

日揚科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國111及110年度

地址：台南市新市區活水路8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、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	13~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	26~56, 63	六~二七
(七) 關係人交易	56~58	二八
(八) 質抵押之資產	59	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	59	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	59~61	三一~三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	61~62, 64~66	三三
2. 轉投資事業相關資訊	61, 67	三三
3. 大陸投資資訊	62, 68~69	三三
4. 主要股東資訊	62	三三
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	70~81	-

會計師查核報告

日揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

日揚科技股份有限公司（日揚公司）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達日揚公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對日揚公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及

形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對日揚公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

日揚公司之營業收入主要來自於真空零組件製造及真空設備銷售與維修，基於銷貨收入對財務報告係屬重大，且依審計準則公報有關預設收入認列為顯著風險之規定，本會計師因是將真空零組件之特定客戶銷貨真實性列為關鍵查核事項。與營業收入發生之相關會計政策請參閱個體財務報表附註四及附註二一。

本會計師對此所執行主要查核程序如下：

- 一、瞭解及評估上述收入認列內部控制制度之設計及執行有效性。
- 二、抽核真空零組件之特定客戶收入明細，並檢視客戶訂單、交貨確認文件及收款證明，以確認收入之真實性。

其他事項

列入上開個體財務報表中，有關採用權益法投資之關聯企業德揚科技股份有限公司民國 110 年度之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開民國 110 年度個體財務報表所表示之意見中，有關上述投資關聯企業金額及其損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。其民國 110 年 12 月 31 日採用權益法之投資金額為新台幣（以下同）206,254 千元，占當年底資產總額之 5%；暨其民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之綜合損益份額為 34,460 千元，占當年度綜合損益總額之 9%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

日揚公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對日揚公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使日揚公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致日揚公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於日揚公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責日揚公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成日揚公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對日揚公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖 鴻 儒

會計師 李 季 珍



李 季 珍

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 9 日



民國 112 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 146,316	3	\$ 153,698	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	-	-	87,443	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及二九)	-	-	100	-
1150	應收票據(附註四、九及二一)	8,580	-	40,242	1
1170	應收帳款(附註四、九及二一)	264,638	5	238,416	5
1180	應收帳款—關係人(附註四、九、二一及二八)	39,290	1	47,611	1
1200	其他應收款(附註四)	848	-	8	-
130X	存貨(附註四及十)	827,597	15	753,705	17
1410	預付款項(附註二八)	140,786	2	60,807	1
1479	其他流動資產	296	-	280	-
11XX	流動資產總計	<u>1,428,351</u>	<u>26</u>	<u>1,382,310</u>	<u>31</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	-	-	171	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	1,357,554	25	1,169,869	26
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二八及二九)	2,543,366	46	1,814,304	40
1755	使用權資產(附註四及十三)	44,493	1	46,735	1
1821	其他無形資產(附註四及十四)	31,649	1	28,929	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	19,235	-	15,136	-
1915	預付土地及設備款(附註十二)	76,339	1	28,152	1
1920	存出保證金	6,705	-	5,790	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,079,341</u>	<u>74</u>	<u>3,109,086</u>	<u>69</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,507,692</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,491,396</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及十五)	\$ 390,000	7	\$ 240,000	5
2130	合約負債—流動(附註二一及二八)	100,695	2	296,453	7
2150	應付票據(附註二五)	-	-	137,436	3
2170	應付帳款	435,537	8	266,615	6
2180	應付帳款—關係人(附註二八)	23,444	1	46,702	1
2200	其他應付款(附註十八及二八)	557,132	10	484,613	11
2250	負債準備—流動(附註四及十七)	8,527	-	-	-
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	11,969	-	10,282	-
2230	本期所得稅負債(附註二三)	62,958	1	30,063	1
2320	一年內到期之長期借款(附註四、十五及二九)	282,858	5	85,976	2
2399	其他流動負債	1,427	-	1,048	-
21XX	流動負債總計	<u>1,874,547</u>	<u>34</u>	<u>1,599,188</u>	<u>36</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註四、十五及二九)	715,469	13	236,996	5
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	7,243	-	5,329	-
2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	33,671	1	37,409	1
25XX	非流動負債總計	<u>756,383</u>	<u>14</u>	<u>279,734</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>2,630,930</u>	<u>48</u>	<u>1,878,922</u>	<u>42</u>
	權益(附註二十)				
	股本				
3110	普通股股本	1,182,017	21	1,171,906	26
3140	預收股本	-	-	10,111	-
3100	股本總計	<u>1,182,017</u>	<u>21</u>	<u>1,182,017</u>	<u>26</u>
3200	資本公積	<u>445,417</u>	<u>8</u>	<u>500,138</u>	<u>11</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	280,652	5	245,818	6
3320	特別盈餘公積	64,768	1	64,768	1
3350	未分配盈餘	930,915	17	655,163	15
3300	保留盈餘總計	<u>1,276,335</u>	<u>23</u>	<u>965,749</u>	<u>22</u>
3400	其他權益	(27,007)	-	(35,430)	(1)
3XXX	權益總計	<u>2,876,762</u>	<u>52</u>	<u>2,612,474</u>	<u>58</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 5,507,692</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,491,396</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



日揚科投股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 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	111年度			110年度		
	金	額	%	金	額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二一及二八）	\$ 2,476,183	100	\$ 2,042,729	100	
5110	營業成本（附註十、二二及二八）	<u>1,566,421</u>	<u>63</u>	<u>1,298,168</u>	<u>64</u>	
5900	營業毛利	909,762	37	744,561	36	
5910	與子公司之未實現利益（附註四及二八）	(24,358)	(1)	(9,716)	-	
5920	與子公司之已實現利益（附註四）	<u>9,716</u>	<u>-</u>	<u>3,604</u>	<u>-</u>	
5950	已實現營業毛利	<u>895,120</u>	<u>36</u>	<u>738,449</u>	<u>36</u>	
	營業費用（附註九、二二及二八）					
6100	推銷費用	199,300	8	214,550	10	
6200	管理費用	213,829	9	213,604	10	
6300	研發費用	104,388	4	71,488	4	
6450	預期信用減損損失	<u>542</u>	<u>-</u>	<u>5,283</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>518,059</u>	<u>21</u>	<u>504,925</u>	<u>24</u>	
6500	其他收益及費損淨額（附註二二及二八）	<u>977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
6900	營業淨利	<u>378,038</u>	<u>15</u>	<u>233,524</u>	<u>12</u>	
	營業外收入及支出（附註四、二二及二八）					
7100	利息收入	338	-	148	-	
7010	其他收入	2,550	-	2,053	-	
7020	其他利益及損失	12,851	1	16,768	1	
7050	財務成本	(6,149)	-	(3,901)	-	
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>182,318</u>	<u>7</u>	<u>174,628</u>	<u>8</u>	
7000	營業外收入及支出合計	<u>191,908</u>	<u>8</u>	<u>189,696</u>	<u>9</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 569,946	23	\$ 423,220	21
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>74,966</u>	<u>3</u>	<u>34,986</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>494,980</u>	<u>20</u>	<u>388,234</u>	<u>19</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	採用權益法之子公司之 其他綜合損益份額 (附註二十)	<u>1,368</u>	<u>-</u>	<u>1,644</u>	<u>-</u>
		<u>1,368</u>	<u>-</u>	<u>1,644</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項 目：				
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 (附 註二十)	8,740	-	(1,141)	-
8370	採用權益法之關聯企業 之其他綜合損益份額 (附註十一及二十)	467	-	(604)	-
8391	可能重分類至損益之其 他項目 (附註十一及 二十)	-	-	9,390	-
8399	與可能重分類之項目相 關之所得稅 (附註二 十及二三)	(<u>1,638</u>)	<u>-</u>	<u>437</u>	<u>-</u>
		<u>7,569</u>	<u>-</u>	<u>8,082</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>8,937</u>	<u>-</u>	<u>9,726</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 503,917</u>	<u>20</u>	<u>\$ 397,960</u>	<u>19</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	\$ 4.19		\$ 3.32	
9810	稀 釋	4.13		3.25	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代 碼	股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			合 計 總		
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	確 定 福 利 計 畫 再 衡 量 數	員 工 未 賺 得 酬 勞			
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,039,936	\$ 114,239	\$ 457,533	\$ 216,502	\$ 64,768	\$ 568,154	(\$ 47,034)	\$ 1,878	\$ -	(\$ 45,156)	\$ 2,415,976
B1	109 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)	-	-	-	29,316	-	(29,316)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(232,015)	-	-	-	-	(232,015)
	本公司股東現金股利—每股 1.99 元	-	-	-	29,316	-	(261,331)	-	-	-	-	(232,015)
C17	其他資本公積變動數	-	-	205	-	-	-	-	-	-	-	205
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	388,234	-	-	-	-	388,234
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,082	1,644	-	9,726	9,726
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	388,234	8,082	1,644	-	9,726	397,960
I1	可轉換公司債轉換 (附註十六)	131,970	(104,128)	46,334	-	-	-	-	-	-	-	74,176
M7	對子公司所有權權益變動 (附註十一)	-	-	(3,934)	-	-	(39,894)	-	-	-	-	(43,828)
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	1,171,906	10,111	500,138	245,818	64,768	655,163	(38,952)	3,522	-	(35,430)	2,612,474
B1	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)	-	-	-	34,834	-	(34,834)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(177,303)	-	-	-	-	(177,303)
	本公司股東現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	34,834	-	(212,137)	-	-	-	-	(177,303)
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.7 元 (附註二四)	-	-	(82,741)	-	-	-	-	-	-	-	(82,741)
C17	其他資本公積變動數	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	494,980	-	-	-	-	494,980
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,569	1,368	-	8,937	8,937
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	494,980	7,569	1,368	-	8,937	503,917
I1	可轉換公司債轉換 (附註十六)	10,111	(10,111)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動 (附註十一)	-	-	-	-	-	(7,091)	-	-	-	-	(7,091)
N1	關聯企業發行員工認股權	-	-	15,790	-	-	-	-	-	-	-	15,790
T1	子公司發行限制員工權利新股	-	-	12,220	-	-	-	-	-	(514)	(514)	11,706
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,182,017	\$ -	\$ 445,417	\$ 280,652	\$ 64,768	\$ 930,915	(\$ 31,383)	\$ 4,890	(\$ 514)	(\$ 27,007)	\$ 2,876,762

