

股票代號：6222



上揚科技股份有限公司

SOTAC SOARING TECHNOLOGY CO., LTD.

101 年度

年 報

中華民國一〇二年五月二十三日 刊印

公開資訊觀測站網址：<http://newmops.tse.com.tw>

公司網址：<http://www.sotac.com.tw>

一、本公司發言人、代理發言人

項目	發言人	代理發言人
姓名	林國光	李銘賀
職稱	研發處副總	會計部經理
聯絡電話	(02) 2691-8000	(02) 2691-8000
電子郵件信箱	alanlin@sotac.com.tw	alexlee@sotac.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

1.總公司

地 址：新北市汐止區中興路34號1樓

電 話：(02) 2691-8000

2.工廠

地 址：新北市汐止區中興路34號1樓

電 話：(02)2691-8000

三、股票過戶機構

名 稱：元大寶來證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市大同區承德路3段210號B1

網 址：<http://www.yuanta.com.tw>

電 話：(02) 2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：張庭銘、楊建國會計師

事務所名稱：致遠聯合會計師事務所

地 址：台北市內湖區港墘路185號9樓

網 址：<http://www.diwan.com.tw>

電 話：(02) 8751-6006

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.sotac.com.tw>

目 錄

頁次

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	5
一、設立日期	5
二、公司沿革	5
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
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	7
三、公司治理運作情形	12
四、會計師公費資訊	22
五、更換會計師資訊	23
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形	23
七、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	24
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	24
九、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情形	25
肆、募資情形	26
一、資本及股份	26
二、公司債辦理情形	29
三、特別股辦理情形	29
四、海外存託憑證辦理情形	29
五、員工認股權憑證辦理情形	30
六、限制員工權利新股辦理情形	31
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	31
八、資金運用計畫執行情形	31
伍、營運概況	32
一、業務內容	32
二、市場及產銷概況	38
三、從業員工	43

四、環保支出資訊	43
五、勞資關係	44
六、重要契約	44
陸、財務概況	45
一、簡明資產負債表及損益表	45
二、財務分析	49
三、財務報告之監察人審查報告	52
四、財務報表	53
五、母子公司合併財務報表	91
六、公司及關係企業如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	138
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	139
一、財務狀況	139
二、經營結果	140
三、現金流量	140
四、重大資本支出對財務業務之影響	141
五、轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及投資計劃	141
六、風險事項分析及評估	141
七、其他重要事項	143
捌、特別記載事項	144
一、關係企業相關資料	144
二、私募有價證券辦理情形	147
三、子公司持有或處分本公司股票情形	150
四、其他必要補充說明事項	150
五、與我國股東權益保障規定重大差異之說明	150
玖、如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	150

壹、致股東報告書

各位股東，各位女士、先生：

本公司 101 年度營業收入淨額新台幣 368,498 仟元，較 100 年度衰退 31.4%。合併營業毛利率為 15.2%，較 100 年度成長 39.6%，101 年度營業費用為 89,491 仟元，費用較 100 年度增加 8.7%，101 年度淨利新台幣 44,327 仟元，稅後盈餘每股 0.79 元，負債比為 31.4%，較 100 年度負債比 46.3% 降低，主要係 101 年度短期借款較前一年度減少 106,800 仟元。

展望今(102)年，全球經濟仍未見明顯復甦，歐債危機及美國財政赤字等疑慮仍在，在各國未有持續且有效經濟政策的情況下，全球景氣仍然低迷。但公司會藉由不斷地檢討以節省製程成本及營運費用，專注開發及佈局車用與特殊利基型系統市場，透過設計及生產技術的精進，建立公司的核心競爭力，並且積極拓展開發新產品及新市場，以帶來新的商機收益。相信必定能順利維持營運成長，以不負股東所託！

最後感謝各位股東投資人對上揚科技長期的支持並冀望繼續給與愛護與鞭策。上揚科技將繼續強化本業，精益求精，使產品不斷提升，進而強化競爭優勢。本公司仍將秉持雙贏的信念，為股東創造最大利益，再次感謝各位股東的支持及鼓勵，我們將更加大步伐地往目標前進，再創佳績。

最後再次感謝各位股東的蒞臨，敬祝大家

身體健康！ 萬事如意！

董事長 魏政傑



敬上

一、前一(101)年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司一〇一一年度營業收入 368,498 仟元，較前一度減少 169,012 仟元，致營業毛利較前一度減少 1,174 仟元，營業費用 89,491 仟元，較前一度增加 7,166 仟元，營業外收入增加 62,697 仟元，主要是出售海外投資股權，另營業外支出減少 25,454，故稅後淨利 44,327 仟元。

單位：新台幣仟元

項 目 \ 金 額	101 年度	100 年度	增(減)金額	增(減)率%
營業收入	368,498	537,510	(169,012)	(31.44)
營業成本	313,783	481,967	(168,184)	(34.90)
聯屬公司已(未)實現毛利	497	843	(346)	(41.04)
營業毛利(損)	55,212	56,386	(1,174)	(2.08)
營業費用	89,491	82,325	7,166	8.70
營業淨利(損)	(34,279)	(25,939)	(8,340)	32.15
營業外收入	101,619	38,922	62,697	161.08
營業外支出	19,890	45,344	(25,454)	(56.14)
稅前淨利(損)	47,450	(32,361)	79,811	(246.63)
稅後淨利(損)	44,327	(38,821)	83,148	(214.18)

(二)預算執行情形：不適用。

(三)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項 目		101 年度	100 年度	
財務 收支	營業收入	368,498	537,510	
	營業毛利	55,212	56,386	
	稅後淨利(損)	44,327	(38,821)	
獲利 能力	資產報酬率(%)	5.92	(4.84)	
	股東權益報酬率(%)	9.60	(8.39)	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	(6.11)	(4.78)
		稅前純益	8.46	(5.78)
	純益率(%)	12.03	(7.22)	
每股盈餘(元)	0.79	(0.69)		

(四) 研究發展概況

種類	項目
特殊利基型系統	MR-185、MR-156、ST-14013、ST15613、ST0810、ST-185
車用多媒體影音系統	NS7-LTC、RPO-LTC、H1-LTC、C204-LTC、3010-U
手持式電腦產品	UHD-510、UHD-520

二、本(102)年度營業計畫概要

(一) 經營方針

1. 尋找技術合作及上、下游之策略聯盟伙伴，以提升公司技術水準，穩定原料供應。
2. 透過與客戶策略聯盟，掌握市場需求，開發並推廣高附加價值且符合市場需求之產品，強化公司整體競爭力。
3. 發展高毛利、高技術門檻及生命週期較長的利基型產品，公司經營以追求獲利成長為目標，不盲目追求營收成長。
4. 專注開發及佈局車用與特殊利基型系統市場，透過設計及生產技術的精進，建立公司的核心競爭力並提高競爭者的進入門檻。
5. 提升供應鏈運作效率，縮短備料前置時間，嚴格管控庫存及應收帳款，提高資產投資報酬率。
6. 引進專業人才，擴充研發團隊，強化本公司特殊功能性產品技術領先地位。增加行銷企劃及業務團隊，提升自有品牌及公司形象，順利達成營業目標。

(二) 預期銷售數量及其依據

1. 102 年度預計銷貨數量如下：

項目	年度	102年度預計數
		銷售量(台)
工業用機種顯示器 (RMD.OP)(台)		2,500
POS 液晶顯示器(台)		6,000
車用多媒體影音系統(台)		12,000
手持式電腦產品(台)		1,300
SKD 套組		250,000
GPT50 硬碟外接盒		18,700
合計		290,500

2. 依據

預計銷售數量係依據所處產業環境及市場供需狀況，並考量自有產能及業務發展而定，本公司認為在考量市場區隔策略及增加產品差異等因素，才是永續經營之重要因素，本此原則，本公司將持續研發新產品，提高利基型產品出貨比重，以增加產品附加價值及公司獲利。

(三)重要產銷政策

1. 持續研發整合娛樂、通訊功能的高階車用多媒體影音系統，搶佔汽車電子產業龐大商機。
2. 穩固現有 POS 系統及 SKD 套件等利基型產品市場，並研發更高階機種，提昇獲利能力。
3. 因應中南美洲新興國家螢幕需求，開發液晶螢幕與系統商機。
4. 研究開發手持式電腦等相關產品，積極拓展開發中南美洲及印度市場合作，帶來新的商機收益。

三、未來公司發展策略

在全球監視器市場趨於飽和，桌上型液晶顯示器毛利快速下滑的情況下，本公司近年來已逐漸調整產銷組合，著重於高毛利的車用多媒體影音系統、POS 觸控設備等利基型產品發展。另外本公司亦透過轉投資公司投入醫療用電動腳踏車研發及生產，開發特殊型電動腳踏車以獲取高毛利報酬。未來本公司仍將持續加強研發能力，開發與佈局車用及特殊利基型系統產品以及特殊專用型電動腳踏車。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

近年來國內業者紛紛投入液晶顯示器製造生產，外加日韓等國家競爭下，微利化時代早已來臨，但隨著數位家庭概念的日漸興盛，汽車 IT 化及娛樂功能提高，監視器越來越朝向多功能的層面發展，本公司除了致力於降低生產成本，更積極的投入高亮度及高解析度等利基型產品之開發與生產，並陸續研究開發手機相關軟體等相關產品，以期能在產業環境快速變遷與新契機不斷產生中，保有最佳之競爭力。

貳、公司簡介

一、設立日期：本公司設立於中華民國七十五年八月十五日。

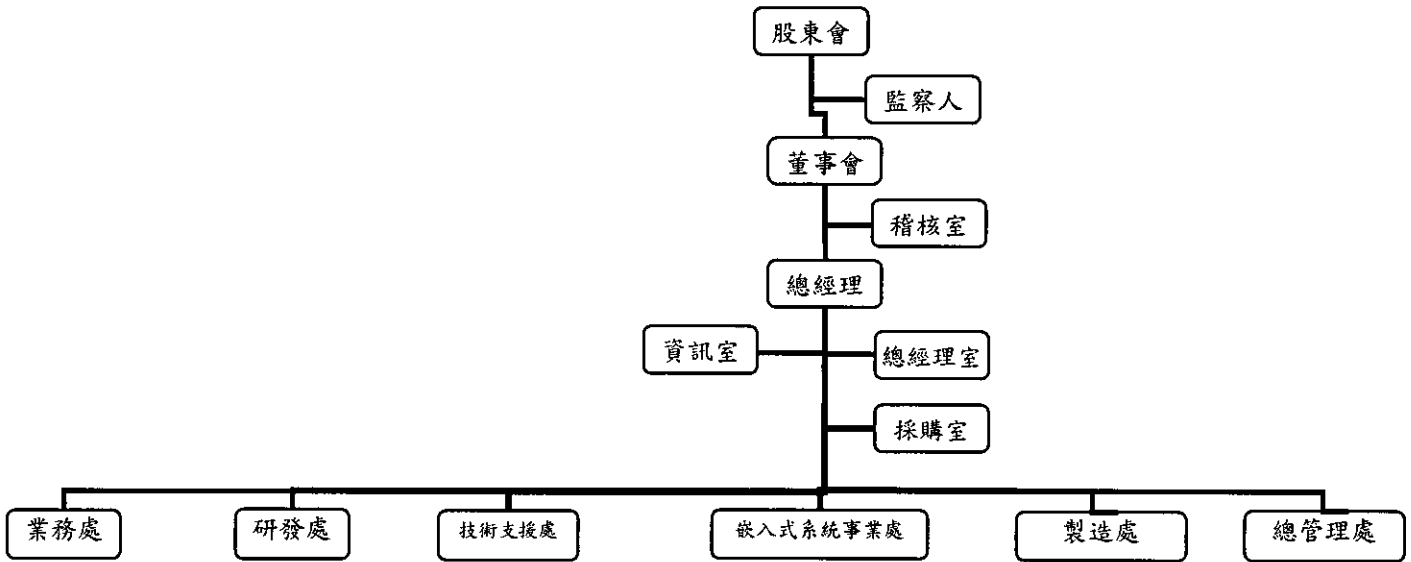
二、公司沿革

- 民國 87 年 6 月 推出 ST-1740 VGA 及 ST-6326 AGP。
- 民國 88 年 4 月 實收資本額提高為 \$30,000,000 元。
- 民國 89 年 1 月 遷廠至臺北縣汐止市中興路。
- 6 月 實收資本額提高為 \$60,000,000 元。
- 12 月 合併虹景科技股份有限公司，實收資本額提高為 \$149,193,540 元。
推出 RMD-115 工業用 LCD 顯示器。
- 民國 90 年 7 月 實收資本額提高為 \$212,355,820 元，並獲准股票公開發行。
推出 17 吋及 18 吋 LCD 顯示器。
- 民國 91 年 1 月 公司股票登錄於證券櫃檯買賣中心興櫃市場。
- 3 月 實收資本額提高為 \$270,355,820 元。
- 8 月 向證券櫃檯買賣中心申請股票上櫃買賣。
- 9 月 實收資本額提高為 \$356,900,000 元。
轉投資 CYBERSYS INTEGRATION TECHNOLOGY INC. 作為美國銷售及維修中心。
- 10 月 公司股票上櫃買賣案，證期會准予備查。
- 11 月 實收資本額提高為 \$400,000,000 元。
- 民國 92 年 1 月 公司股票掛牌上櫃買賣。
- 3 月 轉投資成立常州上揚光電有限公司，作為大陸生產中心。
- 8 月 實收資本額提高為 \$447,363,590 元。
- 民國 93 年 3 月 推出車用影音娛樂系統 OHM102(10.2")、OHM153(15.3")。
- 5 月 發行國內第一次無擔保可轉換公司債 \$300,000,000 元。
推出車用影音娛樂系統 OHMD74(7.4 吋含 DVD)。
- 8 月 實收資本額提高為 \$495,871,000 元。
- 10 月 實收資本額提高為 \$503,763,320 元。
- 民國 94 年 2 月 推出車用影音娛樂系統 OH10(10.2")、OH09(9")、OH12(12")、OH17(17")。
- 8 月 實收資本額提高為 \$514,773,390 元。
- 10 月 推出車用影音娛樂系統 F1、H1 及 A1。
- 民國 95 年 11 月 推出 15 吋 POS(717)。
- 民國 96 年 6 月 推出車用影音娛樂系統 G10。
- 8 月 推出 8 吋 POS。
- 10 月 實收資本額提高為 \$616,713,060 元。
- 12 月 發行員工認股權憑證 2,950 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 97 年 3 月 推出數位電視 15.4"(15450)及車用影音娛樂系統 3X4X。
- 民國 97 年 11 月 發行員工認股權憑證 1,050 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 98 年 6 月 股東會通過減資新台幣 325,440,130 元，減資後資本額為新台幣 291,272,930 元。
- 民國 98 年 10 月 私募現金增資發行新股 5,320,000 股，增資後股本為新台幣 344,472,930 元整。
- 民國 99 年 3 月 私募現金增資發行新股 21,473,000 股，增資後股本為新台幣 559,202,930 元整。
- 民國 99 年 6 月 發行員工認股權憑證 3,495 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 100 年 3 月 發行員工認股權憑證 2,095 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 100 年 3 月 實收資本額提高為 \$560,052,730 元。
- 民國 101 年 3 月 實收資本額提高為 \$560,831,530 元。
- 民國 101 年 11 月 實收資本額提高為 \$560,989,230 元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	經營業務
稽 核 室	負責各部門運作、內部控制制度及相關管理規定執行狀況之查核與評估。
總 經 理 室	負責長期發展策略、經營管理方針、規章制度、專案計劃之研訂、執行與考核。
資 訊 室	負責資訊環境及架構發展之規劃與維護。
採 購 室	負責內外購材料採購及管理規劃。
業 務 處	統籌有關市場開發、企劃推廣及相關行銷管理等業務之規劃與執行。
研 發 處	統籌有關新產品及新技術研究開發等事宜暨所屬單位之發展與考核。
嵌入式系統事業處	統籌有關手持式及工業用電腦產品研究開發等事宜暨所屬單位之發展與考核。
技 術 支 援 處	支援研發處及嵌入式系統事業處的設計驗證、技術文件的編輯與發行及可靠度驗證工作。
製 造 處	統籌有關生產計劃、倉儲管理、產品技術、製造、品質控制、採購生產材料及設備等事宜暨所屬單位之發展與考核。
總 管 理 處	統籌有關人事、教育訓練、庶務、環境保護、財務、會計、稅務、股務、法務等事宜暨所屬單位之發展與考核。

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)董事及監察人資料

1. 姓名、經(學)歷、持有股份及性質：

職稱	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時		現在		配偶、未成年子女		利用他人名		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
					持有股份股數	持股比例	持有股份股數	持股比例	女現在持有股份股數	未成年子女持有股份股數	義持有股份股數	持股份比率			職稱	姓名
董事長	魏政傑	99.05.26	3年	75.08.05	3,626,423	6.484%	3,636,423	6.479%	241,626	0.431%	0	0%	文化大學 上揚科技(股)公司 董事長	本公司董事長兼總經理 上鈞投資公司負責人 邦丞電子科技(股)董事長	無	無
董事	林國光	99.05.26	3年	90.02.06	41,111	0.073%	24,111	0.043%	758	0.001%	0	0%	清華大學 上揚科技(股)公司 研發處資深執行副總	本公司研發處資深執行副總 邦丞電子科技(股)公司董事	無	無
董事	范姜群森	99.05.26	3年	91.07.01	8,414	0.015%	8,414	0.015%	0	0%	0	0%	文化大學 鎧揚國際企業(股)公司 總經理	鎧揚國際企業(股)公司 總經理	無	無
董事	趙鄭文	99.05.26	3年	91.07.01	1,100,000	1.967%	1,100,000	1.960%	0	0%	0	0%	英國倫敦大學企管博士 上揚科技(股)公司 副總經理	邦丞電子科技(股)公司執行 長 幸亞電子工業(股)公司董事 勳永國際(股)公司董事 達振能源公司董事長室總監	無	無
董事	林明杰	99.05.26	3年	99.05.26	0	0%	0	0%	161,000	0.287%	0	0%	國立政治大學企管博士 恆和電子董事長 中華民國管理科學會秘書長 國立中央大學教授	國立中央大學教授 中國矽輪企業(股)公司 獨立董事	無	無
監察人	陳朝和	99.05.26	3年	99.05.26	1,176,000	2.102%	1,176,000	2.095%	0	0%	0	0%	台北工專	閩泰科技(股)公司總經理	無	無
監察人	賴鎮局	99.05.26	3年	99.05.26	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	東吳大學法律研究所 板橋地方法院法官	衛安法律事務所負責人	無	無

註1：係指截至102.04.11之持有股數。

3. 董事及監察人資料：

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法務、財 務、會計或公司業 務所須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
魏政傑	否	否	是					√		√	√	√	√	
林國光	否	否	是			√	√	√		√	√	√	√	
林明杰	是	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
范姜群森	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
趙郁文	是	否	是				√	√		√	√	√	√	1
陳朝和	否	否	是	√	√		√	√	√	√	√	√	√	
賴鎮局	否	是	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打「√」。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

102年4月11日

職稱	姓名	就任日期	持有股份(註1)		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
總經理	魏政傑	75/08/15	3,636,423	6.479%	241,626	0.431%	0	0%	文化大學 上揚科技(股)公司董事長	上鈞投資公司負責人 邦丞電子科技(股)公司負責人	無	無
資深副總經理	趙郁文	100/01/01	1,100,000	1.960%	0	0	0	0%	英國倫敦大學企管博士 上揚科技(股)公司副總經理	邦丞電子科技(股)公司執行長 幸亞電子工業(股)公司董事 勁永國際(股)公司董事 達振能源公司董事長室總監	無	無
稽核室主管	劉怡玫	96/11/01	0	0%	0	0%	0	0%	中華技術學院 上揚科技(股)公司稽核室專員	無	無	無
總經理室特別助理	葉乃仁	101/02/01	0	0%	0	0%	0	0%	南台科技大學機械科 富士康國際控(有)公司專案經理	無	無	無
總經理室特別助理	張明吉	101/11/05	0	0%	0	0%	0	0%	台北科技大學電機研究所 台達電子(股)公司機電事業部課長	無	無	無
總經理室廠長	張獻章	102/03/11	13,000	0.023%	0	0%	0	0%	新埔工專 上揚科技(股)公司製造處處長	無	無	無
資訊室副理	莊芷瑜	97/01/01	0	0%	0	0%	0	0%	萬能工商專校 上揚科技(股)公司資訊室專員	無	無	無
業務處經理	方柏超	97/01/01	0	0%	0	0%	0	0%	文化大學 上揚科技(股)公司業務處副理	無	無	無
研發處資深執行副總	林國光	86/08/14	24,111	0.043%	758	0.001%	0	0%	清華大學 上揚科技(股)公司研發處資深執行副總	邦丞電子科技(股)公司董事	無	無
會計部經理	李銘賀	101/5/31	0	0%	0	0%	0	0%	台北大學統計系 佳登電子(股)公司會計部副理	無	無	無

註1：係指102.4.11之持有股數。

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
1. 董事(含獨立董事)之酬金

101 年度 單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無來自子公司以外轉投資事業酬金								
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)				退職退休金(F)(註2)		盈餘分配員工紅利(G)		取得限制員工權利新股股數(H)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
		金額	比例	金額	比例	金額	比例	金額	比例	金額	比例	金額	比例			金額	比例	金額	比例	金額	比例		
董事長兼總經理	魏政傑	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,461	0	0	0	0	0	0	0	3.30%	3.30%	0	0
董事兼副總經理	林國光	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,732	95	95	0	0	0	0	0	0	4.12%	4.13%	0	0
董事兼副總經理	趙郁文	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,206	73	73	0	0	0	0	0	0	2.89%	2.89%	0	0
獨立董事	范美群	0	0	0	0	0	0	40	40	0.09%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.09%	0.09%	0	0
獨立董事	林明杰	0	0	0	0	0	0	32	32	0.07%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.07%	0.07%	0	0

註1：本公司提供董事長兼總經理公務座車一輛，截至101年12月31日之帳面金額為0元
註2：退職退休金資訊如下：

	實際退休、實際支付退休金費用		依勞工退休金條例提列退休金費用		依勞動基準法提列退休金費用		合計
	金額	比例	金額	比例	金額	比例	
魏政傑	0	0	0	0	0	0	0
林國光	0	0	95	95	0	0	95
趙郁文	0	0	73	73	0	0	73
合計	0	0	168	168	0	0	168

2. 監察人之酬金

101 年度 單位：仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例	有無領取來自子 公司以外轉投資 事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行 費用(C)			
		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		
具獨立職能 監察人	賴鎮局	0	0	0	0	28	28	0.06%	0
監察人	陳朝和	0	0	0	0	20	20	0.05%	0

3. 總經理及副總經理之酬金

101 年度 單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (詳三.1..註4)		獎金及 特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)			A、B、C 及 D 等四 項總額 占稅後純 益之比例 (%)		取得限制員工權利 新股股數		有無領取來自子 公司以外轉投資 事業酬金	
		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	現金紅 利金額	股票紅 利金額	本公司	財務報告內 所有公司	本公司 (仟股)	財務報告 內所有公 司(仟股)		
																本公司
董事長 兼總經理	魏政傑	1,461	1,461	0	0	0	0	0	0	0	0	3.30%	3.30%	0	0	0
董事 兼副總經理	林國光	1,732	1,732	95	95	0	0	0	0	0	0	4.12%	4.13%	0	0	0
董事 兼副總經理	趙郁文	1,206	1,206	73	73	0	0	0	0	0	0	2.89%	2.89%	0	0	0

註1：本公司提供董事長兼總經理公務座車一輛，截至101年12月31日之帳面金額為0仟元。

4. 最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金：無
上者，應揭露個別監察人之酬金：無

5. 最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金：無。

6. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：本公司 101 年度並無配發員工紅利。

(四) 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、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

單位：仟元

		101年度	100年度
本公司	稅後純益(損)	44,327	(38,821)
	酬金總額	4,712	4,712
	占稅後純益比例	(12.14%)	(12.14%)
合併報表 所有公司	稅後純益(損)	44,221	(38,978)
	酬金總額	4,712	4,712
	占稅後純益比例	(12.09%)	(12.09%)

董監事之酬金為車馬費及座車油資等，並依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，參考同業水準議定之；總經理及副總經理之酬金為薪資及提撥之退職退休金費用，係由本公司薪酬委員會核定並依薪資管理辦法給付。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

101 年度董事會開會 5 次(A)，董事、監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列) 席次數(B)	委託出席 次數	實際出席(列)席率 (B/A)	備註
董事長	魏政傑	5	0	100%	連任
董事	林國光	5	0	100%	連任
董事	趙郁文	5	0	100%	新任，選任日 99/5/26
獨立董事	范姜群焱	5	0	100%	連任
獨立董事	林明杰	3	2	60%	新任，選任日 99/5/26
具獨立職能監察人	賴鎮局	0	0	0%	新任，選任日 99/5/26
監察人	陳朝和	2	0	40%	新任，選任日 99/5/26

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨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，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：無。

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

當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司並未設置審計委員會，惟已設立獨立董事執行相關功能。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1、本公司無設置審計委員會。

2、監察人參與董事會運作情形

101 年度董事會開會 5 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率 (B/A)	備註
具獨立職能監察人	賴鎮局	0	0%	新任，選任日 99/5/26
監察人	陳朝和	2	40%	新任，選任日 99/5/26

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

監察人認為必要時得與公司員工及股東直接聯絡對談。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並查核簿冊文件及請求董事會或經理人提出報告，

必要時再與會計師聯絡；內部稽核主管定期向監察人呈報稽核報告，

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：

無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

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
一、公司股東權益保護及股東建議或糾紛等問題之處理方式	1. 本公司除委託代理機構協助外，並設有發言人及代理發言人處理相關事宜。 2. 依代理提供之股東名冊以為掌握。 3. 本公司與企業間之關係以交易管理、背書保證、資金貸與等辦法加以控制，另依「證發會訂有「對子公司之監督與管理」作業執行。」訂有「對子公司之監督與管理」作業執行。	無重大差異
(一) 公司股東權益保護及股東建議或糾紛等問題之處理方式	1. 本公司目前設置二席獨立董事，即范姜群森及林明杰先生。 2. 本公司目前發證會計師之專業能力及獨立性值得肯定。	無重大差異
(二) 公司股東權益保護及股東建議或糾紛等問題之處理方式	1. 本公司設有發言人及代理發言人處理相關事宜。	無重大差異
二、建立與利害關係人溝通管道之情形	1. 本公司已架設網站，有關財務及公司治理資訊皆可於公司網站查詢。 2. 本公司有專人負責公司資訊之蒐集及揭露；發言人運作情形良好。	無重大差異
三、資訊公開	1. 本公司已設置薪酬委員會之功能委員會，由二席獨立董事及一席外部委員組成，以執行相關功能。 2. 本公司已設置薪酬委員會之功能委員會，由二席獨立董事及一席外部委員組成，以執行相關功能。	無重大差異
(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司其他資訊之情形	1. 本公司已架設網站，有關財務及公司治理資訊皆可於公司網站查詢。 2. 本公司有專人負責公司資訊之蒐集及揭露；發言人運作情形良好。	無重大差異
(二) 公司架設網站，揭露財務業務及公司其他資訊之情形	1. 本公司已架設網站，有關財務及公司治理資訊皆可於公司網站查詢。 2. 本公司有專人負責公司資訊之蒐集及揭露；發言人運作情形良好。	無重大差異
四、公司設置提名或選任其他各類功能性委員會之運作情形	1. 本公司已設置薪酬委員會之功能委員會，由二席獨立董事及一席外部委員組成，以執行相關功能。 2. 本公司已設置薪酬委員會之功能委員會，由二席獨立董事及一席外部委員組成，以執行相關功能。	無重大差異
五、公司如依據上市上櫃公司訂定之治理實務守則，訂有相關運作情形	1. 本公司訂有「訂有公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，但內部相關運作皆依「上市上櫃公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，請敘明其運作與所訂訂公司訂定之治理實務守則之差異情形；並視營運狀況需要適時調整。 2. 本公司訂有「訂有公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，但內部相關運作皆依「上市上櫃公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，請敘明其運作與所訂訂公司訂定之治理實務守則之差異情形；並視營運狀況需要適時調整。	無重大差異
六、公司如依據上市上櫃公司訂定之治理實務守則，訂有相關運作情形	1. 本公司訂有「訂有公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，但內部相關運作皆依「上市上櫃公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，請敘明其運作與所訂訂公司訂定之治理實務守則之差異情形；並視營運狀況需要適時調整。 2. 本公司訂有「訂有公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，但內部相關運作皆依「上市上櫃公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，請敘明其運作與所訂訂公司訂定之治理實務守則之差異情形；並視營運狀況需要適時調整。	無重大差異
七、其他有助於瞭解公司風險管理政策及風險量衡之情形	1. 本公司訂有「訂有公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，但內部相關運作皆依「上市上櫃公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，請敘明其運作與所訂訂公司訂定之治理實務守則之差異情形；並視營運狀況需要適時調整。 2. 本公司訂有「訂有公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，但內部相關運作皆依「上市上櫃公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，請敘明其運作與所訂訂公司訂定之治理實務守則之差異情形；並視營運狀況需要適時調整。	無重大差異
八、如有公司自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形	1. 本公司訂有「訂有公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，但內部相關運作皆依「上市上櫃公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，請敘明其運作與所訂訂公司訂定之治理實務守則之差異情形；並視營運狀況需要適時調整。 2. 本公司訂有「訂有公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，但內部相關運作皆依「上市上櫃公司訂定之治理實務守則」訂有相關運作情形，請敘明其運作與所訂訂公司訂定之治理實務守則之差異情形；並視營運狀況需要適時調整。	無重大差異

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)								兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	備註
		商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 需 相 關 科 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、律 師、會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務、 法 務、 財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	范姜群森	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√			
獨立董事	林明杰	是	否	否	√	√	√	√	√	√	√	1		
其它	張情福	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√			

註 1:各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打「√」。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：100年10月27日至102年5月25日，最近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(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(B/A)	備註
召集人	范姜群淼	2	2	100%	
委員	林明杰	2	2	100%	
委員	張情福	2	2	100%	

其他應記載事項：

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)。

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。

(五) 履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：本公司依事業廢棄物清理計畫書內容執行，並依法上網申報廢棄物流向，係合法清理廢棄物且回收資源廢棄物。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 本公司尚未訂定企業社會責任政策或制度，然係透過其他工作規範來推行企業社會責任。</p> <p>(二) 本公司尚未設置專責單位，唯公司上下對企業責任之履行，仍不遺餘力。</p> <p>(三) 本公司不定期舉辦員工教育訓練，提升員工企業倫理觀念，並依照考核結果提報獎勵或懲，以激勵員工與企業共同成长</p>	<p>尚未完全符合</p> <p>尚未完全符合</p> <p>符合</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一) 本公司強力宣導及推行環保標章等相關產品，並辦理廢棄物分類及資源回收。</p> <p>(二) 本公司依照勞工安全衛生法設立安全衛生管理制度，已通過ISO14001環境管理制度認證。</p> <p>(三) 本公司設有安全衛生專責組織及人員。</p> <p>(四) 辦公室區域比照政府機構實施節能措施，並安裝節能燈具、減量使用冷氣已達到節能減碳及溫室氣體減量政策。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司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之情形。</p>	<p>(一) 本公司重視勞工安全及勞工福利均依照相關勞動法規辦理，依據勞基法及相關法令訂有「員工工作規則」。</p> <p>(二) 本公司依勞基法辦理定期舉辦員工健康檢查並加強督導各部門勞工安全衛生管理，並持續藉由勞工安全衛生訓練養成員工緊急應變能力及安全觀念。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形</p>	<p>(三)本公司定期召開勞資會議，相關重大訊息亦以電子郵件通知全部員工。</p> <p>(四)本公司落實與客戶之密切關係，包含銷售後之客戶服務及維修保固，若有任何客訴問題均於第一時間即時處理及通報。</p> <p>(五)公司未來將邀請上、下游供應商共同致力提升企業社會責任。</p> <p>(六)本公司配合政府機構舉行大學人力培訓計畫，提供適當工作機會，並將積極參與社區發展及慈善公益團體相關活動。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具收關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一)本公司尚未揭露企業責任相關資訊，但依「發行公司年報應行記載事項準則」編製股東會年報，並於股東會召開前將年報之電子檔傳送至公開資訊觀測站。</p> <p>(二)本公司尚未編製企業責任報告書，未來將視實際需求推動企業社會責任</p>	<p>尚未完全符合</p> <p>尚未完全符合</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未制定企業社會責任守則，故不適用。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：</p>		
<p>(一)本公司招募、任用人員並不因其性別、種族、國籍等之不同而有差別，對於員工權益之維護亦不遺餘力，每位員工均依法加入勞保、健保並依法提撥退休準備金以保障員工權益，並提供員工良好的工作環境。</p> <p>(二)對於環保，本公司皆依環保法令相關規定，取得應有之許可證，以確保符合政府法規，減輕對環境之衝擊，並朝無污染之目標邁進。</p> <p>(三)對於供應商關係，定期對供應商進行評鑑，以確保交期及品質，並與其保持良好之互動關係。</p> <p>(四)對於本公司之投資者關係及利害關係人之權利方面，本公司係隨時保持暢通之溝通管道，充分發揮發言人機制，並秉持誠信原則即時發布公開資訊以維護投資者關係及利害關係人之權益。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>		

