

股票代號：2314



台揚科技股份有限公司
MICROELECTRONICS TECHNOLOGY
INC.

私募有價證券補辦公開發行說明書(稿本)

台揚科技股份有限公司編製



中華民國一〇六年十一月二十四日 刊印

公開說明書目錄	頁次
壹、依據公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項辦理情形.....	1
一、股東會召集事由應列舉說明項目.....	1
二、股東會決議情形.....	2
三、董事會決議情形.....	2
四、公告申報.....	6
五、私募普通股實際執行狀況.....	7
貳、私募有價證券計畫之執行效益.....	6
一、計畫內容.....	8
二、計畫實際執行情形.....	9
三、計畫執行效益評估.....	9
參、最近年度經會計師查核簽證之財務報表及會計師查核報告(含合併財務報告)	10
一、一〇五年度個體財務報告，詳【附件二十三】.....	10
二、一〇五年度合併財務報告，詳【附件二十四】.....	10
三、一〇六年第三季合併財務報告，詳【附件二十五】.....	10
肆、其他經行政院金融監督管理委員會規定應記載事項.....	10
伍、附件.....	10

壹、依據公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項辦理情形

一、股東會召集事由應列舉說明項目

本公司於101年3月22日董事會決議以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金，並提報於101年5月4日舉行之一〇一年度股東常會討論，且依證券交易法第43條之6第6項規定於股東會召集事由中，列舉說明私募有價證券等相關事項，有關101年3月22日董事會通過該議案及一〇一年度股東常會召開事由相關內容公告及股東會開會通知書（請詳【附件一】～【附件三】）。該次股東常會有關私募應列舉之召集事由說明如下：

(一) 私募價格訂定之依據及合理性：

本公司私募普通股發行價格之訂定，以不得低於本公司定價日前下列二基準計算價格較高者之八成為訂定依據，且不得低於股票面額：

1. 定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。
2. 定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。本公司私募特別股與私募可轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之八成為訂定依據。

實際發行價格擬提請股東會授權董事會依法令規定及於不低於股東會所決議訂價依據與成數範圍內，參考當時市場及公司狀況為依據訂定之。考量私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不得洽辦上市掛牌，流動性較差等因素，本次私募普通股價格、私募特別股與私募可轉換公司債條件之訂定應屬合理。

(二) 應募人選擇方式：

1. 應募人之選擇方式與目的：

本次募集之對象以為提高本公司之獲利，藉本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，以協助本公司提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益之個人或法人等策略型投資人為限。

2. 必要性及預計效應：

應募人藉由本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，可使本公司產生提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益，為本公司長期發展及提高獲利之必要策略。

(三) 辦理私募之必要理由：

1. 未採公開募集之理由：

考量籌集資本之時效性、便利性及發行成本等，故擬辦理私募。

2. 得辦理私募額度：

私募股數(含私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)以總發行股數不超過兩億股為限，每股面額新台幣壹拾元，私募總金額將依最終私募價格計算之。

3. 資金用途與預計達成效益：

將由股東會授權董事會得視公司經營實際需求，於一年內預計分三次辦理，並就各次辦理私募之資金用途及分次預計達成效益說明如下：三次發行之用途皆為充實營運資金、償還銀行借款，三次發行預計達成之效益均為強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。

本公司於一〇一一年度股東常會開會通知書中已依證券交易法第43條之6第6項規定，於召集事由中載明。

二、股東會決議情形

本次以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金案，業經101年5月4日召開之股東常會決議通過，該次股東常會出席股東及委託代理人代表股份總計226,884,527股，佔本公司已發行股份總數413,037,203股之54.93%，本案經主席徵詢全體出席股東以無異議照案通過，符合證券交易法第43條之6第1項規定。且於當日針對股東常會通過私募案進行公告（請詳【附件四】），並製作股東常會議事錄（請詳【附件五】）。

三、董事會決議情形：

(一)本公司於101年3月22日董事會決議通過辦理私募現金增資案，其決議內容如下：請詳【附件六】。

案由：因應充實營運資金、償還銀行借款等一項或多項資金需求，擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金，敬請討論。

說明：

1. 擬請股東會授權董事會於適當時機，視當時金融市場狀況，辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債，並由股東會授權董事會於總發行股數不超過兩億股(含私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)之額度範圍內，於股東會決議之日起一年內就前述籌資工具以擇一或搭配之方式分次或同時籌措資金。

2. 於國內辦理現金增資授權董事會辦理之原則：

(1) 就需公開承銷部份之銷售方式，授權董事會採詢價圈購或公開申購方式擇一進行，並依下列方式辦理：

A. 若採詢價圈購方式，除依公司法第267條之規定提撥增資發行股數10%~15%由員工認購外，其餘85%~90%擬請股東會同意依證券交易法第28條之1規定，放棄優先認購權，以詢價圈購方式辦理對外公開承

銷。另本公司員工若有放棄認購或認購不足部份，擬授權董事長洽特定人認購。實際發行價格將依主管機關規定及授權董事長與主辦承銷商參酌圈購彙總情形及市場狀況議定之。

B.若採公開申購方式，則依公司法第 267 條規定提撥增資發行股數之 10%~15%由員工認購，另提撥 10%對外公開承銷，其餘 75%~80%由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購。員工及原股東放棄認購或認購不足部份，擬授權董事長洽特定人認購之。實際發行價格將依主管機關規定及授權董事長與主辦承銷商議定之。

(2)辦理現金增資所募集之資金預計用於充實營運資金、償還銀行借款等一項或多項用途，並預計於資金募集完成後二年內執行完畢，該計畫之執行預計將有強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。

(3)現金增資計畫之重要內容，包括發行價格、發行股數、發行條件、計畫項目、募集金額、預定進度、預計可能產生之效益及增資基準日等相關事項，授權董事會於前述授權範圍內訂定之。另現金增資各相關事項，未來如因主管機關核定及基於營運評估或因客觀環境需要變更時，亦授權董事會於前述授權範圍內全權處理之。

(4)前述未盡事宜，授權董事會依法全權處理之。

3.以私募辦理普通股現金增資、私募特別股現金增資、或私募可轉換公司債之原則與說明如下：

(1)私募價格訂定之依據及其合理性

本公司私募普通股發行價格之訂定，以不得低於本公司定價日前下列二基準計算價格較高者之八成為訂定依據，且不得低於股票面額：(1)定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。(2)定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。本公司私募特別股與私募可轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之八成為訂定依據。

實際發行價格擬提請股東會授權董事會依法令規定及於不低於股東會所決議訂價依據與成數範圍內，參考當時市場及公司狀況為依據訂定之。考量私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不得洽辦上市掛牌，流動性較差等因素，本次私募普通股價格、私募特別股與私募可轉換公司債條件之訂定應屬合理。

(2)應募人之選擇方式與目的、必要性及預計效益

A.應募人之選擇方式與目的：

本次募集之對象以為提高本公司之獲利，藉本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市

場方式，以協助本公司提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益之個人或法人等策略型投資人為限。

B.必要性及預計效應：

應募人藉由本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，可使本公司產生提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益，為本公司長期發展及提高獲利之必要策略。

(3)辦理私募之必要理由、資金用途及預計效益

A.未採公開募集之理由：

考量籌集資本之時效性、便利性及發行成本等，故擬辦理私募。

B.得辦理私募額度：

私募股數(含私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)以總發行股數不超過兩億股為限，每股面額新台幣壹拾元，私募總金額將依最終私募價格計算之。

C.資金用途與預計達成效益：

將由股東會授權董事會得視公司經營實際需求，於一年內預計分三次辦理，並就各次辦理私募之資金用途及分次預計達成效益說明如下：三次發行之用途皆為充實營運資金、償還銀行借款，三次發行預計達成之效益均為強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。

(4)本次私募新股的權利義務

本次私募普通股、特別股、可轉換公司債(含私募可轉換公司債經轉換後換發之普通股)，依證券交易法規定，於交付日起3年內，除依證券交易法第43條之8規定轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股(含特別股轉換成普通股、可轉換公司債轉換成普通股)將自交付日起滿3年後，授權董事會視當時狀況決定是否依相關規定向台灣證券交易所股份有限公司取得核發上市標準之同意函後，向行政院金融監督管理委員會申請補辦公開發行程序，並申請上市交易。

(5)本次私募計畫之主要內容包括實際發行價格、股數、發行條件、計畫項目、金額、預計進度及預計可能產生之效益等相關事項，擬提請股東會同意，授權董事會於前述授權範圍內視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如因主管機關指示修正或基於營運評估或因客觀環境需要變更時，亦授權董事會於前述授權範圍內全權處理之。

(6)前述未盡事宜，授權董事會依法全權處理之。

決 議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

(二)本公司於101年9月21日董事會私募價格訂定及相關事宜，其決議內容如下：請詳【附件七】。

案由：通過私募101年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債及101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，總私募金額為新台幣18億元，訂定初始轉換價格為9元，敬請 決議。

說明：

- 1.本公司於民國 101 年 5 月 4 日股東會決議授權董事會於適當時機，視當時金融市場狀況，辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債，並由股東會授權董事會於總發行股數不超過兩億股(含私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)之額度範圍內，於股東會決議之日起一年內就前述籌資工具以擇一或搭配之方式分次或同時籌措資金。
- 2.本次私募依公司法規定，分成兩券進行私募：
 - (1)甲券為 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債，私募總額共 9 億元；
 - (2)乙券為 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，私募總額共 9 億元。甲、乙券之發行及轉換辦法詳如附件一：甲券轉換公司債私募及轉換辦法與附件二：乙券轉換公司債私募及轉換辦法。
- 3.本次私募擬引入策略性投資人鴻海精密工業股份有限公司轉投資鴻揚創業投資股份有限公司和建漢科技股份有限公司全數認購本公司 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債及 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，總私募金額共 18 億元。因鴻海精密工業股份有限公司為全球最大 EMS 供應商，具全球最有效率的生產製造能力，以及規模經濟所產生的採購優勢，使鴻海精密工業股份有限公司在製造成本與費用上具有國際競爭力，以補強本公司在生產製造上之規模經濟效益、大幅提升國際競爭力，雙方可以共同爭取全球新一代 4G 通訊技術、以及衛星通訊需求所帶來的龐大商機。於董事會決議通過後，本公司將與鴻海精密工業股份有限公司轉投資鴻揚創業投資股份有限公司和建漢科技股份有限公司三方共同簽署投資協議書，投資協議內容詳如附件三：投資協議書。
- 4.本公司引入鴻海精密工業股份有限公司和建漢科技股份有限公司作為策略性投資人後，擬透過其集團採購的供應管理體系，進一步降低原料與生產成本。於董事會決議通過後，本公司將與鴻海精密工業股份有限公司和建漢科技股份有限公司三方共同簽署策略合作契約，合作內容詳如附件四：策略合作契約。
- 5.本次私募到期強制轉換公司債之初始轉換價格訂定，係以民國 101 年 5 月 4 日股東會決議所定之訂價原則訂定之，以定價日民國 101 年 9 月 21 日前一、三、五(擇一)個營業日計算普通股收盤價簡單算數平均數(扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價)即為 10.75 元，及定價日民國 101 年 9 月 21 日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數(扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價)即為 10.87 元，以此二基準計算取其價格較高者為基準價格，並授權董事會以不低於理論價格(在此即為前述基準價

格)之八成為訂定依據。綜上，在考量私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不得洽辦上市掛牌，流動性較差等因素後，以該基準價格之 82.8%即每股新台幣 9 元為本次私募到期強制轉換公司債之初始轉換價格。本次私募總金額 18 億元以初始轉換價格 9 元折算後之股數為 2 億股，符合於民國 101 年 5 月 4 日股東會之授權範圍。

6.為考量私募到期強制轉換公司債之時效性，擬授權董事長訂定本次私募作業之相關事項，包括資金運用進度、繳款期間、私募價款繳納完成日、私募到期強制轉換公司債交付日及其他因主管機關核示或法令修訂而需變更，且依法令得授權董事長決定變更之事宜。

7.本公司於民國 101 年 5 月 4 日股東會授權董事會得視公司經營實際需求於一年內預計分三次辦理私募，本次分兩券私募到期強制轉換公司債總金額為 18 億元，以初始轉換價格【9】元折算，即達到股東會授權之兩億股額度上限，故無辦理第三次私募之必要。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

(三)本公司於106 年8 月8 日董事會決議通過101年度國內私募普通股補辦公開發行暨申請上市掛牌事宜案，提請 討論案，其決議內容如下：請詳【附件八】。

案由：本公司擬辦理私募股票補辦公開發行暨申請上市案，敬請 決議。

說明：

1.本公司於 101 年度發行私募轉換公司債，金額新台幣 18 億元整，經轉換為私募普通股後共計 130,718,771 股；並於 105 年度辦理減資彌補虧損案，減資後私募普通股共計 65,359,386 股，每股面額新台幣 10 元整，計新台幣 653,593,860 元。

2.本公司所辦理之私募轉換公司債自交付日 101 年 10 月 8 日後已屆滿三年，並符合私募有價證券股票補辦公開發行暨申請上市規定。有關本案之相關作業事宜及時程，擬請董事會授權董事長視實際情況依相關法令規定辦理。

3.本案業經於民國 106 年 8 月 8 日審計委員會審核通過，依法提請董事會決議。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

四、公告申報

(一)本公司董事會於101年3月22日決議通過以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金案，並於101年3月22日輸入「公開資訊觀測站」作重大訊息揭露及公告。（請詳【附件一】）

(二)本公司於101年5月4日召開101年度股東常會並於當日於「公開資訊觀測站」作重大訊息揭露101年度股東常會重要決議事項。（請詳【附件四】）

(三)本公司董事會於101年9月21日決議通過私募101年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債及101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債之定價相關事宜，並於「公開資訊觀測站」作重大訊息揭露及於私募專區完成「董事會決議

日起兩日內應申報相關資訊」和「定價二日內應申報相關資訊」之申報作業。
(請詳【附件九】~【附件十三】)

(四)本公司於101年10月4日於「公開資訊觀測站」之私募專區完成私募有價證券「股款繳納完成日起十五日內應申報相關資訊」之申報作業。(請詳【附件十四】~【附件十五】)

(五)本公司業於「公開資訊觀測站」之私募專區完成「私募有價證券資金運用情形季報表」之申報作業。(請詳【附件十六】~【附件十七】)

(六)本公司於101年度年報揭露私募有價證券相關資料。(請詳【附件十八】)

五、私募普通股實際執行狀況

(一)一〇一年度私募有價證券應募人名單如下：

單位：張；新台幣元

有價證券類別	私募對象	資格條件	認購數量	認購價格	認購金額	完成繳款	與公司關係
第一次無擔保到期強制轉換公司債	建漢科技股份有限公司	證交法第43條之6第1項第2款	9,000	9(註)	900,000,000	101.09.24	無
第二次有擔保到期強制轉換公司債	建漢科技股份有限公司	證交法第43條之6第1項第2款	7,000	9(註)	700,000,000	101.09.28	無
	鴻揚創業投資股份有限公司	證交法第43條之6第1項第2款	2,000	9(註)	200,000,000	101.09.28	無

註：102年1月10日起，轉換價格調整為13.77元。

(二)股款繳納證明。(請詳【附件二十】)

(三)公司債券交付日為101年10月8日，業已分別於101年第四季、102年第一季、102年第三季及104年第三季執行轉換普通股共131,515,685股，並分別於102年及105年辦理減資796,914股及65,359,385股，合計私募股數為65,359,386股。其無實體發行登錄證明及辦理減資之金融監督管理委員會證券期貨局核准函及變更登記核准函(請詳【附件二十一】~【附件二十二】)。

綜上，本次私募補辦公開發行之股數為65,359,386股。

貳、私募有價證券計畫之執行效益

一、計畫內容

(一)101年度第一次私募國內無擔保到期強制轉換公司債

- 1.股東會決議日期：101年5月4日。
- 2.本次計畫所需資金總額：新台幣900,000仟元。
- 3.資金來源：發行國內無擔保到期強制轉換公司債9,000張，每張面額新台幣壹拾萬元整，募集總金額為新台幣900,000仟元。
- 4.計畫項目、預定資金運用進度及預計可能產生之效益：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			101年第四季
充實營運資金	101年第四季	464,000	464,000
償還銀行借款	101年第四季	436,000	436,000
合計		900,000	900,000
預計可能產生效益	本次私募資金將用於充實營運資金、償還銀行借款，以達到強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。		

(二)101年度第二次私募國內有擔保到期強制轉換公司債

- 1.股東會決議日期：101年5月4日。
- 2.本次計畫所需資金總額：新台幣900,000仟元。
- 3.資金來源：發行國內有擔保到期強制轉換公司債9,000張，每張面額新台幣壹拾萬元整，募集總金額為新台幣900,000仟元。
- 4.計畫項目、預定資金運用進度及預計可能產生之效益：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度		
			102年第二季	102年第四季	103年第一季
充實營運資金	103年第一季	509,120	319,480	71,400	509,120
償還銀行借款	102年第二季	319,480			
	102年第四季	71,400			
合計		900,000	319,480	71,400	509,120
預計可能產生效益	本次私募資金將用於充實營運資金、償還銀行借款，以達到強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。				

二、計畫實際執行情形

(一)101年度第一次私募國內無擔保到期強制轉換公司債

單位：新台幣仟元；%

計畫項目	完成日期及執行情形				進度超前或落後情形 原因及改進計畫
充實營運資金	101 年 第四季	支用 金額	預定	464,000	本公司業於 101 年 9 月 24 日收足股款 900,000 仟元，本計畫已依原定進度於 101 年第四季執行完畢，尚無執行進度超前或落後之情事。
			實際	464,000	
		執行 進度	預定	100%	
			實際	100%	
償還銀行借款	101 年 第四季	支用 金額	預定	436,000	
			實際	436,000	
		執行 進度	預定	100%	
			實際	100%	

(二)101年度第二次私募國內有擔保到期強制轉換公司債

單位：新台幣仟元；%

計畫項目	完成日期及執行情形				進度超前或落後情形 原因及改進計畫
充實營運資金	103 年 第一季	支用 金額	預定	509,120	本公司業於 101 年 9 月 28 日收足股款 900,000 仟元，本計畫已依原定進度分別於 102 年第二季、102 年第四季及 103 年第一季執行完畢，尚無執行進度超前或落後之情事。
			實際	509,120	
		執行 進度	預定	100%	
			實際	100%	
償還銀行借款	102 年 第二季	支用 金額	預定	319,480	
			實際	319,480	
		執行 進度	預定	100%	
			實際	100%	
	102 年 第四季	支用 金額	預定	71,400	
			實際	71,400	
		執行 進度	預定	100%	
			實際	100%	

三、計畫執行效益評估

本公司已分別於101年度第四季、102年第二季、102年第四季及103年第一季將私募增資款用於充實營運資金及償還銀行借款。計畫執行完成後，本公司募資後之流動比率、速動比率及長期資金佔不動產、廠房及設備比率均已較募資前提升，而其負債比率亦較募資前下降，顯見其提升債信能力及改善財務結構之效益已顯現(參下表)。另本公司101~103年度個體財務報告之利息費用分別為46,736仟元、30,986仟元及29,520仟元，呈現逐期降低，顯示101年度第一次及第二次私募國內有擔保到期強制轉換公司債所募資金已允當運用並產生合理效益。

單位：%項目		101 年第二季 (募資前)	101 年度第三季 (募資後)
財務 結構	負債比率(%)	68.91	56.64
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	526.90	763.62
償債	流動比率(%)	98.02	130.74

單位：%項目		101 年第二季 (募資前)	101 年度第三季 (募資後)
能力	速動比率(%)	62.11	98.66

資料來源：本公司經會計師核閱之個體財務報告

- 參、最近年度及申請年度最近期經會計師查核簽證之財務報表及會計師查核報告（含合併財務報告）：請詳【附件二十三】～【附件二十五】。
- 肆、其他經金融監督管理委員會規定應記載事項：無。
- 伍、附件：請詳後附。

附件一：一〇一年度董事會通過籌資案之公告

 重大訊息主旨全文檢索

本資料由 (上市公司) 台揚科技 公司提供

序號	3	發言日期	101/03/22	發言時間	19:22:04
發言人	季惠霖	發言人職稱	財務長	發言人電話	03-5773335
主旨	董事會決議擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金				
符合條款	第 11 款	事實發生日	101/03/22		
說明	1.董事會決議日期:101/03/22 2.私募有價證券種類:普通股、特別股、可轉換公司債等 3.私募對象及其與公司間關係:本次募集之對象以為提高本公司之獲利，藉本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，以協助本公司提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益之個人或法人等策略型投資人為限。 4.私募股數或張數:總發行股數不超過2億股 (含私募可轉換公司債，依期初轉換價格折算後之股數) 5.得私募額度:以實際私募每股價格計算為準。 6.私募價格訂定之依據及合理性: 本公司私募普通股之發行價格以不得低於下列二基準計算價格較高者之【八】成為訂定依據，且不得低於股票面額： (1) 定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 (2) 定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 本公司私募特別股與私募可轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之【八】成為訂定依據。 實際發行價格擬提請股東會授權董事會依法令規定及於不低於股東會所決議訂價依據與成數範圍內，參考當時市場及公司狀況為依據訂定之。 7.本次私募資金用途:發行之用途為充實營運資金、償還銀行借款等一項或多項用途。 8.不採用公開募集之理由:考量籌集資本之時效性、便利性及發行成本等，故擬辦				

理私募。

9.獨立董事反對或保留意見:無。

10.實際定價日:不適用。

11.參考價格:不適用。

12.實際私募價格、轉換或認購價格:不適用。

13.本次私募新股之權利義務:

本次私募普通股、特別股、可轉換公司債(含私募可轉換公司債經轉換後換發之普通股),依證券交易法規定,於交付日起3年內,除依證券交易法第43條之8規定轉讓對象外,餘不得再行賣出。本次私募之普通股(含特別股轉換成普通股、可轉換公司債轉換成普通股)將自交付日起滿3年後,授權董事會視當時狀況決定是否依相關規定向台灣證券交易所股份有限公司取得核發上市標準之同意函後,向行政院金融監督管理委員會申請補辦公開發行程序,並申請上市交易。

14.附有轉換、交換或認股者,其換股基準日:不適用。

15.附有轉換、交換或認股者,對股權可能稀釋情形:不適用。

16.其他應敘明事項:無。

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後,由本系統對外公佈,資料如有虛偽不實,均由該公司負責。

附件二：一〇一年度董事會決議召開股東常會之公告

 重大訊息主旨全文檢索

本資料由 (上市公司) 台揚科技 公司提供

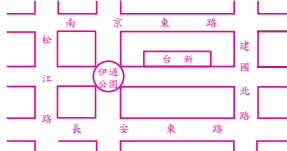
序號	1	發言日期	101/03/22	發言時間	19:18:23
發言人	季惠霖	發言人職稱	財務長	發言人電話	03-5773335
主旨	補充公告本公司董事會決議召開一〇一年股東常會				
符合條款	第 17 款	事實發生日	101/03/22		
說明	1.董事會決議日期:101/03/22				
	2.股東會召開日期:101/05/04				
	3.股東會召開地點:新竹市科學工業園區工業東二路一號				
	4.召集事由:				
	(一)報告事項				
	1.民國一百年度營業報告。				
	2.民國一百年度監察人查核報告書。				
	3.民國一百年度背書保證作業情形。				
	4.修訂本公司董事會議事規範。				
	(二)承認及討論事項				
	1.承認民國一百年度營業報告書及財務報表。				
	2.承認民國一百年度虧損撥補案。				
	3.通過修訂公司章程。				
	4.通過修訂董事及監察人選舉辦法。				
	5.通過修訂取得或處分資產(含衍生性商品)處理程序。				
6.解除公司法第209條有關董事競業禁止之限制。					
7.擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金。					
(三)臨時動議					
5.停止過戶起始日期:101/03/06					
6.停止過戶截止日期:101/05/04					
7.其他應敘明事項:無					

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後，由本系統對外公佈，資料如有虛偽不實，均由該公司負責。

附件三：一〇一年度股東常會開會通知書

親自辦理地址：台北市建國北路一段96號B1
(由92巷進入)
郵寄辦理地址：10499台北郵政第46-300號信箱
台揚科技股份有限公司服務代理人
台新國際商業銀行股份有限公司服務代理部
台新銀行網址：www.taishinbank.com.tw
電話：(02)2504-8125 公司代號：008
語音查詢專線：(02)2516-9990 證券代號：2314

營業時間：
星期一至星期五
上午9:00~下午5:00
公車站名：建國北路口
306、307、604、672、
282、292、266、棕9



股東常會通知請即拆閱



股東 台啓

委託書用紙填發須知

- 一、股東親自出席者，不得以另一部份股權委託他人代理，委託書與親自出席通知書均簽名或蓋章者，視為親自出席；但委託書由股東交付徵求人或受託代理人者，視為全權委託。
- 二、同時提供兩種格式用紙給股東擇一使用，兩種格式同時使用，視為全權委託。
- 三、股東接受他人徵求委託書前，應請徵求人提供徵求委託書之書面及廣告內容資料，或參考公司彙總之徵求人書面及廣告資料，切實瞭解徵求人與擬支持被選舉人之背景資料及徵求人對股東會各項議案之意見。
- 四、受託代理人如非股東，請於股東戶號欄內填寫身分證字號或統一編號。
- 五、徵求人如為信託事業、股務代理機構，請於股東戶號欄內填寫統一編號。
- 六、其他議案事項性質依公開發行公司出席股東會使用委託書規則規定列示。
- 七、委託書送達公司後，股東欲親自出席股東會者，至遲應於股東會開會二日前，以書面向公司為撤銷委託之通知；逾期撤銷者，以委託代理人出席行使之表決權為準。
- 八、本公司於本次股東會委任台新國際商業銀行股務代理部擔任股東之受託代理人。若 貴股東未克出席股東會，可自101年4月3日起至101年4月27日止將第七聯委託書委託人部分簽名或蓋章及格式二議案欄打勾（不得全權委託，如對各議案未打勾者視為承認或贊成之意見表示）親自送達台新國際商業銀行股務代理部，委任該公司出席股東會，逾期恕不受理。
- 九、委託書格式如第七聯所示。

地 址	電 話
台北市南昌路一段31巷18號之1（南門市場後面）	（02）2351-6733
台北市武昌街一段16巷10號1樓&2樓之1	（02）2311-1376
台北市懷寧街42之1號1樓（村豐機車行）	（02）2381-8001
台北市南京西路163號1樓97室	（02）2555-7396
台北市吉林路144巷10號2樓	（02）2563-5077
台北市民權東路3段75巷2弄19號1樓（寶來後巷）	（02）2506-2926
台北市龍江路155巷6號1樓（長春路口）	（02）2718-0952
台北市延吉街135之2號7樓（忠孝東路口）	（02）2778-3412
台北市復興南路一段321號1樓A17室（信義路口）	（02）2501-5529
台北市信義路四段115號1樓	（02）2706-3889
台北市虎林街100巷17號1樓	（02）2753-5992
台北市承德路三段206之2號（元大隔壁）	（02）2595-6189
台北市士林區承德路四段329號1樓（皇銘茶行）	（02）2811-3743
台北市基河路30號（劍潭捷運站2號出口）	（02）2885-1406
台北市北投區致遠一路二段117號1樓	（02）2827-9151
台北市內湖區內湖路一段417號（永盛廚具）	（02）2797-0749
台北市羅斯福路六段268號1樓（順明眼鏡行）	（02）2931-1663
新北市汐止區福德一路274號1樓（北峰國小對面）	（02）26949179
新北市板橋區五權街65巷10號（五權公園口）	（02）2954-4325
新北市土城區學府路一段256巷2弄7號（豬肉攤）	（02）2958-8659
新北市新店區五峰路151之1號（木材行）	（02）2915-1413
新北市永和區永元路52巷23號1樓（秀朗國小前）	（02）2920-8426
新北市中和區中山路二段567號1樓（利泰輪胎）	（02）2231-1618
新北市三重區安樂街49之1號（正義北路聯邦銀行邊）	（02）2980-4817
新北市蘆洲區中山二路36巷31號 1樓（雜貨店）	（02）2285-0627
新北市新莊區公園一路70巷2號（優福旁巷）	（02）2993-1020
新北市樹林區保安二街19號（國清電器）	（02）2996-8512
新北市三峽區中正路一段272號	（02）8671-1099
基隆市愛三路87號4樓之15（舊新東陽4樓）	（02）2425-7224
宜蘭縣冬山鄉廣興路218巷45號	（03）9515-776
新竹市北大路305巷8號（國泰世華旁巷）	（03）523-7681
桃園縣中壢市中台路40號	（03）426-0715
桃園市泰成路33號（縣府旁土改所對面）	（03）335-7025
桃園縣楊梅市新成路120號（永成自行車）	（03）475-6783
桃園縣八德市義勇街140之1號1樓	（03）367-1202
苗栗縣頭份鎮田寮里20鄰華夏路101號	（037）627-163
台中市南區民意街60號（劉永洲）	（04）2287-2837
台中市西區金山路49之5號	（04）2372-4785
台中市北區太平路217號（正美洗衣店）	（04）2201-4514
台中市大里區至聖路20號（元大證斜對面）	（04）2481-7148
台中市豐原區豐陽路3號（7-11對面）	（04）2524-2955
彰化市晚陽路260巷2號（地下道旁）	（04）726-0060
彰化縣員林鎮中山南路187號	（04）835-0257
南投縣草屯鎮炎峰街3之7號（土銀對面）	（049）232-7456
嘉義市忠義街68號	（05）222-3203
雲林縣西螺鎮大同路60號（茂盛米店）	（05）586-2435
台南市中區友愛東街15號（萬川餅店旁）	（06）228-6026
台南市北區公園路128號（好鄰居藥局）	（06）221-9015
台南市西門路二段407號1樓（舊大舞台對面）	（06）221-8925
台南市新營區永安街3之1號	（06）635-0786
高雄市前金區中華三路60巷5號（中華民生路口）	（07）282-2088
高雄市前金區六合二路228號（市議會後面）	（07）201-4827
高雄市苓雅區正大路27號（輔仁路口轉入）	（07）723-1100
高雄市苓雅區民族二路4巷36號（近光華路）	（07）222-2333
高雄市左營區海德路41號	（07）582-1886
高雄市鳳山區五甲二路241號（電信局對面）	（07）722-9124
高雄市岡山區公園東路122號	（07）623-6250
屏東市中正路131號（秀波股務）	（08）765-7277
花蓮市福建街199號	（038）331-010
台東市仁和街95號（司機公會附近）	（089）324-146

第一聯

第二聯

台揚科技股份有限公司

008

印鑑卡		股東戶號	
股東姓名		印鑑	
身分證字號			
出生年月日			
電話		未成年股東須加蓋父母雙方印鑑	
戶籍地址	變更處		
通訊處	變更處		

請附上對人簽分證並及兩影本乙份，以免對弊。貴股東印鑑，（本附簽分證對本簽印鑑卡無效，且印鑑卡恕不退還）

請由此虛線撕開

洽領紀念品須知

- 一、本次股東常會紀念品(中興米(無洗米600g))於開會當天會場發放，恕不郵寄，會後亦不補發。
- 二、若 貴股東欲委託徵求人代理出席領取紀念品時，請於第七聯委託書簽名或蓋章洽徵求人徵求辦理。（限徵求一仟股(含)以上）
 - (一) 中國信託商業銀行(股)公司
 1. 代理部(台北市懷寧街70號)
 2. 文心分行(台中市文心路4段875號)
 3. 南高雄分行(高雄市一心二路21號)
 - (二) 全通事務處理(股)公司全省徵求場所(詳附表)
 - (三) 長龍會議顧問(股)公司全省徵求場所(詳附表)
- 三、若 貴股東欲委託本公司委任之受託代理人出席股東會並領取紀念品時，請於第七聯委託書簽名或蓋章後，自101年04月03日起至101年04月27日止，洽下列地點領取：
 - (一) 台新銀行股務代理部(台北市建國北路一段96號B1)
 - (二) 台新銀行桃園分行(桃園市復興路205號)
 - (三) 台新銀行台南分行(台南市西門路2段389號)

008 親自委託 出席簽到卡

時間：民國101年5月4日(星期五)上午九時整
地址：新竹市科學工業園區工業東二路1號科技生活館

股東戶號：
持有股數：

(股東戶名：
收件代理人姓名：
代理人通訊地址：

台揚科技股份有限公司

101年股東常會

出席通知書

(委託出席者請勿填此聯)

股東：
戶號：
股東：
戶名：

年 月 日

親自出席簽章處

編號：
核印：

台新銀行股務代理部
加蓋登記章處，股東
請勿於此欄蓋章

本聯請勿自行撕開

親自出席者請於此聯簽名或蓋章

第四聯

D123-Z008-1108

恆業承印 (02) 2601-4648

D123-Z008-2121

長龍會議顧問(股)公司全省徵求場所

業務員編號	電 話	地 址
501	(02)2388-8750	台北市中正區博愛路80號
2901	(02)2552-9645	台北市大同區錦西街170號-定亮電池(雙蓮國小斜對面)
1501	(02)2531-7662	台北市中山區民生東路一段58之1號(台灣彩券)
2501	0936-128-785	台北市中山區建國北路一段96號
901	0968-193-189	台北市松山區東興路5號1樓(統一證正對面)
1001	(02)2705-3658	台北市大安區新生南路一段149之11號(彩券行)
1101	(02)2731-9446	台北市大安區忠孝東路三段214號(家鄉水餃館 頂好超市旁)
1201	(02)2307-1773	台北市萬華區東園街681之1號2樓(錦滿自助餐隔壁)
1301	(02)2763-2710	台北市信義區永吉路180巷14號(鴻睿商行)
2401	(02)2827-3035	台北市北投區裕民六路90巷1弄20號
1701	(02)2634-7676	台北市內湖區康樂街72巷15號
2601	(02)2936-5636	台北市文山區興隆路四段120號(瑞泰茶行)
1601	(02)8251-3646	新北市板橋區陽明街23巷8弄2號(芳鄰早餐店)致理商專前
1901	(02)2927-0606	新北市永和區中和路591號(金鴻興鐘錶行)
2601	(02)2948-8328	新北市中和區自強路48號(秀山國小旁)
3001	(02)2982-4289	新北市三重區重陽路一段118號(稅捐處正對面)
3001	(02)2848-8984	新北市蘆洲區中正路185巷76號(沈明電器行)
2301	(02)2992-4784	新北市新莊區新泰路225巷23弄12號(台北銀行隔壁巷)
1601	(02)8911-0019	新北市新店區行政街8號之一(地政事務所旁)
2401	(02)2620-4121	新北市淡水區中山路95巷13號1樓
601	(02)2265-5723	新北市土城區裕生路83巷21號
3401	(03)332-4887	桃園縣桃園市中山東路83號(春日路遠傳對面)
3301	(03)334-4182	桃園縣桃園市中山路552號(喵喵汪汪)
3301	0976-093-196	桃園縣八德市大明街101巷10號(特立屋對面 7-11右轉)
4201	0976-330-219	桃園縣中壢市民權路214號(中央西路口附近)
4201	(03)463-9085	桃園縣中壢市(內壢)忠孝路496號(黃昏市場附近)
5801	(03)352-7872	桃園縣蘆竹鄉南山路2之3號(飛達包裝材料)
5501	(03)523-6082	新竹市北區和福街3號(北大路頂好斜對面巷子)
5701	(03)579-8131	新竹市東區光復路一段354巷10號1樓(新光銀行對面)
3501	(03)555-5276	新竹縣竹北市博愛街379號(博愛街郵局對面)
6001	0932-289-225	新竹縣竹東鎮仁愛路204號(全聯社附近)
3601	(037)333-277	苗栗縣苗栗市中山路566號(建國書局)
5601	(037)480-228	苗栗縣竹南鎮龍泉街33號
3701	(04)2203-9343	台中市北區英才路184號-陳素蒞(大麵羹斜對面)
3701	(04)2485-1222	台中市大里區中興路二段396之2號(美達行)
3801	(04)2560-3566	台中市大雅區民生路一段133巷19號(國泰世華銀巷子進入)
3701	(04)2232-2278	台中市北屯區昌平路一段55號(私人生活鞋坊)
3801	(04)2522-3036	台中市豐原區向陽路143號(台北富邦銀行隔壁)
3901	(04)722-4778	彰化縣彰化市華山路273巷9號(漁市場旁)
5001	(04)834-4546	彰化縣員林鎮建國路212號(建國路 7-11旁)
5301	(049)2222-366	南投縣南投市彰南路一段1078號(南投國小對面)
5101	0910-544-688	雲林縣斗六市城頂街62之2號(明志動物醫院)
4101	(05)222-2705	嘉義市西區忠義街123號(近中山路口)
4101	(05)226-3628	嘉義縣民雄鄉建國路一段85號(三益煙酒)
4301	(06)214-1371	台南市東區大同路一段45巷5號(東門圓環阿明清粥旁)
4301	(06)226-3486	台南市中西區民權路二段106號(玉雅堂投注站)
4301	(06)263-9779	台南市南區金華路二段177號(祥佑藥師藥局)
4301	(06)358-2116	台南市安平區民權路四段478號(火鍋廚房)
4001	(06)659-0396	台南市新營區民治路323號(金穎彩券行)
4501	(07)311-8641	高雄市三民區重慶街50號(46號)(後火車站中國信託後方)
4501	(07)221-7561	高雄市新興區中山一路74號之2(美麗島站旁萬隆水族館)
4901	(07)360-5953	高雄市楠梓區後昌路837巷12號(近莒光國小)
4901	(07)823-0388	高雄市鳳山區三誠路13號(近五甲廟)
6401	(07)626-7751	高雄市岡山區正言街41號
4501	(07)343-0110	高雄市左營區新莊仔路225號(全聯福利中心旁)
4901	(07)333-1711	高雄市前鎮區林森三路76號
6901	0971-099-111	屏東縣屏東市仁愛路38號(燦豐股務)
3101	0935-505-586	基隆市信義區東明路4號2樓(勝得汽車美容樓上)
3201	(03)956-0316	宜蘭縣羅東鎮林森路142號(LACOYA竹炭生活館)
4801	(038)567-001	花蓮縣吉安鄉自強路449號1樓(建宏電器行)

台揚科技股份有限公司101年股東常會開會通知書

- 一、謹訂於**民國101年5月4日(星期五)上午九時整**，假新竹市科學工業園區工業東二路1號科技生活館召開本公司101年股東常會。
- 二、會議事項：(一)報告事項：1. 民國一百年度營業報告。2. 民國一百年度監察人查核報告書。3. 民國一百年度背書保證作業情形。4. 修訂本公司董事會議事規範。(二)承認及討論事項：1. 承認民國一百年度營業報告書及財務報表。2. 承認民國一百年度虧損撥補案。3. 修訂公司章程。4. 修訂董事及監察人選舉辦法。5. 修訂取得或處分資產(含衍生性商品)處理程序。6. 解除公司法第209條有關董事競業禁止之限制。7. 擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金。(三)臨時動議。
- 三、依證交法第26條之1及公司法第209條規定，擬提請股東會同意解除本公司現任董事廖文寅於任期內就業禁止之限制，就已為之就業行為，不行使歸入權。
- 四、本次擬辦理**私募有價證券案**相關說明：
- (一)本公司為因應充實營運資金、償還銀行借款等一項或多項資金需求，擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、**私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債**等方式籌措資金。擬請股東會授權董事會於總發行股數**不超過兩億股**(含**私募可轉換公司債**依**期初轉換價格**折算後之股數)之額度範圍內，於股東會決議之日起一年內就前述籌資工具以擇一或搭配之方式分次或同時籌措資金。若以**私募辦理普通股現金增資、私募特別股現金增資、或私募可轉換公司債**之原則與說明如下：
- (1) **私募價格訂定之依據及其合理性**
本公司**私募普通股發行價格**之訂定，以不得低於本公司定價日前下列二基準計算價格較高者之八成為訂定依據，且不得低於股票面額：(A)定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。(B)定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。本公司**私募特別股與私募可轉換公司債發行價格**之訂定，以不得低於理論價格之八成為訂定依據。
實際發行價格擬提請股東會授權董事會依法令規定及於不低於股東會所決議訂價依據與成數範圍內，參考當時市場及公司狀況為依據訂定之。考量**私募有價證券之轉讓時點、對象及數量**均有嚴格限制，且三年內不得洽辦上市掛牌，流動性較差等因素，本次**私募普通股價格、私募特別股與私募可轉換公司債條件**之訂定應屬合理。
- (2) **應募人之選擇方式與目的、必要性及預計效益**
A.應募人之選擇方式與目的：本次募集之對象以為提高本公司之獲利，藉本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，以協助本公司提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益之個人或法人等策略型投資人為限。
B.必要性及預計效益：應募人藉由本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，可使本公司產生提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益，為本公司長期發展及提高獲利之必要策略。
- (3) **辦理私募之必要理由、資金用途及預計效益**
A.未採公開募集之理由：考量籌集資本之時效性、便利性及發行成本等，故擬辦理**私募**。
B.得辦理**私募**額度：**私募股數**(含**私募可轉換公司債**依**期初轉換價格**折算後之股數)以總發行股數**不超過兩億股**為限，每股面額新台幣壹拾元，**私募總金額**將依最終**私募價格**計算之。
C.資金用途與預計達成效益：將由股東會授權董事會得視公司經營實際需求，於一年內預計分三次辦理，並就各次辦理**私募**之資金用途及分次預計達成效益說明如下：三次發行之用途皆為充實營運資金、償還銀行借款，三次發行預計達成之效益均為強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。
- (二)本次**私募**新股的權利義務
本次**私募**普通股、特別股、可轉換公司債(含**私募可轉換公司債**經轉換後換發之普通股)，依證券交易法規定，於交付日起3年內，除依證券交易法第43條之8規定轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次**私募**之普通股(含特別股轉換成普通股、可轉換公司債轉換成普通股)將自交付日起滿3年後，授權董事會視當時狀況決定是否依相關規定向台灣證券交易所股份有限公司取得核發上市標準之同意函後，向行政院金融監督管理委員會申請補辦公開發行程序，並申請上市交易。
- (三)本次**私募**計畫之主要內容包括**實際發行價格、股數、發行條件、計畫項目、金額、預計進度及預計可能產生之效益**等相關事項，擬提請股東會同意，授權董事會於前述授權範圍內視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如因主管機關指示修正或基於營運評估或因客觀環境需要變更時，亦授權董事會於前述授權範圍內全權處理之。
- (四)投資人如欲查詢**私募**相關訊息，可至公開資訊觀測站**私募專區**(網址：http://mops.twse.com.tw)或本公司網站(網址:http://www.mti.com.tw)查詢。
- 五、依公司法第一六五條規定**101年3月6日起至101年5月4日止停止股票過戶。**
- 六、如有股東徵求委託書，本公司將於101年4月3日前製作徵求人徵求資料彙總表冊揭露於證基會網站，投資人如欲查詢，可直接鍵入（網址：<http://tse.sib.org.tw>）輸入查詢條件即可，如有選舉或棄權時，委託書之簽訂請注意須為**台新國際商業銀行股份有限公司**服務代理人簽訂。
- 七、除於公開資訊觀測站公告外，特函奉達，並隨函檢附出席通知書及委託書各乙份，如決定親自出席，請於第四聯「出席通知書」上簽名或蓋章後，於會議當日攜至會場報到(請勿寄回)；如委託代理人出席，請於委託書上簽名或蓋章，並填妥代理人相關資料及簽名或蓋章後，最遲應於開會五日前送達本公司股務代理人台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部。
- 八、參加股東會者請攜帶身分證明文件以備查驗。
- 九、敬請 查照辦理為荷。

此 致

貴股東



台揚科技股份有限公司 董事會

敬啓

10499 台北郵政第46-300號信箱

第
六
聯

800

台揚科技股份有限公司股務代理人
台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部

收

(請
貼
郵
票)

縣
鄉
鎮
區

里

村

街

段

巷

弄

號

之

(

樓)

寄件人..

