



股票代碼：6222

上揚科技股份有限公司

SOARING TECHNOLOGY CO.,LTD.



108 年度  
年報

中華民國一〇九年五月十八日 刊印

公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.sotac.com.tw>

一、本公司發言人、代理發言人

項目	發言人	代理發言人
姓名	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股務代理部

地址：台北市大同區承德路3段210號B1

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

電話：(02) 2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：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](http://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	17
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	37
肆、募資情形	38
一、資本及股份	38
二、公司債辦理情形	42
三、特別股辦理情形	42
四、海外存託憑證辦理情形	43
五、員工認股權憑證辦理情形	43
六、限制員工權利新股辦理情形	43
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	43
八、資金運用計畫執行情形	43

<b>伍、營運概況</b> .....	44
一、業務內容 .....	44
二、市場及產銷概況 .....	54
三、從業員工 .....	59
四、環保支出資訊 .....	60
五、勞資關係 .....	60
六、重要契約 .....	61
<b>陸、財務概況</b> .....	62
一、簡明資產負債表及損益表 .....	62
二、財務分析 .....	66
三、財務報告之監察人審查報告 .....	69
四、個體財務報告 .....	72
五、合併財務報告 .....	115
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 .....	159
<b>柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項</b> .....	160
一、財務狀況 .....	160
二、經營結果 .....	161
三、現金流量 .....	161
四、重大資本支出對財務業務之影響 .....	162
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 .....	162
六、風險事項分析及評估 .....	162
七、其他重要事項 .....	163
<b>捌、特別記載事項</b> .....	164
一、關係企業相關資料 .....	164
二、私募有價證券辦理情形 .....	166
三、子公司持有或處分本公司股票情形 .....	170
四、其他必要補充說明事項 .....	170
五、與我國股東權益保障規定重大差異之說明 .....	170
<b>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</b> .....	170

## 壹、 致股東報告書

各位股東，各位女士、先生：

本公司108年度合併營業收入淨額新台幣571,610仟元，較107年度增加42.15%。108年度營業費用為52,024仟元，較107年度增加55.96%，108度淨利新台幣14,768仟元，稅後盈餘每股0.43元，負債比為44.65%，較107年度負債比53.12%減少，主要係108年度應付款項減少52,423仟元。

台經院估計2020年國內實質GDP成長率為2.45%，較2019年修正後2.40%增加0.05個百分點。國際貨幣基金(IMF)估計美國2020年全年GDP成長率為2.1%。IMF估計歐元區2020年全年GDP成長率為1.4%。在中國方面，IMF估計中國2020年經濟成長率預測為5.8%。

綜合上述，2020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(108)年度營業結果

### (一) 營業計畫實施成果

本公司一〇八年度營業收入571,610仟元較前一年度增加169,495仟元，營業毛利較前一年度增加20,220仟元，營業費用52,024仟元，較前一年度增加18,666仟元，營業外收入及支出減少25,121仟元，108年度稅後淨利14,764仟元。

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	108年度	107年度	增(減)金額	增(減)率%
營業收入		571,610	402,115	169,495	42.15%
營業成本		499,996	350,721	149,275	42.56%
營業毛利(損)		71,614	51,394	20,220	39.34%
營業費用		52,024	33,358	18,666	55.96%
營業淨利(損)		19,590	18,036	1,554	8.62%
營業外收入及支出		476	25,597	(25,121)	(98.14%)
稅前淨利(損)		20,066	43,633	(23,567)	(54.01%)
稅後淨利(損)		14,764	52,280	(37,516)	(71.76%)
其他綜合損益		9,361	(9,591)	18,952	197.60%
本期綜合損益總額		24,125	42,689	(18,564)	(43.49%)

(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		108年度	107年度	
財務 收支	營業收入	571,610	402,115	
	營業毛利	71,614	51,394	
	稅後淨利(損)	14,764	52,280	
獲利 能力	資產報酬率(%)	4.11	16.84	
	股東權益報酬率(%)	7.42	31.62	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	5.66	3.70
		稅前純益	5.80	8.94
	純益率(%)	2.58	13.00	
每股盈餘(元)	0.43	1.07		

## 二、本(109)年度營業計畫概要

### (一) 經營方針

本公司108年主要業務項目為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；國內方面持續推動自有品牌K-Light商品的拓展，並全力佈建量販店零售通路；另外因應政府推動節能政策的施行，國內公家機關及民間單位節能照明燈具換裝的強大需求，今年內銷部也積極參與節能燈具換裝標案的爭取。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. 109年度預計銷貨數量如下：

市場別	年度	109年度預計數
		銷售量
LED Bulb(燈泡)		1,100,000pcs
LED Tube(燈管)		850,000pcs
Led Down Lights(嵌燈)		450,000pcs
Ceiling Light (吸頂燈)		400,000pcs
Panel Light(平板燈)		200,000pcs
Led Street Light(路街燈)		40,000pcs
合計		3,040,000pcs

### 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

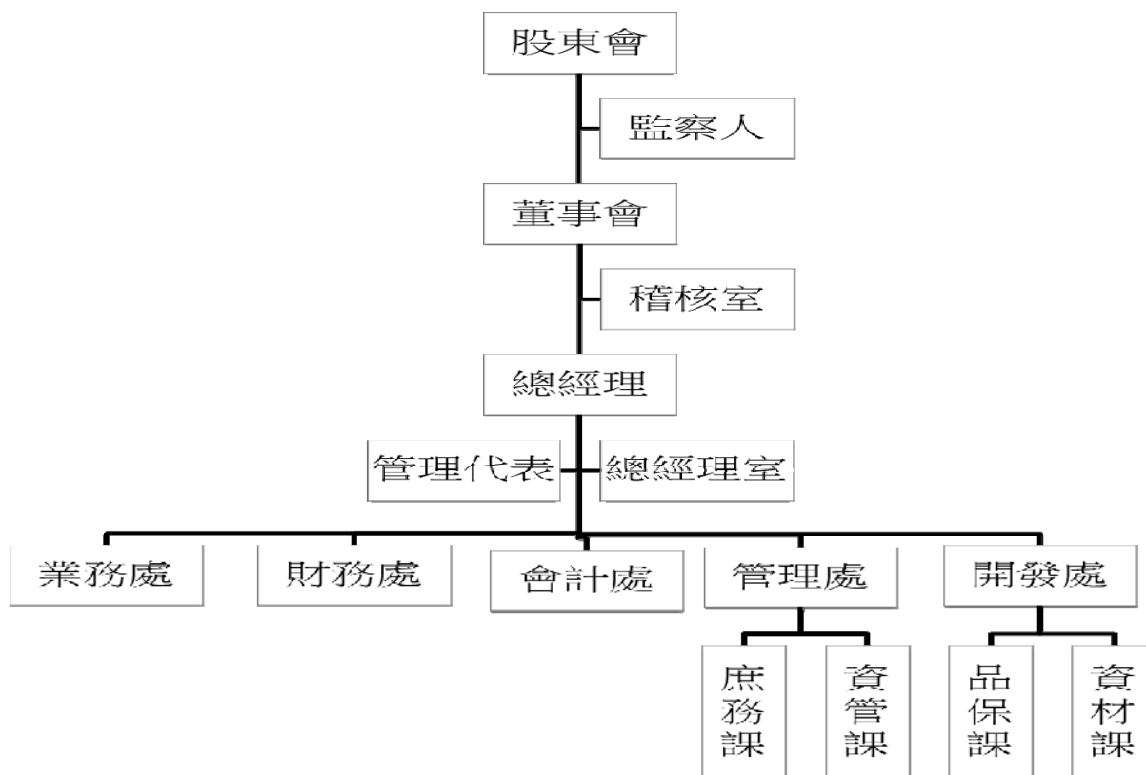
- |       |     |   |
|-------|-----|---|
| 民國75年 | 8月  | 本公司設立於民國75年8月15日，初創資本額新台幣伍佰萬元。以產銷VGA卡為主要業務。                                 |
| 民國84年 | 8月  | 辦理現金增資5,000仟元，增資後資本額為新台幣10,000仟元。   |
| 民國84年 | 10月 | 購併一LCD顯示器製造廠商，正式跨足LCD顯示器產業。   |
|       | 11月 | 獲Shell及ARAL加油站POS系統之訂單。   |
| 民國85年 |     | 推出自有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
- 民國98年 10月 291,272,930元。
- 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
- 民國99年 6月 元整。
- 民國100年 3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101年 3月 實收資本額提高為 \$560,052,730元。
- 民國101年 11月 實收資本額提高為 \$560,831,530元。
- 民國102年 6月 實收資本額提高為 \$560,989,230元。
- 民國103年 6月 實收資本額提高為 \$561,249,230元。
- 民國103年 12月 實收資本額提高為 \$561,346,830元。
- 民國104年 5月 實收資本額提高為 \$563,018,830元。
- 民國105年 6月 實收資本額提高為 \$575,458,830元。
- 民國105年 10月 實收資本額提高為 \$575,708,830元。
- 民國106年 9月 實收資本額減資為 \$287,854,420元。
- 民國107年 4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。
- 導入照明設備等產品。
- 民國108年 11月 實收資本額減資為 \$345,888,750元。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一) 組織結構



#### (二) 各主要部門所營業務

部門名稱	經營業務
稽 核 室	負責各部門運作、內部控制制度及相關管理規定執行狀況之查核與評估。
總 經 理 室	負責長期發展策略、經營管理方針、規章制度、專案計劃之研訂、執行與考核。
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、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事及監察人資料

#### 1. 姓名、經(學)歷、持有股份及性質：

109年04月17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		在 現 有 股 份	配 偶 、 未 成 年 子 女	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	持股比例			股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長 (註 2)	中華民國	瑞昌國際有限公司 代表人： 連艾莉	-	108.6.20	3年	105.6.14	49,500	0.10%	35,095	0	0%	0	0%	無	-	-	
董事	中華民國	蔡麗煌	女	108.6.20	3年	107.3.12	0	0%	0	0	0%	0	0%	光然股份有限公司總經理 東莞光然有限公司總經理	董事	謝雨芳	母女
董事	中華民國	聯容國際有限公司 陳唯泰	男	108.6.20	3年	105.6.14	260,000	0.53%	184,340	0	0%	0	0%	中國政法大學民商法學 博士	無	無	無
董事	中華民國	聯容國際有限公司 陳唯泰	-	108.6.20	3年	107.10.23	20,000,000	41.00%	14,180,000	0	0%	0	0%	無	無	-	-
董事	中華民國	聯容國際有限公司 謝雨芳	男	108.6.20	3年	107.10.23	0	0.00%	24,815	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
董事	中華民國	聯容國際有限公司 李禮仲	-	108.6.20	3年	107.10.23	20,000,000	41.00%	14,180,000	0	0%	0	0%	無	無	-	-
獨立 董事	中華民國	謝雨芳	女	108.6.20	3年	108.6.20	0	0%	0	0	0%	0	0%	光然股份有限公司執行副 總	董事長	連艾莉	母女
獨立 董事	中華民國	朱治國	男	108.6.20	3年	107.6.20	0	0%	0	0	0%	0	0%	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
獨立 董事	中華民國	朱治國	男	108.6.20	3年	107.6.20	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	律師事務所主持律 師	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		現在持有股份(註1)	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	持股比例		股數	持股比例				職稱	姓名	關係
獨立董事	中華民國	黃宗煌	男	108.6.20	3年	107.10.23	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	無
監察人	中華民國	賴鎮局	男	108.6.20	3年	99.05.26	390,000	0.80%	276,510	0.80%	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	無
監察人	中華民國	張智欽	男	108.6.20	3年	105.6.14	19,000	0.039%	13,471	0.039%	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	無	無	無
監察人	中華民國	林峰琦	女	108.6.20	3年	107.6.20	0	0%	71,000	0.21%	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	無

註1：民國108年11月15日公司辦理減資消除普通股14,196,564股。

註2：連艾莉為本公司重要關係企業負責人，於107年第二季開始帶領專業經營團隊進行本公司業務轉型，兼任總經理期間本公司業績成長顯著，團隊績效穩定，其職能分工說明如下：  
董事長一負責重大決策、財務資金管理統籌、公司未來營運規劃；總經理一貫徹董事會決策與執行、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，各部門對總經理負責。此外，本公司獨立董事已依規定增設一席，三席獨立董事於108年06月20日股東會選任，且未有過半數董事兼任員工或經理人，以強化公司治理。

表一：法人股東之主要股東

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	日期
瑞昌國際有限公司	顧妍100%	109年04月17日

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其主要股東

法人名稱(註1)	法人之主要股東(註2)	日期
聯容國際有限公司	曾哲偉57.58%；曾筠芮42.42%	109年04月17日

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	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
	條件	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公立 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	11	
瑞昌國際有限 公司法人代表 連艾莉	否	否	是			√		√					√		√	√
蔡焜煌	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
聯容國際有限 公司 陳唯泰	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
聯容國際有限 公司 謝雨芳	否	否	是		√	√		√	√	√		√		√	√	
李禮仲	是	否	否	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
朱治國	否	是	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
黃宗煌	是	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
賴鎮局	否	是	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
林峰琦	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
張智欽	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、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(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- 
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 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

109年4月17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	連艾莉	女	107/9/4	0	0%	0	0%	0	0%	真理大學	上揚科技股份有限公司董事長 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
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 主管	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%	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	謝焯任	男	107/10/1	0	0%	0	0%	0	0%	Graffith 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)會計處經理	無	無	無	無

註 1：連艾莉為本公司重要關係企業負責人，於107年第二季開始帶領專業經營團隊進行本公司業務轉型，兼任總經理期間本公司業績成長顯著，團隊績效穩定，其職能分工說明如下：董事長一負責重大決策、財務資金管理統籌、公司未來營運規劃；總經理一貫徹董事會決策與執行、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，各部門對總經理負責。此外，本公司獨立董事已依規定增設一席，三席獨立董事於108年06月20日股東會選任，且未有過半數董事兼任員工或經理人，以強化公司治理。



(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)

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	本公司	財務報告 內所有公司		
		金額	比例	金額	比例	金額	比例	金額	比例	金額	比例	金額	比例	金額	比例	金額	比例	金額	比例		
董事長	瑞昌國際有限公司法人代表連艾莉	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%	1,400	0	0	0	0	0	0	0	0	9.48%	0
董事	蔡焜煌	0	0	0	0	69	69	69	69	0.47%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.47%	0
董事	聯容國際有限公司法人代表陳唯泰	0	0	0	0	64	64	64	64	0.43%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.43%	0
董事	聯容國際有限公司法人代表謝暗芳	0	0	0	0	24	24	24	24	0.16%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.16%	0
獨立董事	李禮仲	0	0	0	0	69	69	69	69	0.47%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.47%	0
獨立董事	朱治國	0	0	0	0	60	60	60	60	0.41%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.41%	0
獨立董事	黃宗煌	0	0	0	0	64	64	64	64	0.43%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.43%	0

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
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	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於2,000,000元	瑞昌國際有限公司、法人代表連艾莉、聯容國際有限公司、法人代表陳唯泰、聯容國際有限公司、法人代表謝雨芳、蔡焜煌、黃宗煌	瑞昌國際有限公司、法人代表連艾莉、聯容國際有限公司、法人代表陳唯泰、聯容國際有限公司、法人代表謝雨芳、蔡焜煌、黃宗煌	瑞昌國際有限公司、法人代表連艾莉、聯容國際有限公司、法人代表陳唯泰、聯容國際有限公司、法人代表謝雨芳、蔡焜煌、黃宗煌	瑞昌國際有限公司、法人代表連艾莉、聯容國際有限公司、法人代表陳唯泰、聯容國際有限公司、法人代表謝雨芳、蔡焜煌、黃宗煌
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	無	無	無	無
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	無	無	無	無
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	無	無	無	無
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	無	無	無	無
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	無	無	無	無
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	無	無	無	無
100,000,000元以上	無	無	無	無
總計	7	7	7	7

(2-1) 監察人之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

108年度 單位：仟元

職稱	姓名	監察人酬金				A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	賴鎮局	0	0	64	64	0.43%	0.43%	0
監察人	林峰琦	0	0	69	69	0.47%	0.47%	0
監察人	張智欽	0	0	64	64	0.43%	0.43%	0

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司
賴鎮局、張智欽、林峰琦	賴鎮局、張智欽、林峰琦	無
低於2,000,000元	無	無
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	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)

108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		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
		1,400	1,400	0	0	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	9.48%	9.48%			
董事長兼總經理	連艾莉	1,400	1,400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(4-1)前五位酬金最高主管之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

108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		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長兼總經理	連艾莉	1,400	1,400	0	0	0	0	0	0	0	0	9.48%	9.48%	0
總經理特助	黃英城	1,166	1,166	66	66	0	0	0	0	0	0	8.34%	8.34%	0
業務處協理	謝焯任	1,976	1,976	108	108	0	0	0	0	0	0	14.11%	14.12%	0
業務處資深經理	方柏超	964	964	55	55	0	0	0	0	0	0	6.90%	6.90%	0
財務經理	汪麗玲	783	783	44	44	0	0	0	0	0	0	5.60%	5.60%	0

