

股票代碼：6222



上揚科技股份有限公司
sotac SOARING TECHNOLOGY CO.,LTD.



107 年度年報

中華民國一〇八年五月二十三日 刊印

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.sotac.com.tw>

KLight®

一、本公司發言人、代理發言人

項目	發言人	代理發言人
姓名	池曉鈴	莊書凡
職稱	會計經理	經理
聯絡電話	(02) 2691-8000	(02) 2691-8000
電子郵件信箱	sharonchih@sotac.com.tw	sufan@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32號1樓

電 話：(02) 2691-8000

2.工廠

地 址：新北市汐止區中興路32號1樓

電 話：(02)2691-8000

三、股票過戶機構

名 稱：元大證券股份有限公司服務代理部

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：陳裕勳、李定益會計師

事務所名稱：德昌聯合會計師事務所

地 址：台北市基隆路一段159號13樓

網 址：www.taiwancpa.com.tw

電 話：(02) 2763-8098

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	7
一、組織系統	7
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	8
三、公司治理運作情形	16
四、會計師公費資訊	34
五、更換會計師資訊	34
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	34
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	35
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	36
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	36
肆、募資情形	37
一、資本及股份	37
二、公司債辦理情形	41
三、特別股辦理情形	41
四、海外存託憑證辦理情形	41
五、員工認股權憑證辦理情形	41
六、限制員工權利新股辦理情形	41
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	41
八、資金運用計畫執行情形	41
伍、營運概況	42
一、業務內容	42
二、市場及產銷概況	51
三、從業員工	55

四、環保支出資訊	56
五、勞資關係	56
六、重要契約	56
陸、財務概況	57
一、簡明資產負債表及損益表	57
二、財務分析	61
三、財務報告之監察人審查報告	64
四、個體財務報告	67
五、合併財務報告	118
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	164
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	165
一、財務狀況	165
二、經營結果	166
三、現金流量	166
四、重大資本支出對財務業務之影響	167
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	167
六、風險事項分析及評估	167
七、其他重要事項	168
捌、特別記載事項	169
一、關係企業相關資料	169
二、私募有價證券辦理情形	171
三、子公司持有或處分本公司股票情形	175
四、其他必要補充說明事項	175
五、與我國股東權益保障規定重大差異之說明	175
玖、如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	175

壹、致股東報告書

各位股東，各位女士、先生：

本公司 107 年度合併營業收入淨額新台幣 402,115 仟元，較 106 年度增加 733.50%。107 年度營業費用為 33,358 仟元，較 106 年度增加 19.34%，107 年度淨利新台幣 52,280 仟元，稅後盈餘每股 1.07 元，負債比為 53.12%，較 106 年度負債比 39.36% 增加，主要係 107 年度應付款項增加 137,292 仟元。

台經院估計 2019 年國內實質 GDP 成長率為 2.20%，較 2018 年更新後 2.57% 減少 0.37 個百分點。國際貨幣基金(IMF)估計美國 2019 年全年 GDP 成長率為 2.3%。IMF 估計歐元區 2019 年全年 GDP 成長率為 1.6%。在中國方面，IMF 估計中國 2019 年經濟成長率預測為 6.2%。

綜合上述，2019 年的全球經濟全球經濟呈現穩定成長趨勢，但仍有部分不確定因素影響國、內外景氣。歐洲政經情勢不穩，如英國脫歐後續發展。此外，川普上任後的政策不確定性、製造業回流美國、美中貿易關係、對於人民幣匯率操控問題、聯準會升息幅度與次數等亦牽動全球經濟，對於全年經濟情勢將投入更多不確定變數。而公司方面，仍會持續藉由不斷地檢討以節省製程成本及營運費用，穩固現有 LED 照明產品等利基型產品市場，加速開發符合客戶需求之產品，以期縮短生產交期，提高毛利，強化產品競爭力並且積極拓展開發新產品及新市場。除了持續研發 LED 燈泡、燈具新產品外，今年並將朝向結合 SMART HOME 智能應用方案，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 連艾莉



敬上

一、前一(107)年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司一〇七年度營業收入 402,115 仟元較前一年度增加 353,871 仟元，營業毛利較前一年度增加 49,160 仟元，營業費用 33,358 仟元，較前一年度增加 5,406 仟元，營業外收入及支出減少 11,831 仟元，107 年度稅後淨利 52,280 仟元。

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	107 年度	106 年度	增(減)金額	增(減)率%
營業收入		402,115	48,244	353,871	733.50%
營業成本		350,721	46,010	304,711	662.27%
營業毛利(損)		51,394	2,234	49,160	2200.53%
營業費用		33,358	27,952	5,406	19.34%
營業淨利(損)		18,036	(25,718)	43,754	170.13%
營業外收入及支出		25,597	37,428	(11,831)	(31.61%)
稅前淨利(損)		43,633	11,710	31,923	272.61%
稅後淨利(損)		52,280	7,356	44,924	610.71%
其他綜合損益		(9,591)	(92)	(9,499)	(10325.00%)
本期綜合損益總額		42,689	7,264	35,425	487.68%

(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		107 年度	106 年度	
財務 收支	營業收入	402,115	48,244	
	營業毛利	51,394	2,234	
	稅後淨利(損)	52,280	7,356	
獲利 能力	資產報酬率(%)	16.84	3.59	
	股東權益報酬率(%)	31.62	6.67	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	3.70	(5.27)
		稅前純益	8.94	2.40
	純益率(%)	13.00	15.25	
每股盈餘(元)	1.07	0.18		

二、本(108)年度營業計畫概要

(一)經營方針

本公司原為液晶顯示系統專業製造廠商，因受到市場逐漸飽和、產品週期老化、紅色供應鏈崛起等內外環境影響，致使營運狀況不佳，營收與毛利皆持續下滑，因此為改善公司營運狀況，本公司 107 年主要業務項目調整為 LED 照明設備、小家電類及電子類等產品之銷售，期為公司帶動營收成長與獲利。展望未來，照明設備仍以 LED 燈管、燈泡等光源性及高毛利型燈具為主，市場區域加強在北美地區通路商的開發與合作，預計今年將與美國知名家庭裝飾品與建材零售商，及跨國零售商洽談商品上架事宜；亞洲地區持續與日本長期往來客戶緊密合作，著手探照燈及隧道燈等戶外照明設備，推展工務工程特殊照明設備；國內方面預計將推出自有品牌商品，並全力佈建量販店零售通路。此外，為因應中美貿易戰爭衝擊，降低關稅稅賦造成營業成本高漲影響，本公司 108 年起將於國內增設組裝產線，以一般商業照明產品為主，供應美國市場所需。

小家電類將爭取知名家電品牌 Toshiba、Panasonic 等冰箱、電視及洗衣機等大家電經銷權，積極於媒體、電商平台佈局，通路規劃與網路平台簽訂合約，全力推展電商市場，為推升公司獲利的另一成長引擎；電子類則改採委外代工方式，取代自主生產以降低固定成本，銷售高毛利產品供應長期往來客戶，維持公司穩定獲利。

以下為公司擬訂之經營方針，期於未來幾年囊括市場利基產品：

- (1)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。
- (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)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。
- (4)提升供應鏈運作效率，嚴格管控庫存及應收帳款，提高投資報酬率。

(5) 引進專業人才，強化業務、企劃及行銷團隊，拓展網路及實體通路商機，提升自有品牌及公司形象，建立公司企業價值。

(二) 預期銷售數量及其依據

1. 108 年度預計銷貨數量如下：

市場別	年度	108年度預計數
		銷售量
LED Bulb(燈泡)		1,000,000pcs
LED Tube(燈管)		750,000pcs
Led Down Lights(嵌燈)		350,000pcs
Ceiling Light (吸頂燈)		300,000pcs
Panel Light(平板燈)		150,000pcs
Led Street Light(路街燈)		35,000pcs
合計		2,585,000pcs

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、未來公司發展策略

加強本身競爭力並落實企業永續經營之理念外，希望透過「資源聚焦」之效用，將有限資源做最佳化之配置。

本公司相信以上述為基礎，未來營運將持續穩健獲利，且本公司必將更加積極、持續努力，全力創造更佳之業績，為全體股東創造最大之利益。未來之發展策略如下：

- (1) 發掘市場明星產品、導入主力客戶供應鏈中。
- (2) 利基產品的推廣開發。
- (3) 縮短生產交期，滿足客戶之需求。
- (4) 積極加速開發 LED 結合 Smart Home(智能家居)產品的商品化。

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

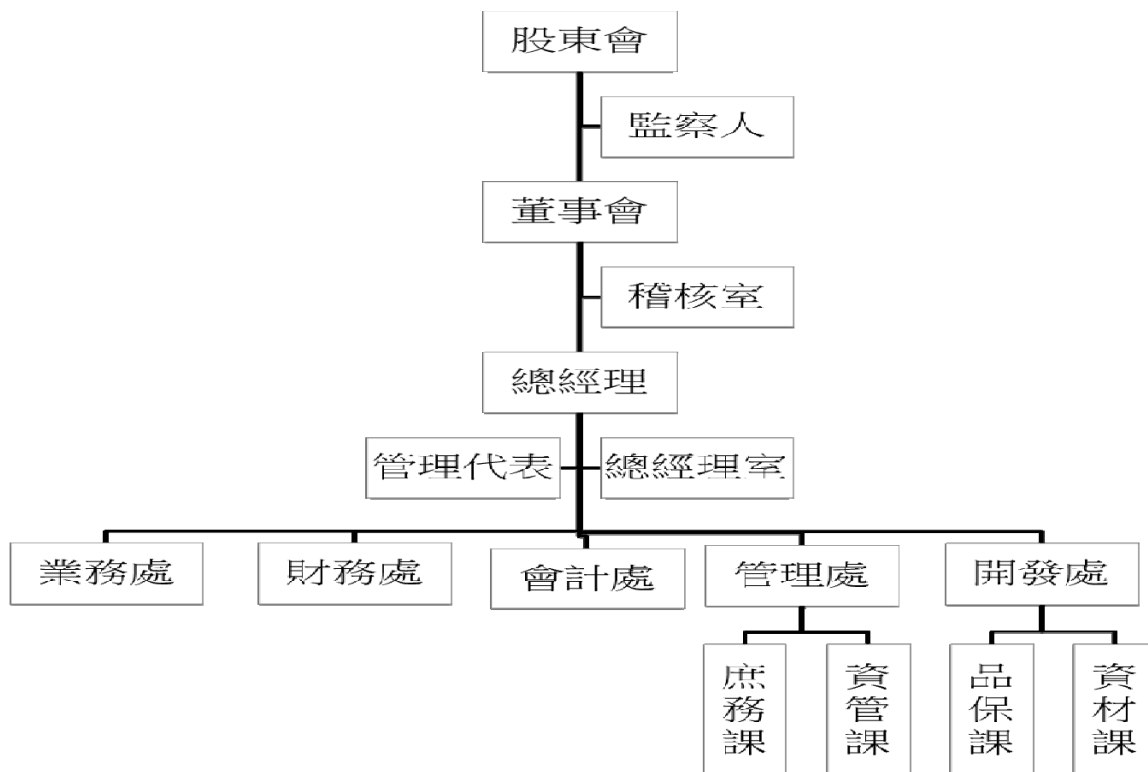
- 民國 75 年 8 月 本公司設立於民國 75 年 8 月 15 日，初創資本額新台幣伍佰萬元。以產銷 VGA 卡為主要業務。
- 民國 84 年 8 月 辦理現金增資 5,000 仟元，增資後資本額為新台幣 10,000 仟元。
- 民國 84 年 10 月 購併一 LCD 顯示器製造廠商，正式跨足 LCD 顯示器產業。
- 11 月 獲 Shell 及 ARAL 加油站 POS 系統之訂單。
- 民國 85 年 推出自有 Scaler I.C.。
- 民國 86 年 10 月 開發出 ST-6326 DVD VGA、ST-5465 VGA、ST-985 VGA、ST-975 VGA。
- 民國 87 年 3 月 推出 ST-1740 VGA。
- 6 月 推出 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。
民國 102 年 6 月	實收資本額提高為 \$561,249,230元。
民國 103 年 6 月	實收資本額提高為 \$561,346,830元。
民國 103 年 12 月	實收資本額提高為 \$563,018,830元。
民國 104 年 5 月	實收資本額提高為 \$575,458,830元。
民國 105 年 10 月	實收資本額減資為 \$287,854,420元。
民國 106 年 9 月	私募現金增資發行新股20,000,000股,增資後股本為新台幣487,854,420元整。
民國 107 年 4 月	導入照明設備等產品。

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。
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。
財 務 處	負責財務規劃、資金調度、資金管理及出納等事宜。
會 計 處	負責普會、成會、成本分析、稅務及各項財務報表之製作分析。
管 理 處	統籌有關人事、教育訓練、庶務、股務、法務及資訊等事宜暨所屬單位之發展與考核。
開 發 處	統籌有關倉儲管理、品質控制、採購生產材料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、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：

108年04月22日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)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	持股份 比率	持有股份 股數	持股份 比率	現任持有股份 股數	持股份 比率	現任持有股份 股數	持股份 比率			股數	持股份 比率	職稱
董事長 (註3)	中華民國	瑞昌國際有限公司 代表人: 建艾利	-	105.6.14	3年	105.6.14	99,000	0.172%	49,500	0.101%	0	0%	0	0%	-	無	-	-	-
董事 (註4)	中華民國	魏政傑	男	105.6.14	3年	94.07.01	3,711,943	6.450%	955,971	1.959%	0	0%	0	0%	真理大學 文化大學 上揚科技(股)公司董事長 上揚科技(股)公司總經理	光然股份有限公司總經理 東莞光然有限公司總經理	無	無	無
董事 (註5)	中華民國	瑞昌國際有限公司 代表人: 張四良	-	105.6.14	3年	105.6.14	99,000	0.172%	49,500	0.101%	0	0%	0	0%	-	無	-	-	-
董事 (註6)	中華民國	蔡焜煌	男	105.6.14	3年	105.6.14	1,000,000	1.738%	260,000	0.53%	0	0%	0	0%	中央警察大學 前警政署署長 中國政法大學民商法學 博士 信優科技(股)董事	金橋科技(股)監察人 本公司董事長 和進電子(股)顧問 信優科技(股)董事	監察人	張智欽	父子
董事	中華民國	聯容國際有限公司 陳唯泰	-	107.10.23	3年	107.10.23	20,000,000	41.00%	20,000,000	41.00%	0	0%	0	0%	-	無	-	-	-
獨立 董事 (註7)	中華民國	楊敏華	男	105.6.14	3年	105.6.14	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	淡江大學產經所 全曜財經資訊(股)公司財 經顧問 富邦證券研究部經理	仲英財富管理顧問有限公司 投資長	無	無	無
獨立 董事	中華民國	李禮仲	男	105.6.14	3年	105.6.14	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	北京大學法學博士 興國管理學院院長 美國威斯康州立大學法學 博士 亞洲大學法學研究所所長	僑光科技大學校長 台北商業大學企管系兼任副 教授 世新大學法學院兼任副教授	無	無	無

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數(註1.2)		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(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	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名
獨立 董 事	中華民國	朱治國	男	107.6.20	3年	107.6.20	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	東吳大學中國大陸法律 碩士 法務部調查局組長	朱治國律師事務所主持律 師	無	無
獨 董	中華民國	黃宗煌	男	107.10.23	3年	107.10.23	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	美國明尼蘇達大學應用 經濟學博士 台灣綜合研究院副院長	天盛氣候能源股份有限公 司董事	無	無
監察人	中華民國	賴鎮局	男	105.6.14	3年	99.05.26	0	0%	390,000	0.80%	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
監察人	中華民國	張智欽	男	105.6.14	3年	105.6.14	38,000	0.066%	19,000	0.039%	0	0%	0	0%	美國密蘇里大學電機碩 士 中國政法大學法學博士 巨龍保全(股)總經理	巨龍保全(股)總經理	董事	張四良 父子
監察人	中華民國	林峰琦	女	107.6.20	3年	107.6.20	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	成功大學高階經營管理 碩士 佳龍科技工程(股)公司財 務長	宏國關係事業財務處協理	無	無

註1：105年10月11日公司辦理減資消除普通股28,785,441股。

註2：106年09月25日公司辦理私募增資普通股20,000,000股。

註3：董事瑞昌國際有限公司法人代表連艾莉於107年3月14日選任董事長職務。

註4：董事魏政傑於106年4月17日辭任董事長，106年5月2日辭任總經理職務，107年10月15日辭任董事。

註5：董事瑞昌國際有限公司法人代表張四良於106年4月19日選任董事長職務，

107年3月12日辭任董事及董事長職務。

註6：董事蔡焜煌106年5月2日接任總經理職務，107年2月21日辭任總經理職務。

註7：獨立董事楊敏華107年3月28日辭任。

表一：法人股東之主要股東

108年04月22日

法人股東名稱 (註1)	法人股東之主要股東 (註2)
瑞昌國際有限公司	顧妍 100%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

表二：表一主要股東為法人其主要股東

108年04月22日

法人名稱 (註1)	法人之主要股東 (註2)
聯容國際有限公司	曾哲偉 57.58% 曾筠芮 42.42%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

3. 董事及監察人資料：

姓名	條件	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	
瑞昌國際有限 公司法人代表 連艾莉	否	否	是		√	√	√	√			√	√	√		
瑞昌國際有限 公司法人代表 張四良	否	否	是			√	√	√		√	√	√	√		
蔡焜煌	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
魏政傑	否	否	是					√		√	√	√	√		
聯容國際有限 公司 陳唯泰	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
李禮仲	是	否	否	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
楊敏華	是	否	否	√			√	√		√	√	√	√		
朱治國	否	是	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
黃宗煌	是	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
賴鎮局	否	是	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	
林峰琦	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
張智欽	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		

註1：董事張四良於107年3月12日辭任。董事連艾莉於107年3月14日就任。董事魏政傑於107年10月15日辭任。董事陳唯泰於107年10月23日就任。獨立董事楊敏華於107年3月28日辭任。獨立董事朱治國於107年6月20日就任。獨立董事黃宗煌於107年10月23日就任。監察人林峰琦於107年6月20日就任。

註2：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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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

107年4月21日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理 (註1)	中華民國	蔡焜煌	男	106/5/2	500,000	1.025%	0	0%	0	0%	中國政法大學民商法學博士 本公司董事	和進電子(股)顧問 信優科技(股)董事	無	無	無
總經理 (註2)	中華民國	謝軒瑞	男	107/3/1	0	0%	0	0%	0	0%	開平高中 六采公司經理 光然股份有限公司董事長	光然股份有限公司董事長 台軒國際股份有限公司董事長 東莞光然光電有限公司董事長 東莞展軒貿易有限公司董事長	無	無	無
總經理 特助(註3)	中華民國	趙堅勝	男	106/5/2	0	0%	0	0%	0	0%	文化大學會計系 永豐金控襄理 能緹精密(股)營運長	無	無	無	無
總經理 特助	中華民國	黃英城	男	107/10/1	0	0%	0	0%	0	0%	淡江大學產業經濟系 嘉鼎資本管理顧問公司處長 齊瀚光電(股)公司特別助理	無	無	無	無
稽核室 課長	中華民國	劉怡玫	女	96/11/01	0	0%	0	0%	0	0%	中華技術學院 上揚科技(股)公司稽核室課長	無	無	無	無
管理處 經理	中華民國	莊書凡	女	106/4/1	525	0.001%	0	0%	0	0%	崑山工專 上揚科技(股)公司管理處經理	無	無	無	無
業務處 協理	中華民國	謝煒任	男	107/10/1	0	0%	0	0%	0	0%	Graiffith University MBA 特力集團貿易部經理	無	無	無	無
業務處 資深經理	中華民國	方柏超	男	97/01/01	0	0%	0	0%	0	0%	文化大學 上揚科技(股)公司業務處經理	無	無	無	無
業務處 經理	中華民國	許志強	男	107/10/1	0	0%	0	0%	0	0%	二信中學電工科 光然股份有限公司業務部經理	無	無	無	無
財務處 經理	中華民國	汪麗玲	女	94/8/16	429	0%	0	0%	0	0%	開南商工 三鈴汽車(股)會計經理	無	無	無	無
會計處 經理	中華民國	池曉鈴	女	106/6/14	0	0%	0	0%	0	0%	東海大學會計系 上揚科技(股)公司會計處經理	無	無	無	無

註1：董事蔡焜煌106年5月2日接任總經理職務，107年2月21日辭任總經理職務。

註2：總經理謝軒瑞於107年3月1日接任，107年8月22日辭任。

註3：總經理特助趙堅勝於107年1月5日辭任。

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
(1-1)董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

107 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		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(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)			員工酬勞(G)		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	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	
董事長	瑞昌國際有限公司法人代表張四良	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%	0.00%	242	0	0	0	0	0	0.46%	0.46%
董事長	瑞昌國際有限公司法人代表連艾莉	0	0	0	0	8	8	8	8	0.02%	0.02%	863	0	0	0	0	0	1.67%	1.67%
董事	魏政傑	0	0	0	0	60	60	60	60	0.11%	0.11%	0	0	0	0	0	0	0.11%	0.11%
董事	蔡焜煌	0	0	0	0	72	72	72	72	0.14%	0.14%	53	0	0	0	0	0	0.24%	0.24%
董事	陳唯泰	0	0	0	0	8	8	8	8	0.02%	0.02%	0	0	0	0	0	0	0.02%	0.02%
獨立董事	李禮仲	0	0	0	0	72	72	72	72	0.14%	0.14%	0	0	0	0	0	0	0.14%	0.14%
獨立董事	楊敏華	0	0	0	0	24	24	24	24	0.05%	0.05%	0	0	0	0	0	0	0.05%	0.05%
獨立董事	朱治國	0	0	0	0	32	32	32	32	0.06%	0.06%	0	0	0	0	0	0	0.06%	0.06%
獨立董事	黃宗煌	0	0	0	0	8	8	8	8	0.02%	0.02%	0	0	0	0	0	0	0.02%	0.02%

註1：董事魏政傑於107年10月15日辭任董事。；董事瑞昌國際有限公司法人代表張四良於107年3月12日辭任董事及董事長職務。董事蔡焜煌於107年2月21日辭任總經理職務。

董事瑞昌國際有限公司法人代表連艾莉於107年3月14日選任董事長職務。獨立董事楊敏華107年3月28日辭任。

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
連艾莉	0	0	0	0
張四良	0	0	0	0
合計	0	0	0	0

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名					
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)			
	本公司(註9)	合併報表內所有公司(註10) I	本公司(註9)	合併報表內所有公司(註10) J		
低於2,000,000元	瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司	瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司	瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司	瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司	瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司	瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司 瑞昌國際有限公司
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	無	無	無	無	無	無
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	無	無	無	無	無	無
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	無	無	無	無	無	無
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	無	無	無	無	無	無
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	無	無	無	無	無	無
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	無	無	無	無	無	無
100,000,000元以上	無	無	無	無	無	無
總計	9	9	9	9	9	9

(2-1). 監察人之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

職稱	姓名	監察人酬金						有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)			A、B及C等三項總額占稅後純益之比例	
		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
監察人	賴鎮局	0	0	0	0	72	72	0.14%	0	
監察人	林峰琦	0	0	0	0	28	28	0.05%	0	
監察人	張智欽	0	0	0	0	72	72	0.14%	0	

107年度 單位：仟元

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司(註9)	前三項酬金總額(A+B+C)
低於 2,000,000 元	賴鎮島、張智欽、林峰琦	合併報表內所有公司(註10) I
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	賴鎮島、張智欽、林峰琦
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	3	3

(3-1) 總經理及副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

107 年度 單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四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	
		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	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司		
		53	53	0	0	0	0	0	0	0	0	0.10%	0.10%		
董事長兼總經理	蔡焜煌	863	863	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事長兼總經理	連艾莉	53	53	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

註 1：董事長兼總經理蔡焜煌，董事於 105 年 6 月 14 日改選就任，總經理於 106 年 05 月 02 日就任，於 107 年 2 月 21 日辭任總經理職務。
 註 2：董事長兼總經理連艾莉，於 107 年 3 月 14 日選任董事長職務，總經理於 107 年 09 月 04 日就任。

酬金級距表

給付本公司總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註9)	合併報表內所有公司(註10) I
低於 2,000,000 元	蔡焜煌、連艾莉	蔡焜煌、連艾莉
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	無	無
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	2	2

