

日揚科技股份有限公司

HIGHLIGHT TECH CORP.



——年度
年報

刊印日期：中華民國一一二年四月十日
公司網址：<http://www.htcvacuum.com>
年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、發言人、代理發言人

	發 言 人	代理發言人
姓 名	張勝賢	吳昇憲
職 稱	集團財務長	集團行政長
聯 絡 電 話	(06)246-0296	(03)597-3325
電子郵件信箱	sam@high-light.com.tw	shine@high-light.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

名 称	地 址	電 話
台 南 總 公 司	台南市新市區活水路 8 號	(06)246-0296
台 南 二 廠	台南市安南區工明南一路 101 號	(06)511-6111
台 中 中 科 廠	台中市大雅區中科路 958 號	(04)2560-6357
新 竹 湖 口 廠	新竹縣湖口鄉光復路 32 號	(03)597-3325

三、股票過戶機構

名稱	富邦綜合證券股份有限公司股務代理部	網址	www. fubon.com
地址	台北市中正區許昌街 17 號 2 樓	電話	(02)2361-1300

四、最近年度財務報告簽證會計師

姓 名	廖鴻儒、李季珍會計師	網址	www.deloitte.com.tw
事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所	電話	(02)2725-9988
地 址	台北市信義區松仁路 100 號 20 樓		

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式： 無。

六、公司網址：<http://www.htcvacuum.com>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	6
二、公司沿革	6
參、公司治理報告	
一、組織系統	10
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	11
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	19
四、公司治理運作情形	24
五、會計師公費資訊	53
六、更換會計師資訊	54
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊	54
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	55
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	56
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	57
肆、募資情形	
一、資本及股份	58
二、公司債辦理情形	65
三、特別股辦理情形	65
四、海外存託憑證辦理情形	65
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	65
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	65
七、資金運用計畫執行情形	65
伍、營運概況	
一、業務內容	66

	頁次
二、市場及產銷概況.....	83
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	92
四、環保支出資訊.....	92
五、勞資關係.....	93
六、資通安全管理.....	95
七、重要契約.....	98
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，會計師姓名及查核意見.....	99
二、最近五年度財務分析.....	103
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	106
四、最近年度財務報告.....	107
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	107
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響.....	107
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	108
二、財務績效.....	109
三、現金流量.....	109
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	110
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	110
六、風險管理分析評估.....	112
七、其他重要事項.....	119
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	120
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	124
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	124
四、其他必要補充說明事項.....	124
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	124
玖、其他揭露事項.....	125

各位股東女士、先生：

民國 111 年新型冠狀病毒(COVID-19)疫情依然對全球產業經濟帶來影響，但地緣政治緊張局勢及病毒持續變種，日揚公司持續採取嚴謹的防疫措施，確保公司於疫情肆虐下，能夠正常營運及提供客戶更適的服務。因應產業變化速度，日揚公司保持靈活及彈性之應變能力，增加研發動能的投入、生產力及產品品質提升，強化對客戶的服務，致力於業務基本體質，進一步加速技術的差異化。憑藉我們的堅持及努力，經營團隊再於 111 年又締造歷年最高之營收、獲利及每股盈餘。

111 年日揚公司全年合併營收為新台幣(以下同)3,907,642 千元，較 110 年增加 599,928 千元、增加 18.14%；營業毛利為 1,503,994 千元，毛利率 38%，較 110 年增加 242,346 千元、增加 19.21%；稅後淨利為 566,754 千元，較 110 年增加 33.36%，稅後基本每股盈餘(EPS)為 4.19 元，較 110 年增加 26.20%，股東權益報酬率(ROE)為 18.03%。獲利表現提升原因，主要係日揚公司本業成長，轉投資公司效益持續顯現，集團整體營運穩定成長中，再次感謝各位股東長期的支持及鼓勵。

日揚公司係以真空技術為核心，發展成為各產業相關產品之主要廠商。並以成為「客戶最有價值的夥伴」為使命，秉持著「真實、卓越、人才」的核心價值，及「誠信」的原則建立公司的企業文化。面對產業及市場快速變化，日揚公司持續以核心技術及能力為基礎，結合國際策略夥伴及產、官、學界之力量，以技術創新及商業模式創新，建立新的發展方向及市場競爭力，發展策略轉型，朝向永續經營道路發展，並為股東、員工及社會創造最大價值。

展望未來，儘管新型冠狀病毒(COVID-19)疫情已稍控制，日揚公司台南樹谷營運總部於 112 年第一季度起持續投入生產，擴大多元產業發展、深耕海內外市場發展及佈局，調整集團之產品銷售組合及客戶結構暨提升生產效率及製程能力，提升自我全面能力，拉大與競爭對手之差異，成為客戶全面性之得力夥伴；我們注重員工衛生安全，幫助弱勢團體，以符合 CSR 要求，並著力於 ESG 推動及落實，善盡企業社會責任，控管匯率及原(物)料波動對營運上的挑戰，經營團隊有信心在大家齊心努力下，再創亮眼績效，提升公司價值為投資者創造最大利潤，讓全體員工在精神及物質上得到幸福與成就。

願景及使命

願景：在真空產業中，成為員工、客戶及投資者的最佳選擇(Best in Choice)。

使命：達成企業永續成長，為投資者創造獲利，善盡社會責任。

為確保達成使命及實現願景，日揚公司努力建立四項經營的基石：「人才培育」、「創新文化」、「卓越管理」及「專業的服務」。

□財務收支及獲利能力分析

1.合併公司財務收支

單位：新台幣千元

項目	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	3,307,714	3,907,642	599,928	18.14%
營業淨利	471,013	629,782	158,769	33.71%
營業外收入及支出	23,866	73,653	49,787	208.61%
稅前淨利	494,879	703,435	208,556	42.14%
所得稅費用	69,912	136,681	66,769	95.50%
本年度淨利	424,967	566,754	141,787	33.36%

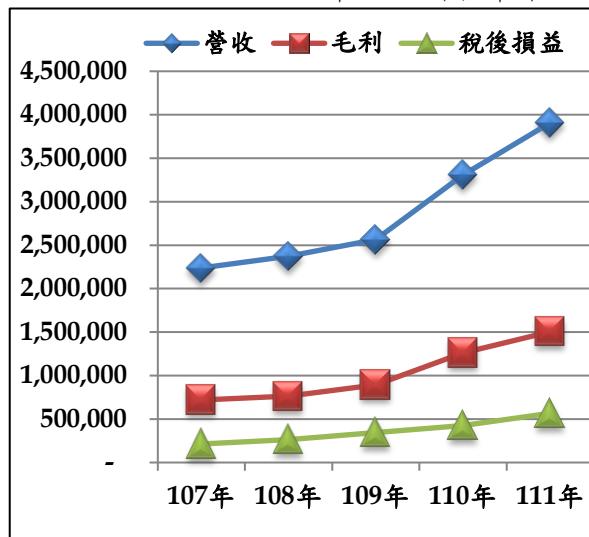
2.合併公司獲利能力

項目	110 年度	111 年度
資產報酬率(%)	8.01	9.15
股東權益報酬率(%)	15.44	18.03
稅前純益占實收資本額比率(%)	41.87	59.51
純益率(%)	12.85	14.50
每股盈餘(元)	3.32	4.19

□以下圖表係 107~111 年以 TIFRSs 為基礎之合併報表數據。

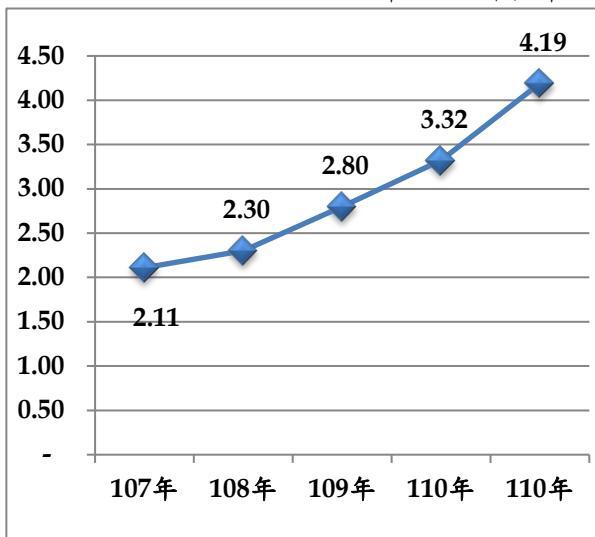
營業狀況表

單位：新台幣千元

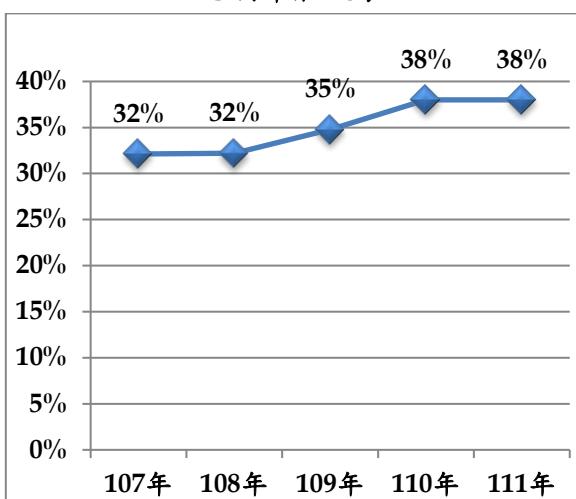


EPS 狀況表

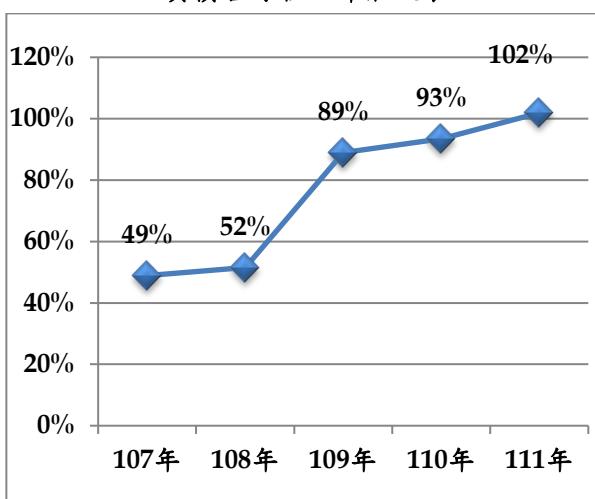
單位：新台幣元



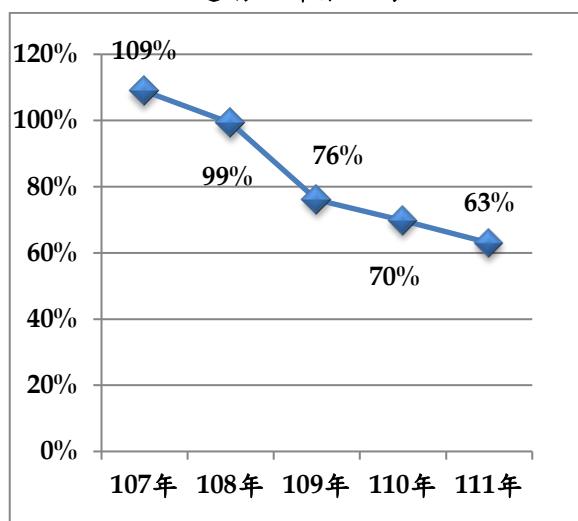
毛利率狀況表



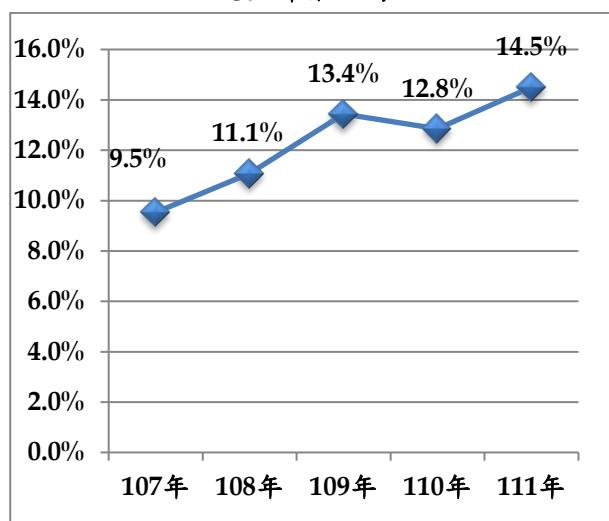
負債占淨值比率狀況表



速動比率狀況表



純益率狀況表



□研發狀況—技術創新與研發成果

創新是知識再形成與深化的過程，日揚公司研發團隊秉持企業永續經營理念，不斷成長及向前邁進，日揚研發人員經由管理與資源協助運用知識再產生新技術，進而應用於產品和市場；111 年研發成果豐碩，根據市場和顧客需求開發真空閥門及尾氣處理相關產品，「ISO100 APC 鐘擺閥開發」、「ISO400 氣動鐘擺閥開發」、「控制閥通訊界面(EtherCAT)開發等專案。

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

本年度營業計畫及未來公司發展策略

一一二年營業計畫

□開發海外市場全球拓銷計畫

1. 代理商計畫：

- A. 設定日本、新加坡、泰國及美國為日揚品牌重點推廣區域，與代理商配合進行產品介紹、售後服務及參展等推廣活動，逐步提升品牌市占率。
- B. 北美及歐洲是其他強勢品牌經營已久的地區，策略規劃代理商及經銷商激勵制度及方法擴充營收。
- C. 產品市占率及品牌推廣：北美市場一直以來皆為半導體產業發展重鎮，近年指標性客戶赴美設廠，日揚亦規劃在美國進行相關商業活動。已設定當地具備業務通路和工程能力的合作夥伴，開始拓展當地客戶，提供日揚的產品及服務，並委託專業公關公司藉由網站、平面媒體及展會等管道推廣日揚品牌，期待與客戶共同成長，進入一線半導體廠及設備廠的供應鏈體系。

2. 經營重點客戶：持續追蹤推廣各國目標客戶及東南亞相關建廠案。

3. 網路行銷及推廣：關鍵字廣告投放，網路詢價新客戶成交目標及金額設定，西文語系/俄文/日文網站關鍵字優化，商貿平台各地區評估，LinkedIn 英文文章發送，增加曝光度。

4. 新產品推廣方案(含壓力控制閥/矩型閥/蝶閥/鐘擺閥)：目錄提供(eDM)及文宣推廣，閥門類產品持續向具有潛力的客戶推廣。

□於國內真空產業提高市占率

1. 年度營收成長：聚焦工程公司/設備產業/零件買賣/其他客戶/網路詢價等，開發新機會；展覽參加與參觀，尋找新客戶，加強學術單位拜訪，統計與檢討達成狀況。

2. 設備商客群建立：擴充產品線提供客戶一站購足之完整服務，密集拜訪爭取新品測試機會，於客戶研發階段即先行參與，必要時為客戶量身訂做以提高接單

機率，與客戶共同申請科專互相支援培養更緊密的夥伴關係。

3. 載帶(3M)：載帶主要應用於電子元器件封裝工業，它配合蓋帶(上封帶)使用，將電阻、電容、晶體管、二極管等電子元器件承載收納在載帶的口袋中，並通過在載帶上方封合蓋帶形成閉合式的包裝，用於保護電子元器件在運輸途中不受污染和損壞。日揚成為3M載帶產品新的代理商，服務封裝產業客戶，並積極開發新的應用以創造新的市場需求。

□優化維修服務提供客戶問題最適當的解決方案

1. 涡輪分子泵推廣：產品組合，例如泵加上閥門的維修配套方案，以Fab廠為單位進行量身訂做的銷售方案，嚴控維修上限 COST 管理，注意品質問題，研擬價格競爭策略。
2. 維修解決方案：光電廠降低成本之壓力，可就利基產品尋找切入點，善用 condition demo 爭取測試機會，開發常換料件掌握備品庫存。
3. 智慧廠務管理系統：使用感測元件蒐集廠務設備及尾氣系統的參數，經過日揚公司建立的完整廠務設備維修數據資料庫比對分析，可以對 Dry pump、TMP、Local Scrubber 等設備進行診斷，做到預知保養和故障預防，同時大幅降低巡廠人力、維修費用、停機產能損失及備品庫存。

受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

111年新型冠狀病毒(COVID-19)疫情依然對全球產業經濟帶來影響，日揚公司持續採取嚴謹的防疫措施，確保公司於疫情肆虐下，能夠正常營運及提供客戶更適的服務。總體經濟不確定性因素尚在；日揚公司持續強化公司基本體質，不論國際法規改變、產業更替及經營環境如何變化，日揚公司將為未來做好充足準備及隨時應戰。

未來發展策略

日揚公司專注於真空系統應用整合及服務等事業核心領域上，透過垂直及上下游整合，持續拓展服務之產業及客戶，增加營收及獲利；經營團隊秉持「最新科技、最好品質、最高價值」的3H策略，落實「真空最好的服務夥伴」之市場定位，堅持「不斷超越自己與客戶期望」，滿足客戶在真空應用技術領域全方位之需求，暨因應第三類半導體發展進行數位轉型，為日揚公司之客戶、股東及員工創造最大利益，朝預期目標邁進，我們衷心感謝日揚公司的同仁、董事、股東、客戶、供應商及金融機構長期以來的支持與肯定，我們會持續善盡企業社會責任，落實公司治理，優化經營管理，實現我們的目標，得到各位股東的認同，締造出更佳之佳績，不負所有股東及各相關夥伴之期望。

最後，敬祝各位股東

身體健康、萬事如意

董事長：

吳明田



集團執行長：

寇崇善



一、設立日期：民國 86 年 5 月 29 日

二、公司沿革：

年度	月份	重 要 記 事
86	5	設立日揚科技有限公司於高雄市，資本額為新台幣 500 萬元整，主要產品與業務為真空計、氣體質流控制器(MFC)之組裝、製造及銷售，成功開發出國內第一部數位式真空計產品「PC607」。
87	6	考量半導體及其相關產業中、長期之需求量及對品質要求日益嚴格之趨勢，於臺南市總頭寮工業區破土動工興建台南新廠房。
	9	為擴大經營規模、吸收人才加入及整合真空領域上、下游技術與產品，以確立長期經營之前瞻目標，遂匯集高雄、臺南及新竹三地之人才與技術，增資新台幣 19,000 萬元，實收資本額為新台幣 19,500 萬元整，並變更組織為股份有限公司。
88	7	總公司遷移至臺南市。
	10	取得 SGS 品質管理系統(ISO-9001)認證。
89	3	代理日本知名品牌 Tai-ko Dry Vacuum Pump 之銷售，並自原廠取得維修授權與技術移轉。
	12	與日本 SEIKOINS.簽定產品代理合約。
90	1	與中科院簽訂磁性軸封共同研發及技術移轉合約。
	5	於大陸上海市外高橋保稅區成立日揚電子科技國際貿易(上海)有限公司，並設立維修中心、保稅倉庫及辦公室，並於浦東完成派遣人員之宿舍安置。
91	1	登錄為中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票。
	12	正式掛牌上櫃。
92	1	增加潔淨工程部門，提供各式製程設備及零組件之潔淨服務與保修。
	12	1. 與日本 BOC Edwards Japan Ltd.簽定產品代理合約。 2. 日揚電子科技國際貿易(上海)有限公司更名為日揚電子科技(上海)有限公司。
93	4	1. 為因應大陸當地客戶對速度、服務、產能的需求壓力，日揚電子科技(上海)有限公司遷移至上海寶山城市工業園區，並啟動兩年三期之建廠計畫，以提供真空零組件生產、Pump 維修及半導體與光電廠設備零件之潔淨服務。 2. 真空系統整合能力受肯定，接獲客戶 PVD 鍍膜系統在本公司製作以取代原日本進口系統。
94	3	潔淨部門於 3 月 31 日正式分割成立德揚科技(股)公司。

年度	月份	重　要　記　事
	12	成立射頻電源事業部負責射頻電源產品之行銷、生產、維修服務等。
95	7	上海寶山廠一期工程完成。
	12	1. 與日本 BOC Edwards Japan Ltd. 簽定產品代理合約。 2. 為因應大陸當地客戶對速度、服務、產能的需求壓力，成立銓揚電子科技(上海)有限公司，提供 Pump 維修、射頻電源產品及 RFID 設備等服務。 3. 台南二廠落成啟用。
96	4	取得 SGS OHSAS-18001 : 1999 認證。
	7	上海寶山廠二期工程完成。
	8	真空系統整合能力受肯定，陸續接獲國際車燈大廠 Stanley 車燈蒸著 CVD 聚合鍍膜系統在本公司製作。
97	1	上海寶山廠三期工程完成。
	4	與光洋應用材料科技(股)公司策略合作，共同投資德揚科技(股)公司。
	8	成功開發太陽能電池連續式濺鍍鍍膜技術。
	10	取得 SGS 環境管理系統(ISO-14001)認證。
98	1	成功銷售日揚公司開發之「太陽能薄膜電池設備」予大陸某集團。
	6	光洋應用材料科技(股)公司增加對德揚科技公司之策略合作，雙方股權占比調整為光洋公司 51.04%、日揚公司 48.96%。
	9、11	子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI)於 9 月及 11 月分別買回海外投資股東所持有之部分 HTI 股份為 1,391,173 股及 1,391,174 股。
	12	1. 榮獲行政院勞委會及全國工業區聯合總會頒贈「全國工業區安全夥伴優良獎優等」。 2. 與日本 BOC Edwards Japan Ltd. 簽定產品代理合約。
99	3	對子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI)增資美金 500 萬元，間接增加對大陸地區子公司之持股。
100	6	對子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI)增資美金 200 萬元，間接增加對大陸地區子公司之持股。
	7	榮獲行政院勞委會 99 年度推動「勞工安全衛生優良單位」肯定。
	11	對子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI)增資美金 500 萬元，間接增加對大陸地區子公司之持股。
101	2	榮獲聯華電子 100 年度承攬安全衛生管理「優良承攬商」。
	7	榮獲行政院勞委會 100 年度推動「勞工安全衛生優良單位」肯定。

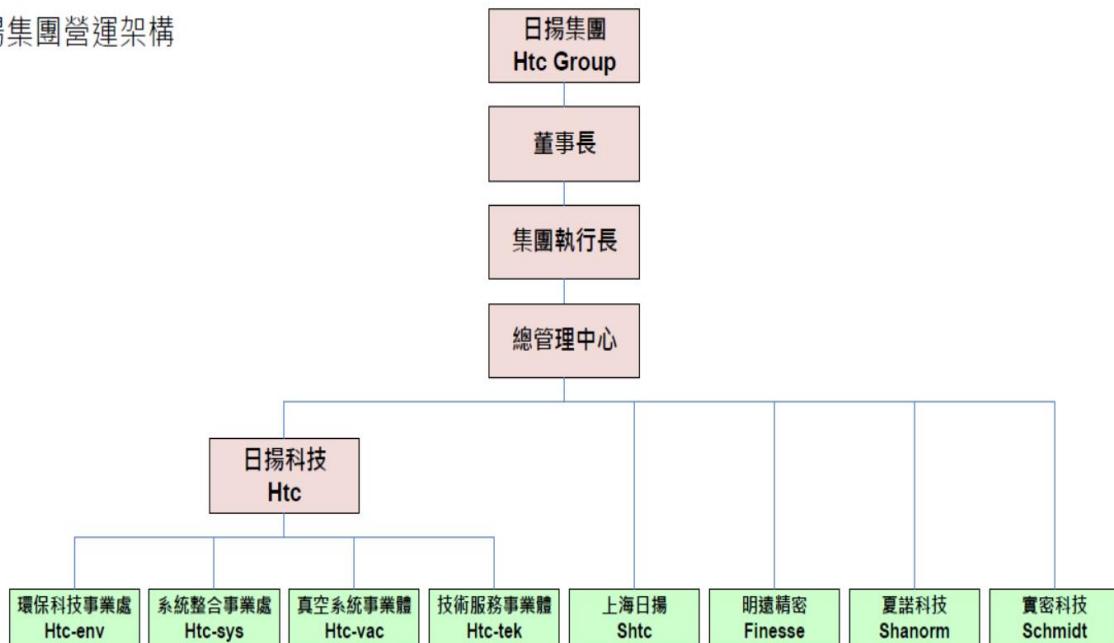
年度	月份	重　要　記　事
	12	1. 榮獲行政院勞委會 101 年度推動勞工安全衛生改善暨工安投資單位「績效優等獎」肯定。 2. 與日本 BOC Edwards Japan Ltd.簽定產品代理合約。
102	7	榮獲 102 年行政院勞委會 101 年度推動勞工安全衛生優良企業，頒贈「勞工安全衛生-優良單位」。
	9	連續 3 年獲行政院勞委會評選為「勞工安全衛生-優良單位」，並於該年度榮獲行政院勞委會特頒贈「勞工安全衛生-五星獎」肯定。
	10	榮獲 102 年行政院勞委會及全國工業區聯合總會頒贈「全國工業區安全衛生促進會優良廠商」。
	12	與日本 Edwards Japan Ltd.簽定產品代理合約。
103	6	與潔歲企業有限公司簽訂代理行銷美國 Biozone 百龍生化清潔液合約。
	12	與日本 Edwards Japan Ltd.簽定產品代理合約。
104	1	購置台南科技工業園區土地。
	12	1. 榮獲勞動部職業安全衛生署頒發 104 年國家職業安全衛生獎-企業標竿獎。 2. 榮獲台積電及力晶科技，頒發 104 年度績優設備承攬商獎。
105	1	榮獲臺南市政府安全衛生家族之核心，頒贈「臺南市政府-勞工局獎狀」。
	3	榮獲台積電「0206 台南大地震搶救有功」，頒贈「TSMC 感謝有你」獎牌。
	4	子公司 Highlight Tech International Corp.(HTI)現金減資美金 1,400 千元，退還部分股款予母公司。
	7	1. 榮獲臺南市政府衛生局優良哺(集)乳室評選職場組第三名。 2. 榮獲臺南市政府衛生局健康職場項目頒贈之績優職場。
	9	榮獲臺南市政府頒贈安衛績效優等-職安楷模。
	10	1. 辦理現金減資退還股東股款新台幣 161,152 千元，減資後實收資本額為新台幣 989,936 千元。 2. 購置新竹湖口工業區土地。
	11	獲衛生福利部-國民健康署-健康啟動標章。
	12	榮獲衛生福利部國民健康署，頒發 2016 年國家健康促進獎-健康啟航獎。
	1	榮獲臺南市政府安全衛生家族之核心，頒贈「臺南市政府-勞工局獎狀」。
	5	出售台南科技工業園區土地。

年度	月份	重　要　記　事
	8	新竹湖口工業區廠房新建動土典禮。
	9	榮獲臺南市頒發安全衛生家族評選「優等獎」。
	10	榮獲教育部體育署「運動企業獎」。
	11	與光洋應用材料科技股份有限公司簽訂私募普通股合約。
	12	1. 榮獲勞動部頒發「安衛楷模」。 2. 榮獲力晶科技頒發承攬商評鑑「年度績優廠商」。
107	1	1. 增加兩家實質可控子公司_明遠精密科技股份有限公司及立盈科技股份有限公司。 2. 榮獲臺南市政府安全衛生家族之核心，頒贈「臺南市政府-勞工局獎狀」。
	6	榮獲力晶科技頒發承攬商評鑑「年度績優廠商」。
	10	榮獲臺南市頒發安全衛生家族評選「優等獎」。
108	7	榮獲美光晶圓第3季「優良EHS管理承包商」。
	4	榮獲UMC「優良成果獎」。
	10	1. 榮獲美光晶圓第4季環安衛「優良EHS管理承包商」。 2. 榮獲美光晶圓「年度績優廠商」。
	12	榮獲力晶積成「年度績優廠商」。
109	1	1. 增加兩家實質可控子公司_實密科技股份有限公司及夏諾科技股份有限公司。 2. 購置台南樹谷園區土地，並啟動建廠專案。 3. 榮獲美光晶圓第1季「優良EHS管理承包商」。
	3	榮獲美光晶圓第2季「優良EHS管理承包商」。
	6	榮獲美光晶圓第3季「優良EHS管理承包商」。
	8	新竹湖口新廠落成啟用。
	9	榮獲美光晶圓第4季「優良EHS管理承包商」。
	12	1. 榮獲力晶積成電子承攬商評鑑「年度績優廠商」。 2. 榮獲美光晶圓「年度優良EHS管理承包商」。
110	2	榮獲美光晶圓第1季「優良EHS管理承包商」。
	5	榮獲美光晶圓第2季「優良EHS管理承包商」。
	11	榮獲經濟部第6屆卓越企業中堅獎。
111	8	榮獲經濟部「產業升級創新平台輔導計畫(主題式研發計畫)」。

一、組織系統

(一) 組織結構

日揚集團營運架構



(二) 各主要營運部門所營業務

主要部門	職掌
技術服務 事業體	負責統籌技術服務事業體台灣代理或自製之真空泵及各式真空泵之技術開發業務行銷與維修服務等工作執行。
真空系統 事業體	負責監督、控制、統籌公司國內外真空零組件、真空系統模組及設備系統產品之推展、銷售、製造及維修服務等工作執行。
環保科技 事業處	負責監督、控制、統籌、規劃 Scrubber 以及相關環保科技產品之推展、銷售、製造、專案開發等工作執行。
系統整合 事業處	統籌半導體設備領域，進行集團內所有事業體所負責之設備與系統整合，以達到集團設備產品最有效資源統整運用，擴展與加乘集團所有產品領域。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事、監察人

董事及監察人資料(一)

112年4月10日；單位：股、%

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名	性別 年齡	遷就任 日期	初次遷 任日期	逕任時 持有股份 股數	現 在 持 股 比 率	配偶、未成年子 女現在持有股份 股數	利用他人名義 持有股份 股數	主要經歷(學歷)	目前兼任本公司及 其他公司之職務		具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人 (註)	備註 (註)
											職稱	姓名 關係		
董事長	昇大實業有限公司	吳明田	男 71歲 以上	110.7.23	3年 95.6.28	5,360,728	4.59%	5,715,728	4.84%	-	-	0	0%	無
董事	昇大實業有限公司	吳昇憲	男 60歲 以下	110.7.23	3年 95.6.28	-	-	6,019,037	5.09%	645,022	0.55%	0	0%	光華商職 元智大學 機械工程學系 研究所碩士
董事	昇大實業有限公司	吳吉祥	男 61~ 70歲	110.7.23	3年 98.6.16	1,228,548	1.05%	1,228,548	1.04%	200,000	0.17%	0	0%	中國文化大學 經濟學系 明遠精密科技(股)公司董事(法人代表)
董事	中華民國	馬堅勇	男 61~ 70歲	110.7.23	3年 104.6.25	5,2716	0.05%	52,716	0.04%	0	0%	0	0%	德國斯圖嘉特大學 冶金博士
董事	中華民國	賴正時	男 71歲 以上	110.7.23	3年 105.6.7	0	0%	0	0%	242	0%	0	0%	1.全國加油站(股)公司董事長 2.盛豐化學建材(股)公司董事長 3.匯豐柏油(股)公司董事長

職稱 (註 1)	國籍 或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期 初次選 任日期	選任時 持有股份	現 在 持 股 數	配偶、未成年子 女現在持有股份	利用他人名義 持有股份	主要經歷(學歷)	目前兼任本公司及 其他公司之職務		具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人	備註 (註)			
											職稱	姓名	關係				
董事	中華民國	黃俊育	男 61~ 70 歲	110.7.23	3 年	107.6.8	2,000,000	1.71%	2,017,000	1.71%	300,000	0.25%	0	0%	中興大學 合作經濟系	1.鼎碩資本投資(股)公司董事長 2.凱揚資本(股)公司董事長 3.晶瑞光電(股)公司董事 4.柏承科技股份公司獨立董事 5.明遠生活科技(股)公司董事 6.明遠精密科技(股)公司董事(法人代表) 7.實密科技股份公司董事(法人代表) 8.夏諾科技(股)公司董事(法人代表)	無
董事	中華民國	沈品秀	女 61~ 70 歲	110.7.23	3 年	107.6.8	3,330,489	2.85%	3,662,489	3.10%	0	0%	0	0%	淡江大學 企業管理學系	無	無
董事	中華民國	羅凌垣	男 60 歲 以下	110.7.23	3 年	107.6.8	2,076,800	1.78%	2,183,911	1.85%	606,722	0.51%	0	0%	台灣大學醫學系 醫學士	1.實密科技股份公司董事(法人代表) 2.眾律國際法律事務所顧問 3.卡洛生物醫藥(股)公司董事長 4.安邦生技(股)公司董事暨策略長	無
獨立董事	中華民國	薛銘鴻	男 60 歲 以下	110.7.23	3 年	107.6.8	41,592	0.04%	45,592	0.04%	0	0%	0	0%	輔仁大學法律學系 研究所碩士 醫師高考合格	昭信法律服務所長(執業律師)	無
獨立董事	中華民國	賴景德	男 60 歲 以下	110.7.23	3 年	107.6.8	10,456	0.01%	10,456	0.01%	2,000	0%	0	0%	台北大學會計學系 會計師高考及格	賴景德會計師事務所所長(執業會計師)	無
獨立董事	中華民國	黃永昌	男 61~ 70 歲	110.7.23	3 年	110.7.23	0	0%	10,000	0.01%	0	0%	0	0%	淡江大學 企業管理學系	1.大東紡織(股)公司董事(法人代表) 2.永煌教育基金會董事長 3.大鐘印染(股)公司監察人(法人代表) 4.財團法人佛教僧伽醫護基金會財務顧問	無

註 1： 法人股東之主要股東請詳下表一。

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

表一、法人股東之主要股東

112 年 4 月 10 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東及持股比率	
昇大實業有限公司	吳昇憲	44.6%
	吳明田	14.3%
	吳佳螢	12.5%
	吳敏杏	12.5%
	吳佳柔	12.5%
	王維伶	3.6%

表二、表一主要股東為法人者其主要股東：不適用。

董事及監察人資料(二)

一、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

112 年 4 月 10 日

條件 姓名	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
昇大實業有限公司代表人： 吳明田	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.本公司現任董事長，並有擔任其它公開發行公司董事及獨立董事之經驗，具備產業關係連結、領導決策、溝通協調、財務分析、營運判斷、危機處理之能力，監督本公司持續發展及拓展業務。	不適用	1
昇大實業有限公司代表人： 吳昇憲	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.現任昇大實業有限公司董事長及實密科技(股)公司董事長，並兼任本公司行政長，歷練本公司研發單位及業務單位，具備產業知識、經營管理、國際市場觀之能力，協調各部門運作、資源整合及分配，並持續建置完善管理制度及成本控制。	不適用	0
吳吉祥	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.曾任公開發行公司獨立董事之豐富經驗，歷任本公司多屆董事且兼任子公司之董事，熟稔公司運作，具備產業分析、財務分析，對產業發展及投資決策有豐富的經驗。	不適用	0
馬堅勇	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.現任台灣精材董事長及光洋應材公司董事，主要經歷光洋應材董事長及執行長、探微科技總經理、中科院材料光電所組長，具有豐富產業知識及經營管理經驗，具備領導決策、策略擘劃、危機處理及國際市場觀，並有專業技術專長且能深度瞭解產業脈動。	不適用	0
賴正時	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.現任全國加油站(股)公司董事長，具有豐富產業知識及經營管理經驗，具備領導統御、溝通協調、風險管理、產業分析與市場布局能力，有卓越洞察力及判斷力，並享有高度聲望之人士。	不適用	0
黃俊育	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.現任鼎碩資本投資(股)公司董事長，具備會計及財務分析、營運判斷、經營管理、產業知識，並歷任本公司監察人及董事多年，熟稔公司營運模式，提供本公司專業及建設性的意見，提升本公司營運價值並盡監督之責。	不適用	1

條件 姓名	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
沈品秀	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.歷任本公司監察人及董事多年，熟稔公司營運模式，對本公司營運指導及貢獻良多，為本公司女性董事，能適時提供經營與管理之多元意見，讓本公司在經營管理策略之思維上能更具多元化之面向。	不適用	0
羅浚晅	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.具備法學與醫學專業知識，現任法律事務所顧問、臨床執業醫師及醫療生技產業經理人；透過跨領域之技能整合，協助產業管理與新創發展。近來積極推動 ESG，具備決策判斷、溝通協調、策略分析能力，並深具國際觀察與社會洞察力，提供公司產業布局及策略發展建議，保持產業競爭優勢。	不適用	0
薛銘鴻	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.專業法律專長：律師高考及格，具備專業且豐富的法律實務經驗(執業律師)。 3.主要工作經歷： (1)昭信法律務所所長(執業律師) (2)中華民國律師公會全國聯合會刑事程序法委員會委員 (3)台北市選舉委員會委員 (4)台北律師公會裁判實務研究委員會主委 (5)輔仁大學法律系講師		0
賴憬頤	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.專業會計專長：會計師高考及格，具備專業且豐富的會計師實務經驗(執業會計師)。 3.主要工作經歷： (1)賴憬頤會計師事務所所長(執業會計師) (2)賴明福會計師事務所會計師 (3)國立空中大學推廣教育中心講師 (4)醒吾科技大學推廣教育中心講師 (5)景文科技大學財稅系講師	左列三位獨立董事皆符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之二暨「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」(註 3)相關規定。	0
黃永昌	1.未有公司法第 30 條各款情事。 2.專業財務專長：擔任財務金融業之高階經理人及董事，具備豐富財務之產業實務經驗。 3.主要工作經歷： (1)元大商業銀行資深副總經理 (2)元大國際租賃(股)公司董事 (3)元大國際人身保險代理人(股)公司董事 (4)元大財產保險代理人有限公司董事 (5)慶銀資產管理股份有限公司董事長 (6)財團法人佛教僧伽醫護基金會董事/財務顧問 (7)國泰世華銀行法金部資深業務協理 (8)世華銀行經理		0

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

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

註 3：1.非公司法第二十七條規定以政府、法人或其代表人當選。

2.選任前二年及任職期間無「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項 1~9 款之各項情事。

（本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重，詳董事資料之持有股份）

3.兼任其他公開發行公司獨立董事未逾三家。

二、董事會多元化及獨立性：

(1) 董事會多元化

A. 多元化政策：

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

B. 依多元化政策擬訂具體多元化管理目標：

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

C. 本公司第 10 屆董事會由 11 位董事組成，多元化情形：

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

- 兼任本公司員工之董事為 1 位，占比為 9%，低於董事席次 1/3。
- 性別組成多元化，1 位女性董事，占比為 9%。
- 年齡分布多元化，董事會成員年 60 歲以下 4 位 (36%)、61~70 歲 5 位 (46%)、71 歲以上 2 位 (18%)。
- 獨立董事任期皆未超過兩屆，其中有 2 位年資 3~6 年、1 位年資小於 3 年。
- 專業知識與技能多元化，董事會成員之專業背景包括法律、會計、財務金融、機械加工及製造、電子材料、燃料能源、醫療、營建、管理等各類領域實務專家所組成，故本公司董事會成員均具備執行職務所必須之知識及技能，並具備多元之產業經驗。

