

股票代碼：8072



陞泰科技股份有限公司
AV TECH CORPORATION

一〇四年度
年 報

中華民國一〇五年五月二十二日 刊印

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

公 司 網 址：<http://www.avtech.com.tw>

一、本公司發言人

姓名:田正平

職稱:總經理

電話:(02)2655-3866

電子郵件信箱:lydia.lin@avtech.com.tw

代理發言人

姓名:林敏慧

職稱:財務經理

電話:(02)2655-3866

電子郵件信箱:lydia.lin@avtech.com.tw

二、總公司、工廠之地址及電話

總公司

地址:台北市南港區三重路19-11號E棟10樓

電話:(02)2655-3866

三重工廠

地址:新北市三重區中興北街193-2號

電話:(02)2655-3866

三、辦理股票過戶機構

名稱:中國信託商業銀行股份有限公司代理部

地址:台北市重慶南路一段83號5樓

電話:(02) 6636-5566

網址:https://ecorp.ctbcbank.com/cts/index.jsp

四、最近年度財務報表簽證會計師

事務所名稱:勤業眾信聯合會計師事務所

會計師姓名:戴信維、郭文吉

地址:台北市民生東路三段156號12樓

電話:(02)2545-9988

網址:www.deloitte.com.tw

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.avtech.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
參、公司治理報告	4
一、公司組織.....	4
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	6
三、公司治理運作情形.....	13
四、會計師公費資訊.....	24
五、更換會計師資訊.....	25
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務所之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業	26
七、最近年度及截至年報刊印日止、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	26
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	27
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數，並合併計算綜合持股比例	28
肆、募資情形	29
一、公司資本及股份、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購(包含合併、收購及分割)之辦理情形.....	29
二、公司債(含海外公司債)辦理情形	34
三、特別股辦理情形	34
四、參與海外存託憑證辦理情形.....	34
五、員工認購權憑證辦理情形	34
六、併購辦理情形	35
七、受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	36
八、資金運用計劃執行情形	36
伍、營運概況	37
一、業務內容.....	37
二、市場及產銷概況.....	43
三、最近二年及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	47
四、環保支出資訊.....	48
五、勞資關係.....	48
六、重要契約.....	48
陸、財務概況	49
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	49
二、最近五年度財務分析.....	57
三、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事	62
四、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書	63
五、最近年度財務報表.....	64

六、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	126
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	182
一、財務狀況檢討分析	182
二、經營績效檢討分析	183
三、現金流量檢討分析	184
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	184
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫	185
六、風險管理分析	185
七、其他重要事項	186
捌、特別記載事項	187
一、關係企業相關資料	187
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	188
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	188
四、其他必要補充說明事項	188
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定股東權益或證券價格有重大影響之事項	188

壹、致股東報告書

各位股東，大家好：

一、104 年度營運績效

1.合併營業成果

104 年度合併營業收入淨額為 1,609,736 千元，較 103 年度衰退 16%；104 年毛利率為 22%、合併營業淨利 80,874 千元、合併稅後淨利總額 146,372 千元 YOY-50%。

2.個體營業成果

104 年度陞泰安控營業收入淨額為 838,177 千元，與去年同期相比衰退 33%；104 年毛利率為 27%。另因營收減少所致，本期稅後淨利為 138,405 千元 YOY-51%。104 年度每股稅後淨利為 1.38 元。

3.財務收支及獲利能力分析

項目		103 年度	104 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	13.2	9.04
	長期資金佔固定資產比率(%)	346.85	350
償債能力	流動比率(%)	570.93	820.78
	速動比率(%)	471.31	696.85
獲利能力	資產報酬率(%)	6.95	4.68
	股東權益報酬率(%)	7.92	5.35
	純益率(%)	14.86	8.60
	每股盈餘(元)	2.85	1.38

二、104 年度營業績效檢討

1.104 年度，陞泰個體營收結果持續衰退；市場上，我們在全球安控供應廠商與產品重新洗牌下仍處艱難。

2.104 年的實際營運檢視如下：

- (1)104 年的安控市場可以二個概況來描述，一是來自大陸廠商的鯨吞，二是市場裡主力產品動態削價。此一趨勢，與全球其他產業的遭遇與狀態並無二致。
- (2)執行原有之完備高清產品線規畫，IP 至 HD CCTV 全系列影像擷取、錄影儲存、到影像應用產品，2M 產品悉數開出，同時也去化老舊庫存包袱，並以服務價值取代價格價值來經營客戶，這些作業的執行健康了公司的體質，也維持了公司基本盤市場活力。
- (3)檢討安控產業的變化，原來所賴的量化競爭力在規模經濟由新起對手取得後不再有利，是以必要在產品、行銷、客戶、內部流程上都著力尋求穩健之法，調整公司為可以在產品/市場差異化為競爭力的新主軸上。

三、105 年度營業計畫綱要，重點報告如下：

1. 經營策略：

- (1) 強固根本，厚植實力。
- (2) 深耕市場，長期經營。
- (3) 組織轉型，強棒續行。

2. 營運執行計畫：

- (1)2016 年的安控市場基價會持續下探至「完全競爭市場」止，既有產品優勢將難以顯揚，競爭下唯本強者存，圖差異化經營，待機而動。
- (2)強調固本方案，無論技術、產品、管理、生產都循本質求精。
如以產品上，由品質與應用為出發點，藉根技術研發、生產模組化、燒錄/測試一體化，將技術的創造力充份結合品質與應用彈性，為客戶的變化需求提供高水準服務。
- (3)深耕市場底層客戶，與客戶共同開發市場與應用，以此培養並壯大忠誠的基層客戶群，藉有技術力客戶群的擴散，走出公司市場差異化，求更持久經營之道。
- (4)強國必先強身，提攜有開創新局思惟、破除舊惡勇氣的新主管群，是實踐固本經營、深耕市場的關鍵。

2016 年新主管群的就位、養成、開始發揮，伴全體組織網調整，以創新力、品質、效率、精實高標準原則，建立長期永續發展的新組織、新局。

謹祝各位股東

身體健康

萬事如意！

總經理：田 正 平



貳、公司簡介

一、設立日期:民國85年6月26日

二、本公司沿革

民國 85 年	奉准設立，本名陞泰有限公司，資本額為新台幣 5,000,000 元，以監視防盜系統製造、買賣為主要業務。 年底開發出第一部無線攝影機產品。
民國 86 年	開發出公司第一部黑白攝影機，並於七月投入彩色攝影機的研發，從此正式進入 CCTV 市場。
民國 87 年	開發出第一台彩色及黑白四分割處理器。
民國 88 年	開始積極佈局全世界之通路客戶。
民國 89 年	併購樵屋企業股份有限公司為電子零組件代理業務部門。
民國 90 年	推出使用自有 ASIC 四分割處理器 / 圖框處理器。
民國 91 年	成功研發完成硬碟式錄放影機(Digital Video Recorder)。
民國 92 年	公司正式掛牌上櫃。
民國 94 年	公司上櫃轉上市。 開發出全球第一台 16CH MPEG4 DVR。
民國 95 年	自行發展快速球等高階攝影機自動控制技術。
民國 96 年	獲亞洲富比士雜誌評選為 2007 年亞洲 200 大最佳中小企業 (Best Under A Billion)
民國 97 年	公司產品 3G DVR AVD718 得到英國 IFSEC 展白金獎。 將電子零組件代理部門分割予樵屋國際股份有限公司。
民國 98 年	獲亞洲富比士雜誌評選為2008年亞洲200 大最佳中小企業(Best Under A Billion)
民國 99 年	結合iPhone、BlackBerry、HTC…等手機平台應用開發行動監控系統。
民國 100 年	推出消費型網路攝影機，建構安控消費型通路 know-how。
民國 101 年	NVR 正式出貨，並推出能控制多 NVR 與 IPCam 的智能型 CMS 中央系統。
民國 102 年	雲端 EaZy Networking 發布，邁入 3S(軟體、系統、解決方案)時代。
民國 103 年	IP 安控系統簡易解決方案-Standalone IP System 推出。
民國 104 年	HD CCTV Solution 推出。發展物聯網應用之安控系統。
民國 105 年	推出全系列智慧型紅外線快速球攝影機。

三、最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購情形：無。

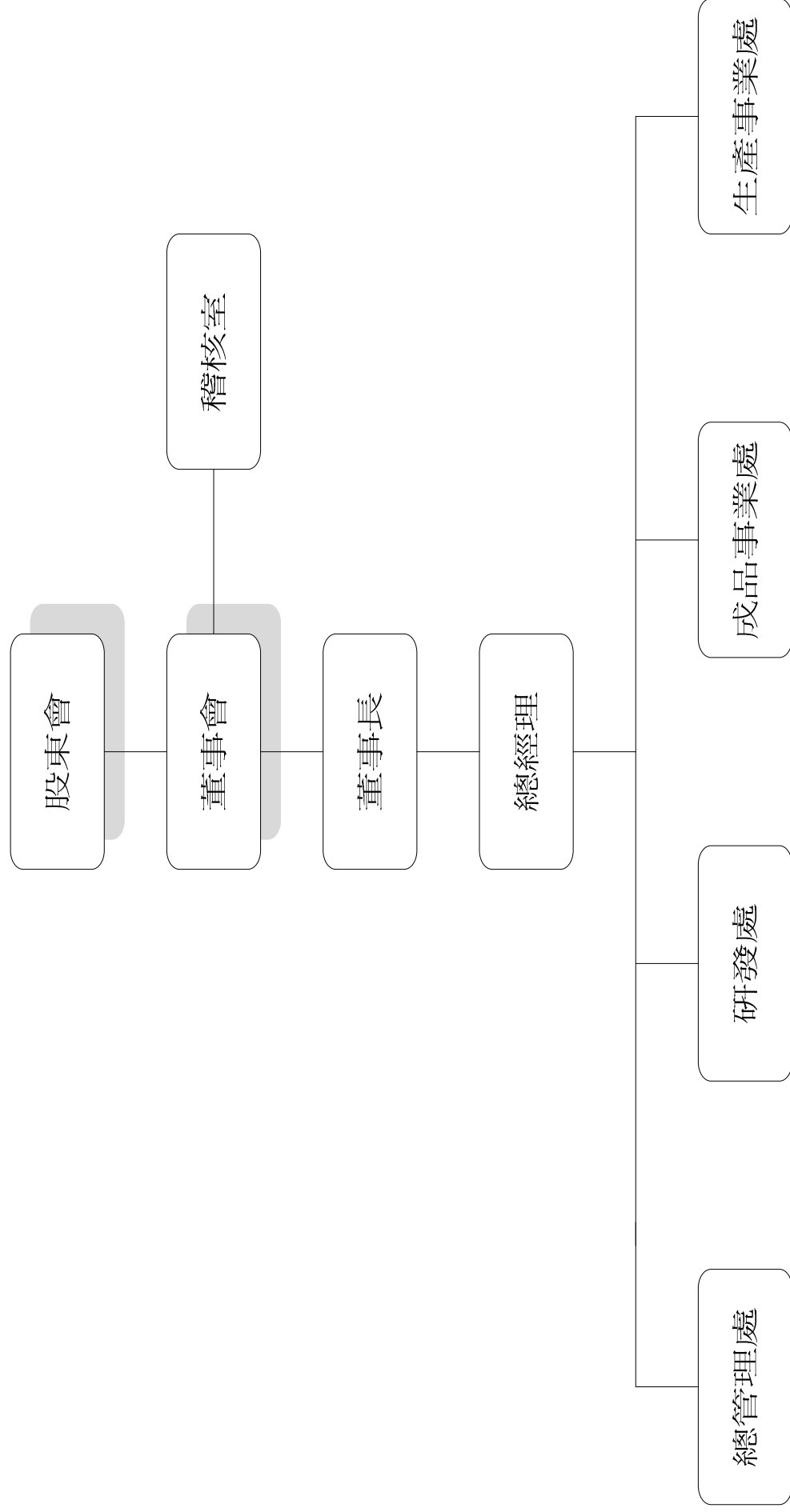
四、最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權大量移轉或更換：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變及其他足以影響股東權益之重要事項：無。

參、公司治理報告

一、公司組織

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

主要部門	所營業務
總經理	1.訂定中、長程經營目標及發展計劃。 2.合約及資料管制核准。 3.召開並主持管理審查會議。
稽核室	1.擬訂年度稽核計劃與執行。 2.稽核內部控制制度之執行及改善追蹤。 3.負責公司業務、生產、行政管理之稽核、異常分析與改善建議。
總管理處	1.資金之企劃、籌措、調度及管理；有價證券之登記保管；現金收支、存匯保管及登記金融機構貸款申請、訂約及清償事項；支票及收據之簽發；綜理會計及稅務等工作。 2.系統開發與分析、整合維護；電腦化作業之推展、規劃與執行；維持電腦作業之正常運作；管理公司人力、總務及資產等相關業務。 3.原物料及商品之採購作業；存貨倉儲管理作業；國內外進出口業務及出貨作業。
成品事業處	1.國內外業務銷售及訂單處理。 2.新產品推廣及 OEM/ODM 業務執行。 3.行銷策略擬定及行銷企劃執行。
研發處	1.影像擷取、儲存相關產品設計。 2.傳送、控制相關產品設計。 3.新 IC 相關產品設計。 4.機構、傳動相關產品設計。 5.產品軟體設計。 6.產品測試、應用及導入生產。
生產事業處	1.量產前測試及治具規劃生產。 2.燒機、電測等半成品加工製造及成品組裝、測試、包裝等組裝製程。 3.材料進料檢驗；半成品、成品檢驗；產品壽命實驗；產品售後服務等。

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

1.董事及監察人資料(一)

105 年 4 月 24 日；單位：股

職稱 (註1)	姓 名	國 籍	選(就)任 日 期	任 期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學) 歷(註3)	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或 二親等以 內關係之 其他主 管、董事或 監察人		
						股數	持股比 率	股數	持股比 率	股數	持股比 率	股數	持股比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	俊宜投資(股)公司代表人：陳世忠	中華民國	104.06.29	3	89.5.22	27,768,806	27.77%	27,768,806	27.77%	-	-	-	-	大同工學院機械工程系及材料工程研究所 大眾電腦(股)公司專案經理	俊宜投資(股)公司監察人、樞屋國際(股)公司董事	-	-	-
董事	黃俊儒	中華民國	104.06.29	3	89.5.22	11,053,731	11.05%	11,053,731	11.05%	9,232,227	9.23%	-	-	文化大學化學系 陞泰科技(股)公司總經理	俊宜投資(股)公司董事、樞屋投資(股)公司董事、儒琳投資(股)公司董事	-	-	-
董事	吳政謀	中華民國	104.06.29	3	89.5.22	427,827	0.43%	348,827	0.35%	106	0.00%	-	-	政治大學國貿系 陞泰科技(股)公司總經理	俊宜投資(股)公司董事、樞屋投資(股)公司監察人、樞屋國際(股)公司董事長	-	-	-
獨立董事	蔡宜真	中華民國	104.06.29	3	92.7.7	-	-	-	-	-	-	-	-	美國俄亥俄州立大學 MBA	-	-	-	-
獨立董事	王志銘	中華民國	104.06.29	3	98.6.16	-	-	-	-	-	-	-	-	文化大學企管碩士。 突破通訊(上市) 財務副總 宏達科技(上市) 財務協理	-	-	-	-
獨立董事	王宏志	中華民國	104.06.29	3	101.6.13	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣科技大學化工碩士 晶鼎財務長暨發言人 光寶科技資深經理	-	-	-	-

註1：屬法人代表者，應註明法人股東名稱，另詳下表。

法人股東名稱	法人股東之主要股東
俊宜投資股份有限公司	黃俊儒、陳宜琳

註2：現任董事及獨立董事填列首次擔任公司董事之時間並無中斷之情事。

註3：現任董事及獨立董事無於前揭期間於本公司之查核簽證會計師事務所或關係企業任職之情形。

2.董事及監察人資料(二)

姓名 條件		是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形(註)										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
董事長/俊宜投資(股) 公司代表人：陳世忠				✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		-
董事/黃俊儒				✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	-
董事/吳政謀				✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	-
獨立董事/蔡宜真			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
獨立董事/王志銘				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
獨立董事/王宏志				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註：各董事、監察人符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

3.總經理、副總經理、協理及各部門分支機構主管資料

105 年 4 月 24 日；單位：股

職 稱	國 籍	姓 名	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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	田正平	96.4.1	91,675	0.09%	-	-	-	-	Northrop Univ.機械暨航太工程 三通航太科技協理 台灣夢工場科技總經理	樞屋國際(股)公司董事	-	-	-
成品事業處主管 (董事長兼任)	中華民國	陳世忠	92.5.5	400,376	0.40%	-	-	-	-	大同工學院機械工程系及材料工程研究所 大眾電腦(股)公司專案經理 寶瑞明(股)公司業務經理	俊宜投資(股)公司監察人、樞屋國際(股)公司董事	-	-	-
研發處副總經理	中華民國	簡理仁	104.1.1	353	-	-	-	-	-	中央大學控制研究所 陞泰科技 軟體部經理	-	-	-	-
財務部經理兼任會計部主管 (註)	中華民國	林敏慧	95.3.7	30,823	0.06%	-	-	-	-	文化大學會計系 安侯建業會計師事務所查帳員	-	-	-	-
稽核經理	中華民國	張彤霞	99.4.28	-	-	-	-	-	-	台北大學統計系 陞泰科技 會計課長 毅嘉科技 成本課長	-	-	-	-

註：財務部經理林敏慧於 105.3.16 兼任會計部主管(原會計主管楊筑婷因生涯規劃於 105.3.16 解任)。

4.最近年度(104 年度)支付董事、監察人、總經理及副總經理之報酬

(1) 董事之酬金

單位：新台幣仟元

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) (註 1)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)(註 2)	業務執行費用 (D)(註 3)	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	員工酬勞(G)(註 6)		員工認股權憑證 得認購股數(H) (註 7)	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					
董事長	俊宜投資股 份有限公司 代表人 ：陳世忠	-	-	966	1,440	1,440	1,73%	-	1,000	-	-	-	4.19%	-	無	
董事	黃俊儒	-	-	966	1,440	1,440	1,73%	-	1,000	-	-	-	4.19%	-	無	
董事	吳政謀	-	-	966	1,440	1,440	1,73%	-	1,000	-	-	-	4.19%	-	無	
獨立董事	蔡宜真	-	-	966	1,440	1,440	1,73%	-	1,000	-	-	-	4.19%	-	無	
獨立董事	王志銘	-	-	966	1,440	1,440	1,73%	-	1,000	-	-	-	4.19%	-	無	
獨立董事	王宏志	-	-	966	1,440	1,440	1,73%	-	1,000	-	-	-	4.19%	-	無	

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 2,000,000 元	黃俊儒、吳政謀、王志銘、王宏志、蔡宜真 俊宜投資股份有限公司代表人：陳世忠	黃俊儒、吳政謀、王志銘、王宏志、蔡宜真 俊宜投資股份有限公司代表人：陳世忠	黃俊儒、吳政謀、王志銘、王宏志、蔡宜真	黃俊儒、吳政謀、王志銘、王宏志、蔡宜真
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	俊宜投資股份有限公司代表人：陳世忠	俊宜投資股份有限公司代表人：陳世忠
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
總計	2,406 千元	2,406 千元	5,806 千元	6,406 千元

註 1：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 2：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 3：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。

註 4：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。

註 5：公司無給付董事退職退休金或將董事之退職退休金費用化。

註 6：係指 104 年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(現金)者，按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2)監察人之報酬

本公司已設審計委員會，取代監察人，不適用揭露此項目。

(3)總經理及副總經理之報酬

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註1)		退職退休金(B) (註2)		獎金及特支費等(C) (註3)		員工酬勞(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額(註5)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	股票金額	現金金額	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	
總經理	田正平	6,000	6,000	-	-	-	-	2,000	-	2,000	-	5.8%	5.8%	400千股	400千股	無
副總經理	簡理仁															

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報表內所有公司E
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	田正平、簡理仁	田正平、簡理仁
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
總計	8,000	8,000

註1：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註2：公司無給付總經理退職退休金或將總經理退職退休金費用化。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。

註4：係 104 年度取得員工酬勞(現金)，按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

註5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)。

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

104 年度 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額 (註1)	總計	總額占稅後 純益之比例 (%)
經 理 人	董事長兼任成品事業處 主管	陳世忠	-	3,240	3,240	2.3%
	總經理	田正平				
	研發處副總經理	簡理仁				
	財務部經理兼任會計部 主管	林敏慧				
	稽核經理	張彤霞				

(註)係105年度經董事會通過分派之員工酬勞金額（現金），再按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派予經理人之總金額。稅後純益係指104年度個體或個別財務報告之稅後純益。

- (5) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

A.本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財務報告稅後純益比例之分析

	酬金金額占稅後純益比例		增(減)比例
	103 年度	104 年度	
董事	1.92%	4.19%	118%
總經理及副總經理	3.34%	5.8%	73.65%