(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、與經營績效及未來風險之關聯性：

單位：仟元

		106年度	107年度
本公司	稅後純益(損)	6,203	52,282
	酬金總額	2,631	1,614
	占稅後純益比例	42.41%	3.09%
合併報表所有公司	稅後純益(損)	7,356	52,280
	酬金總額	2,631	1,614
	占稅後純益比例	35.77%	3.09%

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)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 9 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率 (B/A)(註2)	備註
董事長	瑞昌國際有限公司法人代表連艾莉	8	0	100.00%	107年3月14日選任

職稱	姓名(註 1)	實際出席(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席(列)席率 (B/A) (註 2)	備註
董事長	瑞昌國際有限公司法人代表張四良	1	0	100.00%	105年6月14日改選新任 106年4月19日選任董事長 107年3月12日辭任
董事	魏政傑	7	0	87.50%	105年6月14日改選連任 106年4月17日辭任董事長 職務 107年10月23日辭任董事
董事	蔡焜煌	9	0	100.00%	105年6月14日改選新任
董事	陳唯泰	1	0	100.00%	107年10月23日選任
獨立董事	李禮仲	9	0	100.00%	105年6月14日改選新任
獨立董事	楊敏華	3	0	100.00%	105年6月14日改選新任 107年3月28日辭任
獨立董事	朱治國	4	0	100.00%	107年6月20日選任
獨立董事	黃宗煌	1	0	100.00%	107年10月23日選任
監察人	賴鎮局	9	0	100.00%	105年6月14日改選連任
監察人	張智欽	9	0	100.00%	105年6月14日改選新任
監察人	林峰琦	3	0	75.00%	107年6月20日選任

其他應記載事項：

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

(一) 證交法第 14 條之 3 所列事項。

董事會	議案內容及後續處理	證交法第 14 條之 3 所列事項	獨董持保留或反對意見
第七屆 107 年第三次 107 年 3 月 27 日	1. 通過修訂本公司「公司章程」案。	✓	—
獨立董事意見：無			
公司對獨立董事意見之處理：無			
決議結果：全體出席董事同意通過			
第七屆 107 年第五次 107 年 5 月 04 日	1. 通過修訂本公司「職務核決權限管理辦法」案。 2. 通過修訂本公司「採購及付款循環」案。	✓ ✓	— —
獨立董事意見：無			
公司對獨立董事意見之處理：無			
決議結果：全體出席董事同意通過			

第七屆 107 年第八次 107 年 09 月 27 日	1. 通過修訂本公司「會計制度」案。 2. 通過修訂本公司「公司章程」案。	√ √	— —
獨立董事意見：無			
公司對獨立董事意見之處理：無			
決議結果：全體出席董事同意通過			
第七屆 107 年第九次 107 年 11 月 13 日	1. 通過 108 年度稽核計畫案。	√	—
獨立董事意見：無			
公司對獨立董事意見之處理：無			
決議結果：全體出席董事同意通過			

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

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，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：

日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
107.08.07	連艾莉	追任新任經理人之每月薪資結構及給付金額。	涉及自身利益。	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過。
107.09.04	連艾莉	總經理兼任案。	涉及自身利益。	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過。

三、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。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形資訊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

107 年度董事會開會 9 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
監察人	賴鎮局	9	0	100.00%
監察人	張智欽	9	0	100.00%
監察人	林峰琦	3	0	75.00%

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

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V	V	將依公司實際運作情形訂定公司治理實務守則
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人員利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		無重大差異
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		無重大差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		將依公司實際運作情形設置其他各類功能性委員會
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		將依公司實際運作情形訂定董事會績效評估辦法及其評

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	本公司目前簽證會計師之專業能力及獨立性值得肯定。	估方式 無重大差異
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V	本公司設有專人辦理公司治理之相關業務，處理董事、監察人執行業務所需資料、董事會及股東會之會議、事及股東會議事錄之事宜。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	本公司設有發言人制度並妥善利用公開資訊系統，使股東及利害關係人能充分瞭解公司之財務業務狀況以及實施公司治理之情形。對於往來銀行及其他債權人，本公司皆秉持誠信公開原則，提供其需要之財務、業務資訊以便其對公司之經營狀況，作出判斷與進行決策。並於網站建立有相關溝通資訊管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V	本公司委任專業股務代辦機構辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開			
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V	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。	無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V	本公司有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，落實發言人制度。	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、之情形等）？</p>	V	<p>1.成立職工福利委員會、實施退休金制度，每年安排員工進行健康檢查，並且鼓勵員工參加各種訓練課程以提升員工素質。</p> <p>2.與廠商保持良好之溝通管道。</p> <p>3.本公司為液晶顯示器相關產品之專業製造廠商，目前並無水污染、空氣污染之虞。</p> <p>4.本公司依法令規定按時於公開資訊觀測站中誠實申報，以提昇資訊透明度、保障投資人權益。</p> <p>5. 公司為董事及監察人購買責任保險。</p> <p>6.本公司重視股東、客戶、供應商及員工權益，力求各利害關係人權利之保護及平衡。</p>	無重大差異
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施（未列受評公司者無需填列）</p>			

(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 (註2)	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2)								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	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	楊敏華	是	否	否	√	√	√	√	√	√	√	√		107.3.27 辭任
獨立董事	李禮仲	是	否	否	√	√	√	√	√	√	√	√		
其他	胡景富	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√		107.3.28 辭任
獨立董事	朱治國	否	是	否	√	√	√	√	√	√	√	√		107.5.4 新任
其他	李安哲	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√		107.5.4 新任

註1：薪資報酬委員會成員 105 年 6 月 14 日改選。

註2：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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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：105 年 6 月 14 日至 108 年 6 月 13 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
委員	范姜群淼	1	0	100%	105 年 6 月 14 日改選連任
委員	胡景富	1	0	100%	106 年 8 月 9 日補選，107 年 3 月 28 日辭任
委員	楊敏華	1	0	50%	105 年 6 月 14 日改選新任 107 年 3 月 28 日辭任
委員	朱治國	2	0	100%	107 年 5 月 4 日補行委任
委員	李安哲	1	0	50%	107 年 5 月 4 日補行委任
召集人	李禮仲	2	0	100%	105 年 6 月 14 日改選新任

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)：無。

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

註：

(1) 年度終了前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2) 年度終了前，如有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(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。

評估項目	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
	是	否	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V	V	將依公司實際運作情形訂定企業社會責任政策或制度無重大差異 將依公司實際運作情形設置推動企業社會責任專職單位 無重大差異
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V	V	無重大差異 無重大差異 無重大差異
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		無重大差異

評估項目	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
	是	否	
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V	本公司員工皆可透過電子郵件或簽呈等提供建言或申訴，主管皆會妥適處理。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	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。	無重大差異
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V	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。	無重大差異
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	本公司不定期安排員工職能培訓課程，提供相關同仁參與內外培訓。	無重大差異
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V	本公司訂定有「客訴處理作業」，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。	無重大差異
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V	本公司銷售均遵循相關法規及國際準則。	無重大差異
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V	本公司要求供應商提供之原物料需符合RoHS要求，未使用有害物質聲明，期達到永續環境保護的政策。	無重大差異
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V	本公司與供應商之契約包含未使用有害物質，如有使用得已拒收。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V	本公司尚未揭露企業責任相關資訊，但依「公開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及公開資訊觀測站。	將依公司實際運作情形揭露企業責任相關資訊

評估項目	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
	是	否	
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。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			
(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。			
(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。			
(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。			
(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，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。			
七、公司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：不適用。			

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>本公司已訂定道德行為準則。</p> <p>本公司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道德標準，並透過內部稽核制度與內控制度之管理阻止不誠信行為之發生與降低發生率。</p> <p>本公司已依個資管理辦法並與相關人員簽訂保密協定。在內部相關人員管理辦法均有明確規範禁止行賄與收賄行為，以為員工遵守。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</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。</p> <p>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。</p> <p>本公司董事會議事規則明確要求董事對於董事會所列議案有利害關係者，得陳述意見及答詢，討論及表決時應予迴避，同仁於執行業務時遇有利害衝突時，應陳報直屬主管。</p> <p>本公司由稽核人員定期稽查。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		V	本公司未定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。
三、公司檢舉制度之運作情形		V	本公司尚未訂定具體檢舉及獎勵制度，但有便利檢舉管道。相關人員違反誠信規定將依本公司相關辦法規章懲處。
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理事務人員？		V	本公司尚未訂定受理事務事項之調查標準作業程序及相關保密機制。
(二) 公司是否訂定受理事務事項之調查標準作業程序及相關保密機制？		V	本公司如接獲檢舉將會匿名並保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		無重大差異
四、加強資訊揭露		V	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。
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		無重大差異
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			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無			

(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。

(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。

(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：108年2月14日

本公司民國一〇七年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇七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)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇八年二月十四日董事會通過，出席董事六人中，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：連艾莉 簽章



總經理：連艾莉 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：

內部控制制度專案審查報告

後附上揚科技股份有限公司民國一〇八年三月四日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇七年一月一日至民國一〇七年十二月三十一日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故上揚科技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，上揚科技股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇七年一月一日至民國一〇七年十二月三十一日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；上揚科技股份有限公司於民國一〇八年三月四日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則係屬允當。

德昌聯合會計師事務所

會計師：陳裕勳

陳裕勳



會計師：李定益

李定益



核准文號：行政院金融監督管理委員會證券期貨局

金管證審字第 1040006565 號

金管證審字第 1050038061 號

中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 四 日

- (一) 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。
- (二) 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

股東常會

會議日期	重要決議內容	執行情形
107年06月20日	1. 通過承認本公司106年度盈虧撥補表案。 2. 通過承認本公司106年度營業報告書及財務報告案。 3. 通過修訂本公司「公司章程案」。 4. 通過解除董事之競業禁止案。 5. 獨立董事及監察人補選案。	已遵循決議結果

股東臨時會

會議日期	重要決議內容	執行情形
107年10月23日	1. 通過獨立董事及董事增選案。 2. 通過解除新任解除新任董事之競業禁止案。 3. 通過修訂本公司「公司章程案」。	已遵循決議結果

董事會

會議日期	重要決議內容
107年03月01日	決議通過本公司總經理異動案。
107年03月14日	推選新任董事長案。
107年03月27日	1. 承認本公司106年度財務報表及合併財務報表案。 2. 承認本公司106年度盈虧撥補表。 3. 決議通過本公司虧損達實收資本額二分之一，擬依規定訂於107年06月20日於本公司股東常會提出報告案。 4. 決議通過本公司106年度內部控制制度聲明書案。 5. 決議通過至大陸設立辦事處，負責當地所有業務活動事宜案。 6. 決議通過修訂本公司「公司章程」案。 7. 決議通過補選本公司監察人案。 8. 決議通過解除董事之競業禁止案。 9. 決議通過解除經理人之競業禁止案。 10. 決議通過受理股東提案權案。 11. 決議通過召開本公司107年股東常會案。
107年04月12日	1. 決議通過補選本公司獨立董事案。 2. 決議通過受理獨立董事提名權相關事宜案。 3. 決議更正召開本公司107年股東常會案。
107年05月04日	1. 承認本公司107年度第一季合併財務報表案。 2. 承認本公司106年度營業報告書案。 3. 決議通過修訂本公司「職務核決權限管理辦法」案。 4. 決議通過修訂本公司「採購及付款循環」案。 5. 決議通過本公司受理股東獨立董事提名案。 6. 決議通過本公司薪酬委員補行委任案。
107年08月07日	1. 承認本公司107年度第二季合併財務報表案。 2. 決議通過增選本公司獨立董事及董事案。 3. 決議通過解除經理人之競業禁止案。 4. 決議通過受理獨立董事提名權相關事宜案。 5. 決議通過追認本公司107年新任經理人之每月薪資結構及給付金額案。 6. 決議通過召開本公司107年第一次股東臨時會案。

會議日期	重要決議內容
107年09月04日	1. 決議通過本公司總經理兼任案。
107年09月27日	1. 決議通過本公司「會計制度」案。 2. 決議修訂本公司「公司章程」案。 3. 決議通過受理股東獨立董事提名案。 4. 決議通過更正召開本公司107年第一次股東臨時會案。
107年11月13日	1. 承認本公司107年度第三季合併財務報表案。 2. 承認本公司108年度稽核計畫案。 3. 決議通過追認本公司107年10月新任經理人之每月薪資結構及給付金額案。 4. 決議通過本公司107年度經理人年終獎金案。
108年02月14日	1. 承認本公司107年度財務報表及合併財務報表案。 2. 承認本公司107年度虧損撥補表。 3. 決議通過本公司健全營運計劃書。 4. 決議通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」及「衍生性商品交易處理程序」案。 5. 決議通過本公司107年度內部控制制度聲明書案。
108年03月04日	1. 承認本公司107年度財務報表及合併財務報表案。 2. 承認本公司107年度虧損撥補表。 3. 決議通過修正本公司健全營運計劃書部分內容。 4. 決議通過本公司107年營業報告書。 5. 決議通過本公司107年度內部控制制度聲明書案。
108年03月26日	1. 決議通過修訂本公司「公司章程」案。 2. 決議通過修訂本公司「背書保證作業程序」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「內部稽核實施細則」案。 5. 決議通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業」案。 6. 決議通過廢止「獨立董事設置及應遵循事項辦法」暨增訂「董事會設置及行使職權應遵循事項辦法」案。 7. 決議通過本公司108年度會計師公費審議案。 8. 決議通過本公司董事、監察人改選相關事宜案。 9. 決議通過解除新任董事及其代表人之競業禁止案。 10. 決議通過本公司受理股東提名獨立董事之相關事宜案。 11. 決議通過本公司受理股東提案權案。 12. 決議通過召開本公司108年股東常會案。
108年05月06日	1. 承認本公司108年第一季合併財務報表案。 2. 決議通過受理股東獨立董事提名案。
108年05月17日	1. 決議通過廢止「關係人交易之管理控制作業」暨增訂「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」案。

(三) 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	卸任日期	辭職或解任原因
董事長	張四良	106.04.19	107.03.12	生涯規劃
總經理	蔡焜煌	106.05.02	107.02.21	生涯規劃
總經理	謝軒瑞	107.03.01	107.08.22	生涯規劃

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

(一)會計師公費級距表：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
德昌聯合會計師事務所	陳裕勳	李定益	107.01.01~107.12.31	

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		-	800	800
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		2,600	-	2,600
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		-	-	-

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
德昌聯合會計師事務所	陳裕勳	2,600	0	0	0	800	800	107.01.01~107.12.31	其他為會計師內部控制專案審查報告
	李定益								

(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：無此情事。

(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：無此情事。

五、更換會計師資訊：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)107 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	107 年 度		108 年度截至 107.04.21 止	
		持有股數 增(減)數(註7)	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	瑞昌國際有限公司法人代表 連艾莉	0	0	0	0
董事(註1)	聯容國際有限公司法人代表 陳唯泰	0	0	0	0
董事	蔡焜煌	(240,000)	0	0	0
董事(註2)	魏政傑	0	0	0	0
獨立董事	李禮仲	0	0	0	0
獨立董事(註3)	朱治國	0	0	0	0
獨立董事(註1)	黃宗煌	0	0	0	0
獨立董事(註4)	楊敏華	0	0	0	0
監察人	張智欽	0	0	0	0
監察人	賴鎮局	390,000	0	0	0
監察人(註3)	林峰琦	0	0	0	0
總經理(註5)	連艾莉	0	0	0	0
總經理(註6)	謝瑞軒	0	0	0	0
大股東	聯容國際有限公司	0	0	0	0
協理(註7)	謝煒任	0	0	0	0
特助(註7)	黃英城	0	0	0	0
會計主管	池曉鈴	0	0	0	0

註1：董事聯容國際有限公司、獨立董事黃宗煌 107 年 10 月 23 日新任

註2：董事魏政傑 107 年 10 月 15 日解任

註3：獨立董事朱治國、監察人林峰琦 107 年 6 月 20 日新任

註4：獨立董事楊敏華 107 年 3 月 28 日解任

註5：總經理連艾莉 107 年 9 月 4 日新任

註6：總經理謝瑞軒 107 年 3 月 1 日新任，107 年 8 月 22 日辭任

註7：協理謝煒任、特助黃英城 107 年 10 月 1 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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
聯容國際有限公司	20,000,000	41.00%	0	0	0	0	無	無	無
曾哲偉	49	0.00%	0	0	0	0	無	無	無
呂采妮	4,150,000	8.51%	0	0	0	0	無	無	無
陳武宏	2,250,000	4.61%	0	0	0	0	無	無	無
黃成偉	1,278,082	2.62%	0	0	0	0	黃慧婷	互為二等親關係	無
泰偉電子股份有限公司	1,200,000	2.46%	0	0	0	0	無	無	無
楊南平	0	0.00%	0	0	0	0	無	無	無
黃慧婷	1,050,892	2.15%	0	0	0	0	黃成偉	互為二等親關係	無
熊曲繼敏	996,000	2.04%	0	0	0	0	無	無	無
廖述椿	982,455	2.01%	0	0	0	0	無	無	無
魏政傑	955,971	1.90%	0	0	0	0	無	無	無
廖若琪	924,310	1.89%	0	0	0	0	無	無	無

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 108.3.31

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)	2,871,055	99%	—	—	2,871,055	99%
Star Rocks Holdings Limited(註 1,3)	100,000	100%	—	—	100,000	100%
深圳東耕科技有限公司(註 2,3)	-	100%	—	—	100,000	100%

註 1：係公司之長期投資。

註 2：係 Star Rocks Holdings Limited 之長期投資。

註 3：本公司於民國 106 年 8 月 9 日董事會決議通過清算 Star Rocks Holding Limited，截至民國 108 年 03 月 31 日止，仍在辦理清算中。

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	以現金以外之財產抵充股款者	其他
		股數	金額	股數	金額			
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
102.06	—	108,900	1,089,000	56,125	561,249	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 260 仟元	—	註 20
103.06	—	108,900	1,089,000	56,135	561,347	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 98 仟元	—	註 21
103.12	—	108,900	1,089,000	56,302	563,019	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 1,672 仟元	—	註 22

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
104.05	—	108,900	1,089,000	57,546	575,459	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 12,440 仟元	—	註 23
105.07	—	108,900	1,089,000	25	250	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 250 仟元	—	註 24
105.10	—	108,900	1,089,000	28,785	287,854	公司辦理減資消除普通股 287,854 仟元	—	註 25
106.09	—	108,900	1,089,000	20,000	200,000	公司辦理私募發行普通股 200,000 仟元	—	註 26

- 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(089)中字第 89471246 號
 註 4：民國 90 年 03 月 23 日經(090)商字第 09001096920 號
 註 5：民國 90 年 10 月 09 日經(090)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 03 月 30 日經授商字第 10001062530 號
 註 18：民國 101 年 03 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
 註 20：民國 102 年 06 月 26 日經授商字第 10201120080 號
 註 21：民國 103 年 06 月 19 日經授商字第 10301109740 號
 註 22：民國 103 年 12 月 09 日經授商字第 10301242390 號
 註 23：民國 104 年 05 月 21 日經授商字第 10401088660 號
 註 24：民國 105 年 07 月 05 日經授商字第 10501157570 號
 註 25：民國 105 年 10 月 11 日新北府經司字第 1055316091 號
 註 26：民國 106 年 09 月 30 日新北府經司字第 1068063496 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	15,388,942	33,396,500	48,785,442	60,114,558	108,900,000	—	

(二) 股東結構

108年4月21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	2,032	2	2,052
持有股數(股)	-	-	22,284,697	26,481,613	19,132	48,785,442
持股比例(%)	0.000%	0.000%	45.679%	54.282%	0.039%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

每股面額十元

108年4月21日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	1,322	367,163	0.75%
1,000 至 5,000	514	1,134,903	2.33%
5,001 至 10,000	65	503,367	1.03%
10,001 至 15,000	39	497,746	1.02%
15,001 至 20,000	12	221,615	0.45%
20,001 至 30,000	23	579,065	1.19%
30,001 至 50,000	19	805,970	1.65%
50,001 至 100,000	20	1,377,569	2.82%
100,001 至 200,000	9	1,138,109	2.33%
200,001 至 400,000	11	3,059,973	6.27%
400,001 至 600,000	4	2,202,000	4.51%
600,001 至 800,000	3	2,212,888	4.54%
800,001 至 1,000,000	5	4,756,091	9.75%
1,000,001 以上	6	29,928,974	61.35%
合計	2,052	48,785,442	100.00%

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單

108年4月21日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
聯容國際有限公司		20,000,000	41.00%
呂采妮		4,150,000	8.51%
陳武宏		2,250,000	4.61%
黃成偉		1,278,082	2.62%
泰偉電子股份有限公司		1,200,000	2.46%
黃慧婷		1,050,892	2.15%
熊曲繼敏		996,000	2.04%
廖述椿		982,455	2.01%
魏政傑		955,971	1.96%
廖若琪		924,310	1.89%

(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	106 年	107 年	108 年度 截至 108 年 3 月 31 日 (註 6)
		每股市價	最 高		11.15
最 低			3.41	6.36	10.10
平 均			5.85	10.58	9.50
每股淨值	分 配 前		2.95	3.83	3.99
	分 配 後 (註 1)		—	—	—
每股盈餘	加權平均股數 (註 2)		34,155,305	48,785,442	48,785,442
	每股盈餘 (註 1)	追溯調整前	0.18	1.07	0.05
		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 3)		32.5	9.89	
	本 利 比(註 4)		—	—	—
	現金股利殖利率(註 5)		—	—	—

註 1：依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：加權平均股數，本公司於民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資，第一次私募股數為 20,000 仟股，增資基準日為民國 106 年 9 月 25 日，並於民國 106 年 9 月 30 日完成變更登記。

註 3：本益比＝當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 4：本利比＝當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 6：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，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。本公司就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥股東股息及紅利（其中以現金股利發放不低於百分之五，唯董事得依實際資金及財務狀況擬定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。
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 107 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、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥百分之五至百分之十為員工酬勞，百分之二為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：由於本公司今年仍為累積虧損，故並未估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。

3. 董事會通過分派酬勞情形：無。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：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：無。

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：無。

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

- 一、 F113020 電器批發業
- 二、 F213010 電器零售業
- 三、 F401010 國際貿易業
- 四、 F113010 機械批發業
- 五、 F106010 五金批發業
- 六、 F211010 建材零售業
- 七、 F205040 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
- 八、 F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
- 九、 F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
- 十、 CC01040 照明設備製造業
- 十一、 F102030 菸酒批發業
- 十二、 F102040 飲料批發業
- 十三、 F203020 菸酒零售業
- 十四、 F106020 日常用品批發業
- 十五、 F119010 電子材料批發業
- 十六、 F219010 電子材料零售業
- 十七、 CD01050 自行車及其零件製造業
- 十八、 I301010 資訊軟體服務業
- 十九、 CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- 二十、 CC01090 電池製造業
- 二十一、CC01120 資料儲存媒體製造及複製業
- 二十二、CD01040 機車及其零件製造業
- 二十三、F114040 自行車及其零件批發業
- 二十四、F113110 電池批發業
- 二十五、CB01010 機械設備製造業
- 二十六、F214040 自行車及其零件零售業
- 二十七、F213110 電池零售業
- 二十八、F108040 化粧品批發業
- 二十九、F208040 化粧品零售業
- 三十、 F206020 日常用品零售業

- 三十一、F102170 食品什貨批發業
 三十二、F203010 食品什貨、飲料零售業
 三十三、F118010 資訊軟體批發業
 三十四、F218010 資訊軟體零售業
 三十五、E605010 電腦設備安裝業
 三十六、E701030 電信管制射頻器材裝設工程業
 三十七、IG03010 能源技術服務業
 三十八、E601020 電器安裝業
 三十九、E603090 照明設備安裝工程業
 四十、 ZZ99999 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；%

主要產品	107 年 度	
	營業收入	營業比重(%)
照明設備	353,181	87.83%
小家電	28,892	7.19%
POS 及工業用液晶顯示系統	5,503	1.37%
其他	14,539	3.61%
合 計	402,115	100.00%