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



日揚科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 569,946	\$ 423,220
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	99,269	98,834
A20200	攤銷費用	10,380	8,971
A20300	預期信用減損損失	542	5,283
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	21,835	(18,011)
A20900	財務成本	6,149	3,901
A21200	利息收入	(338)	(148)
A21300	股利收入	(2,550)	(2,053)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業利益之份額	(182,318)	(174,628)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(977)	-
A23100	處分投資損失	-	9,390
A23900	與子公司及關聯企業之未實現利益	24,358	9,716
A24000	與子公司及關聯企業之已實現利益	(9,716)	(3,604)
A29900	提列負債準備	8,527	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	31,662	18,471
A31150	應收帳款	(26,764)	(69,748)
A31160	應收帳款－關係人	8,321	(36,816)
A31180	其他應收款	(670)	266
A31200	存 貨	(59,676)	(139,487)
A31230	預付款項	(113,861)	(52,444)
A31240	其他流動資產	(16)	207
A32110	持有供交易之金融負債	(32)	(123)
A32125	合約負債	(195,758)	98,381
A32150	應付帳款	168,922	62,379
A32160	應付帳款－關係人	(23,258)	35,258
A32180	其他應付款	42,064	148,189
A32230	其他流動負債	379	598
A33000	營運產生之現金	376,420	426,002
A33100	收取之利息	339	166
A33200	收取之股利	33,649	18,596
A33300	支付之利息	(5,499)	(3,831)
A33500	支付之所得稅	(45,894)	(26,976)
AAAA	營業活動之淨現金流入	359,015	413,957

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 100)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	100	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(7,597)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	65,640	-
B01800	增加採用權益法之投資	(20,128)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(852,908)	(77,519)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,046	-
B03700	存出保證金增加	(1,681)	(108)
B03800	存出保證金減少	766	216
B04500	購置無形資產	(13,100)	(32,589)
B07100	預付土地及設備款增加	(101,518)	(148,359)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(918,783)	(266,056)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,137,000	1,837,000
C00200	短期借款減少	(1,987,000)	(1,727,000)
C01600	舉借長期借款	879,550	92,360
C01700	償還長期借款	(204,195)	(85,331)
C04020	租賃本金償還	(12,935)	(13,231)
C04500	發放現金股利	(260,044)	(232,015)
C09900	公司行使歸入權所獲權益	10	205
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	552,386	(128,012)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(7,382)	19,889
E00100	年初現金及約當現金餘額	153,698	133,809
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 146,316	\$ 153,698

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



日揚科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 2 月 23 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為

第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前，係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。本公司至少於每一年度結

東日對估計耐用年限、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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利及利息係認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何

減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益

中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(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。

4. 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本

公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融資產係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融資產部分（列入損益）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

(十二) 負債準備

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

保 固

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

(十三) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

2. 勞務收入

勞務收入來自提供維修及清洗等服務。相關收入於勞務完成驗收時認列。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

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

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

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

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

全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司採用之會計政策並未涉及重大會計判斷、估計及假設。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 487	\$ 483
銀行活期存款	145,829	92,231
約當現金		
銀行定期存款	-	35,984
附買回票券	-	25,000
	<u>\$ 146,316</u>	<u>\$ 153,698</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上櫃股票	\$ -	\$ 87,434
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	-	9
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,443</u>

本公司持有之國內上櫃私募股票，因已完成補辦公開發行程序，並自 110 年 4 月 29 日起正式上櫃買賣，其公允價值可取得活絡市場之報價且可在公開發行市場流通買賣，故本公司自 110 年 4 月起將所持有之股票重分類至金融資產—流動。

遠期外匯合約

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：

110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	110.08.02~111.05.31	USD 30/NTD 842

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資		
國內投資		
未上市（櫃）股票	\$ -	\$ 171

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

九、應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量	\$ 8,580	\$ 40,242
<u>應收帳款—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 271,256	\$ 244,492
減：備抵損失	<u>6,618</u>	<u>6,076</u>
	<u>\$ 264,638</u>	<u>\$ 238,416</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
因營業而發生	<u>\$ 39,290</u>	<u>\$ 47,611</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，業務單位依此分類並給與信用額度，必要時會要求客戶提供擔保或以現金交易，並透過管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款及票據之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

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

110 年 12 月 31 日

	90 天以下	91~180 天	181~365 天	366 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	1%	30%	50%~100%	
總帳面金額	\$ 285,924	\$ 27,341	\$ 18,967	\$ 113	\$ 332,345
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	-	(273)	(5,690)	(113)	(6,076)
攤銷後成本	<u>\$ 285,924</u>	<u>\$ 27,068</u>	<u>\$ 13,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 326,269</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 6,076	\$ 5,320
加：本年度提列減損損失	542	5,283
減：本年度實際沖銷	-	(4,527)
年底餘額	<u>\$ 6,618</u>	<u>\$ 6,076</u>

十、存 貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 384,789	\$ 362,261
在製品及半成品	133,374	91,933
原料 (含維修用料)	201,737	182,314
商 品	<u>107,697</u>	<u>117,197</u>
	<u>\$ 827,597</u>	<u>\$ 753,705</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,566,421 千元及 1,298,168 千元。

十一、採用權益法之投資

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 1,114,428	\$ 963,615
投資關聯企業	<u>243,126</u>	<u>206,254</u>
	<u>\$ 1,357,554</u>	<u>\$ 1,169,869</u>

