 30,346 (RMB 7,000,000)	\$ - (RMB -)	\$ -	1.04%	\$ 1,458,768	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)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

(4)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

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 112 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	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
夏諾科技股份有限公司	股票 茂德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,210	\$ <u>22</u>	-	\$ <u>22</u>	
實密科技股份有限公司	股票 亞太醫療器材科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	598,500	\$ <u>5,985</u>	4.52	\$ <u>5,985</u>	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五。

日揚科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	\$ 176,782	7	銷貨後月結 60 天收款	銷售各類零組件之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 60 天至 120 天收款	\$ 45,723	8	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		被投資公司帳面金額	本期認列之投資利益(損失)	本期認列之投資利益(損失)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%				
日揚科技股份有限公司	Highlight Tech International Corp.	英屬維京群島	間接投資大陸地區之控股公司	\$ 977,954 (USD 31,850 千元)	\$ 977,954 (USD 31,850 千元)	27,414,695	100	\$ 724,802	\$ 70,730	\$ 71,810	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	117,024	12,322,052	35.81	210,286	(39,087)	(14,296)	子公司
	實密科技股份有限公司	台北市	醫療器材、電子零組件、光學儀器、半導體及光電製程設備、檢測設備及太陽能電池片自動串焊機之銷售及維修	19,000	19,000	4,785,014	57.17	80,948	3,867	2,210	
	夏諾科技股份有限公司	新竹縣	機械設備及電子零組件之維修與機械器具及電子材料之零售	114,831	64,383	11,080,800	100	109,846	6,933	5,894	子公司
	明遠精密科技股份有限公司	新竹縣	電子產品元件、機械設備維修及相關零件銷售	190,861	201,017	10,189,353	33.29	341,516	102,917	35,135	子公司，註2
	HIGHLIGHT TECH JAPAN Co., Ltd.	日本	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	21,720 (JPY 100,000 千元)	-	100,000,000	100	14,216	(7,673)	(7,673)	子公司
明遠精密科技股份有限公司	立盈科技股份有限公司	新竹縣	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	-	73,868	-	-	-	14,369	-	子公司，註7
明遠精密科技股份有限公司	明遠生活科技股份有限公司	新竹縣	電子零組件製造、精密儀器及電子材料批發及零售	-	360	-	-	-	-	-	註6
	實密科技股份有限公司	台北市	醫療器材、電子零組件、光學儀器、半導體及光電製程設備、檢測設備及太陽能電池片自動串焊機之銷售及維修	4,955	4,955	1,270,541	15.18	21,494	3,867	-	子公司
	Highlight Tech System International Limited	薩摩亞	間接投資大陸地區之控股公司	29,170 (USD 950 千元)	29,170 (USD 950 千元)	950,000	100	69,691	11,746	-	子公司，註3及註7
	Finesse Technology Co., Ltd.	日本	電子零組件製造、精密儀器及電子材料批發及零售	19,548 (JPY 90,000 千元)	-	90,000,000	100	18,319	(1,257)	-	子公司

註 1：Highlight Tech International Corp. 股權淨值 738,046 千元與帳面金額之差異係遞延貸項未實現利益 12,132 千元及逆流交易未實現利益 1,112 千元。

註 2：本期認列之投資損益包括本期利益 37,931 千元及減客戶關係攤銷 2,796 千元。

註 3：Highlight Tech System International Limited. 股權淨值 70,060 千元與帳面金額之差異係遞延貸項未實現利益 369 千元。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 5：僅需列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註 6：於 112 年 3 月經董事會決議處分。

註 7：合併公司基於整合集團資源及管理於 112 年 9 月將子公司立盈科技股份有限公司及明遠精密科技股份有限公司進行簡易合併，存續公司為明遠精密科技股份有限公司。

日揚科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註 3)		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註 3)	被投資公司本期利益(損失)	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資利益(損失)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	匯回	匯出	匯回						
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	\$ 898,121 (USD 29,250 千元)	(2) Highlight Tech International Corp.	\$ 898,121 (USD 29,250 千元)	\$ -	\$ -	\$ 898,121 (USD 29,250 千元)	\$ 70,628	100	\$ 70,628 (註 2)	\$ 732,233 (註 2)	\$ -	
立盈電子科技(上海)有限公司	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	27,635 (USD 900 千元)	(2) Highlight Tech System International Limited	27,635 (USD 900 千元)	-	-	27,635 (USD 900 千元)	11,883	100	11,883 (註 2)	69,195 (註 2)	-	
明遠精密科技(上海)有限公司	電子產品元件、機電設備維修及銷售等	9,212 (USD 300 千元)	(1) 明遠精密科技股份有限公司	9,212 (USD 300 千元)	-	-	9,212 (USD 300 千元)	9,327	100	9,327 (註 2)	27,537 (註 2)	-	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 3)	經濟部投審會核准投資金額(註 3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 898,121 (USD 29,250 千元)	\$ 1,156,043 (USD 37,650 千元)	註 4
立盈科技股份有限公司	-	-	\$ - (註 6)
明遠精密科技股份有限公司	36,847 (USD 1,200 千元)	36,847 (USD 1,200 千元)	\$ 549,317 (註 5)

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核閱之財務報表認列。

註 3：本表相關數字以新台幣(1:30.705)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 109 年 11 月 16 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。

註 5：明遠精密科技股份有限公司依據 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，中小企業赴大陸投資限額以 80,000 千元或淨值 60%，其較高者。

註 6：合併公司基於整合集團資源及管理於 112 年 9 月將子公司立盈科技股份有限公司及明遠精密科技股份有限公司進行簡易合併，存續公司為明遠精密科技股份有限公司。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

(一) 進銷貨金額及百分比與相關應收應付款項之期末餘額及百分比

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易金額與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進銷貨之比率(%)	授信期間	單價	授信條件	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	\$ 176,782	4	銷貨後月結 60 天收款	銷售各類零組件之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 60 天至 120 天收款	\$ 45,723	8	\$ 12,132	
明遠精密科技股份有限公司	明遠精密科技(上海)有限公司	子公司(直接持股100%)	銷貨	20,846	1	銷貨後月結 90 天收款	銷售各類零組件及設備之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 30 天至 120 天付款	-	-	-	
明遠精密科技股份有限公司	立盈電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	38,322	1	銷貨後月結 90 天收款	銷售各類零組件及設備之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 30 天至 120 天付款	-	-	-	

(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	背書、保證或擔保品期末餘額	提供背書、保證或擔保品之目的
日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	\$ 30,346 (RMB 7,000,000) (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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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		佔合併總營收 或總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	1.	銷貨收入	\$ 176,782	按一般交易價格計價一月結 60 天收款	4.20
			1.	應收帳款	45,723	—	0.63
		夏諾科技股份有限公司	1.	銷貨收入	56,109	按一般交易價格計價一月結 90 天收款	1.33
			1.	應收帳款	13,016	—	0.18
1	夏諾科技股份有限公司	日揚科技股份有限公司	1.	代付款	5,562	—	0.08
			2.	租賃收入	3,960	—	0.09
2	日揚電子科技(上海)有限公司	日揚科技股份有限公司	2.	銷貨收入	12,519	按一般交易價格計價一月結 60 天收款	0.03
			3.	租賃收入	2,844	—	0.07
3	明遠精密科技股份有限公司	立盈電子科技(上海)有限公司	3.	銷貨收入	20,846	按一般交易價格計價一月結 90 天收款	0.50
			3.	銷貨收入	52,838	按一般交易價格計價一月結 90 天收款	1.26
		立盈電子科技(上海)有限公司	3.	應收帳款	3,448	—	0.05
			日揚科技股份有限公司	2.	銷貨收入	8,985	按一般交易價格計價一月結 90 天收款
4	實密科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	2.	應收帳款	77	—	-
			3.	銷貨收入	9,163	按一般交易價格計價一月結 90 天收款	0.22
5	立盈電子科技(上海)有限公司	明遠精密科技股份有限公司	3.	銷貨收入	29,579	按一般交易價格計價一月結 90 天收款	0.70
			3.	應收帳款	3,870	—	0.05
		明遠精密科技(上海)有限公司	3.	銷貨收入	17,975	按一般交易價格計價一月結 90 天收款	0.43
立盈電子科技(上海)有限公司	3.		銷貨收入	7,033	按一般交易價格計價一月結 90 天收款	0.17	

