



股票代碼：6222

上揚科技股份有限公司

SOARING TECHNOLOGY CO.,LTD.

A large graphic of the number "109" in white. The "0" is a solid white circle, while the "1" and "9" are white outlines. A thin black vertical line descends from the top of the "0", ending in a small black circle. The entire graphic is set against a background of a hand holding a glowing orb, with a blue gradient and bokeh light effects.

109

年 度 年 報

中華民國一一〇年六月七日刊印

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

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 | 4 |
| 一、設立日期 | 4 |
| 二、公司沿革 | 4 |
| 參、公司治理報告 | 6 |
| 一、組織系統 | 6 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 | 7 |
| 三、公司治理運作情形 | 17 |
| 四、會計師公費資訊 | 34 |
| 五、更換會計師資訊 | 35 |
| 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 | 35 |
| 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 |
| 伍、營運概況 | 44 |
| 一、業務內容 | 44 |
| 二、市場及產銷概況 | 51 |
| 三、從業員工 | 56 |

| | |
|--|------------|
| 四、環保支出資訊 | 56 |
| 五、勞資關係 | 57 |
| 六、重要契約 | 58 |
| 陸、財務概況 | 59 |
| 一、簡明資產負債表及損益表 | 59 |
| 二、財務分析 | 63 |
| 三、財務報告之監察人審查報告 | 66 |
| 四、個體財務報告 | 69 |
| 五、合併財務報告 | 114 |
| 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 |
| 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項 | 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 |
| 捌、特別記載事項 | 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 |
| 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 | 170 |

壹、致股東報告書

各位股東，各位女士、先生：

感謝各位股東過去一年的支持，也感謝各位於百忙之中撥冗參加本公司一一〇年股東常會。

受到疫情負面影響，估計 2020 年全球經濟為近十年來首次衰退，主要經濟體受創嚴重。為應對疫情的衝擊，各國政府同步啟動財政刺激及寬鬆政策，試圖緩和實體經濟及金融市場所受傷害，也因大量釋出貨幣使得美元匯率逐漸走弱。展望未來，由於疫苗研發可望有所進展，疫情逐步緩和，全球經濟將可由 2020 年衰退回到正成長態勢。

面對全球經濟及疫情急速變化，仍會持續藉由不斷地檢討以節省成本及費用，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。

整體而言，民國一〇九年度本公司營收下降，在各位股東的支持與全體同仁的努力下，於激烈競爭的市場及多變的環境中，仍保有一定的獲利水準。在此，謹代表上揚科技股份有限公司董事會感謝各位股東的支持。

現將本公司民國一〇九年度營業概況及民國一一〇年營業計劃，簡要報告如後。

一、前一(109)年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司一〇九年度營業收入 531,080 仟元較前一年度減少 40,530 仟元，營業毛利較前一年度減少 1,914 仟元，營業費用 57,511 仟元，較前一年度增加 5,487 仟元，營業外收入及支出減少 2,224 仟元，109 年度稅後淨利 6,806 仟元。

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 | 109 年度 | 108 年度 | 增(減)金額 | 增(減)率% |
|----------|-----|---------|---------|----------|----------|
| 營業收入 | | 531,080 | 571,610 | (40,530) | (7.09) |
| 營業成本 | | 461,380 | 499,996 | (38,616) | (7.72) |
| 營業毛利(損) | | 69,700 | 71,614 | (1,914) | (2.67) |
| 營業費用 | | 57,511 | 52,024 | 5,487 | 10.55 |
| 營業淨利(損) | | 12,189 | 19,590 | (7,401) | (37.78) |
| 營業外收入及支出 | | (1,748) | 476 | (2,224) | (467.23) |
| 稅前淨利(損) | | 10,441 | 20,066 | (9,625) | (47.97) |
| 稅後淨利(損) | | 6,806 | 14,764 | (7,958) | (53.90) |
| 其他綜合損益 | | 26,561 | 9,361 | 17,200 | 183.74 |
| 本期綜合損益總額 | | 33,367 | 24,125 | 9,242 | 38.31 |

(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 | | 109 年度 | 108 年度 | |
|----------|----------------|---------|---------|------|
| 財務 收支 | 營業收入 | 531,080 | 571,610 | |
| | 營業毛利 | 69,700 | 71,614 | |
| | 稅後淨利(損) | 6,806 | 14,764 | |
| 獲利 能力 | 資產報酬率(%) | 1.66 | 4.11 | |
| | 股東權益報酬率(%) | 2.24 | 7.42 | |
| | 占實收資本 比率(%) | 營業利益 | 3.00 | 5.66 |
| | | 稅前純益 | 2.57 | 5.80 |
| | 純益率(%) | 1.28 | 2.58 | |
| | 每股盈餘(元) | 0.18 | 0.43 | |

二、本(110)年度營業計畫概要

(一)經營方針

本公司 110 年主要業務項目為 LED 照明光源、LED 燈具設備、小家電類等產品之銷售及政府機關學校節能標案，並可能積極向外尋求可合作之轉投資以期為公司帶動營收成長與獲利。展望未來，於照明光源及燈具設備造仍以 LED 燈管、燈泡及固定式崁燈等光源性及具有特殊性之高毛利型燈具為主。市場區域繼續加強在北美地區通路商的開發與合作，今年仍將與美國第四大通路商商談產品擴大品項上架事宜以及與知名家庭裝飾品與建材零售商，共同開發新產品的合作以期增加更多商品品項的供應；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，推展工務工程等特殊照明設備；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，在通路上架的商品除 LED 光源及燈具外，今年更會增加小家電品項的上架；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 110 年起將於國內增設自動化產線，以一般商業照明產品為主，供應美國市場所需。

小家電類已爭取知名家電品牌 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。

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)針對客戶需求，合作開發高毛利、高技術門檻及生命週期較長的利基型產品，公司經營以與客戶長期合作以追求穩定成長為目標。
- (2)透過與通路商的策略聯盟及電商的積極佈局，更快掌握市場變化，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)尋找技術合作與上、下游之策略伙伴聯盟，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. 110 年度預計銷貨數量如下：

| 市場別 | 年度 | 110年度預計數 |
|---------------------|----|--------------|
| | | 銷售量 |
| LED Bulb(燈泡) | | 1,000,000pcs |
| LED Tube(燈管) | | 800,000pcs |
| Led Down Lights(崁燈) | | 600,000pcs |
| T5 支架燈 | | 500,000pcs |
| Ceiling Light (吸頂燈) | | 200,000pcs |
| 小家電類產品 | | 125,000pcs |
| 格柵燈 | | 30,000pcs |
| 合計 | | 3,255,000pcs |

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。

最後敬祝各位股東 身體健康 萬事如意

董事長林峰琦敬上



貳、公司簡介

一、設立日期：本公司設立於中華民國七十五年八月十五日。

二、公司沿革

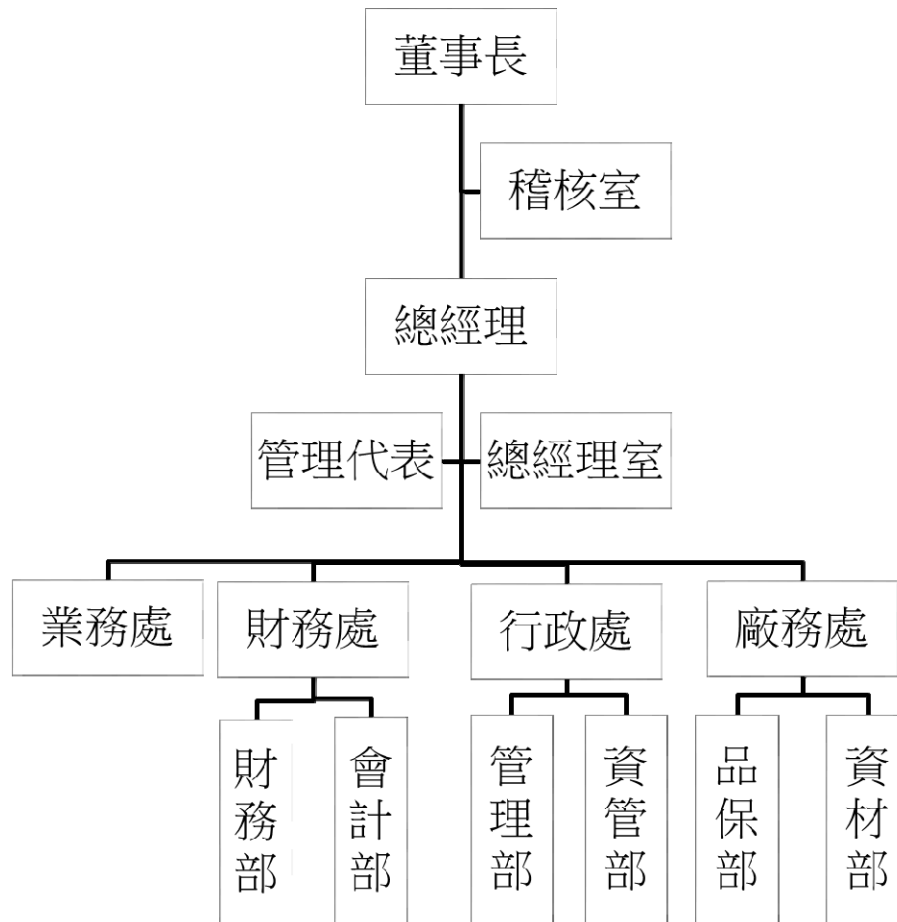
- 民國 75 年 8 月 本公司設立於民國 75 年 8 月 15 日，初創資本額新台幣伍佰萬元。以產銷 VGA 卡為主要業務。
- 民國 84 年 8 月 辦理現金增資 5,000 仟元，增資後資本額為新台幣 10,000 仟元。
- 民國 84 年 10 月 購併一 LCD 顯示器製造廠商，正式跨足 LCD 顯示器產業。
- 11 月 獲 Shell 及 ARAL 加油站 POS 系統之訂單。
- 民國 85 年 推出自有 Scaler I.C.。
- 民國 86 年 10 月 開發出 ST-6326 DVD VGA、ST-5465 VGA、ST-985 VGA、ST-975 VGA。
- 民國 87 年 3 月 推出 ST-1740 VGA。
- 6 月 推出 ST-6326 AGP。
- 民國 88 年 4 月 實收資本額提高為 \$30,000,000 元。
- 民國 89 年 1 月 遷廠至臺北縣汐止市中興路。
- 6 月 實收資本額提高為 \$60,000,000 元。
- 12 月 合併虹景科技股份有限公司，實收資本額提高為 \$149,193,540 元。
推出 RMD-115 工業用 LCD 顯示器。
- 民國 90 年 7 月 實收資本額提高為 \$212,355,820 元，並獲准股票公開發行。
推出 17 吋及 18 吋 LCD 顯示器。
- 民國 91 年 1 月 公司股票登錄於證券櫃檯買賣中心興櫃市場。
- 3 月 實收資本額提高為 \$270,355,820 元。
- 8 月 向證券櫃檯買賣中心申請股票上櫃買賣。
- 9 月 實收資本額提高為 \$356,900,000 元。
轉投資 CYBERSYS INTEGRATION TECHNOLOGY INC. 作為美國銷售及維修中心。
- 10 月 公司股票上櫃買賣案，證期會准予備查。
- 11 月 實收資本額提高為 \$400,000,000 元。
- 民國 92 年 1 月 公司股票掛牌上櫃買賣。
- 3 月 轉投資成立常州上揚光電有限公司，作為大陸生產中心。
- 8 月 實收資本額提高為 \$447,363,590 元。
- 民國 93 年 3 月 推出車用影音娛樂系統 OHM102(10.2")、OHM153(15.3")。
- 5 月 發行國內第一次無擔保可轉換公司債 \$300,000,000 元。

- 推出車用影音娛樂系統 OHMD74(7.4 吋含 DVD)。
- 8 月 實收資本額提高為 \$495,871,000 元。
- 10 月 實收資本額提高為 \$503,763,320 元。
- 民國 94 年 2 月 推出車用影音娛樂系統 OH10(10.2")、OH09(9")、OH12(12")、OH17(17")。
- 8 月 實收資本額提高為 \$514,773,390 元。
- 10 月 推出車用影音娛樂系統 F1、H1 及 A1。
- 民國 95 年 11 月 推出 15 吋 POS(717)。
- 民國 96 年 6 月 推出車用影音娛樂系統 G10。
- 8 月 推出 8 吋 POS。
- 10 月 實收資本額提高為 \$616,713,060 元。
- 12 月 發行員工認股權憑證 2,950 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 97 年 3 月 推出數位電視 15.4"(15450)及車用影音娛樂系統 3X4X。
- 民國 97 年 11 月 發行員工認股權憑證 1,050 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 98 年 6 月 股東會通過減資新台幣 325,440,130 元，減資後資本額為新台幣 291,272,930 元。
- 民國 98 年 10 月 私募現金增資發行新股 5,320,000 股，增資後股本為新台幣 344,472,930 元整。
- 民國 99 年 3 月 私募現金增資發行新股 21,473,000 股，增資後股本為新台幣 559,202,930 元整。
- 民國 99 年 6 月 發行員工認股權憑證 3,495 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 100 年 3 月 發行員工認股權憑證 2,095 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 100 年 3 月 實收資本額提高為 \$560,052,730 元。
- 民國 101 年 3 月 實收資本額提高為 \$560,831,530 元。
- 民國 101 年 11 月 實收資本額提高為 \$560,989,230 元。
- 民國 102 年 6 月 實收資本額提高為 \$561,249,230 元。
- 民國 103 年 6 月 實收資本額提高為 \$561,346,830 元。
- 民國 103 年 12 月 實收資本額提高為 \$563,018,830 元。
- 民國 104 年 5 月 實收資本額提高為 \$575,458,830 元。
- 民國 105 年 6 月 實收資本額提高為 \$575,708,830 元。
- 民國 105 年 10 月 實收資本額減資為 \$287,854,420 元。
- 民國 106 年 9 月 私募現金增資發行新股 20,000,000 股，增資後股本為新台幣 487,854,420 元整。
- 民國 107 年 4 月 導入照明設備等產品。
- 民國 108 年 11 月 實收資本額減資為 \$345,888,780 元。
- 民國 109 年 07 月 實收資本額提高為 \$405,888,780 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、出納、普會、成會、成本分析、稅務及各項財務報表之製作分析。 |
| 行 政 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。 |
| 廠 務 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：

110年05月12日

| 職稱 | 國籍或 註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任 日期 | 任期 | 初次選 任日期 | 選任時 | | 現在 | | 配偶、未成年子女 | | 利用他人名 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他 公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察人 | |
|-------------|------------|-------------|----|-------------|----|------------|------------|--------|------------|--------|--------------|------|-------|------|---|----------------------------|-----------------------------|------|
| | | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 現任持有股份 股數 | 持股比例 | 股數 | 精股比率 | | | 股數 | 精股比率 |
| 董事長 (註2) | 中華民國 | 瑞昌國際有限公司 | | 108.6.20 | 3年 | 105.6.14 | 49,500 | 0.10% | 35,095 | 0.10% | 0 | 0% | 0 | 0% | - | 無 | | |
| 董事長 (註3) | 中華民國 | 代表人： 林峰琦 | 女 | 110.5.7 | 3年 | 110.5.7 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0% | 0 | 0% | 成功大學高階經營管理 碩士 | 邦丞電子科技(股)董事長 | 無 | 無 |
| 董事長 (註3) | 中華民國 | 瑞昌國際有限公司 | - | 108.6.20 | 3年 | 105.6.14 | 49,500 | 0.10% | 35,095 | 0.10% | 0 | 0% | 0 | 0% | - | 無 | - | - |
| 董事 (註3) | 中華民國 | 代表人： 連艾莉 | 女 | 108.6.20 | 3年 | 107.3.12 | 0 | 0% | 0 | 0.00% | 0 | 0% | 0 | 0% | 真理大學 | 光然股份有限公司總經理 東莞光然有限公司總經理 | 無 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 蔡焜煌 | 男 | 108.6.20 | 3年 | 105.6.14 | 260,000 | 0.53% | 184,340 | 0.45% | 0 | 0% | 0 | 0% | 中國政法大學民商法學 博士 | 宏大拉鍊(股)總經理 信優科技(股)董事 | 無 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 聯容國際有限公司 | - | 108.6.20 | 3年 | 107.10.23 | 20,000,000 | 41.00% | 14,180,000 | 34.94% | 0 | 0% | 0 | 0% | - | 無 | - | - |
| 董事 | 中華民國 | 陳唯泰 | 男 | 108.6.20 | 3年 | 107.10.23 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 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 (註4) | 中華民國 | 聯容國際有限公司 | - | 108.6.20 | 3年 | 107.10.23 | 20,000,000 | 41.00% | 14,180,000 | 34.94% | 0 | 0% | 0 | 0% | - | 無 | - | - |
| 董事 (註4) | 中華民國 | 謝雨芳 | 女 | 108.6.20 | 3年 | 108.6.20 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 美國加州大學爾灣分校商 業經濟系 | 光然股份有限公司執行副總 | 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 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 李禮仲 | 男 | 108.6.20 | 3年 | 105.6.14 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 美國威斯康州立大學法學博士 亞洲大學法學研究所所長 | 台北商業大學企業管理系兼任副教授 世新大學法學院兼任副教授 | 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 | 0% | 東吳大學中國大陸法律碩士 法務部調查局組長 | 朱治國律師事務所主持律師 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 黃宗煌 | 男 | 108.6.20 | 3年 | 107.10.23 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 美國明尼蘇達大學應用經濟學博士 台灣綜合研究院副院長 | 天盛氣候能源股份有限公司董事 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 賴鎮局 | 男 | 108.6.20 | 3年 | 99.05.26 | 390,000 | 0.80% | 276,510 | 0.68% | 0 | 0% | 0 | 0% | 東吳大學法律研究所板橋地方法官 | 衛安法律事務所負責人 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 張智欽 | 男 | 108.6.20 | 3年 | 105.6.14 | 19,000 | 0.039% | 15,340 | 0.04% | 0 | 0% | 0 | 0% | 美國密蘇里大學電機碩士 中國政法大學法學博士 | 巨龍保全(股)總經理 | 無 | 無 |
| 監察人(註2) | 中華民國 | 林峰琦 | 女 | 108.6.20 | 3年 | 107.6.20 | 0 | 0% | 71,000 | 0.17% | 0 | 0% | 0 | 0% | 成功大學高階經營管理碩士 | 邦丞電子科技(股)董事長 | 無 | 無 |

註1：民國109年07月31日公司辦理增資發行普通股6,000,000股。

註2：董事長林峰琦於110年05月07日辭任監察人，並於同日選任為董事長。

註3：董事長連艾莉於110年05月07日辭任董事長。

註4：董事謝雨芳於110年06月04日解任。

表一：法人股東之主要股東

110年05月12日

| 法人股東名稱 (註1) | 法人股東之主要股東 (註2) |
|-------------|-----------------------|
| 瑞昌國際有限公司 | 顧妍 100% |
| 聯容國際股份有限公司 | 曾哲偉 57.58%；曾筠芮 42.42% |