(一) 投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
HTI	\$ 660,477	\$ 551,887
明遠精密科技公司	328,603	288,848
實密科技公司	71,692	80,058
夏諾科技公司	53,656	42,822
	<u>\$ 1,114,428</u>	<u>\$ 963,615</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比		說 明
	111年12月31日	110年12月31日	
Highlight Tech International Corp. (HTI)	100%	100%	
立盈科技股份有限公司(立盈科技公司)	-	-	註 1
明遠精密科技股份有限公司(明遠精密科技公司)	39.82%	43.20%	註 1
實密科技股份有限公司(實密科技公司)	57.17%	57.17%	註 2
夏諾科技股份有限公司(夏諾科技公司)	99.26%	66.16%	註 3
HIGHLIGHT TECH JAPAN LLC.	-	-	註 4

註 1：因本公司取得明遠精密科技公司過半之董事席次，是以對明遠精密科技公司具控制力，故將其列為子公司。明遠精密科技公司及立盈科技公司於 110 年 10 月 20 日經雙方股東臨時會決議通過股份轉換案，訂定 110 年 11 月 30 日為股份轉換基準日，由明遠精密科技公司發行新股，以股份轉換方式取得立盈科技公司 62.87% 股權，立盈科技公司成為明遠精密科技公司 100% 持股之子公司。本公司因此股份轉換案對明遠精密科技公司持股比率增加至 43.20%。因上述股份轉換案係屬共同控制下之組織重組，故本公司就移轉對價及取得股權淨值之差額，調減資本公積 3,996 千元及保留盈餘 39,894 千元，111 年 5 月及 11 月因明遠精密科技公司發行限制員工權利新股使持股

比率降為 39.82%。

註 2：實密科技公司於 110 年 12 月經董事會決議通過處分 Schmidt Taiwan International Ltd. 案，並將已認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 43,239 千元轉列處分投資損失。

註 3：本公司於 111 年度以 20,128 千元向非關係人新取得 33.10% 之持股，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二九之說明。

註 4：本公司於 109 年 8 月 28 日設立 HIGHLIGHT TECH JAPAN LLC.，截至 111 年 12 月 31 日止尚未匯出投資款。本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表五。

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
個別不重大之關聯企業		
德揚科技公司	<u>\$ 243,126</u>	<u>\$ 206,254</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 26,481	\$ 35,064
其他綜合損益	<u>467</u>	<u>(604)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 26,948</u>	<u>\$ 34,460</u>

合併公司於 111 年 10 月因德揚科技公司發行限制員工權利新股致持股比例由 39.29% 降至 37.08%。

111 及 110 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

本公司之不動產、廠房及設備皆為自用。

不動產、廠房及設備兩期變動表詳附表一。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

(一) 本公司為自建廠房，於 109 年 1 月與非關係人簽訂土地購買合約，購買價款為 687,178 千元，截至 109 年 12 月 31 日帳列預付土地及設備款項下，並於 110 年 12 月 27 日完成土地所有權移轉登記。

(二) 本公司之不動產、廠房及設備設定抵押作為借款擔保參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 30,421	\$ 35,952
運輸設備	14,072	10,783
	<u>\$ 44,493</u>	<u>\$ 46,735</u>
	111 年度	110 年度
使用權資產之增添	<u>\$ 10,884</u>	<u>\$ 4,309</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 5,531	\$ 6,147
運輸設備	7,595	7,373
辦公設備	-	2
	<u>\$ 13,126</u>	<u>\$ 13,522</u>

(二) 租賃負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 11,969</u>	<u>\$ 10,282</u>
非流動	<u>\$ 33,671</u>	<u>\$ 37,409</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建築物及辦公設備	1.26%	1.26%
運輸設備	0.03%~1.26%	0.03%~1.26%

(三) 重要承租活動及條款

本公司於 100 年 4 月簽訂土地租賃契約，租賃期間自 100 年 11 月至 107 年 6 月，每年租金為 3,024 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。本公司嗣於 105 年 11 月簽訂房屋及土地租賃增補協議書，租賃期間自 107 年 1 月至 117 年 6 月，每年租金為 2,272 千元，於租賃期間屆滿後，本公司得依租賃條件享有優先承租權。

本公司於 95 年 1 月簽訂土地租賃契約，租賃期間自 95 年 7 月至 107 年 6 月，第 1 年至第 6 年每年租金為 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。本公司嗣於 106 年 3 月簽訂房屋及土地租賃增補協議書，租賃期間自 107 年 7 月至 112 年 6 月，每年租金為 3,145 千元，於租賃期間屆滿後，本公司得依租賃條件享有優先承租權。

(四) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 6,114</u>	<u>\$ 3,404</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 2,192</u>
租賃之現金流出總額	(<u>\$ 21,756</u>)	(<u>\$ 19,417</u>)

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

十四、其他無形資產

	<u>電腦軟體授權</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 15,554
單獨取得	32,589
本期除列	(<u>1,979</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ 46,164</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 10,243
攤銷費用	8,971
本期除列	(<u>1,979</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ 17,235</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 28,929</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 46,164
單獨取得	13,100
本期除列	(<u>2,949</u>)
111年12月31日餘額	<u>\$ 56,315</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 17,235
攤銷費用	10,380
本期除列	(<u>2,949</u>)
111年12月31日餘額	<u>\$ 24,666</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 31,649</u>

攤銷費用係以直線基礎按1至15年耐用年數計提。

本公司之其他無形資產未有設定抵押之情事。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 240,000</u>

銀行週轉性借款之利率於111年及110年12月31日分別為1.2%~1.47%及0.7%~0.78%。

(二) 長期借款

借 款 銀 行	到 期 日	年 利 率	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
擔保借款				
台灣銀行	114.08.15	1.125%	\$ 158,493	\$ 217,928
台灣銀行	114.11.15	1.125%	58,452	78,492
台灣銀行	115.01.15	1.125%	19,980	26,460
台灣銀行	115.07.15	1.125%	452,016	92
台灣銀行	116.04.15	1.125%	288,626	-
台灣銀行	116.12.15	1.125%	20,760	-
			998,327	322,972
減：列為 1 年內到 期部分			282,858	85,976
			<u>\$ 715,469</u>	<u>\$ 236,996</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二九。

十六、應付公司債－110 年 12 月 31 日

本公司於 109 年 5 月 29 日發行國內第三次無擔保轉換公司債 400,000 千元，票面利率為 0%，依票面金額之 100.5%發行，發行總張數為 4,000 張，發行總額為 400,000 千元，發行期間 3 年，自 109 年 5 月 29 日至 112 年 5 月 29 日止，並已於 110 年 11 月全數完成轉換。

債券持有人之轉換權

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日（109 年 8 月 30 日）起，至到期日（112 年 5 月 29 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間、（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、（四）辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時向本公司請求依辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，轉換價格於發行當時訂為每股 28.3 元，嗣後則依辦法規定調整。

本公司對債券之收回權

（一）自 109 年 8 月 30 日起（發行滿 3 個月翌日起）至 112 年 4 月 19

日（到期日前 40 日）止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 者，本公司得於其後 30 個營業日內，依辦法按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

(二) 自 109 年 8 月 30 日起（發行滿 3 個月翌日起）至 112 年 4 月 19 日（到期日前 40 日）止，若本債券流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後任何時間，依辦法按債券面額以現金收回流通在外之債券。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.4994%。

上開國內第三次無擔保可轉換公司債已應債券持有人之要求轉換，其 110 年度轉換內容如下：

	金	額
請求轉換債券總額	\$	76,700
減：上述請求轉換債券金額依發行辦法所訂之轉換價格換發之普通股股本	(	27,842)
轉換溢價		48,858
加：資本公積－認股權		2,952
減：持有供交易之金融資產	(	215)
應付公司債折價	(	2,309)
已發行普通股部分列入資本公積－轉換公司債轉換溢價	\$	<u>49,286</u>