(2) 董事會獨立性

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

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

112 年 4 月 10 日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選就任日期	持有股份 股數	持股 比率	配偶、未成年子女 持有股份 股數	利用他人名 義持有股份 持股 比率	主要經(學)歷	目前兼任 其他公司之職務		具配偶或二親等以 內關係之經理人 關係	備註
										職稱	姓名		
集團執行長	中華民國	寇崇善	男	105.09	209,348	0.18%	0	0.00%	0	0.00%	美國加州大學洛杉磯分校 / 電機工程博士	1.明遠精密科技(股)公司 / 董事長 2.明遠精密科技(上海)有限公司 / 董事長 3.立盈科技(股)公司 / 董事長(法人代表) 4.立盈電子科技(上海)有限公司 / 董事長(法人代表) 5.立盈科技國際有限公司 / 董事(法人代表) 6.明遠生活科技(股)公司 / 董事長 7.夏諾科技(股)公司 / 董事(法人代表) 8.實密科技(股)公司 / 董事(法人代表) 9.德揚科技(股)公司 / 董事(法人代表)	-

職稱	國籍	姓名	性別	選就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務		具配偶或二親等以内關係之經理人關係	備註	
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率		職稱	姓名			
集團行政長	中華民國	吳昇憲	男	108.07	2,403,991	2.03%	113,322	0.10%	0	0.00%	元智大學 / 機械研究所	董事長	吳明田	父子	-	
											6. 瑞統科技(股)公司監察人					
集團財務長	中華民國	張勝賢	男	100.07	107,238	0.09%			0	0.00%	0	0.00%	南台科技大學 / 會計系	1. 明遠精密科技(股)公司 / 監察人		
											2. 明遠精密科技(上海)有限公司 / 監事(法人代表)	-	-	-	-	
真空系統事業體總經理	中華民國	王衍聖	男	103.07	47,926	0.04%			21	0.00%	0	0.00%	成功大學 / 機械研究所	3. 立盈電子科技(上海)有限公司 / 監事(法人代表)	-	-
											4. 夏諾科技(股)公司 / 監察人	-	-	-	-	
技術服務事業體總經理	中華民國	許原華	男	106.07	5,000	0%			0	0.00%	0	0.00%	台灣大學 / 醫工所材料組	夏諾科技(股)公司 / 總經理	-	-

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務		具配偶或二親等以内關係之經理人職稱	具配偶或二親等以外關係之經理人姓名	備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率		職稱	姓名			
日揚電子科技 (上海)有限公司 總經理	中華民國	王志紘	男	103.07	16,684	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	中興大學 / 農業機械系	—	—	—	—	—
系統整合事業處 副總經理	中華民國	張伯昌	男	110.01	0	0.00	0	0.00%	0	0.00%	國立台灣海洋大學 / 機械系	實密科技(股)公司 / 總經理	—	—	—	—
人才培育中心 副總經理	中華民國	楊鴻津	男	103.01	214,313	0.18%	0	0.00%	0	0.00%	中原大學 /企管系	德揚科技(股)公司 / 監察人	—	—	—	—
資深 特別助理	中華民國	羅逸倫	男	106.01	9,266	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	聯合工專 / 電子工程科	—	—	—	—	—

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長非為同一人、配偶或一親等親屬。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
 (一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金			A、B、C 及 D等四項總額 及占稅後純益 之比例(%)			兼任員工領取相關酬金			A、B、C、D、 E、 F及G等七項總 額及占稅後純益 之比例(%)			
		報酬(A)	退職退休金 (B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	薪資、獎金及 特支費等(E)	退職退休金 (F)	員工酬勞(G)	本公司	財務報告內 告內所 有公司	本公司	財務報告內 告內所 有公司	本公司	財務報告內 告內所 有公司
董事長	昇大實業有限公司 公司法人代表：吳明	本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司	本公司	財務報告內所 有公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
董事	昇大實業有限公司 公司法人代表：吳昇	5,082	5,405	-	-	9,573	10,792	235	392	14,890 3.01%	16,589 3.35%	2,155	2,215	76
董事	馬堅	吳吉祥	勇	正	時									
董事	賴正時													
董事	黃俊													
董事	沈秀品													
董事	羅浚暉													
獨立董事	薛鴻銘													
獨立董事	賴愷頭	360	360	-	-	3,590	3,590	90	90	4,040 0.82%	4,040 0.82%	-	-	-
獨立董事	黃永昌													

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

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

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

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

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告 內所有公司	本公司	財務報告 內所有公司
低於 1,000,000 元	—	—	—	—
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	昇大實業有限公司_吳昇憲、吳吉祥、馬堅勇、賴正時、黃俊育、沈品秀、羅浚烜、薛銘鴻、賴愷頤、黃永昌	昇大實業有限公司_吳昇憲、吳吉祥、馬堅勇、賴正時、黃俊育、沈品秀、羅浚烜、薛銘鴻、賴愷頤、黃永昌	吳吉祥、馬堅勇、賴正時、黃俊育、沈品秀、羅浚烜、薛銘鴻、賴愷頤、黃永昌	吳吉祥、馬堅勇、賴正時、黃俊育、沈品秀、羅浚烜、薛銘鴻、賴愷頤、黃永昌
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	黃俊育	—	黃俊育
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	昇大實業有限公司_吳明田	昇大實業有限公司_吳明田	昇大實業有限公司_吳明田、昇大實業有限公司_吳昇憲	昇大實業有限公司_吳明田、昇大實業有限公司_吳昇憲
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	11	11	11	11

(二) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自 子公司以外 轉投資 事業或母 公司酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司		
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額				
集團執行長	寇崇善	21,329	23,501	715	715	8,000	9,925	13,587	-	13,587	-	43,631 8.81	47,728 9.64	935	
集團行政長	吳昇憲														
集團財務長	張勝賢														
真空系統事業體總經理	王衍聖														
技術服務事業體總經理	許原華														
日揚電子科技(上海)有限公司 總經理	王志紘														
系統整合事業處 副總經理	張伯昌														
人才培育 中心 副總經理	楊鴻津														

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理 酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本 公 司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	-
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	吳昇憲、楊鴻津	吳昇憲、楊鴻津
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	王衍聖、王志紘	王衍聖
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	張勝賢、許原華 張伯昌	張勝賢、許原華 王志紘、張伯昌
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	寇崇善	寇崇善
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	8	8

(三) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

112 年 4 月 10 日；單位：新台幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	集團執行長	寇崇善	0	13,587	13,587	2.74
	集團行政長	吳昇憲				
	集團財務長	張勝賢				
	真空系統事業體 總經理	王衍聖				
	技術服務事業體 總經理	許原華				
	日揚電子科技 (上海)有限公司 總經理	王志紘				
	系統整合事業處 副總經理	張伯昌				
	人才培育中心 副總經理	楊鴻津				

註：以上資料為本公司 111 年度員工酬勞於 112 年擬議分派數據；111 年度員工酬勞分派係經董事會通過擬議分派現金新臺幣 75,028 千元。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1. 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣千元

職稱	110 年度				111 年度			
	本公司		合併報表		本公司		合併報表	
	酬金	占稅後純益比例	酬金	占稅後純益比例	酬金	占稅後純益比例	酬金	占稅後純益比例
董事	18,550	4.78%	20,363	5.25%	22,436	4.53%	24,195	4.26%
總經理及副總經理	50,831	13.09%	54,799	14.11%	43,631	8.81%	47,728	8.42%

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)給付酬金之政策、標準與組合

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

本公司依「董事會績效評估辦法」定期進行績效評估，將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。

B.本公司經理人及員工之報酬依據「薪資管理辦法」相關規定支給，其中經理人酬金，依本公司章程第29條明訂，其委任、解任及報酬依照公司法第29條規定辦理，並依規定由薪資報酬委員會評估及訂定，並提董事會決議。給付酬金之組合，包括固定薪資及績效酬勞，其中績效酬勞分為季績效獎金（依營運目標達成率計算）、年終獎金（依獲利目標達成率計算）及員工酬勞（依章程第31條規定，本公司年度如有獲利，應提撥10~15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放）。

(2)訂定酬金之程序

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

(3)與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事及經理人酬金政策相關給付標準及制度檢討，除了參考業界薪酬水準外，並以公司整體營運狀況為主要考量。本公司經營階層之重要決策，均衡酌各種風險因素後為之，相關決策之績效即反應於公司之獲利情形，其薪酬與風險之控管績效相關。

本公司另依職等擬定員工持股信託方案（每月自員工薪資提撥自提金，本公司也提撥同等金額的公司獎勵金），除獎勵員工以低成本投資公司股票外，更鼓勵員工長期累積存股、儲備退休資產，其實際價值與未來股價相關，與公司共同承擔未來經營風險。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

111 年度董事會開會 6 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
董事長	昇大實業有限公司 法人代表人：吳明田	6	0	100%	無
董事	昇大實業有限公司 法人代表人：吳昇憲	6	0	100%	無
董事	吳吉祥	5	0	83%	無
董事	馬堅勇	6	0	100%	無
董事	賴正時	6	0	100%	無
董事	羅浚晅	6	0	100%	無
董事	黃俊育	6	0	100%	無
董事	沈品秀	6	0	100%	無
獨立董事	薛銘鴻	6	0	100%	無
獨立董事	賴愷頤	6	0	100%	無
獨立董事	黃永昌	6	0	100%	無

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用第 14 條之 3 規定。有關證券交易法第 14 條之 5 所列事項之說明，請詳本年報「審計委員會運作情形」。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

董事會日期(期別)	議案內容	迴避董事姓名	應利益迴避原因	參與表決情形
111/8/4 (第 10 屆第 9 次)	處分光洋應用材料科技股份有限公司(簡稱光洋科)之股份案	馬堅勇	擔任光洋科之董事職務	不參與討論及表決
	向子公司明遠精密科技股份有限公司(簡稱明遠)購買實密科技股份有限公司之股份案 (本案決議保留於下次會議討論)	吳吉祥 黃俊育	擔任明遠之董事職務	不參與討論及表決
111/11/10 (第 10 屆第 10 次)	向子公司明遠精密科技股份有限公司購買實密科技股份有限公司(簡稱明遠)之股份案 (本案決議撤銷)	吳吉祥 黃俊育	擔任明遠之董事職務	不參與討論及表決

三、董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
至少每三年執行一次	110/11/1 至 111/10/31	整體董事會及功能性委員會	外部評估 (中華公司治理協會) 一、受評公司自評 二、協會專員初步審閱 三、評估委員書面審閱 四、評估委員及協會專員訪評	一、董事會之組成 二、董事會之指導 三、董事會之授權 四、董事會之監督 五、董事會之溝通 六、內部控制及風險管理 七、董事會之自律 八、其他(董事會會議、支援系統等)
每年執行一次	111/1/1 至 111/12/31	整體董事會	內部自評 (董事長、功能性委員會召集人執行評核)	一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。 五、內部控制。
		個別董事成員	董事成員自評 (董事會成員執行評核)	一、公司目標與任務之掌握。 二、董事職責認知。 三、對公司營運之參與程度。 四、內部關係經營與溝通。 五、董事之專業及持續進修。 六、內部控制。
		功能性委員會	內部自評 (獨立董事執行評核)	一、對公司營運之參與程度。 二、功能性委員會職責認知。 三、提升功能性委員會決策品質。 四、功能性委員會組成及成員選任。 五、內部控制。

本公司於 111/11/10 董事會通過修正「董事會績效評估辦法」，於 112 年 1 月完成評核 111 年度董事會運作情形，於 112/2/23 提董事會報告，並公開揭露於公司網站。董事會績效自評整體平均分數為 4.68 分(滿分 5 分)，個別董事成員績效自評整體平均分數為 4.78 分(滿分 5 分)，功能性委員會(包含審計委員會及薪酬委員會)績效自評分數為 4.97 分(滿分 5 分)。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- (一) 本公司董事會之運作均依照法令規定行使職權，所有董事具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養，本屆(第 10 屆)董事會結構中，董事成員具備多元之專業能力及經驗背景，審計委員會成員具備會計、財務及法律專業背景，有助於提升決策品質。
- (二) 本公司為建立良好董事會治理制度，遵照主管機關規定，於 111/11/10 修正「董事會議事規範」，並參照主管機關所訂之公司治理指導原則，於 112/1/12 修正「公司治理實務守則」，持續健全公司治理運作。
- (三) 本公司於 111/8/4 制定「永續發展實務守則」並設置「永續發展委員會」，於 111/11/10 制定「風險管理實務守則」並設置「風險管理委員會」，透過功能性委員會的運作，定期向董事會報告運作情形，以強化董事會監督職能。
- (四) 本公司於 112/1/12 辦理營運發展研討會，由經營團隊向董事報告集團發展計畫，讓董事對策略發展有更充分的參與及討論。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

111 年度審計委員會開會 6 次 (A) , 獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備 註
獨立董事 (召集人)	薛銘鴻	5	1	83%	無
獨立董事	賴愷頤	6	0	100%	無
獨立董事	黃永昌	6	0	100%	無

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會 日期(期別)	議案內容	審計委員會 決議結果	公司對審計委員會 意見之處理
111/1/7 (第 2 屆第 5 次)	■ 本公司超過正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大之逾期應收帳款，非屬資金貸與性質案 ■ 為子公司背書保證案 ■ 台南樹谷廠自地委建廠辦大樓工程追加預算案 ■ 子公司上海日揚一號車間廠房整改案	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 5 次董事會， 全體出席董事同意通過。
			提子公司上海日揚 111/1/7 董事會討論，照案通過。
111/2/24 (第 2 屆第 6 次)	■ 110 年度內部控制制度聲明書案 ■ 110 年度個體財務報告及合併財務報告案 ■ 110 年度盈餘分派案 ■ 修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案 ■ 修訂「財務報表編製流程管理」部分條文案 ■ 111 年簽證會計師獨立性及適任性評估案 ■ 向子公司夏諾科技股份有限公司之股東購買股份案	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 6 次董事會， 全體出席董事同意通過。
111/4/19 (第 2 屆第 7 次)	■ 本公司超過正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大之逾期應收帳款，非屬資金貸與性質案	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 7 次董事會， 全體出席董事同意通過。
111/5/5 (第 2 屆第 8 次)	■ 111 年第一季合併財務報告案 ■ 公司背書保證專用印鑑章保管單位案 ■ 修訂「印鑑管理作業」辦法案 ■ 增訂「內部控制制度總則」案	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 8 次董事會， 全體出席董事同意通過。

111/8/4 (第2屆第9次)	<ul style="list-style-type: none"> ■本公司 111 年第 2 季合併財務報告案 ■本公司 111 年上半年不分派盈餘案 ■本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質 ■處分光洋應用材料科技股份有限公司之股份案 ■處分茂德科技股份有限公司之股份案 	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 9 次董事會， 全體出席董事同意通過。
111/11/10 (第2屆第10次)	<ul style="list-style-type: none"> ■向子公司夏諾科技股份有限公司之股東購買股份案 ■本公司 111 年第 3 季合併財務報告案 ■本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 ■訂定本公司「內部重大訊息處理作業程序」及修正「防範內線交易管理作業程序」案 	全體出席委員 同意通過	提第 10 屆第 10 次董事會， 全體出席董事同意通過。

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

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

(一) 溝通政策：

- 1.獨立董事與內部稽核主管每年至少一次單獨溝通，與會計師每年至少一次單獨溝通。
- 2.稽核單位每月將稽核報告及查核缺失改善追蹤報告送交獨立董事，稽核主管並於每次定期董事會皆列席報告內部稽核業務情形。
- 3.稽核主管及會計師與獨立董事若有議題討論，視需要直接相互聯繫，有適當溝通管道。

(二) 111 年度獨立董事與內部稽核主管及會計師之獨立溝通情形：

獨立董事與內部稽核主管單獨溝通 3 次；與會計師單獨溝通 3 次，溝通情形如下：

日期	會議	溝通對象	參與人員	溝通事項	溝通結果
111/1/7	座談會	會計師	<ul style="list-style-type: none"> · 薛銘鴻 獨立董事 · 賴憬頤 獨立董事 · 黃永昌 獨立董事 · 簽證會計師事務所(勤業) 廖鴻儒 會計師 顏英哲 經理 	110 年度財務報表查核規劃	本次會議 無意見

111/2/24	座談會	會計師	<ul style="list-style-type: none"> · 薛銘鴻 獨立董事 · 賴愷頤 獨立董事 · 黃永昌 獨立董事 · 簽證會計師事務所(勤業) 廖鴻儒 會計師 顏英哲 經理 	110 年度財務報表查核結論	本次會議 無意見
111/4/22	座談會 (視訊)	稽核主管	<ul style="list-style-type: none"> · 薛銘鴻 獨立董事 · 賴愷頤 獨立董事 · 黃永昌 獨立董事 · 許乃云 稽核主管 	111 年 1-3 月稽核業務執行結果	本次會議 無意見
111/7/27	座談會 (視訊)	稽核主管	<ul style="list-style-type: none"> · 薛銘鴻 獨立董事 · 賴愷頤 獨立董事 · 黃永昌 獨立董事 · 許乃云 稽核主管 	111 年 4-6 月稽核業務執行結果	本次會議 無意見
111/11/10	座談會	會計師	<ul style="list-style-type: none"> · 薛銘鴻 獨立董事 · 賴愷頤 獨立董事 · 黃永昌 獨立董事 · 簽證會計師事務所(勤業) 廖鴻儒 會計師 謝尚緯 經理 	111 年度財務報表查核規劃	本次會議 無意見
111/11/10	審計委員會	稽核主管	<ul style="list-style-type: none"> · 薛銘鴻 獨立董事 · 賴愷頤 獨立董事 · 黃永昌 獨立董事 · 許乃云 稽核主管 	111 年 4-6 月稽核業務執行結果 112 年稽核計畫	本次會議 無意見

(三) 公司治理運作情形及與上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」於 110/11/11 訂定公司治理實務守則，近期於 112/1/12 修正，並揭露於本公司網站及公開資訊觀測站。	無差異
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司設有發言人、代理發言人管道、電子郵件信箱及公司網站，亦設立投資人專區，可即時處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜。	無差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司股務單位負責管理相關資訊，適時掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並與主要股東保持良好關係。	無差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司已建立內部控制制度及管理辦法控管與關係企業間之風險，且關係企業財務、業務等皆獨立運作，由專人負責，總公司可對其查核之。	無差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司訂有「防範內線交易管制作業規範」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券等違法獲利，並定期作內部教育訓練及宣導。	無差異
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)本公司董事會成員多元化之政策，具體管理目標及落實執行，請參閱本年報第 15 頁。	無差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		(二)公司除依法設置薪資報酬委員會(民國 100 年設置)及審計委員會(民國 107 年設置)外，於 111/8/4 董事會通過設置永續發展委員會、於 111/11/10 董事會通過設置風險管理委員會，由經營團隊組成，並由執行長擔任主任委員，定期每年至少一次向董事會報告執行情形。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓	(三)董事會績效評估 1.本公司於國 104/3/26 日訂定「董事會績效評估辦法」，新修正於 112/1/12，每年定期進行董事會績效評估，包括整體董事會、個別董事成員、功能性委員會。111 年度績效評估結果於 112/2/23 提報董事會，並將結果揭露於公司網站及於主管機關完成申報。 2.本公司之「董事會績效評估辦法」第九條評估結果運用，董事會績效評估結果應作為遴選或提名董事時之參考依據；並將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。		無差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	(四)本公司每年定期評估聘任會計師之獨立性及適任性，每年由財會部完成「簽證會計師評核表」，提審計委員會及董事會討論。111 年於 111/2/24 經審計委員會及董事會討論通過，112 年參考審計品質指標 (AQIs)，評估聘任會計師之獨立性及適任性(註 1)，並於 112/1/12 經審計委員會及董事會討論通過。		無差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓	本公司已配置適任及適當人數之公司治理人員；111年尚未指定公司治理主管，擬於112年5月設置，並提董事會討論，人員資格及負責公司治理相關事務明訂於「公司治理實務守則」第三條之一，職權範圍及當年度進修情形揭露於公司網站。		尚未指定公司治理主管
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會	✓	本公司網站有設置利害關係人專區 (https://www.htcvacuum.com/zh-tw/investor/index/ESG/stakeholder)，提供特定聯絡窗口及聯絡方式，以回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。		無差異

評估項目	運作情形			與上市櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
責任議題？				
六、公司是否委任專業服務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委任「富邦綜合證券股份有限公司服務代理部」之專業服務代辦機構辦理股東會相關事務。	無差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一)本公司已架設網站，揭露財務業務及公司治理等資訊。 https://www.htcvacuum.com)	無差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(二)本公司已架設中英文網站，並指定專人負責公司網站維護及揭露資訊，由相關單位人員負責資訊之蒐集、落實發言人制度及將法人說明會資訊放置公司網站等。	無差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		(三)本公司財務報告依規定期限公告及申報。	尚無法提早公告財務報告
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事購買責任保險之情形等)？	✓		(一)員工權益及僱員關懷：參閱本年報「勞資關係」。 (二)投資者關係：本公司網站設有投資人專區提供投資人關心的各項資訊，並提供專責人員聯絡方式。 (三)供應商關係：本公司與供應商建立關係，依循 ISO9001、ISO14001、ISO45001 等國際標準管理系統，對於供應商遴選、評核、定期稽核皆有建立管理作業程序，其供應管理包含品質、商業道德、勞動權益、環境保護與職業安全衛生、技術及供應能力、無有害物質予以考量。 (四)利害關係人之權利：本公司網站設有利害關係人專區，揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式，並每年定期發行永續報告書，揭露利害關係人所關切之重大主題相關資訊。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>(五)董事進修之情形：本公司之董事進修時數皆符合規範，111 年每位董事進修 6 小時以上。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司於 111/11/12 設置風險管理委員會，負責訂定風險管理政策，建立質化與量化之管理標準，執行情形參見公司網站。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：依 ISO 管理系統及內部流程化管理機制，處理客訴案件，並針對客戶提出問題進行追蹤改善，每年定期進行客戶滿意度調查。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已於 107 年起為董事及重要職員購買責任保險。</p>	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

(一) 110 年公司治理評鑑結果：本公司為上櫃公司組 36% 至 50%，市值 50 億元以上至 100 億元類別 61% 至 100%。
 較一年度改善指標：訂定公司治理實務守則、製作英文版年度財務報告、公司網站揭露董事會及功能性委員會成員資料、公司網站揭露利害關係人溝通管道及回應方式。

(二) 111 年優先推動改善事項：製作英文版開會通知及議事手冊、安排獨立董事與稽核主管及會計師溝通、訂定風險管理政策、設置永續發展單位 ESG 運作、依 GRI 準則揭露永續發展執行情形。

註 1：最近一次(112/1/12)對簽證會計師獨立性及適任性評估項目

1. 參照中華民國會計師職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」制定，評估項目如下：

評 估 項 目		評 估 結 果	是 否 符 合 獨 立 性
1	本公司委任之會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否應予迴避，不得承辦。	是	是
2	會計師提供財務報表之查核、核閱、覆核或專案審查並作成意見書，除維持實質上之獨立性外，亦應維持形式上之獨立性。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所是否對本公司維持獨立性。	是	是
3	本公司委任之會計師是否保有下列事項： (1) 正直：會計師應以正直嚴謹之態度，執行專業之服務。會計師在專業及業務關係上，應真誠坦然及公正信實。 (2) 公正客觀：會計師於執行專業服務時，應維持公正客觀立場，亦應避免偏見、利益衝突或利害關係而影響專業判斷。公正客觀立場包括應於資訊提供與使用者間，不偏不倚，並盡專業上應有之注意。 (3) 獨立性：會計師於執行財務報表之查核、核閱、覆核或專案審查並作成意見書，應於形式上及實質上維持獨立性立場，公正表示其意見。	是	是
4	會計師的獨立性與正直、公正客觀相關聯，是否於委任時有缺乏或喪失獨立性，進而影響正直及公正客觀之立場。	無	是
5	會計師的獨立性是否受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響。	無	是
6	獨立性受自我利益之影響，係指經由本公司獲取財務利益，或因其他利害關係而與本公司發生利益上之衝突。是否產生下列影響之情況： (1) 與本公司有直接或重大間接財務利益關係。 (2) 與本公司或其董事間有融資或保證行為。 (3) 考量本公司流失之可能性。 (4) 與本公司有密切之商業關係。 (5) 與本公司間有潛在之僱佣關係。 (6) 與本公司查核案件有關之或有公費。	無	是
7	獨立性受自我評估之影響，會計師執行非審計服務案件所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或審計服務小組成員曾擔任本公司之董事，或擔任直接並有重大影響該審計案件之職務。是否產生下列影響之情況： (1) 事務所出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。 (2) 事務所編製之原始文件用於確信服務案件之重大或重要的事項。	無	是

評 估 項 目		評 估 結 果	是 否 符 合 獨 立 性
	(3) 審計服務小組成員目前或最近二年內擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 (4) 對本公司所提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要項目。		
8	獨立性受辯護之影響，係指審計服務小組成員成為本公司立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑。是否產生下列影響之情況： (1) 宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。 (2) 除依法令許可之業務外，代表本公司與第三者間法律案件或其他爭議事項之辯護。	無	是
9	熟悉度對獨立性之影響，係指藉由與本公司、董事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組過度關注或同情本公司之利益。是否產生下列影響之情況： (1) 審計服務小組成員與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。 (2) 卸任一年之內之共同執業會計師擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 (3) 收受本公司或其董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	無	是
10	脅迫對獨立性之影響，係指審計服務小組成員承受或感受到來自本公司或因其他情事之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。是否產生下列影響之情況： (1) 客戶威脅提起法律訴訟。 (2) 威脅撤銷非審計案件之委任，強迫事務所接受某特定交易事項選擇不當之會計處理政策。 (3) 威脅解除審計案件之委任或續任。 (4) 為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。 (5) 客戶人員以專家姿態壓迫查核人員接受某爭議事項之專業判斷。 (6) 會計師要求審計服務小組成員接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露，否則不予升遷。	無	是
11	事務所及審計服務小組成員有責任維護獨立性，維持獨立性時應考量所執行之工作內容對獨立性是否有影響，並可消除前述影響或使其降低至可接受之程度措施。	是	是
12	當確認對獨立性之影響為重大時，本公司、事務所及審計服務小組成員是否有採用適當及有效的措施，以消弭該項影響或將其降低至可接受之程度，並記錄該項結論。	無此情形	是
13	會計師或會計師事務所如未採取任何措施，或所採用之措施無法有效消弭對獨立性之影響或降低至可接受之程度，是否應該更換會計師，以維持其獨立性。	無此情形	是
14	會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有已提供之專業服務報告，存有重大錯誤情況。	無	是

2.適任性之評估

評 估 項 目		評估結果	是否符合適任性
1	是否具會計師資格，得以執行會計師業務。	是	是
2	是否無受主管機關及會計師公會懲戒之情事、或依證券交易法第37條第3項規定所為之處分。	是	是
3	是否對本公司具有相關產業之知識。	是	是
4	是否依一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則執行財務報表查核工作。	是	是
5	是否無利用會計師地位，在工商上為不正當之競爭。	是	是

3.審計品質指標(AQI)之評估

為求高品質審計服務，以提高財報之確信程度，及外界對於公司財務資訊之信賴，依金管會於110年8月發布AQI揭露架構，內容包括專業性、獨立性、品質控管、監督、創新能力等5大構面及13項指標，大致涵蓋審計品質攸關之項目，以協助審計委員會於選任簽證會計師時，更有效客觀地評估會計師事務所及查核團隊之審計品質。

經檢視勤業眾信聯合會計師事務所之審計品質指標(AQI)，對簽證會計師之獨立性及適任性，尚無異常之情事。

(四) 薪酬委員會組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

姓名 身分別	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立董事 (召集人)	薛 銘 鴻			0
獨立董事	賴 慶 頤			0
獨立董事	黃 永 昌			0

成員由三位獨立董事組成，其專業資格與經驗及獨立性情形參見第 13 至第 14 頁

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：110 年 7 月 23 日至 113 年 7 月 22 日，111 年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
召集人	薛銘鴻	2	1	67%	無
委員	賴愷頤	3	0	100%	無
委員	黃永昌	3	0	100%	無

其他應記載事項：

薪資報酬委員會之討論議案與決議結果如下表：

薪資報酬委員會 日期(期別)	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬 委員會意見之處理
111/1/7 (第 5 屆第 2 次)	■ 111 年薪資報酬委員會工作計畫案 ■ 110 年度日揚集團員工年終獎金發放計畫案	全體出席委員同意通過	提第 10 屆第 5 次董事會，全體出席董事同意通過。
111/2/24 (第 5 屆第 3 次)	■ 「董事及經理人績效評估」與「薪資報酬之政策、制度、標準與結構」案 ■ 110 年度董事及員工酬勞分派計畫案	全體出席委員同意通過	提第 10 屆第 6 次董事會，全體出席董事同意通過。
111/5/5 (第 5 屆第 4 次)	■ 審查集團執行長薪資獎酬案	全體出席委員同意通過	提第 10 屆第 8 次董事會，全體出席董事同意通過。

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明 (註 2)	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		<p>(一)本公司於 111 年設置永續發展委員會(ESG 委員會)，並於 111/8/4 經董事會通過訂定「永續發展實務守則」及「永續發展委員會組織規程」，由執行長擔任主任委員，由行政長擔任副主任委員，並指派相關人員擔任委員，負責推動環境、社會及治理(ESG)之發展，以確保永續發展相關工作的推動與落實。</p> <p>(二)組織執行情形：</p> <p>1.ESG 委員會秉於董事會之授權，履行下列職權：</p> <ul style="list-style-type: none"> (1)制定永續發展政策、制度或相關管理方針。 (2)擬定永續發展目標、檢討永續發展推動計畫及定期評估實施績效。 (3)監督溫室氣體盤查及查證規劃。 (4)審議永續報告書及公開揭露相關資訊。 (5)定期(至少一年一次)向董事會報告執行情形。 (6)其他經董事會決議指示本委員會應辦理之事項。 <p>2.111 年 ESG 委員會運作情形：</p> <ul style="list-style-type: none"> (1)第 1 次 ESG 委員會(111/6/6) 討論永續發展實務守則、永續發展委員會組織規程、2021 年永續報告書」作業規劃。 (2)第 2 次 ESG 委員會(111/7/15) 討論利害關係人鑑別及溝通、永續發展重大主題鑑別、溫室氣體盤查作業時程規劃報告、2021 年 ESG 執行成果及永續報告書發行。 <p>(三)111 年董事會對永續發展之督導情形：</p>	無差異

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明 (註 2)	
			<p>1.ESG 委員會於 111/8/4 向董事會報告，檢討 ESG 執行情形及未來發展。</p> <p>2.111 年起定期每年發行永續報告書(本公司於 111 年 8 月首年發行)，以加強永續發展之資訊揭露。</p> <p>3.董事會 111/8/4 通過「永續發展實務守則」，制定管理方針，本公司永續發展之實踐依下列原則為之：</p> <ul style="list-style-type: none"> (1)落實公司治理。 (2)發展永續環境。 (3)維護社會公益。 (4)加強企業永續發展資訊揭露。 <p>4.本公司設置永續發展委員會，董事會 111/8/4 通過「永續發展委員會組織規程」)推動永續發展相關作業。</p> <p>5.本公司按季向董事會提報溫室氣體盤查計畫之執行進度(111 年於 5/5、8/4、11/10 董事會報告)，董事會督導本公司執行情形。</p> <p>6.本公司至少每年一次向董事會提報公司治理議題執行情形 (111 年於 11/10 提報：利害關係人溝通、智慧財產管理、資通訊安全、風險管理、誠信經營等報告事項)，董事會督導本公司執行情形。</p> <p>7.董事會 111/11/10 通過「風險管理實務守則」及「風險管理委員會組織規程」，訂定風險管理政策及制度，並設置風險管理委員會，以進行風險管理運作機制之監督。</p>	
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司依循全球永續性報告協會 (Global Reporting Initiative, GRI) 所出版的GRI準則，揭露本公司在經濟、環境及社會面向重大主題之績效表現，除了財務績效以合併財務報表為範疇	無差異

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明 (註 2)	
			<p>外，其它並未涵蓋子公司之相關活動，以台灣地區為揭露範疇。</p> <p>本公司參考GRI準則所列的議題，並蒐集利害關係人關注之議題，依「利害關係人關心程度」和「對公司衝擊影響程度」，據以評估重大性之ESG議題，並訂定相關風險管理政策或機制。(註3)</p>	
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司所有廠區（台南廠及新竹廠）依循 ISO14001 建立環管理系統及持續通過第三方驗證(於 2022 年 7 月 29 日取得，有效期至 2025 年 4 月 9 日)。	無差異
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)公司持續推動節能節電行動，並結合節能設備開發，111 年評估規劃導入能源管理系統，監控能源使用效率，藉以改善各項能源使用，減緩溫室氣體排放；另一方面，本公司亦推行垃圾分類及資源回收，以降低處理廢棄物對環境造成的負荷。(能源耗用及廢棄物處理量，請參閱本公司 2021 年永續報告書 4.3 能源管理及 4.6 廢棄物管理)	無差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		(三)本公司從法規、自然災害及其它等面向監控氣候變遷風險與機會，並依其影響程度發展因應措施。(詳請參閱本公司 2021 永續報告書 4.5 溫室氣體管理)	無差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)本公司於 111 年開始統計 110 年溫室氣體排放量(持續盤查中)、用水量及廢棄物總重量，112 年統計 111 年相關數據後，依近兩年之數據擬訂減量目標及管理政策，並定期檢討減量措施及達成情形，每年定期揭露於永續報告書。	無差異
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)為致力維護員工基本人權，本公司認同並支持聯合國《世界人權宣言》、《全球盟約》、《國際勞動組織公約》等各項國際人權公約，	無差異

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明 (註 2)	
			杜絕任何侵犯及違反人權之行為。本公司依勞基法訂定員工工作規則，尊重並支持國際公認之人權公約，制定人權政策及管理方案，並揭露於公司網站。	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二)本公司持續瞭解市場薪酬水準，以維持整體薪資競爭力，並依據勞動基準法訂定「工作規則、薪資管理辦法」，辦法內容包含薪酬、獎金、工作時間、休假、考勤考核、福利措施等項目，用以明確訂立勞資雙方相關權利義務。依據公司章程，公司年度如有獲利，應提撥 10~15% 為員工酬勞。(詳參閱本年報「勞資關係」或公司網站)	無差異
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三)本公司已通過 ISO45001 職業安全衛生管理系統認證(於 2022 年 7 月 29 日取得，有效期至 2025 年 4 月 24 日)，透過系統化的管理，推動各項管理方案，建置安全與健康之工作環境。 1. 對員工人身安全與工作環境保護： (1)公司已設置職業安全衛生委員會，由管理代表擔任主任委員，指定職安室、各部門主管及勞工代表組成，定期 <u>每季</u> 召開會議。 (2)本公司職安室定期 <u>每月</u> 進行工作場所查核，針對所發現之缺失進行矯正改善及預防措施之建議，以維持整體工作環境之安全性及工作者之健康。 (3)定期 <u>每年</u> 進行危害鑑別與風險評估審視，並針對發生之意外事故重新審視危害鑑別及風險評估，經由評估結果進行預防、改善、管理措施以降低危害發生。 (4)每年 2 次(上、下半年各 1 次)依消防法規辦理緊急應變演練	無差異

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明 (註 2)	
			<p>及疏散演練，建立全員緊急應變能力，減少災害發生之損失。</p> <p>2.職業災害調查及統計：</p> <p>(1)定期<u>每年</u>對於特別危害健康作業環境定期委外實施環境監測，並實施特別危害作業健康檢查，111 年所有監測項目均在法規標準內、特殊健康均無異常。</p> <p>(2)本公司以零工傷為目標，111 年失能傷害頻率(FR)為 1.32、失能傷害嚴重率(SR)為 25，主要工傷為 1 件搬運腔體不慎，物品倒塌壓傷腳，造成損失日數(工時)，已針對工傷發生原因予以檢討改善，並審視及修訂作業規範、改善現場環境警示、加強人員教育訓練等。111 年度無重大的職業傷害，發生 5 件通勤事故、1 環境設備因素與高溫低溫接觸及 2 件不當動作。經分析原因多為未依照標準作業程序操作及未完整穿戴適當之個人防護具，其預防對策為詳列標準作業程序及個人防護具穿戴之教育訓練。</p> <p>(3)設有特約醫師及專職護理師，提供同仁專業健康衛教諮詢、健康促進、健康講座等。</p> <p>(4)本公司藉由年度健康檢查、異常工作負荷促發疾病預防計劃，與每半年依法令規定實施之勞工作業環境測定，經特約醫護人員進行健康衛教與諮詢，評估是否為可能發生職業上之潛伏疾病，並提供飲食、運動、醫療上之建議事項。</p> <p>(5)111 年本公司無職業病案例發生。</p>	

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明 (註 2)	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)本公司員工可視其工作需求、職能需求、未來發展等，安排教育訓練，公司也鼓勵同仁能自我發展以及自我提升。此外，本公司各部門有輪調及人員增補等情形時，均能視本身專長興趣而參加應試，而主管視員工專長也將視情況安排培訓輪調，先求適才適所，再發揮其所長。	無差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示遵循相關法規及國際準則，對保護消費者權益政策規範於誠信經營守則中，亦制定誠信經營作業程序及行為指南供依循。本公司亦依循 ISO 系統化管理流程，處理客戶問題，以保障客戶權益。	無差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六)本公司已制定供應商管理政策，並公開揭露於公司網站。本公司已通過 ISO 9001、ISO 14001、ISO45001 等標準管理系統的認證，對於供應商遴選、評核、定期稽核皆有建立管理作業程序，其供應管理包含品質、商業道德、勞動權益、環境保護與勞工安全衛生、技術及供應能力、無有害物質予以考量，本公司已於 110 年制定「供應商企業社會責任行為準則作業規範」，要求供應商遵循，並持續對供應商宣導。	無差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司依循全球永續性報告組織 (Global Reporting Initiative, GRI) 之 GRI 準則 (GRI Standards) 編製永續報告書，並依據SASB工業機械與物品行業指標進行揭露。 本公司永續報告書尚未取得第三方驗證。	尚未取得第三方驗證
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。				