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

表二：表一主要股東為法人其主要股東

110年05月12日

| 法人名稱 (註1) | 法人之主要股東 (註2) |
|-----------|--------------|
| 無 | 無 |

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 |
|-------------------------|--|--|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|------------------------------|
| | 商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上 | 法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員 | 商務、法 務、財 務、會 計或 公司業 務所 須之 工作 經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 瑞昌國際有限 公司法人代表 林峰琦 | 否 | 否 | 是 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | |
| 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

110年05月12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 | 林峰琦 | 女 | 110/5/7 | 71,000 | 0.17% | 0 | 0% | 0 | 0% | 成功大學高階經營管理碩士 | 邦丞電子科技(股)董事長 | 無 | 無 | 無 |
| 總經理 (註2) | 中華民國 | 連艾莉 | 女 | 107/9/4 | 50,000 | 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 | 28,000 | 0.06% | 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 | 謝煒任 | 男 | 107/10/1 | 49,000 | 0.12% | 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 | 3,000 | 0.01% | 0 | 0% | 0 | 0% | 東海大學會計系 上揚科技(股)公司會計部經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註1：總經理林峰琦於110/5/7就任

註2：總經理連艾莉於110/5/7辭任

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

109 年度 單位：仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | 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) | | 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 | | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | |
| 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 | 1,320 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19.39% | 19.39% | 0 |
| 董事 | 蔡麗煌 | 0 | 0 | 0 | 45 | 45 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.66% | 0.66% | 0 |
| 董事 | 聯發國際有限公司法人代表陳唯泰 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.59% | 0.43% | 0 |
| 董事 | 聯發國際有限公司法人代表謝雨芳 | 0 | 0 | 0 | 32 | 32 | 0 | 32 | 163 | 0 | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.47% | 2.98% | 0 |
| 獨立董事 | 李禮仲 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.59% | 0.59% | 0 |
| 獨立董事 | 朱治國 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.59% | 0.59% | 0 |
| 獨立董事 | 黃宗煌 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 0 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.59% | 0.59% | 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 |
| 謝雨芳 | 0 | 8 | 0 | 8 |
| 合計 | 0 | 8 | 0 | 8 |

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、李禮仲、朱治國、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、李禮仲、朱治國、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、李禮仲、朱治國、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、李禮仲、朱治國、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)

| 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) | | 酬勞(B) | | 業務執行費用(C) | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | |
| 監察人 | 賴鎮局 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 0.59% | 0 |
| 監察人 | 林峰琦 | 0 | 0 | 0 | 0 | 45 | 45 | 0.66% | 0 |
| 監察人 | 張智欽 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 40 | 0.59% | 0 |

109 年度 單位：仟元

酬金級距表

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

109 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 | 1,320 | 1,320 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19.39% | 19.39% | 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)

109 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 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 本公司 | |
| 董事長兼總經理 | 連艾莉 | 1,320 | 1,320 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19.39% | 19.39% | 0 |
| 總經理特助 | 黃英城 | 1,066 | 1,066 | 66 | 66 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.63% | 16.63% | 0 |
| 業務處協理 | 謝煒任 | 1,928 | 1,928 | 108 | 108 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 29.90% | 29.91% | 0 |
| 業務處資深經理 | 方柏超 | 938 | 938 | 55 | 55 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.58% | 14.59% | 0 |
| 財務經理 | 汪麗玲 | 760 | 760 | 44 | 44 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11.81% | 11.81% | 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 | 108年度 | | 109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 | 2.37% | 2.37% | 5.99% | 5.99% |
| 監察人 | 1.33% | 1.33% | 1.84% | 1.84% |
| 總經理 | 9.48% | 9.48% | 19.39% | 19.39% |

董監事之酬金為車馬費，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 5 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 | 5 | 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 | 5 | 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 | 5 | 0 | 100.00% | 108年6月20日改選新任 |
| 董事 | 蔡焜煌 | 5 | 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 | 5 | 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 | 5 | 0 | 87.50% | 107年6月20日選任 108年6月20日改選連任 |

| | | | | | |
|------|-----|---|---|---------|--------------------------------|
| 獨立董事 | 黃宗煌 | 5 | 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 | 5 | 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 | 5 | 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 | 5 | 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 | 獨董持保留 或反對意見 |
|-------------------------|----------------------------|-------------------|----------------|
| 第八屆109年第一次 109年3月25日 | 1. 通過本公司109年度會計師公費審議案。 | ✓ | — |
| | 2. 修訂本公司「董事及監察人選任辦法」案。 | ✓ | — |
| | 3. 修訂本公司「票據領用管理辦法」案。 | ✓ | — |
| | 4. 修訂本公司「不動產、廠房及設備循環」案。 | ✓ | — |
| | 5. 通過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 | | | |
| 第八屆第六次 109年6月23日 | 1. 通過本公司109年現金增資發行新股議定價格案。 | ✓ | — |
| 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 | | | |

| | | | |
|----------------------|-------------------------|---|---|
| 第八屆第七次 109年8月12日 | 1. 修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 | √ | — |
| 獨立董事意見：無 | | | |
| 公司對獨立董事意見之處理：無 | | | |
| 決議結果：全體出席董事同意通過 | | | |
| 第八屆第八次 109年11月11日 | 1. 修訂本公司「採購及付款循環」案。 | √ | — |
| | 2. 通過訂定本公司「董事會績效評估辦法」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108年選任3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。

四、董事會評鑑執行情形：

| 性質 | 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
|---------|--------|---------------------|------------------|-------------------------|---|
| 董事會 | 每年執行一次 | 109.01.01-109.12.31 | 董事會及個別董事 | 董事會內部自評及董事成員自評 | 本公司董事會績效評估之衡量項目，含括下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度。 2. 提升董事會決策品質。 3. 董事會組成與結構。 4. 董事之選任及持續進修。 5. 內部控制。 董事成員自評之衡量項目，含括下列六大面向： 1. 公司目標與任務之掌握。 2. 董事職責認知。 3. 對公司營運之參與程度。 4. 內部關係經營與溝通。 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制。 |
| 薪資報酬委員會 | 每年執行一次 | 109.01.01-109.12.31 | 薪資報酬委員會及個別薪資報酬委員 | 薪資報酬委員會內部自評及薪資報酬委員會成員自評 | 本公司薪資報酬委員會內部自評及成員自評之績效評估衡量項目，含括下列四大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 薪資報酬委員會職責認知 3. 提升薪資報酬委員會決策品質 4. 薪資報酬委員會組成及成員選任 |

(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

109 年度董事會開會 5 次(A)，列席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際列席次數 (B) | 實際列席率 (B/A) | 備註 |
|-----|-----|---------------|----------------|--|
| 監察人 | 賴鎮局 | 5 | 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 | 5 | 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 | 5 | 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 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | V | V | 將依公司實際運作情形訂定公司治理實務守則 |
| 二、公司股權結構及股東權益 | | | |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | V | | 無重大差異 |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | V | | 無重大差異 |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ | V | | 無重大差異 |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人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 | | 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 | |
| (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會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V | 本公司設有專人辦理公司治理之相關業務，處理董事、監察人執行業務所需資料、董事會及股東會之會議、事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 http://www.sotac.com.tw/ 。 | 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 | | 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>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p> | V | <p>公司依規定於期內公告財報及各月營運情形。</p> | 無重大差異 |
| <p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？</p> | V | <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> | 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本公司因於受評期間曾發生變更交易方式之情形，未列入受評公司，故本項不適用。</p> | | | |

註 1：109 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 |
|----------|-----|-----------|----------|---------------------------|------|
| 董事之法人代表人 | 陳唯泰 | 109.09.21 | 證券櫃檯買賣中心 | 上櫃「公司治理 3.0-永續發展藍圖」高峰論壇議程 | 3 |
| 監察人 | 林峰琦 | 109.09.21 | 證券櫃檯買賣中心 | 上櫃「公司治理 3.0-永續發展藍圖」高峰論壇議程 | 3 |

(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 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 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 | 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 |
| 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層處理，及向董事會報告處理情形？ | V | 本公司尚未設置專責單位，唯公司上下對企業責任之履行，仍不遺餘力。 | 將依公司實際運作情形設置推動企業社會責任專職單位。 |
| 三、環境議題 | | | |
| (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | V | 本公司依照勞工安全衛生法設立安全衛生管理制度，已通過ISO14001環境管理制度認證。 | 無重大差異 |
| (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | V | 本公司強力宣導及推行環保標準等相關產品，並辦理廢棄物分類及資源回收。 | 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 | 辦公室區域比照政府機構實施節能措施，並安裝節能燈具，減量使用冷氣以達到節能減碳及溫室氣體減量政策。 | 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 | 辦公室區域比照政府機構實施節能措施，並安裝節能燈具，減量使用冷氣以達到節能減碳及溫室氣體減量政策。 | 無重大差異 |
| 四、社會議題 | | | |
| (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ | V | 本公司重視勞工安全及勞工福利均依照相關勞動法規辦理，依據勞基法及相關法令訂有「員工工作規則」。 | 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 | 本公司訂有新資管理辦法明訂合理薪資報酬政策。 | 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 | |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ | V | 本公司依勞基法辦理定期舉辦員工健康檢查並加強督導各部門勞工安全衛生管理，並持續藉由勞工安全衛生訓練養成員工緊急應變能力及安全觀念。 | 無重大差異 |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ | V | 本公司不定期安排員工職能培訓課程，提供相關同仁參與內外培訓。 | 無重大差異 |
| (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？ | 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 |
| (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 | 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 | 本公司尚未揭露企業責任相關資訊，但依「公開發行公司年報應行記載事項準則」編製股東會年報，並於股東會召開前將年報之電子檔傳送及公開資訊觀測站。 | 將依公司實際運作情形揭露企業責任相關資訊 |
| 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。 | | | 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 本公司招募、任用人員並不因其性別、種族、國籍等之不同而有差別，對於員工權益之維護亦不遺餘力，每位員工均依法加入勞保、健保並依法提撥退休準備金以保障員工權益，並提供員工良好的工作環境。 (二) 對於環保，本公司皆依環保法令相關規定，取得應有之許可證，以確保符合政府法規，減輕對環境之衝擊，並朝無污染之目標邁進。 (三) 對於供應商關係，定期對供應商進行評鑑，以確保交期及品質，並與其保持良好之互動關係。 (四) 對於本公司之投資者關係及利害關係人之權利方面，本公司係隨時保持暢通之溝通管道，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。 |

(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，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市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>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | <p>本公司對外任何交易均訂有相關管理辦法與規範。規範與他人或其他公司簽訂契約時應充分瞭解誠信經營狀況，並宜將誠信經營納入契約條款。</p> <p>本公司由稽核人員為專責單位，辦理規章修訂、執行、解釋暨通報作業。</p> <p>本公司董事會議事規則明確要求董事對於董事會所列議案有利害關係者，得陳述意見及答詢，討論及表決時應予迴避，同仁於執行業務時遇有利害衝突時，應陳報直屬主管。</p> | <p>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 | |
| (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為之方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | V | 本公司由稽核人員定期稽查。 | 無重大差異 |
| (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：110年3月25日

本公司民國一〇九年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇九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一一〇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 |
|------------|---|---------|
| 109年06月15日 | 1. 通過承認本公司108年度盈虧撥補表案。 2. 通過承認本公司108年度營業報告書及財務報告案。 3. 通過修訂本公司「公司章程案」。 4. 通過修訂本公司「董事及監察人選任辦法」案。 | 已遵循決議結果 |

董事會

| 會議日期 | 重要決議內容 |
|------------|--|
| 109年03月25日 | 1. 承認本公司108年度財務報表及合併財務報表案。 2. 承認本公司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. 決議通過本公司供應商因新冠肺炎疫情影響，調整交期案。 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. 承認本公司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取得使用權資產案。 4. 決議通過本公司與關係人交易案。 |
| 109年06月23日 | 1. 決議通過本公司109年度現金增資發行新股議定價格案。 |
| 109年08月12日 | 1. 承認本公司109年第二季合併財務報表案。 2. 決議通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 3. 決議通過新增關係人委外交易模式案。 4. 決議通過本公司供應商款項，屬資金貸與案。 |
| 109年11月11日 | 1. 承認本公司109年第三季合併財務報表案。 2. 決議通過本公司供應商款項之保全措施案。 3. 決議通過修訂本公司「採購及付款循環」案。 4. 決議通過一一0年度稽核計畫案。 5. 決議通過本公司109年度經理人年終獎金案。 |
| 110年03月25日 | 1. 承認本公司109年度財務報表及合併財務報表案。 2. 承認本公司109年度虧損撥補表案。 3. 決議通過本公司109年度營業報告書案。 4. 決議通過本公司110年度會計師公費審議案。 5. 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。 |

| 會議日期 | 重要決議內容 |
|------------|--|
| | 6. 決議通過本公司109年度內部控制制度聲明書案。 7. 決議通過修訂本公司「公司章程」案。 8. 決議通過購置廠房案。 9. 決議通過受理股東提案權案。 10. 決議通過召開本公司110年股東常會案。 |
| 110年05月07日 | 1. 承認本公司110年度第一季合併財務報表案。 2. 決議通過向關係人取得使用權資產。 3. 決議通過取消修訂本公司「公司章程」案。 4. 決議通過修正召開本公司110年股東常會案。 |
| 110年05月07日 | 1. 決議通過推選新任董事長案。 2. 決議通過選任總經理案。 |

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

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士辭職解任情形彙總：

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|---------|-----|-----------|-----------|---------|
| 董事長/總經理 | 連艾莉 | 107.03.12 | 110.05.07 | 因生涯規劃辭職 |

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

四、會計師公費資訊

(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 | 109.01.01~109.12.31 | |

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 | | - | 1,220 | 1,220 |
| 2 | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元 | | 2,600 | - | 2,600 |
| 3 | 4,000 千元 (含) ~6,000 千元 | | - | - | - |
| 4 | 6,000 千元 (含) ~8,000 千元 | | - | - | - |
| 5 | 8,000 千元 (含) ~10,000 千元 | | - | - | - |
| 6 | 10,000 千元 (含) 以上 | | - | - | - |

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|------------|-------|-------|-------|------|------|-------|-------|---------------------|-----------------|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他 | 小計 | | |
| 德昌聯合會計師事務所 | 陳裕勳 | 2,600 | 0 | 20 | 0 | 1,200 | 1,220 | 109.01.01~109.12.31 | 其他為 109 年移轉訂價報告 |
| | 李定益 | | | | | | | | |

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

五、更換會計師資訊：無。

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

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

七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)109 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 | 109 年 度 | | 110 年度截至 110.04.24 止 | |
|--------|----------|-------------|-------|----------------------|-------|
| | | 持有股數 | 質押股數 | 持有股數 | 質押股數 |
| | | 增(減)數 | 增(減)數 | 增(減)數 | 增(減)數 |
| 董事長 | 瑞昌國際有限公司 | (14,405) | 0 | 0 | 0 |
| | 法人代表連艾莉 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 蔡焜煌 | (75,660) | 0 | 0 | 0 |
| 董事/大股東 | 聯容國際有限公司 | (5,820,000) | 0 | 0 | 0 |
| | 法人代表陳唯泰 | 0 | 0 | 0 | 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 | (113,490) | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 張智欽 | (3,660) | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 林峰琦 | 71,000 | 0 | 0 | 0 |
| 總經理 | 連艾莉 | 50,000 | 0 | 0 | 0 |
| 業務協理 | 謝煒任 | 64,000 | 0 | (15,000) | 0 |
| 總經理特助 | 黃英城 | 33,000 | 0 | (5,000) | 0 |
| 會計主管 | 池曉鈴 | 3,000 | 0 | 0 | 0 |

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

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

110年04月24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 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 聯容國際有限公司 | 14,180,000 | 34.94% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 曾哲偉 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 呂采妮 | 2,942,350 | 7.25% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 陳武宏 | 1,595,250 | 3.93% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 黃成偉 | 906,160 | 2.23% | 0 | 0 | 0 | 0 | 黃慧茜 | 互為二等親關係 | 無 |
| 黃慧茜 | 855,809 | 2.11% | 0 | 0 | 0 | 0 | 黃成偉 | 互為二等親關係 | 無 |
| 泰偉電子股份有限公司 | 850,800 | 2.10% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 楊南平 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 魏美雲 | 772,258 | 1.90% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 熊曲繼敏 | 706,164 | 1.74% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 廖述椿 | 696,560 | 1.72% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 魏政傑 | 677,783 | 1.66% | 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 110.03.31

| 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 |

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|---------|-----------|--------|---------|----------------------------|---------------|------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 104.05 | — | 108,900 | 1,089,000 | 57,546 | 575,459 | 公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 12,440 仟元 | — | 註 23 |
| 105.07 | — | 108,900 | 1,089,000 | 25 | 250 | 公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 250 仟元 | — | 註 24 |
| 105.10 | — | 108,900 | 1,089,000 | 28,785 | 287,854 | 公司辦理減資消除普通股 287,854 仟元 | — | 註 25 |
| 106.09 | — | 108,900 | 1,089,000 | 20,000 | 200,000 | 公司辦理私募發行普通股 200,000 仟元 | — | 註 26 |
| 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 |
| 109.07 | — | 136,000 | 1,360,000 | 40,588 | 405,888 | 現金增資 60,000 仟元 | — | 註 28 |

- 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
 註 28：民國 109 年 08 月 07 日新北府經司字第 1098056474 號

單位：股

| 股份種類 | 核定股本 | | | | 未發行股份 | 合計 | 備註 |
|--------|------------|------------|------------|------------|-------------|----|----|
| | 流通在外股份 | | | 合計 | | | |
| | 已上市(櫃) | 未上市(櫃) | 合計 | | | | |
| 記名式普通股 | 16,910,760 | 23,678,118 | 40,588,878 | 95,411,122 | 136,000,000 | — | |

(二) 股東結構

110年4月24日

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外人 | 合計 |
|------------|--------|--------|------------|------------|-------------|------------|
| 人數(人) | - | - | 18 | 1,862 | 1 | 1,881 |
| 持有股數(股) | - | - | 15,550,364 | 25,038,421 | 93 | 40,588,878 |
| 持股比例(%) | 0.000% | 0.000% | 38.312% | 61.688% | 0.000% | 100.00% |