十七、負債準備

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	
<u>流動</u>		
<u>保固</u>	\$	<u>8,527</u>
	保	固
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-
本年度新增		<u>8,527</u>
111 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>8,527</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史

保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十八、其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 157,120	\$ 149,040
應付董事酬勞及員工酬勞	122,501	90,994
應付員工旅遊補助款	38,705	42,130
應付休假給付	13,846	9,627
應付退休金	4,021	3,222
應付工程及設備款	46,039	119,752
應付工程保留款	135,096	31,578
其他	39,804	38,270
	<u>\$ 557,132</u>	<u>\$ 484,613</u>

十九、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

二十、權益

(一) 普通股股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數(千股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>118,202</u>	<u>117,191</u>
已發行股本	<u>\$ 1,182,017</u>	<u>\$ 1,171,906</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,111</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司股本變動主要係因可轉換公司債持有人請求轉換普通股。

截至 110 年 12 月 31 日止，本公司 109 年度發行第三次可轉換公司債之公司債持有人請求轉換普通股為 1,011 千股，列入

預收股本項下，已於 111 年度完成變更登記轉列股本項下。

(二) 資本公積

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註 1）</u>		
股票發行溢價	\$ 399,192	\$ 481,933
員工認股權執行	2,765	2,765
已失效員工認股權	7,003	7,003
已失效可轉換公司債之認股權	8,232	8,232
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數（註 2）	28,010	-
公司行使歸入權	<u>215</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 445,417</u>	<u>\$ 500,138</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司採權益法認列對子公司權益變動之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二

二之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 34,834	\$ 29,316
現金股利	\$ 177,303	\$ 232,015
每股現金股利 (元)	\$ 1.5	\$ 2

另董事會於 111 年 2 月 24 日決議以資本公積 82,741 千元配發現金股利 (每股 0.7 元)。

上述現金股利已分別於 111 年 2 月 24 日及 110 年 2 月 25 日董事會決議分配，110 及 109 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 23 日召開之股東常會決議。

109 年度盈餘分配案經 110 年 2 月 25 日董事會通過，擬每股配發新台幣 2.0 元，嗣因本公司發行之國內第三次無擔保轉換公司債轉換致影響流通在外股數增加，董事會決議授權董事長調整配息率，異動後每股配發新台幣 1.99 元。

本公司 112 年 2 月 23 日董事會決議 111 年度盈餘分配案如下：

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

另董事會決議以資本公積 101,654 千元配發現金股利(每股 0.86 元)。

(四) 特別盈餘公積

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

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
年初餘額	(\$ 38,952)	(\$ 47,034)
當年度產生		
國外營運機構 之換算差額	8,740	(1,141)
與其他綜合損 益組成部分 相關之所得 稅	(1,638)	437

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
採用權益法之 關聯企業之 份額	\$ 467	(\$ 604)
重分類調整		
子公司處分國 外營運機構	<u>-</u>	<u>9,390</u>
本年度其他綜合損 益	<u>7,569</u>	<u>8,082</u>
年底餘額	(<u>\$ 31,383</u>)	(<u>\$ 38,952</u>)

2. 確定福利計畫之再衡量數

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
年初餘額	\$ 3,522	\$ 1,878
當年度產生		
採用權益法之 子公司之份 額	<u>1,368</u>	<u>1,644</u>
年底餘額	<u>\$ 4,890</u>	<u>\$ 3,522</u>

3. 員工未賺得酬勞

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
年初餘額	\$ -	\$ -
當年度產生		
採用權益法之 子公司之份 額	<u>514</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 514</u>	<u>\$ -</u>

二一、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,255,460	\$ 1,202,934
勞務收入	1,174,892	770,467
其 他	<u>45,831</u>	<u>69,328</u>
	<u>\$ 2,476,183</u>	<u>\$ 2,042,729</u>

1. 商品銷貨收入

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

2. 勞務收入

本公司於提供維修及清洗等勞務並完成驗收時，認列收入及應收帳款。本公司對維修及清洗勞務之平均授信期間為30天至120天，合約係於勞務完成驗收且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款。惟部分合約於提供維修及清洗等勞務前先向客戶收取部分對價，本公司需承擔後續提供勞務之義務，是以認列為合約負債。

(二) 合約餘額

	111年 12月31日	110年 12月31日	110年 1月1日
應收票據(附註九)	<u>\$ 8,580</u>	<u>\$ 40,242</u>	<u>\$ 58,713</u>
應收帳款(附註九)	<u>\$ 303,928</u>	<u>\$ 286,027</u>	<u>\$ 184,746</u>
合約負債			
預收貨款	<u>\$ 100,695</u>	<u>\$ 296,453</u>	<u>\$ 198,072</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	111年度	110年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 296,453</u>	<u>\$ 198,072</u>

二二、稅前淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益淨額	<u>\$ 977</u>	<u>\$ -</u>

(二) 利息收入

	111 年度	110 年度
銀行存款	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 148</u>

(三) 其他收入

	111 年度	110 年度
股利收入	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ 2,053</u>

(四) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (損) 益	(\$ 21,835)	\$ 18,011
淨外幣兌換利益	19,875	602
技術服務收入	6,581	10,735
補助款收入	11,000	-
處分投資損失	-	(9,390)
其他	(<u>2,770</u>)	(<u>3,190</u>)
	<u>\$ 12,851</u>	<u>\$ 16,768</u>

(五) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款之利息	\$ 11,085	\$ 4,023
租賃負債之利息	471	590
可轉換公司債利息	<u>-</u>	<u>410</u>
非透過損益按公允價值 之金融負債利息費用 總額	11,556	5,023
減：列入符合要件資產 成本之金額（列 入不動產、廠房 及設備與預付設 備款項下）	(<u>5,407</u>)	(<u>1,122</u>)
	<u>\$ 6,149</u>	<u>\$ 3,901</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111 年度	110 年度
利息資本化金額	\$ 5,407	\$ 1,122
利息資本化利率	0.5484%~1.2204%	0.0263%~0.08%

(六) 折舊及攤銷

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 86,143	\$ 85,312
使用權資產	13,126	13,522
無形資產	<u>10,380</u>	<u>8,971</u>
	<u>\$ 109,649</u>	<u>\$ 107,805</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 66,923	\$ 66,782
營業費用	<u>32,346</u>	<u>32,052</u>
	<u>\$ 99,269</u>	<u>\$ 98,834</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,054	\$ 3,730
營業費用	<u>5,326</u>	<u>5,241</u>
	<u>\$ 10,380</u>	<u>\$ 8,971</u>

(七) 員工福利費用

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
短期員工福利		
薪資	\$ 491,384	\$ 467,242
勞健保	29,874	24,177
董事酬金	13,163	15,185
其他	<u>17,689</u>	<u>13,938</u>
	552,110	520,542
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>14,406</u>	<u>11,601</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 566,516</u>	<u>\$ 532,143</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 206,102	\$ 161,966
營業費用	<u>360,414</u>	<u>370,177</u>
	<u>\$ 566,516</u>	<u>\$ 532,143</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 10%~15%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
員工酬勞	11.4%	15%
董事酬勞	2%	2%

金額

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
員工酬勞	\$ 75,028	\$ 76,485
董事酬勞	13,163	10,198

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 86,833	\$ 49,878
以前年度之調整	(<u>8,044</u>)	(<u>12,753</u>)
	<u>78,789</u>	<u>37,125</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>3,823</u>)	(<u>2,139</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,966</u>	<u>\$ 34,986</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 569,946</u>	<u>\$ 423,220</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 113,989	\$ 84,644
稅上得不加計之收益		
國內權益法投資收益	(14,839)	(19,662)
金融資產評價利益	-	(3,602)
稅上不得減除之費損		
金融資產評價損失	4,367	-
其他	9	139
未認列之可減除暫時性差異	(20,516)	(13,780)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(<u>8,044</u>)	(<u>12,753</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,966</u>	<u>\$ 34,986</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
國外營運機構換算	(<u>\$ 1,638</u>)	<u>\$ 437</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 62,958</u>	<u>\$ 30,063</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：