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

日揚科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
吳 明 田	6,593,037	5.57%
昇大實業有限公司	6,380,728	5.39%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

會計師查核報告

日揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

日揚科技股份有限公司（日揚公司）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達日揚公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與日揚公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對日揚公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對日揚公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

日揚公司之營業收入主要來自於真空零組件製造及真空設備銷售與維修，基於銷貨收入對財務報告係屬重大，且依審計準則公報有關預設收入認

列為顯著風險之規定，本會計師因是將特定客戶之維修收入真實性列為關鍵查核事項。與營業收入發生之相關會計政策請參閱個體財務報表附註四及附註十八。

本會計師對此所執行主要查核程序如下：

- 一、瞭解及評估上述收入認列內部控制制度之設計及執行有效性。
- 二、抽核特定客戶之維修收入明細，並檢視客戶訂單、完工確認文件及收款證明，以確認收入之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估日揚公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算日揚公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

日揚公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對日揚公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使日揚公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致日揚公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於日揚公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責日揚公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成日揚公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對日揚公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



會計師 李 季 珍



廖 鴻 儒

李 季 珍

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

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 1 1 3 年 3 月 8 日

日揚科技股份有限公司
個體資產負債表
民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	197,398	3	\$	146,316	3
1140	合約資產—流動(附註十八)		163,538	3		-	-
1150	應收票據(附註四、七及十八)		3,400	-		8,580	-
1170	應收帳款(附註四、七及十八)		481,310	8		264,638	5
1180	應收帳款—關係人(附註四、七、十八及二六)		59,432	1		39,290	1
1200	其他應收款(附註四)		203	-		848	-
130X	存貨(附註四及八)		729,676	12		827,597	15
1410	預付款項(附註二六)		36,740	1		140,786	2
1479	其他流動資產		9,726	-		296	-
11XX	流動資產總計		<u>1,681,423</u>	<u>28</u>		<u>1,428,351</u>	<u>26</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及九)		1,481,614	25		1,357,554	25
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十、二六及二七)		2,712,034	45		2,543,366	46
1755	使用權資產(附註四及十一)		22,819	-		44,493	1
1821	其他無形資產(附註四及十二)		33,077	1		31,649	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)		16,119	-		19,235	-
1915	預付土地及設備款		53,965	1		76,339	1
1920	存出保證金		7,443	-		6,705	-
15XX	非流動資產總計		<u>4,327,071</u>	<u>72</u>		<u>4,079,341</u>	<u>74</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>6,008,494</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,507,692</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四及十三)	\$	768,000	13	\$	390,000	7
2130	合約負債—流動(附註十八)		48,516	1		100,695	2
2170	應付帳款		267,213	5		435,537	8
2180	應付帳款—關係人(附註二六)		10,282	-		23,444	1
2200	其他應付款(附註十五及二六)		278,974	5		557,132	10
2250	負債準備—流動(附註四及十四)		8,882	-		8,527	-
2280	租賃負債—流動(附註四及十一)		9,836	-		11,969	-
2230	本期所得稅負債(附註二十)		19,770	-		62,958	1
2320	一年內到期之長期借款(附註四、十三及二七)		318,045	5		282,858	5
2399	其他流動負債		8,200	-		1,427	-
21XX	流動負債總計		<u>1,737,718</u>	<u>29</u>		<u>1,874,547</u>	<u>34</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、十三及二七)		1,333,376	22		715,469	13
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)		4,408	-		7,243	-
2580	租賃負債—非流動(附註四及十一)		13,557	-		33,671	1
2630	遞延收入—非流動		1,900	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,353,241</u>	<u>22</u>		<u>756,383</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>3,090,959</u>	<u>51</u>		<u>2,630,930</u>	<u>48</u>
	權益(附註十七)						
	股本總計						
3110	普通股股本		1,182,017	20		1,182,017	21
3200	資本公積		361,290	6		445,417	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		329,441	6		280,652	5
3320	特別盈餘公積		64,768	1		64,768	1
3350	未分配盈餘		1,021,470	17		930,915	17
3300	保留盈餘總計		<u>1,415,679</u>	<u>24</u>		<u>1,276,335</u>	<u>23</u>
3400	其他權益	(41,451)	(1)	(27,007)	-
3XXX	權益總計		<u>2,917,535</u>	<u>49</u>		<u>2,876,762</u>	<u>52</u>
	負債及權益總計	\$	<u>6,008,494</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,507,692</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



日揚科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 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	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
4100	營業收入淨額(附註四、十八及二六)	\$ 2,565,013	100	\$ 2,476,183	100
5110	營業成本(附註八、十九及二六)	<u>1,734,018</u>	<u>68</u>	<u>1,566,421</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	830,995	32	909,762	37
5910	與子公司之未實現利益(附註四)	(12,132)	-	(24,358)	(1)
5920	與子公司之已實現利益(附註四)	<u>24,358</u>	<u>1</u>	<u>9,716</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>843,221</u>	<u>33</u>	<u>895,120</u>	<u>36</u>
	營業費用(附註七、十九及二六)				
6100	推銷費用	183,771	7	199,300	8
6200	管理費用	181,766	7	213,829	9
6300	研發費用	138,795	6	104,388	4
6450	預期信用減損損失	<u>7,739</u>	<u>-</u>	<u>542</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>512,071</u>	<u>20</u>	<u>518,059</u>	<u>21</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註十九)	<u>499</u>	<u>-</u>	<u>977</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>331,649</u>	<u>13</u>	<u>378,038</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出(附註四、十九及二六)				
7100	利息收入	835	-	338	-
7010	其他收入	1,772	-	2,550	-
7020	其他利益及損失	16,727	1	12,851	1
7050	財務成本	(29,501)	(1)	(6,149)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>93,080</u>	<u>3</u>	<u>182,318</u>	<u>7</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>82,913</u>	<u>3</u>	<u>191,908</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨利	414,562	16	569,946	23
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>57,574</u>	<u>2</u>	<u>74,966</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利	\$ 356,988	14	\$ 494,980	20
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	採用權益法之子公司之 其他綜合損益份額 (附註十七)	140	-	1,368	-
		<u>140</u>	<u>-</u>	<u>1,368</u>	<u>-</u>
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(附 註十七)	(16,904)	(1)	8,740	-
8370	採用權益法之關聯企業 之其他綜合損益份額 (附註九及十七)	(695)	-	467	-
8399	與可能重分類之項目相 關之所得稅(附註十 七及二十)	2,559	-	(1,638)	-
		<u>(15,040)</u>	<u>(1)</u>	<u>7,569</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(14,900)</u>	<u>(1)</u>	<u>8,937</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	\$ <u>342,088</u>	<u>13</u>	\$ <u>503,917</u>	<u>20</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9710	基 本	\$ 3.02		\$ 4.19	
9810	稀 釋	2.98		4.13	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



日揚科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 112 年及 111 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	本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目				總 計	
				股	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	確 定 福 利 計 畫 再 衡 量 數	員 工 未 賺 得 酬 勞		合 計
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,171,906	\$ 10,111	\$ 500,138	\$ 245,818	\$ 64,768	\$ 655,163	(\$ 38,952)	\$ 3,522	\$ -	(\$ 35,430)	\$ 2,612,474
B1	110 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)	-	-	-	34,834	-	(34,834)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(177,303)	-	-	-	-	(177,303)
	本公司股東現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	34,834	-	(212,137)	-	-	-	-	(177,303)
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.7 元 (附註十七)	-	-	(82,741)	-	-	-	-	-	-	-	(82,741)
C17	其他資本公積變動數	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	494,980	-	-	-	-	494,980
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,569	1,368	-	8,937	8,937
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	494,980	7,569	1,368	-	8,937	503,917
I1	可轉換公司債轉換	10,111	(10,111)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動 (附註九)	-	-	-	-	-	(7,091)	-	-	-	-	(7,091)
N1	關聯企業發行員工認股權	-	-	15,790	-	-	-	-	-	-	-	15,790
T1	子公司發行限制員工權利新股	-	-	12,220	-	-	-	-	-	(514)	(514)	11,706
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	1,182,017	-	445,417	280,652	64,768	930,915	(31,383)	4,890	(514)	(27,007)	2,876,762
B1	111 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)	-	-	-	48,789	-	(48,789)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(217,491)	-	-	-	-	(217,491)
	本公司股東現金股利—每股 1.84 元	-	-	-	48,789	-	(266,280)	-	-	-	-	(217,491)
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.86 元 (附註十七)	-	-	(101,654)	-	-	-	-	-	-	-	(101,654)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動	-	-	(11,900)	-	-	-	-	-	-	-	(11,900)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	356,988	-	-	-	-	356,988
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(15,040)	140	-	(14,900)	(14,900)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	356,988	(15,040)	140	-	(14,900)	342,088
M7	對子公司所有權權益變動 (附註九)	-	-	20,200	-	-	(153)	-	-	-	-	20,047
T1	子公司以員工酬勞發行新股	-	-	9,227	-	-	-	-	-	456	456	9,683
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,182,017	\$ -	\$ 361,290	\$ 329,441	\$ 64,768	\$ 1,021,470	(\$ 46,423)	\$ 5,030	(\$ 58)	(\$ 41,451)	\$ 2,917,535

