

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104及103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 | 12~17 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~28 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28~29 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 29~57 | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 57~59 | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 59 | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 59~60 | 三一 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | - |
| (十二) 其 他 | 60~61 | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 62, 65~67, 71 | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 62, 68 | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 62~63, 69~70 | 三三 |
| (十四) 部門資訊 | 63~64 | 三四 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：日揚科技股份有限公司



董事長：吳 明 田



中 華 民 國 105 年 3 月 17 日

會計師查核報告

日揚科技股份有限公司 公鑒：

日揚科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告中，採用權益法投資之關聯企業德揚科技股份有限公司之財務報告係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述投資關聯企業金額及其損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）134,354 千元及 143,879 千元，分別占合併資產總額之 6.03% 及 6.26%；暨其民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為 3,229 千元及 20,593 千元，分別占當年度合併綜合損益總額之 5.09% 及 13.78%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達日揚科技股份有限公司及其子公司民國104年及103年12月31日之合併財務狀況，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

日揚科技股份有限公司業已編製民國104及103年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第0990031652號

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 105 年 3 月 17 日



日揚科技
合
民國 104

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | | 代 碼 | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | | |
|--------|--------------|-----|--------------|-----|--------|-----------------------------|--------------|------------|--------------|-----|
| | 金 | % | 金 | % | | 金 | % | 金 | % | |
| | 資產 | | | | | 負債及權益 | | | | |
| | 流動資產 | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | \$ 371,453 | 17 | \$ 380,975 | 17 | 2100 | 短期借款 (附註十九及三十) | \$ 152,635 | 7 | \$ 222,253 | 9 |
| 1125 | 208,034 | 9 | 208,001 | 9 | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動 (附註四及七) | 190 | - | 533 | - |
| 1147 | 18,311 | 1 | 9,800 | 1 | 2150 | 應付票據 | 6,378 | - | 5,526 | - |
| 1150 | 31,287 | 1 | 27,782 | 1 | 2170 | 應付帳款 (附註二九) | 162,945 | 7 | 163,481 | 7 |
| 1170 | 211,330 | 10 | 270,661 | 12 | 2200 | 其他應付款 (附註二十及二九) | 85,095 | 4 | 95,302 | 4 |
| 1200 | 8,808 | - | 8,767 | - | 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二四) | 14,017 | 1 | 16,536 | 1 |
| 130X | 420,945 | 19 | 423,094 | 18 | 2399 | 其他流動負債 (附註二十) | 58,522 | 2 | 16,302 | 1 |
| 1410 | 18,267 | 1 | 14,685 | 1 | 21XX | 流動負債總計 | 479,782 | 21 | 519,933 | 22 |
| 1476 | 38,923 | 2 | 32,069 | 1 | | 非流動負債 | | | | |
| 1479 | 300 | - | 1,026 | - | 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四、五及二四) | 17,776 | 1 | 19,800 | 1 |
| 11XX | 1,327,658 | 60 | 1,376,860 | 60 | | 負債總計 | 497,558 | 22 | 539,733 | 23 |
| 1523 | 68,941 | 3 | 59,587 | 3 | 2XXX | 歸屬於本公司業主之權益 (附註二二) | | | | |
| 1550 | 134,354 | 6 | 143,879 | 6 | 3110 | 普通股股本 | 1,151,088 | 52 | 1,151,088 | 50 |
| 1600 | 618,107 | 28 | 638,531 | 28 | 3200 | 資本公積 | 210,837 | 9 | 210,837 | 10 |
| 1760 | 9,622 | - | 9,813 | - | 3310 | 保留盈餘 | 133,887 | 6 | 122,126 | 5 |
| 1780 | 3,297 | - | 2,988 | - | 3320 | 法定盈餘公積 | 50,031 | 2 | 50,031 | 2 |
| 1840 | 6,654 | - | 6,937 | - | 3350 | 特別盈餘公積 | 151,477 | 7 | 175,247 | 8 |
| 1920 | 18,627 | 1 | 18,374 | 1 | 3300 | 未分配盈餘 | 335,395 | 15 | 347,404 | 15 |
| 1930 | 11,974 | 1 | 12,345 | 1 | 3400 | 保留盈餘總計 | 32,646 | 2 | 49,270 | 2 |
| 1975 | 27,659 | 1 | 29,018 | 1 | 31XX | 其他權益 | 1,729,966 | 78 | 1,758,599 | 77 |
| 15XX | 899,866 | 40 | 921,472 | 40 | | 權益總計 | | | | |
| 1XXX | \$ 2,227,524 | 100 | \$ 2,298,332 | 100 | | 負債與權益總計 | \$ 2,227,524 | 100 | \$ 2,298,332 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱物業取信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 17 日查核報告)