3.公司目前之商品(服務)項目：

種 類	項 目
照明設備	燈具類：碟燈、工作燈、天井燈、戶外燈、支架燈、平板燈、吊燈、吸頂燈、投射燈、泛光燈、軌道燈、格柵燈、節慶燈、廚下燈、線形燈、衛浴燈、壁燈、頭燈、鏡燈。 光源類：LED 燈泡、PL 燈、鹵素燈、霓虹燈、螺旋燈、鎢絲燈、LED 燈管、PL 節能燈、螢光燈。
小家電	廚房小家電：豆漿機、電熱水壺、乾果機等 家居家電：電風扇、加濕器、捕蚊燈等 生活小家電：吹風機、電動刮鬍刀等
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 Rack Mount：15 吋、17 吋、19 吋 UHD：510 系列
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.研發 LED 燈泡、燈具新產品
- C.結合 SMART HOME 智能應用方案

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

A. 照明設備

LED 照明產品基本上可分為兩大類: LED 燈具及LED 光源。LED 燈具產品主要基於 LED 光線的高度可控性,對不同的應用場景做精準配置,適用於特殊的燈光效果及高品質照明需求,或者是要求燈具須具備各項調整功能的使用空間。一般由 LED 光源、基板、光學透鏡、電路控制、燈罩、散熱結構、金屬本體結構以及轉向調整機構所構成,燈具廠商透過光學透鏡以及燈罩等零組件,運用二次光學技術來呈現所要求的精準的燈光效果,並在產品開發時進行光型、照射角度、截光角等參數的設定,另藉由轉向機構的輔助進行燈具照明角度的調整,以及利用特殊專利設計的結構嵌入安裝空間,或裝置於軌道上移動使用。主要產品包含投射燈、軌道燈、櫥櫃燈、嵌燈、檯燈及庭園燈等多樣化的 LED 燈具產品。LED 光源則是以取代傳統光源為目的,運用光學透鏡,使LED 晶粒點發光後產生近似傳統光源的光型表現,並採用與傳統的底座及燈座設計,在不更換燈品外部結構的前提下,替代傳統光源,主要產品類型包含 A-lamp(球泡燈型)、PAR燈、MR-16 以及 FL(燈管型)等類型。

LED 燈具產品偏向客製化及技術嚴謹的特性,雖然以 LED 發光作為燈具光源的成仍高於其他照明光源,但其產品的附加價值較高,可降低使用者的價格敏感度,未來市場趨勢預計將持續穩定成長,且市場規模發酵時點將較 LED 光源產品提前。而 LED 光源產品成長動力主要為替代傳統光源產品,規模成長主要取決於使用者對於價格的敏感程度以及 LED 產品的價格高低而定,隨著 LED 發光效率提高以及發光成本快速降低,價格將不斷貼近傳統照明,除原本工業或商業應用領域使用者之外,價格敏感程度較高的一般消費者,也開始願意採用 LED 光源產品替代原本的傳統照明,市場規模大幅成長。

B. 小家電

家電設備市場可區分為小家電(例如:電鍋、烤箱、電熨斗、微波爐、飲水機、多功能食品加工機等)、白色家電(例如:冰箱、洗衣機及空調等)、黑色家電(例如:電視、音響、視聽器材等),本公司主要商貿產品以小家電為主。按照小家電的使用功能,可以將其細分為廚房小家電(如豆漿機、電熱水壺、乾果機等)、家居家電(如電風扇、加濕器、捕蚊燈等)、生活小家電(如吹風機、電動刮鬍刀等)及個人數位(如MP3、遊戲機、數位相機等)。整體家電市場方面,根據經濟部統計局資料,我國資通訊及家電設備零售業於101年達3,649億元之高峰後,103及104年各續增0.2%,105年減1.5%,106年景氣明顯回升,惟家電及數位生活3C產品節能補貼結束,致年增率續減至2.57%。107年年中因業者積極改裝整店、新開大型數位門市、引進新產品販售,加以5月氣溫飆高,帶動涼夏家電成長,及健康家電買氣熱絡,然受暖冬影響,冬季家電需求減弱,全年累計營收為3,486億元,同期年增0.72%,各年市場態勢尚屬平穩。

C. POS 觸控設備

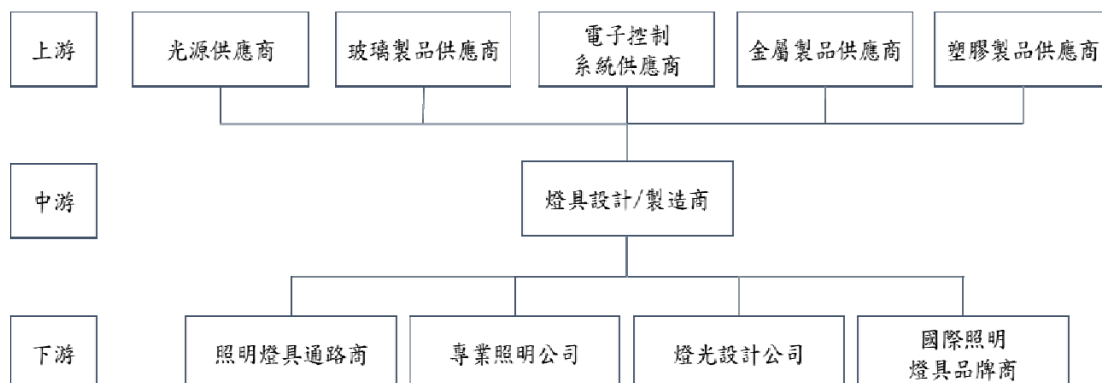
工業電腦 (Industrial PC, IPC) 最早用於工廠生產製造流程中，儀器及機器設備的控制、監視與測試，主要用途為自動化設備。工業電腦基本性能與相容性與同樣規格的商用個人電腦相差無幾，但是工業電腦更多的防護措施，注重的部份在不同環境下的穩定，如飲料生產線控制、汽車生產線控制等等，在惡劣的環境下要求穩定，如防塵、防水、防靜電等。前幾年，因為通訊、網路、軟體及光電的整合應用之下，工業電腦逐漸應用到生活中各個層面，強調更是以應用領域為主。從 POS 機、捷運讀卡機、自動售票機、ATM、博弈、網路儲存 (NAS)、數位電子看板 (Digital Signage)、智慧型大樓自動化監控系統及環境監控系統、樂透彩券電腦等，使得整體 IPC 產業蓬勃發展。根據 IHS 之研究報告，全球 IPC 市場規模預計 2019 年成長到 43 億美元，2014~2019 年複合成長率 6%。受惠於自 2010 年起的智能系統與物聯網的風潮，工業電腦由傳統的利基型產業逐漸成為物聯網產業中的基礎架構之一。無論在產業鏈生態系中的公司或是各個產業研究機構均認為物聯網將主導整個科技產業未來 10~15 年的變化，並進一步改變人類生活方式以及產業競爭態勢。各個垂直市場的生態與需求各有不同，整個生態系的運作相較於以往的工業電腦產業更形複雜。根據 MarketResearch 研究報告，物聯網市場 2016~2026 年 CAGR 將達到 21%。工業電腦的主要優勢在於少量多樣的客製化，為了適配於各種應用領域，其產品通常會具備特定規格或軟硬體配置，也因此各家工業電腦廠商會逐漸發展出自己專精的領域，以及該領域的客戶經驗，一方面建立較高的產業門檻，另一方面也衍生出大者恆大的競爭態勢，據 IHS 統計，工業電腦前四大廠商總計已占全球工業電腦 54% 的營收。

POS 機(Point of Sales)

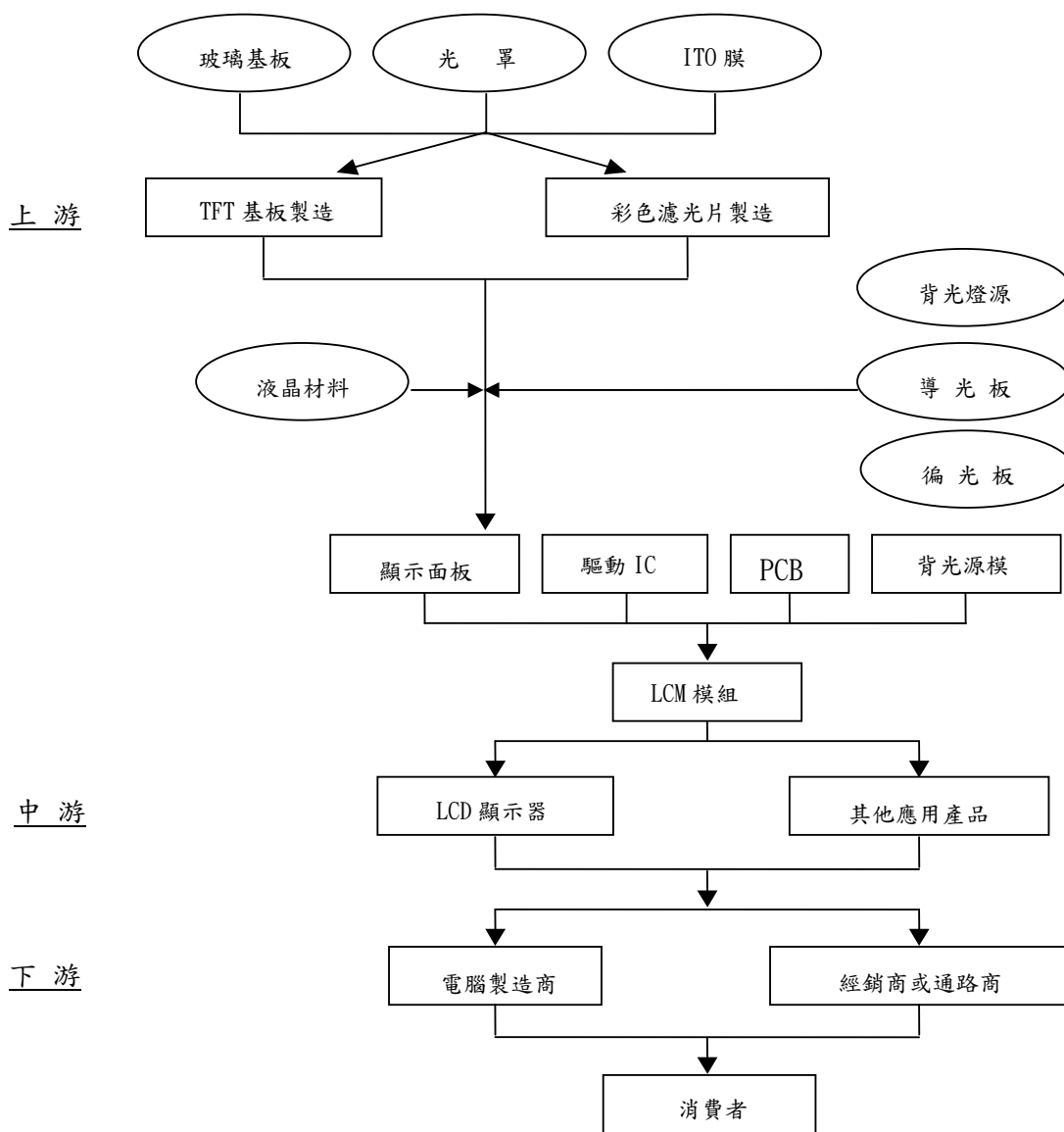
工業電腦的其中一個重要應用—POS 機 (端點銷售系統, Point of Sales)，主要的功能為商品交易或買賣的過程中，買賣雙方能夠透過前臺的自動化設備及週邊設備，如：電子收銀機及讀碼機等系統，將商品銷售的交易明細資訊集中傳輸到後臺電腦或網路伺服器主機內，再透過應用軟體對進行統計及分析，所分析及統計出的各項進貨、銷貨、存貨或存貨銷售天數等結果，將有助於提升企業經營管理效率，更可以降低眾多經營管理上的盲點；起初隨著大型賣場或通路量販店、連鎖商店取代傳統雜貨店，POS 機經歷大幅的需求成長，近年來受到電子支付及移動通訊技術的衝擊，POS 機開始轉型發展移動式 POS 機 (mobile POS)，如平板 POS 機 (Panel POS) 等新產品，根據 Grand View Research 2018 年研究報告，POS 終端機 2016 年整體市場規模為 479.5 億美金，並預期移動式 POS 機 2017~2025 年 CAGR 達 16%。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司107年第二季開始係以銷售LED燈具及光源成品為主要業務，屬於產業之下游，茲將該行業上、中、下游之關聯圖示如下：



本公司POS機及工業用液晶顯示系統為主要業務，至今仍有小額銷售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. LED 照明發展趨勢

(1) 一般照明市場

根據 LEDinside 研究，全球可替換之潛在照明燈具安裝量約為 600 ~ 700 億只，過去 2012 ~ 2016 五年間的 LED 照明產業成長期，LED 照明產業已經替換了全球 118.72 億盞 LED 照明產品。類似全球照明挑戰的計劃得到了照明企業的廣泛回應，預計在 2020 年之前每年將有 60 ~ 70 億只 LED 燈具會投入使用，實現減少能源消耗和溫室氣體排放，顯示 LED 照明市場至少還有十年才會達到飽和。根據 LEDinside 調查全球已安裝照明產品存量，LED 照明產品對傳統照明的替換快速增長，2017 年滲透率為 22%，預估 2022 年將達 63%，2017~2022 年 LED 照明產品存量 CAGR 達 26%。

(2) 建築與景觀照明市場

夜間經濟拉動建築與景觀照明市場興起，從需求端來看，各大城市在提升城市品位、打造旅遊景點方面不遺餘力。尤其中國各個城市紛紛不惜鉅資建構夜間景點，比如：以動態畫面控制技術結合 LED 幕牆在城市廣場、海邊等空曠空間組成燈光音樂秀，來塑造人文城市體驗。考慮到中國有 300 個地級市，2,800 個縣城城市，如每年僅 5% 的城市推動城市亮化項目，便可形成數十億美金級景觀照明市場需求。

(3) 智慧照明市場

智慧照明是照明產業的新藍海市場，隨著人類不斷追求生活品質升級，照明設計也逐漸提供新的使用者體驗，結合感測器、智慧運算技術、無線通訊技術、自動控制及數據資料庫，傳統的電燈也能參與智慧化市場，除了照明燈具外，系統整合與光環境設計都需要多元廠商的合作才能達成。而 LED 本身便是電子零件，其光線可利用電子控制精細調整強度及色溫等，使其成為智慧照明的首選光源。

LEDinside 最新數據顯示，2017 年全球智慧照明市場規模接近 46 億美元，年成長率高達 95%，預計 2020 年可達 134 億美元。Philips Lighting、OSRAM、Cree、GE 等國際照明大廠也相繼投入智能照明行列。目前全球智慧照明市場仍須仰賴公共基礎設施的持續拓展，2017 年工業及商業照明已占全球智慧照明市場規模的 60%，在數位化發展下，智慧照明將為這兩個領域帶來更多新的商業模式和價值提升。由於世界各大城市全力推動智慧城市計畫，建設的腳步有望持續加速，同時意味著智慧照明將會優先發展公共領域的應用。

B. 家電產業發展趨勢

市場普遍認為智能家電為家電產業發展主要趨勢，伴隨近年物聯網、雲端計算和人工智慧三大關鍵技術的蓬勃發展，促使智能家電誕生，並逐漸實現智能家居的理想。智能家居期望融合自動控制技術、電腦技術、物聯網技術，將家電控制、環境監控、資訊管理、影音娛樂等功能有機結合，通過對家居設備的集中管理，提供更具有便捷性、舒適性、安全性、節能性的家庭生活環境。根據 Market Research Future 的全球智能家電市場研究報告，包含具有智能功能的冰箱、洗碗機、洗衣機、冷氣機、保安系統及照明裝置等家電產品市場預計於 2023 年達到 330 億美金，2017~2023 年的 CAGR 23%。智能家電在 Amazon 亞馬遜推出 Echo 智能音箱後引發熱潮，在技術進步、家庭所得提升、政策推廣及智慧型電子產品逐漸普及等背景上智能家電有了堅實的發展基礎，各大電器製造商紛紛投入智能家電及智能家居平台的開發，除了天貓、小米、蘋果等接連推出智慧音箱，海爾、惠而浦、GE、LG 等大型家電商也布局智能家居市場，希冀透過聯合協力廠商、智慧硬體創業團隊、系統集成合作夥伴和管道類合作夥伴，軟硬體加服務升級整合，共同塑造智慧家居行業，建立全場景智慧家庭平台，以於趨勢中取得先機。然而，智能家居產業仍需克服市場需求不明朗、人機交互體驗差、市場接受度低及實用性低等阻礙，或許會隨著智能產品如智慧型手機、智能音箱、智能照明等初步產品的普及逐漸滲透生活周遭，提升群眾需求同時反饋智能產業成長，形成良性循環。

C. POS 機與工業電腦之發展趨勢

POS 機系統及工業電腦均是高度客製化產品，個別廠商必須對產品應用面提供套裝解決方案之研發技術能力、客製化彈性生產能力、品質穩定度、以及提供良好的售後服務，隨著科技、應用領域和功能的不斷創新及多元化，POS 機與工業電腦產品也持續轉型創新，如加入 NFC 感應、二維碼掃描、物聯網等功能，以及開拓新應用領域，從傳統的餐飲業、旅館業、零售業及流通業，包括食衣住行育樂等商業活動，工控、醫療、運輸、安全監控、軍用等所需的電腦系統，均是積極發開發中的目標市場。除了提升服務內容創造優勢以外，POS 機及工業電腦產品客製化生產少量多樣的特性，單一產品之生產規模無法與一般可量產標準化產品比較，生產成本及零件採購成相較之下會比較高，故成本控制便成了企業另一個關注的重點議題，POS 機及工業電腦產品之主要原物料包括：LCD/LED Panel、Touch screen、CPU、Chipset、DRAM、Storage device、PCB、Power adaptor、機構鐵塑件壓鑄件等。其中 LCD/LED Panel 由於國際面板業受紅色供應鏈影響，競爭加劇，利潤空間不斷降低，國內供應鏈中的面板廠商產品競爭力不足以彌補價格劣勢，生存空間逐漸被壓縮，目前面板供應已經從國外低價採購為主。其餘零件也容易受到其他電子產業需求影響，如電動車、虛擬貨幣等於 2017 年開始興起，導致 Flash、SSD、PCB 等零組件價格上漲或缺貨，外部競爭及成本壓力皆使小廠生存不易。

4. 產品的競爭情形

本公司係屬 LED 行業之下游通路商，主要產品之上游零件包含 LED 元件、燈具玻璃、電子控制系統、金屬零件、塑膠零件等，經由中游的燈具製造商生產成品後，再由通路商銷售產品，由於產品的研發與製造主要委由燈具廠商，故與中游零件工業及燈具製造工業關係極為密切，必須與製造商密切合作，穩定供貨來源並壓低進貨成本，甚或參與研發創新產品，提高毛利率。

本公司之下游則為銷售 LED 照明產品的各大品牌通路商及零售商，銷貨對象為國內、外燈具設備廠、燈飾公司及通路批發商。由於終端應用產品種類眾多，同一種類產品在規格上皆已標準化，故差異性不大，因此須提供客製化之服務及產品推陳出新以滿足下游客戶需求。此外，該產業鏈上之中國競爭廠商亦多習慣於以惡性削價競爭方式獲取下游客戶訂單，故如何迅速因應生產終端應用產品客戶之多變需求，同時有效管控成本維持品質，亦係維持獲利能力和競爭力之重要課題。

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。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度投入之研發費用

項目 \ 年度	106年度	107年度	108年度 截至3月31日止
研發費用	5,036	0	0
營業收入淨額	48,244	402,115	117,319
佔當年度營業收入淨額之比率	10.44%	0.00%	0.00%

本公司研發費用 106 及 107 年度分別為 5,036 仟元及 0 仟元，自 107 年起已不再投入研發費用，研發費用占營收淨額比例分別為 10.44% 及 0.00%。本公司 106 年度起逐步減少研發，並縮編研發部門，之後轉而朝向商貿領域發展，故 106 年度研發費用大減，於 107 年起停止編列。

2. 開發成功之技術或產品

本公司 107 年起轉而銷售 LED 照明產品，最近三年度並無新增具體研發成果，考量 LED 照明市場為需求普遍之消費性商品，不斷推陳出新，期能強化商品的豐富性與多樣性，提高商品銷售效益。

(四) 長、短期業務發展計畫

(1) 短期業務發展計畫

1. 擴充現有利基型產品銷售量，採高毛利導向，提升公司獲利。
2. 開拓新興國家市場，搶佔龐大商機。
3. 積極投入製程改善計畫，以提高生產線產能、降低生產成本，增強競爭力。
4. 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，開發東南亞市場，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

本公司原為液晶顯示系統專業製造廠商，因該等產品業務因市場萎縮無法挹注獲利，轉而尋求其他利基型商品，且自本公司引進新經營團隊後，107 年跨入 LED 照明設備商貿領域，初期係以 LED 商用照明為主，後續導入一般家用照明產品，以美洲及亞洲地區客戶為主 105 年至 107 年度地區銷售金額如下表：

單位：新台幣仟元；%

地 區		105 年度		106 年度		107 年度	
		金額	%	金額	%	金額	%
外 國	美 洲	17,404	10.41	17,508	36.29	287,543	71.51
	歐 洲	26,957	16.12	20,535	42.56	166	0.04
	亞 洲	98,368	58.82	2,439	5.06	64,688	16.09
	其他地區	678	0.40	601	1.25	1,629	0.40
	小 計	143,407	85.75	41,083	85.16	354,026	88.04
國 內		23,839	14.25	7,161	14.84	48,089	11.96
營業收入淨額		167,246	100.00	48,244	100.00	402,115	100.00

(2) 市場占有率

本公司 107 年第二季起，以 LED 照明燈具為主要銷售產品，根據 CSIL 研究與諮詢公司 2018 年的研究報告指出，全球 LED 燈具市場規模在 2018 年將達 940 億美元(約合新台幣 2.82 兆)，計該公司 2018 年 LED 照明設備營收為新台幣 353,181 仟元，市占率並不高，顯示該公司未來尚有相當之發展空間，然市占率並非該公司主要發展目標，目前策略為鞏固現有客戶並持續發展利基市場，提升獲利能力。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

LED 所掀起的第二次照明革命，因商機龐大，吸引許多新進入者，因取代照明 LED 技術門檻不高，近年來亞洲國家 LED 照明廠商挾其成本優勢崛起，使得原本步調緩慢的照明產業，變成競爭激烈的產業，也衝擊照明品牌大廠。例如 Philips 因營收與獲利衝擊，於 2016 年 5 月分拆照明事業；Osram 於 2016 年 7 月底宣布其照明業務 Ledvance 公司由戰略投資集團 IDG 資本、和諧明芯光電(木林森持有 35%股份)以及融資單位義烏市國有資產運營中心，以 4.39 億歐元進行聯合收購，並於 2017 年 3 月 5 日完成交易；GE 也於 2017 年 6 月 8 日正式宣布將出售照明業務。大廠退出所空出來的市場份額，預期吸引新進廠商持續投入，預估未來幾年 LED 照明市場競爭仍相當激烈，市場將更趨於分散。照明產業具有在地化之產業特性，廠商分布極為分散，碎片化的市場有助於小廠生存與發展，但由於產品差異化不高，削價競爭的情況也會更加明顯。

另外受到近期持續發酵的美中貿易戰影響，2018 年 9 月 24 日，美國宣佈對從中國進口的成品照明產品徵收 10% 的關稅，並表示關稅將在 2019 年 1 月 1 日起上升至 25%。截止到該通知發佈，美國已計畫於 1 月 1 日起對成品照明產品實施 25% 的關稅，加上通脹成本增加、原材料成本增加，美國照明大廠 Eaton 及

Acuity Brands 相繼宣佈漲價，是 2018 年內 Eaton 第三次漲價，是 Acuity Brands 第四次漲價，估計會帶動更多照明廠商漲價，據 LEDinside 報導 2018 年 9 月取代 40W 和 60W 白熾燈的 LED 燈泡產品零售均價分別上漲 4.3% 和 3.6%。成本與關稅帶動 LED 照明產品價格上漲，可能對 LED 取代照明市場的擴張造成負面影響。

(4) 競爭利基

1. 專業經營團隊與市場深耕經驗

本公司引進專業經營團隊，具備專業能力與深厚經驗，得以對市場及未來環境做出準確的掌握與判斷及擬定正確且具體可行的發展策略。新經營團隊擁有多多年 LED 照明設備製造及行銷之經驗，其積累的豐沛資源與緊密的上下游合作關係，透過產業平行及垂直整合，可為公司帶來絕佳的競爭優勢與發展空間。