評估項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明 (註 2)		
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：詳揭露於本公司網站及永續報告書。					
(一)本公司於111年設置永續發展委員會，推動環境、社會及治理(ESG)之發展。					
(二)本公司相信回饋社會不限於金錢捐助，亦包括投入人力、捐贈物品及提供服務，111年投入主要活動如下：					
<ol style="list-style-type: none"> 1. 捐贈龍崎教養院生活物資。 2. 參與櫃買中心攜手挺公益送愛1919食物銀行活動。 3. 參與喜憨兒，送愛到部落活動-2022中秋禮盒。 4. 選購蓮心園庇護農藝工場之公益中秋禮盒。 5. 辦理兩次(上半年:111/4/26、下半年:111/7/26)捐血活動。 6. 本公司同仁擔任環境教育志工，投入兩場次校園環境教育公益活動。 					

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

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

註 3：ESG 風險管理政策或機制：

重大議題	風險評估項目	管理政策/管理機制
環境永續	溫室氣體	<ul style="list-style-type: none"> ■ 制定盤查計畫，並按季向董事會提報執行情形 ■ 依盤查情形制定管理目標及改善計畫
	能源管理	<ul style="list-style-type: none"> ■ 規劃導入節能電盤系統，監控數據並改善耗能
	環境管理	<ul style="list-style-type: none"> ■ 通過 ISO 14001 環境管理系統驗證 (揭露於公司網站)
社會責任	職業健康與安全	<ul style="list-style-type: none"> ■ 通過 ISO 45001 職業安全衛生管理系統驗證 (揭露於公司網站) ■ 每年定期消防演練及工安教育訓練 ■ 定期每季職業安全衛生委員會 ■ 人權政策及管理方案 (揭露於公司網站)
	薪資福利	<ul style="list-style-type: none"> ■ 薪酬管理委員會定期檢討薪酬制度 ■ 職工福利委員會檢討福利措施
	客戶隱私	<ul style="list-style-type: none"> ■ 保密協議及機密資料管理機制 ■ 明訂資訊安全政策 (揭露於公司網站)
	供應商管理	<ul style="list-style-type: none"> ■ 明訂供應商管理政策 (揭露於公司網站)
公司治理	營運績效	<ul style="list-style-type: none"> ■ 每月檢討營運績效 ■ 董事會定期提報營業成果
	誠信經營	<ul style="list-style-type: none"> ■ 誠信經營守則明訂誠信政策 (揭露於公司網站) ■ 制定誠信經營作業程序及行為指南 (揭露於公司網站) ■ 明訂檢舉辦法 (吹哨者制度) (揭露於公司網站)
	風險管理	<ul style="list-style-type: none"> ■ 風險管理實務守則明訂風險管理政策 (揭露於公司網站)

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司誠信經 營守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一)本公司經營理念以「誠信」為首，以「事實」為最重要的核心價值，強調去除表面，做最有價值的事。本公司參照「上市上櫃公司誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，制定本公司誠信經營政策，並於 111/11/10 經董事會通過，明示誠信經營之政策、作法，並揭露於公司網站。董事會與高階管理階層落實誠信經營政策之承諾，並於內部管理及商業活動中確實執行。	無差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		(二)本公司「誠信經營守則」依據「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，訂定防範不誠信行為方案，並建立有效之會計制度及內部控制制度，透過稽核室定期查核，確認制度執行情形及檢討制度有效性。	無差異
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(三)本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，明定防範不誠信行為方案之作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，經查違反屬實者，依公司規定給予懲處，並定期檢討修正前揭方案。	無差異
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		(一)本公司已評估往來對象之誠信紀錄，簽訂之契約中明訂誠信行為條款，如涉及不誠信行為，本公司得隨時終止或解除契約之條款。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司誠信經 營守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓	(二)本公司於 111/11/10 董事會通過，設置推動企業誠信經營專責單位：本公司由風險管理委員會之誠信風險小組為專責單位，定期(至少一年一次)向董事會報告，111/11/10 同時向董事會報告執行情形(詳細內容揭露於公司網站)： 1.相關制度推動：檢視制度適當性及完備性，依實務作業需求，增修訂共同遵守的規則、防止利益衝突及吹哨者制度。 2.教育宣導：安排三堂相關專題，分別向董事、經理人或相關人員進行教育訓練宣導。 3.事件統計：報告誠信相關事件及處理情形。		無差異
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓	(三)本公司於「誠信經營守則」明定利益迴避條款，禁止提供或收受不正當利益，並制定「誠信經營作業序及行為指南」，規範相關利害衝突之處理程序及不誠信行為檢舉制度。		無差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓	(四)本公司注重確保其財務報導流程及其控制的正確性及完整性，針對較高不誠信行為之風險，本公司已建立有效的會計制度及內部控制制度，內部稽核依風險評估結果擬定年度稽核計畫進行查核，並呈報董事會及管理階層稽核結果與後續改善方案，以落實稽核成效。此外，透過年度企業內控自評，自我檢視內部控制制度設計及執行之有效性。		無差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓	(五)本公司每年定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練，111 年執行情形： 1.法務主管於 111/3/7 進行「不能不知的職場法律 - 淺談員工操		無差異

評估項目	運作情形			與上市櫃 公司誠信經 營守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>守、營業秘密以及反托拉斯」(公司相關單位人員 101 人*1 小時)</p> <p>2. 中華公司治理協會於 111/5/5 進行「公司治理與證券法規」(董事、經理人及相關人員 14 人*3 小時)</p> <p>3. 公司治理人員於 111/11/10 進行「誠信經營及防範內線交易宣導」(董事、經理人及相關人員 14 人)</p>	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		<p>(一)本公司已訂定「檢舉辦法」，並公開揭示於公司網站，明定具體檢舉及獎勵制度，於公司網站建立並公告獨立檢舉信箱及專線，供本公司內部及外部人員使用。凡發現違反誠信經營，可透過下列管道進行舉報：</p> <p>1. 審計委員會信箱： hueh7155@ms27.hinet.net</p> <p>2. 檢舉信箱： shine@high-light.com.tw</p> <p>3. 檢舉專線：(03)597-3325 分機 3188</p> <p>4. 以書面舉報，郵寄資訊： 收件地址：新竹縣湖口鄉光復路 32 號 受理單位：行政管理處</p>	無差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)前項辦法明確規範檢舉處理程序、調查完成後應採取之後續措施及對相關人員的保密措施。	無差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)本公司對檢舉人身分及檢舉內容應予保密，並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	無差異
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」揭露於公開資訊觀測站及公司網站，每年定期向董事會	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司誠信經 營守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			報告推動成效並揭露於公司網站，摘要說明運作情形揭露於年報。	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				
(一)本公司以遵守法規為落實誠信經營之基礎。				
(二)本公司之誠信經營守則訂立於100/10/28、第一次修正於104/6/25、第二次修正於109/2/24、第三次修正於111/11/10。				

(七) 公司訂有公司治理守則及相關規章，其查詢方式

揭露於公開資訊觀測站及公司網站，請參閱：

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

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊

1. 本公司適時安排董事會成員及經理人參與公司治理課程、研討會或論壇，以提升監督及治理能力。
 ●本公司經理人參與公司治理有關之進修與訓練

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
集團執行長	寇崇善	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
集團行政長	吳昇憲	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
集團財務長	張勝賢	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		111/9/26~111/9/27	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
		111/11/10	社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3

●董事之進修與訓練情形

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	吳明田	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
董事	吳昇憲	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
董事	吳吉祥	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
董事	馬堅勇	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
董事	賴正時	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
董事	黃俊育	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
董事	沈品秀	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
董事	羅浚暉	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
獨立董事	薛銘鴻	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
獨立董事	賴愷頤	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
獨立董事	黃永昌	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		社團法人中華公司治理協會	IFRS15 客戶合約收入	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務資訊之解析及決策運用	3

2. 本公司於 111 年 8 月首次出版永續報告書，並於公司網站公開揭露及提供電子檔下載。

(<https://www.htcvacuum.com/zh-tw/investor/index/ESG/sustainability-report>)

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露事項

1. 內部控制聲明書：請詳下頁。
2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

日揚科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：112年02月23日

本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年02月23日董事會通過，出席董事11人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

日揚科技股份有限公司

董事長：吳明田



簽章

執行長：寇崇善



簽章

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重響者，其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 中華民國 111 年 6 月 9 日股東會重要決議如下

會議日期	重要決議事項	執行情形檢討
111.06.09	通過承認本公司 110 年度營業報告書及財務報表案	承認 110 年之營業報告書及財務報表
	通過承認 110 年度盈餘分配案	盈餘配發現金股利 177,302,519 元 (每股配發 1.5 元) 、資本公積配發現金 82,741,176 元(每股配發 0.7 元)，已於 111 年 4 月 15 日發放
	通過修訂本公司「公司章程」部分條文案	111 年 6 月 28 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站
	通過修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案	111 年 6 月 9 日公告於本公司網站，並依修訂後程序辦理

2. 董事會重要決議如下

日期(屆次)	決議事項	
111/1/7 (第 10 屆第 5 次)	通過	<ul style="list-style-type: none"> ■ 訂定本公司「國內第三次無擔保轉換公司債」轉換普通股增資基準日案 ■ 本公司超過正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大之逾期應收帳款，非屬資金貸與性質案 ■ 金融機構授信額度案 ■ 為子公司背書保證案 ■ 111 年公司組織及人事佈局案 ■ 110 年度員工年終獎金發放計畫案 ■ 111 年營運計畫(預算)案 ■ 台南樹谷廠自地委建廠辦大樓工程追加預算案
111/2/24 (第 10 屆第 6 次)	通過	<ul style="list-style-type: none"> ■ 110 年度內部控制制度聲明書案 ■ 110 年度個體財務報告及合併財務報告案 ■ 110 年度盈餘分配案 ■ 訂定 110 年度除息基準日相關事宜案 ■ 修訂「公司章程」部分條文案

日期(屆次)	決議事項	
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案 ▪ 修訂「財務報表編製流程管理」部分條文案 ▪ 110 年度董事及員工酬勞分派計畫案 ▪ 111 年股東常會召開日期、時間、地點、股東提案權受理期間處所及相關事項案 ▪ 111 年簽證會計師獨立性及適任性評估案 ▪ 董事及重要幹部責任險投保案 ▪ 本公司資本公積發放現金案 ▪ 向子公司夏諾科技股份有限公司股東購買股份案
111/4/19 (第 10 屆第 7 次)	通過	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 本公司超過正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大之逾期應收帳款，非屬資金貸與性質案 ▪ 金融機構授信額度案
111/5/5 (第 10 屆第 8 次)	通過	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 111 年第一季合併財務報告案 ▪ 集團執行長薪資獎酬案 ▪ 公司「背書保證專用印鑑章」保管單位案 ▪ 修訂「印鑑管理作業」辦法案 ▪ 增訂「內部控制制度總則」案 ▪ 訂定「上市櫃公司永續發展路徑圖規劃內容」之溫室氣體盤查及查證時程計畫案 ▪ 金融機構授信額度案
111/8/4 (第 10 屆第 9 次)	通過	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 本公司 111 年第 2 季合併財務報告案 ▪ 本公司 111 年上半年不分派盈餘案 ▪ 修正本公司 111 年度預算案 ▪ 本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 ▪ 金融機構授信額度案 ▪ 訂定本公司「永續發展實務守則」案 ▪ 設置本公司永續發展委員會及訂定「永續發展委員會組織規程」案 ▪ 處分茂德科技股份有限公司之股份案 ▪ 處分光洋應用材料科技股份有限公司之股份案
111/11/10 (第 10 屆第 10 次)	通過	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 向子公司夏諾科技股份有限公司之股東購買股份案 ▪ 本公司 111 年第 3 季合併財務報告案 ▪ 本公司 112 年度內部稽核計畫案 ▪ 本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 ▪ 金融機構授信額度案

日期(屆次)	決議事項	
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 訂定本公司「內部重大訊息處理作業程序」及修正「防範內線交易管理作業程序」案 ▪ 修正本公司「董事會議事規則」案 ▪ 訂定本公司「風險管理實務守則」及「風險管理委員會組織規程」案 ▪ 修正本公司「誠信經營守則」與訂定「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」案 ▪ 修正本公司「內(外)部人對於不合法與不道德行為檢舉辦法」案
112/1/12 (第 10 屆第 11 次)	通過	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 本公司技術服務事業體製程投資案 ▪ 本公司簽證會計師獨立性及適任性暨 112 年度會計師公費案 ▪ 本公司 112 年度營運計畫及營業預算案 ▪ 本公司之應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大者，非屬資金貸與性質案 ▪ 金融機構授信額度案 ▪ 為子公司背書保證案 ▪ 修正本公司「公司治理實務守則」案 ▪ 修正本公司「董事會績效評估辦法」案 ▪ 修正本公司內部控制制度案 ▪ 變更本公司登記地址案 ▪ 本公司 111 年度員工年終獎金發放計畫案
112/2/23 (第 10 屆第 12 次)	通過	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 本公司 111 年度內部控制制度聲明書案 ▪ 本公司 111 年度營業報告書及財務報表案 ▪ 本公司 111 年度盈餘分配案 ▪ 本年度除息基準日及現金股利發放案 ▪ 修正本公司「股東會議事規則」案 ▪ 修正本公司「取得或處分資產處理程序」案 ▪ 本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 ▪ 本公司 112 年股東常會相關事宜案 ▪ 金融機構授信額度案
112/3/23 (第 10 屆第 13 次)	通過	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 參與子公司「明遠精密科技股份有限公司」112 年現金增資發行新股案 ▪ 參與子公司「夏諾科技股份有限公司」112 年第 1 次現金增資發行普通股案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所 名稱	會計師 姓 名	會計師查核期間	審計公費	非審計 公費	合計	備 註
勤業眾信聯合 會計師事務所	廖鴻儒	111/01/01 至 111/12/31	3,900	292	4,192	非審計公費為 1.移轉訂價 2.工商登記 3.非擔任主管職 務之全時員 工薪資資訊 檢查表
	李季珍					

公司有下列情事之一者，應另揭露下列資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：無此情形。

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無此情形。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	民國 110 年 2 月 25 日董事會通過		
更換原因及說明	事務所內部調整之需要		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情況	會計師	委任人
	主動終止委任		無此情形
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務 財務報告之揭露 查核範圍或步驟 其　他	
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無此情形		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	廖鴻儒、李季珍
委任之日期	民國 110 年 2 月 25 日董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見	無此情形
諮詢事項及結果	
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年截至 4 月 10 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	昇大實業有限公司	125,000	無	54,000	無
	代表人：吳明田	533,000	無	154,000	無
董事	昇大實業有限公司	125,000	無	54,000	無
	代表人：吳昇憲	73,000	無	0	無
董事	吳吉祥	0	無	0	無
董事	馬堅勇	0	無	0	無
董事	賴正時	0	無	0	無
董事	羅浚暉	0	無	0	無
董事	黃俊育	0	無	0	無
董事	沈品秀	0	無	0	無
獨立董事	薛銘鴻	4,000	無	0	無
獨立董事	賴愷頤	0	無	0	無
獨立董事	黃永昌	0	無	0	無
集團執行長	寇崇善	0	無	0	無
集團行政長	吳昇憲（註）	73,000	無	0	無
集團財務長	張勝賢	2,000	無	0	無
真空系統事業體總經理	王衍聖	4,000	無	0	無
技術服務事業體總經理	許原華	5,000	無	0	無
上海日揚總經理	王志竑	3,000	無	0	無
系統整合事業處副總經理	張伯昌	0	無	0	無
人才培育中心副總經理	楊鴻津	0	無	1,000	無
資深特別助理	羅逸倫	0	無	0	無

註：為昇大實業有限公司之代表人。

(二)股權移轉資訊：無此情形。

(三)股權質押資訊：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

112年4月10日；單位：股

姓名	本人 持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 合計持有股份		前十大股東相互間具有 關係人或為配偶、二親等 以內之親屬關係者，其名 稱或姓名及關係		備 註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱(或姓名)	關係	
吳明田(註)	6,019,037	5.09%	645,022	0.55%	0	0.00%	吳昇憲	父子	無
昇大實業有限公司代表人：吳明田	5,715,728	4.84%	不適用	不適用	0	0.00%	吳昇憲	父子	無
	6,019,037	5.09%	645,022	0.55%	0	0.00%			
昇大實業有限公司代表人：吳昇憲	5,715,728	4.84%	不適用	不適用	0	0.00%	吳明田	父子	無
	2,403,991	2.03%	113,322	0.10%	0	0.00%			
沈品秀	3,662,489	3.10%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
中國信託商銀受託信託財產專戶	3,634,695	3.07%	不適用	不適用	0	0.00%	無	無	無
賴智弘	3,283,298	2.78%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
賴珮瑀	2,839,038	2.40%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
匯得企業股份有限公司	2,760,000	2.33%	不適用	不適用	0	0.00%	無	無	無
高福來	2,733,142	2.31%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
惠峰投資股份有限公司	2,609,000	2.21%	不適用	不適用	0	0.00%	無	無	無
吳昇憲(註)	2,403,991	2.03%	113,322	0.10%	0	0.00%	吳明田	父子	無

註：為昇大實業有限公司之代表人。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

112年4月10日；單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及 直接或間接控制事業之 投資		綜合投資	
	股 數	持股比例	股 數	持股比例	股 數	持股比例
Highlight Tech International Corp.	27,414,695	100	0	0	27,414,695	100
日揚電子科技(上海)有限公司	0	0	0	100	0	100
明遠精密科技股份有限公司	9,671,934	39.82	3,600,137	14.82	13,272,071	54.64
明遠精密科技(上海)有限公司	0	0	0	100	0	100
明遠生活科技股份有限公司	0	0	76,800	75.29	76,800	75.29
立盈科技股份有限公司	0	0	14,480,496	100	14,480,496	100
Highlight Tech System International Limited	0	0	900,000	100	900,000	100
立盈電子科技(上海)有限公司	0	0	0	100	0	100
德揚科技股份有限公司	12,322,052	37.08	0	0	12,322,052	37.08
夏諾科技股份有限公司	6,035,992	99.26	0	0	6,035,992	99.26
實密科技股份有限公司	4,785,014	57.17	1,270,541	15.18	6,055,555	72.35

註：係採用權益法認列之長期投資公司。

肆. 募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：最近年度及截至年報刊印日止，已發行之股份種類

112 年 4 月 10 日；單位：千股；千元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
109.06	10	250,000	2,500,000	103,994	1,039,936	現金增資	—	(註 1)
110.02	28.3	250,000	2,500,000	115,418	1,154,175	可轉債轉換普通股	—	(註 2)
110.05	28.3	250,000	2,500,000	116,791	1,167,906	可轉債轉換普通股	—	(註 3)
	27							
110.09	27	250,000	2,500,000	117,128	1,171,276	可轉債轉換普通股	—	(註 4)
110.11	27	250,000	2,500,000	117,191	1,171,906	可轉債轉換普通股	—	(註 5)
111.02	27	250,000	2,500,000	118,202	1,182,017	可轉債轉換普通股	—	(註 6)

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

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

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

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

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

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

112 年 4 月 10 日

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合 計	
普通股	118,201,679 股	131,798,321 股	250,000,000 股	上櫃公司股票

註：流通在外股份為上櫃公司普通股。

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

112年4月10日；單位：股

股東 結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	1	1	162	14,688	41	14,893
持有股數	12	5,000	25,841,775	90,441,312	1,913,580	118,201,679
持股比例	0.00%	0.00%	21.86%	76.52%	1.62%	100%

(三)股權分散情形

112年4月10日；單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	8,617	758,693	0.64%
1,000 至 5,000	4,847	9,290,942	7.86%
5,001 至 10,000	687	5,378,532	4.55%
10,001 至 15,000	202	2,531,336	2.14%
15,001 至 20,000	140	2,551,244	2.16%
20,001 至 30,000	118	2,953,586	2.50%
30,001 至 40,000	50	1,810,136	1.53%
40,001 至 50,000	41	1,903,024	1.61%
50,001 至 100,000	80	5,498,047	4.65%
100,001 至 200,000	47	6,580,968	5.57%
200,001 至 400,000	22	6,134,326	5.19%
400,001 至 600,000	4	1,846,757	1.56%
600,001 至 800,000	6	3,861,238	3.27%
800,001 至 1,000,000	5	4,689,205	3.97%
1,000,001 以上	27	62,413,645	52.80%
合 計	14,893	118,201,679	100.00%

註：本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單

112年4月10日；單位：股

主要股東名稱	股 份	持有股數	持股比例
吳明田(註)		6,019,037	5.09%
昇大實業有限公司		5,715,728	4.84%
沈品秀		3,662,489	3.10%
中國信託商銀受託信託財產專戶		3,634,695	3.07%
賴智弘		3,283,298	2.78%
賴珮瑀		2,839,038	2.40%
匯得企業股份有限公司		2,760,000	2.33%
高福來		2,733,142	2.31%
惠峰投資股份有限公司		2,609,000	2.21%
吳昇憲(註)		2,403,991	2.03%

註：為昇大實業有限公司之代表人。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

項 目		年 度	110 年度	111 年度	當年度截至 111 年 3 月 31 日 (註 7)
每股市價		最高	63.70	64.40	56.40
		最低	35.65	44.05	49.80
		平均	43.44	50.65	52.72
每股淨值		分配前	22.10	24.34	註 7
		分配後(註 1)	19.90	21.64	不適用
每股盈餘		加權平均股數	117,073,530	118,201,679	118,201,679
		每股盈餘 (註 2)	調整前	3.32	4.19
			調整後	3.32	4.19
每股股利		現金股利(註 1)	2.20	2.70	不適用
		無償配股	盈餘配股	0	0
			資本公積配股	0	0
		累積未付股利	0	0	不適用
投資報酬分析		本益比(註 3)	13.08	12.09	不適用
		本利比(註 4)	19.75	18.76	不適用
		現金股利殖利率(註 5)	5.06	5.33	不適用

註 1：111 年現金股利 2.70 元為盈餘配發 1.84 元及資本公積配發 0.86 元。

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

註 3：本益比 = 當年度每股平均收盤價 ÷ 每股盈餘。

註 4：本利比 = 當年度每股平均收盤價 ÷ 每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率 = 每股現金股利 ÷ 當年度每股平均收盤價。

註 6：111 年度之盈餘分配已經董事會決議通過。

註 7：截至年報刊印日止，尚未有最近一季經會計師查核（核閱）之資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

□本公司章程第卅一條：

本公司年度如有獲利，應提撥 10%~15% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

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

□第卅一條之一：

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

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

□第卅一條之二：

本公司屬科技業，目前為高度成長期，研發與提升產能為競爭力，與永續經營關鍵，需不斷投注資金進行投資，故本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部份股票股利發放以保留公司營運所需資金，但若因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，現金股利佔股利總額比例不低於百分之二十。

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

2.本次股東會擬議股利分配之情形

經本公司 112 年 2 月 23 日董事會決議，自 111 年度盈餘中提撥分派現金股利新台幣 217,491 千元，每股配發現金股利新台幣 1.84 元，及資本公積配發現金新台幣 101,654 千元，每股配發現金新台幣 0.86 元，合計每股配發新台幣 2.7 元，股東現金股利按除息基準日股東名簿所載股東持有股數，將於 112 年 4 月 14 日發放。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依公司法及本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥 10%~15% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

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

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

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

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

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

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

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：擬議以現金分派之員工酬勞為新台幣 75,028 千元，及董事酬勞為新台幣 13,163 千元。

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

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

111 年 2 月 24 日董事會決議分派 110 年度董事酬勞為 10,198 千元，以現金分派之員工酬勞為 76,485 千元；董事會決議分派之員工、董事酬勞與 110 年度財務報表認列之員工、董事酬勞並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：截至年報刊印日止，本公司未買回公司股份。

二、公司債辦理情形：截至年報刊印日止，本公司未有公司債辦理情形。

三、特別股辦理情形：截至年報刊印日止，本公司未有特別股辦理情形。

四、海外存託憑證辦理情形：截至年報刊印日止，本公司未有海外存託憑證辦理情形。

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

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

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

伍.營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

- 標準真空零組件及真空閥設計、製造及銷售。
- 半導體、光電及鍍膜設備之客製化零件設計(ODM)、加工、精密焊接、組裝及測試。
- 客製化各式真空鍍膜腔體、模組與系統設計製造或委託製造(Contract Manufacture)。
- 學術研究機構高真空與超高真空腔體與模組設計製造。
- 抗凍劑、載帶代理銷售及相關整合服務。
- 真空泵浦新品及中古銷售及維修、改管工程等。
- 半導體設備之功率源及次系統維修服務及買賣。
- 微波電源系統及可攜式電漿源系統監測分析及升級服務。
- 鋁合金硬質陽極處理及化學清洗服務。
- Micro-bubble wet scrubber 節能及減廢設備、關鍵零件、開發製造銷售及維護保養服務。

2.所營業務之營業比重

產(商)品	年 度	111 年度
真 空 零 組 件		36%
真 空 泵 及 設 備 機 台 銷 售、維 修		41%
其 他		23%
總 計		100%

註：其他為抗凍劑、設備機台銷售、SHtc、立盈、明遠及實密之維修及業務買賣等

3.公司目前之主要商品(服務)項目

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

4.計畫開發之新商品(服務)

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

(二)產業概況

智能化已成為未來十年世界發展的大方向，科技產業的發展也會依照這個指標逐步前進，無論是半導體、光電、太陽能、汽車工業或航太產業，都將導入人工智能，而所有的發展，都會和以下四個塑造未來的產業趨勢發生緊密關聯。

(1)物聯網

未來的網絡不僅會連接數十億人，它們還將連接數千億事物。我們設想這些連接由環保和立體寬帶網絡支持，這些網絡是 AI 原生的、安全的、值得信賴的，並且能夠提供確定性體驗和解決方案。

2030 年的通信網絡將具有六大特徵，每一項關鍵技術都依賴於多個前瞻技術的研究，這六大特徵包含了：

1. 原生性 AI：自動駕駛網絡和本地雲。
2. 無線傳感：藍芽傳輸、Wi-Fi 傳感、光學傳感。
3. Cubic Broadband Network：天空地一體化網絡；適用於個人、家庭和組織的 10Gb 連接；用於接入、骨乾和 DCN 的全太比特網絡。
4. 綠色低碳：極簡架構與光電集成。
5. 確定性體驗：差異化時延保障、99.999% 可用性、端到端切片。

6.安全可信：網絡資訊安全與數據可靠度。

未來十年，網絡性能將不斷提升。今天由 5G、F5G 和 Wi-Fi 6 為家庭、個人和組織提供的 Gigabit 容量將演進為由 6G、F6G 和 Wi-Fi 8 提供的 10 Gb 容量。專家預測，到 2030 年，人均無線網絡的平均每月數據使用量將增長 40 倍，達到 600 Gb。此外，10 Gb 及以上光纖寬帶家庭普及率預計分別達到 55% 和 23%，固定網絡月均數據使用量每個家庭的數據量預計將增加八倍，達到 1.3 TB。網絡端口將從 400G 升級到 800G 甚至 1.6T，單纖容量將超過 100T。在覆蓋方面，目前的網絡建設主要集中在地面連接，但是未來如同 SpaceX 「星鏈計畫（Starlink）」所提供的新型衛星網路服務，網路建設將擴充到太空，事實上，衛星網路早在幾十年前就已問世，但是速度慢，價格貴是衛星網路的最大缺點。畢竟，距離是最難克服的挑戰。現有的衛星通訊主要是靠大型衛星在地球上空 2.2 萬英里的軌道繞行，而遙遠的距離也大大拖慢網路傳輸的速度。然而，SpaceX 解決了這個問題：藉由發射大量的小型衛星，在地球上空 350 英里的軌道繞行，提供高速、低延遲的網路服務，讓過去衛星網路無法負載的線上遊戲與影音串流服務都能暢行無阻。目前包含星鏈計畫及各國政府和民間發射的衛星數目仍不斷增加，不久之後將有多達數萬顆低軌衛星，繞著地球打造相互連結的衛星網路。

(2)量子計算

經過半個世紀的發展，計算已經深深融入到我們工作和生活的方方面面。未來十年，計算將成為智能世界的基石，繼續支撐經濟發展和科技進步。

2030 年，數字世界和物理世界將無縫融合。人和機器將在感知和情感上相互影響。計算將能夠模擬、增強和重建物理世界。超真實體驗將推動計算走向邊緣，需要雲與邊緣、邊緣與邊緣、數字世界與物理世界之間的多維協同計算。人工智能將從感知智能發展為認知智能，並發展創造力。它將變得更加普及，讓萬物智能。隨著科學探索的邊界不斷擴大，對計算能力的需求將迅速增加。可以執行每秒 1020 次浮點運算的超級計算機和一種新的、智能的科學研究範式將會出現。

計算所依賴的半導體技術正在接近其物理極限，這將引發計算創新的黃金十年。軟件、算法、架構和材料的創新將使計算更綠色、更安全、更智能。據估計，到 2030 年，全球數據每年將增長 1 億字節。總的通用算力將提升 10 倍，達到 3.3 ZFLOPS，AI 算力將提升 500 倍，達到 100 ZFLOPS 以上。

計算能力的提升將催生行業應用，如人工智能精準醫療和新藥研究、人工智能教育、智能農業、宇宙研究、AR/VR 驅動的擴展現實—即身臨其境的虛擬世界。

發展量子計算技術可借鏡日本的量子技術創新戰略路線，2020 年日本內閣府發布「量子技術創新戰略」，將量子技術定位為國家核心重要技術，作

為未來 10~20 年的國家重要戰略之一，根據此一戰略，從產業界、學術界到政府部門將共同合作推動量子技術的創新。

量子技術創新戰略中提到，日本發展量子技術創新包含三大基本原則：

1. 實施量子技術創新戰略，將量子技術的現有及傳統技術結合並綜合推進，以及量子技術創新戰略與人工智慧戰略、生物技術戰略的相互融合、共同推進。
2. 以量子技術為基礎的三大社會願景：實現生產革命、健康與長壽社會，以確保國家和國民安全、安心。
3. 實現量子技術創新的 5 個戰略：技術發展戰略、國際戰略、產業與創新戰略、知識產權與國際標準化戰略、人才戰略等。

本戰略於 2022 年 4 月重新修訂，依照領域分為技術面及跨領域面制定 Roadmap。我國行政院科技會報辦公室表示，台灣量子國家隊將跳脫過去由單一部會，或僅由學界進行上游研發的模式，而是透過跨域、跨校、跨單位整合，並藉由產業界參與，打造上中下游併連的研發模式。面對未來量子世代競爭，台灣可望透過既有半導體製程、IC 設計、封裝技術、軟體與通訊產業等優勢，加速量子技術藍圖開發研發、產業化實現進程。對比全球各國政府、企業近年在量子科技研發上大量投入資金和資源，台灣量子投資的絕對金額相對較小，從競爭策略的角度來看，台灣並不著重量子電腦位元數、大小競爭，而是希望透過產學界通力合作，創造最大的商機，將著重核心技術、密碼研發平台、產業交流、人才培育、核心設施等領域，但是無論如何，這個產業台灣絕對不能缺席。

(3) 新能源

隨著人口增長和國家工業化將能源需求推向前所未有的水平，可持續的可再生能源將在推動世界經濟的可持續發展方面發揮重要作用。

自 1850 年代開始商業石油鑽探以來，專家估計我們已經開採了超過 1350 億噸原油，而且這個數字每天都在增加。目前，全球每年消耗一次能源約 140 億噸油當量，其中 85% 以上為化石燃料。這意味著化石燃料很快就會耗盡。據英國石油公司稱，如果我們目前的引渡和消費模式不改變，我們將分別在 50 年、53 年和 134 年內耗盡全球石油、天然氣和煤炭資源。

這使得開發可再生能源成為確保可持續發展的當務之急。

聯合國秘書長安東尼奧·古特雷斯在 2021 年 3 月的能源問題高級別對話中表示，“可再生能源對於建設可持續、繁榮與和平的未來至關重要”。他還指出，“2021 年必須是一個歷史性的轉折點實現人人享有可持續能源。”

近幾十年來，全球可再生能源行業已成為一個充滿希望的新市場。許多國家已將風能和太陽能發電納入新能源戰略，並大力投資支持這些領域的研

發和產業發展。在技術創新的推動下，風能和太陽能發電的成本也越來越低。牛津大學的 Max Roser 發現，2009 年大型地面光伏電站的平準化能源成本 (LCOE) 為每千瓦時電力 0.36 美元，而在短短十年內，該價格下降了 89% 至每千瓦時電力 0.04 美元。

而因應全球積極發展綠能，儲能技術及產業也成為發展關鍵，從太陽能、水力及風力發電，到電動車、新能源車等綠能政策能否順利推進，關鍵均在於儲備能源的電池續航力道。隨著各國對儲能技術研發和應用重視程度逐漸提高，相關核心技術已有重大的進展，液流電池、壓縮空氣儲能技術、鋰硫電池等技術已經走向產業化或接近產業化，儲能產業有望呈爆發性增長態勢；隨著可再生能源電力儲存成本持續降低，儲能系統應用規模和技術成本會進入一個良性循環發展新階段。

從市場方面觀察，不論是全球能源產業發展方向，或是鉅額創投資料，皆顯示出能源科技發展趨勢仍以再生能源為主流，而且儲能、碳捕獲與封存、廢棄物處理及循環經濟、充電服務等新技術亦日漸受到重視，隨著政策推動與資金的投入，在可預期的未來能源科技將有越來越多解決方案出現。未來能源科技有以下幾點值得關注：第一，再生能源開始擁有多面向結合，如太陽能農業發電廠，吸收陽光的同時，亦提升生態多樣性；第二，儲能及電源供應廠商相繼而出，以因應能源高度依賴性；第三，碳捕獲與封存安全性提升，將有助於加快降低二氧化碳的排放量。在全球企業 ESG 相關投資也日益熱絡的情形之下，各國政策將力挺再生能源轉型商機，新能源和儲能技術無疑是未來科技主流之一。

(4) 人工智能

在過去幾年中，人工智能 (AI) 的進步改變了每個行業。大型組織正在花費數十億美元來創建 AI 解決方案、算法和模型，以解決過多的業務問題。根據 Analytics Insight 的一項研究，高科技行業以 37% 的份額引領人工智能的採用，並且還在不斷增長。谷歌和蘋果等科技巨頭已投資數十億美元購買功能強大的計算機並構建複雜的算法來支持他們的人工智能之旅。同樣，Netflix、亞馬遜和優步等數字原生公司已成功利用人工智能成為各自領域的行業領導者。在娛樂領域，AI 允許 Netflix、Amazon Prime 和 Hot Star 等 OTT 平台為觀眾提供個性化體驗，從而鼓勵他們在平台上消費更多內容。

隨著我們生活中交織的步伐，毫無疑問人工智能的發展不會很快結束。相反，未來看起來就像一個只能通過人工智能呼吸和繁榮的社會，包含交通、家庭/服務機器人、醫療保健、教育、娛樂、低資源社區、公共安全和保障、就業和工作場所將完全由 AI 支持。專家認為，到 2030 年，專門的 AI 應用程序將變得越來越普遍和更有用，從而改善我們的經濟和生活質量。另一方面，元宇宙已經將我們包裹在它不那麼小的手指中。從 Facebook 到

Instagram、虛擬現實、Whatsapp 等等，可以預見，到 2030 年，它的帝國只會進一步壯大。

包括汽車行業也迅速轉向人工智能化。汽車行業的新時代即將到來，我們很快就會看到這些深刻的變化影響著我們的日常生活。汽車電動化、智能化已成為全行業共識，企業積極調整經營策略，加大研發投入。許多企業已將轉型作為未來發展戰略的核心部分，並已開始在這方面採取具體步驟。技術和用戶體驗正在推動新能源汽車 (NEV) 市場的快速增長。

近年，新能源汽車企業逆勢而上，在汽車市場建立起中長期競爭優勢。這可以歸因於兩個關鍵驅動因素—技術和用戶體驗—新能源汽車公司能夠利用 ICT 打造智能汽車行業，並通過大力投資研發和更深入地分析用戶需求，幫助汽車製造商打造更聰明的汽車。

台灣雖已擁有豐沛的學研能量，但為確保未來的競爭優勢，仍應更積極面對新興科技的各種挑戰。首先，可透過既有技術向下紮根，並確保台灣培育量足質精的研發人才；其次，政府和業者需要加強研究基礎建設並加大投資力度，並透過國際雙邊的學術合作來建立良好而穩定持續的合作關係，共同推動雙方的科技發展。雖然國際貿易情勢可能由全球化又走回區域經濟，但是掌握關鍵技術和原料，具備充足產能和人才仍然是在全球市場生存的必要條件。

1. 產業之現況與發展

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

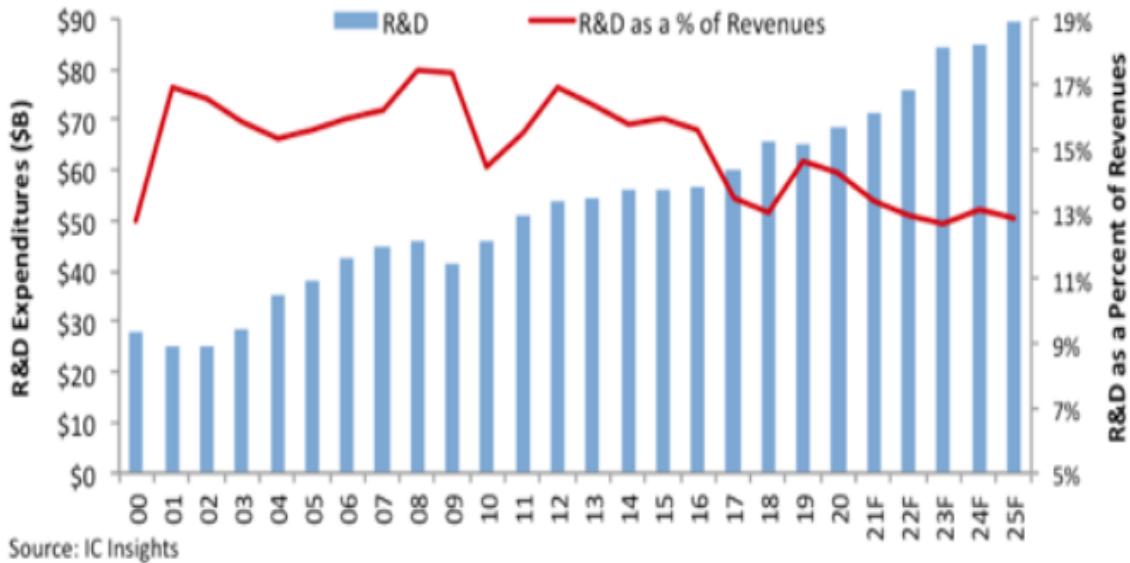
一般真空系統之組成元件包括有真空泵 (Vacuum Pump)、真空閥 (Vacuum Valves)、真空計 (Vacuum Gauge)、真空室 (Vacuum Chamber)、法蘭 (Flange)、接頭 (Connector)、真空引入 (Vacuum Feedthrough)、視窗 (Window)、阱 (Trap)、擋板 (Baffle) 等不同元件。