(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

項目	107年度		108年度	
	本公司	合併報告所有公司	本公司	合併報告所有公司
董 事	1.42%	1.42%	2.37%	2.37%
監察人	0.33%	0.33%	1.33%	1.33%
總經理	1.67%	1.67%	9.48%	9.48%

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 8 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 108年6月20日改選連任
董事	聯容國際有限公司法人代表陳唯泰	8	0	100.00%	107年10月23日選任 108年6月20日改選連任
董事	聯容國際有限公司法人代表謝雨芳	3	0	100.00%	108年6月20日改選新任
董事	蔡焜煌	8	0	100.00%	105年6月14日改選新任 108年6月20日改選連任
獨立董事	李禮仲	8	0	100.00%	105年6月14日改選新任 108年6月20日改選連任
獨立董事	朱治國	7	1	87.50%	107年6月20日選任 108年6月20日改選連任

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
獨立董事	黃宗煌	8	0	100.00%	107年10月23日選任 108年6月20日改選連任
監察人	賴鎮局	8	0	100.00%	105年6月14日改選連任 108年6月20日改選連任
監察人	張智欽	8	0	100%	105年6月14日改選新任 108年6月20日改選連任
監察人	林峰琦	8	0	100%	107年6月20日選任 108年6月20日改選連任

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	獨立董 持保 留或反 對 意見
第七屆108年第一次 108年2月14日	1. 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。	✓	—
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108年第三次 108年3月26日	1. 修訂本公司「公司章程」案。 2. 修訂本公司「背書保證作業程序」案。 3. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 4. 修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 5. 訂定「處理董事要求之標準作業程序」。 6. 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」。 7. 解除新任董事及其代表人之競業禁止案。	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓	— — — — — — —
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108年第四次 108年5月17日	1. 廢止本公司「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。	✓	—
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			
第八屆108年第二次 108年8月13日	1. 修訂本公司「內部稽核實施細則」案。	✓	—
	2. 本公司與關係人東莞光然光電有限公司付款條件變更案。	✓	—
	3. 本公司與台軒國際股份有限公司關係人交易乙案。	✓	—
	4. 本公司擬辦理減資以彌補虧損案。	✓	—
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			
第八屆108年第三次 108年11月13日	1. 擬架設台灣自動化組裝生產線案。	✓	—
	2. 訂定減資基準案。	✓	—
	3. 決議通過訂定減資換股基準及換股作業計畫案。	✓	—
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			
第八屆109年第一次 109年3月25日	1. 修訂本公司「董事及監察人選任辦法」案。	✓	—
	2. 本公司辦理現金增資發行新股案。	✓	—
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：無。

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：

(1) 落實誠信經營政策，本公司特訂定「道德行為準則」。

(2) 本公司董事會議事規範依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定，經董事會通過並提報股東會，董事會之運作皆依「董事會議事規則」辦理。

- (3) 本公司之獨立董事採候選人提名制，已於106年選任2席獨立董事。選任之獨立董事，具備法律、會計及財務專業知識與技能，藉以提升董事會法學知識及財務分析能力，並加強董事會危機處理及決策能力。
- (4) 本公司已於公司網站設置投資人專區，透過網路提供投資者所關切之相關資訊。財務業務及公司治理等資訊公開係本公司之重要責任，本公司已確實依照相關法令及證券交易所之規定，忠實履行其義務。
- (5) 本公司已建立並落實發言人制度，設有發言人及代理發言人對外發言，明訂統一發言程序，並要求公司內部員工保守財務業務機密，不得任意對外散佈訊息。遇有發言人及代理發言人異動時，即辦理資訊公開。

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、本公司尚未設置審計委員會，未來依據公司規模及需求再行設立。

2、監察人參與董事會運作情形

108年度董事會開會 8 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	8	100.00%	105年6月14日改選連任 108年6月20日改選連任
監察人	張智欽	8	100.00%	105年6月14日改選新任 108年6月20日改選連任
監察人	林峰琦	8	100.00%	107年6月20日選任 108年6月20日改選連任

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：

監察人依其職責可隨時與公司員工、股東及其利害關係人聯絡，目前溝通管道順暢。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。
2. 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。
3. 監察人得隨時就公司業務、財務狀況等事項與內部稽核主管及會計師溝通、並於列席董事會時聽取董事及經營階層之各項業務報告及參與討論制度決策。

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 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估方式

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	本公司就聘任會計師之獨立性及適任性予以評估，簽證會計師並出具「會計師獨立聲明書」。	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、董事會及股東會議、事會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。並於本公司網站設置利害關係人專區，設有聯絡人、電話及電子郵件等相關溝通管道。	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元大證券股份有限公司辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開	V	本公司已架設公司網站，有關財務及公司治理資訊皆可於公司網站投資人查詢，並可連結至公開資訊觀測站。請參閱公司網址 <a href="http://www.sotac.com.tw/">http://www.sotac.com.tw/</a> 。	無重大差異
(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
(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	公司依規定於期內公告財報及每月營運情形。	無重大差異
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早	V		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>公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p> <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、供應廠商關係、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、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p>	是	否	<p>摘要說明</p> <p>1. 員工權益：本公司依規定投保勞工保險及全民健康保險，並依法令規定按月提撥勞工退休準備金；年度若有獲利時，依章程提撥並發放員工酬勞。</p> <p>2. 僱員關懷：本公司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>3. 投資者關係：建立發言人制度，由發言人及代理發言人對外代表公司發佈消息及提供公司治理等相關訊息。股務相關問題除洽請專業股代機構服務外，公司另指派專責股務人員，提供相關協助。</p> <p>4. 利害關係人之權益：公司網站設置利害關係人專區，各相關利害關係人得隨時提供意見與公司溝通，公司均予以重視各項意見，以作為未來各項工作之參考依據。</p> <p>5. 與供應商關係：由相關之採購定期與供應商溝通協調，建立與供應商配合良好關係，保持良好之溝通管道。</p> <p>6. 董事及監察人進修之情形：每年定期安排董事及監察人參加研習課程。附註1</p> <p>7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：公司已依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」建立完備之內部控制制度並有效執行及定期檢討，因應公司內外環境之變遷，以期降低並避免任何可能之風險。</p>
	V		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>摘要說明</p> <p>8. 利害關係人之權益：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> <p>9. 客戶權益：個人資料保護相關作業規範，並設置客戶服務專線，提供客戶售後服務，以保障客戶權益並提升客戶滿意度。</p> <p>10. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買董監事責任險。</p>	
<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>			

註1：108年度董事及監察人之進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	李禮仲	108.12.30	財團法人會計研究發展基金會	新勞動事件法對企業之影響與法遵稽核實務	6
董事之法人代表人	謝雨芳	108.8.27	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班	12

(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1)	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 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	李禮仲	是	否	否	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	
獨立董事	朱治國	否	是	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	
其他	李安哲	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購

法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10) 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：108年6月21日至111年6月19日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(B/A)	備註
召集人	李禮仲	2	0	100.00%	
委員	李安哲	2	0	100.00%	
委員	朱治國	2	0	100.00%	

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：

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明	本公司尚未訂定相關風險管理政策或策略。		將依公司實際運作情形訂定
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V	V	將依公司實際運作情形設置推動企業社會責任專職單位。
二、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？	V	V	無重大差異
三、環境議題			無重大差異
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V	V	無重大差異
(二) 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？	V	V	無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V	V	無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	V	無重大差異
四、社會議題			無重大差異
(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	V	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V	V	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	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	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	勞工安全衛生訓練養成員工緊急應變能力及安全觀念。 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
	V	本公司銷售均遵循相關法規及國際準則。本公司並訂有「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
	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。 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
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	將依公司實際運作情形揭露企業責任相關資訊
六、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。			將依公司實際運作情形揭露企業責任相關資訊
七、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。			將依公司實際運作情形揭露企業責任相關資訊
(四) 對於本公司之投資者關係及利害關係人之權利方面，本公司係隨時保持暢通之溝通管道，充分發揮發言人機制，並秉持誠信原則即時發布公開資訊以維護投資者關係及利害關係人之權益。			將依公司實際運作情形揭露企業責任相關資訊



(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) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</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>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>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責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</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、</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。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	
內部控制制度，並由內部稽核單位不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為之遵循情形，或委託會計師執行查核？			
(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。	將依公司實際運作情形舉辦誠信經營之教育訓練
三、公司檢舉制度之運作情形			
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	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。	將依公司實際運作情形訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V	本公司尚未訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。	將依公司實際運作情形訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制
(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	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。	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，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	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。	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)：本公司秉持誠信經營之原則從事一切商業活動，重視每一位利害關係人之權益，促進公司之永續發展，決策考量以股東及公司利益為優先，遵守上櫃法令規章及主管機關相關規定。			
(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：109年3月25日

本公司民國一〇八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之達成，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，認為本公司於民國一〇八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一〇九年三月二十五日董事會通過，出席董事七人中，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



(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司及對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失及改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

股東常會

會議日期	重要決議內容	執行情形
108年06月20日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過承認本公司107年度盈虧撥補表案。</li> <li>2. 通過承認本公司107年度營業報告書及財務報告案。</li> <li>3. 董事、監察人改選案。</li> <li>4. 通過修訂本公司「公司章程案」。</li> <li>5. 通過解除董事之競業禁止案。</li> <li>6. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。</li> <li>7. 通過修訂本公司「衍生性商品交易處理程序」案。</li> <li>8. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。</li> <li>9. 通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。</li> </ol>	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
108年09月30日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過辦理減資彌補虧損案。</li> </ol>	已遵循決議結果

董事會

會議日期	重要決議內容
108年02月14日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 承認本公司本公司107年度財務報表及合併財務報表案。</li> <li>2. 承認本公司本公司107年度虧損撥補表。</li> <li>3. 決議通過本公司健全營運計劃書。</li> <li>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。</li> <li>5. 決議通過本公司107年度內部控制制度聲明書案。</li> </ol>
108年03月04日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 承認本公司本公司107年度財務報表及合併財務報表案。</li> <li>2. 承認本公司本公司107年度虧損撥補表。</li> <li>3. 決議通過修正本公司健全營運計劃書部分內容。</li> <li>4. 決議通過本公司107年營業報告書。</li> <li>5. 決議通過本公司107年度內部控制制度聲明書案。</li> </ol>
108年03月26日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 決議通過修訂本公司「公司章程」案。</li> <li>2. 決議通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。</li> <li>3. 決議通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。</li> <li>4. 決議通過修訂本公司「內部稽核實施細則」案。</li> <li>5. 決議通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業」案。</li> <li>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。</li> <li>7. 決議通過本公司108年度會計師公費審議案。</li> <li>8. 決議通過本公司董事、監察人改選相關事宜案。</li> <li>9. 決議通過解除新任董事及其代表人之競業禁止案。</li> <li>10. 決議通過本公司受理股東提名獨立董事之相關事宜案。</li> <li>11. 決議通過本公司受理股東提案權案。</li> </ol>

	12. 決議通過召開本公司108年股東常會案。
108年05月06日	1. 決議通過本公司108年度第一季合併財務報表案。 2. 決議通過受理獨立董事提名案。
108年05月17日	1. 決議通過廢止本公司「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。
108年06月21日	1. 決議通過推選新任董事長案。 2. 決議通過薪資報酬委員會成員選任案。
108年08月13日	1. 承認本公司108年度第二季合併財務報表案。 2. 決議通過修訂本公司「銷售及收款循環」案。 3. 決議通過修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 4. 決議通過本公司與關係人東莞光然光電有限公司付款條件變更案。 5. 決議通過本公司與台軒國際股份有限公司關係人交易案。 6. 決議通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 9. 決議通過本公司辦理減資彌補虧損案。 10. 決議通過召開本公司108年第一次臨時股東會案。
108年11月13日	1. 承認本公司108年度第三季合併財務報表案。 2. 承認本公司109年度稽核計畫案。 3. 決議通過架設台灣自動化組裝生產線案。 4. 決議通過訂定減資基準日案。 5. 決議通過訂定減資換股基準日及換股作業計畫案。 6. 決議通過本公司108年度經理人年終獎金案。
109年03月25日	1. 承認本公司本公司108年度財務報表及合併財務報表案。 2. 承認本公司本公司108年度虧損撥補表。 3. 決議通過本公司108年營業報告書。 4. 決議通過本公司109年度會計師公費審議案。 5. 決議通過本公司木材供應商(Beyond Precision Global Limited)因新冠肺炎疫情影響，延期交貨三個月案。 6. 決議通過修訂本公司「公司章程」案。 7. 決議通過修訂本公司「董事及監察人選任辦法」案。 8. 決議通過修訂本公司「銷售及收款循環」案。 9. 決議通過修訂本公司「票據領用管理辦法」案。 10. 決議通過修訂本公司「不動產、廠房及設備循環」案。 11. 決議通過本公司108年度內部控制制度聲明書案。 12. 決議通過本公司辦理現金增資發行新股案。 13. 決議通過本公司受理股東提案權案。 14. 決議通過召開本公司109年股東常會案。 15. 決議通過本公司修訂「董事會議事規則」案。
109年05月12日	1. 決議通過109年第一季合併財務報表案。 2. 決議通過本公司財務報告簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 3. 決議通過本公司向關係人東莞光然光電取得使用權資產案。 4. 決議通過本公司與關係人Magic Lighting Inc.or Candex Inc.交易案。

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

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士辭職解任情形彙總：無。

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	108.01.01~108.12.31	

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		-	1,010	1,010
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 李定益	2,600	0	110	0	900	1,010	108.01.01~108.12.31	其他為108年移轉訂價報告

(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) 108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	108年 度		109年度截至 109.04.17止(註4)	
		持有股數	質押股數	持有股數	質押股數
		增(減)數	增(減)數	增(減)數	增(減)數
董事長	瑞昌國際有限公司	0	0	(14,405)	0
	法人代表連艾莉	0	0	0	0
董事	蔡焜煌	0	0	(75,660)	0
董事/大股東	聯容國際有限公司	0	0	(5,820,000)	0
	法人代表陳唯泰	0	0	(10,185)	0
	法人代表謝雨芳	0	0	0	0
獨立董事	李禮仲	0	0	0	0
獨立董事	朱治國	0	0	0	0
獨立董事	黃宗煌	0	0	0	0
監察人	賴鎮局	0	0	(113,490)	0
監察人	張智欽	0	0	(5,529)	0
監察人	林峰琦	0	0	71,000	0
總經理	連艾莉	0	0	0	0
業務協理	謝煒任	0	0	0	0
總經理特助	黃英城	0	0	0	0
會計主管	池曉鈴	0	0	0	0

註4：109年度係減資股數；民國109年01月16日為本公司減資換發新股基準日

(三) 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：

109年04月17日

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	14,180,000	41.00%	0	0	0	0	無	無	無
曾哲偉	34	0.00%	0	0	0	0	無	無	無
呂采妮	2,942,350	8.51%	0	0	0	0	無	無	無
陳武宏	1,595,250	4.61%	0	0	0	0	無	無	無
黃成偉	906,160	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	850,800	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	745,082	2.15%	0	0	0	0	黃成偉	互為二等親關係	無
熊曲繼敏	706,164	2.04%	0	0	0	0	無	無	無
廖述椿	696,560	2.01%	0	0	0	0	無	無	無
魏政傑	677,783	1.96%	0	0	0	0	無	無	無
廖若琪	655,335	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109.03.31

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%

註1：係公司之長期投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

單位：仟股；仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
75.08	—	—	5,000	—	5,000	設立	—	—
84.08	—	—	10,000	—	10,000	現金增資5,000仟元	—	註1
88.04	—	—	30,000	—	30,000	現金增資20,000仟元	—	註2
89.06	10	6,000	60,000	6,000	60,000	盈餘轉增資28,893仟元及股東往來轉增資1,107仟元	—	註3
89.12	20	30,000	300,000	14,919	149,194	現金增資65,000仟元及合併增資24,194仟元	—	註4
90.07	10	30,000	300,000	21,236	212,356	盈餘及員工紅利轉增資63,162仟元	—	註5
91.03	38	30,000	300,000	27,036	270,356	現金增資58,000仟元	—	註6
91.09	10	60,000	600,000	35,690	356,900	盈餘及員工紅利轉增資86,544仟元	—	註7
91.11	30	60,000	600,000	40,000	400,000	現金增資43,100仟元	—	註8
92.08	—	88,900	889,000	44,736	447,364	盈餘及員工紅利轉增資27,364仟元及公積轉增資20,000仟元	—	註9
93.08	—	108,900	1,089,000	49,587	495,871	盈餘及員工紅利轉增資48,507仟元	—	註10
93.10	—	108,900	1,089,000	50,376	503,763	公司債轉換普通股份7,892仟元	—	註11
94.08	—	108,900	1,089,000	51,477	514,773	盈餘轉增資10,075仟元及員工紅利轉增資935仟元	—	註12
96.10	—	108,900	1,089,000	61,671	616,713	公司債轉換普通股份101,940仟元	—	註13
98.08	—	108,900	1,089,000	29,127	291,279	公司辦理減資消除普通股325,440仟元	—	註14
98.11	—	108,900	1,089,000	34,447	344,472	公司辦理私募發行普通股53,193仟元	—	註15
99.04	—	108,900	1,089,000	55,920	559,202	公司辦理私募發行普通股214,730仟元	—	註16
100.03	—	108,900	1,089,000	56,005	560,052	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股850仟元	—	註17
101.03	—	108,900	1,089,000	56,083	560,832	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股779仟元	—	註18
101.11	—	108,900	1,089,000	56,099	560,989	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股158仟元	—	註19
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
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
108.11	—	136,000	1,360,000	34,588	345,888	公司辦理減資消除普通股141,966仟元	—	註27