2. 完整之 LED 產品線組合

本公司所合作的光然公司，所生產多樣不同種類之光源及燈具等產品，滿足市場之不同需求，另本公司之業務部門，均累積多年豐富市場經驗，配合上游廠商技術合作，可因應客戶於使用上特殊裝配所需，將現有之產品予以改良設計，以供客戶在不同領域中廣泛使用，上揚科技未來將攜手光然公司持續加強產品線多元化，提供客戶一次購足之服務。

3. 優秀技術與設計能力打造高品質產品

策略夥伴與主要產品供應廠商光然公司，擁有先進的光電實驗室，維持其世界領先的設計和研究技術，頂尖精密設備如 CCD 光譜分析儀，輪轉照度分佈光學儀，調控恆溫恆濕測試室，實驗級 AC/DC 電源聚變核心，和高穩多頻率調控供應系統，高精密檢測設備及尖端的研究開發能力，使其產品與服務品質深受客戶長年信賴，優秀的技術能力更有助於即時反饋客戶需求，研發更符合市場的產品，相輔相成的合作關係使上揚的銷售產品更具競爭力。

4. 立足國際市場，客戶合作關係良好

本公司行銷國內外市場，客戶遍及歐、美、日、墨，深受國際市場青睞；由於 LED 產品應用範圍廣泛，不同產業、應用場景的需求各異，故公司積極與客戶合作拓展當地市場，並提供客戶專業服務，如品質控管、即時解決光效或外觀設計上的特殊需求等，以即時完整的客製化服務為競爭優勢。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

1. 有利因素

A. 全球 LED 照明產業持續成長

隨著近年 LED 生產技術上升，持續開發節能功能，引入標準偏差色彩匹配 (SDCM) 控制以及延長使用壽命，加速了 LED 燈在全球範圍內的需求。智能照明的引入及其在住宅，商業和工業領域的多種用途、成本大減、環保意識提高以及各國政策推動也刺激了市場的增長，LED 照明已大幅取代傳統螢光

燈管，根據 Grand View Research 2018 年 3 月的研究報告，LED 照明市場將於 2025 年達到 1089.9 億美金，CAGR 14.4%，龐大的市場勢必吸引更多資源投入其中，促使成本下探與更樂觀的普及化。

B. 客戶遍及全球，降低市場風險

本公司主要客戶遍及歐洲、美洲及亞洲，客戶產業分布於批發零售、建築業、工業等，多元市場的應用場景及產品不同，能同時參與不同 LED 細分領域的成長，也分散市場風險。

C. 發展智慧照明，符合未來趨勢

本公司將智能照明定為未來重要發展方向，將加速聚焦資源於開發 LED 結合 SmartHome (家居智能) 產品的商品化，智慧照明被廣泛認同為 LED 的下一個藍海市場，隨著人工智慧、家居智能助理等新興產業的發展，智能照明也將帶動 LED 市場再一次升級。

2. 不利因素及因應對策

基本照明產品差異化不大，國際市場競爭激烈，參與者不斷增加，加上中國製造商得力於政府大力補助，產能於過去數年急遽擴增，技術進步與規模效應使 LED 產品生產效率提升，引發削價競爭使利潤空間縮減。

因應對策：

本公司將同時維持現有優勢並開發高毛利市場；一方面，透過提升上下游整合及專業團隊的業務能力，鞏固客戶關係並穩健拓展 LED 光源市場，光源產品供應商主要設廠中國，也有助於提升成本優勢，降低市場削價競爭的影響。

另一方面，透過與策略夥伴及國際 LED 通路商合作，可即時了解最新 LED 照明市場與發展趨勢，並依此進行 LED 光源與燈具產品開發設計，再透過完善的實驗室設備進行產品驗證，達到客戶需求的產品燈光品質，不斷在 LED 光源與燈具產品開發上精益求精，積極發展產品銷售服務，提高該公司與其他廠商的差異化，創造競爭優勢。

(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
照明設備	室內照明、戶外照明、建築照明、商業照明

(2) 產製過程

本公司目前主係從事 LED 照明產品及小家電商品貿易業務。

(三) 主要進貨之供應狀況

主要商品供應商如下：

主 要 商 品	主 要 供 應 商	供 應 狀 況
照明設備	光然、東莞光然、XIAMEN TENIA LIGHTING&ELECTRICAL.CO.LTD	良好
小家電	中山市新天、友翔企業、佛山市順德區華申電器、廣東康業、佛山市順德區盛熙電器	良好
電子類	進金生、新燁	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	106 年度				107 年度				108 年度截至前一季止(註 2)			
	名稱 (註1)	金額	占全年 度進貨 淨額比 率[%]	與發行人 之關係	名稱 (註1)	金額	占全年 度進貨 淨額 比率[%]	與發行人 之關係	名稱 (註1)	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	廠商 A	4,385	24.23	無	光然	311,521	89.39	實質關 係人	光然	95,842	94.15	實質 關係 人
2	其他	13,717	75.77	無	其他	36,970	10.61		其他	5,953	5.85	
	進貨淨額	18,102	100.00			348,491	100.00		進貨淨額	101,795	100.00	

進貨增減變動原因：係受市場趨勢變化與客戶產品需求變動所致。

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(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	106 年度				107 年度				108 年度截至前一季止(註 2)			
	名稱 (註1)	金額	占全年 度銷貨 淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱 (註1)	金額	占全年 度銷貨 淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱 (註1)	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	17,826	36.95	無	客戶 C	171,023	42.53	無	客戶 C	45,328	38.64	無
2	客戶 B	5,816	12.05	無	客戶 D	57,618	14.33	無	客戶 D	30,992	26.42	無
3					客戶 E	50,851	12.65		客戶 E	19,027	16.22	
	其他	24,602	51.00	無	其他	122,623	30.49	無	其他	21,972	18.72	無
	銷貨淨額	48,244	100.00		銷貨淨額	402,115	100.00		銷貨淨額	117,319	100.00	

銷貨增減變動原因：係受市場趨勢變化與客戶產品需求變動所致。

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(五)最近二年度生產量值

單位：台；新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	106 年度			107 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
照明設備		0	0	0	0	0	0
小家電		0	0	0	0	0	0
液晶顯示器		80,000	1,606	13,472	0	0	0
其他		(註 1)	(註 1)	-	(註 1)	(註 1)	-
合計		80,000	1,606	13,472	0	0	0

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。

107 年度因轉型為商貿公司故無產及生產量。

(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	106 年度				107 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
照明設備	0	0	0	0	440,135	18,796	4,390,479	334,384
小家電	0	0	0	0	58,804	28,892	0	0
液晶顯示器	107	646	1,314	8,144	12	144	886	5,360
其他	(註 1)	6,515	(註 1)	32,939	(註 1)	257	(註 1)	14,282
合計		7,161		41,083		48,089		354,026

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。

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：

108 年 3 月 31 日

年 度		106 年度	107 年度	當年度 截至 108 年 3 月 31 日
員工 人數	間 接 員 工	17	21	21
	直 接 員 工	1	0	0
	合 計	18	21	21
平 均 年 歲		46.30	42.26	42.50
平 服 務 年 資		15.8	10.29	10.54
學歷 分布 比率	博 士	0	0	0
	碩 士	83.3	4.8	4.8
	大 專	16.7	80.9	80.9
	高 中	0	14.3	14.3
	高 中 以 下	0	0	0

四、環保支出資訊

本公司原為液晶顯示器之專業製造廠商，自 107 年 4 月起已逐漸調整為 LED 照明設備、小家電類及電子類產品商貿為主之業務型態，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。僅就本公司針對防治污染說明如下：

(一) 法令規定環保情形：

1. 應申請汙染設施設置許可證或汙染排放許可證：不適用。
2. 應繳納汙染防治費用其繳納情形：不適用。
3. 應設立環保專責人員：不適用。

(二) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因汙染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額：無此情形。

(三) 因汙染環境所受損失(包括賠償)及處分其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生的損失處分及賠償之估計金額)：無此情形

(四) 本公司未來二年預計之重大環保資本支出：無此情形

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 107 度員工教育訓練支出為新台幣 100 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

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)。

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

無。

陸、財務概況

一、簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表 (個體財務報表)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年
流動資產		130,633	264,262	74,132	27,114	215,568
不動產、廠房及設備(註2)		104,318	101,962	100,067	71,284	50,041
無形資產		—	—	—	—	—
其他資產(註2)		214,864	185,882	141,931	138,305	132,515
資產總額		449,815	552,106	316,130	236,706	398,124
流動負債	分配前	75,657	306,932	140,167	30,375	203,459
	分配後	75,657	306,932	140,167	30,375	註4
非流動負債		4,112	5,444	99,668	62,322	7,968
負債總額	分配前	79,769	312,376	239,835	92,697	211,427
	分配後	79,769	312,376	239,835	92,697	註4
歸屬於母公司業主之權益		370,046	239,730	76,295	144,006	186,697
股本		563,019	575,459	287,855	487,855	487,855
資本公積		12,403	13,954	14,001	5,715	5,715
保留盈餘	分配前	(205,496)	(349,851)	(225,620)	(349,531)	(194,401)
	分配後	(205,496)	(349,851)	(225,620)	(349,531)	註4
其他權益		120	168	59	(33)	(112,472)
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制股權		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	370,046	239,730	76,295	144,006	186,697
	分配後	370,046	239,730	76,295	144,006	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3：107年度盈餘分配尚未經股東會通過，分配後數字從略。

簡明綜合損益表 (個體財務報表)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	103年	104年	105年	106年	107年
營業收入	177,220	92,259	129,764	25,429	402,115
營業毛利	23,472	(66,559)	(16,630)	(4,193)	51,394
營業損益	(28,173)	(109,257)	(124,253)	(28,089)	18,257
營業外收入及支出	2,174	(25,047)	(34,269)	38,646	25,378
稅前淨利	(25,999)	(134,304)	(158,522)	10,557	43,635
繼續營業單位本期損益	(25,999)	(134,304)	(158,522)	10,557	43,635
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	(31,281)	(142,824)	(168,695)	6,203	52,282
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	769	(1,483)	4,963	(92)	(9,591)
本期綜合損益總額	(30,512)	(144,307)	(163,732)	6,111	42,691
淨利歸屬於母公司業主	(31,281)	(142,824)	(168,695)	6,203	52,282
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母 公司 業 主	(30,512)	(144,307)	(163,732)	6,111	42,691
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
每股盈餘(註2)	(0.56)	(4.96)	(5.86)	0.18	1.07

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。

(一) 最近五年度簡明資產負債表—國際財務會計準則(合併財務報表)

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 108年3月31日 財務資料(註1)
		103年	104年	105年	106年	107年	
流動資產		143,830	268,304	76,077	38,793	227,034	149,982
不動產、廠房及 設備(註2)		122,899	117,182	111,151	71,284	50,041	49,800
無形資產		—	—	—	—	—	—
其他資產(註2)		191,811	172,963	130,958	127,535	121,317	128,230
資產總額		458,540	558,449	318,186	237,612	398,392	328,012
流動負債	分配前	78,851	313,629	142,050	31,289	203,734	125,575
	分配後	78,851	313,629	142,050	31,289	註3	註3
非流動負債		4,018	5,350	99,574	62,228	7,874	7,677
負債總額	分配前	82,869	318,979	241,624	93,517	211,608	133,252
	分配後	82,869	318,979	241,624	93,517	註3	註3
歸屬於母公司業 主之權益		370,046	239,730	76,295	144,006	186,697	194,674
股本		563,019	575,459	287,855	487,855	487,855	487,855
資本公積		12,403	13,954	14,001	5,715	5,715	5,715
保留盈餘	分配前	(205,496)	(349,851)	(225,620)	(349,531)	(194,401)	(192,192)
	分配後	(205,496)	(349,851)	(225,620)	(349,531)	註3	註3
其他權益		120	168	59	(33)	(112,472)	(106,704)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制股權		5,625	(260)	267	89	87	86
權益 總額	分配前	375,671	239,470	76,562	144,095	186,784	194,760
	分配後	375,671	239,470	76,562	144,095	註3	註3

註1：各年度之財務資料均經會計師查核簽證，108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3：107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(合併財務報表)

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 108年3月31日 財務資料(註1)
	103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入	185,051	97,657	167,246	48,244	402,115	117,319
營業毛利	16,627	(73,651)	(11,684)	2,234	51,394	13,193
營業損益	(43,389)	(128,491)	(124,866)	(25,718)	18,036	1,775
營業外收入及支出	9,608	(11,721)	(33,129)	37,428	25,597	330
稅前淨利	(33,781)	(140,212)	(157,995)	11,710	43,633	2,105
繼續營業單位本期損益	(33,781)	(140,212)	(157,995)	11,710	43,633	2,105
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	(39,063)	(148,732)	(168,168)	7,356	52,280	2,208
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	806	(1,460)	4,693	(92)	(9,591)	5,768
本期綜合損益總額	(38,257)	(150,192)	(163,205)	7,264	42,689	7,976
淨利歸屬於母公司業主	(31,287)	(142,824)	(168,695)	6,203	52,282	2,209
淨利歸屬於非控制權益	(7,782)	(5,908)	527	1,153	(2)	(1)
綜合損益總額歸屬於母 公司 業 主	(30,512)	(144,307)	(163,732)	6,111	42,691	7,977
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	(7,745)	(5,885)	527	1,153	(2)	(1)
每股盈餘(註2)	(0.56)	(4.96)	(5.86)	0.18	1.07	0.05

註1：各年度之財務資料均經會計師查核簽證，108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。

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
103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
104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
105年度	日正聯合會計師事務所	陳枝凌、陳燦煌	標準式無保留意見
106年度	德昌聯合會計師事務所	陳裕勳、李定益	標準式無保留意見
107年度	德昌聯合會計師事務所	陳裕勳、李定益	標準式無保留意見

二、財務分析

(一) 國際財務會計準則(個體財務報表)

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年
財務結構(%)	負債占資產比率	17.73	56.58	75.87	39.16	53.11
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	358.67	240.46	175.85	289.45	389.00
償債能力%	流動比率	172.66	86.10	52.89	89.26	105.95
	速動比率	133.57	27.89	43.02	57.77	99.02
	利息保障倍數	(29.66)	(37.80)	(32.25)	427.96	2,813.62
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.77	3.02	5.44	2.31	5.30
	平均收現日數	132	121	67	158	69
	存貨週轉率(次)	5.26	1.60	1.60	2.85	35.99
	應付款項週轉率(次)	5.19	12.89	34.71	17.74	5.03
	平均銷貨日數	69	228	228	128	10
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.70	0.90	1.28	0.29	6.63
	總資產週轉率(次)	0.39	0.17	0.30	0.09	1.27
獲利能力	資產報酬率(%)	(6.13)	(27.82)	(37.94)	3.21	16.88
	權益報酬率(%)	(8.15)	(46.84)	(106.76)	5.63	31.62
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(4.62)	(23.34)	(55.07)	2.16	8.94
	純益率(%)	(17.65)	(154.81)	(130.00)	24.39	13.00
	每股盈餘(元)(註2)	(0.56)	(2.50)	(5.86)	0.18	1.07
現金流量	現金流量比率(%)	23.49	(87.85)	56.56	(69.54)	5.38
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	—	—
	現金再投資比率(%)	3.72	(77.22)	35.40	(8.53)	8.98
槓桿度	營運槓桿度	(0.94)	0.59	0.47	0.58	1.80
	財務槓桿度	0.97	0.97	0.96	0.90	1.10

最近二年度財務比率變動大於百分之二十之原因分析：

1. 財務結構:因應付款項增加使負債佔資產比率增加。
2. 償債能力相關比率:因短期借款及應付款項增加使速動比率降增加。
3. 經營能力相關比率:因107年度營收增加,使應收款項週轉率、存貨週轉率增加,而平均收現日數減少。
4. 獲利能力相關比率:因107年度獲利較106年度增加,故獲利能力相關比率皆較上一年度增加。
5. 現金流量相關比率:106年度營業活動現金流量為淨流入,故相關比率轉為正數。
6. 槓桿度相關比率:因107年度營業利益獲利較106年度增加導致營運槓桿度增加。

註1：本公司各年度財務資料均經會計師查核簽證。108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) 國際財務會計準則(合併財務報表)

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 108年3月31 日(註1)
		103年	104年	105年	106年	107年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	18.07	57.12	75.94	39.36	53.12	40.62
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	308.94	208.92	158.47	289.44	389.00	643.24
償債能力 %	流動比率	182.41	85.55	53.56	123.98	111.44	119.44
	速動比率	133.72	23.71	37.07	82.95	102.90	101.67
	利息保障倍數	(38.84)	(39.54)	(2,760.26)	472.81	2,813.50	704.89
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.87	3.10	6.82	4.21	5.30	3.78
	平均收現日數	127	118	54	87	69	96
	存貨週轉率(次)	4.91	1.59	1.79	3.40	35.99	43.12
	應付款項週轉率(次)	5.54	12.64	29.79	17.29	5.03	4.28
	平均銷貨日數	74	229	204	107	10	8
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.51	0.83	1.46	0.53	6.63	12.14
	總資產週轉率(次)	0.40	0.17	0.38	0.17	1.26	0.32
獲利能力	資產報酬率(%)	(7.50)	(28.68)	(37.58)	3.59	16.84	0.68
	權益報酬率(%)	(9.92)	(48.36)	(106.76)	6.67	31.60	1.16
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(6.00)	(24.37)	(47.49)	2.40	8.94	0.43
	純益率(%)	(21.11)	(152.30)	(100.87)	15.25	13.00	1.88
	每股盈餘(元)(註2)	(0.56)	(4.96)	(5.86)	0.18	1.07	0.05
現金流量	現金流量比率(%)	8.48	(88.18)	61.29	(58.13)	5.24	(26.14)
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	—	—	—
	現金再投資比率(%)	1.36	(76.14)	49.43	(7.82)	8.01	(11.38)
槓桿度	營運槓桿度	(0.57)	0.54	0.35	0.55	1.81	4.07
	財務槓桿度	0.98	0.97	0.96	0.89	1.10	1.24

最近二年度財務比率變動大於百分之二十之原因分析：

- 1.財務結構:因應付款項增加使負債佔資產比率增加。
- 2.償債能力相關比率:因短期借款及應付款項增加使速動比率降增加。
- 3.經營能力相關比率:因107年度營收增加,使應收款項週轉率、存貨週轉率增加,而平均收現日數減少。
- 4.獲利能力相關比率:因107年度獲利較106年度增加,故獲利能力相關比率皆較上一年度增加。
- 5.現金流量相關比率:106年度營業活動現金流量為淨流入,故相關比率轉為正數。
- 6.槓桿度相關比率:因107年度營業利益獲利較106年度增加導致營運槓桿度增加。

註1:本公司各年度財務資料均經會計師查核簽證。108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。

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) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 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) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 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 107 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表、虧損撥補表，其中個體財務報表及合併財務報表業經嗣董事會委任德昌聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

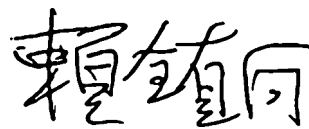
上述營業報告書、個體財務報表及合併財務報表、虧損撥補表案，經本監察人查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條規定報告如上。

此致

本公司 108 年股東常會

上揚科技股份有限公司

監察人：賴鎮局



中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 4 日

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 107 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表、虧損撥補表，其中個體財務報表及合併財務報表業經嗣董事會委任德昌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、個體財務報表及合併財務報表、虧損撥補表案，經本監察人查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條規定報告如上。

此致

本公司 108 年股東常會

上揚科技股份有限公司

監察人：張智欽



中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 4 日

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 107 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表、虧損撥補表，其中個體財務報表及合併財務報表業經嗣董事會委任德昌聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

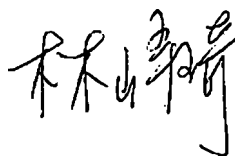
上述營業報告書、個體財務報表及合併財務報表、虧損撥補表案，經本監察人查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條規定報告如上。

此致

本公司 108 年股東常會

上揚科技股份有限公司

監察人：林峰琦



中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 4 日

四、個體財務報告

會計師查核報告

上揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

上揚科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與上揚科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上揚科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

應收帳款減損評估

上揚科技股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日應收帳款餘額為 134,970 仟元，佔上揚科技股份有限公司總資產之 34%。相關資訊請參閱附註四(六)、五(一)、六(二)、六(十四)及七。對上揚科技股份有限公司財務報表影響係屬重大，其備抵損失評估是否得以反應應收帳款信用風險及所採用提列政策之適當性涉及管理階層的主觀判斷，故本會計師將應收帳款之減損評估列為關鍵查核事項之一。

本會計師對於上述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 了解管理階層對客戶之授信額度及授信天數。
2. 向上揚科技股份有限公司取得應收款項備抵損失提列政策及資產

- 負債表日之應收款項之帳齡分析表，抽核檢驗其內容是否與實際情形一致。
3. 將管理階層所提供之應收帳款餘額，根據個別客戶提列減損之比例執行重新計算管理階層對備抵損失及預期信用減損損失之提列是否正確。
 4. 檢視當年度與以前年度預期信用減損損失沖銷之情況，藉以評估備抵損失提列金額之合理性。
 5. 取得上揚科技股份有限公司重大應收帳款之收款狀態及其他可得資訊，檢查是否有個別金額重大且逾期帳齡一年以上之客戶以及未收款之原因，以了解管理階層是否已提列足額備抵損失。
 6. 評估期後期間上揚科技股份有限公司對已過期應收款項收回現金之情形，以考量是否需要額外再提列備抵損失。

不動產、廠房及設備之減損

上揚科技股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日不動產、廠房及設備餘額為 50,041 仟元，佔資產總額 13%，相關資訊請參閱附註四(九)、五(二)及六(八)。

於不動產、廠房及設備之減損評估過程中，管理階層係依資產使用模式及產業特性，以評估特定資產群組之可回收金額，由於該等主要假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來經濟狀況變遷、產業景氣波動或管理階層營運策略改變之影響，具有估計之高度不確定性，故本會計師將不動產、廠房及設備之減損評估列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下：

1. 取得不動產估價師之估價報告。
2. 評估估價師在相關領域之專業能力、經驗及聲譽，覆核其估價所運用之方法及其估算過程及價格決定之理由，包括關鍵假設之適當性等查核程序。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

上揚科技股份有限公司之治理單位（含獨立董事及監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

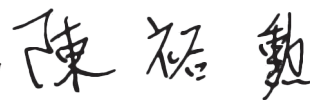
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防

護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上揚科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師對查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

德昌聯合會計師事務所

會計師：陳裕勳



會計師：李定益



核准文號：行政院金融監督管理委員會證券期貨局

金管證審字第 1040006565 號

金管證審字第 1050038061 號

中華民國一〇八年三月四日


 上揚利推股份有限公司
 個體資產負債表
 民國107及106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	107年12月31日		106年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(五),六(一)	\$ 48,670	12	\$ 8,906	4
1150	應收票據淨額	四(六),六(二),六(十四)	14,388	3	54	-
1160	應收票據-關係人淨額	四(六),六(二),六(十四),七	5	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四(六),六(二),六(十四)	100,173	25	2,316	1
1180	應收帳款-關係人淨額	四(六),六(二),六(十四),七	34,797	9	63	-
1200	其他應收款	四(七),六(二),七	92	-	5	-
1220	本期所得稅資產	四(十八),六(十七)	16	-	51	-
130x	存貨	四(七),六(三)	10,768	3	8,723	4
1410	預付款項	七	3,337	1	844	-
1476	其他金融資產-流動	四(六),六(四),八	2,608	1	6,005	2
1479	其他流動資產	七	714	-	147	-
11xx	流動資產合計		215,568	54	27,114	11
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	四(六),六(五)	40,414	10	-	-
1546	以成本衡量之金融資產-非流動	四(六),六(五)	-	-	50,050	21
1550	採用權益法之投資	四(八),六(七)	11,198	3	10,770	5
1600	不動產、廠房及設備	四(九),六(八),七,八	50,041	13	71,284	30
1760	投資性不動產	四(十),六(九)	21,064	5	21,064	9
1840	遞延所得稅資產	四(十五),六(十七)	59,734	15	50,923	22
1920	存出保證金	八	105	-	5,480	2
1937	催收款項淨額	六(二)	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		-	-	18	-
15xx	非流動資產合計		182,556	46	209,589	89
1xxx	資產總計		\$ 398,124	100	\$ 236,703	100
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	\$ 48,715	12	\$ 15,000	7
2130	合約負債		3,564	1	-	-
2150	應付票據	七	3,133	1	879	-
2170	應付帳款		2,811	1	217	-
2180	應付帳款-關係人	七	132,444	33	-	-
2200	其他應付款	七	6,162	1	4,196	2
2250	負債準備-流動	四(十三),六(十一)	554	-	247	-
2310	預收款項		-	-	292	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	2,958	1	6,960	3
2399	其他流動負債		3,118	1	2,584	1
21xx	流動負債合計		203,459	51	30,375	13
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十)	7,750	2	62,228	26
2570	遞延所得稅負債	四(十五),六(十七)	124	-	-	-
2645	存入保證金	七	94	-	94	-
25xx	非流動負債合計		7,968	2	62,322	26
2xxx	負債總計		211,427	53	92,697	39
	權益	六(十三)				
3110	普通股股本		487,855	122	487,855	206
3200	資本公積		5,715	1	5,715	2
3350	待彌補虧損		(194,401)	(48)	(349,531)	(147)
3400	其他權益		(112,472)	(28)	(33)	-
3xxx	權益總計		186,697	47	144,006	61
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 398,124	100	\$ 236,703	100

