

日揚科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國103及102年度

地址：台南市安南區工明南二路106號

電話：(06)246-0296

## § 目 錄 §

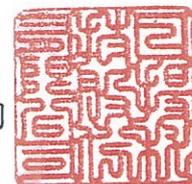
項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~5	-
五、合併資產負債表	6	-
六、合併綜合損益表	7~8	-
七、合併權益變動表	9	-
八、合併現金流量表	10~11	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~58	六~二七
(七) 關係人交易	58~59	二八
(八) 質抵押之資產	60	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	61~62	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	62~63, 65~66, 70	三二
2. 轉投資事業相關資訊	62~63, 67	三二
3. 大陸投資資訊	63, 68~69	三二
(十四) 部門資訊	64	三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：日揚科技股份有限公司



董事長：吳 明 田



中 華 民 國 104 年 3 月 26 日

## 會計師查核報告

日揚科技股份有限公司 公鑒：

日揚科技股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告中，部分採用權益法投資之關聯企業德揚科技股份有限公司之財務報告係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述投資關聯企業金額及其損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）143,879 千元及 136,277 千元，分別占合併資產總額之 6.26%及 6.01%；暨其民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為 20,593 千元及 17,578 千元，分別占當年度合併綜合損益總額之 13.78%及 13.41%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達日揚科技股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

日揚科技股份有限公司業已編製民國 103 年及 102 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

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

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 3 月 26 日



日揚科非...公司  
民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 380,975	17	\$ 316,094	14
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	208,001	9	116,588	5
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註九)	9,800	1	45,453	2
1150	應收票據 (附註四、十及二八)	27,782	1	44,265	2
1170	應收帳款 (附註四、五、十及二八)	270,661	12	294,758	13
1200	其他應收款 (附註十及二八)	8,767	-	9,880	1
130X	存貨 (附註四、五及十一)	423,094	18	413,040	18
1410	預付款項 (附註十六及二九)	14,685	1	22,191	1
1476	其他金融資產—流動 (附註十七)	32,069	1	-	-
1479	其他流動資產	1,026	-	962	-
11XX	流動資產總計	1,376,860	60	1,263,231	56
1523	非流動資產				
	備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)	59,587	3	58,593	3
1550	採用權益法之投資 (附註四、十二及二八)	143,879	6	138,696	6
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二九)	638,531	28	724,825	32
1760	投資性不動產 (附註四及十四)	9,813	-	10,004	-
1780	無形資產 (附註十五)	2,988	-	4,591	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二三)	6,937	-	7,751	-
1920	存出保證金	18,374	1	17,966	1
1975	預付退休金—非流動 (附註四及二十)	12,345	1	12,523	1
1985	長期預付租賃款 (附註十六及二九)	29,018	1	28,106	1
15XX	非流動資產合計	921,472	40	1,003,055	44
1XXX	資產總計	\$ 2,298,332	100	\$ 2,266,286	100
	負債				
	短期借款 (附註十八及二九)			\$ 222,253	9
	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)			533	-
	應付票據			5,526	-
	應付帳款 (附註二八)			163,481	7
	其他應付款 (附註十九及二八)			95,302	4
	當期所得稅負債 (附註四及二三)			16,536	1
	其他流動負債 (附註十九)			16,302	1
	流動負債總計			519,933	22
	非流動負債				
	長期借款 (附註十八及二九)			-	-
	遞延所得稅負債 (附註四、五及二三)			19,800	1
	非流動負債總計			19,800	1
	負債總計			539,733	23
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)				
	普通股股本			1,151,088	50
	資本公積			210,837	10
	保留盈餘				
	法定盈餘公積			122,126	5
	特別盈餘公積			50,031	2
	未分配盈餘			175,247	8
	保留盈餘總計			347,404	15
	其他權益			49,270	2
	權益總計			1,758,599	77
	負債與權益總計			\$ 2,298,332	100
				\$ 2,266,286	100

後附之附註係本合併財務報告之一一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 26 日查核報告)



董事長：吳明田

經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂



日揚科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註四、二二及二八)	\$ 1,406,822	100	\$ 1,360,810	100
5000	營業成本 (附註十一、二二及二八)	<u>1,018,131</u>	<u>72</u>	<u>984,941</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>388,691</u>	<u>28</u>	<u>375,869</u>	<u>28</u>
	營業費用 (附註二十及二二)				
6100	推銷費用	81,607	6	84,403	6
6200	管理費用	141,011	10	143,893	11
6300	研究發展費用	<u>41,020</u>	<u>3</u>	<u>41,768</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>263,638</u>	<u>19</u>	<u>270,064</u>	<u>20</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註二二)	( <u>4,778</u> )	-	( <u>849</u> )	-
6900	營業淨利	<u>120,275</u>	<u>9</u>	<u>104,956</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出 (附註十二、二二及二八)				
7190	其他收入	715	-	9,860	1
7100	利息收入	2,364	-	2,095	-
7020	其他利益及損失	10,222	1	1,172	-
7050	財務成本	( 12,056 )	( 1 )	( 15,106 )	( 1 )
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>19,491</u>	<u>1</u>	<u>16,754</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>20,736</u>	<u>1</u>	<u>14,775</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	103年度		102年度		
	金	%	金	%	
7900	\$ 141,011	10	\$ 119,731	9	
7950	<u>23,402</u>	<u>1</u>	<u>21,560</u>	<u>2</u>	
8200	<u>117,609</u>	<u>9</u>	<u>98,171</u>	<u>7</u>	
其他綜合損益 (附註二十、二一及二三)					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	38,446	3	40,062	3
8325	備供出售金融資產未實 現損益	( 337 )	-	( 835 )	-
8360	確定福利之精算損益	( 429 )	-	83	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額	565	-	453	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	( <u>6,463</u> )	( <u>1</u> )	( <u>6,824</u> )	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益合計	<u>31,782</u>	<u>2</u>	<u>32,939</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 149,391</u>	<u>11</u>	<u>\$ 131,110</u>	<u>10</u>
8610	淨利歸屬於本公司業主	<u>\$ 117,609</u>	<u>-</u>	<u>\$ 98,171</u>	<u>-</u>
8710	綜合損益總額歸屬於本公司 業主	<u>\$ 149,391</u>	<u>-</u>	<u>\$ 131,110</u>	<u>-</u>
每股盈餘 (附註二四)					
9710	基 本	\$ 1.02		\$ 0.85	
9810	稀 釋	1.01		0.84	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：吳明田



經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂





日揚科技(股)有限公司  
附屬公司

民國 103 年及

102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元  
(惟每股股利為新台幣元)