與日揚公司經營項目相關的半導體產業、平面顯示器產業、砷化鎵產業及 LED 產業皆與全球經濟發展、產業技術變化和市場需求有密切關聯，因此就上述四項產業發展進行探討。

(1) 半導體產業

□ 產業現況

圖一、半導體產業研發支出與銷售額佔比



資料來源：IC Insights。

2020年半導體研發支出占全球產業銷售額的比例下滑至14.2%（2019年為14.6%），但是全球半導體公司的研發支出金額在2020年卻比前一年成長5%，創下684億美元的歷史新高，我們預計2021年將增長4%，來到714億美元，並預計2021年至2025年間，將以5.8%的複合年增長率（CAGR）上升至893億美元。

其中三星電子(Samsung Electronics)宣布將砸1160億美元投資旗下晶圓代工業務進行新製程開發，近期三星高層主管透露，預計3奈米晶圓將於2022年起量產，趕上晶圓代工龍頭台積電的進度，搶食蘋果、超微等先進製程代工大單。三星晶圓代工部門一位高級主管表示，三星3奈米晶圓將在2022年正式量產，這項消息此前未曾被提及，意味著三星將與台積電將在同年推出3奈米製程IC，三星晶圓代工設計平台開發執行副總Park Jae-hong表示，目前三星已與合作夥伴一起開發初始的研發工具。若屆時3奈米製程三星能趕上台積電，將有機會成為蘋果與超微高階IC除台積電以外的替代廠商，Park Jae-hong表示，為積極跟上市場趨勢並降低單晶片(systems-on-chip)開發的研發障礙，三星將持續研發創新、並透過與合作夥伴的密切合作來加強三星的代工生態系，此舉也暗示，三星正加快與台積電的競爭。

英特爾在2020年的研發支出方面繼續位居榜首，約佔整個行業研發支出的19%。然而，成本降低，再加上優化的產品組合和其他因素，導致英特爾在2020年的研發支出與上一年相比下降了4%，降至129億美元。此外，英特爾從2019年到2020年的R&D支出的減少也是自2009年以來該公司R&D資本支出的首次連續下降。即使2020年下降4%，也是Intel自1990年代中期以來最大的R&D支出減少。

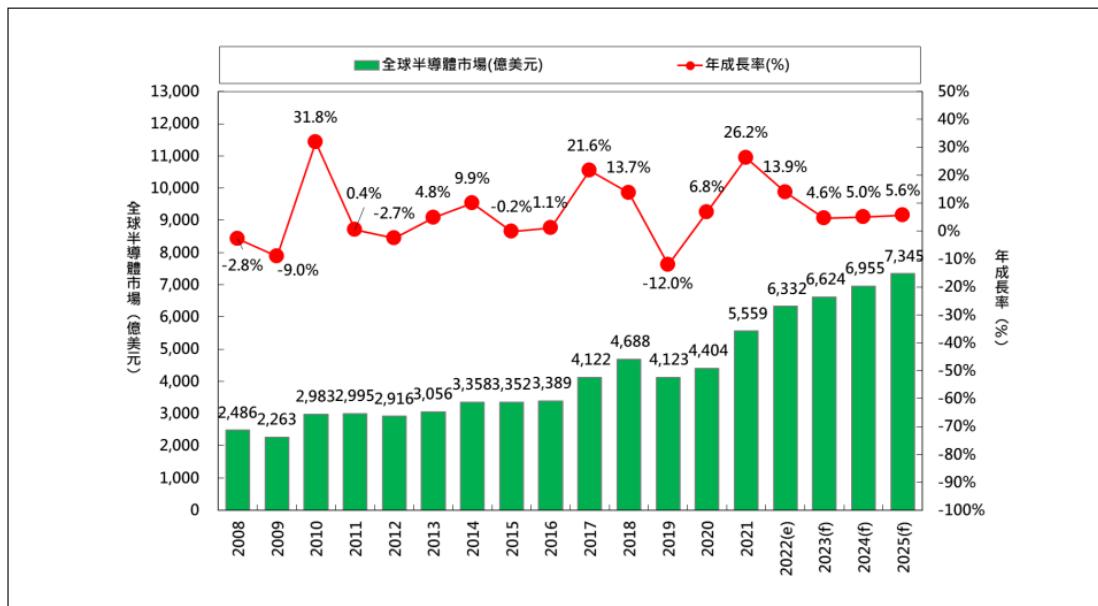
至於排名第二的三星，其2020年的研發支出增加了19%，達到56億美元，部分原因是三星加速了先進邏輯工藝（5nm及以下）的開發，而台積電（TSMC）在2020年的研發支出增加了24%。增至近37億美元。

□產業未來發展

三大科學園區2021年營業額有爆發性成長，達到3兆7,180.88億元，較2020年提升6,904.63億元，成長22.81%。預估在需求暢旺、後疫情時代消費反彈等因素帶動下，2022年三大科學園區營業額將衝破4兆元。其中積體電路占整體營業額72%，成長率前三名分別為積體電路、光電、精密機械。積體電路仍是成長最快的產業，成長24.01%，受惠零接觸經濟下AIoT、遠距商機及5G和高性能運算帶起的大趨勢，對半導體高階產品需求擴增。

根據 WSTS 於 2022 年 8 月發布最新的全球半導體市場展望及預估，由於消費性電子終端需求疲弱，造成記憶體價格下跌及產值縮水，WSTS 將 2022 年全球半導體市場成長率由 16.3% 下修至 13.9%，2023 年市場成長率由 5.1% 下修至 4.6%，但 2022、2023 兩年的總體市場規模仍將續創歷史新高。

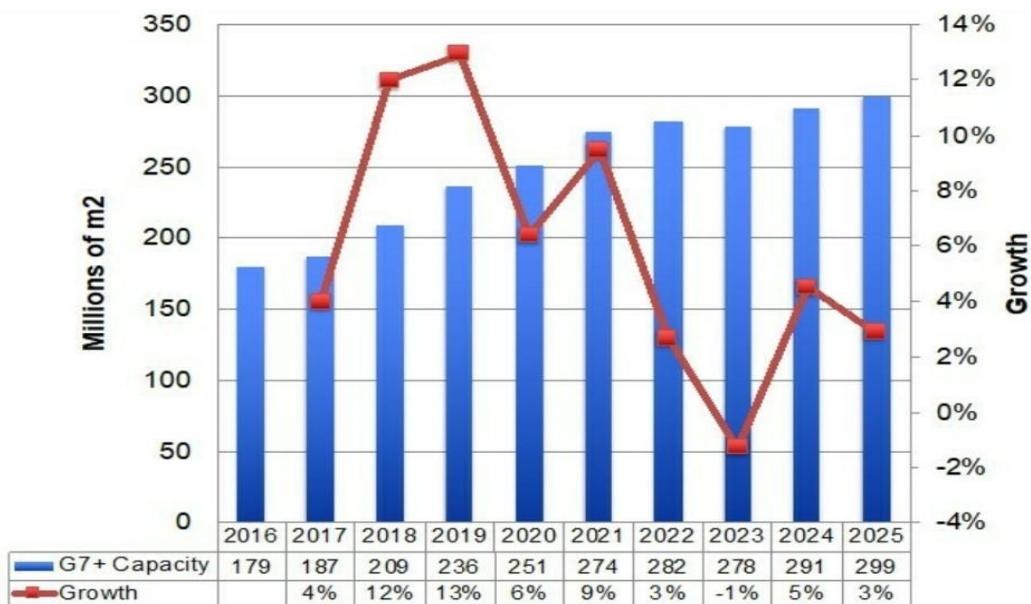
圖二、2018到2022年半導體銷售成長



(2)平面顯示器產業

□產業現況

圖三、G7世代以上LCD顯示器產能及成長率分析



資料來源：DSCC。

2020年各應用大尺寸液晶顯示面板，出貨量明顯增長，成長率達7.28%，總量高達6.58億片，創過去十年以來的最高紀錄。由於今年大尺寸液晶顯示面板需求持續維持強勁，加上價格調升，預期將帶動相關廠商2021年獲利可期。

2020年全球大尺寸液晶顯示面板產業受惠於COVID-19疫情帶來的宅經濟與居家辦公，支撐各應用大尺寸液晶顯示面板需求；同時在韓廠計畫逐步減少LCD面板產能的推波助瀾下，帶動2020全年大尺寸液晶顯示面板的亮眼表現。

2020年各液晶顯示應用面板需求相當暢旺。觀察2020年液晶顯示面板出貨數字，可攜式電腦液晶顯示面板出貨創新高達2.24億片；監視器液晶顯示螢幕面板出貨達1.63億片，創下2013年以來的新高紀錄。

電視液晶顯示面板出貨量雖衰退5.0%達2.71億片，但在2019年韓國液晶顯示面板廠逐步減產與關閉產能，加上各大面板廠積極生產大尺寸電視面板下，2020年大尺寸液晶面板產業供需與價格反轉，呈現供不應求格局。

2020年大尺寸液晶顯示前五大面板廠出貨占總體出貨75.5%，廠商間的態勢略有改變，其中京東方與群創光電仍持續占據第一名與第二名位置，市占率分別為22.6%與17.0%。

友達光電受惠於強勁IT面板需求以及韓廠減產，出貨占比亦有所提升、達14.4%，位居第三；樂金顯示則以市占率14.3%排名第四；華星光電在10.5代產能開出，同時邁入可攜式電腦液晶顯示面板與監視器液晶顯示面板市場，出貨排名提升至第五位達6.8%。

展望2021年第1季，大尺寸液晶顯示面板需求持續維持強勁，加上大尺寸液晶顯示面板產能略微縮減趨勢下，各應用面板價格仍將呈現逐月上漲趨勢，其中可

攜式電腦液晶顯示面板HD TN季漲幅將達到12.6%，FHD IPS季漲幅將達到9.1%。

監視器液晶顯示螢幕面板主流尺寸23.8吋與21.5吋價格季漲幅可達17.1%與14.6%；電視液晶顯示面板主流尺寸季漲幅介於9.3%至13.6%，所有應用面板主流規格的價格將超過2017年第2季以來的高點，大尺寸液晶顯示面板廠商2021年獲利可期。

(3) 砷化鎵產業

□ 產業現況

半導體原料共經歷了三個發展階段：第一階段是以矽(Si)、鍺(Ge)為代表的第一代半導體原料；第二階段是以砷化鎵(GaAs)、磷化銦(InP)等化合物為代表；第三階段是以氮化鎵(GaN)、碳化矽(SiC)、硒化鋅(ZnSe)等寬頻半導體原料為主。根據現行化合物半導體元件供應鏈，元件製程最初步驟由晶圓製造商選擇適當特性的基板(Substrate)，以矽、鍺與砷化鎵等材料作為半導體元件製程的基板，基板決定後再由磊晶廠依不同元件的功能需求，於基板上長成數層化合物半導體的磊晶層，磊晶層成長完成後，再透過IDM廠或IC設計、製造與封裝等步驟，完成整體元件的製造流程，最終由終端產品廠商組裝和配置元件線路，生產手機與汽車等智慧應用產品，然而元件產品依循化合物半導體材料特性(如耐高溫、抗高電壓、抗輻射與可發光)加以開發，將終端市場分為5個領域：電源控制(Power Control)、無線通訊(Wireless)、紅外線(Infrared)、太陽能(Solar)與光通訊(Photonics)。

功率放大器(PA)三雄(穩懋、全新光電及宏捷科)受惠於華為事件加上美中貿易戰，推動大陸品牌廠加速進行供應鏈均衡化工程，轉向拉高亞洲供應鏈比重，不少訂單從美系廠商轉向台廠，使得穩懋、全新光電及宏捷科108年度營收總額較去年同期增加達20%以上，本公司亦於108年積極介入並提供維修服務，而PA三雄與美系廠商歷經1年左右時間合作，兼具價格及品質優勢的台廠趁機拉高滲透率，為後續營運奠定動能，砷化鎵廠看好明年5G滲率拉升及新應用帶動下，營運持續看旺。

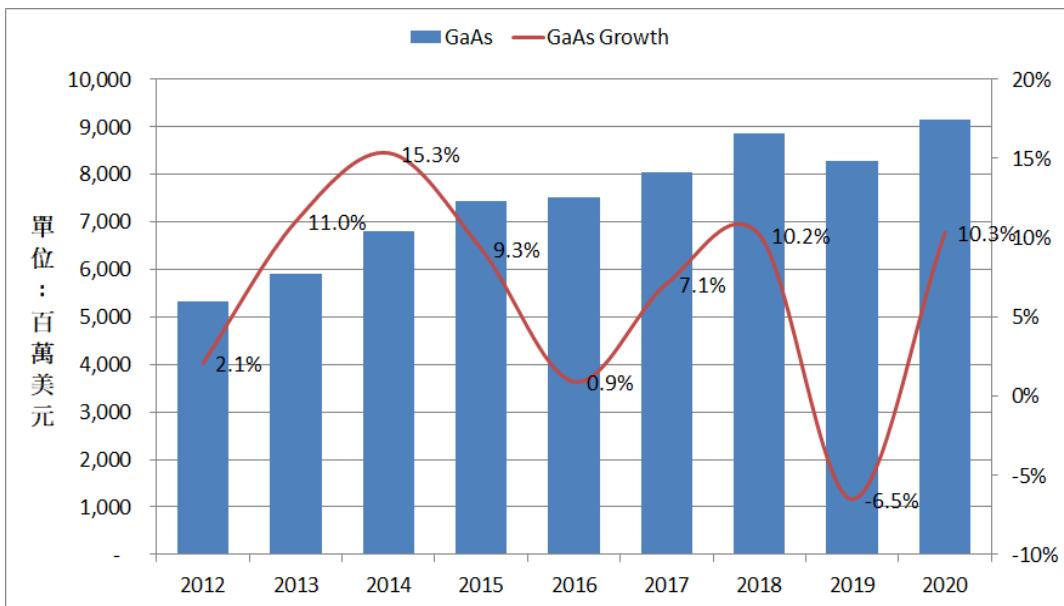
□ 產業未來發展

圖四、各世代手機單支RF元件產值預估

產值/Unit	3G 手機	中階 4G	旗艦 4G	高階 5G	成長幅度
PA	0.9	1.8	4.8	8.3	72.9%
RF Switch	0.4	1.5	4.5	8.3	84.4%
Filter	1	4	8.8	15.3	73.9%
其他 RF 元件	0.4	0.4	1.2	2.5	108.3%
總價值	2.7	7.7	19.3	34.4	78.2%

資料來源：Qorvo、IHS及中信投顧整理

圖五、101~109年砷化鎵元件產值



資料來源：Qorvo、IHS及中信投顧整理

砷化鎵為生產Mobile PA的主要材料，近幾年來滲透率均超過70%以上，根據Qorvo初步針對5G手機設計指出，未來高階5G手機在RF各元件因頻段數大幅增加，若要達到全頻高階手機，在PA、Switch、Filter等元件數量皆將倍數以上成長，預期亦將帶動單支手機RF各元件之產值，預估PA成長幅度將達73%(圖四)。

根據研調機構預估，GaAs RF元件產值108年受智慧型手機成長衰退而下滑6.5%，109年則在5G市場進入快速成長期而成長10.3%達88.6億美元(圖五)。

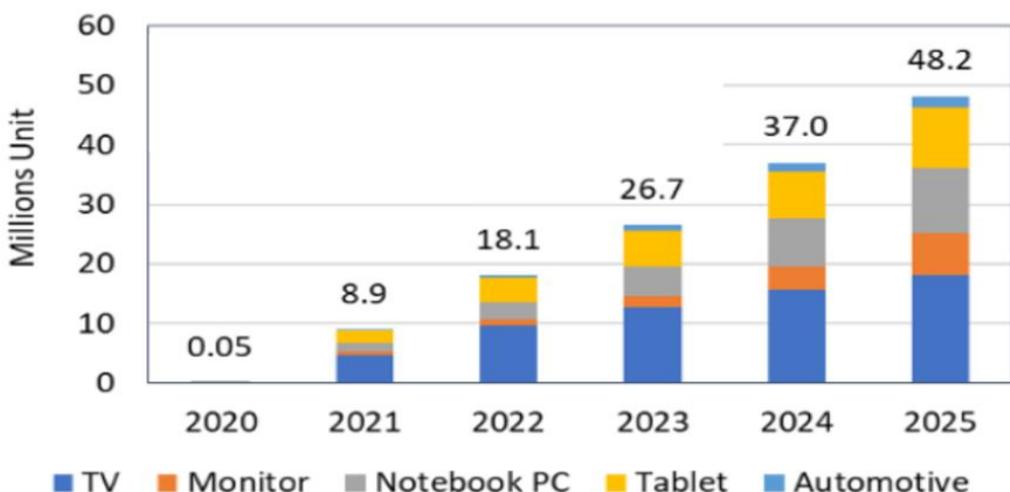
(4)LED產業

□產業現況

2020年LED產業受到新冠肺炎疫情衝擊，市場需求明顯下滑，預估產值僅151.27億美元，年減10%，為歷年罕見的衰退幅度。展望2021年，隨著疫苗問世，長時間受到壓抑的需求力道將觸底反彈，預估明年全球LED產值可望達到157億美元，年增3.8%。TrendForce指出，由於LED應用多元，各應用類別的產業復甦情況也有差異。從傳統背光應用來看，2020年疫情衍生的遠距辦公與教學成為生活常態，帶動平板與筆電等消費性電子產品需求。受惠於面板需求強勁，LED背光相關業者皆有不錯的表現，然擔心多數消費者在今年已提前消費，故TrendForce對於2021年能否延續2020年強勁的市場需求持保留態度。

由於傳統燈管與燈泡市場持續受LED光源侵蝕，且受到中國業者以低價優勢搶占全球市場的影響，台灣業者持續縮減LED燈泡等通用照明產品的產能，因此我國電燈泡及燈管製造業生產值與銷售值皆逐年下滑。

圖六、Mini LED背光板出貨量預估



資料來源：Display Daily

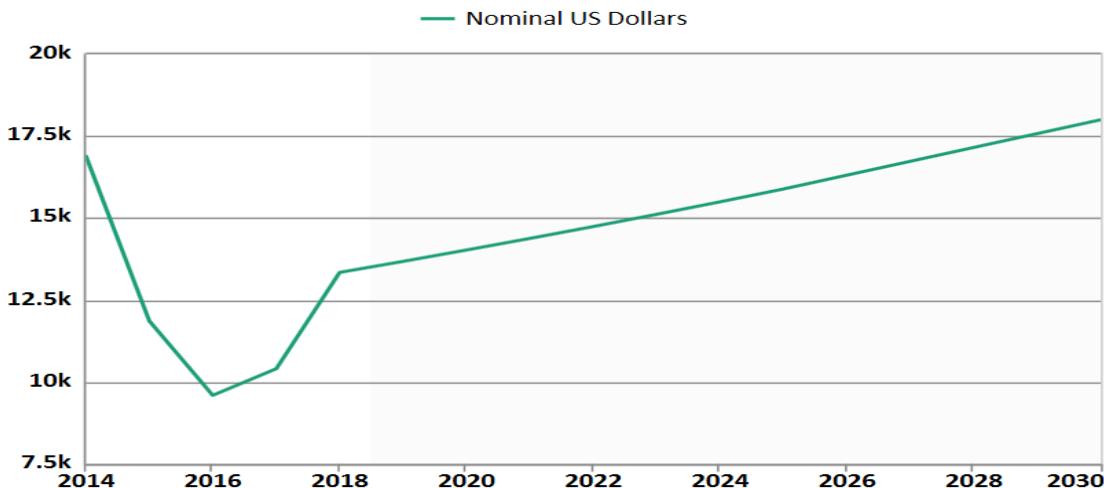
根據DSCC最新報告指出，隨著2021年蘋果預計推出採用Mini LED背光源之液晶面板的iPad Pro和MacBook Pro，加上三星、LG和中國品牌也將推出Mini LED 背光源的液晶電視，因此Mini LED背光板的出貨量將於2021年暴增，從2020年的50萬片增加到2021年的890萬片。

以電視機領域來說，Mini LED背光成本是同尺寸OLED的60%至80%。更重要的是，Mini LED背光源與傳統液晶顯示器產業鏈相同，只需要針對現有設備進行升級，就可在實踐低成本但提高LCD產品對抗OLED的諸多挑戰。這讓原本想逐步退出液晶電視的三星與LG又再一次擁抱Mini LED的液晶電視。畢竟，只要透過些微改變就可增加產品附加值，因此2020年才會有更多廠商紛紛佈局或陸續推出Mini LED相關產品的原因。

2. 產業上、中、下游之關聯性

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

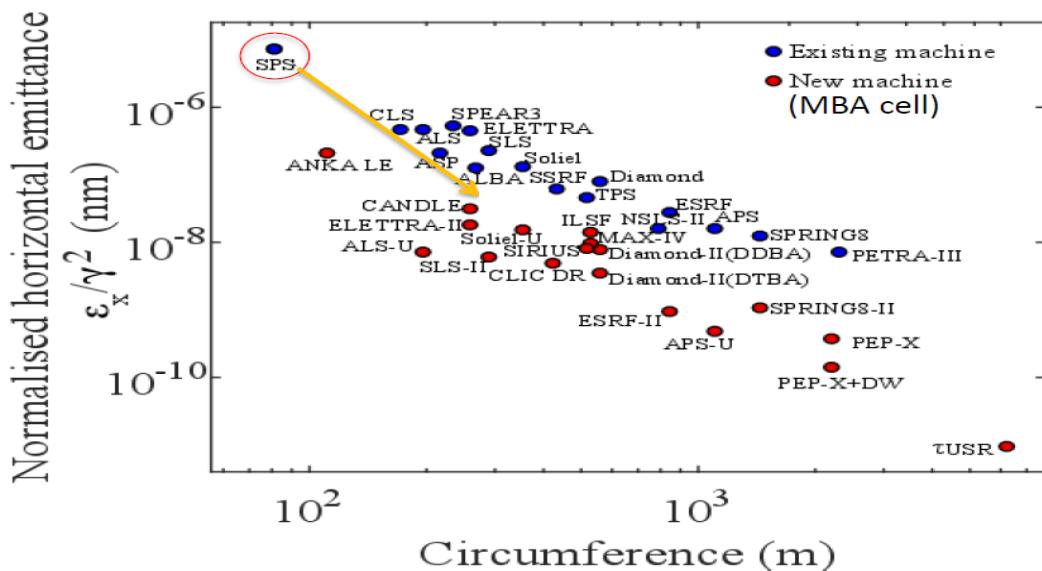
世界銀行預測鎳價走勢 \$/mt



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

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

近年世界新建超低發散度光源設施



3.產品之各種發展趨勢及競爭情形

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

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

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新台幣千元

年度	研發費用	營業淨額	研發費用占營業總額比例
111 年度	193,872	3,907,642	5%
112 年截至 3 月 31 日止(註)	50,096	1,052,128	5%

註：財務數據為自結數。

2.開發成功之技術或產品

年度	產品名稱	用途及效能說明
111 年	智慧化半導體製程尾氣處理系統	目前許多尾氣設備需定時人力巡檢及設備保養，設備如果能智慧化並上傳運轉數據至整合平台，即可減少人力巡檢成本，達到設備即時警示，避免設備嚴損。因此垂直整合公司現有尾氣系統作 IoT 化，包含 Chamber、Valve、Turbo pump、Dry pump、Scrubber、Piping line 裝設 sensor 並收集訊號至平台，並建立智慧尾氣系統即時監測系統及設備餘命分析預警平台。
	濕式清洗設備振動測試平台開發	於發展半導體濕式去除光阻清洗設備過程中，發現清洗製程中需將承載晶片之轉子做高速旋轉，但是常因每個批量的晶片多寡及重量分布不一致，於提高轉速過程中，容易震動過大造成晶片碎裂破片，因此公司發展轉子平衡校正平台及設備減震技術，解決半導體廠因清洗不同種類的晶片，如 Si、GaAs、SiC 等遭遇的破片問題。
	半導體濕式清洗設備開發	公司自主設計整機設備用於半導體去除光阻與清洗製程，除掌握線路配盤設計工程及自主開發操作軟體能力外，針對設備使用之關鍵性零組件進行設計開發及生產製造，並配合客戶不同製程種類之清洗製程設計參數調控，並維持清洗腔高潔淨度，達到去光阻與清洗的製程時間、良好均勻度需求。開發之設備具備 Semi S2 認證，除能滿足客戶及市場採購需求，提升國際上銷售競爭力。
	節能材料開發	節能是目前所有科技大廠的目標，其中對於管件上的加熱帶，其耗能占比相當大。延續去年成果，繼續優化結構，將節能效率推進至 27%，預計今年將至客戶端爭取上機的機會。

	fork trap 開發專案	管路端的粉塵，會逐漸掉至 pump 內部，造成阻塞，進而提前下機。為解決此問題，開發出 fork trap，此構造可在不對客戶端管路有任何改變情況下，將粉塵收集至集塵罐；也可以在 pump 連續作業下，進行粉塵罐的更換。目前已經成功在記憶體大廠安裝，有效延長 pump 保養週期至 6 個月以上。
	50x336 二段式驅動 Door Valve 開發專案	公司針對標準矩形閥產品開發勢在必行，二段式驅動 Door Valve 開發完善整體系列產品規格，此產品特性：操作簡易、小型輕巧、機構時序控制作動確實及機構零件簡單等優勢；因此投入開發此新產品有其必要性，擴充產品系列滿足市場整體產品線的選擇，增加日揚產品國際市場競爭力。
	鐘擺閥氣動邏輯開關開發專案	鐘擺閥氣動邏輯開關設計，利用機構設計驅動，取代釋氣閥(Relief Valve)和 PCB 板等電子產品。以時序控制方式，於鐘擺閥單動驅動氣壓缸，在斷氣或斷電的狀況下能自動實現關閉功能，產品作動順序更加準確。公司針對優化設計鐘擺閥新功能的產品勢在必行，因此，投入開發此產品藉以提高產品市場佔有率。
	Two stage angle valve 開發專案	Two stage angle valve 設計了兩級閥以適應空間限制並分兩步軟啟動系統。在第一階段，旁通閥允許從大氣壓力緩慢抽吸到用戶指定的真空壓力。在第二階段，主閥打開，允許使用全泵速。兩級閥的特點是旁通閥內有一個可拆卸的小孔，用來改變緩慢的泵抽速。
	ISO500&VF350 鐘擺閥開發專案	鐘擺閥已完成 ISO100/200/250/320/400 產品開發，針對系列產品規格系列擴充開發，因此投入設計開發 VF300/350/ISO500 大尺寸口徑的鐘擺閥，藉以提高產品市場佔有率及產品競爭力。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

- 整合上、中、下游產業鏈，開發半導體及光電產業廠務系統之尾氣處理設備，成為真空領域完整解決方案供應商。
- 強化真空產業價值鏈之延伸，切入管路設計/拆裝(Piping)的市場，提供客戶從 Valve、Chamber、Dry pump、Turbo pump、Piping、Scrubber 等一條龍的服務。
- 持續優化官網內容以響應式網頁設計(Responsive Web Design)簡稱 RWD，方便客戶用手機、平板、筆電或 PC 瀏覽。
- 開發國內外設備商成為閥門使用客戶，增加閥門銷售。

- 提供產品資料與服務項目的整合，推廣至學術研究機構，取得訂單。
- 在 Linkedin 定期推文，進行關鍵字廣告投放，拓展國際市場。
- 配合系統商及工程公司進行資源整合協同接單，增加標件銷售力道。
- 擴大 Micro-bubble wet scrubber 銷售，增加營收並成為市場價格主宰者。
- 提供客戶真空相關的技術服務，讓客戶在設計初期就可以得到專業的技術提供，成為客戶心中無法被取代的夥伴。
- 尋找國內外知名代理產品，增加營業收入。
- 藉由整合外部資源跨足進入其他產業的供應鏈。
- 開發環保型節能加熱帶，迎合市場及環境需求，進而增加公司營業額。

2.長期業務發展計畫

- 開發關鍵零組件，創造高附加價值，提供客戶銷售/代工/維修/諮詢等服務。
- 延伸關鍵零組件技術，擴大應用到其它市場。
- 與國內頂尖真空學術單位進行策略聯盟，拓展超高真空系統市場。
- 國外業務部尋找代理經銷商將產品推廣至新市場或新產業。
- 台灣區積極拓展现有客戶群以外的產業，跨入其他真空領域增加營收。
- 對人員進行系統規劃整合能力，增加人員能力的廣度。
- 與友好公司業務人員合作互補，互相引薦客戶爭取新訂單，並訂出合理的利潤分配原則。
- 強化 Pump 及 Microwave Scrubber 維修業務團隊，建立專職窗口對應原廠及客戶技術問題，拓展業務及訂出策略。
- 與代理商、設備商合作推廣日揚公司品牌的真空部品，先由中國、東協及俄羅斯開始逐步滲透到日本及歐美。
- 整合電源維修、Parts clean、Pump 維修、尾氣處理、真空部品等客戶最需要的服務和產品，爭取擴展市場和服務升級以創造雙贏。
- 培養專業工程師建立鋁合金焊接技術，以承接超高真空或超高潔淨鋁合金元件訂單。
- 參加產學聯盟計畫，經由輔導、技轉等方式建立超高真空相關技術，爭取承包國際加速器真空系統元件機會。
- 積極延攬國內外人才，加入日揚團隊，厚植研發能量。
- 持續評估市場和技術資訊，尋找合適標的進行投資、併購或技術移轉。
- 跟隨大客戶海外佈局，前進美國、日本，進而推廣海外業務。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣千元；%

地區	110 年度		111 年度	
	銷貨金額	%	銷貨金額	%
內銷	2,656,753	80.32	3,097,286	79.26
外銷	650,961	19.68	810,356	20.74
合計	3,307,714	100.00	3,907,642	100.00

2. 市場占有率

以日揚公司主要營業項目而言，其中技術服務事業處的營收集中在台灣市場，本公司代理之 Edwards 涡輪分子式真空泵在台灣市場占有率超過同業水平以上，然而台灣的半導體廠規模在世界上名列前茅，並且以最先進的製程來生產，因此日揚公司每年維修的渦輪分子式真空泵數量亦領先國際同業。

另外真空系統事業處產品種類繁多，國際間並沒有確切的統計資料來計算市占率，而且真空產品應用廣泛，在許多產業都有採用，108 年全球真空鍍膜設備的市場超過 40 億美元(資料來源：Global Market Insights)，其所使用的真空部品金額即相當可觀。日揚公司目前有代工產品也有品牌產品，未來策略上會將利基產品以自有品牌在市場銷售，朝向永續經營邁進。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

過去三年，全球飽受 Covid-19 疫情、美中地緣政治等因素影響，世界經濟與各產業供應鏈承載諸多不穩定變因，如半導體產業由全球專業分工轉向發展區域供應鏈，技術方面，隨著摩爾定律逼近極限，先進封裝技術支援異質設計和整合，提供了替代方案延續傳統摩爾定律 2D 微縮優勢。邁入 2023 年，在世界經濟因烏俄戰爭面臨全球通貨膨脹之際，消費市場也遭受嚴重打擊，此時也是投入技術研發並開發新興應用的關鍵點。伴隨汽車電子化、智慧化趨勢，通訊產業隨著 5G 環境部署越臻完善，次世代通訊技術與新型態應用亦同樣展開。

地緣政治影響半導體產業形成區域供應鏈

國際半導體產業協會(SEMI)調查，2022 年全球半導體資本支出成長 21%，達 1,885 億美元，顯示出半導體產業市場需求龐大；惟半導體供應鏈持續受到美中衝突、新冠疫情、烏俄戰爭等負面因素影響，為降低因物流困境、出貨禁令而導致晶片取得困難之風險，各國政府積極提高晶片本土製造、自供應比例。隨著地緣政治風險加劇，半導體企業亦開始在供應鏈去除國際分工，儘管面臨客戶減少風險，但部分國際企業仍啟動回流策略，希望將生產線轉回母國，就當前產業

發展氛圍，半導體產業供應鏈朝去全球化發展，區域供應鏈悄然形成。

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

美中衝突及烏俄戰爭走向是目前全球地緣政治發展變化的關鍵，美國為降低對中國、俄羅斯等非市場經濟國家（Non-Market Economy, NME）之依賴，分次提出打造晶片四方聯盟（CHIP 4 或稱 FAB 4）及友岸外包（Friend-Shoring）等策略，其中 CHIP 4 聯盟係希望集結台、美、日、韓四國共同推動半導體出口、技術外流等管制項目，除牽制中國大陸半導體技術發展，也是為了打造穩定的半導體供應鏈；而友岸外包，是美國希望與互信國家建立的新貿易型態，舉例而言，2021 年 Intel 開始向馬來西亞進行 10 年投資 70 億美元之計畫，美國政府希望透過此一策略加速供應鏈重組並與友善國家建立新的商業合作關係，區域供應鏈的概念是為了避免關鍵資源受到箝制導致供應鏈斷鏈情況發生，在此一時空背景下，也提供了各國重塑世界定位的契機。

展望 2023 年，半導體產業環境仍將受到諸多外力影響，半導體供應鏈在疫情變化與美中競爭下持續演化，已改變了產業競合版圖，尤其美國積極主導台美日韓形成聯盟，區域供應鏈形勢恐怕也會為半導體產業帶來更多不可預期的變化。技術發展上，2.5/3D 先進封裝因應多功能整合需求，成為異質整合封裝之關鍵核心技術，但同時也需要 IC 設計、半導體製程、EDA 工具、熱流模擬、材料、設備形成完整的跨域生態體系予以配合。汽車產業在發展上將會跟隨 2030 年淨零碳排願景，為促進環保減碳，車廠將會朝向安全性更高、對環境更為友善的固態電池開發。此外，因半導體技術演進與汽車軟體進步，汽車軟體化將會成為主流發展方向，進一步促進車用高速運算能力及設備溝通能力。

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

4. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 競爭利基

□ 滿足工業標準及高品質的要求，進入國際市場

真空零組件及設備的製造銷售，真空零組件之製作從設計開始每一個步驟都會影響產品的成敗，如正確的選擇材料、適當的尺寸配合及特殊的焊道設計

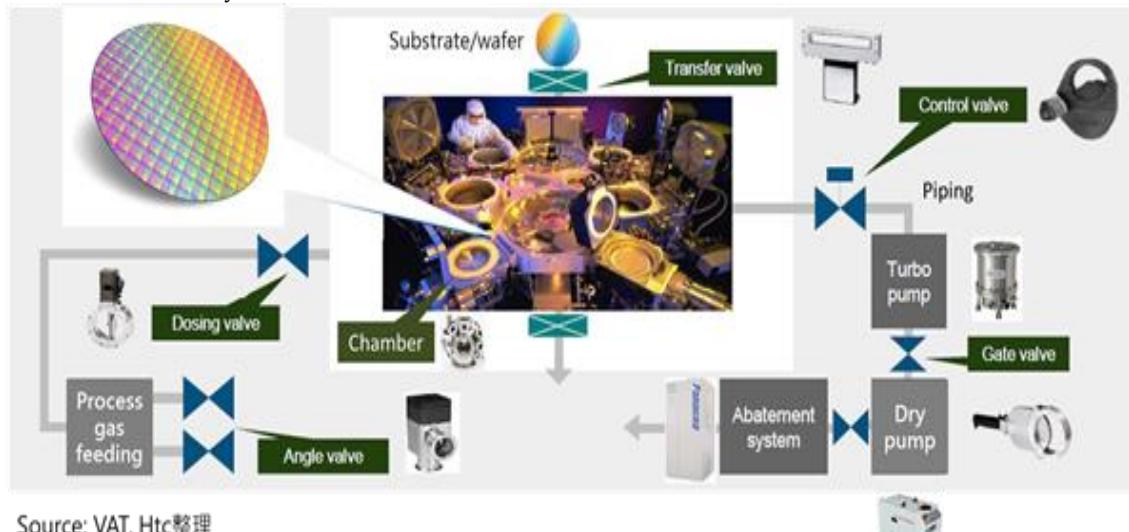
與精密熔接等，而製造時則需保持工件潔淨，表面無損傷及原材料的品質控制，產品完成後需經由精密檢視，是否焊接完整與空焊。日揚公司的設計人員、製程管制及加工人員已累積 20 年以上的真空相關經驗，建立標準的流程，並將此技術應用於真空閥門、焊接膜片型波紋管、真空腔體及系統的製造，亦是國內唯一擁有此能力之廠商。由於日揚公司目前真空零組件，已得到國際真空大廠的採用，成為 ODM 與 OEM 的對象，並經過美國及日本真空設備業者之認證，順利打入美日市場，並為國內主要半導體及光電廠商之供應商，即為國內外客戶對本公司技術及品質認同之最佳佐證。

□完整的真空泵與真空系統維修能力

真空泵的銷售及維修，本公司之技術完全集中於高真空或高潔淨泵之領域，即渦輪分子泵、螺旋式及機械乾式泵，日揚公司的維修工程師至日本原廠接受嚴格的訓練，原廠技師亦不定期來台作技術交流。本公司於新竹及台南兩地皆設立完整維修中心，工具及設備之先進甚至超越日本原廠，維修品質廣受客戶好評，相較國內其他代理業者需將設備送回原廠維修相比，為國內目前在台灣唯一擁有此類真空泵維修技術之代理業者。再加上台南樹谷新廠於 2023 年也將投入服務，自行搭建先進製程專用之 100 等級高潔淨度清洗線及 1000 等級無塵室，成為業界第一且唯一，自清洗，維修，組立，測試…全製程一條龍之維修廠商。並在維修技術之純熟，以及時效性上能配合國內業者需求，再加上真空系統所需的各項零組件供應，與整體系統的解決方案，不單限於一種真空泵，或是真空腔體，而是客戶最在乎的整體真空系統的順利運轉。