- B.本公司給付酬金之政策，以該職位對公司營運目標之貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，除了依當年獲利水準訂定發放總額度外，另依據本公司目標管理績效考核制度，再參酌該職位對公司營運績效達成之貢獻度來決定該職位之發放額度。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形資訊

104 年度董事會開會 7 次(A)，董事出席情形如下：

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
董事長	俊宜投資(股)公司 代表人：陳世忠	7	0	100%	
董事	黃俊儒	7	0	100%	
董事	吳政謀	7	0	100%	
獨立董事	王志銘	7	0	100%	
獨立董事	蔡宜真	7	0	100%	
獨立董事	王宏志	7	0	100%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：
無此情事。

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：無此情事。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司已選任三位獨立董事組成審計委員會，以強化內部控制制度。

(二)審計委員會運作情形資訊

104 年度審計委員會開會 4 次 (A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	蔡宜真	4	0	100%	
獨立董事	王志銘	4	0	100%	
獨立董事	王宏志	4	0	100%	
其他應記載事項： 一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無此情事。 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：本公司稽核單位定期交付稽核報告予獨立董事，至目前為止，尚無重大溝通不良事件。					

(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	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	陞泰公司企業文化，一直以公司治理為基礎，重視股東權益，雖未制定公司治理實務守則，但實際運作臻已遵循公司治理實務守則相關規範。	同摘要說明
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？ (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？ (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？ (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		已設立發言人制度並由專人處理相關問題。目前與主要股東均保持聯繫。	-
	V		本公司隨時掌握董事、經理人及持股百分之十以上之大股東之持股情形。	-
	V		關係企業獨立運作，本公司亦制定「與關係人、特定公司及集團企業間經營、業務及財務往來作業辦法」。	-
	V		本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」，規範本公司所有員工、經理人與董事，以及任何基於職業或控制關係而知悉本公司消息之人，禁止任何可能涉及內線交易之行為，並定期作內部教育訓練及宣導。	-
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？ (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？ (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？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司已設有三席獨立董事，其選任不僅考量專業能力，也非常重視其個人在道德行為及領導上的聲譽。董事們的豐富學識、商業判斷力及不同領域的專業技能，皆能提供公司多元化之方針及落實方案。	-
	V		董事會主要的責任是監督、指導及評量經營團隊之績效及任免經理人，每年定期開會進行期績效評估。	-
	V		本公司已由審計委員會及董事會定期評估簽證會計師，以確保其獨立性。	-
	V			-
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，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		已於公司網站設置相關溝通管道，以回應害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		中國信託為本公司委任之專業股務代理機構。	-
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (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			-
	V		在公司網站架設投資人專區，財務業務等相關資料業依規定揭露於公開資訊觀測站。	-
			已設立相關部門，由專人負責並建立發言人制度。	
七、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)？	V		A 員工權益： 1. 保障工作權：遵守政府相關法令，除工作內容與應徵者能力確有太大的差異或明顯的不適任，提供所有求職者均有公平、公開的應徵機會。詳訂獎懲及考績制度，提供所有進用人員公平、公開的升遷管道及獎懲措施。 2. 提供員工優良的職場文化：明訂及嚴格執行本公司性騷擾防制辦法、遵守兩性工作平等法。 3. 提供員工安全無慮的工作環境：成立勞工安全衛生委員會，遵守及嚴格執行勞工安全衛生相關法令規定。 4. 遵守勞動基準法令，除保障員工基本權益外，並擴大或提升公司內部的相關規定，以優於各項勞動基準法令規定，增加員工的福利及提升員工的權益。 B 僱員關懷： 成立職工福利委員會，妥善處理員工的福利事項。 C 投資者關係：本公司設有專人負責投資者關係業務，處理投資人有關之業務工作。 D. 供應商關係：本公司與供應商往來採訂定合約來保障彼此權利，並在每筆下單時另行確認應盡之責任、義務以確保交易安全。 E. 利害關係人關係：本公司與利害關係人已訂定相關交易準則以茲規範，並依法令作相關揭露。	-

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			F.董事進修之情形：本公司已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定，安排董事進修相關課程。 G.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各種內部規章，並進行各種風險管理及評估。 H.客戶政策之執行情形：本公司為保護消費者，已購買產品責任險。 I.公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任險。	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）	V		本公司已依台灣證券交易所公司治理中心建置的「公司治理評鑑系統」，進行公司治理自評，未來將針對評鑑結果進行檢討與可行之改進方式評估。	-

(四)、薪資報酬委員會

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

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)第二屆委員任期：104年6月29日至107年6月28日，最近年度（104年度）薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
召集人	蔡宜真	3	0	100%	
委員	王志銘	3	0	100%	
委員	王宏志	3	0	100%	
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情事。 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：無此情事。					

(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	摘要說明	
一、落實公司治理 (一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？		V	公司董事會尚未訂定通過企業社會責任政策，將擇期排入議程討論。	公司將依上市上櫃公司企業社會責任實務守則，擇期董事會通過企業社會責任守則，以求與守則要求一致。
二、發展永續環境 (一)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？ (二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？		V	1.本公司總務單位訂定各項資源利用管理辦法，針對公司用電、用水進行管制，如靠窗邊之走道若光線已充足，將不開啟室內光源等。 2.工廠之焊錫排煙已設置相關空氣清淨設備，務求環境不被排煙污染。	公司已進行相關作為，與上市上櫃公司企業社會責任實務守則之要求規範無重大差異。
三、維護社會公益 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (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？ (四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ (八)公司與供應商來往，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		V	1.公司恪遵相關勞動法規、並依性平法、性騷擾防治法建立相關制度以保障員工合法權益。 2.定期安排健康檢查，並事後追蹤每年檢查狀況之重大異動。 3.定期捐贈台中市家扶、台灣省婦幼協會、台北家扶、中華民國關懷腦瘤兒童協會、創世基金會等慈善團體機構，並獲家扶中心頒發獎章。	公司已進行相關作為，與上市上櫃公司企業社會責任實務守則之要求規範無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？		V	公司將依規定在相關管道揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊。	
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 公司董事會目前尚未訂定通過上市公司企業社會責任之相關政策，將擇期列入董事會排入議程討論，除此之外，在維護社會公益、發展永續環境上皆已開始進行相關措施或作為。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 公司設立基金會與各縣市政府社會局合作，針對需要幫助之個案予以協助、並在公司職福會之預算中擬定員工或家屬之病傷急難救助。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 公司產品分別因相關法規通過安規CE、FCC、BSMI認證許可，並符合ISO9002核可。				

(六)落實誠信經營情形：

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		本公司訂有誠信經營守則，以落實誠信經營政策與方針。 依此守則，一經發現有行賄及收賄之事實者，應報告予稽核單位，稽核單位即進行調查，在事實非明朗之前，調查過程不予公開，稽核單位視情節輕重分別向董事長、總經理或董事會進行報告。 經稽核單位判定情節重大者，移交董事會處份之，最重則以革職論，如有傷害公司損失，則視法追償。	無
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (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？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		有關重大營運政策、投資案、取得與處分資產、背書保證、資金貸與、銀行融資等事項皆經相關權責部門評估分析後，經董事會決議後執行。 執行與自身職務相關利益衝突之活動時，應專案報告予部門最高主管請求活動權限或請求迴避執行與自身職務相關利益衝突之活動。 公司全部同仁簽定競業禁止與保密條款，若因職務之便取得機密，逕自散播而使公司受有損害，公司將無條件求償。	無
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？ (二) 公司是否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		公司稽核單位為接受有誠信之虞之檢舉管道，並對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密。如違反情節重大，公司可於內部網站揭露違反人員之職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。	無
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	公司目前雖並無網站揭露相關資訊，但近期將討論並改進加強相關資訊之揭露	公司目前雖並無網站揭露相關資訊，但近期將討論並改進加強相關資訊之揭露。
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) 法務單位依案徵信確認交易相對人合法性，對於重大案件或有疑義案件，依專業性質諮詢相關法律顧問確認；財務處依會計原則審查交易帳務。				

(七)訂定公司治理守則及相關規章事項：無。

(八)其它必要補充說明事項：無。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：請參閱第 189 頁。
2. 委託會計師內部控制制度專案審查報告：無。

(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、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：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：

陞泰科技股份有限公司 104 年度至年報刊印日止董事會議事錄各項決議摘要：

日期	重要決議事項
104.3.18	1. 103 年度各項決算表冊承認案。 2. 104 年度股東常會召開事宜。 3. 103 年度盈餘分配案。 4. 第七屆董事改選事宜。 5. 第七屆董事競業禁止解除事項應提報股東會事宜。 6. 公司章程修訂案。 7. 103 年度本公司內部控制制度聲明書。 8. 董事會議事規則修訂案。 9. 誠信經營守則作業程序修訂案。 10 董事及經理人道德行為準則訂定案。 11. 104 年度經理人薪酬案。
104.4.29	1. 104 年度第一季合併財務報表承認案。 2. 第 7 屆獨立董事提名審查及股東會提案事宜。
104.5.13	1. 第 7 屆獨立董事提名審查及股東會提案事宜。
104.6.3	1. 本公司 103 年度 3,000 張認股權發行辦法變更事宜。 2. 本公司 103 年度認股權發行報告及前十大員工(含經理人)發放名單。
104.7.1	1. 董事長選任案。 2. 審計委員會委員選任案。 3. 薪資報酬委員會委員選任案。
104.8.5	1. 本公司 104 年度第 2 季合併財務報告。 2. 處分長期投資樵屋國際股份有限公司 400,000 股股票案。 3. 104 年度員工認股權執行事宜。 4. 研發事業處副總退休轉任顧問案。
104.11.11	1. 本公司 104 年度第 3 季合併財務報告。 2. 公司章程修訂案。 3. 訂定「提升自行編製財務報告能力計畫書」。 4. 擬訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」。 5. 民國 105 年度稽核計劃。 6. 民國 104 年度經理人員工分紅發放事宜。 7. 民國 105 年度銀行信用額度續約事宜。
105.3.16	1. 104 年度各項決算表冊提報案。 2. 105 年度股東常會召開事宜。 3. 104 年度盈餘分配案。 4. 104 年度員工酬勞及董事酬勞發放案。 5. 104 年度本公司內部控制制度聲明書案。 6. 會計師解任、委任事宜。 7. 會計主管異動案。 8. 105 年度經理人薪酬(固定月薪)案。
105.5.4	1. 105 年度第 1 季母子公司合併財務報告。 2. 105 年股東常會股東提案事宜。

(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：無

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士辭職解任情形之彙總：
105年4月30日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發副總	曾元良	88.3	104.8	退休轉任顧問
會計經理	楊筑婷	100.11	105.3	職涯規劃離職

四、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	戴信維	郭文吉	104.1.1~104.12.31	因應勤業眾信聯合會計師事務所內部調整之需要，自民國 105 年第一季起原簽證戴信維會計師已更換為李振銘會計師。

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	V	-	V
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	-	-	-
3	4,000 千元（含）～6,000 千元	-	-	-
4	6,000 千元（含）～8,000 千元	-	-	-
5	8,000 千元（含）～10,000 千元	-	-	-
6	10,000 千元（含）以上	-	-	-

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。
- (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，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師

更 換 日 期	105.3.16		
更 換 原 因 及 說 明	會計師事務所內部組織調整，故更換簽證之會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當 事 人 情 況	會 計 師	委 任 人
	主動終止委任	不適用	
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	勤業眾信會計師事務所
會 計 師 姓 名	李振銘、郭文吉
委 任 之 日 期	105.3.16
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師之復函：不適用。

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

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

1. 董事、監察人、經理人及持股比例百分之十以上之股東股權移轉及股權質押變動情形

職 稱	姓 名	104 年度		105 年度截至 4 月 24 日	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	俊宜投資(股)公司代表 人:陳世忠	-	—	—	—
董事兼 10%以上 之股東	黃俊儒	-	—	—	—
董事	吳政謀	-	—	-	—
獨立董事	蔡宜真	—	—	—	—
獨立董事	王志銘	—	—	—	—
獨立董事	王宏志	-	—	-	—
總經理	田正平	—	—	—	—
副總經理	簡理仁				
財務經理兼會計 主管	林敏慧	(10,000)	-	(10,000)	—

2. 股權移轉與關係人資訊：無。

3. 股權質押與關係人資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料。

105 年 4 月 24 日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具關係人或為配偶、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	
俊宜投資股份有限公司	27,768,806	27.77%	-	-	-	-	黃俊儒	董事	
							陳宜琳	董事長	
黃俊儒	11,053,731	11.05%	9,232,227	9.23%	-	-	俊宜投資股份有限公司	董事	
							樵陞投資股份有限公司	董事	
							樵泰投資股份有限公司	董事	
							儒琳投資股份有限公司	董事	
							安宏投資股份有限公司	董事	
陳宜琳	9,232,227	9.23%	11,053,731	11.05%	-	-	俊宜投資股份有限公司	董事長	
							樵陞投資股份有限公司	董事	
							樵泰投資股份有限公司	董事	
							儒琳投資股份有限公司	董事長	
							安宏投資股份有限公司	董事長	
儒琳投資股份有限公司	2,110,405	2.11%	-	-	-	-	黃俊儒	董事	
							陳宜琳	董事長	
樵陞投資股份有限公司	3,365,673	3.37%	-	-	-	-	黃俊儒	董事	
							陳宜琳	董事	
樵泰投資股份有限公司	3,070,457	2.65%	-	-	-	-	黃俊儒	董事	
							陳宜琳	董事	
黃子容	2,645,200	2.65%	-	-	-	-	黃俊儒	二親等親屬	
							陳宜琳	二親等親屬	
安宏投資股份有限公司	1,058,132	1.06%	-	-	-	-	黃俊儒	董事	
							陳宜琳	董事長	
陳世忠	400,376	0.40%	-	-	-	-	俊宜投資股份有限公司	監察人	
花旗（台灣）商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	362,235	0.36%	-	-	-	-	-	-	

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數，並合併計算綜合持股比例。

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
樵屋國際股份有限公司	13,000,000	86.09%	-	-	13,000,000	86.09%

(註)該投資事業為本公司採權益法之投資。

肆、募資情形

一、公司資本及股份、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購(包含合併、收購及分割)之辦理情形

(一)股份種類

105 年 4 月 24 日 單位：仟股

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合 計	
記名式普通股	100,000	20,000	120,000	—

註：該股票係屬上市股票。

(二)股本形成經過

年月	發行價格(元)	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
85.06	10	500	5,000	500	5,000	設立	無	—
87.11	10	2,500	25,000	2,500	25,000	現金增資	無	—
88.09	10	6,300	63,000	6,300	63,000	現金增資	無	—
89.05	10	40,000	400,000	15,000	150,000	現金增資 24,000 仟元及盈餘轉增資 63,000 仟元。	無	—
90.10	10	40,000	400,000	25,000	250,000	現金增資 49,000 仟元及盈餘轉增資 48,000 仟元、員工紅利轉增資 3,000 仟元	無	—
91.09	10	40,000	400,000	31,760	317,600	盈餘轉增資 62,500 仟元、員工紅利轉增資 5,100 仟元	無	業經(91)台財證(一)第126761號函核准
92.10	10	60,000	600,000	45,264	452,640	盈餘轉增資 127,040 仟元、員工紅利轉增資 8,000 仟元	無	業經台財證一第0920135381號函核准
93.07	10	63,000	630,000	60,775	607,748	盈餘轉增資 147,108 仟元、員工紅利轉增資 8,000 仟元	無	業經台財證一第0930124999號函核准
94.07	10	94,000	940,000	70,891	708,910	盈餘轉增資 91,162.2 仟元、員工紅利轉增資 10,000 仟元	無	業經金管證一字第0940131166號函核准
95.07	10	94,000	940,000	82,775	827,747	盈餘轉增資 106,336.5 仟元、員工紅利轉增資 12,500 仟元	無	業經金管證一字第0950133595號函核准
96.07	10	94,000	940,000	90,120	901,196	盈餘轉增資 66,219.7 仟元、員工紅利轉增資 7,230 仟元	無	業經金管證一字第0960039670號函核准
97.07	10	120,000	1,200,000	100,000	1,000,000	盈餘轉增資 94,625.63 仟元、員工紅利轉增資 4,177.91 仟元	無	業經金管證一字第0970035370號函核准

(三)股東結構

105 年 4 月 24 日

股東結構	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	0	1	35	9,316	41	9,393
持有股數	0	1,105	40,115,273	58,382,097	1,501,525	100,000,000
持股比例	0.00%	0.00%	40.12%	58.38%	1.50%	100.00%

註：本公司無陸資持股比例。

(四)股權分散情形

105 年 4 月 24 日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率 %
1-999	1,396	279,816	0.28%
1,000-5,000	6,579	13,095,017	13.10%
5,001-10,000	825	6,335,371	6.34%
10,001-15,000	218	2,764,056	2.76%
15,001-20,000	139	2,538,824	2.54%
20,001-30,000	77	1,962,364	1.96%
30,001-40,000	48	1,712,426	1.71%
40,001-50,000	43	1,997,834	2.00%
50,001-100,000	41	2,915,385	2.92%
100,001-200,000	12	1,521,467	1.52%
200,001-400,000	6	1,774,281	1.77%
400,001-600,000	1	400,376	0.40%
600,001-800,000	0	0	0.00%
800,001-1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 股以上	8	62,702,783	62.70%
合計	9,393	100,000,000	100.00%

(五)主要股東名單

列明股權比例達 5%以上之股東或股權比例占前十名之主要股東名稱，持有股數比例：

105 年 4 月 24 日

股 份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
俊宜投資股份有限公司	27,768,806	27.77%
黃俊儒	11,053,731	11.05%
陳宜琳	9,232,227	9.23%
儒琳投資股份有限公司	4,328,000	4.33%
樵陞投資股份有限公司	3,367,673	3.37%
樵泰投資股份有限公司	3,072,457	3.07%
黃子容	2,821,757	2.82%
安宏投資股份有限公司	1,058,132	1.06%
陳世忠	400,376	0.40%
花旗（台灣）商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	362,235	0.36%

(六)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元/千股

項 目 \ 年 度		103 年度	104 年度	當 年 度 截 至 105 年 3 月 31 日 (註 8)
每 股 市 價	最 高	100.5	52	27.25
	最 低	47	23.05	24
	平 均	72.84	34.21	25.86
每 股 淨 值	分 配 前	27.37	27.34	27.51
	分 配 後	25.94	註 1	-
每 股 盈 餘	加權平均股數調整前		100,000	100,000
	加權平均股數調整後		100,000	-
	每股盈餘 (註 2)	調整前	2.85	1.38
		調整後	2.85	1.38
每 股 股 利	現 金 股 利		1.43	註 7
	無償 配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利(註 3)		-	-
投 資 報 酬 分 析	本 益 比(註 4)		25.56	24.79
	本 利 比(註 5)		50.94	註 7
	現金股利殖利率(註 6)		2%	註 7

註 1：請依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／調整前每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 7：104 年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(七)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就當年度稅後淨利中提撥 50%以上分派股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

2. 本年度(104 年度)擬議股利分配情形：

項目		年度	104 年度 (105 年分配)
股利分配	現金股利	每股金額(元)	1.00
		總額(仟元)	100,000
	盈餘轉增資	每股金額(元)	0
		總額(仟元)	0
	合計	每股金額(元)	1.00
		總額(仟元)	100,000

(八)本年度(104 年度)擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本次股東會無配發無償配股之情形，故對本公司營業績效及每股盈餘無任何影響。

(九)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：

一〇四年五月之公司法修正，將員工紅利規定自原盈餘分派相關條文刪除，並另立條文要求 公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率分派員工酬勞。本公司預計於一〇五年度股東常會配合上述法規修正公司章程。

依本公司擬議之章程規定

「第十八條：本公司每年稅前淨利扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於彌補以前年度虧損後，如尚有餘額則分派如下：員工酬勞不低於百分之六；董事酬勞不高於百分之一。員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。」

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

若於董事會決議發放金額有變動時，該變動金額依會計變動處理，於股東會決議年度調整入帳，不影響已承認之財務報告案。

3. 董事會通過之分派員工及董事酬勞等資訊：

(1) 本公司董事會於 105 年 3 月 16 日通過配發員工現金酬勞 45,600 仟元及董事酬勞 966 仟元。

(2) 本公司 104 年度不擬議配發員工股票酬勞。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘：1.35 元(員工紅利與董事酬勞已費用化入於 104 年度損益)。