代碼	102 年 1 月 1 日	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			計 權 益 總 額
		股 本	公 積 金	盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	合 計	
A1	\$ 1,151,088	\$ 210,837	\$ 106,487	\$ 50,031	\$ 81,000	\$ 10,747	\$ 15,738	\$ 1,583,705
B1	-	-	5,821	-	( 5,821)	-	-	-
B5	-	-	-	-	( 34,533)	-	-	( 34,533)
D1	-	-	-	-	98,171	-	-	98,171
D3	-	-	-	-	69	( 835)	-	32,870
D5	-	-	-	-	98,240	( 835)	-	32,870
Z1	1,151,088	210,837	112,308	50,031	138,886	9,912	17,132	1,680,282
B1	-	-	9,818	-	( 9,818)	-	-	-
B5	-	-	-	-	( 69,065)	-	-	( 69,065)
T1	-	-	-	-	( 2,009)	-	-	( 2,009)
D1	-	-	-	-	117,609	-	-	117,609
D3	-	-	-	-	( 356)	( 337)	-	32,138
D5	-	-	-	-	117,253	( 337)	-	32,138
Z1	\$ 1,151,088	\$ 210,837	\$ 122,126	\$ 50,031	\$ 175,247	\$ 9,575	\$ 49,270	\$ 1,758,599

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 26 日查核報告)



董事長：吳明田



經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂

日揚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 141,011	\$ 119,731
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	119,283	122,841
A20200	攤銷費用	5,404	6,529
A20300	呆帳費用	2,057	5,415
A20900	利息費用	12,056	15,106
A21200	利息收入	( 2,364)	( 2,095)
A21300	股利收入	( 715)	( 75)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 利益之份額	( 19,491)	( 16,754)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	4,778	849
A23100	處分備供出售金融資產利益	( 1,035)	( 711)
A23200	處分採用權益法之投資利益	( 343)	-
A23700	非金融資產減損損失	27,323	-
	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	16,483	( 8,063)
A31150	應收帳款	21,009	34,758
A31180	其他應收款	1,127	( 3,334)
A31200	存 貨	( 10,731)	51,837
A31230	預付款項	8,232	1,912
A31240	其他流動資產	( 64)	( 436)
A32110	持有供交易之金融負債	121	302
A32130	應付票據	( 14,038)	( 1,961)
A32150	應付帳款	1,819	4,512
A32180	其他應付款	7,409	6,920
A32230	其他流動負債	( 12,070)	( 7,376)
A33000	營運產生之現金流入	307,261	329,907
A33100	收取之利息	2,350	2,081
A33200	收取之股利	715	75
A33300	支付之利息	( 11,706)	( 14,758)
A33500	支付之所得稅	( 21,861)	( 11,493)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>276,759</u>	<u>305,812</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 498,719)	(\$ 436,917)
B00400	處分備供出售金融資產價款	409,035	324,711
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 9,800)	( 7,556)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	54	-
B00700	處分無活絡市場之債券投資	45,453	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 40,372)	( 30,143)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,018	10,529
B03700	存出保證金增加	( 415)	( 14,009)
B03800	存出保證金減少	7	46
B04500	取得無形資產	( 3,733)	( 6,374)
B06500	其他金融資產增加	( 32,069)	-
B06600	其他金融資產減少	-	1,630
B06700	其他非流動資產增加	( 251)	( 262)
B07600	收取關聯企業股利	9,791	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 116,001)	( 158,345)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	341,365	119,494
C00200	短期借款減少	( 253,380)	( 145,201)
C00600	應付短期票券減少	-	( 10,000)
C01600	舉借長期借款	-	37,700
C01700	償還長期借款	( 140,877)	( 98,771)
C03100	存入保證金減少	-	( 40)
C04500	發放現金股利	( 69,065)	( 34,533)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 121,957)	( 131,351)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	26,080	18,920
EEEE	現金及約當現金增加數	64,881	35,036
E00100	年初現金及約當現金餘額	316,094	281,058
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 380,975	\$ 316,094

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：吳明田



經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂



日揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 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 104 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

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

具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

## 2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用IFRS 12時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

## 3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

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

## 4. IFRS 13「公允價值衡量」

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

## 5. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

合併公司將於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，

後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

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

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

#### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

#### 3. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 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

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

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

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103年 12月31日	102年 12月31日
本公司	Highlight Tech International Corp.	間接投資大陸之控股公司	100	100
Highlight Tech International Corp.	日揚電子科技（上海）有限公司	真空零組件銷售、真空設備銷售、維修	100	100

#### (五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

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

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

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

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

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

產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

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

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

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

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

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 除 列

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

#### (十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有

形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

## (十二) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該

金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。

#### B. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### C. 放款及應收款

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

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

#### (2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去

收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

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

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

除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

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

### (2) 金融負債之除列

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

## 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (十三) 收入認列

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

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

#### 2. 勞務之提供

維修及清洗收入係提供勞務完成驗收時認列收入。

#### 3. 股利收入及利息收入

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

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

### (十四) 租賃

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

## 合併公司為承租人

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

### (十五) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。參閱附註十。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。參閱附註十一。

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。參閱附註二三。

六、現金及約當現金

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 780	\$ 824
銀行支票及活期存款	208,739	305,281
約當現金		
銀行定期存款	101,660	-
商業本票	<u>69,796</u>	<u>9,989</u>
	<u>\$ 380,975</u>	<u>\$ 316,094</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 412</u>

(一) 合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約未符合避險會計之規定，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

103 年 12 月 31 日

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 ( 千 元 )
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.11.07~104.01.16	USD 330/NTD 10,090
	美元兌新台幣	103.11.12~104.01.16	USD 289/NTD 8,844
	美元兌新台幣	103.12.03~104.01.16	USD 182/NTD 5,661
	美元兌新台幣	103.12.22~104.02.13	USD 160/NTD 5,045
	日圓兌新台幣	103.12.15~104.03.06	JPY 12,641/NTD 3,345
	日圓兌新台幣	103.10.20~104.01.07	JPY 13,500/NTD 3,818

102 年 12 月 31 日

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

八、備供出售金融資產

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 2,879	\$ 1,275
基金受益憑證	<u>205,122</u>	<u>115,313</u>
	<u>\$ 208,001</u>	<u>\$ 116,588</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	\$ 24,186	\$ 24,824
國外投資		
未上市（櫃）股票	<u>35,401</u>	<u>33,769</u>
	<u>\$ 59,587</u>	<u>\$ 58,593</u>