(三) 股權分散情形

1. 普通股

每股面額十元

110年4月24日

| 持股分級 | 股東人數(人) | 持有股數(股) | 持股比例(%) |
|---------------------|---------|------------|---------|
| 1 至 999 | 1,276 | 326,972 | 0.81% |
| 1,000 至 5,000 | 388 | 795,403 | 1.96% |
| 5,001 至 10,000 | 77 | 570,199 | 1.40% |
| 10,001 至 15,000 | 18 | 215,367 | 0.53% |
| 15,001 至 20,000 | 16 | 281,188 | 0.69% |
| 20,001 至 30,000 | 15 | 386,223 | 0.95% |
| 30,001 至 50,000 | 32 | 1,329,929 | 3.28% |
| 50,001 至 100,000 | 15 | 1,166,019 | 2.87% |
| 100,001 至 200,000 | 11 | 1,712,153 | 4.22% |
| 200,001 至 400,000 | 9 | 2,288,687 | 5.64% |
| 400,001 至 600,000 | 10 | 4,841,652 | 11.93% |
| 600,001 至 800,000 | 8 | 5,344,717 | 13.17% |
| 800,001 至 1,000,000 | 3 | 2,612,769 | 6.44% |
| 1,000,001 以上 | 3 | 18,717,600 | 46.12% |
| 合計 | 1,881 | 40,588,878 | 100.00% |

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單

110年4月24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 | 34.94% |
| 呂采妮 | | 2,942,350 | 7.25% |
| 陳武宏 | | 1,595,250 | 3.93% |
| 黃成偉 | | 906,160 | 2.23% |
| 黃慧茜 | | 855,809 | 2.11% |
| 泰偉電子股份有限公司 | | 850,800 | 2.10% |
| 魏美雲 | | 772,258 | 1.90% |
| 熊曲繼敏 | | 706,164 | 1.74% |
| 廖述椿 | | 696,560 | 1.72% |
| 魏政傑 | | 673,783 | 1.66% |

(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 | 108 年 | 109 年 | 110 年度 截至 110 年 4 月 30 日 (註 5) |
|--------|---------------|--------|------------|------------|--------------------------------------|
| | | | | | |
| 每股市價 | 最高 | | 15.05 | 17.35 | 16.55 |
| | 最低 | | 8.60 | 9.99 | 14.20 |
| | 平均 | | 12.44 | 14.40 | 15.42 |
| 每股淨值 | 分配前 | | 6.10 | 7.49 | 7.75 |
| | 分配後(註 1) | | — | — | — |
| 每股盈餘 | 加權平均股數 | | 34,588,878 | 40,588,878 | 40,588,878 |
| | 每股盈餘 (註 1) | 追溯調整前 | 0.43 | 0.18 | 0.04 |
| | | 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) | | 28.93 | 80.00 | 385.5 |
| | 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。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

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 109 年度期末待彌補虧損之累積虧損新台幣 30,858 仟元，業經 110 年 3 月 25 日董事會決議本年度不分配股利，並將提報 110 年 6 月 22 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：本公司截至年報刊印日之前一季止，並未有發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現之情形。

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 | 109 年度 | |
|------|---------|---------|
| | 營業收入 | 營業比重(%) |
| 照明設備 | 473,073 | 89.08% |
| 小家電 | 53,564 | 10.09% |
| 電子類 | 4,443 | 0.83% |
| 合計 | 531,080 | 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 |
| 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。

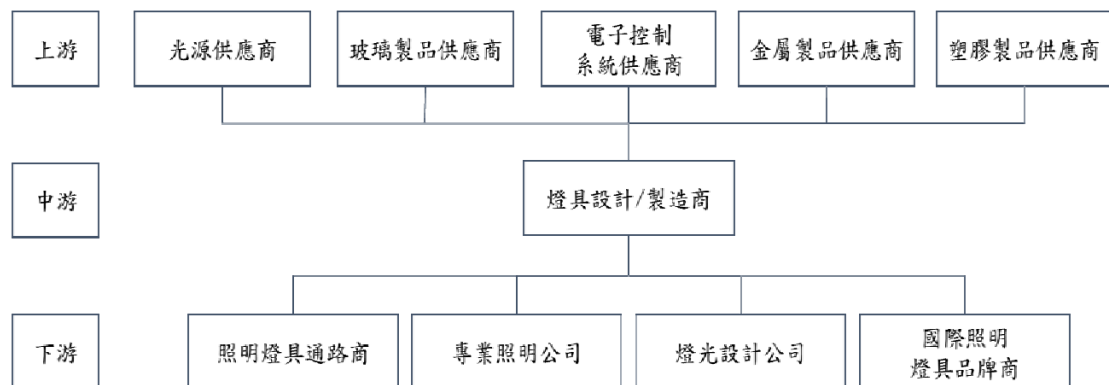
B. 小家電

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、加器、捕蚊燈等)、生活小家電(如吹風機、電動刮鬍刀等)及個人數位(如 MP3、遊戲機、數位相機等)。整體家電市場方面，根據經濟部統計局資料，我國資通訊及家電設備零售業於 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，全年累計營收為 2,522 仟元。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，減少 3.0%，108 年因受網購市場衝擊，部分業者縮減實體門市，減少 2.8%，各年市場態勢尚屬平穩。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司以銷售 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：



3. 產品的發展趨勢

A. LED 照明發展趨勢

(1) 一般照明市場

全球一般照明市場與經濟和人口成長、城市化提高及節能需求息息相關。例如當經濟成長愈快速及城市化比率愈高時，辦公大樓、廠房、服務業及住宅需求增加，且經濟條件好之下，對夜間移動需求會增加，照明需求也會增加。

不過，近幾年全球經濟成長力道有限，市場競爭激烈，成長幅度趨緩，受到新冠肺炎疫情影響，2021 年全球照明市場仍充滿變數，去年全球疫情處於嚴峻狀態，加深對全球經濟衝擊，目前雖然已有疫苗上市，但施打普及率仍有限，因此短期內疫情發展仍不樂觀。中長期來看，若疫苗發揮效果，疫情將可望趨緩，商業活動、工廠營運、交通運輸等逐漸恢復，預期照明市場需求可望恢復常態性增長。

(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

2020 年在疫情的影響下，智慧照明市場表現明顯優於一般 LED 照明市場，主要受益於智慧照明產品成本調整以及終端消費者對智慧照明系統需求的不斷增加，帶動聯網照明 (Connected Lighting) 市場動能。

從應用場景來看，商業智慧照明結合人因健康要求與智慧照明提升光品質與節能控制，雖然短期受疫情影響，但長期而言將呈現高速成長。

智慧家居照明領域，因應智慧家居市場發展，尤其在高檔住宅市場，整體拉動該板塊的智慧照明市場需求，加之疫情加速智慧照明產品滲透率，是 2020 年成長率最高的市場，年成長高達 27%。

戶外智慧照明領域，儘管相對市場規模較小，但其成長速度較快，主要歸因於各國政府節能政策推動以及經濟刺激方案。包括歐洲和澳洲的基礎建設經濟刺激方案以及美國 FAST 法案與公路信託基金。此外，因應全球掀起的智慧城市建設熱潮，伴隨著 IoT 和 5G 技術發展，集邦諮詢表示，智慧路燈市場將正式進入高速替換與發展階段。

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。

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。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度投入之研發費用

本公司經營 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，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 107 年至 109 年度地區銷售金額如下表：

單位：新台幣仟元；%

| 地 區 | | 107 年度 | | 108 年度 | | 109 度 | |
|--------|------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 外 國 | 美 洲 | 287,543 | 71.51 | 372,340 | 65.14 | 298,509 | 56.21 |
| | 歐 洲 | 166 | 0.04 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 |
| | 亞 洲 | 64,688 | 16.09 | 126,720 | 22.17 | 103,891 | 19.56 |
| | 其他地區 | 1,629 | 0.40 | (3) | 0.00 | 7,136 | 1.34 |
| | 小 計 | 354,026 | 88.04 | 499,057 | 87.31 | 409,536 | 77.11 |
| 國 內 | | 48,089 | 11.96 | 72,553 | 12.69 | 121,544 | 22.89 |
| 營業收入淨額 | | 402,115 | 100.00 | 571,610 | 100.00 | 531,080 | 100.00 |

(2) 市場占有率

本公司以 LED 照明設備為主要銷售產品，計本公司 2020 年 LED 照明設備營收為新台幣 473,073 仟元，市占率並不高，顯示本公司未來尚有相當之發展空間，然市占率並非本公司主要發展目標，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。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，COVID-19 在全球迅速蔓延，短期內一定程度上抑制了 LED 照明的需求和消費。從中長期來看，新冠疫情對各行各業帶來的影響仍存在諸多不確定性，但為了紓緩疫情對經濟產生的負面影響，全球各地政府紛紛進行不同程度的財政刺激和貨幣寬鬆政策，預期經濟廣泛復甦，而下游 LED 照明需求與宏觀經濟發展高度相關，照明將獲益於此。

需求方面，LED 照明產品為人們生產生活之必需品，市場剛性需求依然存在，疫情期間家居照明市場需求不減反升，更是彰顯了這一本質特性。唯受疫情影響導致 LED 產品原材料成本及運輸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，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

本公司專業經營團隊，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。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

本公司所合作的供應商，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

策略夥伴與主要產品供應廠商，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

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，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、深圳市福程祥光電 | 良好 |
| 小家電 | 誠遠家電、廈門帝德電器、廣東新寶電器、KUO JUN ENTERPRIS CO., LTD | 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 | 108 年度 | | | | 109 年度 | | | | 110 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 | 433,148 | 89.18 | 實質關 係人 | 光然 | 325,692 | 72.00 | 實質關 係人 | 光然 | 64,706 | 71.98 | 實質關 係人 |
| 2 | 其他 | 68,106 | 10.82 | 無 | 其他 | 126,656 | 28.00 | | 其他 | 25,194 | 28.02 | |
| | 進貨淨 額 | 501,256 | 100.00 | | | 452,348 | 100.00 | | 進貨淨額 | 89,900 | 100.00 | |

進貨增減變動原因：主係受疫情影響營收衰退,故進貨金額減少。

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 | 108 年度 | | | | 109 年度 | | | | 110 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 | 219,817 | 38.46 | 無 | 客戶 A | 149,724 | 28.19 | 無 | 客戶 A | 37,872 | 35.95 | 無 |
| 2 | 客戶 B | 114,038 | 19.95 | 無 | 客戶 B | 91,493 | 17.23 | 無 | 客戶 B | 22,790 | 21.64 | 無 |
| 3 | 客戶 C | 102,720 | 17.97 | 無 | 客戶 C | 68,750 | 12.95 | 無 | 客戶 D | 15,022 | 6.87 | 無 |
| 4 | 客戶 D | 38,403 | 6.72 | 無 | 客戶 D | 53,549 | 10.08 | 無 | 客戶 C | 7,235 | 14.26 | 無 |
| | 其他 | 96,632 | 16.90 | 無 | 其他 | 167,564 | 31.55 | 無 | 其他 | 22,419 | 21.28 | 無 |
| | 銷貨淨額 | 571,610 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 531,080 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 105,338 | 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

| 年度 銷售量值 主要商品 | 108 年度 | | | | 109 年度 | | | |
|--------------------|---------|--------|-----------|---------|---------|---------|-----------|---------|
| | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 照 明 設 備 | 535,784 | 33,369 | 5,873,437 | 496,270 | 629,553 | 53,563 | 5,814,369 | 404,675 |
| 小 家 電 | 64,071 | 38,402 | 0 | 0 | 133,300 | 68,398 | 0 | 0 |
| 液 晶 顯 示 器 | 0 | 163 | 0 | 2,787 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 其 他 | (註 1) | 619 | (註 1) | 0 | (註 1) | -417 | (註 1) | 4,861 |
| 合 計 | 599,855 | 72,553 | 5,873,437 | 499,057 | 762,853 | 121,544 | 5,814,369 | 409,536 |

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：

110 年 3 月 31 日

| 年 度 | | 108 年度 | 109 年度 | 當年度 110 年 3 月 31 日 |
|-------------------|---------|--------|--------|-----------------------|
| 員 工 人 數 | 間 接 員 工 | 0 | 0 | 0 |
| | 直 接 員 工 | 25 | 27 | 27 |
| | 合 計 | 25 | 27 | 27 |
| 平 均 年 歲 | | 44.22 | 42.77 | 43.02 |
| 平 均 服 務 年 資 | | 11.48 | 11.56 | 11.78 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| | 碩 士 | 4.00% | 3.70% | 3.70% |
| | 大 專 | 84.00% | 81.48% | 81.48% |
| | 高 中 | 12.00% | 14.80% | 14.80% |
| | 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，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，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，公司因污染環境所受損失(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. 目前污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 | 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 |
| 振興資金專案 | 台灣土地銀行 汐止分行 | 109.07.02~112.07.02 | 中長期借款，總授信額度為新台幣五仟萬元 | 無 |
| 綜合授信額度 | 彰化商業銀行 汐止分行 | 109.09.03~110.06.30 | 短期借款，總授信額度為新台幣伍仟四佰萬元 | 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 |

陸、財務概況

一、簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表 (個體財務報表)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | |
|----------------|-----|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | 105 年 | 106 年 | 107 年 | 108 年 | 109 年 |
| 流動資產 | | 74,132 | 27,114 | 215,568 | 188,634 | 217,018 |
| 不動產、廠房及設備(註 2) | | 100,067 | 71,284 | 50,041 | 49,580 | 49,860 |
| 無形資產 | | — | — | — | — | — |
| 其他資產(註 2) | | 141,931 | 138,305 | 132,515 | 141,942 | 172,439 |
| 資產總額 | | 316,130 | 236,706 | 398,124 | 380,156 | 439,317 |
| 流動負債 | 分配前 | 140,167 | 30,375 | 203,459 | 164,496 | 109,911 |
| | 分配後 | 140,167 | 30,375 | 203,459 | 164,496 | 註 3 |
| 非流動負債 | | 99,668 | 62,322 | 7,968 | 4,837 | 25,210 |
| 負債總額 | 分配前 | 239,835 | 92,697 | 211,427 | 169,330 | 135,121 |
| | 分配後 | 239,835 | 92,697 | 211,427 | 169,330 | 註 3 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 76,295 | 144,006 | 186,697 | 210,826 | 304,196 |
| 股本 | | 287,855 | 487,855 | 487,855 | 345,889 | 405,889 |
| 資本公積 | | 14,001 | 5,715 | 5,715 | 5,715 | 5,715 |
| 保留盈餘 | 分配前 | (225,620) | (349,531) | (194,401) | (37,667) | (30,858) |
| | 分配後 | (225,620) | (349,531) | (194,401) | (37,667) | 註 3 |
| 其他權益 | | 59 | (33) | (112,472) | (103,111) | (76,550) |
| 庫藏股票 | | — | — | — | — | — |
| 非控制股權 | | — | — | — | — | — |
| 權益總額 | 分配前 | 76,295 | 144,006 | 186,697 | 210,826 | 304,196 |
| | 分配後 | 76,295 | 144,006 | 186,697 | 210,826 | 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 3：109 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

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|-----------------------|---------------|----------|---------|---------|---------|
| | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 |
| 營業收入 | 129,764 | 25,429 | 402,115 | 571,610 | 531,038 |
| 營業毛利 | (16,630) | (4,193) | 51,394 | 71,614 | 69,658 |
| 營業損益 | (124,253) | (28,089) | 18,257 | 19,975 | 12,437 |
| 營業外收入及支出 | (34,269) | (38,646) | 25,378 | 95 | (1,993) |
| 稅前淨利 | (158,522) | 10,557 | 43,635 | 20,070 | 10,444 |
| 繼續營業單位本期損益 | (168,695) | 6,203 | 52,282 | 14,768 | 6,809 |
| 停業單位損失 | — | — | — | — | — |
| 本期淨利(損) | (168,695) | 6,203 | 52,282 | 14,768 | 6,809 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 4,963 | (92) | (9,591) | 9,361 | 9,361 |
| 本期綜合損益總額 | (163,732) | 6,111 | 42,691 | 24,129 | 26,561 |
| 淨利歸屬於母公司業主 | (168,695) | 6,203 | 52,282 | 14,768 | 6,809 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | — | — | — | — | — |
| 綜合損益總額歸屬於母 公司 業 主 | (163,732) | 6,111 | 42,691 | 24,129 | 33,370 |
| 綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益 | — | — | — | — | — |
| 每股盈餘(註2) | (5.86) | 0.18 | 1.07 | 0.43 | 0.18 |

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 110年3月31日 財務資料(註1) |
|--------------------|-----|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|--------------------------------|
| | | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | |
| 流動資產 | | 76,077 | 38,793 | 227,034 | 198,876 | 226,820 | 256,413 |
| 不動產、廠房及 設備(註 2) | | 111,151 | 71,284 | 50,041 | 49,580 | 49,860 | 61,473 |
| 無形資產 | | — | — | — | — | — | — |
| 其他資產(註 2) | | 130,958 | 127,535 | 121,317 | 132,567 | 163,311 | 110,404 |
| 資產總額 | | 318,186 | 237,612 | 398,392 | 381,023 | 439,991 | 428,290 |
| 流動負債 | 分配前 | 142,050 | 31,289 | 203,734 | 164,976 | 110,399 | 91,923 |
| | 分配後 | 142,050 | 31,289 | 203,734 | 164,976 | 註 3 | 91,923 |
| 非流動負債 | | 99,574 | 62,228 | 7,874 | 5,138 | 25,316 | 21,606 |
| 負債總額 | 分配前 | 241,624 | 93,517 | 211,608 | 170,114 | 135,715 | 113,529 |
| | 分配後 | 241,624 | 93,517 | 211,608 | 170,114 | 註 3 | 113,529 |
| 歸屬於母公司業 主之權益 | | 76,295 | 144,006 | 186,697 | 210,826 | 304,196 | 314,682 |
| 股本 | | 287,855 | 487,855 | 487,855 | 345,889 | 405,885 | 405,889 |
| 資本公積 | | 14,001 | 5,715 | 5,715 | 5,715 | 5,715 | 5,715 |
| 保留盈餘 | 分配前 | (225,620) | (349,531) | (194,401) | (37,667) | (30,858) | (69,629) |
| | 分配後 | (225,620) | (349,531) | (194,401) | (37,667) | 註 3 | (69,629) |
| 其他權益 | | 59 | (33) | (112,472) | (103,111) | (76,550) | (27,293) |
| 庫藏股票 | | — | — | — | — | — | — |
| 非控制股權 | | 267 | 89 | 87 | 83 | 80 | 79 |
| 權益 總額 | 分配前 | 76,562 | 144,095 | 186,784 | 210,909 | 304,276 | 314,761 |
| | 分配後 | 76,562 | 144,095 | 186,784 | 210,909 | 註 3 | 314,761 |

註 1：各年度之財務資料均經會計師查核簽證，110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 3：109年度盈餘分配尚未經股東會通過，分配後數字從略。

(二) 最近五年度簡明綜合損益表—國際財務會計準則(合併財務報表)