董事長：吳明田



經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂

日揚科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

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

(接次頁)

(承前頁)

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年3月17日查核報告)

董事長：吳明田

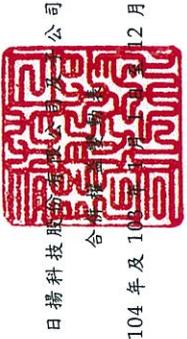


經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂





日揚科技股份有限公司

中華民國104年12月31日

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

| 代碼 | 保 | | 留 | | 盈 | | 其 | | 他 | | 權 | | 項 | | 目 |
|----|--------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|----------|-----------|--------------|---|---|---|---|-----------|---|
| | 股 | 本 | 積 | 積 | 積 | 積 | 積 | 積 | 積 | 積 | 積 | 積 | 積 | 積 | |
| A1 | \$ 1,151,088 | \$ 210,837 | \$ 112,308 | \$ 50,031 | \$ 138,886 | \$ 7,220 | \$ 9,912 | \$ 17,132 | \$ 1,680,282 | | | | | | |
| B1 | - | - | 9,818 | - | (9,818) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (69,065) | - | - | - | - | - | - | - | - | (69,065) | - |
| T1 | - | - | - | - | (2,009) | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,009) | - |
| D1 | - | - | - | - | 117,609 | - | - | - | - | - | - | - | - | 117,609 | - |
| D3 | - | - | - | - | (356) | 32,475 | (337) | 32,138 | - | - | - | - | - | 31,782 | - |
| D5 | - | - | - | - | 117,253 | 32,475 | (337) | 32,138 | - | - | - | - | - | 149,391 | - |
| Z1 | 1,151,088 | 210,837 | 122,126 | 50,031 | 175,247 | 39,695 | 9,575 | 49,270 | 1,758,599 | | | | | | |
| B1 | - | - | 11,761 | - | (11,761) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (92,087) | - | - | - | - | - | - | - | - | (92,087) | - |
| D1 | - | - | - | - | 80,591 | - | - | - | - | - | - | - | - | 80,591 | - |
| D3 | - | - | - | - | (513) | (10,605) | (6,019) | (16,624) | - | - | - | - | - | (17,137) | - |
| D5 | - | - | - | - | 80,078 | (10,605) | (6,019) | (16,624) | - | - | - | - | - | 63,454 | - |
| Z1 | \$ 1,151,088 | \$ 210,837 | \$ 133,887 | \$ 50,031 | \$ 151,477 | \$ 29,090 | \$ 3,556 | \$ 32,646 | \$ 1,729,966 | | | | | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱業眾信聯合會計師事務所民國105年3月17日查核報告)



董事長：吳明田



經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂

日揚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

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

(接次頁)

(承前頁)

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 17 日查核報告)

董事長：吳明田



經理人：楊坤元



會計主管：黃照堂



日揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 86 年 4 月，並於同年 5 月開始營業，主要經營高科技製程用之真空零組件製造及系統模組設計與生產暨真空設備銷售與維修。

本公司股票自 91 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 17 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

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

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

3. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

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

4. IAS 19「員工福利」

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

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

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

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|--|------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日(註2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日(註3) |
| IFRS 9 「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14 「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15 「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16 「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21 「公課」 | 2014 年 1 月 1 日 |

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

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

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

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

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四及五。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