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：連艾莉



經理人：連艾莉



會計主管：池曉鈴



上揚利科技股份有限公司
個體綜合損益表



單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	107年度		106年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(十六).七	\$ 402,115	100	\$ 25,429	100
5000	營業成本	六(三).七	(350,721)	(87)	(29,622)	(116)
5900	營業毛利(毛損)		51,394	13	(4,193)	(16)
	營業費用					
6100	推銷費用		(14,451)	(4)	(6,359)	(25)
6200	管理費用		(18,346)	(4)	(12,647)	(50)
6300	研究發展費用		-	-	(4,890)	(19)
6450	預期信用減損損失(利益)		(340)	-	-	-
6000	營業費用合計		(33,137)	(8)	(23,896)	(94)
6900	營業利益(損失)		18,257	5	(28,089)	(110)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	七	478	-	3,683	14
7020	其他利益及損失	六(十五)	26,125	6	37,357	147
7050	財務成本	四(十七).六(十五).七	(1,608)	-	(3,219)	(13)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	383	-	825	3
7000	營業外收入及支出合計		25,378	6	38,646	151
7900	稅前淨利		43,635	11	10,557	41
7950	所得稅費用(利益)	四(十五).六(十七)	(8,647)	(2)	4,354	17
8200	本期淨利		\$ 52,282	13	\$ 6,203	24
	其他綜合損益：	六(十六)				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		\$ (9,636)	(2)	\$ -	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		45	-	(92)	-
8300	其他綜合損益淨額		(9,591)	(2)	(92)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 42,691	11	\$ 6,111	24
	每股盈餘：	六(十八)				
9750	基本每股盈餘		\$	1.07	\$	0.18

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：連艾莉



經理人：連艾莉



會計主管：池曉鈴




上揚科有限公司
 合併資產負債表
 民國107年度

單位：新台幣仟元

	股本		保留盈餘		其他權益		權益總額
	普通股股本	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	總額	
民國106年1月1日餘額	\$ 287,855	\$ 14,001	\$ (225,620)	\$ 59	\$ -	\$ 76,295	
現金增資	200,000	(8,286)	(130,114)	-	-	61,600	
民國106年度淨利	-	-	6,203	-	-	6,203	
民國106年度其他綜合損益	-	-	-	(92)	-	(92)	
民國106年度綜合損益總額	-	-	6,203	(92)	-	6,111	
民國106年12月31日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (349,531)	\$ (33)	\$ -	\$ 144,006	
民國107年1月1日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (349,531)	\$ (33)	\$ -	\$ 144,006	
追溯適用之影響數	-	-	102,848	-	(102,848)	-	
民國107年1月1日重編後餘額	487,855	5,715	(246,683)	(33)	(102,848)	144,006	
民國107年度淨利	-	-	52,282	-	-	52,282	
民國107年度其他綜合損益	-	-	-	45	(9,636)	(9,591)	
民國107年度綜合損益總額	-	-	52,282	45	(9,636)	42,691	
民國107年12月31日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (194,401)	\$ 12	\$ (112,484)	\$ 186,697	

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)



董事長：連艾莉



經理人：連艾莉



會計主管：池曉鈴

上揚科技股份有限公司
個體綜合財務報表
民國107及106年度



單位：新台幣仟元

項 目	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 43,635	\$ 10,557
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	784	1,126
攤銷費用	-	115
預期信用減損損失(利益)	340	-
呆帳損失(壞帳轉回利益)	-	(4,080)
財務成本	1,608	3,219
利息收入	(67)	(186)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(24,345)	(37,094)
處分投資損失(利益)	-	(541)
金融資產減損損失	-	4,158
採用權益法認列之子公司及關聯企業份額	(383)	(825)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(14,334)	16,701
應收票據-關係人(增加)減少	(5)	-
應收帳款(增加)減少	(98,197)	4,658
應收帳款-關係人(增加)減少	(34,734)	(54)
其他應收款(增加)減少	(87)	454
存貨(增加)減少	(2,045)	3,306
預付款項(增加)減少	(2,493)	965
其他流動資產(增加)減少	(567)	(37)
其他資產(增加)減少	18	-
合約負債(增加)減少	3,272	-
應付票據增加(減少)	2,254	(257)
應付帳款增加(減少)	2,594	(662)
應付帳款-關係人增加(減少)	132,444	(228)
其他應付款增加(減少)	2,071	(10,396)
負債準備增加(減少)	307	(1,400)
預收款項增加(減少)	-	(3,782)
其他流動負債增加(減少)	534	(3,742)
營運產生之現金流入(流出)	<u>12,604</u>	<u>(18,025)</u>
收取之利息	67	186
支付之利息	(1,713)	(3,233)
退還(支付)之所得稅	(5)	(50)
營運產生之淨現金流入(流出)	<u>10,953</u>	<u>(21,122)</u>

(續下頁)


 上揚科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年度

(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	107年度	106年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (639)	\$ (109)
處分不動產、廠房及設備	45,443	64,860
處分子公司	-	1,810
存出保證金(增加)減少	5,375	(5,450)
其他應收款-關係人增加(減少)	-	13,725
其他金融資產(增加)減少	3,397	19,074
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>53,576</u>	<u>93,910</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	33,715	(68,926)
舉借長期借款	16,080	58,500
償還長期借款	(74,560)	(108,930)
其他應付款-關係人增加(減少)	-	(7,300)
現金增資	-	61,600
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(24,765)</u>	<u>(65,056)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	39,764	7,732
期初現金及約當現金餘額	8,906	1,174
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 48,670</u>	<u>\$ 8,906</u>

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：連艾莉



經理人：連艾莉



會計主管：池曉鈴



上揚科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 及 106 年度

(金額除另予註明者外，係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及自行車零件之設計、製造及銷售以及照明設備之銷售。

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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 108 年 3 月 4 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)。

除下列說明外，修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四(六)。

本公司於民國 107 年 1 月 1 日追溯適用金融資產之分類、衡量與減損及避險成本之處理，並推延適用一般避險會計之其他處理。民國 106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9		
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 8,906	\$ 8,906		
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 50,050	\$ 50,050	(1)	
應收款項及其他應收款(含關係人)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 2,438	\$ 2,438	(2)	
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具	\$ -	\$ 50,050	\$ 50,050	\$ 102,848	\$ (102,848)	(1)
加：自備供出售金融資產(IAS 39)重分類	50,050	(50,050)	-	-	-	(1)
	50,050	-	50,050	102,848	(102,848)	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	19,744	19,744	-	-	(2)
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	19,744	(19,744)	-	-	-	(2)
	19,744	-	19,744	-	-	
合 計	\$ 69,794	\$ -	\$ 69,794	\$ 102,848	\$ (102,848)	

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

本公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而民國 107 年 1 月 1 日之其他權益 - 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 102,848 仟元，保留盈餘調整增加 102,848 仟元。

(2) 應收款項及其他應收款等原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四(十六)。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債 - 流動	\$ -	\$ 292	\$ 292
預收貨款	292	(292)	-
負債影響	\$ 292	\$ -	\$ 292

(二) 民國 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於民國 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (2) 不將原始直接成本計入民國 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司預計民國 108 年 1 月 1 日使用權資產及租賃負債均增加 259 仟元。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

- (三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 10 及 IAS28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

(三) 外幣

編製個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行活期存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資項目。原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

民國 107 年

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

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

現金及約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

民國 106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續

係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、其他應收款及其他金融資產）係採有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

民國 107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

民國 106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再組合基礎評估減損。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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

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

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

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

(3) 金融資產之除列

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

於民國 106 年(含)以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自民國 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額總認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(七) 存貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為

基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體(含特殊目的之個體)。

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

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以消除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而持有之不動產，包括以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。投資性不動產係按成本減累計折舊及累計減損衡量，其原始認列及續後衡量與不動產、廠房及設備採相同基礎。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有限耐用年限之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

(十二) 租賃

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

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司之租賃投資淨額認列為應收款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司及之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因而促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

融資租賃所持有資產於原始認列時，以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為資產，並同時認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使每個期間按負債餘額計算之期間利率固定。或有租金於發生時認列為當期費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

(十三) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十四) 員工福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(十五) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用應認列於損益。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅的調整。

遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的時間性差異予以計算認列。

遞延所得稅資產及負債係以時間性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現的範圍內予以調減。

(十六) 收入認列

民國 107 年

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

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

銷售商品

本公司銷售商品於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能

力)時認列收入，主要商品為電腦週邊設備及日常用品等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依 IAS 37 之規定處理。

本公司銷售商品交易之授信期間為 14~120 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本集團需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

民國 106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十七) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 營運部門

營運部門係本公司之組成單位，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。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報告與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊的說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

(一)金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗及債務人之違約及破產等已知原因，估計可能發生之預期信用損失金額。

(二)不動產、廠房及設備之減損

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 97	\$ 118
支票及活期存款	48,573	2,808
定期存款	-	5,980
合計	<u>\$ 48,670</u>	<u>\$ 8,906</u>

(二)應收款項、其他應收款及催收款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 52,399	\$ 38,065
減：備抵損失	(38,011)	(38,011)
應收票據淨額	<u>\$ 14,388</u>	<u>\$ 54</u>

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據-關係人淨額	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	\$ 137,262	\$ 39,065
減：備抵損失	(37,089)	(36,749)
應收帳款淨額	<u>\$ 100,173</u>	<u>\$ 2,316</u>

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款-關係人淨額	<u>\$ 34,797</u>	<u>\$ 63</u>

	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款	\$ 122	\$ 35
減：備抵損失	(30)	(30)
其他應收款淨額	\$ 92	\$ 5

	107年12月31日	106年12月31日
催收款	\$ 83,041	\$ 83,041
減：備抵損失	(83,041)	(83,041)
催收款淨額	\$ -	\$ -

民國 107 年度

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對銷售之平均授信期間為 14 天至 120 天，應收帳款不予計息。本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄。本公司之信用損失歷史經驗按個別客戶之應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收款項、其他應收款及催收款之備抵損失如下：

民國 107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期			合計	
		1~90 天	91~180 天	181~365 天		
總帳面金額	\$ 143,503	\$ 6,148	\$ -	\$ 1,383	\$ 156,592	\$ 307,626
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(196)	-	(1,383)	(156,592)	(158,171)
攤銷後成本	\$ 143,503	\$ 5,952	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 149,455

應收款項、其他應收款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額(IAS 39)	\$ 157,831
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額(IFRS 9)	157,831
加：本期提列減損損失	340
期末餘額	\$ 158,171

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

1. 應收款項、其他應收款及催收款之帳齡分析

	106年12月31日	
	未減損	已減損
未逾期	\$ 188	\$ 1,384
已逾期		
0-90 天	8	6,286
91-180 天	389	27,973
181-365 天	1,853	2,585
365 天以上	-	119,603
小計	2,250	156,447
合計	\$ 2,438	\$ 157,831

本公司對客戶之授信期間通常為 14 天至 120 天，以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

2. 應收款項備抵呆帳之變動

	106年度
期初餘額	\$ 161,911
本期提列(迴轉)之呆帳費用	(4,080)
期末餘額	\$ 157,831

(三) 存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原物料	\$ 33,785	\$ 37,050
在製品(含半成品)	2,514	3,269
製成品	19,845	12,018
合計	56,144	52,337
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(45,376)	(43,614)
淨 額	\$ 10,768	\$ 8,723

當期認為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 348,960	\$ 69,840
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,762	(40,229)
存貨盤(盈)虧	(1)	11
銷售成本淨額	\$ 350,721	\$ 29,622

(四) 其他金融資產-流動

	107年12月31日	106年12月31日
受限制資產-備償戶	\$ 2,608	\$ 6,005

上述其他金融資產提供擔保或質押情形，請詳附註八。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

107年12月31日

未上市(櫃)公司股票
達振能源(股)公司

\$ 40,414

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規畫並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及民國 106 年資訊，請參閱附註三及六。(六)。

達振能源(股)公司於民國 106 年度股東會決議通過減資彌補虧損案，該減資彌補虧損案致本公司持有股數自 11,000,000 股減少為 5,020,339 股，持股比率仍維持不變。

本公司民國 107 年度所認列之金融資產評價淨(損)益納入其他綜合損益之金額為(9,636)仟元。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

106年12月31日

未上市(櫃)公司股票
達振能源(股)公司

\$ 50,050

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司持有之權益投資因期末淨值下跌至低於原始投資成本，經評估後於民國 106 年度認列減損損失 4,158 仟元。

(七) 採用權益法之投資

1. 投資子公司明細列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
非上市(櫃)公司		
Blueseas Industrial Limited	\$ 2,045	\$ 1,398
邦丞電子科技(股)公司	8,623	8,825
Star Rocks Holdings Limited	530	547
樂活工業(股)公司	-	-
合計	\$ 11,198	\$ 10,770

2. 民國 107 及 106 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額，其內容如下：

	107年12月31日	106年12月31日
非上市(櫃)公司		
Blueseal Industrial Limited	\$ 591	\$ (52)
邦丞電子科技(股)公司	(202)	(220)
Star Rocks Holdings Limited	(6)	(4)
樂活工業(股)公司	-	1,101
合 計	\$ 383	\$ 825

民國 107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

3. 本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	107年12月31日	106年12月31日
非上市(櫃)公司		
Blueseal Industrial Limited	100.00%	100.00%
邦丞電子科技(股)公司	99.00%	99.00%
Star Rocks Holdings Limited	100.00%	100.00%
樂活工業(股)公司	-	-

4. 本公司於民國 106 年 8 月 9 日董事會決議通過清算 Star Rocks Holding Limited，截至民國 107 年 12 月 31 日止，仍在辦理清算中。

5. 本公司於民國 106 年 7 月 26 日轉讓子公司樂活工業股份有限公司之 48.79% 股權予魏政傑，該交易於民國 106 年 7 月 26 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款 1,810 仟元，處分損益為 541 仟元，該交易於民國 106 年 7 月 31 日完成交易。

(八) 不動產、廠房及設備

類 別	107年12月31日	106年12月31日
土 地	\$ 32,408	\$ 49,628
房屋及建築	16,703	21,121
機器設備	577	406
運輸設備	95	-
辦公設備	38	13
其他設備	220	116
合 計	\$ 50,041	\$ 71,284

成 本	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
107年1月1日餘額	\$ 49,628	\$ 32,359	\$ 28,525	\$ -	\$ 12,493	\$ 1,814	\$ 124,819
增 添	-	-	350	110	29	150	639
處 分	(17,220)	(5,804)	(15,824)	-	(3,786)	(718)	(43,352)
107年12月31日餘額	\$ 32,408	\$ 26,555	\$ 13,051	\$ 110	\$ 8,736	\$ 1,246	\$ 82,106
106年1月1日餘額	\$ 64,815	\$ 51,306	\$ 66,262	\$ 2,792	\$ 15,624	\$ 4,774	\$ 205,573
增 添	-	-	-	-	-	109	109
處 分	(15,187)	(18,947)	(37,737)	(2,792)	(3,131)	(3,069)	(80,863)
106年12月31日餘額	\$ 49,628	\$ 32,359	\$ 28,525	\$ -	\$ 12,493	\$ 1,814	\$ 124,819
累計折舊	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,238	\$ 19,716	\$ -	\$ 10,130	\$ 1,660	\$ 42,744
折舊費用	-	539	179	15	5	46	784
處 分	-	(1,925)	(12,841)	-	(3,240)	(716)	(18,722)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 9,852	\$ 7,054	\$ 15	\$ 6,895	\$ 990	\$ 24,806
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,012	\$ 46,858	\$ 2,792	\$ 12,447	\$ 4,633	\$ 83,742
折舊費用	-	696	273	-	75	82	1,126
處 分	-	(6,470)	(27,415)	(2,792)	(2,392)	(3,055)	(42,124)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 11,238	\$ 19,716	\$ -	\$ 10,130	\$ 1,660	\$ 42,744
累計減損	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 8,403	\$ -	\$ 2,350	\$ 38	\$ 10,791
處 分	-	-	(2,983)	-	(547)	(2)	(3,532)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,420	\$ -	\$ 1,803	\$ 36	\$ 7,259
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 18,621	\$ -	\$ 3,089	\$ 54	\$ 21,764
處 分	-	-	(10,218)	-	(739)	(16)	(10,973)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 8,403	\$ -	\$ 2,350	\$ 38	\$ 10,791

- 折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築物 51 年、機器設備 5-6 年、運輸設備 5 年、辦公設備 3-6 年及其他設備 3-6 年。
- 本公司於民國 107 年及 106 年度因處分不動產、廠房及設備，其出售金額分別為 45,443 仟元及 64,860 仟元，產生處分利益分別為 24,345 仟元及 37,094 仟元。
- 上述不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(九) 投資性不動產

	107年12月31日	106年12月31日
土 地	\$ 21,064	\$ 21,064
投資性不動產增減之變動		
成 本		土 地
107年1月1日餘額		\$ 21,064
增 添		-
處 分		-
107年12月31日餘額		\$ 21,064
成 本		土 地
106年1月1日餘額		\$ 21,064
增 添		-
處 分		-
106年12月31日餘額		\$ 21,064

1. 本公司之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國 107 及 106 年 12 月 31 日分別為 27,000 仟元及 27,353 仟元，係依據獨立之外部鑑價專家評價結果，公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法。
2. 民國 107 及 106 年度由投資性不動產產生之租金收入分別為 119 仟元及 124 仟元，帳列其他收入。

(十) 借款

短期借款

借款性質	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	利率區間	金額	利率區間	金額
擔保借款	2.00%~3.89%	\$ 48,715	2.22%	\$ 15,000

截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用融資額度為 56,285 仟元。

長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	107年12月31日
合庫銀行-擔保借款	106.06.02~111.06.02	自 106 年起每月支付 267 仟元攤還本息	2.67%	\$ 10,708
減：一年內到期之長期借款				(2,958)
				\$ 7,750
借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	106年12月31日
合庫銀行-擔保借款	106.06.02~111.06.02	自 106 年起每月支付 267 仟元攤還本息	2.67%	\$ 13,588
陽信銀行-擔保借款	105.09.01~112.09.01	自 105 年 9 月起每月支付 340 仟元攤還本息	2.5%	55,600
減：一年內到期之長期借款				69,188
				(6,960)
				\$ 62,228

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十一) 負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
員工福利負債準備	\$ 431	\$ 232
保固之短期負債準備	123	15
合計	\$ 554	\$ 247

1. 保固負債準備之變動

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 15	\$ 28
本期新增	112	21
本期迴轉	(4)	(34)
期末餘額	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 15</u>

2. 保固負債準備

係因照明設備及 LCD Monitor 等銷售而認列之負債準備，本個體公司管理階層係依據過去實際發生保固成本之經驗及考量所有可能發生結果之機率，對清償現時義務所需支出之最佳估計之現值，該負債準備預期多數於銷售後一年內發生。

3. 短期帶薪負債準備

係依據已累積未使用之休假權利，由本個體公司管理階層對預期額外支付金額之最佳估計，並於員工提供服務從而增加未來帶薪假權利時認列。

(十二) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於民國 107 及 106 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為 538 仟元及 1,114 仟元。

2. 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算。本公司每月按員工投保薪資一定比率提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報告之中。

本公司已無適用舊制退休金之員工，於民國 106 年 6 月 7 日申請結清舊制退休金專戶，並於民國 106 年 6 月 20 日接獲通過申請結清，退還金額計 3,272 仟元。

(十三) 權益

1. 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股本	<u>\$ 1,089,000</u>	<u>\$ 1,089,000</u>
實收股本	<u>487,555</u>	<u>487,555</u>

- (1) 已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權益。
- (2) 本公司於民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資，以不超過普通股 60,000 仟股為上限，資金用途為增加營運資金，第一次私募股數為 20,000 仟股，每股認購價格為新台幣 3.08 元，募得款項為 61,600 仟元，並於民國 106 年 9 月 30 日辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制，且須於交付日滿三年先取具符合上櫃標準同意函及申報並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他已發行普通股相同。

2. 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
員工認股權	\$ 5,715	\$ 5,715

依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，亦得於公司無虧損時，用以發放現金及撥充股本，惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額存 10% 為法定盈餘公積，及其他依法所需提列之特別盈餘公積後，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。本公司就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥股東股息及紅利（其中以現金股利發放不低於 5%，唯董事得依實際資金及財務狀況擬定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。

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本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。

本公司於民國 107 年 6 月 20 日及民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議，民國 106 及 105 年度結算虧損，不分發股利。

有關本公司股東會決議通過虧損撥補案之相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

4. 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
期初餘額	\$ (33)	\$ 59
換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額	45	(92)
期末餘額	\$ 12	\$ (33)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
期初餘額(IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(102,848)
期初餘額(IFRS 9)	(102,848)
當期產生	
未實現損益 - 權益工具	(9,636)
本期其他綜合損益	(9,636)
期末餘額	\$ (112,484)

(十四) 收入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 402,115	\$ 25,429

1. 合約餘額

	107年12月31日
應收款項(附註六(二)及七)	\$ 149,363
合約負債	
商品銷售	\$ 3,564

2. 客戶合約收入之細分

國 家 別	107年度	106年度
台灣(本公司所在地)	\$ 48,089	\$ 3,588
巴西	12,501	10,154
墨西哥	176,071	-
美國	98,971	7,354
日本	57,618	-
其他	8,865	4,333
合計	\$ 402,115	\$ 25,429

(十五) 本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

1. 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換(損)益	\$ 1,781	\$ (178)
處分不動產、廠房及設備(損)益	24,345	37,094
壞帳轉回利益	註	4,080
什項支出	(1)	(22)
減損損失	-	(4,158)
處分投資利益	-	541
合 計	\$ 26,125	\$ 37,357

註：本公司自民國 107 年 1 月 1 日起採用 IFRS 9 規定，依照 IFRS 9 之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ (1,608)	\$ (3,219)

3. 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊及攤銷費用：		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 784	\$ 1,126
各項攤提	-	115
合 計	\$ 784	\$ 1,241

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總：		
營業成本	\$ 147	\$ 675
營業費用	637	451
	\$ 784	\$ 1,126

	107年度	106年度
攤銷費用依功能別彙總：		
營業成本	\$ -	\$ 36
營業費用	-	79
	\$ -	\$ 115

4. 員工福利費用

	107年度	106年度
員工福利費用：		
薪資費用	\$ 11,790	\$ 19,251
勞健保費用	1,019	2,064
退職後福利（附註六(十二)）		
確定提撥計畫	538	1,114
確定福利計畫	-	394
董事酬勞	289	650
其他用人費用	903	883
合 計	\$ 14,539	\$ 24,356
員工福利費用依功能別彙總：		
營業成本	\$ 2,317	\$ 13,158
營業費用	12,222	11,198
	\$ 14,539	\$ 24,356

截至民國 107 及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 22 人及 20 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 3 人。