4.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

上年度計配發員工現金紅利 58,000 仟元、員工股票紅利 0 元、董事酬勞 1,440 仟元。與原董事會及股東會通過之配發情形相同。

(十)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認購權憑證辦理情形：

(一) 尚未屆期之員工認股權憑證應揭露至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

員工認股權憑證種類	第 1 次員工認股權憑證	第 2 次員工認股權憑證
申報生效日期	104.4.9	104.9.21
發行日期	104.6.18	尚未發行
發行單位數	3,000,000	7,000,000
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3%	7%
認股存續期間	106.6.18~107.6.17	尚未發行。
履約方式	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率 (%)	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可可行使認股權比例(累計) 100%。認股權憑證之存續期間為公司發行本認股權憑證日起算三年。	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可可行使認股權比例(累計) 100%。認股權憑證之存續期間為公司發行本認股權憑證日起算三年。
已執行取得股數	0	0
已執行認股金額	0	0
未執行認股數量	3,000,000	7,000,000
未執行認股者其每股認購價格	29.15	尚未發行
未執行認股數量占已發行股份總數比率 (%)	3%	7%
對股東權益影響	員工認股權憑證得認購股數占已發行股份比率為 3%，不致對股東權益造成實際重大影響。	員工認股權憑證得認購股數占已發行股份比率為 7%，稀釋當期每股盈餘 7%。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

105 年 4 月 30 日

單位：股、千元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	田正平	400,000	0.40%	0	0	0	0%	400,000	29.15	11,660	0.40%
	研發處副總	簡理仁										
員工	研發經理	陳志遠	500,000	0.50%	0	0	0	0%	500,000	29.15	14,575	0.50%
	研發經理	劉道明										
	研發經理	林勤展										
	研發經理	劉富豪										
	業務經理	孔文暉										
	業務經理	李育任										
	業務經理	李高賜										
	總經理室特助	曾繁勳										

六、併購辦理情形：

1. 最近年度及截至年報刊印日止已完成併購者應揭露：

(1) 揭露最近一季併購增資發行新股之主辦證券承銷商所出具之評估意見：無。

(2) 揭露最近一季執行情形(執行進度或效益未達預計目標者，應具體說明對股東權益之影響及改進計畫)：無。

2. 最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購者，應揭露執行情形及被併購公司之基本資料。辦理中之併購應揭露執行情形及對股東權益之影響：無。

七、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形

1. 前各次發行或私募有價證券尚未完成者之執行情形：不適用。
2. 最近三年度發行或私募有價證券已完成且計劃效益尚未顯現者：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

(1)所營業務主要內容

- ①視訊監控系統(攝像器、四分割、圖像傳輸器材及週邊控制器材及配件)、家庭防盜系統及自動撥號器、門禁管制系統(刷卡系統、電視對講機、指紋辨識系統、車道管制系統)製造、按裝、銷售及進出口貿易業務。
- ②一般進出口貿易業務。
- ③前項國內外廠商產品之代理銷售及投標業務。
- ④電子零組件製造業。
- ⑤光學儀器製造業。
- ⑥發電、輸電、配電機械製造業。
- ⑦電子材料批發業。
- ⑧精密儀器批發業。

(2)目前之商品項目

行動監控系統產品、網路遠端監控系統、智慧型網路攝影機系統、NVR 網路錄放影機產品、H.265 監控產品、3G 手動追蹤監控系統、車牌辨識紅外線攝影機。

(3)營業比重

單位：新台幣仟元

服務項目 \ 年度	103年度		104年度	
	營業收入總額	營業比重	營業收入總額	營業比重
視訊監控系統	1,244,531	65%	838,177	52%
電子材料	671,942	35%	771,559	48%

(4)計畫開發之新產品

家庭自動化保全系統、影像傳輸/儲存/壓縮系統、無線影像傳輸系統、影像偵測辨識系統、高階人臉、門禁辨識多功能複合式系統、小型商用(家用)物聯網安控系統。

(二)產業概況

(1)產業之現況與發展

本公司主要業務為電子安全器材產業中之視訊監控系統專業製造廠商。隨著所得增加、生活品質提昇及住家及公共保全設施重視度漸增，各式安全器材需求量因應而生，進一步帶動電子安全器材及系統之需求成長。電子安全產業大致上可依產品別區分為視訊監控、門禁、防盜及對講四大領域，其中又以視訊監控系統為最重要的產業之一，約佔台灣安全產業六成以上之產值。詳細產品分類如表一所示。

表一 電子安全器材產業產品分類表

項目	主要產品
視訊監控	數位網路攝影機、彩色攝影機、黑白攝影機、球型攝影機、無線攝影機、機板型攝影機、D.S.P.攝影機、紅外線攝影機、鏡頭、監視器、錄放影機、四分割處理器、圖框多工處理器、矩陣系統、週邊設備、數位影像錄影設備、遠端監控系統
門禁	感應卡讀卡機、磁卡讀卡機、控制器、系統軟體、指紋辨識機、掌型辨識機、臉型辨識機、停車場設備、磁力鎖、陰陽極鎖、電子密碼鎖、電子鎖、EAS 電子防竊系統、週邊設備、卡片印/製卡機
防盜	有線主機、無線主機、對照式紅外線偵測器、雙鑑式偵測器、PIR 偵測器、電子圍籬、玻璃破碎偵測器、磁簧開關、緊急壓扣、蜂鳴器、自動警報機、電擊棒、瓦斯噴霧器、迷你警報器
對講	一般對講機、電視對講機、三合一對講機

資料來源：安全與自動化雜誌

①高畫素攝影機(HD CCTV)

HD CCTV 傳輸影像不需經過壓縮，影像顯示不延遲、不失真，可克服百萬畫素網路攝影機較常面臨的難題。高畫質影像是市場追求的目標，已佈建網路架構的使用者，可以選擇百萬畫素網路攝影機或 HD 攝影機。而對於類比監控系統的使用者來說，HD CCTV 可經由同軸電纜傳輸 HD 影像，利用既有的類比架構升級為 HD CCTV，使用者無須更換線材，僅更換前端設備，就能享受高畫質影像而不必汰換整套類比系統，現為傳統類比產品之後之市場主要選項。

②數位影像錄影機(DVR)

傳統類比式視訊監控系統是以錄影帶為儲存媒介，錄影帶具有佔空間且保存不易，同時在搜尋及比對影像資料時亦造成極大之人力及管理成本，以及錄影帶生命週期短致購置成本不斷發生等缺失。數位監控系統之數位影像錄影機(DVR)具有可控制之影像播放及錄影速度、快速搜

尋、移動偵測、儲存容量大、備份方式安全、自動復機及聯網功能之優勢，已逐漸取代傳統類比式監控系統中之畫面分割處理器、圖框壓縮處理器及錄影機之應用市場。

DVR 產品可區分為 PC-based 或 Stand-alone 二種機型。市場上之 PC-based DVR 多採用 Windows、Linux 等操作平台，發展上以多頻攝影機輸入為主，以 4 路及 16 路者為多，由於採用 Windows 操作系統，可依內建之網路功能進行影像傳輸，提供遠端監控功能。Stand-alone DVR 多為取代傳統 VCR 而設計，具備與其相同之操作介面，使用者較容易接受，其影像儲存於硬碟中，若外接硬碟則錄影時間可加長。另外，產品可附加網路傳輸功能，透過 LAN/ISDN/PSTN 等方式，可以瀏覽器進行即時監看、記錄、回放等功能。

除操作平台之外，另一關係 DVR 運作優劣之因素為影像壓縮格式，市場上已產生 H.265 標準之產品，其可節省原來 MPEG4 一半以上的頻寬資源，更能滿足未來高解析度影像監控之需求。

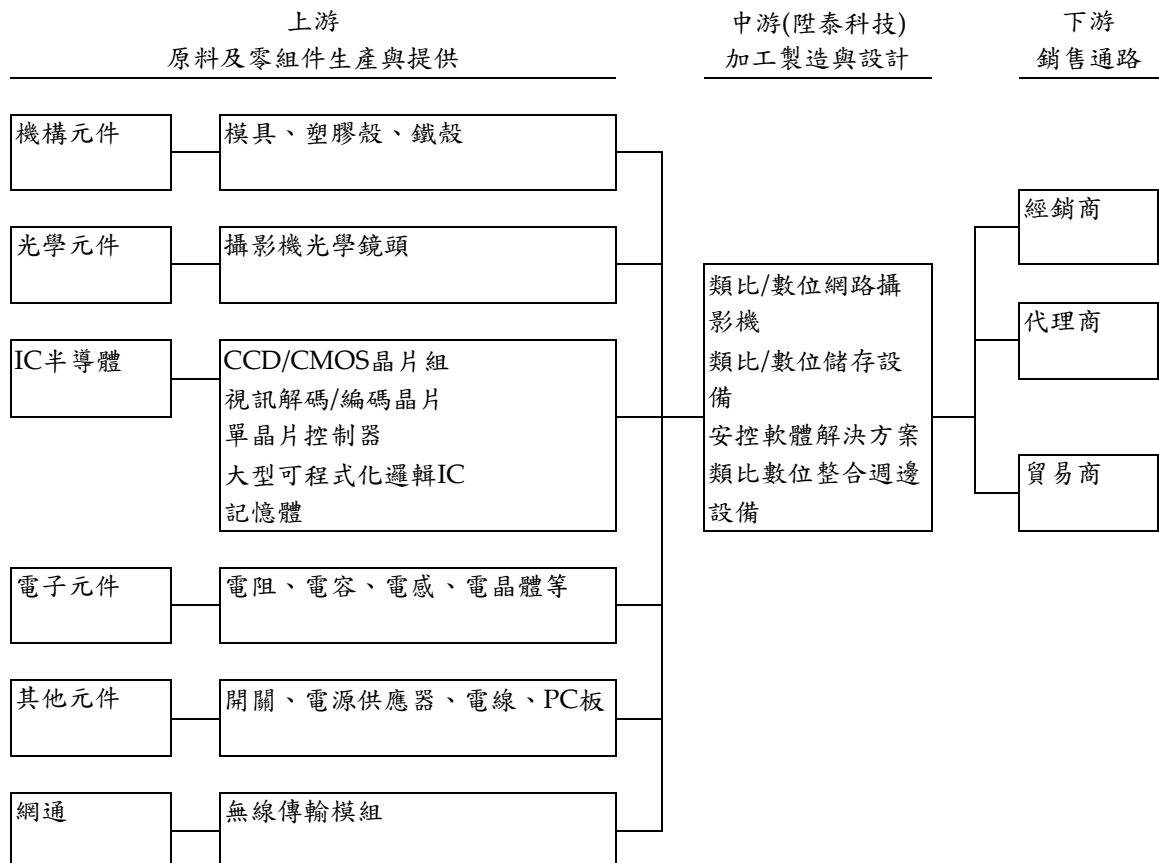
③數位網路攝影機(IP CAMERA)

為達遠端監控的功能，傳統監控系統必須能連上網路，而 DVR 已能將訊號轉成數位影像，可直接透過網路線傳輸，故只要將 DVR 加上網路功能即能達成。另一方式是將儲存工作放在遠端監控設備中，在監視地點使用可將類比影像轉成數位格式且支援遠端監控的 Video Server。

但前端攝影機若能直接將影像轉存成數位，並支援連網功能，則可省去更多線路佈建及影像轉換設備，使監控系統的規劃更具彈性，IP Camera 因而產生，在捕捉影像同時已為數位格式，且因其支援 IP 連網功能，可至直接連上網路將影像傳輸至遠端監控中心，或透過手機等行動裝置進行監視。不同於以往類比攝影機只負責影像捕捉的功能，IP Camera 必須支援數位影像、連外等功能，軟體整合進 IP Camera 以強化其功能已成為趨勢。

(2)圖示並說明該行業上、中、下游之產業關聯

我國視訊監控產業由上游元件之製造、供應到產品之研發、設計、生產與下游行銷、系統安裝工程等，構成一完整之產銷體系。上游產業以零組件和原材料供應為主，目前除攝影機光學鏡頭(Lens)、CCD 元件以及週邊晶片組無法自製必須仰賴進口外，其他的電子零組件和機身材料等皆能由國內自行製造供應。中游產業係指攝影機、儲存設備等產品之製造與組裝。下游行銷之型態則是透過經銷商、代理商、貿易商等通路銷售。茲將該產業之上、中、下游關聯性列示如下：



(3)產品未來發展趨勢

現今的聲、光、影、音的科技發展，已遠超越以往的技術，現代日常生活品質已不僅要聽見聲音、看到畫面，更要求聲音必須聽起來有臨場感，且要求畫質必須更逼真、清晰、完美。在這個資訊與科技進步飛快的時代，由於大量資訊的傳遞及網路的迅速竄起，使得影像產品大發利市。未來，面對數位影像時代的來臨，影像檔案也將像文書資料檔案一樣被要求快速、精確的擷取、傳輸，茲就未來發展趨勢說明如下：

①高解析及低照度趨勢：

面對數位影像時代的來臨，使用者對影像品質要求快速及精準的擷取與傳輸，故從擷取影像之攝影機、影像處理或壓縮的影像處理設備，乃至於儲存及顯示設備皆須朝此一趨勢發展。

②遠端監控趨勢：

遠端監控系統集結安全監控、影音遠距傳輸、通信傳輸等數位科技技術，並整合網路化、電腦化、智慧化及安全化等系統，顛覆了安全產業傳統的單機型、封閉式佈線架構，在可預見的未來，固網或 ATM 專線下的寬頻社區、智慧型網路辦公大樓矗立，遠端監控佈線走網路的開放性架構，或是走半封閉、安全性較高的 LAN 的傳輸模式，將能達到多點傳輸目的。

③系統整合物聯網趨勢：

將視訊監控系統與其他電子安全系統成套組合，以提供使用者更具實用及生活化的設備，使管理功能更具效率性，是電子安全產業市場明確的趨勢。

(4)產業之競爭情形

電子安全產業已進入價格行銷及大者恆大之保衛戰，惟有能嚴格控制生產成本、快速之研發能力且具備靈活組織方能因應瞬息萬變之市場。

(三)技術及研發概況

1. 技術層次及研究發展

本公司致力於視訊監控系統影像視訊相關產品之研發，在研發團隊的共同努力下，每年均開發迎合市場趨勢及滿足客戶需求之產品。且本公司極重視新產品的開發與客戶設計支援服務，成立技術行銷部門專責新產品推廣之應用技術、提供客戶解決使用上發生之問題。

2.研究發展部門人員學歷分佈情形

學歷	人數	比例
博士	0	0%
碩士	22	36%
大學	34	55%
專科	6	9%
合計	62	100%

3.最近三年度研發費用及占營業總額之比例

(1)最近三年度研發費用及占營業總額之比例

單位：新台幣仟元；%

項目	102 年度	103 年度	104 年度
研發費用	\$ 115,408	\$ 115,521	89,605
占營業總額比例	4%	6%	6%

(2)最近三年度新開發之產品如下：

行動監控軟體、整合性系統產品。

4.未來研究發展計畫

藉以處理高解析大資料量的影像存取與高壓縮比的 H.265 壓縮引擎，開發出專業 HD Surveillance 產品。而人性化與生活化的安裝整合或跨界的異業結盟，讓原來 Video 技術能跳脫於 Surveillance 上的應用，進而與物聯網做更緊密的整合。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

(1) 行銷策略：

視訊監控系統方面，推行建立全球代理之行銷制度，積極拓展海外市場，提高市場佔有率，秉持本公司產品功能完備、價格合理及即時交貨等優勢，擬定銷售政策及行銷計劃，加強與合作關係良好之代理商或經銷商合作，將本公司 AVTECH 品牌知名度推進國際間，以深耕全球各地市場，提供客戶更完善之服務，進而建立公司產品形象，提高公司知名度，取得市場行銷之優勢。

(2) 生產策略：

為配合公司營運成長之需求，除持續添購自動化設備以縮短生產時間，縮短客戶下單與交貨之時間，並積極輔導委外加工協力廠商，協助其建立製程與品質管理能力，強化模組化生產能力以提昇生產效率。

(3) 研發策略：

視訊監控系統方面，持續開發及改良設計現有機種，以追求更佳之效益外，另朝向遠端、行動、整合系統物聯網監控產品等邁進，如數位儲存及網路傳輸之應用開發及自行研發數位產品之關鍵元件，創造產品核心技術，另繼續研發整合性軟體，新開發大型系統整合產品。

(4) 經營管理：

建立公司完整而具彈性之組織，培育專業團隊，並積極延攬業務、行銷、研發及經營管理人才，設立視訊監控系統之全球銷售據點。

2.長期計畫

(1) 行銷策略：

視訊監控系統方面，積極培養行銷專業人才，建立國際行銷據點，以掌握銷售深度與廣度，使「AVTECH」成為世界視訊監控系統之領導品牌，並與大型客戶建立 OEM/ODM 之往來關係。

(2) 生產策略：

持續推動自動化生產，並進行產品結構分析，持續降低成本及提昇產品品質和良率，向擴大產能目標邁進。此外，落實生產管理制度，持續不斷的 pursuit 品質改善與品質卓越。

(3) 研發策略：

視訊監控系統方面，隨時掌握市場脈動，不斷推陳出新，開發符合市場需求之新產品。將電子安全產業結合數位化多媒體及通訊領域之多元應用，朝數位儲存及遠端監控領域持續創新與研發。此外，積極引進及培育優秀之研發人才，組成堅強的研究團隊，保持技術優勢。

(4) 經營策略：

架構完整之產銷體系，除強化經營管理團隊成員，持續培育各領域之專業人才，因應公司未來發展之所需外，培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同之價值觀及凝聚對公司向心力，並藉專業、分工、績效、責任之企業文化推動，以增強公司之國際競爭力，達到永續經營之願景。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品銷售地區

本公司主要產品為視訊監控系統，104 年度銷售地區如下：

單位：新台幣仟元

產品	區域	金額	比例
視訊監控系統	內銷	61,380	7%
	歐洲	160,014	19%
	美洲	82,234	10%
	亞洲	470,897	56%
	其他	63,652	8%
	合計	838,177	100%

2.市場佔有率及公司競爭之利基

(1)市場佔有率

依安全與自動化雜誌國際版於2015年公佈之「全球安防產業排行五十 大」，本公司於2015年全球安全產業同業中營收排名第33名，亞洲廠商排名則居第14名。

(2)公司競爭的利基

①研發自主，著重市場需求

就現有市場為基礎、市場開發為導向、客戶需求為目的，使得研發腳步早人一步，技術研發採模組化之概念，並以此為循序開發演進，以既有模組作搭配推演，發揮乘數效果並不斷的持續創新，得以迅速開發出應用層面及其成熟的系列新產品。

② 嚴謹資材管理，善用資源

本公司以多年電子零組件代理之經驗為基礎，隨時掌握市場資訊，深化資財管理之核心技能，創造產品核心技術，有效降低生產成本，此外，公司持續整合技術、業務及製造三方面的彈性流程，並經由電腦系統有效地控制物料與人力的運作。因產品價格極具競爭優勢，使得業務成長快速，技術實力深獲客戶信賴。

③完整產品線，迅速交貨及完修

在電子安全產業中，產品的開發速度是重要的競爭指標，尤其視訊監控產業的特性為產品多樣性，每位客戶之需求可能各不相同，如何能儘速達成新產品之開發，滿足市場上不同之需求，為產業內經營者所要思考的問題。本公司在視訊監控系統相關產品之專業領域深耕，已具豐富之市場經驗，透過計劃性生產管理，使其量產較具經濟規模，在原物料之採購上亦享有較大之議價空間，有效降低生產成本。且本公司與上游原料廠商及 SMT 代工廠商之間緊密合作，足以縮短出貨週期，滿足客戶短期交貨之要求。

④通路佈建完善，銷售層面廣泛

本公司採取 ODM/OEM/OBM 業務兼具之彈性靈活策略，以專業之研發及製造能力，提供符合客戶及市場需求之產品，並已成功開拓國內、外市場，行銷通路遍佈全球各國。

3.市場未來之供需狀況與成長性

依 MarketsandMarkets 之研究報告預估全球安全產業市場規模將以複合成長率 10%之速度，自 2015 年之 654 億美元成長到 2020 年約 1053 億美元。而來自亞洲新興市場之需求是市場成長主要驅動因子。

4.發展遠景之有利、不利因素及因應對策

(1)不利因素及因應對策

- ① 產業前景佳，國際競爭者眾
因應對策：與客戶建立策略性夥伴關係，相互依存、達成雙贏。
- ② 產品日新月異，生命週期短
因應對策：隨時推出具有利基之新產品，提升產品附加價值。

(2)有利因素

- ① 專業的經營團隊
本公司人員具備多年實務經驗及關鍵理論基礎，具有自行研發及生產之能力，且透過吸收優秀人才及於專業化、分工、績效、責任、組織化、功能化團隊之管理模式均係確保業績持續成長之因素
- ② 行銷通路遍佈國內外
舉凡資訊、通訊、消費性電子業之領導廠商均係本公司長久往來之客戶，基於互惠之原則下，展望未來雙方間之合作關係將更具穩定且長久。
- ③ 其他
透過提升自製研發之能力使公司的產品多元化及引進中大型 OEM 客戶以拓展市場佔有率及滿足客戶多元化之需求。