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 110年3月31日 財務資料(註1) |
|--------------------|---------------|----------|---------|---------|---------|--------------------------------|
| | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | |
| 營業收入 | 167,246 | 48,244 | 402,115 | 571,610 | 531,080 | 105,338 |
| 營業毛利 | (11,684) | 2,234 | 51,394 | 71,614 | 69,700 | 15,112 |
| 營業損益 | (124,866) | (25,718) | 18,036 | 19,590 | 12,189 | 1,060 |
| 營業外收入及支出 | (33,129) | 37,428 | 25,597 | 476 | (1,748) | 1,071 |
| 稅前淨利 | (157,995) | 11,710 | 43,633 | 20,066 | 10,441 | 2,131 |
| 繼續營業單位本期損益 | (168,168) | 7,356 | 52,280 | 14,764 | 6,806 | 1,595 |
| 停業單位損失 | — | — | — | — | — | — |
| 本期淨利(損) | (168,168) | 7,356 | 52,280 | 14,764 | 6,806 | 1,595 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 4,693 | (92) | (9,591) | 9,361 | 26,561 | 8,890 |
| 本期綜合損益總額 | (163,205) | 7,264 | 42,689 | 24,125 | 33,367 | 10,485 |
| 淨利歸屬於母公司業主 | (168,695) | 6,203 | 52,282 | 14,768 | 6,809 | 1,596 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | 527 | 1,153 | (2) | (4) | (3) | (1) |
| 綜合損益總額歸屬於母 公司業主 | (163,732) | 6,111 | 42,691 | 24,129 | 33,370 | 10,486 |
| 綜合損益總額歸屬於非 控制權益 | 527 | 1,153 | (2) | (4) | (3) | (1) |
| 每股盈餘(註2) | (5.86) | 0.18 | 1.07 | 0.43 | 0.18 | 0.04 |

註1：各年度之財務資料均經會計師查核簽證，110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 |
|-------|------------|---------|----------|
| 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 |
| 109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) | | | | |
|----------|------------------|---------------|--------|----------|----------|--------|
| | | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率 | 75.87 | 39.16 | 53.11 | 44.54 | 30.76 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 175.85 | 289.45 | 389.01 | 434.98 | 661.00 |
| 償債能力% | 流動比率 | 52.89 | 89.26 | 105.95 | 114.68 | 197.45 |
| | 速動比率 | 43.02 | 57.77 | 99.02 | 99.65 | 179.31 |
| | 利息保障倍數 | (32.25) | 427.96 | 2,813.62 | 1,410.91 | 892.41 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 5.44 | 2.31 | 5.30 | 4.12 | 3.62 |
| | 平均收現日數 | 67 | 158 | 69 | 89 | 100 |
| | 存貨週轉率(次) | 1.60 | 2.85 | 35.99 | 42.40 | 37.81 |
| | 應付款項週轉率(次) | 34.71 | 17.74 | 5.03 | 11.08 | 5.90 |
| | 平均銷貨日數 | 228 | 128 | 10 | 9 | 10 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.28 | 0.30 | 6.63 | 11.48 | 10.68 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.30 | 0.09 | 1.27 | 1.47 | 1.30 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (37.94) | 3.21 | 16.88 | 4.11 | 1.92 |
| | 權益報酬率(%) | (106.76) | 5.63 | 31.62 | 7.43 | 2.64 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | (55.07) | 2.16 | 8.94 | 5.80 | 2.57 |
| | 純益率(%) | (130.00) | 24.39 | 13.00 | 2.58 | 1.28 |
| | 每股盈餘(元)(註2) | (5.86) | 0.18 | 1.07 | 0.43 | 0.17 |
| 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 | 0.47 | 0.58 | 1.80 | 2.29 | 2.91 |
| | 財務槓桿度 | 0.96 | 0.90 | 1.10 | 1.09 | 1.12 |

最近二年度財務比率變動大於百分之二十之原因分析：

1. 負債占資產比率：109年下降係銀行借款及應付款項減少。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：109年上升係現金增資致使權益總額增加。
3. 流動比率及速動比率：109年度上升係應收帳款增加及應付帳款及短期借款減少。
4. 利息保障倍數：109黏度降低係本期淨利減少。
- 4 獲利能力相關比率：109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：109年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 110年3月31日 (註1) |
|--------------|------------------|---------------|--------|----------|----------|--------|----------------------------|
| | | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 75.94 | 39.36 | 53.12 | 44.65 | 30.84 | 26.51 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 158.47 | 289.44 | 389.00 | 436.00 | 661.03 | 547.18 |
| 償債能力 % | 流動比率 | 53.56 | 123.98 | 111.44 | 120.55 | 205.45 | 278.94 |
| | 速動比率 | 37.07 | 82.95 | 102.90 | 103.57 | 184.40 | 252.67 |
| | 利息保障倍數 | (3,206.03) | 472.81 | 2,813.50 | 1,397.09 | 884.45 | 1,160.20 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 6.81 | 4.21 | 5.30 | 4.12 | 3.62 | 2.68 |
| | 平均收現日數 | 54 | 87 | 69 | 89 | 100 | 136 |
| | 存貨週轉率(次) | 1.78 | 3.40 | 35.99 | 42.40 | 37.81 | 31.52 |
| | 應付款項週轉率(次) | 34.71 | 17.29 | 5.03 | 11.08 | 5.90 | 6.60 |
| | 平均銷貨日數 | 205 | 107 | 10 | 9 | 9 | 12 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.50 | 0.67 | 6.63 | 11.48 | 10.68 | 7.56 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.52 | 0.20 | 1.26 | 1.47 | 1.29 | 0.96 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (37.46) | 3.59 | 16.84 | 4.11 | 1.92 | 1.60 |
| | 權益報酬率(%) | (106.42) | 6.67 | 31.60 | 7.42 | 2.64 | 2.08 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | (54.89) | 2.40 | 8.94 | 5.80 | 2.57 | 0.53 |
| | 純益率(%) | (100.55) | 15.25 | 13.00 | 2.58 | 1.28 | 1.51 |
| | 每股盈餘(元)(註2) | (5.86) | 0.18 | 1.07 | 0.43 | 0.18 | 0.04 |
| 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 | 0.47 | 0.55 | 1.81 | 1.75 | 2.95 | 7.10 |
| | 財務槓桿度 | 0.96 | 0.89 | 1.10 | 1.09 | 1.12 | 1.23 |

最近二年度財務比率變動大於百分之二十之原因分析：

1. 負債占資產比率：109年下降係銀行借款及應付款項減少。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：109年上升係現金增資致使權益總額增加。
3. 流動比率及速動比率：109年度上升係應收帳款增加及應付帳款及短期借款減少。
4. 利息保障倍數：109黏度降低係本期淨利減少。
- 4 獲利能力相關比率：109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：109年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。110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 109 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。

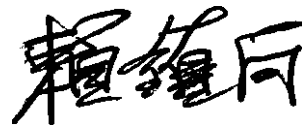
上述營業報告書、個體財務報表及合併財務報表、虧損撥補表案，經本監察人查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條規定報告如上。

此致

本公司 110 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 1 0 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 109 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 110 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 1 0 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 109 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。

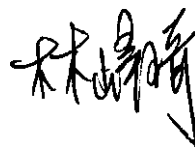
上述營業報告書、個體財務報表及合併財務報表、虧損撥補表案，經本監察人查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條規定報告如上。

此致

本公司 110 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 1 0 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一〇九及一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九及一〇八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一〇九及一〇八年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇九及一〇八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一〇九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一〇九年十二月三十一日應收帳款餘額為 158,809 仟元，佔上揚科技股份有限公司總資產之 36%。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一〇九年十二月三十一日不動產、廠房及設備餘額為 49,860 仟元，佔資產總額 11%，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一〇九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 一 〇 年 三 月 二 十 五 日


 上揚科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 109年12月31日 | | 108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) | \$ 31,055 | 7 | \$ 35,771 | 10 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四(六).六(二)(十四).七 | 7,069 | 1 | 6,874 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四(六).六(二)(十四).七 | 158,809 | 36 | 121,009 | 32 |
| 1200 | 其他應收款 | 四(六).六(二).七 | 49 | - | 128 | - |
| 130x | 存貨 | 四(七).六(三) | 11,588 | 3 | 12,818 | 3 |
| 1410 | 預付款項 | 七 | 8,347 | 2 | 11,899 | 3 |
| 1479 | 其他流動資產 | | 101 | - | 135 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 217,018 | 49 | 188,634 | 50 |
| | 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) | 76,460 | 18 | 49,802 | 13 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四(八).六(六) | 9,791 | 2 | 10,192 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四(九).六(七).七.八 | 49,860 | 11 | 49,580 | 13 |
| 1755 | 使用權資產 | 四(十二).六(八).七 | 1,341 | - | - | - |
| 1760 | 投資性不動產 | 四(十).六(九) | 21,064 | 5 | 21,064 | 6 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四(十五).六(十七) | 50,950 | 12 | 54,339 | 14 |
| 1915 | 預付設備款 | | 10,342 | 2 | 3,904 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | | 2,491 | 1 | 890 | - |
| 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 | | 222,299 | 51 | 191,522 | 50 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$ 439,317 | 100 | \$ 380,156 | 100 |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十)(十九) | \$ 9,665 | 2 | \$ 57,462 | 15 |
| 2130 | 合約負債 | 六(十四) | 11,134 | 3 | 7,423 | 2 |
| 2150 | 應付票據 | 七 | 1,395 | - | 800 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 七 | 70,603 | 16 | 83,506 | 22 |
| 2200 | 其他應付款 | 七 | 9,205 | 2 | 7,803 | 3 |
| 2250 | 負債準備-流動 | 四(十三).六(十一) | 868 | - | 810 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動 | 四(十二).六(八)(十九).七 | 1,343 | - | - | - |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款 | 六(十)(十九) | 3,161 | 1 | 3,038 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 2,537 | 1 | 3,651 | 1 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 109,911 | 25 | 164,493 | 44 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十)(十九) | 24,839 | 6 | 4,712 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四(十五).六(十七) | 277 | - | 31 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 七 | 94 | - | 94 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 25,210 | 6 | 4,837 | 1 |
| 2xxx | 負債總計 | | 135,121 | 31 | 169,330 | 45 |
| | 權益 | 六(十三) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 405,889 | 92 | 345,889 | 90 |
| 3200 | 資本公積 | | 5,715 | 1 | 5,715 | 1 |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (30,858) | (7) | (37,667) | (9) |
| 3400 | 其他權益 | | (76,550) | (17) | (103,111) | (27) |
| 3xxx | 權益總計 | | 304,196 | 69 | 210,826 | 55 |
| 2-3xxx | 負債及權益總計 | | \$ 439,317 | 100 | \$ 380,156 | 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



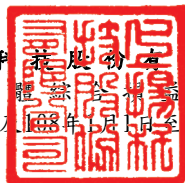
會計主管：池曉鈴



上揚利 科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國109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 | 109年度 | | 108年度 | |
|------|-------------------------------|---------------|------------|------|------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四(十六).六(十四).七 | \$ 531,038 | 100 | \$ 571,610 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(三).七 | (461,380) | (87) | (499,996) | (87) |
| 5900 | 營業毛利 | | 69,658 | 13 | 71,614 | 13 |
| | 營業費用 | 七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (31,118) | (6) | (26,684) | (5) |
| 6200 | 管理費用 | | (23,750) | (4) | (25,513) | (4) |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益 | | (2,353) | - | 558 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | | (57,221) | (10) | (51,639) | (9) |
| 6900 | 營業利益 | | 12,437 | 3 | 19,975 | 4 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 41 | - | 93 | - |
| 7010 | 其他收入 | 七 | 1,284 | - | 882 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(十五) | (1,696) | - | 1,063 | - |
| 7050 | 財務成本 | 四(十七).六(十五).七 | (1,318) | - | (1,531) | - |
| 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) | (304) | - | (412) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | (1,993) | - | 95 | - |
| 7900 | 稅前淨利 | | 10,444 | 3 | 20,070 | 4 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四(十五).六(十七) | (3,635) | (1) | (5,302) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | \$ 6,809 | 2 | \$ 14,768 | 3 |
| | 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 | | \$ 26,658 | 4 | \$ 9,388 | 1 |
| 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 | | (97) | - | (27) | - |
| 8300 | 其他綜合損益淨額 | | 26,561 | 4 | 9,361 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 33,370 | 6 | \$ 24,129 | 4 |
| | 每股盈餘： | 六(十八) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$ 0.18 | | \$ 0.43 | |

(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



附件三

上揚利豐股份有限公司
 個體權益變動表
 民國109年1月1日至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 | 待彌補虧損 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | |
| | | | | 12 | \$ | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 487,855 | \$ 5,715 | \$ (194,401) | \$ 12 | \$ (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 | - | - | - | (27) | 9,388 | 9,361 | |
| 民國108年度綜合損益總額 | - | - | 14,768 | (27) | 9,388 | 24,129 | |
| 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) | \$ 210,826 | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 345,889 | \$ 5,715 | \$ (37,667) | \$ (15) | \$ (103,096) | \$ 210,826 | |
| 民國109年度淨利 | - | - | 6,809 | - | - | 6,809 | |
| 民國109年度其他綜合損益 | - | - | - | (97) | 26,658 | 26,561 | |
| 民國109年度綜合損益總額 | - | - | 6,809 | (97) | 26,658 | 33,370 | |
| 現金增資 | 60,000 | - | - | - | - | 60,000 | |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ 405,889 | \$ 5,715 | \$ (30,858) | \$ (112) | \$ (76,438) | \$ 304,196 | |

(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



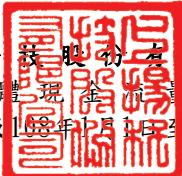
會計主管：池曉鈴


 上揚科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國109及108年7月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 109年度 | 108年度 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 10,444 | \$ 20,070 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 2,707 | 833 |
| 預期信用減損損失(利益)數 | 2,353 | (558) |
| 財務成本 | 1,318 | 1,531 |
| 利息收入 | (41) | (93) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 | 304 | 412 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 405 | (1) |
| 處分投資損失 | - | 20 |
| 租賃修改利益 | (27) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 應收票據(增加)減少 | (195) | 7,899 |
| 應收帳款(增加)減少 | (37,800) | 14,157 |
| 其他應收款(增加)減少 | (2,274) | (36) |
| 存貨(增加)減少 | 1,230 | (2,050) |
| 預付款項(增加)減少 | 3,552 | (8,418) |
| 其他流動資產(增加)減少 | 34 | 561 |
| 合約負債增加(減少) | 3,711 | 3,859 |
| 應付票據增加(減少) | 595 | (2,333) |
| 應付帳款增加(減少) | (12,903) | (51,749) |
| 其他應付款增加(減少) | 1,501 | 1,586 |
| 負債準備增加(減少) | 58 | 256 |
| 其他流動負債增加(減少) | (1,114) | 533 |
| 營運產生之現金流出 | <u>(26,142)</u> | <u>(13,521)</u> |
| 收取之利息 | 41 | 93 |
| 支付之利息 | (1,417) | (1,475) |
| 退還之所得稅 | - | 16 |
| 營運產生之淨現金流出 | <u>(27,518)</u> | <u>(14,887)</u> |

(續下頁)


 上揚科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國109及108年1月1日至12月31日

(接上頁)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 109年度 | 108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 | (1,692) | (516) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 1 |
| 存出保證金增加 | (1,601) | (785) |
| 其他金融資產減少 | 1,751 | 857 |
| 預付設備款增加 | (6,438) | (3,904) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(7,980)</u> | <u>(3,801)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | (47,797) | 8,747 |
| 舉借長期借款 | 28,000 | - |
| 償還長期借款 | (7,750) | (2,958) |
| 租賃本金償還 | (1,671) | - |
| 現金增資 | 60,000 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | <u>30,782</u> | <u>5,789</u> |
| 本期現金及約當現金減少數 | (4,716) | (12,899) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 35,771 | 48,670 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 31,055</u> | <u>\$ 35,771</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 109 及 108 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照明設備之設計、加工、製造及銷售以及電器之銷售。

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

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

本公司自民國 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS1 及 IAS8 之修正「重大性之定義」

本公司自民國 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二)民國 110 年適用之證券發行人財務報告編製準則及國際會計準則理事會(IASB)已發布並經金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 IASB 發布之生效日

IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」 發布日起生效

IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利 2021 年 1 月 1 日

率指標變革-第二階段」

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) |
|---|----------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| 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」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 5) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 6) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 7) |

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於民國 111 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 5：於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 6：於民國 110 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 7：於民國 111 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

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。

(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 14~150 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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 70 | \$ 70 |
| 支票及活期存款 | 30,985 | 35,701 |
| | <u>\$ 31,055</u> | <u>\$ 35,771</u> |

(二) 應收款項、其他應收帳及催收款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 44,700 | \$ 44,505 |
| 減：備抵損失 | (37,631) | (37,631) |
| 應收票據淨額 | <u>\$ 7,069</u> | <u>\$ 6,874</u> |

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 195,702 | \$ 157,902 |
| 減：備抵損失 | (36,893) | (36,893) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 158,809</u> | <u>\$ 121,009</u> |

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|--------------|---------------|
| 其他應收款 | \$ 2,432 | \$ 158 |
| 減：備抵損失 | (2,383) | (30) |
| 其他應收款淨額 | <u>\$ 49</u> | <u>\$ 128</u> |

| | 109年12月31日 | 108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 150 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 109 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 | \$ 161,630 | \$ 4,297 | \$ - | \$ - | \$ 159,948 | \$ 325,875 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | - | - | - | - | (159,948) | (159,948) |
| 攤銷後成本 | \$ 161,630 | \$ 4,297 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 165,927 |

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 |

應收款項、其他應收款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|------------|------------|
| 期初餘額 | \$ 157,595 | \$ 158,171 |
| 本期提列減損損失 | 2,353 | - |
| 本期迴轉減損損失 | - | (558) |
| 其他 | - | (18) |
| 期末餘額 | \$ 159,948 | \$ 157,595 |

(三) 存 貨

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 原 材 料 | \$ 7,077 | \$ 8,984 |
| 在 製 品(含半成品) | 2,215 | 1,653 |
| 製 成 品 | 8,454 | 8,376 |
| 合 計 | 17,746 | 19,013 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (6,158) | (6,195) |
| 存貨淨額 | \$ 11,588 | \$ 12,818 |

當期認列為費損(收益)之存貨成本：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|------------|------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 461,202 | \$ 539,175 |
| 存貨回升利益 | (37) | (39,181) |
| 存貨報廢損失 | 106 | - |
| 存貨盤虧 | 4 | 2 |
| 其 他 | 105 | - |
| 銷售成本淨額 | \$ 461,380 | \$ 499,996 |

(四) 其他金融資產-非流動

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 受限制資產-備償戶 | \$ - | \$ 1,751 |

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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 未上市(櫃)公司股票 | | |
| 達振能源(股)公司 | \$ 76,460 | \$ 49,802 |

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109及108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26,658仟元及9,388仟元。

(六) 採用權益法之投資

1. 投資子公司明細列示如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------------------|------------|------------|
| 非上市(櫃)公司 | | |
| Bluesea Industrial Limited | \$ 1,820 | \$ 1,967 |
| 邦丞電子科技(股)公司 | 7,971 | 8,225 |
| | \$ 9,791 | \$ 10,192 |

2. 民國 109 及 108 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：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|
| 非上市(櫃)公司 | | | | |
| Blueseal Industrial Limited | \$ | (50) | \$ | (30) |
| 邦丞電子科技(股)公司 | | (254) | | (398) |
| Star Rocks Holdings Limited | | - | | 16 |
| | \$ | (304) | \$ | (412) |