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

註27：民國108年11月28日新北府經司字第1088081033號

單位：股

股份種類	核定股本					備註
	流通在外股份			未發行股份	合計	
	已上市(櫃)	未上市(櫃)	合計			
記名式普通股	10,910,760	23,678,118	34,588,878	101,411,122	136,000,000	—

## (二) 股東結構

109年4月17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)	-	-	17	1,871	2	1,890
持有股數(股)	-	-	15,698,003	18,877,311	13,564	34,588,878
持股比例(%)	0.000%	0.000%	45.385%	54.576%	0.039%	100.00%

## (三) 股權分散情形

### 1. 普通股

每股面額十元

109年4月17日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1至 999	1,379	369,749	1.07%
1,000至 5,000	317	686,439	1.99%
5,001至 10,000	72	516,854	1.49%
10,001至 15,000	22	273,121	0.79%
15,001至 20,000	16	281,005	0.81%
20,001至 30,000	12	304,138	0.88%
30,001至 50,000	22	832,724	2.41%
50,001至 100,000	20	1,469,167	4.25%
100,001至 200,000	7	1,082,539	3.13%
200,001至 400,000	8	2,282,126	6.60%
400,001至 600,000	4	1,899,308	5.49%
600,001至 800,000	6	4,117,148	11.90%
800,001至 1,000,000	2	1,756,960	5.08%
1,000,001以上	3	18,717,600	54.11%
合計	1,890	34,588,878	100.00%

2. 特別股：無。

## (四) 主要股東名單

109年4月17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		14,180,000	41.00%
呂采妮		2,942,350	8.51%
陳武宏		1,595,250	4.61%
黃成偉		906,160	2.62%
泰偉電子股份有限公司		850,800	2.46%
黃慧婷		745,082	2.15%
熊曲繼敏		706,164	2.04%
廖述椿		696,560	2.01%
魏政傑		677,783	1.96%
廖若琪		655,335	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	107年	108年	109年度 截至109年3月31日 (註5)
		每股市價	最高	14.30	15.05
	最低	6.36	8.60	10.05	
	平均	10.58	12.44	12.70	
每股淨值	分配前	3.83	6.10	6.20	
	分配後(註1)	—	—	—	
每股盈餘	加權平均股數		48,785,442	34,588,878	34,588,878
	每股盈餘 (註1)	追溯調整前	1.07	0.43	0.07
		追溯調整後	—	—	—
每股股利	現金股利		—	—	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註2)		9.89	28.93	181.43
	本利比(註3)		—	—	—
	現金股利殖利率(註4)		—	—	—

註1：依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註2：本益比＝當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註3：本利比＝當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註4：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註5：每股淨值、每股盈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. 公司章程所訂之股利政策：

公司章程第二十六條

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，而董監酬勞不高於百分之五。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。

公司章程第二十七條

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108年度期末待彌補虧損之累積虧損新台幣37,667仟元，業經109年3月25日董事會決議本年度不分配股利，並將提報109年6月15日股東會決議。

(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：本次股東會擬議不分配股利，故不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

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. 股東會報告分派酬勞情形及結果：無。

5. 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	年 度	108年 度	
		營業收入	營業比重(%)
照明設備		529,639	92.67%
小家電		38,402	6.72%
電子類		2,950	0.52%
其他		619	0.11%
合 計		571,610	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. 參考市場需求零組件供需開發新產品，並針對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，我國資訊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

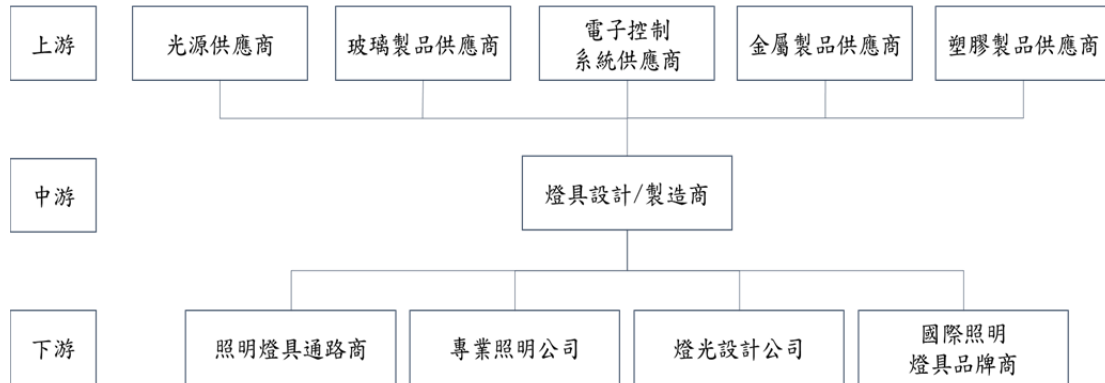
及該領域的客戶經驗，一方面建立較高的產業門檻，另一方面也衍生出大者恆大的競爭態勢，據IHS 統計，工業電腦前四大廠商總計已占全球工業電腦 54% 的營收。

#### POS 機( Point of Sales )

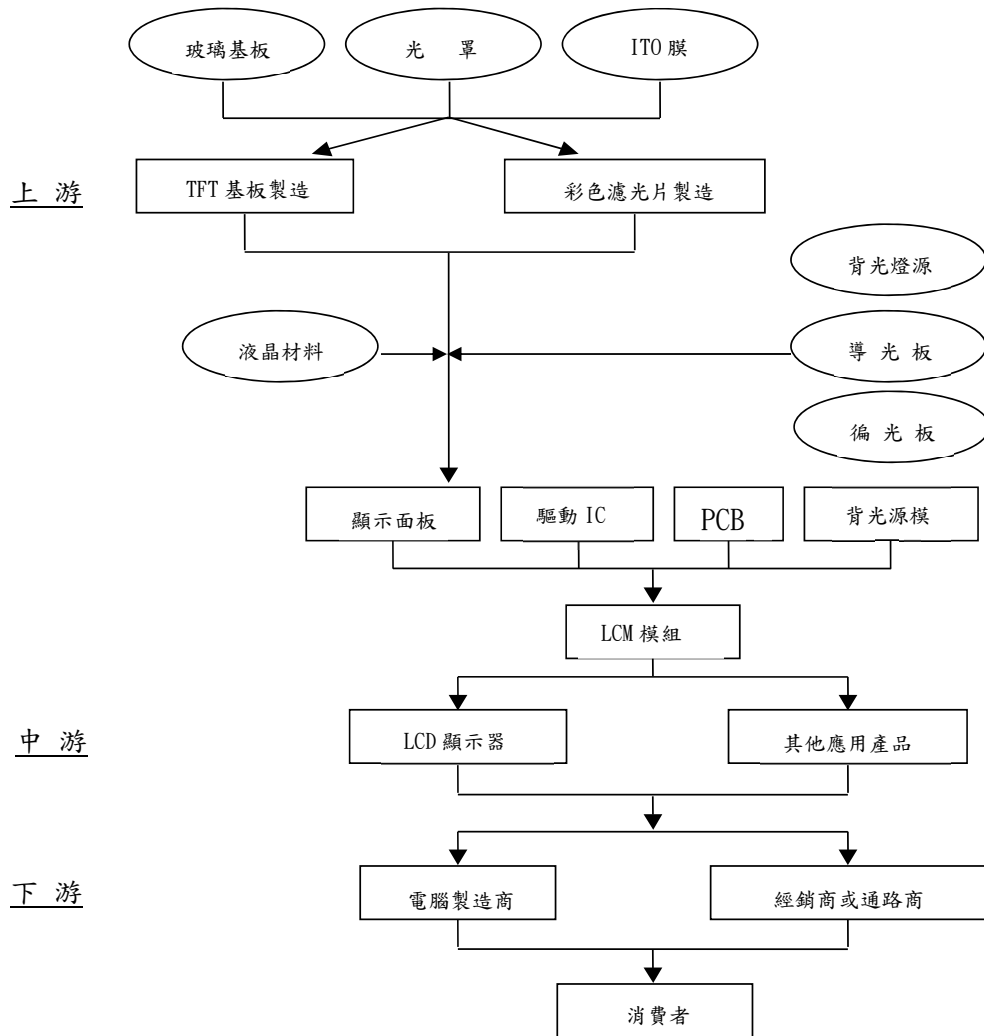
工業電腦的其中一個重要應用—POS 機(端點銷售系統, Point of Sales)，主要的功能為商品交易或買賣的過程中，買賣雙方能夠透過前臺的自動化設備及週邊設備，如：電子收銀機及讀碼機等系統，將商品銷售的交易明細資訊集中傳輸到後臺電腦或網路伺服器主機內，再透過應用軟體對進行統計及分析，所分析及統計出的各項進貨、銷貨、存貨或存貨銷售天數等結果，將有助於提升企業經營管理效率，更可以降低眾多經營管理上的盲點；起初隨著大型賣場或通路量販店、連鎖商店取代傳統雜貨店，POS 機經歷大幅的需求成長，近年來受到電子支付及移動通訊技術的衝擊，POS 機開始轉型發展移動式POS 機( mobile POS )，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

本公司於107年轉型經營LED照明產品及小家電貿易業務，並無投入研發費用及相關研究發展。

#### 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106年至108年度地區銷售金額如下表：

單位：新台幣仟元；%

年度		106年度		107年度		108年度	
		金額	%	金額	%	金額	%
外 國	美 洲	17,508	36.29	287,543	71.51	372,340	65.14
	歐 洲	20,535	42.56	166	0.04	0	0.00
	亞 洲	2,439	5.06	64,688	16.09	126,720	22.17
	其他地區	601	1.25	1,629	0.40	(3)	0.40
	小 計	41,083	85.16	354,026	88.04	499,057	87.31
國 內		7,161	14.84	48,089	11.96	72,553	12.691
營業收入淨額		48,244	100.00	402,115	100.00	571,610	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)，計本公司2019年LED照明設備營收為新台幣529,639仟元，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，2020年初爆發新型冠狀病毒疫情，疫情於春節期間在中國各省快速擴張，使中國政府宣布復工延期，且復工後各省人員返工情形不盡理想，整體產業上下游生產活動推遲，後續須觀察上游LED原料供貨是否有缺料及漲價風險，以及下游封測組裝廠復工情形，對此，本公司於2019年起為減少中美貿易戰影響已著手建置台灣廠自動化組裝產線，推估順勢降低疫情影響。

需求方面，近年由於中美貿易戰導致LED產品原材料成本及關稅成本增加等負面因素，帶動LED照明產品價格上漲，可能對LED市場的擴張造成負面影響，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%。而伴隨2019年底中美雙方談定協議後仍需關注未來情勢走向。然而受到疫情延燒全球影響，歐美各國紛紛繼中國之後實施嚴格封鎖管制並停止各種商業活動，預期全球經濟將陷入衰退，並對工業景氣與大眾消費力產生中長期負面效應，由於本公司產品主要銷往美洲市場，預期短期內仍有機會受到萎縮衝擊，後續將會嚴密關注市場發展，以期將影響降至最低。

#### (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

A.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。

B.109年新冠肺炎蔓延，導致各國經濟活動停滯，預期今年將面臨全球性經濟衰退，衝擊消費需求與供應鏈供應運作。

### 因應對策：

因應新冠肺炎疫情，本公司積極聯繫供應商，確保供貨無虞，亦將持續關注當地疫情發展，即時採取相應措施，目前供應貨源穩健。近年公司快速拓展全球市場，開發美國、墨西哥等地區通路商，已顯見成效；國內方面，本公司著力參與公共建設標案，以期能藉由擴大銷售市場降低疫情衝擊。

## (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	107年度				108年度				109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	光然	311,521	89.18	實質關係人	光然	433,148	86.29	實質關係人	光然	53,366	71.80	實質關係人
2	其他	37,809	10.82	無	其他	68,106	13.59		其他	20,957	28.20	
	進貨淨額	349,330	100.00			501,256	100.00		進貨淨額	74,323	100.00	

進貨增減變動原因：主係隨著營收成長而增加。

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	107年度				108年度				109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	171,023	42.53	無	客戶A	219,817	38.46	無	客戶A	30,611	32.19	無
2	客戶B	57,618	14.33	無	客戶B	114,038	19.95	無	客戶B	18,098	19.03	無
3	客戶C	50,851	12.65	無	客戶C	102,720	17.97	無	客戶D	9,935	10.45	無
	其他	122,623	30.49	無	其他	135,035	23.62	無	其他	36,465	38.33	無
	銷貨淨額	402,115	100.00		銷貨淨額	571,610	100.00		銷貨淨額	95,109	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

本公司自107年度轉型為商品貿易公司，目前僅設置後端簡易包裝流水線，非進行產製，故不適用。

### (六)最近二年度銷售量值

單位：台；新台幣仟元

主要商品	年度	107年度				108年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
照明設備		440,135	18,796	4,390,479	334,384	535,784	33,369	5,873,437	496,270
小家電		58,804	28,892	0	0	64,071	38,402	0	0
液晶顯示器		12	401	886	19,641	0	163	0	2,787
其他	(註1)	0	0	(註1)	0	(註1)	619	(註1)	0
合計		498,951	48,089	4,391,365	354,026	599,855	72,553	5,873,437	499,057

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。

本公司最近二年度銷售量值主要係因應市場需求隨銷售狀況變動。

### 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：

109年3月31日

年 度		107年度	108年度	當年度 截至109年3月31日
員工 人數	間 接 員 工	0	0	0
	直 接 員 工	22	25	25
	合 計	22	25	25
平 均 年 歲		43	44.22	44.47
平 服 務 年 均 資		12	11.48	11.72
學歷 分布 比率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	4.54%	4.00%	4.00%
	大 專	81.82%	84.00%	84.00%
	高 中	13.64%	12.00%	12.00%
	高 中 以 下	0.00%	0.00%	0.00%

#### 四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領汙染設施設置許可證或汙染排放許可證或應繳納汙染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明
  - (1) 應申領汙染設施設置許可證或汙染排放許可證之申領情形：不適用。
  - (2) 應繳納汙染防治費用之繳納情形：不適用。
  - (3) 應設立環保專責單位人員之設立情形：不適用。本公司所營業務為LED照明及小家電產品商品貿易業務，並無汙染環境問題，故無因汙染環境而遭受損失，預計未來亦無重大環保資本支出，故無環保支出資訊揭露之適用。
2. 有關防治環境汙染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無此情形。
3. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境汙染之經過；其有汙染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情形。
4. 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)及處分之總額，並揭露未來因應對策(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損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無此情形。
5. 目前汙染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無此情形。

#### 五、勞資關係

1. 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：
  - (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) 員工進修及訓練情形  
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) 退休制度與其實施情形：

本公司自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例之實施，並自該日起退休金之給付由本公司按月以不低每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於員工退休金個人專戶。

(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。本公司各部門訂有完善的作業流程，並依據相關法令及內部控制規範，落實各項員工應有權益及應盡責任；此外公司有良好地溝通機制，重視員工及主管間的意見交換，公司也能據此做出最適當的處理，以維護員工及公司的權益。

2. 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並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

- (1) 最近二年度迄年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失：本公司注重員工福利，並實施企業利潤與員工共享，故歷年來勞資關係和諧，無重大勞資糾紛發生。
- (2) 目前及未來可能發生之估計金額：公司相關管理規章及制度，以符合政府法令規定制度，故發生勞資糾紛之可能性極低，本公司不做此項金額之預估。
- (3) 因應措施：考量時勢變遷及新法令之頒布，視需要不定時修訂相關管理規章制度使之更適時、適法，避免勞資糾紛發生之可能。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
綜合授信額度	華南商業銀行 永吉分行	109.01.06~110.01.06	短期借款，總授信額度為新台幣六仟萬元	無
綜合授信額度	合作金庫商業銀行 敦化分行	106.06.02~111.06.02	中長期借款，總授信額度為新台幣一仟伍佰萬元	無
綜合授信額度	板信商業銀行 瑞光分行	108.06.26~109.06.26	短期借款，總授信額度為新台幣四仟伍佰萬元	無
銷售合作契約	光然股份有限公司	107.03.15~109.03.14	品牌授權及市場銷售權，期滿雙方無異議自動續約一年	無
租賃合約	俊達鞋業股份有限公司	109.03.15~112.03.14	汐止大同路350坪廠房租賃	無