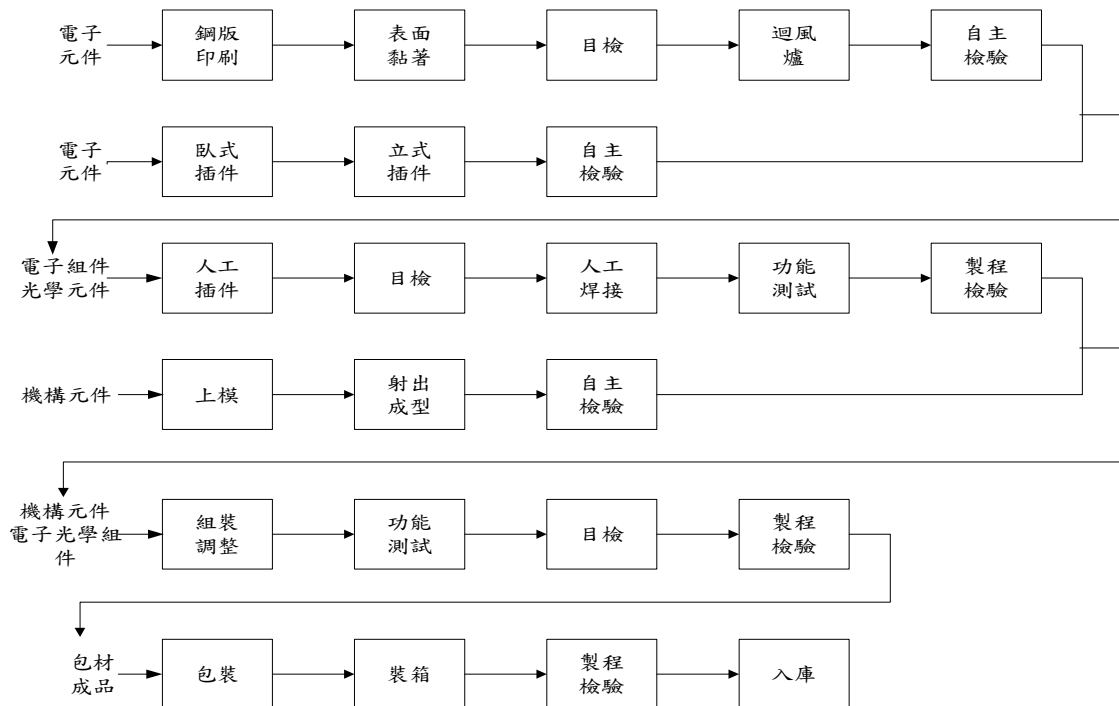
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品及重要用途

主要產品：數位網路設影機、數位儲存設備、安控軟體解決方案、數位整合週邊設備。
重要用途：透過影像傳輸即數據整理達到以安全控制為訴求目的。

2.主要產品之產製過程

主要產品：攝影機、後端儲存軟硬體。



(三)主要原料之供應狀況

本公司產品主要原料區分為積體電路、IC 積體電路、被動零件、電路板、線材、機構類、電容電阻電感、偵測器等，大部份購自國內，料源穩定可靠，供需關係良好。

(四)最近二年度前十大進銷貨客戶之名稱及其進銷貨金額與比例

1.最近二年度曾佔銷貨總額百分之十以上客戶名單

本公司 104 年及 103 年無收入占損益表上收入金額百分之十以上之客戶。

2.最近二年度曾佔進貨總額百分之十以上供應商名單

單位：新台幣仟元；%

項目	103 年度				104 年度				105 年第一季			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額比率	與發行人之關係
1	A 公司	80,687	14%	無	其他(註)	357,686	100%	無	B 公司	10,642	10%	無
2	其他	484,678	86%	無	-				其他	93,293	90%	無
	進貨淨額	571,657	100%		進貨淨額	357,686	100%		進貨淨額	103,935	100%	

(註)民國 104 年度無佔進貨總額百分之十以上供應商。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：仟台；新台幣仟元

年 度 生產量值 主要商品	103 年度			104 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
視訊監控系統	3,000	2,007	1,133,887	2,000	1,525	803,210
合 計	3,000	2,007	1,133,887	2,000	1,525	803,210

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：仟個/仟台;新台幣仟元

年 度 銷售量值 主要商品	103 年度				104 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
視訊監控系統 (註)	378	44,885	1,573	1,199,646	91	61,380	1,110	776,797
合 計	378	44,885	1,573	1,199,646	91	61,380	1,110	776,797

(註)銷售量(值)金額含銷售產品之零組配件。

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

年 度		103 年度	104 年度	截至 105.04.30
員 工 人 數	製造人員(註)	147	118	116
	研發人員	67	64	62
	業務人員	51	44	39
	管理人員	30	23	21
	合計	295	249	238
平均年齡		35	36	37
平均服務年資		5	6	7
學 歷 分 布 比 率	博士	-	-	-
	碩士	15%	15%	14%
	大學	50%	53%	53%
	專科	9%	8%	8%
	高中	24%	22%	23%
	高中以下	2%	2%	2%

四、環保支出資訊

- (一)依法令規定，應申領污染設施許可證或污染排放許可證申領情形、或應繳納污染防治費用者、或應設置環保專責人員者，其申領、繳納或設立情形：無。
- (二)有關防治污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
- (三)最近年度及截至年報刊印日止，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。
- (四)最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、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。
- (五)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。

五、勞資關係

(一)各項員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資協議情形

- 1.員工福利措施：本公司基於鼓勵工作士氣，提高工作效率，凝聚員工向心力，建立安定之工作環境，特針對員工需求，於民國八十九年三月成立陞泰科技股份有限公司職工福利委員會，推動多項旅遊活動等員工福利措施，以培養員工與公司一體共存共勞之觀念，共創和諧之勞資關係。
- 2.退休制度：本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付，係依據服務年資及退休時之基本薪資計算；退休金新制則按月提撥 6%存入員工相關戶頭。
- 3.勞資協議情形：本公司勞資關係和諧，無勞資糾紛，故無勞資協議之情形。

(二)最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：無。

六、重要契約(目前仍有效存續及最近一年度到期之契約)：無有效存續及最近將於一年度到期之重大契約。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明個體資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目		年度	最近五年度財務資料(註 1)				
			100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
流動資產			4,013,860	4,038,047	-	-	-
長期投資			299,211	292,227	-	-	-
固定資產			791,266	784,037	-	-	-
無形資產			1,887	814	-	-	-
其他資產			51,729	49,381	-	-	-
資產總額			5,157,953	5,164,506	-	-	-
流動負債	分配前		559,384	531,413	-	-	-
	分配後		1,259,384	1,231,413	-	-	-
長期負債			-	-	-	-	-
其他負債			3,852	3,619	-	-	-
負債總額	分配前		563,236	535,032	-	-	-
	分配後		1,263,236	1,235,032	-	-	-
股本			1,000,000	1,000,000	-	-	-
資本公積			-	-	-	-	-
保留盈餘	分配前		3,592,610	3,627,801	-	-	-
	分配後		2,892,610	2,927,801	-	-	-
金融商品未實現損益			2,107	1,673	-	-	-
累積換算調整數			-	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失			-	-	-	-	-
股東權益總額	分配前		4,594,717	4,629,474	-	-	-
	分配後		3,894,717	3,929,474	-	-	-

註1：100~101年度財務資料均經會計師查核簽證，採中華民國一般公認會計原則編制。
我國自102年起正式採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則。

(二)簡明合併資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度		最近五年度財務資料(註 1)				
項目		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
流動資產		4,400,965	4,418,192	-	-	-
長期投資		0	0	-	-	-
固定資產		824,745	817,143	-	-	-
無形資產		1,887	814	-	-	-
其他資產		18,256	16,275	-	-	-
資產總額		5,245,853	5,252,424	-	-	-
流動 負債	分配前	630,545	598,606	-	-	-
	分配後	1,330,545	1,298,606	-	-	-
長期負債		-	-	-	-	-
其他負債		3,852	3,619	-	-	-
負債 總額	分配前	634,397	602,225	-	-	-
	分配後	1,334,397	1,302,225	-	-	-
股本		1,000,000	1,000,000	-	-	-
資本公積		-	-	-	-	-
保留 盈餘	分配前	3,592,610	3,627,801	-	-	-
	分配後	2,892,610	2,927,801	-	-	-
金融商品未實現損益		2,107	1,673	-	-	-
累積換算調整數		-	-	-	-	-
未認列為退休金 成本之淨損失		-	-	-	-	-
股東權 益總額	分配前	4,594,717	4,629,474	-	-	-
	分配後	3,894,717	3,929,474	-	-	-

註1：100~101年度財務資料均經會計師查核簽證，採中華民國一般公認會計原則編制。我國自102年起正式採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則。

(三) 簡明個體資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度		最近五年度財務資料(註 1)				
項目		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
流動資產		-	3,976,112	3,728,474	1,946,443	1,796,810
不動產、廠房及設備		-	781,615	771,409	759,653	750,636
無形資產		-	814	252	154	813
其他資產		-	416,801	415,094	375,494	372,789
資產總額		-	5,175,342	4,915,229	3,081,590	2,921,048
流動負債	分配前	-	531,413	458,950	335,509	182,078
	分配後	-	1,231,413	2,458,950	478,509	註 2
非流動負債		-	2,034	3,316	8,688	5,197
負債總額	分配前	-	533,447	462,266	344,197	187,275
	分配後	-	1,233,447	2,462,266	487,197	註 2
歸屬於母公司業主之權益		-	4,641,895	4,452,963	2,737,393	2,733,773
股本		-	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
資本公積		-	-	-	-	3,505
保留盈餘	分配前	-	3,640,222	3,452,963	1,737,393	1,730,101
	分配後	-	2,940,222	1,452,963	1,594,393	註 2
其他權益		-	-	-	-	-
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	-	4,662,620	4,452,963	2,737,393	2,733,773
	分配後	-	3,962,620	2,452,963	2,594,393	註 2

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，故列101年~104年採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則財務資料，上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：104度盈餘分配案尚待股東會決議。

(四) 簡明合併資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月31 日(註3)
項目		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產		-	4,355,169	4,100,704	2,354,484	2,224,047	2,272,924
不動產、廠房及設備		-	814,721	804,150	792,028	782,643	780,564
無形資產		-	814	252	154	813	564
其他資產		-	92,556	89,821	50,099	49,910	45,686
資產總額		-	5,263,260	4,994,927	3,196,765	3,057,413	3,099,738
流動負債	分配前	-	598,606	513,213	412,395	270,966	298,244
	分配後	-	1,298,606	2,513,213	555,395	註2	-
非流動負債		-	2,034	3,437	9,721	5,514	1,987
負債總額	分配前	-	600,640	516,650	422,116	276,480	300,228
	分配後	-	1,300,640	2,516,650	565,116	註2	-
歸屬於母公司業主之權益		-	4,641,895	4,452,963	2,737,393	2,733,773	2,750,810
股本		-	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
資本公積		-	-	-	-	3,505	5,140
保留盈餘	分配前	-	3,640,222	3,452,963	1,737,393	1,730,101	1,745,401
	分配後	-	2,940,222	1,452,963	1,594,393	註2	-
其他權益		-	-	-		-	-
庫藏股票		-	-	-		-	-
非控制權益		-	204,725	25,314	37,256	47,160	48,700
權益總額	分配前	-	4,662,620	4,478,277	2,774,649	2,780,933	2,799,510
	分配後	-	3,962,620	2,478,277	2,631,649	註2	-

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，故僅列101年~104年採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則財務資料，上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：104度盈餘分配案尚待股東會決議。

註3：105年3月31之財務資料經會計師採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則核閱在案。

(五)簡明個體損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度	最近五年度財務資料（註1）				
項目	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
營業收入	3,136,022	2,647,884	-	-	-
營業毛利	1,220,091	1,126,893	-	-	-
營業損益	910,713	849,366	-	-	-
營業外收入及利益	134,558	105,560	-	-	-
營業外費用及損失	1,733	67,122	-	-	-
繼續營業部門稅前損益	1,043,538	887,804	-	-	-
繼續營業部門損益	887,935	735,191	-	-	-
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	887,935	735,191	-	-	-
每股盈餘(元)(註2)	8.88	7.35	-	-	-

註1：100~101年度財務資料均經會計師查核簽證，採中華民國一般公認會計原則編制。

我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則。

註2：100-101每股盈餘係依各該年度會計師查核數並經追溯調整計算。

(六)簡明合併損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度	最近五年度財務資料（註1）				
項目	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
營業收入	3,853,359	3,277,336	-	-	-
營業毛利	1,355,998	1,235,697	-	-	-
營業損益	991,340	92,327	-	-	-
營業外收入及利益	70,563	50,009	-	-	-
營業外費用及損失	(194)	(69,383)	-	-	-
繼續營業部門稅前損益	1,061,709	903,653	-	-	-
繼續營業部門損益	887,935	735,191	-	-	-
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	887,935	735,191	-	-	-
每股盈餘(元)(註2)	8.88	7.35	-	-	-

註1：100~101年度財務資料均經會計師查核簽證，採中華民國一般公認會計原則編制。

我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則。

註2：100-101每股盈餘係依各該年度會計師查核數並經追溯調整計算。

(七) 簡明合併綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當 年 度 截 至
項 目	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年 3 月 31 日(註 2)
營業收入	-	3,277,336	2,637,127	1,916,473	1,609,736	344,288
營業毛利	-	1,235,442	992,981	569,687	350,080	80,652
營業損益	-	922,405	668,280	245,223	80,874	19,160
營業外收入及支出	-	(19,226)	(18,737)	119,336	87,681	1,120
稅前淨利	-	903,179	649,543	364,559	168,555	20,280
繼續營業單位本期 淨利停業單位損失	-	903,179	649,543	364,559	168,555	20,280
本期淨利(損)	-	738,289	516,317	290,942	146,372	16,840
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	(823)	(860)	(33)	(1,897)	102
本期綜合損益總額	-	737,466	515,457	290,909	144,642	16,942
淨利歸屬於母公司 業主	-	734,823	512,055	284,741	138,405	15,300
淨利歸屬於非控制 權益	-	3,466	4,262	6,201	7,967	1,540
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	-	734,000	511,195	284,708	136,675	15,402
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	3,466	4,262	6,201	7,967	1,540
每股盈餘	-	7.35	5.12	2.85	1.38	0.15

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，故僅列101年~104年採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則財務資料，上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：105年3月31之財務資料經會計師採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則核閱在案。

(八) 簡明個體綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
項 目	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營業收入	-	2,647,884	2,086,583	1,244,531	838,177
營業毛利	-	1,126,640	893,354	457,105	228,903
營業損益	-	848,745	601,701	172,547	4,195
營業外收入及支出	-	38,586	31,288	172,216	142,472
稅前淨利	-	887,332	632,989	344,763	146,667
繼續營業單位本期 淨利停業單位損失	-	887,332	632,989	344,763	146,667
本期淨利 (損)	-	734,823	512,055	284,741	138,405
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	(823)	(860)	(33)	(1,897)
本期綜合損益總額	-	734,000	511,195	284,708	136,675
每股盈餘	-	7.35	5.12	2.85	1.38

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，故101~104年採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則財務資料，上開財務資料均經會計師查核簽證。

(九)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 列示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	簽證會計師	查核意見
100	勤業眾信聯合會計師事務所	許庭禎、何瑞軒	無保留意見
101	勤業眾信聯合會計師事務所	劉水恩、許庭禎	無保留意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	劉水恩、許庭禎	無保留意見
103	勤業眾信聯合會計師事務所	戴信維、郭文吉	無保留意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	戴信維、郭文吉	無保留意見

(註)民國一〇五年第一季因勤業眾信聯合會計師事務所內部組織調整，原戴信維會計師更換為李振銘會計師，郭文吉會計師則無異動。

2.最近五年度更換會計師之原因

- (1) 因勤業眾信聯合會計師事務所內部組織調整，故自一〇一年第一季起，將本公司之簽證會計師由許庭禎會計師及何瑞軒會計師更換為劉水恩會計師及許庭禎會計師。
- (2) 因勤業眾信聯合會計師事務所內部組織調整，故自一〇三年第一季起，將本公司之簽證會計師由劉水恩會計師及許庭禎會計師更換為戴信維會計師及郭文吉會計師。

二、最近五年度財務分析

1. 我國財務會計準則-個體財務分析

分析項目		年度	最近五年度財務資料(註 1)				
			100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率		10.92	10.36	-	-	-
	長期資金占固定資產比率		580.68	590.47	-	-	-
償債能力 (%)	流動比率		717.55	759.87	-	-	-
	速動比率		645.25	684.1	-	-	-
	利息保障倍數		-	-	-	-	-
經營能力	應收款項週轉率(次)		24.31	19.88	-	-	-
	平均收現日數		15	18	-	-	-
	存貨週轉率(次)		4.81	3.79	-	-	-
	應付款項週轉率		6.91	6.9	-	-	-
	平均銷貨日數		75	96	-	-	-
	固定資產週轉率(次)		3.96	3.38	-	-	-
	總資產週轉率(次)		0.61	0.51	-	-	-
獲利能力	資產報酬率(%)		17.47	14.24	-	-	-
	股東權益報酬率(%)		19.73	15.94	-	-	-
	占實收資本 比率(%)	營業利益	91.07	84.94	-	-	-
		稅前純益	104.35	88.78	-	-	-
	純益率(%)		28.31	27.77	-	-	-
現金流量	每股盈餘(元)(註 2)		8.88	7.35	-	-	-
	現金流量比率(%)		154.13	137.76	-	-	-
	現金流量允當比率(%)		118.36	111.09	-	-	-
槓桿度	現金再投資比率(%)		3.48	0.68	-	-	-
	營運槓桿度		1.03	1.32	-	-	-
	財務槓桿度		1	1	-	-	-

我國自 102 年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，故 102~104 年度財務比率分析不適用

2.我國財務會計準則-合併財務分析

分析項目		年度	最近五年度財務資料(註 1)				
			100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率		12.09	11.47	-	-	-
	長期資金占固定資產比率		559.6	569.52	-	-	-
償債能力 (%)	流動比率		697.96	738.08	-	-	-
	速動比率		622.97	662.32	-	-	-
	利息保障倍數		-	-	-	-	-
經營能力	應收款項週轉率(次)		12.33	11.09	-	-	-
	平均收現日數		29.59	32.91	-	-	-
	存貨週轉率(次)		5.4	4.41	-	-	-
	應付款項週轉率		9.8	8.92	-	-	-
	平均銷貨日數		66.84	82.81	-	-	-
	固定資產週轉率(次)		4.67	4.01	-	-	-
	總資產週轉率(次)		0.73	0.62	-	-	-
獲利能力	資產報酬率(%)		17.2	14.01	-	-	-
	股東權益報酬率(%)		19.69	15.88	-	-	-
	占實收資本 比率(%)	營業利益	92.12	92.3	-	-	-
		稅前純益	106.17	90.37	-	-	-
	純益率(%)		23.04	22.43	-	-	-
現金流量	每股盈餘(元)(註 2)		8.88	7.35	-	-	-
	現金流量比率(%)		140.79	124.45	-	-	-
	現金流量允當比率(%)		114.73	113.51	-	-	-
槓桿度	現金再投資比率(%)		4.01	0.95	-	-	-
	營運槓桿度		1.03	1.32	-	-	-
	財務槓桿度		1	1	-	-	-

我國自 102 年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，故 102~104 年度財務比率分析不適用。

註1：100-101年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：各年度之每股盈餘係以按追溯調整加權平均股數計算。

註3：財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均售貨日數=365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用*(1-稅率)]／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益－利息費用)。

3. 國際財務報導準則-合併財務分析

年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析(註 1)					當年度截至 105年3月31 日(註 1)
分析項目		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	-	11.41	10.34	13.2	9.04	9.69
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	570	554.18	346.85	350.00	352.67
償債能力%	流動比率	-	727.55	799.03	570.93	820.78	762.10
	速動比率	-	651.46	711.33	471.31	696.85	650.97
	利息保障倍數	-	-	-	-	-	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	11.22	10.29	6.96	6.16	5.83
	平均收現日數	-	32.52	35.47	52.44	59.29	62.64
	存貨週轉率(次)	-	4.41	3.65	3.16	3.4	3.17
	應付款項週轉率(次)	-	8.92	8.95	7.55	8.31	7.93
	平均銷貨日數	-	82.8	100	115.67	107.21	114.98
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	4.02	3.28	2.42	2.06	1.76
	總資產週轉率(次)	-	0.62	0.53	0.6	0.53	0.44
獲利能力	資產報酬率(%)	-	13.97	9.98	6.95	4.68	2.19
	權益報酬率(%)	-	15.89	11.26	7.92	5.35	2.46
	稅前純益占實收資本額比率(%)	-	90.32	64.95	36.46	16.86	8.11
	純益率(%)	-	22.42	19.42	14.86	8.6	4.89
	每股盈餘(元)(註 2)	-	7.35	5.12	2.85	1.38	0.15
現金流量	現金流量比率(%)	-	115.21	96.76	25.22	75.16	27.48
	現金流量允當比率(%)	-	112.15	128.92	64.44	55.52	52.7
	現金再投資比率(%)	-	0.22	-0.08	-695.4	2.11	2.83
槓桿度	營運槓桿度	-	3.05	3.46	2.39	16.72	14.9
	財務槓桿度	-	1	1	1	1	1
最近二年度變動比率達 20%以上者：							
1.獲利能力：資產報酬率、股東權益報酬率等相關比例大幅下降之原因為 105 年第一季安控市場仍淡、獲利衰退，致獲利能力下降。							
2 現金流量比率：104 年整年度之營業活動流入量為 105 年第一季之營業活動流入量之 249%，故 105 年第一季之現金流量比率較 104 年少。							