111 年度

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

110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損	認列於其益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 6,303	(\$ 3,285)	\$ -	\$ -	\$ 3,018
其他	<u>6,694</u>	<u>5,424</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,118</u>
	<u>\$ 12,997</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,136</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現處分資產損失	\$ 46	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46
國外營運機構兌換差額	<u>5,720</u>	<u>-</u>	<u>(437)</u>	<u>(437)</u>	<u>5,283</u>
	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 437)</u>	<u>(\$ 437)</u>	<u>\$ 5,329</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 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	\$ 368,208	\$ 476,330
存貨跌價損失	<u>1,929</u>	<u>3,772</u>
	<u>\$ 370,137</u>	<u>\$ 480,102</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 109 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>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
稅後淨利	\$ 494,980	\$ 388,234
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	236
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 494,980</u>	<u>\$ 388,470</u>

股 數

單位：千股

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	118,202	117,074
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,726	1,450
可轉換公司債	-	1,184
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>119,928</u>	<u>119,708</u>

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

二五、非現金交易

本公司於 111 及 110 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置不動產、廠房及設備	\$ 745,277	\$ 300,541
期初應付工程及設備款、保留款	151,330	65,744
期末應付工程及設備款、保留款	(181,135)	(151,330)
期初應付票據	137,436	-
期末應付票據	-	(137,436)
現金支付數	<u>\$ 852,908</u>	<u>\$ 77,519</u>

二六、資本風險管理

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

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產

本公司之非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年12月31日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上櫃股票	\$ 87,434	\$ -	\$ -	\$ 87,434
遠匯外匯合約	-	9	-	9
合 計	<u>\$ 87,434</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,443</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 171	\$ 171

110年度發生第1等級及第2等級公允價值衡量間移轉之情形，詳附註七之說明。

2. 金融工具以第3級公允價值衡量之調節

111年度

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

110年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按公允價值衡量 權 益 工 具</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
年初餘額	\$ 307	\$ 171
公司債轉換而除列 認列於損益(帳 列其他利益及損 失)	(215)	-
認列於損益(透過 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損 益)	(92)	-
年底餘額	\$ -	\$ 171

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內上櫃公司私募股票	以 B-S 期權定價模型評估，依標的物價格、選擇權履約價格、無風險利率、標的物歷史波動率及到期年限估算而得。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係參考被投資公司最近期淨值估算。

衍生工具－可轉換公司債贖回權係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 87,443
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	466,377	485,865
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	-	171
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
按攤銷後成本衡量（註 2）	2,404,440	1,498,338

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關

係人)、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

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

敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及日圓匯率波動之影響。下表詳細說明當本公司各攸關外幣對功能性貨幣之匯率變動時，本公司之敏感度分析。當各攸關外幣相對於新台幣升值 1% 時，對本公司損益影響如下：

	美 金 之 影 響	
	111 年度	110 年度
稅前淨利增加	\$ 214	\$ 1,501

	人 民 幣 之 影 響	
	111 年度	110 年度
稅前淨利增加	\$ 392	\$ 225

	日 圓 之 影 響	
	111 年度	110 年度
稅前淨利增加	\$ 590	\$ 402

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

本公司本年度對美金匯率敏感度下降主要是因為美金淨資產減少所致。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率進行資金管理，因而產生利率暴險。本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 145,829	\$ 92,231
金融負債	1,388,327	562,973

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少 12,425 千元及 4,707 千元，主因為本公司之浮動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率淨負債增加所致。

(3) 其他價格風險

本公司因投資基金受益憑證及股票而產生權益價格暴險，本公司權益價格主要集中於台灣地區基金及股票市場。

若權益價格上漲／下跌 5%，110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升

／下跌而分別增加／減少 4,372 千元。110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 9 千元。

2. 信用風險

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

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

應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司信用風險顯著集中之應收款項餘額如下：

	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%
A 公 司	\$	<u>23,368</u>	7	\$	<u>22,123</u>	8
B 公 司	\$	<u>20,886</u>	7	\$	<u>-</u>	-
C 公 司	\$	<u>18,272</u>	6	\$	<u>8</u>	-
D 公 司	\$	<u>17,862</u>	6	\$	<u>4,037</u>	1

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年及110年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為1,587,701千元及1,890,956千元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

111年12月31日

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

110年12月31日

	<u>0~180天</u>	<u>181~365天</u>	<u>365天以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 935,366	\$ -	\$ -
租賃負債	5,374	5,374	37,808
浮動利率工具	<u>284,345</u>	<u>43,194</u>	<u>238,132</u>
	<u>\$ 1,225,085</u>	<u>\$ 48,568</u>	<u>\$ 275,940</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。

110年12月31日

		<u>0~180天</u>
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
流 入		\$ 842
流 出		(<u>833</u>)
		<u>\$ 9</u>

二八、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨收入	子 公 司	\$ 194,966	\$ 142,052
	關聯企業	<u>37</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 195,003</u>	<u>\$ 142,056</u>

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

本公司對上述關係人之銷貨為月結 60 天至 90 天收款，一般客戶為月結 30 天至 120 天收款。

截至 111 年及 110 年底止，本公司銷貨予子公司尚未實現之銷貨毛利分別為 24,358 千元及 9,716 千元，列入採用權益法之投資減項。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	111 年度	110 年度
子 公 司	\$ 49,636	\$ 70,314
關 聯 企 業	1,317	12
	<u>\$ 50,953</u>	<u>\$ 70,326</u>

本公司向關係人進貨主要包括客製化設備、CLAMP 及 CENTER RING 等，由於未向其他非關係人購入相同產品，其價格無法比較。

本公司對上述關係人之進貨為驗收後月結 60 天付款，與一般廠商尚無重大差異。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款	子 公 司	\$ 39,264	\$ 47,609
應收帳款	關 聯 企 業	26	2
		<u>\$ 39,290</u>	<u>\$ 47,611</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付帳款	子 公 司	\$ 14,462	\$ 40,912
應付帳款	關 聯 企 業	8,982	5,790
其他應付款	子 公 司	110	1,110
其他應付款	關 聯 企 業	156	1,221
		<u>\$ 23,710</u>	<u>\$ 49,033</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關 係 人 類 別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 4,070	\$ -
關 聯 企 業	-	62
	<u>\$ 4,070</u>	<u>\$ 62</u>

(七) 合約負債

<u>關係人類別</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備－111年度

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

(九) 背書保證

為他人背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司－上海日揚		
保證金額	\$ 30,866	\$ 168,000
實際動支	-	-

本公司對子公司背書保證之其他資訊，請參閱附表二。

(十) 其他關係人交易

111及110年度本公司支付子公司及關聯企業加工及維修費等金額分別為36,435千元及29,060千元，列入製造費用及營業費用項下。

本公司因對子公司上海日揚提供技術指導而於111及110年度分別收取6,581千元及10,735千元，列入其他利益項下。

(十一) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 64,014	\$ 76,564
退職後福利	791	826
	<u>\$ 64,805</u>	<u>\$ 77,390</u>

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
自有土地	\$ 936,943	\$ 243,062
建築物	324,721	329,060
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動）	-	100
	<u>\$ 1,261,664</u>	<u>\$ 572,222</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司為向廠商進貨而委請銀行提供履約保證之金額皆為 10,000 千元。
- (二) 子公司日揚電子科技（上海）有限公司與廣東諦思納為新材料科技有限公司簽訂真空產品銷售合同，因該公司遲未支付貨款，合併公司於 109 年 8 月 18 日對該公司提起訴訟，請求該公司支付貨款人民幣 5,080 千元，以及逾期付款損失人民幣 135 千元，惟廣東諦思納為新材料科技有限公司向法院提請反訴，要求合併公司支付違約金及維修費用合計人民幣 6,964 千元，一審判決子公司日揚電子（科技）上海有限公司勝訴。截至 111 年 12 月 31 日止，廣東諦思納為未繳納反訴費用被法院裁定駁回上訴，故仍維持一審結果，案件已進入強制執行階段，合併公司已將帳上應收帳款人民幣 5,080 千元全數提列備抵損失，並持續追蹤及評估訴訟結果對財務報表可能之影響。