民國 109 及 108 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：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------------------------|------------|------------|
| 非上市(櫃)公司 | | |
| Blueseal Industrial Limited | 100.00% | 100.00% |
| 邦丞電子科技(股)公司 | 99.00% | 99.00% |

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

| 自 用 | 109年12月31日 | | | | | | | 108年12月31日 | | | | | | | | |
|--------------|------------|-----------|-----------|--------|----------|----------|-------|------------|-----------|-----------|-----------|--------|----------|----------|------|-----------|
| | \$ 49,860 | | | | | | | \$ 49,580 | | | | | | | | |
| 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 | 租賃改良 | 合計 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 |
| 109年1月1日餘額 | \$ 32,408 | \$ 26,555 | \$ 13,536 | \$ 110 | \$ 8,731 | \$ 1,086 | \$ - | \$ 82,426 | \$ 32,408 | \$ 26,555 | \$ 13,051 | \$ 110 | \$ 8,736 | \$ 1,246 | \$ - | \$ 82,106 |
| 增 添 | - | - | 178 | - | 975 | 88 | 451 | 1,692 | - | - | 485 | - | 31 | - | - | 516 |
| 處 分 | - | - | (45) | - | (908) | (219) | (451) | (1,623) | - | - | - | - | (36) | (10) | - | (46) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | (150) | - | (150) | - | - | - | - | - | (150) | - | (150) |
| 109年12月31日餘額 | \$ 32,408 | \$ 26,555 | \$ 13,669 | \$ 110 | \$ 8,798 | \$ 955 | \$ - | \$ 82,495 | \$ 32,408 | \$ 26,555 | \$ 13,536 | \$ 110 | \$ 8,731 | \$ 1,086 | \$ - | \$ 82,426 |
| 累計折舊 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 10,373 | \$ 7,295 | \$ 37 | \$ 6,889 | \$ 1,002 | \$ - | \$ 25,596 | \$ - | \$ 9,852 | \$ 7,054 | \$ 15 | \$ 6,895 | \$ 990 | \$ - | \$ 24,806 |
| 折舊費用 | - | 521 | 301 | 22 | 83 | 35 | 45 | 1,007 | - | 521 | 241 | 22 | 21 | 28 | - | 833 |
| 處 分 | - | - | (30) | - | (596) | (213) | (45) | (884) | - | - | - | - | (27) | (10) | - | (37) |
| 109年12月31日餘額 | \$ - | \$ 10,894 | \$ 7,566 | \$ 59 | \$ 6,376 | \$ 824 | \$ - | \$ 25,719 | \$ - | \$ 10,373 | \$ 7,295 | \$ 37 | \$ 6,889 | \$ 1,002 | \$ - | \$ 25,596 |
| 累計減損 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 5,420 | \$ - | \$ 1,794 | \$ 36 | \$ - | \$ 7,250 | \$ - | \$ - | \$ 5,420 | \$ - | \$ 1,803 | \$ 36 | \$ - | \$ 7,259 |
| 處 分 | - | - | (15) | - | (312) | (7) | - | (334) | - | - | - | - | (9) | - | - | (9) |
| 109年12月31日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 5,405 | \$ - | \$ 1,482 | \$ 29 | \$ - | \$ 6,916 | \$ - | \$ - | \$ 5,420 | \$ - | \$ 1,794 | \$ 36 | \$ - | \$ 7,259 |
| 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 | 租賃改良 | 合計 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 |
| 108年1月1日餘額 | \$ 32,408 | \$ 26,555 | \$ 13,051 | \$ 110 | \$ 8,736 | \$ 1,246 | \$ - | \$ 82,106 | \$ 32,408 | \$ 26,555 | \$ 13,051 | \$ 110 | \$ 8,736 | \$ 1,246 | \$ - | \$ 82,106 |
| 增 添 | - | - | 485 | - | 31 | - | - | 516 | - | - | 485 | - | 31 | - | - | 516 |
| 處 分 | - | - | - | - | (36) | (10) | - | (46) | - | - | - | - | (36) | (10) | - | (46) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | (150) | - | (150) | - | - | - | - | - | (150) | - | (150) |
| 108年12月31日餘額 | \$ 32,408 | \$ 26,555 | \$ 13,536 | \$ 110 | \$ 8,731 | \$ 1,086 | \$ - | \$ 82,426 | \$ 32,408 | \$ 26,555 | \$ 13,536 | \$ 110 | \$ 8,731 | \$ 1,086 | \$ - | \$ 82,426 |
| 累計折舊 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 9,852 | \$ 7,054 | \$ 15 | \$ 6,895 | \$ 990 | \$ - | \$ 24,806 | \$ - | \$ 9,852 | \$ 7,054 | \$ 15 | \$ 6,895 | \$ 990 | \$ - | \$ 24,806 |
| 折舊費用 | - | 521 | 241 | 22 | 21 | 28 | - | 833 | - | 521 | 241 | 22 | 21 | 28 | - | 833 |
| 處 分 | - | - | - | - | (27) | (10) | - | (37) | - | - | - | - | (27) | (10) | - | (37) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | (6) | - | (6) | - | - | - | - | - | (6) | - | (6) |
| 108年12月31日餘額 | \$ - | \$ 10,373 | \$ 7,295 | \$ 37 | \$ 6,889 | \$ 1,002 | \$ - | \$ 25,596 | \$ - | \$ 10,373 | \$ 7,295 | \$ 37 | \$ 6,889 | \$ 1,002 | \$ - | \$ 25,596 |
| 累計減損 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 5,420 | \$ - | \$ 1,803 | \$ 36 | \$ - | \$ 7,259 | \$ - | \$ - | \$ 5,420 | \$ - | \$ 1,803 | \$ 36 | \$ - | \$ 7,259 |
| 處 分 | - | - | - | - | (9) | - | - | (9) | - | - | - | - | (9) | - | - | (9) |
| 108年12月31日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 5,420 | \$ - | \$ 1,794 | \$ 36 | \$ - | \$ 7,259 | \$ - | \$ - | \$ 5,420 | \$ - | \$ 1,794 | \$ 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 109 年及 108 年度因處分及報廢不動產、廠房及設備，其出售金額分別為 0 仟元及 1 仟元，產生處分及報廢(損失)利益分別為(405)仟元及 1 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. 使用權資產

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 房屋及建築物 | \$ 1,341 | \$ - |
| 成本 | | |
| 109年1月1日餘額 | | \$ - |
| 增 添 | | 9,870 |
| 租賃修改 | | (7,930) |
| 109年12月31日餘額 | | \$ 1,940 |
| 累計折舊及減損 | | |
| 109年1月1日餘額 | | \$ - |
| 折舊費用 | | 1,700 |
| 租賃修改 | | (1,101) |
| 109年12月31日餘額 | | \$ 599 |

2. 租賃負債

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流 動 | \$ 1,343 | \$ - |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|-------------|------------|
| 房屋及建築物 | 1.73%~2.67% | -% |

3. 其他租賃資訊

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------------|------------|----------|
| 短期租賃費用 | \$ 106 | \$ 451 |
| 低價值資產租賃費用 | 111 | 364 |
| 不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用 | \$ 217 | \$ 815 |
| 租賃之現金(流出)總額 | \$ (1,881) | \$ (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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----|------------|------------|
| 土地 | \$ 21,064 | \$ 21,064 |

投資性不動產增減之變動

| 成本 | 109年12月31日 |
|-----------------------|------------|
| 109年1月1日暨109年12月31日餘額 | \$ 21,064 |

| 成本 | 108年12月31日 |
|-----------------------|------------|
| 108年1月1日暨108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109年12月31日為25,525仟元，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109及108年度由投資性不動產產生之租金收入分別為118仟元及104仟元，帳列其他收入。

(十) 借款

1. 短期借款

| 借款性質 | 109年12月31日 | | 108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 |
| 信用借款 | 0.85%~1.87% | 9,665 | 2.76%~2.96% | 10,462 |
| | | \$ 9,665 | | \$ 57,462 |

2. 長期借款

| 借款性質 | 借款期間 | 還款方式 | 利率區間 | 109年12月31日 |
|--------------|-------------------------|--------------------------|------|------------|
| 土地銀行-信用借款 | 109.07.02~ 112.07.02 | 第一年按月繳息，第二年 起按月平均攤還本息 | 2% | \$ 28,000 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | | (3,161) |
| | | | | \$ 24,839 |

| 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 |

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十一) 負債準備

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 員工福利負債準備 | \$ 868 | \$ 661 |
| 保固之短期負債準備 | - | 149 |
| 合計 | \$ 868 | \$ 810 |

1. 保固之短期負債準備之變動表如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------|--------|--------|
| 期初餘額 | \$ 149 | \$ 123 |
| 本期新增 | - | 28 |
| 本期迴轉 | (149) | (2) |
| 期末餘額 | \$ - | \$ 149 |

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 109 及 108 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 901 仟元及 816 仟元。

(十三) 權益

1. 普通股股本

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 額定股本 | \$ 1,360,000 | \$ 1,360,000 |
| 實收股本 | \$ 405,889 | \$ 345,889 |

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 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。

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，辦理現金增資發行普通股 6,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行價格為每股新台幣 10 元，募集資金為新台幣 60,000 仟元。上述增資案業經金融監督管理委員會於民國 109 年 5 月 28 日金管證發字第 1090341438 號函核准生效，並經民國 109 年 6 月 23 日董事會決議以民國 109 年 7 月 31 日為增資基準日，業於民國 109 年 8 月 7 日辦理變更登記完竣。

2. 資本公積

| | 109年12月31日 | 108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109年6月15日及民國108年6月20日經股東會決議，民國108及107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

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|----------|---------|
| 期初餘額 | \$ (15) | \$ 12 |
| 國外營運機構之換算差額 | (97) | (27) |
| 期末餘額 | \$ (112) | \$ (15) |

(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

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|--------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ (103,096) | \$ (112,484) |
| 未實現損益 - 權益工具 | 26,658 | 9,388 |
| 期末餘額 | \$ (76,438) | \$ (103,096) |

(十四) 收入

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|------------|------------|
| 商品銷售收入 | \$ 536,418 | \$ 575,983 |
| 減：退回及折讓 | (5,380) | (4,373) |
| 商品銷售收入淨額 | \$ 531,038 | \$ 571,610 |

1. 客戶合約收入之說明
請詳附註四(十六)。

2. 合約餘額

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------------|------------|------------|
| 應收款項(請詳附註六(二)及七) | \$ 165,878 | \$ 127,883 |
| 合約負債 | \$ 11,134 | \$ 7,423 |

3. 客戶合約收入之細分

| 國 家 別 | 109年度 | 108年度 |
|------------|------------|------------|
| 台灣(本公司所在地) | \$ 121,502 | \$ 72,553 |
| 墨西哥 | 158,186 | 236,453 |
| 美國 | 135,462 | 134,633 |
| 日本 | 91,493 | 114,038 |
| 香港 | 10,550 | 11,330 |
| 巴西 | 4,861 | 1,255 |
| 其他 | 8,984 | 1,348 |
| 合計 | \$ 531,038 | \$ 571,610 |

(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

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------------|------------|----------|
| 淨外幣兌換(損)益 | \$ (480) | \$ 1,163 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備 (損)益 | (405) | 1 |
| 租賃修改利益 | 27 | - |
| 處分投資損失 | - | (20) |
| 什項支出 | (838) | (81) |
| | \$ (1,696) | \$ 1,063 |

2. 財務成本

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|------------|------------|
| 銀行借款利息 | \$ (1,244) | \$ (1,531) |
| 租賃負債之利息 | (74) | - |
| | \$ (1,318) | \$ (1,531) |

3. 折舊費用

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|----------|--------|
| 不動產、廠房及設備之折舊 | \$ 1,007 | \$ 833 |
| 使用權資產之折舊 | 1,700 | - |
| | \$ 2,707 | \$ 833 |

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|----------|--------|
| 折舊費用依功能別彙總： | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ - |
| 營業費用 | 2,707 | 833 |
| | \$ 2,707 | \$ 833 |

4. 員工福利費用

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|-----------|-----------|
| 員工福利費用： | | |
| 薪資費用 | \$ 18,147 | \$ 16,787 |
| 勞健保費用 | 1,727 | 1,522 |
| 退職後福利(請詳附註六(十二)) | | |
| 確定提撥計畫 | 901 | 816 |
| 董事酬金 | 247 | 360 |
| 其他用人費用 | 1,120 | 1,094 |
| 合 計 | \$ 22,142 | \$ 20,579 |

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|-----------|-----------|
| 員工福利費用依功能別彙總： | | |
| 營業成本 | \$ 1,243 | \$ 479 |
| 營業費用 | 20,899 | 20,100 |
| | \$ 22,142 | \$ 20,579 |

- (1) 民國 109 及 108 年度，本公司員工人數分別為 40 人及 34 人，其中未兼任員工之董事人數各為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
- (2) 民國 109 及 108 年度平均員工福利費用分別為 644 仟元及 722 仟元。
- (3) 民國 109 及 108 年度平均員工薪資費用分別為 534 仟元及 600 仟元。
- (4) 平均員工薪資費用調整變動減少 11%。
- (5) 民國 109 及 108 年度監察人酬金分別為 125 仟元及 197 仟元。

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

1. 董事、監察人及經理人酬金政策：

為落實公司治理及健全本公司董事、監察人及經理人薪資報酬透明化、制度化，本公司已依循證券交易法令規定設置「薪資報酬委員會」及訂定「薪資報酬委員會組織規程」。薪資報酬委員會成員由董事會委任，其中過半數成員為本公司獨立董事。

經理人之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞及退休福利，係依所擔任之職位、所承擔之責任、對本公司之貢獻度並參酌同業水準議定之，酬金之發放將併同考量公司未來面臨之營運風險並與其經營績效呈正相關且經理人酬金皆經薪資報酬委員會之審議，並經董事會決議核准。

依公司章程第 26 條第 1 項：本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分員工酬勞及董監酬勞前之利益），應提撥之董監酬勞以不高於 5% 為限，故經營績效與酬金變動之關聯性係屬合理。

2. 員工薪資報酬政策：

本公司員工係依據其學經歷、專業知識、技能、年資經驗及職務貢獻度核定薪資水準，標準起薪皆優於當地勞動法令規定，不因性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況、隸屬工會社團等有所不同，據以落實性別平等、同工同酬之目標。

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|------------|------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 本年度產生者 | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 本年度產生者 | (3,635) | (5,302) |
| 所得稅費合計 | \$ (3,635) | \$ (5,302) |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------------|------------|------------|
| 稅前淨利 | \$ 10,444 | \$ 20,070 |
| 按本公司法定稅率計算之 所得稅 | \$ (2,089) | \$ (4,014) |
| 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 | (1,546) | (1,187) |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ (3,635) | \$ (5,302) |

2. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產

| | 109 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 | \$ 20,470 | \$ 391 | \$ - | \$ 20,861 |
| 虧損扣抵 | 33,653 | (4,011) | - | 29,642 |
| 保固負債準備 | 30 | - | - | 30 |
| 短期帶薪假準備 | 132 | 42 | - | 174 |
| 未實現外幣兌換(利益)損失 | 54 | 189 | - | 243 |
| 合 計 | \$ 54,339 | \$ (3,389) | \$ - | \$ 50,950 |

| | 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 |

遞延所得稅負債

| | 109 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 | \$ 31 | \$ 246 | \$ - | \$ 277 |

108 年度

| | 認列於 | | | 12月31日餘額 |
|---------------|--------|---------|--------|----------|
| | 1月1日餘額 | 認列於損益 | 其他綜合損益 | |
| 時間性差異 | | | | |
| 未實現外幣兌換(利益)損失 | \$ 124 | \$ (93) | \$ - | \$ 31 |

3. 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額及可減除暫時性差異

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 虧損扣抵 | \$ 262,627 | \$ 255,253 |
| 可減除暫時性差異 | 44,319 | 44,356 |
| | \$ 306,946 | \$ 299,609 |

4. 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 109 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 | \$ 28,658 | 110 年 |
| 101 年度 | 94,356 | 111 年 |
| 102 年度 | 18,309 | 112 年 |
| 103 年度 | 12,944 | 113 年 |
| 104 年度 | 8,811 | 114 年 |
| 106 年度 | 69,581 | 116 年 |
| 108 年度 | 29,968 | 118 年 |
| | \$ 262,627 | |

5. 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 107 年度。

(十八) 每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|---------|---------|
| | 109年度 | 108年度 |
| 基本每股盈餘 | \$ 0.18 | \$ 0.43 |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|----------|-----------|
| 本期淨利 | | |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 6,809 | \$ 14,768 |

股 數

單位：仟股

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------------------|--------|--------|
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 37,097 | 34,589 |

(十九) 來自籌資活動之負債變動
民國 109 年度

| | 109年1月1日 | 現金流量 | 非現金變動 | | 109年12月31日 |
|------------------|-----------|-------------|----------|------------|------------|
| | | | 新增租賃 | 租賃修改 | |
| 短期借款 | \$ 57,462 | \$ (47,797) | \$ - | \$ - | \$ 9,665 |
| 租賃負債 | - | (1,671) | 9,870 | (6,856) | 1,343 |
| 長期借款 (含一年內到期) | 7,750 | 20,250 | - | - | 28,000 |
| | \$ 65,212 | \$ (29,218) | \$ 9,870 | \$ (6,856) | \$ 39,008 |

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 |
| | \$ 59,423 | \$ 5,789 | \$ 65,212 |

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 |
|------------------|---------|
| 邦丞電子股份有限公司(邦丞) | 子公司 |
| 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 |
| 台軒國際股份有限公司(台軒) | 實質關係人 |
| Candex, Inc. | 實質關係人 |

(二) 主要管理階層薪酬如下

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|----------|----------|
| 短期員工紅利 | \$ 5,549 | \$ 5,100 |
| 退職後福利 | 182 | 174 |
| | \$ 5,731 | \$ 5,274 |

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 | 109年度 | 108年度 |
|-------|--------|-------|
| 實質關係人 | | |
| 其他 | \$ 382 | \$ 10 |

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 | 109年度 | 108年度 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 實質關係人 | | |
| 光然 | \$ 325,692 | \$ 433,148 |
| 東莞光然 | 37,861 | 18,174 |
| 其他 | 73 | 295 |
| | <u>\$ 363,626</u> | <u>\$ 451,617</u> |

本公司對關係人之進貨，係按一般交易條件及價格辦理，其付款期限約為 60 天。

3. 營業費用

| 關係人類別 | 109年度 | 108年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 實質關係人 | | |
| 勞務費 | \$ 4,583 | \$ 3,211 |
| 代墊款 | 2,807 | 6,283 |
| 東莞光然 | <u>\$ 7,390</u> | <u>\$ 9,494</u> |