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

下圖是真空系統 layout 圖



Source: VAT, Htc整理

(2)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

□潛在市場龐大

對消費性電子、汽車零件鍍膜、刀具鍍膜產業隨科技發展、環保、節能等趨勢下，再加上製造與市場大陸化的過程中，真空設備已廣泛應用於半導體及光電等產業，而未來隨著科技發展，產品精密度要求提升，科技產業對真空環境之要求將日益嚴格，因此對真空泵之需求量，功能之要求亦將提升。國內半導體在國內等大廠持續投入，光電產業則在 TFT-LCD 業者帶動下，其設備需求仍將再成長，而配合這些產業設備之投入、高科技廠房、無塵室、真空設備、零組件之需求亦將帶給業者龐大之商機。

由於此一市場在台灣業者技術成熟度不足下，大抵由外商壟斷。唯在國內需求市場量大，且對維修服務功能要求前提下，國外廠商亦開始尋求維修技術移轉之對象，因此未來國內廠商若能在技術支援無虞且擁有生產能力，再配合地利之便，將有極大之發展空間。

□產業強調售後服務及維修保養能力，有利本土設備廠商發展

由於真空製程設備，大部分為高科技廠商配合生產製程量產之用，因此真空設備本身之效率將影響使用者對產品品質之控管。因此真空設備雖非投產所需，卻為製程控制之必要設備，且影響產品良率甚巨，客戶除了對真空設備功能、成本之要求外，其對未來售後服務、維修保養能力及維修時效性之要求均極為嚴苛，而維修保養能力往往是客戶購買設備之關鍵性考量因素。能就近提供及時之維修與保養乃本公司之優勢。

□水平整合、自製真空零組件，提供客戶全方位服務，易取得認同

為防止缺料斷鏈的風險，日揚公司已著手朝向關鍵零組件的開發，此外真空設備之維修保養，諸如零組件配合，除了核心之真空泵外，尚需法蘭、夾鉗、中心圈、密封墊片、各式閥件、真空管件及伸縮軟管等零組件，且需定期維修更替，因此除了真空泵外，其相關組件是否得以及時有效之配合，亦是維修成效之關鍵。由於國內業者在零件部分技術已成熟，因此透過水平整合之效益，對國內業者將提供相對有利之環境。

□與國內外學術及產業界技術合作，有效掌握資訊與技術來源

由於真空設備製造業為技術、資本密集產業，進入障礙較高，且歐、美、日等先進國家已累積數十年經驗，日揚公司在資金及人力資源均有所差距下，積極與國內學術單位，如工研院、中科院及金屬工業中心、台灣大學及成功大學等單位合作開發設備零組件等產品以進一步提升設備維修及保養之能力，並進而取得未來先進研發之契機。

□政府政策鼓勵

光電、半導體產業為政府持續重點輔導產業，而針對上游設備產業，經濟部已成立「精密機械工業推動小組」，加強我國設備產業之建立，此外國內各學術單位如金屬工業中心及工研院機械所等亦積極投入相關技術之研發，提供設備廠商技術來源與資訊交流管道，金屬中心也承接經濟部工業局「光電及半導體設備產業發展計畫」，成立半導體零件測試平台，平台硬體係模擬終端商環境所建立，未來將提供真空、流場、電漿等多樣測試方法，滿足不同零組件性能測試需求，進而提升測試數據之準確性與參考價值，本公司將可藉由學術單位交流及參與政府各項獎勵及輔導優惠措施下，於 110 年獲得「行政院中堅企業獎」項肯定。

B.不利因素及因應對策

□國內技術層次仍不足與國際大廠相抗衡

由於國內廠商投入真空設備市場較晚，且國外廠商已累積多年經驗，並於產業中建立品牌忠誠度及信賴度，國內業者在真空技術領域仍侷限於傳統工業用泵產品，對於高科技使用之真空泵仍無生產之能力，再加以半導體業投資動輒百億元，因此設備使用者在風險考量下，品牌忠誠度較高，新進設備供應商不易進入市場。

因應對策

- ①與國外大廠合作，透過銷售及維修代理之方式取得其技術移轉合約。
- ②水平整合支援體系，以全方位服務建立專業維修中心，以滿足客戶多樣化之需求。
- ③持續投入研發，與國內學術及研究機構技術合作，進行各項產品及製程之研發，提昇產品之技術層次。

□真空設備相關領域之研發人才難覓

有別於傳統之機械設備產業，真空製程設備大量使用於高科技領域之研發與生產，真空設備之技術除涵蓋傳統機械原理外，更包含物理、化學、材料、及電子等相關技術之整合，由於技術涵蓋範圍甚廣，加上產業尚處萌芽階段，無論是在資金、規模及人才均普遍不足。

因應對策

- ①結合國內外各相關研發單位，擴展研發觸角，並透過與先進國家大廠合作機會，提昇產品開發能力。
- ②積極尋求上下游廠商之合作機會，以提升真空設備領域之技術。
- ③積極推動國際合作機會，未來可藉由掌握先進國家在研發新產品之技術脈動，提昇技術層級。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

產 品	主要用途
真 空 零 組 件	真空獲得的結構件，將真空零組件依照特定的方式組合之後可以利用真空泵浦排出空氣來製造真空環境，真空的作用主要是為了降低蒸鍍物的沸點，避免氣體干擾產生膜層缺陷及爭取研究膜層表面的時間，真空環境已經成為現代科技不可缺少的要素。
真 空 泵	利用機械、物理、化學或物理化學的方法對被抽容器進行抽氣而獲得真空的器件或設備。一般來說，真空泵是用各種方法在某一封閉空間中改善、產生和維持真空的裝置。它被大量運用半導體、光電、太陽能、機械、化工、醫療等產業。
設備清洗與再生之技術服務	針對半導體設備大廠 OLED 設備零組件之週邊需求，提供客戶超潔淨清洗及表面處理之服務。
真 空 設 备	應用非常廣泛，包括切削刀具的硬化膜，表面裝飾鍍膜，抗電磁波輻射鍍膜，車燈反射層及保護層鍍膜，薄膜太陽能電池之背電極鍍膜，光學鍍膜以及耐磨抗蝕之功能膜等，必須由製程工藝配合適當的設備來完成鍍膜規格的要求。真空技術及真空設備在半導體產業更是扮演重要角色，舉凡半導體的四項主要製程：薄膜，蝕刻，黃光和擴散都少不了真空設備的使用，尤其半導體技術已經發展到奈米等級，真空零件和真空設備是關鍵要素。
Scrubber 設備	結合自有專利(Micro-bubble wet scrubber) 開發 Microwave Plasma Scrubber 能有效處理製程氣體全氟碳化物直接裂解、破壞與去除，效率達到 99.9%，並有效消除水中的 PFCsMicro-bubble wet scrubber，已在半導體產業業中，驗證 PM2.5 的粉塵去除率 > 95%。開發 Microwave Plasma Scrubber 設備能提供客戶更具效益及環保的尾氣處理方案，協助客戶針對氣體排放能夠符合相關法規。

2. 主要產品之產製過程

- 真空元件產品如 Flange、Clamp、Center Ring、Fitting、Bellows、Valve 以及 Chamber 主要應用於真空系統之管路組裝連接，還有提供製程所需之真空環境的腔體。製造主要流程為成型、車銑、焊接、組裝、測漏及功能測試。
- 泵浦維修之流程大致分為拆解、清洗、表面處理、組裝，測試完成後再送回客戶生產線等待安裝。
- 真空設備產製過程：製程工藝及驗收標準訂定 ⇒ 架構規劃 ⇒ 細部設計 ⇒ 發包製造與採購 ⇒ 組立 ⇒ 測試 ⇒ 客戶端 ⇒ 安裝與驗收 ⇒ 售後服務。
- Micro-bubble wet scrubber 設備產製過程：製程工藝及驗收標準訂定 ⇒ 架構規劃 ⇒ 細部設計 ⇒ 發包製造與採購 ⇒ 組立 ⇒ 測試 ⇒ 客戶端 ⇒ 安裝與驗收 ⇒ 售後服務。

(三)主要原料之供應狀況

2022 年全球形勢在疫情及戰爭影響，原材料出現短缺。其它 IC 晶片、不鏽鋼 / 鋁材 / 鋼鐵、紙張 / 木材 產品的供應風險增高。

其中原材料交期、成本增加和勞動力短缺成為供應鏈面臨主要挑戰。

A.我司主要原料有兩方面：

- 1.加工件:不鏽鋼材質為主，輔以少量碳鋼、鋁等材料，來源為台灣、大陸、韓國及日本等地區。
- 2.電控零組件:今年業務主攻電控產品，對 IC 晶片及 PCB 等需求增加，來源為台灣、大陸及日本。

B.為維護供應鏈穩定，進行如下策略：

- 1.依據業務策略或年度訂單排程，針對供貨不穩定物料，下期貨訂單穩定進貨料源。
- 2.輔以 VMI(供應商備庫) & consignment(寄售) 由供應鏈加大安全總存量。
- 3.關鍵物料與長交期原物料進行開發替代。

以同時掌握貨料進料品質及兼顧經濟採購成本，維持公司產品競爭力。

主要原料	供應來源		供應狀況
	國內	國外	
不鏽鋼棒	<input checked="" type="checkbox"/>		交期延長，期貨預訂
不鏽鋼板	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	交期延長，期貨預訂
不鏽鋼無縫管	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	交期延長，年單預訂
不鏽鋼軟管	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	交期延長，年單預訂
電控材料	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	交期延長，備料因應
機械市購件	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	交期延長，備料因應
機械加工件	<input checked="" type="checkbox"/>		交期延長，備料因應

(四)主要進銷貨客戶

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例：

單位：新台幣千元

項目	110年度				111年度				112年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率%	與發行 人之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率%	與發行 人之關係	名稱	金額	占當年度截 至前一季止 進貨淨額比 率%	與發行人 之關係
1 甲公司	173,424	10%	無	甲公司	194,317	11%	無	乙公司	88,249	21%	無	
2 其他	1,518,812	90%		其他	1,625,861	89%		甲公司	53,525	13%	無	
3								丙公司	50,997	12%	無	
4								其他	234,353	54%		
5 進貨淨額	1,692,236	100%		進貨淨額	1,820,178	100%		進貨淨額	427,124	100%		

增減變動原因說明：

- (1) 最近二年度占進貨總額百分之十以上之供應商並無變動。
- (2) 112年截至前一季止，因應設備機台及抗凍劑市場需求，分別對乙公司及丙公司進貨增加。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：

單位：新台幣千元

項目	110年度				111年度				112年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率%	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率%	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度截 至前一季止 銷貨淨額比 率%	與發行人 之關係
1 A公司	694,720	21%	無	A公司	869,081	22%	無	A公司	247,457	24%	無	
2 其他	2,612,394	79%		其他	3,038,561	78%		其他	804,672	76%		
3 銷貨淨額	3,307,714	100%		銷貨淨額	3,907,642	100%		銷貨淨額	1,052,129			

增減變動原因說明：最近二年度占銷貨總額百分之十以上之客戶並無變動。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣千元；個、台

年度 生產 量值 主要商品	110 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
真 空 零 組 件	2,277,935	2,127,462	688,699	3,897,857	3,411,966	1,346,322
真 空 泵 銷 售 及 維 修	14,472	13,159	671,678	14,282	21,754	879,160
其 他	註	38,656	308,749	註	153,552	473,169
合 計	2,292,407	2,179,277	1,669,126	3,912,139	3,587,272	2,698,651

註：1.其他為抗凍劑、設備機台銷售、SHtc、立盈、明遠及實密之維修及業務買賣等。

2.抗凍劑買賣、不同品牌及功能設備機台銷售、維修，無法以同一單位加總計算。

增減變動原因： 111 年度受客戶擴增產線及需求提升，挹注維修產能，產值增加。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣千元；個、台

年度 銷售 量值 主要商品	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
真 空 零 組 件	1,400,438	731,356	3,691,891	364,406	1,784,075	783,126	4,231,967	610,003
真 空 泵 銷 售 及 維 修	13,166	1,196,833	1,155	109,711	16,894	1,441,516	1,230	149,570
其 他	79,126	728,564	1,637	176,844	53,707	872,645	4,726	50,782
合 計	1,492,730	2,656,753	3,694,683	650,961	1,854,676	3,097,287	4,237,923	810,355

註：其他為抗凍劑、設備機台銷售、SHtc、立盈、明遠及實密之維修及業務買賣等。

增減變動原因：

1.111 年受烏俄戰爭影響，客戶庫存備貨需求增加，使 111 年度真空零組件銷值提升。

2.111 年度半導體產業蓬勃，致真空泵及銷售及維修等銷售量值較 110 年度增加。

3.111 年度半導體產業景氣良好，客戶需求提升，致其他產品銷售量值較 110 年度增加。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

單位：人

年度		110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 4 月 10 日
員 工 人 數	直 接 人 工	340	367	358
	間 接 人 工	365	402	419
	合 計	705	769	777
平 均 年 歲		37.97	39.77	39.81
平 均 服 務 年 資		6.17	8.75	8.84
學 歷 分 布 比 率	博 士	1.28%	1.31%	1.42%
	碩 士	6.67%	7.16%	7.72%
	大 專	69.36%	65.41 %	65.00%
	高 中	16.45%	19.76%	19.70%
	高 中 以 下	6.24%	6.36%	6.16%

四、環保支出資訊

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

111 年度無前述違規事項。

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

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

五、勞資關係

(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.多元且優於法規之福利措施

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

- 公司為員工及眷屬辦理勞保、健保、員工壽險、團體保險及職災保險，對於經常國外出差員工另有加保旅行平安險，創造員工無後顧之憂的工作環境。
- 制定績效獎金、持股信託入股、員工酬勞、業績獎金等獎勵管理制度，視團隊經營績效及個人考核結果發放獎金分享經營績效。
- 設置員工宿舍及特約旅館，照顧遠道及出差的員工。
- 設置母性哺乳集乳室，照顧分娩後之員工，進行哺乳集乳使用，持續營造親善哺乳環境。
- 舉行員工家庭日，不僅加強員工關係，更強化與員工家庭間之情感連結。
- 協助員工辦理往來行庫員工低利貸款，為員工謀求成本較低之資金運用。
- 成立福利委員會，按創立實收資本額之1%、每月銷貨收入之0.15%及下腳收入之40%，提撥為職工福利金；提供年節禮品(禮金)、生日、婚喪致意、尾牙活動、員工國內外旅遊、社團活動等福利措施，加強勞資和諧關係。
- 上海日揚公司依中國區社會保險有關法令，為全體在職員工辦理上海市城鎮保險及商業保險，創造員工無後顧之憂的工作環境。

2.員工進修及訓練

為鼓勵員工於工作中持續學習與進修，活到老學到老，公司安排以下分類之訓練課程：

- 新進人員訓練：含工業安全衛生、基礎管理制度及單位專業技能等訓練，俾使

新進人能儘早熟悉單位及公司運作並預防意外災害；111 年度共 142 員新進人員參加訓練，合計受訓時數 19,309 小時。

□職能訓練：以外訓為主、外聘或內部講師內訓為輔，以使各職務別人員得以精益求精、強化專業職能；111 年度共 738 人次參加外部訓練，合計受訓時數 4,260 小時；9,248 人次參加內部訓練，合計受訓時數 16,782 小時。

3.退休制度及其實施情形

□自 94 年 7 月 1 日起，員工選擇適用「勞工退休金條例」之退休金制度者，按其每月薪資等級提撥 6% 至勞工保險局之員工個人退休金專戶，以備新制年資員工退休之需。

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

本公司員工參加持股信託情形彙總如下：

項目	109/12	110/12	111/12
參加持股信託人數	203	211	255

□111 年無勞工申請退休。

4.勞資間協議與各項員工權益維護措施情形

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

□111 年無勞資爭議產生。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

- 1.日揚公司自成立至今，勞資關係和諧，並無發生因勞資糾紛而導致損失之情事。
- 2.目前及未來可能發生損失：公司重視員工意見，深入瞭解員工對管理與福利制度之滿意度，持續維持良好的勞資關係。因勞資關係良好，勞方與資方達成共識，故無勞資糾紛發生及遭受相關損失。
- 3.因應對策：隨時與員工保持良好之溝通管道，以避免發生勞資糾紛。

六、資通安全管理

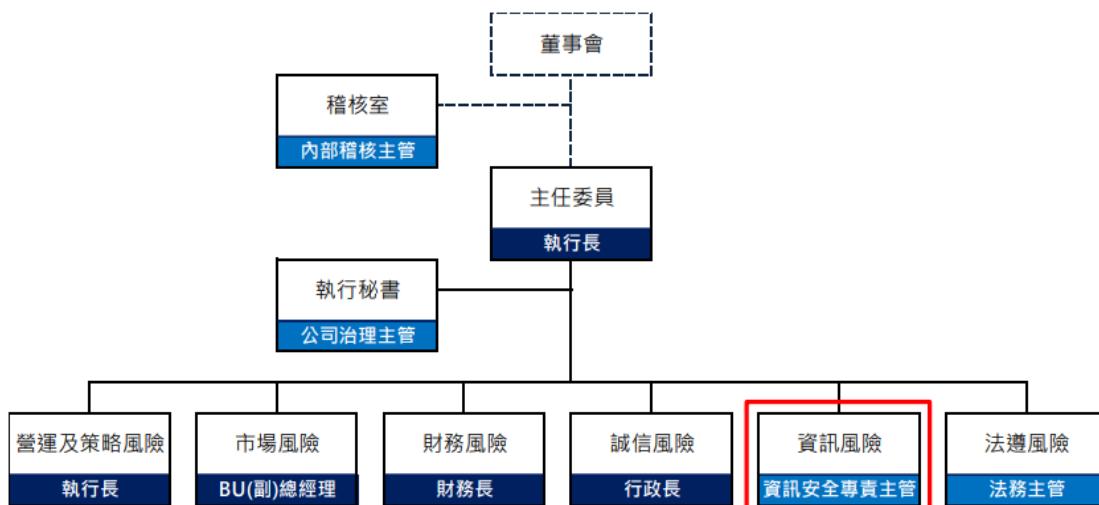
(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等

1. 資通安全管理架構

依據公開發行公司建立內部控制制度處理準則第九條之一第二項規定：公開發行公司應配置適當人力資源及設備，進行資訊安全制度之規劃、監控及執行資訊安全管理作業。符合一定條件者，本會得命令指派綜理資訊安全政策推動及資源調度事務之人兼任資訊安全長，及設置資訊安全專責單位、主管及人員。

本公司目前由資訊部負責資通安全推動，現行資訊管理系統依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第九條設置內部控制 EDP 作業制度執行，各項控制制作業以 ISO 27001、個人資料保護法施行細則、上市上櫃公司資通安全管控指引為參考作業標準，並由資訊單位依組織部門職責負責統籌資訊安全及相關事宜，依據實際管理需求制訂資安政策、訂定管理辦法及策推動與落實。稽核單位依內部控制程序進行內部稽核，定期追蹤改善結果，以降低資安風險。

本公司於 111/11/10 董事會通過設置風險管理委員會，由執行長擔任主任委員，並成立資訊風險小組，為資訊安全專責管理單位，規劃於 112 年依規定設置 1 位資訊安全專責主管及 1 位資訊安全專責人員，並定期每年至少一次向董事會報告資通安全管理執行情形。



2. 資通安全政策

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

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

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

3. 具體管理方案

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

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

管理事項	作業說明
6.系統發展、開發及維護之安全管理	<ul style="list-style-type: none"> 自行開發或委外發展系統，需將資訊安全需求納入考量；系統之維護、更新、上線執行及版本異動作業，避免不當危害風險。
7.營運持續運作	<ul style="list-style-type: none"> 每年依公司營運持續計畫進行風險評估及災難復原演練規劃，並依計畫進行系統災難復原演練，確保資訊系統之可用性。

4.投入資通訊安全管理資源及執行情形

目前資訊部設置 7 位人力，負責資訊管理制度、全體公司資訊系統、軟硬體建置。

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

項目	111 年執年執行情形
資安宣導	於公告系統發布，執行全員資安宣導： 弱密碼概念(111/5/24)、社交工程(111/9/1)
查核作業	資訊組織及職責作業查核 (111/1 月)
資安演練	備份系統還原演練 (每年至少一次)
聯防組織	經申請核可為 TWCERT 資安聯盟會員 (111/10/7)

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

資安指標	資安客訴事件	外部破壞、竊取資料或病毒威脅事件	資訊系統異常或設備
111 年事件統計(件)	0 件	0 件	0 件 [註]

[註] 9/18 因停電發現資訊系統異常，立即以備援系統恢復，未造成影響營運作業。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃契約 (總公司)	鄭政旺	107.07.01~112.03.31	1.承租臺南市安南區布袋段建號00131-000、地址為臺南市安南區工明南二路106號。 2.出租人不得於出租期間要求本公司提前終止租約。	無
租賃契約 (台南二廠)	呂秀惠	107.07.01~112.4.30	1.承租臺南市安南區布袋段1239-0000-5等地號六筆土地，租賃面積為728坪。 2.租賃期屆滿後，本公司得依同樣租賃條件享有優先承租之權利，且其租賃期間至少為五年。	無
台南建廠	華豐營造股份有限公司	109.09.22~111.08.23	1.基地標示：新市區新晶段3地號及善化區善晶段6地號兩筆基地。 2.前款所示基地上規劃設計建築一棟地上四樓之鋼構廠辦大樓等工程，核定之總樓地板面24,914.38平方公尺。	無

陸•財務概況

一、最近五年度簡明財務報表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料—國際財務報導準則

(1) 簡明合併資產負債表—國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項 目	最近五 年 度 財 勿 資 料(註 1)					當年 截至 112 年 3 月 31 日 財務 資料
	107 年 度	108 年 度	109 年 度	110 年 度	111 年 度	
流 動 資 產	1,705,718	1,629,747	2,092,721	2,693,810	3,063,349	
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	900,078	1,042,818	1,587,806	2,380,345	3,119,487	
無 形 資 產	81,604	75,413	92,595	109,521	109,102	
其 他 資 產	272,872	365,661	1,232,598	626,557	484,215	
資 產 總 額	2,960,272	3,113,639	5,005,720	5,810,233	6,776,153	
流 動 負 債	分配前	788,563	849,177	1,464,010	2,120,106	2,494,383
	分配後	956,852	1,017,466	1,696,025	2,380,105	2,813,528
非 流 動 負 債	183,653	209,777	838,195	686,574	925,361	
負 債 總 額	分配前	972,216	1,058,954	2,302,205	2,806,680	3,419,744
	分配後	1,140,505	1,227,243	2,534,220	3,066,724	3,738,889
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	1,803,907	1,861,206	2,415,976	2,612,474	2,876,762	
股 本	989,936	989,936	1,154,175	1,182,017	1,182,017	
資 本 公 積	211,356	191,221	457,533	500,138	445,417	
保 留 盈 餘	分配前	618,686	724,557	849,424	965,749	1,276,335
	分配後	450,397	556,268	617,409	788,446	1,058,844
其 他 權 益	(16,071)	(44,508)	(45,156)	(35,430)	(27,007)	
庫 藏 股 票	0	0	0	0	0	
非 控 制 權 益	184,149	193,479	287,539	391,079	479,647	
權 益 總 額	分配前	1,988,056	2,054,685	2,703,515	3,003,553	3,356,409
	分配後	1,819,767	1,886,396	2,471,500	2,743,509	3,037,264

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：截至年報刊印日前，尚未有經會計師核閱之財務報告。

註 2

(2) 簡明合併綜合損益表—國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112 年 3 月 31 日 財務資料(註2)
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
營 業 收 入	2,238,188	2,371,982	2,565,758	3,307,714	3,907,642	
營 業 毛 利	718,990	763,754	892,166	1,261,648	1,503,994	
營 業 損 益	222,781	285,350	277,936	471,013	629,782	
營 業 外 收 入 及 支 出	26,959	40,130	99,849	23,866	73,653	
稅 前 淨 利	249,740	325,480	377,785	494,879	703,435	
繼 續 营 業 單 位 本 期 淨 利	213,339	262,690	344,749	424,967	566,754	
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	
本 期 淨 利 (損)	213,339	262,690	344,749	424,967	566,754	
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(7,665)	(3,224)	(5,106)	43,095	10,359	
本 期 綜 合 損 益 總 額	205,674	259,466	339,643	468,062	577,113	
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	208,564	228,106	294,215	388,234	494,980	
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	4,775	34,584	50,534	36,733	71,774	
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	202,211	225,925	293,567	397,960	503,917	
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	3,463	33,541	46,076	70,102	73,196	
每 股 盈 餘	2.11	2.30	2.80	3.32	4.19	

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：截至年報刊印日前，尚未有經會計師核閱之財務報告。

註 2

(3)簡明個體資產負債表—國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31日 財務資料
項 目		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
流 動 資 產		891,540	817,876	1,031,987	1,382,310	1,428,351	
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		366,331	561,256	859,933	1,814,304	2,543,366	
無 形 資 產		2,772	4,702	5,311	28,929	31,649	
其 他 資 產		921,844	1,063,387	1,786,522	1,265,853	1,504,326	
資 產 總 額		2,182,487	2,447,221	3,683,753	4,491,396	5,507,692	
流動負債	分 配 前	370,236	531,845	895,133	1,599,188	1,874,547	
	分 配 後	538,525	700,134	1,127,148	1,859,232	2,193,692	
非 流 動 負 債		8,344	54,170	372,644	279,734	756,383	
負債總額	分 配 前	378,580	586,015	1,267,777	1,878,922	2,630,930	
	分 配 後	546,869	754,304	1,499,792	2,138,966	2,950,075	
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		1,803,907	1,861,206	2,415,976	2,612,474	2,876,762	
股 本		989,936	989,936	1,154,175	1,182,017	1,182,017	
資 本 公 積		211,356	191,221	457,533	500,138	445,417	
保 留 盈 餘	分 配 前	618,686	724,557	849,424	965,749	1,276,335	
	分 配 後	450,397	556,268	617,409	788,446	1,058,844	
其 他 權 益		(16,071)	(44,508)	(45,156)	(35,430)	(27,007)	
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0	
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0	
權 益 總 額	分 配 前	1,803,907	1,861,206	2,415,976	2,612,474	2,876,762	
	分 配 後	1,635,618	1,692,917	2,183,961	2,352,430	2,557,617	

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：本公司 112 年 3 月 31 日，未出具個體財務報告。

註 2

(4) 簡明個體綜合損益表—國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 勿 資 料(註 1)					當 年 度 截 至 112 年 3 月 31 日 財 勉 資 料
	107 年 度	108 年 度	109 年 度	110 年 度	111 年 度	
營 業 收 入	1,343,298	1,438,075	1,457,167	2,042,729	2,476,183	
營 業 毛 利	487,929	511,189	520,738	738,449	895,120	
營 業 損 益	174,442	203,773	175,193	233,524	378,038	
營 業 外 收 入 及 支 出	69,679	72,964	150,563	189,696	191,908	
稅 前 淨 利	244,121	276,737	325,756	423,220	569,946	
繼 續 营 業 單 位 本 期 淨 利	208,564	228,106	294,215	388,234	494,980	
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	
本 期 淨 利 (損)	208,564	228,106	294,215	388,234	494,980	
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(6,353)	(2,181)	(648)	9,726	8,937	註 2
本 期 綜 合 損 益 總 額	202,211	225,925	293,567	397,960	503,917	
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	不 適 用	不 適 用	不 適 用	不 適 用	不 適 用	
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	不 適 用	不 適 用	不 適 用	不 適 用	不 適 用	
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	不 適 用	不 適 用	不 適 用	不 適 用	不 適 用	
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	不 適 用	不 適 用	不 適 用	不 適 用	不 適 用	
每 股 盈 餘	2.11	2.30	2.80	3.32	4.19	

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：本公司 112 年 3 月 31 日，未出具個體財務報告。

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年 度	會計師姓名	所 屬 單 位 名 稱	查 核 意 見
107	楊朝欽、李季珍	勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所	無 保 留 意 見 加 其 他 事 項 段
108	楊朝欽、李季珍	勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所	無 保 留 意 見 加 其 他 事 項 段
109	楊朝欽、李季珍	勤 業 眾 信 聯 合 會 訂 師 事 務 所	無 保 留 意 見 加 其 他 事 項 段
110	廖鴻儒、李季珍	勤 業 眾 信 聯 合 會 訂 師 事 務 所	無 保 留 意 見 加 其 他 事 項 段
111	廖鴻儒、李季珍	勤 業 眾 信 聯 合 會 訂 師 事 務 所	無 保 留 意 見

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析—國際財務報導準則

分析項目	年度	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 112 年 3 月 31 日
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	32.84	34.01	47.08	48.31	50.47	註 2
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	220.82	198.59	223.06	155.02	137.26	
償債 能力 (%)	流動比率	216.31	191.92	140.13	127.06	122.81	註 2
	速動比率	108.87	99.24	76.07	69.72	63.00	
經營 能力 (%)	利息保障倍數	22.31	34.58	28.55	47.85	64.51	註 2
	應收款項週轉率(次)	4.98	5.25	5.00	5.97	6.60	
經營 能力	平均收現日數	73	70	73	61	55	註 2
	存貨週轉率(次)	1.98	1.78	1.64	1.75	1.68	
經營 能力	應付款項週轉率(次)	5.17	5.86	5.49	4.35	3.81	註 2
	平均銷貨日數	184	205	223	209	217	
獲利 能力	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.99	2.44	1.95	1.67	1.42	註 2
	總資產週轉率(次)	0.84	0.78	0.62	0.61	0.62	
獲利 能力	資產報酬率(%)	8.35	8.91	8.65	8.01	9.15	註 2
	權益報酬率(%)	11.77	12.45	13.76	15.44	18.03	
獲利 能力	稅前純益占實收資本額比率(%)	25.23	32.88	32.73	41.87	59.51	註 2
	純益率(%)	9.53	11.07	13.44	12.85	14.50	
現金 流量	每股盈餘(元)	2.11	2.30	2.80	3.32	4.19	註 2
	現金流量比率(%)	23.02	66.34	19.01	27.15	20.20	
現金 流量	現金流量允當比率(%)	86.27	88.73	44.71	52.15	46.60	註 2
	現金再投資比率(%)	1.35	12.43	3.13	7.94	4.64	
槓桿 度	營運槓桿度	4.01	3.40	4.47	3.06	2.85	註 2
	財務槓桿度	1.06	1.04	1.05	1.02	1.02	

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達 20%以上)：

- 利息保障倍數增加係因營運獲利較去年增加所致。
- 主要因稅前純益與稅後純益均較去年增加，導致稅前純益占實收資本額比率及每股盈餘增加。
- 因營業活動現金流量減少，導致現金流量比率及現金再投資比率下降。

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：截至年報刊印日前，尚未有經會計師核閱之財務報告。

(二)個體財務分析—國際財務報導準則

分析項目	年度	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 112 年 3 月 31 日
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	17.35	23.95	36.20	41.83	47.77	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	494.70	341.27	324.28	159.41	142.85	
償債能力(%)	流動比率	240.80	153.78	113.71	86.44	76.20	
	速動比率	121.29	69.92	51.44	47.43	31.42	
	利息保障倍數	5,549.20	337.66	66.31	109.49	93.69	
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.06	6.61	5.57	7.82	8.77	
	平均收現日數	72	55	66	47	42	
	存貨週轉率(次)	2.06	1.96	1.65	1.85	1.96	
	應付款項週轉率(次)	4.47	5.13	4.91	4.99	3.46	
	平均銷貨日數	177	186	221	197	186	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.95	3.10	2.05	1.53	1.14	
	總資產週轉率(次)	0.63	0.62	0.47	0.50	0.50	
獲利能力	資產報酬率(%)	9.80	9.88	9.57	9.57	10.00	
	權益報酬率(%)	11.77	12.45	13.76	15.44	18.03	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	24.66	27.96	28.22	35.80	48.22	
	純益率(%)	15.53	15.86	20.19	19.01	19.99	
	每股盈餘(元)	2.11	2.30	2.80	3.32	4.19	
現金流量	現金流量比率(%)	38.39	78.68	13.47	25.89	19.15	
	現金流量允當比率(%)	89.97	93.06	41.90	44.36	38.05	
	現金再投資比率(%)	0.16	11.49	(1.12)	5.63	2.46	
槓桿度	營運槓桿度	3.89	2.93	3.29	3.70	2.82	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.03	1.02	1.02	

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達 20%以上)：

- 1.速動比率下降係因台南樹谷園區廠房建造成本持續投入，致使舉債增加。
- 2.應付款項週轉率(次)下降係銷貨成本隨營收成長而增加所致。
- 3.不動產、廠房及設備週轉率下降係因台南樹谷園區廠房建造成本持續投入，不動產、廠房及設備金額增加。
- 4.稅前純益占實收資本額比率(%)及每股盈餘增加係因營收成長，稅前純益較去年增加。
- 5.因營業活動現金流量減少，導致現金流量比率及現金再投資比率下降。
- 6.因營業利益較去年增加，致使營運槓桿度發生變動。

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：本公司於 112 年 3 月 31 日，未出具個體財務報告。

註 2

財務比例計算公式如下：

1. 財務結構

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

2. 債債能力

- ①流動比率 = 流動資產 ÷ 流動負債。
- ②速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) ÷ 流動負債。
- ③利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 ÷ 本期利息支出。

3. 經營能力

- ①應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 ÷ 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- ②平均收現日數 = $365 \div$ 應收款項週轉率。
- ③存貨週轉率 = 銷貨成本 ÷ 平均存貨額。
- ④應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 ÷ 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- ⑤平均銷貨日數 = $365 \div$ 存貨週轉率。
- ⑥不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 ÷ 平均不動產、廠房及設備淨額。
- ⑦總資產週轉率 = 銷貨淨額 ÷ 平均資產總額。

4. 獲營能力

- ①資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 $\times (1 - 稅率)$] ÷ 平均資產總額。
- ②權益報酬率 = 稅後損益 ÷ 平均權益總額。
- ③純益率 = 稅後損益 ÷ 銷貨淨額。
- ④每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) ÷ 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- ①現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 ÷ 流動負債。
- ②淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 ÷ 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- ③現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) ÷ (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 構桿度

- ①營運構桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) ÷ 營業利益。
- ②財務構桿度 = 營業利益 ÷ (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

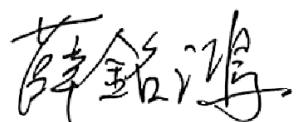
日揚科技股份有限公司 審計委員會查核報告書

本公司董事會造送民國一一一年度營業報告書、財務報告以及盈餘分配議案等各項表冊，其中財務報告業經勤業眾信聯合會計師事務所廖鴻儒及李季珍會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報告以及盈餘分配議案，業經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒察。

此致

日揚科技股份有限公司一一二年股東常會

審計委員會 召集人:薛銘鴻



中 華 民 國 一 一 二 年 二 月 二 十 三 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱本年報第 129 頁至第 211 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報第 212 頁至第 290 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

一、財務狀況

單位：新台幣千元

項 目	年 度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		2,693,810	3,063,349	369,539	14
不動產、廠房及設備		2,380,345	3,119,487	739,142	31
無形資產		109,521	109,102	(419)	-
其他資產		626,557	484,215	(142,342)	(23)
資產總額		5,810,233	6,776,153	965,920	17
流動負債		2,120,106	2,494,383	374,277	18
非流動負債		686,574	925,361	238,787	35
負債總額		2,806,680	3,419,744	613,064	22
股 本		1,182,017	1,182,017	-	-
資本公積		500,138	445,417	(54,721)	(11)
保留盈餘		965,749	1,276,335	310,586	32
股東權益總額		3,003,553	3,356,409	352,856	12

增減比例變動分析說明(變動比例達 20% 且金額達 1 千萬元以上)：

- 1.不動產、廠房及設備增加係因台南樹谷園區廠房建造成本持續投入。
- 2.其他資產減少係因處分投資性不動產。
- 3.非流動負債增加係因台南樹谷園區廠房建造成本持續投入，增加長期借款所致。
- 4.負債總額增加係因長短期借款增加。
- 5.保留盈餘增加係因營收成長，稅後純益較去年增加。

二、財務績效

(一)最近二年度經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項目	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	3,307,714	3,907,642	599,928	18
營業毛利	1,261,648	1,503,994	242,346	19
營業利益	471,013	629,782	158,769	34
營業外收入及支出	23,866	73,653	49,787	209
稅前淨利(淨損)	494,879	703,435	208,556	42
本期淨利(淨損)	424,967	566,754	141,787	33
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	43,095	10,359	(32,736)	(76)
本期綜合損益總額	468,062	577,113	109,051	23

增減比例變動分析說明(變動比例達 20% 且金額達 1 千萬元以上)：

- 營業利益、稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額增加係因營收持續成長。
- 營業外收入及支出增加係因外幣兌換利益增加。
- 本期其他綜合損益減少係因 110 年認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額轉列處分投資損失。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

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

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流入(出)量	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
614,614	503,789	(427,929)	690,474	無	無

110 年度現金流量變動分析說明如下：

- 營業活動現金流入 503,789 千元：主要係營收及獲利增加。
- 投資及融資活動現金流出 427,929 千元：主要係日揚公司台南樹谷園區建廠及購置設備等資本支出增加及發放現金股利。

(二)流動性不足之改善計畫：本公司無現金不足情形。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金 餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
690,474	499,710	(441,196)	748,988	無	無

1.未來一年度現金流量變動情形分析：

- ①營業活動淨現金流入主要來自於營業收現流入。
- ②投資及融資活動現金流出主要用於台南樹谷園區土地及建廠支出。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：

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

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

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

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策

獲取相關產業資訊，深入了解真空製程設備應用領域為主通靈，結合與真空技術相關之垂直及上下游產業，積極進行策略合作或併購計畫，共同發展成為策略合作夥伴，創造營收及獲利新高。