號

委 託 書		委託人（股東）		編號	101-008		
格式一 一、茲委託 君 （須由委託人親自填寫，不得以蓋章方式代替），為本股東代理人，出席本公司101年5月4日舉行之股東常會，代理本股東就下列各項議案行使股本股東就會議事項行使股東權利，並得對會議臨時事宜全權處理之。 二、請將出席證（或出席簽到卡）寄交代理人收執，如因故改期開會，本委託書仍屬有效（限此一會期）。 此致 台揚科技股份有限公司 授權日期 年 月 日	格式二 一、茲委託 君(須由委託人親自填寫，不得以蓋章方式代替)為本股東代理人，出席本公司101年5月4日舉行之股東常會，代理本股東就下列各項議案行使股本股東就會議事項行使股東權利及財務報表。 1. 承認民國一百年度虧損撥補案。1. ☐ 承認2. ☐ 反對3. ☐ 棄權。 2. 承認民國一百年度虧損撥補案。1. ☐ 承認2. ☐ 反對3. ☐ 棄權。 3. 修訂公司章程。1. ☐ 贊成2. ☐ 反對3. ☐ 棄權。 4. 修訂董事及監察人選舉辦法。1. ☐ 贊成2. ☐ 反對3. ☐ 棄權。 5. 修訂取得或處分資產(含衍生性商品)處理程序。1. ☐ 贊成2. ☐ 反對3. ☐ 棄權。 6. 解除公司法第209條有關董事競業禁止之限制。1. ☐ 贊成2. ☐ 反對3. ☐ 棄權。 7. 擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金。1. ☐ 贊成2. ☐ 反對3. ☐ 棄權。 二、本股東對上述議案未勾選者，視為對各該議案表示承認或贊成。 三、本股東代理人得對會議臨時事宜全權處理之。 四、請將出席證(或出席簽到卡)寄交代理人收執，如因故改期開會，本委託書仍屬有效(限此一會期)。 此 致 台揚科技股份有限公司 授權日期 年 月 日	股東戶號		簽名或蓋章			
		姓名或名稱					
		持有股數		徵 求 人		簽名或蓋章	
		戶 號		受 託 代 理 人		簽名或蓋章	
		姓名或名稱		戶 號		簽名或蓋章	
		身分證字號或統一編號					
		住 址					

附件四：一〇一年度股東常會私募案通過公告

 重大訊息主旨全文檢索

本資料由 (上市公司) 台揚科技 公司提供

序號	1	發言日期	101/05/04	發言時間	17:33:03
發言人	季惠霖	發言人職稱	財務長	發言人電話	03-5773335
主旨	公告本公司一〇一年股東常會重要決議事項				
符合條款	第 18 款	事實發生日	101/05/04		
說明	1.股東會日期:101/05/04				
	2.重要決議事項: 1.承認民國一百年度營業報告書及財務報表。 2.承認民國一百年度虧損撥補案。 3.通過修訂「公司章程」。 4.通過修訂「董事及監察人選舉辦法」。 5.修訂「取得或處分資產(含衍生性商品)處理程序」。 6.通過解除公司法第二百零九條有關董事競業禁止之限制。 7.通過擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、 私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金。 3.年度財務報表之承認〔請輸入是或否〕:是 4.其他應敘明事項:無				

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後，由本系統對外公佈，資料如有虛偽不實，均由該公司負責。

附件五：一〇一年度股東常會議事錄

台揚科技股份有限公司 民國101年股東常會議事錄



日期：民國101年5月4日(星期五)上午九時整

地點：新竹市科學工業園區工業東二路一號科技生活館

出席：出席股東及委託代理出席股東所代表股份總數226,884,527股，佔本公司在外流通股數413,037,203股之54.93%。

列席：理律法律事務所 馮博生律師
資誠聯合會計師事務所 溫芳郁會計師

主席：王董事長華燕



記錄：余素琴、王淑芬



一、宣佈開會如儀

二、主席致詞(略)

三、報告事項

1. 民國一百年度營業報告，敬請 鑒查。(如附件)洽 悉。

股東發言摘要：

股東戶號225147協合雜誌社對管理及總務費用、研究發展費用、澄清媒體報導、營收公告的時間點、公司股價及董監酬金提出問題。

股東戶號165467楊蓉對公司股價、澄清媒體報導、產品品質、營業收入、營業毛利、研究發展費用及營業報告書提出問題。

股東戶號141317陶家駒對營業報告書、年報內容、研究發展費用、換貨維修的費用提列、產品品質、公司獲利、營業毛利、未來一年內投資計畫及市場地位提出問題。

股東戶號121439陶家鈞對併購效益及應收帳款提出問題。

主席或指定人員說明摘要：管理及總務費用增加主要係因導入ERP系統，研究發展費用增加主要是併購丹麥子公司及新產品開發，前開導入ERP系統及相關併購、開發費用有助於提升本公司之競爭力；有關媒體報導之澄清及營收之公告，本公司皆依法辦理，另有關媒體報導公司營運概況部分，係屬媒體自行推測，本公司尊重市場機制並未干預股價；本公司董監本年度並未領取盈餘分派之酬勞；本公司上年度因產品回收而有相關費用產生，惟本公司產品品質在市場上仍具競爭力；本公司未來將致力提升營業毛利，致力投資屬於產

業趨勢之產品；應收帳款之作業尚屬正常。

2. 民國一百年度監察人查核報告書，敬請 鑒查。（如附件） 洽 悉。

股東發言摘要：

股東戶號165467楊蓉對商譽、對大陸子公司背書保證情形、基金購買情況、無錫(太湖)國際科技園區之資金運用、其他應收帳款、管理及總務費用及買入少數股權提出問題。

股東戶號141317陶家駒對監察人參與董事會狀況、監察人監督公司營運的狀況、大陸子公司監督狀況、公司訴訟情形、資產購置狀況、內稽是否有向監察人報告、存貨備抵政策、貸款利率、重要客戶資訊、商譽、訴訟狀況及年報編制提出問題。

主席或指定人員說明摘要：本公司商譽係依據外部獨立專家的評價進行編列；在無錫(太湖)國際科技園區仍在建置中，故仍有未付款項；有關其他應收帳款，將於子公司全揚清算完畢後收回；少數股權的買入，係因合併本公司子公司連揚；購買基金對本公司之資金流動性並無影響；監察人均有參與董事會、瞭解公司營運與相關訴訟狀況、並前往大陸進行子公司之監督；存貨備抵政策皆配合公司會計政策；貸款利率如屬國外借款，則比照該國外地區借款利率辦理。

3. 民國一百年度背書保證作業情形，敬請 鑒查。（同議事手冊，從略） 洽 悉。

4. 修訂本公司「董事會議事規範」，敬請 鑒查。（同議事手冊，從略） 洽 悉。

四、承認及討論事項

案由(一)：民國一百年度營業報告書及財務報表，敬請 承認。（董事會提）

說 明：一、董事會依公司法第二十條規定造具之民國一百年度營業報告書、財務報表暨合併財務報表及虧損撥補之議案，經送交監察人查核完竣，並出具書面查核報告書在案。

二、前項營業報告書、財務報表請參閱附件。

三、敬請 承認。

股東發言摘要：

股東戶號121439陶家鈞對公司財務結構及資金缺口提出問題。

主席或指定人員說明摘要：目前公司資金足夠支應本公司營運之需要。

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(二)：民國一百年度虧損撥補案，敬請 承認。(董事會提)

說明：一、本公司民國一百年度會計年度稅後淨損為新台幣1,775,884,817元，擬具民國一百年度虧損撥補表如下。

二、本案經第13屆第十二次董事會決議通過。

台揚新科技股份有限公司

民國一百年度虧損撥補表 (單位：新台幣元)		
項 目	金 額	
	小 計	合 計
以前年度累積未分配盈餘		87,807,727
減：一百年度淨損	(1,775,884,817)	
截至民國一百年底可分配盈餘總額		(1,688,077,090)

董事長：



經理人：



會計主管：



三、敬請 承認。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(三)：修訂「公司章程」，敬請 決議。(董事會提)

說明：一、修訂本公司「公司章程」第二、五條之一、十五、十六、十八及廿七條。修正前後條文對照表如附件。

第二十三次修訂。

二、敬請 決議。

股東發言摘要：

股東戶號179892財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心發言：對於本次公司章程第5條之1修訂，修章後特別股股東得參加普通股股東之盈餘分派，也享有表決權及被選舉為董事、監察人的權利，似乎獨厚特別股股東，使一般普通股股東權利受到影響，加上後面的私募議案有可能選擇私募特別股，因此表示異議，請公司充份說明，並請將本次意見記錄到議事錄。

(主席請財務長補充說明)

財務長說明：本次特別股的修訂是參考市場的狀況及本公司本身營運的需求，在盡量有利公司的情況下來規劃，因為特別股本身也有條件限制，例如不能參加法定盈餘公積、資本公積分派的部份；另外，特別股轉換普通股的換股比例是1:1，價格無法再做調整，因此在整體考量下，並未特別優惠特別股。

決議：本案經表決後，贊成210,077,365權，反對10,316,136權，贊成權數佔出席股東表決權數225,858,662權（已扣除限制表決權數）93.01%，本案照原議案通過。

案由(四)：修訂「董事及監察人選舉辦法」，敬請 決議。（董事會提）

說明：一、為配合本公司公司章程之修訂，擬修改本公司「董事及監察人選舉辦法」。
二、本公司「董事及監察人選舉辦法」修訂前後條文對照表請參閱議事手冊第42頁，修訂後條文請參閱議事手冊第54頁至第55頁。
三、敬請 決議。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(五)：修訂「取得或處分資產(含衍生性商品)處理程序」，敬請 決議。（董事會提）

說明：一、為充分符合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」，本公司第13屆第十二次董事會(民國101年3月22日)決議修訂本公司「取得或處分資產(含衍生性商品)處理程序」。
二、本公司「取得或處分資產(含衍生性商品)處理程序」修訂前後條文對照表請參閱議事手冊第43頁至第48頁，修訂後條文請參閱議事手冊第56頁至第65頁。
三、敬請 決議。

股東發言摘要：

股東戶號179892財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心發言：處理程序第12條的修訂，之前不論金額大小都要提交董事會，此次修訂後董事長的權責似乎有點太大，請詳細說明標準是如何訂定，並請將本次意見記錄到議事錄。

(主席請財務長補充說明)

財務長說明：本次辦法是配合金管會的函令辦理修正。授權董事長在若干額度內先行決行，但仍需董事會追認，方最後生效，應屬合理。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(六)：解除公司法第二百零九條有關董事競業禁止之限制，敬請 決議。（董事會提）

司儀說明：以下說明本議案提及之董事擔任何公司之何職務，及該等公司之主要營業內容為何。

說明：一、依公司法第二百零九條第一項規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容並取得其許可。

二、擬提請股東會決議對本公司董事詹文寅先生就下表所載已為之競業行為，不行使歸入權，並解除自即日起就任下表所列同業公司董事競業禁止之限制，於該同業公司連任時亦同。

董事姓名	解除競業禁止項目	解除競業禁止公司主要與本公司相同營業項目
詹文寅	研華集團經營管理顧問	無線通信機械器材製造業
		電子零組件製造業
		電信管制射頻器材輸入業

股東發言摘要：

股東戶號179892財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心發言：請詳細說明解除競業禁止的主要內容，並請補充說明本次解除的原因為何？

（主席請律師及財務長補充說明）

律師說明：因詹文寅董事職務變更，故與先前股東會解除競業禁止的決議內容有差異。

財務長說明：詹文寅董事係於研華集團內變更，由總經理變更為管理顧問。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(七)：擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金，敬請 決議。（董事會提）

說明：

一、本公司為因應營運資金、償還銀行借款等一項或多項資金需求，擬請股東會授權董事會於適當時機，視當時金融市場狀況，辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債，並由股東會授權董事會於總發行股數不超過兩億股(含私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)之額度範圍內，於股東會決議之日起一年內就前述籌資工具以擇一或搭配之方式分次或同時籌措資金。

二、於國內辦理現金增資授權董事會辦理之原則：

1. 就需公開承銷部份之銷售方式，授權董事會採詢價團購或公開申購方式擇一進行，並依下列方式辦理：

(1) 若採詢價團購方式，除依公司法第 267 條之規定提撥增資發行股數 10%~15%由員工認購外，其餘 85%~90%擬請股東會同意依證券交易法第 28 條之 1 規定，放棄優先認購權，以詢價團購方式辦理對外公開承銷。另本公司員工若有放棄認購或認購不足部份，擬授權董事長洽特定人認購。實際發行價格將依主管機關規定及授權董事長與主辦承銷商參酌團購彙總情形及市場狀況議定之。

(2) 若採公開申購方式，則依公司法第 267 條規定提撥增資發行股數之 10%~15%由員工認購，另提撥 10%對外公開承銷，其餘 75%~80%由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購。員工及原股東放棄認購或認購不足部份，擬授權董事長洽特定人認購之。實際發行價格將依主管機關規定及授權董事長與主辦承銷商議定之。

2. 辦理現金增資所募集之資金預計用於充實營運資金、償還銀行借款等一項或多項用途，並預計於資金募集完成後二年內執行完畢，該計畫之執行預計將有強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。

3. 現金增資計畫之重要內容，包括發行價格、發行股數、發行條件、計畫項目、募集金額、預定進度、預計可能產生之效益及增資基準日等相關事項，授權董事會於前述授權範圍內訂定之。另現金增資各相關事項，未來如因主管機關核定及基於營運評估或因客觀環境需要變更時，亦授權董事會於前述授權範圍內全權處理之。

4. 前述未盡事宜，授權董事會依法全權處理之。

三、以私募辦理普通股現金增資、私募特別股現金增資、或私募可轉換公司債之原則與說明如下：

1. 私募價格訂定之依據及其合理性

本公司私募普通股發行價格之訂定，以不得低於本公司定價日前下列二基準計算價格較高者之八成為訂定依據，且不得低於股票面額：(1)定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。(2)定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。本公司私募特別股與私募可轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之八成為訂定依據。

實際發行價格擬提請股東會授權董事會依法令規定及於不低於股東會所決議訂價依據與成數範圍內，參考當時市場及公司狀況為依據訂定之。考量私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不得洽辦上市掛牌，流動性較差等因素，本次私募普通股價格、私募特別股與私募可轉換公司債條件之訂定應屬合理。

2. 應募人之選擇方式與目的、必要性及預計效益

(1) 應募人之選擇方式與目的：

本次募集之對象以為提高本公司之獲利，藉本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，以協助本公

司提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益之個人或法人等策略型投資人為限。

(2) 必要性及預計效應：

應募人藉由本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，可使本公司產生提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益，為本公司長期發展及提高獲利之必要策略。

3. 辦理私募之必要理由、資金用途及預計效益

(1) 未採公開募集之理由：

考量籌集資本之時效性、便利性及發行成本等，故擬辦理私募。

(2) 得辦理私募額度：

私募股數(含私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)以總發行股數不超過兩億股為限，每股面額新台幣壹拾元，私募總金額將依最終私募價格計算之。

(3) 資金用途與預計達成效益：

將由股東會授權董事會得視公司經營實際需求，於一年內預計分三次辦理，並就各次辦理私募之資金用途及分次預計達成效益說明如下：三次發行之用途皆為充實營運資金、償還銀行借款，三次發行預計達成之效益均為強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。

4. 本次私募新股的權利義務

本次私募普通股、特別股、可轉換公司債(含私募可轉換公司債經轉換後換發之普通股)，依證券交易法規定，於交付日起3年內，除依證券交易法第43條之8

規定轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股(含特別股轉換成普通股、可轉換公司債轉換成普通股)將自交付日起滿3年後，授權董事會視當時狀況決定是否依相關規定向台灣證券交易所股份有限公司取得核發上市標準之同意函後，向行政院金融監督管理委員會申請補辦公開發行程序，並申請上市交易。

5. 本次私募計畫之主要內容包括實際發行價格、股數、發行條件、計畫項目、金額、預計進度及預計可能產生之效益等相關事項，擬提請股東會同意，授權董事會於前述授權範圍內視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如因主管機關指示修正或基於營運評估或因客觀環境需要變更時，亦授權董事會於前述授權範圍內全權處理之。

6. 前述未盡事宜，授權董事會依法全權處理之。

四、敬請 決議。

主席說明：因股東戶號179892投資人保護中心發函本公司書面意見，請司儀宣讀本公司的補充說明。

司儀說明：因本公司收到股東戶號179892投保中心101年4月3日(101)證保法字第1011000729號及101年4月20日(101)證保法字第1010000584號函，要求說明私募普通股定價方式之

合理性、私募特別股與私募可轉換公司債價格是否低於股票面額、引進策略性投資人是否將造成經營權發生重大變動以及本次私募額度。現在宣讀補充說明內容。本公司本次私募普通股發行價格之訂定，主要係依據「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之相關規定，實際發行價格擬提請股東會授權董事會依法令規定及於不低於股東會所決議訂價依據與成數範圍內，參考當時市場及公司狀況為依據訂定之。考量私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不得洽辦上市掛牌，流動性較差等因素，本次私募普通股價格條件之訂定應屬合理。有關私募特別股與私募可轉換公司債部分，由於本公司帳面仍有累計虧損，每股淨值低於面額，另參考本公司股票近期於交易市場之每股市價，本次辦理私募特別股每股價格、轉換公司債之轉換價格，按前述定價方法，並不排除有低於股票面額的可能性；以前述之定價方法致本次私募特別股每股價格、轉換公司債之轉換價格低於股票面額者，其原因尚屬合理；對股東權益的影響，則為特別股的實際發行價格與轉換公司債的實際轉換價格與股票面額之差額，所造成資本公積之減少，因本公司私募有價證券所籌資金用途為充實營運資金、償還銀行借款，以強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益有正面助益，故對股東權益應不致產生重大影響。如因前述事由致公司增加累積虧損時，未來將視公司營運及市場狀況，以盈餘、資本公積彌補虧損或其他法定方式處理。前開方式係自公司穩健經營及財務結構安全性考量，未採其他負債性質之籌資方式，應屬合理。其發行價格係以市價為依據，並按照主管機關法令訂定，應可兼顧原股東權益。

由於特別股與轉換公司債之發行條件眾多，發行價格與轉換價格僅為其一，本公司將綜合考量各項因素，為股東洽商最有利的條件，並以不低於理論價格之八成為訂定依據。

本公司本次擬提請股東會授權董事會於總發行股數不超過兩億股(含國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)之額度範圍內，於適當時機，視當時金融市場狀況，於股東會決議之日起一年內就前述籌資工具以擇一或搭配之方式分次或同時籌措資金。若最終之籌措工具有全部或部分係採取私募的方式，則私募有價證券之股數與其他籌資工具發行之股數合計，應不超過兩億股。實際私募股數乘以私募有價證券的實際發行價格，即為本次籌資的私募額度。由於本次籌資之總股數已有明確的上限，且私募有價證券發行價格的訂定符合相關法令與實務的要求，股東應已有充分的資訊作為是否同意的參考。

本公司本次辦理私募有價證券提案，係為取得股東會對私募籌措資金之授權，因目前尚無已洽定投資人或應募人，且實際私募股數與條件亦尚未確定，自無從依「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」(下稱私募注意事項)第4點第3項規定，確定辦理私募引進策略性投資人後，即「將」造成經營權發生重大變動，合先敘明。

按(88)台財證(一)字第47693號函文，經營權發生重大變動，係指三分之一以上董事發生變動。本私募案之私募股數上限為兩億股，依增資後本公司之總發行股數計算，本私募有價證券未來最高股權比例將仍未達三分之一。再者，董事之選任原需經股東會投票決定，無從事先預測投票結果。衡酌前揭因素，尚難謂本公司辦理本私募有價證券，即將造成私募注意事項第4點第3項規定之公司經營權重大變動，是以，應毋須現即洽請證券承銷商出具評估意見。

另，本公司於取得股東會私募授權後，若決定採取私募之方式籌措資金，將秉持善良管理人之責，在維護股東權益的前提下，盡最大努力與策略投資人洽談最有利之發行條件。

律師說明：若本議案照案通過，則未來籌資涉及到私募的部份，將是以不造成經營權發生重大變動為前提來辦理。

股東發言摘要：

股東戶號179892財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心發言：如公司辦理私募導致公司經營權變動，則私募程序會有問題，補辦公開發行可能不被核准，希望公司後續不要有這些狀況。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

五、臨時動議：經主席徵詢全體出席股東，無臨時動議提出。

六、散會：同日上午十二時四分，主席宣佈散會。

(本次股東常會之詳盡內容，仍以會議影音紀錄為準)

附件 營業報告書

各位親愛的股東女士、先生：

非常感謝各位股東對台揚科技長期的支持與愛護。回顧2011年，全球經濟風起雲湧，先是日本地震海嘯以及泰國洪災，嚴重影響製造供應鏈，歐美市場也在高失業率、債務危機的夾擊下，導致經濟成長需求趨緩。對台揚而言，2011年是極具挑戰性的一年，2011年全年合併營業收入為新台幣 66.78 億元，較2010年度下滑 18%，合併營業毛利為新台幣 2.93 億元，毛利率則因為多項新產品導入效益尚未發揮以及品質成本提列等不利因素，下降為 4%，2011年全年合併淨損為新台幣 17.77 億元，每股稅後淨損 4.3 元。對此，公司經營團深感責任重大，全體同仁將更加兢兢業業努力打拼以爭取佳績。

克服挑戰 追求新契機

2011年全年營業額表現並不如預期，主要有幾個因素：首先在行動通訊基地台功率放大器產品的部分，於去年第二季時發現特定型號之產品有潛在可靠度的風險，本公司以負責任態度面對客戶及市場，主動召回該產品以換貨方式進行維修，並於當季一次提列可能的損失。其次在行動通訊無線寬頻頭端設備部分，也因為新產品的開發及導入量產的時程延遲，影響營收貢獻，終在去年第四季通過歐洲大客戶產品認證後快速導入量產，於12月創下單月營收歷史新高。衛星通訊產品方面，電視接收低雜訊降頻器（LNB）也於去年第三季取得第二家北美大客戶之產品認證，並於第四季開始出貨貢獻營收；雙向寬頻衛星收發機（VSAT）產品過去2年因衛星頻寬不足，成長出現停滯情況，直至2011年10月在客戶新衛星發射後，又帶動了台揚的VSAT出貨，預估2012年會有更顯著的成長。

整合研發團隊 創造競爭優勢

隨著行動寬頻的快速發展，全球各大電信業者紛紛朝向以 LTE 為發展重點，4G/LTE 的基礎建設也持續佈建中。台揚於過去二年先後併購美國 TelASIC 及歐洲丹麥Raidocomp研發團隊，大幅提升在 4G/LTE 無線寬頻頭端設備 (Remote Radio Head, RRH) 產品之研發動能，2011 年已加強研發團隊集團之組織整合及運作，提升國際團隊合作之效益，今年度首要目標仍著重於提昇研發效率以降低整體研發成本，加速新產品研發及導入量產，掌握 Time to Market，為未來即將快速成長的 4G/LTE 市場，贏取競爭優勢。

展望未來

2012年雖然全球經濟不確定之因素仍存在，本公司在各主要產品營運上已逐步展露新一波成長契機。衛星通訊產品方面，雙向寬頻衛星收發機（VSAT）今年在需求倍增及產能擴建下營

收可望大幅增長，電視接收低雜訊降頻器（LNB）因新增北美大客戶亦可帶動今年新產品出貨。行動通訊無線寬頻頭端設備部分，4G/LTE長期發展前景明確，本公司新產品研發成效將可逐步顯現，建立更具競爭力之完整產品線。然而同時面對多變的經營環境，像是勞工缺乏、原物料日益高漲等，均使營運成本相對地提高，毛利率的提升將是今年度一大挑戰及首要目標。做為一個全球無線通訊的專業領導廠商，台揚一直不斷地加速開發出符合市場趨勢與客戶需求的高附加價值產品，鞏固與現有客戶的合作關係，拓展全球佈局。在2012年，台揚將邁入三十週年，本公司會繼續秉持過去樸實求精永續經營的理念，再接再勵、全力以赴，突破各種經營挑戰，迎向百億目標的重要里程碑。

再次由衷的感謝各位股東及公司全體同仁長期以來對公司的支持與貢獻，同時也要感謝各位董監事、股東、客戶與協力廠商，長久以來不斷的支持、鼓勵、貢獻與努力。面對未來，台揚全體同仁仍將戮力以赴，以不負諸位股東之所託。

敬祝 身體健康 萬事如意

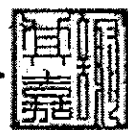
董事長

王榮達



副董事長

謝其嘉



總經理

郭偉介



會計主管

桂淑華



附件 監察人審查報告書

茲 准

董事會依公司法第二十條規定造具之民國一百年度財務報表暨合併財務報表已委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，連同營業報告書、虧損撥補案經送交本監察人等詳予查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，報請鑒查。

此 致

本公司民國一〇一年股東常會

台揚科技股份有限公司

監察人：王淑芬



朱士超



中 華 民 國 一〇一 年 三 月 三十 日

附件

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003168 號

台揚科技股份有限公司 公鑒：

台揚科技股份有限公司及其子公司民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

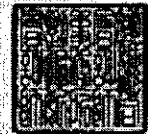
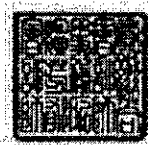
依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台揚科技股份有限公司及其子公司民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁 溫芳郁

會計師

劉銀妃 劉銀妃



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 2 日

台揚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 1,852,273	21	\$ 2,320,653	28
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	203,743	2	78,731	1
1140	應收帳款淨額	四(三)	1,650,924	19	1,626,979	19
1178	其他應收款		124,992	1	86,443	1
120X	存貨	四(四)	2,020,398	23	1,696,578	20
1250	預付費用		44,476	-	29,251	-
1260	預付款項		168,952	2	66,126	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十七)	139,949	2	101,890	1
1291	受限制資產	六	14,596	-	14,404	-
11XX	流動資產合計		6,220,303	70	6,021,055	71
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)	355,664	4	351,486	4
固定資產						
成本						
1521	房屋及建築	四(六)及六	793,634	9	787,971	9
1531	機器設備		2,264,836	26	2,062,305	25
1551	運輸設備		3,662	-	2,740	-
1561	辦公設備		124,899	1	77,893	1
1631	租賃改良		138,381	2	130,065	2
15XY	成本及重估增值		3,325,412	38	3,060,974	37
15X9	減：累計折舊		(2,183,350)	(25)	(1,998,585)	(24)
1670	未完工程及預付設備款		158,131	2	83,908	1
15XX	固定資產淨額		1,300,193	15	1,146,297	14
無形資產						
1760	商譽	四(七)	373,741	4	339,180	4
1770	遞延退休金成本	四(十六)	4,182	-	3,653	-
1780	其他無形資產	四(七)	257,141	3	338,120	4
17XX	無形資產合計		635,064	7	680,953	8
其他資產						
1800	出租資產	六	35,357	1	36,631	1
1820	存出保證金		8,623	-	5,777	-
1830	遞延費用		115,767	1	102,596	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十七)	205,512	2	79,210	1
18XX	其他資產合計		365,259	4	224,214	3
1XXX	資產總計		\$ 8,876,483	100	\$ 8,424,005	100

(續次頁)

 台揚科技(集團)有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
流動負債								
2100	短期借款	四(八)	\$	2,117,740	24	\$	1,287,938	15
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(九)		-	-		2,478	-
2140	應付帳款			1,464,419	16		1,243,780	15
2160	應付所得稅	四(十七)		509	-		16,087	-
2170	應付費用	四(十)		472,978	5		490,119	6
2210	其他應付款項	四(四)		232,356	3		98,858	1
2260	預收款項			46,625	1		21,325	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)及六		479,053	5		-	-
2289	應計產品保證負債	四(四)		96,220	1		27,670	1
2298	其他流動負債 - 其他			9,428	-		5,564	-
21XX	流動負債合計			4,919,328	55		3,193,819	38
長期負債								
2420	長期借款	四(十一)及六		810,156	9		480,645	6
2443	長期應付款	四(四)		136,938	2		-	-
2446	應付租賃款 - 非流動			3,286	-		5,198	-
24XX	長期負債合計			950,380	11		485,843	6
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十六)		225,146	3		237,590	3
2820	存入保證金			1,225	-		1,476	-
28XX	其他負債合計			226,371	3		239,066	3
2XXX	負債總計			6,096,079	69		3,918,728	47
股東權益								
母公司股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十二)		4,130,372	46		4,129,682	49
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十三)		59,920	1		59,451	1
3213	轉換公司債溢價			28,676	-		28,676	-
3260	長期投資			2,538	-		8,326	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十四)		160,405	2		160,405	2
3350	(累積虧損)未分配盈餘		(	1,688,077)	(19)		87,808	1
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			87,592	1		4,795	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十六)	(	5,645)	-	(	15,797)	-
361X	母公司股東權益合計			2,775,781	31		4,463,346	53
3010	少數股權			4,623	-		41,931	-
3XXX	股東權益總計			2,780,404	31		4,505,277	53
重大承諾事項及或有事項								
負債及股東權益總計								
		七	\$	8,876,483	100	\$	8,424,005	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王華燕



經理人：顏信介



會計主管：



台揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
4110 銷貨收入		\$ 6,732,672	101	\$ 8,156,652	100
4170 銷貨退回		(45,873)	(1)	(36,105)	-
4190 銷貨折讓		(8,506)	-	(8,476)	-
4100 銷貨收入淨額		6,678,293	100	8,112,071	100
營業成本	四(四)(十九)				
5110 銷貨成本		(6,385,368)	(96)	(6,793,358)	(84)
5910 營業毛利		292,925	4	1,318,713	16
營業費用	四(十九)				
6100 推銷費用		(372,580)	(6)	(429,724)	(5)
6200 管理及總務費用		(321,382)	(5)	(269,004)	(3)
6300 研究發展費用		(1,168,287)	(17)	(805,934)	(10)
6000 營業費用合計		(1,862,249)	(28)	(1,504,662)	(18)
6900 營業淨損		(1,569,324)	(24)	(185,949)	(2)
營業外收入及利益					
7110 利息收入		20,655	-	14,969	-
7140 處分投資利益	四(五)	6,057	-	155	-
7160 兌換利益		-	-	20,659	-
7310 金融資產評價利益	四(二)	-	-	3,194	-
7320 金融負債評價利益	四(九)	2,478	-	738	-
7480 什項收入		37,900	1	73,912	1
7100 營業外收入及利益合計		67,090	1	113,627	1
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(40,615)	(1)	(20,479)	-
7530 處分固定資產損失		(4,250)	-	(43)	-
7560 兌換損失		(3,332)	-	-	-
7630 減損損失	四(五)	(5,933)	-	(3,369)	-
7640 金融資產評價損失	四(二)	(11,468)	-	-	-
7880 什項支出	四(四)	(378,478)	(6)	(20,395)	-
7500 營業外費用及損失合計		(444,076)	(7)	(44,286)	-
7900 繼續營業單位稅前淨損		(1,946,310)	(30)	(116,608)	(1)
8110 所得稅利益(費用)	四(十七)	168,903	3	39,656	(1)
9600XX 合併總損益		(\$ 1,777,407)	(27)	(\$ 156,264)	(2)
歸屬於：					
9601 合併淨損益		(\$ 1,775,885)	(27)	(\$ 157,930)	(2)
9602 少數股權損益		(1,522)	-	1,666	-
		(\$ 1,777,407)	(27)	(\$ 156,264)	(2)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股虧損					
基本每股虧損					
9750 本期淨損	四(十八)	(\$ 4.50)	(\$ 4.30)	(\$ 0.37)	(\$ 0.38)
稀釋每股虧損					
9850 本期淨損	四(十八)	(\$ 4.50)	(\$ 4.30)	(\$ 0.37)	(\$ 0.38)

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

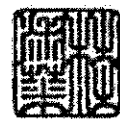
董事長：王華燕

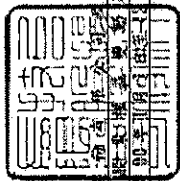


經理人：顏信介



會計主管：桂淑華





台揚利達有限公司
合併資產負債表
民國100年12月31日

	資 本 公 積 保 留 盈 餘				未列為退休金成本之淨損失		合計
	普通股股本	普通股溢價	轉換公司債溢價	長期投資	法定盈餘公積 (累積虧損)	累積換算調整數	
99年度							
99年1月1日餘額	\$4,129,682	\$ 59,451	\$ 28,676	\$ -	\$ 160,405	\$ 172,064	\$ 37,302
99年度合併總損益	-	-	-	-	(157,930)	-	1,666
長期投資持比比例變動應得淨值調整數	-	-	-	2,538	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	(13,541)	(13,541)
未認列為退休金成本之淨損失變動數-子公司	-	-	-	-	-	(1,632)	(1,632)
股份給付基礎-員工認股權-子公司	-	-	-	5,788	-	-	293
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(167,269)	(167,269)
買回少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	(9,695)
子公司轉讓庫藏股減少數	-	-	-	-	-	-	12,338
99年12月31日餘額	\$4,129,682	\$ 59,451	\$ 28,676	\$ 8,326	\$ 160,405	\$ 4,795	\$ 41,931
100年度							
100年1月1日餘額	\$4,129,682	\$ 59,451	\$ 28,676	\$ 8,326	\$ 160,405	\$ 4,795	\$ 41,931
100年度合併總損益	-	-	-	-	(1,775,885)	-	(1,777,407)
員工行使認股權	690	469	-	-	-	-	1,159
股份基礎給付以現金交割沖轉數-子公司	-	-	-	(5,788)	-	-	(5,788)
未認列為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	10,378	10,378
未認列為退休金成本之淨損失變動數-子公司	-	-	-	-	-	(226)	(226)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	82,797	83,170
買回少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	(36,159)
100年12月31日餘額	\$4,130,372	\$ 59,920	\$ 28,676	\$ 2,538	\$ 160,405	\$ 87,592	\$ 4,623
							\$2,780,404

被附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。



董事長：王華燕



經理人：顏信介



會計主管：杜淑華

台揚科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

100 年 度 99 年 度

營業活動之現金流量

合併總損益	(\$	1,777,407)	(\$	156,264)
調整項目				
股份基礎給付交易酬勞成本-子公司		-		6,081
呆帳損失		2,682		7,067
折舊費用		219,880		204,442
各項攤提		141,179		88,218
金融資產評價損失(利益)		11,468 (		3,194)
金融負債評價利益	(	2,478)	(	738)
處分固定資產損失		4,250		43
處分投資利益	(	6,057)	(	155)
減損損失		5,933		3,369
存貨呆滯及跌價損失		102,032		51,339
受限制資產之匯兌(利益)損失	(	192)		2,629
賠償損失估計數		355,822		-
外幣長期借款之匯兌損失(利益)		3,033 (		33,105)
資產及負債科目之變動				
交易目的之金融資產	(	125,199)	(	30,475)
應收帳款		21,321 (		24,091)
其他應收款	(	66,093)	(	2,843)
存貨	(	388,105)	(	660,485)
預付費用	(	12,865)	(	5,810)
預付款項	(	96,121)	(	42,119)
遞延所得稅資產	(	175,282)		14,400
應付帳款		161,122 (		64,604)
應付所得稅	(	15,578)		10,656
應付費用	(	21,887)		105,635
其他應付款項	(	21,446)	(	39,684)
預收款項		37,799		3,910
應計產品保證負債		67,704 (		4,247)
應計退休金負債	(	2,557)		11,741
其他流動負債		3,556 (		2,465)
營業活動之淨現金流出	(	1,573,486)	(	560,749)

(續次頁)

台揚科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產減少	\$ 3,047	\$ 84,429
購置固定資產	(378,666)	(244,886)
處分固定資產價款	63	3,532
購買無形資產	-	(218,496)
遞延費用增加	(76,052)	(47,722)
存出保證金增加	(3,623)	(319)
以現金購買 TelASIC 公司之資產現金淨支付數	-	(68,781)
以現金購買 RadioComp ApS 公司之資產現金淨支付數	-	(142,647)
投資活動之淨現金流出	(455,231)	(634,890)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	790,778	296,004
長期借款本期舉借數	785,898	527,200
長期借款本期償還數	-	(75,000)
應付租賃款減少	(2,094)	(349)
存入保證金(減少)增加	(250)	451
買回少數股權償款	(61,698)	(10,499)
員工行使認股權憑證認購償款	1,159	-
子公司發放現金股利	-	(2,003)
融資活動之淨現金流入	1,513,793	735,804
匯率影響數	46,544	(121,791)
子公司首次併入影響數	-	11,232
本期現金及約當現金減少	(468,380)	(570,394)
期初現金及約當現金餘額	2,320,653	2,891,047
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,852,273	\$ 2,320,653
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 36,308	\$ 20,133
本期支付所得稅	\$ 20,986	\$ 13,345
以現金購買 TelASIC 公司之資產公平價值表列如下		
固定資產	\$ -	\$ 17,615
商譽	-	86,723
專門技術	-	186,399
減：上期支付數	-	(221,956)
淨現金支付數	\$ -	\$ 68,781
以現金購買 RadioComp ApS 公司之資產公平價值表列如下		
應收帳款	\$ -	\$ 19,799
存貨	-	13,680
其他流動資產	-	1,791
固定資產	-	10,214
其他資產	-	633
商譽	-	153,879
應付帳款	-	(13,773)
應付費用	-	(37,826)
其他負債	-	(5,750)
淨現金支付數	\$ -	\$ 142,647
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 323,837	\$ 296,168
減：期末應付設備款	(24,832)	(79,661)
加：期初應付設備款	79,661	28,379
本期支付現金	\$ 378,666	\$ 244,886

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王華燕



經理人：顏信介



會計主管：桂淑華



會計師查核報告

(101)財審報字第 11003167 號

台揚科技股份有限公司 公鑒：

台揚科技股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台揚科技股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

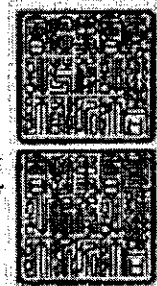
台揚科技股份有限公司已編製民國 100 年度及民國 99 年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁 溫芳郁

會計師

劉銀妃 劉銀妃



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

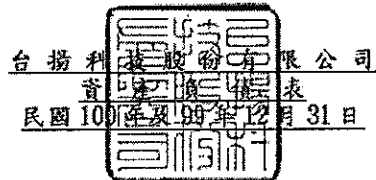
中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 2 日