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



日揚科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 414,562	\$ 569,946
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	139,601	99,269
A20200	攤銷費用	11,325	10,380
A20300	預期信用減損損失	7,739	542
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨損失	-	21,835
A20900	財務成本	29,501	6,149
A21200	利息收入	(835)	(338)
A21300	股利收入	-	(2,550)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業利 益之份額	(93,080)	(182,318)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(499)	(977)
A23700	存貨跌價損失	6,498	-
A23900	與子公司及關聯企業之未實現利益	12,132	24,358
A24000	與子公司及關聯企業之已實現利益	(24,358)	(9,716)
A29900	提列負債準備	355	8,527
A29900	租賃修改利益	(783)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(163,538)	-
A31130	應收票據	5,180	31,662
A31150	應收帳款	(224,411)	(26,764)
A31160	應收帳款－關係人	(20,142)	8,321
A31180	其他應收款	645	(670)
A31200	存 貨	97,958	(59,676)
A31230	預付款項	68,779	(113,861)
A31240	其他流動資產	(9,430)	(16)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(32)
A32125	合約負債	(52,179)	(195,758)
A32150	應付帳款	(168,324)	168,922
A32160	應付帳款－關係人	(13,162)	(23,258)
A32180	其他應付款	(42,965)	42,064
A32230	其他流動負債	6,773	379
A32990	遞延收入	1,900	-
A33000	營運產生(使用)之現金	(10,758)	376,420
A33100	收取之利息	835	339
A33200	收取之股利	47,345	33,649

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
A3300	支付之利息	(\$ 29,068)	(\$ 5,499)
A3350	支付之所得稅	(97,922)	(45,894)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(89,568)	359,015
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	100
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產 價款	-	65,640
B02700	取得不動產、廠房及設備	(450,065)	(852,908)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,479	4,046
B03700	存出保證金增加	(1,914)	(1,681)
B03800	存出保證金減少	1,176	766
B04500	購置無形資產	(12,753)	(13,100)
B07100	預付土地及設備款增加	(32,038)	(101,518)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(494,115)	(898,655)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,568,000	2,137,000
C00200	短期借款減少	(6,190,000)	(1,987,000)
C01600	舉借長期借款	734,510	879,550
C01700	償還長期借款	(81,416)	(204,195)
C04020	租賃本金償還	(11,456)	(12,935)
C04500	發放現金股利	(319,145)	(260,044)
C05400	取得子公司股權	(106,348)	(20,128)
C05500	處分子公司部分權益價款	40,620	-
C09900	公司行使歸入權所獲權益	-	10
CCCC	籌資活動之淨現金流入	634,765	532,258
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	51,082	(7,382)
E00100	年初現金及約當現金餘額	146,316	153,698
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 197,398	\$ 146,316

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



日揚科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 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 113 年 3 月 8 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) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比 較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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本年度損益、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本年度損益、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。

於編製個體財務報告時，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。

(五) 存 貨

存貨包括原料（含維修用料）、製成品、在製品、商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 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。

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

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。本公司與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。

(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。該等資產於達預期使用狀態前，係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。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。

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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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值變動之影響。

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) 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。本公司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值變動之影響。

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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存

款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

合約資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 30 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入於交付至指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自提供維修及清洗等服務。本公司於履行維修及清洗合約之約定係為客戶創造或強化客戶已有控制之資產，本公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，相關收入係於勞務提供時認列。本公司係按已投入成本佔預計總投入成本比例衡量完成進度。合約約定客戶係於驗收完成後付款，故本公司於提供服務時認列合約資產，待驗收完成時轉列應收帳款。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融

資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（係固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成

本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 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。

(十七) 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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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於未來有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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，僅於其很有可能於未來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. 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

本公司採用之會計政策並未涉及重大會計判斷、估計及假設。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 574	\$ 487
銀行活期存款	<u>196,824</u>	<u>145,829</u>
	<u>\$ 197,398</u>	<u>\$ 146,316</u>

七、應收票據及應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據—因營業而發生</u> 按攤銷後成本衡量	\$ <u>3,400</u>	\$ <u>8,580</u>
<u>應收帳款—因營業而發生</u> 按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 495,554	\$ 271,256
減：備抵損失	<u>14,244</u>	<u>6,618</u>
	<u>\$ 481,310</u>	<u>\$ 264,638</u>
<u>應收帳款—關係人</u> 因營業而發生	\$ <u>59,432</u>	\$ <u>39,290</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天。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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示客戶面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款及票據之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	90 天以下	91~180 天	181~210 天	211 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~12%	17%~36%	56%	100%	
總帳面金額	\$ 545,751	\$ 2,572	\$ -	\$ 10,063	\$ 558,386
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(3,741)	(440)	-	(10,063)	(14,244)
攤銷後成本	<u>\$ 542,010</u>	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544,142</u>

111 年 12 月 31 日

	90 天以下	91~180 天	181~365 天	366 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	1%	30%	50%~100%	
總帳面金額	\$ 271,339	\$ 29,829	\$ 13,578	\$ 4,380	\$ 319,126
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	(298)	(4,073)	(2,247)	(6,618)
攤銷後成本	<u>\$ 271,339</u>	<u>\$ 29,531</u>	<u>\$ 9,505</u>	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 312,508</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 6,618	\$ 6,076
加：本年度提列減損損失	7,739	542
減：本年度實際沖銷	113	-
年底餘額	<u>\$ 14,244</u>	<u>\$ 6,618</u>

八、存 貨

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 186,579	\$ 384,789
在製品及半成品	160,274	133,374
原料（含維修用料）	211,456	201,737
商 品	171,367	107,697
	<u>\$ 729,676</u>	<u>\$ 827,597</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,734,018 千元及 1,566,421 千元。112 年之銷貨成本包括存貨跌價損失 6,498 千元。

九、採用權益法之投資

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 1,271,328	\$ 1,114,428
投資關聯企業	210,286	243,126
	<u>\$ 1,481,614</u>	<u>\$ 1,357,554</u>

(一) 投資子公司

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
Highlight Tech International Corp.	\$ 724,802	\$ 660,477
明遠精密科技公司	341,516	328,603
實密科技公司	80,948	71,692
夏諾科技公司	109,846	53,656
HIGHLIGHT TECH JAPAN Co., Ltd.	<u>14,216</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,271,328</u>	<u>\$ 1,114,428</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比</u>		<u>說 明</u>
	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>	
Highlight Tech International Corp. (HTI)	100%	100%	
明遠精密科技股份有限公司 (明遠精密科技公司)	33.29%	39.82%	註 1
實密科技股份有限公司 (實密科技公司)	57.17%	57.17%	
夏諾科技股份有限公司 (夏諾科技公司)	100%	99.26%	註 2
HIGHLIGHT TECH JAPAN Co., Ltd.	100%	-	註 3

註 1：因本公司取得明遠精密科技公司過半之董事席次，是以對明遠精密科技公司具控制力，故將其列為子公司。112 年度因明遠精密科技公司現金增資、以員工酬勞發行新股及本公司出售部分持股使持股比例下降為 33.29%，111 年 5 月及 11 月因明遠精密科技公司發行限制員工權利新股使持股比率降為 39.82%。

註 2：本公司於 112 年度以 50,000 千元對夏諾公司增資及以 448 千元向非關係人取得持股使持股比例上升為 100%，本公司於 111 年度以 20,128 千元向非關係人新取得 33.10% 之持股。

註 3：本公司於 109 年 8 月 28 日設立 HIGHLIGHT TECH JAPAN Co., Ltd.，已於 112 年 7 月注資，完成設立登記。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表五及六。