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

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
<p>一、訂定誠信經營政策及方案，並對外公告，以明誠信經營之政策，以及中明示誠信經營之情形，及文件承諾極落實之情形，以及董事會與管理層承信行為方案內之訂定防範不誠信行為之情形。</p> <p>(一) 訂定防範不誠信行為之政策，以及中明示誠信經營之情形，及文件承諾極落實之情形，以及董事會與管理層承信行為方案內之訂定防範不誠信行為之情形。</p> <p>(二) 訂定防範不誠信行為之政策，以及中明示誠信經營之情形，及文件承諾極落實之情形，以及董事會與管理層承信行為方案內之訂定防範不誠信行為之情形。</p> <p>(三) 訂定防範不誠信行為之政策，以及中明示誠信經營之情形，及文件承諾極落實之情形，以及董事會與管理層承信行為方案內之訂定防範不誠信行為之情形。</p>	<p>本公司已於 94 年 4 月 12 日訂定道德行為準則，訂有道德行為準則，以使本公司董事、監察人及經理人之行為符合道德規範，並使利害關係人了解本公司之道德標準，並透過內部稽核制度與控制度之管理，阻止不誠信行為之發生與降低發生率。本公司已依個別管理辦法並與相關人員簽訂保密禁止行賄與收賄行為，以為員工遵守。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p>
<p>二、落實誠信經營活動，應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(一) 訂定防範不誠信行為之政策，以及中明示誠信經營之情形，及文件承諾極落實之情形，以及董事會與管理層承信行為方案內之訂定防範不誠信行為之情形。</p> <p>(二) 訂定防範不誠信行為之政策，以及中明示誠信經營之情形，及文件承諾極落實之情形，以及董事會與管理層承信行為方案內之訂定防範不誠信行為之情形。</p> <p>(三) 訂定防範不誠信行為之政策，以及中明示誠信經營之情形，及文件承諾極落實之情形，以及董事會與管理層承信行為方案內之訂定防範不誠信行為之情形。</p> <p>(四) 訂定防範不誠信行為之政策，以及中明示誠信經營之情形，及文件承諾極落實之情形，以及董事會與管理層承信行為方案內之訂定防範不誠信行為之情形。</p>	<p>本公司對外任何交易均訂有相關管理辦法與規範。規範與他人或其他公司簽訂契約時應充分瞭解誠信經營狀況，並宜將誠信經營納入契約條款。本公司由稽核人員為專責單位，辦理規章修訂、執行、解釋暨通報作業。本公司董事對於董事會所決議事項，應予迴避，同仁於執行業務時遇有利害衝突時，應陳報直屬主管。本公司由稽核人員定期稽查。</p> <p>本公司已在人事管理辦法中明訂檢舉及懲戒規定，並向同仁公告宣達。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p>
<p>三、公司建立檢舉管道，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(一) 訂定防範不誠信行為之政策，以及中明示誠信經營之情形，及文件承諾極落實之情形，以及董事會與管理層承信行為方案內之訂定防範不誠信行為之情形。</p> <p>(二) 訂定防範不誠信行為之政策，以及中明示誠信經營之情形，及文件承諾極落實之情形，以及董事會與管理層承信行為方案內之訂定防範不誠信行為之情形。</p>	<p>本公司之網站有關財務業務有關的資訊，已依規定在公開資訊觀測站定期揭露。對於需揭露誠信經營之資訊如符合法令或主管機關規定會依規定申報揭露。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無</p> <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：無</p> <p>(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。</p> <p>(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。</p>	<p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p>	<p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p>

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

上揚科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：102 年 3 月

18 日

本公司民國一〇一年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令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. 資訊及溝通，及5. 監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇一年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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一〇二年三月十八日董事會通過，出席董事五人中，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

上揚科技股份有限公司

董事長：魏政傑 簽章

總經理：魏政傑 簽章



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：不適用。

(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、公司及對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失及改善情形：無。

(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

股東會

會議日期	重要決議內容	執行情形
101年06月19日	1. 通過承認民國一百年度營業報告書、財務報表及合併財務報表案。 2. 通過承認民國一百年度盈虧撥補表案。 3. 通過修訂本公司「公司章程」案。 4. 通過修訂本公司「董事會及監察人選舉辦法」案。 5. 通過修訂本公司「取得處分資產處理程序」案。	已遵循決議結果

董事會

會議日期	重要決議內容
101年02月15日	1. 決議通過追認3G TECHNOLOGY, INC.負責人李傳健先生與公司債務爭議之和解案。 2. 承認增訂本公司「適用國際會計準則之管理」案。 3. 承認增訂本公司「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程」案。 4. 決議通過修正一〇一年稽核計劃案。 5. 通過九十六年度第二次員工認股權轉換發行新股案。 6. 決議通過擬透過成立境外控股公司，轉投資中國大陸數家100%持有之新設公司案。
101年03月28日	1. 承認本公司一百年度財務報表及合併財務報表案。 2. 決議通過修訂本公司「公司章程」案。 3. 決議通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。 4. 決議通過修訂本公司「內部控制制度自行檢查作業程序」案。 5. 決議通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 6. 決議通過修訂本公司「研發循環」案。 7. 決議通過修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 8. 承認本公司一百年度內部控制聲明書。 9. 決議通過召開本公司一〇一年股東常會案。 10. 決議通過受理股東提案權討論案。
101年05月04日	1. 承認本公司一〇一年第一季財務報表暨合併財務報表。 2. 承認本公司一百年度虧損撥補表。 3. 決議通過修訂本公司「董事會議事規則」案。
101年08月27日	1. 承認本公司101年上半年度財務報表暨合併財務報表案。 2. 決議通過本公司財會主管及代理發言人異動案。 3. 決議通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 4. 決議通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。 5. 決議通過修訂本公司「銷售及收款循環」案。 6. 決議通過修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 7. 決議通過本公司應提交薪酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案。 8. 決議通過本公司經理人每月薪資結構及給附金額案。 9. 決議通過擬對子公司Cybersys Integration Technology Inc. 貸與資金額度案。 10. 決議通過本公司赴大陸投資案。

會議日期	重要決議內容
101年11月08日	1.承認本公司101年第三季財務報表暨合併財務報表案。 2.決議通過修訂本公司「財務報表編製流程之管理作業」案。 3.決議通過修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 4.承認一〇二年度稽核計劃案。 5.決議通過修訂本公司「董事會議事規則」案。 6.決議通過96年度第二次員工認股權轉換發行新股案。 7.決議通過101年度經理人年終獎金案。 8.決議通過本公司擬處分轉投資事業Cybersys Integration Technology Inc.案。
102年03月18日	1.承認本公司101年度財務報表及合併財務報表案。 2.承認本公司101年度內部控制聲明書案。 3.決議通過董事、監察人改選相關事宜案。 4.決議通過解除新任董事及其代表人之競業禁止案。 5.決議通過受理股東獨立董事提名權相關事宜案。 6.決議通過受理股東提案權案。 7.決議召開本公司102年股東常會案。
102年04月25日	1.承認本公司102年度第一季合併財務報表案。 2.承認本公司101年營業報告案。 3.決議通過受理股東獨立董事提名案。 4.承認本公司101年度盈虧撥補案。 5.決議通過修訂本公司「董事會議事規則」案。 6.決議通過96年度第二次員工認股權轉換發行新股案。

(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。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士辭職解任情形彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總管理處協理	趙振民	100/05/26	101/05/31	生涯規劃辭職

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表 (請勾選符合之級距或填入金額)

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
致遠聯合會計師事務所	張庭銘	楊建國	101.01.01~101.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		✓	✓	-
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		-	-	✓
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		-	-	-
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

- (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占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	100年12月28日		
更換原因及說明	業務管理需求更換簽證會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情 況		
	主動終止委任		✓
	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	99、100年度出具修正式無保留意見，原因： 採用其他會計師查核且欲區分責任。		
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：無		
其他揭露事項	無。		

(二)關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	致遠聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	張庭銘、楊建國
委 任 之 日 期	101年01月20日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：

本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內並無任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業。

七、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)101 年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及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：

職稱	姓名	101 年 度		102 年度截至 101.04.11 止	
		持有股數	質押股數	持有股數	質押股數
		增(減)數	增(減)數	增(減)數	增(減)數
董事長兼總經理兼大股東	魏政傑	0	0	0	0
董事兼副總經理	林國光	(17,000)	0	0	0
董事兼副總經理	趙郁文	0	0	0	0
獨立董事	范姜群森	0	0	0	0
獨立董事	林明杰	0	0	0	0
監察人	陳朝和	0	0	0	0
監察人	賴鎮局	0	0	0	0
協理(註1)	邱英明	0	0	0	0
廠長(註2)	江瑞賢	0	0	0	0
廠長(註3)	張獻章	0	0	13,000	0
經理人	葉乃仁	0	0	0	0
經理人(註4)	張明吉	0	0	0	0
會計主管(註5)	趙振民	0	0	0	0
會計主管(註6)	李銘賀	0	0	0	0

註1：協理邱英明 101 年 6 月 1 日辭任

註2：廠長江瑞賢 101 年 10 月 20 日辭任

註3：廠長張獻章 102 年 3 月 11 日新任

註4：經理人張明吉 101 年 11 月 5 日新任

註5：財務兼會計主管趙振民 101 年 5 月 31 日辭任

註6：會計主管李銘賀 101 年 5 月 31 日新任

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

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財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、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	
魏政傑	3,636,423	6.48%	241,626	0.43%	0	0%	黃慧茜	配偶	

九、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情形：

截至 102.3.31

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制之投資		綜合投資	
	股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%
Bluesea Industrial Limited (註 1)	1	100%	—	—	1	100%
邦丞電子科技(股)公司(註 1)	2,818,611	97.19%	—	—	2,818,611	97.19%
Widsom Zone Co., Ltd. (註 2)	1	100%	—	—	1	100%
Star Rocks Holdings Limited(註 1)	100,000	100%	—	—	100,000	100%
深圳東耕科技有限公司(註 3)	-	100%	—	—	100,000	100%
旺輪國際股份有限公司(註 1)	510,200	98.12%	9,800	1.88%	520,000	100%
上邦投資有限公司(註 4)	—	—	註 3	8%	註 3	8%
上鈞投資有限公司(註 4)	—	—	註 3	8%	註 3	8%
邦益投資有限公司(註 4)	—	—	註 3	8%	註 3	8%

註 1：係公司之長期投資。

註 2：係邦丞電子科技(股)公司之長期投資。

註 3：係 Star Rocks Holdings Limited 之長期投資。

註 4：上邦投資、上鈞投資、邦益投資，實收資本額各 NTD500,000 元。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：仟股；仟元

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
75.08	—	—	5,000	—	5,000	設立	—	—
84.08	—	—	10,000	—	10,000	現金增資 5,000 仟元	—	註 1
88.04	—	—	30,000	—	30,000	現金增資 20,000 仟元	—	註 2
89.06	10	6,000	60,000	6,000	60,000	盈餘轉增資 28,893 仟元及股東往來轉增資 1,107 仟元	—	註 3
89.12	20	30,000	300,000	14,919	149,194	現金增資 65,000 仟元及合併增資 24,194 仟元	—	註 4
90.07	10	30,000	300,000	21,236	212,356	盈餘及員工紅利轉增資 63,162 仟元	—	註 5
91.03	38	30,000	300,000	27,036	270,356	現金增資 58,000 仟元	—	註 6
91.09	10	60,000	600,000	35,690	356,900	盈餘及員工紅利轉增資 86,544 仟元	—	註 7
91.11	30	60,000	600,000	40,000	400,000	現金增資 43,100 仟元	—	註 8
92.08	—	88,900	889,000	44,736	447,364	盈餘及員工紅利轉增資 27,364 仟元及公積轉增資 20,000 仟元	—	註 9
93.08	—	108,900	1,089,000	49,587	495,871	盈餘及員工紅利轉增資 48,507 仟元	—	註 10
93.10	—	108,900	1,089,000	50,376	503,763	公司債轉換普通股份 7,892 仟元	—	註 11
94.08	—	108,900	1,089,000	51,477	514,773	盈餘轉增資 10,075 仟元及員工紅利轉增資 935 仟元	—	註 12
96.10	—	108,900	1,089,000	61,671	616,713	公司債轉換普通股份 101,940 仟元	—	註 13
98.08	—	108,900	1,089,000	29,127	291,279	公司辦理減資消除普通股 325,440 仟元	—	註 14
98.11	—	108,900	1,089,000	34,447	344,472	公司辦理私募發行普通股 53,193 仟元	—	註 15
99.04	—	108,900	1,089,000	55,920	559,202	公司辦理私募發行普通股 214,730 仟元	—	註 16
100.03	—	108,900	1,089,000	56,005	560,052	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 850 仟元	—	註 17
101.03	—	108,900	1,089,000	56,083	560,832	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 779 仟元	—	註 18
101.11	—	108,900	1,089,000	56,099	560,989	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 158 仟元	—	註 19

註 1：民國 84 年 08 月 15 日建一字第 01006573 號

註 2：民國 88 年 07 月 22 日第 88311595 號

註 3：民國 89 年 08 月 01 日經(89)中字第 89471246 號

註 4：民國 90 年 03 月 23 日經(90)商字第 09001096920 號

註 5：民國 90 年 10 月 09 日經(90)商字第 09001399090 號

註 6：民國 91 年 03 月 21 日經(091)商字第 09101094730 號
 註 7：民國 91 年 09 月 16 日經(091)商字第 09101376770 號
 註 8：民國 91 年 11 月 18 日經(091)商字第 09101469070 號
 註 9：民國 92 年 08 月 07 日經授中字第 09232463360 號
 註 10：民國 93 年 08 月 16 日經授中字第 09332576190 號
 註 11：民國 93 年 10 月 18 日經授中字第 09301198890 號
 註 12：民國 94 年 08 月 23 日經授商字第 09401163670 號
 註 13：民國 96 年 11 月 06 日經授商字第 09601271230 號
 註 14：民國 98 年 08 月 10 日經授中字第 09832828540 號
 註 15：民國 98 年 11 月 04 日經授中字第 09833352810 號
 註 16：民國 99 年 04 月 01 日經授商字第 09901063930 號
 註 17：民國 100 年 3 月 30 日經授商字第 10001062530 號
 註 18：民國 101 年 3 月 07 日經授商字第 10101037330 號
 註 19：民國 101 年 11 月 21 日經授商字第 10101241680 號

單位：股

股份種類	核定股本				未發行股份	合計	備註
	流通在外股份			合計			
	已上市(櫃)	未上市(櫃)	合計				
記名式普通股	56,098,923		56,098,923	52,801,077	108,900,000	—	

(二) 股東結構

102 年 4 月 11 日

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(人)	—	—	18	2,688	6	2,712
持有股數(股)	—	—	5,811,516	37,511,142	12,802,265	56,124,923
持股比例(%)	—	—	10.355%	66.835%	22.810%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

每股面額十元

102 年 4 月 11 日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	1,486	525,771	0.94%
1,000 至 5,000	844	2,088,443	3.72%
5,001 至 10,000	164	1,322,264	2.36%
10,001 至 15,000	58	750,357	1.34%
15,001 至 20,000	37	669,064	1.19%
20,001 至 30,000	32	795,451	1.42%
30,001 至 50,000	26	1,052,672	1.88%
50,001 至 100,000	18	1,274,826	2.27%
100,001 至 200,000	20	2,664,087	4.75%
200,001 至 400,000	5	1,395,604	2.49%
400,001 至 600,000	2	1,032,999	1.84%
600,001 至 800,000	2	1,402,540	2.50%
800,001 至 1,000,000	1	1,000,000	1.78%
1,000,001 以上	17	40,150,845	71.54%
合計	2,712	56,124,923	100.00%

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單

102年4月11日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
大名望投資有限公司投資專戶		4,500,000	8.02%
興盛收益投資有限公司投資專戶		4,500,000	8.02%
泰偉電子股份有限公司		4,000,000	7.13%
EFG銀行投資專戶		3,800,000	6.77%
魏政傑		3,636,423	6.48%
廖若琪		2,414,620	4.30%
黃成偉		2,370,165	4.22%
熊曲繼敏		1,992,000	3.55%
廖述椿		1,988,910	3.54%
黃慧婷		1,678,755	2.99%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目	年度		100年	101年	102年度 截至102年3月31日 (註5)
	每股市價	最高		11.70	12.85
	最低		8.90	9.01	9.03
	平均		10.24	10.53	9.18
每股淨值	分配前		8.00	8.61	8.48
	分配後(註1)		—	—	—
每股盈餘	加權平均股數		56,010,832	56,095,258	56,124,923
	每股盈餘 (註1)	追溯調整前	(0.69)	0.79	(0.15)
		追溯調整後	—	—	—
每股股利	現金股利		—	—	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註2)		—	13.33	—
	本利比(註3)		—	—	—
	現金股利殖利率(註4)		—	—	—

註1：依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註5：每股淨值、每股盈餘為截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位為截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 本公司每年決算後所得純益，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，及其他依法所需提列之特別盈餘公積後，再依其餘額應提員工紅利百分之五至百分之十，百分之二為董監事酬勞；剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。
2. 本次股東會擬議股利分配情形(經董事會通過，尚未經股東會同意)：
本公司截至 101 年底為累積虧損，無盈餘可供分配，經董事會決議後不予分配股利。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：
按本公司章程第二十六條所定之股利政策，詳見(六)之說明。
2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：由於本公司今年仍為累積虧損，故並未估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額。
3. 董事會通過擬議配發員工分紅等資訊：無。
4. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：無。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

本公司並無發行公司債之情形。

三、特別股辦理情形：

本公司並無發行特別股之情形。

四、海外存託憑證辦理情形：

本公司並無參與發行海外存託憑證之情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：

1. 尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響

員工認股權憑證種類	第一次(第一期)員工認股權憑證	第一次(第二期)員工認股權憑證	第二次(第一期)員工認股權憑證	第二次(第二期)員工認股權憑證
主管機關核准日期	96年11月29日		99年5月20日	
發行(辦理)日期	96年12月31日	97年11月3日	99年6月3日	100年3月18日
發行單位數	2,950單位(註1)	1,050單位(註2)	3,495單位(註3)	2,095單位(註2)
發行得認購股數占已發行股份總數比率(%)	5.28%	1.88%	6.25%	3.75%
認股存續期間	六年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依規定時行使認股(98/12/31~102/12/30)。	六年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依規定時行使認股(99/11/3~103/11/2)。	六年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依規定時行使認股(101/6/3~105/6/2)。	六年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依規定時行使認股(102/3/18~106/3/17)。
履約方式	發行新股交付			
限制認股期間及比率(%)	認股權人除被撤銷其全部或部分之認股數量外，自被授予本員工認股權憑證屆滿二年後，可依下列時程行使其認股權利： 一、自被授予本員工認股權憑證屆滿二年後，可就被授予之本員工認股權憑證數量之百分之五十為限，行使認股權利。 二、自被授予本員工認股權憑證屆滿三年後，可就被授予之本員工認股權憑證數量之百分之七十五為限，行使認股權利。 三、自被授予本員工認股權憑證屆滿四年後，可就被授予之本員工認股權憑證數量之百分之百，行使認股權利。			
已執行取得股數	0	204,630股	0	0
已執行認股金額	0	1,396仟元	0	0
未執行認股數量	719,800股	206,980股	2,010,000股	1,210,000股
未執行認股者其每股認購價格	新台幣14.5元	新台幣6.82元	新台幣11.85元	新台幣10.30元
未執行認股數占已發行股份總數比率(%)	1.28%	0.37%	3.58%	2.16%
對股東權益影響	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，方能依本辦法所列時程行使認股權，故本次發行仍未執行認股數量尚不致對股東權益造成實際之重大稀釋。			

註1：本公司第一次員工認股權憑證核准發行總額為4,000單位，第一期於96年12月31日發行2,950單位；每單位認股權可認購1,000股普通股。

註2：本公司第一次員工認股權憑證核准發行總額為4,000單位，第二期於97年11月3日發行1,050單位；每單位認股權可認購1,000股普通股。

註3：本公司第二次員工認股權憑證核准發行總額為5,590單位，第一期於99年6月3日發行3,495單位；每單位認股權可認購1,000股普通股。

註4：本公司第二次員工認股權憑證核准發行總額為5,590單位，第二期於100年3月18日發行2,095單位；每單位認股權可認購1,000股普通股。

2.取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

101年4月30日

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	魏政傑	210,040 (註1)	0.37%	0	0	0	0	210,040	14.5	3,046 仟元	0.37%
	副總經理	林國光										
經理人	總經理	魏政傑	113,280 (註2)	0.20%	0	0	0	0	113,280	6.82	773 仟元	0.20%
	副總經理	林國光										
經理人	總經理	魏政傑	460,000 (註3)	0.82%	0	0	0	0	460,000	11.85	5,451 仟元	0.82%
	副總經理	林國光										
	副總經理	趙郁文										
經理人	副總經理	林國光	230,000 (註4)	0.41%	0	0	0	0	230,000	10.30	2,369 仟元	0.41%
	副總經理	趙郁文										

註1：第一次(第一期)。

註2：第一次(第二期)。

註3：第二次(第一期)。

註4：第二次(第二期)。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形

1. 截至年報刊印日之前一季止，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者：

本公司前各次現金增資已執行完畢。最近一次現金增資係於九十九年三月辦理，其相關計畫內容與執行情形如下：

(1)計畫內容

A、主管機關核准日期及文號:不適用。

B、本次計畫所需資金總額:新台幣 182,521 仟元。

C、資金來源:以私募方式辦理國內現金增資發行新股 21,473,000 股，每股發行價格為新台幣 8.5 元，總金額新台幣 182,521 仟元。

D、計畫項目及資金運用進度:

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	資金運用進度			
			第1季	第2季	第3季	第4季
充實營運資金	99. Q2	182,521	19,600	162,921	—	—

E、股市觀測站輸入日期:99 年第二季執行情形輸入日:99.7.1

2. 就前款之各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較:

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改善計畫
	支用金額	預定	實際	
充實營運資金	支用金額	182,521	182,521	無
	執行進度	100	100	
	執行進度	100	100	
	(%)	100	100	

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容

- A. 各種電腦軟體設計及工程設計業務。
- B. 有關電腦操作資料處理業務。
- C. 有關前項業務之進出口貿易及代理國內外廠商產品之報價投標業務。
- D. CC01050 資料儲存及處理設備製造業。
- E. F401030 製造輸出業。
- F. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重：

單位：新台幣仟元；%

年 度	101 年 度	
	營業收入	營業比重(%)
主要產品		
車用多媒體影音系統	108,652	29.5
POS 及工業用液晶顯示系統	21,879	5.9
液晶顯示器零組件(SKD)	179,991	48.8
其 他	57,976	15.8
合 計	368,498	100.0

3. 公司目前之商品(服務)項目：液晶顯示系統：

種 類	項 目
POS 及工業用液晶顯示系統	LCD Monitor：15吋、17吋、19吋、20吋 POS：8吋、12吋、13吋、15吋、17吋、19吋 Open Frame：10吋、12吋、15吋、17吋、19吋 High Brightness：15吋、17吋 Rack Mount：15吋、17吋、19吋 UHD：510系列
車用多媒體影音系統	7吋系列、Remote Controller、Control Box、Core
液晶顯示器零組件(SKD)	SKD系列

4. 計畫開發之新商品(服務)：

- A. 各新產品開發為參考市場需求零組件供需及競爭廠商狀況作適當之調整。
- B. 智慧型車用影音平台。
- C. POS 觸控及工業用設備。
- D. 衛星導航液晶顯示器。
- E. 開發雲端科技行動平台。
- F. 液晶顯示器。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

A. 車用多媒體影音系統

隨著汽車產業蓬勃發展，車載資訊娛樂系統已經不再是豪華轎車的獨有設備，越來越多的中低階轎車開始擁有自己的資訊娛樂系統。然而，車載資訊娛樂系統是一個高度整合的複雜系統，可內含導航系統、影音系統、電話系統、空調系統以及其他車內外舒適設備的控制系統等，這些系統涉及的通訊網路可包括 CAN、MOST、LIN、藍牙和其他無線網路協議。設計這樣一個複雜系統，不但要考慮系統的性能和成本，更要考慮設計靈活性，以保持產品的競爭力。

汽車電子系統要求溫度適應範圍大、有利於生產標準化和更長的设计壽命。車載資訊娛樂系統是一種快速發展和適應各種用戶的系統，其軟硬體，特別是在硬體方面必須具備很強的可擴展性。

為整體串連台灣各界以建構車載資通訊產業價值鏈、開創新市場與商機，經濟部車載資通訊產業推動辦公室積極促成相關產業鏈結，並於 98 年 10 月成立「台灣車載資通訊產業聯盟(Taiwan Telematics Industry Alliance, TTIA)」，以 TTIA 之產業平台作為建立產業能量、掌握國際產業脈動及拓展產業國際版圖的先鋒，攜手產官學研合作擘劃車輛產業新藍海。

B. POS 觸控設備

工業用觸控液晶電腦各式應用不斷擴大，從航空到航海、從工控到機場，從軍艦到鑽油平台，其中隨著全球遊艇、軍艦、漁船逐步更換成觸控液晶電腦，結合強光可讀與防鹽的船舶應用，工業用觸控液晶設備與模組相關廠商，未來成長潛力值得期待。

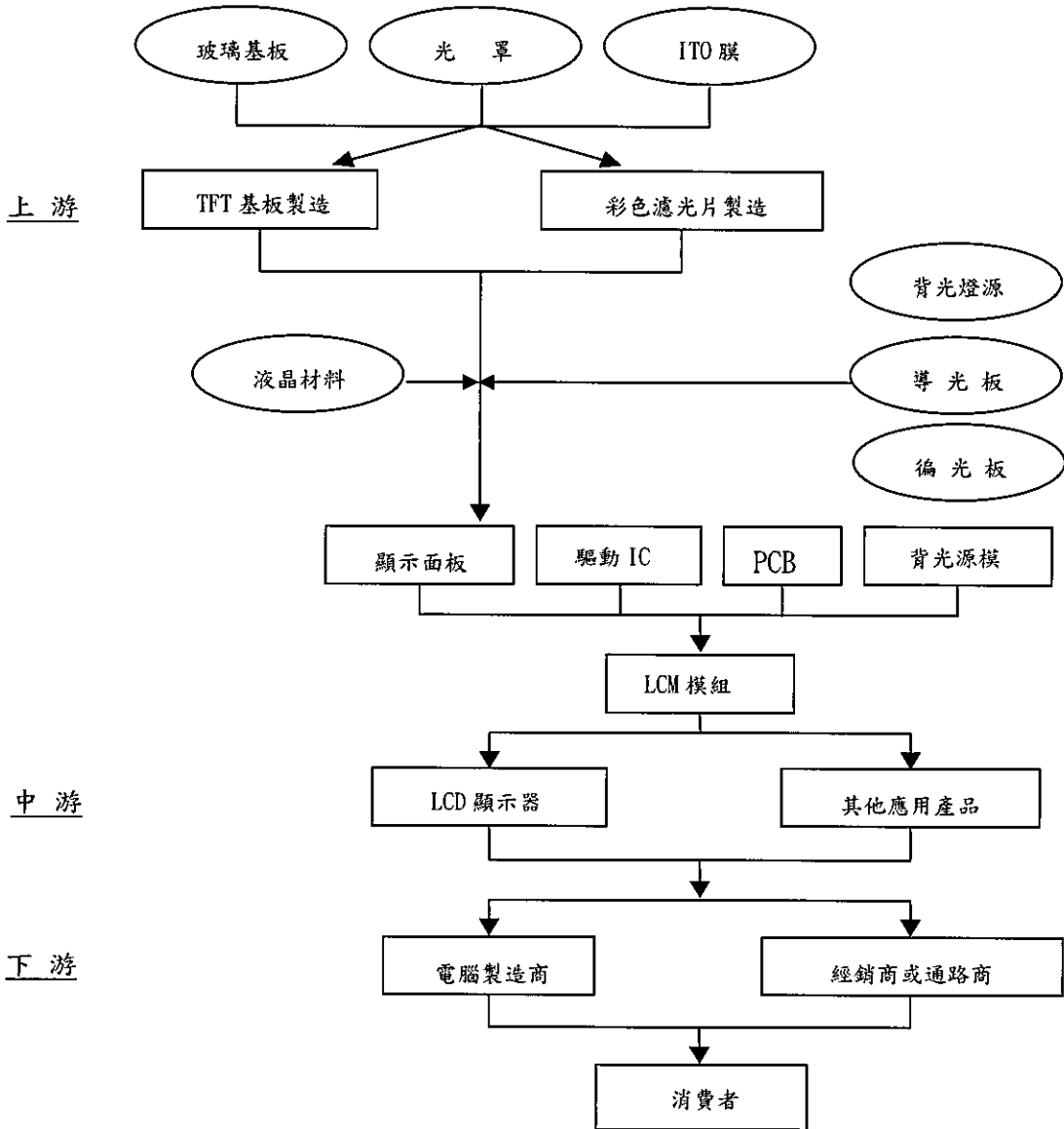
從工業電腦近幾年興起過程中，我們再次看到了科技永遠離不開人性，不論是銀行 ATM、便利商店 POS PC、照相店 Photo KIOSK、數位廣告應用…等，直覺式人機介面無所不在，而透明式觸控輸入裝置(touch panel)即是工業電腦人性化最重要關鍵，隨著液晶顯示器普及與傳統 CRT 螢幕汰換，液晶顯示器應用設備及模組在未來幾年將持續成長，根據 DisplaySearch 出版觸控面板市場分析報告，2011 年全球觸控面板產值達 132.75 億美元，同時預估 4 年後產值將以倍數成長，2015 年營收有機會達 211.27 億美元。

C. PC 用液晶顯示器

市調機構預估，新興市場包括亞太、拉丁美洲、中國大陸等，從 2009 年到 2015 年間，這些地區的液晶螢幕市場每年大致可維持 2 位數字的成長率，是帶動液晶顯示器需求的主要地區；雖然傳統桌上型液晶顯示器市場已經成熟，但新的應用、功能及對顯示器不同的需求，讓液晶顯示器在市場上仍佔有重要地位。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司主要係以特殊利基型顯示系統之產品應用，配合客戶各種尺寸之需求為主，屬於該行業之中游，其上游為相關零組件及材料，下游銷售對象多為電腦製造商、經銷商或通路商。因此該行業之上、中、下游關聯性圖示說明如下：



3. 產品的發展趨勢

A. 車用多媒體影音系統

車用多媒體影音系統在汽車的應用包括衛星導航系統(GPS)、倒車雷達影像系統及多媒體影音系統，其中多媒體影音系統除了提供前座駕駛視聽享受之外，也有後座專用的多媒體影音系統。車用多媒體影音系統除了原有的多媒體影音功能之外，後座專用多媒體影音系統更結合 MP3、DVD 播放機、數位電視、遊戲機甚至上網的功能，充分滿足後座乘客的影音及娛樂需求，營造車用空間成為個人化的行動空間，使汽車成為移動的資訊平台，提供更多附加價值滿足汽車駕駛及乘客的需求。

提供高性能主機，同時滿足駕駛與乘客需求的單一主機，其功能如最新 Audio A8 Dual Zone 的需求。

B. POS 觸控設備

觸控設備以 POS、彩券機、投票機、ATM、博奕機、資訊查詢機(KIOSK)、售票機等較為常見，早期 POS、ATM 等觸控設備只有簡單的功能，伴隨著時代的演進，條碼掃描機、刷卡機、列印發票機等多媒體周邊設備逐漸與 POS 等觸控設備相結合，同時也由收銀的基本功能逐漸發展出售票及資訊查詢等功能。

觸控設備產品的發展趨勢逐漸朝向機構元件採模組化設計，減少螺絲使用量，改用插拔或彈片方式。產品體積趨向於輕薄短小，以解決攜帶不易或擺設空間不足的問題，因為機台的使用環境可能十分惡劣，機台多採防塵、防潑水設計，以增加機台的壽命並減少故障維修。