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

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決

定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售

權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整

備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 金融負債之除列

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

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

維修及清洗收入係提供勞務完成驗收時認列收入。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 租賃

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

合併公司為承租人

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

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 遞延所得稅資產之可實現性

合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，請參閱附註二十。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流

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

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

(四) 存貨之減損

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

(五) 確定福利計畫之認列

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

六、現金及約當現金

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

銀行定期存款及商業本票於資產負債表日之利率區間如下：

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

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 持有供交易之金融負債 | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| 遠期外匯合約 | \$ <u>190</u> | \$ <u>533</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

104年12月31日

| | 幣別 | 合 約 期 間 | 合 約 金 額 (千 元) |
|--------|--------|---------------------|----------------------|
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 104.11.27~105.01.15 | USD 162/NTD 5,271 |
| | 日圓兌新台幣 | 104.12.10~105.01.06 | JPY 7,742/NTD 2,080 |
| | 日圓兌新台幣 | 104.12.10~105.02.05 | JPY 5,460/NTD 1,468 |
| | 日圓兌新台幣 | 104.12.28~105.05.31 | JPY 11,400/NTD 3,104 |

103年12月31日

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

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

八、備供出售金融資產

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

（接次頁）

(承前頁)

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

九、無活絡市場之債務工具投資－流動

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

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

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

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

合併公司未有已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

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

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

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

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合計 |
|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 2,528 | \$ 17,586 | \$ 20,114 |
| 加：本期提列呆帳費用 | 1,551 | 506 | 2,057 |
| 本期實際沖銷 | (2,720) | (3) | (2,723) |
| 外幣換算差額 | <u>28</u> | <u>1,003</u> | <u>1,031</u> |
| 103年12月31日餘額 | 1,387 | 19,092 | 20,479 |
| 加：本期提列(轉回)呆帳費用 | 1,512 | (10,902) | (9,390) |
| 本期實際沖銷 | (2,205) | - | (2,205) |
| 外幣換算差額 | <u>(27)</u> | <u>(183)</u> | <u>(210)</u> |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 667</u> | <u>\$ 8,007</u> | <u>\$ 8,674</u> |

其他應收款因歷史經驗顯示回收可能性極高，是以未予提列備抵呆帳。

十一、存 貨

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

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

十二、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | | | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
| 本 公 司 | Highlight Tech International Corp. | 間接投資大陸之控股公司 | 100 | 100 |
| Highlight Tech International Corp. | 日揚電子科技(上海)有限公司 | 真空零組件銷售、真空設備銷售、維修 | 100 | 100 |

十三、採用權益法之投資

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

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

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

(三) 合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| | <u>104 年 12 月 31 日</u> | <u>103 年 12 月 31 日</u> |
|------|------------------------|------------------------|
| 德揚公司 | 45.19% | 45.19% |

個別不重大之關聯企業彙總資訊

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

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

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

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

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

合併公司於103年度提列減損損失合計27,323千元，係因持續評估彩色濾光片玻璃清洗於大陸地區市場銷售狀況，合併公司用於生產

該產品之機器設備預期未來現金流入減少，該機器設備已於 103 年第 4 季處分。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、投資性不動產

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

投資性不動產係以直線基礎按 10 至 55 年之耐用年限計提折舊。

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

合併公司之投資性不動產係自有權益，且未有設定抵押之情事。

十六、其他無形資產

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

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 3 至 10 年計提攤銷費用。

合併公司之其他無形資產未有設定抵押之情事。

十七、預付租賃款

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

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

十八、其他金融資產－流動

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

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

十九、借 款

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

二十、其他應付款及其他流動負債

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

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

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

淨確定福利負債（資產）變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債（資產） |
|---------------------|-----------|---------------|---------------|
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ 12,354 | (\$ 24,877) | (\$ 12,523) |
| 服務成本 | | | |
| 利息費用（收入） | 247 | (498) | (251) |
| 認列於損益 | 247 | (498) | (251) |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | (95) | (95) |
| 精算損失—人口統計假設變動 | 57 | - | 57 |
| 精算損失—經驗調整 | 467 | - | 467 |