勞務費及代墊款係東莞光然於大陸處理本公司業務所產生勞務支出及代墊之款項。

4. 租金收入

| 關係人類別 | 109年度 | 108年度 |
|-------|--------------|--------------|
| 子公司 | <u>\$ 72</u> | <u>\$ 72</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. 應收關係人款項

| 關係人類別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|-----------------|--------------|
| 應收票據 | | |
| 實質關係人 | | |
| 其他 | \$ 30 | \$ 15 |
| 應收帳款 | | |
| 實質關係人 | | |
| 其他 | 2,955 | 10 |
| 其他應收款 | | |
| 實質關係人 | | |
| 其他 | 2 | 6 |
| | <u>\$ 2,987</u> | <u>\$ 31</u> |

6. 預付關係人款項

| 關係人類別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 實質關係人 | | |
| 光然 | \$ 7,680 | \$ 6,192 |
| 其他 | 370 | - |
| | <u>\$ 8,050</u> | <u>\$ 6,192</u> |

7. 應付關係人款項

| 關係人類別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 光然 | \$ - | \$ 304 |
| <u>應付帳款</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 光然 | 65,510 | 73,915 |
| 其他 | 1,511 | 7,191 |
| | <u>67,021</u> | <u>81,106</u> |
| <u>其他應付款</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 東莞光然 | 1,021 | 1,174 |
| 其他 | 36 | 2 |
| | <u>1,057</u> | <u>1,176</u> |
| | <u>\$ 68,078</u> | <u>\$ 82,586</u> |

8. 存入保證金

| 關係人類別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 子公司 | <u>\$ 94</u> | <u>\$ 94</u> |

9. 承租協議

| 關係人類別 | 109年度 | 108年度 |
|----------------|---------------|---------------|
| <u>取得使用權資產</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 東莞光然 | <u>\$ 273</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>租賃負債</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 東莞光然 | <u>\$ 92</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>租賃費用</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 租金支出 | \$ 318 | \$ 451 |
| 利息費用 | 3 | - |
| 東莞光然 | <u>\$ 321</u> | <u>\$ 451</u> |

承租協議係本公司派駐業務人員向東莞光然承租辦公室和宿舍等之支出。

本公司向關係人承租辦公室和宿舍等，租金係按當地租金水準計算，並按次月底前支付，租賃期間為1年。

租金支出包含短期租賃及低價值資產租賃費用與非取決於指數及費率之變動租金。

10. 財產交易

本公司於民國 109 年 12 月向東莞光然購入模具設備(帳列機器設備)，購入帳面價值為人民幣 11 仟元。

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 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 其他金融資產 | | |
| 銀行存款-備償戶 | \$ - | \$ 1,751 |
| 不動產、廠房及設備 | | |
| 土地 | 32,408 | 32,408 |
| 房屋及建築 | 15,661 | 16,182 |
| | \$ 48,069 | \$ 50,341 |

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：

本公司於民國 110 年 3 月 22 日向非關係人簽訂出售帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之達振能源股份有限公司持股合約，係以每股 17 元出售 3,000 仟股，已於民國 110 年 3 月 25 日董事會報告。

十二、其他：

(一) 金融工具

1. 金融工具之種類

非衍生性金融工具

金融資產

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------------------------|------------|------------|
| 現金及約當現金 | \$ 31,055 | \$ 35,771 |
| 應收款項及其他應收款 | 165,927 | 128,011 |
| 其他金融資產 | - | 1,751 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動 | 76,460 | 49,802 |
| 存出保證金 | 2,491 | 890 |
| | \$ 275,933 | \$ 216,225 |

非衍生性金融工具

金融負債

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 短期借款 | \$ 9,665 | \$ 57,462 |
| 應付票據及其他應付款項 | 81,203 | 92,109 |
| 租賃負債 | 1,343 | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 28,000 | 7,750 |
| 存入保證金 | 94 | 94 |
| | \$ 120,305 | \$ 157,415 |

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 109 及 108 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：

| | | | | 109年12月31日 | | |
|--------------|----------|---------|------------|------------|--|--|
| (外幣：功能性貨幣) | 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 | \$ 4,891 | 28.4800 | \$ 139,296 | | | |
| 日幣：新台幣 | 15 | 0.2763 | 4 | | | |
| 人民幣：新台幣 | 2 | 4.3770 | 9 | | | |
| 港幣：新台幣 | 34 | 3.6730 | 125 | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2,738 | 28.4800 | \$ 77,978 | | | |
| 人民幣：新台幣 | 575 | 4.3770 | 2,517 | | | |
| | | | | 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 | | | |
| <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 | | | |

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、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：

| 109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 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | \$ 6,965 | \$ - |
| 港幣：新台幣 | 5% | 6 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | \$ 3,899 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 5% | 126 | - |
| | | | |
| 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 |
| <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 | - |

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 109 及 108 年度外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為損失 480 仟元、利益 1,163 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 109 及 108 年度之淨利將減少(增加)377 仟元及 652 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 109 及 108 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 765 仟元及 498 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 109 年 12 月 31 日止，總應收票據及帳款來自前述客戶之比率為 37%，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 109 及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 96,569 仟元及 40,986 仟元。

| 109 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 | \$ 9,665 | \$ - | \$ - | \$ 9,665 | \$ 9,665 |
| 應付款項(含關係人) | 71,998 | - | - | 71,998 | 71,998 |
| 其他應付款(含關係人) | 9,205 | - | - | 9,205 | 9,205 |
| 長期借款(含一年內到期) | 3,716 | 25,253 | - | 28,969 | 28,000 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 1,352 | - | - | 1,352 | 1,343 |
| 存入保證金 | 94 | - | - | 94 | 94 |
| | <u>\$ 96,030</u> | <u>\$ 25,253</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 121,283</u> | <u>\$ 120,305</u> |
| 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 |
| 存入保證金 | 94 | - | - | 94 | 94 |
| | <u>\$ 152,873</u> | <u>\$ 3,208</u> | <u>\$ 1,604</u> | <u>\$ 157,685</u> | <u>\$ 157,415</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。

- 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。

| | 109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 | \$ - | \$ 76,460 | \$ - | \$ 76,460 |
| | 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 |

民國 109 及 108 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：

| | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|------|------------|---------|------------|---------|
| 負債總額 | \$ | 135,121 | \$ | 169,330 |
| 資產總額 | \$ | 439,317 | \$ | 380,156 |
| 負債比例 | | 31% | | 45% |

(三)其他事項

1. 訴訟案件

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。

2. 疫情影響

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，主要客戶在美國及墨西哥等地區，因該地區之疫情尚未減緩，本公司本年度營收較去年度衰退 7.10%。雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，但各國仍採取封閉式管理，全球經濟情勢持續緊縮，消費型態亦發生轉變，本公司恢復正常營運之時程具不確定性。

為因應疫情影響，本公司採取下列行動：

(1) 調整營運策略

本公司積極聯繫供應廠商，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。持續開發新產品及新客戶，以期能藉由擴大銷售市場降低疫情衝擊。

(2) 籌資策略

本公司向政府申請經濟部振興資金紓困貸款，並已取得土地銀行 28,000 仟元借款。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
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：詳附表三。
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：詳附表四。

(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：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：詳附表五。

十四、部門資訊

本公司按國際財務報導準則第 8 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 (資金貸與他人)

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 註 |
|----|------------|---------------------------------|-------|--------|----------|------|--------|------|--------|--------|-----------------|----------|-----|----|-------------|---------|---|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 上揚科技股份有限公司 | BEYOND PRECISION GLOBAL LIMITED | 其他應收款 | 否 | \$ 2,353 | \$ - | \$ - | - | 短期融通資金 | \$ - | 預付貸款無法償約轉列其他應收款 | \$ - | - | - | 註 | | |

註：本公司辦理資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值之 20% 為限，限額為 304,196(千元)*20%=60,839(千元)；個別資金貸與以不超過本公司淨值之 10% 為限，限額為 304,196(千元)*10%=30,420(千元)。

附表二 (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 109 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 | 與發行有價證券之關係 | 科目 | 日期 | 帳數 | | 公允價值 | 備註 |
|------------|-----------|-------------|--------------------------|----|-----------|-----------|--------|-----------|
| | | | | | 面額 | 比率 | | |
| 上揚科技股份有限公司 | 普通股 | 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 | \$ 76,460 | 13.25% | \$ 76,460 |

附表三 (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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 進之 (公 銷) | 貨 司 | 交 易 對 象 | 關 係 人 | 交 易 | | 情 形 | | 交 易 之 單 據 | 交 易 條 件 與 一 般 及 其 他 特 殊 情 形 | 交 易 原 因 | 應 收 (付) | | 票 據 、 帳 款 之 比 率 (93)% |
|----------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------|------------|---------------------------------------|------------------------|------------------------|--|------------------------|-----------------------|--|---|
| | | | | 進 (銷) | 貨 金 | 估 總 進 (銷) 之 比 率 | 授 信 期 間 | | | | 額 餘 | 估 總 應 收 (付) 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 | \$ 325,692 | 72% | 當 月 結 60 天 | 當 月 結 60 天 | 相 同 | 當 月 結 60 天 | \$ (65,510) | (93)% | |

附表四 (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 109 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 |
|--------|----------------------------|--|--------------------|----------|----------|---------------|----------|-----------------|-----------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | | | | | |
| 本公司 | Bluesea Industrial Limited | P.O. BOX 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | 貿易公司 | \$ - | \$ - | 100% | \$ 1,820 | \$ (50) | \$ (50) | 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 | (USD) 1) | (USD) 1) | 99% | \$ 7,971 | \$ (257) | \$ (254) | 註 1 |

註 1：係依據民國 109 年度經會計師查核之財務報表認列。

附表五 (主要股東資訊)

民國 109 年 12 月 31 日

| 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------------------|--------|--------|
| 主要股東名稱 聯谷國際有限公司 | 14,180 | 34.93% |
| 呂采妮 | 2,942 | 7.24% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個別財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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一〇九及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九及一〇八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一〇九及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九及一〇八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一〇九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一〇九年十二月三十一日應收帳款餘額為 158,809 仟元，佔上揚科技股份有限公司及其子公司總資產之 36%。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一〇九年十二月三十一日不動產、廠房及設備餘額為 49,860 仟元，佔資產總額 11%，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一〇九及一〇八年度個體財務報告，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一〇九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

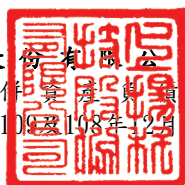
金管證審字第 1040006565 號

金管證審字第 1050038061 號

中 華 民 國 一 一 〇 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年12月31日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 109年12月31日 | | 108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) | \$ 37,544 | 8 | \$ 42,714 | 11 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四(七).六(二)(十三).七 | 7,069 | 2 | 6,874 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四(七).六(二)(十三).七 | 158,809 | 36 | 121,009 | 32 |
| 1200 | 其他應收款 | 四(七).六(二).七 | 49 | - | 128 | - |
| 130x | 存貨 | 四(八).六(三) | 11,588 | 3 | 12,818 | 3 |
| 1410 | 預付款項 | 七 | 11,660 | 3 | 15,198 | 4 |
| 1479 | 其他流動資產 | | 101 | - | 135 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 226,820 | 52 | 198,876 | 52 |
| | 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) | 76,460 | 17 | 49,802 | 13 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四(九).六(六).七.八 | 49,860 | 11 | 49,580 | 13 |
| 1755 | 使用權資產 | 四(十二).六(七).七 | 1,804 | - | 617 | - |
| 1760 | 投資性不動產 | 四(十).六(八) | 21,064 | 5 | 21,064 | 7 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四(十五).六(十六) | 50,950 | 12 | 54,339 | 14 |
| 1915 | 預付設備款 | | 10,342 | 2 | 3,904 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | | 2,691 | 1 | 1,090 | - |
| 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 | | 213,171 | 48 | 182,147 | 48 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$ 439,991 | 100 | \$ 381,023 | 100 |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九)(十八) | \$ 9,665 | 2 | \$ 57,462 | 15 |
| 2130 | 合約負債 | 四(十六).六(十三) | 11,134 | 3 | 7,423 | 2 |
| 2150 | 應付票據 | 七 | 1,395 | - | 800 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 七 | 70,603 | 16 | 83,506 | 22 |
| 2200 | 其他應付款 | 七 | 9,498 | 2 | 8,096 | 3 |
| 2250 | 負債準備-流動 | 四(十三).六(十) | 868 | - | 810 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動 | 四(十二).六(七)(十八).七 | 1,538 | - | 190 | - |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款 | 六(九)(十八) | 3,161 | 1 | 3,038 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 2,537 | 1 | 3,651 | 1 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 110,399 | 25 | 164,976 | 44 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(九)(十八) | 24,839 | 6 | 4,712 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四(十五).六(十六) | 277 | - | 31 | - |
| 2580 | 租賃負債-非流動 | 四(十二).六(七)(十八) | 200 | - | 395 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 25,316 | 6 | 5,138 | 1 |
| 2xxx | 負債總計 | | 135,715 | 31 | 170,114 | 45 |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | 六(十二) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 405,889 | 92 | 345,889 | 91 |
| 3200 | 資本公積 | | 5,715 | 1 | 5,715 | 1 |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (30,858) | (7) | (37,667) | (10) |
| 3400 | 其他權益 | | (76,550) | (17) | (103,111) | (27) |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 304,196 | 69 | 210,826 | 55 |
| 36xx | 非控制權益 | | 80 | - | 83 | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 304,276 | 69 | 210,909 | 55 |
| 2-3xxx | 負債及權益總計 | | \$ 439,991 | 100 | \$ 381,023 | 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109及108年1月1日至2月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 109年度 | | 108年度 | |
|------|-----------------------------------|---------------|------------|------|------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四(十六).六(十三).七 | \$ 531,080 | 100 | \$ 571,610 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(三).七 | (461,380) | (87) | (499,996) | (87) |
| 5900 | 營業毛利 | | 69,700 | 13 | 71,614 | 13 |
| | 營業費用 | 七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (31,118) | (6) | (26,684) | (5) |
| 6200 | 管理費用 | | (24,040) | (5) | (25,898) | (4) |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益 | | (2,353) | - | 558 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | | (57,511) | (11) | (52,024) | (9) |
| 6900 | 營業利益 | | 12,189 | 2 | 19,590 | 4 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 65 | - | 133 | - |
| 7010 | 其他收入 | | 1,212 | - | 809 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(十四) | (1,694) | - | 1,081 | - |
| 7050 | 財務成本 | 四(十七).六(十四).七 | (1,331) | - | (1,547) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | (1,748) | - | 476 | - |
| 7900 | 稅前淨利 | | 10,441 | 2 | 20,066 | 4 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四(十五).六(十六) | (3,635) | (1) | (5,302) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | \$ 6,806 | 1 | \$ 14,764 | 3 |
| | 其他綜合損益： | 六(十五) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益 | | \$ 26,658 | 5 | \$ 9,388 | 1 |
| 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 | | (97) | - | (27) | - |
| 8300 | 其他綜合損益淨額 | | 26,561 | 5 | 9,361 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 33,367 | 6 | \$ 24,125 | 4 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 6,809 | 1 | \$ 14,768 | 3 |
| 8620 | 非控制權益 | | (3) | - | (4) | - |
| | | | \$ 6,806 | 1 | \$ 14,764 | 3 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ 33,370 | 6 | \$ 24,129 | 4 |
| 8720 | 非控制權益 | | (3) | - | (4) | - |
| | | | \$ 33,367 | 6 | \$ 24,125 | 4 |
| | 每股盈餘： | 六(十七) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$ 0.18 | | \$ 0.43 | |

(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109年12月31日

單位：新台幣仟元

| | 保留盈餘 | | 其他權益 | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|----------------|------------|----------|--------------|-------------------|-------------------------------|-------|------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 待彌補虧損 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | | |
| 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 |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 345,889 | \$ 5,715 | \$ (37,667) | \$ (15) | \$ (103,096) | \$ 83 | \$ 210,909 |
| 民國109年度淨利 | - | - | 6,809 | - | - | (3) | 6,806 |
| 民國109年度其他綜合損益 | - | - | - | (97) | 26,658 | - | 26,561 |
| 民國109年度綜合損益總額 | - | - | 6,809 | (97) | 26,658 | (3) | 33,367 |
| 現金增資 | 60,000 | - | - | - | - | - | 60,000 |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ 405,889 | \$ 5,715 | \$ (30,858) | \$ (112) | \$ (76,438) | \$ 80 | \$ 304,276 |

120

(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

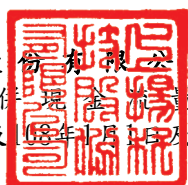


會計主管：池曉鈴

上揚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國109及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

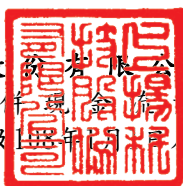
| 項 目 | 109年度 | 108年度 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 10,441 | \$ 20,066 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 2,861 | 988 |
| 預期信用減損(利益)損失數 | 2,353 | (558) |
| 財務成本 | 1,331 | 1,547 |
| 利息收入 | (65) | (133) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 405 | (1) |
| 處分投資利益 | - | (3) |
| 租賃修改利益 | (27) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 應收票據(增加)減少 | (195) | 7,899 |
| 應收帳款(增加)減少 | (37,800) | 14,157 |
| 其他應收款(增加)減少 | (2,274) | (36) |
| 存貨(增加)減少 | 1,230 | (2,050) |
| 預付款項(增加)減少 | 3,538 | (8,437) |
| 其他流動資產(增加)減少 | 34 | 557 |
| 合約負債增加(減少) | 3,711 | 3,859 |
| 應付票據增加(減少) | 595 | (2,333) |
| 應付帳款增加(減少) | (12,903) | (51,749) |
| 其他應付款增加(減少) | 1,501 | 1,604 |
| 負債準備增加(減少) | 58 | 256 |
| 其他流動負債增加(減少) | (1,114) | 533 |
| 營運產生之現金流出 | (26,320) | (13,834) |
| 收取之利息 | 65 | 133 |
| 支付之利息 | (1,430) | (1,492) |
| 退還之所得稅 | - | 24 |
| 營運產生之淨現金流出 | (27,685) | (15,169) |

(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109及108年1月1日至12月31日



(接上頁)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 109年度 | 108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 | (1,692) | (516) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 1 |
| 存出保證金增加 | (1,601) | (985) |
| 其他金融資產減少 | 1,751 | 857 |
| 預付設備款增加 | (6,438) | (3,904) |
| 處分子公司之現金影響數 | - | (536) |
| 投資活動之淨現金流出 | (7,980) | (4,537) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | (47,797) | 8,747 |
| 舉借長期借款 | 28,000 | - |
| 償還長期借款 | (7,750) | (2,958) |
| 租賃本金償還 | (1,861) | (187) |
| 現金增資 | 60,000 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | 30,592 | 5,602 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (97) | (34) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (5,170) | (14,138) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 42,714 | 56,852 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 37,544 | \$ 42,714 |

(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 109 及 108 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照明設備之設計、加工、製造及銷售以及電器之銷售。