三一、其他事項

本公司及子公司已採行相關防疫措施以因應新型冠狀病毒肺炎疫情流行及政府推動多項防疫措施，該疫情對合併公司 111 年之營運及業務未產生重大之影響，本公司仍持續評估疫情發展對本公司經濟影響。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣及新台幣千元

111年12月31日

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

110年12月31日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 7,072	27.68 (美金：新台幣)	\$ 195,741
人 民 幣	6,467	4.3471 (人民幣：新台幣)	28,115
日 圓	231,692	0.2405 (日圓：新台幣)	55,722

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美 金	\$ 19,938	27.68	\$ 551,887
		(美金：新台幣)	
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,648	27.68	45,625
		(美金：新台幣)	
人 民 幣	1,282	4.3471	5,574
		(人民幣：新台幣)	
日 圓	64,468	0.2405	15,505
		(日圓：新台幣)	

本公司於 111 及 110 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 19,875 千元及 602 千元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

無。

9. 從事衍生工具交易：參閱附註七。

10. 被投資公司資訊：參閱附表五。

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表六。

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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

日揚科技股份有限公司

不動產、廠房及設備

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	建造中之 不動產	合計
成本									
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 243,062	\$ 437,336	\$ 291,561	\$ 4,701	\$ 16,798	\$ 50,643	\$ 59,627	\$ 120,027	\$ 1,223,755
增添	-	9,320	37,968	-	1,937	282	4,381	246,653	300,541
處分	-	-	(7,633)	-	(1,146)	-	(3,086)	-	(11,865)
重分類	693,881	2,282	16,470	-	479	-	6,307	(1,001)	718,418
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 936,943</u>	<u>\$ 448,938</u>	<u>\$ 338,366</u>	<u>\$ 4,701</u>	<u>\$ 18,068</u>	<u>\$ 50,925</u>	<u>\$ 67,229</u>	<u>\$ 365,679</u>	<u>\$ 2,230,849</u>
累計折舊及減損									
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 100,405	\$ 181,563	\$ 470	\$ 11,807	\$ 30,756	\$ 38,821	\$ -	\$ 363,822
折舊費用	-	19,473	37,873	940	1,714	15,951	9,361	-	85,312
處分	-	-	(7,633)	-	(1,146)	-	(3,086)	-	(11,865)
重分類	-	-	(20,724)	-	-	-	-	-	(20,724)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,878</u>	<u>\$ 191,079</u>	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 12,375</u>	<u>\$ 46,707</u>	<u>\$ 45,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 416,545</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 936,943</u>	<u>\$ 329,060</u>	<u>\$ 147,287</u>	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ 5,693</u>	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 22,133</u>	<u>\$ 365,679</u>	<u>\$ 1,814,304</u>
成本									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 936,943	\$ 448,938	\$ 338,366	\$ 4,701	\$ 18,068	\$ 50,925	\$ 67,229	\$ 365,679	\$ 2,230,849
增添	-	87,839	53,598	-	1,770	344	14,392	587,334	745,277
處分	-	-	(33,444)	(381)	(113)	-	(356)	-	(34,294)
重分類	-	745,118	50,461	-	-	-	2,574	(733,446)	64,707
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 936,943</u>	<u>\$ 1,281,895</u>	<u>\$ 408,981</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 19,725</u>	<u>\$ 51,269</u>	<u>\$ 83,839</u>	<u>\$ 219,567</u>	<u>\$ 3,006,539</u>
累計折舊及減損									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 119,878	\$ 191,079	\$ 1,410	\$ 12,375	\$ 46,707	\$ 45,096	\$ -	\$ 416,545
折舊費用	-	22,064	47,120	915	2,480	4,177	9,387	-	86,143
處分	-	-	(30,375)	(381)	(113)	-	(356)	-	(31,225)
重分類	-	-	(8,290)	-	-	-	-	-	(8,290)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,942</u>	<u>\$ 199,534</u>	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 14,742</u>	<u>\$ 50,884</u>	<u>\$ 54,127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 463,173</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 936,943</u>	<u>\$ 1,139,953</u>	<u>\$ 209,447</u>	<u>\$ 2,376</u>	<u>\$ 4,983</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 29,712</u>	<u>\$ 219,567</u>	<u>\$ 2,543,366</u>

日揚科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書 保證金額 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)	\$ 863,029	\$ 30,866 (RMB 7,000,000)	\$ 30,866 (RMB 7,000,000)	\$ - (RMB -)	\$ -	1.07%	\$ 1,438,381	Y	N	Y

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

註 2：(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

(4)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

註 4：對外背書保證最高限額係本公司期末淨值百分之五十。

註 5：子公司對外背書保證最高限額係以子公司期末淨值百分之五十。

註 6：係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

日揚科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 項 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
立盈科技股份有限公司	基 金 第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,125	\$ <u>9,075</u>	-	\$ <u>9,075</u>	
	股 票 鈞朋國際餐飲管理顧問股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	281,304	\$ <u>-</u>	10.42	\$ <u>-</u>	
實密科技股份有限公司	基 金 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,599,747	\$ <u>24,109</u>	-	\$ <u>24,109</u>	
	股 票 亞太醫療器材科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	598,500	\$ <u>5,985</u>	4.52	\$ <u>5,985</u>	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五。

日揚科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	\$ 146,609	6	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	\$ 21,259	7	

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

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

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

日揚科技股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		帳面金額	被投資公司本期利益(損失)	本期認列之投資利益(損失)	備註
				本期	上期	數	比率 %				
日揚科技股份有限公司	Highlight Tech International Corp.	英屬維京群島	間接投資大陸地區之控股公司	\$ 978,114 (USD 31,850 千元)	\$ 978,114 (USD 31,850 千元)	27,414,695	100	\$ 660,476	\$ 108,826	\$ 108,122	子公司，註 1
	德揚科技股份有限公司	新竹縣	設備維修及清洗業務	117,024	117,024	12,322,052	37.08	243,126	67,302	26,482	子公司
	實密科技股份有限公司	台北市	醫療器材、電子零組件、光學儀器、半導體及光電製程設備、檢測設備及太陽能電池片自動串焊機之銷售及維修	19,000	19,000	4,785,014	57.17	71,692	(4,704)	(2,689)	
	夏諾科技股份有限公司	新竹縣	機械設備及電子零組件之維修與機械器具及電子材料之零售	64,383	44,256	6,035,992	99.26	53,656	(2,207)	(2,203)	子公司
	明遠精密科技股份有限公司	新竹縣	電子產品元件、機械設備維修及相關零件銷售	201,017	201,017	9,671,934	39.82	328,604	133,008	52,606	子公司，註 2
明遠精密科技股份有限公司	立盈科技股份有限公司	新竹縣	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	73,868	73,868	14,480,496	100.00	296,019	16,990		子公司
	明遠生活科技股份有限公司	新竹縣	電子零組件製造、精密儀器及電子材料批發及零售	360	4,500	36,000	35.29	135	2,055		子公司
	實密科技股份有限公司	台北市	醫療器材、電子零組件、光學儀器、半導體及光電製程設備、檢測設備及太陽能電池片自動串焊機之銷售及維修	4,955	4,955	1,270,541	15.18	20,873	(4,704)		子公司
立盈科技股份有限公司	Highlight Tech System International Limited	薩摩亞	間接投資大陸地區之控股公司	29,175 (USD 950 千元)	29,175 (USD 950 千元)	900,000	100	59,168	11,969		子公司，註 3
實密科技股份有限公司	Schmidt Taiwan International Ltd.	英屬維京群島	各種醫療器材、電子產品、太陽能設備之買賣	-	553 (USD 18 千元)	-	-	-	(101)		子公司，註 4
Schmidt Taiwan International Ltd.	Schmidt Technology Inc.	英屬開曼群島	間接投資大陸地區之控股公司	-	23,186 (USD 755 千元)	-	-	-	(2,023)		子公司，註 4