註1：101~104年度財務資料均經會計師查核簽證、105年第一季經會計師核閱。

註 2：各年度之每股盈餘係以按追溯調整加權平均股數計算。

4. 國際財務報導準則-個體財務分析

年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析(註 1)				
分析項目		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	-	10.31	9.4	11.17	6.41
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	594.15	577.68	361.49	364.89
償債能力%	流動比率	-	748.22	812.39	580.15	986.84
	速動比率	-	672.44	723.99	479.27	852.19
	利息保障倍數	-	-	-	-	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	19.07	16.52	10.1	9.89
	平均收現日數	-	19.14	22.09	36.14	36.91
	存貨週轉率(次)	-	3.84	2.97	2.13	2.11
	應付款項週轉率(次)	-	8.39	8.72	6.49	6.88
	平均銷貨日數	-	96.16	123.02	171	173.15
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	3.39	2.7	1.64	1.12
	總資產週轉率(次)	-	0.51	0.42	0.4	0.29
獲利能力	資產報酬率(%)	-	14.21	10.15	7.12	4.61
	權益報酬率(%)	-	15.89	11.26	7.92	5.06
	稅前純益占實收資本額比率(%)	-	87.73	63.3	34.48	14.67
	純益率(%)	-	27.75	24.54	22.88	16.51
	每股盈餘(元)(註 2)	-	7.35	5.12	2.85	1.38
現金流量	現金流量比率(%)	-	127.62	98.27	34.59	68.38
	現金流量允當比率(%)	-	111.87	120.1	62.68	52.22
	現金再投資比率(%)	-	-0.5	-6.01	-797.83	-0.74
槓桿度	營運槓桿度	-	3.05	3.46	2.74	9.74
	財務槓桿度	-	1	1	1	1
最近二年度變動比率達 20%以上者：						
1.負債佔資產比率、流動與速動比率在公司嚴控存貨與應收帳款品質下，負債比率下降、流動與速動比率轉佳。						
2.獲利能力：因 104 年之安控市場業務再度衰退致相關獲利報酬率減幅在 20%以上。						
3.現金流量比率因公司存貨與應收帳款品質之改善致營運現金流量增加、現金流量比率增加。						
4.營運槓桿度在公司獲利衰退、固定費用佔比加大下致營運槓桿度增加。						

註1：101~104年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：各年度之每股盈餘係以按追溯調整加權平均股數計算。

註3：財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

(2)長期資金占動產、廠房及設備比率=(權益淨額+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／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／平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司之損益－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)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、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事：無此情形。

四、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書

陞泰科技股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國一百零四年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表，其中財務報表嗣經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配表經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

審計委員會委員：蔡 宜 真



審計委員會委員：王 志 銘



審計委員會委員：王 宏 志



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 6 日

五、最近年度財務報表

Deloitte。
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.

Tel : +886 (2) 2545-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

陞泰科技股份有限公司 公鑒：

陞泰科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達陞泰科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

陞泰科技股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 郭 文 吉

郭文吉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 16 日

陞泰科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 679,618	23	\$ 765,044	25
1125	備供出售金融資產－流動（附註七）	100,167	4	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註八及二九）	719,095	25	703,625	23
1150	應收票據淨額（附註九）	776	-	1,787	-
1170	應收帳款淨額－非關係人（附註九）	31,596	1	132,456	4
1180	應收帳款－關係人（附註二八）	110	-	2,785	-
1200	其他應收款（附註九）	2,263	-	2,290	-
1220	本期所得稅資產（附註二一）	17,977	1	-	-
130X	存貨（附註十）	243,883	8	334,187	11
1479	其他流動資產（附註十四）	1,325	-	4,269	-
11XX	流動資產總計	1,796,810	62	1,946,443	63
	非流動資產				
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註八）	17,600	1	11,700	-
1550	採用權益法之投資（附註十一）	291,943	10	293,649	10
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）	750,636	26	759,653	25
1760	投資性不動產（附註十三）	43,245	1	43,666	1
1780	無形資產－電腦軟體	813	-	154	-
1840	遞延所得稅資產（附註二一）	9,200	-	13,242	1
1990	其他非流動資產（附註十四）	10,801	-	13,083	-
15XX	非流動資產總計	1,124,238	38	1,135,147	37
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,921,048	100	\$ 3,081,590	100
	流動負債				
2150	應付票據（附註十五）	\$ 67	-	\$ 713	-
2170	應付帳款－非關係人（附註十五）	50,932	2	112,723	4
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	4,849	-	7,821	-
2219	其他應付款－非關係人（附註十六）	107,047	4	134,549	4
2220	其他應付款－關係人（附註二八）	47	-	16	-
2230	本期所得稅負債（附註二一）	6,190	-	13,890	1
2250	負債準備－流動（附註十七）	-	-	50,143	2
2310	預收款項	9,774	-	12,306	-
2399	其他流動負債（附註十六）	3,172	-	3,348	-
21XX	流動負債總計	182,078	6	335,509	11
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註二一）	5,097	-	8,588	-
2645	存入保證金	100	-	100	-
25XX	非流動負債總計	5,197	-	8,688	-
2XXX	負債總計	187,275	6	344,197	11
	權益（附註十九、二三及二四）				
3110	普通股股本	1,000,000	35	1,000,000	33
3271	資本公積－員工認股權	3,505	-	-	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,038,939	35	1,010,464	33
3350	未分配盈餘	691,162	24	726,929	23
3300	保留盈餘總計	1,730,101	59	1,737,393	56
3400	其他權益				
3425	備供出售金融資產未實現損益	167	-	-	-
3XXX	權益總計	2,733,773	94	2,737,393	89
	負債與權益總計	\$ 2,921,048	100	\$ 3,081,590	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳世忠



經理人：田正平



會計主管：楊筑婷



陞泰科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註二八）				
4111	銷貨收入	\$ 839,345	100	\$ 1,244,621	100
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>1,168</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	838,177	100	1,244,531	100
5000	營業成本（附註十、十八、 二十及二八）	<u>609,274</u>	<u>73</u>	<u>787,426</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>228,903</u>	<u>27</u>	<u>457,105</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註十八、二十 及二八）				
6100	推銷費用	90,035	11	113,126	9
6200	管理費用	45,067	5	55,911	5
6300	研究發展費用	<u>89,606</u>	<u>11</u>	<u>115,521</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>224,708</u>	<u>27</u>	<u>284,558</u>	<u>23</u>
6900	營業利益	<u>4,195</u>	<u>-</u>	<u>172,547</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二十及 二八）	22,138	3	38,264	3
7020	其他利益及損失（附註 十七及二十）	60,308	7	73,769	6
7070	採用權益法之子公司損 益份額	<u>60,026</u>	<u>7</u>	<u>60,183</u>	<u>5</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>142,472</u>	<u>17</u>	<u>172,216</u>	<u>14</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金	額 %	金	額 %
7900	稅前淨利	\$	146,667 17	\$	344,763 28
7950	所得稅費用 (附註二一)		<u>8,262</u> 1		<u>60,022</u> 5
8200	淨 利		<u>138,405</u> 16		<u>284,741</u> 23
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 八)	(	2,286) -	(	40) -
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二一)		<u>389</u> - <u>(1,897)</u> -		<u>7</u> - <u>(33)</u> -
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益 (附註十九)		<u>167</u> -		<u>-</u> -
8300	其他綜合損益 (稅 後淨額)	(	<u>1,730</u>) -	(	<u>33</u>) -
8500	綜合損益總額	\$	<u>136,675</u> 16	\$	<u>284,708</u> 23
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	\$	<u>1.38</u>	\$	<u>2.85</u>
9850	稀 釋	\$	<u>1.35</u>	\$	<u>2.81</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳世忠



經理人：田正平



會計主管：楊筑婷





新泰科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普 股 數 (仟 股)	通 股 金	股 金	本 額	資 本 公 積 金	認 股 權	保 留 公 積 金	盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	盈 餘 總 計	其他權益項目		
											備 出 售 金 融 資 產	損 益	總 額
A1	100,000		\$ 1,000,000	\$	-	-	\$ 959,259	\$ 3,452,963	\$ 2,493,704	\$	-	-	\$ 4,452,963
B1		-	-	-	-	-	51,205	-	(51,205)	-	-	-	-
B5		-	-	-	-	-	-	(2,000,000)	(2,000,000)	-	-	-	(2,000,000)
M5		-	-	-	-	-	-	(278)	(278)	-	-	-	(278)
D1		-	-	-	-	-	-	284,741	284,741	-	-	-	284,741
D3		-	-	-	-	-	-	(33)	(33)	-	-	-	(33)
D5		-	-	-	-	-	-	284,708	284,708	-	-	-	284,708
Z1	100,000		1,000,000	-	-	-	1,010,464	1,737,393	726,929	-	-	-	2,737,393
B1		-	-	-	-	-	28,475	-	(28,475)	-	-	-	-
B5		-	-	-	-	-	-	(143,000)	(143,000)	-	-	-	(143,000)
M5		-	-	-	-	-	-	(800)	(800)	-	-	-	(800)
N1		-	-	-	3,505	-	-	-	-	-	-	-	3,505
D1		-	-	-	-	-	-	138,405	138,405	-	-	-	138,405
D3		-	-	-	-	-	-	(1,897)	(1,897)	-	167	-	(1,730)
D5		-	-	-	-	-	-	136,508	136,508	-	167	-	136,675
Z1	100,000		\$ 1,000,000	\$	3,505	-	\$ 1,038,939	\$ 1,730,101	\$ 691,162	\$	167	-	\$ 2,733,773

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：陳世忠



經理人：田正平



會計主管：楊筑婷

陞泰科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 146,667	\$ 344,763
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用（含投資性不動產）	11,092	15,017
A20200	攤銷費用	242	283
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(60,026)	(60,183)
A21200	利息收入	(13,032)	(26,688)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,505	-
A23700	存貨跌價損失	25,314	14,224
A23100	處分投資利益	-	(107)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	16,856	(29,408)
A29900	迴轉負債準備	(36,143)	(28,616)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,011	(507)
A31150	應收帳款－非關係人	100,860	(26,391)
A31160	應收帳款－關係人	2,675	(738)
A31180	其他應收款	27	3,752
A31200	存 貨	64,990	55,210
A31230	淨確定福利資產	(272)	(243)
A31240	其他流動資產	3,348	(2,152)
A32130	應付票據	(646)	63
A32150	應付帳款－非關係人	(61,791)	(23,400)
A32160	應付帳款－關係人	(2,972)	(3,284)
A32180	其他應付款－非關係人	(27,502)	850
A32190	其他應付款－關係人	31	(343)
A32200	負債準備－流動	(14,000)	(26,000)
A32210	預收款項	(2,532)	(6,032)
A32230	其他流動負債	(176)	162
A33000	營運產生之現金	157,526	200,232
A33500	支付之所得稅	(32,999)	(84,185)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>124,527</u>	<u>116,047</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 100,000)	(\$ 320,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	320,107
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(956,100)	(1,940,285)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	933,455	3,180,725
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,540)	(1,770)
B04500	購置電腦軟體成本	(901)	(185)
B03700	存出保證金減少	-	5,293
B07100	預付設備款增加	(250)	(595)
B07500	收取之利息	13,032	26,688
B07600	收取子公司之現金股利	53,063	49,709
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(59,241)	1,319,687
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	10
C04500	支付股利	(143,000)	(2,000,000)
C05500	處分子公司部分權益價款	7,869	9,755
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(135,131)	(1,990,235)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,581)	24,538
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	(85,426)	(529,963)
E00100	年初現金及約當現金餘額	765,044	1,295,007
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 679,618	\$ 765,044

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳世忠



經理人：田正平



會計主管：楊筑婷



陞泰科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依照公司法規定於 85 年 6 月設立。本公司股票自 92 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。另經台灣證券交易所核准自 94 年 8 月起股票轉上市掛牌買賣。主要經營業務包括下列各項：

- (一) 監視防盜系統(攝像器、四分割、圖像傳輸器材及週邊控制器材及配件)、家庭防盜系統及自動撥號器、門禁管制系統(刷卡系統、電視對講機、指紋辨視系統、車道管制系統)製造、安裝、銷售及進出貿易業務。
- (二) 一般進出口貿易業務。
- (三) 前項國內外廠商產品之代理發售及投標業務。
- (四) 電子零組件製造業。
- (五) 光學儀器製造業。
- (六) 發電、輸電、配電製造業。
- (七) 電子材料批發業。
- (八) 精密儀器批發業。
- (九) 電信管制射頻器材製造業及輸入業。

本個體財務報告係以本公司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 105 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註二七。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含備供出售金融資產未實現利益 (損失)。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

綜上所述，本公司適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

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

(六) 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。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之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之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

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備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，其帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收款項、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產—流動）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若

於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列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。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 負債準備

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，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備（包括有待法律程序決定之短期負債準備）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

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

(十四) 租賃

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

本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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。

管理階層持續檢視估計與基本假設，若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 465	\$ 508
銀行支票及活期存款	370,923	376,791
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	308,230	387,745
	<u>\$ 679,618</u>	<u>\$ 765,044</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行定期存款	0.45%-3.10%	0.70%-0.94%

七、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	<u>\$100,167</u>	<u>\$ -</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款（到期日一年以內）	<u>\$ 719,095</u>	<u>\$ 703,625</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款（到期日一年以上）	<u>\$ 17,600</u>	<u>\$ 11,700</u>

（一）無活絡市場之債務工具投資於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
無活絡市場之債務工具投資	0.44%-1.40%	0.94%-1.40%

（二）無活絡市場之債務工具投資質抵押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 777	\$ 1,788
減：備抵呆帳	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 1,787</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
應收帳款	\$ 39,273	\$140,133
減：備抵呆帳	<u>7,677</u>	<u>7,677</u>
	<u>\$ 31,596</u>	<u>\$132,456</u>
<u>其他應收款</u>	<u>\$ 2,263</u>	<u>\$ 2,290</u>

應收帳款

本公司之商品銷售，除預收貨款交易外，平均授信期間為30天至90天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過

365 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係透過內部信用評等審查表評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次，未逾期亦未減損之應收帳款依本公司所使用之內部信用評等審查表之評等結果係屬最佳信用等級。

本公司已於資產負債表日針對已逾期之應收帳款，認列適當之備抵呆帳。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括因貨物問題而收款困難之個別已減損應收帳款金額均為 2,352 仟元，已認列之減損損失均為 2,352 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
0~30 天	\$ 22,901	\$ 63,695
31~90 天	13,248	72,219
91~180 天	772	825
181~365 天	-	1,042
365 天以上	<u>2,352</u>	<u>2,352</u>
合 計	<u>\$ 39,273</u>	<u>\$ 140,133</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

其他應收款

其他應收款主要為應收營業稅退稅款、委外廠商代墊保險費及其他零星應收款項。

十、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製 成 品	\$101,833	\$ 89,066
在 製 品	6,208	10,651
原 料	<u>135,842</u>	<u>234,470</u>
	<u>\$243,883</u>	<u>\$334,187</u>

104 及 103 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 25,314 仟元及 14,224 仟元。

十一、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司		
非上市（櫃）公司		
樵屋國際股份有限公司（樵屋國際）	<u>\$291,943</u>	<u>\$293,649</u>

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：

	104年12月31日	103年12月31日
樵屋國際	86.09%	88.74%

本公司處分樵屋國際部分持股之相關資訊，請參閱附註二四。

104 及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 495,732	\$ 294,290	\$ 19,242	\$ 975	\$ 5,411	\$ 49,736	\$ 865,386
增 添	-	-	90	-	300	1,380	1,770
自預付設備款重分類	-	-	602	-	-	468	1,070
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 495,732</u>	<u>\$ 294,290</u>	<u>\$ 19,934</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 51,584</u>	<u>\$ 868,226</u>
累計折舊							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 31,949	\$ 13,149	\$ 707	\$ 3,500	\$ 44,672	\$ 93,977
折舊費用	-	5,778	2,584	73	1,304	4,857	14,596
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,727</u>	<u>\$ 15,733</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 4,804</u>	<u>\$ 49,529</u>	<u>\$ 108,573</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 495,732</u>	<u>\$ 256,563</u>	<u>\$ 4,201</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 759,653</u>
成本							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 495,732	\$ 294,290	\$ 19,934	\$ 975	\$ 5,711	\$ 51,584	\$ 868,226
增 添	-	475	100	-	-	965	1,540
自預付設備款重分類	-	-	-	-	-	114	114
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 495,732</u>	<u>\$ 294,765</u>	<u>\$ 20,034</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 52,663</u>	<u>\$ 869,880</u>
累計折舊							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 37,727	\$ 15,733	\$ 780	\$ 4,804	\$ 49,529	\$ 108,573
折舊費用	-	5,798	1,718	73	626	2,456	10,671
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,525</u>	<u>\$ 17,451</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ 51,985</u>	<u>\$ 119,244</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 495,732</u>	<u>\$ 251,240</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 750,636</u>

本公司於 104 及 103 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	50至53年
機器設備	5至6年
運輸設備	5年
辦公設備	1至6年
其他設備	1至4年

十三、投資性不動產

	104年12月31日	103年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 43,245</u>	<u>\$ 43,666</u>

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 52.5 年至 55 年之耐用年限計提折舊，104 及 103 年度提列之折舊費用均為 421 仟元。

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價，公允價值如下：

	104年12月31日	103年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 81,735</u>	<u>\$ 75,254</u>

十四、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
預付款	\$ 1,279	\$ 4,251
暫付款項等	<u>46</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 4,269</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 250	\$ 518
存出保證金	219	219
淨確定福利資產（附註十八）	<u>10,332</u>	<u>12,346</u>
	<u>\$ 10,801</u>	<u>\$ 13,083</u>

十五、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 713</u>
<u>應付帳款－非關係人</u>		
因營業而發生	<u>\$ 50,932</u>	<u>\$112,723</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 2 個月。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 47,501	\$ 59,223
應付員工紅利及董事酬勞	46,566	59,450
應付退休金、勞健保、勞務		
費及其他費用等	12,980	15,876
	<u>\$107,047</u>	<u>\$134,549</u>
其他負債		
代收 款	\$ 3,167	\$ 3,258
暫收款項	5	90
	<u>\$ 3,172</u>	<u>\$ 3,348</u>

十七、負債準備

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
有待法律程序決定之短期負債		
準備	\$ -	\$ 50,143

(一) 旺旺友聯產物保險股份有限公司代位康全電訊股份有限公司訴請陞泰公司損害賠償及利息，第一審原告旺旺友聯產物保險股份有限公司未能證明損害金額及因果關係，全案遭法院駁回，本公司全部勝訴；旺旺友聯產物保險股份有限公司不服提起第二審上訴（台灣高等法院民事 99 年重上字第 616 號），經雙方協商後已於民國 104 年 5 月 6 日完成和解，原帳上估列之相關賠償損失準備與實際支付和解金間差額，帳列其他利益（附註二十）。

(二) 國泰世紀產物保險股份有限公司代位藍天電腦股份有限公司訴請陞泰公司給付損害賠償及利息，第一審本公司部分爭點判敗訴應如數給付。但因判決漏未審酌導致火災之電線證物規格、漏未判斷藍天大樓消防設備缺失造成火災延燒十四小時之重大損害，且錯誤適用消防法等違背法令事由，本公司尚難甘服，全案上訴第二審由台灣

高等法院 100 年保險上字第 22 號審理。惟本公司於民國 103 年 8 月 20 日與國泰世紀產物保險股份有限公司達成和解，並於民國 103 年 8 月 29 日支付和解金，其與原帳上估列之相關賠償損失準備間差額，帳列其他利益（附註二十）。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。惟因本公司提撥足額，業經主管機關同意於 104 及 103 年度暫停提撥勞工退休準備金。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 16,233	\$ 16,380
計畫資產之公允價值	(<u>26,565</u>)	(<u>28,726</u>)
淨確定福利負債（資產）	(<u>\$ 10,332</u>)	(<u>\$ 12,346</u>)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,048	(<u>\$ 30,191</u>)	(<u>\$ 12,143</u>)
利息費用（收入）	345	(<u>588</u>)	(<u>243</u>)
認列於損益	345	(<u>588</u>)	(<u>243</u>)