因應行動裝置的需要，提供長達 4 hr 工作時間的移動裝置，並有 Hot swap 的功能可以在不中斷工作的情況下更換電池，延長工作時間。

提供多種輸出入裝置 (1D/2D Bar code scanner, MSR, Smart Card, RFID, Thermal Printer, Finger Printer) 選用，並提供機座作為固定 POS 使用。

C. PC 用液晶顯示器

隨著生活水準的提昇，人們對影音多媒體的需求大幅增加，液晶監視器產品漸往大尺寸寬螢幕發展，並且品牌大廠亦積極致力於液晶監視器產品相關技術的升級（如：標榜顯示器更快的反應時間、更高的對比度、數位與類比雙傳輸介面...等），此外，外觀設計、影音效果及對多媒體應用的支援將成為消費者選購的考慮因素之一，此產品規格新趨勢，顯然將會對已邁入成熟期的液晶監視器產品帶來新一波市場需求的成長動力。

4. 產品的競爭情形

在液晶顯示器市場競爭激烈的環境下，售價頻創新低，中小型廠商在規模經濟難與大廠匹敵情況，利潤日趨微薄，本公司已不再生產標準型液晶顯示器；但新興市場尤其拉丁美洲，經濟實力已大為提升，對液晶顯示器需求穩定成長，本公司看準此需求成長商機，僅提供液晶顯示器零組件銷售，由客戶自行於當地組裝成液晶顯示器成品。

另外，近年來汽車加速朝 IT 化及提高娛樂功能方向發展，許多新車在基本配備中，已具備車內導航系統或車上 DVD 影音系統，使得車用顯示器成長快速，本公司自推出車用多媒體影音系統產品以來，已陸續開發出 7" 至 17" 等不同規格車用顯示器產品，以滿足市場上之需求。

除了車用多媒體影音系統之外，本公司亦推出銷售端點(POS)系統、工業用等毛利較佳的利基性產品，目前已陸續開發出 10 吋到 15 吋產品，並整合刷卡機等周邊設備，提供客戶 TOTAL SOLUTION。茲將國內主要競爭對手之名稱及其營業項目列示如下：

競爭對象	競爭對象之營業項目
伍豐	POS 及周邊系統
振曜	POS 及周邊系統
振樺	POS 及周邊系統
飛捷	POS 及周邊系統
憶聲	車載視聽產品及移動影音多媒體播放器
系統	車載視聽產品及移動影音多媒體播放器
松上電子	車載視聽產品及平面顯示器

資料來源：各公司之公開說明書

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度投入之研發費用

項目	年度	100年度	101年度	102年度 截至3月31日止
研發費用		38,272	35,056	10,822
營業收入淨額		537,510	368,498	69,221
佔當年度營業收入淨額之比率		7.12%	9.51%	15.63%

2. 開發成功之技術或產品

項目	產品名稱	尺寸規格	
一般 LCD Monitor 方面	類比輸入 LCD Audio Optional	VGA	8.4", 10.4"
		SVGA	10.4", 11.3", 12.1"
		XGA	12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0"
		SXGA	17.0", 17.4", 18.1", 19.0"
一般 LCD Monitor 方面	數位輸入 LCD Audio Optional	SVGA	10.4", 11.3", 12.1"
		XGA	12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0"
		SXGA	17.0", 17.4", 18.1", 19.0"
		UXGA	20.1"
一般 LCD Monitor 方面	類比, 數位輸入 LCD Audio Optional	SVGA	10.4", 11.3", 12.1"
		XGA	12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0"
		SXGA	17.0", 17.4", 18.1", 19.0"
		UXGA	20.1"
一般 LCD Monitor 方面	類比, 數位, Video 輸入 LCD Audio Optional	SVGA	10.4", 11.3", 12.1"
		XGA	12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0"
		SXGA	17.0", 17.4", 18.1", 19.0"
		UXGA	20.1"
工業用 LCD Monitor 方面	類比輸入 LCD 觸控式螢幕 Audio Optional	VGA	8.4", 10.4"
		SVGA	10.4", 11.3", 12.1"
		XGA	12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0"
		SXGA	17.0", 17.4", 18.1", 19.0"
工業用 LCD Monitor 方面	數位輸入 LCD 觸控式螢幕 Audio Optional	SVGA	10.4", 11.3", 12.1"
		XGA	12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0"
		WXGA	15.3", 17.0"
		SXGA	17.0", 17.4", 18.1", 19.0"
工業用 LCD Monitor 方面	類比, 數位輸入 LCD 觸控式螢幕 Audio Optional	SVGA	10.4", 11.3", 12.1"
		XGA	12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0"
		WXGA	15.3", 17.0"
		SXGA	17.0", 17.4", 18.1", 19.0"
工業用 LCD Monitor 方面	類比, 數位, Video 輸入 LCD 觸控式螢幕 Audio Optional	SVGA	10.4", 11.3", 12.1"
		XGA	12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0"
		WXGA	15.3", 17.0"
		SXGA	17.0", 17.4", 18.1", 19.0"
工業用 LCD Monitor 方面	機箱式 LCD KVM Optional	XGA	15.0", 10.4"
		SXGA	17.0", 12.1"
	超高亮度 LCD	XGA	15.0"
		SXGA	17.0"
工業用 LCD Monitor 方面	三合一軍用 LCD	XGA	15.0"
		SXGA	18.1"
工業用 LCD Monitor 方面	雙面背對背 LCD	XGA	15.0"
車用方面	車用多媒體影音系統	SVGA	7", 8", 9", 10.2", 12.1", 15.3", 17"
手持式電腦裝置 方面	通用手持式裝置	UHD-510	UHD-520

3. 民國 102 年研發計劃、未完成研發計劃之目前進度，再投入經費，預計完成量產時間

102 年度研發計劃	未完成研發計劃之目前進度	預計再投入經費(台幣仟元)	預計完成量產時間
S08 修改	樣品進行中	1,000	102 年第 1 季
GT-AMD 平版電腦 II	樣品進行中	2,000	102 年第 4 季
後枕影音多媒體系統(RSIS)	樣品進行中	1,000	102 年第 4 季

4. 未來影響研發成功之主要因素

1. 研發成熟度
2. 研發產品推出之時間點

5. 未來研發計劃及預計投入之研發費用

項次	項目	102 年預計投入之研發費用(台幣仟元)
1	電動代步車	5,000
2	手持式電腦	5,000

(四) 長、短期業務發展計畫

(1) 短期業務發展計畫

1. 開發多功能、高穩定性及高可靠性車用多媒體影音系統。
2. 開發高畫質及多功能數位電視產品。
3. 擴充現有利基型產品銷售量，採高毛利導向，提升公司獲利。
4. 開拓中東、俄羅斯、印度、中南美洲等新興國家，搶佔龐大商機，拓展產品市場。
5. 積極投入製程改善計劃，以提高生產線產能、降低生產成本，增強競爭力。
6. 維持與現有供應商合作關係，並積極開發新供應商，以確保主要原料之貨源穩定及產品品質，並加強對主要原料之議價能力，以降低成本。

(2) 長期業務發展計畫

1. 持續鞏固歐美市場，開發大中華市場，以發展全球化之經營。
2. 建立海外行銷據點，以掌握國際化下游客戶及市場最新脈動。
3. 持續與客戶維持良好之合作關係，以創造雙贏之利基。
4. 採行國際分工策略，將技術成熟、生產量大之機種，除就近供應貨源外，並降低生產成本，取得成本競爭優勢。
5. 持續加強技術研發能力，開發高附加價值之新產品，創造公司與客戶雙贏之優勢。
6. 配合公司營運需要，除以營運資金及銀行融資支應外，並於資本市場及貨幣市場籌措長短期資金。

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

本公司為利基型液晶顯示器之專業製造廠商，主要產品包括車用多媒體影音系統、觸控面板液晶顯示器及工業電腦液晶顯示器，產品銷售對象包括 ODM/OEM 廠商、經銷商及系統整合廠商。99 年至 101 年度地區銷售金額如下表：

單位：新台幣仟元；%

地 區		99 度		100 度		101 度	
		金額	%	金額	%	金額	%
國 外	美 洲	872,012	87.97	344,448	64.08	313,408	85.05
	歐 洲	7,800	0.79	33,545	6.24	21,901	5.94
	其他地區	49,361	4.98	140,517	26.14	26,784	7.27
	小 計	929,173	93.74	518,510	96.46	362,093	98.26
國 內		62,071	6.26	19,000	3.54	6,405	1.74
營業收入淨額		991,244	100.00	537,510	100.00	368,498	100.00

(2) 市場占有率

依市場研究機構 WitsView 資料，全球液晶監視器 2012 年總出貨量為 1.54 億台，推估本公司之市場占有率約為 0.014%。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

本公司主要產品包括車用多媒體影音系統、POS 觸控及工業用液晶顯示系統等利基型產品及桌上型液晶顯示器，以下就各項主要產品分析市場供需情形：

1. 車用多媒體影音系統

在車載資通訊應用服務蓬勃發展下，車載資通訊產品將朝提升運算/通訊能力發展，同時導航與影音產品可望逐漸整合，未來並將加入 DSRC 通訊功能，以提供更為多元的應用服務。2011 年具導航功能的車載資訊娛樂系統市場規模為一千二百八十五萬台。隨著消費者對導航功能需求提升，因此導航功能車載資訊娛樂系統逐漸朝向中低階車款普及。此類型產品銷售主要集中於歐洲、美國與中國市場，占整體超過九成比例。

在全球車載資通訊的發展情勢中，先進國家的進度較為成熟，國際主要車廠皆有實際成果，惟受近年車市衰退的影響，各車廠在車載設備供應體系出現變化，歐美日業者面對成本壓力，開始轉移生產重心至亞洲地區。另一方面，中國汽車市場邁入高速成長期，各方業者陸續將車載服務導入至中國市場。

另外隨著無線網路技術進步與可攜式電子產品逐漸普及，應用程式與服務隨手可及，消費者對於汽車聯網服務的需求相繼提高，因此近幾年各大車廠均加速應用服務的開發，並推出整合智慧型手機的解決方案，促使車載資通訊統聯網模式逐步多元化。消費者除能選擇內建模組的車載資訊系統，直接連結車廠提供的後端平台取得服務之外，亦可選擇透過與智慧終端連結，間接取得網路服務。

以 2011 年發展而言，具間接聯網模式的車載資通訊產品市場規模達一百六十七萬台，年複合成長率為 31.9%，預期 2015 年將可達五百零七萬台

為搶佔市場先機，MIC 建議，未來兩岸可合作推動方向包含：1. 車載資通訊核心技術的開發 2. 兩岸車載資通訊相關標準的進程 3. 信息產業、通訊產業與汽車產業的合作發展 4. 兩岸新能源汽車的發展 5. 綠色交通、智能化城市的建設與發展。

2.POS 觸控及工業用液晶顯示系統

DisplaySearch 新發表中小尺寸液晶(TFT LCD)與有機發光(AMOLED)顯示器產品報告，指出中小尺寸 TFT LCDs 將會有重大的改變，主要是因為市場需求與將生產大尺寸的面板廠轉移生產小尺寸，其中關於 POS 觸控及工業用液晶顯示器說明如下：

工業用顯示器(包含收銀機系統 POS 與 ATM)——產品基本特色為 LED 背光、高亮度、日照之下仍具可讀性與使用壽命長，本公司確信 POS 觸控及工業用液晶顯示器仍具有龐大商機。

3.液晶顯示器

隨著新興市場包括亞太、拉丁美洲、中國大陸經濟成長等，這些地區的液晶螢幕需求市場每年大致可維持 2 位數字的成長率，是帶動液晶顯示器需求的主要地區；本公司將積極搶佔此龐大商機。

(4) 競爭利基

1. 早期切入市場

本公司在 LCD Monitor 市場的經營相當早期，早在 1995 年即已進入，此時為液晶顯示器產品之發展期，並創造驚人的經營成果，而最近幾年車用多媒體影音系統、POS 及液晶電視正值快速成長期，上揚公司對於市場需求之變化，有極快速且敏銳之知覺及回應，已於早期切入市場，並獲得國外大廠的採用。

2. 產品線尺寸完整

相較於台灣競爭者及世界競爭者，上揚公司之產品線相當完整，除一般 PC 用之液晶顯示器皆有量產外，車用多媒體影音系統則已開發出 7" ~19"。

3. 研發團隊技術能力強，機動性高

除了可提供優質的產品外，能最快提供客戶需求，解決客戶困難乃掌握商機的重要關鍵因素。因此本公司一直在強化研發團隊的陣容及技術能力，並不吝於投入更多研發經費，以期在品質及效率兼顧下，得到更多客戶的肯定。

4. 深耕利基市場

利基市場具有為客戶「量身訂作」及技術門檻較高的特性，也因為少量多樣化生產及產品生命週期較長，毛利率較高，即使在不景氣中，議價空間相對有限，深耕利基市場可確保公司之獲利維持穩定的成長。目前車用多媒體影音系統及 POS 等利基市場產品佔公司營業額的五~六成，預估仍有向上成長空間。

5. 車用多媒體影音系統開發有成

車廠供應鏈封閉且不易切入，本公司於五年前切入車用顯示器市場的研發與製造，五年來已累積不少設計及生產技術，產品已獲得美國通用汽車及福特汽車原廠認證，目前車用多媒體影音系統佔公司營業額約三成，目前仍繼續增加中。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

1. 有利因素

A. 車上娛樂休閒需求增加，車用液晶顯示器商機龐大

新車種越來越強調休閒與舒適，使車用導航系統及多媒體影音系統成為標準配備，車用液晶顯示器需求因而大幅增加。

B. 中國及印度國民所得提高，液晶顯示器需求勁揚

近來中國及印度經濟快速成長，國民所得不斷上升，對液晶顯示器的需求快速增加，龐大的人口蘊藏無限的商機。

C. LCD 產品快速商品化

LCD 面板產能快速增加，帶動面板價格下降，加快 LCD 產品商品化速度，進而使得 LCD 產品迅速普及，銷量因而急速增加。

D. 新興市場經營有成

中國、印度、俄羅斯等新興市場的需求正隨著國民所得的增加而快速上升，本公司近期已切入此一高速成長市場，預期將會創造另一波營收的成長。

2. 不利因素及其因應措施

A. 主要產品市場價格波動過劇

LCD Monitor 價格波動除了受產品本身供需之關係影響外，更會受到 LCD Panel 價格之影響，由於 Panel 價格波動過大，往往會在報價時與出貨時成本有相當落差，減少相對獲利。

其因應措施：本公司代工產品改請客戶自行提供面板，若需本公司提供面板，則以最快速度完成生產並出貨給客戶，減少價格波動的風險。

B. 產品生命週期過短

高科技產品最常面臨之問題是產品生命週期過短，而 LCD 產品均會面臨此一問題，大尺寸之 LCD 產品不斷推陳出新，迫使產品生命週期不斷縮短。其因應措施：本公司產品行銷及研發策略改為著重利基性，避開競爭激烈且毛利不高的產品，以解決此一問題。

C. 廠商對市場樂觀預估而擴產，供給量增加導致獲利率下降

液晶顯示器具有輕、薄、體積小及低幅射之特點，而重要關鍵組件 LCD 面板業者的持續投資生產，供給不虞匱乏且價格漸趨普及化，液晶顯示器價位逐漸為消費者所接受，將影響獲利。

其因應措施：避開一般功能性液晶顯示器之競爭，另闢目標市場，開發特殊功能性液晶顯示器之利基產品。加強與工業用電腦廠商之合作關係，發展特殊功能之液晶顯示器。

D. 在液晶顯示器日漸普及趨勢下，價格競爭壓力大，獲利率下降

在液晶顯示器市場競爭激烈的環境下，售價頻創新低，中小型廠商在規模經濟難與大廠匹敵情況，利潤日趨微薄。

其因應措施：本公司已不再生產標準型液晶顯示器；但新興市場尤其拉丁美洲，經濟實力已大為提升，對液晶顯示器需求穩定成長，本公司看準此需求成長商機，僅提供液晶顯示器零組件銷售，由客戶自行於當地組裝成液晶顯示器成品。

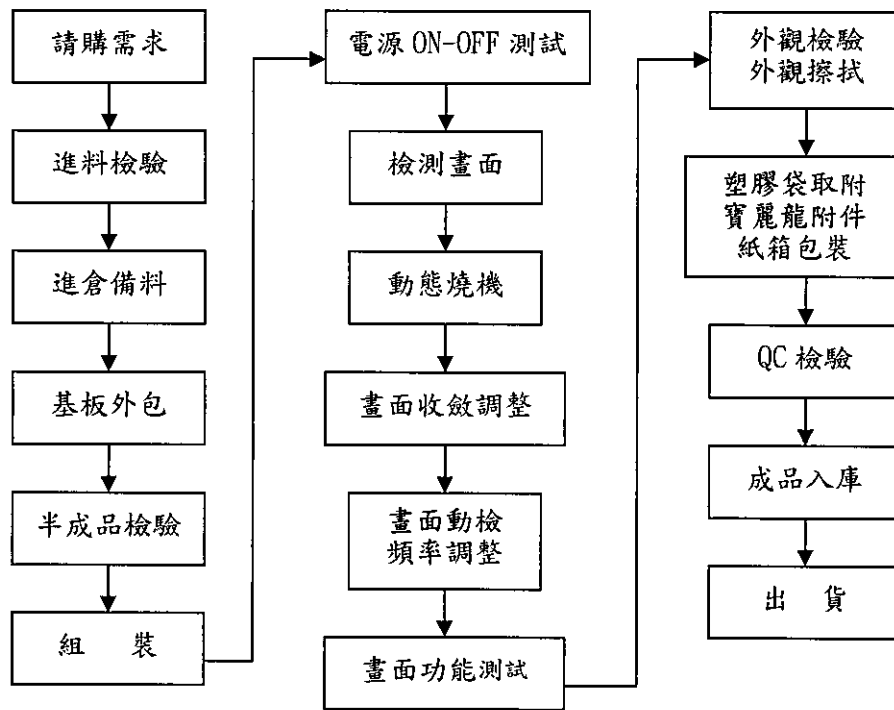
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

產 品	用 途
液晶顯示器	電腦資料及視訊影像信號之顯像，其運用在桌上型電腦螢幕、金融市場 ATM 系統、POS 系統/POI 系統、自動化設備監視系統、電視及車用多媒體影音系統等。

(2) 產製過程

本公司主要產品「顯示器」之產製過程如下圖所示：



(三) 主要原料之供應狀況

本公司本著建立 Partnership(夥伴關係)之態度，與主要供應商均維護友好關係，因此可得到最佳之價格、品質、交貨服務等，主要原料供應商如下：

主要原料	主要供應商	供應狀況
TFT Panel	進金生、中華映管、融程、	良好
半導體類	品佳、世平、大傳、威健、益登、增你強	良好
印刷電路板	陳四、佳總、鈞銘	良好
燈管驅動器 (Inverter)	華元	良好
電源變壓器 (Adaptor)	聯昌、僑威	良好
連接器類	誠慧、竑赫、高鼎、信盛、禾昌	良好
電容器類	泓彰、鎔谷、博電、英鈦、瑞普	良好
訊號線,線材類	程啟、奇銘、品旭、錫樽	良好
塑膠射出類	翔鑫、九怡、駱恆、聯裕	良好
金屬鐵件類	華門、振益、廣達鑫、鑫實洋	良好
包裝材料類	雙固、翔億、億凱	良好
DVD	DVS、飛利浦建興	良好

(四) 最近二年度主要進銷客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商

單位：新台幣仟元；%

項目	100 年度				101 年度				102 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	Blusea	185,980	41.9	註一					廠商 A	6,104	13.12	無
	其他	258,072	58.1		其他	285,143	100.00		其他	40,427	86.88	
	進貨淨額	444,052	100.0		進貨淨額	285,143	100.00		進貨淨額	46,531	100.00	

註一：Blusea 為本公司轉投資公司。

(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

單位：新台幣仟元；%

項目	100 年度				101 年度				102 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	客戶 A	162,373	30.2	無	客戶 B	166,228	45.11	無	客戶 A	22,569	32.63	無
2	客戶 B	146,138	27.2	無	客戶 A	88,442	24.00	無	客戶 B	20,720	29.96	無
3	客戶 C	130,303	24.2	無					客戶 D	11,592	16.76	無
	其他	98,696	18.4		其他	113,828	30.89		其他	14,280	20.65	
	銷貨淨額	537,510	100.0		銷貨淨額	368,498	100.00		銷貨淨額	69,161	100.00	

1. 客戶 A 為車用電子客戶，該客戶 101 年需求減少，以致出貨下降。

2. 客戶 C 為 100 年新增之電池客戶，該客戶 101 年後改為自製生產。

3. 客戶 D 為 101 年開發新產品之客戶。

(五) 最近二年度生產量值

單位：台；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	100 年度			101 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
液晶顯示器	80,000	18,239	126,306	80,000	23,189	130,847
其他	(註 1)	(註 1)	—	(註 1)	(註 1)	—
合計	80,000	18,239	126,306	80,000	23,189	130,847

註 1：其他項目係本公司出售原料、半成品及尚未組裝成套之零組件(SKD)等，因產品規格及單位不一，故不予計算產能及生產量。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：台；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	100 年度				101 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
液晶顯示器	2,635	17,590	31,500	226,779	738	4,846	22,560	150,635
其他	(註 1)	1,410	(註 1)	291,731	(註 1)	1,559	(註 1)	211,458
合計	2,635	19,000	31,500	518,510	738	6,405	22,560	362,093

註 1：其他項目係本公司出售原料、半成品及尚未組裝成套之零組件(SKD)等，因產品規格及單位不一，故不予計算內外銷數量。

(七)具行業特殊性的關鍵績效指標

101年車用多媒體影音系統及液晶顯示器市場需求持平，民國101年本公司全年度產能使用平均為29%。

三、從業員工

本公司最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數：

102年3月31日

年 度		100 年度	101 年度	當年度 截至 102 年 3 月 31 日
員工 人數	間 接 員 工	88	88	78
	直 接 員 工	22	22	21
	合 計	110	110	99
平 均 年 歲		43.03	43.2	43.56
平 均 服 務 年 資		7.99	8.55	8.9
學歷 分布 比率	博 士	0.92	0.91	1.0
	碩 士	3.67	5.45	5.05
	大 專	58.71	58.18	57.58
	高 中	22.02	20.91	21.21
	高 中 以 下	14.68	14.55	15.15

四、環保支出資訊

(一) 本公司為液晶顯示器之專業製造廠商，依法令規定非屬現階段水污染、空氣污染防治法公告之事業種類，並無環境污染之虞。此外，本公司平時對於工廠週遭環境即予以妥善維持，且完全符合工業區中心管理單位環保之要求。

(二) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出。

1. 污染狀況(種類、程度)：監視器之回收清除清理費。

2. 賠償對象或處分單位：行政院環保署。

3. 賠償金額或處分情形：

行政院環境保護署於民國九十二年十二月一日來函要求本公司依「廢棄物清理法」第十六條規定按「營業(進口)量」繳納民國八十七年六月至民國九十二年六月期間監視器之回收清除處理費用 36,838 仟元，惟前述要求繳納金額 36,838 仟元係單純依營業量計算，而未將應抵扣數量減除，本公司不服，已於民國九十三年二月十六日委託律師向行政院環境保護署提請訴願。經行政院民國九十四年三月十八日訴願決定，認定本公司應補繳之回收處理費為 15,246 仟元。

本公司於民國九十四年九月十三日依法務部行政執行處來函規定先予以補繳 15,246 仟元入「資源回收管理基金—資訊物品」專戶，同時提出行政訴訟。該案經高等行政法院判決本公司敗訴，惟本公司不服，上訴至最高行政法院，最高行政法院判決高等法院原判決理由有瑕疵而影響判決結果，乃判決原高等行政法院判決廢棄，發回原審法院更為審理。高等行政法院已於民國九十八年十二月二十四日判決訴願決定關於駁回原告其餘訴願部分及原處分撤銷；惟環保署已具狀聲明上訴，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，高等行政法院尚未有進一步之判決。

4. 其他損失：無。

(三) 對於工作環境與員工人身安全的保護措施

1. 針對有機溶劑及特定化學物質，除向供應商取得材料成份表，放置於固定位置，並向員工宣導僅特定人員使用，以確保工作環境安全。
2. 為掌握員工健康情況，實施新進人員健康檢查、定期健康檢查，其檢查結果由專業醫師告知同仁。
3. 本公司於 100 年 11 月順利通過 ISO14001 管理系統年度稽核驗證，依要求定期進行監督、稽核作業程序及持續改進，藉由軟硬體控制措施之修正以達成降低事故發生風險，並努力成為零職災企業

五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形

1. 員工福利措施

- A. 慶生會活動：每月舉辦員工慶生活動，贈送壽星生日禮金。
- B. 節日活動：舉辦各種節日慶祝活動，發放員工禮券及禮物。
- C. 員工旅遊：每年舉辦一日及多日員工國內外旅遊活動，招待公司員工至各風景名勝參觀遊覽。
- D. 尾牙聚餐：每年舉辦尾牙聚餐及摸彩活動，犒賞員工一年來之辛勞。
- E. 依法辦理勞工保險及全民健康保險，使員工享受勞保給付及健保醫療門診。

2. 員工進修、訓練

A. 民國 101 年度員工教育訓練支出為新台幣 63 仟元。

B. 員工進修及訓練辦法

為培育各階層人才，激發員工工作潛能，以達成工作目標。依本公司「教育訓練」辦法執行，有計劃的實施各項訓練課程，茲將訓練體系規範為：職內訓練及職外訓練，務使全體員工均具適當能力以執行工作，

3. 員工退休制度

- A. 本公司為獎勵員工奉獻心力，依照精算報告估列應付退休金負債，以備員工退休時核算退休金予退休員工。
- B. 本公司均依勞基法第六章退休篇規定辦理，並依法令規定按月提撥勞工退休金(新制)及退休準備金(舊制)。

4. 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施

本公司勞資關係和諧，故目前無勞資協議情形。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。

六、重要契約

本公司目前仍有效存續及最近一年度到期之重要契約如下：

契約名稱	當事人	契約起訖時間	主要內容	限制條款
DVD 授權合約	KONINKLIJKE PHILIPS ELECTRONICS	93.5.13-102.5.13	DVD 專利授權	無
DVD 授權合約	DOLBY LABORATORIES LICENSING CORPORATION	94.3.14(註)	DVD 專利授權	無
董監事 責任險合約	富邦產物保險股份有限公司	101.4.24-102.4.24	董監事及經理人責任 險	無

註：該合約到期時若雙方無異議，自動展延。

陸、財務概況

一、簡明資產負債表及損益表

(一) 最近五年度簡明資產負債表—國際財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 102年3月31日 財務資料(註1)
		97年	98年	99年	100年	101年	
流動資產							263,981
不動產、廠房及 設備(註 2)							110,802
無形資產							0
其他資產(註 2)							266,107
資產總額							640,890
流動負債	分配前						156,397
	分配後						註 3
非流動負債							8,368
負債總額	分配前						164,765
	分配後						註 3
歸屬於母公司業 主之權益							475,729
股本							561,167
資本公積							11,771
保留盈餘	分配前						(97,186)
	分配後						註 3
其他權益							(23)
庫藏股票							-
非控制股權							396
股東權益 總額	分配前						476,125
	分配後						註 3

註 1：本公司於 102 年 1 月 1 日採用國際會計準則之財務資料無前 5 年度資料，102 年 3 月 31 日之財務資料經會計師核閱。

註 2：上開各年度均未辦理資產重估價。

註 3：101 年度盈餘分配尚未經股東會通過，分配後數字從略。

(二) 最近五年度簡明綜合損益表—國際財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年3月31日 財務資料(註1)
	97年	98年	99年	100年	101年	
營業收入						69,221
營業毛利						12,429
營業損益						(8,757)
營業外收入及支出						817
繼續營業單位本期損益						(7,940)
停業單位損失						-
本期淨利(損)						(8,444)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)						157
本期綜合損益總額						(8,287)
淨利歸屬於母公司業主						(8,437)
淨利歸屬於非控制權益						(7)
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主						(8,296)
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益						9
每股盈餘(註2)						(0.15)

註1：本公司於102年1月1日採用國際會計準則之財務資料無前5年度資料，102年3月31日之財務資料經會計師核閱。

註2：按各該年度流通在外加權平均股數計算。

(三) 最近五年度簡明資產負債表—我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		97年	98年	99年	100年	101年
流動資產		644,846	447,195	269,683	443,690	318,417
基金及投資		111,055	105,996	187,888	181,277	176,441
固定資產(註2)		111,509	109,843	114,132	111,596	109,947
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		45,696	111,241	112,963	97,667	89,375
資產總額		913,106	774,275	684,666	834,230	694,180
流動負債	分配前	528,631	443,333	185,430	363,434	198,923
	分配後	528,631	443,333	185,430	363,434	註3
長期負債		46,037	38,743	0	0	0
其他負債		23,690	32,758	21,986	23,011	19,099
負債總額	分配前	598,358	514,834	207,416	386,445	218,022
	分配後	598,358	514,834	207,416	386,445	註3
股本		616,713	344,473	559,762	560,367	561,167
資本公積		86,583	1,534	5,565	6,069	10,832
保留盈餘	分配前	(411,919)	(107,342)	(101,014)	(139,835)	(95,508)
	分配後	(411,919)	(107,342)	(101,014)	(139,835)	註3
金融商品未實現損益		0	0	0	0	0
累積換算調整數		23,371	20,776	12,937	21,184	(333)
未認列為退休金成本之淨損失		0	0	0	0	0
股東權益總額	分配前	314,748	259,441	477,250	447,785	476,158
	分配後	314,748	259,441	477,250	447,785	註3

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上開各年度均未辦理資產重估價。

註3：101年度盈虧撥尚未經股東會通過，分配後數字從略。

(四) 最近五年度簡明損益表—我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	97年	98年	99年	100年	101年
營業收入	1,280,386	729,186	991,244	537,510	368,498
營業毛利	(213,200)	110,578	141,025	56,386	55,212
營業損益	(400,099)	(71,902)	35,889	(25,939)	(34,279)
營業外收入及利益	28,115	29,750	22,659	38,922	101,619
營業外費用及損失	96,814	25,030	14,807	45,344	19,890
繼續營業部門稅前損益	(468,798)	(67,182)	43,741	(32,361)	47,450
繼續營業部門損益	(411,919)	(84,305)	38,536	(38,821)	44,327
停業部門損益	0	0	0	0	0
非常損益	0	0	0	0	0
會計原則變動 之累積影響數	0	0	0	0	0
本期損益	(411,919)	(84,305)	38,536	(38,821)	44,327
每股盈餘(註2)	(6.68)	(2.78)	0.74	(0.69)	0.79

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：按各該年度流通在外加權平均股數計算。

(五) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
97年度	安永會計師事務所	楊智惠、李明显	修正式無保留意見
98年度	安永聯合會計師事務所	楊智惠、佟韻玲	修正式無保留意見
99年度	安永聯合會計師事務所	楊智惠、佟韻玲	修正式無保留意見
100年度(註)	致遠聯合會計師事務所	張庭銘、楊建國	修正式無保留意見
101年度	致遠聯合會計師事務所	張庭銘、楊建國	標準式無保留意見

註：簽證會計師事務所及簽證會計師變更係公司管理需求更換簽證會計師。

二、財務分析

(一) 國際財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 102年3月31 日(註1)
		97年	98年	99年	100年	101年	
財務結構 (%)	負債占資產比率						25.71
	長期資金占固定資產比率						437.26
償債能力 %	流動比率						168.79
	速動比率						104.63
	利息保障倍數						(22.63)
經營能力	應收款項週轉率(次)						7.12
	平均收現日數						51
	存貨週轉率(次)						1.86
	應付款項週轉率(次)						3.03
	平均銷貨日數						196
	固定資產週轉率(次)						2.50
	總資產週轉率(次)						0.43
獲利能力	資產報酬率(%)						(4.85)
	股東權益報酬率(%)						(7.04)
	占實收 資本比率(%)	營業淨(損)利					(6.10)
		稅前純(損)益					(5.66)
	純益率(%)						(12.20)
	每股盈餘(元)(註2)						(0.15)
現金流量	現金流量比率(%)						88.99
	現金流量允當比率(%)						-
	現金再投資比率(%)						28.73
槓桿度	營運槓桿度						0.84
	財務槓桿度						0.96
最近二年度財務比率變動大於百分之二十之原因分析：無。							