(接次頁)

(承前頁)

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

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，
衡量日之重大假設如下：

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

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

| | <u>104年12月31日</u> |
|----------|---------------------|
| 折現率 | |
| 增加 0.25% | (\$ <u>678</u>) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 717</u> |
| 薪資預期增加率 | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 3,045</u> |
| 減少 0.25% | (\$ <u>2,492</u>) |

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。

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

二二、權益

(一) 普通股股本

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

(二) 資本公積

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

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股

本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

前述員工股票紅利之分配，得包括從屬公司之員工，其對象授權董事會決定。

本公司屬科技業，目前為高度成長期，研發與提升產能為競爭力與永續經營關鍵，需不斷投注資金進行投資，本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部分股票股利以保留公司營運所需資金，但若因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，現金股利佔股利總額比例不低於 20%。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

金分配。

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

本公司於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

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

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

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

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

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 備供出售金融資產未實現損益

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

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入淨額

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

(二) 其他收益及費損淨額

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

(三) 其他收入

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

(四) 其他利益及損失淨額

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

(五) 財務成本

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

(六) 折舊及攤銷

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(七) 員工福利費用

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

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

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

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

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

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

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

(八) 非金融資產之減損損失（列入營業成本）

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|----------|---------------|---------------|
| 機器設備減損損失 | \$ 12,807 | \$ 27,323 |

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

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

會計所得與所得稅費用之調節如下：

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

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

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

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

(三) 本期所得稅資產與負債

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

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

| <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 | \$ 4,963 | (\$ 196) | \$ - | \$ 4,767 |
| 備抵呆帳 | 237 | 142 | - | 379 |
| 確定福利退休計畫 | 106 | - | 105 | 211 |
| 其他 | <u>1,631</u> | <u>(334)</u> | <u>-</u> | <u>1,297</u> |
| | <u>\$ 6,937</u> | <u>(\$ 388)</u> | <u>\$ 105</u> | <u>\$ 6,654</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現處分資產損失 | \$ 130 | (\$ 49) | \$ - | \$ 81 |
| 國外營運機構兌換差額 | 19,579 | - | (2,060) | 17,519 |
| 其他 | <u>91</u> | <u>85</u> | <u>-</u> | <u>176</u> |
| | <u>\$19,800</u> | <u>\$ 36</u> | <u>(\$ 2,060)</u> | <u>\$17,776</u> |

103 年度

| <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>-</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 |
| 國外營運機構兌換差額 | 13,043 | - | 6,536 | 19,579 |
| 其他 | <u>-</u> | <u>91</u> | <u>-</u> | <u>91</u> |
| | <u>\$13,372</u> | <u>(\$ 108)</u> | <u>\$ 6,536</u> | <u>\$19,800</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103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 | <u>\$ 527,217</u> | <u>\$ 446,580</u> |

(六) 兩稅合一相關資訊

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | |
| 86年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>151,477</u> | <u>175,247</u> |
| | <u>\$ 151,477</u> | <u>\$ 175,247</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 28,136</u> | <u>\$ 24,143</u> |

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

(七) 所得稅核定情形

本公司截至102年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

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

股 數

單位：千股

| | 104 年度 | 103 年度 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 115,109 | 115,109 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞或員工分紅 | 1,783 | 1,405 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>116,892</u> | <u>116,514</u> |

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

二六、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 1 年 內 | \$ 8,986 | \$ 8,818 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 15,300 | 24,286 |
| | <u>\$ 24,286</u> | <u>\$ 33,104</u> |

本公司於 100 年 4 月及 95 年 1 月簽訂兩項土地租賃契約，租賃期間分別自 100 年 11 月至 107 年 6 月及自 95 年 7 月至 107 年 6 月。第一項每年租金為 3,024 千元，第二項第 1 年至第 6 年每年租金 960 千元，第 7 年至第 12 年為 1,136 千元。本公司於該租賃土地興建廠房，並以本公司為起造人，依租賃契約約定，租期屆滿時，必須將該廠房所有權移轉登記予土地出租人。租賃期間之地價稅由土地出租人負擔，於租賃期間屆滿後，本公司得依同樣租賃條件享有優先承租權。