(二)轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫

單位：新臺幣千元

轉投資公司	最近年度 投資損益	政策	獲利或虧損 及主要原因	改善計畫
Highlight Tech International Corp.	108,122	間接投資大陸地區之控股公司	認列轉投資公司損益。	不適用
日揚電子科技(上海)有限公司	108,844	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	透過輕資產轉型及調整產品銷售組合，111年當年度已獲利。	持續拓展業務，擴大客戶訂單調整銷售產品組合。
夏諾科技股份有限公司	(2,203)	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	疫情影響及調整產品組合中。	持續拓展業務，擴大客戶訂單，調整銷售產品組合。
寶密科技股份有限公司	(2,689)	醫療器材、電子零組件、光學儀器及太陽能電池片自動串焊機之銷售	進行轉型及持續調整產品組合。	持續拓展業務，擴大客戶訂單，調整代理原廠及產品。
明遠精密科技股份有限公司	52,606	電子元件、機械設備維修及相關零件批發	營運穩定持續獲利。	不適用
明遠精密科技(上海)有限公司	4,867	電子產品元件、機電設備維修及銷售等	營運穩定持續獲利。	不適用
立盈科技股份有限公司	註	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	營運穩定持續獲利，並已合併入明遠精密公司。	不適用
Highlight Tech System International Limited	註	間接投資大陸地區之控股公司	認列轉投資公司損益。	不適用
立盈電子科技(上海)有限公司	12,011	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	營運穩定持續獲利。	不適用
明遠生活科技股份有限公司	註	電子零組件製造、精密儀器及電子材料批發及零售。	調整行銷策略及銷售產品組合中。	持續拓展業務，擴大客戶訂單及建立客戶信任度階段。
德揚科技股份有限公司	26,482	設備維修及清洗業務	營運穩定持續獲利。	不適用

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

(三)未來一年投資計畫：

新型冠狀病毒(COVID-19)疫情及通膨對經濟帶來一定之影響，目前，全球半導體產業需求依舊持穩中，半導體及面板等產業生產基地之移轉，牽動日揚公司成長之動能及佈局，日揚公司基於半導體產業大廠及部分既有客戶持續於台灣擴廠及擴增產線，對於真空零組件、真空泵及設備機台維修等設備、零組件需求成長，我們持續隨時關注產業脈動，並依公司整體方向及目標持續增加研發的投入；於 109 年第三季度展開興建之日揚台南樹谷園區營運總部及生產基地，已於 111 年第四季完工，112 年 2 月臺南一廠已搬遷至樹谷新廠，並展開量產，產能將陸續開出，以因應客戶產能之需求及日揚在地擴大服務之規劃。

六、風險管理分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率：

位：新台幣千元

項 目	111 年度
利 息 收 (支) 淨 額	(11,824)
營 業 收 入 淨 額	3,907,642
營 業 淨 利	629,782
占 营 業 收 入 比 例	(0.30%)
占 营 業 淨 利 比 例	(1.88%)

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

項 目	111 年度
具現金流量利率風險：	
金融資產	624,739
金融負債	1,596,312

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年度之稅前淨利將分別減少 9,716 千元。

因應措施：合併公司為規避利率變動之影響，除隨時注意市場利率變化之趨勢外，定期評估金融機構借款利率，同時取得市場平均利率，並與金融機構密切聯繫以極力爭取最優惠的借款利率。

2.匯率：

單位：新台幣千元

項 目	111 年度
兌 換 (損) 益 淨 額	36,342
營 業 收 入 淨 額	3,907,642
營 業 淨 利	629,782
占 营 業 收 入 比 例	0.93%
占 营 業 利 益 比 例	5.77%

合併公司外幣支應係從事外幣計價之外銷貨物及進口原物料所產生，匯率曝險管理係於內部控制制度及相關管理辦法許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下表：

單位：新台幣千元

項 目	111 年度
貨幣性項目：	
金融資產	492,693
金融負債	153,829

外幣淨部位主要受美元及日圓匯率波動之影響，當各攸關外幣對新台幣之匯率變動時，若外幣升值 1%，合併公司 111 年度稅前淨利將增加 3,389 千元。

因應措施：合併公司外匯管理係採穩健保守之方式，以減少市場匯率大幅波動所造成之風險，因應匯率變動之具體措施主要如下：

- (1)利用資產負債相對部位，以自然避險方式銷除部分匯兌波動之風險。
- (2)隨時蒐集有關匯率變化資訊，充分掌握匯率走勢，以決定轉換新台幣之時點。
- (3)善用國內外匯兌避險操作工具，以規避因匯率變動所造成之匯兌損失。

3.通貨膨脹情形對本公司損益之影響及未來因應措施：

近期隨著國內外價格持續上漲，物價波動大，預期物價將有上漲之趨勢，合併公司將密切注意通貨膨脹情形，適當調整產品售價及原物料庫存量，以降低通貨膨脹對合併公司造成之影響，並對於主要原料與合作廠商簽訂長期採購合約以穩定價格。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- 1.合併公司基於穩健保守原則，最近年度及截至年報刊印日止，無從事高風險、高槓桿投資。
- 2.資金貸與他人

合併公司訂有「資金貸與他人作業程序」，作為資金貸與他人之依據，最近年度及截至年報刊印日止，無資金貸與他人情形。

3.背書保證

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣千元

背書保證者	被背書保證對象	與本公司關係	持股率	期末背書保證餘額
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	註 1	100%	30,866

註 1：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

背書保證主要目的為因應轉投資公司之營運資金需求，相關政策執行除審慎評估、定期回報及控管外，以合併公司之「背書保證作業程序」及董事會決議為依據。

4.衍生性商品交易

合併公司基於規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險從事衍生性金融商品交易，其交易政策係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至 111 年底止，合併公司從事遠期外匯無未到期之合約。

合併公司從事衍生性商品之操作係以規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險為目的，加以合併公司之「取得或處分資產處理程序」對此交易均有嚴格規範，故所產生之獲利或虧損對合併公司之損益並未造成重大影響，而未來的操作仍以規避風險為目的。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1.未來研發計畫

項次	項目	研發計畫	目前研發進度
一	臭氧水生成系統	臭氧水因高氧化性具有良好去除金屬粒子及有機物能力，可用於真空零組件等清潔。開發臭氧水生成系統，藉由高效率氣液混合裝置及管路設計達到高流量、高濃度臭氧水，以應用於半導體清洗技術。	1.完成設計圖包含電控機構、管路、安控程序機制等。 2.電控程序及安控機制設計穩定生成臭氧水。
二	乾式臭氧去光阻設備	利用臭氧高活性自由基氧化有機物，開發乾式去除光阻之半導體設備，能應用於 3D IC 製程中較深不易去除光阻的問題，更具有減少溼式去除製程需要的化學品用量。	1.高濃度、高流量臭氧生成裝置建置。 2.模擬製程氣體流場分布，最佳化設計以達到光阻高去除率、均勻度。 3.設備圖面 layout、電控程序及安控機制設計。
三	半導體濕式清洗設備關鍵技術開發	自主開發整機設備，發展獨特之技術做專利布局及解決客戶遭遇之問題，例如： 1.結合臭氧水生成系統減少清洗製程所需溶劑化學品用量，臭	1.臭氧水系統整合清洗設備及調控清洗製程參數。 2.真空乾燥系統設計圖完成。 3.模擬噴嘴清洗時，化學品整體流場分布狀況。

項次	項目	研發計畫	目前研發進度
		氧水易分解對環境危害較小。 2.真空乾燥設計減少晶片烘乾過程中需要的氮氣用量。 3.噴嘴優化設計降低化學品用量及增加清洗均勻度。 4.密封門設計防止化學漏液滲出符合工安可靠度。	4.降低密封接點及採用耐有機溶劑之封合材質。
四	半導體廢氣處理系統	結合公司自有品牌的 Wet Scrubber，利用電漿系統進一步去除半導體製程常見的 PFCs、SF6 等溫室氣體，減少 NOx 產生。目前市面上電漿系統需 24hr 不間斷運轉避免電漿熄滅，導致設備能耗高，公司的電漿系統可配合製程特氣產生時才運轉分解，所需能耗大幅降低。	1.模擬電漿流場分布最佳化特氣 DRE 去除率。 2.短時間及高效率去除特氣。 3.電漿穩定作動條件。
五	半導體濺鍍設備(Sputter)開發	公司自主開發 PVD Sputter 設備切入 6~8 吋半導體製程市場，整機設備開發架構包含： 1.機台 Layout 設計優化，降低佔地面積。 2.關鍵零組件自主研發。 3.通訊控制電路系統整合軟體操作系統界面優化符合 Semi 規範。 4.製程驗證與應用。	1.設備外觀、氣盤及電控線路等設計 Layout 圖完成優化。 2.關鍵零組件工程圖面完成，如 A.設備之各式真空閥門及管件 B.靶材背板加熱組件 C.Chamber Shielding D.Sputter Magnet 元件 E.關鍵 Power Supply 3.利用 Modbus 通訊協定整合各元件通訊及控制，使設備具備自動化生產能力。 4.重新設計設備操作軟體程式相容於新版的 Windows OS 並符合 Semi 規範。
六	轉子開發專案	為解決缺料問題，同時提高關鍵零組件自給自足。針對目前維修量最大的幾款 dry pump，開發所需要的轉子以及殼體。	目前已經確認 6 款轉子圖面。其中，2 款正在加工製作中。
七	濾心再生	隨著先進製程不斷推進，對於清洗晶片的標準也提高。因此，濾心的耗損更替頻率也隨之增加。為了降低成本，遂有藉由清洗濾芯方式，達到降低更換次數，進而節省支出的目的。	目前以單一藥劑清洗，可以有效減少金屬含量至 10ppb(減少 95%)，繼續朝<3ppb 目標進行。另外，也開發低耗能清洗技術，朝室溫製程開發。
八	動平衡技術開發	轉子震動過大，會導致提前下機，因此須進行動平衡校正。此計畫在建立自有動平衡技術，避免耗費人力物力進行委外校正。	取得校正完成轉子，接下來將依序進行機檯作業確認，最後再以一版轉子確認校正手法。並推展至不同廠牌型號轉子。

項次	項目	研發計畫	目前研發進度
九	真空元件改良、閥門研發	<p>真空腔體是真空設備的主體，不同製程技術需設計不同的腔體構造，本公司積極與設備廠合作，共同開發特製真空腔體，腔體技術逐步提升，於 UHV 高階腔體更是與科研單位有合作開發。</p> <p>真空閥門是真空元件中重要關鍵零件之一，本公司每年銷售各型閥門達幾萬支，因此相關零件的功能及品質穩定度影響客戶的接受度，進而影響銷售金額，本公司針對此類產品持續進行研發、製造的優化方案，以期提升閥門類產品的市場競爭力。</p> <p>面對全球化競爭，公司於真空產品計畫提升品質及走向高階技術，產品系列逐步走向高潔淨、自動控制、特殊製程用閥門產品。</p> <p>在真空閥門維修方面，朝向自行開發設計、建立自製能力與開發各式閥門維修套件等方面進行。</p>	<p>1. 年度計畫持續進行閘門類產品設計優化，及產品線擴展，提升產品競爭力及推動品牌認同度。</p> <p>2. 矩形閥配合市場需求已完成開發內嵌加熱型 L-motion 矩形閥及水平式 L-motion 矩形閥。日後將繼續開發半導體設備用低震動低發塵電動矩形閥。</p> <p>3. 自動控制壓力之 Control valves，因應市場製程需求，後續將投入開發具散熱/耐高溫燒結 O-ring flapper 及 PTC Heater 控溫整合。</p> <p>4. 鑑於市場需求，新增開發側旋式 gate valve 及 AL 加熱 gate valve 開發。</p> <p>5. 新增半導體設備閥門耐雙向壓差 1bar gate valve 系列開發。</p>
十	超高真空全金屬閥門開發	配合客戶籌建低溫超導高頻系統，日揚公司進行全金屬高頻屏蔽閘閥開發，在超高真空的環境下操作，達到氣密的功能。從材料選用、機構設計、精密加工、精密焊接、表面處理、及測試分析都必須投入大量資源，並與科技大學實驗室合作進行測試。	已完成開發 CF35 RF comb type 超高真空全金屬閥門設計，今年持續開發各式尺寸規格之超高真空全金屬閥門。

2.本公司預計投入之研發費用：112 年度之研發經費預估約新臺幣 174,955 千元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

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

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及子公司除搜尋產業相關訊息，亦不定期進行檢討外部產業變化對公司之影響及策略之擬定、方向修正，財務、業務及公司內部相關單位皆隨時掌握外部產業變化情形，如變化將導致公司暴露於風險中，本公司及子公司亦即隨時召集內部會議進行討論因應之，並持續開發新技術、拓展新市場及新產業，讓公司走在最前端，致真空應用服務領域上能持續維持領先地位，讓外部變化對公司之損失降到最低。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

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

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

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

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

1.擴充廠房之預期效益：

近年來，本公司基於業務持續成長，隨著半導體及面板等大廠持續投入台灣資本支出，及廠房落腳於臺南科學園區，帶動台灣產業蓬勃發展，而台灣半導體產業垂直分工產生的群聚效應，吸引國外的設備、材料等供應商紛紛來台投資設點，對於真空零組件、真空泵及設備機台維修等設備、零組件需求持續成長，於109年1月購置之臺南樹谷園區土地，為營運總部及生產基地使用，並於112年第一季正式啟用及量產。擴充廠房之預期效益，將依主管機關法令規定辦理之。

2.擴充廠房之可能風險：

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

3.因應措施：

有關本公司啟建後之資金籌措，考量應節省利息支出避免侵蝕獲利及降低對銀行借款之依存度，本公司已於109年完成第一階段中長期資金募資，並依主管機關規定辦理之；後續如有大額資金需求，將再視資金成本及市場情況研擬之。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.最近年度及截止年報刊印日止占進貨總額百分之十以上之供應商：

單位：新台幣千元

項目	111年度				112年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率	與發行人之關係
1 甲公司	194,317	11%	無	乙公司	88,249	21%	無	
2				甲公司	53,525	13%	無	
3				丙公司	50,997	12%	無	

本公司及子公司之進貨客戶尚屬分散，尚不致有進貨集中之情形發生，本公司與國內外供應商皆已建立長期良好關係，並採策略聯盟方式，為雙方創造共同體之關係，故最近年度及截止年報刊印日止並無供貨短缺或中斷之情形，供貨狀況尚屬良好。

2.最近年度及截止年報刊印日止占銷貨總額百分之十以上之客戶：

單位：新台幣千元

項目	111年度				112年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率	與發行人之關係
1 A 公司	869,081	22%	無	A 公司	247,457	24%	無	

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

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

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

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，未有經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件

公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其糾紛事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，無繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

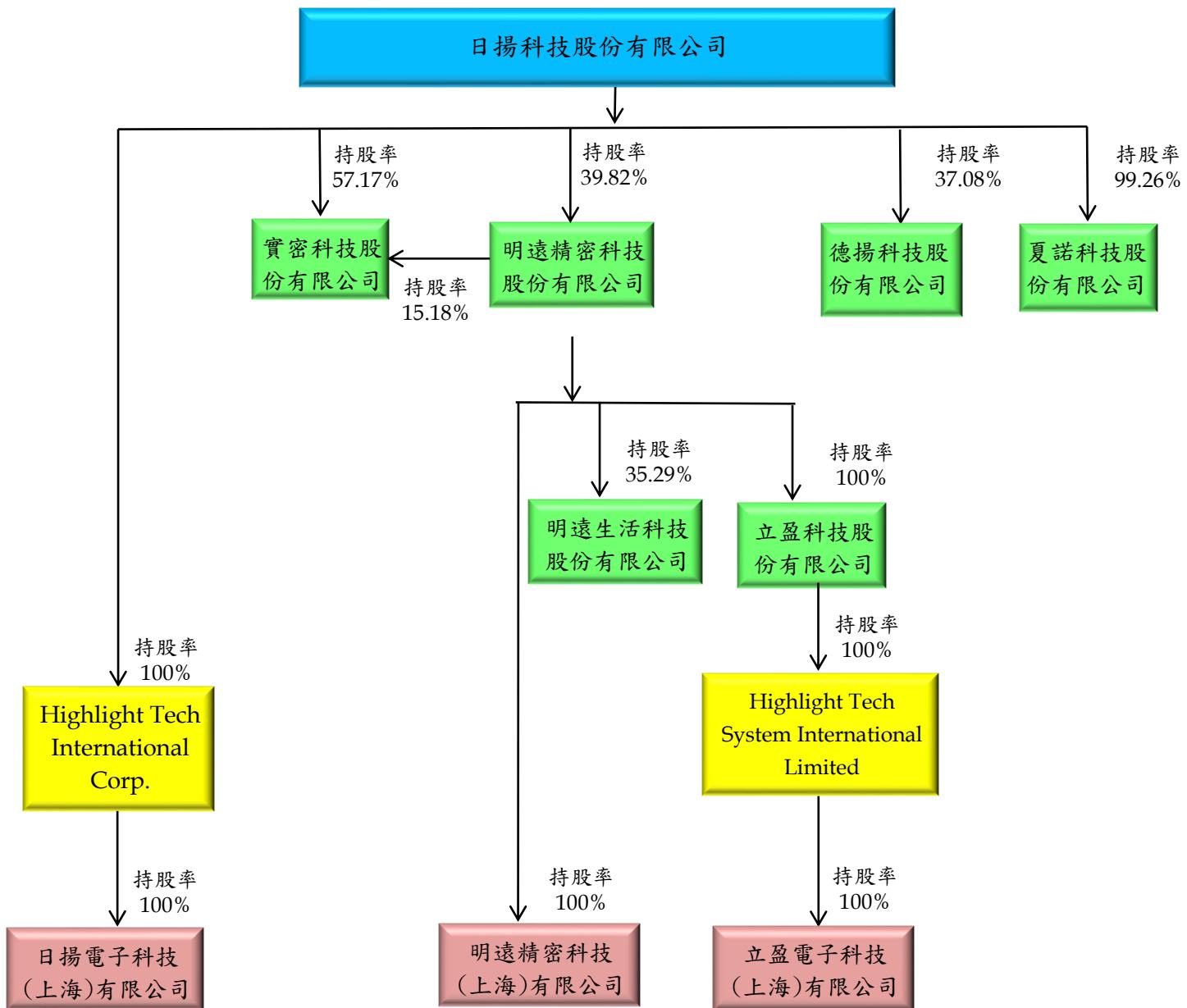
捌. 特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併財務報表：請參閱本年報第 129 頁至第 211 頁。

(二) 關係企業合併營業報告書：

1. 截至 112 年 4 月 10 日止關係企業圖



註：本公司於 109 年 8 月設立 HIGHLIGHT TECH JAPAN LLC，截至 112 年 4 月 10 日止，尚未匯出投資款。

2.各關係企業基本資料

112年4月10日；單位：千元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
Highlight Tech International Corp.	90.02.06	P.O.BOX 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD 31,850	間接投資大陸地區之控股公司
日揚電子科技(上海)有限公司	90.04.04	上海市寶山城市工業園區城銀路51號	USD 29,250	電子專用設備銷售、真空零組件製造暨真空設備銷售及維修等
明遠精密科技股份有限公司	99.09.21	新竹縣竹北市中和街191巷31號	NTD 242,879	電子產品元件、機械設備維修及相關零件銷售
明遠生活科技股份有限公司	107.10.25	新竹縣竹北市泰和里中和街191巷31號3樓	NTD 1,020	電子零組件製造、精密儀器及電子材料批發及零售
明遠精密科技(上海)有限公司	107.08.21	上海市寶山城市工業園區城銀路51號	USD 300	電子產品元件、機電設備維修及銷售等
立盈科技股份有限公司	92.06.09	新竹縣竹北市中和街191巷31號	NTD144,805	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
Highlight Tech System International Limited	95.06.09	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	USD 950	間接投資大陸地區之控股公司
立盈電子科技(上海)有限公司	96.6.27	上海市寶山區寶山城市工業園區城銀路51號4幢101室	USD 900	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
德揚科技股份有限公司	94.4.7	新竹縣湖口鄉光復南路55號	NTD 332,273	設備維修及清洗業務
夏諾科技股份有限公司	95.3.24	新竹縣竹北市博愛街816巷68號	NTD 60,808	機械設備及電子零組件之維修與機械器具及電子材料之零售
實密科技股份有限公司	78.11.4	台北市中山北路3段58號6樓605室	NTD 83,700	醫療器材、電子零組件、光學儀器、半導體及光電製程設備、檢測設備及太陽能電池片自動串焊機之銷售及維修

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及各關係企業間往來分工情形

112年4月10日

關係企業名稱	所營業務	各關係企業所營業務往來情形
日揚科技股份有限公司	半導體及光電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及維修	詳如左欄「所營業務」所述
Highlight Tech International Corp.	間接投資大陸地區之控股公司	間接投資日揚電子科技(上海)有限公司
日揚電子科技(上海)有限公司	電子專用設備銷售、真空零組件製造暨真空設備銷售及維修等	主要銷售與服務大陸地區 真空零組件客戶
明遠精密科技股份有限公司	電子產品元件、機械設備維修及相關零件銷售	詳如左欄「所營業務」所述
明遠生活科技股份有限公司	電子零組件製造、精密儀器及電子材料批發及零售	詳如左欄「所營業務」所述
明遠精密科技(上海)有限公司	電子產品元件、機電設備維修及銷售等	詳如左欄「所營業務」所述
立盈科技股份有限公司	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	詳如左欄「所營業務」所述
Highlight Tech System International Limited	間接投資大陸地區之控股公司	間接投資立盈電子科技(上海)有限公司
立盈電子科技(上海)有限公司	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	主要銷售與服務大陸地區 電子零組件客戶
德揚科技股份有限公司	設備維修及清洗業務	詳如左欄「所營業務」所述
夏諾科技股份有限公司	機械設備及電子零組件之維修與機械器具及電子材料之零售	詳如左欄「所營業務」所述
實密科技股份有限公司	醫療器材、電子零組件、光學儀器、半導體及光電製程設備、檢測設備及太陽能電池片自動串焊機之銷售及維修	詳如左欄「所營業務」所述

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

112 年 4 月 10 日

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份(出資額)	
			股 數	持股比例
Highlight Tech International Corp.	董 事	吳明田	27,414,695 股	100%
日揚電子科技(上海)有限公司	董 事	吳明田	USD 29,250 千元	100%
	監 事	吳昇憲		
	總 經 理	王志絃		
明遠精密科技股份有限公司	董 事	寇崇善、黃俊育、吳吉祥 蔡志誠、盧俊宏	9,671,934 股	39.82%
	監 察 人	張勝賢、鄭淑惠		
明遠精密科技(上海)有限公司	董 事	寇崇善	USD 300 千元	100%
	監 事	張勝賢		
明遠生活科技股份有限公司	董 事	寇崇善、盧俊宏、黃俊育 呂奕熹	36,000 股	35.29%
	監 察 人	郭國成		
立盈科技股份有限公司	董 事	寇崇善	14,480,496 股	100%
Highlight Tech System International Limited	董 事	寇崇善	USD 950 千元	100%
立盈電子科技(上海)有限公司	董 事	寇崇善	USD 900 千元	100%
	監 事	張勝賢		
德揚科技股份有限公司	董 事	洪本展、黃啟峰、寇崇善	12,322,052 股	37.08%
	監 察 人	黃明山、楊鴻津		
夏諾科技股份有限公司	董 事	吳明田、吳昇憲、寇崇善、 黃俊育	6,035,992 股	99.26%
	監 察 人	張勝賢		
實密科技股份有限公司	董 事	吳明田、吳昇憲、寇崇善、 黃俊育、羅浚暉	4,785,014 股	57.17%
	監 察 人	張勝賢、張元輔		

6.各關係企業營運概況

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	稅後每股 盈餘(元)
日揚科技股份有限公司	1,182,017	5,507,692	2,630,930	2,876,762	2,476,183	378,038	494,980	4.19
Highlight Tech International Corp.	841,905	680,110	-	680,110	-	(104)	108,826	註
日揚電子科技(上海)有限公司	898,268	981,000	306,604	674,396	795,687	101,778	108,844	註
明遠精密科技股份有限公司	242,879	908,110	182,765	725,345	614,875	121,711	133,008	5.71
明遠生活科學股份有限公司	1,020	1,029	646	383	4,021	2,225	2,055	20.15
明遠精密科技(上海)有限公司	9,213	27,095	8,383	18,712	43,577	5,079	4,867	註
立盈科技股份有限公司	144,805	325,200	97,866	227,334	160,297	3,927	16,990	1.17
Highlight Tech System International Limited	29,334	59,537	0	59,537	0	(158)	11,969	註
立盈電子科技(上海)有限公司	27,639	94,283	35,748	58,535	93,849	11,317	12,011	註
夏諾科技股份有限公司	60,808	199,625	167,649	31,976	58,185	5,778	2,207	(0.36)
實密科技股份有限公司	83,700	235,516	98,016	137,500	111,378	3,801	(4,704)	(0.56)

註：1.該公司無對外發行股數。

- 2.本表資產、負債及權益相關數字以 111 年期末匯率 30.71 (美金) 及 4.4094 (人民幣)換算新台幣。
- 3.損益相關數字以 111 年年度平均匯率 29.805 (美金) 及 4.4347 (人民幣) 换算新台幣。

7.各關係企業之背書保證、資金貸與他人及從事衍生性商品交易資訊：

請參閱本年報第 113 頁至第 114 頁。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無此情形(無未完成之上櫃承諾事項)。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

玖. 其他揭露事項

一、財務報表資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

項次	資產負債評價科目	評估依據	評估基礎
1	外幣貨幣性資產及 負債	資產負債表日之收 盤匯率	於每一資產負債表日以收盤匯率調整兌 換損益
2	透過損益按公允價 值衡量之金融工 具、備供出售金融資 產、衍生性金融商品	資產負債表日之公 允價值	依資產負債表日之公允價值評價
3	備抵呆帳	依資產負債表日存 在之客觀證據及客 戶信用風險評估	1. 應收帳款帳齡 90 至 180 天，提列 1% 2. 應收帳款帳齡 181 至 365 天，提列 30% 3. 應收帳款帳齡 365 天以上，提列 50% 對關係人之應收帳款，不提列備抵呆帳
4	備抵存貨跌價及呆 滯損失	採成本與淨變現價 值孰低衡量	產品依入倉日期起一年以上無異動庫存： 1. 維修用料以外之存貨呆滯提列政策 1.1 一至二年提 25% 1.2. 二至三年提 50% 1.3. 三年以上提 100% 2. 維修用料之存貨呆滯提列政策 2.1 一至三年提 10% 2.2. 三至五年提 50% 2.3. 五年以上提 100%

二、股票及存託憑證以外之金融商品，公允價值所使用之方法及假設

- 按攤銷後成本衡量之金融資產餘額包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 以攤銷後成本衡量之金融負債餘額包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。
- 衍生工具，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

三、本公司具行業特殊性之關鍵績效指標(key performance Indicator , KPI)

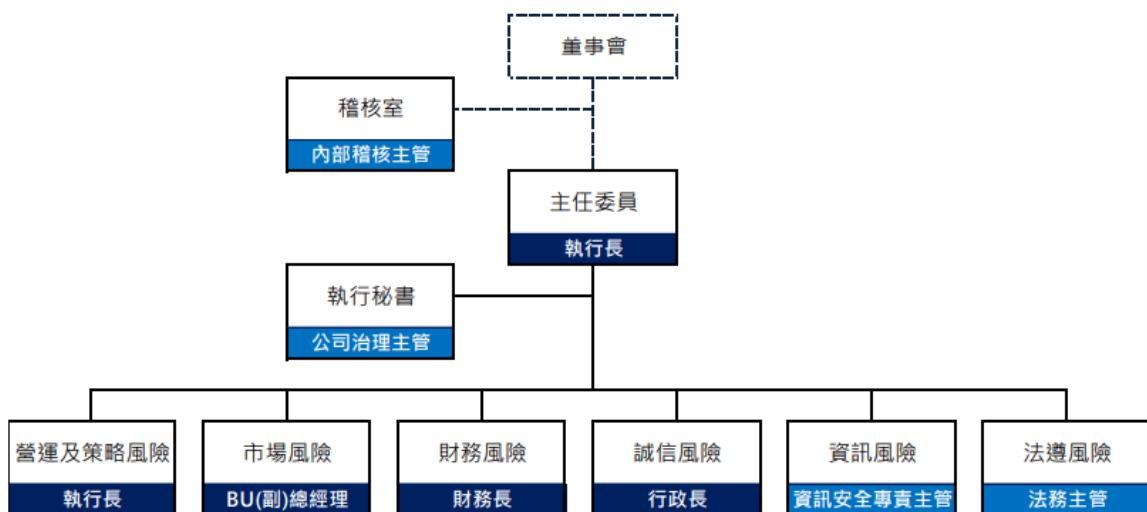
指標	公式	目標 KPI	110 年度	111 年度
平均收現天數	$365 \div \text{應收帳款週轉率}$	<90 天	47 天	42 天
平均銷貨天數	$365 \div \text{存貨週轉率}$	<90 天	197 天	186 天

其他歷史績效指標(如股東權益報酬率、資產報酬率...等)，請參閱本年報第 103 頁至第 105 頁最近五年度財務分析。

四、本公司風險管理之組織架構

本公司以董事會作為風險管理最高治理單位，考量公司規模、業務特性、風險性質與營運活動，規劃設置風險管理委員會，並指派適當風險管理推動與執行單位，於 111/11/10 董事會通過訂立風險管理委員會組織規程。

風險管理委員會組織架構



註：本公司 111 年尚未設置公司治理主管，由董事會秘書執行 / 本公司 111 年尚未設置資訊安全專責主管，由資訊部門主管執行

(一) 委員會組成

1. 本委員會設置委員至少五人，由執行長擔任主任委員，財務長、行政長及各事業部主管擔任委員。
2. 本委員會由主任委員指定專人擔任執行秘書，承主任委員之命，綜理會務。
3. 本委員會得視需要成立相關工作小組，由主任委員指派工作小組負責人推動相關事宜。

(二) 風險管理組織架構與職責

1. 董事會為風險管理最高治理單位。
2. 稽核室依據風險管理政策及風險評估結果擬訂年度稽核計畫，依計畫執行稽核作業，協助董事會監督及控管執行決策可能潛在之風險，確保各作業風險均獲得有效管控，並適時提出改善建議。
3. 風險管理委員會應對董事會負責，本公司各單位主管應以審慎嚴謹之態度，

審視其所負責督導之各項風險，並確保相關風險管理作業之落實執行。

本公司主要風險管理推動與執行之小組負責人：

- (1)營運及策略風險：由執行長及經營團隊進行年度營運方針的風險評估，並定期施行績效追蹤，確保營運策略符合公司願景及達成營運目標。
- (2)市場風險：由各事業部(副)總經理依據市場變化，評估並採取相關因應措施，決策層與經營團隊必要時成立專案小組，以管控市場風險。
- (3)財務風險：由財務長負責衡量、監控與評估財務風險，分析公司之資產負債結構與各重要財務比率之適當性。
- (4)誠信風險：由行政長負責推動誠信之企業文化及建立防範不誠信行為之機制。
- (5)資訊風險：由資訊安全專責主管負責規劃、監控及執行資訊安全管理作業。
- (6)法遵風險：由法務主管及相關單位依法令、政策及產業發展，評估並採取相關因應措施。

五、本公司適用避險會計之目標與方法

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

六、本公司與財務資訊透明有關人員，其取得主要機關指明之相關證照情形：

無此情形

七、本公司員工行為或倫理守則

本公司依據「勞動基準法」之規定，制定有關勞動契約、工資、工時、休假、退休、職災撫卹、獎懲規定等勞工管理，制定有「日揚科技股份有限公司工作規則」作為勞工一切人事行政之標準，除依法報備主管機關外，並依法令增修隨時進行修訂及報備。

本公司訂有「誠信經營守則」28條在案，除揭露公司有關公司治理外並對董事、經理人、受雇人明訂有禁止行賄、收賄等不當利益行為，以維法令及勞動契約中有關誠信守則之行為與倫理規範，請參閱本公司網站：
<http://www.htcvacuum.com/>。

八、本公司內部重大資訊處理作業程序

本公司訂有「內部重大訊息處理作業程序」及「防範內線交易管理控制」，規範內部重大資訊處理之作業程序，本程序經董事會通過後實施，修正時亦同，辦法之訂定及後續之修正，並於公司內部網站發布公告，最新辦法放置於公司網站上以供查詢。

九、本公司工作環境與員工人身安全的保護措施

- 依「職業安全衛生法」規定，制定有關安全衛生管理、設備檢查、標準、訓練、急救、防護設備、事故通報等，制定有「環境安全衛生工作守則」作為人員在環境安全衛生之作業準則，作為人員在工作環境之依據並依法報備主管機關。
- 為防範工安意外強化安全衛生管理系統，本公司依「職業安全衛生設施規則」中有關機械、作業之危害依規定設有各項防護；依「危化學品標示及通識規則」對現場具有害人員健康之物料、環境設有警告標示及防護；依「職業安全衛生管理辦法」設置安全衛生專責單位、專職人員管理並對設備、機具均依法令規定及標準，實施自主檢查及保養。
- 依「職業安全衛生教育訓練規則」，本公司對危害健康作業及人員安全之設備，如有機溶劑、粉塵、特化、固定式起重機、堆高機等，均設置有專業證照及訓練之人員從事工作。
- 依「勞工健康保護規則」，本公司對新進人員及從事危害作業之員工，強制接受法令規定之各項有關健康檢查及追蹤，維護人員健康。
- 遵循法令之規範，本公司以專責人員、制度管理及硬體設施三方面，維護從業人員之健康及安全保護。
- 公司通過 ISO 45001 驗證，每半年進行內部稽核，每年進行外部驗證公司查核。

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：日揚科技股份有限公司

董事長：吳 明 田



中 華 民 國 112 年 3 月 9 日



勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

Deloitte & Touche
20F,Taipei Nan Shan Plaza
No.100,Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel : + 886 (2) 2725 - 9988
Fax: + 886 (2) 4051 - 6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

日揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

日揚科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱日揚集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達日揚集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與日揚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對日揚集團民國 111 年度合

併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對日揚集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

日揚集團之營業收入主要來自於真空零組件製造及真空設備銷售與維修，基於銷貨收入對合併財務報告係屬重大，且依審計準則公報有關預設收入認列為顯著風險之規定，本會計師因是將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合併財務報表附註四及附註二五。

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

列入上開合併財務報表中，有關採用權益法投資之關聯企業德揚科技股份有限公司之民國 110 年度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 年度合併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，占當年底合併資產總額之 4%；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分別為 34,460 千元，占當年度合併綜合損益總額之 7%。

日揚公司業已編製民國 111 年及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見及無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估日揚集團繼續經營

之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算日揚集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

日揚集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

六、對於日揚集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責日揚集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成日揚集團查核意見。

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖 鴻 儒

廖 鴻 儒

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

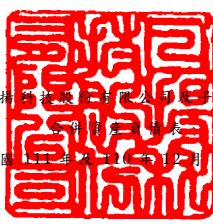
會計師 李 季 珍

李 季 珍



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 112 年 3 月 9 日



代碼	資產	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）	\$ 690,474	10	\$ 614,614	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	33,184	1	102,658	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、九及三四）	47,612	1	48,407	1	
1140	合約資產—流動（附註四及二五）	16,475	-	-	-	
1150	應收票據（附註四、十及二五）	11,893	-	73,222	1	
1170	應收帳款（附註四、十、二五及三三）	549,815	8	482,970	8	
1200	其他應收款（附註四）	4,552	-	6,237	-	
1220	本期所得稅資產（附註四及二七）	4,658	-	51	-	
130X	存貨（附註四及十一）	1,476,978	22	1,203,176	21	
1410	預付款項（附註三三）	226,425	3	161,249	3	
1479	其他流動資產	1,283	-	1,226	-	
11XX	流動資產總計	3,063,349	45	2,693,810	46	
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）	5,985	-	6,156	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四及九）	17,638	-	17,388	-	
1550	採用權益法之投資（附註四、十三及三三）	243,126	4	206,254	4	
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四、三三及三四）	3,119,487	46	2,380,345	41	
1755	使用權資產（附註四及十五）	82,224	1	89,519	2	
1760	投資性不動產（附註四、十六及三四）	-	-	235,817	4	
1805	商譽（附註四及十七）	51,471	1	51,471	1	
1821	其他無形資產（附註四及十八）	57,631	1	58,050	1	
1840	遞延所得稅資產（附註四及二七）	46,210	1	32,535	1	
1915	預付土地及設備款	77,452	1	28,152	-	
1920	存出保證金	11,580	-	10,736	-	
15XX	非流動資產總計	3,712,804	55	3,116,423	54	
1XXX	資產總計	\$ 6,776,153	100	\$ 5,810,233	100	
代碼	負債與權益					
流動負債						
2100	短期借款（附註四、十九及三四）	\$ 440,000	7	\$ 340,000	6	
2110	應付短期票券（附註四及十九）	-	-	13,993	-	
2130	合約負債—流動（附註二五）	233,144	3	364,650	6	
2150	應付票據（附註三十）	-	-	137,436	2	
2170	應付帳款（附註三三）	645,030	10	476,291	8	
2200	其他應付款（附註二二及三三）	736,093	11	608,527	11	
2230	本期所得稅負債（附註四及二七）	113,316	2	59,172	1	
2250	負債準備—流動（附註四及二一）	10,676	-	-	-	
2280	租賃負債—流動（附註十五）	19,537	-	18,306	-	
2322	一年內到期之長期借款（附註四、十九及三四）	291,803	4	95,642	2	
2399	其他流動負債	4,784	-	6,089	-	
21XX	流動負債總計	2,494,383	37	2,120,106	36	
非流動負債						
2540	長期借款（附註四、十九及三四）	864,509	13	609,629	11	
2570	遞延所得稅負債（附註四及二七）	15,297	-	16,729	-	
2580	租賃負債—非流動（附註十五）	43,618	-	51,781	1	
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二三）	1,557	-	3,879	-	
2645	存入保證金	380	-	4,556	-	
25XX	非流動負債總計	925,361	13	686,574	12	
2XXX	負債總計	3,419,744	50	2,806,680	48	
歸屬於本公司業主之權益（附註二四）						
股本						
3110	普通股股本	1,182,017	17	1,171,906	20	
3140	預收股本	-	-	10,111	-	
3100	股本總計	1,182,017	17	1,182,017	20	
3200	資本公積	445,417	7	500,138	9	
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	280,652	4	245,818	4	
3320	特別盈餘公積	64,768	1	64,768	1	
3350	未分配盈餘	930,915	14	655,163	12	
3300	保留盈餘總計	1,276,335	19	965,749	17	
3400	其他權益	(27,007)	-	(35,430)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	2,876,762	43	2,612,474	45	
36XX	非控制權益（附註二四）	479,647	7	391,079	7	
3XXX	權益總計	3,356,409	50	3,003,553	52	
負債與權益總計						
		\$ 6,776,153	100	\$ 5,810,233	100	