112 及 111 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
個別不重大之關聯企業		
德揚科技公司	\$ 210,286	\$ 243,126
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>		
	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利(損)	(\$ 14,296)	\$ 26,481
其他綜合損益	(695)	467
綜合損益總額	(\$ 14,991)	\$ 26,948

合併公司於 112 年因德揚科技公司行使員工認股權致持股比例由 37.08% 降至 35.81%，111 年 10 月因德揚科技公司發行限制員工權利新股致持股比例由 39.29% 降至 37.08%。

112 及 111 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

本公司之不動產、廠房及設備皆為自用。

不動產、廠房及設備兩期變動表詳附表一。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	5 至 50 年
機器設備	2 至 21 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 10 年
租賃改良	2 至 11 年
其他設備	1 至 10 年

本公司之不動產、廠房及設備設定抵押作為借款擔保參閱附註二七。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 4,022	\$ 30,421
運輸設備	<u>18,797</u>	<u>14,072</u>
	<u>\$ 22,819</u>	<u>\$ 44,493</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 18,075</u>	<u>\$ 10,884</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,956	\$ 5,531
運輸設備	<u>8,710</u>	<u>7,595</u>
	<u>\$ 11,666</u>	<u>\$ 13,126</u>

(二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 9,836</u>	<u>\$ 11,969</u>
非流動	<u>\$ 13,557</u>	<u>\$ 33,671</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	1.38%	1.26%
運輸設備	0.03%~1.44%	0.03%~1.26%

(三) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 6,779</u>	<u>\$ 6,114</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,568</u>	<u>\$ 2,236</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 20,116)</u>	<u>(\$ 21,756)</u>

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之辦公設備及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、其他無形資產

	電腦軟體授權
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 46,164
單獨取得	13,100
本期除列	(<u>2,949</u>)
111年12月31日餘額	<u>\$ 56,315</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 17,235
攤銷費用	10,380
本期除列	(<u>2,949</u>)
111年12月31日餘額	<u>\$ 24,666</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 31,649</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 56,315
單獨取得	12,753
本期除列	(<u>16,571</u>)
112年12月31日餘額	<u>\$ 52,497</u>
<u>累計攤銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 24,666
攤銷費用	11,325
本期除列	(<u>16,571</u>)
112年12月31日餘額	<u>\$ 19,420</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 33,077</u>

攤銷費用係以直線基礎按1至15年耐用年數計提。

本公司之其他無形資產未有設定抵押之情事。

十三、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 768,000</u>	<u>\$ 390,000</u>

銀行週轉性借款之利率於112年及111年12月31日分別為1.61%~1.79%及1.2%~1.47%。

(二) 長期借款

借 款 銀 行	到 期 日	年 利 率	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
擔保借款				
台灣銀行	115.08.15	1.25%	\$ 143,634	\$ 158,493
台灣銀行	115.11.15	1.25%	53,442	58,452
台灣銀行	116.01.15	1.25%	18,360	19,980
台灣銀行	116.07.15	1.25%	588,890	452,016
台灣銀行	117.04.15	1.25%	427,099	288,626
台灣銀行	117.12.15	1.25%	269,996	20,760
無擔保借款				
台北富邦	115.12.20	1.896%	150,000	-
			1,651,421	998,327
減：列為 1 年內到 期部分			318,045	282,858
			<u>\$1,333,376</u>	<u>\$ 715,469</u>

擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二七。

十四、負債準備

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
保 固	<u>\$ 8,882</u>	<u>\$ 8,527</u>

保固之變動資訊如下：

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 8,527	\$ -
本年度新增	355	8,527
年底餘額	<u>\$ 8,882</u>	<u>\$ 8,527</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十五、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 96,505	\$ 157,120
應付董事酬勞及員工酬勞	82,064	122,501
應付員工旅遊補助款	11,470	38,705
應付休假給付	11,332	13,846
應付退休金	4,339	4,021
應付工程及設備款	33,892	46,039
應付工程保留款	4,365	135,096
其他	35,007	39,804
	<u>\$ 278,974</u>	<u>\$ 557,132</u>

十六、退職後福利計畫

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。

十七、權益

(一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(千股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>118,202</u>	<u>118,202</u>
已發行股本	<u>\$ 1,182,017</u>	<u>\$ 1,182,017</u>

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。

本公司為提升股東權益報酬率及調整資本結構，於113年3月8日經董事會通過辦理現金減資退還股東股款，減資金額為新台幣236,403千元，銷除股份23,640千股，減資比率為20%，上數減資案俟股東會通過並呈主管機關申報生效後，授權董事長另訂減資基準日與減資換發股票基準日等相關事宜。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）</u>		
股票發行溢價	\$ 297,538	\$ 399,192
員工認股權執行	2,765	2,765
已失效員工認股權	7,003	7,003
已失效可轉換公司債之認股權	8,232	8,232
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司及關聯企業所有權權益變動數（註2）	45,537	28,010
公司行使歸入權	215	215
	<u>\$ 361,290</u>	<u>\$ 445,417</u>

註1：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。

註2：此類資本公積係本公司採權益法認列對子公司權益變動之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年決算如有盈餘時，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，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第二百四十四條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(八)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，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，採部分股票股利發放以保留公司營運所需資金，但若因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，現金股利佔股利總額比例不低於百分之二十。

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。

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。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 48,789</u>	<u>\$ 34,834</u>
現金股利	<u>\$ 217,491</u>	<u>\$ 177,303</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.84	\$ 1.5

另董事會於 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日分別決議以資本公積 101,654 千元及 82,741 千元配發現金股利（每股 0.86 元及 0.7 元）。

上述現金股利已分別於 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日董事會決議分配，111 及 110 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 112 年 6 月 8 日及 111 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

本公司 113 年 3 月 8 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 35,684</u>

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 7 日召

開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

依金管會於 110 年 3 月 31 日發布之金管正發字第 1090150022 號函令規定，首次採用 IFRS 會計準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；因首次採用 IFRS 會計準則時產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRS 會計準則時產生之保留盈餘增加數 50,031 千元予以提列特別盈餘公積。

本公司 106 年度向關係人取得不動產之評估成本較實際交易價格低，是以本公司就其差額依證券交易法之規定提列特別盈餘公積 14,737 千元。

(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

	112 年度	111 年度
年初餘額	(\$ 31,383)	(\$ 38,952)
當年度產生		
國外營運機構 之換算差額	(16,904)	8,740
與其他綜合損 益組成部分 相關之所得 稅	2,559	(1,638)
採用權益法之 關聯企業之 份額	(695)	467
本年度其他綜合損 益	(15,040)	7,569
年底餘額	(\$ 46,423)	(\$ 31,383)

2. 確定福利計畫之再衡量數

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 4,890	\$ 3,522
當年度產生		
採用權益法之		
子公司之份		
額	<u>140</u>	<u>1,368</u>
年底餘額	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 4,890</u>

3. 員工未賺得酬勞

	112 年度	111 年度
年初餘額	(\$ 514)	\$ -
當年度產生		
採用權益法之		
子公司之份		
額	<u>456</u>	(<u>514</u>)
年底餘額	(<u>\$ 58</u>)	(<u>\$ 514</u>)

十八、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,501,106	\$ 1,255,460
勞務收入	1,029,708	1,174,892
其 他	<u>34,199</u>	<u>45,831</u>
	<u>\$ 2,565,013</u>	<u>\$ 2,476,183</u>

1. 商品銷貨收入

合併公司於真空設備及零組件之產品於交付至指定地點時，認列收入及應收帳款。合併公司對商品銷貨之平均授信期間為30天至120天，合約係於商品移轉且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款。惟部分合約於移轉商品前先向客戶收取部分對價，合併公司需承擔後續移轉商品之義務，是以認列為合約負債。

2. 勞務收入

合併公司於提供維修及清洗等勞務時認列收入及合約資產。合併公司對維修及清洗勞務之平均授信期間為30天至120天，合約資產係於客戶完成驗收並同意請款時，即轉列為應收帳款。惟部分合約於提供維修及清洗等勞務前先向客戶收取部分對價，合併公司需承擔後續提供勞務之義務，是以認列為合約負債。