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 113)	(\$ 113)
精算(利益)損失—財務 假設變動	(580)	-	(580)
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>733</u>	<u>-</u>	<u>733</u>
認列於其他綜合損益	<u>153</u>	<u>(113)</u>	<u>40</u>
福利支付	(<u>2,166</u>)	<u>2,166</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,380</u>	<u>(\$ 28,726)</u>	<u>(\$ 12,346)</u>
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 16,380</u>	<u>(\$ 28,726)</u>	<u>(\$ 12,346)</u>
利息費用(收入)	<u>336</u>	<u>(608)</u>	<u>(272)</u>
認列於損益	<u>336</u>	<u>(608)</u>	<u>(272)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(168)	(168)
精算(利益)損失—財務 假設變動	1,762	-	1,762
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>692</u>	<u>-</u>	<u>692</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,454</u>	<u>(168)</u>	<u>2,286</u>
福利支付	(<u>2,937</u>)	<u>2,937</u>	<u>-</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,233</u>	<u>(\$ 26,565)</u>	<u>(\$ 10,332)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
營業成本	(\$ 113)	(\$ 90)
推銷費用	(47)	(45)
管理費用	(30)	(29)
研發費用	<u>(82)</u>	<u>(79)</u>
	<u>(\$ 272)</u>	<u>(\$ 243)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.5%	2.2%
薪資預期增加率	2.0%	2.0%

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

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 1%	(\$ 2,444)	(\$ 2,556)
減少 1%	\$ 3,006	\$ 3,170
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 2,771	\$ 2,953
減少 1%	(\$ 2,318)	(\$ 2,446)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	16.9 年	17.8 年

十九、權益

(一) 普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
不得作為任何用途 員工認股權	<u>\$ 3,505</u>	<u>\$ -</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年決算後當期淨利，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提 10% 為法定盈餘公積，次就其餘額分派如下：

員工紅利不低於 6%；董事酬勞不高於 1%；剩餘部分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。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就當年度稅後淨利中提撥 50% 以上分派股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 11 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十之(五)。

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

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年 6 月 29 日及 103 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 28,475	\$ 51,205		
現金股利	143,000	2,000,000	\$ 1.43	\$ 20.00

本公司 105 年 3 月 16 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 13,841	
現金股利	100,000	\$ 1.00

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目－備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
期初餘額	\$ -	\$ -
備供出售金融資產未實現損益	167	107
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(107)
期末餘額	<u>\$ 167</u>	<u>\$ -</u>

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$ 2,953	\$ 2,948
利息收入	13,032	26,688
其 他	<u>6,153</u>	<u>8,628</u>
	<u>\$ 22,138</u>	<u>\$ 38,264</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分備供出售金融資產利益	\$ -	\$ 107
淨外幣兌換利益	24,641	47,631
負債準備迴轉利益（附註十七）	36,143	28,616
什項支出（淨額）	(<u>476</u>)	(<u>2,585</u>)
	<u>\$ 60,308</u>	<u>\$ 73,769</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 10,671	\$ 14,596
投資性不動產	421	421
無形資產	<u>242</u>	<u>283</u>
	<u>\$ 11,334</u>	<u>\$ 15,300</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,321	\$ 6,320
營業費用	5,350	8,276
什項支出	<u>421</u>	<u>421</u>
	<u>\$ 11,092</u>	<u>\$ 15,017</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ -	\$ 191
研發費用	<u>242</u>	<u>92</u>
	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 283</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	104年度	103年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 768</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利		
薪資費用	\$200,896	\$248,392
勞健保費用	16,946	18,122
退職後福利		
確定提撥計畫	7,924	9,177
確定福利計畫（附註十八）	(<u>272</u>)	(<u>243</u>)
	<u>7,652</u>	<u>8,934</u>
股份基礎給付		
權益交割	3,505	-
其他員工福利	<u>7,184</u>	<u>7,471</u>
員工福利費用合計	<u>\$236,183</u>	<u>\$282,919</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,960	\$ 87,375
營業費用	<u>151,223</u>	<u>195,544</u>
	<u>\$236,183</u>	<u>\$282,919</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 249 人及 295 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 6% 及不高於 1% 分派員工紅利及董事酬勞，103 年度係分別按 6% 及 1% 估列員工紅利 58,000 仟元及董事酬勞 1,450 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 6% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。104 年度估列員工酬勞 45,600 仟元及董事酬勞 966 仟元，係分別按前述稅前利益之 6% 及 1% 估列，該等金額於 105 年 3 月 16 日董事會擬議，尚待預計於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 29 日及 103 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	現 金	紅 利
	103年度	102年度
員工紅利	\$ 58,000	\$ 55,470
董事酬勞	1,440	2,310

103 年 6 月 13 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 102 年度個體財務報告認列之員工紅利及董事酬勞金額並無差異。

104 年 6 月 29 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞，以及個體財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額如下：

	103 年度	
	員 工 紅 利	董 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 58,000	\$ 1,440
各年度財務報表認列金額	\$ 58,000	\$ 1,450

上述差異分別調整為 104 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 70,460	\$ 64,554
外幣兌換損失總額	(45,819)	(16,923)
淨 損 益	\$ 24,641	\$ 47,631

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 13,752	\$ 44,160
未分配盈餘加徵	11,327	-
以前年度之調整	(17,757)	3,184
遞延所得稅		
本年度產生者	940	12,678
認列於損益之所得稅費用	\$ 8,262	\$ 60,022

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$146,667</u>	<u>\$344,763</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	\$ 24,933	\$ 58,610
永久性差異	(37)	27
免稅所得	(10,204)	(1,799)
未分配盈餘加徵	11,327	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(17,757)	3,184
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,262</u>	<u>\$ 60,022</u>

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫之再衡		
量數	(\$ 389)	(\$ 7)
認列於其他綜合損益之所得		
稅	(\$ 389)	(\$ 7)

(三) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 17,977</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 6,190</u>	<u>\$ 13,890</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 1,059	\$ 178	\$ -	\$ 1,237
負債準備	8,524	(8,524)	-	-
備抵存貨跌價損失	<u>3,659</u>	<u>4,304</u>	<u>-</u>	<u>7,963</u>
	<u>\$ 13,242</u>	<u>(\$ 4,042)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,200</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 2,099	\$ 46	(\$ 389)	\$ 1,756
未實現兌換利益	<u>6,489</u>	<u>(3,148)</u>	<u>-</u>	<u>3,341</u>
	<u>\$ 8,588</u>	<u>(\$ 3,102)</u>	<u>(\$ 389)</u>	<u>\$ 5,097</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 1,106	(\$ 47)	\$ -	\$ 1,059
負債準備	17,809	(9,285)	-	8,524
已實現利息收入	395	(395)	-	-
備抵存貨跌價損失	<u>1,241</u>	<u>2,418</u>	<u>-</u>	<u>3,659</u>
	<u>\$ 20,551</u>	<u>(\$ 7,309)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,242</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 2,064	\$ 42	(\$ 7)	\$ 2,099
未實現兌換利益	<u>1,162</u>	<u>5,327</u>	<u>-</u>	<u>6,489</u>
	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 5,369</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 8,588</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ 691,162</u>	<u>\$ 726,929</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 151,251</u>	<u>\$ 166,256</u>

	104年度（預計）	103年度（實際）
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	22.78%	23.77%

(六) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$138,405</u>	<u>\$284,741</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	100,000	100,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>2,713</u>	<u>1,413</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>102,713</u>	<u>101,413</u>

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

二三、股份基礎給付協議－員工認股權計畫

本公司於 104 年 6 月給與員工認股權 3,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 3 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤

價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	104 年度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	-	
本期給與	3,000	\$ 29.15
期末流通在外	3,000	29.15
期末可執行	-	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ 5.14	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	104年12月31日
執行價格之範圍 (元)	\$29.15
加權平均剩餘合約期限 (年)	1.95年

本公司於 104 年 6 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	29.15 元
執行價格	29.15 元
預期波動率	27%
存續期間	2.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.7%

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率。

104 年度認列之酬勞成本為 3,505 仟元。

二四、部分處分投資子公司－不影響控制

本公司於 104 年 10 月 5 日處分對子公司樵屋國際之部分持股，致持股比例由 88.74%下降為 86.09%；於 103 年 8 月 6 日處分對子公司樵屋國際之部分持股，致持股比例由 92.05%下降至 88.74%。

由於上述交易並未改變本公司對子公司樵屋國際之控制，本公司係視為權益交易處理。

	104年度	103年度
收取之現金對價	\$ 7,869	\$ 9,755
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(8,669)	(10,033)
權益交易差額	(\$ 800)	(\$ 278)
<u>權益交易差額調整科目</u>		
未分配盈餘	(\$ 800)	(\$ 278)

二五、營業租賃協議

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產及辦公場所，租賃期間為 1 至 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過 1 年	\$ 2,193	\$ 2,735
1~5 年	2,100	1,050
	<u>\$ 4,293</u>	<u>\$ 3,785</u>

二六、資本風險管理

本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業之產業規模、未來成長性及產品發展藍圖，定義出所需廠房設備之相對應資本支出；再依產業特性計算所需要之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項規模做出整體性之資產規模規劃；最後依據本公司產品之營運週期與現金流量之關係決定本公司適當之資本結構。本公司之整體策略於 103 年後並無重大變化。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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其公允價值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產－流動				
基金受益憑證	<u>\$100,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$100,167</u>

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 679,618	\$ 765,044
備供出售金融資產	100,167	-
無活絡市場之債務工具 投資（含流動及非流動）	736,695	715,325
應收票據淨額	776	1,787
應收帳款淨額－非關係人	31,596	132,456
應收帳款－關係人	110	2,785
其他應收款	2,263	2,290
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
應付票據	67	713
應付帳款－非關係人	50,932	112,723
應付帳款－關係人	4,849	7,821
其他應付款	107,047	134,549
其他應付款－關係人	47	16

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款及應付帳款。本公司財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 98% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 55% 非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，請參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響 (註)	
	104年度	103年度
損 益	\$ 3,635	\$ 7,902

註：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之現金及約當現金、無活

絡市場之債務工具投資、應收、應付款項及其他應付款。

本公司於本年度對匯率敏感度下降，主係因美元部位之銀行存款及無活絡市場之債務工具投資減少之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年底暴險情形。

(2) 利率風險

因本公司內之個體以同時持有固定及浮動利率之銀行存款，因而產生利率暴險。本公司隨時注意市場風險利率之變動並調整利率政策，以管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 237,050	\$ 398,595
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,178,798	1,081,266

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。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 100 基點，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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加 11,788 仟元及 10,813 仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款及變動利率無活絡市場之債務工具投資（含流動及非流動）所導致。

本公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率之金融資產增加。

2. 信用風險

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。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司為維持應收帳款品質，已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由相關部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。本公司亦會使用某些信用增加工具，如預收貨款等，以降低信用風險。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買應收帳款保險合約。

本公司除前三大客戶外，並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。於 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，本公司前三大客戶之應收帳款合計數分別為 14,244 仟元及 100,426 仟元。於 104 年及 103 年 12 月 31 日對個別交易對象之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 4%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行綜合融資額度使用狀況並確保授信額度合約條款之遵循。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下列流動性及利率風險表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 2 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 41,281	\$ 36,138	\$ 85,522	\$ 1

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 2 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 65,250	\$ 80,598	\$ 109,973	\$ 1

(2) 融資額度

	104年12月31日	103年12月31日
無擔保銀行綜合融資額度		
— 已動用金額（附註三十）	\$ 1,000	\$ 1,000
— 未動用金額	99,000	99,000
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

二八、關係人交易

本公司與關係人間之重要交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
銷貨收入	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 20,858</u>	<u>\$ 32,645</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年度	103年度
具重大影響之投資者之子公司	\$ 42,371	\$ 45,298
子 公 司	<u>8,306</u>	<u>18,263</u>
	<u>\$ 50,677</u>	<u>\$ 63,561</u>

對關係人之銷貨及進貨係按一般交易條件辦理。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 2,785</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者之子公司	\$ 3,947	\$ 4,536
應付帳款－關係人	子 公 司	<u>902</u>	<u>3,285</u>
		<u>\$ 4,849</u>	<u>\$ 7,821</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 預付款項（帳列其他流動資產）

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,116</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	104年度	103年度
具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 115</u>

(七) 其他應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款－關係人	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 16</u>

(八) 營業租賃收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他收入	具重大影響之投資者之子公司	\$ 36	\$ 36
	具重大影響之投資者	36	36
	子 公 司	<u>1,385</u>	<u>1,385</u>
		<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 1,457</u>

本公司出租房地予關係人供辦公使用，係依雙方議定之價格按月或按年收取。

(九) 服務收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他收入	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 222</u>

(十) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
營業費用	具重大影響之投資者之子公司	\$ 387	\$ 354
	子 公 司	<u>1</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 388</u>	<u>\$ 354</u>

(十一) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 10,464</u>	<u>\$ 12,210</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為服務合約之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	<u>\$ 3,975</u>	<u>\$ 3,975</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債日除依海關先放後稅規定開立銀行保證函1,000 仟元外，無其他重大承諾事項及或有事項。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,611		32.84	\$	381,293		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		543		32.83		17,813		

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	26,439		31.66	\$	837,038		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,478		31.65		46,794		

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	104年度		103年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	31.74 (美元：新台幣)	\$ 19,650	30.31 (美元：新台幣)	\$ 38,169

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 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）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

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

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

註：陞泰科技（深圳）有限公司已於 99 年度清算，截至 104 年 12 月 31 日止，經濟部投審會核准投資大陸金額為美元 200 仟元，本公司已申請註銷，但尚未經經濟部投審會核准。

陞泰科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期 股數或單位數 (以仟為單位)	帳 面 金 額	持 股 比 例	未		備 註
							市 價	備	
陞泰科技股份有限公司	基金受益憑證 日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產 —流動	2,055	\$ 30,045		\$ 30,045		
	富蘭克林華美貨幣市場基金		"	1,964	20,031		20,031		
	第一金台灣貨幣基金		"	3,318	50,091		50,091		
					<u>\$ 100,167</u>		<u>\$ 100,167</u>		

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表二。

陞泰科技股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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		資金額		期末數		持有帳面金額	有被投資公司	本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	本期期末	上期期末	數	比					
陞泰科技股份有限公司	樵屋國際股份有限公司	台灣	半導體零組件代理	\$194,570	\$200,556	13,000,000	86.09%	\$ 291,943	\$ 67,874	\$ 60,026				

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
備供出售金融資產－流動明細表		附表一
無活絡市場之債務工具投資－流動明細表		附註八
應收票據明細表		附註九
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十四
無活絡市場之債務工具投資－非流動變動明細表		附註八
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		明細表五
投資性不動產累計折舊變動明細表		明細表五
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		附註十四
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二十

陞泰科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 465
銀行支票及活期存款		
支票及活期存款		203,336
外幣活期存款	主要係 4,784 仟美元，匯率為 32.83	167,587
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款		<u>308,230</u>
		<u>\$ 679,618</u>

陞泰科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲 公 司	\$ 5,317
乙 公 司	4,536
丙 公 司	4,391
丁 公 司	4,092
戊 公 司	3,822
己 公 司	2,633
庚 公 司	2,404
辛 公 司	2,285
其他（註）	<u>9,793</u>
	39,273
減：備抵呆帳	<u>7,677</u>
	<u>\$ 31,596</u>
關 係 人	
CPCAM FRANCE ASRL	\$ 52
宏視科技股份有限公司	<u>58</u>
	<u>\$ 110</u>

註：客戶餘額未達本科目金額 5%。

陞泰科技股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價
製 成 品	\$111,888	\$101,833
在 製 品	6,208	6,208
原 料	<u>172,625</u>	<u>135,842</u>
	290,721	<u>\$243,883</u>
減：備抵跌價損失	<u>46,838</u>	
	<u>\$243,883</u>	

註：市價以淨變現價值為計算基礎。

陞泰科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 股 數	額 金	餘	額 金	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	投 資 收 益 調 整 數	累 積 換 算 數	期 股 數	未 持 股 比 例	餘 額	額 金	市 價 或 單 價 (元)	股 權 總 價	淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註
樞屋國際股份有限公司	13,400,000	\$ 293,649			\$ -	\$ 61,732	\$ 60,026	-	13,000,000	86.09%	\$ 291,943	\$ 22.46	\$ 291,954				

註：本期減少係收到現金股利 53,063 仟元及出售部分持股成本 8,669 仟元。

陞泰科技股份有限公司
投資性不動產暨累計折舊變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 增 加	本 年 減 少	年 底 餘 額
成 本				
土 地	\$ 27,056	\$ -	\$ -	\$ 27,056
房屋及建築物	<u>22,745</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,745</u>
小 計	<u>49,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>49,801</u>
累計折舊				
土 地	-	\$ -	\$ -	-
房屋及建築物	<u>6,135</u>	<u>421</u>	<u>-</u>	<u>6,556</u>
小 計	<u>6,135</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ -</u>	<u>6,556</u>
合 計	<u>\$ 43,666</u>			<u>\$ 43,245</u>

陞泰科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
非關係人	
甲 公 司	\$ 4,699
乙 公 司	3,079
丙 公 司	2,609
其他（註）	<u>40,545</u>
	<u>\$ 50,932</u>
關 係 人	
樵泰光學（深圳）有限公司	\$ 2,175
陞機精密工業股份有限公司	1,772
樵屋國際股份有限公司	<u>902</u>
	<u>\$ 4,849</u>

註：供應商餘額未達本科目金額 5%。

陞泰科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料耗用：			
期初直接原料		\$	250,069
加：本期購料			357,686
減：期末直接原料		(	172,625)
出售原料		(	11,158)
其 他		(	1,907)
			422,065
直接人工			39,603
製造費用			110,858
製造成本			572,526
加：期初在製品盤存			10,651
減：期末在製品盤存		(	6,208)
製成品成本			576,969
加：期初製成品			94,991
其 他			12,729
減：期末製成品		(	111,888)
產銷成本			572,801
進銷成本			11,158
加：存貨盤損			42
存貨跌價損失			25,314
減：出售下腳及廢料收入		(	41)
		\$	609,274

陞泰科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 42,018	\$ 23,880	\$ 67,900	\$133,798
運 費		15,646	125	-	15,771
折舊費用		1,919	1,279	2,152	5,350
保 險 費		2,811	4,201	4,397	11,409
客戶支援		4,763	-	-	4,763
樣 品 費		8,117	-	1,934	10,051
旅 費		5,135	-	-	5,135
勞 務 費		480	1,633	-	2,113
其他費用		9,146	13,949	13,223	36,318
		<u>\$ 90,035</u>	<u>\$ 45,067</u>	<u>\$ 89,606</u>	<u>\$224,708</u>

六、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：陞泰科技股份有限公司



負責人：陳世忠



中 華 民 國 105 年 3 月 16 日

會計師查核報告

陞泰科技股份有限公司 公鑒：

陞泰科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達陞泰科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

陞泰科技股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 郭 文 吉

郭文吉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 16 日

陞泰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日			103年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	761,012	25	\$	816,356	26
1125	備供出售金融資產－流動（附註七）		100,167	3		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註八及二九）		799,345	26		795,475	25
1150	應收票據淨額（附註九）		5,701	-		5,227	-
1170	應收帳款淨額－非關係人（附註九）		192,948	7		316,229	10
1180	應收帳款－關係人（附註二八）		110	-		2,785	-
1200	其他應收款（附註九）		6,520	-		5,882	-
1220	本期所得稅資產（附註二一）		17,977	1		-	-
130X	存貨（附註十）		334,315	11		405,682	13
1476	其他金融資產－流動（附註二九）		3,743	-		1,700	-
1479	其他流動資產（附註十四及二八）		2,209	-		5,148	-
11XX	流動資產總計		<u>2,224,047</u>	<u>73</u>		<u>2,354,484</u>	<u>74</u>
	非流動資產						
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註八）		17,600	1		11,700	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）		782,643	26		792,028	25
1760	投資性不動產（附註十三）		11,238	-		11,293	-
1780	無形資產－電腦軟體		813	-		154	-
1840	遞延所得稅資產（附註二一）		10,271	-		14,023	1
1990	其他非流動資產（附註十四）		10,801	-		13,083	-
15XX	非流動資產總計		<u>833,366</u>	<u>27</u>		<u>842,281</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 3,057,413</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,196,765</u>	<u>100</u>
	流動負債						
2150	應付票據（附註十五）	\$	67	-	\$	713	-
2170	應付帳款－非關係人（附註十五）		120,794	4		173,183	5
2180	應付帳款－關係人（附註二八）		3,947	-		4,536	-
2219	其他應付款－非關係人（附註十六）		116,996	4		146,477	5
2220	其他應付款－關係人（附註二八）		47	-		16	-
2230	本期所得稅負債（附註二一）		14,592	1		20,614	1
2250	負債準備－流動（附註十七）		-	-		50,143	2
2310	預收款項		11,276	-		13,294	-
2399	其他流動負債（附註十六）		3,247	-		3,419	-
21XX	流動負債總計		<u>270,966</u>	<u>9</u>		<u>412,395</u>	<u>13</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註二一）		5,414	-		9,621	-
2645	存入保證金		100	-		100	-
25XX	非流動負債總計		<u>5,514</u>	<u>-</u>		<u>9,721</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>276,480</u>	<u>9</u>		<u>422,116</u>	<u>13</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九、二三及二四）						
3110	普通股股本		<u>1,000,000</u>	<u>33</u>		<u>1,000,000</u>	<u>31</u>
3271	資本公積－員工認股權		<u>3,505</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		1,038,939	34		1,010,464	32
3350	未分配盈餘		691,162	22		726,929	23
3300	保留盈餘總計		<u>1,730,101</u>	<u>56</u>		<u>1,737,393</u>	<u>55</u>
	其他權益						
3425	備供出售金融資產未實現損益		167	-		-	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>2,733,773</u>	<u>89</u>		<u>2,737,393</u>	<u>86</u>
36XX	非控制權益（附註十九及二四）		<u>47,160</u>	<u>2</u>		<u>37,256</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>2,780,933</u>	<u>91</u>		<u>2,774,649</u>	<u>87</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 3,057,413</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,196,765</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳世忠