## 陸、財務概況

### (1) 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)				
		104年	105年	106年	107年	107年
流動資產		264,262	74,132	27,114	215,568	188,634
不動產、廠房及設備(註2)		101,962	100,067	71,284	50,041	49,580
無形資產		—	—	—	—	—
其他資產(註2)		185,882	141,931	138,305	132,515	141,942
資產總額		552,106	316,130	236,706	398,124	380,156
流動負債	分配前	306,932	140,167	30,375	203,459	164,496
	分配後	306,932	140,167	30,375	203,459	註3
非流動負債		5,444	99,668	62,322	7,968	4,837
負債總額	分配前	312,376	239,835	92,697	211,427	169,330
	分配後	312,376	239,835	92,697	211,427	註3
歸屬於母公司業主之權益		239,730	76,295	144,006	186,697	210,826
股本		575,459	287,855	487,855	487,855	345,889
資本公積		13,954	14,001	5,715	5,715	5,715
保留盈餘	分配前	(349,851)	(225,620)	(349,531)	(194,401)	(37,667)
	分配後	(349,851)	(225,620)	(349,531)	(194,401)	註3
其他權益		168	59	(33)	(112,472)	(103,111)
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制股權		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	239,730	76,295	144,006	186,697	210,826
	分配後	239,730	76,295	144,006	186,697	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3：108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)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	92,259	129,764	25,429	402,115	571,610
營業毛利	(66,559)	(16,630)	(4,193)	51,394	71,614
營業損益	(109,257)	(124,253)	(28,089)	18,257	19,975
營業外收入及支出	(25,047)	(34,269)	38,646	25,378	95
稅前淨利	(134,304)	(158,522)	10,557	43,635	20,070
繼續營業單位本期損益	(142,824)	(168,695)	6,203	52,282	14,768
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	(142,824)	(168,695)	6,203	52,282	14,768
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,483)	4,963	(92)	(9,591)	9,361
本期綜合損益總額	(144,307)	(163,732)	6,111	42,691	24,129
淨利歸屬於母公司業主	(142,824)	(168,695)	6,203	52,282	14,768
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公 司業 主	(144,307)	(163,732)	6,111	42,691	24,129
綜合損益總額歸屬於非控 制 權 益	—	—	—	—	—
每股盈餘(註2)	(4.96)	(5.86)	0.18	1.07	0.43

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 109年3月31日 財務資料(註1)
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		268,304	76,077	38,793	227,034	198,876	154,349
不動產、廠房及設備(註2)		117,182	111,151	71,284	50,041	49,580	49,533
無形資產		—	—	—	—	—	—
其他資產(註2)		172,963	130,958	127,535	121,317	132,567	142,697
資產總額		558,449	318,186	237,612	398,392	381,023	346,579
流動負債	分配前	313,629	142,050	31,289	203,734	164,976	122,722
	分配後	313,629	142,050	31,289	203,734	註3	122,722
非流動負債		5,350	99,574	62,228	7,874	5,138	9,466
負債總額	分配前	318,979	241,624	93,517	211,608	170,114	132,188
	分配後	318,979	241,624	93,517	211,608	註3	132,188
歸屬於母公司業主之權益		239,730	76,295	144,006	186,697	210,826	214,309
股本		575,459	287,855	487,855	487,855	345,889	345,889
資本公積		13,954	14,001	5,715	5,715	5,715	5,715
保留盈餘	分配前	(349,851)	(225,620)	(349,531)	(194,401)	(37,667)	(35,304)
	分配後	(349,851)	(225,620)	(349,531)	(194,401)	註3	(35,304)
其他權益		168	59	(33)	(112,472)	(103,111)	(101,991)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制股權		(260)	267	89	87	83	82
權益總額	分配前	239,470	76,562	144,095	186,784	210,909	214,391
	分配後	239,470	76,562	144,095	186,784	註3	214,391

註1：各年度之財務資料均經會計師查核簽證，109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3：108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

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31日 財務資料 (註1)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	97,657	167,246	48,244	402,115	571,610	95,109
營業毛利	(73,651)	(11,684)	2,234	51,394	71,614	13,852
營業損益	(128,491)	(124,866)	(25,718)	18,036	19,590	2,065
營業外收入及支出	(11,721)	(33,129)	37,428	25,597	476	185
稅前淨利	(140,212)	(157,995)	11,710	43,633	20,066	2,250
繼續營業單位本期損益	(148,732)	(168,168)	7,356	52,280	14,764	2,362
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	(148,732)	(168,168)	7,356	52,280	14,764	2,362
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,460)	4,693	(92)	(9,591)	9,361	1,120
本期綜合損益總額	(150,192)	(163,205)	7,264	42,689	24,125	3,482
淨利歸屬於母公司業主	(142,824)	(168,695)	6,203	52,282	14,768	2,363
淨利歸屬於非控制權益	(5,908)	527	1,153	(2)	(4)	(1)
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	(144,307)	(163,732)	6,111	42,691	24,129	3,483
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	(5,885)	527	1,153	(2)	(4)	(1)
每股盈餘(註2)	(4.96)	(5.86)	0.18	1.07	0.43	0.07

註1：各年度之財務資料均經會計師查核簽證，109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
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
108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)				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構(%)	負債占資產比率	56.58	75.87	39.16	53.11	44.54
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	240.46	175.85	289.45	389.01	434.98
償債能力%	流動比率	86.10	52.89	89.26	105.95	114.68
	速動比率	27.89	43.02	57.77	99.02	99.65
	利息保障倍數	(37.80)	(32.25)	427.96	2,813.62	1,410.91
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.02	5.44	2.31	5.30	4.12
	平均收現日數	121	67	158	69	89
	存貨週轉率(次)	1.60	1.60	2.85	35.99	42.40
	應付款項週轉率(次)	12.89	34.71	17.74	5.03	11.08
	平均銷貨日數	228	228	128	10	9
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.90	1.28	0.30	6.63	11.48
	總資產週轉率(次)	0.17	0.30	0.09	1.27	1.47
獲利能力	資產報酬率(%)	(27.82)	(37.94)	3.21	16.88	4.11
	權益報酬率(%)	(46.84)	(106.76)	5.63	31.62	7.43
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(23.34)	(55.07)	2.16	8.94	5.80
	純益率(%)	(154.81)	(130.00)	24.39	13.00	2.58
	每股盈餘(元)(註2)	(2.50)	(5.86)	0.18	1.07	0.43
現金流量 (註3)	現金流量比率(%)	—	56.56	—	5.38	—
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	—	—
	現金再投資比率(%)	—	35.40	—	8.98	—
槓桿度	營運槓桿度	0.59	0.47	0.58	1.80	2.29
	財務槓桿度	0.97	0.96	0.90	1.10	1.09

最近二年度財務比率變動大於百分之二十之原因分析：

1. 利息保障倍數：108年減少主係利潤減少之故。
2. 應收帳款周轉率：108年下降主係因近兩年營收大幅增加，使平均應收帳款上升。
3. 不動產、廠房及設備周轉率：108年上升主係因營收成長。
4. 獲利能力相關比率：108年度因應業務擴充需求，管銷費用大幅提高侵蝕獲利，致整體獲利能力下降。
5. 現金流量相關比率：108年度因淨利減少使營運產生淨現金流轉為負數，使現金流量相關比率下降。

註1：本公司各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：係基本每股盈餘。

註3：營業活動之淨現金流量為負數，不予計算。

**(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 109年3月31日 (註1)
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	56.11	75.94	39.36	53.12	44.65	38.14
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	208.92	158.47	289.44	389.00	436.00	451.94
償債 能力 %	流動比率	85.55	53.56	123.98	111.44	120.55	125.77
	速動比率	23.71	37.07	82.95	102.90	103.57	101.65
	利息保障倍數	(3,951.20)	(3,206.03)	472.81	2,813.50	1,397.09	646.12
經營 能力	應收款項週轉率(次)	3.10	6.81	4.21	5.30	4.12	3.50
	平均收現日數	118	54	87	69	89	104
	存貨週轉率(次)	1.59	1.78	3.40	35.99	42.40	26.79
	應付款項週轉率(次)	12.89	34.71	17.29	5.03	11.08	5.79
	平均銷貨日數	230	205	107	10	9	14
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.42	1.50	0.67	6.63	11.48	5.39
	總資產週轉率(次)	0.18	0.52	0.20	1.26	1.47	1.05
獲利 能力	資產報酬率(%)	(28.68)	(37.46)	3.59	16.84	4.11	2.96
	權益報酬率(%)	(48.36)	(106.42)	6.67	31.60	7.42	4.44
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(24.37)	(54.89)	2.40	8.94	5.80	0.65
	純益率(%)	(152.30)	(100.55)	15.25	13.00	2.58	2.48
	每股盈餘(元)(註2)	(2.52)	(5.86)	0.18	1.07	0.43	0.07
現金 流量 (註3)	現金流量比率(%)	—	56.56	—	5.24	—	—
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	—	—	—
	現金再投資比率(%)	—	35.40	—	8.01	—	—
槓桿 度	營運槓桿度	0.59	0.47	0.55	1.81	1.75	2.95
	財務槓桿度	0.97	0.96	0.89	1.10	1.09	1.25

最近二年度財務比率變動大於百分之二十之原因分析：

1. 利息保障倍數：108年減少主係利潤減少之故。
2. 應收帳款週轉率：108年下降主係因近兩年營收大幅增加，使平均應收帳款上升。
3. 不動產、廠房及設備週轉率：108年上升主係因營收成長。
4. 獲利能力相關比率：108年度因應業務擴充需求，管銷費用大幅提高侵蝕獲利，致整體獲利能力下降。
5. 現金流量相關比率：108年度因淨利減少使營運產生淨現金流轉為負數，使現金流量相關比率下降。

註1：本公司各年度財務資料均經會計師查核簽證。109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。

註3：營業活動之淨現金流量為負數，不予計算。

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108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109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 9 年 3 月 2 5 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108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109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 9 年 3 月 2 5 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108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。

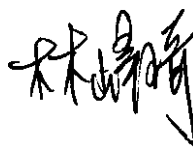
上述營業報告書、個體財務報表及合併財務報表、虧損撥補表案，經本監察人查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條規定報告如上。

此致

本公司109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 9 年 3 月 2 5 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一〇八及一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八及一〇七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，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司民國一〇八及一〇七年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇八及一〇七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個體財務報告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一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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一〇八年十二月三十一日應收帳款餘額為121,009仟元，佔上揚科技股份有限公司總資產之32%。相關資訊請參閱附註四(六)、五(一)、六(二)及六(十四)。對上揚科技股份有限公司財務報告影響係屬重大，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一〇八年十二月三十一日不動產、廠房及設備餘額為 49,580 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。

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製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告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告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告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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告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，以對個體財務報告表示意見。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一〇八年度個體財務報告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

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

中華民國一〇九年三月二十五日

上揚利控有限公司

個體資產負債表

民國108及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	108年12月31日		107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)	\$ 35,771	10	\$ 48,670	12
1150	應收票據淨額	四(六).六(二).六(十四).七	6,874	2	14,393	3
1170	應收帳款淨額	四(六).六(二).六(十四).七	121,009	32	134,970	34
1200	其他應收款	四(六).六(二).七	128	-	92	-
1220	本期所得稅資產	四(十八).六(十七)	-	-	16	-
130x	存貨	四(七).六(三)	12,818	3	10,768	3
1410	預付款項	七	11,899	3	3,337	1
1476	其他金融資產-流動	四(六).六(四).八	-	-	2,608	1
1479	其他流動資產	七	135	-	714	-
11xx	流動資產合計		188,634	50	215,568	54
	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)	49,802	13	40,414	10
1550	採用權益法之投資	四(八).六(六)	10,192	3	11,198	3
1600	不動產、廠房及設備	四(九).六(七).七.八	49,580	13	50,041	13
1760	投資性不動產	四(十).六(九)	21,064	6	21,064	5
1840	遞延所得稅資產	四(十五).六(十七)	54,339	14	59,734	15
1915	預付設備款		3,904	1	-	-
1920	存出保證金		890	-	105	-
1937	催收款項淨額	六(二)	-	-	-	-
1980	其他金融資產-非流動	四(六).六(四).八	1,751	-	-	-
15xx	非流動資產合計		191,522	50	182,556	46
1xxx	資產總計		\$ 380,156	100	\$ 398,124	100
	流動負債					
2100	短期借款	六(十).六(十九)	\$ 57,462	15	\$ 48,715	12
2130	合約負債	六(十四)	7,423	2	3,564	1
2150	應付票據	七	800	-	3,133	1
2170	應付帳款	七	83,506	22	135,255	34
2200	其他應付款	七	7,803	3	6,162	1
2250	負債準備-流動	四(十三).六(十一)	810	-	554	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十).六(十九)	3,038	1	2,958	1
2399	其他流動負債		3,651	1	3,118	1
21xx	流動負債合計		164,493	44	203,459	51
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十).六(十九)	4,712	1	7,750	2
2570	遞延所得稅負債	四(十五).六(十七)	31	-	124	-
2645	存入保證金	七	94	-	94	-
25xx	非流動負債合計		4,837	1	7,968	2
2xxx	負債總計		169,330	45	211,427	53
	權益	六(十三)				
3110	普通股股本		345,889	91	487,855	122
3200	資本公積		5,715	1	5,715	1
3350	待彌補虧損		(37,667)	(10)	(194,401)	(48)
3400	其他權益		(103,111)	(27)	(112,472)	(28)
3xxx	權益總計		210,826	55	186,697	47
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 380,156	100	\$ 398,124	100

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，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  
 個體綜合損益表  
 民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	108年度		107年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(十六).六(十四).七	\$ 571,610	100	\$ 402,115	100
5000	營業成本	六(三).七	(499,996)	(87)	(350,721)	(87)
5900	營業毛利		71,614	13	51,394	13
	營業費用					
6100	推銷費用		(26,684)	(5)	(14,451)	(4)
6200	管理費用		(25,513)	(4)	(18,346)	(4)
6450	預期信用減損(損失)利益		558	-	(340)	-
6000	營業費用合計		(51,639)	(9)	(33,137)	(8)
6900	營業利益		19,975	4	18,257	5
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	七	975	-	478	-
7020	其他利益及損失	六(十五)	1,063	-	26,125	6
7050	財務成本	四(十七).六(十五).七	(1,531)	-	(1,608)	-
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(六)	(412)	-	383	-
7000	營業外收入及支出合計		95	-	25,378	6
7900	稅前淨利		20,070	4	43,635	11
7950	所得稅(費用)利益	四(十五).六(十七)	(5,302)	(1)	8,647	2
8200	本期淨利		\$ 14,768	3	\$ 52,282	13
	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		\$ 9,388	1	\$ (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		(27)	-	45	-
8300	其他綜合損益淨額		9,361	1	(9,591)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 24,129	4	\$ 42,691	11
	每股盈餘：	六(十八)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.43		\$ 1.51	

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，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 股份有限公司

個體財務報表

民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘		其他權益		權益總額
	普通股股本	資本公積	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評價(損)益	
民國107年1月1日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (349,531)	\$ -	\$ 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)	(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	-	-	-	(9,636)	(9,591)
民國107年度綜合損益總額	-	-	52,282	(9,636)	42,691
民國107年12月31日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (194,401)	\$ (112,484)	\$ 186,697
民國108年1月1日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (194,401)	\$ (112,484)	\$ 186,697
民國108年度淨利	-	-	14,768	-	14,768
民國108年度其他綜合損益	-	-	-	9,388	9,361
民國108年度綜合損益總額	-	-	-	9,388	24,129
減：實彌補虧損	(141,966)	-	14,768	(27)	-
民國108年12月31日餘額	\$ 345,889	\$ 5,715	\$ (37,667)	\$ (103,096)	\$ 210,826

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，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  
 個體現金流量表  
 民國108及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 20,070	\$ 43,635
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	833	784
預期信用減損損失(利益)數	(558)	340
財務成本	1,531	1,608
利息收入	(93)	(67)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	412	(383)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1)	(24,345)
處分投資損失(利益)	20	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	7,899	(14,339)
應收帳款(增加)減少	14,157	(132,931)
其他應收款(增加)減少	(36)	(87)
存貨(增加)減少	(2,050)	(2,045)
預付款項(增加)減少	(8,418)	(2,493)
其他流動資產(增加)減少	561	(567)
其他資產(增加)減少	-	18
合約負債(增加)減少	3,859	3,272
應付票據增加(減少)	(2,333)	2,254
應付帳款增加(減少)	(51,749)	135,038
其他應付款增加(減少)	1,586	2,071
負債準備增加(減少)	256	307
其他流動負債增加(減少)	533	534
營運產生之現金流入(流出)	<u>(13,521)</u>	<u>12,604</u>
收取之利息	93	67
支付之利息	(1,475)	(1,713)
退還(支付)之所得稅	16	(5)
營運產生之淨現金流入(流出)	<u>(14,887)</u>	<u>10,953</u>