(二) 合約餘額

	112年 12月31日	111年 12月31日	111年 1月1日
合約資產	<u>\$ 163,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收票據 (附註七)	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 8,580</u>	<u>\$ 40,242</u>
應收帳款 (附註七)	<u>\$ 540,742</u>	<u>\$ 303,928</u>	<u>\$ 286,027</u>
合約負債			
預收貨款	<u>\$ 48,516</u>	<u>\$ 100,695</u>	<u>\$ 296,453</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	112年度	111年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 100,695</u>	<u>\$ 296,453</u>

十九、稅前淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益淨額	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 977</u>

(二) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 338</u>

(三) 其他收入

	112 年度	111 年度
股利收入	\$ -	\$ 2,550
租金收入	<u>1,772</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 2,550</u>

(四) 其他利益及損失

	112 年度	111 年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	\$ -	(\$ 21,835)
淨外幣兌換利益	5,862	19,875
技術服務收入	8,676	6,581
補助款收入	-	11,000
租賃修改利益	783	-
其他	<u>1,406</u>	(<u>2,770</u>)
	<u>\$ 16,727</u>	<u>\$ 12,851</u>

(五) 財務成本

	112 年度	111 年度
銀行借款之利息	\$ 31,538	\$ 11,085
租賃負債之利息	<u>313</u>	<u>471</u>
非透過損益按公允價值之金融負債利息費用總額	31,851	11,556
減：列入符合要件資產成本之金額（列入不動產、廠房及設備與預付設備款項下）	(<u>2,350</u>)	(<u>5,407</u>)
	<u>\$ 29,501</u>	<u>\$ 6,149</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112 年度	111 年度
利息資本化金額	\$ 2,350	\$ 5,407
利息資本化利率	1.194%~1.618%	0.5484%~1.2204%

(六) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備	\$ 127,935	\$ 86,143
使用權資產	11,666	13,126
無形資產	<u>11,325</u>	<u>10,380</u>
	<u>\$ 150,926</u>	<u>\$ 109,649</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 101,116	\$ 66,923
營業費用	<u>38,485</u>	<u>32,346</u>
	<u>\$ 139,601</u>	<u>\$ 99,269</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,711	\$ 5,054
營業費用	<u>6,614</u>	<u>5,326</u>
	<u>\$ 11,325</u>	<u>\$ 10,380</u>

(七) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 396,507	\$ 491,384
勞健保	38,010	29,874
董事酬金	15,464	13,163
其他	<u>19,850</u>	<u>17,689</u>
	469,831	552,110
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>16,766</u>	<u>14,406</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 486,597</u>	<u>\$ 566,516</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 183,580	\$ 206,102
營業費用	<u>303,017</u>	<u>360,414</u>
	<u>\$ 486,597</u>	<u>\$ 566,516</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 10%~15%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 2 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
員工酬勞	11.4%	11.4%
董事酬勞	2%	2%

金額

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
員工酬勞	\$ 54,573	\$ 75,028
董事酬勞	9,574	13,163

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 62,306	\$ 86,833
以前年度之調整	(<u>7,572</u>)	(<u>8,044</u>)
	<u>54,734</u>	<u>78,789</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>2,840</u>	(<u>3,823</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 57,574</u>	<u>\$ 74,966</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 414,562</u>	<u>\$ 569,946</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 82,912	\$ 113,989
稅上得不加計之收益		
國內權益法投資收益	(5,789)	(14,839)
稅上不得減除之費損		
金融資產評價損失	-	4,367
其他	851	9
未認列之可減除暫時性差異	(12,828)	(20,516)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(<u>7,572</u>)	(<u>8,044</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 57,574</u>	<u>\$ 74,966</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
國外營運機構換算	<u>\$ 2,559</u>	(<u>\$ 1,638</u>)

(三) 本期所得稅負債

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 19,770</u>	<u>\$ 62,958</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：

112 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損	認列於其益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 1,543	\$ 1,040	\$ -	\$ -	\$ 2,583
其他	<u>17,692</u>	<u>(4,156)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,536</u>
	<u>\$ 19,235</u>	<u>(\$ 3,116)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,119</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
外幣兌換利益	\$ 276	(\$ 276)	\$ -	\$ -	\$ -
未實現處分資產損失	46	-	-	-	46
國外營運機構兌換差額	<u>6,921</u>	<u>-</u>	<u>(2,559)</u>	<u>(2,559)</u>	<u>4,362</u>
	<u>\$ 7,243</u>	<u>(\$ 276)</u>	<u>(\$ 2,559)</u>	<u>(\$ 2,559)</u>	<u>\$ 4,408</u>

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損	認列於其益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 3,018	(\$ 1,475)	\$ -	\$ -	\$ 1,543
其他	<u>12,118</u>	<u>5,574</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,692</u>
	<u>\$ 15,136</u>	<u>\$ 4,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,235</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
外幣兌換利益	\$ -	\$ 276	\$ -	\$ -	\$ 276
未實現處分資產損失	46	-	-	-	46
國外營運機構兌換差額	<u>5,283</u>	<u>-</u>	<u>1,638</u>	<u>1,638</u>	<u>6,921</u>
	<u>\$ 5,329</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 7,243</u>

(五) 未於個體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

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
可減除暫時性差異		
採權益法認列之國		
外投資損失	\$ 304,072	\$ 368,208
存貨跌價損失	<u>3,229</u>	<u>1,929</u>
	<u>\$ 307,301</u>	<u>\$ 370,137</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
本年度淨利	<u>\$ 356,988</u>	<u>\$ 494,980</u>

股 數

單位：千股

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	118,202	118,202
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>1,526</u>	<u>1,726</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>119,728</u>	<u>119,928</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 112 年度以 50,000 千元對夏諾公司增資及以 448 千元向非關係人取得持股使持股比例上升為 100%，111 年度以 20,128 千元向非關係人新取得 33.10% 之持股使持股比例上升為 99.26%。

本公司於 112 年度因明遠精密科技公司現金增資、以員工酬勞發行新股及本公司出售部分持股使持股比例下降為 33.29%，111 年 5 月及 11 月因發行限制員工權利新股使持股比率降為 39.82%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得夏諾公司及處分明遠精密科技公司之說明，請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註二八。

二三、非現金交易

本公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置不動產、廠房及設備	\$ 307,187	\$ 745,277
期初應付工程及設備款、保留款	181,135	151,330
期末應付工程及設備款、保留款	(38,257)	(181,135)
期初應付票據	<u>-</u>	<u>137,436</u>
現金支付數	<u>\$ 450,065</u>	<u>\$ 852,908</u>

二四、資本風險管理

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

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產

本公司之非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具
金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

111 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具</u>
年初餘額	\$ 171
處分	(<u>171</u>)
年底餘額	<u>\$ -</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 749,186	\$ 466,377
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	2,975,890	2,404,440

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等按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，請參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣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功能性貨幣之匯率變動時，本公司之敏感度分析。當各攸關外幣相對於新台幣升值 1% 時，對本公司損益影響如下：

	美 金 之 影 響	
	112 年度	111 年度
稅前淨利增加	\$ 818	\$ 214

	人 民 幣 之 影 響	
	112 年度	111 年度
稅前淨利增加	\$ 716	\$ 392

	日 圓 之 影 響	
	112 年度	111 年度
稅前淨利增加	\$ 228	\$ 590

上述匯率影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價之現金及約當現金、應收及應付款項。

本公司本年度對美金匯率敏感度上升主要是因為美金淨資產增加所致。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率進行資金管理，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帳面金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 196,824	\$ 145,829
金融負債	2,419,421	1,388,327

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司112及111年度之稅前淨利將分別減少22,226千元及12,425千元，主因為本公司之浮動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率淨負債增加所致。

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。

應收款項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款項餘額如下：

	112年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
A公司	\$	139,802	29	\$	23,368	9
B公司	\$	50,504	10	\$	1,559	-
C公司	\$	37,308	8	\$	8	-
D公司	\$	30,716	6	\$	17,862	7

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112年及111年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為1,184,790千元及1,587,701千元。

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。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利率推導而得。

112年12月31日

	0~180天	181~365天	365天以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 556,469	\$ -	\$ -
租賃負債	5,011	5,011	13,036
浮動利率工具	<u>1,154,753</u>	<u>161,360</u>	<u>1,352,977</u>
	<u>\$ 1,716,233</u>	<u>\$ 166,371</u>	<u>\$ 1,366,013</u>