本公司於 97 年 5 月及 102 年 4 月簽訂兩項房屋及土地租賃契約，租賃期間分別自 97 年 6 月至 107 年 10 月及自 102 年 10 月至 107 年 10 月。第一項第 1 年至第 3 年每年租金 3,840 千元，第 4 年至第 6 年為

4,032 千元，第 7 年至第 9 年為 4,234 千元，第 10 年為 4,445 千元，第二項每年租金為 593 千元。租賃期間之房屋稅及地價稅由出租人負擔，於租賃期間屆滿後，第一項房屋租賃本公司得依同樣租賃條件享有優先承租權。

二七、資本風險管理

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

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 206,450 | \$ - | \$ - | \$ 206,450 |
| 上市(櫃)股票 | 1,584 | - | - | 1,584 |
| 國外未上市(櫃)股票 | - | - | 34,596 | 34,596 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 34,345 | 34,345 |
| 合 計 | <u>\$ 208,034</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 68,941</u> | <u>\$ 276,975</u> |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 190</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 190</u> |

103年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 205,122 | \$ - | \$ - | \$ 205,122 |
| 上市(櫃)股票 | 2,879 | - | - | 2,879 |
| 國外未上市(櫃)股票 | - | - | 35,401 | 35,401 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 24,186 | 24,186 |
| 合 計 | <u>\$ 208,001</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 59,587</u> | <u>\$ 267,588</u> |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 533</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 533</u> |

104年及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

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

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括基金受益憑證）。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，係向金融機構取得。

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

(二) 金融工具之種類

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

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之

管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三二。

敏感度分析

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

| 損 益 | 美 金 之 影 響 | |
|-----|-----------|--------|
| | 104 年度 | 103 年度 |
| | \$ 357 | \$ 697 |

| 損 益 | 日 圓 之 影 響 | |
|-----|-----------|--------|
| | 104 年度 | 103 年度 |
| | \$ 213 | \$ 180 |

(2) 利率風險

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

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

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司104年及103年度之稅前淨利將分別增加1,762千元及1,300千元，主因為合併公司之浮動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價值風險

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

若權益價格上漲／下跌 5%，依 104 年及 103 年度持有基金及股票投資部位 208,034 千元及 208,001 千元計算，其他權益將因備供出售金融工具之公允價值變動分別增加／減少 10,401 千元及 10,400 千元。

2. 信用風險

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

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

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

| | | |
|------|------------------|------------------|
| | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
| A 公司 | <u>\$ 29,447</u> | <u>\$ 34,317</u> |

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年及103年12月31日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,337,352千元及1,444,983千元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

104年12月31日

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

103年12月31日

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

104 年 12 月 31 日

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

103 年 12 月 31 日

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

二九、關係人交易

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

(一) 營業交易

營業收入

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

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

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

合併公司出租廠房予關聯企業明細如下：

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

(二) 處分不動產、廠房及設備

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

(三) 對主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

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

(四) 其他關係人交易

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

(五) 年底餘額

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

(接次頁)

(承前頁)

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

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期融資借款之擔保品：

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

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司為向廠商進貨而委請銀行提供履約保證之金額為 10,000 千元。
- (二) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因子公司日揚電子科技（上海）有限公司向銀行借款而提供背書保證金額分別為 342,520 千元（美金 8,000 千元及人民幣 16,000 千元）（參閱附表二）及 335,945 千元（美金 8,000 千元及人民幣 16,250 千元）。
- (三) 本公司前副董事長黃坤楨被訴違反證券交易法案件，業經台灣台中地方法院檢察署 99 年度偵字第 10206、27729 號對其提起公訴，經台灣台中地方法院於 100 年 3 月 25 日第一審判決確定。依該起訴書之認定，本公司前副董事長黃坤楨違反證券交易法第 171 條第 1 項第 1 款至第 3 款；本公司前副董事長黃坤楨業已向財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心自動繳交全數