註1：本公司於102年1月1日採用國際會計準則之財務資料無前5年度資料，102年3月31日之財務資料經會計師核閱。

註2：係基本每股盈餘。

(二)我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					
		97年	98年	99年	100年	101年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	65.53	66.49	30.29	46.32	31.41	
	長期資金占固定資產比率	323.55	271.46	418.16	401.26	433.08	
償債能力 %	流動比率	121.98	100.87	145.44	122.08	160.07	
	速動比率	104.37	85.21	101.31	105.27	80.51	
	利息保障倍數	(26.21)	(7.14)	14.19	(11.96)	42.55	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.14	2.11	5.51	5.07	3.95	
	平均收現日數	116	173	66	72	92	
	存貨週轉率(次)	3.06	2.17	7.72	4.56	3.00	
	應付款項週轉率(次)	6.22	3.82	7.53	6.75	4.11	
	平均銷貨日數	119	168	47	80	122	
	固定資產週轉率(次)	11.48	6.64	8.69	4.82	3.35	
	總資產週轉率(次)	1.40	0.94	1.45	0.64	0.53	
獲利能力	資產報酬率(%)	(34.51)	(9.26)	5.66	(4.84)	5.92	
	股東權益報酬率(%)	(79.83)	(29.36)	10.46	(8.39)	9.60	
	占實收 資本比率(%)	營業淨(損)利	(64.88)	(20.87)	6.42	(4.78)	(6.11)
		稅前純(損)益	(76.02)	(19.50)	7.82	(5.78)	8.46
	純益率(%)	(32.17)	(11.56)	3.89	(7.22)	12.03	
	每股盈餘(元)(註2)	(6.68)	(2.78)	0.74	(0.69)	0.79	
現金流量	現金流量比率(%)	15.85	8.20	123.76	(32.26)	23.11	
	現金流量允當比率(%)	166.40	225.87	1,141.74	1,069.45	291.19	
	現金再投資比率(%)	17.15	9.23	41.24	(22.22)	11.48	
槓桿度	營運槓桿度	0.16	(1.23)	6.32	(3.22)	(1.36)	
	財務槓桿度	0.96	0.90	1.10	0.91	0.97	

- 1.財務結構相關比率:因101年度短期借款減少,致負債比率較去年降低。
- 2.償債能力相關比率:因101年度短期借款減少及庫存增加,致流動比率較去年提升但速動比率降低。
- 3.經營能力相關比率:因101年度車用影音系統銷售不如預期,營業收入及營業成本下降,導致相關經營能力週轉率變差。
- 4.獲利能力相關比率:因101年度為淨利,故獲利能力相關比率較去年轉負為正。
- 5.現金流量相關比率:因101年為營業活動現金流量淨流入,故相關比率較去年成長。
- 6.槓桿度相關比率:雖101年度營收減少且為營業淨損,但因提高產品毛利故使營運槓桿度提升。

註1:各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2:係基本每股盈餘。

財務分析之計算公式計算：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

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

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(稅後淨利-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)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

三、財務報告之監察人審查報告

上揚科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司 101 年度財務報表及合併財務報表，其財務報表嗣董事會委任致遠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告

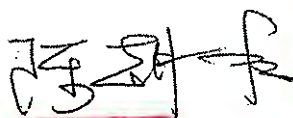
上述營業報告書、財務報表及合併財務報表、虧損撥補表案，經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二一九條規定報告如上。

此致

本公司 102 年股東常會

上揚科技股份有限公司

監察人：陳朝和



賴鎮局



中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 3 0 日

四、財務報表

上揚科技股份有限公司 會計師查核報告

上揚科技股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上揚科技股份有限公司民國一〇〇年十二月三十一日採權益法之長期股權投資借餘新台幣154,546仟元及貸餘新台幣2,817仟元，分別占資產總額之18.53%及(0.34)%，其於民國一〇〇年度所認列之淨投資損失新台幣14,600仟元，占稅前淨損45.12%，有關該等被投資公司財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

上揚科技股份有限公司已編製民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

上揚科技股份有限公司 公鑒

致遠聯合會計師事務所

行政院金融監督管理委員會核准簽證文號：

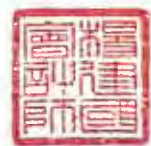
金管證審字第0990071790號

許起鈞



會計師：

楊建國



中華民國一〇二年三月十八日



代碼	資產	附註	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日		附註	一〇一〇年十二月三十一日		
			金額	%	金額	%		金額	%	
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$84,851	12.22	\$54,678	21xx	\$74,905	10.79	\$181,705	21.78
1120	應收票據淨額	二及四.2	1,042	0.15	-	2120	26,949	3.88	31,109	3.73
1140	應收帳款淨額	二及四.2	40,117	5.78	30,683	2130	-	-	93	0.01
1150	應收帳款-關係人淨額	二及五	32	-	114,565	2140	69,422	10.00	25,065	3.00
1210	存貨淨額	二及四.3	151,685	21.85	57,334	2150	100	0.01	87	0.01
1260	預付款項	二及四.3	6,581	0.95	3,771	2170	15,382	2.22	17,449	2.09
1270	待處分長期股權投資	五、四.4及四.5	-	-	88,701	2260	7,670	1.10	103,824	12.45
1280	其他流動資產	五	5,745	0.83	8,304	2280	3,205	0.47	882	0.11
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.18	26,360	3.80	41,444	2289	1,290	0.19	3,220	0.38
1291	受限制資產	四.2及六	2,004	0.29	44,210		1,98,923	28.66	363,434	43.56
	流動資產合計		318,417	45.87	443,690					
14xx	基金及投資									
1421	權益法之長期股權投資	二及四.5	23,328	3.36	181,062	28xx	19,005	2.74	19,603	2.35
1481	以成本觀量之金融資產-非流動	二及四.6	153,113	22.06	215	2810	94	0.01	94	0.01
	基金及投資合計		176,441	25.42	181,277	2881	-	-	2,817	0.34
15xx	固定資產	二、四.7及六				2888	19,099	2.75	23,011	2.76
1501	土地		64,815	9.34	64,815		218,022	31.41	386,445	46.32
1521	房屋及建築		51,306	7.39	51,306					
1531	機器設備		30,205	4.35	29,745					
1551	運輸設備		2,792	0.40	2,792					
1561	辦公設備		16,818	2.42	16,804					
1681	其他設備		2,458	0.36	2,458					
	成本合計		168,394	24.26	167,920	31xx	560,990	80.81	560,053	67.13
15x9	減：累計折舊		(52,426)	(7.55)	(50,153)	3110	177	0.03	314	0.04
1599	減：累計減損		(6,520)	(0.94)	(6,550)					
1672	加：預付取得款		499	0.07	379	32xx	231	0.03	61	0.01
	固定資產淨額		109,947	15.84	111,596	3211	10,601	1.53	6,008	0.72
18xx	其他資產					3271	(95,508)	(13.76)	(139,835)	(16.76)
1810	閒置資產淨額	二及四.8	-	-	-	33xx				
1820	存出保證金		30	-	330	3350				
1830	遞延費用淨額	二	2,736	0.39	3,051	34xx	(333)	(0.05)	21,154	2.54
1848	帳款淨額	二及四.2	-	-	22,525	3420	476,158	68.59	447,785	53.68
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.18	65,545	9.44	53,562					
1888	其他資產-其他		21,064	3.04	18,192					
	其他資產合計		89,375	12.87	97,667					
	資產總計		\$ 694,180	100.00	\$ 834,230		\$ 694,180	100.00	\$ 834,230	100.00



會計主管：李銘賢



(請參閱財務報表附註)

經理人：魏政傑



董事長：魏政傑



上海和佳科技股份有限公司
 民國一〇一一年一月三十一日
 及民國一〇一〇年十二月三十一日
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇一一年度		一〇〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$372,444	101.07	\$547,886	101.93
4170	減：銷貨退回		(38)	(0.01)	(217)	(0.04)
4190	銷貨折讓		(3,908)	(1.06)	(10,159)	(1.89)
4100	營業收入淨額	二、四.16及五	368,498	100.00	537,510	100.00
5000	營業成本	四.3、四.17及五	(313,783)	(85.15)	(481,967)	(89.67)
5910	營業毛利		54,715	14.85	55,543	10.33
5920	聯屬公司間未實現利益	二	-	-	(497)	(0.09)
5930	聯屬公司間已實現利益	二	497	0.13	1,340	0.25
5910	營業毛利		55,212	14.98	56,386	10.49
6000	營業費用	四.15、四.17及五				
6100	推銷費用		(23,990)	(6.51)	(14,763)	(2.75)
6200	管理費用		(30,445)	(8.26)	(29,290)	(5.45)
6300	研究發展費用		(35,056)	(9.51)	(38,272)	(7.12)
	營業費用合計		(89,491)	(24.28)	(82,325)	(15.32)
6900	營業淨損		(34,279)	(9.30)	(25,939)	(4.83)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		357	0.10	75	0.01
7122	股利收入		-	-	115	0.02
7140	處分投資利益	二、四.4及四.5	94,506	25.65	-	-
7160	兌換利益	二	-	-	6,922	1.29
7210	租金收入	五	608	0.16	1,128	0.21
7250	壞帳轉回利益	二	-	-	28,525	5.31
7480	什項收入		6,148	1.67	2,157	0.40
	營業外收入及利益合計		101,619	27.58	38,922	7.24
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,142)	(0.31)	(2,498)	(0.46)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(15,198)	(4.12)	(42,537)	(7.91)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(71)	(0.01)
7560	兌換損失	二	(3,450)	(0.94)	-	-
7880	什項支出		(100)	(0.03)	(238)	(0.05)
	營業外費用及損失合計		(19,890)	(5.40)	(45,344)	(8.43)
7900	本期稅前淨利(損)		47,450	12.88	(32,361)	(6.02)
8110	所得稅費用	二及四.18	(3,123)	(0.85)	(6,460)	(1.20)
9600	本期淨利(損)		\$ 44,327	12.03	\$ (38,821)	(7.22)
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.19				
	本期淨利(損)		\$ 0.85	\$ 0.79	\$ (0.58)	\$ (0.69)
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期淨利(損)		\$ 0.84	\$ 0.79		

(請參閱財務報表附註)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：李銘賀





上海科技股份有限公

股東權益變動表

民國一〇〇一年一月三十一日
及民國一〇〇〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	股 本		資 本 公 積			累 積 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	合 計
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	普 通 股 股 票 溢 價	員 工 認 股 權	員 工 認 股 權			
民國一〇〇一年一月一日餘額	\$ 559,203	\$ 559	-	\$ 5,565	-	\$ (101,014)	\$ 12,937	\$ 477,250
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	-	-	774	-	-	-	774
員工執行認股權認購發行新股	850	(580)	61	(331)	-	-	-	-
員工認股權行使	-	335	-	-	-	-	-	335
民國一〇〇〇年度淨損	-	-	-	-	-	(38,821)	-	(38,821)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	8,247	8,247
民國一〇〇〇年十二月三十一日餘額	560,053	314	61	6,008	-	(139,835)	21,184	447,785
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	-	-	5,061	-	-	-	5,061
員工執行認股權認購發行新股	937	(639)	170	(468)	-	-	-	-
員工認股權行使	-	502	-	-	-	-	-	502
民國一〇〇一年度淨利	-	-	-	-	-	44,327	-	44,327
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(428)	(428)
處分採權益法之長期股權投資轉銷數	-	-	-	-	-	-	(21,089)	(21,089)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$ 560,990	\$ 177	\$ 231	\$ 10,601	-	\$ (95,508)	\$ (333)	\$ 476,158

(請參閱財務報表附註)



董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：李銘賀



民國一〇一一年五月三十一日
及民國一〇一〇年十二月三十一日
(金額以新台幣千元為單位)

項目	一〇一一年度	一〇〇年年度	項目	一〇一一年度	一〇〇年年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 44,327	\$ (38,821)	採權益法之長期股權投資增加	\$ (2,999)	\$ (155,786)
調整項目：			被投資公司減資退回股款	-	40,223
折舊費用	3,167	3,393	處分採權益法之長期股權投資價款	55,184	95,674
各項攤提	2,174	1,972	受限制資產減少(增加)	42,206	(31,327)
備抵呆帳提列(轉回利益)	8,216	(28,525)	購置固定資產價款	(2,339)	(928)
存貨跌價損失(回轉)提列	(1,114)	5,350	存出保證金減少	300	-
處分固定資產淨損失	-	71	遞延費用增加	(1,859)	(440)
處分投資利益	(94,506)	-	投資活動之淨現金流入(出)	90,493	(52,584)
採權益法認列之投資損失	15,198	42,537			
發行員工認股權認列之酬勞成本	5,061	774	融資活動之現金流量：		
資產及負債科目變動：			短期借款(減少)增加	(106,800)	118,636
應收票據	(1,042)	67	員工執行認股權認購	502	315
應收帳款	(18,990)	13,819	融資活動之淨現金流入(出)入	(106,298)	118,971
應收帳款-關係人	114,533	(110,260)			
存貨	(93,237)	(1,416)	本期現金及約當現金增加(減少)數	30,173	(50,845)
預付款項	(2,810)	16,848	期初現金及約當現金餘額	54,678	105,523
其他流動資產	3,545	8,053	期末現金及約當現金餘額	84,851	54,678
遞延所得稅資產淨額	3,101	6,460			
債收款	21,000	544	部分影響現金流量之投資活動：		
應付票據	(4,160)	(10,670)	處分投資價款	\$ 151,510	\$ -
應付票據-關係人	(93)	1	減：期初預收款	(95,674)	-
應付帳款	44,357	(16,204)	減：期末應收款	(652)	-
應付帳款-關係人	13	(3,465)	本期現金收款數	55,184	-
應付費用	(1,580)	(3,105)			
預收款項	(480)	4,457	現金流量資訊之補充揭露：		
其他流動負債	2,323	(585)	本期支付利息	1,268	2,386
應計產品保證負債	(1,930)	(6,735)	本期支付所得稅	22	177
應計退休基金負債	(598)	(949)			
遞延貨項-聯屬公司間利息	(497)	(843)	不影響現金流量之投資及融資活動：		
營業活動之淨現金流入(出)	45,978	(117,232)	採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 152,898	\$ -
			累積換算調整數	\$ (428)	\$ 8,247
			採權益法之長期股權投資轉列待處分長期股權投資	\$ -	\$ 88,701
			長期股權投資貸餘轉列其他負債	\$ -	\$ 2,817



會計主管：李銘賢



經理人：魏政傑



董事長：魏政傑

(請參閱財務報表附)

上揚科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十五年八月設立，名稱為「上揚科技有限公司」。

本公司於民國八十八年十二月二十三日經股東臨時會決議改制為股份有限公司，並於民國八十九年二月十七日取得變更後之公司執照。本公司之主要業務係從事液晶顯示器之設計、製造及銷售。

民國八十九年十二月二十九日與虹景科技股份有限公司(以下簡稱虹景公司)合併，以本公司為存續公司，虹景公司為消滅公司，此項合併案業經主管機關核准在案。

本公司股票於民國九十一年一月登錄於櫃檯買賣中心興櫃市場，並於民國九十二年一月由興櫃市場轉掛牌櫃檯買賣交易市場。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為 108 人及 110 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 流動與非流動項目之劃分標準

流動資產包括現金或約當現金，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

2. 外幣交易及外幣財務報表換算

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

(2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

4. 金融資產及金融負債

- (1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計。
- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 應收款

係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產，其包括原始產生者及非原始產生者，原始產生之應收款係指因直接提供商品或勞務予債務人所產生者，而非原始產生者則係指原始產生者以外之應收款。原始認列時，係以有效利率折現之未來現金流入現值估計其公平價值，其續後評價係以利息法之攤銷後成本衡量，惟公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按有效利率計算公平價值。

B. 以成本衡量之金融資產

係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。

5. 金融資產及負債之除列

金融資產

對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。所謂喪失控制，係指已實現合約之受益權、權利逾期失效或權利拋棄。若金融資產之移轉未符合喪失控制之條件，則該移轉交易視為擔保借款。

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

6. 存貨

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，存貨期末係按成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。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成本及推銷費用後之餘額。

7. 待處分長期股權投資

依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理」第 27 段、財團法人中華民國會計研究發展基金會民國九十七年二月二十二日(97)基秘字第 055 號及民國九十七年三月十四日(97)基秘字第 088 號函規定，本公司對於待出售子公司應停止採用權益法評價，轉列待處分長期股權投資科目項下，並以停止採用權益法之日之帳面價值與資產負債表日之淨公平價值孰低者衡量。

8. 採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。
- (2) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (3) 本公司具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。若對被投資公司投資及墊款之帳面價值發生貸餘時，在資產負債表中應列為負債。
- (4) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，本公司除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

9. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除。處分固定資產損益則列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。
- (2) 固定資產之折舊係採平均法，按下列耐用年限計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊；若固定資產已認列減損損失者，於該項資產剩餘耐用年限內以調整後之帳面價值減除其殘值後重新計算提列折舊：

房屋及建築	50 年	運輸設備	5 年
機器設備	3-8 年	其他設備	3-6 年
辦公設備	3-8 年		
- (3) 閒置未使用之固定資產已轉列其他資產項下，並按淨公平價值與帳面價值孰低評價。

10. 遞延費用

遞延費用係遞延之裝修費用、電腦軟體成本、模具費、新產品認證費及權利金等支出，以取得成本為入帳基礎，採直線法按三至五年平均攤銷。

11. 資產減損

金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產採用之減損方式如下：

(1) 應收款

本公司於民國一〇〇年一月一日以前，係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列備抵呆帳。

自民國一〇〇年一月一日起，對於應收款係於每一資產負債表日評估其減損，當存在客觀證據顯示，應收款原始認列後已發生影響其估計未來現金流量之損失事件時，始發生減損，並就應收款之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額認列為減損損失。應收款之減損係藉由備抵帳戶調降其帳面價值，若後續期間減損金額減少且明顯與認列減損後之事件有關者，則將相關備抵帳戶予以迴轉。

(2) 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資業已減損，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

非金融資產之資產減損

本公司對適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產如有減損跡象即進行減損測試，個別資產或資產所屬之現金產生單位測試結果如帳面價值大於可回收金額，則認列減損損失，可回收金額為淨公平價值及使用價值之較高者；其後於資產負債表日評估若有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，重新估計資產之可回收金額，若可回收金額之估計發生變動而增加時，減損則予迴轉，惟迴轉後帳面價值不得超過資產在未認列減損損失情況下減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，每年定期進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可收回金額，則須認列減損損失。認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益列為當期營業外收支。

12. 收入認列

銷貨收入

收入於貨物交付且所有權、顯著風險及報酬移轉時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

本公司銷售原料予曾孫公司加工後，部分成品係由本公司以三角貿易方式直接銷貨予本公司客戶。此項原料銷售之所有權雖已移轉，惟因原料庫存風險可能實質並未完全移轉，故依財政部證券暨期貨管理委員會民國八十七年三月十八日(87)台財證(六)第 00747 號函之規定，於財務報表不以進銷貨方式處理，而依回銷比例同額沖銷銷貨收入、成本。

13. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進金額達一定金額以上者列為資產，其餘則認列為當期費用或損失。

14. 應計產品保證負債

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去各產品退回維修情形、損壞率及其保固期間，於產品收入認列時點預估可能之售後服務保證成本，認列為當期費用。

15. 退休金

(1) 本公司原訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

- (2) 嗣後勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六。
- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關期初未認列退休金利益未攤銷餘額，若超過期初退休基金資產之公平價值與期初預計給付義務較大者之百分之十，其超過部分應加以攤銷，前述超過部分及未認列過渡性淨給付義務按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限加以攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之勞工退休金列為當期費用。

16. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。
- (4) 本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

17. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。

18. 員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第 070、071、072 號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱三十九號公報)之規定處理。依三十九號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照三十九號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

19. 員工分紅及董監酬勞

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。惟若嗣後董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

20. 營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，其營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策暨評估該部門之績效，且同時具個別分離之財務資訊。因本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，故個別財務報表依規定得不予以揭露。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司對於應收款之認列及續後評價自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定處理。此項會計原則變動，對本公司民國一〇〇年度稅後淨損、稅後每股虧損及民國一〇〇年十二月三十一日之總資產並未有影響。
2. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定處理。依該公報之規定，本公司應揭露有助於財務報表使用者評估本公司所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊，且該公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項改變，依規定本公司當期個別財務報表得不予揭露，而於合併財務報表附註增加營運部門資訊之揭露。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
現金及零用金	\$52	\$80
支票及活期存款	40,549	54,598
定期存款	44,250	-
合計	\$84,851	\$54,678

上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 應收票據、應收帳款及催收款淨額

(1) 應收票據、應收帳款淨額包括：

	101.12.31	100.12.31
應收票據	\$1,042	\$-
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	1,042	-
應收帳款	60,830	37,013
減：備抵呆帳	(20,713)	(6,330)
應收帳款淨額	40,117	30,683
合計	\$41,159	\$30,683

(2) 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，其他資產－催收款明細如下：

	101.12.31	100.12.31
催收款	\$83,041	\$269,571
減：備抵呆帳	(83,041)	(247,046)
催收款淨額	\$-	\$22,525

本公司於民國九十四年至九十五年間出售液晶螢幕予3G TECHNOLOGY, INC.，積欠美金5,690,752元(折合新台幣186,529仟元)之貨款遲未付清，本公司已提列足額備抵呆帳，另其負責人以個人名義承諾於美金3,000,000元範圍內為其負連帶保證責任，嗣因3G TECHNOLOGY, INC.仍未清償上開貨款債務，本公司乃依法對其負責人之財產進行假扣押，並支付法院保證金30,000仟元，帳列受限制資產-流動科目項下。本公司於民國一〇一年一月十八日與3G TECHNOLOGY, INC.負責人達成和解，於民國一〇一年度取得和解金21,000仟元及土地兩筆後，撤回對該負責人之履行保證責任訴訟及假扣押之執行並領回法院保證金。

3. 存貨淨額

	101.12.31	100.12.31
原料	\$104,957	\$80,675
在製品(含半成品)	91,130	22,398
製成品	3,488	3,265
合計	199,575	106,338
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(47,890)	(49,004)
淨額	\$151,685	\$57,334

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	101 年度	100 年度
存貨轉列銷貨成本	\$315,141	\$477,745
存貨成本沖減至淨變現價值(回轉)	(1,114)	5,350
出售下腳收入	(105)	(813)
存貨盤盈	(139)	(315)
營業成本合計	\$313,783	\$481,967

(2) 民國一〇一年度因先前部分導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致認列存貨淨變現價值回升利益而減少銷貨成本 1,114 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

4.待處分長期股權投資

	101.12.31	100.12.31
Formosa Fortune Holding Limited	\$-	\$88,701

本公司於民國一〇〇年十一月三十日經董事會決議出售採權益法之長期股權投資 Formosa Fortune Holding Limited 之全部股權，並與達振能源股份有限公司簽訂股權轉讓協議書，以總價159,456仟元出售包含該被投資公司間接持有百分之百股權之大陸常州上揚光電有限公司在內之資產，且依規定自該日起停止採用權益法評價，並將該日帳面價值88,701仟元轉列待處分長期股權投資科目項下。本公司已依約定於民國一〇〇年十二月二十三日收取第一期款95,674仟元，帳列預收款項科目項下。惟因大陸常州上揚光電有限公司經當地稅局核定調整西元二〇〇六年至西元二〇一〇年申報所得額，致應補繳稅金，買方達振能源股份有限公司因而提出應依股權轉讓協議書約定扣除屬本公司應負責之款項，經雙方協議後扣除價金8,598仟元。處分價金已於民國一〇一年四月全數收款。此股權轉讓交易已於民國一〇一年二月二十九日完成過戶程序，認列處分投資利益計84,125仟元(含沖轉與待處分長期股權投資直接相關之累積換算調整數21,968仟元)。

5.採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>101.12.31</u>			
Blusea Industrial Limited	1	\$ 1,550	100%
邦丞電子科技(股)公司	2,818,611	18,874	97.19%
Star Rocks Holdings Limited	100,000	2,904	100%
合 計		<u>\$23,328</u>	
<u>100.12.31</u>			
Formosa Fortune Holding Limited	5,003,205	\$88,701	100%
Cybersys Integration Technology Inc.	1,533,740	(2,817)	100%
Blusea Industrial Limited	1	1,771	100%
達振能源(股)公司	11,000,000	154,546	18.80%
邦丞電子科技(股)公司	2,818,611	24,745	97.19%
小 計		<u>266,946</u>	
轉列流動資產-待處分長期股權投資		(88,701)	
轉列其他負債-採權益法之長期股權投資貸餘		2,817	
合 計		<u>\$181,062</u>	

(1) 本公司於民國九十一年四月十五日經投審會核准，於英屬維京群島設立 Formosa Fortune Holding Limited 美金 2,300 仟元，再轉投資英屬維京群島 Global Resources Channel Co., Ltd.，並經由其轉投資大陸常州上揚光電有限公司。

嗣於民國九十三年八月六日復經投審會核准，增加對 Formosa Fortune Holding Limited 投資美金 5,000 仟元，並經由其再投資事業 Global Resources Channel Co., Ltd.間接對大陸常州上揚光電有限公司增資。

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，已匯出美金 5,003,206 元，折合新台幣 166,856 仟元至 Formosa Fortune Holding Limited。

本公司於民國一〇〇年十一月三十日經董事會決議通過出售 Formosa Fortune Holding Limited 全部股權予達振能源股份有限公司，故依規定採權益法評價至民國一〇〇年十一月三十日，並將當日帳面價值轉列待處分長期股權投資科目項下，請參閱財務報表附註四.4。

本公司於民國九十九年三月九日經董事會決議通過，為拓展智慧型車用影音系統平台，故以每股 4.65 元陸續購買邦丞電子科技(股)公司，截至民國九十九年十二月三十一日止，取得股數共計 18,637,119 股，累積匯出新台幣 86,663 仟元，民國一〇〇年第一季本公司又陸續匯出新台幣 1,786 仟元取得 510,000 股。惟邦丞電子科技(股)公司於民國一〇〇年五月二十六日經其股東會決議通過，為彌補虧損及改善財務結構，擬辦理減資，本公司於此次銷除股份中，減少計 16,328,508 股及退還股款計 40,223 仟元，減資後本公司對該被投資公司持有之股數為 2,818,611 股。

本公司於民國一〇〇年十二月七日經董事會決議通過，以每股 14 元參與認購達振能源股份有限公司現金增資 11,000,000 股，共計 154,000 仟元，持有 18.80% 股權，經評估對該被投資公司具有重大影響力，故自增資基準日民國一〇〇年十二月二十一日起，採權益法評價。惟嗣後本公司於民國一〇一年六月十九日該被投資公司股東會董事改選未取得對該公司具重大影響力之董事席次，故自該日起停止採權益法評價，並將截至該日之帳面價值轉列以成本衡量之金融資產科目項下。

本公司於民國一〇一年一月五日於薩摩亞設立 Star Rocks Holdings Limited，額定資本為美金 1,000 仟元。截至民國一〇一年十二月三十一日止，已匯出投資款美金 100 仟元，折合新台幣 2,999 仟元，並經由其轉投資大陸深圳東耕科技有限公司。此項投資案已於民國一〇二年二月五日經投審會核准。

- (2) 本公司對上述被投資公司採權益法評價，於民國一〇一年度及一〇〇年度認列之投資(損)益及外幣換算調整數變動明細如下：

被投資公司名稱	投資(損)益		外幣換算調整變動數	
	101年度	100年度	101年度	100年度
Formosa Fortune Holding Limited	\$-	\$(25,373)	\$-	\$8,015
Cybersys Integration Technology Inc.	(8,074)	(15,146)	283	185
Blueseas Industrial Limited	(152)	1,039	(69)	47
邦丞電子科技(股)公司	(5,871)	(3,603)	-	-
Star Rocks Holdings Limited	-	-	(95)	-
達振能源(股)公司	(1,101)	546	(547)	-
合計	<u>\$(15,198)</u>	<u>\$(42,537)</u>	<u>\$(428)</u>	<u>\$8,247</u>

本公司民國一〇一年度對上述採權益法評價之長期股權投資中，Cybersys Integration Technology Inc.(認列至處分日民國一〇一年十二月二十八日止)，Blueseas Industrial Limited 及邦丞電子科技(股)公司，暨民國一〇〇年度對上述採權益法評價之長期股權投資中，邦丞電子科技(股)公司，因未具重大性而係按其自結未經會計師查核之同期財務報表評價而得，惟本公司認為不致對財務報表產生重大影響。

- (3) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，Cybersys Integration Technology Inc. 帳面股東權益已為負數，但因該公司係本公司 100% 投資之子公司，對其具有控制能力，應由本公司全額吸收超過 Cybersys Integration Technology Inc. 原有權益之損失金額，若其日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止，故仍繼續認列投資損失，其民國一〇〇年十二月三十一日之長期投資貸方餘額為 2,817 仟元，帳列「其他負債-採權益法之長期股權投資貸餘」科目項下。惟本公司於民國一〇一年十一月八日經董事會決議通過，為配合公司整體營運計畫及策略，於民國一〇一年十二月二十八日以美金 22,460 元出售予非關係人，認列處分投資利益計 10,381 仟元(含沖轉與長期股權投資直接相關之累積換算調整數借方餘額 879 仟元及其他負債-採權益法之長期股權投資貸餘 10,608 仟元)。

(4) 本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度已依規定編製合併財務報表。

(5) 上列採權益法之長期股權投資均無提供質押擔保之情事。

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

	101.12.31	100.12.31
未上市(櫃)公司股票		
達振能源(股)公司	\$152,898(註)	\$-
鑫寶創業投資(股)公司	215	215
合 計	\$153,113	\$215

註：請參閱財務報表附註四.5.(1) 說明。

7. 固定資產淨額

(1) 本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

(2) 有關固定資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註六。

8. 閒置資產

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日閒置資產明細如下：

	101.12.31	100.12.31
機器設備	\$37,914	\$37,914
減：累計折舊	(20,708)	(20,708)
減：累計減損	(17,206)	(17,206)
閒置資產淨額	\$-	\$-

上列閒置資產並無提供作為擔保或質押之情事。

9. 短期借款

項 目	101.12.31	100.12.31
向金融機構借款：		
擔保借款	\$22,111	\$50,000
信用借款	52,794	131,705
合 計	\$74,905	\$181,705
年利率區間	1.79%~2.75%	1.6%~2.891%

擔保品明細請參閱財務報表附註六。

10. 退休金

(1) 本公司屬採用確定給付退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

A. 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 13,765 仟元及 13,071 仟元，又民國一〇一年度及一〇〇年度認列之淨退休金成本分別為(34)仟元及(394)仟元。

B. 民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	101 年度	100 年度
服務成本	\$125	\$108
利息成本	372	359
退休金資產預期報酬	(227)	(253)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	310	310
退休金利益攤銷數	(614)	(918)
淨退休金成本	\$(34)	\$(394)

C. 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$3,969	\$3,361
非既得給付義務	15,647	15,801
累積給付義務	19,616	19,162
未來薪資增加之影響數	2,654	2,734
預計給付義務	22,270	21,896
退休基金資產公平價值	(13,765)	(13,071)
提撥狀況	8,505	8,825
未認列過渡性淨給付義務	(930)	(1,240)
未認列退休金利益	11,430	12,018
應計退休金負債	\$19,005	\$19,603

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司確定給付退休辦法之員工既得給付分別為 4,986 仟元及 4,455 元。

D. 主要精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.50%	1.70%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.50%	1.70%

(2) 本公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國一〇一年度及一〇〇年度依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 3,350 仟元及 3,579 仟元。

11. 股本

本公司於民國一〇〇年一月一日之額定股本總額為 1,089,000 仟元，分為 108,900 仟股(其中含保留供發行員工認股權憑證之股份 10,000 仟股)，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 559,203 仟元。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證，依每股認購價格 6.82 元執行認股權換發普通股，並已完成變更登記者，共計 178,630 股。另已執行認股權換發普通股 26,000 股，因尚未完成變更登記，故將已繳之認購款 177 仟元暫列預收股本科目項下。有關發行員工認股權憑證之相關資訊，詳財務報表附註四.15。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司額定股本總額為 1,089,000 仟元，分為 108,900 仟股(其中含保留供發行員工認股權憑證之股份 10,000 仟股)，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 560,990 仟元。

12. 資本公積

依修正前公司法規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利；惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

13. 法定盈餘公積

本公司原依修正前公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數後撥充股本，惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

14. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配

依照本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但如有盈餘分配時應先提撥百分之二之董監事酬勞及百分之五至百分之十之員工紅利，剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案報請股東會決議通過後分配之。