台揚科技股份有限公司
資產負債表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

			100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	1,061,516	14	\$	1,051,858	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)		5,698	-		11,163	-
1140	應收帳款淨額	四(三)		1,481,107	19		1,040,992	14
1150	應收帳款 - 關係人淨額	四(三)及五		71,530	1		445,866	6
1160	其他應收款			80,428	1		35,941	1
1180	其他應收款 - 關係人	五		9,335	-		10,151	-
120X	存貨	四(四)		1,693,003	22		1,380,012	18
1250	預付費用	五		12,897	-		10,428	-
1260	預付款項			158,545	2		48,215	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十七)		122,982	2		80,212	1
1291	受限制資產	六		14,596	-		14,404	-
11XX	流動資產合計			4,711,637	61		4,129,242	55
基金及投資								
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)		12,004	-		12,069	-
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)		1,824,795	24		2,347,613	31
14XX	基金及投資合計			1,836,799	24		2,359,682	31
固定資產								
成本		四(七)、五及六						
1521	房屋及建築			793,634	10		749,764	10
1531	機器設備			1,300,788	17		1,214,391	16
1551	運輸設備			267	-		267	-
1561	辦公設備			41,889	-		13,778	-
15XY	成本及重估增值			2,136,578	27		1,978,200	26
15X9	減：累計折舊		(	1,562,903)	(20)	(	1,495,906)	(20)
1670	未完工程及預付設備款			598	-		831	-
15XX	固定資產淨額			574,273	7		483,125	6
無形資產								
1760	商譽	四(八)		143,637	2		114,187	2
1770	遞延退休金成本	四(十六)		4,182	-		-	-
1780	其他無形資產	四(八)		257,141	3		338,120	4
17XX	無形資產合計			404,960	5		452,307	6
其他資產								
1800	出租資產	六		35,357	1		59,817	1
1820	存出保證金			4,707	-		2,246	-
1830	遞延費用			56,828	1		34,566	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十七)		94,115	1		65,944	1
18XX	其他資產合計			191,007	3		162,573	2
1XXX	資產總計		\$	7,718,676	100	\$	7,586,929	100

(續次頁)



單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動負債							
2100	短期借款	四(九)	\$	1,618,925	21	\$ 1,070,833	14
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(十)		-		2,478	-
2140	應付帳款			948,163	12	683,788	9
2150	應付帳款 - 關係人	五		434,643	6	423,853	6
2160	應付所得稅	四(十七)		509	-	2,108	-
2170	應付費用	五		232,408	3	283,362	4
2210	其他應付款項	四(四)		231,583	3	47,380	1
2260	預收款項			33,604	1	21,325	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)及六		403,365	5	-	-
2289	應計產品保證負債	四(四)		84,052	1	14,152	-
2298	其他流動負債 - 其他			9,240	-	5,209	-
21XX	流動負債合計			3,996,492	52	2,554,488	34
長期負債							
2420	長期借款	四(十一)及六		583,094	7	334,995	4
2443	長期應付款	四(四)		136,938	2	-	-
24XX	長期負債合計			720,032	9	334,995	4
其他負債							
2810	應計退休金負債	四(十六)		225,146	3	231,577	3
2820	存入保證金	五		1,225	-	2,523	-
28XX	其他負債合計			226,371	3	234,100	3
2XXX	負債總計			4,942,895	64	3,123,583	41
股東權益							
股本							
3110	普通股股本	四(十二)		4,130,372	54	4,129,682	55
資本公積							
3211	普通股溢價	四(十三)		59,920	1	59,451	1
3213	轉換公司債溢價			28,676	-	28,676	-
3260	長期投資			2,538	-	8,326	-
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	四(十四)		160,405	2	160,405	2
3350	(累積虧損)未分配盈餘		(	1,688,077)	(22)	87,808	1
股東權益其他調整項目							
3420	累積換算調整數			87,592	1	4,795	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(六)(十六)	(	5,645)	-	15,797)	-
3XXX	股東權益總計			2,775,781	36	4,463,346	59
重大承諾事項及或有事項		五及七					
負債及股東權益總計			\$	7,718,676	100	\$ 7,586,929	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王華燕



經理人：顏信介



會計主管：桂淑華



台揚科技股份有限公司

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度	99 年 度
		金 額 %	金 額 %
營業收入	五		
4110 銷貨收入		\$ 6,671,272 101	\$ 7,773,487 101
4170 銷貨退回		(45,873)(1)	(36,105)(1)
4190 銷貨折讓		(8,506) -	(8,476) -
4100 銷貨收入淨額		6,616,893 100	7,728,906 100
營業成本	四(四)(十九)及五		
5110 銷貨成本		(6,267,484)(95)	(6,659,240)(86)
5910 營業毛利		349,409 5	1,069,666 14
營業費用	四(十九)及五		
6100 推銷費用		(344,031)(5)	(350,058)(5)
6200 管理及總務費用		(128,029)(2)	(112,288)(1)
6300 研究發展費用		(1,159,318)(17)	(722,265)(9)
6000 營業費用合計		(1,631,378)(24)	(1,184,611)(15)
6900 營業淨損		(1,281,969)(19)	(114,945)(1)
營業外收入及利益			
7110 利息收入		5,689 -	4,966 -
7130 處分固定資產利益	五	- -	454 -
7160 兌換利益		- -	39,697 1
7310 金融資產評價利益	四(二)	- -	5,963 -
7320 金融負債評價利益	四(十)	2,478 -	738 -
7480 什項收入	五	12,700 -	36,409 -
7100 營業外收入及利益合計		20,867 -	88,227 1
營業外費用及損失			
7510 利息費用		(28,245) -	(14,371) -
7521 採權益法認列之投資損失	四(六)	(160,149)(2)	(107,208)(2)
7530 處分固定資產損失	五	(895) -	- -
7560 兌換損失		(33,718)(1)	- -
7640 金融資產評價損失	四(二)	(3,780) -	- -
7880 什項支出	四(四)	(370,858)(6)	(6,542) -
7500 營業外費用及損失合計		(597,645)(9)	(128,121)(2)
7900 繼續營業單位稅前淨損		(1,858,747)(28)	(154,839)(2)
8110 所得稅利益(費用)	四(十七)	82,862 1	(3,091) -
9600 本期淨損		(\$ 1,775,885)(27)	(\$ 157,930)(2)
		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
普通股每股虧損			
9750 本期淨損	四(十八)	(\$ 4.50) (\$ 4.30)	(\$ 0.37) (\$ 0.38)
稀釋每股虧損			
9850 本期淨損	四(十八)	(\$ 4.50) (\$ 4.30)	(\$ 0.37) (\$ 0.38)

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王華英

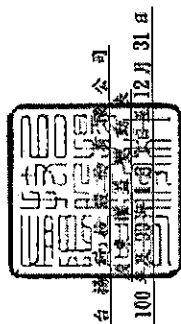


經理人：顏信介



會計主管：桂淑華





台灣信託商業銀行有限公司

民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 盈 餘					未認列為退休基金成本之淨損益		合計
	普通股本	普通盈餘	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休基金成本之淨損益	
99年度								
99年1月1日餘額	\$ 4,129,682	\$ 59,451	\$ 28,576	\$ -	\$ 160,405	\$ 245,738	\$ 172,064 (\$ 624)	\$ 4,795,392
99年度淨損	-	-	-	-	-	(157,930)	-	(157,930)
長期投資特種比例變動股權淨值調整數	-	-	-	2,538	-	-	-	2,538
未認列為退休基金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	(13,541)	(13,541)
未認列為退休基金成本之淨損失變動數-子公司	-	-	-	-	-	-	(1,632)	(1,632)
股份給付基礎-員工認股權-子公司	-	-	-	5,788	-	-	-	5,788
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(167,269)	-	(167,269)
99年12月31日餘額	\$ 4,129,682	\$ 59,451	\$ 28,576	\$ 8,326	\$ 160,405	\$ 87,808	\$ 4,795 (\$ 15,797)	\$ 4,463,346
100年度								
100年1月1日餘額	\$ 4,129,682	\$ 59,451	\$ 28,576	\$ 8,326	\$ 160,405	\$ 87,808	\$ 4,795 (\$ 15,797)	\$ 4,463,346
100年度淨損	-	-	-	-	-	(1,775,885)	-	(1,775,885)
員工行使認股權應證	690	469	-	-	-	-	-	1,159
股份基礎給付以現金交割沖轉數-子公司	-	-	-	(5,788)	-	-	-	(5,788)
未認列為退休基金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	10,378	10,378
未認列為退休基金成本之淨損失變動數-子公司	-	-	-	-	-	-	(226)	(226)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	82,797	82,797
100年12月31日餘額	\$ 4,130,372	\$ 59,920	\$ 28,576	\$ 2,538	\$ 160,405	\$ (1,688,077)	\$ 87,592 (\$ 5,645)	\$ 2,775,781



董事長：王華燕

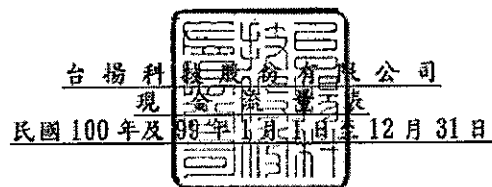
後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

經理人：顏信介



會計主管：杜淑華





單位：新台幣仟元

100 年 度 99 年 度

營業活動之現金流量

本期淨損	(\$	1,775,885) (\$	157,930)
調整項目			
呆帳損失		886	7,067
折舊費用		74,484	64,685
各項攤提		115,844	77,489
金融資產評價損失(利益)		3,780 (	5,963)
金融負債評價利益	(	2,478) (	738)
採權益法認列之投資損失		160,149	107,208
採權益法之長期股權投資股利收現數		-	23,831
處分固定資產損失(利益)		895 (	454)
存貨呆滯及跌價損失		88,516	58,462
受限制資產之匯兌(利益)損失	(	192)	2,629
賠償損失估計數		355,822	-
外幣長期借款之匯兌損失(利益)		15,566 (	33,005)
資產及負債科目之變動			
交易目的之金融資產		1,685 (	1,371)
應收帳款		40,575 (	87,759)
其他應收款	(	35,080) (	13,305)
存貨	(	351,411) (	627,193)
預付費用		5,766	11,686
預付款項	(	99,214) (	46,095)
遞延所得稅	(	81,723) (	417)
應付帳款		256,475	126,825
應付所得稅	(	15,578)	2,108
應付費用	(	69,389)	40,509
其他應付款項	(	7,120)	10,729
預收款項		12,279	2,988
其他流動負債		3,741 (	1,949)
應計產品保證負債		63,235	3,480
應計退休金負債	(	2,557)	9,275
營業活動之淨現金流出	(	1,240,929) (	427,208)

(續次頁)

台揚利技術股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 12 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

100 年 度 99 年 度

投資活動之現金流量

採權益法之長期股權投資增加	\$ -	(\$ 150,464)
採權益法之長期股權投資剩餘財產分配數	116,796	-
以成本衡量之金融資產減少(增加)	65	(542)
購置固定資產	(126,043)	(60,313)
處分固定資產價款	5,357	2,236
購置無形資產	-	(245,960)
遞延費用增加	(49,570)	(20,016)
存出保證金增加	(2,430)	(53)
以現金購買 TeIASIC 公司之資產現金淨支付數	-	(70,159)
吸收合併子公司取得現金數	121,513	-
投資活動之淨現金流入(流出)	65,688	(545,271)

融資活動之現金流量

短期借款增加	548,092	251,708
長期借款本期舉借數	635,898	368,000
長期借款本期償還數	-	(75,000)
存入保證金(減少)增加	(250)	451
員工認股權憑證認購價款	1,159	-
融資活動之淨現金流入	1,184,899	545,159

本期現金及約當現金增加(減少)

本期現金及約當現金增加(減少)	9,658	(427,320)
期初現金及約當現金餘額	1,051,858	1,479,178
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,061,516	\$ 1,051,858

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$ 23,938	\$ 14,025
本期支付所得稅	\$ 13,469	\$ 1,400

以現金購買 TeIASIC 公司之資產公平價值表如下：

商譽	\$ -	\$ 86,723
專門技術	-	186,399
減：上期支付數	-	(202,963)
淨現金支付數	\$ -	\$ 70,159

僅有部分現金支出之投資活動

購置固定資產	\$ 118,858	\$ 75,324
減：期末應付設備款	(16,291)	(23,476)
加：期初應付設備款	23,476	8,465
本期支付現金	\$ 126,043	\$ 60,313

僅有部分現金流入之投資活動

合併沖銷長期股權投資	\$ 340,315	\$ -
因合併而產生之商譽	(29,450)	-
合併轉入現金以外之淨資產	(189,352)	-
合併取得現金數	\$ 121,513	\$ -

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王華燕



經理人：顏信介



會計主管：桂淑華



附件 『公司章程』修正前後條文對照表

條次	修正前條文	修正後條文	修訂原因
第 二 條	本公司所營事業如左： 1. CC01030 電器及視聽電子產品製造業 2. CC01070 無線通信機械器材製造業 3. CC01080 電子零組件製造業 4. CC01101 電信管制射頻器材製造業 5. CC01990 其他電機及電子機械器材製造業 6. E701010 通信工程業 7. E701020 衛星電視 KU 頻道、C 頻道器材安裝業 8. E701030 電信管制射頻器材裝設工程業 9. EZ99990 其他工程業 10. F401010 國際貿易業 11. F401021 電信管制射頻器材輸入業 12. I501010 產品設計業 (一) 研究、開發、設計、生產、製造、銷售左列產品： 1．個人通訊設備元件、次系統及系統。 2．無線微波通訊系統電子零組件及電子系統設備。 (二) 生產及內外銷 1．微波及低頻積體電路以及所用之基片與電容器。 2．高週微波、毫米波及光電通訊用之電子組件產品。 3．微波、毫米波及光電之局部系統與系統產品。	本公司所營事業如左： 1. CC01030 電器及視聽電子產品製造業 2. CC01070 無線通信機械器材製造業 3. CC01080 電子零組件製造業 4. CC01101 電信管制射頻器材製造業 5. CC01990 其他電機及電子機械器材製造業 6. E701010 通信工程業 7. E701020 衛星電視 KU 頻道、C 頻道器材安裝業 8. E701030 電信管制射頻器材裝設工程業 9. EZ99990 其他工程業 10. F401010 國際貿易業 11. F401021 電信管制射頻器材輸入業 12. I501010 產品設計業 (一) 研究、開發、設計、生產、製造、銷售<u>下列</u>產品： 1．個人通訊設備元件、次系統及系統。 2．無線微波通訊系統電子零組件及電子系統設備<u>等產品</u>。 (二) 生產及內外銷 1．微波及低頻積體電路以及所用之基片與電容器。 2．高週微波、毫米波及光電通訊用之電子組件產品。 3．微波、毫米波及光電之局部系統與系統產品。	依科學工業園區管理局要求修正公司章程。

條次	修正前條文	修正後條文	修訂原因
	4．綜合外購及自行生產之微波與光電零組件組成之局部系統與系統產品。 (三) 生產及內外銷衛星直播電視器材與系統。 (四) 設計並承製客戶訂定規格之前各項有關產品。 (五) 提供前項產品及相關業務之檢驗、維修、加工、安裝之必要協助與服務。 (六) 兼營與業務相關之進出口貿易業務。	4．綜合外購及自行生產之微波與光電零組件組成之局部系統與系統產品。 (三) 生產及內外銷衛星直播電視器材與系統。 (四) 設計並承製客戶訂定規格之前各項有關產品。 (五) 提供前項產品及相關業務之檢驗、維修、加工、安裝之必要協助與服務。 (六) 兼營與業務相關之進出口貿易業務。	
第五條之一	本公司<u>第一次</u>記名式特別股，有關其權利義務及其他重要事項分別如下： 一、本公司年度決算有盈餘時，依法提繳一切稅捐，彌補虧損後，依章程規定提列法定盈餘公積及董監事酬勞、員工紅利後，應優先發放特別股股息及紅利。 二、股息及紅利訂為年利率3%，並依實際發行價格計算，每年以現金一次發放，於每年股東常會承認決算書表後，由董事會另定基準日支付上年度應發之股息及紅利，發行年度現金股息及紅利按當年度實際發行日數計算發放之，發行日定義為本次發行特別股之增資基準日，惟轉換成普通股之當年度不得分派特別股現金股息及紅利，但得參與轉換年度之普通股盈餘及資本公積之分派。 三、若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息及紅利時，上述特別股股息	本公司<u>甲種</u>記名式特別股，有關其權利義務及其他重要事項分別如下： 一、本公司年度決算有盈餘時，依法提繳一切稅捐，彌補虧損後，依章程規定提列法定盈餘公積及董監事酬勞、員工紅利後，應優先發放特別股股息。 二、股息訂為年利率3%，並依實際發行價格計算，每年以現金一次發放，於每年股東常會承認決算書表後，由董事會另定基準日支付上年度應發之股息，發行年度現金股息按當年度實際發行日數計算發放之，發行日定義為本次發行特別股之增資基準日，惟轉換成普通股之當年度不得分派特別股現金股息，但得參與轉換年度之普通股盈餘及資本公積之分派。 三、若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積	因應公司營運需求修訂

條次	修正前條文	修正後條文	修訂原因
	~~及紅利~~應累積於以後有盈餘之年度優先補足。但轉成普通股後，以前年度累積之特別股股息~~及紅利~~，不再予以分派。 四、本次特別股~~不得~~參加普通股股東之盈餘分派。 五、<u>本公司以盈餘或資本公積撥充資本時</u>，特別股股東皆不得參加分派，但~~本次特別股溢價發行之資本公積撥充資本時，此次特別股股東得與普通股股東共同依持股比例參加分派。~~ ~~六、本次特別股溢價發行之資本公積，非經代表本次已發行特別股股份總數過半數股東出席之特別股股東會，以出席股東表決權過三分之二之決議通過，或本次特別股全部轉換成普通股前不得用以撥充資本。~~ 七、本公司以現金發行新股時，特別股股東與普通股股東有相同之優先認股權。 八、特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。 九、<u>特別股股東於股東會無表決權。</u> 十、<u>特別股於發行期間不得轉換成普通股，但應於特別股發行之日起滿五年之次日全部一次轉換成同股數之普通股，即每壹股特別股可轉換成壹股普通股，特別股轉換成普通股後</u>	於以後有盈餘之年度優先補足。但轉成普通股後，以前年度累積之特別股股息，不再予以分派。 四、<u>本次特別股得參加普通股股東之盈餘分派。</u> 五、<u>本公司以法定盈餘公積或資本公積撥充資本之分派或為現金分派時</u>，特別股股東皆不得參加分派。 (刪除) 六、本公司以現金發行新股時，特別股股東與普通股股東有相同之優先認股權。 七、特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。 八、<u>特別股股東於股東會有表決權及選舉權，亦有被選舉為董事、監察人之權利。</u> 九、<u>於特別股發行之日起滿三年之次日，特別股應全部一次轉換成普通股，換股比例為每壹股特別股可轉換成壹股普通股，特別股轉換成普通股後之權利義務與普通股相同。</u>	

條次	修正前條文	修正後條文	修訂原因
	之權利義務與普通股相同。		
第十五條	股東會之決議事項應作成議事錄，<u>載明會議日期、地點、出席股東人數、代表股數、表決權數、主席姓名、決議事項及其決議方法，由主席簽名或蓋章，連同股東簽到簿及代表出席委託書一併保存於本公司，並於會後二十日內將議事錄分發各股東。本公司對於持有記名股票未滿一千股之股東，得以公告方式為之。</u>	股東會之決議事項應作成議事錄，<u>載明會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東。</u> <u>前項議事錄之製作及分發，得以公告方式為之。</u>	依據公司法第 183 條規定辦理。
第十六條	本公司設董事<u>五人</u>，監察人二人，由股東會就有行為能力之人中選任之，任期均為三年，連選均得連任。董事缺額達三分之一或監察人全體解任時，董事會應於六十日內召開股東臨時會補選之，其任期以補足原任之期限為限。全體董事及監察人所持有本公司股份之總數不得低於主管機關規定之成數。 本公司得於董事及監察人任期內，授權董事會就其執行業務範圍依法應負之賠償責任，為其購買責任保險。董事及監察人之報酬，授權董事會依國內外同業通常水準支給議定。	本公司設董事<u>五到七人</u>，監察人二人，由股東會就有行為能力之人中選任之，任期均為三年，連選均得連任。董事缺額達三分之一或監察人全體解任時，董事會應於六十日內召開股東臨時會補選之，其任期以補足原任之期限為限。全體董事及監察人所持有本公司股份之總數不得低於主管機關規定之成數。 <u>前項董事名額中，獨立董事名額一人至三人。獨立董事採候選人提名制度，由股東就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，悉依公司法及證券交易法相關法令辦理。</u> 本公司得於董事及監察人任期內，授權董事會就其執行業務範圍依法應負之賠償責任，為其購買責任保險。董事及監察人之報酬，授權董事會依國內外同業通常水準支給議定。	為強化董事會功能
第十八條	董事會由董事長召集之，以董事長為主	董事會由董事長召集之，以董事長為主	依據公司法

條次	修正前條文	修正後條文	修訂原因
	席，董事長缺席時，由董事長就董事中指定一人代理，未指定時，由董事互推一人代行之。	席，董事長缺席時，由董事長就董事中指定一人代理，未指定時，由董事互推一人代行之。 <u>前項召集之通知，經相對人同意者，得以電子方式為之。</u>	第 204 條規定辦理。
第廿七條	本章程訂於民國71年11月22日 第一次修正於民國72年 7月28日 第二次修正於民國73年 6月23日 第三次修正於民國74年 6月21日 第四次修正於民國75年 9月12日 第五次修正於民國77年 4月15日 第六次修正於民國77年 9月15日 第七次修正於民國78年 4月21日 第八次修正於民國78年 7月 7日 第九次修正於民國79年 2月28日 第十次修正於民國80年 4月20日 第十一次修正於民國81年 4月25日 第十二次修正於民國82年 3月31日 第十三次修正於民國82年12月11日 第十四次修正於民國83年 2月19日 第十五次修正於民國84年 4月22日 第十六次修正於民國88年 4月27日 第十七次修正於民國89年 4月28日 第十八次修正於民國90年 4月26日 第十九次修正於民國91年 4月23日 第二十次修正於民國91年 4月23日 第二十一次修正於民國95年 6月 2日 第二十二次修正於民國 100 年 6 月 9 日	本章程訂於民國71年11月22日 第一次修正於民國72年 7月28日 第二次修正於民國73年 6月23日 第三次修正於民國74年 6月21日 第四次修正於民國75年 9月12日 第五次修正於民國77年 4月15日 第六次修正於民國77年 9月15日 第七次修正於民國78年 4月21日 第八次修正於民國78年 7月 7日 第九次修正於民國79年 2月28日 第十次修正於民國80年 4月20日 第十一次修正於民國81年 4月25日 第十二次修正於民國82年 3月31日 第十三次修正於民國82年12月11日 第十四次修正於民國83年 2月19日 第十五次修正於民國84年 4月22日 第十六次修正於民國88年 4月27日 第十七次修正於民國89年 4月28日 第十八次修正於民國90年 4月26日 第十九次修正於民國91年 4月23日 第二十次修正於民國91年 4月23日 第二十一次修正於民國 95 年 6 月 2 日 第二十二次修正於民國 100 年 6 月 9 日 <u>第二十三次修正於民國 101 年 5 月 4 日</u>	增訂修正日期及條次



**MICROELECTRONICS
TECHNOLOGY INC.**

No. 1, Innovation Road II
Hsinchu Science-Based Industrial Park
Hsinchu 30077, Taiwan, R.O.C.
Tel: (03) 577-3335
Fax: (03) 577-0688

台揚科技股份有限公司
第十三屆第十二次董事會議事錄(節錄版)



日期：民國 101 年 3 月 22 日

地點：台揚科技201會議室

出席董事：王華燕先生
謝其嘉先生
丁利生先生
詹文寅先生
顏信介先生
等五人

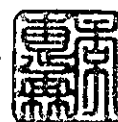
請假董事：無

列席：監察人暨準審計委員會主席王淑芬女士
監察人朱士超先生
財務長暨董事會秘書季惠霖女士
內部稽核主管王郁萍小姐

主席：王華燕



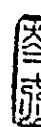
記錄：季惠霖



壹、主席宣布開會如儀

貳、報告事項：

- 一、上次會議紀錄及執行情形。
- 二、重要財務業務報告。
- 三、準審計委員會報告(含內部稽核業務報告、國際財務報導準則(IFRS)推行計畫、IFRS 轉換等)。
- 四、其他重要報告事項：無。



參、討論事項：

議案一~八：(略)。

議案九：因應充實營運資金、償還銀行借款等一項或多項資金需求，擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金，敬請 討論。

說 明：

1. 擬請股東會授權董事會於適當時機，視當時金融市場狀況，辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債，並由股東會授權董事會於總發行股數不超過【兩億】股(含私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)之額度範圍內，於股東會決議之日起一年內就前述籌資工具以擇一或搭配之方式分次或同時籌措資金。
2. 於國內辦理現金增資授權董事會辦理之原則：
 - (1) 就需公開承銷部份之銷售方式，授權董事會採詢價圈購或公開申購方式擇一進行，並依下列方式辦理：
 - A. 若採詢價圈購方式，除依公司法第 267 條之規定提撥增資發行股數 10%~15%由員工認購外，其餘 85%~90%擬請股東會同意依證券交易法第 28 條之 1 規定，放棄優先認購權，以詢價圈購方式辦理對外公開承銷。另本公司員工若有放棄認購或認購不足部份，擬授權董事長洽特定人認購。實際發行價格將依主管機關規定及授權董事長與主辦承銷商參酌圈購彙總情形及市場狀況議定之。
 - B. 若採公開申購方式，則依公司法第 267 條規定提撥增資發行股數之 10%~15%由員工認購，另提撥 10%對外公開承銷，其餘 75%~80%由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購。員工及原股東放棄認購或認購不足部份，擬授權董事長洽特定人認購之。實際發行價格將依主管機關規定及授權董事長與主辦承銷商議定之。
 - (2) 辦理現金增資所募集之資金預計用於充實營運資金、償還銀行借款等一項或多項用途，並預計於資金募集完成後【二】年內執行完畢，該計畫之執行預計將有強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。
 - (3) 現金增資計畫之重要內容，包括發行價格、發行股數、發行條件、計畫項目、募集金額、預定進度、預計可能產生之效益及增資基準日等相關事項，授權董事會於前述授權範圍內訂定之。另現金增資各相關事項，未來如因主管機關核定及基於營運評估或因客觀環境需要變更時，亦授權董事會於前述授權範圍內全權處理之。
 - (4) 前述未盡事宜，授權董事會依法全權處理之。
3. 以私募辦理普通股現金增資、私募特別股 現金增資、或私募可轉換公司債之原則與說明如下：
 - (1) 私募價格訂定之依據及其合理性

本公司私募普通股發行價格之訂定，以不得低於本公司定價日前下列二基準計算價格較高者之【八】成為訂定依據，且不得低於股票面額：(1) 定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。(2) 定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。本公司私募特別股與私募可轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之【八】成為訂定依據。

實際發行價格擬提請股東會授權董事會依法令規定及於不低於股東會所決議訂價依據與成數範圍內，參考當時市場及公司狀況為依據訂定之。考量私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不得洽辦上市掛牌，流動性較差等因素，本次私募普通股價格、私募特別股與私募可轉換公司債條件之訂定應屬合理。

(2) 應募人之選擇方式與目的、必要性及預計效益

A. 應募人之選擇方式與目的：本次募集之對象以為提高本公司之獲利，藉本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，以協助本公司提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益之個人或法人等策略型投資人為限。

B. 必要性及預計效應：應募人藉由本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，可使本公司產生提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益，為本公司長期發展及提高獲利之必要策略。

(3) 辦理私募之必要理由、資金用途及預計效益

A. 未採公開募集之理由：考量籌集資本之時效性、便利性及發行成本等，故擬辦理私募。

B. 得辦理私募額度：私募股數(含私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)以總發行股數不超過【兩億】股為限，每股面額新台幣壹拾元，私募總金額將依最終私募價格計算之。

C. 資金用途與預計達成效益：將由股東會授權董事會得視公司經營實際需求，於一年內預計分【三】次辦理，並就各次辦理私募之資金用途及分次預計達成效益說明如下：【三】次發行之用途皆為充實營運資金、償還銀行借款，【三】次發行預計達成之效益均為強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。

(4) 本次私募新股的權利義務

本次私募普通股、特別股、可轉換公司債(含私募可轉換公司債經轉換後換發之普通股)，依證券交易法規定，於交付日起3年內，除依證券交易法第43條之8規定轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股(含特別股轉換成普通股、可轉換公司債轉換成普通股)將自交付日起滿3年後，授權董事會視當時狀況決定是否依相關規定向台灣證券交易所股份有限公司取得核發上市標準之同意函後，向行政院金融監督管理委員會申請補辦公開發行程序，並申請上市交易。

- (5) 本次私募計畫之主要內容包括實際發行價格、股數、發行條件、計畫項目、金額、預計進度及預計可能產生之效益等相關事項，擬提請股東會同意，授權董事會於前述授權範圍內視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如因主管機關指示修正或基於營運評估或因客觀環境需要變更時，亦授權董事會於前述授權範圍內全權處理之。

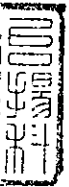
- (6) 前述未盡事宜，授權董事會依法全權處理之。

決 議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

議案十~十五：(略)。

肆、臨時動議：無

伍、散會





**MICROELECTRONICS
TECHNOLOGY INC.**

No. 1, Innovation Road II
Hsinchu Science-Based Industrial Park
Hsinchu 30077, Taiwan, R.O.C.
Tel: (03) 577-3335
Fax: (03) 577-0688

台揚科技股份有限公司
第十三屆第十六次董事會議事錄(非定期性)

日期：民國 101 年 9 月 21 日下午 2 時

地點：台揚科技VIP會議室

出席董事：王華燕先生
謝其嘉先生
丁利生先生
詹文寅先生
顏信介先生
等五人

請假董事：無

列席：監察人暨準審計委員會主席王淑芬女士
監察人朱士超先生
財務長暨董事會秘書季惠霖女士

主席：王華燕



記錄：季惠霖



壹、主席宣布開會如儀

貳、報告事項：

- 一、上次會議紀錄及執行情形。
- 二、重要財務業務報告。
- 三、其他重要報告事項：無。

參、討論事項：

議案一：通過私募 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債及 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，總私募金額為新台幣 18 億元，訂定初始轉換價格為【9】元，敬請 決議。

說 明：

1. 本公司於民國 101 年 5 月 4 日股東會決議授權董事會於適當時機，視當時金融市場狀況，辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債，並由股東會授權董事會於總發行股數不超過兩億股(含私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)之額度範圍內，於股東會決議之日起一年內就前述籌資工具以擇一或搭配之方式分次或同時籌措資金。
2. 本次私募依公司法規定，分成兩券進行私募：(1)甲券為 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債，私募總額共 9 億元；(2)乙券為 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，私募總額共 9 億元。甲、乙券之發行及轉換辦法詳如附件一：甲券轉換公司債私募及轉換辦法與附件二：乙券轉換公司債私募及轉換辦法。
3. 本次私募擬引入策略性投資人鴻海精密工業股份有限公司轉投資鴻揚創業投資股份有限公司和建漢科技股份有限公司全數認購本公司 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債及 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，總私募金額共 18 億元。因鴻海精密工業股份有限公司為全球最大 EMS 供應商，具全球最有效率的生產製造能力，以及規模經濟所產生的採購優勢，使鴻海精密工業股份有限公司在製造成本與費用上具有國際競爭力，以補強本公司在生產製造上之規模經濟效益、大幅提升國際競爭力，雙方可以共同爭取全球新一代 4G 通訊技術、以及衛星通訊需求所帶來的龐大商機。於董事會決議通過後，本公司將與鴻海精密工業股份有限公司轉投資鴻揚創業投資股份有限公司和建漢科技股份有限公司三方共同簽署投資協議書，投資協議內容詳如附件三：投資協議書。
4. 本公司引入鴻海精密工業股份有限公司和建漢科技股份有限公司作為策略性投資人後，擬透過其集團採購的供應管理體系，進一步降低原料與生產成本。於董事會決議通過後，本公司將與鴻海精密工業股份有限公司和建漢科技股份有限公司三方共同簽署策略合作契約，合作內容詳如附件四：策略合作契約。
5. 本次私募到期強制轉換公司債之初始轉換價格訂定，係以民國 101 年 5 月 4 日股東會決議所定之訂價原則訂定之，以定價日民國 101 年【9】月【21】日前【一、三、五(擇一)】個營業日計算普通股收盤價簡單算數平

均數(扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價)即為【10.75】元，及定價日民國 101 年【9】月【21】日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數(扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價)即為【10.87】元，以此二基準計算取其價格較高者為基準價格，並授權董事會以不低於理論價格(在此即為前述基準價格)之八成為訂定依據。綜上，在考量私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不得洽辦上市掛牌，流動性較差等因素後，以該基準價格之【82.8】%即每股新台幣【9】元為本次私募到期強制轉換公司債之初始轉換價格。本次私募總金額 18 億元以初始轉換價格【9】元折算後之股數為 2 億股，符合於民國 101 年 5 月 4 日股東會之授權範圍。

6. 為考量私募到期強制轉換公司債之時效性，擬授權董事長訂定本次私募作業之相關事項，包括資金運用進度、繳款期間、私募價款繳納完成日、私募到期強制轉換公司債交付日及其他因主管機關核示或法令修訂而需變更，且依法令得授權董事長決定變更之事宜。
7. 本公司於民國 101 年 5 月 4 日股東會授權董事會得視公司經營實際需求於一年內預計分三次辦理私募，本次分兩券私募到期強制轉換公司債總金額為 18 億元，以初始轉換價格【9】元折算，即達到股東會授權之兩億股額度上限，故無辦理第三次私募之必要

決 議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

肆、臨時動議：無

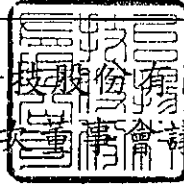
伍、散會



**MICROELECTRONICS
TECHNOLOGY INC.**

No. 1, Innovation Road II
Hsinchu Science-Based Industrial Park
Hsinchu 30077, Taiwan, R.O.C.
Tel: (03) 577-3335
Fax: (03) 577-0688

台揚科技股份有限公司
第十五屆第九次董事會議事錄(節錄版)



日期：民國 106年8月8日 星期二上午十一點整

地點：台揚科技323會議室 (新竹市創新二路1號)

出席董事：謝其嘉先生

建漢科技股份有限公司法人代表陳澤燦先生

建漢科技股份有限公司法人代表吳忠和先生

建漢科技股份有限公司法人代表顏信介先生

獨立董事蕭美蕾女士

獨立董事劉炯朗先生

獨立董事林筠女士

請假董事：無

列席：財務長暨董事會秘書季惠霖女士

內部稽核主管王郁萍小姐

主席：謝其嘉



記錄：季惠霖



壹、主席宣布開會如儀

貳、報告事項：

一、上次會議紀錄及執行情形。

二、重要財務業務報告。

三、審計委員會報告(含內部稽核業務報告等)。

四、其他重要報告事項:無。

參、討論事項：

議案一～三：略。

議案四：本公司擬辦理私募股票補辦公開發行暨申請上市案，敬請 決議。

說 明：1. 本公司於 101 年度發行私募轉換公司債，金額新台幣 18 億元整，經轉換為私募普通股後共計 130,718,771 股；並於 105 年度辦理減資彌補虧損案，減資後私募普通股共計 65,359,386 股，每股面額新台幣 10 元整，計新台幣 653,593,860 元。

2. 本公司所辦理之私募轉換公司債自交付日 101 年 10 月 8 日後已屆滿三年，並符合私募有價證券股票補辦公開發行暨申請上市規定。有關本案之相關作業事宜及時程，擬請董事會授權董事長視實際情況依相關法令規定辦理。

3. 本案業經於民國 106 年 8 月 8 日審計委員會審核通過，依法提請董事會決議。

決 議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

議案五～六：略。

肆、臨時動議：無

伍、散會

附件九：辦理私募101年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債公告

 重大訊息主旨全文檢索

本資料由 (上市公司) 台揚科技 公司提供

序號	2	發言日期	101/09/21	發言時間	18:03:12
發言人	季惠霖	發言人職稱	財務長	發言人電話	03-5773335
主旨	公告本公司辦理私募一○一年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債相關事項				
符合條款	第 11 款	事實發生日	101/09/21		
說明	1.董事會決議日期:101/09/21 2.公司債名稱:一○一年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債 3.發行總額:私募總面額為新台幣玖億元整 4.每張面額:每張票面金額新台幣壹拾萬元整 5.發行價格:每張按面額之100%（即新台幣壹拾萬元整）辦理私募 6.發行期間:三年期，到期強制轉換為台揚科技普通股 7.發行利率:0% 8.擔保品之種類、名稱、金額及約定事項:無 9.募得價款之用途及運用計畫:係充實營運資金、償還銀行借款 10.公司債受託人:無 11.發行保證人:無 12.代理還本付息機構:無 13.賣回條件:無 14.買回條件:無 15.附有轉換、交換或認股者，其換股基準日:債券持有人自本債券之【價款繳納完成日】起，至到期日前十日止，除法定停止過戶期間外，債券持有人得請求將債券轉換為普通股。 16.附有轉換、交換或認股者，對股權可能稀釋情形:本券若全數轉換，對股權可能稀釋比例最高為【19.49】%；若本券與一○一年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債皆全數轉換，對股權可能稀釋比例最高為【32.62】% 17.其他應敘明事項:無。				

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後,由本系統對外公佈,資料如有虛偽不實,均由該公司負責。

附件十：辦理私募101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債公告

 重大訊息主旨全文檢索

本資料由 (上市公司) 台揚科技 公司提供

序號	3	發言日期	101/09/21	發言時間	18:03:53
發言人	季惠霖	發言人職稱	財務長	發言人電話	03-5773335
主旨	公告本公司辦理私募一○一年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債相關事項				
符合條款	第 11 款	事實發生日	101/09/21		
說明	1.董事會決議日期:101/09/21 2.公司債名稱:一○一年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債 3.發行總額:私募總面額為新台幣玖億元整 4.每張面額:每張票面金額新台幣壹拾萬元整 5.發行價格:每張按面額之100%（即新台幣壹拾萬元整）辦理私募 6.發行期間:一年期，到期強制轉換為台揚科技普通股 7.發行利率:0% 8.擔保品之種類、名稱、金額及約定事項: 依合約以現金資產擔保 9.募得價款之用途及運用計畫:係充實營運資金、償還銀行借款 10.公司債受託人:中國信託商業銀行股份有限公司 11.發行保證人:無 12.代理還本付息機構:無 13.賣回條件:無 14.買回條件:無 15.附有轉換、交換或認股者，其換股基準日:債券持有人自本債券之【價款繳納完成日】起，至到期日前十日止，除法定停止過戶期間外，債券持有人得請求將債券轉換為普通股。 16.附有轉換、交換或認股者，對股權可能稀釋情形:本券若全數轉換，對股權可能稀釋比例最高為【19.49】%；若本券與一○一年度國內無擔保到期強制轉換公司債皆全數轉換，對股權可能稀釋比例最高為【32.62】%。 17.其他應敘明事項:無。				

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後, 由本系統對外公佈, 資料如有虛偽不實, 均由該公司負責。

附件十一：一〇一年九月二十一日董事會決議日起兩日內應申報相關資訊公告

 私募專區

董事會決議日起兩日內應申報相關資訊(私募普通公司債、特別股、轉換公司債、附認股權公司債等有價證券者適用)

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

董事會決議日期	101/03/22
證券種類	國內轉換公司債
一、私募價格訂定之依據及合理性	
私募條件	本公司私募轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之八成為訂定依據。
應募人是否擬以非現金方式出資	☐ 是 ☒ 否
發行價格不得低於理論價格之成數(%)	80.00
私募條件訂定之合理性(註一)(註二)	本公司本次私募可轉換公司債發行價格之訂定，主要係依據「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之相關規定，以不低於理論價格之八成為訂定依據，考量私募可轉換公司債之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不得洽辦上市掛牌，流動性較差等因素，本次私募可轉換公司債條件之訂定應屬合理。 再者，由於本公司帳面仍有累計虧損，每股淨值低於面額，另參考本公司股票近期於交易市場之每股市價，本次辦理轉換公司債之轉換價格，按前述定價方法，並不排除有低於股票面額的可能性；以前述之定價方法致本次轉換公司債之轉換價格低於股票面額者，其原因尚屬合理；對股東權益的影響，則為轉換公司債的實際轉換價格與股票面額之差額，所造成資本公積之減少，因本公司私募有價證券所籌資金用途為充實營運資金、償還銀行借款，以強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益有正面助益，故對股東權益應不致產生重大影響。如因前述事由致公司增加累積虧損時，未來將視公司營運及市場狀況，以盈餘、資本公積彌補虧損或其他法定方式處理。前開方式係自公司穩健經營及財務結構安全性考量，未採其他負債性質之籌資方式，應屬合理。其發行價格係以市價為依據，並按照主管機關法令訂定，應可兼顧原股東權益。 實際發行價格擬提請股東會授權董事會依法令規定及於不低於股東會所決議訂價依據與成數範圍內，參考當時市場及公司狀況為依據訂定之。
獨立專家意見(註三)	無
二、特定人選擇方式(註四)	
應募人是否含有公司內部人或關係人	☐ 是 ☒ 否
應募人是否為策略性投資人	☒ 是 ☐ 否
應募人之選擇方式	本次募集之對象以為提高本公司之獲利，藉本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，以協助本公司提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益之個人或法人等策略型投資人為限。
應募人之選擇目的(註五)	本次募集之對象以為提高本公司之獲利，藉本身經驗、技術、知識、品牌或通路等，經由產業垂直整合、水平整合或共同研究開發商品或市場方式，以協助本公司提高技術、改良品質、降低成本、增進效率、擴大市場等效益之個人或法人等策略型投資人為限。
應募人與公司之關係(註六)(註七)	不適用。(尚未洽定應募人)
三、辦理私募之必要理由	
不採用公開募集之理由	考量籌集資本之時效性、便利性及發行成本等，故擬辦理私募。
得私募額度	總發行股數不超過兩億股(含國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債依期初轉換價格折算後之股數)之額度範圍內，實際私募股數乘以私募有價證券的實際發行價格，即為本次籌資的私募額度。