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

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

本公司及子公司自民國 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式—集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司及子公司自民國 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二)民國 110 年適用之證券發行人財務報告編製準則及國際會計準則理事會(IASB)已發布並經金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 IASB 發布之生效日

IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」 發布日起生效

IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革-第二階段」 2021 年 1 月 1 日

率指標變革-第二階段」

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) |
|---|----------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| 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」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 5) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 6) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 7) |

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於民國 111 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 5：於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 6：於民國 110 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 7：於民國 111 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司及子公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司及子公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司及子公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司及子公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司及子公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司及子公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司及子公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司及子公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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% | |
|--------|-----------------------------|--------|----------------|------------|------------|
| | | | | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 本公司 | Blueseas 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% |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

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

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

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。

(十三) 負債準備

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

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

(十四) 員工福利

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

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

(十五) 所得稅

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

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 14~150 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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 99 | \$ 99 |
| 支票及活期存款 | 32,945 | 38,115 |
| 定期存款 | 4,500 | 4,500 |
| | \$ 37,544 | \$ 42,714 |

(二) 應收款項、其他應收款及催收款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 應收票據 | \$ 44,700 | \$ 44,505 |
| 減：備抵損失 | (37,631) | (37,631) |
| 應收票據淨額 | \$ 7,069 | \$ 6,874 |
| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 應收帳款 | \$ 198,782 | \$ 160,982 |
| 減：備抵損失 | (39,973) | (39,973) |
| 應收帳款淨額 | \$ 158,809 | \$ 121,009 |
| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 其他應收款 | \$ 6,169 | \$ 3,895 |
| 減：備抵損失 | (6,120) | (3,767) |
| 其他應收款淨額 | \$ 49 | \$ 128 |
| | 109年12月31日 | 108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 150 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 109 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 | | | 超過 365 天 | 合計 |
|----------------------|------------|----------|----------|-----------|------------|------------|
| | | 1~90 天 | 91~180 天 | 181~365 天 | | |
| 總帳面金額 | \$ 161,630 | \$ 4,297 | \$ - | \$ - | \$ 166,765 | \$ 332,692 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | - | - | - | - | (166,765) | (166,765) |
| 攤銷後成本 | \$ 161,630 | \$ 4,297 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 165,927 |

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 |

應收款項、其他應收款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|------------|------------|
| 期初餘額 | \$ 164,412 | \$ 164,988 |
| 本期提列減損損失 | 2,353 | - |
| 本期迴轉減損損失 | - | (558) |
| 其他 | - | (18) |
| 期末餘額 | \$ 166,765 | \$ 164,412 |

(三) 存貨

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 原 材 料 | \$ 7,077 | \$ 10,530 |
| 在 製 品(含半成品) | 2,215 | 1,906 |
| 製 成 品 | 8,454 | 8,778 |
| 合 計 | 17,746 | 21,214 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (6,158) | (8,396) |
| 存貨淨額 | \$ 11,588 | \$ 12,818 |

當期認列為費損(收益)之存貨成本：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|------------|------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 463,403 | \$ 539,175 |
| 存貨回升利益 | (2,238) | (39,181) |
| 存貨報廢損失 | 106 | - |
| 存貨盤虧 | 4 | 2 |
| 其他 | 105 | - |
| 銷售成本淨額 | \$ 461,380 | \$ 499,996 |

(四) 其他金融資產-非流動

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 受限制資產-備償戶 | \$ - | \$ 1,751 |

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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------------------|------------|------------|
| 未上市(櫃)公司股票 達振能源(股)公司 | \$ 76,460 | \$ 49,802 |

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 109 及 108 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 26,658 仟元及 9,388 仟元。

(六) 不動產、廠房及設備

| 自 用 | 109年12月31日 | | | | | | | 108年12月31日 | |
|--------------|------------|-----------|-----------|--------|-----------|----------|-------|------------|--|
| | \$ 49,860 | | | | | | | \$ 49,580 | |
| 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 | 租賃改良 | 合計 | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 32,408 | \$ 26,555 | \$ 14,066 | \$ 110 | \$ 12,216 | \$ 1,086 | \$ - | \$ 86,441 | |
| 增 添 | - | - | 178 | - | 975 | 88 | 451 | 1,692 | |
| 處 分 | - | - | (575) | - | (4,393) | (219) | (451) | (5,638) | |
| 109年12月31日餘額 | \$ 32,408 | \$ 26,555 | \$ 13,669 | \$ 110 | \$ 8,798 | \$ 955 | \$ - | \$ 82,495 | |
| 累計折舊 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 10,373 | \$ 7,825 | \$ 37 | \$ 10,374 | \$ 1,002 | \$ - | \$ 29,611 | |
| 折舊費用 | - | 521 | 301 | 22 | 83 | 35 | 45 | 1,007 | |
| 處 分 | - | - | (560) | - | (4,081) | (213) | (45) | (4,899) | |
| 109年12月31日餘額 | \$ - | \$ 10,894 | \$ 7,566 | \$ 59 | \$ 6,376 | \$ 824 | \$ - | \$ 25,719 | |
| 累計減損 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 5,420 | \$ - | \$ 1,794 | \$ 36 | \$ - | \$ 7,250 | |
| 處 分 | - | - | (15) | - | (312) | (7) | - | (334) | |
| 109年12月31日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 5,405 | \$ - | \$ 1,482 | \$ 29 | \$ - | \$ 6,916 | |
| 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 | 租賃改良 | 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 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 | |
| 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 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 合計 | |
| 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 | |

(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 109 及 108 年度因處分及報廢不動產、廠房及設備，其出售金額分別為 0 仟元及 1 仟元，產生處分及報廢(損失)利益分別為(405)仟元及 1 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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 房屋及建築物 | \$ 1,341 | \$ - |
| 運輸設備 | 463 | 617 |
| | \$ 1,804 | \$ 617 |

| 成 本 | 房屋及建築 | 運輸設備 | 合 計 |
|--------------|----------|--------|----------|
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 772 | \$ 772 |
| 增 添 | 9,870 | - | 9,870 |
| 租賃修改 | (7,930) | - | (7,930) |
| 109年12月31日餘額 | \$ 1,940 | \$ 772 | \$ 2,712 |

| 累計折舊及減損 | 房屋及建築 | 運輸設備 | 合 計 |
|--------------|---------|--------|---------|
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 155 | \$ 155 |
| 折舊費用 | 1,700 | 154 | 1,854 |
| 租賃修改 | (1,101) | - | (1,101) |
| 109年12月31日餘額 | \$ 599 | \$ 309 | \$ 908 |

| 成 本 | 房屋及建築 | 運輸設備 | 合 計 |
|--------------|-------|--------|--------|
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 增 添 | - | 772 | 772 |
| 108年12月31日餘額 | \$ - | \$ 772 | \$ 772 |

| 累計折舊及減損 | 房屋及建築 | 運輸設備 | 合 計 |
|--------------|-------|--------|--------|
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 折舊費用 | - | 155 | 155 |
| 108年12月31日餘額 | \$ - | \$ 155 | \$ 155 |

2. 租賃負債

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流 動 | \$ 1,538 | \$ 190 |
| 非 流 動 | 200 | 395 |
| | \$ 1,738 | \$ 585 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|-------------|------------|
| 房屋及建築物 | 1.73%~2.67% | - |
| 運輸設備 | 1.73%~2.67% | 2.67% |

3. 其他租賃資訊

| | 109年度 | | 108年度 | |
|-------------------------|-------|---------|-------|-------|
| 短期租賃費用 | \$ | 106 | \$ | 451 |
| 低價值資產租賃費用 | | 111 | | 366 |
| 不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用 | \$ | 217 | \$ | 817 |
| 租賃之現金（流出）總額 | \$ | (2,071) | \$ | (959) |

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

| | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|----|------------|--------|------------|--------|
| 土地 | \$ | 21,064 | \$ | 21,064 |

投資性不動產增減之變動

| 成本 | 109年12月31日 | |
|-----------------------|------------|--------|
| 109年1月1日暨109年12月31日餘額 | \$ | 21,064 |

| 成本 | 108年12月31日 | |
|-----------------------|------------|--------|
| 108年1月1日暨108年12月31日餘額 | \$ | 21,064 |

1. 本公司及子公司之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司及子公司持有之投資性不動產之公允價值於民國109年12月31日為25,525仟元，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109及108年度由投資性不動產產生之租金收入分別為118仟元及104仟元，帳列其他收入。

(九) 借款

1. 短期借款

| 借款性質 | 109年12月31日 | | 108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 |
| 信用借款 | 0.85%~1.87% | 9,665 | 2.76%~2.96% | 10,462 |
| | | \$ 9,665 | | \$ 57,462 |

2. 長期借款

| 借款性質 | 借款期間 | 還款方式 | 利率區間 | 109年12月31日 |
|--------------|-------------------------|--------------------------|------|------------|
| 土地銀行-信用借款 | 109.07.02~ 112.07.02 | 第一年按月繳息，第二年 起按月平均攤還本息 | 2% | \$ 28,000 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | | (3,161) |
| | | | | \$ 24,839 |

| 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> |

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十) 負債準備

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|---------------|---------------|
| 員工福利負債準備 | \$ 868 | \$ 661 |
| 保固之短期負債準備 | - | 149 |
| 合計 | <u>\$ 868</u> | <u>\$ 810</u> |

1. 保固之短期負債準備之變動表如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------|-------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 149 | \$ 123 |
| 本期新增 | - | 28 |
| 本期迴轉 | (149) | (2) |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 149</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 109 及 108 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 901 仟元及 816 仟元。

(十二) 權益

1. 普通股股本

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 額定股本 | \$ 1,360,000 | \$ 1,360,000 |
| 實收股本 | <u>\$ 405,889</u> | <u>\$ 345,889</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權益。

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 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。

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，辦理現金增資發行普通股 6,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行價格為每股新台幣 10 元，募集資金為新台幣 60,000 仟元。上述增資案業經金融監督管理委員會於民國 109 年 5 月 28 日金管證發字第 1090341438 號函核准生效，並經民國 109 年 6 月 23 日董事會決議以民國 109 年 7 月 31 日為增資基準日，業於民國 109 年 8 月 7 日辦理變更登記完竣。

2. 資本公積

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 員工認股權 | \$ 5,715 | \$ 5,715 |

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

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額存 10% 為法定盈餘公積，及其他依法所需提列之特別盈餘公積後，剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。本公司就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥股東股息及紅利（其中以現金股利發放不低於 5%，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 109 年 6 月 15 日及民國 108 年 6 月 20 日經股東會決議，民國 108 及 107 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

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|----------|---------|
| 期初餘額 | \$ (15) | \$ 12 |
| 國外營運機構之換算差額 | (97) | (27) |
| 期末餘額 | \$ (112) | \$ (15) |

(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

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|--------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ (103,096) | \$ (112,484) |
| 未實現損益 - 權益工具 | 26,658 | 9,388 |
| 期末餘額 | \$ (76,438) | \$ (103,096) |

5. 非控制權益

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|-------|-------|
| 期初餘額 | \$ 83 | \$ 87 |
| 歸屬於非控制權益之份額： | | |
| 本期淨損 | (3) | (4) |
| 期末餘額 | \$ 80 | \$ 83 |

(十三) 收入

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|------------|------------|
| 商品銷售收入 | \$ 536,460 | \$ 575,983 |
| 減：退回及折讓 | (5,380) | (4,373) |
| 商品銷售收入淨額 | \$ 531,080 | \$ 571,610 |

1. 客戶合約收入之說明

請詳附註四(十六)。

2. 合約餘額

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------------|------------|------------|
| 應收款項(請詳附註六(二)及七) | \$ 165,878 | \$ 127,883 |
| 合約負債 | \$ 11,134 | \$ 7,423 |

3. 客戶合約收入之細分

| 國家別 | 109年度 | 108年度 |
|------------|------------|------------|
| 台灣(本公司所在地) | \$ 121,544 | \$ 72,553 |
| 墨西哥 | 158,186 | 236,453 |
| 美國 | 135,462 | 134,633 |
| 日本 | 91,493 | 114,038 |
| 香港 | 10,550 | 11,330 |
| 巴西 | 4,861 | 1,255 |
| 其他 | 8,984 | 1,348 |
| 合計 | \$ 531,080 | \$ 571,610 |

(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

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------------|-------------------|-----------------|
| 淨外幣兌換(損)益 | \$ (480) | \$ 1,154 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備 (損)益 | (405) | 1 |
| 租賃修改利益 | 27 | - |
| 處分投資利益 | - | 3 |
| 什項支出 | (836) | (77) |
| 合 計 | <u>\$ (1,694)</u> | <u>\$ 1,081</u> |

2. 財務成本

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 銀行借款利息 | \$ (1,244) | \$ (1,530) |
| 租賃負債之利息 | (87) | (17) |
| | <u>\$ (1,331)</u> | <u>\$ (1,547)</u> |

3. 折舊費用

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|-----------------|---------------|
| 不動產、廠房及設備之折舊 | \$ 1,007 | \$ 833 |
| 使用權資產之折舊 | 1,854 | 155 |
| | <u>\$ 2,861</u> | <u>\$ 988</u> |

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|-----------------|---------------|
| 折舊費用依功能別彙總： | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ - |
| 營業費用 | 2,861 | 988 |
| | <u>\$ 2,861</u> | <u>\$ 988</u> |

4. 員工福利費用

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|------------------|------------------|
| 員工福利費用： | | |
| 薪資費用 | \$ 18,147 | \$ 16,787 |
| 勞健保費用 | 1,727 | 1,522 |
| 退職後福利(請詳附註六(十一)) | | |
| 確定提撥計畫 | 901 | 816 |
| 其他用人費用 | 1,120 | 1,094 |
| | <u>\$ 21,895</u> | <u>\$ 20,219</u> |

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 員工福利費用依功能別彙總： | | |
| 營業成本 | \$ 1,243 | \$ 479 |
| 營業費用 | 20,652 | 19,740 |
| | <u>\$ 21,895</u> | <u>\$ 20,219</u> |

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 109 及 108 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 108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞實際發放數與民國 108 及 107 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

| | 109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> | | | |
| 一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 | \$ 26,658 | \$ - | \$ 26,658 |
| <u>後續可能重分類至損益之項目</u> | | | |
| 一國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生 | (97) | - | (97) |
| | <u>\$ 26,561</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 26,561</u> |
| | | | |
| | 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> | | | |
| 一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> | | | |
| 一國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生 | (27) | - | (27) |
| | <u>\$ 9,361</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,361</u> |

(十六)所得稅

1. 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 本年度產生者 | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 本年度產生者 | (3,635) | (5,302) |
| 所得稅費用合計 | <u>\$ (3,635)</u> | <u>\$ (5,302)</u> |

會計所得與所得稅之調節如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------------|------------|------------|
| 稅前淨利 | \$ 10,441 | \$ 20,066 |
| 按相關國家法定稅率 計算之所得稅 | \$ (2,037) | \$ (3,934) |
| 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 | (1,598) | (1,273) |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ (3,635) | \$ (5,302) |

2. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產

| | 109 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 | \$ 20,470 | \$ 391 | \$ - | \$ 20,861 |
| 虧損扣抵 | 33,653 | (4,011) | - | 29,642 |
| 保固負債準備 | 30 | - | - | 30 |
| 短期帶薪假準備 | 132 | 42 | - | 174 |
| 未實現外幣兌換(利益)損失 | 54 | 189 | - | 243 |
| 合 計 | \$ 54,339 | \$ (3,389) | \$ - | \$ 50,950 |

| | 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 |

遞延所得稅負債

| | 109 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 | \$ 31 | \$ 246 | \$ - | \$ 277 |

| | 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 |

3. 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額及可減除暫時性差異

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | \$ 294,560 | \$ 307,769 |
| 可減除暫時性差異 | 51,105 | 53,344 |
| | <u>\$ 345,665</u> | <u>\$ 361,113</u> |

4. 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，係因本公司及子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 109 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 |
|--------|-------------------|---------|
| 100 年度 | \$ 36,688 | 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 | 9,138 | 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 | 30,369 | 118 年 |
| 109 年度 | 2,458 | 119 年 |
| | <u>\$ 294,560</u> | |

5. 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 107 年度。

(十七) 每股盈餘

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|---------|---------|
| 基本每股盈餘 | \$ 0.18 | \$ 0.43 |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

| <u>本期淨利</u> | 109年度 | 108年度 |
|----------------------|----------|-----------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 6,809 | \$ 14,768 |
| <u>股 數</u> | | |
| | 109年度 | 108年度 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 37,097 | 34,589 |

(十八) 來自籌資活動之負債變動

民國 109 年度

| | 109年1月1日 | 現金流量 | 非現金變動 | | 109年12月31日 |
|------------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| | | | 新增租賃 | 租賃修改 | |
| 短期借款 | \$ 57,462 | \$ (47,797) | \$ - | \$ - | \$ 9,665 |
| 租賃負債 (流動及非流動) | 585 | (1,861) | 9,870 | (6,856) | 1,738 |
| 長期借款 (含一年內到期) | 7,750 | 20,250 | - | - | 28,000 |
| | <u>\$ 65,797</u> | <u>\$ (29,408)</u> | <u>\$ 9,870</u> | <u>\$ (6,856)</u> | <u>\$ 39,403</u> |

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 | 租賃修改 | |
| 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 |
| | <u>\$ 59,423</u> | <u>\$ 5,602</u> | <u>\$ 772</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 65,797</u> |

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 |
|------------------|---------|
| 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 |
| 台軒國際股份有限公司(台軒) | 實質關係人 |
| Candex, Inc. | 實質關係人 |

(二) 主要管理階層薪酬如下

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工紅利 | \$ 5,549 | \$ 5,100 |
| 退職後福利 | 182 | 174 |
| | <u>\$ 5,731</u> | <u>\$ 5,274</u> |

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 | 109年度 | 108年度 |
|-------|--------|-------|
| 實質關係人 | | |
| 其他 | \$ 382 | \$ 10 |

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 | 109年度 | 108年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>實質關係人</u> | | |
| 光然 | \$ 325,692 | \$ 433,148 |
| 東莞光然 | 37,861 | 18,174 |
| 其他 | 73 | 295 |
| | <u>\$ 363,626</u> | <u>\$ 451,617</u> |

本公司對關係人之進貨，係按一般交易條件及價格辦理，其付款期限約為 60 天。

3. 營業費用

| 關係人類別 | 109年度 | 108年度 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| <u>實質關係人</u> | | |
| 勞務費 | \$ 4,583 | \$ 3,211 |
| 代墊款 | 2,807 | 6,283 |
| 東莞光然 | <u>\$ 7,390</u> | <u>\$ 9,494</u> |

勞務費及代墊款係東莞光然於大陸處理本公司及子公司業務所產生勞務支及代墊之款項。

4. 應收關係人款項

| 關係人類別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|-----------------|--------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| <u>實質關係人</u> | | |
| 其他 | \$ 30 | \$ 15 |
| <u>應收帳款</u> | | |
| <u>實質關係人</u> | | |
| 其他 | 2,955 | 10 |
| <u>其他應收款</u> | | |
| <u>實質關係人</u> | | |
| 其他 | 2 | 6 |
| | <u>\$ 2,987</u> | <u>\$ 31</u> |