(續下頁)

  
 上揚利控股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國108年1月1日至12月31日

(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
處分子公司	\$ 546	\$ -
取得不動產、廠房及設備	(516)	(639)
處分不動產、廠房及設備	1	45,443
存出保證金(增加)減少	(785)	5,375
其他金融資產(增加)減少	857	3,397
預付設備款增加	(3,904)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(3,801)</u>	<u>53,576</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	8,747	33,715
舉借長期借款	-	16,080
償還長期借款	(2,958)	(74,560)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>5,789</u>	<u>(24,765)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(12,899)	39,764
期初現金及約當現金餘額	48,670	8,906
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 35,771</u>	<u>\$ 48,670</u>

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，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 108 及 107 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 75 年 8 月設立，名稱為「上揚科技有限公司」。本公司於民國 88 年 12 月 23 日經股東臨時會決議改制為股份有限公司，並於民國 89 年 2 月 17 日取得變更後之公司執照。民國 89 年 12 月 29 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。

本公司之主要業務係從事液晶顯示器之設計、製造及銷售以及照明設備及電器之銷售。

本公司股票自民國 92 年 1 月起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 109 年 3 月 25 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就民國 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 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。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

首次適用 IFRS 16，對本公司民國 108 年 1 月 1 日之資產、負債及權益並無重大影響。

#### 本公司為出租人

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

### (二) 民國 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)
註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。	
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，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。	

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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個體資產負債表。

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

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為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。
- 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。

### (2) 金融資產之減損

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

應收帳款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權重之加權信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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



### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之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認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。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

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。

處分投資性不動產所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面價值差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

#### (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

##### 民國 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

##### 1. 本公司為出租人

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

融資租賃下，租賃給付包含固定給付之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收

融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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

## 2. 本公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間之評估變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列費用。

## 民國 107 年

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

營業租賃之租賃收益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日收盤價。

### (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。

本公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

### (十六) 收入認列

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

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。

#### (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

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

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

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源。

#### (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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 70	\$ 97
支票及活期存款	35,701	48,573
合計	\$ 35,771	\$ 48,670

### (二) 應收款項、其他應收款及催收款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 44,505	\$ 52,404
減：備抵損失	( 37,631)	( 38,011)
應收票據淨額	\$ 6,874	\$ 14,393

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	\$ 157,902	\$ 172,059
減：備抵損失	( 36,893)	( 37,089)
應收帳款淨額	\$ 121,009	\$ 134,970

	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	\$ 158	\$ 122
減：備抵損失	( 30)	( 30)
其他應收款淨額	\$ 128	\$ 92

	108年12月31日	107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	\$ -	\$ -

#### 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。因本公司信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

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 108 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	\$ 124,238	\$ 3,773	\$ -	\$ -	\$ 157,595	\$ 285,606
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	-	(157,595)	(157,595)
攤銷後成本	\$ 124,238	\$ 3,773	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 128,011

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	\$ 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：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 158,171	\$ 157,831
加：本期提列減損損失	-	340
減：本期迴轉減損損失	( 558)	-
其他	( 18)	-
期末餘額	\$ 157,595	\$ 158,171

(三) 存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 材 料	\$ 8,984	\$ 33,785
在 製 品(含半成品)	1,653	2,514
製 成 品	8,376	19,845
合 計	19,013	56,144
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 6,195)	( 45,376)
存貨淨額	\$ 12,818	\$ 10,768

當期認列為費損(收益)之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 539,175	\$ 348,960
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 39,181)	1,762
存貨盤(盈)虧	2	( 1)
銷售成本淨額	\$ 499,996	\$ 350,721

(四) 其他金融資產-流動/非流動

	108年12月31日	107年12月31日
受限制資產-備償戶	\$ 1,751	\$ 2,608

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

	108年12月31日	107年12月31日
未上市(櫃)公司股票 達振能源(股)公司	\$ 49,802	\$ 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。

本公司民國 108 及 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分別為 9,388 仟元及(9,636)仟元。

(六) 採用權益法之投資

1. 投資子公司明細列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
非上市(櫃)公司		
Blueseas Industrial Limited	\$ 1,967	\$ 2,045
邦丞電子科技(股)公司	8,225	8,623
Star Rocks Holdings Limited	-	530
合 計	\$ 10,192	\$ 11,198

2. 民國 108 及 107 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：

	108年12月31日	107年12月31日
非上市(櫃)公司		
Blueseas Industrial Limited	\$ ( 30)	\$ 591
邦丞電子科技(股)公司	( 398)	( 202)
Star Rocks Holdings Limited	16	( 6)
合 計	\$ ( 412)	\$ 383

民國 108 及 107 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：

	108年12月31日	107年12月31日
非上市(櫃)公司		
Blueseas 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%

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，於民國 108 年 5 月 29 日將清算所得匯回本公司並完成清算程序。

(七) 不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自 用	\$ 49,580



## 1. 民國 108 年 12 月 31 日

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
108年1月1日餘額	\$ 32,408	\$ 26,555	\$ 13,051	\$ 110	\$ 8,736	\$ 1,246	\$ 82,106
增 添	-	-	485	-	31	-	516
處 分	-	-	-	-	( 36)	( 10)	( 46)
重 分 類	-	-	-	-	-	( 150)	( 150)
108年12月31日餘額	\$ 32,408	\$ 26,555	\$ 13,536	\$ 110	\$ 8,731	\$ 1,086	\$ 82,426
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,852	\$ 7,054	\$ 15	\$ 6,895	\$ 990	\$ 24,806
折舊費用	-	521	241	22	21	28	833
處 分	-	-	-	-	( 27)	( 10)	( 37)
重 分 類	-	-	-	-	-	( 6)	( 6)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 10,373	\$ 7,295	\$ 37	\$ 6,889	\$ 1,002	\$ 25,596
累計減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,420	\$ -	\$ 1,803	\$ 36	\$ 7,259
本期減損金額	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	( 9)	-	( 9)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,420	\$ -	\$ 1,794	\$ 36	\$ 7,250

## 2. 民國 107 年 12 月 31 日

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
累計折舊							
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
累計減損							
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

- (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) 本公司於民國 108 年及 107 年度因處分不動產、廠房及設備，其出售金額分別為 1 仟元及 45,443 仟元，產生處分利益分別為 1 仟元及 24,345 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) 租賃協議

#### 1. 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
不超過一年	\$ 485
超過一年但不超過五年	120
合 計	\$ 605

#### 2. 其他租賃資訊

	108年度
短期租賃費用	\$ 451
低價值資產租賃費用	\$ 364
租賃之現金（流出）總額	\$ ( 770)

本公司選擇對符合短期租賃之辦公室及低價值租賃之辦公設備租賃適用認列豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(九) 投資性不動產

	108年12月31日	107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
108年1月1日暨108年12月31日餘額	\$ 21,064

成本	土地
107年1月1日暨107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108年12月31日為25,581仟元，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108及107年度由投資性不動產產生之租金收入分別為104仟元及119仟元，帳列其他收入。

(十) 借款

短期借款

借款性質	108年12月31日		107年12月31日	
	利率區間	金額	利率區間	金額
擔保借款	2.00%~2.25%	\$ 47,000	2.00%~3.89%	\$ 47,000
信用借款	2.76%~2.96%	10,462	2%~2.25%	1,715
		\$ 57,462		\$ 48,715

長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	108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%	\$ 7,750
減：一年內到期之長期借款				( 3,038)
				\$ 4,712

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

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十一) 負債準備

	108年12月31日	107年12月31日
員工福利負債準備	\$ 661	\$ 431
保固之短期負債準備	149	123
合計	\$ 810	\$ 554

1. 保固之短期負債準備之變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 123	\$ 15
本期新增	28	112
本期迴轉	( 2)	( 4)
期末餘額	\$ 149	\$ 123

2. 保固之短期負債準備

係因 LCD Monitor 等銷售而認列之負債準備，本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因素調整，對清償現時義務所需支出之最佳估計之現值。

照明設備銷售而認列之負債準備民國 108 年度起，產品保固維修皆以退換貨處理，故照明設備未予認列。

3. 員工福利負債準備

係依據已累積未使用之休假權利，由本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

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 108 及 107 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 816 仟元及 538 仟元。

(十三) 權益

1. 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股本	\$ 1,360,000	\$ 1,089,000
實收股本	345,889	487,555

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。

本公司為改善財務結構、強化公司體質及未來營運發展需要，經民國 108 年 8 月 13 日董事會及民國 108 年 9 月 30 日召開股東臨時會決議通過，減資彌補虧損 141,966 仟元，消除已發行股份 14,197 仟股，減資比率為 29.1%，減資後實收股本為 345,889 仟元。上述減資案業經金融監督管理委員會於民國 108 年 10 月 29 日金管證發字第 1080333700 號函核准生效，並經民國 108 年 11 月 13 日董事會決議以民國 108 年 11 月 15 日為減資基準日，業於民國 108 年 11 月 28 日辦理變更登記完竣。

2. 資本公積

	108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通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 108 年 6 月 20 日及民國 107 年 6 月 20 日經股東會決議，民國 107 及 106 年度結算雖有獲利，惟因優先彌補虧損，故不分發股利。

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。

有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(十五)。

### 4. 其他權益項目

#### (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 12	\$ ( 33)
國外營運機構之換算差額	( 27)	45
期末餘額	\$ ( 15)	\$ 12

#### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年度	107年度
期初餘額	\$ ( 112,484)	\$ ( 102,848)
未實現損益 - 權益工具	9,388	( 9,636)
期末餘額	\$ ( 103,096)	\$ ( 112,484)

### (十四) 收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 571,610	\$ 402,115

#### 1. 客戶合約收入之說明

請詳附註四(十六)。

#### 2. 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收款項(請詳附註六(二)及七)	\$ 127,883	\$ 149,363
合約負債	\$ 7,423	\$ 3,564

### 3. 客戶合約收入之細分

國 家 別	108年度	107年度
台灣(本公司所在地)	\$ 72,553	\$ 48,089
墨西哥	236,453	176,071
美國	134,633	98,971
日本	114,038	57,618
香港	11,330	-
巴西	1,255	12,501
其他	1,348	8,865
合計	\$ 571,610	\$ 402,115

### (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

	108年度	107年度
淨外幣兌換利益	\$ 1,163	\$ 1,781
處分不動產、廠房及設備(損)益	1	24,345
什項支出	( 81)	( 1)
處分投資損失	( 20)	-
合 計	\$ 1,063	\$ 26,125

#### 2. 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ ( 1,531)	\$ ( 1,608)

#### 3. 折舊費用

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 833	\$ 784

折舊費用依功能別彙總：

	108年度	107年度
營業成本	\$ -	\$ 147
營業費用	833	637
合 計	\$ 833	\$ 784

#### 4. 員工福利費用

	108年度	107年度
員工福利費用：		
薪資費用	\$ 16,787	\$ 11,790
勞健保費用	1,522	1,019
退職後福利(請詳附註六(十二))		
確定提撥計畫	816	538
董事酬金	360	289
其他用人費用	1,094	903
合 計	\$ 20,579	\$ 14,539

	108 年度	107 年度
員工福利費用依功能別彙總：		
營業成本	\$ 479	\$ 2,317
營業費用	20,100	12,222
	\$ 20,579	\$ 14,539

(1) 民國 108 及 107 年度，本公司員工人數分別為 34 人及 21 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(2) 民國 108 及 107 年度平均員工福利費用 722 仟元及 838 仟元。

(3) 民國 108 及 107 年度平均員工薪資費用分別為 600 仟元及 694 仟元。

(4) 平均員工薪資費用調整變動為 14%。

#### 員工酬勞及董事酬勞

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。

本公司民國 108 及 107 年度雖有獲利，惟因優先彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

民國 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞實際發放數與民國 107 及 106 年財務報告認列金額並無差異。

本公司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

	108 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>			
— 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	\$ 9,388	\$ -	\$ 9,388
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	( 27)	-	( 27)
	\$ 9,361	\$ -	\$ 9,361
	107 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>			
— 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>			
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	45	-	45
	\$ ( 9,591)	\$ -	\$ ( 9,591)

(十七)所得稅

1. 認列於損益之所得稅(費用)利益主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
本年度產生者	\$ -	\$ ( 40)
遞延所得稅費用		
本年度產生者	( 5,302)	( 299)
稅率變動	-	8,986
所得稅(費用)利益合計	\$ ( 5,302)	\$ 8,647

會計所得與當期所得稅費用(利益)之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 20,070	\$ 43,635
依本公司法定稅率計算之所得稅	\$ ( 4,014)	\$ ( 8,727)
稅上不可減除之費損	( 101)	-
未認列之虧損扣抵、 可減除暫時性差異	( 1,187)	( 281)
十年虧損扣抵	-	5,037
免稅所得	-	3,672
土地增值稅	-	( 40)
稅率變動	-	8,986
認列於損益之所得稅(費用)利益	\$ ( 5,302)	\$ 8,647

我國於民國 107 年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

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ -	\$ 16

3. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產

	108 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	\$ 23,381	\$ ( 2,911)	\$ -	\$ 20,470
虧損扣抵	36,242	( 2,589)	-	33,653
保固負債準備	25	5	-	30
短期帶薪假準備	86	46	-	132
未實現外幣兌換(利益)損失	-	54	-	54
合 計	\$ 59,734	\$ ( 5,395)	\$ -	\$ 54,339

	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

#### 遞延所得稅負債

	108 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	\$ (93)	\$ -	\$ 31

	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

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
虧損扣抵	\$ 266,488	\$ 482,828
可減除暫時性差異	44,356	83,537
	\$ 310,844	\$ 566,365

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 108 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未抵減餘額	最後可扣抵年度
100 年度	\$ 41,260	110 年
101 年度	94,356	111 年
102 年度	18,309	112 年
103 年度	12,944	113 年
106 年度	69,581	116 年
108 年度	30,038	118 年
	\$ 266,488	

#### 6. 所得稅核定情形

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 106 年度。



(十八) 每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘	\$ 0.43	\$ 1.51

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

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 14,768	\$ 52,282

股 數

	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	34,589	34,589

(十九) 來自籌資活動之負債變動

民國 108 年度

	108年1月1日	現金流量	108年12月31日
短期借款	\$ 48,715	\$ 8,747	\$ 57,462
長期借款(含一年內到期)	10,708	( 2,958)	7,750
合 計	\$ 59,423	\$ 5,789	\$ 65,212

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
邦丞電子股份有限公司(邦丞)	子公司
輪研國際有限公司(輪研國際)	實質關係人(註 1)
樂活工業股份有限公司(樂活工業)	實質關係人(註 2)
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
Lion Vantage Ltd.(Lion)	實質關係人
Milestone Global Ltd.(Milestone)	實質關係人

關係人名稱	與本公司之關係
Magic Lighting Inc(Magic)	實質關係人
Glory Apex Investments Ltd.(Glory)	實質關係人

註 1：民國 107 年 10 月 31 日前，該公司董事為本公司董事。

註 2：民國 107 年 10 月 31 日前，該公司董事長為本公司董事。

(二) 主要管理階層薪酬如下

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 5,100	\$ 2,318
退職後福利	174	44
合計	\$ 5,274	\$ 2,362

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。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人	\$ 10	\$ 1,742

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	108年度	107年度
實質關係人		
光然	\$ 433,148	\$ 311,521
東莞光然	18,174	12,472
其他	295	90
	\$ 451,617	\$ 324,083

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 60 天。

3. 營業費用

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人		
租金支出	\$ 451	\$ -
勞務費	3,211	-
代墊款	6,283	2,796
東莞光然	\$ 9,945	\$ 2,796

租金支出及勞務費係本公司派駐業務人員向東莞光然承租辦公室和宿舍及東莞光然處理本公司業務所產生勞務之支出。

代墊款係東莞光然於大陸處理本公司所代墊之款項。

本公司向關係人承租辦公室和宿舍，租金係按當地租金水準計算，並按次月底前支付。

#### 4. 租金收入

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子公司	\$ 72	\$ 72
實質關係人		
其他	-	6
	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 78</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. 其他損失

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子公司	\$ 3	\$ -

#### 6. 應收關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
實質關係人		
其他	\$ 15	\$ 5
<u>應收帳款</u>		
實質關係人		
Milestone	-	19,965
Lion	-	12,975
其他	10	1,857
	<u>10</u>	<u>34,797</u>
<u>其他應收款</u>		
實質關係人		
光然	6	75
	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 34,877</u>

#### 7. 預付關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
實質關係人		
光然	\$ 6,192	\$ 2,726

#### 8. 應付關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
實質關係人		
光然	\$ 304	\$ 1,879
<u>應付帳款</u>		
實質關係人		
光然	\$ 73,915	\$ 87,731
東莞光然	7,182	30,233
瑞紘	-	14,480
其他	9	-
	<u>81,106</u>	<u>132,444</u>