辦理私募之資金用途及預計達成效益(註八)	將由股東會授權董事會得視公司經營實際需求，於一年內預計分三次辦理，並就各次辦理私募之資金用途及分次預計達成效益說明如下：三次發行之用途皆為充實營運資金、償還銀行借款，三次發行預計達成之效益均為強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。		
獨立董事是否有反對或保留意見	○是 ○否 ●不適用		
獨立董事反對或保留意見			
董事會決議辦理私募前一年內經營權是否發生重大變動或辦理私募引進策略性投資人後，是否將造成經營權發生重大變動	○是 ●否		
證券承銷商出具辦理私募必要性與合理性之評估意見	董事會決議辦理私募前一年內經營權發生重大變動或辦理私募引進策略性投資人後，將造成經營權發生重大變動者，輸入評估意見： 不適用		
四、其他			
最近期財報年季	民國 100 年 04 季	最近期財報每股淨值	6.7200
最近年度財報稅後損益(單位:新台幣千元)	-1,775,885	最近年度財報累計盈虧(單位:新台幣千元)	-1,688,077
董事會決議日前一日收盤價	11.70		
申報日期	101/04/13		
第一次確認日期	101/03/22		

註一：私募特別股者，應募人擬以非現金方式出資，應輸入出資方式、抵充數額及合理性。

註二：所訂私募特別股每股價格、轉換公司債之轉換價格，或附認股權證特別股、附認股權證公司債、員工認股權憑證之認股價格可能涉及低於股票面額者，應輸入低於股票面額之原因、合理性、訂定方式及對股東權益之影響。

註三：所訂私募特別股、轉換公司債附認股權證特別股、附認股權證公司債、員工認股權憑證之發行價格低於理論價格之八成者，應輸入獨立專家就訂價之依據及合理性意見；私募特別股者，應募人擬以非現金方式出資，應併輸入獨立專家對就抵充數額之合理性意見。

註四：應募人為策略性投資人及公司內部人或關係人者，應輸入本項資訊。餘於股東會開會通知寄發前已洽定應募人者，應輸入本項資訊；於股東會開會通知寄發後始洽定應募人者，應於洽定日起二日內輸入本項資訊。

註五：應募人如為策略性投資人者，應併輸入應募人之必要性及預計效益。

註六：應募人如為公司內部人或關係人者，應併輸入應募人之名單。

註七：應募人如屬法人者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例，暨該法人之股東持股比例占前十名之股東與公司之關係。

註八：如採分次辦理者，應輸入預計辦理次數、各分次辦理私募之資金用途及各分次預計達成效益。

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十二：私募101年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債價格申報作業(實際定價日起二日內申報)公告



私募專區

私募有價證券申報作業(實際定價日起二日內申報)

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

單位：(新台幣：元)

公司名稱	台揚科技	公司代號	2314
年度	101	期別	1
公司類別	上市公司		
登記資本額	7,000,000,000	實收資本額	4,130,372,030
標的證券種類	國內轉換公司債	股東會決議日期(註一)	101/05/04
董事會決議日期	101/03/22		
本次私募總股數 (如為公司債，則為	9,000	本次私募總金額 (單位：新台幣元)	900,000,000

張數)			
私募資金用途	充實營運資金、償還銀行借款		
運用進度與預計達成效益	本次私募資金將用於充實營運資金、償還銀行借款，以達到強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。		
本次私募數額達實收資本額比例(%)	21.79	預計累計私募數額達實收資本額比例(%)	21.79
應募人選擇方式	本次私募對象以符合證交法第43條之6規定之特定人為限，潛在應募對象包含銀行業、票券業、信託業、保險業、證券業或其他經主管機關核准之法人或機構、策略性投資人、內部人或關係人，已洽定應募人名單如下： 鴻揚創業投資股份有限公司、建漢科技股份有限公司。		
股東會決議私募價格訂定依據	私募轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之八成為訂定依據。 轉換價格以下列計算價格較高者作為基準價格：(1)定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價；(2)定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價；再以基準價格乘以82.8%為計算依據。		

(註二)			
私募之參考價格	100000	實際私募價格	100000
轉換或認股價格	9	私募定價日期	101/09/21
專家意見	屬交換公司債者，所訂之交換價格低於交換標的股票普通股參考價格之八成，應洽專家就訂價之依據及合理性表示意見，並輸入差異合理性及專家意見： 不適用		
申報日期	民國101年09月21日		
第一次確認日期	101/09/21		

註一：若私募證券種類為普通公司債者，此欄位係指董事會決議日期。

註二：實際私募普通股或特別股每股價格、轉換公司債之轉換價格，或附認股權證特別股、附認股權證公司債、員工認股權憑證之認股價格低於股票面額者，應輸入低於股票面額之原因、合理性、訂定方式及對股東權益之影響。

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十三：私募101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債價格申報作業 (實際定價日起二日內申報)公告



私募專區

私募有價證券申報作業(實際定價日起二日內申報)

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

單位：(新台幣：元)

公司 名稱	台揚科技	公司代號	2314
年度	101	期別	2
公司 類別	上市公司		
登記 資本 額	7,000,000,000	實收資本額	4,130,372,030
標的 證券 種類	國內轉換公司債	股東會決議日期(註一)	101/05/04
董事 會決 議日 期	101/03/22		
本次 私募 總股 數 (如 為公 司 債， 則為	9,000	本次私募總金額 (單位：新台幣元)	900,000,000

張數)			
私募資金用途	充實營運資金、償還銀行借款		
運用進度與預計達成效益	本次私募資金將用於充實營運資金、償還銀行借款，以達到強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。		
本次私募數額達實收資本額比例(%)	21.79	預計累計私募數額達實收資本額比例(%)	43.58
應募人選擇方式	本次私募對象以符合證交法第43條之6規定之特定人為限，潛在應募對象包含銀行業、票券業、信託業、保險業、證券業或其他經主管機關核准之法人或機構、策略性投資人、內部人或關係人，已洽定應募人名單如下： 鴻揚創業投資股份有限公司、建漢科技股份有限公司。		
股東會決議私募價格訂定依據	私募轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之八成為訂定依據。 轉換價格以下列計算價格較高者作為基準價格：(1)定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價；(2)定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價；再以基準價格乘以82.8%為計算依據。		

(註二)			
私募之參考價格	100000	實際私募價格	100000
轉換或認股價格	9	私募定價日期	101/09/21
專家意見	屬交換公司債者，所訂之交換價格低於交換標的股票普通股參考價格之八成，應洽專家就訂價之依據及合理性表示意見，並輸入差異合理性及專家意見： 不適用		
申報日期	民國101年09月21日		
第一次確認日期	101/09/21		

註一：若私募證券種類為普通公司債者，此欄位係指董事會決議日期。

註二：實際私募普通股或特別股每股價格、轉換公司債之轉換價格，或附認股權證特別股、附認股權證公司債、員工認股權憑證之認股價格低於股票面額者，應輸入低於股票面額之原因、合理性、訂定方式及對股東權益之影響。

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十四：私募101年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債價格申報作業 (股款或價款繳納完成日起十五日內申報)公告



私募有價證券申報作業(股款或價款繳納完成日起十五日內申報)

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

單位：新台幣元

公司名稱	台揚科技	公司代號	2314
年度	101	期別	1
公司類別	上市公司		
登記資本額	7,000,000,000	實收資本額	4,130,372,030
標的證券種類	國內轉換公司債		
發行方式			
股東會決議日期 (註一)	民國101年05月04日	股款或價款繳納完成日期	民國101年09月24日
交付日期(註二)	民國101年10月08日	到期日期	民國104年09月23日
定價日期	民國101年09月21日	本次私募總股數 (如為公司債)	9,000

		則為 張 數)			
私募單位價格 (單位:新台幣元)	100000	本次 私募 總金 額 (單 位： 新台 幣 元)	900,000,000		
價格訂定依據	私募轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之八成為訂定依據。				
辦理私募之理由	考量籌集資本之時效性、便利性及發行成本等，故擬辦理私募。				
私募對象	私募對象	認購金額(元)	公募持股比 重%	私募持股比 重%	與公司之關係
	建漢科技股份有限公司	900,000,000.000	0.00	0.00	無
	建漢科技股份有限公司之股東-德商德意志銀行台北分行受託保管EGF私人銀行(海峽群島)公司戶	0.000	0.00	0.00	無，持有建漢科技4.35%
	建漢科技股份有限公司之股東-鴻揚創業投資(股)	0.000	0.00	0.00	無，持有建漢科技3.08%

	公司 代表人: 黃德才				
	建漢科技股 份有限公司 之股東-利億 國際投資(股) 公司 代表人: 黃秋蓮	0.000	0.00	0.00	無，持有建 漢科技3.08%
	建漢科技股 份有限公司 之股東-鴻元 國際投資(股) 公司 代表人: 黃秋蓮	0.000	0.00	0.00	無，持有建 漢科技3.08%
	建漢科技股 份有限公司 之股東-鴻準 精密工業(股) 公司 代表人: 林棟樑	0.000	0.00	0.00	無，持有建 漢科技3.08%
	建漢科技股 份有限公司 之股東-匯豐 (台灣)商業銀 行託管BNP 私人銀行新 加坡行投資 專戶	0.000	0.00	0.00	無，持有建 漢科技2.98%
	建漢科技股 份有限公司 之股東-矽騰 投資股份有	0.000	0.00	0.00	無，持有建 漢科技2.11%

	限公司 代表 人:許麗珠				
	建漢科技股 份有限公司 之股東-雄志 投資股份有 限公司 代表 人:陳志暉	0.000	0.00	0.00	無，持有建 漢科技1.91%
	建漢科技股 份有限公司 之股東-渣打 託管東方匯 理瑞士公司 投資專戶	0.000	0.00	0.00	無，持有建 漢科技1.81%
	建漢科技股 份有限公司 之股東-富邦 人壽保險股 份有限 公司 代表人: 蔡明 興	0.000	0.00	0.00	無，持有建 漢科技1.69%
應募人預計 取得董事或 監察人席次	董事：2席；監察人：1席				
私募員工認股權 憑證	不適用				
私募海外有價證 券	不適用				
本次私募應募人 有內部人者，該 內部人是否於繳 納完成前三個月	○是 ○否 ●不適用				

內有出售股份情形	
本次私募應募人有內部人者，該內部人於繳納完成前三個月出售股份情形	
本次私募應募人有內部人者，該內部人是否於繳納完成當月或後三個月內有出售股份情形	○是 ○否 ●不適用
本次私募應募人有內部人者，該內部人於繳納完成當月或後三個月內出售股份情形	
申報日期	民國101年10月04日
第一次確認日期	101/09/26

註一：若私募證券種類為普通公司債者，此欄位係指董事會決議日期。

註二：交付日乙欄請填私募有價證券之發放日或劃撥日，採無實體發行者，應確實向臺灣證券集中保管股份有限公司辦理登錄；股款或價款繳納完成日起十五日內上傳資料時如尚未確定交付日，請於交付日期乙欄先行填列預計發放或劃撥私募有價證券之日，嗣後如有變更，應更新其公告申報資料。

註三：應募人如屬法人者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例，暨該法人之股東持股比例占前十名之股東與公司之關係。

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十五：私募101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債價格申報作業
(股款或價款繳納完成日起十五日內申報)公告



私募有價證券申報作業(股款或價款繳納完成日起十五日內申報)

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

單位：新台幣元

公司名稱	台揚科技	公司代號	2314
年度	101	期別	2
公司類別	上市公司		
登記資本額	7,000,000,000	實收資本額	4,130,372,030
標的證券種類	國內轉換公司債		
發行方式			
股東會決議日期 (註一)	民國101年05月04日	股款或價款繳納完成日期	民國101年09月28日
交付日期(註二)	民國101年10月08日	到期日期	民國102年09月27日
定價日期	民國101年09月21日	本次私募總股數 (如為公司債)	9,000

		則為張數)			
私募單位價格 (單位:新台幣元)	100000	本次 私募 總金 額 (單 位： 新台 幣 元)	900,000,000		
價格訂定依據	私募轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之八成為訂定依據。				
辦理私募之理由	考量籌集資本之時效性、便利性及發行成本等，故擬辦理私募。				
私募對象	私募對象	認購金額(元)	公募持股比重%	私募持股比重%	與公司之關係
	建漢科技股份有限公司	700,000,000.000	0.00	0.00	無
	鴻揚創業投資股份有限公司	200,000,000.000	0.00	0.00	無
	建漢科技股份有限公司之股東-德商德意志銀行台北分行受託保管EGF私人銀行(海峽群島)公司戶	0.000	0.00	0.00	無，持有建漢科技4.35%
		0.000	0.00	0.00	

	建漢科技股份有限公司之股東-鴻揚創業投資(股)公司 代表人: 黃德才				無，持有建漢科技3.08%
	建漢科技股份有限公司之股東-利億國際投資(股)公司 代表人: 黃秋蓮	0.000	0.00	0.00	無，持有建漢科技3.08%
	建漢科技股份有限公司之股東-鴻元國際投資(股)公司 代表人: 黃秋蓮	0.000	0.00	0.00	無，持有建漢科技3.08%
	建漢科技股份有限公司之股東-鴻準精密工業(股)公司 代表人: 林棟樑	0.000	0.00	0.00	無，持有建漢科技3.08%
	建漢科技股份有限公司之股東-匯豐(台灣)商業銀行託管BNP私人銀行新加坡分行投資專戶	0.000	0.00	0.00	無，持有建漢科技2.98%
		0.000	0.00	0.00	

	建漢科技股份有限公司之股東-矽騰投資股份有限公司 代表人:許麗珠				無，持有建漢科技2.11%
	建漢科技股份有限公司之股東-雄志投資股份有限公司 代表人:陳志暉	0.000	0.00	0.00	無，持有建漢科技1.91%
	建漢科技股份有限公司之股東-渣打託管東方匯理瑞士公司投資專戶	0.000	0.00	0.00	無，持有建漢科技1.81%
	建漢科技股份有限公司之股東-富邦人壽保險股份有限公司 代表人: 蔡明興	0.000	0.00	0.00	無，持有建漢科技1.69%
	鴻揚創業投資股份有限公司之股東-鴻海精密工業股份有限公司	0.000	0.00	0.00	無，持有鴻揚97.5%
	鴻揚創業投資股份有限	0.000	0.00	0.00	無，持有鴻揚1.5%

	公司之股東 -郭台銘				
	鴻揚創業投資股份有限公司之股東 -寶鑫國際投資股份有限公司	0.000	0.00	0.00	無，持有鴻揚0.5%
	鴻揚創業投資股份有限公司之股東 -黃秋蓮	0.000	0.00	0.00	無，持有鴻揚0.25%
	鴻揚創業投資股份有限公司之股東 -游象富	0.000	0.00	0.00	無，持有鴻揚0.25%
應募人預計取得董事或監察人席次	董事：2席；監察人：1席				
私募員工認股權憑證	不適用				
私募海外有價證券	不適用				
本次私募應募人有內部人者，該內部人是否於繳納完成前三個月內有出售股份情形	○是 ○否 ●不適用				
本次私募應募人有內部人者，該內部人於繳納完					

成前三個月出售 股份情形	
本次私募應募人 有內部人者， 該內部人是否於 繳納完成當月 或後三個月內有 出售股份情形	○是 ○否 ●不適用
本次私募應募人 有內部人者， 該內部人於繳納 完成當月或後 三個月內出售股 份情形	
申報日期	民國101年10月04日
第一次確認日期	101/09/28

註一：若私募證券種類為普通公司債者，此欄位係指董事會決議日期。

註二：交付日乙欄請填私募有價證券之發放日或劃撥日，採無實體發行者，應確實向臺灣證券集中保管股份有限公司辦理登錄；股款或價款繳納完成日起十五日內上傳資料時如尚未確定交付日，請於交付日期乙欄先行填列預計發放或劃撥私募有價證券之日，嗣後如有變更，應更新其公告申報資料。

註三：應募人如屬法人者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例，暨該法人之股東持股比例占前十名之股東與公司之關係。

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十六之一_私募101年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債資金運用情形季報表公告



私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

年度：101 期別：1

證券種類：國內轉換公司債

請輸入申報年季：10103

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金			
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0 0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0 0.00%
未支用資金餘額及用途說明	因私募款項於9月底募集完成, 相關資金將於第四季開始運用		
超前或落後原因及改進計劃	不適用		
申報日期	101/10/08		
第一次確認日期	101/10/08		

私募資金用途：償還銀行借款			
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0 0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0 0.00%
未支用資金餘額及用途說明	因私募款項於9月底募集完成, 相關資金將於第四季開始運用		
超前或落後原因及改進計劃	不適用		
申報日期	101/10/08		
第一次確認日期	101/10/08		

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十六之二：私募101年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債資金運用情形季報表公告



私募專區

私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

年度：101 期別：1

證券種類：國內轉換公司債

請輸入申報年季：10104

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金				
預定支用金額	464,000,000	累計預定支用金額 及其百分比%	\$464000000	100.00%
實際支用金額	464,000,000	累計實際支用金額 及其百分比%	\$464000000	100.00%
未支用資金餘額 及用途說明	無			
超前或落後原因 及改進計劃	無			
申報日期	102/01/10			
第一次確認日期	102/01/10			

私募資金用途：償還銀行借款				
預定支用金額	436,000,000	累計預定支用金額 及其百分比%	\$436000000	100.00%
實際支用金額	436,000,000	累計實際支用金額 及其百分比%	\$436000000	100.00%
未支用資金餘額 及用途說明	無			
	無			

超前或落後原因 及改進計劃	
申報日期	102/01/10
第一次確認日期	102/01/10

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十七之一：私募101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債資金運用情形季報表公告



私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

年度：101 期別：2

證券種類：國內轉換公司債

請輸入申報年季：10103

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金			
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0 0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0 0.00%
未支用資金餘額及用途說明	因私募款項於9月底募集完成, 相關資金將於第四季開始運用		
超前或落後原因及改進計劃	不適用		
申報日期	101/10/08		
第一次確認日期	101/10/08		

私募資金用途：償還銀行借款			
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0 0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0 0.00%
未支用資金餘額及用途說明	因私募款項於9月底募集完成, 相關資金將於第四季開始運用		
超前或落後原因及改進計劃	不適用		
申報日期	101/10/08		
第一次確認日期	101/10/08		

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十七之二：私募101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債資金運用情形季報表公告



私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

年度：101 期別：2

證券種類：國內轉換公司債

請輸入申報年季：10104

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金				
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	102/01/10			
第一次確認日期	102/01/10			

私募資金用途：償還銀行借款				
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	102/01/10			
第一次確認日期	102/01/10			

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十七之三：私募101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債資金運用情形季報表公告



私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

年度：101 期別：2

證券種類：國內轉換公司債

請輸入申報年季：10201

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金				
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	102/04/10			
第一次確認日期	102/04/10			

私募資金用途：償還銀行借款				
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	102/04/10			
第一次確認日期	102/04/10			

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十七之四：私募101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債資金運用情形季報表公告



私募專區

私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

年度：101 期別：2

證券種類：國內轉換公司債

請輸入申報年季：10202

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金				
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	102/07/10			
第一次確認日期	102/07/10			

私募資金用途：償還銀行借款				
預定支用金額	319,480,000	累計預定支用金額及其百分比%	\$319480000	100.00%
實際支用金額	319,480,000	累計實際支用金額及其百分比%	\$319480000	100.00%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	102/07/10			
第一次確認日期	102/07/10			

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十七之五：私募101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債資金運用情形季報表公告



私募專區

私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

年度：101 期別：2

證券種類：國內轉換公司債

請輸入申報年季：10203

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金				
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	102/10/11			
第一次確認日期	102/10/11			

私募資金用途：償還銀行借款				
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$319480000	100.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$319480000	100.00%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	102/10/11			
第一次確認日期	102/10/11			

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十七之六：私募101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債資金運用情形季報表公告



私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

年度：101 期別：2

證券種類：國內轉換公司債

請輸入申報年季：10204

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金				
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$0	0.00%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	103/01/10			
第一次確認日期	103/01/10			

私募資金用途：償還銀行借款				
預定支用金額	71,400,000	累計預定支用金額及其百分比%	\$390880000	43.40%
實際支用金額	71,400,000	累計實際支用金額及其百分比%	\$390880000	43.40%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	103/01/10			
第一次確認日期	103/01/10			

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

附件十七之七：私募101年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債資金運用情形季報表公告



私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：2314

公司名稱：台揚科技

年度：101 期別：2

證券種類：國內轉換公司債

請輸入申報年季：10301

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金				
預定支用金額	509,120,000	累計預定支用金額及其百分比%	\$509120000	56.60%
實際支用金額	509,120,000	累計實際支用金額及其百分比%	\$509120000	56.60%
未支用資金餘額及用途說明	無			
超前或落後原因及改進計劃	無			
申報日期	103/04/09			
第一次確認日期	103/04/09			

私募資金用途：償還銀行借款				
預定支用金額	0	累計預定支用金額及其百分比%	\$390880000	43.40%
實際支用金額	0	累計實際支用金額及其百分比%	\$390880000	43.40%
未支用資金餘額及用途說明	無			
	無			

超前或落後原因及改進計劃	
申報日期	103/04/09
第一次確認日期	103/04/09

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。



台揚科技股份有限公司

民國一〇一年度年報



Making Essential Links
in
Wireless
Communications
Industry

刊印日期：民國一〇二年五月十六日

年報網址：<公開資訊觀測站> <http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

一、本公司發言人、代理發言人

發 言 人：李惠霖

職 稱：財務長

代理發言人：桂淑華、曾任君

職 稱：會計主管、股務主任

電 話：(03) 577-3335 轉 2027、2008、2164

電子郵件信箱：sales@mtigroup.com

二、總公司及工廠

地址：新竹科學工業園區創新二路一號

電話：(03) 577-3335~9

三、辦理股票過戶機構(本公司股務代理機構)

名稱：台新國際商業銀行股務代理部

地址：台北市建國北路一段 96 號地下一樓

電話：(02) 2504-8125

網址：www.taishinbank.com.tw

四、最近年度簽證會計師

會計師姓名：溫芳郁、劉銀妃

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地 址：新竹科學工業園區工業東三路二號五樓

電 話：(03) 578-0205

網 址：www.pwc.tw/zh

五、海外有價證券

掛牌地點：盧森堡交易所

查詢方式：彭博資訊系統，查詢代碼：METG LX Equity

六、本公司網址：www.mtigroup.com

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	04
貳、公司簡介.....	06
一、設立日期.....	06
二、公司沿革.....	07
參、公司治理報告.....	10
一、組織系統.....	10
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.....	12
三、公司治理運作情形.....	27
四、會計師公費資訊.....	42
五、更換會計師資訊.....	42
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計之事務之經理人，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者.....	42
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.....	42
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親以 內之親屬關係之資訊.....	43
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.....	44
肆、募資情形.....	45
一、資本及股份.....	45
二、公司債辦理情形.....	50
三、特別股辦理情形.....	51
四、海外存託憑證辦理情形.....	52
五、員工認股權憑證辦理情形.....	57
六、限制員工權利新股辦理情形.....	59
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	59
八、資金運用計畫執行情形.....	59
伍、營運概況.....	60
一、業務內容.....	60
二、市場及產銷概況.....	67

三、從業員工最近兩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.....	75
四、環保支出資訊.....	76
五、勞資關係.....	77
六、重要契約.....	79
陸、財務概況.....	80
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表，會計師姓名及其查核意見...	80
二、最近五年度財務分析.....	84
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	88
四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告.....	88
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告.....	88
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響.....	88
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	89
一、財務狀況.....	89
二、財務績效.....	90
三、現金流量.....	90
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	91
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	92
六、風險事項.....	92
七、其他重要事項.....	94
捌、特別記載事項.....	95
一、關係企業相關資料.....	95
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	100
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.....	101
四、其他必要補充說明事項.....	101
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對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	101
附錄一：一〇一年及一百年度財務報告.....	102
附錄二：一〇一年及一百年度合併財務報表暨會計師查核報告.....	148

壹、 致股東報告書

各位親愛的股東女士、先生：

非常感謝各位股東對台揚科技長期的支持與愛護。回顧 2012 年，全年合併營業收入為新台幣 75.61 億元，較 2011 年度成長 13%，主因雙向寬頻衛星收發機 (VSAT) 在客戶於 2011 年 10 月發射新衛星後，2012 年營收顯著成長超過 6 成，電視接收低雜訊降頻器 (LNB) 也成為北美二大客戶主要供應商並穩定成長出貨，營收成長超過 30%。合併營業毛利為新台幣 5.17 億元，毛利率雖較 2011 年稍有回升至 7%，但因新產品初期導入尚未達經濟規模，故整體毛利仍未臻理想。另因積極投入 4G LTE 通訊新技術與產品之研發費用而其投資效益尚未顯現，致 2012 年全年合併淨損為新台幣 10.35 億元，每股稅後淨損 3.82 元。對此，公司經營團隊深感責任重大，全體同仁仍將加倍打拼，努力讓今年轉虧為盈。

克服挑戰 追求新契機

2012 年營運發展趨勢，衛星通訊產品已佔最大比重為 61%。其中，雙向寬頻衛星收發機 (VSAT) 2012 年在需求倍增及產能擴建下，營收成長已超過 6 成，預期今年度在寬頻衛星高需求的帶動下，VSAT Ka Band 產品出貨量將持續增長；電視接收低雜訊降頻器 (LNB) 今年度將陸續推出高階 LNB 新機種，進一步擴充市佔率及提升毛利率。另地面微波產品方面，在無線寬頻頭端設備 RRH (Remote Radio Head) 為因應客戶需求，已投入研發各種不同頻段及輸出功率之軟硬體設計，開發數位訊號處理技術 (DSP)，提升功率效能，整合高速光纖界面，增加產品差異化及競爭力。因本公司已逐步成功開發各種多樣化功能 (WCDMA/LTE) 的無線寬頻頭端設備，滿足全球 3G/LTE 無線網路建置之需求，RRH 產品組合比重已由 3G RRH 轉為 LTE RRH，且可同時支援 FDD 與 TDD 之 LTE 技術，故對於未來 LTE RRH 出貨看法仍持樂觀。

深耕研發 創新技術

2012 年台揚科技研發技術共獲得 9 項發明專利及 1 項新式樣專利，在無線射頻辨識讀寫器 (UHF Band RFID Reader) 模組技術方面，更於 2013 年榮獲第二十一屆台灣精品獎，這些榮耀再次肯定了台揚的科技實力。

2013 年研發技術為因應 4G LTE 無線通訊市場興起，無線寬頻頭端設備，將繼續創新研發寬頻高線性度 DPD /CFR DSP Technology，提升 LTE 無線寬頻頭端設備競爭力，並為未來 LTE-A 規範而佈局，持續保持 RRH 市場中領導的地位。另於小型商用衛星地面站技術方面，投入 Ku/Ka Band 共同使用的微波與數位技術研發，為未來高階 LNB 新產品佈局。

策略合作 再創競爭優勢

為了充實營運資金、強化財務結構，本公司於去年下半年引進建漢科技與鴻海集團作為策略股東，期望未來可結合台揚在微波及衛星通訊之研發、技術與客戶資源，以及建漢科技在網通產品領域之專精，以產品線及技術互補的方式，提升寬頻網路與無線通訊領域的競爭優勢；同時，再加上鴻海集團在供應管理體系與生產製造能力，透過業務合作達到優勢互補，進一步降低原料與生產成本，提升台揚科技的營運規模與績效，增進股東權益。

展望未來

台揚2013年營運預期狀況來看，除了持續強化核心產品競爭力，加強既有產品線與客戶業務的成長動能外，與鴻海、建漢合作創造的效益將在2013年為台揚帶來實質助益，預期在營收及毛利率上能帶來顯著的成長。

再次由衷的感謝各位股東及公司全體同仁長期以來對公司的支持與貢獻，同時也要感謝各位董監事、股東、客戶與協力廠商，長久以來不斷的支持、鼓勵、貢獻與努力。本公司會繼續秉持過去樸實求精永續經營的理念，再接再厲、全力以赴，突破各種經營挑戰，迎向百億目標的重要里程碑。

敬祝 身體健康 萬事如意

董事長 王 華 燕

副董事長 謝 其 嘉

總經理 顏 信 介

會計主管 桂 淑 華



貳、 公司簡介

一、 設立日期

(a) 設立日期：民國七十二年三月三十一日。

(b) 業務範圍

本公司為專業的微波及衛星通訊設備公司。總部設於台灣新竹科學工業園區，生產基地包括台灣新竹及中國無錫二地，另外在北美加州地區及丹麥設有研發中心，在歐洲及其他各地亦陸續建立據點及其服務網。成立三十年來，以核心的微波技術與國際通訊大廠合作開發數位微波、行動通訊基地站模組、寬頻無線傳輸及衛星通訊設備等，能即時提供工程試製樣品且快速導入量產，並依據不同客戶的需求，提供富彈性及可信賴的產品設計、製造及銷售服務。

茲分別詳列如後：

(1) 研究、開發、設計、生產、製造、銷售下列產品：

- 個人通訊設備元件、次系統及系統。
- 無限微波通訊系統電子零組件及電子系統設備等產品。

(2) 生產及內外銷

- 微波及低頻積體電路以及所用之基片與電容器。
- 高週微波、毫米波及光電通訊用之電子組件產品。
- 微波、毫米波及光電之局部系統與系統產品。
- 綜合外購及自行生產之微波與光電零組件組成之局部系統與系統產品。

(3) 生產及內外銷衛星直播電視器材與系統。

(4) 設計並承製客戶訂定規格之前述各項有關產品。

(5) 提供前項產品及相關業務之檢驗、維修、加工、安裝之必要協助與服務。

(6) 兼營與業務相關之進出口貿易業務。

二、 公司沿革

時 間	重 要 記 事
1983	➤ 台揚科技正式成立於新竹科學工業園區，為國內首家專業的微波及衛星通訊公司。 ➤ 柯如甦先生出任董事長，王華燕先生為第一任總經理。
1984	➤ 與美商 Stratex 結盟，合作開發點對點地面微波通訊系列產品。
1985	➤ 美商惠普(現為安捷倫公司)投資台揚科技，成為台揚科技最大法人股東。
1986	➤ 王華燕先生升任董事長，謝其嘉先生繼任第二任總經理。
1987	➤ 衛星直播產品成功發展至 Ku 頻段，並打入歐洲市場。 ➤ 參與國際電信自由化工程，地面微波通訊產品成功進入歐洲市場。
1988	➤ 一期廠房正式完工，台揚科技辦公室遷至現址至今。
1989	➤ 因應北美業務成長，成立北美地區技術支援中心。
1990	➤ 獲證管會核准，以第一類股票上市，股票代碼 2314。
1991	➤ 海事衛星系統協助 CNN 記者於波斯灣戰爭中傳送戰地訊息，台揚科技名噪一時。 ➤ 與 AT&T 合作研發點對點微波系統、和 HNS 共同開發商用小型衛星 VSAT。
1992	➤ 成立維揚國際股份有限公司，加速台揚集團拓展。
1993	➤ 成功移轉寬頻微波系統產品技術，建構系統工程能力。
1994	➤ 首次發行海外存託憑證 (GDR)。 ➤ 通過 ISO-9001 國際品質認證。
1996	➤ 以 ODM/OEM 服務型態，成功跨足第二代行動通訊領域，成為北美地區通訊設備大廠之主要供應商。
1997	➤ 因應市場快速變化，在安德森先生主導下，台揚科技進行策略調整及組織變革。 ➤ 與 FTA 合作，重振歐洲衛星電視市場。
1998	➤ 衛星電視設備銷售突破 100 萬套。
1999	➤ 通過 ISO-14001 國際環境管理系統標準認證。
2000	➤ 營業額突破一億美元。 ➤ 於新竹交通大學成立「李立台揚網路研究中心」
2001	➤ 於中國無錫地區成立江揚科技，從事通訊相關產品生產製造。 ➤ 通過 TL-9000 通信電子業品質系統標準認證。 ➤ 與日本 NEC 合作開發低雜訊放大器，跨足 3G 市場。

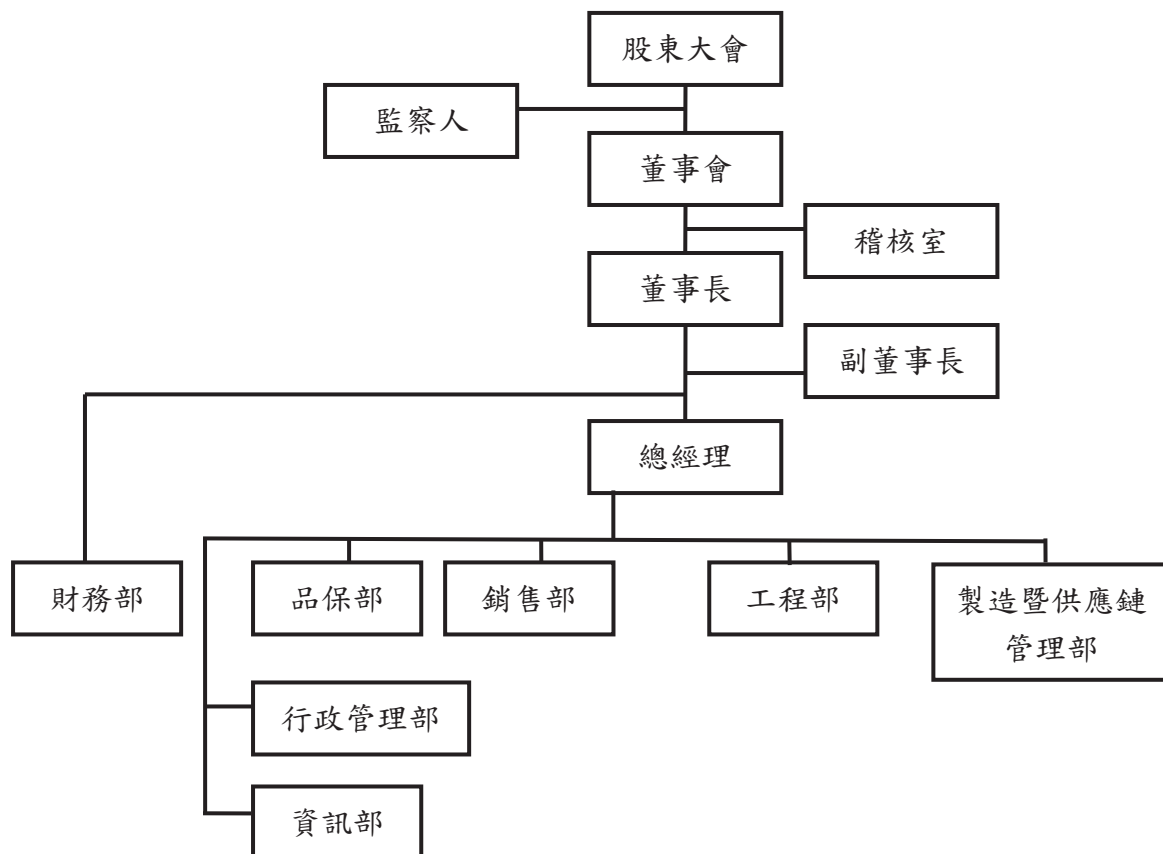
時 間	重 要 記 事
2002	➤ 與 Stratex 簽署策略聯盟協議，將其製造業務全數委交台揚科技。 ➤ 於中國無錫地區成立泰揚科技，從事通訊相關產品生產製造。
2003	➤ 朱士超博士任總經理暨營運長職務。 ➤ 與 UT Starcom 策略聯盟合作開發無線寬頻及 3G 產品。 ➤ 成功打入北美直播衛星電視市場，為其直播衛星電視業者之衛星電視接收降頻器 (LNB) 之主要供應商之一。
2004	➤ 與 UT Starcom 簽署策略聯盟協議，委託台揚科技生產「小靈通」基地站功率放大器、降頻器及無線區域網路產品。
2005	➤ 朱士超博士轉任中國區事業群總經理兼任中國江揚科技(無錫)有限公司及無錫泰揚科技有限公司董事長，顏信介先生接任台揚科技總經理暨營運長職務。 ➤ 正式導入 VSAT 小型商用衛星地面站的收發機 Ka-band Transceivers 量產。
2006	➤ 與北美 SR Telecom 公司簽定 Wimax 寬頻微波系統產品開發合約。 ➤ RFID 讀取器獲 EPCglobal 認證。 ➤ Ka-band Transceivers 室外單元 (Outdoor Unit) 出貨量達到 10 萬套之里程碑，佔 Ka-band Transceivers 室外單元市場的 95%以上。
2007	➤ 應用 Intel 晶片成功發展新一代 RFID 讀取器。 ➤ RFID 成功與微軟 Biz Talk 服務平台整合。 ➤ 無線射頻識別讀寫器獲新竹科學工業園區創新產品獎。 ➤ 台揚科技與長期合作夥伴美商 Harris Stratex Networks 公司簽訂 TRuepoint 微波產品製造合約。
2008	➤ 「無線射頻識別讀寫器(RFID EPC Gen 2 Reader)」榮獲台灣精品獎，是亞洲第一個獲得全球推動產品電子代碼應用的標準組織 EPCglobal 頒發 Gen2 認證標章的產品。 ➤ 台揚科技與南非 WiMAX 領導廠商 ConvergeX Technologies 宣佈建立雙方的合作夥伴關係，共同開發非洲 WiMAX 802.16e 市場。 ➤ 憑藉著卓越的經營管理及創新技術，榮獲經濟部頒發「第 16 屆產業科技發展獎 - 傑出創新企業獎」。 ➤ 「12 用戶共電纜低雜訊衛星降頻器 (DODECA LNBF)」榮獲新竹科學園區「創新產品獎」，是目前世界上唯一可同時供應多達 12 個用戶的單一降頻器。 ➤ 榮獲新竹科學工業園區管理局頒發 97 年度「低碳企業優等獎」，積極響應政府節能減碳之政策。

時 間	重	要	記	事
2009	➤	「12 用戶共電纜低雜訊衛星降頻 (DODECA LNBF)」榮獲 2009 台灣精品獎。		
	➤	台揚科技與合作夥伴 ODIN 共同發展之 RFID 智慧型貨櫃於 "RFID Journal LIVE ! 2009" 中榮獲最佳明星產品 "BEST IN SHOW" 獎項。		
	➤	台揚科技與美國加州之 TelASIC Communications Inc. 公司簽署資產收購協議，取得 TelASIC 公司之無線寬頻頭端設備 (Remote Radio Head, RRH) 產品相關之有形、無形資產以及研發團隊。該團隊擁有豐富的無線通訊相關產品研發經驗，其加入將可提升無線寬頻 3G/LTE 產品之研發動能與國際競爭力。		
	➤	台揚科技「WiMAX 遠端射頻收發模組」榮獲新竹科學工業園區「優良廠商創新產品獎」。		
2010	➤	「3G/LTE 無線寬頻頭端設備 (3G/LTE Remote Radio Head, RRH)」及「戶外型全球互通微波存取用戶端設備 (WiMAX Outdoor CPE)」榮獲第十八屆(Y2010)台灣精品獎。		
	➤	台揚科技與位於丹麥之 RadioComp ApS (以下簡稱 RadioComp) 宣佈簽署股權暨智財權收購協議。透過海外子公司收購股權，RadioComp 成為 100% 持有之子公司。RadioComp 擁有領先業界的無線通訊相關軟體研發經驗，可以更進一步加強台揚科技在軟體之研發能力，將其核心技術用於開發第四代行動通訊之長期演進技術 (LTE)，以加速拓展現有之產品線。		
	➤	「點對點微波互聯網傳輸設備 (Point to Point Microwave IP Radio)」，榮獲科學工業園區「優良廠商創新產品獎」。		
	➤	首次獲得科學工業園區「研發成效獎」，重要的研發創新成果包括：全球首家商用 Ka 頻段寬頻衛星收發機、全球領先數位微波 Transceiver/DOU、亞洲首家獲 EPC Gen2 認證之 UHF RFID Reader、世界級衛星電視高階降頻器 LNB 之專業設計/製造及遠端射頻收發模組。		
2011	➤	「小型衛星終端地面站 KU 頻收發器設備」榮獲科學工業園區「優良廠商創新產品獎」。		
	➤	台揚科技榮獲經濟部第一屆綠色典範獎。		
2012	➤	台揚科技、鴻揚創業投資與建漢科技宣佈簽署新台幣 18 億元私募投資協議書及策略合作契約。		
2013	➤	移動式迷你讀寫器 (UHF RFID MINI METM Reader) 榮獲經濟部國際貿易局主辦 2013 年台灣精品獎。		