111年12月31日

	0~180 天	181~365 天	365 天以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,016,113	\$ -	\$ -
租賃負債	6,177	6,177	33,715
浮動利率工具	534,009	142,116	718,942
	<u>\$ 1,556,299</u>	<u>\$ 148,293</u>	<u>\$ 752,657</u>

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
日揚電子科技(上海)有限公司(上海日揚)	子 公 司
德揚科技公司	關聯企業
明遠精密科技公司	子 公 司
夏諾科技公司	子 公 司
實密科技公司	子 公 司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年度	111 年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 233,084	\$ 194,966
	關聯企業	404	37
		<u>\$ 233,488</u>	<u>\$ 195,003</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 30 天至 120 天收款。

截至 112 年及 111 年底止，本公司銷貨予子公司尚未實現之銷貨毛利分別為 12,132 千元及 24,358 千元，列入採用權益法之投資減項。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	112 年度	111 年度
子 公 司	\$ 17,194	\$ 49,636
關 聯 企 業	853	1,317
	<u>\$ 18,047</u>	<u>\$ 50,953</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。

(四) 合約資產

關 係 人 類 別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
子 公 司	<u>\$ 12,070</u>	<u>\$ -</u>

112 年度因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人合約資產）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款	子 公 司	\$ 59,106	\$ 39,264
應收帳款	關 聯 企 業	326	26
其他應收款	子 公 司	77	-
		<u>\$ 59,509</u>	<u>\$ 39,290</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付帳款	子 公 司	\$ 3,337	\$ 14,462
應付帳款	關 聯 企 業	6,945	8,982
其他應付款	子 公 司	2,021	110
其他應付款	關 聯 企 業	249	156
		<u>\$ 12,552</u>	<u>\$ 23,710</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 預付款項

<u>關係人類別</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 1,599</u>	<u>\$ 4,070</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備－111年度

<u>關係人類別</u>	<u>取得價款</u>
子公司	<u>\$ 406</u>

(九) 背書保證

為他人背書保證

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司－上海日揚		
保證金額	\$ 30,346	\$ 30,866
實際動支	-	-

本公司對子公司背書保證之其他資訊，請參閱附表二。

(十) 其他關係人交易

112及111年度本公司支付子公司及關聯企業加工及維修費等金額分別為25,463千元及36,435千元，列入製造費用及營業費用項下。

本公司因對子公司上海日揚提供技術指導而於112及111年度分別收取8,676千元及6,581千元，列入其他利益項下。

(十一) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 67,708	\$ 64,014
退職後福利	808	791
	<u>\$ 68,516</u>	<u>\$ 64,805</u>

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
自有土地	\$ 936,943	\$ 936,943
建築物	<u>1,387,272</u>	<u>324,721</u>
	<u>\$ 2,324,215</u>	<u>\$ 1,261,664</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至 112 年及 111 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皆為 10,000 千元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產 外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,448	30.7050	\$ 136,587
		(美金：新台幣)	
人 民 幣	16,841	4.3352	73,008
		(人民幣：新台幣)	
日 圓	164,194	0.2172	35,663
		(日圓：新台幣)	
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美 金	23,605	30.7050	724,801
		(美金：新台幣)	
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,785	30.7050	54,804
		(美金：新台幣)	
人 民 幣	335	4.3352	1,454
		(人民幣：新台幣)	
日 圓	59,294	0.2172	12,879
		(日圓：新台幣)	

111 年 12 月 31 日

金 融 資 產 外 幣 匯 率 帳 面 金 額			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,259	30.7100	\$ 130,790
		(美金：新台幣)	
人 民 幣	10,977	4.4094	48,401
		(人民幣：新台幣)	
日 圓	288,717	0.2324	67,098
		(日圓：新台幣)	
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美 金	21,507	30.7100	660,477
		(美金：新台幣)	
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	3,561	30.7100	109,371
		(美金：新台幣)	
人 民 幣	2,096	4.4094	9,244
		(人民幣：新台幣)	
日 圓	34,778	0.2324	8,082
		(日圓：新台幣)	

本公司主要承擔美金、人民幣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：

	112 年度		111 年度	
	功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣
功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,862	1 (新台幣：新台幣)	\$ 19,875

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
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：參閱附表四。
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：無。
10. 被投資公司資訊：參閱附表五。

(二) 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、本期損益及認列之投資損益、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：參閱附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表七。
 - (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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表八。

日揚科技股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

	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									
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 936,943	\$ 448,938	\$ 338,366	\$ 4,701	\$ 18,068	\$ 50,925	\$ 67,229	\$ 365,679	\$ 2,230,849
增 添	-	87,839	53,598	-	1,770	344	14,392	587,334	745,277
處 分	-	-	(33,444)	(381)	(113)	-	(356)	-	(34,294)
重 分 類	-	745,118	50,461	-	-	-	2,574	(733,446)	64,707
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 936,943</u>	<u>\$ 1,281,895</u>	<u>\$ 408,981</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 19,725</u>	<u>\$ 51,269</u>	<u>\$ 83,839</u>	<u>\$ 219,567</u>	<u>\$ 3,006,539</u>
累 計 折 舊 及 減 損									
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 119,878	\$ 191,079	\$ 1,410	\$ 12,375	\$ 46,707	\$ 45,096	\$ -	\$ 416,545
折 舊 費 用	-	22,064	47,120	915	2,480	4,177	9,387	-	86,143
處 分	-	-	(30,375)	(381)	(113)	-	(356)	-	(31,225)
重 分 類	-	-	(8,290)	-	-	-	-	-	(8,290)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,942</u>	<u>\$ 199,534</u>	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 14,742</u>	<u>\$ 50,884</u>	<u>\$ 54,127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 463,173</u>
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 936,943</u>	<u>\$ 1,139,953</u>	<u>\$ 209,447</u>	<u>\$ 2,376</u>	<u>\$ 4,983</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 29,712</u>	<u>\$ 219,567</u>	<u>\$ 2,543,366</u>
成 本									
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 936,943	\$ 1,281,895	\$ 408,981	\$ 4,320	\$ 19,725	\$ 51,269	\$ 83,839	\$ 219,567	\$ 3,006,539
增 添	-	75,672	85,807	-	8,259	1,187	40,549	95,713	307,187
處 分	-	(92,491)	(22,964)	(2,160)	(5,109)	(48,596)	(8,343)	-	(179,663)
重 分 類	-	219,450	58,008	-	2,047	5,688	8,220	(308,051)	(14,638)
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 936,943</u>	<u>\$ 1,484,526</u>	<u>\$ 529,832</u>	<u>\$ 2,160</u>	<u>\$ 24,922</u>	<u>\$ 9,548</u>	<u>\$ 124,265</u>	<u>\$ 7,229</u>	<u>\$ 3,119,425</u>
累 計 折 舊 及 減 損									
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 141,942	\$ 199,534	\$ 1,944	\$ 14,742	\$ 50,884	\$ 54,127	\$ -	\$ 463,173
折 舊 費 用	-	47,803	61,223	684	2,930	470	14,825	-	127,935
處 分	-	(92,491)	(22,925)	(1,224)	(5,108)	(48,596)	(8,339)	-	(178,683)
重 分 類	-	-	(5,034)	-	-	-	-	-	(5,034)
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,254</u>	<u>\$ 232,798</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 12,564</u>	<u>\$ 2,758</u>	<u>\$ 60,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 407,391</u>
112 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 936,943</u>	<u>\$ 1,387,272</u>	<u>\$ 297,034</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 12,358</u>	<u>\$ 6,790</u>	<u>\$ 63,652</u>	<u>\$ 7,229</u>	<u>\$ 2,712,034</u>

日揚科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 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 財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 4 及註 5)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 對背書保證
		公司名稱	關係(註 2)										
0	日揚科技股份有 限公司	日揚電子科技 (上海)有限 公司	(3)	\$ 875,261	\$ 30,346 (RMB 7,000,000)	\$ 30,346 (RMB 7,000,000)	\$ - (RMB -)	\$ -	1.04%	\$ 1,458,768	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)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

(4)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

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 112 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	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
夏諾科技股份有限公司	股票 茂德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,210	\$ <u>22</u>	-	\$ <u>22</u>	
實密科技股份有限公司	股票 亞太醫療器材科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	598,500	\$ <u>5,985</u>	4.52	\$ <u>5,985</u>	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五。