另依主管機關規定，公司如有股東權益調整項合計數為負數時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

a. 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。

b. 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第 a 款已提列數後之餘額為限。

嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司民國一〇〇年度之虧損撥補表及民國九十九年度之盈虧撥補表分別業經民國一〇一年六月十九日及民國一〇〇年六月九日之股東常會決議通過。民國一〇一年度雖為淨利，惟需先彌補以往年度虧損，故估列之員工紅利及董監事酬勞均為 0 元。另民國一〇〇年度呈現營運虧損，故估列之員工紅利及董監事酬勞亦為 0 元。

本公司當年度董事會通過及股東會決議之盈虧撥補議案相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(2) 股利政策

本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故盈餘之分派，為就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，就其餘額提撥員工紅利、董監事酬勞、股東股息及紅利(其中以現金股利發放不低於百分之五，惟董事會得依實際資金及財務狀況擬訂現金及股票股利配發比例，提請股東會決議之)，其餘為未分配盈餘。

15. 員工認股權

本公司分別於民國九十六年十月二十六日及民國九十九年四月十四日經董事會決議通過依員工認股權發行及認股辦法，發行員工認股權憑證分別為4,000單位及5,590單位，每單位認股權憑證得認購1,000股之普通股，認購價格為給與日本公司普通股收盤價，認股權憑證之存續期間為6年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張其認股權利。民國一〇一年度及一〇〇年度認列認股權計畫之費用分別為5,061仟元及774仟元。另認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿二年後可依下列認股權憑證授與期間及比例行使認股權：

認股權憑證授與期間	累積最高可行使認股權比例
屆滿 2 年	50%
屆滿 3 年	75%
屆滿 4 年	100%

本公司發行員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認股憑證 給與日期	給與單位 總數	期初流通在 外單位總數	行使認 股權之 單位數	期末流通在 外單位總數	可認購股數	認股權人可 開始行使認 股權日期	認股價格 (元)	履約方式	本期普通股 市價(元)	
									最高 成交價	最低 成交價
96.12.31	2,950	833	-	748	748,120	98.12.31	\$14.50	發行新股	\$12.35	\$9.01
97.11.03	1,050	297	73	216	216,420	99.11.03	\$6.82	發行新股	\$12.35	\$9.01
99.06.03	3,495	2,545	-	2,110	2,110,000	101.06.03	\$11.85	發行新股	\$12.35	\$9.01
100.03.18	2,095	1,720	-	1,270	1,270,000	102.03.18	\$10.30	發行新股	\$12.35	\$9.01

(1) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工認股權計劃。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述員工認股選擇權計劃相關之詳細資訊如下：

員工認股權	101 年度		100 年度	
	數量 (仟股)	加權平均每 股行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均每 股行使價格(元)
期初流通在外	5,395	\$11.49	4,637	\$11.96
本期給與	-	-	2,095	10.30
本期行使	(73)	6.82	(49)	6.82
本期失效數	(978)	11.26	(1,288)	11.42
期末流通在外	4,344	11.60	5,395	11.49
期末可行使之員工認股權	1,713		1,018	
本期給與之員工認股權每 股平均公平價值(元)	\$-		\$4.90	

(2) 截至民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

101.12.31

項 目	行使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股權憑證			可行使認股權憑證	
		數量 (單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96 年第一次 認股權計劃	\$14.50	748	1.00	\$14.50	748	\$14.50
96 年第二次 認股權計劃	6.82	216	1.83	6.82	216	6.82
99 年一次 認股權計劃	11.85	2,110	3.42	11.85	749	11.85
99 年第二次 認股權計劃	10.30	1,270	4.21	10.30	-	-
合 計		4,344			1,713	

100.12.31

項 目	流通在外之認股權憑證			可行使認股權憑證		
	行使價格 之範圍 (元)	數量 (單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96年第一次 認股權計劃	\$14.50	833	2.00	\$14.50	833	\$14.50
96年第二次 認股權計劃	6.82	297	2.83	6.82	185	6.82
99年一次 認股權計劃	11.85	2,545	4.42	11.85	-	-
99年第二次 認股權計劃	10.30	1,720	5.21	10.30	-	-
合 計		5,395			1,018	

- (3) 本公司依規定對於員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後且在民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會有關「員工認股權證之會計處理」函釋規定辦理。由於本公司衡量日之股票價值等於認購價格，故毋須認列酬勞成本。倘若本公司之酬勞性員工認股權計劃係採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，民國一〇〇年度估計上述發行之酬勞成本總額為 5,248 仟元，民國一〇〇年度應認列酬勞成本 1,544 仟元，財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

		101 年度	100 年度
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$44,327	\$(38,821)
	擬制淨利(損)	\$44,327	\$(40,103)
每股盈虧	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	\$0.79	\$(0.69)
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	\$0.79	\$(0.72)

- (4) 本公司員工認股權計劃之評價模式及參數如下：

	99年第二次 認股權計劃	99年第一次 認股權計劃	96年第二次 認股權計劃	96年第一次 認股權計劃
預期股利率	0%	0%	0%	2.26%
無風險利率	1.252%	0.988%	2.796%	2.26%
預期價格波動率	50.6%	45.2%	87.2%	74.50%
認股權預期存續期間	6年	6年	6年	6年

註：於三十九號公報生效日前所使用之參數係用於揭露擬制資料之參數。

認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，不一定即是員工實際執行之狀況；預期波動率係藉由歷史波動率預測未來之趨勢，也可能與實際狀況不完全相符。

16.營業收入淨額

	101 年度	100 年度
銷貨收入-LCD Monitor	\$159,426	\$254,745
其他營業收入	213,018	293,141
合 計	372,444	547,886
減：銷貨退回	(38)	(217)
銷貨折讓	(3,908)	(10,159)
營業收入淨額	\$368,498	\$537,510

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度從事委外加工之交易，已依委託加工之會計處理而不作銷貨及進貨處理，民國一〇一年度及一〇〇年度之財務報表已自行調整，分別同額減少銷貨收入及成本 2,791 仟元及 175,804 仟元。另本公司透過 Bluesea Industrial Limited 出售原料予大陸常州上揚光電有限公司生產為成品後，再行購回之交易，視同委外加工，自行調整銷貨收入及成本之情形，請參閱財務報表附註五.2.(1)說明。

17.營業成本及費用

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度發生之用人及折舊費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101 年度			100 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$19,915	\$44,752	\$64,667	\$18,770	\$46,836	\$65,606
勞健保費用	1,603	3,827	5,430	1,511	4,078	5,589
退休金費用	1,075	2,241	3,316	938	2,247	3,185
其他用人費用(註)	1,296	1,480	2,776	1,447	1,919	3,366
折舊費用	1,677	1,490	3,167	1,931	1,462	3,393
攤銷費用	281	1,893	2,174	286	1,686	1,972

註：其他用人費用包括伙食費、職工福利費用及訓練費等。

18.所得稅

- (1) 本公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，適用促進產業升級條例「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
98	研究與發展支出	\$ 5,958	\$ 5,958	102

上述尚未抵減餘額已包含於遞延所得稅資產中。

依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司尚未抵減之以前年度虧損彙總如下：

發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
97	\$107,747	\$98,353	107 年度
98	257,981	257,981	108 年度
100	49,619	49,619	110 年度
101(預估)	95,101	95,101	111 年度
合計	<u>\$510,448</u>	<u>\$501,054</u>	

上述未扣抵金額已包含於遞延所得稅資產中。

(4) 遞延所得稅負債與資產明細如下：

	101.12.31	100.12.31
A. 遞延所得稅負債總額	<u>\$24</u>	<u>\$-</u>
B. 遞延所得稅資產總額	<u>\$166,513</u>	<u>\$158,344</u>
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$74,584</u>	<u>\$63,338</u>

D. 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(或應課稅)暫時性差異：

	101.12.31		100.12.31	
	所得額	稅 額	所得額	稅 額
未實現兌換(利益)損失	\$(142)	\$(24)	\$158	\$27
未實現存貨跌價及呆滯損失	47,890	8,141	49,004	8,331
備抵呆帳超限	102,278	17,387	253,991	43,178
未實現呆帳損失	262,113	44,559	99,449	16,906
提撥退休金費用財稅差異	18,339	3,118	19,887	3,381
未實現銷貨毛利	-	-	497	84
虧損扣抵	501,054	85,180	396,529	67,410
未實現產品保固費用	1,290	219	3,220	547
其他稅務調整	11,481	1,951	26,541	4,512
投資抵減		5,958		13,968

E.	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產-流動	<u>\$76,265</u>	<u>\$69,074</u>
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	<u>(49,881)</u>	<u>(27,630)</u>
淨遞延所得稅資產-流動	<u>26,384</u>	<u>41,444</u>
遞延所得稅負債-流動	<u>(24)</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$26,360</u>	<u>\$41,444</u>

F.	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產-非流動	<u>\$90,248</u>	<u>\$89,270</u>
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	<u>(24,703)</u>	<u>(35,708)</u>
淨遞延所得稅資產-非流動	<u>65,545</u>	<u>53,562</u>
遞延所得稅負債-非流動	<u>-</u>	<u>-</u>
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$65,545</u>	<u>\$53,562</u>

(5) 民國一〇一年度及一〇〇年度應計所得稅與所得稅(利益)費用間差異調節說明如下：

	101 年度	100 年度
當期之應計所得稅	\$8,067	\$(5,501)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	-
調整項目		
永久性差異	(26,862)	(2,875)
暫時性差異	18,795	8,376
應納稅額	-	-
投資抵減	-	-
當期應負擔所得稅	-	-
遞延所得稅淨變動數		
未實現兌換損失	51	256
未實現存貨跌價及呆滯損失	190	(910)
備抵呆帳超限	25,791	5,004
未實現呆帳損失	(27,653)	-
提撥退休金費用財稅差異	263	204
未實現銷貨毛利	84	144
虧損扣抵	(17,770)	(4,191)
未實現產品保固費用	328	1,145
其他稅務調整	2,561	50
投資抵減	8,010	9,064
備抵評價影響數	11,246	(4,306)
以前年度調整數	22	-
所得稅費用	\$3,123	\$6,460

(6) 兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$10,102	\$10,102
	101 年度	100 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
87 年度以後	\$(95,508)	\$(139,835)

19. 每股盈餘

本公司於民國九十六年十二月發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司。民國一〇一年度每股盈餘之計算，經考慮員工認股權憑證假設認購，具有稀釋作用，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	101 年度	100 年度
期初流通在外股數	56,005,273 股	55,920,293 股
員工認股權憑證認購發行新股	89,985	90,539
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	56,095,258 股	56,010,832 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數	95,734	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	56,190,992 股	56,010,832 股

	金額(分子)		流通在外加權 平均股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>101 年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$47,450	\$44,3	56,095,258 股	\$0.85	\$0.79
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證假設認購	-	-	95,734	(0.01)	-
稀釋每股盈餘	<u>\$47,450</u>	<u>\$44,3</u>	<u>56,190,992 股</u>	<u>\$0.84</u>	<u>\$0.79</u>
<u>100 年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨損	\$(32,361)	\$(38,8	56,010,832 股	\$(0.58)	\$(0.69)
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證假設認購	-	-	-	-	-
稀釋每股盈餘	<u>\$(32,361)</u>	<u>\$(38,8</u>	<u>56,010,832 股</u>	<u>\$(0.58)</u>	<u>\$(0.69)</u>

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Cybersys Integration Technology Inc. (以下簡稱 Cybersys)	採權益法評價之被投資公司(註 1)
Blueseas Industrial Limited (以下簡稱 Blueseas)	採權益法評價之被投資公司
邦丞電子科技(股)公司(以下簡稱邦丞電子)	採權益法評價之被投資公司
Wisdom Zone Co., Ltd. (以下簡稱 Wisdom)	本公司之孫公司
常州上揚光電有限公司(以下簡稱常州上揚)	達振能源(股)公司之子公司(註 2)
鎧揚國際企業(股)公司(以下簡稱鎧揚國際)	該公司總經理為本公司之董事
達振能源(股)公司(以下簡稱達振能源)	本公司董事長為該公司董事(註 3)

註 1：本公司於民國一〇一年十二月二十八日處分該公司全數股權予非關係人，故自該日起不再視為關係人。下列關係人交易係列示至該日止。

註 2：原為本公司之曾孫公司，於民國一〇一年二月二十九日完成處分過戶手續，移轉成為達振能源之子公司，暨本公司間接採權益法評價之被投資公司。如財務報表附註四.5 所述，民國一〇一年六月十九日後，本公司對達振能源不再具重大影響力，惟本公司董事長當選達振能源董事，故仍視為關係人，常州上揚為達振能源之子公司，故亦視為關係人。

註 3：本公司於民國一〇〇年十二月二十一日參與該公司現金增資取得 18.80% 股權，經評估具有重大影響力，故採權益法評價，並自該日起視為關係人。如財務報表附註四.5 所述，民國一〇一年六月十九日後，本公司經評估對其不再具有重大影響力，故改以成本衡量，惟本公司董事長當選該公司董事，故仍視為關係人。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	101 年度		100 年度	
	金額	佔進貨淨額 百分比	金額	佔進貨淨額 百分比
Blueseal(註)	\$799	0.21%	\$185,980	41.88%
邦丞電子	867	0.23%	1,300	0.29%
鎧揚國際	2,770	0.75%	146	0.03%
常州上揚	5,976	1.61%	-	-
合計	\$10,412	2.80%	\$187,426	42.20%

註：本公司透過 Blueseal 出售原料予常州上揚光電有限公司生產為成品後，再行購回，為配合證券暨期貨管理委員會民國八十七年三月十八日(87)台財證(六)第 00747 號函意旨，視同委外加工，民國一〇一年度及一〇〇年度之財務報表已自行調整，分別同額減少銷貨收入及成本 14,570 仟元及 36,011 仟元。

本公司向關係人之進貨，除向 Blueseal 之進貨價格係以約當該公司之成本購進外，其餘與一般廠商相同；至於付款條件與一般廠商相同。

(2) 銷貨

	101 年度		100 年度	
	金額	佔營業收入 淨額百分比	金額	佔營業收入 淨額百分比
Wisdom	\$-	-	\$585	0.11%
Cybersys	5,456	1.48%	9,306	1.73%
鎧揚國際	140	0.04%	657	0.12%
邦丞電子	778	0.21%	36	0.01%
達振能源	11,142	3.02%	2,762	0.51%
常州上揚	940	0.26%	-	-
合計	\$18,456	5.01%	\$13,346	2.48%

本公司向關係人銷貨，除對 Wisdom 之銷貨無一般交易價格可供比較，其餘均與一般客戶相同；至於收款條件 Cybersys 之收款條件為 120 天，達振能源、常州上揚及 Wisdom 之收款條件均為 90 天，鎧揚國際及邦丞電子之收款條件均為 30 天，與一般客戶相當。

(3) 租金收入

	101 年度		100 年度	
	金額	估租金收入 百分比	金額	估租金收入 百分比
邦丞電子	\$608	100.00%	\$1,128	100.00%

邦丞電子自民國九十九年三月十五日起向本公司承租辦公大樓，每月租金 94 仟元(不含營業稅)，自民國一〇一年五月一日起，每月租金調整為每月 29 仟元，租金收取方式為每月十日前匯款，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，因出租辦公室而收取之保證金額均為 94 仟元，帳列存入保證金科目項下。

(4) 因上述交易所產生之債權債務情形：

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
<u>應收帳款-關係人</u>	金額	估應收款項 百分比	金額	估應收款項 百分比
Cybersys	\$-	-	\$9,081	5.99%
邦丞電子	-	-	17	0.01%
鎧揚國際	32	0.05%	160	0.11%
Blueseas	-	-	4,392	2.90%
達振能源	-	-	100,915	66.57%
合計	\$32	0.05%	\$114,565	75.58%
<u>關係人名稱</u>	101.12.31		100.12.31	
<u>應付票據-關係人</u>	金額	估應付款項 百分比	金額	估應付款項 百分比
邦丞電子	\$-	-	\$93	0.17%
<u>應付帳款-關係人</u>	金額	估應付款項 百分比	金額	估應付款項 百分比
邦丞電子	\$100	0.10%	\$87	0.15%
<u>預付貨款</u>	金額	估預付款項 百分比	金額	估預付款項 百分比
Blueseas	\$-	-	\$807	21.40%
<u>其他流動資產</u>	金額	估其他流動 資產百分比	金額	估其他流動 資產百分比
邦丞電子	\$-	-	\$121	1.46%
Blueseas	31	0.53%	-	-
合計	\$31	0.53%	\$121	1.46%
<u>存入保證金</u>	金額	估存入保證 金百分比	金額	估存入保證 金百分比
邦丞電子	\$94	100.00%	\$94	100.00%

(5) 主要管理階層薪酬總額資訊：

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊彙總如下，另相關詳細資訊將可參閱本公司股東會年報內容。

	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$4,493	\$4,712

六、質押之資產

本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產中，已提供法院執行假扣押之保證金及金融機構作為融資、週轉及開立信用狀額度之擔保者如下：

帳列科目	101.12.31	100.12.31	抵押機構	擔保內容
受限制資產- 銀行存款備償戶	\$2,004	\$14,210	土地銀行、第一銀行、 彰化銀行	綜合借款
受限制資產-定期存款	-	30,000	台北地方法院	執行假扣押
固定資產-土地	64,815	64,815	華南銀行、台新銀行、 土地銀行	綜合借款
固定資產-房屋及建築	38,318	39,324	華南銀行、台新銀行、 土地銀行	綜合借款
合計	\$105,137	\$148,349		

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國一〇一年十二月三十一日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

1. 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，已開立未使用之信用狀明細如下：

銀行別	金額(元)
土地銀行	USD 92,640
華南銀行	NTD 583,903
台新銀行	NTD 21,705,261

2. 行政院環境保護署於民國九十二年十二月一日來函要求本公司依「廢棄物清理法」第十六條規定按「營業(進口)量」繳納民國八十七年六月至民國九十二年六月期間監視器之回收清除處理費用 36,838 仟元，惟前述要求繳納金額 36,838 仟元係單純依營業量計算，而未將應抵扣數量減除，本公司不服，已於民國九十三年二月十六日委託律師向行政院環境保護署提請訴願。經行政院民國九十四年三月十八日訴願決定，認定本公司應補繳之回收處理費為 15,246 仟元。

本公司於民國九十四年九月十三日依法務部行政執行處來函規定先予以補繳 15,246 仟元入「資源回收管理基金—資訊物品」專戶，同時提出行政訴訟。該案經高等行政法院判決本公司敗訴，惟本公司不服，上訴至最高行政法院，最高行政法院判決高等法院原判決理由有瑕疵而影響判決結果，乃判決原高等法院判決廢棄，發回原審法院更為審理。高等行政法院已於民國九十八年十二月二十四日判決訴願決定關於駁回原告其餘訴願部分及原處分撤銷；惟環保署已具狀聲明上訴，截至民國一〇一年十二月三十一日止，高等行政法院尚未有進一步之判決。

八、重大之災害損失
無此情事。

九、重大之期後事項
無此情事。

十、其他

1. 金融商品相關資訊

(1) 公平價值之資訊

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$84,851	\$84,851	\$54,678	\$54,678
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)	41,191	41,191	145,248	145,248
待處分長期股權投資	-	-	88,701	159,456
受限制資產	2,004	2,004	44,210	44,210
採權益法之長期股權投資(含貸餘轉列其他負債)	23,328	-	178,245	-
以成本衡量之金融資產-非流動	153,113	-	215	-
存出保證金	30	30	330	330
催收款淨額	-	-	22,525	22,525
<u>負 債</u>				
短期借款	74,905	74,905	181,705	181,705
應付款項(包括應付票據、應付票據-關係人、應付帳款及應付帳款-關係人)	96,471	96,471	56,354	56,354
應付費用	15,382	15,382	17,449	17,449
存入保證金	94	94	94	94

衍生性金融商品：無。

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、催收款淨額、受限制資產、短期借款、應付款項及應付費用。
- (B) 採權益法之長期股權投資因未有公開交易市場，故無法取得市價資料，而不列示公平價值。
- (C) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依規定應以成本衡量。
- (D) 存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收付之金額與帳面價值相近。

B.本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$40,601	\$54,678	\$44,250	\$-
應收款項淨額(包括應收票據、 應收帳款及應收帳款-關係人)	-	-	41,191	145,248
待處份長期股權投資	-	-	-	159,456
受限制資產	2,004	14,210	-	30,000
存出保證金	-	-	30	330
催收款淨額	-	-	-	22,525
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	74,905	181,705
應付款項(包括應付票據、應付票據- 關係人、應付帳款及應付帳款-關 係人)	-	-	96,471	56,354
應付費用	-	-	15,382	17,449
存入保證金	-	-	94	94

衍生性金融商品：無。

C.本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列當期利益之金額均為0元。

(2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為44,250及30,000仟元，金融負債均為0元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為42,553仟元及68,808仟元，金融負債分別為74,905仟元及181,705仟元。

(3) 本公司民國一〇一年度及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為357仟元及75仟元，及利息費用總額則分別為1,142仟元及2,498仟元。

另本公司民國一〇一年度及一〇〇年度均未發生金融資產減損之情形。

(4) 財務風險資訊

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要為現金及約當現金、受限制資產及銀行借款等。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收款項與應付款項、以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資等。

本公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司有因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生匯率風險，本公司以自然避險為原則，並隨時注意國際經濟脈動及匯率走勢，同時考量外幣資產、負債部位及收付期間可抵銷之匯率影響後，視需要使用遠期外匯合約交易規避

匯率風險。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目部位相當之外幣，本公司原則上僅針對確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

本公司所從事之定期存款，係屬固定利率之金融資產，故市場利率變動將使公平價值隨之變動，尚不具重大市場利率變動之公平價值風險。

B. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日信用風險金額分別為103,754仟元及258,202仟元，分別帳列應收帳款、其他流動資產及催收款科目項下，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估應收款項回收情形並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。

C. 流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金及銀行借款等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，短期借款分別為74,905仟元及181,705仟元，短期間尚無重大流動性風險。

本公司投資之股票，係以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資。因無活絡市場而具有重大流動性風險，惟本公司因擬長期持有，預期短期間內不致發生流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之活期存款，係屬浮動利率之債權，故市場利率變動將使活期存款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，然本公司預期尚不至於有重大利率變動之現金流量風險。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加1%，將使得本公司借款估計未來一年之現金流出分別增加計228仟元及816仟元。

2. 本公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊

	101.12.31			100.12.31		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$2,779	29.04	\$80,713	\$5,590	30.275	\$169,247
<u>非貨幣性項目</u> ：無。						
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	153	29.04	4,454	2,895	30.275	87,655
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,395	29.04	69,559	1,465	30.275	44,367

非貨幣性項目：無。

3. 為便於財務報表之比較，民國一〇〇年度之財務報表部分科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國一〇一一年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制力之各被投資公司民國一〇一一年度資料如下：

- (1) 本公司對被投資公司具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表三、附表三之一、附表三之二。
- (2) 本公司對被投資公司具有控制力者，補充揭露被投資公司之下列相關資訊：
 - A. 資金貸與他人：無。
 - B. 為他人背書保證：無。
 - C. 期末持有有價證券情形：詳附表一之一、附表一之二。
 - D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - G. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - I. 從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表四。
- (2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：
 - A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此情事。
 - B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此情事。
 - C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此情事。
 - D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此情事。
 - E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此情事。
 - F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此情事。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，故個別財務報告依規定得不予揭露。

上揚科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

有價證券種類(註一)	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係(註二)	帳列科目	期 末			備註(註五)
				股數	帳面金額(註三)	持股比例	
股票	Blusea Industrial Limited	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1	\$1,550	100.00%	\$1,550,151
股票	邦丞電子科技(股)公司	"	"	2,818,611	18,874	97.19%	6.61
股票	Star Rocks Holdings Limited	"	"	100,000	2,904	100.00%	29.04
股票	遠振能源(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產－非流動	11,000,000	152,898	17.32%	10.38
股票	鑫寶創業投資(股)公司	無	"	300,000	215	1.43%	6.89

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行非屬關係人者，該欄免填。

註三：帳面金額乙欄係未計入以資產負債表日之公平價值評價之影響數。採權益法之長期股權投資帳面金額係依被投資公司同期間未經會計師查核之自行結算財務報表計算而得。

註四：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註五：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

上揚科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一之一

邦丞電子科技(股)公司

單位:新台幣仟元/美金元

有價證券種類(註一)	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係(註二)	帳列科目	期		備註(註五)
				帳面金額(註三)	持股比率	
股票	Wisdom Zone Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	\$628	100.00%	\$628,091
股票	Nanoamp Mobile, Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	0.41%	-

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行非屬關係人者，該欄免填。

註三：帳面金額乙欄係未計入以資產負債表日之公平價值評價之影響數。採權益法之長期股權投資帳面金額係依被投資公司同期間未經會計師查核之自行結算財務報表計算而得。

註四：市價之填寫方法如下：

1.有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註五：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

上揚科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一之二

Star Rocks Holdings Limited

有價證券種類(註一)	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係(註二)	帳列科目	期 末			備註(註五)
				股數	帳面金額(註三)	持股比率	
股票	深圳東耕科技有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$2,904	100.00%	\$2,904,000

單位:新台幣仟元/美金元

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行非屬關係人者，該欄免填。

註三：帳面金額乙欄係未計入以資產負債表日之公平價值評價之影響數。採權益法之長期股權投資帳面金額係依據投資公司同期間未經會計師查核之自行結算財務報表計算而得。

註四：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註五：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

上揚科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：
上揚科技股份有限公司

買、賣之公司	有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初(101.01.01)		買入		賣出			期末(101.12.31)		
						股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	帳面價值	處分(損)益	股數(仟股)	金額
上揚科技(股)公司	股票	Formosa Fortune Holding Limited	採權益法之長期股權投資	達振能源(股)公司	採權益法之被投資公司	5,003	\$88,701	-	-	5,003	\$150,858	\$88,701	\$84,125 (註)	-	-

註：已扣除相關之累積換算調整數。

上揚科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司本期損益(註2)	本期認列之投資損益(註2、3)	備註
			本期末	上期末		比率	帳面金額			
Bluesea Industrial Limited	P.O.Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	- (USD1)	- (USD1)	1	100.00%	\$1,550	\$(152)	\$(152)	(註4)
Star Rocks Holdings Limited	Portcullis Trust Net Chamber, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	控股公司	2,999 (USD100,000)	-	100,000	100.00%	2,904	-	-	(註4)
邦丞電子科技(股)公司	新北市汐止區中興路32號2樓	電腦及週邊設備與零組件之銷售	48,226	48,226	2,818,611	97.19%	18,874	(5,976)	(5,871)	(註4)

單位：新台幣千元/美金元

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。
註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫

「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

註4：採權益法之長期股權投資帳面金額係依被投資公司同期間未經會計師查核之自行結算財務報表計算而得。

上揚科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三之一

邦丞電子科技(股)公司

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益(註2)	本期認列之投資損益(註2、3、4)	備註
			本期末	上期末	股數	比率			
Wisdom Zone Co., Ltd.	Equity trust Chambers, P.O.Box 3269, Apia, Samoa	貿易公司	\$483 (USD15,000)	\$483 (USD15,000)	1	100.00%	\$628	(\$26)	係本公司之孫公司

單位:新台幣千元/美金元

註1: 公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2: 非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3: 如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

註4: 採權益法之長期股權投資帳面金額係依被投資公司同期間未經會計師核閱之自行結算財務報表計算而得。

上揚科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三之二

Star Rocks Holdings Limited

被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益(註2)	本期認列之 投資損益(註2、3、4)	備註
			本期期末	上期期末	股數	比率			
深圳東赫科技有限公司	深圳市寶安區新安辦 創業路西側商住樓1 棟三樓305號	電動輔助 代步車開 發、電子 產品及相 關配件批 發等	\$2,999 (USD100,000)	\$-	-	100.00%	\$2,904	\$-	係本公司 之孫公司

單位:新台幣千元/美金元

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

註4：採權益法之長期股權投資帳面金額係依被投資公司同期間未經會計師查核之自行結算財務報表計算而得。

上揚科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元／美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資方 式 (註 1)	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損)益 (註 2(二)3)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
深圳東耕科 技有限公司	電動輔助 代步車開 發、電子產 品及相關 配件批發 等	USD100,000 (NTD2,999)	(二)	-	USD100,000	-	USD100,000 (NTD2,999)	100.00%	-	USD100,000 (NTD2,904)	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 4)
USD100,000 (NTD2,999)	USD100,000	\$285,695

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式 EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 3. 其他：係依未經查核之財務報表認列。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

註 4：大陸投資金額上限以淨值之百分之六十或 8 仟萬元(較高者)。

伍、母子公司合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至民國一〇一年十二月三十一日止)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財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定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應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，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：上揚科技股份有限公司



董 事 長：魏 政 傑



中華民國一〇二年三月十八日

上揚科技股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

上揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表中有關子公司 Cybersys Integration Technology Inc.民國一〇〇年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關 Cybersys Integration Technology Inc.民國一〇〇年度之財務報表所列之金額，完全係依據其他會計師之查核報告，民國一〇〇年十二月三十一日該子公司之資產總額為新台幣 6,763 仟元，佔合併財務報表中合併資產總額之 0.70%，民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為新台幣 17,601 仟元，佔合併營業收入淨額之 3.10%。又上開合併財務報表中，有關民國一〇〇年十二月三十一日採權益法之長期股權投資餘額新台幣 154,546 仟元，及於民國一〇〇年度對其所認列之投資收益新台幣 546 仟元，係依據其他會計師之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

此 致

上揚科技股份有限公司 公鑒

致遠聯合會計師事務所

行政院金融監督管理委員會核准簽證文號：

金管證審字第 0990071790 號

許起鈞



會計師：

楊建國



中華民國一〇二年三月十八日



上海新華證券有限公司
 經理：魏政傑
 及
 (會計主管：李純賢)

代碼	資產	附註	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$103,825	14.90	\$65,606	6.75
1120	應收票據淨額	二及四.2	1,042	0.15	-	-
1140	應收帳款淨額	二及四.2	40,917	5.87	32,051	3.30
1150	應收帳款-關係人淨額	二及四.3	32	-	108,265	11.14
1210	存貨淨額	二及四.3	154,352	22.15	73,890	7.60
1260	預付款項	二及四.4	9,478	1.36	6,513	0.67
1275	待出售非流動資產	二及四.4	5,714	0.82	226,059	23.26
1280	其他流動資產	二及四.4	26,360	3.78	8,368	0.86
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.18	2,004	0.30	44,210	4.55
1291	受限資產	四.2及六	343,724	49.33	606,406	62.39
	流動資產合計					
14xx	基金及投資					
1421	採用權益法之長期股權投資	二及四.5	-	-	154,546	15.90
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.6	153,113	21.97	215	0.02
	基金及投資合計					
	固定資產	二、四.7及六				
1501	土地		64,815	9.30	64,815	6.67
1521	房屋及建築		51,306	7.36	51,306	5.28
1531	機器設備		34,112	4.90	30,411	3.13
1551	運輸設備		2,792	0.40	2,792	0.29
1561	辦公設備		17,224	2.47	20,917	2.15
1681	其他設備		2,458	0.36	2,621	0.27
	成本合計		172,707	24.79	172,862	17.79
15x9	減：累計折舊		(56,122)	(8.05)	(54,016)	(5.56)
1599	減：累計減損		(6,520)	(0.94)	(6,550)	(0.67)
1672	加：預付設備款		499	0.07	379	0.04
158x	固定資產淨額		110,564	15.87	112,675	11.87
18xx	其他資產					
1810	閒置資產淨額	二及四.8	-	-	-	-
1820	存出保證金		30	0.04	512	0.05
1830	遞延費用淨額	二	2,735	0.39	3,083	0.32
1848	應收帳款淨額	二及四.2	-	-	22,525	2.32
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.18	65,545	9.41	53,793	5.53
1888	其他資產-其他		21,064	3.03	18,199	1.87
	其他資產合計		89,374	12.83	98,112	10.09
	資產總計		\$696,775	100.00	\$971,954	100.00
	負債及股東權益					
	流動負債					
21xx	短期借款	四.9及六	\$74,905	10.75	\$181,705	18.69
2120	應付票據		26,949	3.87	31,109	3.20
2140	應付帳款		69,437	9.97	25,618	2.64
2170	應付費用		16,241	2.33	19,034	1.96
2260	預收款項	四.4	7,670	1.10	104,272	10.73
2275	與待出售非流動資產直接相關之負債	二及四.4	-	-	137,358	14.13
2280	其他流動負債		4,831	0.69	1,827	0.19
2289	應計產品保證負債	二	1,290	0.18	3,220	0.33
	流動負債合計		201,323	28.89	504,143	51.87
28xx	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.10	19,005	2.73	19,603	2.02
	負債合計		220,328	31.62	523,746	53.89
30xx	股東權益					
31xx	股本	四.11及四.15	560,990	80.51	560,053	57.02
3110	普通股股本		177	0.03	314	0.03
3140	預收股本		231	0.03	61	0.01
32xx	資本公積	二、四.12及四.15	10,601	1.52	6,008	0.62
3211	普通股溢價		(95,508)	(13.70)	(139,835)	(14.39)
3271	員工認股權		(333)	(0.05)	(784)	(0.08)
33xx	保留盈餘		476,158	68.34	21,968	2.26
3350	累積虧損		289	0.04	423	0.04
3420	股東權益其他調整項目	二	476,447	68.38	448,208	46.11
3470	累積換算調整數	二及四.4	-	-	(784)	(0.08)
3610	與待出售非流動資產直接相關之權益		-	-	21,968	2.26
	母公司股東權益合計		476,158	68.34	447,785	46.07
	少數股權		289	0.04	423	0.04
	股東權益合計		\$696,775	100.00	\$971,954	100.00