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(a) 組織系統圖



(b) 主要部門所營業務

部門	所營業務
稽核室	➤ 協助公司各組織人員善盡其責，並確認其作業的正確性，以提高組織效能。
製造暨供應鏈管理部	➤ 協調研發工程部門統籌運用研究發展資源，確保產品之開發得以如期進入量產。 ➤ 透過產品之改良設計，採行有效之製程，以降低成本，並確保產品品質。 ➤ 協調物料與產品之運輸、整合物料資源的共通性，透過計劃性控制料源，以達產能目標。
工程部	➤ 依公司產品發展策略及市場客戶之需求，研究發展新產品、新製程及新技術，以開發最佳品質、最佳功能、最佳成本之新產品，期以技術領導地位，訂定業界追隨之規格，並可使之易於產量，利於銷售，以創更佳之利潤。
銷售部	➤ 規劃、開發、行銷公司產品，逐年推廣全球市場佔有率及提昇品牌形象。 ➤ 綜理客戶委託設計、製造特殊規格產品之業務、並妥予計劃管制，以達成公司業績目標。 ➤ 協調產銷管道，注重「客戶第一、追求卓越」之服務品質，以創最佳業績。 ➤ 規劃、開發公司產品長期發展策略與中短期產銷計劃，掌握市場動態及需求。 ➤ 規劃及執行全球市場推廣策略及活動，以提昇企業之國際形象。 ➤ 負責數位、微波、衛星系統整合及產品規劃，開發國內外市場。 ➤ 制定並執行國際行銷策略，以推廣本公司品牌及市場地位。
品保部	➤ 訂定公司品質管理作業規章，提升公司產品品質，創造國際首善品質形象，使客戶得到最佳品質保證。
財務部	➤ 擬制、建立及維護有關財務及會計管理業務。
行政管理部	➤ 擬制、建立及維護有關人力資源之徵募及培訓。 ➤ 行政支援、廠房電力、空調水力資源維修服務、設施規劃及使用管理。
資訊部	➤ 利用資訊技術從事資料之收集、整理、儲存、傳送等作業，以產生具備安全可靠、有效即時與整合一致的高品質資訊提供使用者或管理者作經營分析與管理決策的參考或依據。

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

(a) 董事及監察人

董事及監察人資料 (一)

102 年 4 月 16 日

職 稱	姓 名	選(就)任 日 期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	王華燕	99.06.17	3 年	75.9.12	33,392,348	8.09 %	21,822,435	7.41 %	696,624	0.24 %	—	—	• 美國惠普公司的「微波研究中心」部門經理 • 美國史丹福大學電機工程碩士	• 維揚國際(股)公司董事 • Jupiter Network Corp. 董事 • 江揚科技(無錫)有限公司董事 • Taicom Capital Ltd. 董事長 • 南京東大寬帶通訊技術有限公司董事長	—	—	—

職 稱	姓 名	選(就)任 日 期	任 期	初次選任 日 期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
副董事長	謝其嘉	99.06.17	3 年	75.9.12	11,367,251	2.75 %	6,755,559	2.29 %	3,900	0.00 %	—	—	• 美國 Harris Farinon 微波設計部門 • 美國加州聖塔克拉大學電機機博士	• 高平磊晶(股)公司董事長 • 維揚(股)公司董事 • Jupiter Network Corp. 董事 • 台灣水泥(股)公司董事 • 康舒科技(股)公司獨立董事 • 能元科技(股)公司董事 • 宏捷科技(股)公司董事 • 台灣科學工業園區科學工業同業公會第十屆理事 • 佰鴻工業(股)公司董事	—	—	—
董事	詹文寅 (註 1)	99.06.17	3 年	90.4.26	0	0.00 %	0	0.00 %	不適用	—	不適用	—	• 安華高科技公司副總裁暨亞太區總經理 • 安捷倫科技台灣區董事長、大中華區總裁 • 交通大學控制工程學系	• 研碩集團經營管理顧問	—	—	—

職 稱	姓 名	選(就)任 日 期	任 期	初次選任 日 期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事	顏信介	99.06.17	3 年	96.6.11	811,922	0.20 %	661,307	0.22 %	8,825	0.00 %	—	—	• 台揚科技總經理 暨執行長 • 本公司銷售部門 副總經理 • 台灣美國無線電 公司(RCA) 產 品工程師 • 交通大學企管碩 士 • 國立台灣大學電 機系	• Welltop Technology Co.,Ltd.董事 • MTI Labortory Inc. 董事 • MTI Network Inc. 董事 • RadioComp ApS 董事	—	—	—
董事	丁利生	99.06.17	3 年	93.6.11	0	0.00 %	0	0.00 %	0	0.00 %	—	—	• 美國 WR Hambrecht & Co.投資銀行總 經理 • 惠普科技全球副 總裁 • 美國史丹佛大學 電氣工程碩士	• 聯想集團獨立董 事 • 新飛通光電技術 有限公司獨立 董事	—	—	—
董事	李廣益 (註 2)	101.11.27	3 年	101.11.27	0	0.00 %	0	0.00 %	0	0.00 %	—	—	• 紐約州立大學電 機工程碩士	• 建漢科技(股)公 司董事長暨總 經理 • 台林通信股份有 限公司董事	—	—	—
董事	謝漢淵 (註 2)	101.11.27	3 年	101.11.27	0	0.00 %	0	0.00 %	0	0.00 %	—	—	• 中山大學資訊管 理系學士	• 建漢科技(股)公 司副總暨董事	—	—	—

職 稱	姓 名	選(就)任 日 期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
獨立董事	蕭美蕾 (註 2)	101.11.27	3 年	101.11.27	0	0.00 %	0	0.00 %	0	0.00 %	—	—	•哥倫比亞大學電 子工程碩士學 位	•通用汽車副總裁 •戴爾電腦副總裁 •阿爾卡特-朗訊 總裁	—	—	—
監察人	朱士超 (註 1)	99.06.17	3 年	96.6.11	2,871,347	0.70 %	1,705,471	0.58 %	不適用	0.00 %	不適用	—	•台揚科技中國區 事業群總經理 暨江揚科技(無 錫)有限公司董 事長 •美國惠普公司產 品開發部門 •美國紐約州立大 學電機機博士	• Jupiter Network Corp. 董 事 • 江揚科技(無錫) 有限公司董事 長 •南京東大寬帶通 訊技術有限公 司董事	—	—	—
監察人	王淑芬	99.06.17	3 年	93.6.11	0	0.00 %	0	0.00 %	0	0.00 %	—	—	•國立交通大學財 務金融研究所 副教授 •美國休士頓大學 財務博士	•交通大學財務金 融研究所副教 授 •中華民國企業評 價學會理事 •群聯電子(股)公 司獨立董事 •卓韋光電股份有 限公司獨立董 事	—	—	—

職 稱	姓 名	選(就)任 日 期	任 期	初次選任 日 期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
監察人	鴻揚創業 投資(股) 公司代表 人：蔡玉 玲(註2)	101.11.27	3 年	101.11.27	2,300,000	0.55 %	14,524,146	4.93 %	0	0.00 %	—	—	•國立台灣大學法 律系學士 •IBM 大中華地區 法務長 •IBM 台灣地區 法務長 •台北士林/桃園/ 彰化等地方法 院 法官	•理慈國際法律事 務所主持律師	—	—	—

註 1：於 101 年 10 月 10 日辭任。

註 2：於 101 年 11 月 27 日就任。

表一：法人股東之主要股東

102 年 4 月 16 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
鴻揚創業投資(股)公司	鴻海精密工業(股)公司	97.50%
	郭台銘	1.50%
	寶鑫國際投資(股)公司	0.50%
	黃秋蓮	0.25%
	游象富	0.25%

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

102 年 4 月 16 日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
鴻海精密工業(股)公司	郭台銘	12.45%
	花旗託管鴻海精密工業(股)公司存託憑證專戶	2.56%
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	1.95%
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.78%
	花旗託管新加坡政府投資專戶	1.46%
	摩根大通銀行託管阿布達比投資局投資專戶	1.19%
	渣打託管富達清教信託:富達低價位股基金	1.08%
	渣打託管 iShares MSCI 新興市場指數基金投資專戶	1.01%
	國泰人壽保險股份有限公司	0.95%
	摩根大通託管 ABP 退休基金專戶	0.94%
寶鑫國際投資(股)公司	鴻海精密工業股份有限公司	100%

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 王華燕			✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
董事 謝其嘉			✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1 家
董事 顏信介			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
董事 丁利生			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
董事 李廣益			✓	✓			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	
董事 謝漢淵			✓	✓			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	
獨立董事 蕭美蕾			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
監察人 王淑芬	✓		✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2 家
監察人 鴻揚創業投資 (股)公司 代表人：蔡玉玲		✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓		

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

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

(b) 主要經理人

總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

102 年 4 月 16 日

職 稱	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			職 稱	姓 名	關 係
總經理暨執行長	顏信介	96.08.29	661,307	0.22%	8,825	0.00%	—	● 交通大學管理科學碩士 ● 台灣大學電機系 ● 本公司銷售部門副總經理 ● 台灣美國無線電公司	• Welltop Technology Co.,Ltd 董事 • MTI Laboratory Inc. 董事及總經理 • MTI Network Inc. 董事 • RadioComp ApS 董事	—	—	—
副總經理	陳志宏	91.08.27	180,593	0.06%	0	0.00%	—	● 美國阿靈頓大學工業工程碩士 ● 本公司銷售部門協理 ● 光瑞通信公司	• Welltop Technology Co.,Ltd 董事 • MTI Laboratory Inc. 董事	—	—	—
副總經理	馮蜀輝	92.11.17	127,488	0.04%	0	0.00%	—	● 德國波昂大學經濟學碩士 ● 美國銀行台北分行執行副總裁	• Welltop Technology Co.,Ltd 董事長 • MTI Laboratory Inc. 董事 • MTI Network Inc. 董事 • 江揚科技(無錫)有限公司監察人	—	—	—
副總經理	張智能	96.06.11	287,799	0.10%	6,278	0.00%	—	● 中原大學電機工程學系 ● 本公司工程部協理	• 江揚科技(無錫)有限公司總經理	—	—	—
副總經理	黃懷慎	96.06.11	174,080	0.06%	435	0.00%	—	● 逢甲大學電機工程學系 ● 本公司工程部協理	• 江揚科技(無錫)有限公司董事	—	—	—
副總經理	吳明宗	96.06.11	119,058	0.04%	0	0.00%	—	● 交通大學運輸管理研究所碩士 ● 本公司採購部協理	• 江揚科技(無錫)有限公司董事 • MTI Network Inc. 董事長	—	—	—
財務長	李惠霖	99.06.18	135,906	0.05%	0	0.00%	—	● 美國佛羅里達州大學企管碩士 ● 本公司財務部協理	無	—	—	—

職 稱	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	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職 稱	姓 名	關 係
協理	吳永欽	87.12.11	177,127	0.06%	112,816	0.04%	—	—	● 美國匹茲堡大學電機工程學系 ● 本公司市場部經理 ● 炬旺公司	無	—	—	—
協理	林秋菊 (註 1)	92.09.01	196,820	0.07%	不適用	不適用	不適用	不適用	● 美國安德魯大學資訊科學碩士 ● 本公司資訊技術部經理	無	—	—	—
協理	周家鈺	92.09.01	79,559	0.03%	0	0.00%	—	—	● 台灣大學電機工程碩士 ● 本公司工程部經理	無	—	—	—
協理	張益山	96.06.11	85,741	0.03%	0	0.00%	—	—	● 中山大學電機所碩士 ● 本公司工程部經理	● 江揚科技(無錫)有限公司 ● 工程部副總經理	—	—	—
協理	張令儀	96.06.11	445,926	0.15%	0	0.00%	—	—	● 美國德州大學電機碩士 ● 本公司市場部經理 ● UTL Corporation 工程師	無	—	—	—
協理	陳瑞云	96.06.11	9,113	0.00%	0	0.00%	—	—	● 美國南加大電機碩士 ● 本公司工程部經理	無	—	—	—
協理	張國添	99.06.18	0	0.00%	0	0.00%	—	—	● 中央大學電機系 ● 本公司工程部經理	無	—	—	—
協理	簡裕文 (註 2)	99.06.18	0	0.00%	不適用	不適用	不適用	不適用	● 東海大學工業工程學系 ● 本公司製造部經理 ● 吉聯積體電路產品工程部課長	無	—	—	—
會計主管	桂淑華	97.08.27	32,965	0.01%	0	0.00%	—	—	● 美國匹茲堡大學企管碩士 ● 本公司財務部經理	無	—	—	—

註 1：於 101 年 5 月 9 日解任。

註 2：於 101 年 7 月 5 日解任。

(c) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

董事之酬金 (一)

101 年 12 月 31 日

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		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金 (F)		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		有無取自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬 (A)		退職退休金 (B)		盈餘分配之酬勞 (C)		業務執行費用 (D)		財務報告內所有本公司		財務報告內所有本公司		盈餘分配員工紅利 (G)				取得限制員工權利新股股數(H) (註 3)		員工認股權憑證得認購股數 (I) (註 3)			財務報告內所有本公司	
														本公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司
董事	王華燕	600	600	-	-	-	-	-	-	5,491	5,491	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.59)	(0.59)	無
副董事長	謝其嘉	600	600	-	-	-	-	-	-	6,309	6,309	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.67)	(0.67)	無
董事	詹文寅 (註 1)	600	600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.06)	(0.06)	無
董事	丁利生	750	750	-	-	-	-	772	772	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.15)	(0.15)	無
董事	顏信介	-	-	-	-	-	-	-	-	4,892	4,892	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.47)	(0.47)	無
董事	李廣義 (註 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無

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		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)				取得限制員工權利新股數(H)(註3)		員工認股權憑證得認購股數(I)(註3)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)														
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
董事	謝漢淵(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
獨立董事	蕭美蕾(註2)	-	-	-	-	346	346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.03)%	(0.03)%	無

註1：於101年10月10日辭任。

註2：於101年11月27日就任。

註3：本公司於101年度未發行員工認股權憑證及限制員工權利新股。

監察人之酬金（二）

101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬 (A)		盈餘分配之酬勞 (B)		業務執行費用 (C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	王淑芬	450	450	-	-	-	-	(0.04)%	(0.04)%	無
監察人	朱士超 (註 1)	450	450	-	-	-	2,752	(0.31)%	(0.31)%	無
監察人 鴻揚創業投資(股)公司	代表人： 蔡玉玲 (註 2)	-	-	-	-	-	-			無

註 1：於 101 年 10 月 10 日辭任。

註 2：於 101 年 11 月 27 日就任。

總經理事及副總經理事之酬金 (三)

101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C)		盈餘分配之員工紅利金額 (D)				A、B、C 及 D 等四 項總額占稅後純益之 比例 (%)		取得員工認股 權憑證數額(註)		取得限制員工 權利新股股數 (註)		有無領 取自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司 現金紅 利金額	本公司 股票紅 利金額	財務報告內所有公司 現金紅 利金額	財務報告內所有公司 股票紅 利金額	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	
集團策略長	王華燕																	
國際行銷長	謝其嘉																	
總經理暨執行長	顏信介																	
副總經理	陳志宏																	
副總經理	馮蜀輝	26,812	30,035	-	-	7,606	7,754	-	-	-	-	(3.33) %	(3.66) %	-	-	-	-	無
副總經理	張智能																	
副總經理	黃懷慎																	
副總經理	吳明宗																	
財務長	李惠霖																	

註：本公司於 101 年度未發行員工認股權憑證及限制員工權利新股。

- (d) 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及未來風險之關聯性

1. 酬金總額占稅後純益比例之分析

職 稱	一百年度 本公司合併報表內所有公司 支付董事、監察人、總經理及 副總經理酬金總額占稅後純 益之比例(%)	一〇一年度 本公司合併報表內所有公 司支付董事、監察人、總經 理及副總經理酬金總額占 稅後純益之比例(%)
董事	(2.70)%	(4.36)%
監察人		
總經理及副總經理		

一〇一年度及一百年度，本公司合併報表內所有公司支付予前述董事、監察人、總經理及副總經理之酬金總額分別為新台幣 45,109 仟元及 47,965 仟元，酬金給付方式與前期相同。

2. 薪資給付政策之說明

本公司董事、監察人依照本公司章程規定董監事酬勞為可分配盈餘之百分之一。總經理及副總經理薪資給付係依據基本薪資，盈餘分配之員工紅利金額係依據當年度營運績效而定。

三、 公司治理運作情形

(a) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 11 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列) 席次數 B	委託出席 席次數	實際出席(列)席率(%) 【 B/A 】	備註
董事長	王華燕	11	0	100.00	99/6/17 連任
副董事長	謝其嘉	11	0	100.00	99/6/17 連任
董事	詹文寅	6	1	54.54	101/10/10 辭任
董事	顏信介	10	0	90.91	99/6/17 連任
董事	丁利生	10	0	90.91	99/6/17 連任
董事	李廣益	2	0	18.18	101/11/27 選任
董事	謝漢淵	2	0	18.18	101/11/27 選任
獨立董事	蕭美蕾	2	0	18.18	101/11/27 選任

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。
- 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。
- 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。

(b) 審計委員會運作情形：不適用。

(c) 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 11 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	王淑芬	11	100.00	99/6/17 連任
監察人	朱士超	6	54.54	101/10/10 辭任
監察人	鴻揚創業投資(股)公司 代表人：蔡玉玲	1	9.09	101/11/27 選任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

- (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形 (例如溝通管道、方式等)：監察人定期與公司會計師及稽核部門召開會議，進行與討論查核結果並追蹤執行進度，同時財務部門亦每月提供公司重要業務事項予監察人，監察人可隨時瞭解公司發展狀況，監察人與公司之員工溝通狀況良好，具直接連繫之管道。本公司一向公開監察人資訊。此外，發言人亦可為監察人與股東之聯絡窗口，確保監察人對公司之員工與股東溝通管道暢通。
- (二) 監察人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)：監察人定期與公司會計師及稽核部門召開會議，進行與討論查核結果並追蹤執行進度。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情事。

(d) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司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之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	本公司有完整的發言人制度及投資人關係處理窗口可解決相關事宜，若有糾紛，則可委由本公司之法律顧問處理。 本公司確實掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者。詳細訊息請見年報董事相關揭露內容。 本公司與關係企業間財務及業務之管理，皆依各公司依法制定之相關規範與子公司管理辦法等辦理，且對各公司皆依內部控制作業進行相關稽核。	無。 無。 無。
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	本公司於101年第一次股東臨時會選任獨立董事一席。 本公司簽證會計師事務所，已遵循中華民國會計師職業道德規範第十號公報獨立性之相關規定，以公正立場及超然獨立查核本公司之財務狀況，目前查核之會計師為溫芳郁女士與劉銀妃女士。	無。 無。
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	完整的發言人制度及投資人關係處理窗口可處理相關事宜，並於公司網站上設有各相關業務部門之聯絡資訊。	無。
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司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）	本公司網站為 www.mtigroup.com，包含中、英文版本，定期更新本公司之各項財務及業務資訊。 本公司一向致力於資訊公開之及時性與透明度，相關措施包括：架設中英文版網站並定期更新資料、有專責部門負責公司資訊之蒐集及揭露、完整的發言人制度與投資人關係處理窗口、每季舉辦法人說明會及不定期舉辦小型法人座談會等，以加強保障投資人利益。	無。 無。
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	為強化公司治理，本公司於第十一屆第三次董事會通過並已成立傳承委員會及準審計委員會。傳承委員會成員為丁利生先生〔主席〕與王華燕先生，主要在規劃與執行公司之傳承計劃。準審計委員會成員為王淑芬女士〔主席〕。另本公司已於100年12月15日依法設置薪酬委員會。	無。

- 六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，但已訂定與公司治理相關之董事會議事規則、股東會議事規則、取得或處分資產處理程序、資金貸與他人作業程序、背書保證施行辦法、內部控制制度處理準則、新聞稿發布流程作業及內部重大資訊處理作業程序辦法等。
- 七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、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）：
- 在員工權益及僱員關懷部分：
 - 1、人員甄選及雇用，不受種族、社會等級、國籍、宗教、身體殘疾、性別、性取向、工會會員、政治歸屬或年齡等因素而歧視對待。
 - 2、禁止雇用被強迫的員工及童工。
 - 3、在符合相關勞動法令前提下，制定整體之薪酬政策及架構，以吸引、激勵、獎賞及留任優秀人才。
 - 4、提供暢通溝通管道，讓員工得隨時對公司廣提建設性之意見；為維護員工工作權益，提供免於性騷擾之工作環境，採取適當之防預、糾正及懲處措施。
 - 投資者關係：本公司一向重視投資人關係，除有完整的發言人制度與投資人關係處理窗口外，每季皆舉辦法人說明會及不定期舉辦小型法人座談會等，以加強資訊揭露之時效性與透明度，以保障投資人利益。
 - 供應商關係：本公司有嚴格的供應商評選制度，一旦建立合作關係，則尋求與供應商間維持長遠與穩定的合作，使產銷流程更加順暢。此外，本公司每年皆舉辦優良供應商表揚大會，感謝供應商之長期之配合。
 - 在利害關係人之權利維護：本公司尋求與利害關係人維持良好的合作關係，以期透過完善的溝通達成其權利之維護。
 - 在本公司董事及監察人進修之情形：請至公開資訊觀測站查詢。
 - 在風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司對風險管理採取預防政策，除依法制定有嚴密的內控制度，並由內部稽核執行查核情形外，另投保相關保險如財產保險、產品運輸及產品責任、應收帳款賣斷及員工忠誠險等以規避風險。
 - 在客戶政策之執行情形：在客戶至上的政策下，提供為客戶量身定造、設計開發及量產的專業服務。本公司通過 ISO 9001/TL 9000、ISO/IEC 17025、ANSI/ESD S20.20 各項管理系統認證，確保產品設計與製造過程都能達到最高標準，充分滿足客戶要求。
 - 在公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司自 93 年 8 月 12 日起已為董監購買責任保險，詳細資訊請至公開資訊觀測站查詢。
- 八、如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者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：依公司自評，本公司董事會運作、內部控制稽核、資訊揭露、股務作業等項目，其運作均尚屬滿意，無重大缺失。

(e) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	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 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
			商務、法 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 及合格領 有證書之 專門職業 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		
其他	林淑姬	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
其他	林文政	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7	-
董事	丁利生	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-

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

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

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。本屆委員任期：100 年 12 月 15 日至 102 年 6 月 16 日，最近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	林淑姬	3	0	100	-
委員	林文政	3	0	100	-
委員	丁利生	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。					

(f) 履行社會責任情形：

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
一、落實推動公司治理 (一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。	本公司每年編定企業社會責任報告書，並說明企業社會責任相關政策與制度，並檢討實施績效。	無。
(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。	由工安環保部主導，整合人資部、財務部、福委會，一起研擬、實施與運作。	無。
(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	企業倫理教育訓練及宣導事項請參閱公司網站101年度企業社會責任報告書第七章社會責任：7-3勞資關係。	無。
二、發展永續環境 (一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。	工程設計開發階段，即要求研發人員進行環境友善面評估，包含碳足跡、回收率、危害物質使用，進行程序化分析。	無。
(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。	本公司於1999年取得 ISO 14001 第三者驗證，並每年定期內外部稽核。	無。
(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。	由工安環保部管理全廠環安衛相關事宜。請參閱公司網站101年度企業社會責任報告書第五章：環境及職業健康安全績效。	無。
(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	本公司有制定其相關策略，並持續實施，於97年底榮獲新竹科學園區「低碳企業優等獎」。請參閱公司網站101年度企業社會責任報告書第六章：永續發展。	無。

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
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。	本公司遵守勞動法規，辦理員工之勞、健保，依法提撥員工退休金，以保障員工之合法權益。	無。
(二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。	本公司通過 ISO 14001、OHSAS 18001/TOSHMS 等環安衛管理系統認證，並每年定期辦理員工健康檢查及安全衛生講座。	無。
(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。	透過即時電子公告（內網）及各部門會議，建立定期溝通機制，對於重大情事，做到同步傳達，讓每位同仁能清楚瞭解營運政策。	無。
(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。	建立以客戶為導向的品質系統，提供為客戶量身定造、設計開發及量產、維修及保固的專業服務。	無。
(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。	本公司設有愛心社，不定期舉辦愛心服務、愛心義賣、揭露弱勢關懷資訊及舉辦愛心社團活動，以善盡社會關懷責任。	無。
(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。		無。
四、加強資訊揭露		
(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。	本公司於股東會年報中揭露對社會責任所採行之制度與措施及履行社會責任情形。並於公司對外與對內網站揭示企業社會責任報告書，任何人可以自由下載查閱，並可回饋意見。	無。
(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。		無。

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
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，未來本公司將研議配合法令訂定。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：可從本公司工安環保園地網站、品保園地網站、廠區定點公佈欄、本公司電子佈告欄、本公司園地刊物及公司網站了解到其運作情形。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司通過 ISO 9001/TL 9000、ISO/IEC 17025、ANSI/ESD S20.20 以及 ISO 14001、OHSAS 18001/TOSHMS 等品質及環安衛管理系統認證。		

(g) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非合法政治獻金等措施之情形。	本公司「工作規則」明訂，本公司員工執行業務所需遵守之誠信行為規範，每位員工人手一冊，公司亦不定期宣導或訓練。	無。

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
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。	本公司與供應商之採購契約簽有誠信條款，明訂供應商應以公平、透明、正直及合法之方式進行商業活動，不得有收受賄絡或佣金謀取私人利益之情形，不得有任何造成公司利益及形象受損之情形。	無。
(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。	透過組織設置相互監督，如讓訂單下單及採購詢價分離；讓發包及設計分離，遵循誠信經營。董事會依據授權辦法，分權負責，並透過薪酬委員會及準審計委員會，每季針對控制點進行覆核，每次的專案報告，尚無重大瑕疵事宜。	無。
(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。	同仁對於執行業務時有遇利益衝突時，應陳報直屬主管及迴避，以防止利益衝突。董事會各項議案，有利益衝突時，皆依迴避原則，不參與討論，並離席不參與表決。	無。
(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	本公司會計制度係參照證券交易法、公司法、商業會計法、公開發行公司財務報告編製準則、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、解釋公告等相關法令規定，並依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，均落實執行。董事會稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，並向董事會報告。	無。

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
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司已於準則中明訂檢舉及懲戒制度，並向全體員工公告宣達。	無。
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採用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放置公司網站等）。	本公司架設中、英文網站，以揭露公司概況、基本資料及財務資訊，並以即時、公開且透明化方式，按時於公開資訊觀測站揭露公司資訊。	無。
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（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：無。		

(h) 公司訂定公司治理守則及相關規章之查詢方式：

本公司已於公司內部網路之網站，放置取得處分資產程序、資金貸放程序、背書保證程序、內部控制制度處理準則、對子公司監理辦法，以及新聞稿發布流程作業辦法供相關內部人員讀取。

(i) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司將重大訊息及時揭露給大眾，此外不定期召開法人說明會，即是代表本公司對投資大眾及股東負責任之態度。

(j) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

台揚科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：102年3月20日

本公司民國 101 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3. 控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國101年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國102年3月20日董事會全體董事通過。

台揚科技股份有限公司

董事長：王 華 燕

總經理：顏 信 介



備註：依《公開發行公司建立內部控制制度處理準則》第二十四條規定格式，適用公開發行公司每年自行檢查內部控制制度後，聲明內部控制制度設計及執行均有效—遵循法令部分採全部法令均聲明。

2. 本公司並未委託會計師專案審查內部控制制度，故無會計師審查報告。

(k) 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、主要缺失予改善情形：無此情事。

(l) 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：

1. 董事會決議事項：

董 事 會	時 間	重 要 決 議
第十三屆第十一次 董事會	民國 101 年 2 月 13 日	➤ 通過提請民國一〇一年股東常會報告事項。 ➤ 通過提請民國一〇一年股東常會承認及討論事項。 ➤ 擬定於民國 101 年 5 月 4 日召開本公司民國 101 年股東常會。 ➤ 修訂「內部控制制度處理準則」。
第十三屆第十二次 董事會	民國 101 年 3 月 22 日	➤ 通過提請民國一〇一年股東常會承認及討論事項。 ➤ 通過本公司 100 年度營業報告書及財務報表。 ➤ 民國 100 年度虧損撥補之議案。 ➤ 通過修改公司章程。 ➤ 通過修訂本公司董事會議事規範。 ➤ 通過修訂董事及監察人選舉辦法 ➤ 修訂取得或處分資產(含衍生性商品)處理程序 ➤ 修訂台揚科技股份有限公司對子公司監理辦法。 ➤ 解除公司法第 209 條有關董事競業禁止之限制案。 ➤ 因應充實營運資金、償還銀行借款等資金需求，擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募國內轉換公司債等方式籌措資金。 ➤ 通過本公司民國 101 年度董監報酬。 ➤ 通過民國 100 年內部控制制度聲明書。 ➤ 通過變更銀行往來授信額度。 ➤ 通過民國 101 年營業計劃暨預算案。 ➤ 通過民國 101 年資本支出預算。
第十三屆第十三次 董事會	民國 101 年 5 月 4 日	➤ 通過變更往來銀行授信額度。
第十三屆第十四次 董事會	民國 101 年 6 月 29 日	➤ 通過本公司經薪酬委員會審議之民國一〇一年度經理人留才建議方案。
第十三屆第十五次 董事會	民國 101 年 8 月 30 日	➤ 通過本公司 101 年上半年度財務報告。 ➤ 通過變動銀行往來授信額度。 ➤ 通過提供子公司背書保證。
第十三屆第十六次 董事會	民國 101 年 9 月 21 日	➤ 通過私募 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債及 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，總私募金額為新台幣 18 億元，訂定初始轉換價格為 9 元。
第十三屆第十七次 董事會	民國 101 年 10 月 9 日	➤ 通過提請民國一〇一年第一次股東臨時會報告事項 ➤ 通過提請民國一〇一年第一次股東臨時會承認、討論暨選舉事項。 ➤ 擬定於民國 101 年 11 月 27 日召開本公司民國一〇一年第一次股東臨時會。 ➤ 通過民國一百年度虧損撥補之修正案。 ➤ 本公司辦理減資彌補虧損案。

董 事 會	時 間	重 要 決 議
		➤ 增補選本公司董事及監察人案。 ➤ 提名獨立董事候選人案。
第十三屆第十八次 董事會	民國 101 年 10 月 31 日	➤ 審查獨立董事資格案。 ➤ 通過修訂本公司董事會議事規範。 ➤ 通過變動銀行往來授信額度。 ➤ 通過提供子公司背書保證。 ➤ 通過本公司民國一百零二年度稽核計劃。
第十三屆第十九次 董事會	民國 101 年 11 月 1 日	➤ 通過民國一百零二年度虧損撥補之修正案。
第十三屆第二十次 董事會	民國 101 年 12 月 5 日	➤ 訂定本公司 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，民國 101 年度第四季執行換發新股「增資基準日」案。 ➤ 通過本公司經薪酬委員會審議之民國一〇二年度董事監察人及經理人報酬。 ➤ 通過民國 102 年營業計劃暨預算案。(註) ➤ 通過民國 102 年資本支出預算。(註) (註：本次董事會僅討論該議案，另於 101 年 12 月 27 日召開董事會討論並決議之。)
第十三屆第二十一 次董事會	民國 101 年 12 月 27 日	➤ 通過民國 102 年營業計劃暨預算案。 ➤ 通過民國 102 年資本支出預算。
第十三屆第二十二 次董事會	民國 102 年 1 月 10 日	➤ 訂定本公司減資基準日、減資換股基準日及換股作業計劃等相關事宜，提請討論。 ➤ 通過調整本公司 101 年度到期強制轉換公司債轉換價格。 ➤ 通過調整本公司九十六年度發行員工認股權憑證認股價格。
第十三屆第二十三 次董事會	民國 102 年 3 月 20 日	➤ 通過提請民國一〇二年股東常會報告事項。 ➤ 通過提請民國一〇二年股東常會承認、討論暨選舉事項。 ➤ 擬定於民國 102 年 6 月 14 日召開本公司民國一〇二年股東常會。 ➤ 通過本公司一〇一年度營業報告書及財務報告。 ➤ 民國一〇一年度虧損撥補之議案。 ➤ 本公司第十四屆董事及監察人選舉案。 ➤ 提名獨立董事候選人案。 ➤ 通過民國一〇一年度內部控制制度聲明書。 ➤ 訂定本公司 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，民國 102 年度第一季執行換發新股「增資基準日」案。
第十三屆第二十四 次董事會	民國 102 年 5 月 3 日	➤ 通過本公司 102 年第一季財務報告。 ➤ 審查獨立董事資格案。

2. 一〇一年股東會決議事項：

(1) 一〇一年股東常會

時間：民國一〇一年五月四日

重要決議：

案由(一)：民國一百年度營業報告書及財務報表，敬請 承認。(董事會提)

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(二)：民國一百年度虧損撥補案，敬請 承認。(董事會提)

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(三)：修訂「公司章程」，敬請 決議。(董事會提)

決 議：本案經表決後，贊成210,077,365權，反對10,316,136權，贊成權數佔出席股東表決權數225,858,662權(已扣除限制表決權數)93.01%，本案照原議案通過。

案由(四)：修訂「董事及監察人選舉辦法」，敬請 決議。(董事會提)

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(五)：修訂「取得或處分資產(含衍生性商品)處理程序」，敬請 決議。(董事會提)

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(六)：解除公司法第二百零九條有關董事競業禁止之限制，敬請 決議。(董事會提)

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(七)：擬以擇一或搭配之方式分次或同時辦理國內現金增資發行普通股、私募普通股、私募特別股、私募可轉換公司債等方式籌措資金，敬請 決議。(董事會提)

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

(2) 一〇一年第一次股東臨時會

時間：民國一〇一年十一月二十七日

重要決議：

案由(一)：修正本公司一百年度虧損撥補案，敬請 承認。(董事會提)

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(二)：討論本公司減資彌補虧損案，敬請 決議。(董事會提)

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由(三)：增補選本公司董事及監察人案。(董事會提)

選舉結果：(1) 新任董事、獨立董事及監察人任期自101年11月27日起至102年6月16日補足原任期止。

(2) 董事選舉開票結果經主席宣布下列二位所獲得選票代表選舉權數最多，當選為董事。其名單如下：

戶號或身分證明 文件編號	戶名或姓名	當選權數
J10*****09	李廣益	205,924,102
F12*****34	謝漢淵	189,201,741

(3) 獨立董事選舉開票結果經主席宣布下列一位所獲得選票代表選舉權數最多，當選為獨立董事。其名單如下：

戶號或身分證明 文件編號	戶名或姓名	當選權數
11*****89	蕭美蕾	238,992,122

(4) 監察人選舉開票結果經主席宣布下列一位所獲選票代表選舉權數最多，當選為監察人。其名單如下：

戶號或身分證明 文件編號	戶名或姓名	當選權數
266101	鴻揚創業投資 股份有限公司 代表人：蔡玉玲	217,502,623

案由(四)：解除公司法第二百零九條有關新任董事競業禁止之限制，敬請 決議。(董事會提)

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

- (m) 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記錄或書面聲明者：無此情事。
- (n) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任之情形：無此情事。

四、會計師公費資訊

單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	溫芳郁	6,720	-	-	-	250	250	101 年度	郵電費及打字、影印及裝訂費
	劉銀妃								

- (a) 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之比例達四分之一以上者：無此情事。
- (b) 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：無此情事。
- (c) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情事。

五、更換會計師資訊：無此情事。

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

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

(a) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	101 年度		102 年 4 月 16 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	王華燕	0	(7,030,000)	(11,569,913)	(6,031,594)
副董事長	謝其嘉	0	0	(3,581,692)	(658,320)
董事	詹文寅(註 2)	0	0	不適用	不適用
董事	丁利生	0	0	0	0
董事	顏信介	0	0	(350,615)	(249,469)
董事	李廣益(註 3)	0	0	0	0
董事	謝漢淵(註 3)	0	0	0	0
監察人	王淑芬	0	0	0	0
監察人	朱士超(註 2)	0	(500,000)	不適用	不適用
監察人	鴻揚創業投資股份有限公司(註 3)	0	0	12,224,146	0
監察人之法人代表	蔡玉玲(註 3)	0	0	0	0

註 1：股權轉移或股權質押之相對人均非為關係人。

註 2：於 101 年 10 月 10 日辭任。

註 3：於 101 年 11 月 27 日就任。

(b) 股權移轉之相對人為關係人者： 無此情事。

(c) 股權質押之相對人為關係人者： 無此情事。

八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
王華燕	21,822,435	7.41%	696,624	0.24%	-	-	-	-	-
鴻揚創業投資(股)公司 代表人：黃德才	14,524,146	4.93%	-	-	-	-	建漢科技(股)公司	建漢之董事長為鴻揚之法人代表	-
建漢科技(股)公司 代表人：李廣益	10,000,000	3.40%	-	-	-	-	鴻揚創業投資(股)公司	建漢之董事長為鴻揚之法人代表	-
謝其嘉	6,755,559	2.29%	3,900	0.00%	-	-	-	-	-
朱士超	1,705,471	0.58%	-	-	-	-	-	-	-
卓淑惠	1,633,790	0.55%	-	-	-	-	-	-	-
錢葉潛龍	1,429,557	0.49%	-	-	-	-	-	-	-
花旗(台灣)商業銀行受託保管DFA投資多元集團之新興市場核心證券組合投資專戶	1,379,448	0.47%	-	-	-	-	-	-	-
黃希文	1,235,145	0.42%	-	-	-	-	-	-	-
丁惠香	1,228,830	0.42%	-	-	-	-	-	-	-

九、 公司、公司董事、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

102 年 5 月 16 日

單位：股/%

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
維揚國際股份有限公司	3,920	100.00%	0	0.00%	3,920	100.00%

註：係本公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(a) 股本來源

102 年 5 月 16 日
單位：新台幣仟元/仟股

年 月	發 行 價 格 (面 額)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源 (元)	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
83.04	10	160,000	1,600,000	146,871	1,468,713	盈餘轉增資 121,934,190 資本公積轉增資 121,934,190 員工紅利轉增資 5,502,770	無	證期會民國83年4月2日(83) 台財證(一)第18244號函核准。
83.04	10	160,000	1,600,000	159,871	1,598,713	現金增資 130,000,000	無	證期會民國83年4月26日(83) 台財證(一)第48488號函核准。
84.05	10	330,000	3,300,000	192,415	1,924,154	盈餘轉增資 159,871,310 資本公積轉增資 159,871,310 員工紅利轉增資 5,698,420	無	證期會民國84年5月22日(84) 台財證(一)第26716號函核准。
85.05	10	330,000	3,300,000	232,213	2,322,134	盈餘轉增資 192,415,410 資本公積轉增 192,415,410 員工紅利轉增資 13,149,090	無	證期會民國85年5月7日(85) 台財證(一)第28256號函核准。
86.06	10	330,000	3,300,000	255,435	2,554,347	資本公積轉增 232,213,400	無	證期會民國86年6月14日(86) 台財證(一)第46566號函核准。
89.05	10	450,000	4,500,000	312,863	3,128,631	盈餘轉增資 510,869,500 員工紅利轉增資 63,413,560	無	證期會民國89年5月17日(89) 台財證(一)第42594號函核准。
90.05	10	450,000	4,500,000	383,093	3,830,934	盈餘轉增資 625,726,110 員工紅利轉增資 76,577,000	無	證期會民國90年5月10日(90) 台財證(一)第126609號函核准。
91.05	10	700,000	7,000,000	426,162	4,261,626	盈餘轉增資 383,093,370 員工紅利轉增資 47,599,120	無	證期會民國91年5月20日(91) 台財證(一)第127232號函核准。
93.03	10	700,000	7,000,000	429,148	4,291,479	可轉債轉換普通股 29,853,640	無	證期會民國91年5月31日(91) 台財證(一)第127708號函核准。
96.07	14.7	700,000	7,000,000	429,172	4,291,720	員工行使認股權發行普通股 240,000	無	證期會民國92年1月7日(92) 台財證(一)第09100169535號函 核准。 新竹科學園區管理局96.7.30園 商19971號。
96.09	14.1~ 20.3	700,000	7,000,000	435,018	4,350,180	員工行使認股權發行普通股 58,460,000	無	證期會民國91年5月23日(91) 台財證(一)第128274號函核准。 證期會民國92年1月7日(92)台 財證(一)第09100169535號函核 准。 新竹科學園區管理局96.9.29園 商26482號。

年 月	發 行 價 格 (面 額)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源 (元)	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
96.11	14.1~ 20.3	700,000	7,000,000	436,179	4,361,790	員工行使認股權發行普通股 11,610,000	無	證期會民國91年5月23日(91) 台財證(一)第128274號函核准。 證期會民國92年1月7日(92)台 財證(一)第09100169535號函核 准。 新竹科學園區管理局96.11.29園 商31920號。
97.04	14.1~ 20.3	700,000	7,000,000	419,354	4,193,540	庫藏股註銷178,000,000 員工行使認股權發行普通股 9,750,000	無	證期會民國91年5月23日(91) 台財證(一)第128274號函核准。 證期會民國92年1月7日(92)台 財證(一)第09100169535號函核 准。 新竹科學園區管理局園商字第 0970010653號。
97.07	14.1~ 20.3	700,000	7,000,000	420,740	4,207,400	員工行使認股權發行普通股 13,860,000	無	證期會民國91年5月23日(91) 台財證(一)第128274號函核准。 證期會民國92年1月7日(92)台 財證(一)第09100169535號函核 准。 新竹科學園區管理局園商字第 0970018132號。
97.09	13.3~ 14.1	700,000	7,000,000	421,360	4,213,600	員工行使認股權發行普通股 6,200,000	無	證期會民國92年1月7日(92)台 財證(一)第09100169535號函核 准。 新竹科學園區管理局園商字第 0970025417號。
97.11	13.3	700,000	7,000,000	409,459	4,094,590	庫藏股註銷120,000,000 員工行使認股權發行普通股 990,000	無	證期會民國92年1月7日(92)台 財證(一)第09100169535號函核 准。 新竹科學園區管理局園商字第 0970033151號。
97.12	9.7	700,000	7,000,000	408,475	4,084,750	庫藏股註銷9,840,000	無	新竹科學園區管理局園商字第 0970036033號。
98.07	10	700,000	7,000,000	412,968	4,129,682	盈餘轉增資 44,932,250	無	新竹科學園區管理局98.7.29園 商字第0980020674號。
100.03	16.8	700,000	7,000,000	413,037	4,130,372	員工行使認股權發行普通股 690,000	無	新竹科學園區管理局100.3.29園 商字第1000008688號
101.10	9	700,000	7,000,000	415,337	4,153,372	私 募 可 轉 債 轉 換 普 通 股 23,000,000	無	新竹科學園區管理局101.12.14 園商字第1010039187號。
102.01	10	700,000	7,000,000	271,429	2,714,296	減資彌補虧損1,439,076,780	無	新竹科學園區管理局102.1.17園 商字第1020001922號
102.04	13.77	700,000	7,000,000	294,450	2,944,506	私 募 可 轉 債 轉 換 普 通 股 230,210,600	無	新竹科學園區管理局102.4.3園 商字第1020009670號