- (1) 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利時，應提撥 5%~10% 之間作為員工酬勞，及最高提撥 5% 作為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。
- (2) 本公司民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，員工酬勞及董事酬勞估列金額均為 0 仟元。
- (3) 年度個體財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- (4) 本公司民國 107 年 3 月 27 日及民國 106 年 3 月 23 日經董事會決議不發放員工酬勞及董事酬勞，分別與民國 106 及 105 年度財務報告一致。
- (5) 本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 其他綜合損益

	107年度		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
<u>不重分類至損益之項目</u>			
認列於其他綜合損益			
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (9,636)	\$ -	\$ (9,636)
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
認列於其他綜合損益			
— 國外營運機構換算	45	-	45
	\$ (9,591)	\$ -	\$ (9,591)

後續可能重分類至損益之項目 認列於其他綜合損益	106年度		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
— 國外營運機構換算	\$ (92)	\$ -	\$ (92)

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	107年度	106年度
當期所得稅費用	\$ 40	\$ 88
遞延所得稅費用		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,687)	4,266
本期認列之		
所得稅費用(利益)合計	\$ (8,647)	\$ 4,354

會計所得與當期所得稅費用(利益)之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利(損)	\$ 43,635	\$ 10,557
依本公司所在地國內稅率		
計算之所得稅	\$ 8,727	\$ 1,795
稅上不可減除之費損	-	4
未認列之虧損扣抵、		
可減除暫時性差異	281	2,467
十年虧損扣抵	(5,037)	-
免稅所得	(3,672)	-
土地增值稅	40	88
稅率變動	(8,986)	-
認列於損益之		
所得稅費用(利益)	\$ (8,647)	\$ 4,354

我國於民國 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2. 本期所得稅資產

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 16	\$ 51

3. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產

	107 年度			
	1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異				
備抵呆帳超限	\$ 20,072	\$ 3,309	\$ -	\$ 23,381
虧損扣抵	30,805	5,437	-	36,242
保固負債準備	3	22	-	25
短期帶薪假準備	39	47	-	86
未實現外幣兌換(利益)損失	4	(4)	-	-
合計	\$ 50,923	\$ 8,811	\$ -	\$ 59,734

	106 年度			
	1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異				
備抵呆帳超限	\$ 20,113	\$ (41)	\$ -	\$ 20,072
提撥退休金費用財稅差異	301	(301)	-	-
虧損扣抵	30,805	-	-	30,805
保固負債準備	6	(3)	-	3
未實現減損損失	3,700	(3,700)	-	-
短期帶薪假準備	275	(236)	-	39
未實現外幣兌換(利益)損失	(11)	15	-	4
合計	\$ 55,189	\$ (4,266)	\$ -	\$ 50,923

遞延所得稅負債

	107 年度			
	1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異				
未實現外幣兌換(利益)損失	\$ -	\$ 124	\$ -	\$ 124

4. 未認列遞延所得稅資產

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
虧損扣抵	\$ 482,828	\$ 530,613
可減除暫時性差異	83,537	183,779
	\$ 566,365	\$ 714,392

5. 課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目部分未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未抵減餘額	最後可扣抵年度
98 年度	257,981	108 年
100 年度	41,260	110 年
101 年度	94,356	111 年
102 年度	7,074	112 年
106 年度	82,157	113 年
	\$ 482,828	

6. 本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

(十八) 每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘	\$ 1.07	\$ 0.18

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 52,282	\$ 6,203

股數

	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	48,785	34,155

(十九) 處分子公司

本公司於民國 106 年 7 月 26 日轉讓子公司樂活工業(股)公司之 48.79% 股權，於民國 106 年 7 月 26 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款合計 1,810 仟元，該交易於民國 106 年 7 月 31 日完成交易。

1. 對喪失控制之資產及負債之分析

樂活工業(股)公司	
流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,587
應收票據-淨額	378
應收帳款-淨額	2,705
其他應收款	60
存貨淨額	6,567
預付款項	50
其他流動資產	161
非流動資產	
不動產、廠房及設備	8,598
存出保證金	262
未攤銷費用	41
資產總計	21,409
流動負債	
應付票據	1,891
應付帳款	1,433
其他應付款	2,169
其他應付款-關係人	12,908
預收款項	351
其他流動負債	56
負債總計	18,808
處分之淨資產	\$ 2,601

2. 處分子公司之利益

106年度	
合約之價款	\$ 1,810
處分之淨資產(註)	(1,269)
處分損益	\$ 541

註：上述處分之淨資產係依持股比例 48.79%計算而得(2,601*48.79%=1,269)。

(二十) 來自籌資活動之負債變動

民國 107 年度

	107年1月1日	現金流量	107年12月31日
短期借款	\$ 15,000	\$ 33,715	\$ 48,715
長期借款			
(含一年內到期)	69,188	(58,480)	10,708
合 計	\$ 84,188	\$ (24,765)	\$ 59,423

七、關係人交易

本公司與關係人交易如下：

(一)關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Star Rocks Holdings Limited	子公司
Blusea Industrial Limited	子公司
深圳東耕科技有限公司(東耕)	孫公司
邦丞電子股份有限公司(邦丞)	子公司
Wisdom Zone Co.,Ltd	孫公司
進金生實業股份有限公司(進金生)	實質關係人(註 1)
輪研國際有限公司(輪研國際)	實質關係人(註 2)
樂活工業股份有限公司(樂活工業)	實質關係人(註 3)
光然股份有限公司(光然)	實質關係人
東莞光然光電有限公司(東莞光然)	實質關係人
旺宸股份有限公司(旺宸)	實質關係人
東莞瑞紘照明有限公司(瑞紘)	實質關係人
台軒國際股份有限公司(台軒)	實質關係人
Milestone Global Ltd.(Milestone)	實質關係人
Lion Vantage Ltd.(Lion)	實質關係人
Magic Lighting Inc(Magic)	實質關係人
Glory Apex Investments Ltd.(Glory)	實質關係人
魏政傑	董事(註 4)

註 1：民國 106 年 3 月 31 日前，該公司董事長為本公司監察人。

註 2：民國 107 年 10 月 31 日前，該公司董事為本公司董事。

註 3：民國 107 年 10 月 31 日前，該公司董事長為本公司董事。

註 4：民國 107 年 10 月 31 日前，該自然人為本公司董事。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人類別	107年度	106年度
實質關係人	\$ 1,742	\$ 183

本公司對關係人之銷貨，係按一般交易條件及價格辦理，其授信期間約為 60~90 天。

2. 進貨

關係人類別	107年度	106年度
實質關係人		
光然	\$ 311,521	\$ -
東莞光然	12,472	-
進金生	-	754
其他	90	146
	<u>\$ 324,083</u>	<u>\$ 900</u>

本公司對關係人之進貨，係按一般交易條件及價格辦理，其付款期限約為 80~110 天。

3. 營業費用

關係人類別	107年度	106年度
實質關係人		
東莞光然	\$ 2,796	\$ -

營業費用係東莞光然於大陸處理本公司業務所代墊之款項。

4. 租金收入

關係人類別	107年度	106年度
子公司	\$ 72	\$ 164
實質關係人	6	39
合計	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 203</u>

本公司與關係人之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式係依雙方議定之條件為之，並無其他交易對象可資比較。

5. 利息收入

關係人類別	107年度	106年度
實質關係人	\$ -	\$ 158

6. 財務成本

關係人類別	107年度	106年度
子公司	\$ -	\$ 78

7. 應收關係人款項

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款		
實質關係人		
Milestone	\$ 19,965	\$ -
其他	14,832	63
	<u>34,797</u>	<u>63</u>
應收票據		
實質關係人	5	-

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他應收款</u>		
實質關係人	\$ 75	\$ -
合計	\$ 34,877	\$ 63
8. 預付關係人款項		
關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
實質關係人		
光然	\$ 2,726	\$ -
9. 應付關係人款項		
關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付帳款</u>		
實質關係人		
光然	\$ 87,731	\$ -
東莞光然	30,233	-
瑞紘	14,480	-
	132,444	-
<u>應付票據</u>		
光然	1,879	-
<u>其他應付款</u>		
實質關係人	1,000	-
	\$ 135,323	\$ -
10. 暫付款(帳列其他流動資產)		
關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
子公司	\$ 3	\$ 3
11. 存入保證金(帳列其他非流動負債)		
關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
子公司	\$ 94	\$ 94
12. 取得之不動產、廠房及設備		
關係人類別	取得價款 107年度	106年度
實質關係人	\$ 460	\$ -
13. 本公司於民國 106 年 7 月 26 日轉讓子公司樂活工業股份有限公司之 48.79% 股權予魏政傑，該交易於民國 106 年 7 月 26 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款 1,810 仟元，處分損益為 541 仟元，該交易於民國 106 年 7 月 31 日完成交易。		

(三) 主要管理階層薪酬如下

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 2,147	\$ 2,445
退職後福利	43	-
合計	\$ 2,190	\$ 2,445

主要管理人員薪酬係由本公司薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性決定。

八、質押之資產

本公司之資產提供作為擔保或用途受有約束之情形彙總並說明如下：

資 產 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
其他金融資產-流動		
銀行存款-備償戶	\$ 2,608	\$ 6,005
不動產、廠房及設備		
土地	32,408	49,628
房屋及建築	16,703	21,121
存出保證金	-	5,450
合計	\$ 51,719	\$ 82,204

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：無。

十二、其他：

(一) 營業租賃

本公司因營業需要簽訂不可取消營業租賃之各期間未來最低租賃給付總額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過一年	\$ 485	\$ 281
超過一年但不超過五年	120	264
合計	\$ 605	\$ 545

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>非衍生性金融工具</u>		
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金		
(不含庫存現金)	\$ 48,670	\$ 8,906
應收款項及其他應收款	149,455	2,438
其他金融資產-流動	2,608	6,005
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	40,414	-
以成本衡量之金融資產 -非流動	-	50,050
存出保證金	105	5,480
合 計	\$ 241,252	\$ 72,879
<u>非衍生性金融工具</u>		
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 48,715	\$ 15,000
應付票據及其他應付款項	144,550	5,292
長期借款(含一年內到期)	10,708	69,188
合 計	\$ 203,973	\$ 89,480

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司除致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

3. 市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國107及106年度有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

本公司之國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

(外幣：功能性貨幣)	107年12月31日		
	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,437	30.7150	\$ 166,998
日幣：新台幣	15	0.2782	4
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,500	30.7150	\$ 138,218
人民幣：新台幣	78	4.472	349
(外幣：功能性貨幣)	106年12月31日		
	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 102	29.7600	\$ 3,036
日幣：新台幣	15	0.2642	4
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7	29.7600	\$ 208

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、其他應收款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。

重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣：功能性貨幣)	107年度		
	敏感性分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 8,350	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 6,911	\$ -
人民幣：新台幣	5%	17	\$ -
(外幣：功能性貨幣)	106年度		
	敏感性分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 152	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 10	\$ -

5%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

本公司於民國 107 及 106 年度外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益 1,781 仟元、損失 178 仟元，由於本公司功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之長短期銀行借款同時以固定及浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。

有關利率風險之敏感度分析，係依衍生及非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加(減少)1%，在其他變數維持不變之情況下，本公司民國 107 及 106 年度之淨利將減少(增加)594 仟元及 842 仟元，主因係本公司浮動利率負債之利率暴險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項，及投資金融資產之帳面金額。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至民國 107 年 12 月 31 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率為 25%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

5. 流動性風險管理

本公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響，本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

107 年 12 月 31 日

非衍生性金融負債	短於 1 年內	1 至 2 年	2 年 以 上	未 折 現 現金流量合計	帳 面 金 額
短期借款	\$ 48,715	\$ -	\$ -	\$ 48,715	\$ 48,715
應付款項(含關係人)	138,388	-	-	138,388	138,388
其他應付款(含關係人)	6,162	-	-	6,162	6,162
長期借款(含一年內到期)	3,208	3,208	4,812	11,228	10,708
	<u>\$ 196,473</u>	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 4,812</u>	<u>\$ 204,493</u>	<u>\$ 203,973</u>

106年12月31日

非衍生性金融負債				未折現	帳面金額
	短於1年內	1至2年	2年以上	現金流量合計	
短期借款	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ 15,000	\$ 15,000
應付款項(含關係人)	1,096	-	-	1,096	1,096
其他應付款(含關係人)	4,196	-	-	4,196	4,196
長期借款(含一年內到期)	8,722	8,614	62,877	80,213	69,188
	<u>\$ 29,014</u>	<u>\$ 8,614</u>	<u>\$ 62,877</u>	<u>\$ 100,505</u>	<u>\$ 89,480</u>

6. 金融工具之公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(2) 認列於資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

107年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ 40,414	\$ -	\$ 40,414

民國 107 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。
- 若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(三) 資本管理

本公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力，及支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。本公司之負債比例如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
負債總額	\$ 211,427	\$ 92,697
資產總額	\$ 398,124	\$ 236,703
負債比例	53%	39%

(四) 其他

本公司於民國 104 年 12 月及 105 年 5 月向天藍材料科技有限公司(以下簡稱天藍公司)分別購買拖車頭 20 台及車斗 20 台，總計 59,000 仟元(未稅)，置放於天藍公司的廠區內並向主管機關申請驗車，本公司於民國 105 年 7 月 28 日開立統一發票予勝安交通有限公司(以下簡稱勝安公司)並至車輛監理所辦理掛牌，惟勝安公司遲遲未付車款，故本公司向勝安公司取得銷貨退回單據後，再與天綾實業有限公司(以下簡稱天綾公司)簽訂 20 台拖車頭及車斗之買賣合約，惟代管前述車輛之天藍公司並未交車予天綾公司，故天綾公司通知本公司取消交易並收回已支付支票；本公司於天藍公司未能交車予天綾公司後，於民國 105 年 11 月 7 日向天藍公司簽訂進貨退回協議書並取具 12 期償付之 14 張支票共計 61,772 仟元；民國 106 年 2 月 24 日天藍公司以車輛銷售遲緩，與本公司就剩餘未付現之款項 41,783 仟元協議換票，更換後之支票，經本公司之支票託收銀行告知印鑑不符，本公司遂於民國 106 年 3 月 6 日以存證信函告知天藍公司至銀行補蓋正確印章，惟天藍公司遲未處理，故本公司就天藍公司之支票未付款餘額提列 100%備抵呆帳。台北地方法院於民國 107 年 4 月 30 日所為之第一審判決，業於 107 年 6 月 7 日經台灣台北地方法院 106 年度訴字第 3923 號第一審判決確定，天藍公司應返還該公司所積欠剩餘債務 23,665 仟元，本案終結，因天藍公司陳報假扣押動產尚有爭議，目前仍繼續聲請執行假扣押中。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與：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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
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。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新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。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表三。

(三)大陸投資資訊：詳附表四。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

十四、部門資訊

本公司按國際財務報導準則第八號規定，已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告得不揭露部門資訊。

附表一 (期末持有有價證券情形) (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	目	期股	帳數		持	股	比	率	公允價值		備註
							數	帳					額	價	
上揚科技(股)公司	股 達振能源(股)公司 票	本公司董事為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動			5,020,339	\$	40,414		17.32%	\$	40,414			

附表二（與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億或實收資本額百分之二十以上）

107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

進之 (銷公 司)	交易對 象	關係 人	交易		情形		交易 之 單 相	條件 與 一 般 交 易 原 因	應收(付) 餘	票據、帳款	
			進(銷)貨 金	額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間				估總應收(付) 票據、帳款 之 比 率	
上揚科技股份有限公司	光然股份有限公司	實質關係人	進	\$ 311,521	89%	授 信 期 間 當 月 結 120 天	相	同	\$ (89,610)	估總應收(付) 票據、帳款 之 比 率	65%

附表三 (被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊) (不包含大陸被投資公司)

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數(股)	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期末	上期末		比率(%)	帳面金額			
本公司	Bluesea Industrial Limited	P. O. BOX 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	\$ (USD)	\$ (USD)	1	100.00	\$ 2,045	\$ 591	\$ 591	註 1
本公司	邦丞電子科技 股份有限公司	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	\$ 48,526	\$ 48,526	2,871,055	99.00	\$ 8,623	\$ (202)	\$ (202)	註 1
本公司	Star Rocks Holdings Limited	Porticullis Trust Net Chamber, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	控股公司	\$ (USD)	\$ (USD)	100,000	100.00	\$ 530	\$ (6)	\$ (6)	註 1.2

註 1：係依據民國 107 年度經會計師查核之財務報表認列。

註 2：本公司於民國 106 年 8 月 9 日董事會決議通過清算 Star Rocks Holding Limited，截至民國 107 年 12 月 31 日止，仍在辦理清算中。

附表四 (大陸投資資訊)

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本月初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期末已 匯回投資收益
					匯出	匯回				
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	\$ 3,072 (US\$ 100,000)	(二)	\$ 3,072 (US\$ 100,000)	-	-	100%	\$ ((一)2 6)	530	-

單位：仟元

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額(註四)
\$ 3,072	\$ 3,072	\$ 112,018
(USD 100,000)	(USD 100,000)	

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (三) 其他方式。

註二、本期認列投資損益攤中：
(一) 若屬籌備尚無投資損益者，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發證之財務報表。
2. 經台灣本國會計師查核發證之財務報表。
3. 其他：未經會計師查核之財務報表。

註三、匯率：新台幣：美元

平均 1：30.7150

註四、依經濟部投資審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限：186,697(仟元)*60%=112,018 (仟元)

註五、本公司於民國 106 年 8 月 9 日董事會決議通過清算深圳東耕科技有限公司，截至民國 107 年 12 月 31 日止，仍在辦理清算中。

五、合併財務報告

會計師查核報告

上揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

上揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報告規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與上揚科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

應收帳款減損評估

上揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年十二月三十一日應收帳款餘額為 134,970 仟元，佔上揚科技股份有限公司及其子公司總資產之 34%。相關資訊請參閱附註四(七)、五(一)、六(二)、六(十三)及七。對上揚科技股份有限公司及其子公司財務報表影響係屬重大，其備抵損失評估是否得以反應應收帳款信用風險及所採用提列政策之適當性涉及管理階層的主觀判斷，故本會計師將應收帳款之減損評估列為關鍵查核事項之一。

本會計師對於上述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 了解管理階層對客戶之授信額度及授信天數。
2. 向上揚科技股份有限公司及其子公司取得應收款項備抵損失提列政策及資產負債表日之應收款項之帳齡分析表，抽核檢驗其內容是否與實際情形一致。
3. 將管理階層所提供之應收帳款餘額，根據個別客戶提列減損之比例執行重新計算管理階層對備抵損失及預期信用減損損失之提列是否正確。
4. 檢視當年度與以前年度預期信用減損損失沖銷之情況，藉以評估備抵損失提列金額之合理性。
5. 取得上揚科技股份有限公司及其子公司重大應收帳款之收款狀態及其他可得資訊，檢查是否有個別金額重大且逾期帳齡一年以上之客戶以及未收款之原因，以了解管理階層是否已提列足額備抵損失。
6. 評估期後期間上揚科技股份有限公司及其子公司對已過期應收款項收回現金之情形，以考量是否需要額外再提列備抵損失。

不動產、廠房及設備之減損

上揚科技股份有限公司及子公司民國一〇七年十二月三十一日不動產、廠房及設備餘額為 50,041 仟元，佔資產總額 13%，相關資訊請參閱附註四(九)、五(二)及六(七)。

於不動產、廠房及設備之減損評估過程中，管理階層係依資產使用模式及產業特性，以評估特定資產群組之可回收金額，由於該等主要假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來經濟狀況變遷、產業景氣波動或管理階層營運策略改變之影響，具有估計之高度不確定性，故本會計師將不動產、廠房及設備之減損評估列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下：

1. 取得不動產估價師之估價報告。
2. 評估估價師在相關領域之專業能力、經驗及聲譽，覆核其估價所運用之方法及其估算過程及價格決定之理由，包括關鍵假設之適當性等查核程序。

其他事項-個體財務報表

上揚科技股份有限公司已編製民國一〇七及一〇六年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製

有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估上揚科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算上揚科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

上揚科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含獨立董事及監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

德昌聯合會計師事務所

會計師：陳裕勳

陳裕勳



會計師：李定益

李定益



核准文號：行政院金融監督管理委員會證券期貨局
金管證審字第 1040006565 號
金管證審字第 1050038061 號

中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 四 日

上揚科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國107及106年度



單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	107年度		106年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(十六).六(十三).七	\$ 402,115	100	\$ 48,244	100
5000	營業成本	六(三).七	(350,721)	(87)	(46,010)	(95)
5900	營業毛利		51,394	13	2,234	5
	營業費用					
6100	推銷費用		(14,451)	(4)	(7,117)	(15)
6200	管理費用		(18,567)	(4)	(15,799)	(33)
6300	研究發展費用		-	-	(5,036)	(10)
6450	預期信用減損損失(利益)		(340)	-	-	-
6000	營業費用合計		(33,358)	(8)	(27,952)	(58)
6900	營業利益(損失)		18,036	5	(25,718)	(53)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	七	1,090	-	3,449	7
7020	其他利益及損失	六(十四)	26,115	6	37,120	77
7050	財務成本	四(十七).六(十四)	(1,608)	-	(3,141)	(7)
7000	營業外收入及支出合計		25,597	6	37,428	77
7900	稅前淨利		43,633	11	11,710	24
7950	所得稅費用(利益)	四(十五).六(十六)	(8,647)	(2)	4,354	9
8200	本期淨利(淨損)		\$ 52,280	13	\$ 7,356	15
	其他綜合損益：	六(十五)				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益		\$ (9,636)	(2)	\$ -	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		45	-	(92)	-
8300	其他綜合損益淨額		(9,591)	(2)	(92)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 42,689	11	\$ 7,264	15
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 52,282	13	\$ 6,203	13
8620	非控制權益		(2)	-	1,153	2
			\$ 52,280	13	\$ 7,356	15
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 42,691	11	\$ 6,111	13
8720	非控制權益		(2)	-	1,153	2
			\$ 42,689	11	\$ 7,264	15
	每股盈餘：	六(十七)				
9750	基本每股盈餘		\$	1.07	\$	0.18

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：連艾莉



經理人：連艾莉



會計主管：池曉鈴



上揚科技股份有限公司及子公司



合併財務報表
民國106年度

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘		其他權益		歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權 益 總 額
	普通股股本	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現(損)益				
民國106年1月1日餘額	\$ 287,855	\$ 14,001	\$ (225,620)	\$ 59	\$ -	\$ 76,295	\$ 267	\$ 76,562	
現金增資	200,000	(8,286)	(130,114)	-	-	61,600	-	61,600	
民國106年度淨利	-	-	6,203	-	-	6,203	1,153	7,356	
民國106年度其他綜合損益	-	-	-	(92)	-	(92)	-	(92)	
民國106年度綜合損益總額	-	-	6,203	(92)	-	6,111	1,153	7,264	
處分子公司影響數	-	-	-	-	-	-	(1,331)	(1,331)	
民國106年12月31日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (349,531)	\$ (33)	\$ -	\$ 144,006	\$ 89	\$ 144,095	
民國107年1月1日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (349,531)	\$ (33)	\$ -	\$ 144,006	\$ 89	\$ 144,095	
追溯適用之影響數	-	-	102,848	-	(102,848)	-	-	-	
民國107年1月1日重編後餘額	487,855	5,715	(246,683)	(33)	(102,848)	144,006	89	144,095	
民國107年度淨利	-	-	52,282	-	-	52,282	(2)	52,280	
民國107年度其他綜合損益	-	-	-	45	(9,636)	(9,591)	-	(9,591)	
民國107年度綜合損益總額	-	-	52,282	45	(9,636)	42,691	(2)	42,689	
民國107年12月31日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (194,401)	\$ 12	\$ (112,484)	\$ 186,697	\$ 87	\$ 186,784	

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)