會計主管：李純賢



（請參閱合併財務報表）
 經理人：魏政傑



董事長：魏政傑

上揚科技股份有限公司及子公司

民國一〇一一年一月三十一日
及民國一〇〇〇年一月三十一日
(金額除每股盈餘外均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇一一年度		一〇〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$393,103	101.02	\$577,480	101.85
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(3,954)	(1.02)	(10,472)	(1.85)
4100	營業收入淨額	二、四.16及五	389,149	100.00	567,008	100.00
5000	營業成本	四.3、四.17及五	(329,709)	(84.73)	(505,001)	(89.06)
5910	營業毛利		59,440	15.27	62,007	10.94
6000	營業費用	四.17				
6100	推銷費用		(23,740)	(6.10)	(18,288)	(3.23)
6200	管理費用		(42,651)	(10.96)	(57,481)	(10.14)
6300	研究發展費用		(41,356)	(10.63)	(41,971)	(7.40)
	營業費用合計		(107,747)	(27.69)	(117,740)	(20.77)
6900	營業淨損		(48,307)	(12.42)	(55,733)	(9.83)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		404	0.10	187	0.03
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.5	-	-	546	0.10
7122	股利收入		-	-	115	0.02
7130	處分固定資產利益	二	4	-	-	-
7140	處分投資利益	二	94,506	24.29	-	-
7160	兌換利益	二	-	-	6,838	1.21
7250	壞帳轉回利益	二	-	-	28,525	5.03
7480	什項收入		6,807	1.75	5,266	0.93
	營業外收入及利益合計		101,721	26.14	41,477	7.32
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,142)	(0.29)	(5,344)	(0.94)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(1,101)	(0.28)	-	-
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(118)	(0.02)
7560	兌換損失	二	(3,690)	(0.95)	-	-
7630	減損損失	二及四.8	-	-	(7,106)	(1.26)
7880	什項支出		(69)	(0.02)	(279)	(0.05)
	營業外費用及損失合計		(6,002)	(1.54)	(12,847)	(2.27)
7900	本期稅前淨利(損)		47,412	12.18	(27,103)	(4.78)
8110	所得稅費用	二及四.18	(3,191)	(0.82)	(11,875)	(2.09)
9600	合併總淨利(損)		\$44,221	11.36	\$(38,978)	(6.87)
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$44,327		\$(38,821)	
9602	少數股權		(106)		(157)	
	合併總淨利(損)		\$44,221		\$(38,978)	
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	二及四.19	稅前	稅後	稅前	稅後
	母公司股東之淨利(損)		\$0.85	\$0.79	\$(0.48)	\$(0.69)
	加：少數股權之淨損		-	-	-	(0.01)
	合併總淨利(損)		\$0.85	\$0.79	\$(0.48)	\$(0.70)
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.19				
	母公司股東之淨利		\$0.84	\$0.79		
	加：少數股權之淨損		-	-		
	合併總淨利		\$0.84	\$0.79		

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：魏政傑

經理人：魏政傑

會計主管：李銘賢

上揚科技股份有限公司
 暨其子公司
 民國一〇一一年十二月三十一日
 及民國一〇一〇年十二月三十一日
 (金額以新台幣千元為單位)

項 目	股 本		資 本 公 積		累 積 虧 損	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目		母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	普 通 股 股 票 溢 價	員 工 認 股 權		累 積 換 算 調 整 數	與 待 出 售 非 流 動 資 產 直 接 相 關 之 權 益			
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 559,203	\$ 559	\$ -	\$ 5,565	\$ (101,014)	\$ 12,937	\$ -	\$ 477,250	\$ 3,454	\$ 480,704
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	-	-	774	-	-	-	774	-	774
員工執行認股權認購發行新股	850	(580)	61	(331)	-	-	-	-	-	-
員工認股權行使	-	335	-	-	(38,821)	-	-	335	-	335
民國一〇一〇年度合併淨損	-	-	-	-	-	(21,968)	21,968	(38,821)	(157)	(38,978)
與待出售非流動資產直接相關之權益重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少數股權變動數	-	-	-	-	-	8,247	-	-	(2,874)	(2,874)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	(139,835)	(784)	21,968	8,247	-	8,247
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$ 560,053	\$ 314	\$ 61	\$ 6,008	\$ (139,835)	\$ (784)	\$ 21,968	\$ 447,785	\$ 423	\$ 448,208
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	-	-	5,061	-	-	-	5,061	-	5,061
員工執行認股權認購發行新股	937	(639)	170	(468)	-	-	-	-	-	-
員工認股權行使	-	502	-	-	-	-	-	502	-	502
民國一〇一一年度合併淨利	-	-	-	-	44,327	-	-	44,327	(106)	44,221
處分採權益法之長期股權投資轉銷數	-	-	-	-	-	879	(21,968)	(21,089)	-	(21,089)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	(428)	-	-	(28)	(28)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	(95,508)	(333)	-	(428)	-	(428)
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 560,990	\$ 177	\$ 231	\$ 10,601	\$ (95,508)	\$ (333)	\$ -	\$ 476,158	\$ 289	\$ 476,447

(請參閱合併財務報表)



經理人：魏政傑



董事長：魏政傑



會計主管：李銘賢

項目	一〇一一年度	一〇〇年度	項目	一〇一一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$44,221	\$(38,978)	採權益法之長期股權投資增加	\$-	\$(154,000)
調整項目			處份子公司債款	55,184	95,674
折舊費用	3,488	16,442	受限制資產減少(增加)	42,206	(31,327)
各項攤提	2,206	5,856	購置固定資產	(2,339)	(39,943)
備抵呆帳提列(轉回利益)	8,216	(28,525)	出售固定資產	55	-
存貨跌價損失(回轉)提列	-	16,769	存出保證金減少(增加)	482	(7)
處分固定資產淨(利益)損失	(4)	118	遞延費用增加	(1,858)	(440)
處分投資利益	(94,506)	-	處分具控制能力長期股權投資之淨影響數	10,608	-
減損損失	-	7,106	轉列待出售非流動資產之淨影響	-	69,649
採權益法認列之投資(損失)收益	1,101	(546)	投資活動之淨現金流入(出)	104,338	(60,394)
發行員工認股權認列之酬勞成本	5,061	774			
資產及負債科目變動：			融資活動之現金流量：		
應收票據	(1,042)	67	短期借款(減少)增加	(106,800)	75,174
應收帳款	(18,422)	16,171	員工執行認股權認購	502	335
應收帳款-關係人	108,233	(108,169)	少數股權變動	(28)	(2,874)
存貨	(80,462)	21,607	融資活動之淨現金流(出)入	(106,326)	72,635
預付款項	(2,965)	2,842			
其他流動資產	3,640	8,251	匯率影響數	209	(2,672)
遞延所得稅資產淨額	3,332	11,902			
催收款淨額	21,000	544	本期現金及約當現金增加(減少)	38,219	(103,789)
應付票據	(4,160)	(15,160)	期初現金及約當現金餘額	65,606	169,395
應付帳款	43,819	(20,401)	期末現金及約當現金餘額	\$103,825	\$65,606
應付費用	(2,306)	(4,821)			
預收款項	(928)	3,827	現金流量之補充揭露：		
其他流動負債	3,004	(1,350)	本期支付利息	\$1,268	\$4,913
應計產品保證負債	(1,930)	(6,735)	本期支付所得稅	\$22	\$141
應計退休金負債	(598)	(949)			
營業活動之淨現金流入(出)	39,998	(113,358)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：魏政傑

經理人：魏政傑

會計主管：李銘賀

上揚科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年十二月三十一日
 及民國一〇〇年十二月三十一日
 (金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十五年八月設立，名稱為「上揚科技有限公司」。

本公司於民國八十八年十二月二十三日經股東臨時會決議改制為股份有限公司，並於民國八十九年二月十七日取得變更後之公司執照。本公司之主要業務係從事液晶顯示器之設計、製造及銷售。

民國八十九年十二月二十九日與虹景科技股份有限公司(以下簡稱虹景公司)合併，以本公司為存續公司，虹景公司為消滅公司，此項合併案業經主管機關核准在案。

本公司股票於民國九十一年一月登錄於櫃檯買賣中心興櫃市場，並於民國九十二年一月由興櫃市場轉掛牌櫃檯買賣交易市場。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為 108 人及 115 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司對於直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。另有關合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.12.31	100.12.31
上揚科技股份有限公司(或稱本公司)	Cybersys Integration Technology Inc. (註2)	液晶顯示器之銷售	-	100%
本公司	Formosa Fortune Holding Limited (註1)	控股公司	-	100%
本公司	Blusea Industrial Limited(註4)	貿易公司	100%	100%
本公司	Star Rocks Holdings Limited (註3及註4)	控股公司	100%	-
本公司	邦丞電子科技(股)公司(註4)	資料儲存及處理設備之生產與銷售	97.19%	97.19%
Formosa Fortune Holding Limited	Global Resources Channel Co., Ltd. (註1)	控股公司	-	100%
Global Resources Channel Co., Ltd.	常州上揚光電有限公司(註1)	生產液晶平板顯示器	-	100%
邦丞電子科技(股)公司	Wisdom Zone Co., Ltd. (註4)	貿易公司	100%	100%
Star Rocks Holdings Limited	深圳東耕科技有限公司(註3)	電動輔助代步車開發、電子產品及相關配件批發等	100%	-

註 1：本公司於民國一〇〇年十一月三十日經董事會決議通過出售子公司 Formosa Fortune Holding Limited 全部股權暨其直接或間接持有百分之百股權之 Global Resources Channel Co., Ltd.及大陸常州上揚光電有限公司予達振能源股份有限公司，故前述子公司收益及費損列入合併損益表僅至民國一〇〇年十一月三十日止

，且於當日將前述待出售子公司之資產、負債及相關權益之帳面價值於合併資產負債表單獨列示，並於資產負債表日將待出售子公司之帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，及依財務會計準則公報規定衡量續後負債。待出售子公司之資產、負債及相關權益說明請參閱合併財務報表附註四.4。此股權轉讓交易已於民國一〇一年二月二十九日完成過戶程序。認列處分投資利益計 84,125 仟元(含沖轉與處分長期股權投資直接相關之累積換算調整數 21,968 仟元)。

註 2：本公司於民國一〇一年十一月八日經董事會決議通過，為配合公司整體營運計畫及策略，於民國一〇一年十二月二十八日以美金 22,460 元出售 Cybersys Integration Technology Inc.予非關係人，故該子公司收益及費損列入合併損益表僅至民國一〇一年十二月二十八日止，並於當日認列處分投資利益計 10,381 仟元(含沖轉與長期股權投資直接相關之累積換算調整數借方餘額 879 仟元及其他負債-採權益法之長期股權投資貸餘 10,608 仟元)。

註 3：本公司於民國一〇一年一月五日於薩摩亞設立 Star Rocks Holdings Limited，額定資本為美金 1,000 仟元。截至民國一〇一年十二月三十一日止，已匯出投資款美金 100 仟元，折合新台幣 2,999 仟元，並經由其轉投資大陸深圳東耕科技有限公司，此項投資案已於民國一〇二年二月五日經投審會核准。

註 4：子公司 Blusea Industrial Limited、Star Rocks Holdings Limited、邦丞電子科技(股)公司、孫公司 Wisdom Zone Co., Ltd.及深圳東耕科技有限公司於民國一〇一年度及截至民國一〇一年十二月三十一日，暨子公司邦丞電子科技(股)公司及孫公司 Wisdom Zone Co., Ltd.於民國一〇〇年度及截至民國一〇〇年十二月三十一日，因其營業收入淨額及資產總額與合併營業收入淨額及合併資產總額相較不具重大性，故係按其自結未經會計師查核之同期財務報表併入合併財務報表，惟本公司認為不致對合併財務報表產生重大影響。

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

2.合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
 - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - E. 其他具有控制能力者。

- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，原按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益，惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過取得成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

3. 流動與非流動項目之劃分標準

流動資產包括現金或約當現金，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

4. 外幣交易及外幣財務報表換算

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。
- (2) 國外子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳貨幣。國外子公司之財務報表換算為新台幣表達時，資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外子公司財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

5. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

6. 金融資產及金融負債

- (1) 當成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計。
- (2) 合併公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。
- (3) 合併公司之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 應收款

係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產，其包括原始產生者及非原始產生者，原始產生之應收款係指因直接提供商品或勞務予債務人所產生者，而非原始產生者則係指原始產生者以外之應收款。原始認列時，係以有效利率折現之未來現金流入現值估計其公平價值，其續後評價係以利息法之攤銷後成本衡量，惟公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按有效利率計算公平價值。

B. 以成本衡量之金融資產

係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。

7. 金融資產及負債之除列

金融資產

對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。所謂喪失控制，係指已實現合約之受益權、權利逾期失效或權利拋棄。若金融資產之移轉未符合喪失控制之條件，則該移轉交易視為擔保借款。

金融負債

合併公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

8. 存貨

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，存貨期末係按成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。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成本及推銷費用後之餘額。

9. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組者，係以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

10. 採權益法之長期股權投資

(1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

(2) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。

(3) 本公司具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。若對被投資公司投資及墊款之帳面價值發生貸餘時，在資產負債表中應列為負債。

- (4) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，本公司除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

11. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除。處分固定資產損益則列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。
- (2) 本公司、邦丞電子科技(股)公司及 Cybersys Integration Technology Inc. 折舊係依估計耐用年數採直線法計算提列；至於常州上揚光電有限公司固定資產之折舊係依估計耐用年數，預留 10% 殘值，採直線法計算提列。若固定資產已認列減損損失者，於該項資產剩餘耐用年限內以調整後之帳面價值減除其殘值後重新計算提列折舊。
- (3) 閒置未使用之固定資產已轉列其他資產項下，並按淨公平價值與帳面價值孰低評價。

12. 遞延費用

遞延費用係遞延之裝修費用、電腦軟體成本、模具費、新產品認證費及權利金等支出，以取得成本為入帳基礎，採直線法按三至五年平均攤銷。

13. 資產減損

金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產採用之減損方式如下：

(1) 應收款

合併公司於民國一〇〇年一月一日以前，係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列備抵呆帳。

自民國一〇〇年一月一日起，對於應收款係於每一資產負債表日評估其減損，當存在客觀證據顯示，應收款原始認列後已發生影響其估計未來現金流量之損失事件時，始發生減損，並就應收款之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額認列為減損損失。應收款之減損係藉由備抵帳戶調降其帳面價值，若後續期間減損金額減少且明顯與認列減損後之事件有關者，則將相關備抵帳戶予以迴轉。

(2) 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資業已減損，合併公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

非金融資產之資產減損

合併公司對適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產如有減損跡象即進行減損測試，個別資產或資產所屬之現金產生單位測試結果如帳面價值大於可回收金額，則認列減損損失，可回收金額為淨公平價值及使用價值之較高者；其後於資產負債表日評估若有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，重新估計資產之可回收金額，若可回收金額之估計發生變動而增加時，減損則予迴轉，惟迴轉後帳面價值不得超過資產在未認列減損損失情況下減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，每年定期進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可收回金額，則須認列減損損失。認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。減損損失及減損迴轉利益列為當期營業外收支。

14. 衍生性金融商品

合併公司衍生性金融商品之原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當不符合避險會計之條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

15. 收入認列

銷貨收入

收入於貨物交付且所有權、顯著風險及報酬移轉時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

16. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進金額達一定金額以上者列為資產，其餘則認列為當期費用或損失。

17. 應計產品保證負債

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去各產品退回維修情形、損壞率及其保固期間，於產品收入認列時點預估可能之售後服務保證成本，認列為當期費用。

18. 退休金

- (1) 本公司原訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 嗣後勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六。
- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關期初未認列退休金利益未攤銷餘額，若超過期初退休基金資產之公平價值與期初預計給付義務較大者之百分之十，其超過部分應加以攤銷，前述超過部分及未認列過渡性淨給付義務按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限加以攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之勞工退休金列為當期費用。
- (4) 部份國內外子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。

19. 所得稅

- (1) 合併公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 合併公司屬國內者，依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另合併公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

- (3) 合併公司屬國內者，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。
- (4) 合併公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

20. 每股盈餘

合併公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期合併淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期合併淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。

21. 員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第 070、071、072 號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱三十九號公報)之規定處理。

依三十九號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照三十九號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

22. 員工分紅及董監酬勞

合併公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。惟若嗣後董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

23. 營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，其營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策暨評估該部門之績效，且同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 合併公司對於應收款之認列及續後評價自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定處理。此項會計原則變動，對本公司及子公司民國一〇〇年度合併稅後淨損、稅後基本每股虧損及民國一〇〇年十二月三十一日之總資產並未有影響。
2. 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定處理。依該公報之規定，合併公司應揭露有助於財務報表使用者評估合併公司所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊，且該公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項改變，對當期合併財務報表附註增加營運部門資訊之揭露。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
現金及零用金	\$68	\$111
支票及活期存款	51,507	65,495
定期存款	52,250	-
合計	\$103,825	\$65,606

上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 應收票據、應收帳款及催收款淨額

(1) 應收票據、應收帳款淨額包括：

	101.12.31	100.12.31
應收票據	\$1,042	\$-
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	1,042	-
應收帳款	64,706	41,483
減：備抵呆帳	(23,789)	(9,432)
應收帳款淨額	40,917	32,051
合計	\$41,959	\$32,051

(2) 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，其他資產－催收款明細如下：

	101.12.31	100.12.31
催收款	\$83,041	\$269,571
減：備抵呆帳	(83,041)	(247,046)
催收款淨額	\$-	\$22,525

本公司於民國九十四年至九十五年間出售液晶螢幕予3G TECHNOLOGY, INC.，積欠美金5,690,752元(折合新台幣186,529仟元)之貨款遲未付清，本公司已提列足額備抵呆帳，另其負責人以個人名義承諾於美金3,000,000元範圍內為其負連帶保證責任，嗣因3G TECHNOLOGY, INC.仍未清償上開貨款債務，本公司乃依法對其負責人之財產進行假扣押，並支付法院保證金30,000仟元，帳列受限制資產-流動科目項下。本公司於民國一〇一年一月十八日與3G TECHNOLOGY, INC.負責人達成和解，於民國一〇一年度取得和解金21,000仟元及土地兩筆後，撤回對該負責人之覆行保證責任訴訟及假扣押之執行並領回法院保證金。

3. 存貨淨額

	101.12.31	100.12.31
原 料	\$116,952	\$102,032
在 製 品(含半成品)	93,595	25,096
製 成 品	5,002	8,698
合 計	215,549	135,826
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(61,197)	(61,936)
淨 額	\$154,352	\$73,890

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	101 年度	100 年度
存貨轉列銷貨成本	\$329,957	\$489,360
存貨成本沖減至淨變現價值	-	16,769
存貨盤盈	(143)	(315)
出售下腳收入	(105)	(813)
營業成本合計	\$329,709	\$505,001

(2) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

4. 待出售資產、負債及權益主要類別之揭露

本公司於民國一〇〇年十一月三十日經董事會決議出售子公司Formosa Fortune Holding Limited之全部股權，暨其直接或間接持有百分之百股權之Global Resources Channel Co., Ltd.及大陸常州上揚光電有限公司予達振能源股份有限公司，總價款為159,456仟元，且於當日將前述待出售子公司之資產、負債及相關權益之帳面價值於合併資產負債表單獨列示，並於資產負債表日將待出售子公司之帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，及依財務會計準則公報規定衡量續後負債。本公司已依約定於民國一〇〇年十二月二十三日收取第一期款95,674仟元，帳列預收款項科目項下。此股份買賣交易已於民國一〇一年二月二十九日完成過戶程序。

民國一〇〇年十二月三十一日符合分類為待出售處分群組者，其資產、負債及權益之主要類別之帳面價值如下：

	100.12.31
待出售非流動資產	
流動資產	\$64,454
固定資產	148,628
無形資產	7,490
其他資產	5,487
待出售非流動資產小計	226,059
與待出售非流動資產直接相關之負債	
流動負債	(137,358)
與待出售非流動資產直接相關之權益	
累積換算調整數	(21,968)
合 計	\$66,733

5.採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>101.12.31</u>			
無此情事。			

100.12.31

達振能源(股)公司	11,000,000	\$154,546	18.80%
-----------	------------	-----------	--------

(1) 本公司於民國一〇〇年十二月七日經董事會決議通過，以每股 14 元參與認購達振能源股份有限公司現金增資 11,000,000 股，共計 154,000 仟元，持有 18.80% 股權，經評估對該被投資公司具有重大影響力，故自增資基準日民國一〇〇年十二月二十一日起，採權益法評價。惟嗣後本公司於民國一〇一年六月十九日該被投資公司股東會董事改選未取得對該公司具重大影響力之董事席次，故自該日起停止採權益法評價，並將截至該日之帳面價值轉列以成本衡量之金融資產科目項下。

(2) 本公司對達振能源(股)公司採權益法評價，於民國一〇一年度認列之投資損失及外幣換算調整變動數分別為 1,101 仟元及(547)仟元，暨民國一〇〇年度認列之投資利益為 546 仟元。

(3) 上列採權益法之長期股權投資無提供質押擔保之情事。

6.以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未上市(櫃)公司股票		
達振能源(股)公司	\$152,898(註)	\$-
鑫寶創業投資(股)公司	215	215
合 計	<u>\$153,113</u>	<u>\$215</u>

註：請參閱合併財務報表附註四.5.(1)說明

7.固定資產淨額

(1) 本公司及子公司於民國一〇一年度及一〇〇年度均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

(2) 有關固定資產提供擔保或質押之情形，請參閱合併財務報表附註六。

8.閒置資產

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日閒置資產明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
機器設備	\$37,914	\$37,914
減：累計折舊	(20,708)	(20,708)
減：累計減損	(17,206)	(17,206)
閒置資產淨額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

上列閒置資產並無提供作為擔保或質押之情事。

9.短期借款

項 目	<u>100.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
向金融機構借款：		
擔保借款	\$22,111	\$50,000
信用借款	52,794	131,705
合 計	<u>\$74,905</u>	<u>\$181,705</u>
年利率區間	<u>1.79%~2.75%</u>	<u>1.6%~2.891%</u>

擔保品明細請參閱合併財務報表附註六。

10. 退休金

(1) 本公司屬採用確定給付退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

A. 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 13,765 仟元及 13,071 仟元，又民國一〇一年度及一〇〇年度認列之淨退休金成本分別為(34)仟元及(394)仟元。

B. 民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	101 年度	100 年度
服務成本	\$125	\$108
利息成本	372	359
退休金資產預期報酬	(227)	(253)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	310	310
退休金利益攤銷數	(614)	(918)
淨退休金成本	<u>\$ (34)</u>	<u>\$ (394)</u>

C. 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$3,969	\$3,361
非既得給付義務	15,647	15,801
累積給付義務	19,616	19,162
未來薪資增加之影響數	2,654	2,734
預計給付義務	22,270	21,896
退休基金資產公平價值	(13,765)	(13,071)
提撥狀況	8,505	8,825
未認列過渡性淨給付義務	(930)	(1,240)
未認列退休金利益	11,430	12,018
應計退休金負債	<u>\$19,005</u>	<u>\$19,603</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司確定給付退休辦法之員工既得給付分別為 4,986 仟元及 4,455 元。

D. 主要精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.50%	1.70%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.50%	1.70%

(2) 本公司及子公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國一〇一年度及一〇〇年度依當地法令而提撥認列之退休金費用分別為 3,353 仟元及 3,644 仟元。

11. 股本

本公司於民國一〇〇年一月一日之額定股本總額為 1,089,000 仟元，分為 108,900 仟股(其中含保留供發行員工認股權憑證之股份 10,000 仟股)，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 559,203 仟元。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證，依每股認購價格 6.82 元執行認股權換發普通股，並已完成變更登記者，共計 178,630 股。另已執行認股權換發普通股 26,000 股，因尚未完成變更登記，故將已繳之認購款 177 仟元暫列預收股本科目項下。有關發行員工認股權憑證之相關資訊，詳合併財務報表附註四.15。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司額定股本總額為 1,089,000 仟元，分為 108,900 仟股(其中含保留供發行員工認股權憑證之股份 10,000 仟股)，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 560,990 仟元。

12. 資本公積

依修正前公司法規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利；惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

13. 法定盈餘公積

本公司原依修正前公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數後撥充股本，惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

14. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配

依照本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但如有盈餘分配時應先提撥百分之二之董監事酬勞及百分之五至百分之十之員工紅利，剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案報請股東會決議通過後分配之。

另依主管機關規定，公司如有股東權益調整項合計數為負數時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

a. 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。

b. 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第 a 款已提列數後之餘額為限。

嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司民國一〇〇年度之虧損撥補表及民國九十九年度之盈虧撥補表分別業經民國一〇一年六月十九日及民國一〇〇年六月九日之股東常會決議通過。民國一〇一年度雖為淨利，惟需先彌補以往年度虧損，故估列之員工紅利及董監事酬勞均為 0 元。另民國一〇〇年度呈現營運虧損，故估列之員工紅利及董監事酬勞亦為 0 元。

本公司當年度董事會通過及股東會決議之盈虧撥補議案相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(2) 股利政策

本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故盈餘之分派，為就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，就其餘額提撥員工紅利、董監事酬勞、股東股息及紅利(其中以現金股利發放不低於百分之五，惟董事會得依實際資金及財務狀況擬訂現金及股票股利配發比例，提請股東會決議之)，其餘為未分配盈餘。

15. 員工認股權

本公司分別於民國九十六年十月二十六日及民國九十九年四月十四日經董事會決議通過依員工認股權發行及認股辦法，發行員工認股權憑證分別為 4,000 單位及 5,590 單位，每單位認股權憑證得認購 1,000 股之普通股，認購價格為給與日本公司普通股收盤價，認股權憑證之存續期間為 6 年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張其認股權利。民國一〇一年度及一〇〇年度認列認股權計畫之費用分別為 5,061 仟元及 774 仟元。另認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿二年後可依下列認股權憑證授與期間及比例行使認股權：

認股權憑證授與期間	累積最高可行使認股權比例
屆滿 2 年	50%
屆滿 3 年	75%
屆滿 4 年	100%

本公司民國一〇一年度發行員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認股憑證給與日期	給與單位總數	期初流通在外單位總數	行使認股權之單位數	期末流通在外單位總數	可認購股數	認股權人可開始行使認股權日期	認股價格(元)	履約方式	本期普通股市價(元)	
									最高成交價	最低成交價
96.12.31	2,950	833	-	748	748,120	98.12.31	\$14.50	發行新股	\$12.35	\$9.01
97.11.03	1,050	297	73	216	216,420	99.11.03	\$6.82	發行新股	\$12.35	\$9.01
99.06.03	3,495	2,545	-	2,110	2,110,000	101.06.03	\$11.85	發行新股	\$12.35	\$9.01
100.03.18	2,095	1,720	-	1,270	1,270,000	102.03.18	\$10.30	發行新股	\$12.35	\$9.01

(1) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工認股權計畫。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述員工認股選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

員工認股權	101 年度		100 年度	
	數量(仟股)	加權平均每股行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均每股行使價格(元)
期初流通在外	5,395	\$11.49	4,637	\$11.96
本期給與	-	-	2,095	10.30
本期行使	(73)	6.82	(49)	6.82
本期失效數	(978)	11.26	(1,288)	11.42
期末流通在外	4,344	11.60	5,395	11.49
期末可行使之員工認股權	1,713		1,018	
本期給與之員工認股權每股平均公平價值(元)	\$-		\$4.90	

(2) 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

101.12.31

項 目	行使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股權憑證			可行使認股權憑證	
		數量 (單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96年第一次 認股權計劃	\$14.50	748	1.00	\$14.50	748	\$14.50
96年第二次 認股權計劃	6.82	216	1.83	6.82	216	6.82
99年一次 認股權計劃	11.85	2,110	3.42	11.85	749	11.85
99年第二次 認股權計劃	10.30	1,270	4.21	10.30	-	-
合 計		<u>4,344</u>			<u>1,713</u>	

100.12.31

項 目	行使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股權憑證			可行使認股權憑證	
		數量 (單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96年第一次認股 權計劃	\$14.50	833	2.00	\$14.50	833	\$14.50
96年第二次認股 權計劃	\$6.82	297	2.83	\$6.82	185	\$6.82
99年第一次認股 權計劃	\$11.85	2,545	4.42	\$11.85	-	\$-
99年第二次認股 權計劃	\$10.30	1,720	5.21	\$10.30	-	\$-
合 計		<u>5,395</u>			<u>1,018</u>	

(3) 本公司依規定對於員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後且在民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會有關「員工認股權證之會計處理」函釋規定辦理。由於本公司衡量日之股票價值等於認購價格，故毋須認列酬勞成本。倘若本公司之酬勞性員工認股權計劃係採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，民國一〇〇年度估計上述發行之酬勞成本總額為 5,248 仟元，民國一〇〇年度應認列酬勞成本 1,544 仟元，合併財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

		101 年度	100 年度
淨利(損)	報表認列之合併淨利(損)	\$44,221	\$(38,978)
	擬制合併淨利(損)	\$44,221	\$(40,260)
基本每股盈虧	報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	\$0.79	\$(0.70)
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	\$0.79	\$(0.72)
稀釋每股盈虧	報表認列之每股盈餘(元)	\$0.79	
	擬制每股盈餘(元)	\$0.79	

(4) 本公司員工認股權計劃之評價模式及參數如下：

	99 年第二次 認股權計劃	99 年第一次 認股權計劃	96 年第二次 認股權計劃	96 年第一次 認股權計劃
預期股利率	0%	0%	0%	2.26%
無風險利率	1.252%	0.988%	2.796%	2.26%
預期價格波動率	50.6%	45.2%	87.2%	74.50%
認股權預期存續期間	6 年	6 年	6 年	6 年

註：於三十九號公報生效日前所使用之參數係用於揭露擬制資料之參數。

認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，不一定即是員工實際執行之狀況；預期波動率係藉由歷史波動率預測未來之趨勢，也可能與實際狀況不完全相符。

16. 營業收入淨額

	101 年度	100 年度
銷貨收入-LCD Monitor	\$159,426	\$254,745
其他營業收入	233,677	322,735
合 計	393,103	577,480
減：銷貨退回	(40)	(296)
銷貨折讓	(3,914)	(10,176)
營業收入淨額	\$389,149	\$567,008

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度從事委外加工之交易，已依委託加工之會計處理而不作銷貨及進貨處理，民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表已自行調整，分別同額減少銷貨收入及成本 2,791 仟元及 175,804 仟元。另本公司於民國一〇〇年十二月透過 Bluesea Industrial Limited 出售原料予大陸常州上揚光電有限公司生產為成品後，再行購回之交易，視同委外加工，自行調整銷貨收入及成本之情形，請參閱合併財務報表附註五.2.(1)說明。

17.營業成本及費用

本公司及子公司民國一〇一一年度及一〇〇年度發生之用人及折舊費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	101 年度			100 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$19,915	\$44,756	\$64,671	\$40,125	\$58,625	\$98,750
勞健保費用	2,044	3,832	5,876	3,539	7,215	10,754
退休金費用	1,075	2,244	3,319	938	2,312	3,250
其他用人費用(註)	1,310	1,482	2,792	4,390	2,976	7,366
折舊費用	1,676	1,812	3,488	12,672	3,770	16,442
攤銷費用	282	1,924	2,206	2,940	2,916	5,856

註：其他用人費用包括伙食費、職工福利費用及訓練費等。

18.所得稅

- (1) 本公司及邦丞電子科技(股)公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，適用促進產業升級條例「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
98	研究與發展支出	\$5,958	\$5,958	102