(b) 已發行之股份種類

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註 2)	未發行股份	合 計	
普通股	269,926,439	405,549,415	700,000,000	-

註 1：本公司於民國 79 年 8 月 8 日上市掛牌。

註 2：本公司民國 91 年 4 月 23 日股東常會決議修正資本額至柒拾億元，分為柒億股（含認股權憑證、附認股權公司債及附認股權特別股伍仟萬股）。

註 3：截至民國 102 年 4 月 16 日發行總股數：流通在外之普通股 269,926,439 股，私募可轉換公司債已轉換之普通股 24,524,146 股，合計已發行股份總數為 294,450,585 股，未發行股份為 405,549,415 股。

(c) 總括申報制度相關資訊：不適用。

(d) 股東結構

102 年 4 月 16 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合 計
人 數	1	7	45	52,760	85	52,898
持 有 股 數	7	361,670	27,901,824	258,175,507	8,011,577	294,450,585
持 股 比 例	0.00%	0.12%	9.48%	87.68%	2.72%	100.00%

(e) 股權分散情形

102 年 4 月 16 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	24,291	7,942,435	2.70%
1,000 至 5,000	19,147	43,278,304	14.70%
5,001 至 10,000	5,397	38,396,924	13.04%
10,001 至 15,000	1,521	19,313,253	6.56%
15,001 至 20,000	818	15,024,915	5.10%
20,001 至 30,000	595	14,826,421	5.04%
30,001 至 50,000	563	21,236,699	7.21%
50,001 至 100,000	346	24,280,531	8.25%
100,001 至 200,000	132	18,813,131	6.39%
200,001 至 400,000	57	15,540,248	5.28%
400,001 至 600,000	9	4,224,852	1.43%
600,001 至 800,000	8	5,697,024	1.93%
800,001 至 1,000,000	2	1,790,234	0.61%
1,000,001 以上自行視實際情況分級	12	64,085,614	21.76%
合 計	52,898	294,450,585	100.00%

(f) 主要股東名單（股權比例達百分之五以上之股東）

102 年 4 月 16 日

股份 主要 股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
王華燕	21,822,435	7.41%

(g) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年 度		100 年度	101 年度
每股市價	最 高	19.25	15.40
	最 低	4.60	6.99
	平 均	11.87	11.14
每股淨值	分 配 前	6.72	8.31
	分 配 後	6.72	(註 1)
每股盈餘	加權平均股數	269,926	270,033
	每 股 盈 餘	(6.58)	(3.82)
每股股利	現 金 股 利	無	無(註 1)
	無償盈餘配股	無	無
	配股資本公積配股	無	無
	累積未付股利 (註4)	無	無
投資報酬 分析	本益比 (註2)	(1.80)	(2.92)
	本利比 (註3)	-	-
	現金股利殖利率 (註4)	-	-

註 1：一 0 一 年度盈虧撥補案尚未經股東常會決議，故暫不列示。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(h) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司目前進入營運穩定成長階段，為考量整體環境及產業特性，並配合公司之資金需求及長期財務規劃，以求永續經營，穩定發展之因素，並評估公司未來之資本支出預算及資金需求情形，優先分派現金股利，其分配比例以當年度股利分派總額之30-100%。其餘得分派股票股利。

本公司分配股利之政策就發放股利之條件、時機、金額（包括現金股利分派之確定比例）及種類等，得視當時社會、經濟及產業景氣之變動，配合公司整體發展及獲利考量，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。

2. 本公司本次股東會擬議股利分配之情形：不適用。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：本公司之股利政策並無有重大變動之計劃。

(i) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：依據「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國一百年度財務資訊，故不適用。

(j) 員工分紅及董事、監察人酬勞資訊

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

公司章程第廿五條 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限。其餘可分配餘額，依下列比例分配之：

- 董監事酬勞：可分配餘額之百分之一。
- 員工紅利：不低於可分配餘額之百分之七。
- 特別股股息及紅利，依特別股發行辦法計算之。
- 股東股利：由董事會視營運需要擬案提請股東會同意分配之，酌情保留適當額度。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

3. 董事會通過之擬議配發員工紅利等資訊

- 配發員工現金紅利、股票股利及董事、監察人酬勞金額：擬不分配。
- 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：擬不分配。
- 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算稅後每股盈餘：擬不分配。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形

單位：新台幣仟元

	股東常會決議 實際配發數	原董事會通過擬 議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形：				
1.員工現金紅利	0	0	0	-
2.董監事酬勞	0	0	0	-
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘(元)	(6.58)	(6.58)	0	-
2.設算每股盈餘(元)	(6.58)	(6.58)	0	-

(k) 公司買回本公司股份情形：無。

二、 公司債辦理情形：

公 司 債 種 類 (註2)		第1次私募無擔保公司債	第2次私募有擔保公司債
發行(辦理)日期		101年9月24日	101年9月28日
面 額		新台幣 100,000 元	新台幣 100,000 元
發行及交易地點(註3)		中華民國	中華民國
發 行 價 格		新台幣 100,000 元	新台幣 100,000 元
總 額		新台幣 900,000,000 元	新台幣 900,000,000 元
利 率		不適用	不適用
期 限		3 年期 到期日：104 年 9 月 23 日	1 年期 到期日：102 年 9 月 27 日
保 證 機 構		無	無
受 託 人		無	中國信託商業銀行
承 銷 機 構		無	無
簽 證 律 師		無	無
簽 證 會 計 師		無	無
償 還 方 法		本債券於到期日依當時之轉換價格一次強制轉換為本公司普通股	本債券於到期日依當時之轉換價格一次強制轉換為本公司普通股
未償還本金		不適用	不適用
贖回或提前清償之條款		不適用	不適用
限 制 條 款 (註4)		無	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用	不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無	已轉換新台幣 3.377 億元

	發行及轉換（交換或認股）辦法	轉換期間及轉換標的： 自發行之翌日起至到期日前十日止，除停止轉換期間外，債權人得向發行公司請求將所持有之本債券轉換為發行公司普通股。 轉換價格： 本債券轉換價格之訂定，以發行公司定價日前下列計算價格較高者作為基準價格（下稱「基準價格」），(1) 定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價；或(2) 定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價；再以基準價格乘以 82.8% 為初始轉換價格，初始轉換價格為新台幣 9 元，另 102 年 1 月 10 日起，轉換價格調整為 13.77 元。
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	預計將有強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益。	
交換標的委託保管機構名稱	無	無

轉換公司債資料

公司債種類		第 1 次有擔保轉換公司債	
年 度		101 年	當 年 度 截 至 102 年 3 月 31 日
項 目	最 高	以私募發行，無市價資訊	
	最 低		
	平 均		
轉 換 價 格		新台幣 9 元	新台幣 13.77 元
發行（辦理）日期及發行時轉換價格		101 年 9 月 24 日發行，轉換價格新台幣 9 元	
履行轉換義務方式		發行新股	
公司債種類		第 2 次有擔保轉換公司債	
年 度		101 年	當 年 度 截 至 102 年 3 月 31 日
項 目	最 高	以私募發行，無市價資訊	
	最 低		
	平 均		
轉 換 價 格		新台幣 9 元	新台幣 13.77 元
發行（辦理）日期及發行時轉換價格		101 年 9 月 28 日發行，轉換價格新台幣 9 元	
履行轉換義務方式		發行新股	

三、 特別股辦理情形：無。

四、 海外存託憑證辦理情形：

發行（辦理）日期			83 年 5 月 24 日
項 目			
發 行 （ 辦 理 ） 日 期			83 年 5 月 24 日
發 行 及 交 易 地 點			歐、亞洲及美國
發 行 總 金 額			美金肆仟玖佰伍拾參萬元
單 位 發 行 價 格			US\$12.70
發 行 單 位 總 數			參佰玖拾萬單位
表 彰 有 價 證 券 之 來 源			五股普通股
表 彰 有 價 證 券 之 數 額			普通股壹仟玖佰伍拾萬股
存 託 憑 證 持 有 人 之 權 利 與 義 務			依中華民國法律及存託契約
受 託 人			無
存 託 機 構			美國紐約銀行
保 管 機 構			香港上海匯豐銀行台北分行
未 兌 回 餘 額			11,982 單位海外存託憑證 (截至 102 年 4 月 16 日)
發 行 及 存 續 期 間 相 關 費 用 之 分 攤 方 式			1.發行費用:全部由發行公司負擔，每股負擔之發行成本為 US\$ 0.10 元。 2.存續期間費用: 由發行公司負擔海外存託憑證存續期間之相關上市費用。
存 託 契 約 及 保 管 契 約 之 重 要 約 定 事 項			請參閱後附說明
每 單 位 市 價	101 年度 單位；美金元	最 高	2.56
		最 低	1.24
		平 均	1.88
	當 年 度 截 至 102 年 03 月 31 日 單位；美金元	最 高	3.39
		最 低	2.17
		平 均	2.47

台揚科技股份有限公司
存託契約約定事項

下列所載事項係台揚科技股份有限公司（以下稱「台揚公司」）、美國紐約銀行（以下稱「存託機構」）及存託憑證持有人為發行存託憑証所擬簽訂存託契約（以下稱「存託契約」）之重要約定事項摘要。本摘要係暫定之內容，尚須依當事人之協議及發行當時法令確定之。

存託憑證	表彰台揚公司普通股份（以下稱「台揚股份」）之存託憑證係由存託機構依存託契約規定發行之。每一存託憑證表彰五股之台揚股份。
轉讓 / 交割	存託憑證所有權之登記及其轉讓將經由美國 The Depository Trust Company(以下稱「DTC」)之帳面交易交割系統證明之。存託憑證係經由 DTC 之帳面劃撥系統交割。除法令另有規定者外，存託憑證所有權之證明及轉讓僅得經由 DTC 為之。存託憑證雖仍由紐約銀行代表 DTC 持有，其交易僅得經由 Euroclear 或 Clearstream 為之。
資訊提供	台揚公司應依相關法律規定提供一定資訊予存託憑證持有人。
存託與兌回 原有價證券	當存託憑證表彰之台揚股份（以下稱「表彰股份」）保管於香港商香港上海匯豐銀行股份有限公司台北分行（以下稱「保管機構」），或將該股份轉至保管機構之帳戶，並交付必要之證明文件後，存託機構即將 DTC 指定之人登記為主存託憑證之持有人。 存託憑證發行滿三個月後，存託憑證持有人得依存託契約規定支付相關費用後，請求兌回及交付由其持有之表彰股份，或請求存託機構出售其持有之表彰股份。存託機構出售表彰股份後，應依存託契約之規定將出售所得之款項扣除相關費用、稅捐及政府規費後，結售成美金並交付予請求兌回之存託憑證持有人。存託憑證之再發行將依中華民國證券暨期貨管理委員會及存託契約所規定之程序辦理。 存託憑證將於盧森堡交易所上市並透過美國全國證券商工會（National Association of Securities Dealers Inc.）之 PORTAL 報價系統進行交易。
股利、其他 利益分配及 權利	存託機構應將台揚公司分配之現金股利，依中華民國法律之規定將該款項結售成美金，並於扣除稅捐及存託機構之費用後，依各存託憑證持有人持有表彰股份之持股比例，分配予各存託憑證持有人。台揚公司分配股票股利（包括盈餘轉增資及資本公積轉增資所配發者）時，存託機構應依中華民國法令及存託契約規定，按各存託憑證持有人持有存託憑證數額之比例，增發存託憑證並分配予存託憑證持有人。如無法增發存託憑證，存託機構將出售所得之股票股利，並將出售所得金額分配予存託憑證持有人。股票股利出售時應依存託契約及中華民國法令辦理之。

存託契約將規定台揚公司、存託機構或保管機構處理有關現金股利或股票股利或其他利益分配之扣繳稅款或其他政府規費之事宜。

台揚公司辦理現金增資發行新股或分配其他認股權利時，存託機構得依存託契約及相關法令之規定，使存託憑證持有人得享受此項權利。

如存託機構有實際困難或依法不得行使權利時，存託機構得出售此等權利並分配所得款項。如上述方法實際上皆不可行時，存託機構得放棄該等權利之行使。

於保管機構收到表彰股份所受現金股利及股票股利以外之其他利益分配時，存託機構得將該等證券分配予各存託憑證持有人。如果無法為該等分配，存託機構得出售此等證券，而將所得款項分配予存託憑證持有人。

表決權之行使	存託憑證持有人不得出席台揚公司任何股東會，並不得於任何股東會投票或發言。惟，存託機構應依存託契約之規定，代表存託憑證持有人行使存託憑證所表彰原有價證券之一切表決權。倘存託機構收到超過 51%存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，存託機構應依存託憑證持有人之指示就該議案進行表決。倘存託機構並未收到超過 51%存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，則存託機構將此議案投票權授與董事長。
基準日	關於存託憑證持有人之權利與義務之基準日，應由存託機構訂定之，且此等基準日應儘可能與台揚公司一般股東所適用之基準日相同。
轉讓	存託憑證得於存託機構之帳面上進行轉讓，惟存託機構為便於履行其義務，得隨時禁止此等轉讓。存託機構簽署及交付存託契約及其處理存託憑證之轉讓登記、分割、合併或兌回或表彰股份出售等事宜之先決條件之一係得向存託憑證之持有人請求支付任何稅捐或其他費用。
轉讓登記簿之檢查	存託機構應於其紐約主事務所備置存託憑證轉讓登記簿，以供存託憑證持有人、台揚公司及查帳人員於紐約營業時間內查閱之。
報告及通知	台揚公司應將其所發給股東之通知、報告及其他資訊準備足夠份數之英文節譯本交付存託機構或存託機構指定之人。存託機構應依存託契約之規定，將前開各項通知及報告交予存託憑證持有人。
表彰股份的變更	如因表彰股份之面額改變、股份分割、合併或重新分類，或台揚公司之資本結構發生變化、公司重整、合併或出售資產而導致存託機構或保管機構持有之表彰股份轉換成其他有價證券時，則該有價證券依存託契約應視為新表彰股份，且除存託機構交付額外之存託憑證或新存託憑證外，原存託憑證嗣後即視為表彰新表彰股份。

稅捐	1. 給付存託機構之股利（現金或股票）應依給付時之稅率扣繳稅款。 2. 存託憑證持有人請求兌回存託憑證，並指示存託機構於臺灣證券交易所出售表彰股份時將依出售當時稅率課以證券交易稅。 3. 依目前中華民國法令，證券交易所停止課徵所得稅。惟如中華民國法律變更，則應按當時規定辦理。
合約終止	存託機構於接獲台揚公司指示時，應終止存託契約，並於 30 日前通知存託憑證持有人。若存託機構已辭任且台揚公司未能於 90 天內指定接替之存託機構時，則存託機構亦得終止存託契約。
準據法	存託契約和存託憑證之準據法為英國法，惟部分存託契約之附件應依美國法和紐約州法規範之。

台揚科技股份有限公司
保管契約約定事項

下列所載事項為美國紐約銀行（下稱「存託機構」）與其指定之香港商香港上海匯豐銀行股份有限公司台北分行（下稱「保管機構」）擬簽訂保管契約之重要約定事項之摘要。本摘要係暫定之內容，尚須視發行當時中華民國法令確定之。

交付表彰股份以發行海外存託憑證	台揚科技股份有限公司（下稱「台揚公司」）參與發行海外存託憑證所表彰之台揚公司普通股股份（下稱「表彰股份」）應連同保管契約所要求之文件交付予保管機構，以作為發行海外存託憑證之依據。
通知存託機構發行存託憑證	保管機構於收到表彰股份後，應立即通知存託機構以發行海外存託憑證。存託機構於收到上述通知後，應發行並交付海外存託憑證予保管機構於前述通知內指定之人。
海外存託憑證兌回時表彰股份之交付	存託憑證持有人請求兌回存託憑證時，存託機構應立即通知保管機構交付表彰股份予存託機構指定之人。保管機構得向存託機構所指定之人收取足以支付因此發生之任何稅捐或其他費用。
海外存託憑證之再發行	存託憑證之再發行將會依據中華民國證券暨期貨管理委員會之規定及存託契約與保管契約所規定之程序辦理，並且需獲得台揚公司及存託機構之同意。
每月結算之股數確認	保管機構應在每個月最後一個營業日，以電報向存託機構報告當日保管機構所保管表彰股份之數額。
基準日之股數確認	保管機構應向存託機構報告於每一基準日營業終了時，保管機構所保管原有價證券之數額。
生效日	保管契約應於原有價證券首次寄存於保管機構，且存託機構已自保管機構得到原有價證券寄存之確認書時生效。
準據法	保管契約之準據法為美國法及紐約州法。

五、 員工認股權憑證辦理情形

(a) 員工認股權憑證辦理情形

102 年 5 月 16 日

員工認股權憑證種類	第三次 員工認股權憑證
申報生效日期	2007.12.18
發行（辦理）日期	2007.12.26
發行單位數	17,800,000
發行得認購股數占已發行股份 總數比率（發行當時）	4.08%
認股存續期間	2007.12.26~2015.12.25
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率（%）	專業人員： 滿三年可執行 25% 滿四年可執行 50% 滿五年可執行 75% 滿六年可執行 100% 管理階層： 滿四年可執行 25% 滿五年可執行 50% 滿六年可執行 75% 滿七年可執行 100%
已執行取得股數	69,000
已執行認股金額	1,159,200
未執行認股數量	14,631,000
未執行認股者其每股認購價格 （調整價格後）	25.7
未執行認股數量占 已發行股份總數比率（%）	4.97%
對股東權益影響	對原有普通股股東，股權 稀釋影響不大

註：台揚已發行股份總數為294,450,585股。

(b) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大之員工之姓名、取得及認購情形：

	職稱	姓名	取得認股數量 (仟股)	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 (仟股)	認股價格	認股金額 (仟元)	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量 (仟股)	認股價格	認股金額 (仟元)	認股數量占已發行股份總數比率
經 理 人	總經理	顏信介	4,710	1.6%	0	-	0	0%	4,710	25.7	121,047	1.6%
	副總	陳志宏										
	副總	馮蜀輝										
	副總	張智能										
	副總	黃懷慎										
	副總	吳明宗										
	財務長	李惠霖										
	協理	吳永欽										
	協理	周家鈺										
	協理	張益山										
	協理	張令儀										
	協理	陳瑞云										
	協理	張國添										
員 工	會計主管	桂淑華										
	技術長	凌閣										
	經理	蔡甲文										

註：台揚已發行股份總數為294,450,585股。

- 六、 限制員工權利新股辦理情形：無此情形。
- 七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。
- 八、 資金運用計畫：無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(a) 所營業務之主要內容及其營業比重

(各項財務數字均摘錄自本公司經會計師查核簽證之財務報表)

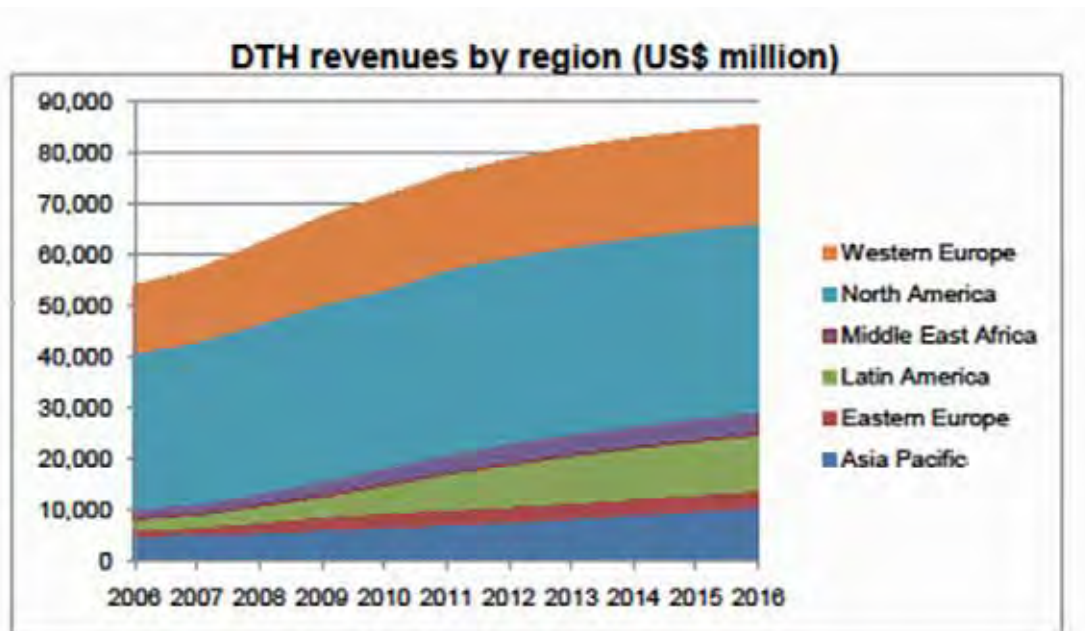
本公司2012年之主要業務內容，以衛星通訊系統及器材 (Satellite Communication Product) 及地面微波通訊系統及器材 (Telecommunication Product) 兩大類為主。衛星通訊系統及器材方面包含衛星電視接收設備與商用私人小型衛星通訊系統；而地面微波通訊系統及器材則包含點對點及點對多點數位微波通訊設備、行動通訊基地台功率放大器及無線區域網路設備等。就2012年而言，衛星通訊系統及器材約佔合併銷售總額61%，地面微波通訊系統及器材約佔39%。

(b) 產業概況

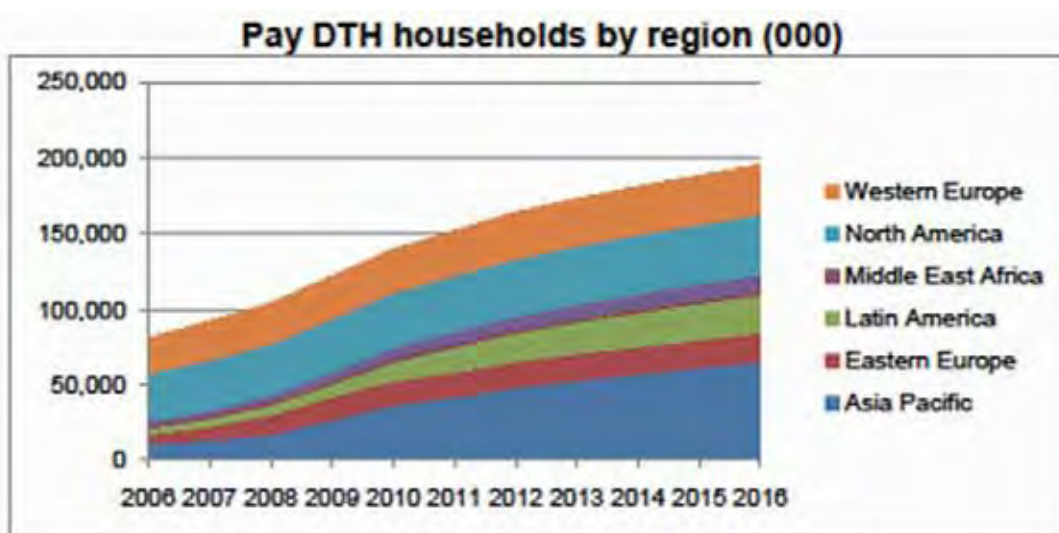
分別針對衛星通訊系統及器材與地面微波系統及器材分析其市場概況：

衛星通訊系統及器材

隨著全球對高解析度電視 High-definition television (HDTV) 及高畫質節目數量的需求不斷增加，以及地區性、多語言頻道的快速成長，目前衛星直播電視運營商都提供上千個電視和相當數量的廣播頻道，這無疑大大增加了對衛星轉發器及衛星電視接收器的需求。衛星電視直播業務 (DTH, Direct to Home) 一向在美國、歐洲及日本等地區蓬勃發展，近年來，新興市場如印度及拉丁美洲有著更快速地成長。北美仍為目前全球最大市場 (約佔46%)，其最大的衛星電視直播系統業者為 Dish Network 及 DirecTV；歐洲市場僅次於北美，約佔20%。截至2012年底 DirecTV 用戶數已達 3,556 萬戶(包含拉丁美洲)，Dish Network 用戶數約 1,406 萬戶，用戶成長的速度呈穩定的趨勢。在歐洲市場，因各國電視節目差異較大，收視戶規模較小，而形成衛星電視運營商與節目業者形成獨立的局面，但近幾年也開始跟上北美市場的腳步。從英國國家廣播公司 BBC 開始，將重視高畫質頻道的播放，高畫質機上盒 (STB) 與 高階 LNB (低雜訊降頻器)的需求也會逐步打開，而漸漸地帶動當地市場的換機需求。

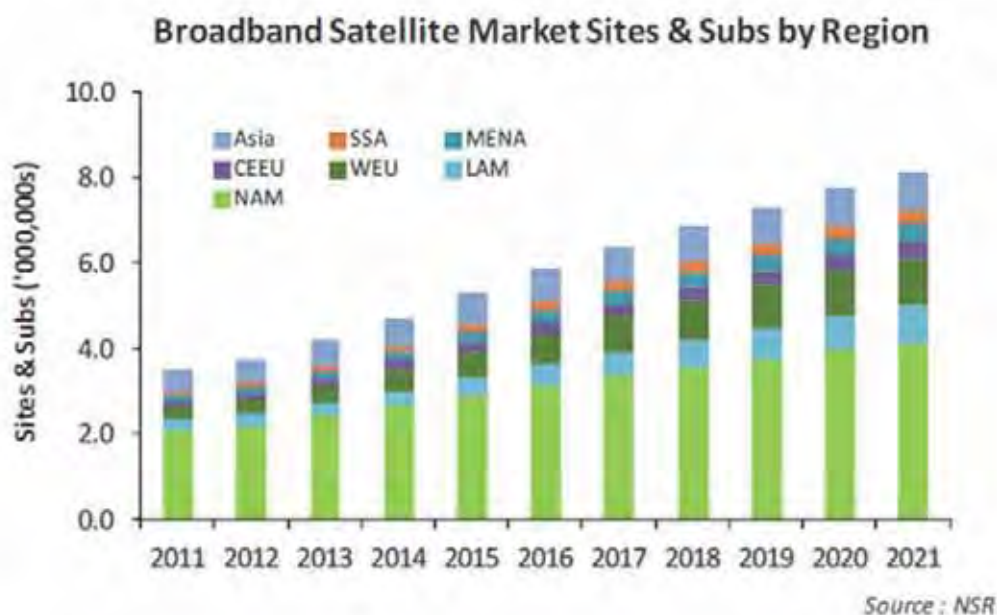


Source: Digital TV Research Ltd



Source: Digital TV Research Ltd

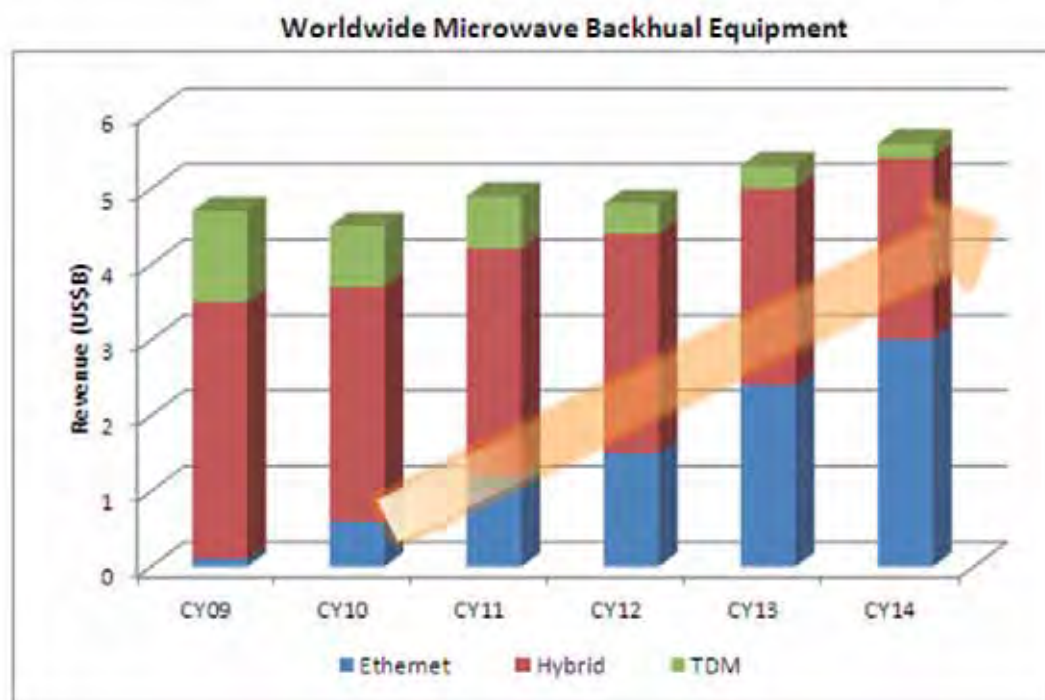
在寬頻衛星通訊設備 (Very Small Aperture Terminal, VSAT) 的部分，主要的應用為提供高速的雙向語音、數據通信及網際網路等寬頻衛星服務 (Broadband Satellite Service) 給無法接收纜線數據機及 DSL 等偏遠地區的用戶。Ka Band衛星部分，以ViaSat 與 HughesNet為北美寬頻衛星市場之兩大龍頭。ViaSat-1是世界上最先進、容量最高的通訊衛星，ViaSat使用此衛星，推出自家品牌-Exede網際網路服務，此住宅寬頻服務已幫助ViaSat在ViaSat-1 2011年10月後運作的第一年，達到超過285,000個用戶，並深信用戶的數量會再持續上升。HughesNet 也聲稱截至2012年底，消費者寬帶服務，有659,000用戶，為了滿足市場需求，HughesNet還使用Spaceway 3衛星去補足EchoStar的17/Jupiter未覆蓋的地區。另外在歐洲方面則有數個新的寬頻衛星服務計畫正在進行中，例如 Eutelsat 的 Kasat 衛星、SES 的 Astra2 connect 衛星以及 Avanti 的 Hylas 衛星，在這些新計畫的推動下，預估歐洲將於2012年起成為寬頻衛星應用成長最快速的地區。NSR, Broadband Satellite Markets 報告並指出至2021年全球將會有380萬的衛星寬頻服務的用戶。



Source: NSR, Broadband Satellite Markets, 11th Edition Market Forecast from 2011 to 2019

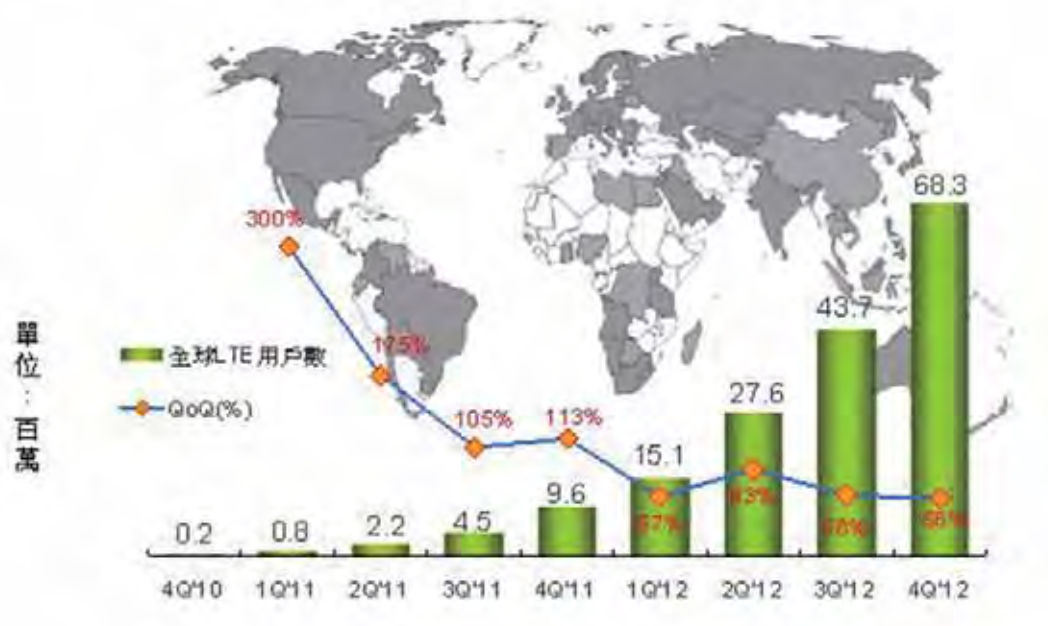
地面微波通訊系統及器材

近來在高速封包存取等成熟技術的推動下，無線應用轉向 WiMAX 和 LTE等寬頻應用，移動網路明顯的朝全 Ethernet 網路 (End-to-End Ethernet)的方向發展。在網路基礎建設的後置網路（Backhaul）應用中，由於日漸增多的智慧型終端裝置(如，Smart Phone)，網路頻寬已有不敷使用的趨勢。系統業者必定積極加速布建第四代行動網路，以迎接未來移動寬頻網路服務所無法避免的爆炸性需求。



全球數位微波通訊設備成長預估

LTE 用戶數在過去三年之內呈跳躍式成長，截至 2012年底全球 LTE 用戶數約為六千八百萬，預計到了2016年，將成長至六億，並以亞太地區人數最多(如下圖)

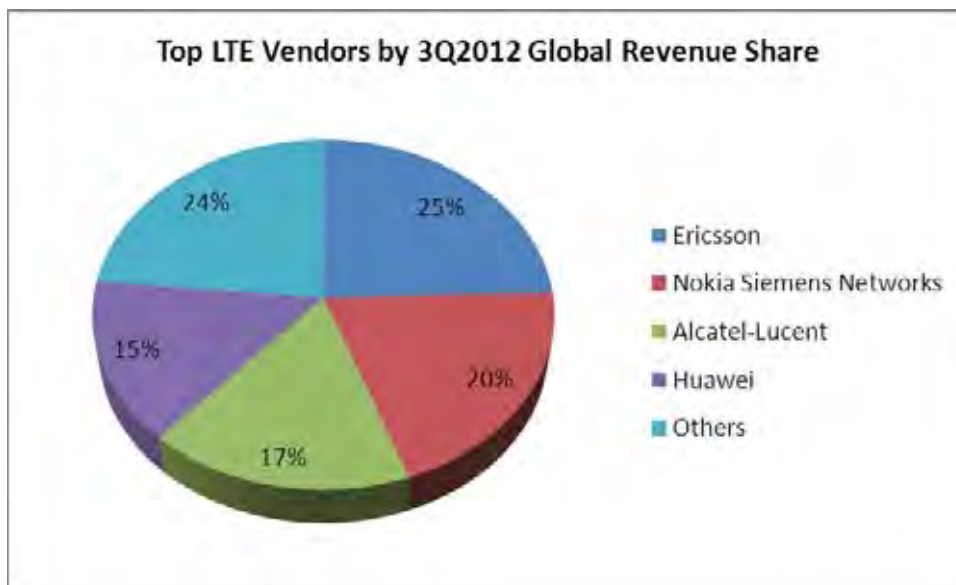


資料來源：GSA，2013/2；DIGITIMES整理，2013/3

2012年全球 LTE 基地台設備銷售金額仍集中在幾大設備商。Infonetics Research 最新研究報告顯示，截至2012年第三季止，易利信仍為 LTE 設備銷售金額的領導者，諾基亞西門子則在本季度超越阿爾卡特朗訊和華為，成為全球第二大 LTE 設備供應商。就區域而言，美國、日本和韓國在2012年第三季度均出現了強勁的 LTE 發展態勢。全球 LTE 設備銷售在第三季度增長了30%。

但隨著更多的營運商投入網路布建 LTE，新的標案不斷開出，各家設備商的市佔率與排名仍有可能變化。另一個趨勢是，新的基地台將傾向多標準射頻 (MSR: Multi Standard Radio) 基站與軟體無線電 (SDR: Software Defined Radio) 來建構，以面對各種技術和標準，並有效降低建構成本。

現今越來越多國家的電信業者及大廠積極投入 4G/LTE 網路架設，根據全球行動供應商協會 (Global Mobile Suppliers Association；GSA) 統計，截至2012年6月，全球合計共有327家營運商投入建置 LTE 商用服務，已有38個國家擁有 LTE 商用網路，86個國家的267個網路正在建置中，而到2012年底,至少有144個網路投入商用運轉。



資料來源：Infonetics Research 2012 年第三季全球 LTE 設備供應商排名

(c) 技術及研發概況

1、本公司之研發技術發展及投入主要為基於 RF (射頻)與數位訊號處理 (DSP) 為核心技術，配合業務成長之需求，開發下列兩大產品線：

衛星通訊系統及器材：

- 直播衛星電視接收器 (LNB)
- 小型商用衛星地面站 (VSAT)

地面微波通訊系統及器材：

- 點對點數位微波系統 (Digital Radio)
- 行動基地台相關無線通訊地面微波設備及器材
 - 高功率放大器 (PA)
 - 3G/LTE 無線寬頻頭端設備 (Remote Radio Head)
- 無線射頻辨識讀寫器 (UHF Band RFID Reader) 模組及系統整合

2、2012年主要研發計劃：

衛星通訊系統及器材：

- 直播衛星電視接收器 (LNB)

持續投入 Channel stacking 數位技術，結合 RF Multi-feed 結構，成功研發完成新一代高階 LNBF，簡化終端客戶架設，及提供更多北美及加拿大直播衛星電視頻道服務及開發北美及巴西新客戶。新型高階 Multi-feed LNB 於2012年大量生產。

- 小型商用衛星地面站 (VSAT)

投入新一代 Ka Band (30GHZ) 低成本，高功率的發射與接收器 (Transceiver) 及

TRIA Passive Module (Transmitter / Receiver Isolation Assembly) 新產品研發，並開發自動組裝及測試機組以降低製造成本。

地面微波通訊系統及器材：

- 點對點數位微波系統 (Digital Radio)

因應3G/4G LTE 無線通訊市場興起，寬頻需求及傳輸速率提升要求，投入研發新一代高線性，高功率 XCVR Module，滿足下一代 Radio backhaul 運用需求，並進一步開發 All outdoor IP Radio 相關數位調變技術及網路光纖界面技術整合，主要創新功能包含 QPSK ~ 256QAM Adaptive Modulation，Power Over Ethernet interface，1+1 hot standby，Network SyncE，IEEE1588V2 & SNMP V1/V2 functions。

- 3G/LTE 無線寬頻頭端設備 (Remote Radio Head)

投入研發各種不同無線頻段及各種不同輸出功率硬體設計。開發數位訊號處理技術 (DSP)，提升功率效能，整合高速光纖界面，增加產品競爭力及差異化。結合硬體設計及數位訊號處理技術，開發各種多樣化功能的無線寬頻頭端設備 (WCDMA/LTE)，滿足全球 3G/LTE 無線網路建置之需求。已開發完成產品包含 700MHZ /Band 12，Band 13 LTE TRDU & RRH。

- 無線射頻辨識讀寫器(UHF Band RFID Reader)模組

致力於開發微型化 UHF RFID Reader 模組，提供物聯網應用，及連結 Mobile Devices 之運用。

3、2012年獲獎記錄及新開發技術名稱之相關專利：

2012 年台揚科技共獲得 9 項發明專利及 1 項新式樣專利，不論專利的質、量與多樣性均有提升。

申請案件名稱	申請國家	類別	證書號	核准日期
導波管及其結構調整方法	中國	發明	ZL200810008223.7	2012/10/10
衛星訊號降頻接收系統及其訊號傳輸之方法	台灣	發明	I371948	2012/7/13
UHF RFID 讀寫器	歐盟	新式樣	002051284	2012/6/1
防水通訊元件	美國	發明	US8,188,815B2	2012/5/29
建立橋接器連線之方法	中國	發明	ZL200810008280.5	2012/5/4
分配頻道的方法及低雜訊降頻器	台灣	發明	I362192	2012/2/20
低雜訊降頻器及戶外接收裝置	中國	發明	ZL200810088960.2	2012/2/8
整合型高頻通訊裝置	美國	發明	US8,106,843B2	2012/1/31
整合型高頻通訊裝置	台灣	發明	I357227	2012/1/21
Dynamic digital pre-distortion system	美國	發明	8259843	2012/9/4

4、2013 年度得獎記錄：

UHF RFID 移動式迷你讀寫器榮獲2013年第二十一屆台灣精品獎，高效能、低耗電，效能頂尖的 UHF RFID 移動式迷你讀寫器，藉由 Micro USB 接頭與智慧型手機、平板電腦連結，於 Android® 系統中讓移動裝置輕鬆成為 UHF RFID 讀寫器，使得 UHF RFID 移動式迷你讀寫器在未來的運用上不但能讓智慧型移動裝置更加具多元化利用，為智慧生活帶來更加便利的資訊收發模式。