日揚科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	\$ 176,782	7	銷貨後月結 60 天收款	銷售各類零組件之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 60 天至 120 天收款	\$ 45,723	8	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		被投資公司帳面金額	本期認列之投資利益(損失)	本期認列之投資利益(損失)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%				
日揚科技股份有限公司	Highlight Tech International Corp.	英屬維京群島	間接投資大陸地區之控股公司	\$ 977,954 (USD 31,850 千元)	\$ 977,954 (USD 31,850 千元)	27,414,695	100	\$ 724,802	\$ 70,730	\$ 71,810	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	117,024	12,322,052	35.81	210,286	(39,087)	(14,296)	子公司
	實密科技股份有限公司	台北市	醫療器材、電子零組件、光學儀器、半導體及光電製程設備、檢測設備及太陽能電池片自動串焊機之銷售及維修	19,000	19,000	4,785,014	57.17	80,948	3,867	2,210	
	夏諾科技股份有限公司	新竹縣	機械設備及電子零組件之維修與機械器具及電子材料之零售	114,831	64,383	11,080,800	100	109,846	6,933	5,894	子公司
	明遠精密科技股份有限公司	新竹縣	電子產品元件、機械設備維修及相關零件銷售	190,861	201,017	10,189,353	33.29	341,516	102,917	35,135	子公司，註2
	HIGHLIGHT TECH JAPAN Co., Ltd.	日本	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	21,720 (JPY 100,000 千元)	-	100,000,000	100	14,216	(7,673)	(7,673)	子公司
	明遠精密科技股份有限公司	立盈科技股份有限公司	新竹縣	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	-	73,868	-	-	-	14,369	-
明遠精密科技股份有限公司	明遠生活科技股份有限公司	新竹縣	電子零組件製造、精密儀器及電子材料批發及零售	-	360	-	-	-	-	-	註6
	實密科技股份有限公司	台北市	醫療器材、電子零組件、光學儀器、半導體及光電製程設備、檢測設備及太陽能電池片自動串焊機之銷售及維修	4,955	4,955	1,270,541	15.18	21,494	3,867	-	子公司
	Highlight Tech System International Limited	薩摩亞	間接投資大陸地區之控股公司	29,170 (USD 950 千元)	29,170 (USD 950 千元)	950,000	100	69,691	11,746	-	子公司，註3及註7
	Finesse Technology Co., Ltd.	日本	電子零組件製造、精密儀器及電子材料批發及零售	19,548 (JPY 90,000 千元)	-	90,000,000	100	18,319	(1,257)	-	子公司

註 1：Highlight Tech International Corp. 股權淨值 738,046 千元與帳面金額之差異係遞延貸項未實現利益 12,132 千元及逆流交易未實現利益 1,112 千元。

註 2：本期認列之投資損益包括本期利益 37,931 千元及減客戶關係攤銷 2,796 千元。

註 3：Highlight Tech System International Limited. 股權淨值 70,060 千元與帳面金額之差異係遞延貸項未實現利益 369 千元。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 5：僅需列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註 6：於 112 年 3 月經董事會決議處分。

註 7：合併公司基於整合集團資源及管理於 112 年 9 月將子公司立盈科技股份有限公司及明遠精密科技股份有限公司進行簡易合併，存續公司為明遠精密科技股份有限公司。

日揚科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註 3)		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註 3)	被投資公司本期利益(損失)	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資利益(損失)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	匯回	匯出	匯回						
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	\$ 898,121 (USD 29,250 千元)	(2) Highlight Tech International Corp.	\$ 898,121 (USD 29,250 千元)	\$ -	\$ -	\$ 898,121 (USD 29,250 千元)	\$ 70,628	100	\$ 70,628 (註 2)	\$ 732,233 (註 2)	\$ -	
立盈電子科技(上海)有限公司	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	27,635 (USD 900 千元)	(2) Highlight Tech System International Limited	27,635 (USD 900 千元)	-	-	27,635 (USD 900 千元)	11,883	100	11,883 (註 2)	69,195 (註 2)	-	
明遠精密科技(上海)有限公司	電子產品元件、機電設備維修及銷售等	9,212 (USD 300 千元)	(1) 明遠精密科技股份有限公司	9,212 (USD 300 千元)	-	-	9,212 (USD 300 千元)	9,327	100	9,327 (註 2)	27,537 (註 2)	-	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 3)	經濟部投審會核准投資金額(註 3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 898,121 (USD 29,250 千元)	\$ 1,156,043 (USD 37,650 千元)	註 4
立盈科技股份有限公司	-	-	\$ - (註 6)
明遠精密科技股份有限公司	36,847 (USD 1,200 千元)	36,847 (USD 1,200 千元)	\$ 549,317 (註 5)

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核閱之財務報表認列。

註 3：本表相關數字以新台幣(1:30.705)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 109 年 11 月 16 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。

註 5：明遠精密科技股份有限公司依據 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，中小企業赴大陸投資限額以 80,000 千元或淨值 60%，其較高者。

註 6：合併公司基於整合集團資源及管理於 112 年 9 月將子公司立盈科技股份有限公司及明遠精密科技股份有限公司進行簡易合併，存續公司為明遠精密科技股份有限公司。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

(一) 進銷貨金額及百分比與相關應收應付款項之期末餘額及百分比

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易金額與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進銷貨之比率(%)	授信期間	單價	授信條件	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	\$ 176,782	7	銷貨後月結 60 天收款	銷售各類零組件之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 60 天至 120 天收款	\$ 45,723	8	\$ 12,132	
明遠精密科技股份有限公司	明遠精密科技(上海)有限公司	子公司(直接持股100%)	銷貨	20,846	1	銷貨後月結 90 天收款	銷售各類零組件及設備之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 30 天至 120 天付款	-	-	-	
明遠精密科技股份有限公司	立盈電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	38,322	1	銷貨後月結 90 天收款	銷售各類零組件及設備之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 30 天至 120 天付款	-	-	-	

(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	背書、保證或擔保品期末餘額	提供背書、保證或擔保品之目的
日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	\$ 30,346 (RMB 7,000,000) (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

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
吳 明 田	6,593,037	5.57%
昇大實業有限公司	6,380,728	5.39%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附表一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附表一
應付帳款明細表		表五
其他應付款明細表		附註十五
短期借款明細表		表六
長期借款明細表		表七
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
營業外收入及支出		附註十九
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十一

日揚科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(惟外幣以元為單位)

項 目	金 額
零用金	\$ 574
銀行存款	
活期存款	110,565
外幣活期存款(美金 1,491,819.35 元、日幣 84,377,924 元、人民幣 5,109,367.93 元、歐元 505.74 元及英鎊 8.97 元)	86,259
	\$ 197,398

註：美金按匯率 USD\$1 = \$30.705 換算。

日幣按匯率 JPY\$1 = \$0.2172 換算。

人民幣按匯率 RMB\$1 = \$4.327 換算。

歐元按匯率 EUR\$1 = \$33.98 換算。

英鎊按匯率 GBP\$1 = \$39.15 換算。

日揚科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	帳 款 結 欠	
			逾 211 天以上者	合 計
非關係人				
A 公 司	銷 貨 款	\$ 132,771	\$ 7,031	\$ 139,802
B 公 司	銷 貨 款	50,504	-	50,504
C 公 司	銷 貨 款	37,308	-	37,308
D 公 司	銷 貨 款	30,716	-	30,716
E 公 司	銷 貨 款	25,807	-	25,807
其他 (註)	銷 貨 款	<u>208,385</u>	<u>3,032</u>	<u>211,417</u>
		485,491	10,063	495,554
減：備抵損失		<u>4,181</u>	<u>10,063</u>	<u>14,244</u>
		<u>\$ 481,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,310</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

日揚科技股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本
		淨變現價值(註)	
製成品		\$ 186,579	\$ 354,143
在製品及半成品		160,274	160,550
原料(含維修用料)		211,456	238,900
商 品		<u>171,367</u>	237,752
		<u>\$ 729,676</u>	