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
<u>其他應付款</u>		
實質關係人		
光然	2	40
東莞光然	1,174	920
	1,176	960
	\$ 82,586	\$ 135,283

9. 暫付款(帳列其他流動資產)

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司	\$ -	\$ 3

10. 存入保證金

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司	\$ 94	\$ 94

11. 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	108年度	107年度
實質關係人		
其他	\$ -	\$ 460

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	108年12月31日	107年12月31日
其他金融資產		
銀行存款-備償戶	\$ 1,751	\$ 2,608
不動產、廠房及設備		
土地	32,408	32,408
房屋及建築	16,182	16,703
合計	\$ 50,341	\$ 51,719

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：

本公司為償還銀行借款，經民國 109 年 3 月 25 日董事會決議通過，擬辦理現金增資發行普通股 6,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行價格暫訂為每股新台幣 10 元，預計募集資金為新台幣 60,000 仟元。

十二、其他：

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107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)	\$ 35,771	\$ 48,670
應收款項及其他應收款	128,011	149,455
其他金融資產	1,751	2,608
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	49,802	40,414
存出保證金	890	105
合 計	<u>\$ 216,225</u>	<u>\$ 241,252</u>
<u>非衍生性金融工具</u>		
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 57,462	\$ 48,715
應付票據及其他應付款項	92,109	144,550
長期借款(含一年內到期)	7,750	10,708
合 計	<u>\$ 157,321</u>	<u>\$ 203,973</u>

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 108 及 107 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。

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

(外幣：功能性貨幣)	108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	\$ 4,146	29.9800	\$ 124,297
日幣：新台幣	15	0.2760	4
人民幣：新台幣	2	4.3050	9
港幣：新台幣	34	3.8490	131
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,132	29.9800	\$ 93,897
人民幣：新台幣	208	4.3050	895

(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

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)	108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%	\$ 6,215	\$ -
港幣：新台幣	5%	7	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 4,695	\$ -
人民幣：新台幣	5%	45	-

(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	-

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 108 及 107 年度外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益 1,163 仟元、利益 1,781 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 108 及 107 年度之淨利將減少(增加)652 仟元及 594 仟元，主因係本公司浮動利率負債之利率暴險。

#### (3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行。

若權益價格上漲(下跌)1%，民國 108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加(減少)分別為 498 仟元及 404 仟元。

#### 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 108 年 12 月 31 日止，總應收票據及帳款來自前述客戶之比率為 34%，其餘應收票據及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，截至民國 108 及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 40,986 仟元及 56,285 仟元。

108 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	\$ 57,462	\$ -	\$ -	\$ 57,462	\$ 57,462
應付款項(含關係人)	84,306	-	-	84,306	84,306
其他應付款(含關係人)	7,803	-	-	7,803	7,803
長期借款(含一年內到期)	3,208	3,208	1,604	8,020	7,750
	<u>\$ 152,779</u>	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 157,591</u>	<u>\$ 157,321</u>

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)	6,162	-	-	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>

## 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。

	108 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	\$ -	\$ 49,802	\$ -	\$ 49,802

	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 108 及 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：

- A. 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）。
- B. 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。
- C. 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。

(二) 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：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
負債總額	\$ 169,330	\$ 211,427
資產總額	\$ 380,156	\$ 398,124
負債比例	45%	53%

(三) 其他

本公司於民國 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未付款之支票餘額已提列 100%備抵損失。台北地方法院於民國 107 年 4 月 30 日所為之第一審判決後，因天藍公司未於法定判決日前提起上訴，業於民國 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，惟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；天藍公司陳報位於雲林 3 件動產，經台灣雲林地方法院 107 年度司執助字第 712 號債務強制執行事件，拍賣 3 件動產由本公司於民國 108 年 6 月 13 日承受，並於民國 108 年 9 月 25 日出售予非關係人價金為 380 仟元，該款項已全數收回。

### 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。

### 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 108 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	期股	帳數	帳面金額	持股比例	公允價值	未備註
上揚科技股份有限公司	股票	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	\$	49,802	17.32%	\$ 49,802	

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)

108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

進 之 ( 公 司 )	交 易 對 象	關 係	交 易		情 形		交 易 之 單 據	與 一 般 交 易 原 因 不 同	應 收 ( 付 )		票 據 、 帳 款 、 帳 款 之 比 率
			進 ( 銷 ) 貨 金	額	估 總 進 ( 銷 ) 貨 之 比 率	授 信 期 間			信 用 期 間	額 餘	
上揚科技股份有限公司	光然股份有限公司	實質關係人	進 貨	\$ 433,148	86%	授 信 期 間 當 月 結 60 天	相 同	當 月 結 60 天	\$ (74,219)	88%	

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 108 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		期末持有 比率(%)	帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期末	上期末					
本公司	Bluesea Industrial Limited	P.O.BOX 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	\$ (USD 1)	\$ (USD 1)	100.00	\$ 1,967	\$ ( 30)	\$ ( 30)	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	99.00	\$ 8,225	\$ ( 402)	\$ ( 398)	註 1
本公司	Star Rocks Holdings Limited	Portucllis Trust Net Chamber, P.O.BOX 1225, Apia, Samoa	控股公司	\$ (USD -)	\$ 3,072 (USD 100,000)	-	\$ -	\$ 16	\$ 16	註 2

註 1：係依據民國 108 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，於民國 108 年 5 月 29 日將清算所得匯回本公司並完成清算程序。

## 附表四 (大陸投資資訊)

民國 108 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)	本期待自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損) (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期末已 匯回投資收益
					匯出	收回					
深圳東耕科技有限公司	電動輔助代步車開發、電子產品 及相關配件批發等	\$ 3,104 (US\$ 100,000)	(二)	\$ 3,104 (US\$ 100,000)	\$ 546	\$ -	\$ - (註五)	- (註五)	\$ - (註五)	\$ -	\$ -

單位：仟元

### 2. 轉投資大陸地區限額

依經濟部投資審議會規定 赴大陸地區投資限額(註四)	依經濟部投資審議會 核准投資金額
\$ -	\$ -
(USD -)	(USD -)

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、本期認列投資損益欄中：

- (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合作關係之國際會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經台灣本會會計師查核簽證之財務報表。
  3. 其他：未經會計師查核之財務報表。

註三、匯率：新台幣：美元

即期 1：29.9800

平均 1：29.9150

註四、依經濟部投資審議會規定，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：210,826\*60%=126,496 (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經由第三地區轉投資之深圳東耕科技有限公司，於民國 108 年 2 月 1 日將清算所得匯回 StarRocks Holding Limited, StarRocks Holding Limited 另於民國 108 年 5 月 29 日將清算所得 546 仟元匯回本公司並完成清算程序；且於民國 108 年 6 月 5 日受經濟部投資審議委員會經審二字第 10800143610 號核備

註銷大陸投資案，將大陸投資事業之清算剩餘財產人民幣 57,517.03 元匯回本公司。

## 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一〇八及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八及一〇七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，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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一〇八及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八及一〇七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合併財務報告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一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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一〇八年十二月三十一日應收帳款餘額為 121,009 仟元，佔上揚科技股份有限公司及其子公司總資產之 32%。相關資訊請參閱附註四(七)、五(一)、六(二)及六(十三)。對上揚科技股份有限公司及其子公司財務報告影響係屬重大，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一〇八年十二月三十一日不動產、廠房及設備餘額為 49,580 仟元，佔資產總額 13%，相關資訊請參閱附註四(九)、五(二)及六(六)。

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。

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-個體財務報告**

上揚科技股份有限公司已編製民國一〇八及一〇七年度個體財務報告，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告，且維持與合併財務報告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。



於編製合併財務報告時，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告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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告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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。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一〇八年度合併財務報告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 九 年 三 月 二 十 五 日

上揚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表  
民國108及107年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	108年12月31日		107年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(六).六(一)	\$ 42,714	11	\$ 56,852	14
1150	應收票據淨額	四(七).六(二)(十三).七	6,874	2	14,393	3
1170	應收帳款淨額	四(七).六(二)(十三).七	121,009	32	134,970	34
1200	其他應收款	四(七).六(二).七	128	-	92	-
1220	本期所得稅資產	四(十五).六(十六)	-	-	24	-
130x	存貨	四(八).六(三)	12,818	3	10,768	3
1410	預付款項	七	15,198	4	6,617	2
1476	其他金融資產-流動	四(七).六(四).八	-	-	2,608	1
1479	其他流動資產		135	-	710	-
11xx	流動資產合計		198,876	52	227,034	57
	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(七).六(五)	49,802	13	40,414	10
1600	不動產、廠房及設備	四(九).六(六).七.八	49,580	13	50,041	13
1755	使用權資產	四(十二).六(七)	617	-	-	-
1760	投資性不動產	四(十).六(八)	21,064	7	21,064	5
1840	遞延所得稅資產	四(十五).六(十六)	54,339	14	59,734	15
1915	預付設備款		3,904	1	-	-
1920	存出保證金		1,090	-	105	-
1937	催收款項淨額	六(二)	-	-	-	-
1980	其他金融資產-非流動	四(七).六(四).八	1,751	-	-	-
15xx	非流動資產合計		182,147	48	171,358	43
1xxx	資產總計		\$ 381,023	100	\$ 398,392	100
	流動負債					
2100	短期借款	六(九).六(十八)	\$ 57,462	15	\$ 48,715	11
2130	合約負債	四(十六).六(十三)	7,423	2	3,564	1
2150	應付票據	七	800	-	3,133	1
2170	應付帳款	七	83,506	22	135,255	34
2200	其他應付款	七	8,096	3	6,437	2
2250	負債準備-流動	四(十三).六(十)	810	-	554	-
2280	租賃負債-流動	四(十二).六(七)(十八)	190	-	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(九)(十八)	3,038	1	2,958	1
2399	其他流動負債		3,651	1	3,118	1
21xx	流動負債合計		164,976	44	203,734	51
	非流動負債					
2540	長期借款	六(九)(十八)	4,712	1	7,750	2
2570	遞延所得稅負債	四(十五).六(十六)	31	-	124	-
2580	租賃負債-非流動	四(十二).六(七).六(十八)	395	-	-	-
25xx	非流動負債合計		5,138	1	7,874	2
2xxx	負債總計		170,114	45	211,608	53
	歸屬於母公司業主之權益	六(十二)				
3110	普通股股本		345,889	91	487,855	122
3200	資本公積		5,715	1	5,715	1
3350	待彌補虧損		(37,667)	(10)	(194,401)	(48)
3400	其他權益		(103,111)	(27)	(112,472)	(28)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		210,826	55	186,697	47
36xx	非控制權益		83	-	87	-
3xxx	權益總計		210,909	55	186,784	47
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 381,023	100	\$ 398,392	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



上揚科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	108年度		107年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(十六).六(十三).七	\$ 571,610	100	\$ 402,115	100
5000	營業成本	六(三).七	(499,996)	(87)	(350,721)	(87)
5900	營業毛利		71,614	13	51,394	13
	營業費用					
6100	推銷費用		(26,684)	(5)	(14,451)	(4)
6200	管理費用		(25,898)	(4)	(18,567)	(4)
6450	預期信用減損(損失)利益		558	-	(340)	-
6000	營業費用合計		(52,024)	(9)	(33,358)	(8)
6900	營業利益		19,590	4	18,036	5
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	七	942	-	1,090	-
7020	其他利益及損失	六(十四)	1,081	-	26,115	6
7050	財務成本	四(十七).六(十四)	(1,547)	-	(1,608)	-
7000	營業外收入及支出合計		476	-	25,597	6
7900	稅前淨利		20,066	4	43,633	11
7950	所得稅(費用)利益	四(十五).六(十六)	(5,302)	(1)	8,647	2
8200	本期淨利		\$ 14,764	3	\$ 52,280	13
	其他綜合損益：	六(十五)				
	不重分類至損益之項目					
8310	透過其他綜合損益按公允價值衡量					
8316	之權益工具投資未實現評價損益		\$ 9,388	1	\$ (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		(27)	-	45	-
8300	其他綜合損益淨額		9,361	1	(9,591)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 24,125	4	\$ 42,689	11
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 14,768	3	\$ 52,282	13
8620	非控制權益		(4)	-	(2)	-
			\$ 14,764	3	\$ 52,280	13
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 24,129	4	\$ 42,691	11
8720	非控制權益		(4)	-	(2)	-
			\$ 24,125	4	\$ 42,689	11
	每股盈餘：	六(十七)				
9750	基本每股盈餘		\$	0.43	\$	1.51

(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

合併資產負債表

民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

	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			
民國107年1月1日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (349,531)	\$ (33)	\$ -	\$ 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)	89	144,095
民國107年度淨利	-	-	52,282	-	-	(2)	52,280
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)	(2)	42,689
民國107年12月31日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (194,401)	\$ 12	\$ (112,484)	\$ 87	\$ 186,784
民國108年1月1日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ (194,401)	\$ 12	\$ (112,484)	\$ 87	\$ 186,784
民國108年度淨利	-	-	14,768	-	-	(4)	14,764
民國108年度其他綜合損益	-	-	-	(27)	9,388	-	9,361
民國108年度綜合損益總額	-	-	14,768	(27)	9,388	(4)	24,125
減資彌補虧損	(141,966)	-	141,966	-	-	-	-
民國108年12月31日餘額	\$ 345,889	\$ 5,715	\$ (37,667)	\$ (15)	\$ (103,096)	\$ 83	\$ 210,909

(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  
 合併現金流量表  
 民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 20,066	\$ 43,633
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	988	784
預期信用減損(利益)損失數	(558)	340
財務成本	1,547	1,608
利息收入	(133)	(108)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1)	(24,345)
處分投資(利益)損失淨額	(3)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	7,899	(14,339)
應收帳款(增加)減少	14,157	(132,931)
其他應收款(增加)減少	(36)	(87)
存貨(增加)減少	(2,050)	(2,045)
預付款項(增加)減少	(8,437)	(2,501)
其他流動資產(增加)減少	557	(565)
其他資產(增加)減少	-	18
合約負債增加(減少)	3,859	3,272
應付票據增加(減少)	(2,333)	2,254
應付帳款增加(減少)	(51,749)	135,038
其他應付款增加(減少)	1,604	1,693
負債準備增加(減少)	256	307
其他流動負債增加(減少)	533	252
營運產生之現金流入(流出)	(13,834)	12,278
收取之利息	133	108
支付之利息	(1,492)	(1,713)
退還(支付)之所得稅	24	(3)
營運產生之淨現金流入(流出)	(15,169)	10,670

(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108年1月1日至12月31日

(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
處分子公司	\$ 546	\$ -
取得不動產、廠房及設備	(516)	(639)
處分不動產、廠房及設備	1	45,443
存出保證金(增加)減少	(985)	5,375
其他金融資產(增加)減少	857	3,397
預付設備款增加	(3,904)	-
處分子公司之現金影響數	(536)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(4,537)</u>	<u>53,576</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	8,747	33,715
舉借長期借款	-	16,080
償還長期借款	(2,958)	(74,560)
租賃本金償還	(187)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>5,602</u>	<u>(24,765)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(34)	65
本期現金及約當現金增加(減少)數	(14,138)	39,546
期初現金及約當現金餘額	56,852	17,306
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 42,714</u>	<u>\$ 56,852</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及子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 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 75 年 8 月設立，名稱為「上揚科技有限公司」。本公司於民國 88 年 12 月 23 日經股東臨時會決議改制為股份有限公司，並於民國 89 年 2 月 17 日取得變更後之公司執照。民國 89 年 12 月 29 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。

本公司之主要業務係從事液晶顯示器之設計、製造及銷售以及照明設備及電器之銷售。

本公司股票自民國 92 年 1 月起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 109 年 3 月 25 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司及子公司選擇僅就民國 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司及子公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

本公司及子公司選擇追溯適用 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。



先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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適用 IAS 36 評估減損。

本公司及子公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 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。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

首次適用 IFRS 16，對本公司及子公司民國 108 年 1 月 1 日之資產、負債及權益並無重大影響。

#### 本公司及子公司為出租人

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

### (二) 民國 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)
註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。	
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上述準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。	

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上述準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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及經金管會認可之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，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) 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%	
				108年 12月31日	107年 12月31日
本公司	Blusea Industrial Limited	英屬維京群島	貿易公司	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	Star Rocks Holdings Limited	薩摩亞	控股公司	-	100%
Star Rocks Holdings Limited	深圳東耕科技有限公司	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%

3. 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，於民國 108 年 2 月 1 日將清算所得匯回 Star Rocks Holding Limited 並完成清算程序。

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，於民國 108 年 5 月 29 日將清算所得匯回本公司並完成清算程序。

5. 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

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。
- 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。

(2) 金融資產之減損

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權重之加權信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

(3) 金融資產之除列

本公司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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之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認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。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

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。

處分投資性不動產所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面價值差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

## (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

### 民國 108 年

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

#### 1. 本公司及子公司為出租人

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

融資租賃下，租賃給付包含固定給付之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司及子公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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