九、無活絡市場之債券投資－流動

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>9,800</u>	\$ <u>45,453</u>
年利率(%)	0.94~1.115	1.45~1.85

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 27,782	\$ 36,296
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>7,969</u>
	<u>\$ 27,782</u>	<u>\$ 44,265</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 291,140	\$ 314,872
減：備抵呆帳	<u>20,479</u>	<u>20,114</u>
	<u>\$ 270,661</u>	<u>\$ 294,758</u>
其他應收款	<u>\$ 8,767</u>	<u>\$ 9,880</u>

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

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
91 至 180 天	\$ 36,099	\$ 36,673
181 至 365 天	8,985	3,960
365 天以上	<u>33,096</u>	<u>32,090</u>
合計	<u>\$ 78,180</u>	<u>\$ 72,723</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 2,528	\$ 17,586	\$ 20,114
加：本期提列呆帳費用	1,551	506	2,057
本期實際沖銷	( 2,720)	( 3)	( 2,723)
外幣換算差額	28	1,003	1,031
103年12月31日餘額	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 19,092</u>	<u>\$ 20,479</u>
102年1月1日餘額	\$ 7,683	\$ 8,202	\$ 15,885
加：收回已沖銷之呆帳	-	820	820
加：本期提列（轉回）呆帳費用	( 2,880)	8,295	5,415
本期實際沖銷	( 2,728)	( 91)	( 2,819)
外幣換算差額	453	360	813
102年12月31日餘額	<u>\$ 2,528</u>	<u>\$ 17,586</u>	<u>\$ 20,114</u>

其他應收款因歷史經驗顯示回收可能性極高，是以未予提列備抵呆帳。

#### 十一、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
製成品	\$ 194,916	\$ 184,628
在製品	106,334	114,731
原料（含維修用料）	105,728	93,304
商 品	16,116	20,377
	<u>\$ 423,094</u>	<u>\$ 413,040</u>

合併公司 103 年及 102 年度之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 50,033 千元及 51,246 千元。

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,081,131 千元及 984,941 千元。

#### 十二、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
非上市（櫃）公司		
德揚科技公司（德揚公司）	\$ 143,879	\$ 136,277
盛本商貿（上海）有限公司 （上海盛本商貿）	-	2,419
	<u>\$ 143,879</u>	<u>\$ 138,696</u>

- (一) 德揚公司於 103 年 8 月辦理現金增資，合併公司因未按持股比例認購而沖減保留盈餘 2,009 千元，持股比例由 48.96% 降為 45.19%。
- (二) 合併公司董事會於 103 年 7 月 22 日決議出售上海盛本商貿有限公司股權，並與非關係人簽訂股權轉讓協議，出售價款為人民幣 384 千元，並產生處分投資利益 343 千元。
- (三) 合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
德揚公司	45.19%	48.96%
上海盛本商貿	-	23.38%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
總資產	<u>\$ 446,444</u>	<u>\$ 367,271</u>
總負債	<u>\$ 130,534</u>	<u>\$ 78,513</u>
	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
本年度營業收入	<u>\$ 756,859</u>	<u>\$ 479,817</u>
本年度淨利	<u>\$ 36,254</u>	<u>\$ 28,631</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 925</u>

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

### 十三、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	建造中之 不動產	合計
<b>成 本</b>								
103年1月1日餘額	\$ 702,689	\$ 778,847	\$ 4,610	\$ 30,962	\$ 18,898	\$ 92,823	\$ -	\$ 1,628,829
增 添	3,300	20,928	933	3,005	785	11,147	274	40,372
處 分	-	( 143,927 )	( 1,924 )	( 2,319 )	-	( 21,909 )	-	( 170,079 )
重 分 類	-	( 560 )	-	-	-	( 6,248 )	-	( 6,808 )
淨兌換差額	32,880	46,521	259	842	-	3,111	-	83,613
103年12月31日餘額	<u>\$ 738,869</u>	<u>\$ 701,809</u>	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 32,490</u>	<u>\$ 19,683</u>	<u>\$ 78,924</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 1,575,927</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
103年1月1日餘額	\$ 317,098	\$ 476,193	\$ 2,729	\$ 23,719	\$ 11,822	\$ 72,443	\$ -	\$ 904,004
折舊費用	44,542	60,237	509	2,332	1,365	10,107	-	119,092
減損損失	-	27,323	-	-	-	-	-	27,323
處 分	-	( 126,133 )	( 1,682 )	( 2,080 )	-	( 25,544 )	-	( 155,439 )
重 分 類	-	( 119 )	-	-	-	-	-	( 119 )
淨兌換差額	14,326	25,466	125	547	-	2,071	-	42,535
103年12月31日餘額	<u>\$ 375,966</u>	<u>\$ 462,967</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 24,518</u>	<u>\$ 13,187</u>	<u>\$ 59,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937,396</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 362,903</u>	<u>\$ 238,842</u>	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 7,972</u>	<u>\$ 6,496</u>	<u>\$ 19,847</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 638,531</u>
<b>成 本</b>								
102年1月1日餘額	\$ 671,615	\$ 770,912	\$ 4,837	\$ 28,103	\$ 18,898	\$ 89,171	\$ 575	\$ 1,584,111
增 添	-	19,728	928	3,206	-	6,281	-	30,143
處 分	-	( 39,544 )	( 1,428 )	( 1,108 )	-	( 5,562 )	-	( 47,642 )
重 分 類	-	-	-	-	-	-	( 608 )	( 608 )
淨兌換差額	31,074	27,751	273	761	-	2,933	33	62,825
102年12月31日餘額	<u>\$ 702,689</u>	<u>\$ 778,847</u>	<u>\$ 4,610</u>	<u>\$ 30,962</u>	<u>\$ 18,898</u>	<u>\$ 92,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,628,829</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
102年1月1日餘額	\$ 262,856	\$ 427,881	\$ 3,299	\$ 22,113	\$ 10,540	\$ 63,343	\$ -	\$ 790,032
折舊費用	43,531	63,876	520	1,967	1,282	11,474	-	122,650
處 分	-	( 30,773 )	( 1,285 )	( 833 )	-	( 4,570 )	-	( 37,461 )
淨兌換差額	10,711	15,209	195	472	-	2,196	-	28,783
102年12月31日餘額	<u>\$ 317,098</u>	<u>\$ 476,193</u>	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$ 23,719</u>	<u>\$ 11,822</u>	<u>\$ 72,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 904,004</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 385,591</u>	<u>\$ 302,654</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 7,243</u>	<u>\$ 7,076</u>	<u>\$ 20,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 724,825</u>