上述尚未抵減餘額已包含於遞延所得稅資產中。

- (3) 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司尚未抵減之以前年度虧損彙總如下：

發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
97	\$107,747	\$98,353	107 年度
98	257,981	257,981	108 年度
100	49,619	49,619	110 年度
101(預估)	95,101	95,101	111 年度
合計	\$510,448	\$501,054	

邦丞電子科技(股)公司尚未抵減之以前年度虧損彙總如下：

發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
92	\$49,470	\$49,470	102 年度
93	36,724	36,724	103 年度
94	25,610	25,610	104 年度
95	4,426	4,426	105 年度
96	19,642	19,642	106 年度
97	22,824	22,824	107 年度
98	33,917	33,917	108 年度
99	23,009	23,009	109 年度
100	8,029	8,029	110 年度
101(預估)	5,932	5,932	111 年度
合計	\$229,583	\$229,583	

上述未扣抵金額已包含於遞延所得稅資產中。

(4) 遞延所得稅負債與資產明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
A. 遞延所得稅負債總額	\$184		\$174	
B. 遞延所得稅資產總額	\$206,591		\$210,089	
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$114,502		\$114,678	
D. 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(或應課稅)暫時性差異：	101.12.31		100.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換(利益)損失	\$(142)	\$(24)	\$158	\$27
未實現存貨跌價及呆滯損失	47,890	8,141	49,004	8,331
備抵呆帳超限	102,278	17,387	253,991	43,178
未實現呆帳損失	262,113	44,559	99,449	16,906
提撥退休金費用財稅差異	18,339	3,118	19,887	3,381
未實現銷貨毛利	-	-	497	84
虧損扣抵	501,054	85,180	396,529	67,410
未實現產品保固費用	1,290	219	3,220	547
其他稅務調整	11,481	1,951	26,541	4,512
投資抵減		5,958		13,968
子公司可減除暫時性差異		40,078		51,745
子公司應課稅暫時性差異		(160)		(174)
E.	101.12.31		100.12.31	
遞延所得稅資產-流動	\$79,628		\$72,437	
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(53,218)		(30,967)	
淨遞延所得稅資產-流動	26,410		41,470	
遞延所得稅負債-流動	(50)		(26)	
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$26,360		\$41,444	
F.	101.12.31		100.12.31	
遞延所得稅資產-非流動	\$126,963		\$137,652	
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(61,284)		(83,711)	
淨遞延所得稅資產-非流動	65,679		53,941	
遞延所得稅負債-非流動	(134)		(148)	
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$65,545		\$53,793	

(5) 民國一〇一一年度及一〇〇年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	101 年度	100 年度
當期之應計所得稅	\$8,067	\$(5,501)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	-
調整項目		
永久性差異	(26,862)	(2,875)
暫時性差異	18,795	8,376
應納稅額	-	-
投資抵減	-	-
當期應負擔所得稅	-	-
遞延所得稅淨變動數		
未實現兌換損失	51	256
未實現存貨跌價及呆滯損失	190	(910)
備抵呆帳超限	25,791	5,004
未實現呆帳損失	(27,653)	-
提撥退休金費用財稅差異	263	204
未實現銷貨毛利	84	144
虧損扣抵	(17,770)	(4,191)
未實現產品保固費用	328	1,145
其他稅務調整	2,561	50
投資抵減	8,010	9,064
備抵評價影響數	11,246	(4,306)
以前年度調整	22	-
所得稅費用-本公司	3,123	6,460
所得稅費用-各子公司	68	5,415
合 計	\$3,191	\$11,875

(6) 本公司兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$10,102	\$10,102
	101 年度	100 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(7) 本公司未分配盈餘相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
87 年度以後	\$(95,508)	\$(139,835)

- (8) 常州上揚光電有限公司依大陸當地稅務法令規定，享有自設立後累積有課稅盈餘年度起，前二年免徵企業所得稅，後三年減半課徵之優惠政策。由於西元二〇〇四年係營業虧損，故自西元二〇〇五年起適用該項所得稅優惠。常州上揚光電有限公司西元二〇一〇年雖申報為盈利，惟因得全數彌補以前年度虧損，故西元二〇一〇年無所得稅費用發生。常州上揚光電有限公司於西元二〇一二年二月二十八日經當地稅局核定調整西元二〇〇六年至西元二〇一〇年申報所得額，致應補繳稅金。經考量對其遞延所得稅資產(帳列待出售非流動資產)之影響後，產生所得稅利益人民幣118,604元，折合新台幣為546仟元。
- (9) Formosa Fortune Holding Limited、Global Resources Channel Co., Ltd.、Bluesea Industrial Limited、Star Rocks Holdings Limited及Wisdom Zone Co., Ltd.係設立於英屬維京群島或薩摩亞群島，免課徵所得稅，故無營利事業所得稅。
- (10) Cybersys Integration Technology Inc.為美國註冊登記之公司，民國一〇一年度及民國一〇〇年度該公司均為虧損，經考量遞延所得稅資產及負債影響後，分別產生所得稅費用為美金800元及美金187,115元，折合新台幣分別為24仟元及5,558仟元。

19. 每股盈餘

本公司於民國九十六年十二月發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司。民國一〇一年度每股盈餘之計算，經考慮員工認股權憑證假設認購，具有稀釋作用，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	101 年度	100 年度
期初流通在外股數	56,005,273 股	55,920,293 股
員工認股權憑證認購發行新股	89,985	90,539
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	56,095,258 股	56,010,832 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數	95,734	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	56,190,992 股	56,010,832 股

	金額(分子)		流通在外加權平均股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
101 年度					
基本每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨利	\$47,518	\$44,327	56,095,258 股	\$0.85	\$0.79
加：歸屬予少數股權之淨損	(106)	(106)		-	-
合併總淨利	\$47,412	\$44,221		\$0.85	\$0.79
稀釋每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨利	\$47,518	\$44,327	56,190,992 股	\$0.84	\$0.79
加：歸屬予少數股權之淨損	(106)	(106)		-	-
合併總淨利	\$47,412	\$44,221		\$0.84	\$0.79
100 年度					
基本每股盈餘					
歸屬予母公司股東之淨損	\$(26,963)	\$(38,821)	56,010,832 股	\$(0.48)	\$(0.69)
加：歸屬予少數股權之淨損	(140)	(157)		-	(0.01)
合併總淨損	\$(27,103)	\$(38,978)		\$(0.48)	\$(0.70)

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
常州上揚光電有限公司(以下簡稱常州上揚)	達振能源(股)公司之子公司(註)
鎧揚國際企業(股)公司(以下簡稱鎧揚國際)	該公司總經理為本公司之董事
達振能源(股)公司(以下簡稱達振能源)	本公司董事長為該公司董事(註)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

註：常州上揚光電有限公司原為本公司之曾孫公司，如合併財務報表附註四.4 所述，本公司與達振能源簽訂股權轉讓協議書後，於民國一〇一年二月二十九日完成處分過戶手續，移轉成為達振能源之子公司，惟本公司於民國一〇〇年十二月二十一日參與達振能源現金增資，經評估具有重大影響力，故常州上揚為本公司間接採權益法評價之被投資公司。嗣如合併財務報表附註四.5 所述，民國一〇一年六月十九日後，本公司對達振能源不再具重大影響力，惟本公司董事長當選達振能源董事，故仍視為關係人，常州上揚為達振能源之子公司，故亦視為關係人。下列與達振能源之關係人交易，係僅統計本公司與該公司於民國一〇〇年十二月以後所發生之交易金額。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	101 年度	100 年度
常州上揚(註)	\$5,976	\$21,538
鎧揚國際	2,770	146
合計	\$8,746	\$21,684

註：本公司透過 Bluesea 出售原料予常州上揚光電有限公司生產為成品後，再行購回，為配合證券暨期貨管理委員會民國八十七年三月十八日(87)台財證(六)第 00747 號函意旨，視同委外加工，民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表已自行調整，同額減少銷貨收入及成本 14,570 仟元及 6,329 仟元。

本公司向常州上揚光電有限公司之進貨，無一般客戶可供比較，與鎧揚國際之進貨則與一般廠商相同；至於付款條件與一般廠商相同。

(2) 銷貨

	101 年度		100 年度	
	金額	佔營業收入 淨額百分比	金額	佔營業收入 淨額百分比
鎧揚國際	\$140	0.04%	\$657	0.11%
達振能源	11,142	2.86%	2,762	0.49%
常州上揚	940	0.24%	-	-
合計	\$12,222	3.14%	\$3,419	0.60%

本公司向關係人銷貨，均與一般客戶相同；至於收款條件，達振能源及常州上揚之收款條件為 90 天，鎧揚國際之收款條件為 30 天，與一般客戶相當。

(3) 因上述交易所產生之債權債務情形：

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔應收款項 百分比	金額	佔應收款項 百分比
常州上揚	\$-	-	\$7,190	4.80%
鎧揚國際	32	0.05%	160	0.11%
達振能源	-	-	100,915	67.39%
合計	\$32	0.05%	\$108,265	72.30%

(4) 主要管理階層薪酬總額資訊：

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊彙總如下，另相關詳細資訊將可參閱本公司股東會年報內容。

	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$4,493	\$4,712

六、質押之資產

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產中，已提供法院執行假扣押之保證金及金融機構作為融資、週轉及開立信用狀額度之擔保者如下：

帳列科目	101.12.31	100.12.31	抵押機構	擔保內容
受限制資產-銀行存款	\$2,004	\$14,210	土地銀行、第一銀行、 彰化銀行	綜合借款
受限制資產-定期存款	-	30,000	台北地方法院	執行假扣押
固定資產-土地	64,815	64,815	華南銀行、台新銀行、 土地銀行	綜合借款
固定資產-房屋及建築	38,318	39,324 (註)	華南銀行、台新銀行、 土地銀行	綜合借款
合計	\$105,137	\$148,349		

註：如合併財務報表附註四.4 所述，於民國一〇〇年十一月三十日已將常州上揚光電有限公司之資產轉列待出售非流動資產科目項下，故未予列示有關該公司提供質押之資產資訊。

七、重大承諾事項及或有事項

合併公司於民國一〇一年十二月三十一日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開合併財務報表之中：

1. 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，已開立未使用之信用狀明細如下：

銀行別	金額(元)
土地銀行	USD 92,640
華南銀行	NTD 583,903
台新銀行	NTD 21,705,261

2. 行政院環境保護署於民國九十二年十二月一日來函要求本公司依「廢棄物清理法」第十六條規定按「營業(進口)量」繳納民國八十七年六月至民國九十二年六月期間監視器之回收清除處理費用 36,838 仟元，惟前述要求繳納金額 36,838 仟元係單純依營業量計算，而未將應抵扣數量減除，本公司不服，已於民國九十三年二月十六日委託律師向行政院環境保護署提請訴願。經行政院民國九十四年三月十八日訴願決定，認定本公司應補繳之回收處理費為 15,246 仟元。

本公司於民國九十四年九月十三日依法務部行政執行處來函規定先予以補繳 15,246 仟元入「資源回收管理基金—資訊物品」專戶，同時提出行政訴訟。該案經高等行政法院判決本公司敗訴，惟本公司不服，上訴至最高行政法院，最高行政法院判決高等法院原判決理由有瑕疵而影響判決結果，乃判決原高等法行政院判決廢棄，發回原審法院更為審理。高等行政法院已於民國九十八年十二月二十四日判決訴願決定關於駁回原告其餘訴願部分及原處分撤銷；惟環保署已具狀聲明上訴，截至民國一〇一年十二月三十一日止，高等行政法院尚未有進一步之判決。

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

十、其他

1. 金融商品相關資訊

(1) 公平價值之資訊

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$103,825	\$103,825	\$65,606	\$65,606
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)	41,991	41,991	140,316	140,316
受限制資產	2,004	2,004	44,210	44,210
採權益法之長期股權投資	-	-	154,546	-
以成本衡量之金融資產-非流動	153,113	-	215	-
存出保證金	30	30	512	512
催收款淨額	-	-	22,525	22,525
<u>負 債</u>				
短期借款	74,905	74,905	181,705	181,705
應付款項(包括應付票據及應付帳款)	96,386	96,386	56,727	56,727
應付費用	16,241	16,241	19,034	19,034

衍生性金融商品：無。

- A.本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：
- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、催收款淨額、受限制資產、短期借款、應付款項及應付費用。
- (B) 採權益法之長期股權投資因未有公開交易市場，故無法取得市價資料，而不列示公平價值
- (C) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依規定應以成本衡量。
- (D) 存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收付之金額與帳面價值相近。
- B.本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
非衍生性金融商品				
資 產				
現金及約當現金	\$51,575	\$65,606	\$52,250	\$-
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)	-	-	41,991	140,316
受限制資產	2,004	44,210	-	-
存出保證金	-	-	30	512
催收款淨額	-	-	-	22,525
負 債				
短期借款	-	-	74,905	181,705
應付款項(包括應付票據及應付帳款)	-	-	96,386	56,727
應付費用	-	-	16,241	19,034

衍生性金融商品：無。

- C.本公司及子公司於民國一〇一年度及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列當期利益之金額均為0元。
- (2) 本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為52,250仟元及30,000仟元，金融負債亦均為0元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為53,511仟元及79,705仟元，金融負債分別為74,905仟元及181,705仟元。
- (3) 本公司及子公司民國一〇一年度及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為404仟元及187仟元，及利息費用總額則分別為1,142仟元及5,344仟元。
另本公司及子公司民國一〇一年度及一〇〇年度均未發生金融資產減損之情形。
- (4) 財務風險資訊
本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要為現金及約當現金、受限制資產及銀行借款等。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收款項與應付款項、以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資等。

本公司及子公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司及子公司有因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生匯率風險，本公司及子公司以自然避險為原則，並隨時注意國際經濟脈動及匯率走勢，同時考量外幣資產、負債部位及收付期間可抵銷之匯率影響後，視需要使用遠期外匯合約交易規避匯率風險。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目部位相當之外幣，本公司及子公司原則上僅針對確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

本公司所從事之定期存款，係屬固定利率之金融資產，故市場利率變動將使公平價值隨之變動，尚不具重大市場利率變動之公平價值風險。

B. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日信用風險金額分別為 106,830 仟元及 261,304 仟元，分別帳列應收帳款、其他流動資產及催收款科目項下，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司及子公司已持續評估應收款項回收情形並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。

C. 流動性風險

本公司及子公司主要藉由現金及約當現金及銀行借款等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，短期借款分別為 74,905 仟元及 181,705 仟元，短期間尚無重大流動性風險。

本公司及子公司投資之股票，係以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資。因無活絡市場而具有重大流動性風險，惟本公司及子公司因擬長期持有，預期短期間內不致發生流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之活期存款，係屬浮動利率之債權，故市場利率變動將使活期存款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，然本公司及子公司預期尚不至於有重大利率變動之現金流量風險。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加 1%，將使得本公司借款估計未來一年之現金流出分別增加計 228 仟元及 816 仟元。

2. 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產與負債資訊

	101.12.31			100.12.31		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$3,038	29.04	\$88,214	\$5,664	30.275	\$171,488

非貨幣性項目：無。

金融負債

貨幣性項目

美金 2,021 29.04 58,703 1,466 30.275 44,397

非貨幣性項目：無。

3. 為便於合併財務報表之比較，民國一〇〇年度之合併財務報表部分科目業經適當重分類。

4. 國際財務報導準則轉換資訊

A. 依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依新修訂之證券發行人財務報告編製準則及該會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由李銘賀經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 評估階段：(99 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日) ◎訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財務部 財務部 財務部 財務部 財務部 內部控制部門 及資訊單位	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(100 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日) ◎決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	財務部 財務部 內部控制部門 及資訊單位 財務部	已完成 已完成 已完成 已完成
3. 實施階段：(101 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日) ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依 IFRSs 編製財務報表	財務部及資訊 單位 財務部 財務部	積極進行中 已完成

B. 謹就本公司及子公司初步評估目前現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(A) 民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產負債表項目之調節及說明：詳附表四。

(B) 民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節及說明：詳附表五。

(C) 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日合併綜合損益表之調節及說明：詳附表六。

C.依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上本公司及子公司於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。前述所稱已生效之會計準則規定係指行政院金融監督管理委員會發布之西元二〇一〇年 IFRSs 正體中文版及新修訂之證券發行人財務報告編製準則為準。謹將本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

選擇性豁免項目	說 明
匯率變動之影響— 累積換算差異數	選擇將轉換至國際財務報導準則日國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
員工福利—精算損益	選擇於轉換至國際財務報導準則日認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇。
股份基礎給付交易	在國際財務報導準則日已既得之員工認股權，選擇不採用國際財務報導準則第二號追溯調整。
企業合併	轉換至國際財務報導準則日前所發生取得子公司之交易，選擇不追溯適用國際財務報導準則第三號及國際會計準則第二十七號。

D.本公司及子公司係以行政院金融監督管理委員會發布之西元二〇一〇年 IFRSs 正體中文版及新修訂之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。且本公司及子公司目前評估未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策，係以目前交易事項及經營環境所作之初步評估結果。故上述初步評估結果可能因國際會計準則委員會後續已發布、修訂及修正之準則或解釋而產生影響，亦可能因本公司及子公司未來交易事項及經營環境改變而變動。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及子公司民國一〇一一年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一、附表一之一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊

本公司及子公司於民國一〇一一年度無具有重大影響力之被投資公司，而對具有控制力之被投資公司，均已列入合併財務報表編製個體，故已無轉投資事業相關資訊之揭露。

3. 大陸投資資訊

本公司及子公司之大陸被投資公司於民國一〇一一年度均已列入合併財務報表編製個體，故已無大陸投資資訊之揭露。

十二、營運部門資訊

1. 為管理之目的，本公司及子公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個報導營運部門：

上揚科技(股)公司(含Blueseas Industrial Limited及常州上揚光電有限公司，本公司於民國一〇〇年十一月三十日經董事會決議出售Formosa Fortune Holding Limited之全部股權，暨其直接或間接持有百分之百股權之Global Resources Channel Co., Ltd.及大陸常州上揚光電有限公司予達振能源股份有限公司，請參閱合併財務報表附註二說明。)：負責液晶顯示器之設計、製造及銷售。

Cybersys Integration Technology Inc.：負責液晶顯示器之維修及銷售。

其他：負責電腦及週邊設備與零組件之銷售。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

部門資訊

	上揚科技(股) 公司	Cybersys Integration Technology Inc.	其他	調整 及銷除	合計
<u>101年度</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$370,448	\$11,124	\$7,577	\$-	\$389,149
部門間收入	6,234	-	867	(7,101)	-
收入合計	<u>\$376,682</u>	<u>\$11,124</u>	<u>\$8,444</u>	<u>\$(7,101)</u>	<u>\$389,149</u>
部門損益	<u>\$47,298</u>	<u>\$8,074</u>	<u>\$(5,932)</u>	<u>\$(2,028)</u>	<u>\$47,412</u>
<u>100年度</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$539,177	\$17,601	\$10,230	\$-	\$567,008
部門間收入	9,927	-	1,300	(11,227)	-
收入合計	<u>\$549,104</u>	<u>\$17,601</u>	<u>\$11,530</u>	<u>\$(11,227)</u>	<u>\$567,008</u>
部門損益	<u>\$(13,661)</u>	<u>\$(9,588)</u>	<u>\$(3,357)</u>	<u>\$(497)</u>	<u>\$(27,103)</u>

部門間之收入及損益係於合併時銷除。

下表列示民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日，營運部門資產相關之資訊：

	上揚科技 (股)公司	Cybersys Integration Technology Inc.	其他	調整 及銷除	合計
部門資產					
101.12.31 (註)	<u>\$581,107</u>	<u>\$-</u>	<u>\$23,957</u>	<u>\$91,711</u>	<u>\$696,775</u>
100.12.31(註)	<u>\$852,120</u>	<u>\$6,532</u>	<u>\$28,055</u>	<u>\$85,247</u>	<u>\$971,954</u>

註：101年及100年12月31日部門資產不包含遞延所得稅資產淨額分別為91,905仟元及95,237仟元，前述資產係以集團為基礎管理，另部門間之債權債務亦於合併時銷除。

2. 企業整體資訊之揭露

(1) 產品別之資訊

本公司及子公司主要產品收入分析如下：

	101 年度	100 年度
LCD Monitor	\$155,480	\$244,369
其他營業收入	233,669	322,639
合 計	\$389,149	\$567,008

(2) 地區別資訊

A. 本公司及子公司來自本國及外國之外部客戶收入：

客戶所在地區	101 年度	100 年度
台 灣	\$6,405	\$19,000
亞洲(台灣以外地區)	41,314	142,184
美 洲	319,077	372,279
歐 洲	21,901	33,545
其 他	452	-
合 計	\$389,149	\$567,008

B. 本公司及子公司非流動資產(不包括遞延所得稅資產及金融商品)：

非流動資產所在地區	101.12.31	100.12.31
台 灣	\$134,393	\$156,727
美 洲	-	267
合 計	\$134,393	\$156,994

(3) 重要客戶資訊

本公司及子公司來自單一外部客戶收入占合併營業收入淨額百分之十以上者如下：

客戶	所屬報導部門	101 年度	100 年度
A	上揚科技(股)公司	\$ 88,442	\$ 162,373
B	上揚科技(股)公司	166,228	146,138
C	上揚科技(股)公司	-	130,303

十三、控制與從屬公司補充資訊

民國一〇一年度及一〇〇年度本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表三及附表三之一。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一

有價證券種類(註一)	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係(註二)	帳列科目	期末			備註(註五)
				股數	帳面金額(註三)	持股比例	
股票	遠振能源(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	11,000,000	\$152,898	17.32%	\$10.38
股票	鑫寶創業投資(股)公司	無	"	300,000	215	1.43%	6.89

單位:新台幣千元

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行非屬關係人者，該欄免填。

註三：帳面金額乙欄係未計入以資產負債表日之公平價值評價之影響數。

註四：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註五：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一之一

邦丞電子科技(股)公司

有價證券種類(註一)	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係(註二)	帳列科目	期 末		備註(註五)	
				股數	帳面金額(註三)		持股比例
股票	Nanoamp Mobile, Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	70,108	-	0.41%	-

單位:新台幣仟元/美金元

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行非屬關係人者，該欄免填。

註三：帳面金額乙欄係未計入以資產負債表日之公平價值評價之影響數。

註四：市價之填寫方法如下：

1.有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註五：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：
上揚科技股份有限公司

買、賣之公司	有價證券 種類	有價證券 名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初(101.01.01)		買入			賣出			期末(101.12.31)	
						股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	帳面價值	處分(損)益	股數(仟股)	金額
上揚科技(股)公司	股票	Formosa Fortune Holding Limited	採權益法之長期股權投資	達振能源(股)公司	採權益法之被投資公司	5,003	\$88,701	-	-	5,003	\$150,858	\$88,701	\$84,125 (註)	-	-

註：已扣除相關之累積換算調整數。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

民國一〇一一年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	上揚科技股份有限公司	Cybersys Integration Technology Inc.	1	銷貨收入	\$5,456	與一般客戶相同	1.39%
0	上揚科技股份有限公司	Bluesea Industrial Limited	1	進貨	799	以Bluesea約當成本為進貨價格	0.20%
0	上揚科技股份有限公司	Bluesea Industrial Limited	1	其他流動資產	31	與一般廠商相同	0.00%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	銷貨收入	778	與一般客戶相同	0.20%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	進貨	867	與一般廠商相同	0.22%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	應付帳款	100	與一般廠商相同	0.01%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	租金收入	608	(註4)	0.15%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	存入保證金	94	(註4)	0.01%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對子公司。

3.母公司對孫公司。

4.子公司對曾孫公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：邦丞電子科技(股)公司向本公司承租辦公大樓，租賃期間自民國九十九年三月十五日起，保證金為94仟元(不含營業稅)，自民國一〇一一年五月一日起，每月租金調整為每月29仟元，租金收取方式為每月十日前匯款。

上揚科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三之一

民國一〇〇年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	上揚科技股份有限公司	Cybersys Integration Technology Inc.	1	銷貨收入	\$9,306	與一般客戶相同	1.64%
0	上揚科技股份有限公司	Cybersys Integration Technology Inc.	1	應收帳款	9,081	與一般客戶相同	0.93%
0	上揚科技股份有限公司	Bluesea Industrial Limited	1	進貨	185,980	以Bluesea約當成本為進貨價格	32.80%
0	上揚科技股份有限公司	Bluesea Industrial Limited	1	預付貨款	807	與一般廠商相同	0.08%
0	上揚科技股份有限公司	Bluesea Industrial Limited	1	應收帳款	4,392	與一般客戶相同	0.45%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	銷貨收入	36	與一般客戶相同	0.01%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	進貨	1,300	與一般廠商相同	0.23%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	租金收入	1,128	(註4)	0.20%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	應付票據	93	與一般廠商相同	0.01%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	應付帳款	87	與一般廠商相同	0.01%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	應收帳款	17	與一般客戶相同	0.00%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	其他流動資產	121	與一般客戶相同	0.01%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	存入保證金	94	(註4)	0.01%
0	上揚科技股份有限公司	Wisdom Zone Co., Ltd.	3	銷貨收入	585	無一般交易價格可供比較	0.10%
1	Bluesea Industrial Limited	常州上揚光電有限公司	4	進貨	164,442	(註5)	29.00%

單位：新台幣千元

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。
3. 母公司對孫公司。
4. 子公司對曾孫公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；

若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：邦丞電子科技(股)公司向本公司承租辦公大樓，租賃期間自民九十九年三月十五日起，保證金為94仟元，每月租金94

仟元(不含營業稅)，租金收取方式為每月十日前匯款。

註5：本公司自九十四年度起，透過Bluesea Industrial Limited出售原料予常州上揚光電有限公司生產為成品後，再行購回，故Bluesea Industrial Limited帳上未產生利潤。如合併財務報表附註二.1所述，前述子公司收益及費用列入合併損益表僅至民國一〇〇年十一月三十日止。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

上揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表-轉換
民國一〇一年一月一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產					資產	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 65,606			\$ 65,606	現金及約當現金	
	-		44,210	44,210	其他金融資產-流動	⑦
應收帳款淨額	32,051			32,051	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	108,265			108,265	應收帳款-關係人淨額	
存貨淨額	73,890			73,890	存貨淨額	
預付款項	6,513			6,513	預付款項	
待出售非流動資產	226,059	(2,445)		223,614	待出售非流動資產	①
其他流動資產	8,368			8,368	其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	41,444		(41,444)	-		②
受限制資產	44,210		(44,210)	-		⑦
流動資產合計	606,406			562,517	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	154,546			154,546	採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	215			215	以成本衡量之金融資產-非流動	
不動產、廠房及設備	112,675		2,129	114,804	不動產、廠房及設備	③⑧
	-		18,199	18,199	投資性不動產	③
閒置資產淨額	-			-		③
存出保證金	512			512	存出保證金	
遞延費用淨額	3,083		(3,083)	-		⑧
催收款淨額	22,525			22,525	催收款淨額	
遞延所得稅資產-非流動	53,793	(1,486)	41,618	93,925	遞延所得稅資產-非流動	①②④⑤⑥
其他資產-其他	18,199		(17,245)	954	其他非流動資產-其他	③⑧
非流動資產合計	365,548			405,680	非流動資產合計	
資產總計	\$ 971,954			\$ 968,197	資產總計	

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四之一

上揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表-轉換
民國一〇一年一月一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
負債及權益					負債及權益	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 181,705			\$ 181,705	短期借款	
應付票據	31,109			31,109	應付票據	
應付帳款	25,618			25,618	應付帳款	
應付費用	19,034			19,034	應付費用	
預收款項	104,272			104,272	預收款項	
與待出售非流動資產直接相關之負債	137,358			137,358	與待出售非流動資產直接相關之負債	
其他流動負債	1,827			1,827	其他流動負債	
應計產品保證負債	3,220	2,036		5,256	負債準備-流動	④
流動負債合計	504,143			506,179	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應計退休金負債	19,603	(10,778)		8,825	應計退休金負債	⑤
遞延所得稅負債-非流動	-		174	174	遞延所得稅負債-非流動	②
非流動負債合計	19,603			8,999	非流動負債合計	
負債總計	523,746			515,178	負債總計	
歸屬於母公司業主之權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本					股本	
普通股	560,053			560,053	普通股	
預收股本	314			314	預收股本	
資本公積					資本公積	
普通股股票溢價	61			61	普通股股票溢價	
員工認股權	6,008			6,008	員工認股權	
保留盈餘					保留盈餘	
特別盈餘公積	-			-	特別盈餘公積	⑦
累積虧損	(139,835)	25,995		(113,840)	累積虧損	①④⑤⑥
股東權益其他調整項目					其他權益	⑥
累積換算調整數	(784)	784		-		
與待出售非流動資產直接相關之權益	21,968	(21,968)		-		
母公司股東權益合計	447,785			452,596	母公司業主權益合計	
少數股權	423			423	非控制權益	
業主權益總計	448,208			453,019	權益總計	
負債及權益總計	\$ 971,954			\$ 968,197	負債及權益總計	

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四之二

上揚科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年一月一日
合併資產負債表-轉換
(金額均以新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 常州上揚有限公司之不動產、廠房及設備原係按當地稅務之規定耐用年限及殘值依直線法計算折舊，轉換至國際財務報導準則後，則依經濟實質評估殘值。其相關調整科目及金額為待出售非流動資產減少2,445仟元及累積虧損增加2,445仟元。
- ② 本公司及子公司原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目；惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，則一律列為非流動，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少41,444仟元及遞延所得稅資產-非流動增加41,444仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定，僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關，且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時，遞延所得稅資產及負債始應互抵，故將遞延所得稅資產及負債分別表達，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加174仟元及遞延所得稅負債-非流動增加174仟元。
- ③ 本公司其他資產-其他，係屬目前尚未確定將來用途而將其先行出租之土地，轉換後依國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定，將其重分類至投資性不動產；另閒置資產係閒置之設備，原帳列其他資產項下，轉換至國際財務報導準則後，依其性質重分類至不動產、廠房及設備。其相關重分類科目及金額為其他資產-其他減少18,199仟元及投資性不動產增加18,199仟元。
- ④ 本公司之員工福利政策載明，員工當年度所獲得之休假若未使用完畢，則可以遞延至下一年度，原會計政策將此員工未休假獎金於實際休假年度以薪資費用入帳，而非於取得休假年度估列該項獎金費用。轉換後依照國際會計準則第19號「員工福利」，該累計支薪假給付於給予員工之年度應予以估列。其相關調整科目及金額為負債準備-流動增加2,036仟元、遞延所得稅資產淨額-非流動增加346仟元及累積虧損增加1,690仟元。
- ⑤ 本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計劃有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇，且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依據精算師按國際會計準則19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產-非流動減少1,832仟元、應計退休金負債減少10,778仟元及累積虧損減少8,946仟元。
- ⑥ 本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，其相關調整科目及金額為與待出售非流動權益減少21,968仟元、累積換算調整數增加784仟元及累積虧損減少21,184仟元。
- ⑦ 本公司及子公司原對受限制之銀行存款及定期存款，列於受限制資產項下；轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式予以適當重分類。其相關重分類科目及金額為受限制資產減少44,210仟元及其他金融資產-流動增加44,210仟元。
- ⑧ 本公司及子公司依照我國前一般公認會計原則，將長期待攤費用帳列遞延費用項下；轉換為IFRSs後，依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備項下及其他非流動資產-其他項下，其相關調整科目及金額為遞延費用減少3,083仟元、不動產、廠房及設備增加2,129仟元及其他非流動資產-其他增加954仟元。
- ⑨ 依101年4月6日金管證發字第1010012865號函規定，公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。惟因本公司經加計選擇此項豁免而增加之保留盈餘後，仍為累積虧損，故無須提列特別盈餘公積。
- ⑩ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確，故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整，其對稅負之影響仍有不確定性。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

附表五

上揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表-轉換
民國一〇一年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產					資產	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 103,825			\$ 103,825	現金及約當現金	
	-		2,004	2,004	其他金融資產-流動	⑨
應收票據淨額	1,042			1,042	應收票據淨額	
應收帳款淨額	40,917			40,917	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	32			32	應收帳款-關係人淨額	
存貨淨額	154,352			154,352	存貨淨額	
待出售非流動資產	-			-		①⑦
預付款項	9,478			9,478	預付款項	
其他流動資產	5,714			5,714	其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	26,360		(26,360)	-		②
受限制資產	2,004		(2,004)	-		⑨
流動資產合計	343,724			317,364	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	-			-	採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	153,113			153,113	以成本衡量之金融資產-非流動	
不動產、廠房及設備	110,564		1,443	112,007	不動產、廠房及設備	③⑩
	-		21,064	21,064	投資性不動產	③
閒置資產淨額	-			-		③
存出保證金	30			30	存出保證金	
遞延費用淨額	2,735		(2,735)	-		⑩
催收款淨額	-			-	催收款淨額	
遞延所得稅資產-非流動	65,545	(1,419)	26,544	90,670	遞延所得稅資產-非流動	①②④⑤⑥⑦
其他資產-其他	21,064		(19,772)	1,292	其他非流動資產-其他	③⑩
非流動資產合計	353,051			378,176	非流動資產合計	
資產總計	\$ 696,775			\$ 695,540	資產總計	