#### 2. 本公司及子公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間之評估變動導致未來租賃給付有變動，本公司及子公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之

帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列費用。

#### 民國 107 年

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

營業租賃之租賃收益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日收盤價。

#### (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。

本公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

#### (十六) 收入認列

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。

#### (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

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

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

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源。

### (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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 99	\$ 383
支票及活期存款	38,115	50,969
定期存款	4,500	5,500
合計	\$ 42,714	\$ 56,852

### (二) 應收款項、其他應收款及催收款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 44,505	\$ 52,404
減：備抵損失	( 37,631)	( 38,011)
應收票據淨額	\$ 6,874	\$ 14,393

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	\$ 160,982	\$ 175,139
減：備抵損失	( 39,973)	( 40,169)
應收帳款淨額	\$ 121,009	\$ 134,970

	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	\$ 3,895	\$ 3,859
減：備抵損失	( 3,767)	( 3,767)
其他應收款淨額	\$ 128	\$ 92
	108年12月31日	107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	\$ -	\$ -

#### 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。因本公司及子公司信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率。此外，本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

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 108 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	\$ 124,237	\$ 3,774	\$ -	\$ -	\$ 164,412	\$ 292,423
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(164,412)	(164,412)
攤銷後成本	\$ 124,237	\$ 3,774	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 128,011

#### 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：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 164,988	\$ 164,648
加：本期提列減損損失	-	340
減：本期迴轉減損損失	( 558)	-
其他	( 18)	-
期末餘額	\$ 164,412	\$ 164,988

(三) 存貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 材 料	\$ 10,530	\$ 35,330
在 製 品(含半成品)	1,906	2,767
製 成 品	8,778	20,248
合 計	21,214	58,345
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 8,396)	( 47,577)
存貨淨額	\$ 12,818	\$ 10,768

當期認列為費損(收益)之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 539,175	\$ 348,960
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 39,181)	1,762
存貨盤(盈)虧	2	( 1)
銷售成本淨額	\$ 499,996	\$ 350,721

(四) 其他金融資產-流動/非流動

	108年12月31日	107年12月31日
受限制資產-備償戶	\$ 1,751	\$ 2,608

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

	108年12月31日	107年12月31日
未上市(櫃)公司股票		
達振能源(股)公司	\$ 49,802	\$ 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。

本公司及子公司民國108及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分別為9,388仟元及(9,636)仟元。

(六) 不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自 用	\$ 49,580

## 1. 民國 108 年 12 月 31 日

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
108年1月1日餘額	\$ 32,408	\$ 26,555	\$ 13,581	\$ 110	\$ 12,221	\$ 1,246	\$ 86,121
增 添	-	-	485	-	31	-	516
處 分	-	-	-	-	(36)	(10)	(46)
重 分 類	-	-	-	-	-	(150)	(150)
108年12月31日餘額	\$ 32,408	\$ 26,555	\$ 14,066	\$ 110	\$ 12,216	\$ 1,086	\$ 86,441
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,852	\$ 7,584	\$ 15	\$ 10,380	\$ 990	\$ 28,821
折舊費用	-	521	241	22	21	28	833
處 分	-	-	-	-	(27)	(10)	(37)
重 分 類	-	-	-	-	-	(6)	(6)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 10,373	\$ 7,825	\$ 37	\$ 10,374	\$ 1,002	\$ 29,611
累計減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,420	\$ -	\$ 1,803	\$ 36	\$ 7,259
處 分	-	-	-	-	(9)	-	(9)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,420	\$ -	\$ 1,794	\$ 36	\$ 7,250

## 2. 民國 107 年 12 月 31 日

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	\$ 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
累計折舊							
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
累計減損							
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

(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 108 及 107 年度因處分不動產、廠房及設備，其出售金額分別為 1 仟元及 45,443 仟元，產生處分利益分別為 1 仟元及 24,345 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。

### (七)租賃協議

#### 1. 使用權資產

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
運輸設備	\$ 617
成 本	
108年1月1日餘額	\$ -
增 添	772
108年12月31日餘額	\$ 772
累計折舊	
108年1月1日餘額	\$ -
增 添	155
108年12月31日餘額	\$ 155

## 2. 租賃負債

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 190
非流動	\$ 395

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
運輸設備	2.225%

## 3. 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
不超過一年	\$ 485
超過一年但不超過五年	120
合計	\$ 605

## 4. 其他租賃資訊

	108年度
短期租賃費用	\$ 451
低價值資產租賃費用	\$ 366
租賃之現金（流出）總額	\$ ( 772)

本公司及子公司選擇對符合短期租賃之辦公室及低價值租賃之辦公設備租賃適用認列豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## (八) 投資性不動產

	108年12月31日	107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
108年1月1日暨108年12月31日餘額	\$ 21,064

成本	土地
107年1月1日暨107年12月31日餘額	\$ 21,064

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108年12月31日為25,581仟元，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。

民國108及107年度由投資性不動產產生之租金收入分別為104仟元及119仟元，帳列其他收入。

(九) 借款

1. 短期借款

借款性質	108年12月31日		107年12月31日	
	利率區間	金額	利率區間	金額
擔保借款	2.00%~2.25%	\$ 47,000	2%~2.25%	\$ 47,000
信用借款	2.76%~2.96%	10,462	2.00%~3.89%	1,715
		<u>\$ 57,462</u>		<u>\$ 48,715</u>

2. 長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	108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%	\$ 7,750
減：一年內到期之長期借款				( 3,038)
				<u>\$ 4,712</u>

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)
				<u>\$ 7,750</u>

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十) 負債準備

	108年12月31日	107年12月31日
員工福利負債準備	\$ 661	\$ 431
保固之短期負債準備	149	123
合計	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 554</u>

1. 保固之短期負債準備變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 123	\$ 15
本期新增	28	112
本期迴轉	( 2)	( 4)
期末餘額	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 123</u>

2. 保固之短期負債準備

係因 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因素調整，對清償現時義務所需支出之最佳估計之現值。

照明設備銷售而認列之負債準備民國 108 年度起，產品保固維修皆以退換貨處理，故照明設備未予認列。

3. 員工福利負債準備

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

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 108 及 107 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 816 仟元及 538 仟元。

(十二) 權益

1. 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股本	\$ 1,360,000	\$ 1,089,000
實收股本	\$ 345,889	\$ 487,855

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。

本公司為改善財務結構、強化公司體質及未來營運發展需要，經民國 108 年 8 月 13 日董事會及民國 108 年 9 月 30 日召開股東臨時會決議通過，減資彌補虧損 141,966 仟元，消除已發行股份 14,197 仟股，減資比率為 29.1%，減資後實收股本為 345,889 仟元。上述減資案業經金融監督管理委員會於民國 108 年 10 月 29 日金管證發字第 1080333700 號函核准生效，並經民國 108 年 11 月 13 日董事會決議以民國 108 年 11 月 15 日為減資基準日，業於民國 108 年 11 月 28 日辦理變更登記完竣。

2. 資本公積

	108年12月31日	107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通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%，惟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 108 年 6 月 20 日及民國 107 年 6 月 20 日經股東會決議，民國 107 及 106 年度結算雖有獲利，惟因優先彌補虧損，故不分發股利。

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。

有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(十四)。

#### 4. 其他權益項目

##### (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 12	\$ ( 33)
國外營運機構之換算差額	( 27)	45
期末餘額	\$ ( 15)	\$ 12

##### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年度	107年度
期初餘額	\$ ( 112,484)	\$ ( 102,848)
未實現損益 - 權益工具	9,388	( 9,636)
期末餘額	\$ ( 103,096)	\$ ( 112,484)

#### 5. 非控制權益

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 87	\$ 89
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	( 4)	( 2)
期末餘額	\$ 83	\$ 87

### (十三) 收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 571,610	\$ 402,115

#### 1. 客戶合約收入之說明

請詳附註四(十六)。

#### 2. 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收款項(請詳附註六(二)及七)	\$ 127,883	\$ 149,363
合約負債	\$ 7,423	\$ 3,564

#### 3. 客戶合約收入之細分

國家別	108年度	107年度
台灣(本公司所在地)	\$ 72,553	\$ 48,089
墨西哥	236,453	176,071
美國	134,633	98,971
日本	114,038	57,618
香港	11,330	-
巴西	1,255	12,501
其他	1,348	8,865
合計	\$ 571,610	\$ 402,115



(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

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損)益	\$ 1,154	\$ 1,771
處分不動產、廠房及設備利益	1	24,345
什項支出	( 77)	( 1)
處分投資利益	3	-
合 計	\$ 1,081	\$ 26,115

2. 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ ( 1,530)	\$ ( 1,608)
租賃負債之利息	( 17)	-
	\$ ( 1,547)	\$ ( 1,608)

3. 折舊費用

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 833	\$ 784
使用權資產之折舊	155	-
合 計	\$ 988	\$ 784

折舊費用依功能別彙總：

	108年度	107年度
營業成本	\$ -	\$ 147
營業費用	988	637
	\$ 988	\$ 784

4. 員工福利費用

	108年度	107年度
員工福利費用：		
薪資費用	\$ 16,787	\$ 11,790
勞健保費用	1,522	1,019
退職後福利（請詳附註六(十一)）		
確定提撥計畫	816	538
其他用人費用	1,094	903
合 計	\$ 20,219	\$ 14,250

員工福利費用依功能別彙總：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 479	\$ 2,317
營業費用	19,740	11,933
	\$ 20,219	\$ 14,250

### 員工酬勞及董事酬勞

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。

本公司民國 108 及 107 年度雖有獲利，惟因優先彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

民國 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞實際發放數與民國 107 及 106 年財務報告認列金額並無差異。

本公司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

	108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>			
— 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	\$ 9,388	\$ -	\$ 9,388
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
— 國外營運機構財務報表換算之兌換			
差額本期發生	( 27)	-	( 27)
	\$ 9,361	\$ -	\$ 9,361
<u>107年度</u>			
	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>			
— 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>			
— 國外營運機構財務報表換算之兌換			
差額本期發生	45	-	45
	\$ ( 9,591)	\$ -	\$ ( 9,591)

### (十六) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅(費用)利益主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
本年度產生者	\$ -	\$ ( 40)
遞延所得稅費用		
本年度產生者	( 5,302)	( 299)
稅率變動	-	8,986
所得稅(費用)利益合計	\$ ( 5,302)	\$ 8,647

會計所得與所得稅之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 20,066	\$ 43,633
按相關國家法定稅率 計算之所得稅	\$ ( 3,934)	\$ ( 8,685)
稅上不可減除之費損	( 95)	-
未認列之虧損扣抵、 可減除暫時性差異	( 1,273)	( 323)
十年虧損扣抵	-	5,037
免稅所得	-	3,672
土地增值稅	-	( 40)
稅率變動	-	8,986
認列於損益之所得稅(費用)利益	\$ ( 5,302)	\$ 8,647

我國於民國 107 年 1 月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%，並自民國 107 年度施行。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

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ -	\$ 24

## 3. 遞延所得稅資產及負債

### 遞延所得稅資產

	108 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	\$ 23,381	\$ ( 2,911)	\$ -	\$ 20,470
虧損扣抵	36,242	( 2,589)	-	33,653
保固負債準備	25	5	-	30
短期帶薪假準備	86	46	-	132
未實現外幣兌換(利益)損失	-	54	-	54
合 計	\$ 59,734	\$ ( 5,395)	\$ -	\$ 54,339
	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

### 遞延所得稅負債

	108 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	\$ ( 93)	\$ -	\$ 31
	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

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵	\$ 319,004	\$ 568,829
可減除暫時性差異	53,344	92,524
	\$ 372,348	\$ 661,353

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。

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司及子公司尚未使用之虧損扣抵之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未抵減餘額	最後可扣抵年度
99 年度	23,009	109 年
100 年度	49,290	110 年
101 年度	98,805	111 年
102 年度	19,656	112 年
103 年度	13,705	113 年
104 年度	327	114 年
105 年度	3,473	115 年
106 年度	80,060	116 年
107 年度	208	117 年
108 年度	30,471	118 年
	\$ 319,004	

#### 6. 所得稅核定情形

本公司及子公司營利事業所得稅業經稅捐機關核定至民國 106 年度。

#### (十七) 每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘	\$ 0.43	\$ 1.51

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

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 14,768	\$ 52,282
<u>股 數</u>		
		單位：仟股
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均		
股數	34,589	34,589

(十八) 來自籌資活動之負債變動

民國 108 年度

	108年1月1日	現金流量	非現金變動	108年12月31日
			新增租賃	
短期借款	\$ 48,715	\$ 8,747	\$ -	\$ 57,462
租賃負債 (流動及非流動)	-	( 187)	772	585
長期借款 (含一年內到期)	10,708	( 2,958)	-	7,750
合 計	\$ 59,423	\$ 5,602	\$ 772	\$ 65,797

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

本公司為本公司及子公司之最終控制者，本公司及子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
輪研國際有限公司(輪研國際)	實質關係人(註 1)
樂活工業股份有限公司(樂活工業)	實質關係人(註 2)
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
東莞瑞紘照明有限公司(瑞紘)	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
Lion Vantage Ltd. (Lion)	實質關係人
Milestone Global Ltd. (Milestone)	實質關係人
Glory Apex Investments Ltd. (Glory)	實質關係人
Magic Lighting Inc(Magic)	實質關係人

註 1：民國 107 年 10 月 31 日前，該公司董事為本公司董事。

註 2：民國 107 年 10 月 31 日前，該公司董事長為本公司董事。

(二) 主要管理階層薪酬如下

關係人類別	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,100	\$ 2,318
退職後員工福利	174	44
合計	\$ 5,274	\$ 2,362

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。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人	\$ 10	\$ 1,742

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	108年度	107年度
實質關係人		
光然	\$ 433,148	\$ 311,521
東莞光然	18,174	12,472
其他	295	90
	\$ 451,617	\$ 324,083

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 60 天。

3. 營業費用

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人		
租金支出	\$ 451	\$ -
勞務費	3,211	-
代墊款	6,283	2,796
東莞光然	\$ 9,945	\$ 2,796

租金支出及勞務費係本公司及子公司派駐業務人員向東莞光然承租辦公室和宿舍及東莞光然處理本公司及子公司業務所產生勞務之支出。

代墊款係東莞光然於大陸處理本公司及子公司所代墊之款項。

本公司及其子公司向關係人承租辦公室和宿舍，租金係按當地租金水準計算，並按次月底前支付。

4. 租金收入

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人		
其他	\$ -	\$ 6

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	108年度	107年度
應收票據		
實質關係人		
其他	\$ 15	\$ 5
應收帳款		
實質關係人		
Milestone	-	19,965
Lion	-	12,975
其他	10	1,857
	10	34,797
其他應收款		
實質關係人		
光然	6	75
	\$ 31	\$ 34,877

**6. 預付關係人款項**

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人		
光然	\$ 6,192	\$ 2,726

**7. 應付關係人款項**

關係人類別	108年度	107年度
應付票據		
實質關係人		
光然	\$ 304	\$ 1,879
應付帳款		
實質關係人		
光然	73,915	87,731
東莞光然	7,182	30,233
瑞紘	-	14,480
其他	9	-
	81,106	132,444
其他應付款		
實質關係人		
光然	2	40
東莞光然	1,174	920
	1,176	960
	\$ 82,586	\$ 135,283

**8. 取得之不動產、廠房及設備**

關係人類別	取 得	價 款
關係人類別	108年度	107年度
實質關係人	\$ -	\$ 460

## 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	108年9月30日	107年12月31日
其他金融資產		
銀行存款-備償戶	\$ 1,751	\$ 2,608
不動產、廠房及設備		
土 地	32,408	32,408
房屋及建築	16,182	16,703
合 計	\$ 50,341	\$ 51,719

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：

本公司為償還銀行借款，經民國 109 年 3 月 25 日董事會決議通過，擬辦理現金增資發行普通股 6,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行價格暫訂為每股新台幣 10 元，預計募集資金為新台幣 60,000 仟元。

## 十二、其他

### (一)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
非衍生性金融工具		
金融資產		
現金及約當現金	\$ 42,714	\$ 56,852
應收款項及其他應收款	128,011	149,455
其他金融資產	1,751	2,608
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產-非流動	49,802	40,414
存出保證金	1,090	105
合 計	\$ 233,368	\$ 249,434
非衍生性金融工具		
金融負債		
短期借款	\$ 57,462	\$ 48,715
應付票據及其他應付款項	92,402	144,825
長期借款(含一年內到期)	7,750	10,708
合 計	\$ 157,614	\$ 204,248

#### 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 108 及 107 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。

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

108年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,146	29.9800	\$ 124,297
人民幣：新台幣	5	4.3050	-
日幣：新台幣	15	0.2760	4
港幣：新台幣	34	3.8490	131
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,132	29.9800	\$ 93,897
人民幣：新台幣	208	4.3050	895
107年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<b>金融資產</b>			
<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
<b>金融負債</b>			
<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