合併公司於103年度提列減損損失合計27,323千元，係因持續評估彩色濾光片玻璃清洗於大陸地區市場銷售狀況，合併公司用於生產該產品之機器設備預期未來現金流入減少，該機器設備已於103年第4季處分。截至102年12月31日之累計減損金額為15,329千元，係依使用價值法或淨公平價值作為衡量資產之可回收金額。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、投資性不動產

	土	地	房屋設備	合	計
<u>成 本</u>					
103年1月1日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$ 12,694
103年12月31日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$ 12,694
<u>累計折舊</u>					
103年1月1日餘額	\$	-	\$	2,690	\$ 2,690
折舊費用		-		191	191
103年12月31日餘額	\$	-	\$	2,881	\$ 2,881
103年12月31日淨額	\$	3,270	\$	6,543	\$ 9,813
<u>成 本</u>					
102年1月1日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$ 12,694
102年12月31日餘額	\$	3,270	\$	9,424	\$ 12,694
<u>累計折舊</u>					
102年1月1日餘額	\$	-	\$	2,499	\$ 2,499
折舊費用		-		191	191
102年12月31日餘額	\$	-	\$	2,690	\$ 2,690
102年12月31日淨額	\$	3,270	\$	6,734	\$ 10,004

投資性不動產係以直線基礎按 10 至 55 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值均為 13,176 千元，該公允價值係參考最近一年度實際成交價格評估。

本公司之投資性不動產未有設定質押之情事。

十五、其他無形資產

	商	標	電 腦 軟 體	合	計
	權	權	授 權		
<u>成 本</u>					
103年1月1日餘額	\$	-	\$	10,450	\$ 10,450
單獨取得		-		3,733	3,733
到期除列		-	(	6,739)	( 6,739)
淨兌換差額		-		304	304
103年12月31日餘額	\$	-	\$	7,748	\$ 7,748

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體 授 權	合 計
<u>累計攤銷</u>			
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,859	\$ 5,859
攤銷費用	-	5,404	5,404
到期除列	-	( 6,739)	( 6,739)
淨兌換差額	-	236	236
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,760</u>	<u>\$ 4,760</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 2,988</u>
<u>成 本</u>			
102年1月1日餘額	\$ 3,343	\$ 10,960	\$ 14,303
單獨取得	-	6,374	6,374
到期除列	( 3,343)	( 7,107)	( 10,450)
淨兌換差額	-	223	223
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,450</u>	<u>\$ 10,450</u>
<u>累計攤銷</u>			
102年1月1日餘額	\$ 3,259	\$ 6,385	\$ 9,644
攤銷費用	84	6,445	6,529
到期除列	( 3,343)	( 7,107)	( 10,450)
淨兌換差額	-	136	136
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,859</u>	<u>\$ 5,859</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,591</u>	<u>\$ 4,591</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按3至10年耐用年數計提攤銷費用。

合併公司之無形資產未有設定抵押之情事。

#### 十六、預付租賃款

	103年12月31日	102年12月31日
流動(列入預付款項項下)	\$ 719	\$ 680
非流動	29,018	28,106
	<u>\$ 29,737</u>	<u>\$ 28,786</u>

93年1月子公司上海日揚公司與上海寶山城市工業園區開發有限公司（寶山園區開發公司）簽訂合作協議書，以33,332千元（人民幣6,937千元）承租土地作營運使用，為期50年。

十七、其他金融資產－流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他金融資產－理財產品	<u>\$ 32,069</u>	<u>\$ -</u>

係投資非保本浮動收益類理財產品，收益率103年12月31日為2.8%。

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
銀行擔保借款		
年利率103年及102 年12月31日分 別為 2.13% ~ 5.22%及2.02%~ 4.45%	<u>\$ 222,253</u>	<u>\$ 119,494</u>

(二) 長期借款－102年12月31日

借 款 銀 行	到 期 日	內 容	年 利率 (%)	金 額
華一銀行－102 年12月31日 人民幣28,600 千元	104.12.31	於借款期間內循環轉期動用， 合約期滿時本金 一次性清償，惟已於 103年10月提前清償	102年底為 6.30	<u>\$ 139,811</u>
				<u>139,811</u>
減：一年內到期				<u>-</u>
				<u>\$ 139,811</u>

## 十九、其他應付款及其他流動負債

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付董監酬勞及員工紅利	\$ 17,994	\$ 15,020
應付退休金	1,864	1,875
應付薪資及獎金	51,384	38,178
應付休假給付	4,342	4,318
其 他	<u>19,718</u>	<u>28,152</u>
	<u>\$ 95,302</u>	<u>\$ 87,543</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收款項	\$ 8,867	\$ 22,235
其 他	<u>7,435</u>	<u>6,137</u>
	<u>\$ 16,302</u>	<u>\$ 28,372</u>

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

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

### (二) 確定福利計畫

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

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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
折現率	2.000%	2.000%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	3.250%	3.250%

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

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息成本	\$ 247	\$ 215
計畫資產預期報酬	( <u>497</u> )	( <u>476</u> )
	( <u>\$ 250</u> )	( <u>\$ 261</u> )
依功能別彙總		
管理費用	( <u>\$ 250</u> )	( <u>\$ 261</u> )

於103及102年度，本公司分別認列損失356千元及利益69千元之精算損益於其他綜合損益。截至103年及102年12月31日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為損失516千元及160千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
已提撥確定福利義務之		
現值	( \$ 13,125 )	( \$ 12,354 )
計畫資產之公允價值	<u>25,470</u>	<u>24,877</u>
預付退休金－非流動	<u>\$ 12,345</u>	<u>\$ 12,523</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103 年度	102 年度
年初確定福利義務	\$ 12,354	\$ 13,207
利息成本	247	215
精算（利益）損失	524	( 242 )
福利支付數	<u>-</u>	<u>( 826 )</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 13,125</u>	<u>\$ 12,354</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103 年度	102 年度
年初計畫資產公允價值	\$ 24,877	\$ 25,385
計畫資產預期報酬	497	476
計畫資產損失	96	( 158 )
福利支付數	<u>-</u>	<u>( 826 )</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 25,470</u>	<u>\$ 24,877</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 497 千元及 476 千元。