不法所得 18,581 千元，本公司亦於 100 年 1 月與黃坤欝就本案達成和解，同意黃坤欝依約賠償 18,581 千元，並分期支付予子公司 Highlight Tech International Corp.。截至 104 年 12 月 31 日止，黃坤欝已全數支付。

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

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

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

單位：各外幣及新台幣千元

104 年 12 月 31 日

| 金 融 資 產 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|--------------|---------|---------------------|-----------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 886 | 32.825 (美金：新台幣) | \$ 29,081 |
| 美 金 | 1,044 | 32.4355 (美金：人民幣) | 33,851 |
| 日 圓 | 113,977 | 0.2727 (日圓：新台幣) | 31,081 |
| 日 圓 | 5,617 | 0.2691 (日圓：人民幣) | 1,512 |

(接次頁)

(承前頁)

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

103 年 12 月 31 日

| 金 融 資 產 外 幣 匯 率 帳 面 金 額 | | | |
|-------------------------|----|--------|-----------------|
| <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) |

金 融 負 債

| | | | |
|--------------|--|--------|---------------|
| <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) |

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

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

三三、附註揭露事項

(一) 104 年 12 月 31 日重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七；子公司並未從事衍生工具交易。
10. 被投資公司資訊：參閱附表四。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表六。

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、部門資訊

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

部門收入與營運結果

| 104年1月1日至12月31日 | 本 公 司 | 日 揚 電 子 科 技 (上 海) 有 限 公 司 | 其 他 | 調 整 及 沖 銷 | 合 併 |
|------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| 來自母公司及合併子公司以外 客戶之收入 | \$ 908,469 | \$ 369,551 | \$ - | \$ - | \$ 1,278,020 |
| 來自母公司及合併子公司之收 入 | 15,168 | 15,922 | - | (31,090) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 923,637</u> | <u>\$ 385,473</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 31,090)</u> | <u>\$ 1,278,020</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 153,904</u> | <u>(\$ 78,011)</u> | <u>(\$ 143)</u> | <u>\$ 8,516</u> | \$ 84,266 |
| 其他收入 | | | | | 165 |
| 利息收入 | | | | | 2,662 |
| 其他利益及損失 | | | | | 23,641 |
| 財務成本 | | | | | (9,384) |
| 採用權益法認列之關聯企業損 益之份額 | | | | | 3,778 |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 105,128</u> |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 本 公 司 | 日 揚 電 子 科 技 (上 海) 有 限 公 司 | 其 他 | 調 整 及 沖 銷 | 合 併 |
|------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| <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 | 13,811 | 15,963 | - | (29,774) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 969,807</u> | <u>\$ 466,789</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 29,774)</u> | <u>\$ 1,406,822</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 154,692</u> | <u>(\$ 53,440)</u> | <u>(\$ 124)</u> | <u>\$ 19,147</u> | <u>\$ 120,275</u> |
| 其他收入 | | | | | 715 |
| 利息收入 | | | | | 2,364 |
| 其他利益及損失 | | | | | 10,222 |
| 利息費用 | | | | | (12,056) |
| 採用權益法認列之關聯企業損 益之份額 | | | | | 19,491 |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 141,011</u> |

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

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

日揚科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

| 編號 (註1) | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 (註5) | 實際動支金額 | 利率區間 (%) | 資金貸與性質 (註4) | 業務往來 金額 | 有短期 融通資金 必要之原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 (註2) | 資金貸與 總限額 (註3) |
|------------|------------|----------------|---------|------------|-------------------------------|--------------|--------|-------------|----------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-------------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 日揚科技股份有限公司 | 日揚電子科技(上海)有限公司 | 應收關係人借款 | 是 | \$ 49,950 (RMB 10,000,000) | \$ - | \$ - | 2.13 | 2 | \$ - | 營運資金週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 172,997 | \$ 345,993 |