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 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及子公司

合併綜合損益表

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 营業收入淨額（附註四、二五及三三）	\$ 3,907,642	100	\$ 3,307,714	100
5110 营業成本（附註十一、二六及三三）	<u>2,403,648</u>	<u>62</u>	<u>2,046,066</u>	<u>62</u>
5900 营業毛利	<u>1,503,994</u>	<u>38</u>	<u>1,261,648</u>	<u>38</u>
營業費用（附註十、二六及三三）				
6100 推銷費用	321,358	8	333,468	10
6200 管理費用	355,253	9	348,589	11
6300 研發費用	193,872	5	103,162	3
6450 預期信用減損損失	<u>4,673</u>	<u>-</u>	<u>1,385</u>	<u>-</u>
6000 营業費用合計	<u>875,156</u>	<u>22</u>	<u>786,604</u>	<u>24</u>
6500 其他收益及費損淨額（附註二六）	<u>944</u>	<u>-</u>	(<u>4,031</u>)	<u>-</u>
6900 营業淨利	<u>629,782</u>	<u>16</u>	<u>471,013</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出（附註十三、二六及三三）				
7100 利息收入	3,846	-	4,288	-
7010 其他收入	6,707	-	14,637	1
7020 其他利益及損失	47,695	1	(19,559)	(1)
7050 財務成本	(11,076)	-	(10,564)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	<u>26,481</u>	<u>1</u>	<u>35,064</u>	<u>1</u>
7000 营業外收入及支出合計	<u>73,653</u>	<u>2</u>	<u>23,866</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	703,435	18	494,879	15
7950 所得稅費用（附註四及二七）	<u>136,681</u>	<u>3</u>	<u>69,912</u>	<u>2</u>
8200 本年度淨利	<u>566,754</u>	<u>15</u>	<u>424,967</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫再衡量數 (附註二三)	\$ 2,164	—	\$ 2,580	—
		2,164	—	2,580	—
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 註二四)	9,366	-	(2,557)	-
8370	採用權益法之關聯企業 之其他綜合損益份額 (附註十三)	467	-	(604)	-
8391	可能重分類至損益之其 他項目(附註十二)	-	-	43,239	1
8399	與可能重分類之項目之 相關之所得稅(附註 二四及二六)	(1,638)	—	437	—
		8,195	—	40,515	1
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	10,359	—	43,095	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 577,113	15	\$ 468,062	14
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 494,980	12	\$ 388,234	12
8620	非控制權益	71,774	2	36,733	1
8600		\$ 566,754	14	\$ 424,967	13
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 503,917	13	\$ 397,960	12
8720	非控制權益	73,196	2	70,102	2
8700		\$ 577,113	15	\$ 468,062	14
	每股盈餘(附註二八)				
9750	基 本	\$ 4.19		\$ 3.32	
9850	稀 釋	4.13		3.25	

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 112 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：



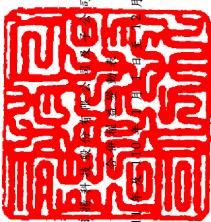
經理人：



會計主管：



民國 111 年 12 月 31 日



代 碼	年 期	盈 利 分 派 及 資 本 變 動 表										資 本 結 存 額		盈 利 結 存 額		盈 利 之 項 目		盈 利 總 計	
		資 本 預 收	資 本 公 積	資 本 公 積	法 定 盈 餘	公 積	特 別 盈 餘	公 積	未 分 配 盈 餘	其 他	盈 利 結 存 額	外 部 營 業 資 本 轉 換 差 額 與 其 他 資 本 變 動 差 額	確 定 福 利 計 劃 再 衡 量	員 工 未 賺 得 酬 勞 合 計	45,156	2,415,976	287,539	2,703,515	
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,039,936	\$ 114,239	\$ 457,533	\$ 64,768	\$ 568,154	\$ 47,034	\$ 1,878	\$ 47,034	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	
	109 年度盈餘再撥馬分派（附註二四）	-	-	-	29,316	-	-	-	-	(29,316)	(29,316)	-	-	-	-	-	-	-	
B1	法定盈餘公積	-	-	-	(29,316)	-	-	-	-	(29,316)	(29,316)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利 - 每股 1.99 元	-	-	-	(29,316)	-	-	-	-	(29,316)	(29,316)	-	-	-	-	-	-	-	
C17	其他資本結構變動數	-	-	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	205	
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	388,234	-	-	-	-	-	388,234	36,733	424,967	
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	8,082	1,644	-	-	-	9,726	33,369	43,095		
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	388,234	8,082	1,644	-	-	9,726	397,960	70,102	468,662	
II	可轉換公司債轉換（附註二十）	(131,920)	(104,128)	(46,334)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74,176	
M7	對子公司所有權權益變動（附註二四及二九）	-	(3,934)	-	-	-	-	-	-	(39,894)	-	-	-	-	-	(43,828)	40,951	(2,877)	
O1	子公司股東現金股利（附註二四）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,513)	(7,513)	
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	1,171,906	10,111	500,158	245,818	64,768	(655,163)	(38,952)	(35,522)	-	-	(35,430)	-	(261,2474)	-	391,079	3,003,353		
	110 年度盈餘指揮及分配（附註二十四）	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,834)	-	(34,834)	-	-	-	-	-	-	
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(177,303)	(177,303)	-	-	-	(177,303)	(177,303)	-	(177,303)	
B5	本公司股東現金股利 - 每股 1.5 元	-	-	-	(34,834)	-	-	-	-	(212,132)	(212,132)	-	-	-	(212,132)	(212,132)	-	(212,132)	
C15	資本公積配發現金股利 - 每股 0.7 元（附註二十四）	-	(82,741)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(82,741)	-	-	-	(82,741)	
C17	其他資本結構變動數	-	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	10	
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	494,980	-	-	-	-	494,980	71,774	567,754		
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	7,569	1,368	-	-	-	8,937	8,937	1,422	10,359	
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(494,980)	(7,569)	(1,368)	-	-	(8,937)	503,917	73,196	577,113	
II	可轉換公司債轉換（附註二十）	(10,111)	(10,111)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M7	對子公司所有權權益變動（附註十二、二四及二九）	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,091)	-	-	-	-	(7,091)	(13,036)	(20,122)		
N1	關聯企業發行員工認股權	-	-	-	15,790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,790	-	-	15,790	
E3	子公司現金減資退回並轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,590)	(7,590)		
O1	子公司股東現金股利（附註二四）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,175)	(3,175)		
T1	子公司發行限制員工股票新股	-	12,220	-	-	-	-	-	-	(514)	(514)	(514)	-	11,706	69,173	80,879			
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,182,017	\$ -	\$ 445,417	\$ 280,652	\$ 64,768	\$ 920,915	\$ 31,383	\$ 4,890	(\$ 31,383)	\$ 287,539	\$ 27,007	\$ 2,676,762	\$ 479,647	\$ 3,556,409	\$ 3,556,409			

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 112 年 3 月 9 日查核報告)

處理人：

董事長：

會計主管：



日揚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 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	\$ 703,435	\$ 494,879
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	151,492	152,517
A20200	攤銷費用	23,486	20,680
A20300	預期信用減損損失	4,673	1,385
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產		
	淨利益	21,664	(18,060)
A20900	財務成本	11,076	10,564
A21200	利息收入	(3,846)	(4,288)
A21300	股利收入	(2,550)	(2,053)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(26,481)	(35,064)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失 (利益)	(944)	4,031
A22700	處分投資性不動產利益	(15,672)	-
A29900	提列負債準備	10,676	-
A23100	處分投資損失	-	43,239
A23700	存貨跌價損失	5,063	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(16,475)	-
A31130	應收票據	61,329	(7,159)
A31150	應收帳款	(69,555)	(64,362)
A31180	其他應收款	475	5,613
A31200	存 貨	(267,170)	(209,061)
A31230	預付款項	(118,973)	(105,919)
A31240	其他流動資產	(57)	2,794
A32110	持有供交易之金融負債	(32)	(122)
A32125	合約負債	(131,506)	100,772
A32150	應付帳款	168,739	122,296
A32180	其他應付款	97,280	154,108
A32230	其他流動負債	(1,305)	4,191
A32240	淨確定福利負債	(158)	(6,204)
A33000	營運產生之現金	604,664	664,777
A33100	收取之利息	5,227	1,929
A33200	收取之股利	8,417	13,789
A33300	支付之利息	(10,595)	(10,526)
A33500	支付之所得稅	(103,924)	(94,306)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>503,789</u>	<u>575,663</u>

(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	(\$ 5,300)	(\$ 90,199)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	6,640	48,890
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(24,000)	(30,597)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 價款	71,842	22,010
B02700	購置不動產、廠房及設備	(871,720)	(86,408)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,489	124,664
B03700	存出保證金增加	(2,551)	(1,592)
B03800	存出保證金減少	1,709	9,376
B04500	購置無形資產	(20,422)	(11,266)
B05500	處分投資性不動產價款	251,200	-
B07100	預付土地及設備款增加	(117,962)	(168,250)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(705,075)	(183,372)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,387,000	2,267,000
C00200	短期借款減少	(2,287,000)	(2,213,540)
C00500	應付短期票券增加	36,971	128,781
C00600	應付短期票券減少	(50,964)	(134,786)
C01600	舉借長期借款	884,550	92,360
C01700	償還長期借款	(433,509)	(128,705)
C03000	收取存入保證金	150	276
C03100	存入保證金返還	(4,326)	(56)
C04020	租賃本金償還	(21,594)	(21,927)
C04500	發放現金股利	(260,044)	(232,015)
C05800	支付非控制權益現金股利	(33,175)	(7,513)
C09900	取得非控制權益	(20,127)	(2,877)
C09900	子公司發行限制員工權利新股	80,879	-
C09900	子公司現金減資	(7,590)	-
C09900	公司行使歸入權所獲利益	10	205
CCCC	籌資活動之淨現金流入（流出）	<u>271,231</u>	<u>(252,797)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,915</u>	<u>397</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	75,860	139,891
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>614,614</u>	<u>474,723</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 690,474</u>	<u>\$ 614,614</u>

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 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及子公司
合併財務報告附註
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 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 將不致造成本公司及本公司所控制之個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 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。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五及六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

(六) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目

係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(七) 存 貨

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

(九) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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。

自有之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。投資性不動產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。

(十一) 商譽

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

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

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

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

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐

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

2. 企業合併所取得

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

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

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

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

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

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

(十四) 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利及利息係認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流

量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於

其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

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

- A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B.逾期超過 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

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

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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三二。

(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

合併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合併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，非衍生性金融資產係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，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

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。

(十五) 負債準備

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

保 固

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

(十六) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

2. 勞務收入

勞務收入來自提供維修及清洗等服務。相關收入於勞務完成驗收時認列。

(十七) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

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

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

此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十八) 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。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短紳（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。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遲延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司採用之會計政策並未涉及重大會計判斷、估計及假設。

六、現金及約當現金

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,062	\$ 1,239
銀行支票及活期存款	624,739	552,391
約當現金		
銀行定期存款	64,673	35,984
附買回債券	-	25,000
	<u>\$ 690,474</u>	<u>\$ 614,614</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>金融資產一流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
一 國內上櫃股票	\$ -	\$ 87,434
一 基金受益憑證	<u>33,184</u>	<u>15,215</u>
小計	<u>33,184</u>	<u>102,649</u>
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
一 遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 33,184</u>	<u>\$ 102,658</u>

合併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，故合併公司自 110 年 4 月起將所持有之股票重分類至金融資產一流動。

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

賣出遠期外匯	幣別 美元兌新台幣	合約期間 110.08.02~111.05.31	合約金額（千元）	
			USD 30 / NTD 842	

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。

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	\$ 5,985	\$ 6,156

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一及二)	\$ 47,612	\$ 48,407
<u>非流動</u>		
原始到期日超過 1 年之定期存款 (年利率 2.25% ~ 2.75%)	\$ 17,638	\$ 17,388

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款年利率區間分別為 0.23% ~ 3.3% 及 0.16% ~ 0.815%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

(三) 合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率及其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

十、應收票據及應收帳款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>應收票據—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 11,893</u>	<u>\$ 73,222</u>
<u>應收帳款—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 584,004	\$ 514,538
減：備抵損失	<u>34,189</u>	<u>31,568</u>
	<u>\$ 549,815</u>	<u>\$ 482,970</u>

應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款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合併公司無法合理預期可收回金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及票據之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

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

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	\$ 467,147	\$ 72,884	\$ 24,149	\$ 23,580	\$ 587,760
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	(750)	(7,245)	(23,573)	(31,568)
攤銷後成本	<u>\$ 467,147</u>	<u>\$ 72,134</u>	<u>\$ 16,904</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 556,192</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	\$ 31,568	\$ 34,861
加：本年度提列減損損失	4,673	1,385
減：本年度實際沖銷	(89)	(4,526)
外幣換算差額	(1,963)	(152)
年底餘額	<u>\$ 34,189</u>	<u>\$ 31,568</u>

十一、存 貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 731,308	\$ 540,963
在 製 品	164,856	94,133
原 料 (含維修用料)	420,917	417,898
商 品	<u>159,897</u>	<u>150,182</u>
	<u>\$ 1,476,978</u>	<u>\$ 1,203,176</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,403,648 千元及 2,046,066 千元。111 年度銷貨成本包括存貨跌價損失為 5,063 千元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本 公 司	Highlight Tech International Corp.	間接投資大陸之控股公司	100	100	
本 公 司	立盈科技股份有限公司（立盈科技公司）	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	-	-	註 3 及 註 4
本 公 司	明遠精密科技股份有限公司 (明遠精密科技公司)	機械設備維修及相關零件批發	39.82	43.20	註 4

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111年 12月31日	110年 12月31日	說明
本公司	夏諾科技股份有限公司（夏諾科技公司）	機械設備及電子零組件之維修與機械器具及電子材料之零售	99.26	66.16	註1
本公司	實密科技股份有限公司（實密科技公司）	醫療器材、電子零組件、光學儀器及太陽能電池片自動串焊機之銷售	57.17	57.17	註2
本公司	HIGHLIGHT TECH JAPAN LLC.	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	-	-	註6
明遠精密科技公司	立盈科技公司	表面處理、自動控制設備工程、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	100	100	註3及註4
明遠精密科技公司	實密科技公司	醫療器材、電子零組件、光學儀器及太陽能電池片自動串焊機之銷售	15.18	15.18	註2
明遠精密科技公司	明遠生活科技股份有限公司（明遠生科公司）	電子零組件製造、精密儀器及電子材料批發及零售	35.29	35.29	註5
明遠精密科技公司	明遠精密科技（上海）有限公司	電子產品元件、機電設備維修及銷售等	100	100	
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	
立盈科技公司	Highlight Tech System International Limited	間接投資大陸之控股公司	100	100	
Highlight Tech System International Limited	立盈電子科技（上海）有限公司	機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售等	100	100	
實密科技公司	Schmidt Taiwan International Ltd. (STIL)	各種醫療器材、電子產品、太陽能設備之買賣	-	100	註2
STIL	Schmidt Technology Inc. (STI)	間接投資大陸之控股公司	-	100	註2
STI	實密國際貿易（上海）有限公司	各種醫療器材、電子產品；太陽能設備之買賣	-	100	註7

註1：本公司於111年度以20,127千元向非關係人共取得33.10%之持股，詳附註二九之說明。

註2：實密科技公司於110年12月經董事會決議通過處分STIL案及關閉STI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，STIL及STI分別於111年10月及111年8月取得註銷登記並已清算完成。

註3：明遠精密科技公司於110年間取得立盈科技公司非控制權益1.11%之持股，詳附註二九之說明。

註4：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%，111 年間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 5：明遠生科公司與明遠精密科技公司半數以上董事相同，是以對明遠生科公司具控制力，故將其列為子公司。

註 6：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。

註 7：於 111 年 8 月 30 日完成註銷登記。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
明遠精密科技公司	60.18%	56.8%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 損 益		非 控 制 權 益	
	111 年 度	110 年 度	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
明遠精密科技公司	\$ 72,784	\$ 59,064	\$ 441,090	\$ 331,487

以下該子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

明遠精密科技公司

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 539,710	\$ 348,442
非流動資產	412,756	645,771
流動負債	(177,019)	(173,947)
非流動負債	(5,746)	(199,924)
權 益	<u>\$ 769,701</u>	<u>\$ 620,342</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 328,611	\$ 288,855
明遠精密科技公司 之非控制權益	<u>441,090</u>	<u>331,487</u>
	<u>\$ 769,701</u>	<u>\$ 620,342</u>
 營業收入	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
	<u>\$ 614,875</u>	<u>\$ 424,202</u>
 本年度淨利	\$ 125,390	\$ 97,274
其他綜合損益	<u>1,497</u>	<u>2,113</u>
綜合損益總額	<u>\$ 126,887</u>	<u>\$ 99,387</u>
 淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 52,606	\$ 38,210
明遠精密科技公司 之非控制權益	<u>72,784</u>	<u>59,064</u>
	<u>\$ 125,390</u>	<u>\$ 97,274</u>
 綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 53,280	\$ 39,123
明遠精密科技公司 之非控制權益	<u>73,607</u>	<u>60,264</u>
	<u>\$ 126,887</u>	<u>\$ 99,387</u>
 現金流量		
營業活動	\$ 151,697	\$ 67,237
投資活動	261,917	(5,775)
籌資活動	(259,477)	(16,849)
淨現金流入	<u>\$ 154,137</u>	<u>\$ 44,613</u>
 支付予非控制權益之股 利		
明遠精密科技公司	(\$ 33,175)	(\$ 7,513)

十三、採用權益法之投資

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	\$ 243,126	\$ 206,254

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 26,481	\$ 35,064
其他綜合損益	467	(604)
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 年度採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

合併公司之不動產、廠房及設備皆為自用。

不動產、廠房及設備兩期變動表詳附表一。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	5 至 50 年
廠房裝修工程	10 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 8 年
租賃改良	2 至 11 年
其他設備	2 至 10 年

合併公司之不動產、廠房及設備設定抵押作為借款擔保參閱附註三四。

十五、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		
土地	\$ 26,525	\$ 27,617
建築物	33,022	41,521
運輸設備	<u>22,677</u>	<u>20,381</u>
	<u>\$ 82,224</u>	<u>\$ 89,519</u>
使用權資產之增添	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
	<u>\$ 20,537</u>	<u>\$ 9,061</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,856	\$ 1,828
建築物	8,499	9,118
運輸設備	12,034	12,028
辦公設備	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 22,389</u>	<u>\$ 22,976</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年度及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111 年度	110 年度
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 19,537</u>	<u>\$ 18,306</u>
非流動	<u>\$ 43,618</u>	<u>\$ 51,781</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年度	110 年度
土 地	1.9%	1.9%
建 築 物	1.26%～2.68%	1.26%～2.68%
運輸設備	0.03%～4.75%	0.03%～5.97%
辦公設備	-	1.26%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 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。合併公司於該租賃土地興建廠房，並以合併公司為起造人，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。合併公司嗣於 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，合併公司得依租賃條件享有優先承租權。

合併公司於 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。合併公司於該租賃土地興建廠房，並以合併公司為起造人，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。合併公司嗣於 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，合併公司得依租賃條件享有優先承租權。

(四) 其他租賃資訊

	111 年度	110 年度
短期租賃費用	\$ 10,847	\$ 9,108
低價值資產租賃費用	\$ 5,503	\$ 2,916
租賃之現金流出總額	(\$ 38,757)	(\$ 35,020)

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

十六、投資性不動產

	土	地	房	屋	設	備	合	計
<u>成 本</u>								
110 年 1 月 1 日及 110 年 12 月 31 日 餘額		\$ 188,981		\$ 52,040			\$ 241,021	
<u>累計折舊</u>								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 1,734				\$ 1,734	
折舊費用		-		3,470			3,470	
110 年 12 月 31 日餘額	\$ -		\$ 5,204				\$ 5,204	
110 年 12 月 31 日淨額		\$ 188,981		\$ 46,836			\$ 235,817	
<u>成 本</u>								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 188,981		\$ 52,040				\$ 241,021	
處 分	(188,981)		(52,040)				(241,021)	
111 年 12 月 31 日餘額	\$ -		\$ -				\$ -	
<u>累計折舊</u>								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 5,204				\$ 5,204	
折舊費用		-		289			289	
處 分		-	(5,493)				(5,493)	
111 年 12 月 31 日餘額	\$ -		\$ -				\$ -	
111 年 12 月 31 日淨額		\$ -		\$ -			\$ -	

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 10,200
第 2 年	10,200
第 3 年	5,950
	\$ 26,350

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物 15 年

合併公司於 109 年 5 月向非關係人取得土地廠房，主係用於出租。

投資性不動產於 109 年 5 月 15 日之公允價值為 263,719 元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師精準不動產估價師事務所於 109 年

5月15日進行之評價為基礎。該評價係採用市場比較法並輔以成本法進行評價。

合併公司於110年12月9日經董事會決議，將帳列投資性不動產之土地廠房出售予非關係人，出售價款251,200千元，並於111年1月27日簽定買賣合約，業已完成過戶並認列處分利益15,672千元。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

十七、商譽

	111 年度	110 年度
明遠精密公司	\$ 36,738	\$ 36,738
夏諾公司	<u>14,733</u>	<u>14,733</u>
	<u>\$ 51,471</u>	<u>\$ 51,471</u>

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

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

合併公司於111年及110年1月1日至12月31日並未認列任何商譽之減損損失。

十八、其他無形資產

	客 戶 關 係	電 腦 軟 體 授 權	專 門 技 術	權 利 金	合 計
成 本					
110年1月1日餘額	\$ 56,047	\$ 30,899	\$ 7,500	\$ 500	\$ 94,946
單獨取得	-	11,266	-	-	11,266
重 分 類	-	26,342	-	-	26,342
到期除列	-	(8,615)	-	-	(8,615)
淨兌換差額	-	(40)	-	-	(40)
110年12月31日餘額	<u>\$ 56,047</u>	<u>\$ 59,852</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 123,899</u>
累計攤銷					
110年1月1日餘額	\$ 23,888	\$ 23,723	\$ 5,711	\$ 500	\$ 53,822
攤銷費用	8,652	11,642	386	-	20,680
到期除列	-	(8,615)	-	-	(8,615)
淨兌換差額	-	(38)	-	-	(38)
110年12月31日餘額	<u>\$ 32,540</u>	<u>\$ 26,712</u>	<u>\$ 6,097</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 65,849</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 23,507</u>	<u>\$ 33,140</u>	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,050</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	客 戶 關 係	電 腦 軟 體 授 權	專 門 技 術	權 利 金	合 計
111 年 1 月 1 日 餘額	\$ 56,047	\$ 59,852	\$ 7,500	\$ 500	\$ 123,899
單獨取得	-	20,422	-	-	20,422
重 分 類	-	2,621	-	-	2,621
到期除列	-	(4,580)	-	-	(4,580)
淨兌換差額	-	59	-	-	59
111 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 56,047</u>	<u>\$ 78,374</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 142,421</u>
累計攤銷					
111 年 1 月 1 日 餘額	\$ 32,540	\$ 26,712	\$ 6,097	\$ 500	\$ 65,849
攤銷費用	8,652	14,448	386	-	23,486
到期除列	-	(4,580)	-	-	(4,580)
淨兌換差額	-	35	-	-	35
111 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 41,192</u>	<u>\$ 36,615</u>	<u>\$ 6,483</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 84,790</u>
111 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 14,855</u>	<u>\$ 41,759</u>	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,631</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

客戶關係	6~10 年
電腦軟體授權	1~5 年
專門技術	20 年

合併公司之其他無形資產未有設定抵押之情事。

十九、借 款

(一) 短期借款

銀行信用借款	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
	<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ 340,000</u>

短期借款之年利率如下：

信用借款	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
	1.2%~2.04%	0.7%~1.45%

(二) 應付短期票券

應付商業本票	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,000</u>
減：應付短期票券折價	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,993</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

110 年 12 月 31 日

保證／承兌機構 應付商業本票	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱
兆豐票券	\$ 14,000	\$ 7	\$ 13,993	0.862%	無

(三) 長期借款

借 款 銀 行 擔保借款	到 期 日	年 利 率	111 年	110 年
			12 月 31 日	12 月 31 日
第一銀行	128.08.05	1.875%	\$ 62,345	\$ 92,299
彰化銀行	129.07.12	1.05%	-	190,000
第一銀行	129.02.26	1.925%	81,601	85,000
第一銀行	124.02.26	1.925%	14,039	15,000
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	-
台灣銀行	116.04.15	1.125%	288,626	-
台灣銀行	116.12.15	1.125%	<u>20,760</u>	<u>92</u>
			1,156,312	705,271
減：列為 1 年內到期部分			291,803	95,642
			<u>\$ 864,509</u>	<u>\$ 609,629</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註三四。

二十、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	(27,842)
換發之普通股股本	<hr/>
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	<hr/> <u>\$ 49,286</u>

二一、負債準備

111 年 12 月 31 日

流動 保固	\$ 10,676
----------	-----------

	保	固
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	
本年度新增	<u>10,676</u>	
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,676</u>	

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

二二、其他應付款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 228,244	\$ 197,446
應付董事酬勞及員工酬勞	175,547	120,692
應付休假給付	20,979	15,914
應付退休金	4,219	4,305
應付員工旅遊補助款	44,654	52,582
應付工程、保留款及設備款	181,135	151,330
其　他	<u>81,315</u>	<u>66,258</u>
	<u>\$ 736,093</u>	<u>\$ 608,527</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 5,840	\$ 10,151
計畫資產公允價值	(4,283)	(6,272)
淨確定福利負債	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 3,879</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
110 年 1 月 1 日	\$ 18,087	(\$ 5,424)	\$ 12,663
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
前期服務成本及清償損失（利益）	(305)	-	(305)
利息費用（收入）	53	(16)	37
認列於損益	(252)	(16)	(268)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(200)	(200)
精算（利益）損失			
－人口統計假設變動	25	-	25
－財務假設變動	(408)	-	(408)
－經驗調整	(1,997)	-	(1,997)
認列於其他綜合損益	(2,380)	(200)	(2,580)

（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)
雇主提撥	\$ -	(\$ 5,904)	(\$ 5,904)
清 債	(2,515)	2,515	-
福利支付	(2,789)	2,757	(32)
110 年 12 月 31 日	<u>10,151</u>	<u>(6,272)</u>	<u>3,879</u>
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
前期服務成本及清償損失(利益)	-	-	-
利息費用(收入)	70	(44)	26
認列於損益	<u>70</u>	<u>(44)</u>	<u>26</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(595)	(595)
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	-	-	-
—財務假設變動	(319)	-	(319)
—經驗調整	(1,250)	-	(1,250)
認列於其他綜合損益	(1,569)	(595)	(2,164)
雇主提撥	-	(184)	(184)
清 債	-	-	-
福利支付	(2,812)	2,812	-
111 年 12 月 31 日	<u>\$ 5,840</u>	<u>(\$ 4,283)</u>	<u>\$ 1,557</u>

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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率	1.3%	0.7%
薪資預期增加率	2%	2%

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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 126)	(\$ 207)
減少 0.25%	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 214</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 129	\$ 211
減少 0.25%	(\$ 126)	(\$ 205)

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。

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 200</u>
確定福利義務平均到期		
期間	9 年	8 年

二四、權益

(一) 普通股股本

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之		
股數（千股）	<u>118,202</u>	<u>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，參閱附註二六之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

本公司 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，有關 110 及 109 年度之其餘盈餘分配項目，已於 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 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111 年度
法定盈餘公積	\$ 48,789
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

	111 年度	110 年度
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
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	-----	9,390
本年度其他綜合損 益	7,569	8,082
年底餘額	(\$ 31,383)	(\$ 38,952)

2. 確定福利計畫之再衡量數

	111 年度	110 年度
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	1,368	1,644
年底餘額	<u>\$ 4,890</u>	<u>\$ 3,522</u>

3. 員工未賺得酬勞

	111 年度
年初餘額	\$ -
當年度產生	
採用權益法之 子公司之份 額	(514)
年底餘額	(\$ 514)

(六) 非控制權益

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 391,079	\$ 287,539
本年度淨利	71,774	36,733
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務		
報表換算之兌換		
差額	626	(1,416)
確定福利計畫再衡		
量數	796	936
處分國外營運機構		
子公司發行限制員工權		
利新股所增加之非控		
制權益（附註十二及		
二九）	69,173	-
子公司減資退回非控制		
權益	(7,590)	-
收購子公司非控制權益		
（附註十二及二九）	(13,036)	40,951
子公司股東現金股利	(33,175)	(7,513)
年底餘額	<u>\$ 479,647</u>	<u>\$ 391,079</u>

二五、收入

(一) 客戶合約收入之細分

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,939,412	\$ 1,819,172
勞務收入	1,587,863	1,096,533
其 他	380,367	392,009
	<u>\$ 3,907,642</u>	<u>\$ 3,307,714</u>

1. 商品銷貨收入

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

2. 勞務收入

合併公司於提供維修及清洗等勞務並完成驗收時，認列收入及應收帳款。合併公司對維修及清洗勞務之平均授信期間為30天至120天，合約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，合併公司需承擔後續提供勞務之義務，是以認列為合約負債。

(二) 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日
合約資產	\$ 16,475	\$ -	\$ -
應收票據及帳款（附註十）	<u>561,708</u>	<u>556,192</u>	<u>485,903</u>
	<u>\$ 578,183</u>	<u>\$ 556,192</u>	<u>\$ 485,903</u>
合約負債			
預收貨款	<u>\$ 233,144</u>	<u>\$ 364,650</u>	<u>\$ 263,878</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>\$ 364,650</u>	<u>\$ 263,878</u>

二六、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備利益（損失）淨額	<u>\$ 944</u>	<u>(\$ 4,031)</u>

(二) 利息收入

	111 年度	110 年度
銀行存款	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 4,288</u>

(三) 其他收入

	111 年度	110 年度
租金收入	\$ 4,157	\$ 12,584
股利收入	<u>2,550</u>	<u>2,053</u>
	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 14,637</u>

(四) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
金融資產及金融負債利益		
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產（損）益	(\$ 21,664)	\$ 18,060
處分投資損失（附註十二）	-	(43,239)
淨外幣兌換利益（損失）	36,342	(1,618)
投資性不動產處分利益（附註十六）	15,672	-
補助款收入	11,000	-
其他	<u>6,345</u>	<u>7,238</u>
	<u>\$ 47,695</u>	<u>(\$ 19,559)</u>

(五) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款之利息	\$ 15,670	\$ 10,207
租賃負債之利息	813	1,069
可轉換公司債利息	-	410
非透過損益按公允價值之金融負債利息費用總額	16,483	11,686
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）	(5,407)	(1,122)
	<u>\$ 11,076</u>	<u>\$ 10,564</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

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	\$ 128,814	\$ 126,071
投資性不動產	289	3,470
使用權資產	22,389	22,976
無形資產	<u>23,486</u>	<u>20,680</u>
	<u>\$ 174,978</u>	<u>\$ 173,197</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 91,437	\$ 95,528
營業費用	59,766	53,519
其他損失	<u>289</u>	<u>3,470</u>
	<u>\$ 151,492</u>	<u>\$ 152,517</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 5,692	\$ 4,473
營業費用	<u>17,794</u>	<u>16,207</u>
	<u>\$ 23,486</u>	<u>\$ 20,680</u>

(七) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 847,893	\$ 740,772
勞 健 保	51,715	43,383
其 他	<u>39,247</u>	<u>29,113</u>
	<u>938,855</u>	<u>813,268</u>

退職後福利（附註二三）

確定提撥計畫	30,216	27,049
確定福利計畫	<u>140</u>	<u>352</u>
	<u>30,356</u>	<u>27,401</u>
	<u>\$ 969,211</u>	<u>\$ 840,669</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 392,322	\$ 294,867
營業費用	<u>576,889</u>	<u>545,802</u>
	<u>\$ 969,211</u>	<u>\$ 840,669</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

	111 年度	110 年度
員工酬勞	11.4%	15%
董事酬勞	2%	2%

金額

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

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。

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 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(九) 外幣兌換（損）益

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$ 48,521	\$ 4,607
外幣兌換損失總額	(12,179)	(6,225)
淨 損 益	<u>\$ 36,342</u>	<u>(\$ 1,618)</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111 年度	110 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 157,776	\$ 90,454
未分配盈餘加徵	3,063	2,562
以前年度之調整	(7,413)	(13,667)
	153,426	79,349

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者	(\$ 16,745)	(\$ 9,437)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 136,681</u>	<u>\$ 69,912</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利	<u>\$ 703,435</u>	<u>\$ 494,879</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 185,244	\$ 136,143
稅上得不加計之收益		
國內權益法投資收益	(16,740)	(23,013)
金融資產評價利益	4,345	(3,602)
土地出售利益	-	(10,985)
其他	3,722	(1,569)
稅上不得減除之費損	-	139
未認列之可減除暫時性差異	(39,458)	(15,142)
已使用之虧損扣抵	-	(3,120)
未分配盈餘加徵	3,063	2,562
土地增值稅	3,918	2,166
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(7,413)	(13,667)
認列於損益之所得稅費用		
國外營運機構換算	<u>\$ 136,681</u>	<u>\$ 69,912</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

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

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ 51</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 113,316</u>	<u>\$ 59,172</u>

(四) 遲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	認列於損益	認列於其他		年 底 餘 額
			綜 合 損 益	年 底 餘 額	
<u>暫時性差異</u>					
存貨跌價損失	\$ 9,947	\$ 8,328	\$ -	\$ 18,275	
呆帳損失	356	6,688	-	7,044	
未實現投資損失	11,024	(11,024)	-	-	
其 他	<u>11,208</u>	<u>9,683</u>	<u>-</u>	<u>20,891</u>	
	<u>\$ 32,535</u>	<u>\$ 13,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,210</u>	
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
未實現處分資產損失	\$ 46	\$ -	\$ -	\$ 46	
國外營運機構兌換差額	5,283	-	1,638	6,921	
土地增值稅準備	8,041	-	-	8,041	
採用權益法認列之子公 司損益	3,358	(3,358)	-	-	
其 他	<u>1</u>	<u>288</u>	<u>-</u>	<u>289</u>	
	<u>\$ 16,729</u>	<u>(\$ 3,070)</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 15,297</u>	

110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	綜合損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>暫時性差異</u>					
存貨跌價損失	\$ 13,469	(\$ 3,522)	\$ -	\$ 9,947	
未實現投資損失	-	11,024	-	11,024	
其 他	<u>9,149</u>	<u>2,415</u>	<u>-</u>	<u>11,564</u>	
	<u>\$ 22,618</u>	<u>\$ 9,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,535</u>	
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
未實現處分資產損失	\$ 46	\$ -	\$ -	\$ 46	
國外營運機構兌換差額	5,720	-	(437)	5,283	
土地增值稅準備	8,041	-	-	8,041	
採用權益法認列之子公司 損益	2,787	571	-	3,358	
其 他	<u>92</u>	<u>(91)</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	
	<u>\$ 16,686</u>	<u>\$ 480</u>	<u>(\$ 437)</u>	<u>\$ 16,729</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>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>可減除暫時性差異</u>		
採權益法認列之國		
外投資損失	\$ 368,208	\$ 476,330
存貨跌價損失	<u>1,930</u>	<u>3,772</u>
	<u>\$ 370,138</u>	<u>\$ 480,102</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度暨子公司明遠精密科技公司、立盈科技公司、夏諾科技公司及實密科技公司截至 108 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、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>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 494,980	\$ 388,234
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	<u>236</u>
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

	111 年度	110 年度
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：		
可轉換公司債	-	1,184
員工酬勞	<u>1,726</u>	<u>1,450</u>
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>

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

二九、與非控制權益之權益交易

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

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

合併公司於 110 年度向非控制權益購入立盈科技公司之持股，致合計持股比例由 83.60% 增加至 84.71%。

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

111 年度

	明遠精密科技公司	夏諾科技公司
收取（給付）之現金對價	\$ 80,879	(\$ 20,127)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出（增加）	(69,173)	13,036
非控制權益之金額		
權益交易差額	<u>\$ 11,706</u>	<u>(\$ 7,091)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	明遠精密科技公司	夏諾科技公司
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積—認列對子公司所有 權益變動數	\$ 12,220	\$ -
未分配盈餘	-	(7,091)
其他權益—員工未賺得酬勞	(514)	(-)
	<u>\$ 11,706</u>	<u>(\$ 7,091)</u>

110 年度

	立盈科技公司
給付之現金對價	(\$ 2,877)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	2,939
權益交易差額	<u>\$ 62</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積	<u>\$ 62</u>

三十、非現金交易

合併公司於 111 及 110 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	111 年度	110 年度
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	\$ 764,089	\$ 309,430
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>\$ 871,720</u>	<u>\$ 86,408</u>

三一、資本風險管理

合併公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運。合併公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。合併公司主要管理階

層每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

三二、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

111年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 33,184	\$ -	\$ -	\$ 33,184
<u>透過其他綜合損益按公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	\$ -	\$ -	\$ 5,985	\$ 5,985

110年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上櫃股票	\$ 87,434	\$ -	\$ -	\$ 87,434
基金受益憑證	15,215	-	-	15,215
遠期外匯合約	-	9	-	9
合計	\$ 102,649	\$ 9	\$ -	\$ 102,658
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 6,156	\$ 6,156

111及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等級公允價值衡量之調節

111年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按公允價值衡量 權 益 工 具	透 過 損 益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產	透 過 其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產
		權 益 工 具	\$ 6,156
年初餘額	\$ -		
公司債轉換而除列 認列於損益（帳 列其他利益及損 失）	-		-
處 分	<u>\$ -</u>	(<u>171</u>)	
年底餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 5,985</u>

110年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按公允價值衡量 權 益 工 具	透 過 損 益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產	透 過 其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產
		權 益 工 具	\$ 6,156
年初餘額	\$ 307		
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	<u>\$ -</u>		<u>\$ 6,156</u>

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

國內外未上市（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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 33,184	\$ 102,658
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,333,564	1,253,574
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	5,985	6,156
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	2,977,815	2,286,074

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務處係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。