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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
現金	19	22
權益工具	48	44
債務工具	15	14
其他	<u>18</u>	<u>20</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	( <u>\$ 13,125</u> )	( <u>\$ 12,354</u> )	( <u>\$ 13,207</u> )	( <u>\$ 12,957</u> )
計畫資產公允價值	<u>\$ 25,470</u>	<u>\$ 24,877</u>	<u>\$ 25,385</u>	<u>\$ 23,251</u>
提撥餘絀	<u>\$ 12,345</u>	<u>\$ 12,523</u>	<u>\$ 12,178</u>	<u>\$ 10,294</u>
計畫負債之經驗調整	( <u>\$ 467</u> )	( <u>\$ 594</u> )	( <u>\$ 23</u> )	\$ -
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 96</u>	( <u>\$ 158</u> )	( <u>\$ 254</u> )	\$ -

本公司因累積提撥之退休準備金已足以支應員工退休請領，已於 101 年 9 月 5 日經台南市政府核准暫停提撥，故預期

於 103 年 12 月 31 日以後 1 年內對確定福利計畫無需提撥。

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

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

### (二) 資本公積

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 196,062	\$ 196,062
已失效員工認股權	6,543	6,543
已失效可轉換公司債之 認股權	<u>8,232</u>	<u>8,232</u>
	<u>\$ 210,837</u>	<u>\$ 210,837</u>

資本公積中屬超過票面金額發行普通股之溢額之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依公司法及本公司章程規定，本公司年度結算之盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10%法定盈餘公積，並按法令規定或迴轉特別盈餘公積；如有分配盈餘時，就當年度盈餘提撥員工紅利不低於 10%，不高於 15%，及董監事酬勞不高於 2%，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

前述員工股票紅利之分配，得包括從屬公司之員工，其對象授權董事會決定。

本公司屬科技業，目前為高度成長期，研發與提升產能為競爭力，與永續經營關鍵，需不斷投注資金進行投資，本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部分股票股利以保留公司營運所需資金，但若

因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，現金股利佔股利總額比例不低於 20%。

103 年及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 15,877 千元及 13,253 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,117 千元及 1,767 千元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除提列法定公積後餘額之 15% 及 2% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議發放之金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函，金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 103 年 6 月 26 日及 102 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 9,818	\$ 5,821		
現金股利	69,065	34,533	\$ 0.6	\$ 0.3

本公司於 103 年 6 月 26 日及 102 年 6 月 25 日之股東常會，分別決議配發 102 及 101 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	102 年度		101 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利—現金	\$ 13,253	\$ -	\$ 7,859	\$ -
董監事酬勞—現金	1,767	-	1,048	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

103 年 6 月 26 日及 102 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

本公司 104 年 3 月 26 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 11,761	
現金股利	92,087	\$ 0.8

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待於 104 年 6 月 25 日召開之股東會決議。

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

#### (四) 特別盈餘公積

合併公司因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 50,031 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 7,220	( \$ 26,485 )
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	38,446	40,062
換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅	( 6,536 )	( 6,810 )
採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	565	453
年底餘額	<u>\$ 39,695</u>	<u>\$ 7,220</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 9,912	\$ 10,747
備供出售金融資產 未實現損益	698	( 124 )
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	( <u>1,035</u> )	( <u>711</u> )
年底餘額	<u>\$ 9,575</u>	<u>\$ 9,912</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入淨額

	103 年度	102 年度
真空零組件銷售	\$ 752,942	\$ 717,278
維修收入	399,191	413,900
Pump 銷售	87,712	93,428
玻璃清洗收入	71,930	69,608
其他	95,047	66,596
	<u>\$1,406,822</u>	<u>\$1,360,810</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失淨額	( \$ 4,778 )	( \$ 849 )

(三) 其他收入

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
租金收入	\$ -	\$ 9,785
股利收入	<u>715</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 9,860</u>

(四) 其他利益及損失淨額

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
處分備供出售金融資產利益	\$ 1,035	\$ 711
處分採用權益法之投資利益	343	-
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	2,514	1,430
淨外幣兌換利益	5,188	372
其他	<u>1,142</u>	( <u>1,341</u> )
	<u>\$ 10,222</u>	<u>\$ 1,172</u>

(五) 財務成本

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 12,056</u>	<u>\$ 15,106</u>

(六) 折舊及攤銷

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 119,092	\$ 122,650
投資性不動產	191	191
無形資產	<u>5,404</u>	<u>6,529</u>
	<u>\$ 124,687</u>	<u>\$ 129,370</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103 年度	102 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 90,423	\$ 94,791
營業費用	28,669	27,859
其他損失	191	191
	<u>\$ 119,283</u>	<u>\$ 122,841</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,984	\$ 2,300
營業費用	3,420	4,229
	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 6,529</u>

(七) 員工福利費用

	103 年度	102 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 232,339	\$ 223,646
勞健保	17,103	16,126
其他	7,621	7,212
	<u>257,063</u>	<u>246,984</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	15,252	15,433
確定福利計畫	( 250 )	( 261 )
	<u>15,002</u>	<u>15,172</u>
	<u>\$ 272,065</u>	<u>\$ 262,156</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 114,230	\$ 111,634
營業費用	157,835	150,522
	<u>\$ 272,065</u>	<u>\$ 262,156</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司員工人數均為 379 人。

(八) 非金融資產之減損損失

	103 年度	102 年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 27,323</u>	<u>\$ -</u>

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 21,517	\$ 19,897
未分配盈餘加徵	1,929	1,786
以前年度之調整	( <u>823</u> )	( <u>1,088</u> )
	22,623	20,595
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>779</u>	<u>965</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,402</u>	<u>\$ 21,560</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 141,011</u>	<u>\$ 119,731</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用	\$ 23,972	\$ 31,428
稅上不可減除之利益	5,743	( 3,093 )
免稅所得	( 7,419 )	( 7,473 )
未分配盈餘加徵	1,929	1,786
以前年度之當期所得稅費用於本期調整	( <u>823</u> )	( <u>1,088</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,402</u>	<u>\$ 21,560</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；英屬維京群島地區子公司依當地法令規定免稅。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
確定福利之精算損益	\$ 73	( \$ 14 )
國外營運機構換算	( <u>6,536</u> )	( <u>6,810</u> )
	( <u>\$ 6,463</u> )	( <u>\$ 6,824</u> )

(三) 當年度所得稅資產與負債

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
當年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 16,536</u>	<u>\$ 15,774</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：

103 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	\$ 5,712	( \$ 749 )	\$ -	\$ 4,963
備抵呆帳	16	221	-	237
確定福利退休計畫	33	-	73	106
其他	<u>1,990</u>	( <u>359</u> )	-	<u>1,631</u>
	<u>\$ 7,751</u>	( <u>\$ 887</u> )	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 6,937</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現處分資產損失	\$ 329	( \$ 199 )	\$ -	\$ 130
國外營運機構換算	13,043	-	6,536	19,597
其他	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>-</u>	<u>91</u>
	<u>\$ 13,372</u>	( <u>\$ 108</u> )	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 19,800</u>