董事長：連艾莉



經理人：連艾莉



會計主管：池曉鈴


 上揚科技服務股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107及106年度

單位：新台幣仟元

項 目	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 43,633	\$ 11,710
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	784	3,642
攤銷費用	-	146
預期信用減損損失	340	-
壞帳轉回利益	-	(4,080)
財務成本	1,608	3,141
利息收入	(108)	(40)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(24,345)	(37,094)
處分投資(利益)損失淨額	-	(465)
金融資產減損損失	-	4,158
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(14,334)	16,522
應收票據-關係人(增加)減少	(5)	-
應收帳款(增加)減少	(98,197)	2,618
應收帳款-關係人(增加)減少	(34,734)	(63)
其他應收款(增加)減少	(87)	462
存貨(增加)減少	(2,045)	3,042
預付款項(增加)減少	(2,501)	929
其他流動資產(增加)減少	(565)	(164)
其他資產(增加)減少	18	-
合約負債增加(減少)	3,272	-
應付票據增加(減少)	2,254	1,055
應付帳款增加(減少)	2,594	(863)
應付帳款-關係人增加(減少)	132,444	(224)
其他應付款增加(減少)	1,693	(10,452)
負債準備增加(減少)	307	(1,400)
預收款項增加(減少)	-	(3,870)
其他流動負債增加(減少)	252	(3,731)
營運產生之現金流入(流出)	12,278	(15,021)

(續下頁)

上揚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國107及106年度



(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	107年度	106年度
收取之利息	\$ 108	\$ 40
支付之利息	(1,713)	(3,156)
退還(支付)之所得稅	(3)	(51)
營運產生之淨現金流入(流出)	10,670	(18,188)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(639)	(140)
處分不動產、廠房及設備	45,443	64,860
其他金融資產(增加)減少	3,397	19,074
處分子公司	-	2,288
其他應收款-關係人(增加)減少	-	13,725
存出保證金(增加)減少	5,375	(5,450)
處分子公司之現金影響數	-	(3,066)
投資活動之淨現金流入(流出)	53,576	91,291
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	33,715	(68,926)
其他應付款-關係人增加(減少)	-	(4,116)
舉借長期借款	16,080	58,500
償還長期借款	(74,560)	(108,930)
現金增資	-	61,600
籌資活動之淨現金流入(流出)	(24,765)	(61,872)
匯率變動對現金及約當現金之影響	65	(218)
本期現金及約當現金增加(減少)數	39,546	11,013
期初現金及約當現金餘額	17,306	6,293
期末現金及約當現金餘額	\$ 56,852	\$ 17,306

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：連艾莉



經理人：連艾莉



會計主管：池曉鈴



上揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 及 106 年度

(金額除另予註明者外，係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及自行車零件之設計、製造及銷售以及照明設備之銷售。

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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 108 年 3 月 4 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)

除下列說明外，修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四(七)。

本公司及子公司於民國 107 年 1 月 1 日追溯適用金融資產之分類、衡量與減損及避險成本之處理，並推延適用一般避險會計之其他處理。民國 106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司及子公司依據民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS

39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9		
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 17,306	\$ 17,306		
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 50,050	\$ 50,050	(1)	
應收款項及其他應收款(含關係人)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 2,438	\$ 2,438	(2)	
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具	\$ -	\$ 50,050	\$ 50,050	\$ 102,848	\$ (102,848)	(1)
加：自備供出售金融資產(IAS 39)重分類	50,050	(50,050)	-	-	-	(1)
	50,050	-	50,050	102,848	(102,848)	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	19,744	19,744	-	-	(2)
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	19,744	(19,744)	-	-	-	(2)
	19,744	-	19,744	-	-	
合 計	\$ 69,794	\$ -	\$ 69,794	\$ 102,848	\$ (102,848)	

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

本公司及子公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而民國 107 年 1 月 1 日之其他權益 - 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 102,848 仟元，保留盈餘調整增加 102,848 仟元。

(2) 應收款項及其他應收款等原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四(十六)。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司及子公司選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債 - 流動	\$ -	\$ 292	\$ 292
預收貨款	292	(292)	-
負債影響	\$ 292	\$ -	\$ 292

(二) 民國 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司及子公司得選擇提前於民國 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司及子公司將選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司及子公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司及子公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司及子公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃將依短期租賃處理。

- (2) 不將原始直接成本計入民國 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
(3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司及子公司預計民國 108 年 1 月 1 日使用權資產及租賃負債均增加 259 仟元。

本公司及子公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

- (三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 10 及 IAS28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」、相關法令編制及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三)合併基礎

1. 合併報告編製原則：

本公司及子公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司及子公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司及子公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司及子公司即控制該個體。子公司自本公司及子公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

合併個體間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司及子公司採用之政策一致。

損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	所在地區	業務性質	持有權益%	
				107年 12月31日	106年 12月31日
本公司	Bluesea Industrial Limited	英屬維京群島	貿易公司	100%	100%
本公司	Star Rocks Holdings Limited (註3)	薩摩亞	控股公司	100%	100%
本公司	邦丞電子科技(股)公司	中華民國	電腦及周邊設備與零組件之銷售	99%	99%
本公司	樂活工業(股)公司(註2)	中華民國	自行車零件之製造及銷售	-	-
Star Rocks Holdings Limited	深圳東耕科技有限公司(註1及3)	中華人民共和國	電動輔助代步車開發、電子產品及相關配件批發	100%	100%
邦丞電子科技(股)公司	Wisdom Zone Co., Ltd.	薩摩亞	貿易公司	-	-

註1：深圳東耕科技有限公司係設立於中華人民共和國，該國屬外匯管制國家，資金移轉受當地法令之限制，截至民國107及106年12月31日止，受外匯管制之現金及銀行存款金額分別為529仟元及547仟元。

註2：本公司於民國106年7月26日轉讓子公司樂活工業(股)公司之48.79%股權，於民國106年7月26日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款合計1,810仟元，該交易於民國106年7月31日完成交易。

註3：本公司於民國106年8月9日董事會決議通過清算Star Rocks Holding Limited及深圳東耕科技有限公司，截至民國107年12月31日止，仍在辦理清算中。

註4：邦丞電子科技股份有限公司於民國106年8月29日董事會決議通過清算Wisdom Zone Co., Ltd.，於民國106年12月9日將清算所得匯回邦丞電子科技股份有限公司並完成清算程序。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

各合併個體之個別財務報告係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況均予以換算為新台幣。

編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

為編製合併財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之收盤匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累積於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行活期存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資項目。原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

民國 107 年

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

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

現金及約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

民國 106 年

本公司及子公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、其他應收款及其他金融資產）係採有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

民國 107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

民國 106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再組合基礎評估減損。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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

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

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

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

(3) 金融資產之除列

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

於民國 106 年(含)以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自民國 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額總認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司及子公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(八) 存貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而持有之不動產，包括以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。投資性不動產係按成本減累計折舊及累計減損衡量，其原始認列及續後衡量與不動產、廠房及設備採相同基礎。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有限耐用年限之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個

別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

(十二) 租賃

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

1. 本公司及子公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司及子公司之租賃投資淨額認列為應收款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司及子公司之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司及子公司為承租人

融資租賃所持有資產於原始認列時，以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為資產，並同時認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使每個期間按負債餘額計算之期間利率固定。或有租金於發生時認列為當期費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

(十三) 負債準備

本公司及子公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十四) 員工福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(十五) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用應認列於損益。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅的調整。

遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的時間性差異予以計算認列。

遞延所得稅資產及負債係以時間性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現的範圍內予以調減。

(十六) 收入認列

民國 107 年

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

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

銷售商品

本公司及子公司銷售商品於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效

益之能力)時認列收入，主要商品為電腦週邊設備及日常用品等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司及子公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依 IAS 37 之規定處理。

本公司及子公司銷售商品交易之授信期間為 14~120 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本集團需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

民國 106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十七) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 營運部門

營運部門係本公司及子公司之組成單位，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。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司之合併財務報告與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊的說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

(一)金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司及子公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司及子公司考量歷史經驗及債務人之違約及破產等已知原因，估計可能發生之預期信用損失金額。

(二)不動產、廠房及設備之減損

資產減損評估過程中，本公司及子公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 383	\$ 409
支票及活期存款	50,969	5,817
定期存款	5,500	11,080
合計	<u>\$ 56,852</u>	<u>\$ 17,306</u>

(二)應收款項、其他應收款及催收款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 52,399	\$ 38,065
減：備抵損失	(38,011)	(38,011)
應收票據淨額	<u>\$ 14,388</u>	<u>\$ 54</u>

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據-關係人淨額	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	\$ 140,342	\$ 42,145
減：備抵損失	(40,169)	(39,829)
應收帳款淨額	<u>\$ 100,173</u>	<u>\$ 2,316</u>

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款-關係人淨額	<u>\$ 34,797</u>	<u>\$ 63</u>

	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款	\$ 3,859	\$ 3,772
減：備抵損失	(3,767)	(3,767)
其他應收款淨額	\$ 92	\$ 5

	107年12月31日	106年12月31日
催收款	\$ 83,041	\$ 83,041
減：備抵損失	(83,041)	(83,041)
催收款淨額	\$ -	\$ -

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司及子公司對銷售之平均授信期間為 14 天至 120 天，應收帳款不予計息。本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄。本公司及子公司之信用損失歷史經驗按個別客戶之應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司及子公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司衡量應收款項、其他應收款及催收款之備抵損失如下：

民國 107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 143,503	\$ 6,148	\$ -	\$ 1,383	\$ 163,409	\$ 314,443
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(196)	-	(1,383)	(163,409)	(164,988)
攤銷後成本	\$ 143,503	\$ 5,952	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 149,455

應收款項、其他應收款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額(IAS 39)	\$ 164,648
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額(IFRS 9)	164,648
加：本期提列減損損失	340
期末餘額	\$ 164,988

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

1. 應收款項、其他應收款及催收款之帳齡分析

	106 年 12 月 31 日	
	未減損	已減損
未逾期	\$ 188	\$ 1,414
已逾期		
0-90 天	8	9,260
91-180 天	389	27,469
181-365 天	1,853	85
365 天以上	-	126,420
小計	2,250	163,234
合計	\$ 2,438	\$ 164,648

本公司及子公司對客戶之授信期間通常為 14 天至 120 天，以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 應收款項備抵呆帳之變動

	106 年度
期初餘額	\$ 168,728
本期迴轉之呆帳費用	(4,080)
期末餘額	\$ 164,648

(三) 存貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
原 材 料	\$ 35,330	\$ 38,595
在 製 品(含半成品)	2,767	3,522
製 成 品	20,248	12,421
合 計	58,345	54,538
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(47,577)	(45,815)
存貨淨額	\$ 10,768	\$ 8,723

當期認列為費損之存貨成本：

	107 年度	106 年度
已出售存貨成本	\$ 348,960	\$ 97,629
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,762	(51,630)
存貨盤(盈)虧	(1)	11
銷售成本淨額	\$ 350,721	\$ 46,010

(四) 其他金融資產-流動

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
受限制資產-備償戶	\$ 2,608	\$ 6,005

上述其他金融資產提供擔保或質押情形，請詳附註八。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

107年12月31日

未上市(櫃)公司股票	
達振能源(股)公司	\$ 40,414

本公司及子公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司及子公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規畫並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及民國 106 年資訊，請參閱附註三及六。(六)。

達振能源(股)公司於民國 106 年度股東會決議通過減資彌補虧損案，該減資彌補虧損案致本公司持有股數自 11,000,000 股減少為 5,020,339 股，持股比例仍維持不變。

本公司及子公司民國 107 年度所認列之金融資產評價淨(損)益納入其他綜合損益之金額為(9,636)仟元。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

106年12月31日

未上市(櫃)公司股票	
達振能源(股)公司	\$ 50,050

本公司及子公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司及子公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司及子公司持有之權益投資因期末淨值下跌至低於原始投資成本，經評估後於民國 106 年度認列減損損失 4,158 仟元。

(七) 不動產、廠房及設備

類 別	107年12月31日	106年12月31日
土 地	\$ 32,408	\$ 49,628
房屋及建築	16,703	21,121
機器設備	577	406
運輸設備	95	-
辦公設備	38	13
其他設備	220	116
合 計	\$ 50,041	\$ 71,284

成 本	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
107年1月1日餘額	\$ 49,628	\$ 32,359	\$ 29,055	\$ -	\$ 15,978	\$ -	\$ 1,814	\$ 128,834
增 添	-	-	350	110	29	-	150	639
處 分	(17,220)	(5,804)	(15,824)	-	(3,786)	-	(718)	(43,352)
107年12月31日餘額	\$ 32,408	\$ 26,555	\$ 13,581	\$ 110	\$ 12,221	\$ -	\$ 1,246	\$ 86,121
106年1月1日餘額	\$ 64,815	\$ 51,306	\$ 82,077	\$ 3,937	\$ 19,506	\$ 3,924	\$ 9,653	\$ 235,218
增 添	-	-	-	-	-	-	140	140
處 分	(15,187)	(18,947)	(37,737)	(2,792)	(3,131)	-	(3,069)	(80,863)
處分子公司影響數	-	-	(15,285)	(1,145)	(397)	(3,924)	(4,910)	(25,661)
106年12月31日餘額	\$ 49,628	\$ 32,359	\$ 29,055	\$ -	\$ 15,978	\$ -	\$ 1,814	\$ 128,834

累計折舊	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,238	\$ 20,246	\$ -	\$ 13,615	\$ -	\$ 1,660	\$ 46,759
折舊費用	-	539	179	15	5	-	46	784
處分	-	(1,925)	(12,841)	-	(3,240)	-	(716)	(18,722)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 9,852	\$ 7,584	\$ 15	\$ 10,380	\$ -	\$ 990	\$ 28,821
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,012	\$ 56,260	\$ 3,254	\$ 16,162	\$ 2,291	\$ 7,324	\$ 102,303
折舊費用	-	696	1,759	130	114	382	561	3,642
處分	-	(6,470)	(27,415)	(2,792)	(2,392)	-	(3,055)	(42,124)
處分子公司影響數	-	-	(10,358)	(592)	(269)	(2,673)	(3,170)	(17,062)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 11,238	\$ 20,246	\$ -	\$ 13,615	\$ -	\$ 1,660	\$ 46,759

累計減損	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 8,403	\$ -	\$ 2,350	\$ -	\$ 38	\$ 10,791
本期減損金額	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	(2,983)	-	(547)	-	(2)	(3,532)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,420	\$ -	\$ 1,803	\$ -	\$ 36	\$ 7,259
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 18,621	\$ -	\$ 3,089	\$ -	\$ 54	\$ 21,764
處分	-	-	(10,218)	-	(739)	-	(16)	(10,973)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 8,403	\$ -	\$ 2,350	\$ -	\$ 38	\$ 10,791

1. 折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築物 51 年、機器設備 5-6 年、運輸設備 5 年、辦公設備 3-6 年及其他設備 3-6 年。
2. 本公司及子公司於民國 107 及 106 年度因處分不動產、廠房及設備，其出售金額分別為 45,443 仟元及 64,860 仟元，產生處分利益分別為 24,345 仟元及 37,094 仟元。
3. 上述不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(八) 投資性不動產

土 地	107年12月31日	106年12月31日
	\$ 21,064	\$ 21,064

投資性不動產增減之變動

成 本	土 地
107年1月1日餘額	\$ 21,064
增 添	-
處 分	-
107年12月31日餘額	\$ 21,064
106年1月1日餘額	\$ 21,064
增 添	-
處 分	-
106年12月31日餘額	\$ 21,064

1. 本公司及子公司之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司及子公司持有之投資性不動產之公允價值於民國 107 及 106 年 12 月 31 日分別為 27,005 仟元及 27,353 仟元，係依據獨立之外部鑑價專家評價結果，公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法。
2. 民國 107 及 106 年度由投資性不動產產生之租金收入分別為 119 仟元及 124 仟元，帳列其他收入。

(九) 借款

短期借款

借款性質	107年12月31日		106年12月31日	
	利率區間	金額	利率區間	金額
擔保借款	2.00%~3.89%	\$ 48,715	2.22%	\$ 15,000

截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司及子公司未動用融資額度為 56,285 仟元。

長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	107年12月31日
合庫銀行-擔保借款	106.06.02~111.06.02	自 106 年起每月支付 267 仟元攤還本息	2.67%	\$ 10,708
減：一年內到期之長期借款				(2,958)
				\$ 7,750
借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	106年12月31日
合庫銀行-擔保借款	106.06.02~111.06.02	自 106 年起每月支付 267 仟元攤還本息	2.67%	\$ 13,588
陽信銀行-擔保借款	105.09.01~112.09.01	自 105 年 9 月起每月支付 340 仟元攤還本息	2.50%	55,600
				69,188
減：一年內到期之長期借款				(6,960)
				\$ 62,228

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十) 負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
員工福利負債準備	\$ 431	\$ 232
保固之短期負債準備	123	15
合計	\$ 554	\$ 247

1. 保固負債準備之變動

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 15	\$ 28
本期新增	112	21
本期迴轉	(4)	(34)
期末餘額	\$ 123	\$ 15

2. 保固負債準備

係因照明設備及 LCD Monitor 等銷售而認列之負債準備，本公司及子公司管理階層係依據過去實際發生保固成本之經驗及考量所有可能發生結果之機率，對清償現時義務所需支出之最佳估計之現值，該負債準備預期多數於銷售後一年內發生。

3. 短期帶薪負債準備

係依據已累積未使用之休假權利，由本公司及子公司管理階層對預期額外支付金額之最佳估計，並於員工提供服務從而增加未來帶薪假權利時認列。

(十一) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司及子公司於民國 107 及 106 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 538 仟元及 1,375 仟元。

2. 確定福利計畫

本公司及子公司依我國「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算。本公司及子公司每月按員工投保薪資一定比率提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額，由於此項退休準備金與本公司及子公司完全分離，故未包含於財務報告之中。

本公司及子公司已無適用舊制退休金之員工，於民國 106 年 6 月 7 日申請結清舊制退休金專戶，並於民國 106 年 6 月 20 日接獲通過申請結清，退還金額計 3,272 仟元。

(十二) 權益

1. 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股本	\$ 1,089,000	\$ 1,089,000
實收股本	\$ 487,855	\$ 487,855

(1) 已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權益。

(2) 本公司於民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資，以不超過普通股 60,000 仟股為上限，資金用途為增加營運資金，第一次私募股數為 20,000 仟股，每股認購價格為新台幣 3.08 元，募得款項為 61,600 仟元，並於民國 106 年 9 月 30 日辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制，且須於交付日滿三年先取具符合上櫃標準同意函及申報並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他已發行普通股相同。

2. 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
員工認股權	\$ 5,715	\$ 5,715

依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額存 10% 為法定盈餘公積，及其他依法所需提列之特別盈餘公積後，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。本公司就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥股東股息及紅利(其中以現金股利發放不低於 5%，唯董事得依實際資金及財務狀況擬定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。

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本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。

本公司於民國 107 年 6 月 20 日及民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議，民國 106 及 105 年度結算虧損，不分發股利。

有關本公司股東會決議通過虧損撥補案之相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

4. 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
期初餘額	\$ (33)	\$ 59
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	45	(92)
期末餘額	\$ 12	\$ (33)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
期初餘額(IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(102,848)
期初餘額(IFRS 9)	(102,848)
當期產生	
未實現損益 - 權益工具	(9,636)
本期其他綜合損益	(9,636)
期末餘額	\$ (112,484)

5. 非控制權益

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 89	\$ 267
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	(2)	1,153
處分子公司影響數	-	(1,331)
期末餘額	\$ 87	\$ 89

(十三) 收入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 402,115	\$ 48,244

1. 合約餘額

	107年12月31日
應收款項(附註六(二)及七)	\$ 149,363
合約負債	
商品銷售	\$ 3,564

2. 客戶合約收入之細分

國 家 別	107年度	106年度
台灣(本公司所在地)	\$ 48,089	\$ 7,161
荷蘭	-	17,826
巴西	12,501	10,154
墨西哥	176,071	-
美國	98,971	7,354
日本	57,618	-
其他	8,865	5,749
合計	\$ 402,115	\$ 48,244

(十四) 本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

1. 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換(損)益	\$ 1,771	\$ (332)
處分不動產、廠房及設備利益	24,345	37,094
壞帳轉回利益	註	4,080
什項支出	(1)	(29)
減損損失	-	(4,158)
處分投資利益	-	465
合 計	\$ 26,115	\$ 37,120

註：本公司及子公司自民國 107 年 1 月 1 日起採用 IFRS 9 規定，依照 IFRS 9 之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ (1,608)	\$ (3,141)

3. 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊及攤銷費用：		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 784	\$ 3,642
各項攤提	-	146
合 計	\$ 784	\$ 3,788

折舊費用依功能別彙總：

營業成本	\$ 147	\$ 2,618
營業費用	637	1,024
	\$ 784	\$ 3,642

攤銷費用依功能別彙總：

營業成本	\$ -	\$ 36
營業費用	-	110
	\$ -	\$ 146

4. 員工福利費用

	107年度	106年度
員工福利費用：		
薪資費用	\$ 11,790	\$ 24,561
勞健保費用	1,019	2,546
退職後福利（附註六(十一)）		
確定提撥計畫	538	1,375
確定福利計畫	-	394
其他用人費用	903	1,070
合 計	\$ 14,250	\$ 29,946
員工福利費用依功能別彙總：		
營業成本	\$ 2,317	\$ 17,447
營業費用	11,933	12,499
	\$ 14,250	\$ 29,946

- (1) 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利時，應提撥 5%~10% 之間作為員工酬勞，及最高提撥 5% 作為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。
- (2) 本公司民國 107 及 106 年度，員工酬勞及董事酬勞估列金額均為 0 仟元。
- (3) 年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- (4) 本公司民國 107 年 3 月 27 日及民國 106 年 3 月 23 日經董事會決議不發放員工酬勞及董事酬勞，分別與民國 106 及 105 年度財務報告一致。
- (5) 本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 其他綜合損益

	107年度		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
<u>不重分類至損益之項目</u>			
認列於其他綜合損益			
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (9,636)	\$ -	\$ (9,636)
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
認列於其他綜合損益			
— 國外營運機構換算	45	-	45
	\$ (9,591)	\$ -	\$ (9,591)

	106年度		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目			
認列於其他綜合損益			
— 國外營運機構換算	\$ (92)	\$ -	\$ (92)

(十六) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)構成項目如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用	\$ 40	\$ 88
遞延所得稅費用		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,687)	4,266
合 計	\$ (8,647)	\$ 4,354

會計所得與當期所得稅費用(利益)之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 43,633	\$ 11,710
依本公司所在地國內稅率		
計算之所得稅	\$ 8,685	\$ 1,795
稅上不可減除之費損	-	4
未認列之虧損扣抵、		
可減除暫時性差異	323	2,467
十年虧損扣抵	(5,037)	-
免稅所得	(3,672)	-
土地增值稅	40	88
稅率變動	(8,986)	-
認列於損益之		
所得稅費用(利益)	\$ (8,647)	\$ 4,354

我國於民國 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2. 本期所得稅資產

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 24	\$ 60

3. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產

	107 年度			
	1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異				
備抵呆帳超限	\$ 20,072	\$ 3,309	\$ -	\$ 23,381
虧損扣抵	30,805	5,437	-	36,242
保固負債準備	3	22	-	25
短期帶薪假準備	39	47	-	86
未實現外幣兌換(利益)損失	4	(4)	-	-
合計	<u>\$ 50,923</u>	<u>\$ 8,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,734</u>

	106 年度			
	1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異				
備抵呆帳超限	\$ 20,113	\$ (41)	\$ -	\$ 20,072
提撥退休金費用財稅差異	301	(301)	-	-
虧損扣抵	30,805	-	-	30,805
保固負債準備	6	(3)	-	3
未實現減損損失	3,700	(3,700)	-	-
短期帶薪假準備	275	(236)	-	39
未實現外幣兌換(利益)損失	(11)	15	-	4
合計	<u>\$ 55,189</u>	<u>\$ (4,266)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,923</u>

遞延所得稅負債

	107 年度			
	1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異				
未實現外幣兌換(利益)損失	\$ -	\$ 124	\$ -	\$ 124

4. 未認列遞延所得稅資產

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵	\$ 568,829	\$ 639,707
可減除暫時性差異	92,524	192,850
	<u>\$ 661,353</u>	<u>\$ 832,557</u>

5. 課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目部分未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司及子公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後可扣抵年度</u>
98 年度	291,898	108 年
99 年度	23,009	109 年
100 年度	49,290	110 年
101 年度	98,805	111 年
102 年度	8,421	112 年
103 年度	762	113 年
104 年度	327	114 年
105 年度	3,473	115 年
106 年度	92,636	116 年
107 年度	208	117 年
	<u>\$ 568,829</u>	