該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三七。

敏感度分析

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

	美 金 之 影 響	
	111 年度	110 年度
稅前淨利增加	\$ 1,971	\$ 2,751
<hr/>		
	人 民 幣 之 影 韻	
	111 年度	110 年度
稅前淨利增加	\$ 802	\$ 397
<hr/>		
	日 圓 之 影 韻	
	111 年度	110 年度
稅前淨利增加	\$ 626	\$ 429

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

合併公司本年度匯率敏感度下降主要是因為美金淨資產減少所致。

(2) 利率風險

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

	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	\$ 624,739	\$ 552,391
金融負債	1,596,312	1,045,271

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少 9,716 千元及 4,929 千元，主因為合併公司之浮動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率淨負債增加所致。

(3) 其他價值風險

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

若權益價格上漲／下跌 5%，111 及 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 1,659 千元及 5,133 千元。111 及 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／下跌而增加／減少 299 千元及 308 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風險。

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

應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司信用風險並未有顯著集中之應收款項。

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111年及110年12月31日，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,854,927千元及2,046,660千元。

(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。

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	\$ 1,381,123	\$ -	\$ 380
租賃負債	10,070	10,070	43,922
浮動利率工具	<u>589,966</u>	<u>146,914</u>	<u>870,506</u>
	<u>\$ 1,981,159</u>	<u>\$ 156,984</u>	<u>\$ 914,808</u>

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	\$ 1,222,254	\$ -	\$ 4,556
租賃負債	9,817	9,817	51,966
浮動利率工具	391,079	48,223	614,751
固定利率工具	<u>14,114</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,637,264</u>	<u>\$ 58,040</u>	<u>\$ 671,273</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之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	(833)
	<u>\$ 9</u>

三三、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
德揚科技公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111 年度	110 年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 37	\$ 4

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

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

(三) 進 貨

關係人類別	111 年度	110 年度
關聯企業	\$ 1,317	\$ 12

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

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

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款	關聯企業	\$ 26	\$ 2

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	110年
		12月31日	12月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 8,982	\$ 5,790
其他應付款	關聯企業	156	1,221
		<u>\$ 9,138</u>	<u>\$ 7,011</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
關聯企業	\$ -	\$ 62

(七) 背書保證

合併公司對子公司背書保證資訊，請參閱附表二。

(八) 其他關係人交易

111 及 110 年度合併公司支付關聯企業加工及維修費等金額分別為 22,501 千元及 17,715 千元，列入製造費用及營業費用項下。

(九) 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：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 69,841	\$ 79,748
退職後福利	791	826
	<u>\$ 70,632</u>	<u>\$ 80,574</u>

三四、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	\$ 1,050,397	\$ 356,516
建築物	521,239	532,512
投資性不動產—土地	-	188,981
投資性不動產—建築物	-	46,836
質押定期存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動）	3,021 <u>\$ 1,574,657</u>	3,104 <u>\$ 1,127,949</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司為向廠商進貨而委請銀行提供履約保證之金額皆為 10,000 千元。
- (二) 子公司日揚電子科技（上海）有限公司與廣東諦思納為新材料科技有限公司簽訂真空產品銷售合同，因該公司遲未支付貨款，合併公司於 109 年 8 月 18 日對該公司提起訴訟，請求該公司支付貨款人民幣 5,080 千元，以及逾期付款損失人民幣 135 千元，惟廣東諦思納為新材料科技有限公司向法院提請反訴，要求合併公司支付違約金及維修費用合計人民幣 6,964 千元，一審判決子公司日揚電子（科技）上海有限公司勝訴。截至 111 年 12 月 31 日止，廣東諦恩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。

三六、其他事項

合併公司業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，合併公司仍持續評估疫情發展對合併公司經濟影響。

三七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

單位：各外幣及新台幣千元

111 年 12 月 31 日

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

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	\$ 10,549	27.68 (美金：新台幣)	\$ 291,991
美 金	1,534	6.4101 (美金：人民幣)	42,758
人 民 幣	11,715	4.3471 (人民幣：新台幣)	50,925
日 圓	233,404	0.2405 (日圓：新台幣)	56,134
日 圓	9,231	0.0562 (日圓：人民幣)	2,256
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,110	27.68 (美金：新台幣)	58,412
美 金	38	6.4101 (美金：人民幣)	1,193
人 民 幣	2,580	4.3471 (人民幣：新台幣)	11,217
日 圓	64,468	0.2405 (日圓：新台幣)	15,505

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

功 能 性 貨 幣	111 年 度			110 年 度		
	功 能 性 貨 幣	貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣	貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 31,280		1 (新台幣：新台幣)	\$ 355	
美 金	29.342 (美金：新台幣)	-		28.1535 (美金：新台幣)	(16)	
人 民 幣	4.4254(人民幣：新台幣)	5,062		4.3527(人民幣：新台幣)	(1,957)	
		\$ 36,342			(\$ 1,618)	

三八、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。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表七。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

三九、部門資訊

本公司及子公司均屬電子零組件之製造、維修及買賣營運部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於本公司及各子公司之營運結果，合併公司之部門資產及負債資訊，未提供予主要管理階層參考形成決策之用，故無須揭露部門資產及負債。

(一) 部門收入與營運結果

	本 公 司	日 揚 電 子 科 技 (上 海) 有 限 公 司	明 遠 精 密 科 技 公 司	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
<u>111 年度</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 2,274,300	\$ 763,478	\$ 494,212	\$ 375,652	\$ -	\$ 3,907,642
來自母公司及合併子公司之收入	201,883	32,209	120,663	97,837	(452,592)	-
收入合計	<u>\$ 2,476,183</u>	<u>\$ 795,687</u>	<u>\$ 614,875</u>	<u>\$ 473,489</u>	<u>(\$ 452,592)</u>	<u>\$ 3,907,642</u>
部門(損)益	<u>\$ 378,038</u>	<u>\$ 101,778</u>	<u>\$ 121,711</u>	<u>\$ 19,948</u>	<u>\$ 8,307</u>	<u>\$ 629,782</u>
利息收入						3,846
其他收入						6,707
其他利益及損失						47,695
財務成本						(11,076)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額						26,481
稅前淨利						<u>\$ 703,435</u>
<u>110 年度</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,900,677	\$ 613,090	\$ 354,696	\$ 439,251	\$ -	\$ 3,307,714
來自母公司及合併子公司之收入	142,052	24,267	69,506	66,250	(302,075)	-
收入合計	<u>\$ 2,042,729</u>	<u>\$ 637,357</u>	<u>\$ 424,202</u>	<u>\$ 505,501</u>	<u>(\$ 302,075)</u>	<u>\$ 3,307,714</u>
部門(損)益	<u>\$ 233,524</u>	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 104,878</u>	<u>\$ 50,213</u>	<u>\$ 79,763</u>	<u>\$ 471,013</u>
利息收入						4,288
其他收入						14,637
其他利益及損失						(19,559)
財務成本						(10,564)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額						35,064
稅前淨利						<u>\$ 494,879</u>

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

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	111 年度	110 年度
商品銷貨收入	\$ 1,939,412	\$ 1,819,172
勞務收入	1,587,863	1,096,533
其 他	<u>380,367</u>	<u>392,009</u>
	<u>\$ 3,907,642</u>	<u>\$ 3,307,714</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運—台灣及中國。

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

	來自外部客戶之收入	
	111 年度	110 年度
台 灣	\$ 3,032,547	\$ 2,613,216
中 國	<u>875,095</u>	<u>694,498</u>
	<u>\$ 3,907,642</u>	<u>\$ 3,307,714</u>

	非流動資產	
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 3,418,465	\$ 2,872,983
中 國	<u>212,926</u>	<u>176,625</u>
	<u>\$ 3,631,391</u>	<u>\$ 3,049,608</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司來自單一客戶之收入達收入總額之 10% 以上者如下：

甲公司	111 年度	110 年度
	<u>\$ 869,081</u>	<u>\$ 694,720</u>

不動產、廠房及設備

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

一
表
附

附表二

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

編號 (註 1)	背書保證公司名稱	被背書保證者	被背書保證對象	對單一企業 背書保證關係 (註 2)			本期最高保證額 (註 3)	背書期 保額	未證餘額 (註 6)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額 (註 5)	累計 保證額 佔最 高財 務淨 值之比 率(%)	對 區 域 保 護 對 子 公 司 背 書 保 證 額 度 (註 4 及註 5)	對 地 區 保 護 對 公 司 背 書 保 證 額 度 (註 4)
				對單一企業 背書保證關係 (註 2)	本期最高保證額 (註 3)	背書期 保額								
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)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	1.07%	\$ 1,438,381	Y	N

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

- 註 2：(1)有業務往來之公司。
 (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 (4)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
 註 3：對單一企業背書保證關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額百分之五十為限，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 債 證 券 種 類 及 名 称	與 有 債 證 行 人 之 關 係	帳	期		股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	未 備	註
				數	率						
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	\$ 9,075	—	\$ 9,075		
	票	鈞明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	\$ —	—	\$ —		
寶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	\$ 24,109	—	\$ 24,109		
	票	亞太醫療器材料科技股份有限公司	—	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	\$ 5,985	4.52	\$ 5,985		

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

單位：除另予註明者外
為新台幣千元

附表四

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係 進（銷）貨	金額	交易條件與一般交易不同			應收（付）票據、帳款 佔總應收（付）票據、帳款 額之比	備註 (註 2)
				佔總進（銷）貨之比	授信期間	單價		
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技（上海）有限公司（間接持股 100%）	銷貨	\$ 146,609	6	銷貨後月結 60 天 收款	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

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

附表五

投 資 公 司	被 投 資 公 司	名 稱	所 在 地	區 主 要 营 業 項 目	原 本 期 期 未	投 資 金 額	未 期 末	數 比 率 %	持 有 面 金 額	被 投 資 公 司 本期 利益 (損失) 備 註	本 期 認 列 之 投 資 利益 (損失) 備 註
					期 初	資 本	期 末	資 本	期 初		
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	實密科技股份有限公司	新竹縣 台北市	設備維修及清潔業務 醫學儀器、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	117,024 19,000	117,024 19,000	12,322,052 4,785,014	57.17	243,126 71,692	(67,302 4,704)	(26,482 2,689)	子 公 司
夏諾科技股份有限公司	新竹縣	64,383	機械設備及電子零組件之維修與機械器具、電子材料之零售	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	
立盈科技股份有限公司	新竹縣	表面處理、自動控制設備工廠、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售	73,868	73,868	14,480,496	100.00	296,019	16,90	16,90	子 公 司	
明遠生活科技股份有限公司	新竹縣 台北市	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	2,055	子 公 司	
實密科技股份有限公司	薩摩亞 英屬維京群島 英屬開曼群島	醫學儀器、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)	(4,704)	子 公 司	
立盈科技股份有限公司	Highlight Tech System International Limited Schmidt Taiwan International Ltd. Schmidt Technology Inc.	間接投資大陸地區之控股公司 各種醫療器材、電子產品、太陽能設備之買賣 間接投資大陸地區之控股公司	(USD 950 千元) -	29,175 (USD 950 千元) -	(USD 950 千元) 553 (USD 18 千元) -	900,000	100	59,168	11,969	子 公 司, 註 3	
Schmidt Taiwan International Ltd.	(USD 755 千元)	(USD 23,486 23,486 (USD 755 千元)	-	-	-	-	-	-	(101)	子 公 司, 註 4	
									(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。

附表六

單位：新台幣千元
(除另註明者外)

大陸被投資主業項目	本期期初資本額	本期自台灣匯出或收回投資金額	本期自台灣匯回投資金額(註3)	本期未被投資金額(註3)	本公司直接投資之本期利益(損失)百分比	本期未接投資之本期利益(損失)百分比	本公司間接投資之本期利益(損失)百分比	本期直接投資資本額	本期直接投資資本額
日揚電子科技(上海)有限公司	\$ 898,268 (USD 29,250 千元)	\$ 898,268 (USD 29,250 千元)	\$ -	\$ 898,268 (USD 29,250 千元)	\$ 108,844 (註2)	\$ 108,844 (註2)	\$ 674,397 (註2)	\$ -	\$ -
立盈電子科技(上海)有限公司	27,639 (USD 900 千元)	-	-	27,639 (USD 900 千元)	12,011 (註2)	12,011 (註2)	58,534 (註2)	-	-
明遠精密科技(上海)有限公司	9,213 (USD 300 千元)	-	-	9,213 (USD 300 千元)	4,867 (註2)	4,867 (註2)	18,712 (註2)	-	-
實益國際貿易(上海)有限公司(註6)	-	-	-	6,142 (USD 200 千元)	154 (USD 5 千元)	154 (USD 195 千元)	2,044 (USD 195 千元)	-	(2,044) (USD 200 千元)

投資公司名稱	本期期末累計大陸地區投資金額(註3)	經濟部核准投資金額(註3)	依經濟部投資會規定期額
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)
實益科技股份有限公司	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 日完成註冊登記。

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

(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

關係人	名稱	本公司與關係人之關係	交易			情形			應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	(銷)貨金額	佔總進銷貨額之比率(%)	授信期	開單	一般客戶為月結 60 天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	一般客戶為月結 30 天至 120 天付款	一般客戶為月結 30 天至 120 天付款
日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)子公司(間接持股 100%)	銷 貨	\$ 146,609	6	銷貨後月結 60 天收款	2	銷貨後月結 90 天收款	\$ 21,259	7	\$ 17,441	1
立盈科技股份有限公司	立盈電子科技(上海)子公司(間接持股 100%)	銷 貨	7,228	2	銷貨後月結 90 天收款	4	銷貨後月結 90 天收款	320	-	-	3
明遠精密科技股份有限公司	明遠精密(上海)子公司(直接持股 100%)	銷 貨	23,070	4	銷貨後月結 90 天收款	5	銷貨後月結 90 天收款	6,771	6	-	3
明遠精密科技股份有限公司	立盈電子科技(上海)子公司(間接持股 100%)	銷 貨	32,317	5	銷貨後月結 90 天收款	-	-	-	-	-	-

(二) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的

單位：新台幣千元

(惟美金及人民幣為元)

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

註：係本公司對上海日揚之背書保證期末餘額。

日揚科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

編號	交易人姓名	稱謂	交易對象(與交易人之關係註)	科	易		住額文	情件	形或總資產之比率(%)
					日	金			
0	日揚科技股份有限公司	日揚電子科技(上海)有限公司	1.	銷貨收入	\$	146,609	按一般交易價格計價—月結 60 天收款	—	3.75
			1.	什項收入		6,581	—	0.17	
			1.	應收帳款		21,259	—	0.31	
			1.	銷貨收入		47,978	按一般交易價格計價—月結 90 天收款	—	1.23
			1.	應收帳款		12,921	—	0.19	
			3.	銷貨收入		7,228	按一般交易價格計價—月結 90 天收款	—	0.18
			3.	什項收入		4,385	—	0.11	
			3.	其他應收		3,982	—	0.06	
			2.	銷貨收入		32,197	按一般交易價格計價—月結 60 天收款	—	0.82
			2.	應收帳款		10,029	—	0.15	
			2.	銷貨收入		4,914	按一般交易價格計價—月結 60 天收款	—	0.13
			2.	應收帳款		29,937	按一般交易價格計價—月結 60 天收款	—	0.77
			2.	銷貨收入		9,846	—	0.15	
			3.	什項收入		3,097	按一般交易價格計價—月結 60 天收款	—	0.08
			2.	銷貨收入		3,999	按一般交易價格計價—月結 90 天收款	—	0.10
			2.	什項收入		3,960	—	0.10	
			3.	銷貨收入		40,037	按一般交易價格計價—月結 60 天收款	—	1.02
			3.	應收帳款		10,496	—	0.15	
			3.	銷貨收入		23,070	按一般交易價格計價—月結 90 天收款	—	0.59
			3.	應收帳款		2,837	—	0.04	
			3.	銷貨收入		32,317	按一般交易價格計價—月結 90 天收款	—	0.83
			3.	應收帳款		6,771	—	0.10	
			2.	銷貨收入		23,959	按一般交易價格計價—月結 90 天收款	—	0.61
			2.	應收帳款		3,892	—	0.06	
			2.	銷貨收入		20,328	按一般交易價格計價—月結 60 天收款	—	0.52
			3.	什項收入		17,271	—	0.25	
			3.	銷貨收入		2,167	按一般交易價格計價—月結 60 天收款	—	0.06
			3.	應收帳款		8,223	按一般交易價格計價—月結 90 天收款	—	0.21
			3.	銷貨收入		11,196	按一般交易價格計價—月結 90 天收款	—	0.29
			3.	應收帳款		2,991	—	0.04	
			3.	銷貨收入		4,572	按一般交易價格計價—月結 90 天收款	—	0.12
			3.	應收帳款		3,311	按一般交易價格計價—月結 90 天收款	—	0.08

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。



勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

Deloitte & Touche
20F,Taipei Nan Shan Plaza
No.100,Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel : + 886 (2) 2725 - 9988
Fax: + 886 (2) 4051 - 6888
www.deloitte.com.tw

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

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號



會計師 李 季 珍

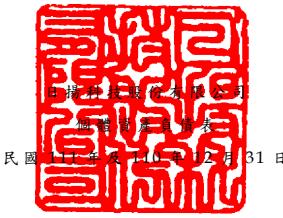
李 季 珍



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 112 年 3 月 9 日



民國 111 年度 110 年 12 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>		
代碼	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）	<u>33,671</u>	<u>1</u>	<u>37,409</u>	<u>1</u>		
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	445,417	8	500,138	11		
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	<u>930,915</u>	<u>17</u>	<u>655,163</u>	<u>15</u>		
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：



日揚科技股份有限公司
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）	1,566,421	63	1,298,168	64
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）	9,716	-	3,604	-
5950	已實現營業毛利	895,120	36	738,449	36
	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	542	-	5,283	-
6000	營業費用合計	518,059	21	504,925	24
6500	其他收益及費損淨額（附註二二及二八）	977	-	-	-
6900	營業淨利	378,038	15	233,524	12
	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	182,318	7	174,628	8
7000	營業外收入及支出合計	191,908	8	189,696	9

(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)	74,966	3	34,986	2
8200	本年度淨利	494,980	20	388,234	19
	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)	1,368	-	1,644	-
		1,368	-	1,644	-
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)	(1,638)	-	437	-
		7,569	-	8,082	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	8,937	-	9,726	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 503,917	20	\$ 397,960	19
	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：



單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

代 碼	110 年 1 月 1 日餘額	保 留 盈 餘										其 他 項 目			
		資 本	資 本	資 本	資 本	資 本	資 本	資 本	資 本	資 本	資 本	資 本	資 本	資 本	資 本
\$ 1,039,936	\$ 114,239	\$ 457,533	\$ 216,502	\$ 64,768	\$ 64,768	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502	\$ 216,502
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 1.99 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C17	其他資本公積變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	可轉換公司債轉換（附註十六）	31,970	(104,128)	46,334	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權益變動（附註十一）	-	-	(3,934)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,828)
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	1,171,906	10,111	245,818	64,768	655,163	(38,952)	3,522	-	-	-	(35,490)	-	-	2,612,474
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(177,303)
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.7 元（附註二十四）	-	-	(82,741)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(82,741)
C17	其他資本公積變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	可轉換公司債轉換（附註十六）	10,111	(10,111)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權益變動（附註十一）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,091)
N1	關聯企業發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	子公司發行限制員工權利新股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,790
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,182,017	\$ 2,806,652	\$ 64,768	\$ 930,915	\$ 31,383	(\$ 514)	\$ 4,890	(\$ 514)	\$ 22,007	\$ 2,876,762	-	-	-	\$ 2,415,976

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

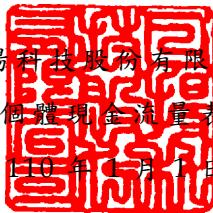
三

卷之三

物理

卷之三

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
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	<u>376,420</u>	<u>426,002</u>
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	<u>359,015</u>	<u>413,957</u>

(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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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 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 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」	IASB 發布之生效日 (註 1) 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

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) 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. 遷延所得稅

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

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

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

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

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

3. 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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<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		
一 國內上櫃股票	\$ _____ -	\$ 87,434
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
一 遠期外匯合約	\$ _____ -	\$ 87,443
	<u>9</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

賣出遠期外匯	幣別 美元兌新台幣	合約期間 110.08.02~111.05.31	合約金額（千元） 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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>應收票據—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 8,580</u>	<u>\$ 40,242</u>
<u>應收帳款—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 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風險。

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收回金額，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	243,126	206,254
	<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	<u>53,656</u>	<u>42,822</u>
	<u><u>\$ 1,114,428</u></u>	<u><u>\$ 963,615</u></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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
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

	111 年度	110 年度
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	<u>14,072</u>	<u>10,783</u>
	<u>\$ 44,493</u>	<u>\$ 46,735</u>
使用權資產之增添	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<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	\$ 11,969	\$ 10,282
非流動	<u>\$ 33,671</u>	<u>\$ 37,409</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
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

	111 年度	110 年度
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

電腦軟體授權

成本

110年1月1日餘額	\$ 15,554
單獨取得	32,589
本期除列	(1,979)
110年12月31日餘額	\$ 46,164

累計攤銷

110年1月1日餘額	\$ 10,243
攤銷費用	8,971
本期除列	(1,979)
110年12月31日餘額	\$ 17,235
110年12月31日淨額	\$ 28,929

成本

111年1月1日餘額	\$ 46,164
單獨取得	13,100
本期除列	(2,949)
111年12月31日餘額	\$ 56,315

累計攤銷

111年1月1日餘額	\$ 17,235
攤銷費用	10,380
本期除列	(2,949)
111年12月31日餘額	\$ 24,666
111年12月31日淨額	\$ 31,649

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	\$ 390,000	\$ 240,000

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	110 年
			12 月 31 日	12 月 31 日
<u>擔保借款</u>				
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%	<u>20,760</u>	<u>-</u>
			998,327	322,972
減：列為 1 年內到期部分			282,858	85,976
			<u><u>\$ 715,469</u></u>	<u><u>\$ 236,996</u></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

111 年 12 月 31 日

流動	保固
	<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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（千股）	<u>118,202</u>	<u>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 認列對子公司所有權權 益變動數（註 2）</u>	<u>28,010</u>	<u>-</u>
公司行使歸入權	215	205
	<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：

	111 年度
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

	111 年度	110 年度
年初餘額	<u>(\$ 38,952)</u>	<u>(\$ 47,034)</u>
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)

	111 年度	110 年度
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	- -	9,390
本年度其他綜合損 益	7,569	8,082
年底餘額	<u>(\$ 31,383)</u>	<u>(\$ 38,952)</u>

2. 確定福利計畫之再衡量數

	111 年度	110 年度
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	1,368	1,644
年底餘額	<u>\$ 4,890</u>	<u>\$ 3,522</u>

3. 員工未賺得酬勞

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

二一、收入

(一) 客戶合約收入之細分

	111 年度	110 年度
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	45,831	69,328
	<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）	\$ 8,580	\$ 40,242	\$ 58,713
應收帳款（附註九）	\$ 303,928	\$ 286,027	\$ 184,746
合約負債			
預收貨款	\$ 100,695	\$ 296,453	\$ 198,072

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	\$ 296,453	\$ 198,072

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	\$ 977	\$ -

(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	(2,770)	(3,190)
	<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	-	410
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）	(5,407)	(1,122)
	<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

	111 年度	110 年度
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

	111 年度	110 年度
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	14,406	11,601
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

	111 年度	110 年度
員工酬勞	11.4%	15%
董事酬勞	2%	2%

金額

	111 年度	110 年度
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

	111 年度	110 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 86,833	\$ 49,878
以前年度之調整	(8,044)	(12,753)
	<u>78,789</u>	<u>37,125</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(3,823)	(2,139)
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：

	111 年度	110 年度
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	(8,044)	(12,753)
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

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

(三) 本期所得稅負債

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

(四) 遲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			年 底 餘 額
		損 益	其 他	綜 合 損 益	
<u>暫時性差異</u>					
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>17,692</u>	
	<u>\$ 15,136</u>	<u>\$ 4,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,235</u>	
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
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>6,921</u>	
	<u>\$ 5,329</u>	<u>\$ 276</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			年 底 餘 額
		損 益	其 他	綜 合 損 益	
<u>暫時性差異</u>					
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>12,118</u>	
	<u>\$ 12,997</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,136</u>	
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
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>5,283</u>	
	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ -</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>
<u>可減除暫時性差異</u>		
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

	111 年度	110 年度
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

股　　數

單位：千股

	111 年度	110 年度
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：

同時影響現金及非現金項目之 投資活動	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
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	\$ 852,908	\$ 77,519

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

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值 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

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ -	\$ 171
處 分	_____ -	(171)
年底餘額	\$ _____ -	\$ _____ -

110年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
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
<hr/>		
	人 民 幣 之 影 韻	
	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風險。

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	\$ 23,368	7	\$ 22,123	8
B 公司	\$ 20,886	7	\$ -	-
C 公司	\$ 18,272	6	\$ 8	-
D 公司	\$ 17,862	6	\$ 4,037	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

	0~180 天	181~365 天	365 天以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,016,113	\$ -	\$ -
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

	0~180 天	181~365 天	365 天以上
<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

0~180 天

<u>總額交割</u>	
遠期外匯合約	
流 入	\$ 842
流 出	(833)
	<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
寶密科技公司	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	37	4
		<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	110 年
		12 月 31 日	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	110 年
		12 月 31 日	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

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

(八) 取得之不動產、廠房及設備—111年度

關係人類別	取得價款
子公司	\$ 406

(九) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
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：

	111年度	110年度
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
質押定期存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—流動）	<u>\$ 1,261,664</u>	<u>100</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，廣東諦恩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 币	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 币	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。

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不建造中之運動產合計												
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	-	9,320	37,968	-	1,937	282	4,381	246,653	300,541					
添	-	-	(7,633)	-	(1,146)	-	(3,086)	-	(11,865)					
處	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
分	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
重	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
分	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
類	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 693,881	\$ 2,282	\$ 16,470	\$ 4,701	\$ 18,068	\$ 50,925	\$ 67,229	\$ 365,679	\$ 2,230,849					
§ 936,943	\$ 448,938	\$ 338,366	\$ 338,366	\$ 4,701	\$ 11,807	\$ 30,756	\$ 38,821	\$ -	\$ 363,822					
累計折舊及減損	\$ -	\$ 100,405	\$ 181,563	\$ 470	\$ 1,714	15,951	9,361	-	-					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	19,473	37,873	940	(1,146)	-	(3,086)	-	-					
折舊費用	-	-	(7,633)	-	(1,146)	-	(3,086)	-	(11,865)					
處分	-	-	(20,724)	-	-	-	-	-	-					
重分	-	-	\$ 191,079	\$ 1,410	\$ 12,375	\$ 46,707	\$ 45,096	\$ -	\$ 8,290					
類	-	\$ 119,878	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -					
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 936,943	\$ 329,060	\$ 147,287	\$ 3,291	\$ 5,693	\$ 4,218	\$ 22,133	\$ 365,679	\$ 1,814,304					
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	-	87,839	53,598	-	1,770	344	14,392	587,334	745,277					
添	-	-	(33,444)	(381)	(113)	-	(356)	-	(34,294)					
處	-	-	50,461	-	-	-	2,574	(733,446)	64,707					
分	-	-	\$ 408,981	\$ 4,320	\$ 19,725	\$ 51,269	\$ 83,859	\$ 219,567	\$ 3,006,539					
重	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
分	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
類	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 936,943	\$ 1,281,895	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -					
累計折舊及減損	\$ -	\$ 119,878	\$ 191,079	\$ 1,410	\$ 12,375	\$ 46,707	\$ 45,096	\$ -	\$ 416,545					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	22,064	47,120	915	2,480	4,177	9,387	-	\$ 86,143					
折舊費用	-	-	(30,375)	(381)	(113)	-	(356)	-	(31,225)					
處分	-	-	(8,290)	-	-	-	-	-	(8,290)					
重分	-	-	\$ 199,534	\$ 1,944	\$ 14,742	\$ 50,884	\$ 54,127	\$ -	\$ 463,173					
類	-	\$ 141,942	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -					
111 年 12 月 31 日淨額	\$ 936,943	\$ 1,139,953	\$ 209,447	\$ 2,376	\$ 4,983	\$ 385	\$ 29,712	\$ 219,567	\$ 2,543,366					

日揚科技股份有限公司

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附二表

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

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。

- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。

(4)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：對單一企業背書保證最高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值百分之二十為限，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	期			持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	未 備	註
				股 數	單 位	數 帳				
立盈科技股份有限公司	基 金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,125	\$ 9,075			\$ 9,075		
	票 業	第一全家福貨幣市場基金	—							
	股 份	鈞明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	\$ —	10.42	\$ —		
寶密科技股份有限公司	基 金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,599,747	\$ 24,109			\$ 24,109		
	票 業	日盛貨幣市場基金	—	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	\$ 5,985	4.52	\$ 5,985		
	股 份	亞太醫療器材料科技股份有限公司	—							

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

(銷) 貨之公司	交易對象名稱	關係 進(銷) 貨	交易條件與一般交易不同			應收(付) 票據、帳款 佔總應收(付) 票據、帳款 之比	備註 (註 2)
			金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間單 價		
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%)	\$ 146,609	6	銷貨後月結 60 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	被 投 資 公 司	所 在 地	區 主 要 营 業 項 目	原 本 期 期 末	投 資 金 額	未 期 末	持 有	被 投 資 公 司 本期 利 潟 (損 失)	本 期 認 列 之 投 資 利 潟 (損 失)	備 註
期 初	期 末	%	帳 面 金 額							
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設備維修及清潔業務、醫學儀器、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	\$ 978,114 (USD 31,850 千元) 117,024 19,000	\$ 978,114 (USD 31,850 千元) 117,024 19,000	27,414,695	100	\$ 660,476	\$ 108,826	\$ 108,122
德揚科技股份有限公司	實密科技股份有限公司	新竹縣 台北市	機械設備及電子零組件之維修與維護機械器具及電子材料之零售	64,383	44,256	6,035,992	99.26	243,126 71,692	(67,302 4,704)	(26,482 2,689)
夏諾科技股份有限公司	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
立盈科技股份有限公司	立盈生活科技股份有限公司	新竹縣	表面處理、自動控制設備工藝、機械設備製造、電子零組件設計、製造批發及零售	73,868	73,868	14,480,496	100.00	296,019	16,909	子 公 司
實密科技股份有限公司	明遠生活科技股份有限公司	新竹縣 台北市	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
立盈科技股份有限公司	Schmidt Taiwan International Ltd. Schmidt Technology Inc.	薩摩亞 英屬維京群島 英屬開曼群島	醫學儀器、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	4,955	4,955	1,270,541	15.18	20,873	(4,704)	子 公 司
Schmidt Technology Inc.			間接投資大陸地區之控股公司各種醫學器材、電子產品、太陽能設備之買賣	29,175 (USD 950 千元)	29,175 (USD 950 千元)	900,000	100	59,168	11,969	子 公 司，註 3
Schmidt Taiwan International Ltd.			間接投資大陸地區之控股公司	-	-	-	-	-	(101)	子 公 司，註 4
				-	-	-	-	-	(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資項未實現利益 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資項未實現利益 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。

單位：新台幣千元
(另詳明考外)

附表六

公司 名稱	被投 資項 目	主要實 業項 目(註 3)	資本額 (註 1)	投資方 式(註 1)	本期期 初未 收回資 金額	本期匯 出或收 回投資 金額	期末未 收回資 金額	本公司 直接投 資公 司持 股比 例	本期利 息(損 失)	本期利 息(損 失)	本公司 間接投 資公 司持 股比 例	本期利 息(損 失)	本公司 至本 期止 已匯資 收益
					本期 投資金 額(註 3)	期初 投資金 額(註 3)	本期 投資金 額(註 3)						
日捲電子科技(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	(USD 29,250 千元)	\$ 898,268	(2) Highlight International Corp.	\$ 898,268	\$ -	\$ -	\$ 898,268	\$ 108,844	\$ 108,844	100	\$ (註 2)	\$ 674,397
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	(USD 900 千元)	27,639	(2) Highlight International Limited	27,639	-	-	(USD 900 千元)	27,639	12,011	12,011	(註 2)	58,534 (註 2)
明遠精密科技(上海)有限公司	電子元件元件、機電設備維修及銷售等	(USD 300 千元)	9,213	(1) 明遠精密科 技股份有限 公司	9,213	-	-	(USD 300 千元)	9,213	4,867	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	(USD 200 千元)	-	(2) Schmidt Technology Inc.	6,142	-	154	(USD 5 千元)	5,988	(2,044)	(2,044)	(註 2)	-

註 1：投資方式區分為下列三種；標示種類別即可是：

卷之三

直接赴大陸地區從事投資。

第三地

卷之三

)其他方式。

列記之財務部會計師核閱簽證

卷之三

表相關數字以新台幣(1:30)

據 97 年 8 月 29 日 新修訂「在

附表七

(一) 進銷貨金額及百分比與相關應收應付款項之期未餘額及百分比

交 易		易		情 情		形 式		易 金 領 與 一 般 交 易 不 同		應 收 (付) 票 據 (付) 票 據 未 實 現 備 註		
對 外 交 易	關 係 連 係	(銷)	貨	佔 總 進 銷 貨	額 之 比 率 (%)	銷 貨 後 月 結	天 期	銷 售 各 類 零 件 之 銷 售 單	價 款	佔 總 應 收	(付) 票 據	未 實 現 備 註
日揚電子科技股份有限公司 有限公司	日揚電子科技(上海)子公司(間接持股 100%)	銷	貨	\$ 146,609	6	銷 貨 後 月 結 60 天 收 款	60 天至 120 天收款	一般客戶為月結 60 天 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 不同，故無法比較價 格	\$ 21,259	7	\$ 17,441	-
立盈科技股份有限公司	立盈電子科技(上海)子公司(間接持股 100%)	銷	貨	7,228	2	銷 貨 後 月 結 90 天 收 款	90 天至 120 天付款	一般客戶為月結 30 天 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	130	1	320	-
明遠精密科技股份有限公司	明遠精密科技(上海)子公司(直接持股 100%)	銷	貨	23,070	4	銷 貨 後 月 結 90 天 收 款	90 天至 120 天付款	一般客戶為月結 30 天 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	2,837	3	2,837	-
明遠精密科技股份有限公司	立盈電子科技(上海)子公司(間接持股 100%)	銷	貨	32,317	5	銷 貨 後 月 結 90 天 收 款	90 天至 120 天付款	一般客戶為月結 30 天 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	6,771	6	6,771	-

(二) 要據背書保證或提供擔保品之期未餘額及其目的

單位：新台幣千元

(惟美金及人民幣為元)

關係人 日揚電子科技(上海)有限公司	公司名稱 本公司與關係人之關係 子公司(間接持股100%)	保證品期未餘額 \$ 30,866 (RMB 7,000,000) (註)	提供背書、保證或擔保品之目的 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未餘額。

§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

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 戸 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 額	淨變現價值（註）
	成 本	
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

單位：新台幣千元

	年初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
採用權益法之投資	\$ 206,254	-	\$ 15,790	\$ 264,811
德揚科技股份有限公司	11,735,288	\$ 206,254	-	\$ 108,221
Highlight Tech International Corp.	27,414,695	551,887	-	500,000
明道精密科技股份有限公司	8,410,378	288,848	-	12,220
寶益科技股份有限公司	4,785,014	80,058	-	(2,689)
夏諾科技股份有限公司	4,023,235	42,822	-	(2,203)
	<u><u>\$ 11,169,369</u></u>	<u><u>2,012,757</u></u>	<u><u>\$ 20,128</u></u>	<u><u>\$ 26,010</u></u>

	外營運機構	財務報表換算	未實現損益	順流交易	逆流交易	未實現損益	順流交易	逆流交易	年終餘額
採用權益法之投資									
德揚科技股份有限公司	\$ 586,764	(\$ 5,866)	\$ 467	\$ -	\$ 12,322,052	(\$ 7,725)	27,414,695	100	\$ 243,126
Highlight Tech International Corp.	-	-	8,193	-	660,477	-	680,110	無	無
明道精密科技股份有限公司	1,261,556	(25,231)	131	544	9,671,934	(514)	39,622	328,603	288,832
寶益科技股份有限公司	52,607	-	-	-	4,785,014	-	71,692	78,609	無
夏諾科技股份有限公司	2,012,757	(\$ 31,089)	1,237	3	6,035,992	(6,917)	99,26	53,656	31,739
	<u><u>\$ 20,128</u></u>	<u><u>(\$ 31,089)</u></u>	<u><u>\$ 1,237</u></u>	<u><u>3</u></u>	<u><u>\$ 6,035,992</u></u>	<u><u>(\$ 6,917)</u></u>	<u><u>\$ 99,26</u></u>	<u><u>53,656</u></u>	<u><u>31,739</u></u>
					<u><u>\$ 14,642</u></u>	<u><u>(\$ 514)</u></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	無	向金融機構借入款項
花旗商業銀行港都分行	\$ 140,000	111.08.18~112.02.14	1.20	\$ 149,250			
中國信託商業銀行西台灣分行	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>						

表七

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	擔 保 借 款	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			\$ 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	
						282,858	
							\$ 715,469
							減：一年內到期之長期借款

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	(61)
	<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	(2,823)
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	(8,545)
	<u>500,839</u>
直接人工	64,540
製造費用	428,702
未分攤固定製造費用	(20,479)
製造成本	1,277,591
年初在製品	49,398
在製品轉出一商品	(27,978)
在製品轉出一原料	(15,039)
在製品轉出一半成品	(291,503)
年底在製品	(66,916)
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	(283,418)
產銷成本	879,717
維修成本	262,063
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	(101)
銷貨成本調整	30,374
	<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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>542</u>	<u>542</u>
	<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 營業 成 本 者	屬 營業 費 用 者	合 計	屬 營業 成 本 者	屬 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	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 10,313</u>	<u>\$ 17,689</u>	<u>\$ 5,489</u>	<u>\$ 8,449</u>	<u>\$ 13,938</u>
	<u><u>\$ 206,102</u></u>	<u><u>\$ 360,414</u></u>	<u><u>\$ 566,516</u></u>	<u><u>\$ 161,966</u></u>	<u><u>\$ 370,177</u></u>	<u><u>\$ 532,143</u></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高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。

謝謝您參加股東常會
歡迎您隨時批評指教

日揚科技股份有限公司



董事長 吳明田



中華民國一一年六月八日



日揚科技
HIGHLIGHT TECH CORP.