102 年度

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

(五) 未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異		
採權益法認列之國外投資損失	<u>\$ 446,580</u>	<u>\$ 391,778</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	175,247	138,886
	<u>\$ 175,247</u>	<u>\$ 138,886</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 24,143</u>	<u>\$ 16,280</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 23.21% (預計) 及 19.97%。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 117,609</u>	<u>\$ 98,171</u>

股 數

單位：千股

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	115,109	115,109
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,405</u>	<u>1,465</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>116,514</u>	<u>116,574</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、營業租賃協議

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
1 年 內	\$ 8,818	\$ 8,226
超過 1 年但不超過 5 年	<u>24,286</u>	<u>31,000</u>
	<u>\$ 33,104</u>	<u>\$ 39,226</u>

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

第 7 年至第 12 年為 1,136 千元。本公司於該租賃土地興建廠房，並以本公司為起造人，依租賃契約約定，租期屆滿時，必須將該廠房所有權移轉登記予土地出租人。租賃期間之地價稅由土地出租人負擔，於租賃期間屆滿後，本公司得依同樣租賃條件享有優先承租權。

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

## 二六、資本風險管理

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

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由

價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

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

103年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 205,122	\$ -	\$ -	\$ 205,122
上市(櫃)及興櫃股票	2,879	-	-	2,879
國外未上市(櫃)股票	-	-	35,401	35,401
國內未上市(櫃)股票	-	-	24,186	24,186
合 計	<u>\$ 208,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,587</u>	<u>\$ 267,588</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533</u>

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 115,313	\$ -	\$ -	\$ 115,313
上市(櫃)及興櫃股票	1,275	-	-	1,275
國外未上市(櫃)股票	-	-	33,769	33,769
國內未上市(櫃)股票	-	-	24,824	24,824
合 計	<u>\$ 116,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,593</u>	<u>\$ 175,181</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 58,593	\$ 24,008
本年度新增	-	35,541
認列於其他綜合損益	( 1,085 )	( 1,199 )
外幣換算差額	2,079	243
年底餘額	<u>\$ 59,587</u>	<u>\$ 58,593</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括基金受益憑證）。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，係向金融機構取得。
- (3) 合併財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股票。未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值估算。

(二) 金融工具之種類

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
備供出售金融資產	\$ 267,588	\$ 175,181
放款及應收款（註 1）	748,428	728,416
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
指定為透過損益按公允價值衡量	533	412
以攤銷後成本衡量（註 2）	486,562	528,074

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資、存出保證金及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

#### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

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

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

##### 敏感度分析

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

	美 金 之 影 響	
	103 年度	102 年度
損 益	\$ 697	\$ 1,077

損 益	日 圓 之 影 響	
	103 年度	102 年度
	\$ 180	\$ 244

## (2) 利率風險

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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 69,796	\$ 9,989
具現金流量利率風險		
金融資產	352,268	351,558
金融負債	222,253	259,305

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 103 年及 102 年度之稅前淨利將分別增加 1,300 千元及增加 923 千元，主因為合併公司之浮動利率存款及借款之公允價值利率風險之暴險。

## (3) 其他價值風險

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

若權益價格上漲／下跌 5%，依 103 年及 102 年 12 月 31 日持有基金投資部位 205,122 千元及 115,313 千元計算，其他權益將因備供出售金融工具之公允價值變動分別增加／減少 10,256 千元及 5,766 千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠或倒閉合約義務而造成合併公司財務損失之風險，最大風險係來自於客戶帳款無法

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

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

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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
A 公司	<u>\$ 34,317</u>	<u>\$ 36,928</u>

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至103年及102年12月31日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,444,983千元及1,372,698千元。

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

	加權平均 利率	0~180 天	181~365 天	未折現現金 流量總額	帳面價值
<u>103 年 12 月 31 日</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款—浮動	5.17%	\$ 65,278	\$ 168,466	\$ 233,744	\$ 222,253
應付票據	-	5,026	500	5,526	5,526
應付帳款	-	163,460	21	163,481	163,481
其他應付款	-	95,302	-	95,302	95,302
		<u>\$ 329,066</u>	<u>\$ 168,987</u>	<u>\$ 498,053</u>	<u>\$ 486,562</u>
<u>衍生金融負債</u>					
遠期外匯合約	-	<u>\$ 533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 533</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款—浮動	5.10%	\$ 30,827	\$ 94,761	\$ 125,588	\$ 119,494
應付票據	-	15,225	4,339	19,564	19,564
應付帳款	-	161,662	-	161,662	161,662
其他應付款	-	87,543	-	87,543	87,543
		<u>\$ 295,257</u>	<u>\$ 99,100</u>	<u>\$ 394,357</u>	<u>\$ 388,263</u>
<u>衍生金融負債</u>					
遠期外匯合約	-	<u>\$ 412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 412</u>

## 二八、關係人交易

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

### (一) 營業交易

	103 年度	102 年度
<u>銷 貨</u>		
關聯企業	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 534</u>

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

本公司對上述關係人之銷貨為月結 90 天收款，一般客戶為月結 60 天至 120 天收款。

### (二) 處分不動產、廠房及設備

截至 103 年及 102 年底止，因與關聯企業交易尚未認列之處分損失分別為 2,892 千元及 1,702 千元，列入採用權益法之投資項下。

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
短期員工福利	\$ 22,957	\$ 17,996
退職後福利	<u>325</u>	<u>221</u>
	<u>\$ 23,282</u>	<u>\$ 18,217</u>

(四) 其他關係人交易

1. 103 及 102 年度本公司支付關聯企業加工及維修費等金額分別為 13,310 千元及 13,306 千元，列入製造費用項下。

2. 營業租賃

關係人類別	標	的	物	租	期	租金收取方式
關聯企業	三號車間廠房	(上海市	寶山城市工業園區	城銀路 51 號)	103.1.1~103.12.31 (每年續約)	每月收取

合併公司出租廠房予關聯企業，103 及 102 年度收取之租金收入分別為 7,348 千元（103 年度起列入營業收入項下）及 7,734 千元。

3. 103 及 102 年度合併公司向關聯企業收取之水電費用分別為 3,499 千元及 10,602 千元。

(五) 年底餘額

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
應收票據		
關聯企業	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 1,927</u>
應收帳款		
關聯企業	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 97</u>
其他應收款		
關聯企業	<u>\$ 2,870</u>	<u>\$ 6,276</u>
應付帳款		
關聯企業	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 3,264</u>
其他應付款		
關聯企業	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 1,187</u>