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐機關核定至民國 105 年度。

(十七) 每股盈餘

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
基本每股盈餘	\$ 1.07	\$ 0.18

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

<u>本期淨利</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 52,282	\$ 6,203
<u>股 數</u>		
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	48,785	34,155

單位：仟股

(十八) 處分子公司

本公司於民國 106 年 7 月 26 日轉讓子公司樂活工業(股)公司之 48.79% 股權，於民國 106 年 7 月 26 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款合計 1,810 仟元，該交易於民國 106 年 7 月 31 日完成交易。

1. 對喪失控制之資產及負債之分析

		樂活工業(股)公司	
流動資產			
現金及約當現金		\$	2,587
應收票據-淨額			378
應收帳款-淨額			2,705
其他應收款			60
存貨淨額			6,567
預付款項			50
其他流動資產			161
非流動資產			
不動產、廠房及設備			8,598
存出保證金			262
未攤銷費用			41
資產總計			21,409
		樂活工業(股)公司	
流動負債			
應付票據			1,891
應付帳款			1,433
其他應付款			2,169
其他應付款-關係人			12,908
預收款項			351
其他流動負債			56
負債總計			18,808
處分之淨資產		\$	2,601

2. 處分子公司之利益

		106年度	
合約之價款		\$	1,810
處分之淨資產(註)			(1,269)
處分損益		\$	541

註：上述處分之淨資產係依持股比例 48.79% 計算而得(2,601*48.79%=1,269)。

(十九) 來自籌資活動之負債變動

民國 107 年度

	107年1月1日	現金流量	107年12月31日
短期借款	\$ 15,000	\$ 33,715	\$ 48,715
長期借款			
(含一年內到期)	69,188	(58,480)	10,708
合計	\$ 84,188	\$ (24,765)	\$ 59,423

七、關係人交易

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

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
進金生實業股份有限公司(進金生)	實質關係人(註1)
輪研國際有限公司(輪研國際)	實質關係人(註2)
樂活工業股份有限公司(樂活工業)	實質關係人(註3)
光然股份有限公司(光然)	實質關係人
東莞光然光電有限公司(東莞光然)	實質關係人
旺宸股份有限公司(旺宸)	實質關係人
東莞瑞紘照明有限公司(瑞紘)	實質關係人
台軒國際股份有限公司(台軒)	實質關係人
Milestone Global Ltd. (Milestone)	實質關係人
Lion Vantage Ltd. (Lion)	實質關係人
Magic Lighting Inc(Magic)	實質關係人
Glory Apex Investments Ltd. (Glory)	實質關係人
魏政傑	董事(註4)

註1：民國106年3月31日前，該公司董事長為本公司監察人。

註2：民國107年10月31日前，該公司董事為本公司董事。

註3：民國107年10月31日前，該公司董事長為本公司董事。

註4：民國107年10月31日前，該自然人為本公司董事。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人類別	107年度	106年度
實質關係人	\$ 1,742	\$ 113

本公司及子公司對關係人之銷貨，係按一般交易條件及價格辦理，其授信期間約為60~90天。

2. 進貨

關係人類別	107年度	106年度
實質關係人		
光然	\$ 311,521	\$ -
東莞光然	12,472	-
進金生	-	754
其他	90	-
	\$ 324,083	\$ 754

本公司及子公司對關係人之進貨，係按一般交易條件及價格辦理，其付款期限約為80~110天。

3. 營業費用

關係人類別	107年度	106年度
實質關係人		
東莞光然	\$ 2,796	\$ -

營業費用係東莞光然於大陸處理本公司業務所代墊之款項。

4. 租金收入

關係人類別	107年度	106年度
實質關係人	\$ 6	\$ 25

本公司及子公司與關係人之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式係依雙方議定之條件為之，並無其他交易對象可資比較。

5. 應收關係人款項

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
實質關係人	\$ 5	\$ -
<u>應收帳款</u>		
實質關係人		
Milestone	19,965	-
其他	14,832	63
	34,797	63
<u>其他應收款</u>		
實質關係人	75	-
	\$ 34,877	\$ 63

6. 預付關係人款項

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
實質關係人		
光然	\$ 2,726	\$ -

7. 應付關係人款項

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據</u>		
實質關係人		
光然	\$ 1,879	\$ -
<u>應付帳款</u>		
實質關係人		
光然	87,731	-
東莞光然	30,233	-
瑞紘	14,480	-
	132,444	-
<u>其他應付款</u>		
實質關係人	1,000	-
	\$ 135,323	\$ -

8. 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	107年度	106年度
實質關係人	\$ 460	\$ -

9. 本公司於民國 106 年 7 月 26 日轉讓子公司樂活工業股份有限公司之 48.79% 股權予魏政傑，該交易於民國 106 年 7 月 26 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款 1,810 仟元，處分損益為 541 仟元，該交易於民國 106 年 7 月 31 日完成交易。

(三) 主要管理階層薪酬如下

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 2,147	\$ 3,005
退職後福利	43	29
合計	\$ 2,190	\$ 3,034

八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供作為擔保或用途受有約束之情形彙總並說明如下：

資產名稱	107年12月31日	106年12月31日
其他金融資產-流動		
銀行存款-備償戶	\$ 2,608	\$ 6,005
不動產、廠房及設備		
土地	32,408	49,628
房屋及建築	16,703	21,121
存出保證金	-	5,450
合計	\$ 51,719	\$ 82,204

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 營業租賃

本公司及子公司因營業需要簽訂不可取消營業租賃之各期間未來最低租賃給付總額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過一年	\$ 485	\$ 281
超過一年但不超過五年	120	264
合計	\$ 605	\$ 545

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>非衍生性金融工具</u>		
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 56,852	\$ 17,306
應收款項及其他應收款	149,455	2,438
其他金融資產-流動	2,608	6,005
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產-非流動	40,414	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	50,050
存出保證金	105	5,480
合 計	\$ 249,434	\$ 81,279
<u>非衍生性金融工具</u>		
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 48,715	\$ 15,000
應付票據及其他應付款項	144,825	5,933
長期借款(含一年內到期)	10,708	69,188
合 計	\$ 204,248	\$ 90,121

2. 財務風險管理目的

本公司及子公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司及子公司除致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

3. 市場風險

本公司及子公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國 107 及 106 年度有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

本公司及子公司之國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

(外幣：功能性貨幣)	107年12月31日		
	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,437	30.7150	\$ 166,998
日幣：新台幣	15	0.2782	4
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,500	30.7150	\$ 138,218
人民幣：新台幣	78	4.4720	349
(外幣：功能性貨幣)	106年12月31日		
	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 120	29.7600	\$ 3,571
日幣：新台幣	15	0.2642	4
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7	29.7600	\$ 208

本公司及子公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款及短期借款等，於換算時產生外幣兌換損益。

重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣：功能性貨幣)	107年度		
	敏感性分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 8,350	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 6,911	\$ -
人民幣：新台幣	5%	17	\$ -
(外幣：功能性貨幣)	106年度		
	敏感性分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 179	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 10	\$ -

5%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

本公司及子公司於民國 107 及 106 年度外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益 1,771 仟元及損失 332 仟元，由於外幣交易集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司及子公司之長短期銀行借款同時以固定及浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。

有關利率風險之敏感度分析，係依衍生及非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司及子公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加(減少)1%，在其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司民國 107 及 106 年度之淨利將減少(增加)594 仟元及 842 仟元，主因係本公司及子公司浮動利率負債之利率暴險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項，及投資金融資產之帳面金額。

本公司及子公司之信用風險主要係集中於本公司及子公司最大客戶，截至民國 107 年 12 月 31 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率為 25%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

5. 流動性風險管理

本公司及子公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司及子公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響，本公司及子公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

107 年 12 月 31 日						
非衍生性金融負債	短於 1 年內	1 至 2 年	2 年 以 上	合 計	帳 面 金 額	
短期借款	\$ 48,715	\$ -	\$ -	\$ 48,715	\$	48,715
應付款項(含關係人)	138,388	-	-	138,388		138,388
其他應付款(含關係人)	6,437	-	-	6,437		6,437
長期借款(含一年內到期)	3,208	3,208	4,812	11,228		10,708

106年12月31日						
非衍生性金融負債	短於1年內	1至2年	2年以上	合計	帳面金額	
短期借款	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ 15,000	\$	15,000
應付款項(含關係人)	1,096	-	-	1,096		1,096
其他應付款(含關係人)	4,837	-	-	4,837		4,837
長期借款(含一年內到期)	8,722	8,614	62,877	80,213		69,188

6. 金融工具之公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

107年12月31日				
	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ 40,414	\$ -	\$ 40,414

民國 107 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。
- 若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(三) 資本管理

本公司及子公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力，及支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司及子公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。本公司及子公司之負債比例如下：

	107年12月31日	106年12月31日
負債總額	\$ 211,608	\$ 93,517
資產總額	\$ 398,392	\$ 237,612
負債比例	53%	39%

(四) 其他

本公司及子公司於民國 104 年 12 月起向天藍材料科技有限公司(以下簡稱天藍公司)分別購買拖車頭 20 台及車斗 20 台，總計 59,000 仟元(未稅)，置放於天藍公司的廠區內並向主管機關申請驗車，本公司及子公司於民國 105 年 7 月 28 日開立統一發票予勝安交通有限公司(以下簡稱勝安公司)並至車輛監理所辦理掛牌，惟勝安公司遲遲未付車款，故本公司向勝安公司取得銷貨退回單據後，再與天綾實業有限公司(以下簡稱天綾公司)簽訂 20 台拖車頭及車斗之買賣合約，惟代管前述車輛之天藍公司並未交車予天綾公司，故天綾公司通知本公司及子公司取消交易並收回已支付支票；本公司及子公司於天藍公司未能交車予天綾公司後，於民國 105 年 11 月 7 日向天藍公司簽訂進貨退回協議書並取具 12 期償付之 14 張支票共計 61,772 仟元；民國 106 年 2 月 24 日天藍公司以車輛銷售遲緩，與本公司及子公司就剩餘未付現之款項 41,783 仟元協議換票，更換後之支票，經本公司及子公司之支票託收銀行告知印鑑不符，本公司及子公司遂於民國 106 年 3 月 6 日以存證信函告知天藍公司至銀行補蓋正確印章，惟天藍公司遲未處理，故本公司及子公司就天藍公司之支票未付款餘額提列 100% 備抵呆帳；另，本公司及子公司為進行債權追討，向新北地方法院申請假扣押並獲准，陸續提存 5,450 仟元之提存金，帳列存出保證金。台北地方法院於民國 107 年 4 月 30 日所為之第一審判決，業於 107 年 6 月 7 日經台灣台北地方法院 106 年度訴字第 3923 號第一審判決確定，天藍公司應返還該公司所積欠剩餘債務 23,665 仟元，本案終結，因天藍公司陳報假扣押動產尚有爭議，目前仍繼續聲請執行假扣押中。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
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。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新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。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表三。

(三)大陸投資資訊：詳附表四。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

十四、部門資訊

本公司及子公司之主要營運決策及評量績效之資訊，由甲營運部門負責管理，本公司及子公司之其他營運部門均未達應報導部門之任何量化門檻，故判斷僅為單一營運部門。

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。

柒、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	106 年度	107 年度	差異	
				金額	%
流動資產		38,793	227,034	188,241	485.24
金融資產		50,050	40,414	(9,636)	(19.25)
不動產、廠房及設備		71,284	50,041	(21,243)	(29.80)
其他資產		77,485	80,903	3,418	4.41
資產總額		237,612	398,392	160,780	67.66
流動負債		31,289	203,734	172,445	551.14
長期負債		62,228	7,874	(54,354)	(87.35)
負債總額		93,517	211,608	118,091	126.28
股本		487,855	487,855	0	0.00
資本公積		5,715	5,715	0	0.00
保留盈餘		(349,531)	(194,401)	155,130	44.38
其他權益		(33)	(112,472)	(112,439)	340,724.42
權益總額		144,006	186,697	42,691	29.65

變動主要原因及其影響及未來因應計畫說明。

流動資產：主要係現金及約當現金、應收款項、存貨及預付款項增加所導致。

不動產、廠房及設備：主要係出售不動產、廠房及設備所導致。

資產總額：主要係現金及約當現金、應收款項、存貨及預付款項增加所導致。

流動負債：主要係銀行短期借款、應付款項增加所導致。

長期負債：主要係銀行長期借款減少所導致。

負債總額：主要係銀行短期借款及其他應付款增加所導致。

保留盈餘：主要係本期發生營業淨利及追溯適用 IFRS9 之影響數調整所導致。

其他權益：主要係本期追溯適用 IFRS9 之影響數調整所導致。

權益總額：主要係本期發生營業淨利所導致。

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	106 年度	107 年度	增減金額	變動比例 (%)
	金 額	金 額		
營業收入淨額	48,244	402,115	353,871	733.50
營業成本	(46,010)	(350,721)	304,711	662.27
營業毛利	2,234	51,394	49,160	2,200.54
營業費用	(27,952)	(33,358)	5,406	19.34
營業淨利	(25,718)	18,036	43,754	170.13
營業外收入及支出	37,428	25,597	(11,831)	(31.61)
稅前淨利(損)	11,710	43,633	31,923	272.61
所得稅費用(利益)	4,354	(8,647)	13,001	298.60
本期淨利(損)	7,356	52,280	44,924	610.71
其他綜合損益	(92)	(9,591)	9,499	10325.00
本期綜合損益總額	7,264	42,689	35,425	487.68

增減比例變動分析說明：

- 1、營業收入淨額：主要係引進照明設備及小家電之銷售，訂單增加所導致。
- 2、營業毛利：主要係引進照明設備及小家電之銷售使得毛利虧損減少所導致。
- 3、營業費用：主要係業務增加，相關營業費用增加所導致。
- 4、營業外收入及支出：主要係上期處分固定資產及其他收入增加所導致。

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
17,306	10,670	28,876	56,852	-	-

(1)營業活動：本期營業活動淨現金流入為 10,670 仟元。

(2)投資活動：本期主因處分不動產、廠房及設備產生現金流入 45,443 仟元，故造成投資活動淨現金流入 53,576 仟元。

(3)籌資活動：本期主因償還長期借款，故造成籌資活動淨現金流出 24,765 仟元。

2. 流動性不足之改善計畫：無。

3. 未來一年(108)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
56,852	10,700	(25,675)	41,877	-	-

i. 營業活動：本期預計營業活動淨現金流入為 10,700 仟元。

ii. 全年現金流出量：本期預計償還長短期借款 24,892 仟元，造成現金流出。

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
Blueseas Industrial Limited		592	長期投資	無	無	無
邦丞電子科技(股)公司		(202)	長期投資	無	無	無
Star Rocks Holdings Limited		(6)	長期投資	無	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	106年度		107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	40	0.08%	108	0.03%
利息支出	3,141	6.51%	1,608	0.40%
兌換利益(損失)	(332)	(0.69%)	1,771	0.44%

- (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：
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：無。
 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、科技研討會等確保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：
 - (1) 公司儘可能向不同供應商採購，以確保商品供應無慮及降低集中採購風險。公司仍持續找尋其他供應商以降低採購集中之風險。
 - (2) 本公司積極維護產品品質，以鞏固訂單，亦因應市場變化，隨時調整產品組合，爭取更多客源、達成最佳獲利並減少客戶集中風險。
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：

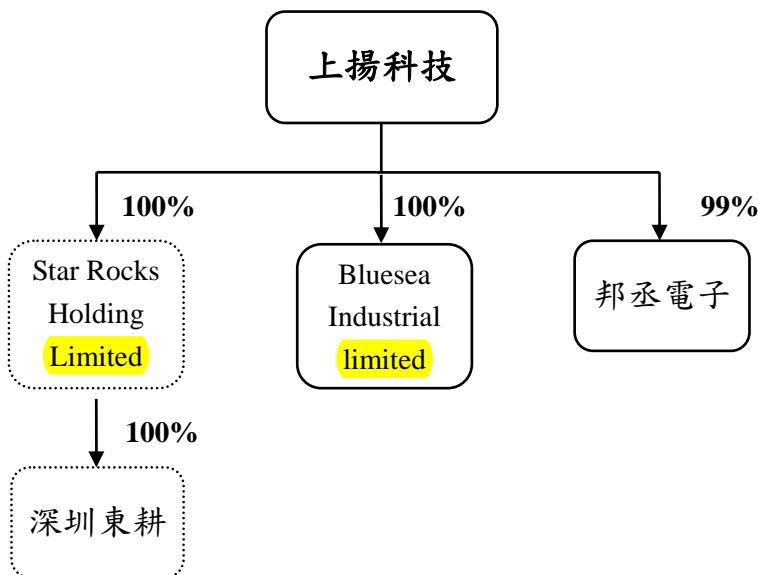
1. 內部重大資訊處理作業程序之訂定
為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司已訂定內部重大資訊處理作業程序，此制度告知所有員工、經理人和董事，避免其違反暨發生內線交易。

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



註1：本公司於民國106年8月9日董事會決議通過清算 Star Rocks Holding Limited 及深圳東耕科技有限公司，截至民國107年12月31日止，仍在辦理清算中。

2. 各關係企業基本資料

截至 107.12.31 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	
Blueseas 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32號2樓	NTD	29,000	資料儲存及處理設備之生產與銷售
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

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	連艾莉	—	—
邦丞電子科技(股)公司	董事長	連艾莉	—	—
	董 事	蔡焜煌	—	—
	董 事	莊書凡	—	—
	監察人	汪麗玲	—	—
	總經理	連艾莉	—	—
Star Rocks Holdings Limited	董 事	連艾莉	—	—
深圳東耕科技有限公司	董 事	魏政傑	—	—

註 1：本公司於民國 106 年 8 月 9 日董事會決議通過清算 Star Rocks Holding Limited 及深圳東耕科技有限，公司截至民國 107 年 12 月 31 日止，仍在辦理清算中。

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	—	2,045	—	2,045	0	(60)	591	591,386
邦丞電子科技(股)公司	29,000	8,985	275	8,710	0	(226)	(204)	(0.07)
Star Rocks Holdings Limited	3,000	532	3	529	0	(7)	(7)	(0.02)
深圳東耕科技有限公司	3,000	529	0	529	0	(7)	(7)	註 2

註 1：相關匯率如下：

幣 別	年 底	年 平 均
美 金	30.715	30.1492

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、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	106年第1次私募(註1) 發行日期：106年9月30日																														
私募有價證券種類(註2)	普通股	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	106年6月13日 20,000,000股																														
價格訂定之依據及合理性	依據本公司前一個營業日計算之普通股除權價格，扣除參照價格及數量均符合限制，訂定價格之訂定，原則上低於參照價格之八成。	依據本公司前一個營業日計算之普通股除權價格，扣除參照價格及數量均符合限制，訂定價格之訂定，原則上低於參照價格之八成。	依據本公司前一個營業日計算之普通股除權價格，扣除參照價格及數量均符合限制，訂定價格之訂定，原則上低於參照價格之八成。																														
特定人選擇之方式(註4)	本公司前次募集對象依證券交易法第43條之六相關規定辦理。	本公司前次募集對象依證券交易法第43條之六相關規定辦理。	本公司前次募集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向特定人籌募款項，以提高資金的時效性及機動性。	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向特定人籌募款項，以提高資金的時效性及機動性。	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向特定人籌募款項，以提高資金的時效性及機動性。																														
價款繳納完成日期	98年10月13日	99年3月4日	106年9月21日																														
應募人資料	<table border="1"> <tr> <td>私募對象(註5)</td> <td>泰僑電子股份有限公司</td> </tr> <tr> <td>資格條件(註6)</td> <td>第43條第6項、第2款</td> </tr> <tr> <td>認購數量</td> <td>4,000,000</td> </tr> <tr> <td>與公司關係</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>參與經營情形</td> <td>無</td> </tr> </table>	私募對象(註5)	泰僑電子股份有限公司	資格條件(註6)	第43條第6項、第2款	認購數量	4,000,000	與公司關係	無	參與經營情形	無	<table border="1"> <tr> <td>私募對象(註5)</td> <td>趙郁文</td> </tr> <tr> <td>資格條件(註6)</td> <td>第43條第6項、第2款</td> </tr> <tr> <td>認購數量</td> <td>1,100,000</td> </tr> <tr> <td>與公司關係</td> <td>本公司獨立董事，99年3月9日任職於本公司獨董，於99年3月9日任職於本公司</td> </tr> <tr> <td>參與經營情形</td> <td>無</td> </tr> </table>	私募對象(註5)	趙郁文	資格條件(註6)	第43條第6項、第2款	認購數量	1,100,000	與公司關係	本公司獨立董事，99年3月9日任職於本公司獨董，於99年3月9日任職於本公司	參與經營情形	無	<table border="1"> <tr> <td>私募對象(註5)</td> <td>聯容國際有限公司</td> </tr> <tr> <td>資格條件(註6)</td> <td>第43條第6項、第2款</td> </tr> <tr> <td>認購數量</td> <td>20,000,000</td> </tr> <tr> <td>與公司關係</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>參與經營情形</td> <td>無</td> </tr> </table>	私募對象(註5)	聯容國際有限公司	資格條件(註6)	第43條第6項、第2款	認購數量	20,000,000	與公司關係	無	參與經營情形	無
私募對象(註5)	泰僑電子股份有限公司																																
資格條件(註6)	第43條第6項、第2款																																
認購數量	4,000,000																																
與公司關係	無																																
參與經營情形	無																																
私募對象(註5)	趙郁文																																
資格條件(註6)	第43條第6項、第2款																																
認購數量	1,100,000																																
與公司關係	本公司獨立董事，99年3月9日任職於本公司獨董，於99年3月9日任職於本公司																																
參與經營情形	無																																
私募對象(註5)	聯容國際有限公司																																
資格條件(註6)	第43條第6項、第2款																																
認購數量	20,000,000																																
與公司關係	無																																
參與經營情形	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				106年第1次私募(註1) 發行日期：106年9月30日				
廖述椿	同上	1,270,000	無	無	熊曲繼敏	同上	1,992,000	無	無				
廖述霖	同上	50,000	無	無	王淑惠	同上	109,000	無	無				
					吳宜達	同上	109,000	無	無				
					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				

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				106年第1次私募(註1) 發行日期：106年9月30日			
						同上	1,176,000	無 於99年5月26日選任監察人				
					陳朝和	同上	1,176,000	無				
					張耀文	同上	40,000	無				
					盧秋月	同上	5,000	無				
					張倍宜	同上	117,000	無				
					益登科技股 份有限公司	同上	1,176,000	無				
					興盛收益投 資有限公司	同上	4,500,000	無				
					大名望投資 有限公司	同上	4,500,000	無				
					EFG 銀行	同上	3,800,000	無				
							8.5					3.08
實 際 認 購 (或 轉 換) 價 格(註 7)												
實 際 認 購 (或 轉 換) 價 格 與 參 考 價 格 差 異 (註 7)												
辦 理 私 募 對 股 東 權 益 影 響 (如： 增 加...)												
					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%。	參考價格3.85元，實際認購價未低於參考價格80%。					
					累積虧損增加23,036仟元	累積虧損增加32,209仟元	累積虧損增加130,114仟元					



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	106年第1次私募(註1) 發行日期：106年9月30日
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。	107年第1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59,879仟元	99年第2季負債較98年第4季減少191,008仟元，負債比亦由66.49%改善為40.91%。	106年第4季長期借款減少45,247仟元

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：欄位多寡視實際辦理特種類。券種類。附認股權特別股、轉換公司債、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。

註3：欄位多寡視實際辦理特種類。券種類。應填列董事會通過日期與數額。

註4：欄位多寡視實際辦理特種類。券種類。應填列東會通過者，應填列姓名及與公司之關係予以列明。

註5：欄位多寡視實際辦理特種類。券種類。應填列東會通過者，應填列姓名及與公司之關係予以列明。

註6：欄位多寡視實際辦理特種類。券種類。應填列東會通過者，應填列姓名及與公司之關係予以列明。

註7：欄位多寡視實際辦理特種類。券種類。應填列東會通過者，應填列姓名及與公司之關係予以列明。

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三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，並無此情事發生。

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民國一〇七年度（自一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止）之合併財務報告暨個體財務報告，係依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，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：連艾莉

總 經 理：連艾莉

會 計 主 管：池曉鈴



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 四 日

上揚科技股份有限公司



董事長 連艾莉





上揚科技股份有限公司
SOARING TECHNOLOGY CO.,LTD.