因應 4G LTE 無線通訊市場興起，寬頻需求及傳輸速率提升為主要的需求。台揚科技更致力於研發 DPD/CFR 技術創新及高階數位調變技術提升。為滿足 LTE Network 及 4G Back haul Network 需求而努力。

5、2013年度主力產品之研發計劃部局與重點規劃簡述如下：

- 於因應 4G LTE 無線通訊市場興起，無線寬頻頭端設備，將繼續創新研發寬頻高線性度 DPD /CFR DSP Technology，提升 LTE 無線寬頻頭端設備競爭力，並為未來 LTE-A 規範而佈局，持續保持 RRH 市場中領導的地位。
- 於 Microwave Radio Back haul solutions，將投入研發新一代高線性度，高功率 7GHZ ~ 38GHZ Microwave Transceiver，1024QAM 數位調變技術及整合高速光纖界面新技術，為下一代 IP Radio 產品而佈局。
- 投入 Ku/Ka Band 共同使用的 Wide Band Feed horn 設計及 Digital SWM Base band 技術研發，為未來高階 LNB 新產品佈局。

6、研究發展費用支出情形：

非合併資訊：

單位：新台幣仟元

年度	100 年度	101 年度	102 年度第一季
研發費用	1,159,318	990,378	227,324
占營業總額比例	17.5%	13.2%	15.5%

合併資訊：

單位：新台幣仟元

年度	100 年度	101 年度	102 年度第一季
研發費用	1,156,707	895,600	212,129
占營業總額比例	17.3%	11.8%	14.5%

(d) 長、短期業務發展計劃

1、短期業務發展計劃

- 加強鞏固既有客戶，透過與客戶的緊密合作，提供客製化的產品及更高價值的服務，並在雙贏的基礎下，提供更具成本效益的產品，以提升客戶競爭力，擴大現有市場佔有率。
- 掌握各銷售區域之大型系統商，加強通路佈建，提供客戶及時服務，迅速掌握商機。
- 提高附加價值高之產品銷售比重，並運用公司在產品開發及技術領先之優勢，建立緊密的行銷網以支援重點客戶，提升供應鏈管理能力，縮短產品交期。
- 持續培育優秀的研發人才，保持技術優勢，快速推出具競爭力的新產品。
- 加強上、下游產業資訊之蒐集，迅速回饋市場需求，創造利基產品。

2、長期業務發展計劃

- 以成為世界級之專業 RF 通訊設備供應商為目標，持續擴展公司之客源基礎，開拓市場版圖。
- 與關鍵元件供應廠商及優良外包廠商建立長期合作夥伴關係，進而創造雙贏策略。
- 與產業關鍵技術廠商策略聯盟，以進行技術合作，增進研發實力，並塑造具市場導向、快速反應之研發團隊。

二、市場及產銷概況

(a) 市場分析

1、主要商品之服務銷售

本公司擁有超過三十年專業設計代工及製造代工的經驗 (ODM/OEM)，將近約七成的銷售模式是 ODM/OEM 型態，多年來致力與世界知名通訊大廠及領先之系統業者策略聯盟，提供快速及富彈性的設計及製造等服務，並藉由系統業者之全球銷售管道，將台揚的產品銷售至世界各地。至於部份消費性電子產品，如衛星電視接收用之降頻器及無線區域網路接取設備等，則透過與代理商業者合作方式，在歐美及東南亞佈建全球行銷網，為客戶提供最佳品質之產品及售後服務。

2、101年度兩大產品之提供地區及市場未來供需狀況

單位：新台幣仟元

銷售地區	非合併銷售金額	所佔比率	合併銷售金額	所佔比率
美洲	5,788,032	77%	5,751,273	76%
歐洲	642,416	9%	405,813	5%
亞洲及其它	1,080,429	14%	1,404,203	19%
總計	7,510,877	100%	7,561,289	100%

衛星通訊系統及器材

由於隨選視訊 (Video On Demand; VOD)、個人化錄影 (Personal Video Recorder; PVR)、以及交互電視等的需求持續增加，搭配高階數位機上盒 (Set Top Box, STB) 的高階多輸出數位衛星降頻器 (Multi-output LNB) 儼然已是市場的主流。近幾年來，台揚的 LNB 產品線投入在 Multi-Output 及 Multi-Satellite 等高階產品的研發更是逐年增加，成為全球前幾大衛星電視付費業者 (Pay-TV Operator) 之主要 LNB 供應商。而主要的銷售地區會是在美洲，歐洲，中東以及亞洲等區域。

寬頻衛星通訊 (Broadband Satellite) 產品部分，以 Ku 及 Ka 頻段寬頻衛星收發機為主，目前台揚是全球首家 Ka 頻段寬頻衛星收發機之專業製造商，全球市佔率超過 95%。新一代的 Ka 頻段寬頻衛星收發機之研發，已在2011年四月進入量產，本公司也於去年投入Ka 頻段寬頻衛星收發機應用在飛機寬頻上網之研發。

地面微波通訊系統及器材

在移動通訊的領域中，系統業者的業務成長，與為了增加服務頻寬所投入的資本，常有著嚴重的背離現象。所以體積更小、靈活性更強、擁有成本更低、能提供更高頻寬效益、且具有乙太網路介面的微波通信設備，已成為現今網路建置的重要解決方案。過去有全室內微波收發機組與分離式微波收發機組兩類可供選擇，但現今由於微波元件的演進，業界已有能力將分離式微波收發機組中原置於室內單元的模組，全數移至室外單元，並將數據線與 DC 電源線整合於同一組接收端口，形成全室外微波收發機組 (All Outdoor Microwave Radio, AOR)。此產品優勢在於系統業者在建置其網路實體層或對目前網路進行擴容時，能降低總投資成本，此外，在現今基站密度趨向飽和、新基站趨向小型化、基站地點趨向人口集中地區等環境的現實下，亦提供良好的解決方案。台揚所開發之 6-38GHz 全室外微波收發機組 (AOR)，採用的全室外單元的設計、Ethernet 介面，更讓它與本公司以及其他廠商所提供的 4G 遠端射頻收發模組，或其他的網路管理設備及基站設備做最完美的搭配。

行動通訊基地台設備，包括功率放大器 (Power Amplifier, PA) 及無線寬頻頭端設備 (Remote Radio Head, RRH)，其主要需求來自北美電信業者行動通訊網之持續擴建，以及各國電信業者紛紛投入第四代行動通訊 4G /LTE 行動寬頻設備基礎建設。為了迎接 4G /LTE 浪潮的挑戰，本公司於2009及2010兩年分別購併 TelAsic 及 RadioComp 研發團隊，透過組織整合及結合各方卓越之研發實力推出新產品。繼2010年的打入北美電信設備商之後，於 2011 年打入另一家歐洲電信設備大廠的供應鏈，提供 850 MHz RRH，產品線也在過去一二逐漸擴充，包含支援 3G 及 LTE 不同頻段之 RRH，以滿足 LTE 行動通訊網路佈建。

3、發展遠景之有利與不利因素

◆ 有利因素

➤ 新興國家電信政策開放

- 新興國家市場，如中國、印度、泰國、越南、中南美洲等地，雖然同樣面臨景氣下滑衝擊，但在各國開放電信政策的推動下，許多新興通訊服務仍需快速普及，進而帶動通訊產品設備商機。

➤ 無線通訊的潮流

- 全球無線通訊產值比重持續加重，全球行動電話及網際網路的成長，帶動無線傳輸的需求。
- 全球 4G/LTE 行動電話網路正積極地擴建中。
- 數位衛星電視及寬頻衛星的市場仍有待開發。
- 寬頻化成為主流，本公司在無線寬頻技術方面，除了過去幾年奠定在衛星寬頻的深厚實力，在未來寬頻技術的發展也已展開。

➤ 歐美大廠尋求委外代工

- 歐美通訊大廠因生產成本與專業分工製造考量，陸續釋出其內部產能，改由委外製造 (out-sourcing)，也將為台揚 ODM/OEM 產品，帶來相當大的潛在機會。
- 本公司三十年來所累積在 RF 產品領域的專業設計及製造代工能力，深受許多國際大廠的肯定，在業界頗獲好評。
- 通訊大廠委外代工的趨勢將由製造服務進而要求代工廠在設計、組裝到運送與最後端的保固等方面提供更廣泛之服務。此一趨勢，將可有效發揮台揚在工程及運籌管理的特點及優勢。

➤ 北美寬頻衛星已於 2011 年 10 月發射成功，將帶動另一波寬頻衛星服務之需求

◆ 不利因素

- 歐美市場在高失業率、債務危機的夾擊下，導致經濟成長需求趨緩，歐美等先進國家的廠商延緩技術研發的投資，全球無線基礎設備投資緊縮。
- 全球市場由於受到各國際電信大廠就技術、服務及產品等大幅整合，市場行銷管道較難掌握，可能影響新產品顯現效益之時間。
- 消費性衛星直播電視之業務競爭大，競爭日趨激烈，獲利空間亦趨壓縮。
- 在多樣化的無線通訊技術及選擇方案的環境中，其彼此間的競爭性所帶來的衝擊；如何利用其互補性確保市場區格及掌握商機。

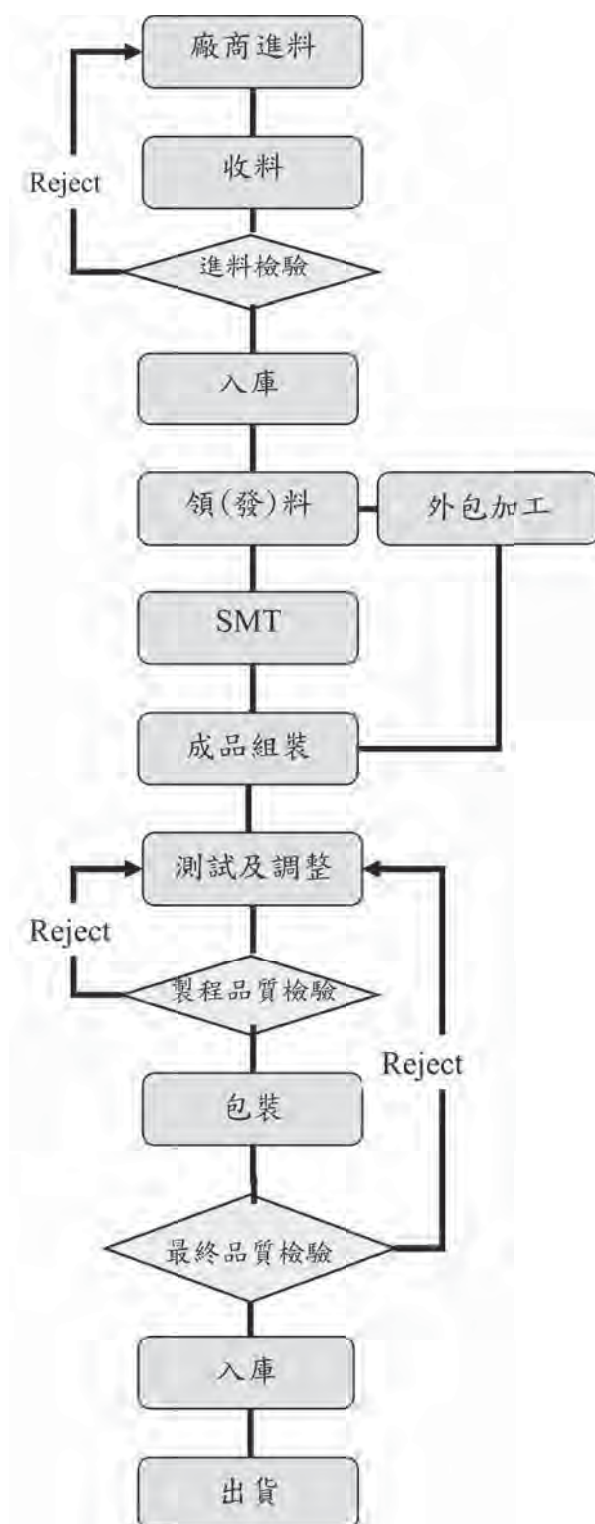
面對未來產業發展的契機，以及本公司多年來累積的實力，本公司全體同仁除了積極控制成本、開拓市場、加強研發之外，同時將以『不斷地改善，追求最高的品質』以確保市場的商機，相信未來在同仁共同的努力下，配合有利的大環境及競爭優勢，必能克服種種困難，創造更美好的明天。

(b) 主要產品之重要用途及產製過程：

1、本公司兩大產品之重要用途如下：

產品項目		主要用途
衛星通訊系統及器材	小型商用衛星通訊系統 (VSAT)	➤ 傳統的商用小型衛星通訊系統利用衛星網路，提供聲音、數據、影像的立即傳輸，主要應用包括： - 私人企業網路，如銀行帳戶查詢及交易紀錄、工廠之庫存管理及旅館預約訂房等。 - 鄉村電話，如地域幅員廣大、人口散居農村的開發中國家，或如印尼、菲律賓等島嶼星羅棋佈之國度。 - 遠距教學、遠距醫療。 - 視訊會議。 - 災害應變。 ➤ 近年來寬頻衛星已朝向提供多媒體和高速率的 Internet 等服務，應用之領域有： - 中小企業 (SME: Small and Medium Enterprises) 及家庭上網。 - 大型企業或公共熱點之高速寬頻上網。
	直撥衛星電視接收設備 (LNB)	- 衛星直播電視 (Direct Broadcasting Satellite, DBS)，DBS 是以高功率之 Ku 頻段衛星直接把電視節目廣播至地面，用戶只要以大約四十五公分面寬的小型天線就可以收到衛星電視節目。
地面微波通訊系統及器材	數位微波通訊系統 (Digital Microwave Radio)	- 個人行動通訊網之後置傳輸 (Cellular Network Back-haul)。 - “最後一哩”替代方案 (Last Mile Access)。 - 私人企業網路 (Private Networks)。 - 開發中國家電話語音傳輸 (Telephony in Developing Countries)。 - 災害緊急應變措施 (Disaster Recovery)。
	行動通訊基地台設備 (Mobile Base Station RF Equipment)	- 本公司主要提供的行動通訊基地台設備有基地台功率放大器 (Power Amplifier)、可支援第三代行動通訊 CDMA 及 WCDMA 標準之基地台。
	無線射頻識別 (RFID)	➤ 本公司提供的 RFID 產品主要是超高頻 (850MHz-930 MHz)，可以提供更長的讀數範圍和更高讀取速度。 ➤ RFID 的用途非常廣泛，主要包括： - 貴重物品的識別與追蹤。 - 運輸和供應鏈跟蹤。 - 動物識別與追蹤。 - 醫療保健等目標物管理。
	無線寬頻頭端設備 (3G/LTE Remote Radio Head)	- 本公司提供為行動電話基地台的無線射頻單元，乃是使用 3G 與 LTE 基地台，用以轉換 RF 訊號之無線電單元。

2、本公司產品產製過程如下：



(c) 主要原料之供應狀況

本公司主要原料為高頻薄膜微波積體電路 (MIC)、電晶體、MMIC 單晶體微波積體電路、ASIC特殊應用積體電路、RFIC射頻積體電路，二極體及機械外殼等。薄膜微波積體電路 (MIC) 多由公司自行設計，經特定製程生產，MMIC、RFIC及ASIC亦有能力自主設計開發。由於本公司與前述供應商已維持多年良好合作關係，故足以控制供貨狀況；機械外殼多委由國內廠商依所訂規格製造；砷化鎵場效電晶體 (GaAs FET) 及二極體等，則選擇貨源穩定、品質優良之國內外廠商供應。本公司一向與國內、外供應商維持良好之合作關係，同時對重要零組件並採取策略性採購方式，以達到貨源之穩定性及自主性；對於進料之品質管理，則依據 TL-9000 政策實施品質檢測，符合國際水準。

本公司除依供應商之技術、品質、服務、交期及成本等各項能力作整體評估，選擇良好之供應商做為長期合作之往來廠商。並依上述原則擬定本公司對供應商之管理：

- 本公司至少每半年由高階人員定期訪廠，提出市場，價格狀況與供應商分享訊息，並與廠商配合共同合作使本公司及客戶在市場上更具競爭力。
- 對於開發料件，於產品設計初期，即要求供應商參與，以便使廠商對於料件之目標成本，與料件設計之可製造性更能配合本公司需求。
- 每月定期對主要供應商之整體表現，提供評分與要求改善報告，以便廠商更能清楚本身之表現狀況。
- 每年定期對表現優良之廠商公開表揚，以便激勵廠商共榮共存。
- 針對歐盟 2006 年 RoHS (有害物質管理條例)，本公司已經展開綠色環保計劃，各供應商配合進行改善計劃，並皆能配合台揚導入時程。

(d) 最近二年度任一年度曾占進(銷)貨總額百分之十以上之供應商、客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例

➤ 進貨供應商資料

金額：新台幣仟元

100 年				101 年				102 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	占當年度截至前一季止進貨淨額比率	與發行人之關係
江揚科技	1,811,398	28%	子公司	江揚科技	3,384,436	56%	子公司	江揚科技	783,552	64%	子公司
B 公司	500,003	8%	供應商	B 公司	461,892	8%	供應商	B 公司	92,632	5%	供應商

➤ 銷貨客戶資料

金額：新台幣仟元

100 年				101 年				102 年第一季			
名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率	與發行人之關係
甲客戶	1,455,687	22%	客戶	甲客戶	1,434,409	19%	客戶	MTI Network	312,725	21%	子公司
丁客戶	1,739,096	26%	客戶	丁客戶	1,983,998	26%	客戶	甲客戶	291,099	20%	客戶

(e) 最近二年度生產量值表

單位：個（套）

金額：新台幣仟元

年 度 生 產 量 值 產 品 別	100 年度			101 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
衛星通訊系統及器材	7,303,966	7,278,056	3,090,327	8,625,015	8,583,836	4,385,173
地面微波通訊系統及器材	293,040	269,532	2,972,085	196,747	176,489	2,572,466
合 計	7,597,006	7,547,588	6,062,412	8,821,762	8,760,325	6,957,639

(f) 最近二年度銷售量值表

單位：個（套）

金額：新台幣仟元

年 度 量 值 產 品 別	100年度				101年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
衛星通訊系統及器材	460,890	30,418	6,772,194	3,170,927	537,378	31,948	8,059,537	4,541,452
地面微波通訊系統及器材	97,224	160,127	200,137	3,255,421	435	51,529	176,265	2,885,948
小 計	558,114	190,545	6,972,331	6,426,348	537,813	83,477	8,235,802	7,427,400
合 計	量：7,530,445 值：6,616,893				量：8,773,615 值：7,510,877			

三、 從業員工最近兩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

最近二年度及截至 102 年 5 月 16 日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

年 度		100 年度	101 年度	102 年 5 月 16 日
員工人數	生產	376	336	319
	工程	234	234	236
	銷售	38	38	37
	行政	53	58	53
	合計	701	666	645
平均年齡		39.23	38.88	39.28
平均服務年資		10.62	11.11	10.78
學歷分佈	博士	0.4%	0.5%	0.5%
	碩士	23.5%	26.3%	27.6%
	大專	47.4%	46.8%	48.5%
	高中	28.7%	26.4%	23.4%

四、 環保支出資訊

一 0 一年度工安環保相關支出為基於環境及職業健康安全政策之要求，持續推動環境保護及職業安全衛生相關工作，主要完成事項如下：

1. 持續事業廢棄物分類、清理管理：廠內一般、有害事業廢棄物貯存、清理流程嚴格控管。選擇優良之廢棄物清理廠商，確認循合法管道清運，且確實進行資源回收分類。事業廢棄物貯存、清理、產出量，均依法規要求提出廢棄物清理計畫書與網路連線申報。
2. 定期空氣污染、廢（污）水、廢棄物及作業環境檢測：每年委託合格檢驗機構進行檢測，以確保公司所有污染物排放、廢棄物清除處理及工作環境均能符合法規要求。
3. 推動 ISO-14001、OHSAS-18001 及 TOSHMS 管理系統，落實自主管理制度，維護員工安全健康：於 2012 年 1 月 16~17 日通過驗證機構(DNV)之每年定期驗證，確保管理系統運作狀況良好及維持證書之有效性。
4. 加強宣導安全衛生觀念：除依照年度教育訓練計畫實施人員新進/在職環安衛訓練外，特別針對化學品作業在職人員宣導 GHS 新制度及對緊急應變組人員加疏散演練應變能力訓練。
5. 環安衛管理方案擬定與實施：2012 年完成廢棄物清理計畫書變更、水污染防治措施計畫及許可申請表展延與變更、交通安全宣導短片之播放計劃、交通安全講習訓練專案、缺氧作業災害緊急應變、全廠危害風險作業盤查（運動型機台）等管理方案，藉以改善製程與作業環境，實施清潔生產，持續提升環保安全健康績效。另亦落實持續改善的政策，並建立採購化學品之預先審查機制以強化化學品管理。
6. 實施無災害工時累計活動：持續推動安全衛生促進活動及宣導危害預防觀念，截至 2012 年 12 月為止，本公司累計之無災害工時紀錄為 1,141,302 小時。
7. 推動綠色產品方案：台揚除已建立 ISO14001 環境管理系統外，並因應 RoHS 建立「台揚綠色產品 (Green Product, GP) 管理系統」，以符合客戶及國際環保法規之要求，並要求供應商進行 REACH 符合度宣告與盤查。
8. 2012 年度各項環保節能指標：

項目	平均單月用水量	平均單月用電量	廢棄物資源回收率
實績	4,778 度/月	1,158,850 度/月	58%
目標	5,903 度/月	1,255,855 度/月	47%
狀態	達成目標	達成目標	達成目標

9. 生態效益比（EER）指標統計資料：

分析表	Revenue	CO2e	EER 值	CO ₂ 減排量	不考慮營收 減碳%	EER 降低 (註)
2011 年	6,677	14,727	2.21	-229	-1.6%	23.4%
2012 年	7,561	13,302	1.76	1,426	9.7%	-20.2%

(註)：生態效益比(Eco Efficiency Ratio,EER)=CO₂ 當量（公噸）/營業額（百萬元）

2012 年 EER 值較 2011 年降低了 20%，主要因為 CO₂ 排放量降低了 1,426 公噸(約下降 9.7%)，且本年度營業額上升。

10. 法令符合狀況：本公司於 2012 年度，符合各式環保/安全衛生/消防/輻防等法規之要求，無任何違規或受到主管機關罰單之開立。

五、 勞資關係

1. 和諧的勞資關係 — 共同關心與成長

通訊事業是牽涉廣泛且技術演進迅速的領域，需要日積月累的培育人才，本公司多年來不斷致力產業升級，加速整合，並在國內微波及衛星通訊領域，培植了許多專才，為國內相關領域奠定了紮實的基礎；而多年紮根及深耕的結果，我們塑造出充滿活力、創新的工作環境及優秀的團隊：

- 員工素質優秀，人員積極主動及追求卓越自我挑戰意識強；從學歷分佈上，製造部從業人員水準至少在高中以上，人才教育程度的要求，對於實際了解及正確地操作製程作業有相當助益；而大專以上學歷約佔七成以上，這對本公司一貫技術領先及研發創新的方向將有極大之裨益。
- 在組織訓練上，採取開放的學習空間，以目標團隊之彈性功能，靈活運用人力資源及組織管理，運用先進的儀器設備，以不斷追求卓越及團隊合作的精神，不斷投入研發，在垂直整合的過程中，藉由各種職務所需教育訓練的系統規劃及在職訓練，並透過對員工關心、尊重，同時強調專業及團隊，因此培育了相當多優秀人才，對於迎接未來變化迅速的技術挑戰及激烈的產業競爭奠定了深厚的基礎。
- 在追求品質上，經由 ISO-9001、ISO-14001、OHSAS18001 及 TL9000 的通過認證及教育訓練，強調每位員工以品質為念，重視品質及制度規範，無論在成本、技術、工程服務及銷售上致力『不斷地改善，追求最高的品質』，達到並超越國際競爭的水準。
- 技術實力上，本公司的研發人員佔全部員工的三成以上，強調任務主導專案組織，提升技術水準並滿足員工之成就感，經由多年垂直整合之經驗培養具有不同領域之專業人才，不僅提升了國內微波及衛星通訊的實力，也開創了多項系統整合技術，對於迎接未來業務快速發展，具有相當潛力。

2. 員工行為倫理

本著尊重及愛護員工之立場，藉由台揚所制定之內部文件，作為全體員工行為倫理依歸，傳達員工應抱持謹慎及忠誠的工作態度，並共同維護台揚資產、權益及形象，主要內容為：

- 員工競業行為之禁止：未經許可不得從事、受雇或參與任何與台揚公司或其關係企業直接或間接具有競爭性質之事業。
- 防止利益衝突：以客觀之態度處理公務，應避免個人與公司有潛在利益衝突之情事。
- 避免圖私利之機會：不得假借台揚名義辦理私人業務，或利用職權之便圖取私利。
- 保護公司營業秘密之責任：對於台揚本身或客戶的資訊，除經授權或法律規定公開外，均負有保密義務。
- 尊重公司與他人智慧財產權：遵守著作權法及相關智慧財產權法規之規定。
- 公平交易：應以公平客觀之態度對待台揚之客戶、供應商、競爭對手及員工。
- 保護並適當使用公司資產：對於台揚之資產有責任保護、並確保其能有效合法地使用於公務上。

3. 教育訓練與發展

台揚的教育訓練系統，係以組織策略、部門目標、個人績效發展導向及個人職能為主軸，架構教育訓練執行之規劃方向，為員工量身打造學習的藍圖，提供一個持續學習與發展的工作環境。

其教育訓練發展體系，包含下列五大項：

- 產品應用訓練：與產品及產品應用相關的專業知識或技能訓練均屬之。
- 專業職能訓練：除產品及產品應用類之外其他各項技術或業務相關之專業知識技能，包含各項作業規範、製程、儀器設施作業管理及環境管理等相關訓練均屬之。
- 品質管理訓練：為提昇品質相關知識與技能訓練均屬之。
- 管理才能訓練：為提昇管理相關之知識技能訓練均屬之。
- 通識教育訓練：指公司價值觀、各項規章制度，或為提昇工作之共同性知識、能力、勞工安全衛生及環境管理等必要認知之訓練均屬之。

台揚除了提供員工完善的教育訓練計畫、環境外，更強調員工的職涯發展。輔以包含在職訓練、工作授權、任務指派、專案參與、導師制度、職務輪調及外訓機會等多元的學習資源，並延伸人才培訓管理，結合績效管理制度，激發員工潛能，達到組織績效提昇及個人成長之目的。

4. 現行重要勞資協議及實施情形

➤ 員工福利措施：

本公司職工福利委員會於民國 73 年 4 月 13 日正式成立，並於民國 73 年 5 月 3 日獲科學工業園區管理局核定。該委員會自成立以來，各項業務均依章程規定執行且績效良好。

➤ 退休制度：

本公司員工退休準備金監督委員會依勞基法規定於民國 74 年 12 月 11 日正式成立，訂有員工退休規則，並於民國 74 年 12 月 23 日獲科學工業園區管理局核定。該委員會成立以來，每月按薪資總額比率提撥，且退休金之申請給付標準及方式，則依勞基法規定辦理。

➤ 其他重要協議：無。

5. 最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

六、 重要契約

截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制款及契約起訖日期：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
土地租賃	新竹科學園區 管理局	96.03.01 ~ 115.12.31	本公司承租廠房 用地，土地面積為 2.65公頃。	無
中長期聯合 貸款	兆豐國際商業 銀行	99.04.26~104.04.25	廠房融資貸款。	無

陸、 財務概況

一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

年 項 目 度		當年度截至 102 年 3 月 31 日 財務資料
流 動 資 產		5,327,732
不 動 產、廠 房 及 設 備		1,088,885
無 形 資 產		596,749
其 他 資 產		865,207
資 產 總 額		7,878,573
流 動 負 債	分 配 前	4,207,341
	分 配 後	尚未分配
非 流 動 負 債		591,074
負 債 總 額	分 配 前	4,798,415
	分 配 後	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		3,078,149
股 本		2,944,506
資 本 公 積		1,620,687
保 留 盈 餘	分 配 前	(1,459,469)
	分 配 後	尚未分配
其 他 權 益		(27,575)
庫 藏 股 票		-
非 控 制 權 益		2,009
權 益 總 額	分 配 前	3,080,158
	分 配 後	尚未分配

註：上列數字均摘自本公司經會計師核閱簽證之財務報表。

2. 簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	當年度截至 102 年 3 月 31 日 財務資料
營 業 收 入	1,462,735
營 業 毛 利	100,629
營 業 損 益	(246,687)
營 業 外 收 入 及 支 出	(9,251)
稅 前 淨 利	(255,938)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(257,915)
停 業 單 位 損 失	-
本 期 淨 利 (損)	(257,915)
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	34,375
本 期 綜 合 損 益 總 額	(223,540)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(257,580)
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(335)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(223,269)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(271)
每 股 盈 餘	(0.64)

註：上列數字均摘自本公司經會計師核閱簽證之財務報表。

3. 簡明非合併資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
流動資產	4,674,663	3,859,032	4,129,242	4,711,637	4,755,014
基金及投資	2,446,052	2,488,914	2,359,682	1,836,799	1,739,209
固定資產	607,936	490,117	483,125	574,273	519,500
無形資產	-	237,973	452,307	404,960	378,492
其他資產	111,007	149,792	162,573	191,007	284,901
資產總額	7,839,658	7,225,828	7,586,929	7,718,676	7,677,116
流動負債	分配前	2,449,102	2,219,603	2,554,488	3,996,492
	分配後	2,449,102	2,219,603	2,554,488	3,996,492
長期負債	75,000	-	334,995	720,032	223,805
其他負債	227,102	210,833	234,100	226,371	233,469
負債總額	分配前	2,751,204	2,430,436	3,123,583	4,942,895
	分配後	2,751,204	2,430,436	3,123,583	4,942,895
股本	4,084,750	4,129,682	4,129,682	4,130,372	4,153,372
資本公積	89,769	88,127	96,453	91,134	1,781,838
保留盈餘	分配前	689,464	406,143	248,213	(1,527,672)
	分配後	468,888	406,143	248,213	(1,527,672)
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-
累積換算調整數	224,471	172,064	4,795	87,592	25,706
未認列為退休金成本之淨損失	-	(624)	(15,797)	(5,645)	(35,383)
股東權益總額	分配前	5,088,454	4,795,392	4,463,346	2,775,781
	分配後	4,867,878	4,795,392	4,463,346	2,775,781

註1：各年度數字均摘自本公司經會計師查核簽證之財務報表。

註2：101年度盈虧撥補案尚未經股東常會決議，故暫不列示。

4. 簡明非合併損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	97年	98年	99年	100年	101年
營 業 收 入	7,621,026	6,010,250	7,728,906	6,616,893	7,510,877
營 業 毛 利	1,073,850	719,755	1,069,666	349,409	335,247
營 業 (損) 益	230,613	(228,756)	(114,945)	(1,281,969)	(1,057,668)
營業外收入及利益	253,263	181,171	88,227	20,867	91,570
營業外費用及損失	(109,078)	(46,964)	(128,121)	(597,645)	(100,353)
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	374,798	(94,549)	(154,839)	(1,858,747)	(1,066,451)
繼 續 營 業 部 門 稅 後 損 益	354,223	(59,924)	(157,930)	(1,775,885)	(1,032,423)
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	354,223	(59,924)	(157,930)	(1,775,885)	(1,032,423)
每 股 盈 餘	1.29	(0.22)	(0.59)	(6.58)	(3.82)

註：各年度數字均摘自本公司經會計師查核簽證之財務報表。

5. 最近五年度簽證會計師姓名及查帳意見

簽證年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
97年	資誠會計師事務所	劉銀妃、林玉寬	無保留意見
98年	資誠聯合會計師事務所(註1)	劉銀妃、林玉寬	無保留意見
99年	資誠聯合會計師事務所(註1)	溫芳郁、劉銀妃	無保留意見
100年	資誠聯合會計師事務所(註1)	溫芳郁、劉銀妃	無保留意見
101年	資誠聯合會計師事務所(註1)	溫芳郁、劉銀妃	單一查核報表：無保留意見 合併查核報表：修正式無保留意見 (註2)

註1：配合會計師法修正，自98年12月25日將於會計師事務所前加註「聯合」二字。

註2：本公司依前行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號令規定，於合併財務報告附註十三所揭露採用IFRSs之相關資訊，其所依據之IFRSs規定可能有所改變，因此採用IFRSs之影響於實際採用時方能確定，故會計師出具修正式無保留意見報告。

二、最近五年度財務分析

1. 合併財務分析

年 度		當年度截至 102 年 3 月 31 日
分析項目		
財務結構 (%)	負債占資產比率	60.9
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	337
償債能力 %	流動比率	126.6
	速動比率	85
	利息保障倍數	(17.0)
經營能力	應收款項週轉率（次）	4.9
	平均收現日數	74
	存貨週轉率（次）	3.4
	應付款項週轉率（次）	4.2
	平均銷貨日數	108
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	5.3
	總資產週轉率（次）	0.7
獲利能力	資產報酬率（%）	(12.2)
	權益報酬率（%）	(32.3)
	占實收資本比率（%）	營業利益
		(33.5)
		稅前純益
		(34.8)
現金流量	純益率（%）	(17.6)
	每股盈餘（元）	(0.64)
	現金流量比率（%）	4.3
	現金流量允當比率（%）	(66.02)
	現金再投資比率（%）	0.9
槓桿度	營運槓桿度	0.3
	財務槓桿度	1.0

註1：上列財務資料均經會計師核閱簽證。

註2：計算公式列示如下：

1. 財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2. 償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5. 現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

2. 非合併財務分析-我國財務會計準則

分析項目 \ 年 度		最近五年度財務分析(註1)				
		97年	98年	99年	100年	101年
財務結構(%)	負債占資產比率	35.1	33.6	41.2	64.0	55.0
	長期資金占固定資產比率	849	978	993	609	708
償債能力%	流動比率	190.9	173.9	161.7	117.9	126.2
	速動比率	153	136	105	71	90
	利息保障倍數	8.4	(4.8)	(10.0)	(76.5)	(21.1)
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.7	3.8	5.3	4.4	5.5
	平均收現日數	78	96	68	84	67
	存貨週轉率(次)	6.9	6.2	6.1	4.1	4.8
	應付款項週轉率(次)	7.4	5.2	6.9	5.3	5.6
	平均銷貨日數	53	59	60	89	76
	固定資產週轉率(次)	11.7	10.9	15.9	12.5	13.7
	總資產週轉率(次)	0.9	0.8	1.0	0.9	1.0
獲利能力	資產報酬率(%)	5.0	(0.7)	(1.9)	(22.9)	(12.8)
	股東權益報酬率(%)	6.7	(1.2)	(3.4)	(49.1)	(33.2)
	占實收資本比率(%)	營業利益	5.7	(5.5)	(2.8)	(31.0)
		稅前純益	9.2	(2.3)	(3.8)	(45.0)
	純益率(%)	4.6	(1.0)	(2.0)	(26.8)	(13.7)
	每股盈餘(元)	1.29	(0.22)	(0.59)	(6.58)	(3.82)
現金流量	現金流量比率(%)	19.44	31.09	(16.83)	(31.05)	(18.4)
	現金流量允當比率(%)	132.7	240.9	66.16	9.16	(51.62)
	現金再投資比率(%)	2.3	8.2	(7.1)	(25.4)	(14.0)
槓桿度	營運槓桿度	4.5	(3.4)	(3.5)	0.0	0.1
	財務槓桿度	1.3	0.9	0.9	1.0	1.0

請說明最近二年度各項財務比率重大變動原因：

1. 償債能力：

a. 速動比率上升：因本年度私募公司債致速動資產增加。

b. 利息保障倍數負數：因本年度呈現虧損，致利息保障倍數指標呈現負數。

2. 經營能力：應收帳款週轉率上升，係因本年度加強應收帳款管理及本年度該帳款之客戶收款條件較優，致本年度平均收現日數亦縮短。

3. 獲利能力：因本年度致力於 3G/LTE 無線寬頻頭端設備研究發展，致相關研究發展費用占營業費用比例 71%，故本期呈現虧損，使得本年度各項獲利能力指標呈現負數；相較於 100 年度，本年度經營狀況已有明顯的改善。

4. 現金流量：因本年度呈現虧損，故營業活動之現金流出，使得各項現金流量指標呈現負數。

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：係以當年度加權平均流通在外股數，並追溯調整歷年來因盈餘轉增資而增加之加權平均在外股數為計算基礎。

註3：計算公式列示如下：

1. 財務結構

(1) 負債佔資產比例 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金佔固定資產比例 = (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) 應收款項週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項餘額

(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 / 平均存貨餘額

(4) 應付款項週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項餘額

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額

4. 獲利能力

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

(2) 股東權益報酬率 = 稅後純益 / 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)

三、 最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

茲 准

董事會依公司法第二十條規定造具之民國一〇一年度財務報表暨合併財務報表已委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，連同營業報告書、虧損撥補案經送交本監察人等詳予查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，報請鑒查。

此 致

本公司民國一〇二年股東常會

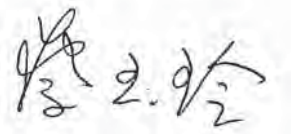
台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司

監察人：王 淑 芬



鴻揚創業投資股份有限公司

代表人：蔡 玉 玲



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 九 日

四、 最近年度經會計師查核簽證之財務報告

請參閱本年報第 102 頁至第 147 頁之「一〇一年及一百年度財務報告」。

五、 最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告

請參閱本年報第 148 頁至第 209 頁之「一〇一年及一百年度合併財務報表暨會計師查核報告」。

六、 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年度	101 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	4,711,637	4,755,014	43,377	0.92%
基金及投資	1,836,799	1,739,209	(97,590)	(5.31)%
固定資產	574,273	519,500	(54,773)	(9.54)%
無形資產	404,960	378,492	(26,468)	(6.54)%
其他資產	191,007	284,901	93,894	49.16%
資產總額	7,718,676	7,677,116	(41,560)	(0.54)%
流動負債	3,996,492	3,768,108	(228,384)	(5.71)%
長期負債	720,032	223,805	(496,227)	(68.92)%
其他負債	226,371	233,469	7,098	3.14%
負債總額	4,942,895	4,225,382	(717,513)	(14.52)%
股本	4,130,372	4,153,372	23,000	0.56%
資本公積	91,134	1,781,838	1,690,704	1855.18%
保留盈餘	(1,527,672)	(2,473,799)	(946,127)	61.93%
累積換算調整數	87,592	25,706	(61,886)	(70.65)%
未認列為退休金成本之淨損失	(5,645)	(35,383)	(29,738)	526.80%
股東權益總額	2,775,781	3,451,734	675,953	24.35%

差異說明：

1. 其他資產增加：主要係屬於非流動性質之遞延所得稅資產-虧損扣抵增加。
2. 長期負債減少：主要係本年度償還長期借款及 100 年度估列二年期產品換貨維修成本之長期應付款逐期減少。
3. 資本公積增加：主要係本年度發行私募強制轉換公司債。
4. 保留盈餘減少：主要係因本年度為虧損所致。
5. 累積換算調整數減少：主要係國外採權益法之長期股權投資外幣匯率變動影響所致。

註：上列財務資料係依據我國財務會計準則經會計師查核簽證。

二、 財務績效

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額	6,616,893	7,510,877	893,984	13.51%
銷貨成本	(6,267,484)	(7,175,630)	(908,146)	14.49%
營業毛利	349,409	335,247	(14,162)	(4.05)%
營業費用	(1,631,378)	(1,392,915)	238,463	(14.62)%
營業損失	(1,281,969)	(1,057,668)	224,301	(17.50)%
營業外收入及利益	20,867	91,570	70,703	338.83%
營業外費用及損失	(597,645)	(100,353)	497,292	(83.21)%
稅前淨損	(1,858,747)	(1,066,451)	792,296	(42.63)%
所得稅利益(費用)	82,862	34,028	(48,834)	(58.93)%
稅後淨損	(1,775,885)	(1,032,423)	743,462	(41.86)%

增減比例變動說明：

(1) 營業外收入及利益增加及營業外費用及損失減少：主要係去年估列特定型號基地台功率放大器之換貨維修損失本期經重新評估後，迴轉已認列之估計其他損失，帳列什項收入。

(2) 稅後淨損：本期營業收入增加，營業費用減少，及綜合上述說明，故本期虧損較去年同期減少。

註：上列財務資料係依據我國財務會計準則經會計師查核簽證。

三、 現金流量

1. 最近二年度流動性分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	增(減)比例%
現金流量比率(%)	(31.05)	(18.40)	(40.8)%
現金流量允當比率(%)	9.16	(51.62)	(663.2)%
現金再投資比率(%)	(25.43)	(14.04)	(44.8)%

增減比例變動分析說明：

因本年度呈現虧損，故營業活動之現金流出，使得各項現金流量指標呈現負數。

註：上列財務資料係依據我國財務會計準則經會計師查核簽證。

2. 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年度來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年度現金流出(3)	預計現金剩餘數額(1)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,539,379	177,000	(467,379)	1,072,000	如下說明	

台揚集團未來一年現金流動性分析說明：

(1)營業活動：主要係存貨減少及應收帳款賣斷，致營業活動產生現金流入。

(2)投資活動：主要係預計購置固定資產及受限制資產質押解除，致投資活動產生現金變動。

(3)融資活動：主要係償還借款，致融資活動產生現金流出。

3. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：主要係受限制資產質押解除，致投資活動產生現金流入，以應業務發展及充實營運資金。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