## 二九、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期融資借款之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
房屋及建築	\$ 209,219	\$ 221,726
預付租賃款	29,737	28,786
	<u>\$ 238,956</u>	<u>\$ 250,512</u>

## 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 103 年底之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司為向廠商進貨而委請銀行提供履約保證之金額為 10,000 千元。
- (二) 本公司因子公司日揚電子科技（上海）有限公司向銀行借款而提供背書保證金額為 335,945 千元（美金 8,000 千元及人民幣 16,250 千元）（參閱附表一）。
- (三) 本公司前副董事長黃坤檳被訴違反證券交易法案件，業經台灣台中地方法院檢察署 99 年度偵字第 10106、27729 號對其提起公訴，經台灣台中地方法院於 100 年 3 月 25 日第一審判決確定。依該起訴書之認定，本公司前副董事長黃坤檳違反證券交易法第 171 條第 1 項第 1 款至第 3 款；本公司前副董事長黃坤檳業已向財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心自動繳交全數不法所得 18,581 千元，本公司亦於 100 年 1 月與黃坤檳就本案達成和解，同意黃坤檳依約賠償 18,581 千元，並分期支付予子公司 Highlight Tech International Corp.。截至 103 年 12 月 31 日止，黃坤檳已全數支付。

上述案件所涉金額對本公司 96、97 及 98 年度稅後損益影響金額分別為 138 千元、1,576 千元及 2,010 千元，均未達證券交易法施行細則第六條應予重編財務報告之標準。

本公司於 100 年 10 月 14 日另接獲台灣台南地方法院 100 年度金字第 7 號受理財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心提告侵權行為損害賠償案，因上開本公司前副董事長黃坤檳

被訴違反證券交易法案件，對本公司、本公司董事、監察人、總經理及會計主管等人求償共 34,400 千元。依委任律師之意見，本案應有勝訴之可能，對本公司營運應不致產生重大影響，目前尚在法院審理中。

### 三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產 外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率 帳 面</u>	<u>金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,814	31.65	\$ 57,397
		(美金：新台幣)	
美 金	1,444	6.1191	45,718
		(美金：人民幣)	
日 圓	91,017	0.2646	24,083
		(日圓：新台幣)	
日 圓	7,172	0.0514	1,906
		(日圓：人民幣)	
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	50	31.65	1,576
		(美金：新台幣)	
美 金	1,007	6.1191	31,868
		(美金：人民幣)	
日 圓	30,043	0.2646	7,949
		(日圓：新台幣)	

102 年 12 月 31 日

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

### 三二、附註揭露事項

(一) 103 年 12 月 31 日重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：  
參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十

以上：無。

9. 從事衍生工具交易：參閱附註七；子公司並未從事衍生性商品交易。
10. 被投資公司資訊：參閱附表三。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表五。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三三、部門資訊

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

	本 公 司	日 揚 電 子 科 技 ( 上 海 ) 有 限 公 司	其 他	調 整 及 沖 銷	合 併
<u>103年1月1日至12月31日</u>					
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 955,996	\$ 450,826	\$ -	\$ -	\$ 1,406,822
來自母公司及合併子公司之收入	<u>13,811</u>	<u>15,963</u>	-	( 29,774 )	-
收入合計	<u>\$ 969,807</u>	<u>\$ 466,789</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 29,774 )</u>	<u>\$ 1,406,822</u>
部門(損)益	<u>\$ 154,692</u>	<u>( \$ 53,440 )</u>	<u>( \$ 124 )</u>	<u>\$ 19,147</u>	\$ 120,275
其他收入					715
利息收入					2,364
其他利益及損失					10,222
利息費用					( 12,056 )
採用權益法認列之關聯企業損益 之份額					19,491
稅前淨利					<u>\$ 141,011</u>
<u>102年1月1日至12月31日</u>					
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 974,066	\$ 386,744	\$ -	\$ -	\$ 1,360,810
來自母公司及合併子公司之收入	<u>17,219</u>	<u>16,234</u>	-	( 33,453 )	-
收入合計	<u>\$ 991,285</u>	<u>\$ 402,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 33,453 )</u>	<u>\$ 1,360,810</u>
部門(損)益	<u>\$ 153,691</u>	<u>( \$ 61,864 )</u>	<u>( \$ 108 )</u>	<u>\$ 13,237</u>	\$ 104,956
其他收入					9,860
利息收入					2,095
其他利益及損失					1,172
利息費用					( 15,106 )
採用權益法認列之關聯企業損益 之份額					16,754
稅前淨利					<u>\$ 119,731</u>

部門間交易係依市價計價。

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

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

日揚科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元  
(惟美金為元)

編號 (註 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 司保 證	屬子公 司對 母公 司保 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)	\$ 527,580	\$ 366,497 (USD 8,000,000 及 RMB 22,250,000)	\$ 335,945 (USD 8,000,000 及 RMB 16,250,000)	\$ 219,290 (USD 1,000,000 及 RMB 36,850,000)	\$ -	19	\$ 879,300	Y	N	Y
0	"	Highlight Tech International Corp.	(1)	527,580	69,630 (USD 2,200,000)	-	-	-	-	879,300	Y	N	N
1	Highlight Tech International Corp.	日揚電子科技(上 海)有限公司	(1)	209,073	63,300 (USD 2,000,000)	-	-	-	-	356,857	Y	N	Y

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

註 2：(1)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(2)因共同投資關係由主要出資股東對其背書保證之公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)係有業務關係之公司。

註 3：對單一企業背書保證限額係本公司或子公司期末淨值百分之二十，惟對海外單一聯屬公司則以不超過本公司或子公司期末淨值百分之三十為限。

註 4：對外背書保證最高限額係本公司期末淨值百分之五十。

註 5：子公司對外背書保證最高限額係以子公司期末淨值百分之五十。

註 6：係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：本公司與子公司整體對外背書保證金額以不超過期末合併淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證金額以不超過期末合併淨額百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司以不超過期末合併淨值百分之三十為限。