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

註 2：對單一法人或團體資金貸與限額係為本公司期末淨值 10%。

註 3：資金融通最高限額係為本公司期末淨值 20%。

註 4：(1) 業務往來。

(2) 有短期融通資金之必要。

註 5：係董事會通過資金貸與之額度。

日揚科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(惟美金及人民幣為元)

| 編號 (註 1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 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) | \$ 518,953 | \$ 392,470 (USD 8,000,000 及 RMB 26,000,000) | \$ 342,520 (USD 8,000,000 及 RMB 16,000,000) | \$ 151,135 (USD 800,000 及 RMB 25,000,000) | \$ - | 20 | \$ 864,983 | Y | N | Y |

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

註 2：(1)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(2)因共同投資關係由主要出資股東對其背書保證之公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)係有業務關係之公司。

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

註 4：對外背書保證最高限額係本公司期末淨值百分之五十。

註 5：子公司對外背書保證最高限額係以子公司期末淨值百分之五十。

註 6：係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

日揚科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列項目 | 期末 | | | 公允價值 | 備註 | |
|----------------|--------------------|-----------------|--------------|-----------|-------------------|---------|-------------------|-----|--|
| | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | | | |
| 日揚科技股份有限公司 | 基金 | | 備供出售金融資產－流動 | 100,000 | \$ 1,003 | - | \$ 1,003 | | |
| | 中國信託亞太多元入息平衡基金－累積型 | | " | 1,203,862 | 15,000 | - | 15,000 | | |
| | 未來資產所羅門貨幣市場基金 | | " | 396,333 | 4,079 | - | 4,079 | | |
| | 永豐人民幣貨幣市場基金 | | " | 144,858 | 2,613 | - | 2,613 | | |
| | 永豐中國經濟建設基金 | | " | 500,000 | 4,360 | - | 4,360 | | |
| | 復華中國新經濟平衡基金 | | " | 200,000 | 1,975 | - | 1,975 | | |
| | 兆豐國際目標策略 ETF 組合基金 | | " | 200,000 | 1,997 | - | 1,997 | | |
| | 柏瑞亞太高收益債券基金 A 不配息 | | " | 186,033 | 2,086 | - | 2,086 | | |
| | 國泰中國新債券基金 | | " | 186,567 | 2,588 | - | 2,588 | | |
| | 國泰中港台基金 | | " | 200,000 | 2,072 | - | 2,072 | | |
| | 國泰歐洲精選基金 | | " | 420,583 | 9,602 | - | 9,602 | | |
| | 統一大滿貫基金 | | " | 109,949 | 7,915 | - | 7,915 | | |
| | 統一全天候基金 | | " | 612,505 | 10,111 | - | 10,111 | | |
| | 統一強棒貨幣市場基金 | | " | 224,257 | 4,559 | - | 4,559 | | |
| | 統一強漢基金 | | " | 146,270 | 2,432 | - | 2,432 | | |
| | 統一新亞洲科技能源基金 | | " | 620,998 | 10,007 | - | 10,007 | | |
| | 野村貨幣市場基金 | | " | 981,248 | 10,007 | - | 10,007 | | |
| | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | | " | 427,405 | 6,941 | - | 6,941 | | |
| | 富蘭克林華美傳產基金 | | " | 200,803 | 2,522 | - | 2,522 | | |
| | 富蘭克林華美新世界股票 | | " | 758,679 | 10,110 | - | 10,110 | | |
| | 復華有利貨幣市場基金 | | " | 1,244,876 | 20,012 | - | 20,012 | | |
| | 華南永昌鳳翔貨幣市場基金 | | " | 845,609 | 10,006 | - | 10,006 | | |
| | 華南永昌麒麟貨幣市場基金 | | " | 1,262,656 | 20,119 | - | 20,119 | | |
| | 群益安穩貨幣市場基金 | | " | 866,506 | 10,004 | - | 10,004 | | |
| | 德銀遠東 DWS 貨幣市場基金 | | " | 150,959 | 1,851 | - | 1,851 | | |
| | 摩根亞太高息平衡基金 | | " | 205,339 | 1,684 | - | 1,684 | | |
| | 摩根新絲路基金 | | " | 500,000 | 4,932 | - | 4,932 | | |
| | 聯邦全球多元 ETF 組合基金 | | " | 592,318 | 8,553 | - | 8,553 | | |
| | 聯邦金鑽平衡基金 | | " | 130,492 | 2,310 | - | 2,310 | | |
| | 國泰中國新興戰略基金 | | " | 1,116,720 | 15,000 | - | 15,000 | | |
| | 瀚亞威寶貨幣市場基金 | | | | <u>\$ 206,450</u> | | <u>\$ 206,450</u> | | |
| | 日揚電子科技(上海)有限公司 | 股票 | | | | | | | |
| | | 中興電工機械股份有限公司 | | " | 37,625 | 636 | - | 636 | |
| 光洋應用材料科技股份有限公司 | | | " | 50,000 | 948 | - | 948 | | |
| | | | | | | | <u>\$ 1,584</u> | | |
| | | | | | | | <u>\$ 208,034</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 | 2,374,259 | \$ 28,949 | 16.40 | \$ 28,949 | | |
| | 立盈科技股份有限公司 | | " | 500,000 | 3,901 | 2.08 | 3,901 | | |
| | 成大創業投資股份有限公司 | | " | 121,429 | 1,495 | 2.43 | 1,495 | | |
| | 明遠精密科技股份有限公司 | | | | <u>\$ 34,345</u> | | <u>\$ 34,345</u> | | |
| 日揚電子科技(上海)有限公司 | 股票 | 中國科學院瀋陽儀器股份有限公司 | 備供出售金融資產－非流動 | 2,000,000 | <u>\$ 34,596</u> | 3.23 | <u>\$ 34,596</u> | | |