經理人：田正平



會計主管：楊筑婷



陞泰科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金	%	金	%
	營業收入（附註二八）				
4111	銷貨收入	\$ 1,616,438	100	\$ 1,920,217	100
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>6,702</u>	<u>-</u>	<u>3,744</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	1,609,736	100	1,916,473	100
5000	營業成本（附註十、十八、 二十及二八）	<u>1,259,656</u>	<u>78</u>	<u>1,346,786</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>350,080</u>	<u>22</u>	<u>569,687</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註十八、二十 及二八）				
6100	推銷費用	127,976	8	146,190	8
6200	管理費用	51,625	3	62,753	3
6300	研究發展費用	<u>89,605</u>	<u>6</u>	<u>115,521</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>269,206</u>	<u>17</u>	<u>324,464</u>	<u>17</u>
6900	營業利益	<u>80,874</u>	<u>5</u>	<u>245,223</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二十及 二八）	24,124	1	39,533	2
7020	其他利益及損失（附註 十七及二十）	<u>63,557</u>	<u>4</u>	<u>79,803</u>	<u>4</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>87,681</u>	<u>5</u>	<u>119,336</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨利	168,555	10	364,559	19
7950	所得稅費用（附註二一）	<u>22,183</u>	<u>1</u>	<u>73,617</u>	<u>4</u>
8200	淨 利	<u>146,372</u>	<u>9</u>	<u>290,942</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數（附註十 八）	(\$ 2,286)	-	(\$ 40)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 （附註二一）	<u>389</u> <u>(1,897)</u>	<u>-</u> <u>-</u>	<u>7</u> <u>(33)</u>	<u>-</u> <u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益 （附註十九）	<u>167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益（稅 後淨額）	<u>(1,730)</u>	<u>-</u>	<u>(33)</u>	<u>-</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 144,642</u>	<u>9</u>	<u>\$ 290,909</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 138,405	9	\$ 284,741	15
8620	非控制權益	<u>7,967</u>	<u>-</u>	<u>6,201</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 146,372</u>	<u>9</u>	<u>\$ 290,942</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 136,675	8	\$ 284,708	15
8720	非控制權益	<u>7,967</u>	<u>1</u>	<u>6,201</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 144,642</u>	<u>9</u>	<u>\$ 290,909</u>	<u>15</u>
	每股盈餘（附註二二）				
9750	基 本	<u>\$ 1.38</u>		<u>\$ 2.85</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.35</u>		<u>\$ 2.81</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳世忠



經理人：田正平



會計主管：楊筑婷




 403 年 1 月 1 日 至 12 月
 合 併 報 告 監 動 表
 有 限 公 司 子 公 司

泰科技股份有限公司及子公司

~~合併權~~

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

代 碼	歸 屬	於 本 公 司 業 主 之 權 益			權 益 總 計					
		普 通 股 股 數 (仟 股)	資 本 公 積 一 員 工 認 股 權	保 法 定 盈 餘 公 積		其 他 權 益 項 目				
						未 分 配 盈 餘 總 計	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益			
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	100,000	\$ 1,000,000	\$ -	\$ 959,259	\$ 2,493,704	\$ 3,452,963	\$ -	\$ 25,314	\$ 4,478,277
B1	102 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	51,205	(51,205)	-	-	-	-
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(2,000,000)	(2,000,000)	-	-	(2,000,000)
O1	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	(4,292)	(4,292)
M5	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	實 際 處 分 子 公 司 部 分 權 益 (附 註 二 四)	-	-	-	-	(278)	(278)	(278)	10,033	9,755
D3	103 年 度 淨 利	-	-	-	-	284,741	284,741	-	6,201	290,942
D5	103 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(33)	(33)	-	(33)
Z1	103 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	284,708	284,708	-	6,201	290,909
B1	103 年 12 月 31 日 餘 額	100,000	1,000,000	-	1,010,464	726,929	1,737,393	-	37,256	2,774,649
B5	103 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	28,475	(28,475)	-	-	-	-
O1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(143,000)	(143,000)	(143,000)	-	(143,000)
M5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	(6,732)	(6,732)
D1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	實 際 處 分 子 公 司 部 分 權 益 (附 註 二 四)	-	-	-	-	(800)	(800)	(800)	8,669	7,869
N1	其 他 資 本 公 積 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	本 公 司 發 行 員 工 認 股 權 (附 註 二 三)	-	-	3,505	-	-	-	3,505	-	3,505
D3	104 年 度 淨 利	-	-	-	-	138,405	138,405	-	7,967	146,372
D5	104 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(1,897)	(1,897)	167	-	(1,730)
Z1	104 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	136,508	136,508	167	7,967	144,642
Z1	104 年 12 月 31 日 餘 額	100,000	\$ 1,000,000	\$ 3,505	\$ 1,038,939	\$ 691,162	\$ 1,730,101	\$ 167	\$ 47,160	\$ 2,780,933

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



陞泰科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 168,555	\$ 364,559
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用（含投資性不動產）	11,094	15,017
A20200	攤銷費用	242	283
A21200	利息收入	(14,158)	(28,315)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,505	-
A23700	存貨跌價損失	27,020	14,854
A23100	處分投資利益	-	(107)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	16,802	(29,519)
A29900	迴轉負債準備	(36,143)	(28,616)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(474)	(1,556)
A31150	應收帳款－非關係人	123,281	(95,511)
A31160	應收帳款－關係人	2,675	(738)
A31180	其他應收款	(638)	1,820
A31200	存 貨	44,347	27,361
A31230	淨確定福利資產	(272)	(243)
A31240	其他流動資產	3,343	(2,953)
A32130	應付票據	(646)	63
A32150	應付帳款－非關係人	(52,389)	(651)
A32160	應付帳款－關係人	(589)	(4,727)
A32180	其他應付款－非關係人	(29,481)	685
A32190	其他應付款－關係人	31	(343)
A32200	負債準備－流動	(14,000)	(26,000)
A32210	預收款項	(2,018)	(6,037)
A32230	其他流動負債	(172)	162
A33000	營運產生之現金	249,915	199,488
A33500	支付之所得稅	(46,248)	(95,488)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>203,667</u>	<u>104,000</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(100,000)	(320,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	320,107

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(\$ 1,147,900)	(\$ 2,093,285)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	1,136,855	3,368,582
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,540)	(1,770)
B04500	購置電腦軟體成本	(901)	(185)
B06500	其他金融資產—流動(增加)減少	(2,043)	515
B03700	存出保證金減少	-	5,293
B07100	預付設備款增加	(250)	(595)
B07500	收取之利息	<u>14,158</u>	<u>28,315</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(101,621)</u>	<u>1,306,977</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	-	10
C04500	支付本公司業主現金股利	(143,000)	(2,000,000)
C05500	處分子公司部分權益價款	7,869	9,755
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>(6,732)</u>	<u>(4,292)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(141,863)</u>	<u>(1,994,527)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(15,527)</u>	<u>24,649</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少數	(55,344)	(558,901)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>816,356</u>	<u>1,375,257</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 761,012</u>	<u>\$ 816,356</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳世忠



經理人：田正平



會計主管：楊筑婷



陞泰科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依照公司法規定於 85 年 6 月設立。本公司股票自 92 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。另經台灣證券交易所核准自 94 年 8 月起股票轉上市掛牌買賣。主要經營業務包括下列各項：

- (一) 監視防盜系統（攝像器、四分割、圖像傳輸器材及週邊控制器材及配件），家庭防盜系統及自動撥號器、門禁管制系統（刷卡系統、電視對講機、指紋辨視系統、車道管制系統）製造、安裝、銷售及進出貿易業務。
- (二) 一般進出口貿易業務。
- (三) 前項國內外廠商產品之代理發售及投標業務。
- (四) 電子零組件製造業。
- (五) 光學儀器製造業。
- (六) 發電、輸電、配電製造業。
- (七) 電子材料批發業。
- (八) 精密儀器批發業。
- (九) 電信管制射頻器材製造業及輸入業。

本合併財務報告係以本公司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 105 年 3 月 16 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十一。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註二七。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。惟適用上述修正並不影響年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

綜上所述，合併公司適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 存 貨

存貨係包括商品、原料、製成品及在製品，以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之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之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，其帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收款項、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產－流動）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連

結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列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。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 負債準備

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，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備（包括有待法律程序決定之短期負債準備）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

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

(十四) 租賃

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

合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，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。

管理階層持續檢視估計與基本假設，若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設

包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 588	\$ 566
銀行支票及活期存款	452,194	428,045
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>308,230</u>	<u>387,745</u>
	<u>\$761,012</u>	<u>\$816,356</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行定期存款	0.45%-3.10%	0.70%-0.94%

七、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	<u>\$100,167</u>	<u>\$ -</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款（到期日一年以內）	<u>\$799,345</u>	<u>\$795,475</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款（到期日一年以上）	<u>\$ 17,600</u>	<u>\$ 11,700</u>

(一) 無活絡市場之債務工具投資於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
無活絡市場之債務工具投資	0.44%-1.40%	0.94%-1.40%

(二) 無活絡市場之債務工具投資質抵押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 5,702	\$ 5,228
減：備抵呆帳	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 5,701</u>	<u>\$ 5,227</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
應收帳款	\$201,925	\$325,206
減：備抵呆帳	<u>8,977</u>	<u>8,977</u>
	<u>\$192,948</u>	<u>\$316,229</u>
<u>其他應收款</u>	<u>\$ 6,520</u>	<u>\$ 5,882</u>

應收帳款

合併公司之商品銷售，除預收貨款交易外，平均授信期間為 30 天至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等審查表評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次，未逾期亦未減損之應收帳款依合併公司所使用之內部信用評等審查表之評等結果係屬最佳信用等級。

合併公司已於資產負債表日針對已逾期之應收帳款，認列適當之備抵呆帳。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括因貨物問題而收款困難之個別已減損應收帳款金額均為 2,352 仟元，已認列之減損損失均為 2,352 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司並未發生應收帳款讓售之交易，惟仍有設定質押銀行存款作為應收帳款讓售額度之擔保品，請參閱附註二九。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
0~30 天	\$ 75,417	\$127,593
31~90 天	96,700	158,213
91~180 天	26,617	36,006
181~365 天	839	1,042
365 天以上	<u>2,352</u>	<u>2,352</u>
合 計	<u>\$201,925</u>	<u>\$325,206</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

其他應收款

其他應收款主要為應收營業稅退稅款、委外廠商代墊保險費及其他零星應收款項。

十、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製 成 品	\$101,833	\$ 89,063
在 製 品	6,208	10,651
原 料	135,829	234,341
商 品	<u>90,445</u>	<u>71,627</u>
	<u>\$334,315</u>	<u>\$405,682</u>

104 及 103 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 27,020 仟元及 14,854 仟元。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本 公 司	樵屋國際股份有限 公司(樵屋國際)	半導體零組件代理	86.09%	88.74%	分別於 104 年 10 月及 103 年8月出售部 分持股

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>							
103年1月1日餘額	\$ 513,789	\$ 313,935	\$ 19,242	\$ 975	\$ 5,411	\$ 49,736	\$ 903,088
增 添	-	-	90	-	300	1,380	1,770
自預付設備款重分類	-	-	602	-	-	468	1,070
103年12月31日餘額	<u>\$ 513,789</u>	<u>\$ 313,935</u>	<u>\$ 19,934</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 51,584</u>	<u>\$ 905,928</u>
<u>累計折舊</u>							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 36,910	\$ 13,149	\$ 707	\$ 3,500	\$ 44,672	\$ 98,938
折舊費用	-	6,144	2,584	73	1,304	4,857	14,962
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,054</u>	<u>\$ 15,733</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 4,804</u>	<u>\$ 49,529</u>	<u>\$ 113,900</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 513,789</u>	<u>\$ 270,881</u>	<u>\$ 4,201</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 792,028</u>
<u>成本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 513,789	\$ 313,935	\$ 19,934	\$ 975	\$ 5,711	\$ 51,584	\$ 905,928
增 添	-	475	100	-	-	965	1,540
自預付設備款重分類	-	-	-	-	-	114	114
104年12月31日餘額	<u>\$ 513,789</u>	<u>\$ 314,410</u>	<u>\$ 20,034</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 52,663</u>	<u>\$ 907,582</u>
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 43,054	\$ 15,733	\$ 780	\$ 4,804	\$ 49,529	\$ 113,900
折舊費用	-	6,166	1,718	73	626	2,456	11,039
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,220</u>	<u>\$ 17,451</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ 51,985</u>	<u>\$ 124,939</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 513,789</u>	<u>\$ 265,190</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 782,643</u>

合併公司於 104 及 103 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	50至53年
機器設備	5至6年
運輸設備	5年
辦公設備	1至6年
其他設備	1至4年

十三、投資性不動產

	104年12月31日	103年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 11,238</u>	<u>\$ 11,293</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提折舊，104 及 103 年度提列之折舊費用均為 55 仟元。

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考類性不動產交易市場證據進行評價，公允價值如下：

	104年12月31日	103年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 40,743</u>	<u>\$ 31,289</u>

十四、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
預付款	\$ 1,516	\$ 5,131
其他	<u>693</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 5,148</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 250	\$ 518
存出保證金	219	219
淨確定福利資產（附註十八）	<u>10,332</u>	<u>12,346</u>
	<u>\$ 10,801</u>	<u>\$ 13,083</u>

其他係暫付款項及尚未扣抵之營業稅額等。

十五、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 713</u>
<u>應付帳款－非關係人</u>		
因營業而發生	<u>\$120,794</u>	<u>\$173,183</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 2 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款－非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 50,374	\$ 63,879
應付員工紅利及董事酬勞	52,566	64,850
應付退休金、勞健保、勞務費及其他費用等	<u>14,056</u>	<u>17,748</u>
	<u>\$116,996</u>	<u>\$146,477</u>
<u>其他負債</u>		
代收款	\$ 3,242	\$ 3,329
暫收款項	<u>5</u>	<u>90</u>
	<u>\$ 3,247</u>	<u>\$ 3,419</u>

十七、負債準備

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
有待法律程序決定之短期負債		
準備	\$ -	\$ 50,143

- (一) 旺旺友聯產物保險股份有限公司代位康全電訊股份有限公司訴請陞泰公司損害賠償及利息，第一審原告旺旺友聯產物保險股份有限公司未能證明損害金額及因果關係，全案遭法院駁回，本公司全部勝訴；旺旺友聯產物保險股份有限公司不服提起第二審上訴（台灣高等法院民事 99 年重上字第 616 號），經雙方協商後已於民國 104 年 5 月 6 日完成和解，原帳上估列之相關賠償損失準備與實際支付和解金間差額，帳列其他利益（附註二十）。
- (二) 國泰世紀產物保險股份有限公司代位藍天電腦股份有限公司訴請陞泰公司給付損害賠償及利息，第一審本公司部分爭點判敗訴應如數給付。但因判決漏未審酌導致火災之電線證物規格、漏未判斷藍天大樓消防設備缺失造成火災延燒十四小時之重大損害，且錯誤適用消防法等違背法令事由，本公司尚難甘服，全案上訴第二審由台灣高等法院 100 年保險上字第 22 號審理。惟本公司於民國 103 年 8 月 20 日與國泰世紀產物保險股份有限公司達成和解，並於民國 103 年 8 月 29 日支付和解金，其與原帳上估列之相關賠償損失準備間差額，帳列其他利益（附註二十）。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及樵屋國際所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪

資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。惟因本公司提撥足額，業經主管機關同意於 104 及 103 年度暫停提撥勞工退休準備金。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 16,233	\$ 16,380
計畫資產之公允價值	(26,565)	(28,726)
淨確定福利負債（資產）	(\$ 10,332)	(\$ 12,346)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,048	(\$ 30,191)	(\$ 12,143)
利息費用（收入）	345	(588)	(243)
認列於損益	345	(588)	(243)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(113)	(113)
精算（利益）損失－財務 假設變動	(580)	-	(580)
精算（利益）損失－經驗 調整	733	-	733
認列於其他綜合損益	153	(113)	40
福利支付	(2,166)	2,166	-
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 16,380	(\$ 28,726)	(\$ 12,346)
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,380	(\$ 28,726)	(\$ 12,346)
利息費用（收入）	336	(608)	(272)
認列於損益	336	(608)	(272)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(168)	(168)

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
精算(利益)損失—財務 假設變動	\$ 1,762	\$ -	\$ 1,762
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>692</u>	<u>-</u>	<u>692</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,454</u>	<u>(168)</u>	<u>2,286</u>
福利支付	<u>(2,937)</u>	<u>2,937</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 16,233</u>	<u>(\$ 26,565)</u>	<u>(\$ 10,332)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
營業成本	(\$ 113)	(\$ 90)
推銷費用	(47)	(45)
管理費用	(30)	(29)
研發費用	<u>(82)</u>	<u>(79)</u>
	<u>(\$ 272)</u>	<u>(\$ 243)</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折 現 率	1.5%	2.2%
薪資預期增加率	2.0%	2.0%

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

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 1%	(\$ 2,444)	(\$ 2,556)
減少 1%	\$ 3,006	\$ 3,170
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 2,771	\$ 2,953
減少 1%	(\$ 2,318)	(\$ 2,446)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	16.9 年	17.8 年

十九、權益

(一) 普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數（仟股）	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
不得作為任何用途 員工認股權	<u>\$ 3,505</u>	<u>\$ -</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年決算後當期淨利，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提 10% 為法定盈餘公積，次就其餘額分派如下：

員工紅利不低於 6%；董事酬勞不高於 1%；剩餘部分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。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就當年度稅後淨利中提撥 50% 以上分派股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 11 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十之(五)。

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

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年 6 月 29 日及 103 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 28,475	\$ 51,205		
現金股利	143,000	2,000,000	\$ 1.43	\$ 20.00

本公司 105 年 3 月 16 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 13,841	
現金股利	100,000	\$ 1.00

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目－備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
期初餘額	\$ -	\$ -
備供出售金融資產未實現損益	167	107
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(107)
期末餘額	<u>\$ 167</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 37,256	\$ 25,314
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	7,967	6,201
處分子公司部分權益	8,669	10,033
盈餘分配		
現金股利	(6,732)	(4,292)
期末餘額	<u>\$ 47,160</u>	<u>\$ 37,256</u>

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$ 1,697	\$ 1,953
利息收入	14,158	28,315
其 他	<u>8,269</u>	<u>9,265</u>
	<u>\$ 24,124</u>	<u>\$ 39,533</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分備供出售金融資產利益	\$ -	\$ 107
淨外幣兌換利益	27,525	53,300
負債準備迴轉利益（附註十七）	36,143	28,616
什項支出（淨額）	<u>(111)</u>	<u>(2,220)</u>
	<u>\$ 63,557</u>	<u>\$ 79,803</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 11,039	\$ 14,962
投資性不動產	55	55
無形資產	<u>242</u>	<u>283</u>
	<u>\$ 11,336</u>	<u>\$ 15,300</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,323	\$ 6,320
營業費用	5,716	8,642
什項支出	<u>55</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 11,094</u>	<u>\$ 15,017</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ -	\$ 191
研發費用	<u>242</u>	<u>92</u>
	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 283</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	104年度	103年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 107</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$243,564	\$289,376
退職後福利		
確定提撥計畫	8,780	9,916
確定福利計畫（附註十八）	(<u>272</u>)	(<u>243</u>)
	<u>8,508</u>	<u>9,673</u>
股份基礎給付		
權益交割	3,505	-
其他員工福利	<u>8,251</u>	<u>8,311</u>
員工福利費用合計	<u>\$263,828</u>	<u>\$307,360</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,960	\$ 87,375
營業費用	<u>178,868</u>	<u>219,985</u>
	<u>\$263,828</u>	<u>\$307,360</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 6%及不高於 1%分派員工紅利及董事酬勞，103 年度係分別按 6%及 1%估列員工紅利 58,000 仟元及董事酬勞 1,450 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 6%及不高於 1%提撥員工酬勞及董事酬勞。104 年度估列員工酬勞 45,600 仟元及董事酬勞 966 仟元，係分別按前述稅前利益之 6%及 1%估列，該等金額於 105 年 3 月 16 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