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：

108年度			
敏感性分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	\$ 6,215	\$ -
港幣：新台幣	5%	\$ 7	\$ -
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	\$ 4,695	\$ -
人民幣：新台幣	5%	45	-

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

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 108 及 107 年度外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益 1,154 仟元及利益 1,771 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 108 及 107 年度之淨利將減少(增加) 652 仟元及 594 仟元，主因係本公司及子公司浮動利率負債之利率暴險。

### (3) 其他價格風險

本公司及其子公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行。

若權益價格上漲(下跌)1%，民國 108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加(減少)分別為 498 仟元及 404 仟元。

### 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 108 年 12 月 31 日止，總應收票據及帳款來自前述客戶之比率為 34%，其餘應收票據及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，截至民國 108 及 107 年 12 月 31 日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度分別為 40,986 仟元及 56,285 仟元。

108 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	\$ 57,462	\$ -	\$ -	\$ 57,462	\$ 57,462	
應付款項(含關係人)	8,223	-	-	8,223	8,223	
其他應付款(含關係人)	83,506	-	-	83,506	83,506	
長期借款(含一年內到期)	3,208	3,208	1,604	8,020	7,750	
租賃負債(含一年內到期)	203	403	-	607	585	
	<u>\$ 152,602</u>	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 157,818</u>	<u>\$ 157,526</u>	
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	
	<u>\$ 196,748</u>	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 4,812</u>	<u>\$ 204,768</u>	<u>\$ 204,248</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。

- A. 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）。
- B. 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。
- C. 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。

	108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	\$ -	\$ 49,802	\$ -	\$ 49,802

	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 108 及 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：

- A. 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）。
- B. 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。
- C. 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。

(二) 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：

	108年12月31日	107年12月31日
負債總額	\$ 170,114	\$ 211,608
資產總額	\$ 381,023	\$ 398,392
負債比例	45%	53%

### (三)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未付款之支票餘額已提列 100%備抵損失。台北地方法院於民國 107 年 4 月 30 日所為之第一審判決後，因天藍公司未於法定判決日前提起上訴，業於民國 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，惟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；天藍公司陳報位於雲林 3 件動產，經台灣雲林地方法院 107 年度司執助字第 712 號債務強制執行事件，拍賣 3 件動產由本公司及子公司於民國 108 年 6 月 13 日承受，並於民國 108 年 9 月 25 日出售予非關係人價金為 380 仟元，該款項已全數收回。

## 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。

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

民國 108 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	日期	帳數	帳面金額	持股比例	公允價值	未備註
上揚科技股份有限公司	股票 達振能源股份有限公司	無	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	\$	49,802	17.32%	\$ 49,802	

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)

民國 108 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	交 易		情 形		交 易 之 單 據		交 易 條 件 與 一 般 交 易 原 因	應 收 ( 付) 餘 額	票 據 、 帳 款 之 比 率
			進 ( 銷) 貨 金	額	佔 總 進 ( 銷) 貨 之 比 率	授 信 期 間	授 信 期 間	佔 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 貨	\$ 433,148	86%	當月結 60 天	當月結 60 天	相同	當月結 60 天	\$ (74,219)	88%



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

民國 108 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	Blueseas Industrial Limited	P. O. BOX 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	\$ - (USD 1)	\$ - (USD 1)	1	100	\$ 1,967	\$ ( 30)	\$ ( 30)	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	\$ 8,225	\$ ( 402)	\$ ( 398)	註 1
本公司	Star Rocks Holdings Limited	Portcullis Trust Net Chamber, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	控股公司	\$ - (USD -)	\$ 3,072 (USD 100,000)	-	-	\$ -	\$ 16	\$ 16	註 2

註 1：係依據民國 108 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，於民國 108 年 5 月 29 日將清算所得匯回本公司並完成清算程序。

註 3：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

## 附表四（大陸投資資訊）

民國 108 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

單位：其另予註明者外，

餘為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期末匯出或收 回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	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	收回						
深圳東耕科技有限公司	電動輔助代步車開發、電子產品 及相關配件批發等	\$ 3,104 (US\$ 100,000)	(二)	\$ 3,104 (US\$ 100,000)	\$	\$ 546	\$ - (註五)	\$ - (註五)	-	\$ - (註五)	\$ - (註五)	\$ -

### 2. 轉投資大陸地區限額

本期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註四)
\$ -	\$ -	\$ 126,496
(USD -)	(USD -)	

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、本期末認列投資損益

- (一) 若屬高無投資損益者，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合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

2. 經台灣本公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

3. 其他：未經會計師查核之財務報表。

註三、匯率：新台幣：美元

即期 1:29,9800 平均 1:30.9117

註四、依經濟部投審會規定，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：210,826\*60%=126,496 (千元)

註五、本公司於民國 106 年 8 月 9 日董事會決議通過清算經由第三地區轉投資之深圳東耕科技有限公司，於民國 108 年 2 月 1 日將清算所得匯回 Star Rocks Holding Limited, Star Rocks Holding Limited 另於民國 108 年 5 月 29 日將清算所得 546 仟元匯回本公司並完成清算程序；且於民國 108 年 6 月 5 日受經濟部投資審議委員會經審二字第 10800143610 號核備註銷大陸投資案，將大陸投資事業之清算剩餘財產人民幣 57,517.03 元匯回本公司。

**六、公司及關係企業如有發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響：**

本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，並無發生財務週轉困難情事。

## 陸、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

分析基準為前後期變動達20%以上，且金額達10,000仟元以上者

單位：新台幣仟元

項目	年度	107年度	108年度	差異	
				金額	%
流動資產		227,034	198,876	(28,158)	(12.40)
不動產、廠房及設備		50,041	49,580	(461)	(0.92)
其他資產		80,903	132,567	11,250	9.27
資產總額		398,392	381,023	(17,369)	(4.36)
流動負債		203,734	164,976	(38,758)	(19.02)
非流動負債		7,874	5,138	(2,736)	(34.75)
負債總額		211,608	170,114	(41,494)	(19.61)
股本		487,855	345,889	(141,966)	(29.10)
資本公積		5,715	5,715	0	0.00
保留盈餘		(194,401)	(37,667)	156,734	(80.62)
其他權益		(112,472)	(103,111)	9,361	(8.32)
歸屬於母公司業主之權益		186,697	210,826	24,129	12.92
權益總額		186,784	210,909	24,125	12.92
<p>變動主要原因及其影響及未來因應計畫說明。</p> <p>1.股本：主係108年度辦理減資彌補虧損141,966仟元。</p> <p>2.累積虧損：主係108年度辦理減資彌補虧損141,966仟元。</p>					

## 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	107年度	108年度	增減金額	變動比例 (%)
	金 額	金 額		
營業收入淨額	402,115	571,610	169,495	42.15
營業毛利	51,394	71,614	20,220	39.34
營業損益	18,036	19,590	1,554	8.62
營業外收入及支出	25,597	476	(25,121)	(98.14)
稅前淨利	43,633	20,066	(23,567)	(54.01)
繼續營業單位本期損益	52,280	14,764	(23,569)	(71.76)
本期淨利(損)	52,280	14,764	(23,569)	(71.76)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(9,591)	9,361	18,952	197.60
本期綜合損益總額	42,689	24,125	(18,566)	(43.49)
淨利歸屬於母公司業主	52,282	14,768	(37,514)	(71.75)
淨利歸屬於非控制權益	(2)	(4)	(2)	(100.00)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	42,691	24,129	(18,562)	(43.48)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(2)	(4)	(2)	(100.00)
每股盈餘	1.07	0.43	(1)	(59.81)

增減比例變動分析說明：

- 1、營業收入、營業毛利、稅前淨利、本期淨利(損)及本期綜合損益總額、淨利歸屬於母公司業主、綜合損益總額歸屬於母公司業主：主要係因108年度新業務營運規模擴大，因應業務擴充需求，相關人事費用、交際費、東莞勞務合約等費用大幅提高，降低獲利表現所致。
- 2、營業外收入及支出：主要係107年處分不動產、廠房及設備，產生處分利益24,345仟元。

## 三、現金流量

### 1. 最近年度現金流量變動分析說明

單位：新台幣仟元

期初現金 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
56,852	(13,834)	(14,138)	42,714	-	-

- (1) 營業活動之現金流出約15,169仟元：108年因營運擴展使營業費用成長，稅前純益20,066仟元較前一年度減少，而應付款項減少51,749仟元，主係本公司108年度營運狀況漸穩，故縮短對供應商付款條件所致。
  - (2) 投資活動之現金流出約4,537仟元：主係108年度擴充產線增購自動化機器設備之預付設備款3,904仟元。
  - (3) 籌資活動之現金流入約5,602仟元：主係108年度銀行短期借款增加8,747仟元，借款主要係日常營運周轉金。
2. 流動性不足之改善計畫：本公司擬109年度辦理現金增資，以及持續發展歐美業務，並積極參與國內公家機關照明設備標案，可增加營運資金。

### 3. 未來一年(109)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
35,771	499,237	513,620	21,388	-	辦理現金增資

- i. 營業活動：109年度受惠於高附加價值客戶之貢獻，故產生淨現金流入。
- ii. 投資活動：主係增購機械設備，致產生淨現金流出。
- iii. 融資活動：主係償還銀行借款及現金籌資。

### 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		(30)	長期投資	該轉投資公司目前已暫停營運，但仍有年費等基本支出項目，故呈現虧損。	或可用於未來海外業務，故予以留存，暫無更動計畫。	無
邦丞電子科技(股)公司		(402)	長期投資	該轉投資公司目前已暫停營運，但仍有租金及營業支出項目，故呈現虧損。	暫無更動計畫。	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	107年度		108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	108	0.03%	133	0.02%
利息支出	1,608	0.40%	1,530	0.27%
兌換利益(損失)	1,771	0.44%	1,154	0.20%

- (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：**

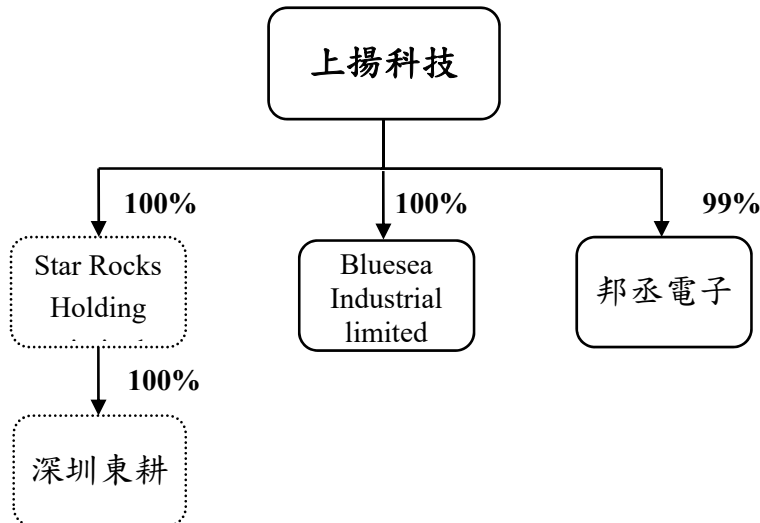
無

## 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，於民國108年5月29日將清算所得匯回本公司並完成清算程序。

##### 1. 各關係企業基本資料

截至108.12.31單位：美金元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額		主要營業項目
			幣別	金額	
Bluesea Industrial Limited	92年1月2日	P.O. Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD	1	貿易公司
邦丞電子科技(股)公司	89年1月11日	新北市汐止區中興路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

2. 推定為有控制與從屬關係者其相關股東資料：無。

3. 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

4. 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	持股比例
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，於民國108年5月29日將清算所得匯回本公司並完成清算程序。

5. 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	—	1,967	—	1,967	—	(40)	(30)	(30,208)
邦丞電子科技(股)公司	29,000	9,186	878	8,308	—	(414)	(402)	(0.13)
Star Rocks Holdings Limited	—	—	—	—	—	—	—	—
深圳東耕科技有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—

註1：相關匯率如下：

幣別	年底	年平均
美金	29.980	30.9117

註2：該公司係有限公司之外資企業，故無股數。

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，於民國108年5月29日將清算所得匯回本公司並完成清算程序。

6. 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
私募有價證券種類(註2)	普通股	普通股	普通股
股東會通過日期與數額(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	依據本公司前二個營業日計平均數，扣除無償配股除權，並加回減資及數量均有限制，考慮時間因素，訂定價格之訂定，原則上不低於參考價格之八成。	依據本公司前一個營業日計平均數，扣除無償配股除權，並加回減資及數量均有限制，考慮時間因素，訂定價格之訂定，原則上不低於參考價格之八成。	依據本公司前一個營業日計平均數，扣除無償配股除權，並加回減資及數量均有限制，考慮時間因素，訂定價格之訂定，原則上不低於參考價格之八成。
特定人選擇之方式(註4)	本公司前二個營業日計平均數，扣除無償配股除權，並加回減資及數量均有限制，考慮時間因素，訂定價格之訂定，原則上不低於參考價格之八成。	本公司前一個營業日計平均數，扣除無償配股除權，並加回減資及數量均有限制，考慮時間因素，訂定價格之訂定，原則上不低於參考價格之八成。	本公司前一個營業日計平均數，扣除無償配股除權，並加回減資及數量均有限制，考慮時間因素，訂定價格之訂定，原則上不低於參考價格之八成。
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，以提高資金募集的時效性及機動性。	本公司目前尚需挹注營運資金，惟如透過公開募集有價證券方式向特定人籌募款項，以提高資金募集的時效性及機動性。	本公司目前尚需挹注營運資金，惟如透過公開募集有價證券方式向特定人籌募款項，以提高資金募集的時效性及機動性。
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	私募對象(註5)	趙郁文	聯容國際有限公司
	資格條件(註6)	第43條第6項、第2項、第2款	第43條第6項、第2項、第2款
	認購數量	4,000,000	20,000,000
	與公司關係	無	無
	參與情形	無	無
	公司關係	本公司獨立董事，99年3月9日	無
	與公司關係	無	無
	參與情形	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			
	姓名	股數	金額	備註	姓名	股數	金額	備註	姓名	股數	金額	備註
	廖述椿	同上	1,270,000	無	熊曲繼敏	同上	1,992,000	無				
	廖述霖	同上	50,000	無	王淑惠	同上	109,000	無				
					吳宜達	同上	109,000	無				
					林淑真	同上	161,000	無				
					蔡佳璋	同上	164,000	無				
					楊孝中	同上	1,052,000	無				
					蔡宗霖	同上	27,000	無				
					闕正宇	同上	127,000	無				
					洪素慎	同上	109,000	無				
					唐迎華	同上		無				

項 目	98年第1次私募(註1) 發行日期：98年10月13日			98年第2次私募(註1) 發行日期：99年3月9日			106年第1次私募(註1) 發行日期：106年9月30日		
					109,000				
			林芳玲	同上	100,000	無	無		
			陳隆興	同上	1,000,000	無	無		
			陳朝和	同上	1,176,000	於99年5月26日選任監察人	無		
			張耀文	同上	40,000	無	無		
			盧秋月	同上	5,000	無	無		
			張倍宜	同上	117,000	無	無		
			益登科技股份有限公司	同上	1,176,000	無	無		
			興盛收益投資有限公司	同上	4,500,000	無	無		
			大名望投資有限公司	同上	4,500,000	無	無		
			EFG銀行	同上	3,800,000	無	無		
					8.5				3.08
實際認購(或轉換)價格(註7)					5.67				

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
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異(註7)	參考價格7.08元，實際認購價未低於參考價格80%。	參考價格9.28元，實際認購價未低於參考價格80%。	參考價格3.85元，實際認購價未低於參考價格80%。
對股東權益影響(如：造成累積虧損增加...)	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
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別股、轉換公司債、附認股權公司債、普通公司債、轉換公司債、海外轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、認股權憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註3：欄位多寡視實際辦理特別股、轉換公司債、附認股權公司債、普通公司債、轉換公司債、海外轉換公司債、認股權憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註4：欄位多寡視實際辦理特別股、轉換公司債、附認股權公司債、普通公司債、轉換公司債、海外轉換公司債、認股權憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註5：欄位多寡視實際辦理特別股、轉換公司債、附認股權公司債、普通公司債、轉換公司債、海外轉換公司債、認股權憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註6：欄位多寡視實際辦理特別股、轉換公司債、附認股權公司債、普通公司債、轉換公司債、海外轉換公司債、認股權憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註7：欄位多寡視實際辦理特別股、轉換公司債、附認股權公司債、普通公司債、轉換公司債、海外轉換公司債、認股權憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

**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：**

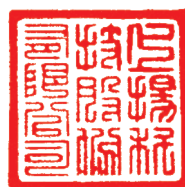
本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無此情事發生。

## 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一〇八年度（自一〇八年一月一日至一〇八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



（簽名或蓋章）

總經理：連艾莉



（簽名或蓋章）

會計主管：池曉鈴



（簽名或蓋章）

中華民國一〇九年三月二十五日

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.