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五之一

上揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表-轉換
民國一〇一年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
負債及權益					負債及權益	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 74,905			\$ 74,905	短期借款	
應付票據	26,949			26,949	應付票據	
應付帳款	69,437			69,437	應付帳款	
應付費用	16,241			16,241	應付費用	
預收款項	7,670			7,670	預收款項	
其他流動負債	4,831			4,831	其他流動負債	
應計產品保證負債	1,290	2,153		3,443	負債準備-流動	④
流動負債合計	201,323			203,476	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應計退休金負債	19,005	(10,500)		8,505	應計退休金負債	⑤
遞延所得稅負債-非流動	-		184	184	遞延所得稅負債-非流動	②
非流動負債合計	19,005			8,689	非流動負債合計	
負債總計	220,328			212,165	負債總計	
歸屬於母公司業主之權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本					股本	
普通股	560,990			560,990	普通股	
預收股本	177			177	預收股本	
資本公積					資本公積	
普通股股票溢價	231			231	普通股股票溢價	
員工認股權	10,601			10,601	員工認股權	
保留盈餘					保留盈餘	
累積虧損	(95,508)	6,476		(89,032)	累積虧損	①④⑤⑥⑦⑧
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	(333)	452		119	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	⑥⑧
與待出售非流動資產直接相關之權益	-			-		⑦
母公司業主權益合計	476,158			483,086	母公司業主權益合計	
少數股權	289			289	非控制權益	
業主權益合計	476,447			483,375	權益總計	
負債及權益總計	\$ 696,775			\$ 695,540	負債及權益總計	

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

附表五之二

上揚科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年十二月三十一日
合併資產負債表-轉換
(金額均以新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 常州上揚有限公司之不動產、廠房及設備原係按當地稅務之規定耐用年限及殘值依直線法計算折舊，轉換至國際財務報導準則後，則依經濟實質評估殘值。其相關調整科目及金額為待出售非流動資產減少2,445仟元及累積虧損增加2,445仟元。
- ② 本公司及子公司原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目；惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，則一律列為非流動，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少26,360仟元及遞延所得稅資產-非流動增加26,360仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定，僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關，且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時，遞延所得稅資產及負債始應互抵，故將遞延所得稅資產及金額為遞延所得稅資產-非流動增加184仟元及遞延所得稅負債-非流動增加184仟元。
- ③ 本公司其他資產-其他，係屬目前尚未確定將來用途而將部份先行出租之土地，轉換後依國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定，將其重分類至投資性不動產；另閒置資產係閒置之設備，原帳列其他資產項下，轉換至國際財務報導準則後，依其性質重分類至不動產、廠房及設備。其相關重分類科目及金額為其他資產—其他減少21,064仟元及投資性不動產增加21,064仟元。
- ④ 本公司之員工福利政策載明，員工當年度所獲得之休假若未使用完畢，則可遞延至下一年度，原會計政策將此員工未休假獎金於實際休假年度以薪資費用入帳，而非取得休假年度估列該項獎金費用。轉換後依照國際會計準則第19條「員工福利」，該累計支薪假給付於給予員工之年度應予以估列。轉換至國際會計準則開帳資產負債表其相關調整科目及金額為負債準備-流動增加2,036仟元、遞延所得稅資產-非流動增加346仟元及累積虧損增加1,690仟元。民國101年度相關調整科目及金額為負債準備-流動增加117仟元、遞延所得稅資產-非流動增加20仟元及累積虧損增加97仟元。
- ⑤ 本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計劃有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇，且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際準則第19號「員工福利」對於退職後福利與確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依據精算師按國際會計準則19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產-非流動減少1,832仟元、應計退休金負債減少10,778仟元及累積虧損減少8,946仟元。民國101年度相關調整科目及金額為應計退休金負債增加278仟元、遞延所得稅資產-非流動增加47仟元及累積虧損增加231仟元。
- ⑥ 本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，其相關調整科目及金額為與待出售非流動資產直接相關之權益減少21,968仟元、累積換算調整數增加784仟元及累積虧損減少21,184仟元。
- ⑦ 本公司本期處分之被投資公司帳面價值，因採用國際財務報導準則造成之差異，其相關調整科目及金額為待出售非流動資產直接相關之權益增加21,968仟元、累積換算調整數減少879仟元、待出售非流動資產增加2,445仟元及累積虧損增加18,644仟元。
- ⑧ 本公司於民國100年12月認購達振能源股份有限公司股份，持有18.80%股權，經評估對該公司具有重大影響力，故採權益法評價，惟嗣後本公司於民國101年6月19日該被投資公司股東會董事改選未取得對該公司具重大影響力之董事席次，故自該日起停止採權益法評價，並將截至該日之帳面價值轉列以成本衡量之金融資產科目項下，轉換後依照國際會計準則第28號「投資關聯企業」之規定，本公司應將對該關聯企業認列之累積換算調整數重分類為損益，相關調整科目及金額為累積換算調整數增加547仟元及累積虧損增加547仟元。
- ⑨ 本公司及子公司原對受限制之銀行存款，列於受限制資產項下；轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式予以適當重分類。其相關重分類科目及金額為受限制資產減少2,004仟元及其他金融資產-流動增加2,004仟元。
- ⑩ 本公司及子公司依照我國先前一般公認會計原則，將長期待攤費用帳列遞延費用項下；轉換為IFRSs後，依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備項下及其他非流動資產-其他項下，其相關調整科目及金額為遞延費用減少2,735仟元、不動產、廠房及設備增加1,443仟元及其他非流動資產-其他增加1,292仟元。
- ⑪ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確，故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整，其對稅負之影響仍有不確定性。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

上揚科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表-轉換
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達 差異	金 額	項 目	
營業收入	\$ 393,103			\$ 393,103	營業收入	
減：銷貨退回及折讓	(3,954)			(3,954)	減：銷貨退回及折讓	
營業收入淨額	389,149			389,149	營業收入淨額	
營業成本	(329,709)			(329,709)	營業成本	
營業毛利	59,440			59,440	營業毛利	
營業費用					營業費用	①②
推銷費用	(23,740)			(23,740)	推銷費用	
管理及總務費用	(42,651)	(420)		(43,071)	管理及總務費用	
研究發展費用	(41,356)			(41,356)	研究發展費用	
營業費用合計	(107,747)			(108,167)	營業費用合計	
營業淨損	(48,307)			(48,727)	營業淨損	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	404			404	其他收入	⑤
	-		78,367	78,367	其他利益及損失	⑤
處分投資利益	94,506	(19,191)	(75,315)	-		③④⑤
處分固定資產利益	4		(4)	-		⑤
什項收入	6,807		(6,807)	-		⑤
	-		(1,142)	(1,142)		⑤
營業外收入及利益合計	101,721		(1,101)	(1,101)	財務成本	⑤
營業外費用及損失					採用權益法認列之關聯企業損失之份額	⑤
利息費用	(1,142)		1,142	-	營業外收入及支出合計	
採權益法認列之投資損失	(1,101)		1,101	-		⑤
兌換損失	(3,690)		3,690	-		⑤
什項支出	(69)		69	-		⑤
營業外費用及損失合計	(6,002)			-		
本期稅前淨利	47,412			27,801	本期稅前淨利	
所得稅費用	(3,191)	71		(3,120)	所得稅費用	①②
合併總淨利	\$ 44,221			24,681	本期淨利	
					其他綜合損益	
				119	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		25		25	確定福利計畫精算利益	
		(4)		(4)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	②
				140	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 24,821	本期綜合損益總額	
歸屬於：					淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 44,327			\$ 24,787	母公司業主	
少數股權	(106)			(106)	非控制權益	
合併總淨利	\$ 44,221			\$ 24,681		
					綜合損益總額歸屬於：	
				\$ 24,927	母公司業主	
				(106)	非控制權益	
				\$ 24,821		
					每股盈餘(稅後)(元)	
基本每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 0.79				基本每股盈餘	⑥
少數股權之淨利	-					
母公司股東之淨利	\$ 0.79			\$ 0.44		
稀釋每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 0.79				稀釋每股盈餘	⑦
少數股權之淨利	-					
母公司股東之淨利	\$ 0.79			\$ 0.44		

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六之一

上揚科技股份有限公司及子公司
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
合併綜合損益表-轉換
(金額均以新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 本公司之員工福利政策載明，員工當年度所獲得之休假若未使用完畢，則可以遞延至下一年度，原會計政策將此員工未休假獎金於實際休假年度以薪資費用入帳，而非取得休假年度估列該項獎金費用。轉換後依照國際會計準則第19號累計支薪假給付於給予員工之年度應予以估列。其相關調整科目及金額為管理及總務費用增加117仟元暨相關所得稅減少20仟元。
- ② 由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依據首次採用國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇及精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算暨所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為管理及總務費用-薪資支出增加303仟元暨相關所得稅減少51仟元，及其他綜合損益-確定福利計畫精算利益增加25仟元暨相關所得稅增加4仟元。
- ③ 本公司本期處分之被投資公司帳面價值，因採用國際財務報導準則造成之差異，其相關調整科目及金額為待出售非流動資產直接相關之權益增加21,968仟元、待出售非流動資產增加2,445仟元、累積換算調整數減少879仟元及處分投資利益減少18,644仟元。
- ④ 本公司於民國100年12月認購達振能源股份有限公司股份，持有18.80%股權，經評估對該公司具有重大影響力，故採權益法評價，惟嗣後本公司於民國101年6月19日該被投資公司股東會董事改選未取得對該公司具重大影響力之董事席次，故自該日起停止採權益法評價，並將截至該日之帳面價值轉列以成本衡量之金融資產科目項下，轉換後依照國際會計準則第28號「投資關聯企業」之規定，本公司應將對該關聯企業認列之累積調整換算數重分類為損益，相關調整科目及金額為處分投資利益減少547仟元。
- ⑤ 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。
- ⑥ 依國際財務報導準則歸屬予母公司業主之淨利24,787仟元，除以基本每股盈餘之流通在外加權平均股數56,095,258股計算而得。
- ⑦ 依國際會計準則第33號「每股盈餘」之規定，將因股份基礎給付協議所發行之認股權等類似之權益工具，於計算稀釋每股盈餘時，考量未來將提供予企業之任何商品或勞務之公允價值(即未既得且未認列部份之公允價值)；故稀釋每股盈餘係依歸屬予母公司業主之淨利24,787仟元，除以稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數56,190,992股計算而得。

六、公司及關係企業如有發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響：
本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，並無發生財務週轉困難情事。

陸、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

分析基準為前後期變動達 20% 以上，且金額達 10,000 仟元以上者

單位：新台幣仟元

項目	年度	100 年度	101 年度	差異	
				金額	%
流動資產		443,690	318,417	(125,273)	(28.23)
長期投資		181,277	176,441	(4,836)	(2.67)
固定資產		111,596	109,947	(1,649)	(1.48)
其他資產		97,667	89,375	(8,292)	(8.49)
資產總額		834,230	694,180	(140,050)	(16.79)
流動負債		363,434	198,923	(164,511)	(45.27)
長期負債		-	-	-	-
其他負債		23,011	19,099	(3,912)	(17.00)
負債總額		386,445	218,022	(168,423)	(43.58)
股本		560,367	561,167	800	0.14
資本公積		6,069	10,832	4,763	78.48
保留盈餘		(139,835)	(95,508)	44,327	31.70
股東權益其他調整項目		21,184	(333)	(21,517)	(101.57)
股東權益總額		447,785	476,158	28,373	6.34

變動主要原因及其影響及未來因應計畫說明。

流動資產：主要係 100 年度將待出售長期股權投資 Formosa Fortune Holding Limited 100% 股權

淨值 88,701 仟元轉列流動資產項下待處分長期股權投資；本期增加庫存備貨，該

備貨已於 101 年度第一季出售大部份庫存，另本期應收關係人減少達振能源款項。

流動負債：主要係 100 年度用於認購達振能源股份有限公司之現金增資 11,000,000 股共 154,000

仟元之短期借款增加 118,636 仟元與預收出售長期股權投資 Formosa Fortune

Holding Limited 第一期款 95,674 仟元。

股東權益其他調整項目：主要係本期出售海外長期投資使累積換算調整數大幅減少。

二、經營結果

分析基準為前後期變動達 20% 以上，且金額達 10,000 仟元以上者

單位：新台幣仟元

項 目	100 年度	101 年度	增減金額	變動比例 (%)
	金 額	金 額		
營業收入				
銷貨收入	547,886	372,444	(175,442)	(32.02)
減：銷貨退回及折讓	10,376	3,946	(6,430)	(61.97)
營業收入淨額	537,510	368,498	(169,012)	(31.44)
營業成本	481,967	313,783	(168,184)	(34.90)
營業毛利	55,543	54,715	(828)	(1.49)
聯屬公司間未實現利益	497	0	(497)	(100.00)
聯屬公司間已實現利益	1,340	497	(843)	(62.91)
營業毛利(損)	56,386	55,212	(1,174)	(2.08)
營業費用	82,325	89,491	7,166	8.70
營業淨利	(25,939)	(34,279)	(8,340)	(32.15)
營業外收入	38,922	101,619	62,697	161.08
營業外支出	45,344	19,890	(25,454)	(56.14)
本期稅前淨利(損)	(32,361)	47,450	79,811	246.63
所得稅費用	6,460	3,123	(3,337)	(51.66)
稅後淨損	(38,821)	44,327	83,148	(214.18)

增減比例變動分析說明：

- 1、營業收入淨額：101 年受全球經濟不佳等因素影響，本公司雖致力於新產品之開發，然仍不足以彌補車用多媒體影音系統產品營收減少，因此營業收入下滑。
- 2、營業成本：本期營業成本隨銷貨減少而下降。
- 3、營業外收入：營業外收入增加主要係處分長期投資利益增加 94,506 仟元。
- 4、營業外支出：主要係本期採權益法認列之投資損失減少 27,339 仟元。

三、現金流量

1. 最近年度現金流量變動分析說明

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
54,678	45,978	15,805	84,851	-	-

(1)營業活動：本期營業活動淨現金流入為 45,978 仟元。

(2)投資活動：本期主因購置固定資產及遞延費用現金流出 4,198 仟元，長期投資增加現金流出 2,999 仟元，存出保證金減少現金流入 300 仟元，處分長期投資款現金流入 55,184 仟元及受限制資產減少產生現金流入 42,206 仟元，故造成投資活動淨現金流入 90,493 仟元。

(3)融資活動：本期主因短期借款減少現金流出 106,800 仟元，另員工執行認股權認購現金流入 502 仟元，故造成融資活動淨現金流出 106,298 仟元。

2. 流動性不足之改善計畫：無。

3. 未來一年(102)現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

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(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
84,851	40,000	36,000	88,851	-	-

- i. 營業活動：本期預計營業活動淨現金流入為 40,000 仟元。
- ii. 投資活動：本期預計因增加投資子公司，造成投資活動淨現金流出 16,000 仟元。
- iii. 融資活動：本期預期償還短期借款現金流出 20,000 仟元，故造成融資活動淨現金流出 20,000 仟元。

四、重大資本支出對財務業務之影響：

本公司最近年度並無重大資本支出對財務業務之影響。

五、轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及投資計畫

單位：新台幣仟元

項目	說明	金額	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Cybersys Integration Technology Inc.		(8,074)	長期投資	因歐美景氣衰退影響營運衰退而虧損。	101/11/08 董事會同意處分	無
Blueseas Industrial Limited		(152)	長期投資	無	無	無
邦丞電子科技(股)公司		(5,871)	長期投資	因固態硬碟業績萎縮而導致虧損。	無	無
達振能源(股)公司		(1,101)	長期投資	認列大陸廠生產線報廢損失。	無	無

六、風險事項分析及評估

1. 最近年度利率、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：

項目	100年度		101年度	
	金額	佔營業收入淨額比率	金額	佔營業收入淨額比率
利息收入	75	0.01%	357	0.10%
利息支出	2,498	0.46%	1,142	0.31%
兌換利益(損失)	6,922	1.29%	(3,450)	0.94%

- (1) 利率收支：本公司為因應營運所需資金，定期評估市場利率及金融資訊，向金融機構進行融資，並視資金成本之高低及可能之報酬與風險，選擇最有利之資金運用方式及適當因應措施，最近年度借款利率皆於合理範圍，對公司損益影響尚屬有限。
- (2) 匯率損益：本公司產品多以外銷為主，故新台幣兌美元之匯率變動對本公司損益具有一定程度之影響。為此，本公司主要原料之進貨多以外幣報價及付款，增加外幣負債，以平衡外幣資產及負債，增加自然避險效果。
- (3) 通貨膨脹：無。

2. 最近年度從事高風險、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：
不適用。本公司未從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易。
3. 最近年度研發計劃未完成、研發計劃之目前進度、須再投入之研發費用、預計完成量產時間、未來影響研發成功之主要因素：

102 年度研發計劃	未完成研發計劃之目前進度	預計再投入經費(台幣仟元)	預計完成量產時間
S08 修改	樣品進行中	1,000	102 年第 1 季
GT-AMD 平版電腦 II	樣品進行中	2,000	102 年第 4 季
後枕影音多媒體系統(RSIS)	樣品進行中	1,000	102 年第 4 季

未來影響研發成功之主要因素

1. 研發成熟度
2. 研發產品推出之時間點

未來研發計劃及預計投入之研發費用

項次	項目	102 年預計投入之研發費用(台幣仟元)
1	電動代步車	5,000
2	手持式電腦	5,000

4. 最近年度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：
(1) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業之影響：無。
(2) 因應措施：本公司設有專人隨時注意法令規章之變動及有關政府資訊，並隨時提供予管理階層及各相關人員且本公司聘請律師提供專業的諮詢。
5. 最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施
(1) 最近年度科技改變對公司財務業務之影響：無。
(2) 因應措施：廣泛運用期刊及網路資訊注意商業、科技報導、定期派員參加教育訓練、科技研討會等確管理階層及相關人員得知現今科技之發展。
6. 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施
(1) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響：無。
(2) 因應措施：本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，重視企業形象和風險控管，目前並無可預見的危機事項。
7. 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並無任何併購計畫。
8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。
9. 進貨或銷貨集中所面臨之可能風險及因應措施：
本公司最大銷貨客戶，佔營業淨額 48.84%，將積極開發新產品及新客戶，避免銷貨集中。
10. 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：無。
11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

12. 本公司董事、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，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期，主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。
13. 其他重要風險及因應措施：無

七、其他重要事項：

1. 內部重大資訊處理作業程序之訂定

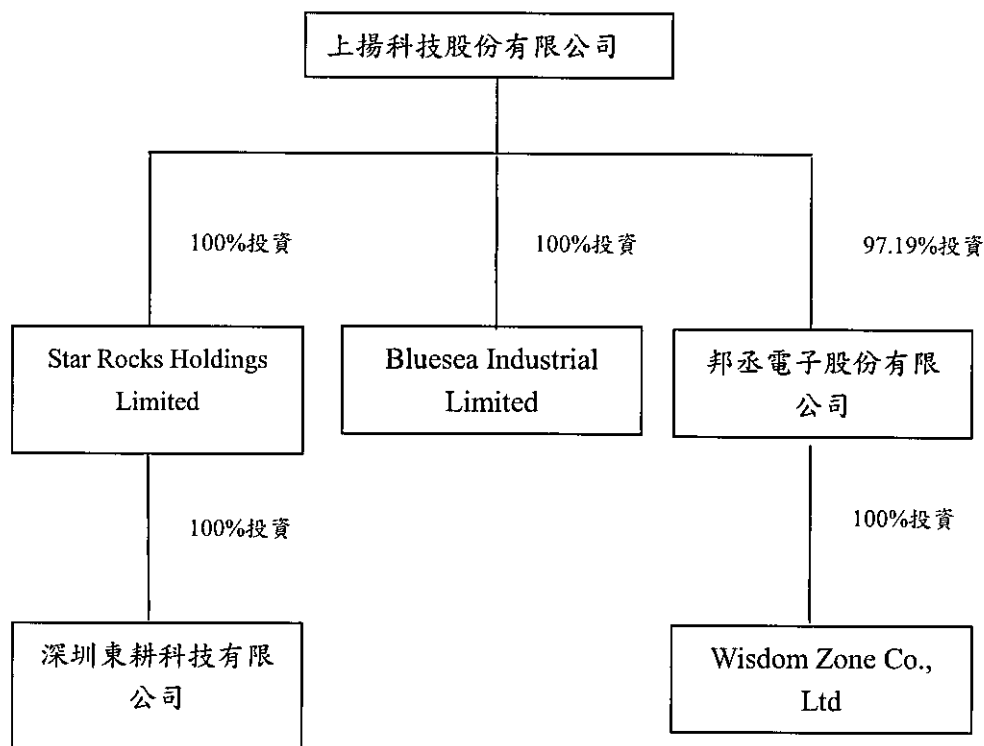
為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司已訂定內部重大資訊處理作業程序，此制度告知所有員工、經理人和董事，避免其違反暨發生內線交易。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

截至 101.12.31 單位：美金元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額		主要營業項目
			幣別	金額	
Bluesea Industrial Limited	92 年 1 月 2 日	P.O. Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD	1	貿易公司
邦丞電子科技(股)公司	89 年 1 月 11 日	新北市汐止區中興路 34 號 1 樓	NTD	29,000	資料儲存及處理設備之生產與銷售
Wisdom Zone Co., Ltd.	86 年 6 月 14 日	Eqyity trust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	USD	1	貿易公司
Star Rocks Holdings Limited	101 年 1 月 5 日	Portcullis Trust Net Chamber, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	USD	100,000	控股公司
深圳東耕科技有限公司	101 年 10 月 18 日	深圳市寶安區新安辦創業路西側商住樓 1 棟三樓 305 號	USD	100,000	電動輔助代步車開發、電子產品及相關配件批發等

3. 推定為有控制與從屬關係者其相關股東資料：無。

4. 整體關係企業涵蓋之行業及分工

(1) 整體關係企業經營業務主要為液晶監視器的相關產品的製造、銷售及投資控股。

(2) 各關係企業間分工情形說明如下

Blusea Industrial Limited 為境外貿易公司

邦丞電子科技(股)公司為電腦及周邊設備與零組件銷售

Wisdom Zone Co., Ltd. 為境外貿易公司

Star Rocks Holdings Limited 為境外控股公司

深圳東耕科技有限公司為電動輔助代步車開發、電子產品及相關配件批發

5. 各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
Blusea Industrial Limited	董 事	魏政傑	—	—
邦丞電子科技(股)公司	董事長	魏政傑	—	—
	董 事	林國光	—	—
	董 事	趙郁文	—	—
	監察人	汪麗玲	—	—
	總經理	魏政傑	—	—
Wisdom Zone Co., Ltd.	董 事	魏政傑	—	—
Star Rocks Holdings Limited	董 事	魏政傑	—	—
深圳東耕科技有限公司	董 事	魏政傑	—	—

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元(除每股盈餘為新台幣元外)

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益(稅後)	每股盈餘(損失)(元)
Blusea Industrial Limited	—	2,192	642	1,550	23,037	(152)	(152)	(151,519)
邦丞電子科技(股)公司	29,000	19,667	504	19,163	8,445	(5,020)	(5,976)	(1.58)
Wisdom Zone Co., Ltd.	—	2,012	1,384	628	0	(26)	(26)	(25,659)
Star Rocks Holdings Limited	2,999	2,907	3	2,904	-	-	-	-
深圳東耕科技有限公司	2,999	2,999	-	2,999	-	-	-	註2

註1：相關匯率如下：

幣 別	年 底	年 平 均
美 金	29.04	29.6575

註2：該公司係有限公司之外資企業，故無股數。

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:無。

(二)關係企業合併財務報表聲明書

上揚科技股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至民國一〇一年十二月三十一日止)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財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定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應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，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：上揚科技股份有限公司

董事長：魏政傑



中華民國一〇二年三月十八日

(三)關係報告書:不適用。

二、私募有價證券辦理情形：

私募有價證券資料

項	98年第1次私募(註1) 發行日期：98年10月13日	98年第2次私募(註1) 發行日期：99年3月9日																																																																	
私募有價證券種類(註2)	普通股	普通股																																																																	
股東通過日期與數額(註3)	98年3月12日 64,328,694股	98年3月12日 64,328,694股																																																																	
價格訂定之依據及合理性	依據本公司於定價日前三個營業日計算之普通股收盤價簡單算數平均數，扣除無償配股除權，並加回減資反限制，考量時間風險及流動性因素，本次私募價格之訂定，原則上不低於參考價格之八成。	依據本公司於定價日前一個營業日計算之普通股收盤價簡單算數平均數，扣除無償配股除權，並加回減資反限制，考量時間風險及流動性因素，本次私募價格之訂定，原則上不低於參考價格之八成。																																																																	
特定人選擇之方式(註4)	本次募集普通股之對象依證券交易法第43條之六相關規定辦理。	本次募集普通股之對象依證券交易法第43條之六相關規定辦理。																																																																	
辦理私募之必要理由	本公司目前尚需挹注營運資金，惟如透過公開募集有價證券方式籌資，恐不易順利取得，爰擬透過私募方式向特定人籌募款項，以提高資金募集的時效性及機動性。	本公司目前尚需挹注營運資金，惟如透過公開募集有價證券方式籌資，恐不易順利取得，爰擬透過私募方式向特定人籌募款項，以提高資金募集的時效性及機動性。																																																																	
應募人資料	98年10月13日	99年3月4日																																																																	
應募人資料	<table border="1"> <thead> <tr> <th>私募對象(註5)</th> <th>與公司關係</th> <th>認購數量</th> <th>資格條件(註6)</th> <th>私募對象(註5)</th> <th>與公司關係</th> <th>認購數量</th> <th>資格條件(註6)</th> <th>參與公司經營情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>泰偉電子股份有限公司</td> <td>無</td> <td>4,000,000</td> <td>第43條之6第1項、第2款</td> <td>趙郁文</td> <td>無</td> <td>1,100,000</td> <td>第43條之6第1項、第2款</td> <td>本公司獨立董事，99年3月9日解任，於同年5月26日又選任董事</td> </tr> <tr> <td>廖述椿</td> <td>無</td> <td>1,270,000</td> <td>同上</td> <td>熊曲繼敏</td> <td>無</td> <td>1,992,000</td> <td>同上</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>廖述霖</td> <td>無</td> <td>50,000</td> <td>同上</td> <td>王淑惠</td> <td>無</td> <td>109,000</td> <td>同上</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>吳宜達</td> <td>無</td> <td>109,000</td> <td>同上</td> <td>無</td> </tr> </tbody> </table>	私募對象(註5)	與公司關係	認購數量	資格條件(註6)	私募對象(註5)	與公司關係	認購數量	資格條件(註6)	參與公司經營情形	泰偉電子股份有限公司	無	4,000,000	第43條之6第1項、第2款	趙郁文	無	1,100,000	第43條之6第1項、第2款	本公司獨立董事，99年3月9日解任，於同年5月26日又選任董事	廖述椿	無	1,270,000	同上	熊曲繼敏	無	1,992,000	同上	無	廖述霖	無	50,000	同上	王淑惠	無	109,000	同上	無					吳宜達	無	109,000	同上	無	<table border="1"> <thead> <tr> <th>與公司關係</th> <th>認購數量</th> <th>資格條件(註6)</th> <th>參與公司經營情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>本公司獨立董事，99年3月9日解任，於同年5月26日又選任董事</td> <td>1,100,000</td> <td>第43條之6第1項、第2款</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>無</td> <td>1,992,000</td> <td>同上</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>無</td> <td>109,000</td> <td>同上</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>無</td> <td>109,000</td> <td>同上</td> <td>無</td> </tr> </tbody> </table>	與公司關係	認購數量	資格條件(註6)	參與公司經營情形	本公司獨立董事，99年3月9日解任，於同年5月26日又選任董事	1,100,000	第43條之6第1項、第2款	無	無	1,992,000	同上	無	無	109,000	同上	無	無	109,000	同上	無
私募對象(註5)	與公司關係	認購數量	資格條件(註6)	私募對象(註5)	與公司關係	認購數量	資格條件(註6)	參與公司經營情形																																																											
泰偉電子股份有限公司	無	4,000,000	第43條之6第1項、第2款	趙郁文	無	1,100,000	第43條之6第1項、第2款	本公司獨立董事，99年3月9日解任，於同年5月26日又選任董事																																																											
廖述椿	無	1,270,000	同上	熊曲繼敏	無	1,992,000	同上	無																																																											
廖述霖	無	50,000	同上	王淑惠	無	109,000	同上	無																																																											
				吳宜達	無	109,000	同上	無																																																											
與公司關係	認購數量	資格條件(註6)	參與公司經營情形																																																																
本公司獨立董事，99年3月9日解任，於同年5月26日又選任董事	1,100,000	第43條之6第1項、第2款	無																																																																
無	1,992,000	同上	無																																																																
無	109,000	同上	無																																																																
無	109,000	同上	無																																																																

項 目	98年第1次私募(註1) 發行日期：98年10月13日				98年第2次私募(註1) 發行日期：99年3月9日			
				林淑真	同上	161,000	無	無
				蔡佳璋	同上	164,000	無	無
				楊孝中	同上	1,052,000	無	無
				蔡宗霖	同上	27,000	無	無
				闕正宇	同上	127,000	無	無
				洪素慎	同上	109,000	無	無
				唐迎華	同上	109,000	無	無
				林芳玲	同上	100,000	無	無
				陳隆興	同上	1,000,000	無	無
				陳朝和	同上	1,176,000	於99年5月26日 選任監察人	無
				張耀文	同上	40,000	無	無
				盧秋月	同上	5,000	無	無
				張倍宜	同上	117,000	無	無
				益登科技股份 有限公司	同上	1,176,000	無	無
				興盛收益投資 有限公司	同上	4,500,000	無	無

項目	98年第1次私募(註1) 發行日期：98年10月13日		98年第2次私募(註1) 發行日期：99年3月9日	
				大名望投資有限公司
			同上	4,500,000
			EFG銀行	無
			同上	3,800,000
實際認購(或轉換)價格(註7)	5.67		8.5	
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異(註7)		參考價格7.08元，實際認購價未低於參考價格80%。		參考價格9.28元，實際認購價未低於參考價格80%。
對股東權益造成影響(如：造成累積虧損增加...)		累積虧損增加23,036千元		累積虧損增加32,209千元
私募資金運用情形及計畫執行進度		98年第4季業已完成運用情形及執行進度。		99年第2季業已完成運用情形及執行進度。
私募效益顯現情形		98年第4季短期借款減少59,879千元		99年第2季負債較98年第4季減少191,008千元，負債比亦由66.49%改善為40.91%。

註1：欄位多寡視實際辦理次數調整，若有分次辦理私募有價證券者應分別列示。
 註2：係填列普通股、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通公司債、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、海外存託憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註3：屬私募公司債而無需股東會通過者，應填列董事會通過日期與數額。

註4：欄位多寡視私募案件，若已洽定應募人者，並將應募人名稱或姓名及與公司之關係予以列明。

註5：欄位多寡視實際交易法第43條之6第1項第1款、第2款或第3款。

註6：係填列證券交易法第43條之6第1項第1款、第2款或第3款。

註7：實際認購(或轉換)價格，係指實際辦理私募有價證券發行時，所訂之認購(或轉換)價格。

附認股權公司債、海外轉換公司債、海外存託憑證及員工認股權憑證等私募

三、子公司持有或處分本公司股票情形：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，子公司並無持有或處分本公司股票之情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、與我國股東權益保障規定重大差異之說明：無

玖、如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項。

聲 明 書

依據證券交易法第 14 條第 3 項規定，本人聲明上揚科技股份有限公司一〇一年度(自一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止)之財務報告(含合併報表)，係依「證券發行人財務報告編製準則」、有關法令及一般公認會計原則編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司之財務狀況，暨經營成果與現金流量，並無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

立聲明書人

上揚科技股份有限公司

董 事 長：魏政傑

總 經 理：魏政傑

會 計 主 管：李銘賀



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 八 日

上揚科技股份有限公司



董事長 魏政傑