本公司於 104 年 6 月 29 日及 103 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	現 金	紅 利
	103年度	102年度
員工紅利	\$ 58,000	\$ 55,470
董事酬勞	1,440	2,310

103 年 6 月 13 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 102 年度合併財務報告認列之員工紅利及董事酬勞金額並無差異。

104 年 6 月 29 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額如下：

	103 年度	
	員 工 紅 利	董 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 58,000	\$ 1,440
各年度財務報表認列金額	\$ 58,000	\$ 1,450

上述差異分別調整為 104 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 84,523	\$ 77,483
外幣兌換損失總額	(56,998)	(24,183)
淨 損 益	\$ 27,525	\$ 53,300

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 28,663	\$ 56,934
未分配盈餘加徵	11,327	-
以前年度之調整	(17,741)	3,200
遞延所得稅		
本年度產生者	(66)	13,483
認列於損益之所得稅費用	\$ 22,183	\$ 73,617

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$168,555</u>	<u>\$364,559</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	\$ 28,654	\$ 61,975
永久性差異	(57)	10
免稅所得	-	8,432
未分配盈餘加徵	11,327	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>17,741</u>)	<u>3,200</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 22,183</u>	<u>\$ 73,617</u>

合併公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫之再衡		
量數	(\$ 389)	(\$ 7)
認列於其他綜合損益之所得		
稅	(\$ <u>389</u>)	(\$ <u>7</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 17,977</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 14,592</u>	<u>\$ 20,614</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及（負債）之變動如下：

104 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 1,059	\$ 178	\$ -	\$ 1,237
負債準備	8,524	(8,524)	-	-
備抵存貨跌價損失	<u>4,440</u>	<u>4,594</u>	<u>-</u>	<u>9,034</u>
	<u>\$ 14,023</u>	<u>(\$ 3,752)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,271</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 2,099	\$ 46	(\$ 389)	\$ 1,756
未實現兌換利益	<u>7,522</u>	<u>(3,864)</u>	<u>-</u>	<u>3,658</u>
	<u>\$ 9,621</u>	<u>(\$ 3,818)</u>	<u>(\$ 389)</u>	<u>\$ 5,414</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 1,106	(\$ 47)	\$ -	\$ 1,059
負債準備	17,809	(9,285)	-	8,524
已實現利息收入	395	(395)	-	-
備抵存貨跌價損失	<u>1,915</u>	<u>2,525</u>	<u>-</u>	<u>4,440</u>
	<u>\$ 21,225</u>	<u>(\$ 7,202)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,023</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 2,064	\$ 42	(\$ 7)	\$ 2,099
未實現兌換利益	<u>1,283</u>	<u>6,239</u>	<u>-</u>	<u>7,522</u>
	<u>\$ 3,347</u>	<u>\$ 6,281</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 9,621</u>

(五) 本公司兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$691,162</u>	<u>\$726,929</u>
本公司股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$151,251</u>	<u>\$166,256</u>

	104年度（預計）	103年度（實際）
本公司盈餘分配適用之稅額 扣抵比率	22.78%	23.77%

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司樵屋國際之營利事業所得稅申報，均業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	104年度	103年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 2.85</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 2.81</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$138,405</u>	<u>\$284,741</u>
用以計算基本每股盈餘及稀釋 每股盈餘之淨利	<u>\$138,405</u>	<u>\$284,741</u>

股 數

	單位：仟股	
	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	100,000	100,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>2,713</u>	<u>1,413</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>102,713</u>	<u>101,413</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、股份基礎給付協議－員工認股權計畫

本公司於 104 年 6 月給與員工認股權 3,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 3 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	104 年度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	-	
本期給與	3,000	\$ 29.15
期末流通在外	3,000	29.15
期末可執行	-	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ 5.14	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	104年12月31日
執行價格之範圍 (元)	\$29.15
加權平均剩餘合約期限 (年)	1.95年

本公司於 104 年 6 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	29.15 元
執行價格	29.15 元
預期波動率	27%
存續期間	2.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.7%

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率。

104 年度認列之酬勞成本為 3,505 仟元。

二四、與非控制權益之權益交易

合併公司於 104 年 10 月 5 日處分對子公司樵屋國際之部分持股，致持股比例由 88.74% 下降為 86.09%；於 103 年 8 月 6 日處分對子公司樵屋國際之部分持股，致持股比例由 92.05% 下降至 88.74%。

由於上述交易並未改變合併公司對子公司樵屋國際之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	104年度	103年度
收取之現金對價	\$ 7,869	\$ 9,755
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(8,669)	(10,033)
權益交易差額	(\$ 800)	(\$ 278)
<u>權益交易差額調整科目</u>		
未分配盈餘	(\$ 800)	(\$ 278)

二五、營業租賃協議

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及辦公場所，租賃期間為 1 至 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過 1 年	\$ 845	\$ 1,326
1~5 年	2,100	1,050
	<u>\$ 2,945</u>	<u>\$ 2,376</u>

二六、資本風險管理

合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業之產業規模、未來成長性及產品發展藍圖，定義出所需廠房設備之相對應資本支出；再依產業特性計算所需要之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項規模做出整體性之資產規模規劃；最後依據合併公司產品之營運週期與現金流量之關係決定合併公司適當之資本結構。合併公司之整體策略於 103 年後並無重大變化。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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其公允價值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產－流動</u>				
基金受益憑證	\$100,167	\$ -	\$ -	\$100,167

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 761,012	\$ 816,356
備供出售金融資產	100,167	-
無活絡市場之債務工具 投資（含流動及非流動）	816,945	807,175
應收票據淨額	5,701	5,227
應收帳款淨額－非關係人	192,948	316,229
應收帳款－關係人	110	2,785
其他應收款	6,520	5,882
其他金融資產－流動	3,743	1,700
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
應付票據	67	713
應付帳款－非關係人	120,794	173,183
應付帳款－關係人	3,947	4,536
其他應付款－非關係人	116,996	146,477
其他應付款－關係人	47	16

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款及應付帳款。合併公司財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 97% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 86% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險曝險之衍生工具帳面金額，請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利

增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響 (註)	
	104年度	103年度
損 益	\$ 4,886	\$ 9,336

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收、應付款項、其他應付款及其他金融資產一流動。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因美元部位之銀行存款及無活絡市場之債務工具投資減少之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年底暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以同時持有固定及浮動利率之銀行存款，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場風險利率之變動並調整利率政策，以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 317,300	\$ 412,145
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,263,812	1,212,519

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。集團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 100 基點，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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加 12,638 仟元及 12,125 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款、變動利率無活絡市場之債務工具投資（含流動及非流動）及其他金融資產一流動所導致。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率之金融資產增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司為維持應收帳款品質，已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由相關部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。合併公司亦會使用某些信用增加工具，如預收貨款等，以降低信用風險。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買應收帳款保險合約。

合併公司除前三大客戶外，並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。104 年及 103 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，合併公司前三大客戶之應收帳款合計數分別為 43,221 仟元及 100,426 仟元。於 104 年及 103 年 12 月 31 日對個別交易對象之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 4%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行綜合融資額度使用狀況並確保授信額度合約條款之遵循。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下列流動性及利率風險表表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 2 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 101,317	\$ 54,978	\$ 85,555	\$ 1

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 2 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 119,383	\$ 90,101	\$ 115,440	\$ 1

(2) 融資額度

	104年12月31日	103年12月31日
無擔保銀行綜合融資 額度		
—已動用金額（附 註三十）	\$ 1,000	\$ 1,000
—未動用金額	<u>99,000</u>	<u>99,000</u>
	<u>\$100,000</u>	<u>\$100,000</u>

二八、關係人交易

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

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
銷貨收入	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 20,858</u>	<u>\$ 32,645</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年度	103年度
具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 42,371</u>	<u>\$ 45,298</u>

對關係人之銷貨及進貨係按一般交易條件辦理。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款—關係人	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 2,785</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款—關係人	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 3,947</u>	<u>\$ 4,536</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 預付款項（帳列其他流動資產）

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
具重大影響之投資者之子公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>3,116</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 104年度	價 款 103年度
具重大影響之投資者之子公司	\$ <u>301</u>	\$ <u>115</u>

(七) 其他應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款－關係人	具重大影響之投資者之子公司	\$ <u>47</u>	\$ <u>16</u>

(八) 營業租賃收入

合併公司出租房地予關係人供辦公使用，係依雙方議定之價格按月或按年收取，認列租金收入如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他收入	具重大影響之投資者之子公司	\$ 72	\$ 382
	具重大影響之投資者	<u>36</u>	<u>36</u>
		\$ <u>108</u>	\$ <u>418</u>

(九) 服務收入

合併公司提供維修及其他服務予關係人，認列其他收入如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他收入	具重大影響之投資者之子公司	\$ <u>22</u>	\$ <u>222</u>

(十) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
營業費用	具重大影響之投資者之子公司	\$ <u>387</u>	\$ <u>354</u>

(十一) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 15,208</u>	<u>\$ 16,032</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為購買商品、服務合約、進口貨物之關稅擔保及應收帳款讓售交易額度之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
備償專戶（帳列其他金融資產－流動）	\$ 3,743	\$ 1,700
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	<u>16,425</u>	<u>40,600</u>
	<u>\$ 20,168</u>	<u>\$ 42,300</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日除依海關先放後稅規定開立銀行保證函1,000 仟元外，無其他重大承諾事項及或有事項。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	17,528		32.85	\$	575,786		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		2,656		32.83		87,214		

103 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產									
貨幣性項目									
美	元	\$	32,830		31.66		\$	1,039,509	
金 融 負 債									
貨幣性項目									
美	元		3,347		31.65			105,936	

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

		104年度		103年度	
外	幣	匯	率	匯	率
美	元	31.74	淨兌換損益	30.31	淨兌換損益
		(美元：新台幣)	\$ 21,518	(美元：新台幣)	\$ 44,247

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 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）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表二。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無（註）。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

註：陞泰科技（深圳）有限公司已於 99 年度清算，截至 104 年 12 月 31 日止，經濟部投審會核准投資大陸金額為美元 200 仟元，合併公司已申請註銷，但尚未經經濟部投審會核准。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

安全監控系統部門－安全監控系統之製造及銷售

電子材料部門－批發電子材料

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	安全監控系統	電 子 材 料	總 計
104 年度			
來自外部客戶收入	\$ 838,177	\$ 771,559	\$ 1,609,736
部門間收入	<u>-</u>	<u>8,306</u>	<u>8,306</u>
部門收入	<u>\$ 838,177</u>	<u>\$ 779,865</u>	1,618,042

（接次頁）

(承前頁)

	安全監控系統	電子材料	總計
內部沖銷			(\$ 8,306)
合併收入			\$ 1,609,736
部門損益	\$ 3,830	\$ 77,044	\$ 80,874
其他收入			24,124
其他利益及損失			63,557
繼續營業單位稅前淨利			\$ 168,555
部門資產總額(註)	\$ -	\$ -	
103 年度			
來自外部客戶收入	\$ 1,244,531	\$ 671,942	\$ 1,916,473
部門間收入	-	18,263	18,263
部門收入	\$ 1,244,531	\$ 690,205	1,934,736
內部沖銷			(18,263)
合併收入			\$ 1,916,473
部門損益	\$ 172,180	\$ 73,043	\$ 245,223
其他收入			39,533
其他利益及損失			79,803
繼續營業單位稅前淨利			\$ 364,559
部門資產總額(註)	\$ -	\$ -	

部門間銷貨係參酌市場行情訂定。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他利益及損失、其他收入以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

註：因資產之衡量金額未提供予營運決策者，故以零列示。

陞泰科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 股數或單位數 (以仟為單位)	帳 面 金 額	持 股 比 例	末		註
							允	備 值	
陞泰科技股份有限公司	基金受益憑證		備供出售金融資產	2,055	\$ 30,045		\$	30,045	
	日盛貨幣市場基金		— 流動						
	富蘭克林華美貨幣市場基金		"	1,964	20,031			20,031	
	第一金台灣貨幣基金		"	3,318	50,091			50,091	
					<u>\$ 100,167</u>			<u>\$ 100,167</u>	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表二。

陞泰科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	上期期末	本期期末	持 率	帳 面 金 額	有 限 公 司 本 期 損 益	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	列 之 份 額	備 註
陞泰科技股份有限公司	樵屋國際股份有限公司	台灣	半導體零組件代理	\$194,570	\$200,556	13,000,000	86.09%	\$291,943	\$	67,874	\$	60,026	註

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

陞泰科技股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註 2)	交 易 往		情 形	
				目 金 額 (註 4)	交 易 條 件	佔合併總資產之比率 (註 3)	或 率
0	陞泰科技	樵屋國際	1	進 貨 應付帳款—關係人 租金收入	\$ 8,306 902 1,385	與一般交易相同 " "	0.5% - 0.1%

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

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況檢討分析

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	一〇三年度	一〇四年度	差異	
			金額	比率
流動資產	2,354,484	2,224,047	-130,437	-5.5%
不動產、廠房及設備	792,028	782,643	-9,385	-1.2%
無形資產	154	813	659	427.9%
其他資產	50,099	49,910	-189	-0.4%
資產總額	3,196,765	3,057,413	-139,352	-4.4%
流動負債	412,395	270,966	-141,429	-34.3%
非流動負債	9,721	5,514	-4,207	-43.3%
負債總額	422,116	276,480	-145,636	-34.5%
歸屬於母公司業主之權益	2,737,393	2,733,773	-3,620	-0.1%
股本	1,000,000	1,000,000	0	0.0%
保留盈餘	1,737,393	1,730,101	-7,292	-0.4%
其他權益	0	167	167	-
非控制權益	37,256	47,160	9,904	26.6%
股東權益總額	2,774,649	2,780,933	6,284	0.2%
說 明： 1.在安控市場銷售不佳之情形下，公司控制 104 年存貨之進貨量，於是應付帳款等流動負債(負債總額)大幅減少。 2. 104 年無形資產新增購電腦軟體。				

二、經營績效檢討分析

經營績效比較分析表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	一〇三年度	一〇四年度	增(減)金 額	變動比 例%
營業收入淨額	1,916,473	1,609,736	-306,737	-16%
營業成本	-1,346,786	-1,259,656	87,130	-6%
營業毛利	569,687	350,080	-219,607	-39%
營業費用	-324,464	-269,206	55,258	-17%
營業損益	245,223	80,874	-164,349	-67%
營業外收入 及支出	119,336	87,681	-31,655	-27%
稅前淨利	364,559	168,555	-196,004	-54%
本期淨利	290,942	146,372	-144,570	-50%
本期其他綜合損 益（稅後淨額）	-33	-1,730	-1,697	5142%
本期綜合損益 總額	290,909	144,642	-146,267	-50%
淨利歸屬於母公 司業主	284,741	138,405	-146,336	-51%
淨利歸屬於非控 制權益	6,201	7,967	1,766	28%

增減比例變動分析說明：

今年合併營收及毛利皆較去年同期衰退，係因安控產品價格競爭激烈，公司銷售量能不佳，部分庫存進行降價行銷下，使營收、營業毛利皆有所下滑。

三、現金流量檢討分析

(一)104 年度現金流量變動之分析：

現金流量分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額①	全年來自營 業活動淨現 金流量②	全年現金流出 量③	現金剩餘 數額 ①+②-③	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
816,356	203,667	259,011	761,012	—	—
本年度現金流量變動情形分析： 營業活動：現金流入增加 203,667 仟元，主要係本期獲利現金流入。 投資活動：現金流出 101,621 仟元，主係取得及處分無活絡市場之債券投資 差額所致。 籌資活動：現金流出 141,863 仟元，主要係本期發放現金股利所致。					

(二)流動性不足之改善計畫：本公司並無現金不足額之情形。

(三)未來一年現金流動性分析：

未來一年之現金流量分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額①	預計全年 來自營業 活動淨現 金流量②	預計全年 現金流出 量③	預計現金（不 足）餘額 ①+②-③	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
761,012	200,000	150,000	811,012	-	-

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無

(二)重大資本支出對財務業務之影響：無。

(三)預期可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

(一)轉投資政策

本公司已訂有「特定公司、關係人及集團企業交易處理程序」，並於投資循環中訂定子公司管理作業程序，供未來與轉投資公司於日常交易時遵循。

(二)資金額超過實收資本額百分之五之轉投資事業獲利或虧損主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：

1. 104 年度獲利或虧損之主要原因及改善措施

被投資公司	持股比率	認列被投資公司最近年度投資損(益)	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
樵屋國際股份有限公司	86.09	60,026	轉投資公司目前營運狀況良好。	無

2. 未來一年投資計畫：無重大資本支出計劃。

六、風險管理分析：

(一) 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。

1. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

104 年度本公司認列之利息收入為 13,032 稅後純益約 9.4%，利率變動對公司只在資金報酬收益有影響，鑑於公司並無向銀行借款經營之情事，故在籌措資金方面並不會因利率變動而影響公司營運資金周轉之情事。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

目前本公司對海外銷售皆收取美金，為了達到自然避險，本公司支付款項也採用美金報價，104 年度本公司認列兌換淨利益為 24,641 仟元佔稅後純益約 17.8%，本公司財務部門仍積極蒐集相關匯率走勢資訊，並以現貨、遠期外匯合約的方式來規避外幣波動的風險。

3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

目前並未因通貨膨脹對公司損益產生重大影響，公司視訊監控產品規格及價格在市場上具封閉性，且本公司會參考經濟部統計處之統計資料及國內外各大研究機構之經濟指數，不定時檢討並彙集相關資訊提供予管理階層決策之參考。

(二) 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：

本公司並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人及背書保證行為。

- (三) 最近年度研發計畫、未完成研發計畫之目前進度、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。
- 1.最近年度研發計畫：行動監控軟體、遠端系統監控產品、物聯網監控產品。
 - 2.未完成研發計畫之目前進度：依既定計劃持續進行。
 - 3.須再投入之研發費用：105 年度因陸續開發新產品，預計研發費用比重將較以前年度增加。
 - 4.預計完成量產時間：於 105 年度陸續完成。
 - 5.未來影響研發成功之主要因素：研發人才之找尋。
- (四) 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：無。
- (五) 最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：
- 隨著網路監控及影像壓縮技術不斷發展更新，將增加產品研發經費，因此公司將積極開發高附加價值、主流市場的視訊監控產品，以先進製程技術及大量的特性來分攤研發費用。
- (六) 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：無。
- (七) 進行併購之預期效益及可能風險：無。
- (八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：無。
- (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：
- 本公司分別向數家不同之供應商採購原物料，代工廠商亦採分散策略，以確保產出無虞。銷貨方面，本公司於全球各國皆有行銷管道、且保有穩定之合作關係、銷貨通路通暢，故無進貨與銷貨集中之風險。
- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無。
- (十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：無。
- (十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、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：無此情形。
- (十三) 其他重要風險：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書：

1.關係企業圖：



2.各關係企業基本資料：

單位：新台幣仟元

企業名稱	註冊地	設立日期	實收資本額	主要營業項目
樵屋國際股份有限公司	台灣	97.06.04	151,000	半導體零組件代理

3.推定有控制與從屬關係者：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

視訊監控系統之上下游製造、安裝、銷售及電子零件代理業務。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
樵屋國際股份有限公司	董事長	陞泰科技(股)公司代表人：吳政謀	13,000,000	86.09%
	董事	陞泰科技(股)公司代表人：陳世忠	13,000,000	86.09%
	董事	陞泰科技(股)公司代表人：田正平	13,000,000	86.09%
	監察人	曾繁勳	-	-

6.各關係企業最近年度(104 年度)營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
樵屋國際股份有限公司	151,000	428,908	89,792	339,116	779,865	75,541	67,874	4.49

(二)關係企業合併財務報表：與本公司合併財務報表相同，請參閱本手冊第 126-181 頁。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

陞泰科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：一百零五年三月十六日

本公司民國一百零四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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百零四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一百零五年三月十六日董事會通過，出席董事陸人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明

陞泰科技股份有限公司

董事長：陳世忠

總經理：田正平





陞泰科技股份有限公司
AV TECH CORPORATION

董事長：陳世忠