註 1：Highlight Tech International Corp. 股權淨值 680,110 千元與帳面金額之差異係遞延貨項未實現利益 17,441 千元及逆流交易已實現利益 2,193 千元。

註 2：本期認列之投資損益包括本期利益 55,779 千元及減客戶關係攤銷 3,173 千元。

註 3：Highlight Tech System International Limited. 股權淨值 59,537 千元與帳面金額之差異係遞延貨項未實現利益 369 千元。

註 4：Schmidt Taiwan International Ltd. 已於 111 年 10 月取得註銷登記並已清算完成。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 6：僅需列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

日揚科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期末自台灣匯出累積投資金額(註 3)	本期末匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額(註 3)	被投資公司本期利益(損失)	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期末認列投資利益(損失)	本期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
日揚電子科技(上海)有限公司	電子專用設備銷售、真空零組件製造暨真空設備銷售及維修等	\$ 898,268 (USD 29,250 千元)	(2) High Light Tech International Corp.	\$ 898,268 (USD 29,250 千元)	\$ -	\$ 898,268 (USD 29,250 千元)	\$ 108,844	100	\$ 108,844 (註 2)	\$ 674,397 (註 2)	\$ -
立盈電子科技(上海)有限公司	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	27,639 (USD 900 千元)	(2) Highlight Tech System International Limited	27,639 (USD 900 千元)	-	27,639 (USD 900 千元)	12,011	100	12,011 (註 2)	58,534 (註 2)	-
明遠精密科技(上海)有限公司	電子產品元件、機電設備維修及銷售等	9,213 (USD 300 千元)	(1) 明遠精密科技股份有限公司	9,213 (USD 300 千元)	-	9,213 (USD 300 千元)	4,867	100	4,867 (註 2)	18,712 (註 2)	-
實密國際貿易(上海)有限公司(註 6)	各種醫療器材、電子產品、太陽能設備之買賣	-	(2) Schmidt Technology Inc.	6,142 (USD 200 千元)	-	5,988 (USD 195 千元)	(2,044)	-	(2,044) (註 2)	- (註 2)	-

投資公司名稱	本期末自台灣匯出投資金額(註 3)	經濟部投審會核准投資金額(註 3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 898,268 (USD 29,250 千元)	\$ 1,156,232 (USD 37,650 千元)	註 4
立盈科技股份有限公司	27,639 (USD 900 千元)	27,639 (USD 900 千元)	\$ 136,400 (註 5)
明遠精密科技股份有限公司	9,213 (USD 300 千元)	9,213 (USD 300 千元)	\$ 435,207 (註 5)
實密科技股份有限公司	5,988 (USD 195 千元)	6,142 (USD 200 千元)	\$ 82,500 (註 5)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 3：本表相關數字以新台幣(1:30.71)列示。

註 4：依據 97 年 8 月 29 日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局 109 年 11 月 16 日核發符合製造業營運總部營運範圍之證明文件，故無須計算投資限額。

註 5：立盈科技股份有限公司、明遠精密科技股份有限公司及實密科技股份有限公司依據 97 年 8 月 29 日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，中小企業赴大陸投資限額以 80,000 千元或淨值 60%，其較高者。

註 6：於 111 年 8 月 30 日完成註銷登記。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

(一) 進銷貨金額及百分比與相關應收應付款項之期末餘額及百分比

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易金額與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款餘額	票據、帳款估總應收(付)票據、帳款之比率(%)	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					
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	\$ 146,609	6	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	\$ 21,259	7	\$ 17,441	
立盈科技股份有限公司	立盈電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	7,228	2	銷貨後月結 90 天收款	銷售各類零組件及設備之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 30 天至 120 天付款	130	1	320	
明遠精密科技股份有限公司	明遠精密科技(上海)有限公司	子公司(直接持股100%)	銷貨	23,070	4	銷貨後月結 90 天收款	銷售各類零組件及設備之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 30 天至 120 天付款	2,837	3	-	
明遠精密科技股份有限公司	立盈電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	32,317	5	銷貨後月結 90 天收款	銷售各類零組件及設備之銷售單價無重大差異；另特製品及每一客戶特製品維修及換修之零件均不同，故無法比較價格	一般客戶為月結 30 天至 120 天付款	6,771	6	-	

(二) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的

單位：新台幣千元

(惟美金及人民幣為元)

關係人名稱	本公司與關係人之關係	背書、保證或擔保品期末餘額	提供背書、保證或擔保品之目的
日揚電子科技(上海)有限公司	子公司(間接持股100%)	\$ 30,866 (RMB 7,000,000) (註)	為因應日揚電子科技(上海)有限公司規模擴增，且原始投資資金不足，故由本公司對其背書保證，以利其向銀行申請借款，充實營運資金

註：係本公司對上海日揚之背書保證期末餘額。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附表一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附表一
應付帳款明細表		表五
其他應付款明細表		附註十八
短期借款明細表		表六
長期借款明細表		表七
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
營業外收入及支出		附註二二
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十一

日揚科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(惟外幣以元為單位)

項	目	金	額
零用金		\$	487
銀行存款			
活期存款			58,933
外幣活期存款 (美金 586,191.12 元、日幣 218,165,368 元、人民幣 4,076,170.47 元、歐元 2,351.5 元及英鎊 3,985.17 元)			86,896
			146,316
		\$	146,316

註：美金按匯率 USD\$1=\$30.71 換算。

日幣按匯率 JPY\$1=\$0.2324 換算。

人民幣按匯率 RMB\$1=\$4.408 換算。

歐元按匯率 EUR\$1=\$32.72 換算。

英鎊按匯率 GBP\$1=\$37.09 換算。

日揚科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	帳 款 結 欠 逾	
			一 年 以 上 者	合 計
非關係人				
A 公 司	銷 貨 款	\$ 17,862	\$ -	\$ 17,862
B 公 司	銷 貨 款	17,670	-	17,670
C 公 司	銷 貨 款	23,368	-	23,368
D 公 司	銷 貨 款	18,272	-	18,272
E 公 司	銷 貨 款	20,886	-	20,886
其 他 (註)	銷 貨 款	<u>168,818</u>	<u>4,380</u>	<u>173,198</u>
		266,876	4,380	271,256
減：備抵損失		<u>4,371</u>	<u>2,247</u>	<u>6,618</u>
		<u>\$ 262,505</u>	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 264,638</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

日揚科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

項 目	金 成 本	淨變現價值(註)
製 成 品	\$ 384,789	\$ 554,394
在製品及半成品	133,374	134,588
原料(含維修用料)	201,737	204,140
商 品	<u>107,697</u>	117,247
	<u>\$ 827,597</u>	