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

日揚科技股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末 | | 持有 帳面金額 | 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 | | | | |
| 日揚科技股份有限公司 | Highlight Tech International Corp. | 英屬維京群島 | 轉投資業務之控股公司 | \$ 1,091,431 (USD33,250 千元) | \$ 1,091,431 (USD33,250 千元) | 28,814,695 | 100 | \$ 601,960 | (\$ 80,638) | (\$ 80,638) | 子公司，註1 |
| | 德揚科技股份有限公司 | 新竹縣 | 設備維修及清洗業務 | 117,024 | 117,024 | 11,735,288 | 45.19 | 134,354 | 10,540 | 3,778 | 註2 |

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

註 2：本期認列之投資損益包含依持股比例認列之投資利益 3,195 千元及投資成本與股權淨值差異所產生遞延貸項之攤銷數利益 583 千元。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

日揚科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 104 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)

| 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 | 收回 | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 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 | \$ 960,131 (USD 29,250 千元) | (2)High Light Tech International Corp. | \$ 960,131 (USD 29,250 千元) | | \$ - | \$ - | \$ 960,131 (USD 29,250 千元) | (\$ 80,638) | 100 | (\$ 80,638) (註 2) | \$ 550,703 (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 | | | | | | | |
| \$ 960,131 (USD 29,250 千元) | | | | \$ 1,235,861 (USD 37,650 千元) | | 註 4 | | | | | | | |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 3：本表相關數字以新台幣(1:32.825)列示。

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

日揚科技股份有限公司及子公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

(一) 進銷貨金額及百分比與相關應收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 | (\$ 15,168) | 2 | 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 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 | 一般客戶為月結 60 天至 120 天收款 | \$ 4,860 | 3 | \$ 1,991 | |
| | | | 進貨 | 15,922 | 3 | 驗收後月結 60 天付款 | | 一般廠商為月結 60 天至 120 天付款 | (3,578) | (3) | - | |

(二) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的

單位：新台幣千元

(惟美金及人民幣為元)

| 關係人名稱 | 本公司與關係人之關係 | 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%) | \$ 342,520 (USD 8,000,000 及 RMB 16,000,000) (註) | 為因應日揚電子科技(上海)有限公司規模擴增,且原始投資資金不足,故由本公司及 HTI 對其背書保證,以利其向銀行申請借款,充實營運資金 |

註：係本公司對上海日揚之背書保證期末餘額。

日揚科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

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

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。