註：參閱附註四之說明。

日揚科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年度

表四

單位：新台幣千元

	年 初 餘 額		本 期 投 資		本 期 處 分		資 本 公 積	投 資 收 益	股 票 股 利				國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未賺得酬 勞	順流交易未實 現銷貨毛利影 響	年 底 餘 額			市 或 股 權 淨 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	獲配現金股利	保 留 盈 餘	精 算 損 益				股 數	持 股 比 例 (%)	金 額			
採用權益法之投資																					
德揚科技股份有限公司	12,322,052	\$ 243,126	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 11,900)	(\$ 14,296)	-	(\$ 5,949)	\$ -	\$ -	(\$ 695)	\$ -	\$ -	12,322,052	35.81	\$ 210,286	\$ 216,518	無	
Highlight Tech International Corp.	27,414,695	660,477	-	-	-	-	-	71,810	-	-	-	-	(12,794)	-	5,309	27,414,695	100	724,802	738,046	無	
明遠精密科技股份有限公司	9,671,934	328,602	676,974	30,464	(677,000)	(40,620)	29,427	35,135	517,445	(41,396)	-	11	(563)	456	-	10,189,353	33.29	341,516	304,779	無	
實密科技股份有限公司	4,785,014	71,692	-	-	-	-	-	2,210	-	-	-	129	-	-	6,917	4,785,014	57.17	80,948	80,948	無	
夏諾科技股份有限公司	6,035,992	53,657	5,044,808	50,448	-	-	-	5,894	-	-	(153)	-	-	-	-	11,080,800	100	109,846	88,909	無	
HIGHLIGHT TECH JAPAN CO., Ltd.	-	-	100,000,000	25,436	-	-	-	(7,673)	-	-	-	-	(3,547)	-	-	100,000,000	100	14,216	14,216	無	
		<u>\$ 1,357,554</u>		<u>\$ 106,348</u>		<u>(\$ 40,620)</u>	<u>\$ 17,527</u>	<u>\$ 93,080</u>		<u>(\$ 47,345)</u>	<u>(\$ 153)</u>	<u>\$ 140</u>	<u>(\$ 17,599)</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 12,226</u>			<u>\$ 1,481,614</u>			

日揚科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
甲 公 司	進 貨 款	\$ 15,309
其 他 (註)	進 貨 款	<u>251,904</u>
		<u>\$ 267,213</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

日揚科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

名 稱	金 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
花旗商業銀行港都分行	\$ 150,000	112.08.11~113.02.07	1.61	\$ 150,000	無	向金融機構借入款項
臺灣銀行安南分行	50,000	112.10.06~113.01.04	1.74	100,000	"	"
元大商業銀行永康分行	150,000	112.10.19~113.01.17	1.69	150,000	"	"
元大商業銀行永康分行	100,000	112.11.28~113.02.27	1.69	100,000	"	"
兆豐商業銀行台南分行	68,000	112.12.07~113.01.05	1.78	80,000	"	"
台北富邦商業銀行台南分行	100,000	112.12.28~113.03.27	1.77	100,000	"	"
台新商業銀行建北分行	<u>150,000</u>	112.12.29~113.01.31	1.79	<u>300,000</u>	"	"
	<u>\$ 768,000</u>			<u>\$ 980,000</u>		

日揚科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	年 底 餘 額	借 款 或 循 環 保 證 契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保 品	償 還 辦 法
台灣銀行安南分行	擔保借款	\$ 143,634	109.8.26~115.8.15	1.25%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	18,360	110.1.28~116.1.15	1.25%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	53,442	109.12.9~115.11.15	1.25%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	588,890	110.8.3~116.7.15	1.25%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	427,099	111.5.4~117.4.15	1.25%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	269,996	111.12.21~117.12.15	1.25%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣富邦銀行	無擔保借款	150,000	112.12.28~115.12.20	1.896%	無	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 36 期平均攤還，利息按月計收。
		1,651,421				
減：一年內到期之長期借款		318,045				
		\$ 1,333,376				

日揚科技股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 112 年度

表八

單位：新台幣千元

項 目	金 額
真空零組件及 Pump 銷售暨設備銷售	\$ 1,502,170
勞務收入	1,045,066
其他（註）	34,199
	2,581,435
減：銷貨退回及折讓	16,422
	\$ 2,565,013

註：各項金額皆未超過本項目金額之百分之十。

日揚科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

表九

單位：新台幣千元

項 目	金 額
進銷成本	
年初存貨	\$ 107,697
本年進貨	377,485
存貨跌價損失	616
出售原料及半成品成本	147,007
在製品轉入商品	70,309
年底存貨	(171,367)
轉列各項費用	21,467
商品報廢	(5)
	<u>553,209</u>
直接耗用材料	
年初存料	201,737
本年進料	414,211
存貨跌價損失	(7,419)
在製品轉入原料	38,925
年底存料	(211,456)
出售原料成本	(109,139)
轉列各項費用	(48,121)
盤虧淨額	87
原料報廢	(456)
本年耗用材料	278,369
半成品耗用	
年初半成品	66,458
本年進貨	149,058
存貨跌價損失	(9)
在製品轉入半成品	262,809
年底半成品	(66,089)
出售半成品	(37,868)
轉列各項費用	(3,288)
半成品報廢	(969)
	<u>370,102</u>
直接人工	97,317
製造費用	429,577
未分攤固定製造費用	(50,109)
製造成本	1,125,256
年初在製品	66,916
存貨跌價損失	954
在製品轉出—商品	(70,309)
在製品轉出—原料	(38,925)
在製品轉出—半成品	(262,809)
年底在製品	(94,185)
製成品成本	726,898
年初製成品	384,789
購入製成品	245,466
存貨跌價損失	(640)
年底製成品	(186,579)
轉列各項費用	(28,056)
製成品報廢	(455)
其他	(1,374)
轉列維修成本	(4,788)
產銷成本	<u>1,135,261</u>
維修成本	-
存貨盤盈淨額	(87)
存貨報廢	1,885
存貨跌價損失	6,498
保固成本	355
未分攤固定製造費用	50,109
下腳收入	(736)
存貨報廢收入	(76)
銷貨成本調整	(12,400)
	<u>\$ 1,734,018</u>

日揚科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

表十

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪資及獎金	\$ 106,425	\$ 105,102	\$ 47,540	\$ -	\$ 259,067
折 舊	15,478	8,697	14,310	-	38,485
保 險 費	9,016	10,089	4,434	-	23,539
交 際 費	10,458	647	307	-	11,412
其他（註）	42,394	57,231	72,204	-	171,829
預期信用減損損失	-	-	-	7,739	7,739
	<u>\$ 183,771</u>	<u>\$ 181,766</u>	<u>\$ 138,795</u>	<u>\$ 7,739</u>	<u>\$ 512,071</u>

註：各項金額皆未超過本金額 5%。

日揚科技股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表

表十一

單位：新台幣千元

	112 年度			111 年度		
	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 151,907	\$ 244,600	\$ 396,507	\$ 178,815	\$ 312,569	\$ 491,384
勞健保費用	16,349	21,661	38,010	13,467	16,407	29,874
退休金費用	6,901	9,865	16,766	6,444	7,962	14,406
董事酬金	-	15,464	15,464	-	13,163	13,163
其他員工福利費用	8,423	11,427	19,850	7,376	10,313	17,689
	<u>\$ 183,580</u>	<u>\$ 303,017</u>	<u>\$ 486,597</u>	<u>\$ 206,102</u>	<u>\$ 360,414</u>	<u>\$ 566,516</u>
折舊費用	\$ 101,116	\$ 38,485	\$ 139,601	\$ 66,923	\$ 32,346	\$ 99,269
攤銷費用	4,711	6,614	11,325	5,054	5,326	10,380

註：本年度及前一年度平均員工人數分別為 484 人及 440 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 10 人。

- (1) 本年度平均員工福利費用 994 千元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 1,287 千元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 837 千元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 1,143 千元（前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形-27%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。
- (4) 本公司 107 年 6 月 8 日設置審計委員會取代監察人。
- (5) 公司薪資報酬政策如下：（包含董事、經理人及員工）。
 - A. 董事之酬金主要為董事酬勞，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事酬勞前之稅前利益分別以不低於百分十、不高於百分之十五及不高於百分之二提撥員工酬勞及董事酬勞。其餘董事長及董事之報酬，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，並提股東會報告。
 - B. 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。
 - C. 員工之薪酬包含薪資及獎金。

	新進核薪	調 薪
直接人員	由用人單位主管依同業平均薪資水準提出建議並呈副總經理核准辦理。	績效優異之員工，每年得由用人單位主管提出調薪建議，並會簽管理處主管及呈送總經理核准後辦理。
間接人員	由管理處主管依同業平均薪資水準提出建議並呈總經理核准辦理。	

- D. 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。

日揚科技股份有限公司



董事長 吳明田





日揚科技
HIGHLIGHT TECH CORP.