註：參閱附註四之說明。

日揚科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年度

表四

單位：新台幣千元

	年 初 餘 額			本 期 投 資			股 票 股 利					年 底 餘 額			市 價 或 提 供 擔 保 或 質 押 情 形				
	股 數	金 額	金 額	股 數	金 額	資 本 公 積	投 資 收 益	股 數	獲 配 現 金 股 利	保 留 盈 餘	精 算 損 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	順 流 交 易 未 實 現 銷 貨 毛 利 影 響 數		股 數	持 股 比 例 (%)	金 額	
採用權益法之投資																			
德揚科技股份有限公司	11,735,288	\$ 206,254	-	-	\$ -	\$ 15,790	\$ 26,481	586,764	(\$ 5,866)	\$ -	\$ -	\$ 467	\$ -	\$ -	12,322,052	37.08	\$ 243,126	\$ 243,126	無
Highlight Tech International Corp.	27,414,695	551,887	-	-	-	-	108,122	-	-	-	-	8,193	-	(7,725)	27,414,695	100	660,477	680,110	無
明遠精密科技股份有限公司	8,410,378	288,848	-	-	12,220	-	52,607	1,261,556	(25,233)	-	131	544	(514)	-	9,671,934	39.82	328,603	288,832	無
實密科技股份有限公司	4,785,014	80,058	-	-	-	-	(2,689)	-	-	-	1,237	3	-	(6,917)	4,785,014	57.17	71,692	78,609	無
夏諾科技股份有限公司	4,023,235	42,822	2,012,757	-	-	-	(2,203)	-	-	(7,091)	-	-	-	-	6,035,992	99.26	53,656	31,739	無
		<u>\$ 1,169,869</u>			<u>\$ 20,128</u>	<u>\$ 28,010</u>	<u>\$ 182,318</u>		<u>(\$ 31,099)</u>	<u>(\$ 7,091)</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 9,207</u>	<u>(\$ 514)</u>	<u>(\$ 14,642)</u>			<u>\$ 1,337,554</u>		

日揚科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
甲 公 司	進 貨 款	\$ 39,274
乙 公 司	進 貨 款	22,386
其 他 (註)	進 貨 款	<u>373,877</u>
		<u>\$ 435,537</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

日揚科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

名 稱	金 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
花旗商業銀行港都分行	\$ 140,000	111.08.18~112.02.14	1.20	\$ 149,250	無	向金融機構借入款項
中國信託商業銀行西台南分行	100,000	111.12.09~112.01.09	1.47	110,000	"	"
元大商業銀行永康分行	<u>150,000</u>	111.12.09~112.03.09	1.43	150,000	"	"
	<u>\$ 390,000</u>					

日揚科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	年 底 餘 額	借款或循環保證契約期限	利 率	抵 押 或 擔 保 品	償 還 辦 法
台灣銀行安南分行	擔保借款	\$ 158,493	109.8.26~114.8.15	1.125%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	19,980	110.1.28~115.1.15	1.125%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	58,452	109.12.9~114.11.15	1.125%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	452,016	110.8.3~115.7.15	1.125%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	107,279	111.5.4~116.4.15	1.125%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	181,347	111.6.9~116.4.15	1.125%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
台灣銀行安南分行	擔保借款	20,760	111.12.21~116.12.15	1.125%	土地及房屋及建築	自首次動撥日起算，以一個月為一期，本金分 60 期平均攤還，利息按月計收，並以每月 15 日為攤還本金之日期。
		998,327				
減：一年內到期之長期借款		282,858				
		\$ 715,469				

日揚科技股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 111 年度

表八

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額
真空零組件及 Pump 銷售暨設備銷售	2,452,875 個	\$ 1,257,619
勞務收入	15,973 台	1,174,892
其他（註）		<u>45,831</u>
		2,478,342
減：銷貨退回及折讓		<u>2,159</u>
		<u>\$ 2,476,183</u>

註：各項金額皆未超過本項目金額之百分之十。

日揚科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

表九

單位：新台幣千元

項	目	金	額
進銷成本			
	年初存貨	\$	117,197
	本年進貨		170,348
	出售原料及半成品成本		157,908
	在製品轉入商品		27,978
	年底存貨	(	107,697)
	轉列各項費用		9,001
	商品報廢	(	<u>61</u>)
			<u>374,674</u>
直接耗用材料			
	年初存料		182,314
	本年進料		463,654
	在製品轉入原料		15,039
	年底存料	(	201,737)
	出售原料成本	(	132,209)
	轉列各項費用	(	20,240)
	盤盈淨額	(	9)
	原料報廢	(	<u>2,823</u>)
	本年耗用材料		303,989
半成品耗用			
	年初半成品		42,535
	本年進貨		270,891
	在製品轉入半成品		291,503
	年底半成品	(	66,458)
	出售半成品	(	25,699)
	轉列各項費用	(	3,388)
	半成品報廢	(	<u>8,545</u>)
			<u>500,839</u>
直接人工			
	製造費用		64,540
	未分攤固定製造費用	(	<u>20,479</u>)
	製造成本		1,277,591
	年初在製品		49,398
	在製品轉出—商品	(	27,978)
	在製品轉出—原料	(	15,039)
	在製品轉出—半成品	(	291,503)
	年底在製品	(	<u>66,916</u>)
	製成品成本		925,553
	年初製成品		362,261
	購入製成品		250,653
	年底製成品	(	384,789)
	轉列各項費用	(	12,865)
	製成品報廢	(	2,578)
	存貨報廢		14,007
	其他		10,893
	轉列維修成本	(	<u>283,418</u>)
	產銷成本		<u>879,717</u>
	維修成本		<u>262,063</u>
	存貨盤盈淨額		9
	未分攤固定製造費用		20,479
	下腳收入	(	794)
	存貨報廢收入	(	<u>101</u>)
	銷貨成本調整		<u>30,374</u>
		\$	<u>1,566,421</u>

日揚科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

表十

單位：新台幣千元

項	目	推銷費用	管理費用	研發費用	預期信用 減損損失	合 計
薪資及獎金		\$ 125,731	\$ 156,320	\$ 43,681	\$ -	\$ 325,732
折 舊		15,297	7,457	9,592	-	32,346
勞務費		226	9,410	2,584	-	12,220
研發用品		-	-	21,744	-	21,744
其他（註）		58,046	40,642	26,787	-	125,475
預期信用減損損失		-	-	-	542	542
		<u>\$ 199,300</u>	<u>\$ 213,829</u>	<u>\$ 104,388</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 518,059</u>

註：各項金額皆未超過本金額 5%。

日揚科技股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表

表十一

單位：新台幣千元

	111 年度			110 年度		
	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 178,815	\$ 312,569	\$ 491,384	\$ 142,226	\$ 325,016	\$ 467,242
勞健保費用	13,467	16,407	29,874	9,672	14,505	24,177
退休金費用	6,444	7,962	14,406	4,579	7,022	11,601
董事酬金	-	13,163	13,163	-	15,185	15,185
其他員工福利費用	7,376	10,313	17,689	5,489	8,449	13,938
	<u>\$ 206,102</u>	<u>\$ 360,414</u>	<u>\$ 566,516</u>	<u>\$ 161,966</u>	<u>\$ 370,177</u>	<u>\$ 532,143</u>
折舊費用	\$ 66,923	\$ 32,346	\$ 99,269	\$ 66,782	\$ 32,052	\$ 98,834
攤銷費用	5,054	5,326	10,380	3,730	5,241	8,971

註：本年度及前一年度平均員工人數分別為 440 人及 371 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 10 人。

- (1) 本年度平均員工福利費用 1,287 千元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 1,432 千元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 1,143 千元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 1,294 千元（前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形-11.67%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。
- (4) 本公司 107 年 6 月 8 日設置審計委員會取代監察人。
- (5) 公司薪資報酬政策如下：（包含董事、經理人及員工）。
 - A. 董事之酬金主要為董事酬勞，係依本公司公司章程第 31 條規定辦理，係本公司以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於百分十、不高於百分之十五及不高於百分之二提撥員工酬勞及董事酬勞。其餘董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準，並提股東會報告。
 - B. 本公司經理人之報酬，係依據職位、評估其在公司的職權及經營團隊之營運績效與目標達成及貢獻度，並參考同業水準，確保薪酬的競爭性，以達激勵與留才的目的。
 - C. 員工之薪酬包含薪資及獎金。

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

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

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1120031 號

會員姓名：
(1) 廖鴻儒
(2) 李季珍

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3703 號

委託人統一編號：16101031

(2) 台省會證字第 2531 號

印鑑證明書用途：辦理日揚科技股份有限公司 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	廖鴻儒	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	李季珍	存會印鑑 (二)	

理事長：



對人：



中華民國 111 年 11 月 11 日

台省財證字第

別