5. 預付關係人款項

| 關係人類別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| <u>實質關係人</u> | | |
| 光然 | \$ 7,680 | \$ 6,192 |
| 其他 | 370 | - |
| | <u>\$ 8,050</u> | <u>\$ 6,192</u> |

6. 應付關係人款項

| 關係人類別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 光然 | \$ - | \$ 304 |
| <u>應付帳款</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 光然 | 65,510 | 73,915 |
| 其他 | 1,511 | 7,191 |
| | <u>67,021</u> | <u>81,106</u> |
| <u>其他應付款</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 東莞光然 | 1,021 | 1,174 |
| 其他 | 36 | 2 |
| | <u>1,057</u> | <u>1,176</u> |
| | <u>\$ 68,078</u> | <u>\$ 82,586</u> |

7. 承租協議

| 關係人類別 | 109年度 | 108年度 |
|----------------|---------------|---------------|
| <u>取得使用權資產</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 東莞光然 | \$ 273 | \$ - |
| | <u>273</u> | <u>-</u> |
| | | |
| | | |
| 關係人類別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| <u>租賃負債</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 東莞光然 | \$ 92 | \$ - |
| | <u>92</u> | <u>-</u> |
| | | |
| 關係人類別 | 109年度 | 108年度 |
| 實質關係人 | | |
| 租金支出 | \$ 318 | \$ 451 |
| 利息費用 | 3 | - |
| 東莞光然 | <u>\$ 321</u> | <u>\$ 451</u> |

承租協議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等之支出。

本公司及子公司向關係人承租辦公室和宿舍等，租金係按當地租金水準計算，並按次月底前支付，租賃期間為1年。

租金支出包含短期租賃及低價值資產租賃費用與非取決於指數及費率之變動租金。

8. 財產交易

本公司及子公司於民國109年12月向東莞光然購入模具設備(帳列機器設備)，購入帳面價值為人民幣11仟元。

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 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 其他金融資產 | | |
| 銀行存款-備償戶 | \$ - | \$ 1,751 |
| 不動產、廠房及設備 | | |
| 土地 | 32,408 | 32,408 |
| 房屋及建築 | 15,661 | 16,182 |
| | <u>\$ 48,069</u> | <u>\$ 50,341</u> |

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：

本公司及子公司於民國 110 年 3 月 22 日向非關係人簽訂出售帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之達振能源股份有限公司持股合約，係以每股 17 元出售 3,000 仟股，已於民國 110 年 3 月 25 日董事會報告。

十二、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

非衍生性金融工具

金融資產

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 現金及約當現金 | \$ 37,544 | \$ 42,714 |
| 應收款項及其他應收款 | 165,927 | 128,011 |
| 其他金融資產 | - | 1,751 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動 | 76,460 | 49,802 |
| 存出保證金 | 2,691 | 1,090 |
| 合 計 | <u>\$ 282,622</u> | <u>\$ 223,368</u> |

非衍生性金融工具

金融負債

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 短期借款 | \$ 9,665 | \$ 57,462 |
| 應付票據及其他應付款項 | 81,496 | 92,402 |
| 租賃負債-流動及非流動 | 1,738 | 585 |
| 長期借款(含一年內到期) | 28,000 | 7,750 |
| 合 計 | <u>\$ 120,899</u> | <u>\$ 158,199</u> |

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 109 及 108 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：

| (外幣：功能性貨幣) | 109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 | \$ 4,891 | 28.4800 | \$ 139,296 |
| 人民幣：新台幣 | 5 | 4.3770 | 22 |
| 日幣：新台幣 | 15 | 0.2763 | 4 |
| 港幣：新台幣 | 34 | 3.6730 | 125 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2,738 | 28.4800 | \$ 77,978 |
| 人民幣：新台幣 | 575 | 4.3770 | 2,517 |
| | | | |
| (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 |
| 人民幣：新台幣 | 5 | 4.3050 | 22 |
| 日幣：新台幣 | 15 | 0.2760 | 4 |
| 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 |

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：

| 109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 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | \$ 6,965 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 5% | 1 | - |
| 港幣：新台幣 | 5% | 6 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | \$ 3,899 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 5% | 126 | - |

| 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 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | \$ 6,215 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 5% | 1 | - |
| 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 | - |

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 109 及 108 年度外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為損失 480 仟元及利益 1,154 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109及108年度之淨利將減少(增加)377仟元及652仟元，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109及108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765仟元及498仟元。

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109年12月31日止，總應收票據及帳款來自前述客戶之比率為36%，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109及108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96,569仟元及40,986仟元。

109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 | \$ 9,665 | \$ - | \$ - | \$ 9,665 | \$ 9,665 |
| 應付款項(含關係人) | 71,998 | - | - | 71,998 | 71,998 |
| 其他應付款(含關係人) | 9,498 | - | - | 9,498 | 9,498 |
| 長期借款(含一年內到期) | 3,716 | 25,253 | - | 28,969 | 28,000 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 1,556 | 200 | - | 1,756 | 1,738 |
| | <u>\$ 96,433</u> | <u>\$ 25,453</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 121,886</u> | <u>\$ 120,899</u> |

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) | 8,096 | - | - | 8,096 | 8,096 |
| 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 | - | 606 | 585 |
| | <u>\$ 153,275</u> | <u>\$ 3,611</u> | <u>\$ 1,604</u> | <u>\$ 158,490</u> | <u>\$ 158,199</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。

| | 109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 | \$ - | \$ 76,460 | \$ - | \$ 76,460 |

| | 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 |

民國 109 及 108 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：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 負債總額 | \$ 135,715 | \$ 170,114 |
| 資產總額 | \$ 439,991 | \$ 381,023 |
| 負債比例 | 31% | 45% |

(三)其他事項

1. 訴訟案件

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。

2. 疫情影響

本公司及子公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響,主要客戶在美國及墨西哥等地區,因該地區之疫情尚未減緩,本公司及子公司本年度營收較去年度衰退 7.09%。雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁,但各國仍採取封閉式管理,全球經濟情勢持續緊縮,消費型態亦發生轉變,本公司及子公司恢復正常營運之時程具不確定性。

為因應疫情影響,本公司及子公司採取下列行動:

(1) 調整營運策略

本公司及子公司積極聯繫供應廠商,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。持續開發新產品及新客戶,以期能藉由擴大銷售市場降低疫情衝擊。

(2) 籌資策略

本公司及子公司向政府申請經濟部振興資金紓困貸款,並已取得土地銀行 28,000 仟元借款。

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：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
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：詳附表三。
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：詳附表四。

(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：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(五)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：詳附表五。

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 (資金貸與他人)

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 註 |
|----|------------|---------------------------------|-------|--------|----------|------|--------|------|--------|--------|---------------------|----------|-----|----|-------------|---------|---|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 上揚科技股份有限公司 | BEYOND PRECISION GLOBAL LIMITED | 其他應收款 | 否 | \$ 2,353 | \$ - | \$ - | - | 短期融通資金 | \$ - | 預付貨款無法履約 轉列其他應收款 | \$ - | - | - | - | - | - |

註：本公司辦理資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值之 20% 為限，限額為 304,196(千元) \times 20%=60,839(千元)；個別資金貸與以不超過本公司淨值之 10% 為限，限額為 304,196(千元) \times 10%=30,420(千元)。

附表二 (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 109 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 | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 未備值 | 註 |
|------------|------------------|-------------|--------------------------|----|-----------|-----------|--------|-----------|------|-----|---|
| 上揚科技股份有限公司 | 股票 達振能源股份有限公司 | 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 | \$ 76,460 | 13.25% | \$ 76,460 | | | |

附表三 (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 109 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 原 因 | 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 | |
|-----------------|------------------|--------|------------------------|------------|--|------------------|-----------------------|--------|------------------|--|---|
| | | | 進 (銷) 貨 金 | 額 | 佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率 | 授 信 期 間 | 價 授 信 期 | 相 同 | | 餘 額 | 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 | \$ 325,692 | 72% | 當月結 60 天 | 當月結 60 天 | 相 同 | 當月結 60 天 | \$ (65,510) | (93)% |

附表四 (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 109 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 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 | \$ - | \$ - | 1 | 100% | \$ 1,820 | \$ (50) | \$ | (50) | 註 1、2 |
| 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 | (USD) 1) | (USD) 1) | 2,871,055 | 99% | \$ 7,971 | \$ (257) | \$ | (254) | 註 1、2 |

註 1：係依據民國 109 年度經會計師查核之財務報表認列。

註 2：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表五 (主要股東資訊)

民國 109 年 12 月 31 日

| 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------------------|------------|--------|
| 主要股東名稱 聯谷國際有限公司 | 14,180,000 | 34.93% |
| 呂采妮 | 2,942,350 | 7.24% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成或無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成或無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

六、公司及關係企業如有發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響：

本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，並無發生財務週轉困難情事。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

分析基準為前後期變動達 20% 以上，且金額達 10,000 仟元以上者

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 差異 | |
|--|----|-----------|----------|----------|---------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 198,876 | 226,820 | 27,944 | 14.05 |
| 不動產、廠房及設備 | | 49,580 | 49,860 | 280 | 0.56 |
| 其他資產 | | 132,567 | 163,311 | 30,744 | 23.19 |
| 資產總額 | | 381,023 | 439,991 | 58,968 | 15.47 |
| 流動負債 | | 164,976 | 110,399 | (54,577) | (33.08) |
| 非流動負債 | | 5,138 | 25,316 | 20,178 | 392.72 |
| 負債總額 | | 170,114 | 135,715 | (34,399) | (20.22) |
| 股本 | | 345,889 | 405,889 | 60,000 | 17.35 |
| 資本公積 | | 5,715 | 5,715 | 0 | 0.00 |
| 保留盈餘 | | (37,667) | (30,858) | 6,809 | 18.08 |
| 其他權益 | | (103,111) | (76,550) | 26,561 | 25.76 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 210,826 | 304,196 | 93,370 | 44.29 |
| 權益總額 | | 210,909 | 304,276 | 93,367 | 44.27 |
| <p>變動主要原因及其影響及未來因應計畫說明。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.其他資產：主係 109 年度認列金融資產評價淨益 26,658 仟元。 2.流動負債：主係 109 年度償還短期借款 47,797 仟元。 3.非流動負債：主係 109 年度舉借長期借款 20,127 仟元。 4.其他權益：主係 109 年度認列金融資產評價淨益納入其他綜合損益之金額 26,558 仟元。 | | | | | |

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 | 108 年度 | 109 年度 | 增減金額 | 變動比例 (%) |
|----------------|---------|---------|----------|-------------|
| | 金 額 | 金 額 | | |
| 營業收入淨額 | 571,610 | 531,080 | (40,530) | (7.09) |
| 營業毛利 | 71,614 | 69,700 | (1,914) | (2.67) |
| 營業損益 | 19,590 | 12,189 | (7,401) | (37.78) |
| 營業外收入及支出 | 476 | (1,748) | (2,224) | (476.23) |
| 稅前淨利 | 20,066 | 10,441 | (9,625) | (47.97) |
| 繼續營業單位本期損益 | 14,764 | 6,809 | (7,955) | (53.88) |
| 本期淨利(損) | 14,764 | 6,809 | (7,955) | (53.88) |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 9,361 | 26,561 | 17,200 | 183.74 |
| 本期綜合損益總額 | 24,125 | 33,367 | 9,242 | 38.31 |
| 淨利歸屬於母公司業主 | 14,768 | 6,809 | (7,959) | (53.89) |
| 淨利歸屬於非控制權益 | (4) | (3) | 1 | 25.00 |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | 24,129 | 33,370 | 9,241 | 38.30 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | (4) | (3) | 1 | 25.00 |
| 每股盈餘 | 0.43 | 0.18 | (0.25) | (58.14) |

增減比例變動分析說明：

- 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 109 年度受疫情影響，造成營收衰退，但因應業務需求，相關人事費用、交際費、東莞勞務合約等費用並未減少，降低獲利表現所致。
- 營業外收入及支出：主要係 109 年度提前終止租約及台幣匯率走升所產生的匯兌損失。

三、現金流量

1. 最近年度現金流量變動分析說明

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年現金流出量 | 現金剩餘(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 | |
|--------|---------------|---------|------------|------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 42,714 | (27,685) | (5,170) | 37,544 | - | - |

- 營業活動之現金流出約 27,685 仟元：109 年因營業收入減少，稅前純益 10,441 仟元較前一年度減少，而應收款項增加 37,800 仟元，主係 109 年度受疫情影響延長客戶收款條件所致。
- 投資活動之現金流出約 7,980 仟元：主係 1 擴充產線增購自動化機器設備之預付設備款 6,438 仟元。
- 籌資活動之現金流入約 30,592 仟元：主係 109 年度辦理現金增資 60,000 仟元。

2. 流動性不足之改善計畫：無現金不足額之情形。

3. 未來一年(110)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 | 預計全年現金流入量 | 預計現金剩餘(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 | |
|--------|-----------------|-----------|--------------|------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 37,544 | (10,474) | 6,979 | 34,049 | - | - |

- (1) 營業活動：主要係預計民國 109 年度營業狀況將隨著出貨量估算，並參酌以往年度應收帳款週轉率，及銷貨計劃預估存貨安全存量等因素，預計營業活動之淨現金流出為 10,474 仟元。
- (2) 籌資活動考量資金利息成本之管控與資金更有效率應用，預計籌資活動借入之淨現金為 10,000 仟元。
- (3) 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：預估未來一年內現金足以支應公司正常營運，不會有短缺問題

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 |
|---------------------------|----|-------|------|-----------------------------------|--------------------------|----------|
| Blusea Industrial Limited | | (50) | 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 | | (257) | 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 | 108年度 | | 109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 | 133 | 0.02% | 65 | 0.01% |
| 利息支出 | 1,530 | 0.27% | 1,244 | 0.23% |
| 兌換利益(損失) | 1,154 | 0.20% | (480) | -0.09% |

- (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：
本公司針對資安風險已建立了一套完整的網路及電腦安全防護系統以控管或維持公司的製造營運及會計等重要企業運作的功能，但無法保證電腦系統能完全避免來自任何第三方癱瘓系統的網路攻擊。這些網路攻擊可能以非法方式(如垃圾郵件)入侵，植入之病毒除可能損壞公司重要機密檔案文件，垃圾郵件亦有可能增加公司伺服器之傳送流程，連同 CPU、伺服器硬碟空間、終端機用戶硬碟空間遭受影響速度和空間使用效能降低，進行破壞公司之營運及損及公司商譽等活動。網路攻擊也可能企圖竊取公司的營業祕密、其他智慧財產及機密資訊，例如客戶或其他利害關係人的專有資訊以及員工的個資。為防止遭受嚴重網路攻擊的情況下，公司可能造成之損失。公司除透過外部專業電腦審計，每年檢視網路及資訊安全防範是否有顯著不足之情事外，並採取檔案文件定期做異地備份、設置網路防火牆及防毒軟體等防範措施，同時加強資訊人員教育訓練及不定期進行員工網路資訊安全宣導，但不能保證公司在瞬息萬變的網路安全威脅中不受推陳出新的風險和攻擊所影響。民國一百零八年度及截至年報刊印日止，公司並未發現任何重大的網路攻擊或事件，也未曾涉入任何與此有關的法律案件或監管調查。

七、其他重要事項：

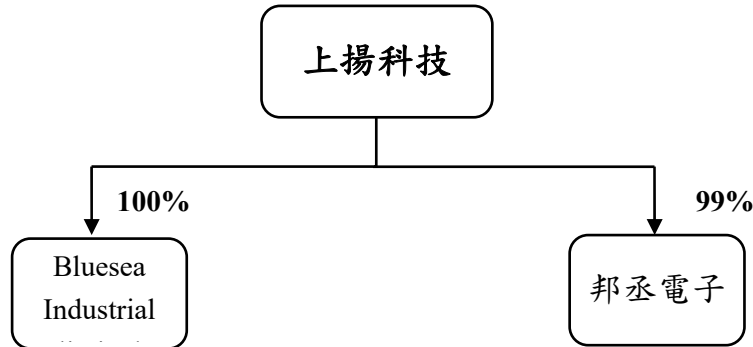
無

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



1. 各關係企業基本資料

截至 109.12.31 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 |

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 LED 照明設備相關產品的銷售及投資控股

(2) 各關係企業間分工情形說明如下

Bluesea 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

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 | 持股比率 |
| Bluesea Industrial Limited(註 1) | 董 事 | 連艾莉 | — | — |
| 邦丞電子科技(股)公司(註 2) | 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 | — | — |

註 1：董事連艾莉於 110 年 05 月 07 日辭任。

註 2：董事長暨總經理連艾莉於 110 年 05 月 07 日辭任。

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) |
|----------------------------|--------|-------|------|-------|------|------------|----------------|-----------------|
| Bluesca Industrial Limited | — | 1,820 | — | 1,820 | — | (53) | (50) | (50,114) |
| 邦丞電子科技(股)公司 | 29,000 | 8,739 | 688 | 8,051 | — | (266) | (258) | (0.09) |

註1：相關匯率如下：

| 幣別 | 年底 | 年平均 |
|----|--------|---------|
| 美金 | 28.480 | 29.5491 |

註2：該公司係有限公司之外資企業，故無股數。

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。

| 項 目 | 98年第1次私募(註1) 發行日期：98年10月13日 | | | | 98年第2次私募(註1) 發行日期：99年3月9日 | | | | 106年第1次私募(註1) 發行日期：106年9月30日 | | | |
|-----|--------------------------------|----|-----------|---|------------------------------|----|-----------|------------------------|---------------------------------|--|--|--|
| | 廖述椿 | 同上 | 1,270,000 | 無 | 熊由繼敏 | 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 | 109,000 | 無 | | | | |
| | | | | | 林芳玲 | 同上 | 100,000 | 無 | | | | |
| | | | | | 陳隆興 | 同上 | 1,000,000 | 無 | | | | |
| | | | | | 陳朝和 | 同上 | 1,176,000 | 於99年5月26日 選任監 察人 | 無 | | | |

註 2：係填列普通股、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通公司債、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、海外存託憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註 3：屬私募公司債而無股東會通過者，應填列董事會通過日期與數額。

註 4：辦理中之私募案件，若已洽定應募人者，並將應募人名稱或姓名及與公司之關係予以列明。

註 5：欄位多寡視實際調整。

註 6：係填列證券交易法第 43 條之 6 第 1 款、第 2 款或第 3 款。

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

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、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交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：

董事長變動：原董事長連艾莉小姐為法人董事瑞昌國際有限公司之代表人，於110年5月7日改派代表人林峰琦小姐為董事，並於同日董事會中當選為本公司董事長。

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一〇九年度（自一〇九年一月一日至一〇九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 一 〇 年 三 月 二 十 五 日

上揚科技股份有限公司



董事長 林峰琦





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