日揚科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 103 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	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		
日揚科技股份有限公司	基金								
	永豐貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,466,798	\$ 20,077	-	\$ 20,077		
	德盛安聯台灣貨幣市場基金		"	816,940	10,049	-	10,049		
	聯邦新興資源豐富國家高收益債券基金—A 不配息		"	477,870	4,848	-	4,848		
	元大寶來亞太政府公債指數—不配息		"	199,815	1,853	-	1,853		
	宏利全球入息動態組合基金—A		"	200,000	1,958	-	1,958		
	群益全球新興收益債券基金		"	100,000	955	-	955		
	群益安穩貨幣市場基金		"	634,784	10,061	-	10,061		
	統一強棒貨幣市場基金		"	612,505	10,058	-	10,058		
	復華有利貨幣市場基金		"	758,679	10,059	-	10,059		
	國泰全球多重收益平衡基金—不配息		"	300,000	3,051	-	3,051		
	國泰小龍基金		"	292,398	3,945	-	3,945		
	國泰大中華基金		"	264,684	4,881	-	4,881		
	聯邦環太平洋平衡基金		"	500,000	5,338	-	5,338		
	未來資源所羅門貨幣市場基金		"	1,614,681	20,014	-	20,014		
	德信萬保貨幣市場基金		"	850,463	10,003	-	10,003		
	德銀遠東 DWS 貨幣市場基金		"	870,716	10,002	-	10,002		
	摩根第一貨幣市場基金		"	670,740	10,002	-	10,002		
	台新 1699 貨幣市場基金		"	752,734	10,000	-	10,000		
	野村金磚七國基金		"	100,000	932	-	932		
	統一大龍騰中國基金		"	300,000	3,003	-	3,003		
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		"	1,189,253	14,012	-	14,012		
	日盛貨幣市場基金		"	688,245	10,007	-	10,007		
	富蘭克林華美貨幣市場基金		"	987,040	10,007	-	10,007		
	第一金台灣貨幣市場基金		"	666,227	10,003	-	10,003		
	野村貨幣市場基金		"	624,153	10,004	-	10,004		
	股票								
	光洋應用材料科技股份有限公司			"	50,000	1,257	-	1,257	
	中興電工機械股份有限公司			"	37,625	764	-	764	
	恒耀國際股份有限公司			"	4,000	404	-	404	
	皇田工業股份有限公司			"	4,000	454	-	454	
						<u>\$ 208,001</u>		<u>\$ 208,001</u>	
	股票								
立盈科技股份有限公司			備供出售金融資產—非流動	1,550,621	\$ 19,317	12.42	\$ 19,317		
成大創業投資股份有限公司			"	500,000	3,728	2.08	3,728		
明遠精密科技股份有限公司			"	100,000	1,141	2.86	1,141		
					<u>\$ 24,186</u>		<u>\$ 24,186</u>		
日揚電子科技(上海)有限公司	股票	—	備供出售金融資產—非流動	2,000,000	<u>\$ 35,401</u>	3.23	<u>\$ 35,401</u>		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

日揚科技股份有限公司及子公司  
被投資公司相關資訊  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
日揚科技股份有限公司	Highlight Tech International Corp.	英屬維京群島	轉投資業務之控股公司	\$ 1,052,363 (USD33,250 千元)	\$ 1,052,363 (USD33,250 千元)	28,814,695	100	\$ 693,354	( \$ 54,802 )	( \$ 54,802 )	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	11,735,288	45.19	143,879	36,254	20,028	註 2
Highlight Tech International Corp.	日揚電子科技(上海)有限公司	中國上海市寶山區	電子專用設備銷售、真空零組件製造暨真空設備銷售及維修等	\$ 925,763 (USD29,250 千元)	\$ 925,763 (USD29,250 千元)	-	100	645,851	( 63,093 )	( 63,093 )	
	盛本商貿(上海)有限公司	中國上海市閔行區	半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣	\$ -	\$ 5,365 (USD180 千元)	-	-	-	( 2,297 )	( 537 )	

註 1：HTI 股權淨值 696,911 千元與帳面金額之差異係遞延貸項未實現利益 3,557 千元。

註 2：本期認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 17,697 千元及投資成本與股權淨值差異所產生遞延貸項之攤銷數 2,331 千元。

日揚科技股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投資金額 (註 3 及註 5)	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)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 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					
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	\$ 925,763 (USD 29,250 千元)	(2)High Light Tech International Corp.	\$ 925,763 (USD 29,250 千元)	\$ -	\$ -	\$ 925,763 (USD 29,250 千元)	100	( \$ 63,093 ) (註 2)	\$ 645,851 (註 2)	\$ -
盛本商貿(上海)有限公司	半導體製品、電子產品及相關配件批發買賣	-	(2)High Light Tech International Corp.	-	-	-	-	-	( 537 ) (註 2)	-	-

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 (註 4)
\$ 925,763 (USD 29,250 千元)	\$ 1,191,623 (USD 37,650 千元)	

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註 2：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 3：本表相關數字以新台幣(1:31.65)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 100 年 12 月 19 日核發符合製造業營運總部營運範圍之證明文件，故無須計算投資限額。

註 5：盛本商貿(上海)有限公司係由 High Light Tech International Corp.自有資金投資，本公司已於 103 年 7 月 22 日經董事會決議出售盛本商貿(上海)有限公司全數股權。

日揚科技股份有限公司及子公司  
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

(一)進銷貨金額及百分比與相關應收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		備註		
			進(銷)貨金額	佔總進銷貨之比率(%)	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	(\$ 13,811)	1	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	\$ 1,604	2	
			進貨	15,963	4	驗收後月結 60 天付款	進貨各種零組件單價與一般客戶尚無重大差異,另客製化設備及真空零件等由於並未向其他非關係人購入相同產品,其價格無法比較	一般廠商為月結 60 天至 120 天付款	( 2,154 )	( 1 )	

(二)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的

單位：新台幣千元

(惟美金為元)

關係人名稱	本公司與關係人之關係	背書、保證或擔保品期末餘額	提供背書、保證或擔保品之目的
日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	\$ 335,945 (USD 8,000,000 及 RMB 16,250,000) (註)	為因應日揚電子科技(上海)有限公司規模擴增,且原始投資資金不足,故由本公司及 HTI 對其背書保證,以利其向銀行申請借款,充實營運資金

註：係本公司對上海日揚之背書保證年底餘額。

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收 或總資產之比率(%)	
0	日揚科技股份有限公司	上海日揚	(1)	應收帳款	\$ 1,604	—	0.1
				應付帳款	2,154	—	0.1
				其他應收款	2,772	—	0.1
				銷貨收入	13,811	按一般交易價格計價一月結 60 天收款	1.0
				營業成本	15,963	按一般交易價格計價一貨到 60 天匯款	1.1
				什項收入	11,167	—	0.8
1.	Highlight Tech International Corp.	上海日揚	(3)	什項收入	7,980	—	0.6

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。