1. 台揚集團重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際資金運用情形			
				98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
增購設備及軟體	自有資金、銀行貸款	各該年度購入	1,008,585	138,625	343,890	399,889	126,181

2. 預期可能產生之效益

(1) 預計可能產生效益：

基於上述資本支出，民國 102 年度本集團產能相較於去年度增加約 10% 以上。

(2) 其他效益說明：

資本支出中所添購之自動化設備、研發及測試軟體和設備，除可不斷創新產品，亦可提升產品品質及產量，並致力於降低成本、提高產品品質及效能，維持高科技產業之競爭優勢。

五、 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1. 轉投資政策：

本公司轉投資公司主要為維揚國際股份有限公司，為一控股公司，負責規劃執行國內外投資管理，透過國際策略性聯盟或併購，擴展國際行銷管道與技術升級。策略上以長期控股為原則不以短線操作來獲取投資利得為目的。

2. 獲利或虧損主要原因：

2012年度，本公司對以成本衡量之被投資公司 Taicom Capital Ltd.，認列投資價值減損損失金額為新臺幣12,000仟元及股利收入金額為新臺幣13,575仟元。

3. 未來一年投資計畫：無。

六、 風險事項

1. 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：

- 本公司對利率及匯率之作業皆以避險為目的，儘量消除利率、匯率波動對公司損益可能造成之影響。
- 未來本公司仍將持續密切監控市場變化，適時採取必要的避險措施(例如遠期外匯合約、選擇權與利率交換等)，以消除利率、匯率波動之影響。
- 就利率變動而言，民國 101 年度各國陸續推出量化寬鬆政策，利率處於相對低檔。本公司 101 年度借款利率區間為 1.12%~3.62%，較 100 年度 1.35%~3.75% 之借款利率降低。
- 就匯率變動而言，全球經濟因歐美主權債務問題惡化而日顯疲弱，民國 101 年下半年台幣匯率持續升值，對本公司之營收與獲利確有影響，惟本公司經採取必要之避險措施，將匯兌損失降至最低。
- 未來本公司仍將持續密切觀察市場變化，適時採取必要的避險措施(例如遠期外匯、選擇權與匯率利率交換等)，以消除利率、匯率波動對公司損益不同程度的影響。
- 民國 101 年度，台灣地區通貨膨脹率為 1.91%，尚稱穩定，對本公司採購成本並無重大影響，後續將持續觀察並採取必要措施。

2. 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：

為良好管理財務風險，依據本公司資金管理辦法，本公司資金不得用於投機性或非生產性資產如炒作股票或非自用房地產等。對於其他各項投資，皆已訂定健全的內部管理辦法與作業程序規範之：包括『取得或處分資產(含衍生性商品)處理程序』、『資金貸予他人作業程序』與『背書保證施行辦法』等。本公司對於衍生性金融商品之操作，均以避險為主，經風險考量後，謹慎執行。

有關背書保證，皆以重要子公司為對象，並以股東權益淨值為限額。截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司對外背書保證金額共計新台幣 507,979 仟元，僅占本公司背書保證限額之 16.5%。另，本公司資金不得貸予他人。

3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司有效集合優秀研發人才，投入最佳研發資源，其目的為掌握 RF 核心技術，並結合 DSP 及 Software 技術，增加新產品差異化，提供客戶高附加價值產品及最佳解決方案，達到雙贏之目標。未來研發計畫請參閱年報 參、營運概況 一、業務內容 3. 技術及研發概況。

4. 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：

本公司遵循國家政策及法律，財務及法務單位對相關政策及法律皆能充分掌握，並適時調整內部制度，採取適當因應措施，確保營運順暢。一百年度關於法令的變化對本公司的營運並無重大影響。

5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司極重視研發及人員培訓，並提列部分營收於研發及員工教育相關之投資，以確保公司在技術及製程上創新的優勢，並另因市場競爭激烈，本公司持續加強產品功能，降低生產成本，推出符合客戶需求之產品，掌握市場契機，不受科技及產業變化所汰換。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向注重公司治理及社會責任，並致力保持高標準的職業道德及誠信管理。針對公司營運皆適時舉辦說明會，並積極增加財務透明度。同時，公司主動參與多項公益活動，確實履行社會責任。

7. 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：截至年報刊印日，本公司並未有進行併購之計畫。

8. 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：為因應市場變化及客戶需求，本公司將謹慎進行產能提昇，購置自動化生產設備。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

進貨方面：本公司原料採購政策以維持二家以上供應商及分散進貨來源為原則，並與各供應商均維持良好的合作關係，以確保原料的來源及品質不虞匱乏及優良。

銷貨方面：本公司秉持堅強之研發與製造實力，一方面與既有客戶維繫長久合作關係，另一方面致力於開發新客戶，以擴大並分散業務來源，故不致有銷貨集中之風險。

10. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：截至年報刊印日止，本公司無此項情形。

11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：截至年報刊印日止，本公司無此項情形。

12. 訴訟或非訴訟事件：

1、本公司於民國 93 年 10 月 21 日獲悉歐洲代理商 FTA 於盧森堡法院提起對本公司之代理期間商業爭議訴訟案，本公司已委請專業律師作相關的因應準備，盧森堡法院已於民國 100 年 6 月 29 日第一審判決駁回 FTA 損害賠償訴訟案全部請求。惟本案目前尚值司法程序處理期間，認為此訴訟案對本公司之整體營運應無重大影響。

2、本公司於民國 100 年 12 月 5 日獲悉 Powerwave Technologies, Inc.向美國加州法院提出訴訟，主張本公司及子公司 MTI-Lab 侵犯其專利，本公司已委請專利律師採取必要之法律程序。本公司不認為此訴訟案對本公司財務與業務產生重大影響。

13. 其他重要風險及因應措施：無。

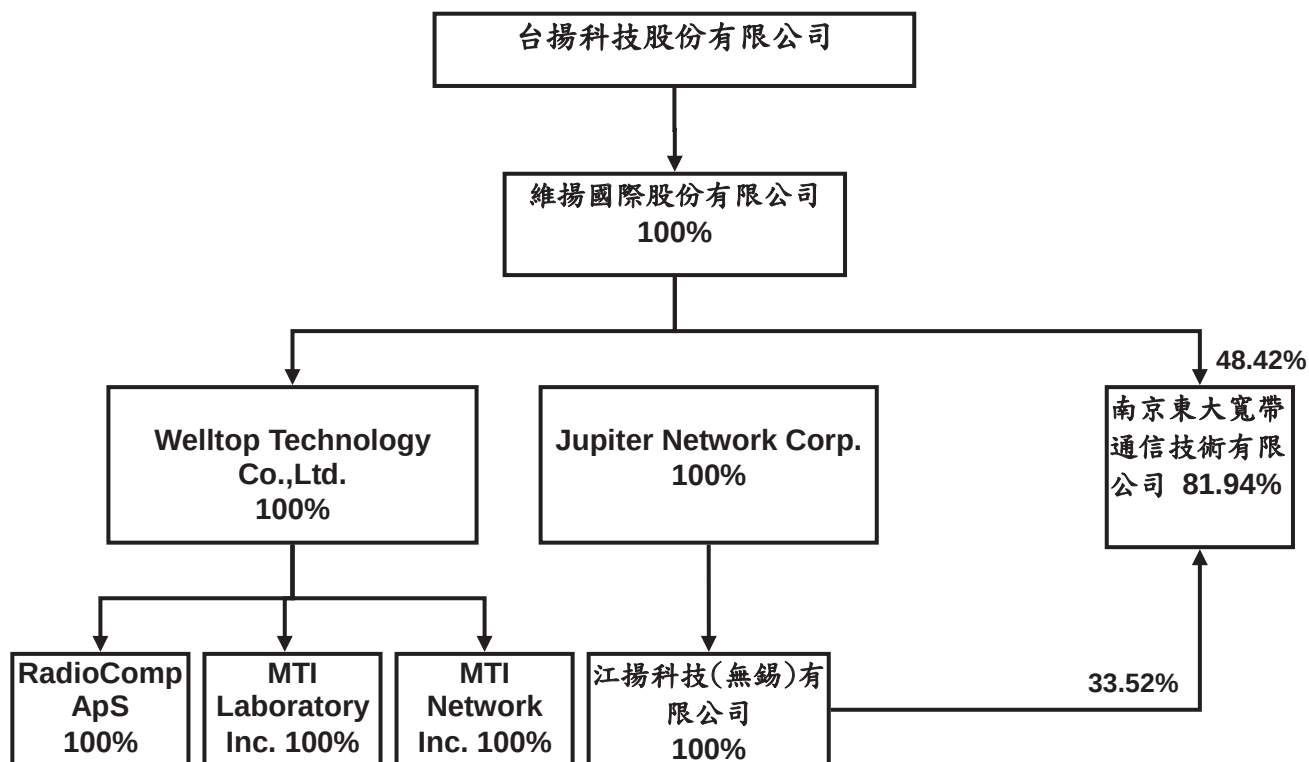
七、 其他重要事項：無。

捌、 特別記載事項

一、 關係企業相關資料

1. 關係企業組織圖

101 年 12 月 31 日



2. 各關係企業基本資料

101 年 12 月 31 日
單位：新臺幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
台揚科技股份有限公司	民國 72 年 03 月	新竹科學工業園區創新二路 1 號	4,153,372	通訊業
維揚國際股份有限公司	民國 81 年 12 月	Avias Fabrega & Febrega Trust Co. BVI Ltd. Wickhams Cay. Road Town, Tortola BVI	US\$39,202,000 @29.04	投資管理
Welltop Technology Co., Ltd.	民國 89 年 10 月	Tropic Isle Building, P.O. Box 438, Road Twon, Tortola, BVI	US\$7,834,000 @29.04	投資管理
Jupiter Network Corp.	民國 90 年 01 月	Tropic Isle Building, P.O. Box 438, Road Twon, Tortola, BVI	US\$21,071,800 @29.04	投資管理
江揚科技(無錫)有限公司	民國 90 年 03 月	中國無錫高新技術產業開發區閩江路 13 號	US\$21,000,000 @29.04	通訊業
MTI Laboratory Inc.	民國 95 年 07 月	201 Continental Boulevard #300, El Segundo, CA 90245	US\$1,500,000 @29.04	通訊業
南京東大寬帶通信技術有限公司	民國 90 年 01 月	中國江蘇省南京市北京東路 40-1 號華英大廈 5 樓	CNY 23,860,850 @4.62	通訊業
MTI Network Inc.	民國 99 年 06 月	12490 Palmtag Drive, Saratoga, CA 95070	US\$100,000 @29.04	通訊業
RadioComp ApS	民國 99 年 10 月	Krakasvej 17,DK-3400 Hillerød, Denmark	DKK\$1,750,912 @5.13	通訊業

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

(1) 本公司之關係企業所經營之業務包括：投資管理及通訊業。

(2) 關係企業間業務互有關聯者之往來及其分工情形：本公司與關係企業 MTI Laboratory Inc.、江揚科技(無錫)有限公司有進、銷貨之交易事項、並提供其銀行借款之保證。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

101 年 12 月 31 日

單位：股；%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數	持股比例
台揚科技股份有限公司	董事	王華燕	21,822,435 股	7.41%
		謝其嘉	6,755,559 股	2.29%
		詹文寅(註 1)	—	—
		丁利生	—	—
		顏信介	661,307 股	0.22%
		李廣益(註 2)	—	—
		謝漢淵(註 2)	—	—
		蕭美蕾(註 2)	—	—
	監察人	朱士超(註 1)	1,705,471	0.58%
		王淑芬	—	—
	總經理	蔡玉玲	14,524,146 股	4.93%
		顏信介	661,307 股	0.22%
維揚國際股份有限公司	董事	台揚科技股份有限公司 代表人：王華燕、謝其嘉、 丁惠香	3,920 股	100.00%
	總經理	魏士晉		
Welltop Technology Co., Ltd.	董事	維揚股份有限公司 代表人：顏信介、陳志宏、 馮蜀輝	7,834,000 股	100.00%
Jupiter Network Corp.	董事	維揚股份有限公司 代表人：王華燕、謝其嘉、 朱士超、丁惠香	21,071,800 股	100.00%
江揚科技(無錫)有限公司	董事	Jupiter Network Corp. 代表人：王華燕、朱士超、 吳明宗、黃懷慎、丁惠香	N / A	100.00%
MTI Laboratory Inc.	董事	Welltop Technology Co., Ltd 代表人：凌閣、陳志宏、顏 信介、馮蜀輝	N / A	100.00%
南京東大寬帶通信技術有限公司	董事	維揚科技股份有限公司 代表人：王華燕、丁惠香 Fidelity 代表人：余範英、 李家德 江揚科技(無錫)代表人：朱 士超	N / A	81.94%
MTI Network Inc.	董事	Welltop Technology Co., Ltd 代表人：顏信介、馮蜀輝、 吳明宗	N / A	100.00%
RadioComp ApS	董事	Welltop Technology Co., Ltd 代表人：顏信介、凌閣、魏 士晉	N / A	100.00%

註 1：於 101 年 10 月 10 日辭任。

註 2：於 101 年 11 月 27 日就任。

6. 各關係企業營運概況

101 年 12 月 31 日

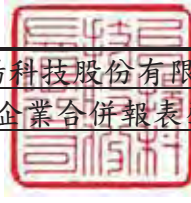
單位：新臺幣仟元

企業名稱	實收 資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
維揚國際股份有限公司	US\$39,202,000	1,785,975	703	1,785,272	0	(2,721)	(23,029)	-
Welltop Technology Co., Ltd	US\$7,834,000	222,259	1,418	220,841	1,460	0	12,508	-
Jupiter Network Corp.	US\$21,071,800	555,386	0	555,386	0	0	3,782	-
江揚科技(無錫)有限公司	US\$21,000,000	1,769,734	1,214,873	554,861	3,506,344	19,666	3,849	-
MTI Laboratory Inc.	US\$1,500,000	83,226	16,585	66,641	306,729	713	406	-
南京東大寬帶通信技術有限公司	RMB\$23,860,850	37,519	24,811	12,708	13,519	(31,202)	(12,292)	-
MTI Network Inc.	US\$100,000	248,143	239,074	9,069	1,118,410	10,238	5,143	-
RadioComp ApS	DKK \$ 1,750,912	54,690	36,407	18,283	205,670	7,414	7,028	-

7. 關係企業合併財務報表：請參閱年報 陸、財務概況 六、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表。

8. 關係企業關係報告書：

台揚科技股份有限公司
關係企業合併報表聲明書



本公司民國一〇一一年度(自一〇一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依財務會計準則公報第七號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：台揚科技股份有限公司

負責人：王 華 燕



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 一 日

二、 私募有價證券辦理情形：

私募有價證券資料

項 目	101 年第 1 次私募 發行日期：101 年 9 月 24 日		101 年第 2 次私募 發行日期：101 年 9 月 28 日	
私募有價證券種類	到期強制轉換公司債		到期強制轉換公司債	
股東會通過日期與數額	101 年 5 月 4 日		101 年 5 月 4 日	
價格訂定之依據及合理性	私募轉換公司債發行價格之訂定，以不得低於理論價格之八成為訂定依據			
特定人選擇之方式	策略性投資人			
辦理私募之必要理由	考量籌集資本之時效性、便利性、成本等，故擬辦理私募			
價款繳納完成日期	101 年 09 月 24 日		101 年 09 月 28 日	
應募人資料	私募對象	建漢科技 股份有限公司	私募對象	建漢科技 股份有限公司
	資格條件	證券交易法 第四十三條 之一第一款 第二款	資格條件	證券交易法 第四十三條 之一第一款 第二款
	認購數量	9 億元	認購數量	7 億元
	與公司關係	無	與公司關係	無
	參與公司經營情形	無	參與公司經營情形	無
實際認購(或轉換)價格	新台幣 9 元		新台幣 9 元	
實際認購(或轉換)價格與參考價格 差異	無		無	
辦理私募對股東權益影響(如:造成 累積虧損增加...)	預計將有強化產業地位、提升長期競爭力、改善財務結構、節省利息支出等效益，對股東權益亦有正面助益			
私募資金運用情形及計畫執行進度	資金尚未運用		資金全數用於充實公司營運資金及償還銀行借款	
私募效益顯現情形	無		改善財務結構、節省利息支出等效益	

- 三、 子公司持有或處分本公司股票情形：無此情事。
- 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對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情事。

附錄一：一〇一年及一百年度財務報告

會計師查核報告

(102)財審報字第 12002908 號

台揚科技股份有限公司 公鑒：

台揚科技股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台揚科技股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

台揚科技股份有限公司已編製民國 101 年度及民國 100 年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁 溫芳郁

會計師

劉銀妃 劉銀妃



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 1 日

 台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司
 資 產 負 債 表
 民國 101 年 及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 1,133,623	15	\$ 1,061,516	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	四(二)	-	-	5,698	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	1,083,543	14	1,481,107	19
1150	應收帳款-關係人淨額	四(三)及五	113,907	1	71,530	1
1160	其他應收款		67,830	1	80,428	1
1180	其他應收款-關係人	五	4,922	-	9,335	-
120X	存貨	四(四)	1,286,088	17	1,693,003	22
1250	預付費用		10,903	-	12,897	-
1260	預付款項		62,469	1	158,545	2
1286	遞延所得稅資產-流動	四(十九)	77,411	1	122,982	2
1291	受限制資產	四(十三)及六	914,318	12	14,596	-
11XX	流動資產合計		<u>4,755,014</u>	<u>62</u>	<u>4,711,637</u>	<u>61</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	四(五)	12,004	-	12,004	-
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	1,727,205	22	1,824,795	24
14XX	基金及投資合計		<u>1,739,209</u>	<u>22</u>	<u>1,836,799</u>	<u>24</u>
固定資產						
成本						
1521	房屋及建築		795,527	10	793,634	10
1531	機器設備		1,078,756	14	1,300,788	17
1551	運輸設備		267	-	267	-
1561	辦公設備		37,186	1	41,889	-
1611	租賃資產		15,470	-	-	-
15XY	成本及重估增值		<u>1,927,206</u>	<u>25</u>	<u>2,136,578</u>	<u>27</u>
15X9	減：累計折舊		(1,407,706)	(18)	(1,562,903)	(20)
1670	未完工程及預付設備款		-	-	598	-
15XX	固定資產淨額		<u>519,500</u>	<u>7</u>	<u>574,273</u>	<u>7</u>
無形資產						
1760	商譽	四(八)	143,637	2	143,637	2
1770	遞延退休金成本	四(十八)	58,693	1	4,182	-
1780	其他無形資產	四(八)	176,162	2	257,141	3
17XX	無形資產合計		<u>378,492</u>	<u>5</u>	<u>404,960</u>	<u>5</u>
其他資產						
1800	出租資產	六	34,068	-	35,357	1
1820	存出保證金		3,668	-	4,707	-
1830	遞延費用		55,801	1	56,828	1
1860	遞延所得稅資產-非流動	四(十九)	191,364	3	94,115	1
18XX	其他資產合計		<u>284,901</u>	<u>4</u>	<u>191,007</u>	<u>3</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,677,116</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,718,676</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

台 揚 利 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民 國 101 年 及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益			101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(十)	\$	1,445,876	19	\$	1,618,925	21
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	四(十一)		1,520	-		-	-
2140	應付帳款			573,463	8		948,163	12
2150	應付帳款-關係人	五		471,173	6		434,643	6
2160	應付所得稅	四(十九)		-	-		509	-
2170	應付費用	五		204,126	3		232,408	3
2190	其他應付款項-關係人	五		464,640	6		-	-
2210	其他應付款項	四(四)		160,267	2		231,583	3
2260	預收款項			25,923	-		33,604	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)及六		384,355	5		403,365	5
2288	應付租賃款-流動	四(七)		5,602	-		-	-
2289	應計產品保證負債			23,910	-		84,052	1
2298	其他流動負債-其他			7,253	-		9,240	-
21XX	流動負債合計			3,768,108	49		3,996,492	52
長期負債								
2420	長期借款	四(十二)及六		214,200	3		583,094	7
2443	長期應付款	四(四)		-	-		136,938	2
2446	應付租賃款-非流動	四(七)		9,605	-		-	-
24XX	長期負債合計			223,805	3		720,032	9
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十八)		231,624	3		225,146	3
2820	存入保證金			1,845	-		1,225	-
28XX	其他負債合計			233,469	3		226,371	3
2XXX	負債總計			4,225,382	55		4,942,895	64
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十四)		4,153,372	54		4,130,372	54
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十五)		-	-		59,920	1
3213	轉換公司債溢價			-	-		28,676	-
3260	長期投資			2,538	-		2,538	-
3272	認股權	四(十三)		1,779,300	23		-	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十六)		-	-		160,405	2
3350	累積虧損		(	2,473,799)	(32)	(	1,688,077)	(22)
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			25,706	-		87,592	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十八)	(	35,383)	-	(	5,645)	-
3XXX	股東權益總計			3,451,734	45		2,775,781	36
重大承諾事項及或有事項								
負債及股東權益總計		五及七	\$	7,677,116	100	\$	7,718,676	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王華燕



經理人：顏信介



會計主管：桂淑華



台揚科技股份有限公司
損益表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度	100 年 度
		金 額 %	金 額 %
營業收入	五		
4110 銷貨收入		\$ 7,542,499 100	\$ 6,671,272 101
4170 銷貨退回		(29,311) -	(45,873) (1)
4190 銷貨折讓		(2,311) -	(8,506) -
4100 銷貨收入淨額		7,510,877 100	6,616,893 100
營業成本	四(四) (二十一)及五		
5110 銷貨成本		(7,175,630) (95)	(6,267,484) (95)
5910 營業毛利		335,247 5	349,409 5
營業費用	四(二十一)及五		
6100 推銷費用		(291,073) (4)	(344,031) (5)
6200 管理及總務費用		(111,464) (2)	(128,029) (2)
6300 研究發展費用		(990,378) (13)	(1,159,318) (17)
6000 營業費用合計		(1,392,915) (19)	(1,631,378) (24)
6900 營業淨損		(1,057,668) (14)	(1,281,969) (19)
營業外收入及利益			
7110 利息收入		5,724 -	5,689 -
7122 股利收入		454 -	- -
7130 處分固定資產利益	五	3,435 -	- -
7320 金融負債評價利益	四(十一)	- -	2,478 -
7480 什項收入	四(四)	81,957 1	12,700 -
7100 營業外收入及利益合計		91,570 1	20,867 -
營業外費用及損失			
7510 利息費用		(46,736) (1)	(28,245) -
7521 採權益法認列之投資損失	四(六)	(23,029) -	(160,149) (2)
7530 處分固定資產損失	五	- -	(895) -
7560 兌換損失		(10,250) -	(33,718) (1)
7630 減損損失	四(九)	(2,896) -	- -
7640 金融資產評價損失	四(二)	(5,698) -	(3,780) -
7650 金融負債評價損失	四(十一)	(1,520) -	- -
7880 什項支出	四(四)	(10,224) -	(370,858) (6)
7500 營業外費用及損失合計		(100,353) (1)	(597,645) (9)
7900 繼續營業單位稅前淨損		(1,066,451) (14)	(1,858,747) (28)
8110 所得稅利益	四(十九)	34,028 -	82,862 1
9600 本期淨損		(\$ 1,032,423) (14)	(\$ 1,775,885) (27)
基本每股虧損	四(二十)	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
9750 本期淨損		(\$ 3.95) (\$ 3.82)	(\$ 6.89) (\$ 6.58)
稀釋每股虧損	四(二十)		
9850 本期淨損		(\$ 3.95) (\$ 3.82)	(\$ 6.89) (\$ 6.58)

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王華燕

經理人：顏信介

會計主管：桂淑華



台揚科投股份有限公司

股東權益變動表
民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普	本	公	積	保	留	盈	餘	未	累	未	計
	通	通	通	公	期	定	分	分	認	積	認	
	股	股	股	司	投	盈	配	配	換	換	列	
	本	溢	溢	債	資	餘	盈	盈	之	算	為	
	額	價	價	權	認	公	損	損	淨	整	退	
							(	(	損	數	休	
							累	累	失		金	
							計	計	成		本	
							損	損	本		本	
							益	益	失		失	
							公	公	合		合	
							積	積	計		計	
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				
							積	積				
							餘	餘				
							(	(				
							累	累				
							計	計				
							損	損				
							益	益				
							公	公				

 台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司
 現 金 流 量 表
 民國 101 年 及 100 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

101 年 度 100 年 度

營業活動之現金流量

本期淨損	(\$	1,032,423)	(\$	1,775,885)
調整項目				
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(	16,106)		88,516
呆帳(迴轉利益)損失	(	294)		886
折舊費用		83,645		74,484
各項攤提		119,722		115,844
處分固定資產(利益)損失	(	3,435)		895
採權益法認列之投資損失		23,029		160,149
固定資產減損損失		2,896		-
金融資產評價損失		5,698		3,780
金融負債評價損失(利益)		1,520	(	2,478)
賠償損失估計數		-		355,822
賠償損失迴轉利益數	(	51,335)		-
受限制資產之匯兌損失(利益)		278	(	192)
外幣其他應付款項 - 關係人之匯兌利益	(	7,360)		-
外幣長期借款之匯兌(利益)損失	(	12,429)		15,566
資產及負債科目之變動				
交易目的之金融資產		-		1,685
應收帳款		355,481		40,575
其他應收款		17,011	(	35,080)
存貨		423,021	(	351,411)
預付費用		1,994		5,766
預付款項		96,634	(	99,214)
遞延所得稅	(	39,003)	(	81,723)
應付帳款	(	338,170)		256,475
應付所得稅	(	509)	(	15,578)
應付費用	(	28,282)	(	69,389)
其他應付款項	(	147,156)	(	7,120)
預收款項	(	7,681)		12,279
應計產品保證負債	(	60,142)		63,235
其他流動負債	(	1,987)		3,741
應計退休金負債	(	77,771)	(	2,557)
營業活動之淨現金流出	(	693,154)	(	1,240,929)

(續次頁)

 台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司
 現 金 流 量 表
 民國 101 年 及 100 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產增加	(\$ 900,000)	\$ -
採權益法之長期股權投資剩餘財產分配數	-	116,796
以成本衡量之金融資產 - 非流動減少	-	65
購置固定資產	(33,953)	(126,043)
處分固定資產價款	10,138	5,357
存出保證金減少(增加)	1,039	(2,430)
遞延費用增加	(36,059)	(49,570)
吸收合併子公司取得現金數	-	121,513
投資活動之淨現金(流出)流入	(958,835)	65,688
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(173,049)	548,092
長期借款本期舉借數	-	635,898
長期借款本期償還數	(375,475)	-
其他應付款項 - 關係人增加	472,000	-
存入保證金增加(減少)	620	(250)
員工認股權憑證認購價款	-	1,159
私募強制可轉換公司債	1,800,000	-
融資活動之淨現金流入	1,724,096	1,184,899
本期現金及約當現金增加	72,107	9,658
期初現金及約當現金餘額	1,061,516	1,051,858
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,133,623	\$ 1,061,516
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 48,428	\$ 23,938
本期支付所得稅	\$ 5,485	\$ 13,469
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 39,397	\$ 118,858
減：期末應付設備款	(6,528)	(16,291)
加：期初應付設備款	16,291	23,476
加：期末應付租賃款	(15,207)	-
本期支付現金	\$ 33,953	\$ 126,043
<u>僅有部分現金流入之投資活動</u>		
合併沖銷長期股權投資	\$ -	\$ 340,315
因合併而產生之商譽	-	(29,450)
合併轉入現金以外之淨資產	-	(189,352)
合併取得現金數	\$ -	\$ 121,513

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王華燕



經理人：顏信介



會計主管：桂淑華



台揚科技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司依據「科學工業園區設置管理條例」於民國 71 年 9 月核准在園區內投資籌設，並於民國 72 年 3 月 31 日依中華民國公司法之規定正式成立。

本公司於民國 72 年 4 月 29 日開始營業，專營設計、生產及銷售微波地面通訊、衛星通訊及光電通訊之產品，並依客戶訂定規格承製前各項有關產品等業務。

本公司於民國 100 年 1 月 1 日與子公司-連揚通訊股份有限公司合併，本公司為合併後存續公司，連揚通訊股份有限公司為消滅公司。

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 666 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1.外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2.期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2.負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

- 1.屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3.未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四)以成本衡量之金融資產

- 1.係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
- 2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五)應收票據及帳款、其他應收款

- 1.應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
- 2.本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六)存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七)採權益法之長期股權投資

- 1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分認為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額

時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有實質控制能力者，除採權益法評價外並於每季編製合併報表。

2.被投資公司增資發行新股時，若各股東非按比例認購，致使本公司投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及長期投資。

3.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八)固定資產

1.固定資產以取得成本為入帳基礎，依估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。

2.各項資產之耐用年數除廠房及附屬設備為 40 年外，其餘固定資產為 3~8 年。

3.固定資產之改良或大修費用皆視為資本支出，維護或修理費用則列為當期費用。

4.凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租約屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。

(九)無形資產

1.商譽係收購成本超過所取得可辨認淨有形資產公平價值之差額，並於每年定期執行減損測試。

2.無形資產主係專門技術，採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

(十)遞延費用

遞延費用主係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數約 3 年，採直線法予以攤銷。

(十一)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二)應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1.應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

2.嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價

值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

（十三）產品保固準備

本公司對於特定產品於售後一定期間內須負保證維修責任，並依據以往年度實際發生之售後服務成本佔當年度銷售額之一定比率，提列產品保固準備。

（十四）退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按12年攤銷。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

（十五）所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢(低)估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目，當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3. 未分配盈餘依所得稅法加徵10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

（十六）股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國93年1月1日(含)至民國96年12月31日(含)者，依民國92年3月17日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

2.股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十七)員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八)收入成本

1.銷貨收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。另對子、孫公司間之銷貨收入，係依民國 88 年 4 月 21 日台財證(稽)第 01644 號函規定，俟子、孫公司將貨品出售予第三人時始認列相關銷售收入及成本。

2.本公司直接或間接以三角貿易方式銷售原料予委外加工廠商加工後，大部分成品係由本公司以直接購回，再銷售予本公司客戶。此項原料銷售之所有權雖已移轉，惟原料風險實質並未完全移轉，故依民國 87 年 3 月 18 日財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(六)第 00747 號函之規定，於財務報表上不以進銷貨方式處理，並將本公司已售出而於期末尚未回銷之原料，由應收帳款轉列為本公司存貨。

(十九)資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產，其餘列為發生年度之費用或損失。

(二十)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十一)交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

(二十二)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為總經理。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度財務報表並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨損及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 307	\$ 228
支票存款	1,263	727
活期存款	636,743	190,713
定期存款	495,310	869,848
	<u>\$ 1,133,623</u>	<u>\$ 1,061,516</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101年12月31日	100年12月31日
衍生性金融商品評價調整	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,698</u>

1.本公司於民國 101 年及 100 年度認列之淨損失分別為\$5,698(衍生性金融資產淨損失\$5,698)及\$3,780(受益憑證淨利益\$137；衍生性金融資產淨損失\$3,917)。

2.有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

100年12月31日					
金融商品	合約金額 (名目本金)		公平價值	契約期間	
遠期外匯	美金	10,000仟元(買美金賣台幣)	\$ 2,320	100.10.27~101.05.10	
遠期外匯	歐元	2,050仟元(賣歐元買美金)	3,378	100.10.05~101.04.12	
			<u>\$ 5,698</u>		

本公司從事之衍生性金融商品主要係預售遠期外匯合約，係為規避外銷之匯率風險，惟交易合約相關條件未適用避險會計。

(三)應收帳款淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收帳款	\$ 1,084,490	\$ 1,482,396
應收帳款-關係人	<u>113,907</u>	<u>71,530</u>
	1,198,397	1,553,926
減：備抵呆帳	(<u>947</u>)	(<u>1,289</u>)
	<u>\$ 1,197,450</u>	<u>\$ 1,552,637</u>

本公司分別於民國 100 年 9 月 28 日及 100 年 10 月 1 日與滙豐(台灣)商業銀行及台新國際商業銀行間簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，銀行須於一定期間支付價金，本公司並開立面額為美金 5,600 仟元之本票予台新國際商業銀行，且僅得於歸責於本公司之商業糾紛，方能提示本票要求損害賠償。因符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

101年12月31日					
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
台新國際商業銀行	<u>\$ 140,607</u>	<u>\$ 140,607</u>	<u>\$ 203,280</u>	<u>\$ 100,070</u>	1.66%
100年12月31日					
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
滙豐(台灣)商業銀行	\$ 54,933	\$ 54,933	\$ 127,155	\$ 16,344	1.05%
台新國際商業銀行	<u>152,566</u>	<u>152,566</u>	<u>151,375</u>	<u>110,196</u>	1.62%
	<u>\$ 207,499</u>	<u>\$ 207,499</u>	<u>\$ 278,530</u>	<u>\$ 126,540</u>	

(四) 存貨

101年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 525,053	(\$ 70,769)	\$ 454,284
在製品	150,579	(27,096)	123,483
製成品	756,967	(50,283)	706,684
在途存貨	1,637	-	1,637
合計	<u>\$ 1,434,236</u>	<u>(\$ 148,148)</u>	<u>\$ 1,286,088</u>

100年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 980,313	(\$ 104,719)	\$ 875,594
在製品	334,797	(5,018)	329,779
製成品	582,145	(95,011)	487,134
在途存貨	496	-	496
合計	<u>\$ 1,897,751</u>	<u>(\$ 204,748)</u>	<u>\$ 1,693,003</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度	100年度
已出售存貨成本	\$ 7,077,256	\$ 6,071,614
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(16,106)	88,516
其他	87,813	(21,415)
存貨相關費損轉列費用	92,426	135,477
	<u>\$ 7,241,389</u>	<u>\$ 6,274,192</u>

民國 101 年度本公司因處分以前年度已提列存貨呆滯及跌價損失之存貨，故產生存貨回升利益。

本公司確認某一特定型號之基地台功率放大器，有潛在可靠度之風險。為顧及未來該產品市場應用並以負責任態度滿足客戶，本公司主動召回該產品，並以換貨方式進行維修。至於產品瑕疵相關責任及維修成本，本公司於民國 100 年上半年度已估列此事件對本公司可能造成之財務影響，包含存貨呆滯及跌價損失、維修成本及其他損失計\$454,154。民國 101 年度重新評估上述事件之財務影響，迴轉已認列之估計其他損失計\$51,335(帳列什項收入)。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，所估列之其他損失相關應付款項分別為\$152,716 及 \$347,572(含一年以上款項\$136,938)。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年12月31日	100年12月31日
台翔航太工業(股)公司	\$ 11,138	\$ 11,138
全訊科技(股)公司	866	866
合計	<u>\$ 12,004</u>	<u>\$ 12,004</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 採權益法之長期股權投資

名 稱	101年12月31日		100年12月31日	
	期末金額	持股比例	期末金額	持股比例
維揚國際(股)公司(註1)	\$ 1,727,205	100%	\$ 1,824,795	100%

名 稱	101年度		100年度	
	投資損益		投資損益	
維揚國際(股)公司(註1)	(\$ 23,029)		(\$ 160,112)	
全揚開發(股)公司(註2)	-		(37)	
	(\$ 23,029)		(\$ 160,149)	

註 1：係 Sasson International Holdings Inc.

註 2：業於民國 100 年 1 月辦理解散登記，並於民國 100 年 7 月取得地方法院清算完結核備函。

民國 101 年及 100 年度，本公司對採權益法之長期股權投資具有控制能力之被投資公司，業已依財務會計準則公報第七號規定，另行編製母子公司合併財務報表。

(七) 固定資產

	101年12月31日	100年12月31日
房屋及建築	\$ 795,527	\$ 793,634
機器設備	1,078,756	1,300,788
運輸設備	267	267
辦公設備	37,186	41,889
租賃資產	15,470	-
	1,927,206	2,136,578
減：累計折舊	(1,407,706)	(1,562,903)
	519,500	573,675
未完工程及預付設備款	-	598
	\$ 519,500	\$ 574,273

固定資產提供作為質押之情形，請參閱附註六。

本公司於 101 年 8 月以資本租賃方式與他公司簽定 2 年期機器設備租賃合約，租賃期間至 103 年 8 月 25 日止，前六期租金每月\$438，第七至二十四期每月\$824，租期屆滿時得以\$5,600 之價格購買，其相關之應付租賃款列示如下：

	101年12月31日	100年12月31日
應付租賃款總額	\$ 20,875	\$ -
減：未攤銷利息	(5,668)	-
	15,207	-
減：帳列應付租賃款-流動	(5,602)	-
帳列應付租賃款-非流動	\$ 9,605	\$ -
已開立應付票據金額	\$ 20,875	\$ -

(八) 無形資產

	101年12月31日	100年12月31日
成本：		
商譽-TelASIC/RadioComp	\$ 114,187	\$ 114,187
商譽-連揚	29,450	29,450
專門技術	404,895	404,895
	548,532	548,532
減：累計攤銷	(228,733)	(147,754)
	\$ 319,799	\$ 400,778

1. 為加速提升本公司無線寬頻相關產品之國際競爭優勢及全球市占率，本公司於民國 98 年 5 月 22 日與海外子公司 MTI Laboratory Inc.，共同購買美國 TelASIC Communications Inc. 持有之有形、無形資產及研發團隊。該交易收購成本計(含子公司部份)美金 8,633 仟元，其中經本公司評估及辨認之無形資產-專門技術之金額約為美金 5,480 仟元及子公司(MTI Laboratory Inc.)收購之有形資產-固定資產約為美金 518 仟元，另購買成本超過所取得之資產價值所認列之商譽約為美金 2,635 仟元。

2. 為提升本公司之營運績效、追求公司長遠經營之最大效益，本公司於民國 99 年 10 月以美金 6,828 仟元取得 RadioComp ApS 之相關智財權，另透過海外子公司 Welltop Technology Co., Ltd. 以美金 4,702 仟元收購 RadioComp ApS 100% 股權，該股權購買成本(含子公司部份)約為美金 5,645 仟元，購買成本超過所取得之淨資產價值所認列之商譽約為美金 5,282 仟元(含子公司部份)。

3. 為有效整合集團資源、節省管理成本及提升獲利能力，本公司經民國 99 年 11 月 26 日董事會決議，依企業併購法第 19 條簡易合併之規定，以吸收合併方式與本公司之子公司-連揚通訊股份有限公司進行合併，因購買連揚通訊股份有限公司之少數股權之購買成本為\$61,698，購買成本超過所取得

之淨資產所認列之商譽為\$29,450。合併完成後本公司為存續公司，連揚通訊股份有限公司為消滅公司，本合併案之合併基準日為民國 100 年 1 月 1 日。

4.本公司依財務會計準則第 35 號之規定為進行商譽減損測試。民國 101 年及 100 年 12 月 31 日按供營運使用資產與商譽之使用價值評估可回收金額，依管理當局推估 5 年期財務預算作為現金流量之評估依據，相關折現率分別為 9.9%及 5.3%。茲將影響可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

(1)預計營業收入：參考產業與市場相關資訊並斟酌預定營運銷售計畫所估算。

(2)預計營業成本：依據歷史值並參酌預定營運銷售計畫，預估其毛利率所估算。

(3)預計營業費用：參酌過去歷史資料及預訂營運銷售計畫推估而得。

依上述關鍵假設計算之可回收金額均較民國 101 年及 100 年 12 月 31 日該等現金產生單位可辨認資產之帳面價值及商譽合計數為高，故無資產減損之虞。

(九) 閒置資產

	101年12月31日	100年12月31日
成本	\$ 149,129	\$ 132,551
減：累計折舊	(98,790)	(85,108)
減：累計減損	(50,339)	(47,443)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

因閒置資產已無使用價值，故本公司於民國 101 年度認列資產減損損失 \$2,896。

(十) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
購料貸款	\$ 182,696	\$ 886,030
信用貸款	835,000	390,000
出口融資貸款	428,180	342,895
	<u>\$ 1,445,876</u>	<u>\$ 1,618,925</u>
利率區間	<u>1.12% ~ 2.12%</u>	<u>1.47%~2.38%</u>

(十一) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	101年12月31日	100年12月31日
衍生性金融商品評價調整	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ -</u>

1.本公司於民國 101 年及 100 年度認列之淨損失及淨利益分別為\$1,520 及 \$2,478。

2.有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

101年12月31日

金融商品	合約金額 (名目本金)	公平價值	契約期間
遠期外匯	美金 2,000仟元(賣美金買台幣)	\$ 186	101.12.21~102.01.03
遠期外匯	歐元 2,050仟元(賣歐元買美金)	1,334	101.10.09~102.07.02
		\$ 1,520	

本公司從事之遠期外匯交易主要係預售遠期合約，係為規避外銷之匯率風險，惟交易合約相關條件未適用避險會計。

(十二)長期借款

借款銀行及性質	利率及還款期間	101年12月31日	100年12月31日
兆豐國際商業銀行：			
中長期聯合貸款	採浮動利率；自99年4月起滿二、三、四、五年，每半年平均攤還。	\$ 357,000	\$ 500,000
中長期聯合貸款	採浮動利率；自99年4月起於額度內循環運用；滿二年償還失效額度部分，滿三年則全數償還。	241,555	486,459
		598,555	986,459
減：一年內到期部份		(384,355)	(403,365)
		\$ 214,200	\$ 583,094
年利率區間		1.51%~2.63%	1.42%~2.50%

1.中長期聯合貸款係向兆豐國際商業銀行等金融機構組成之聯貸銀行團貸款，用以因應本公司充實中期營運週轉金所需。依據該聯貸借款合同規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每年度合併財務報表之流動比率、負債淨值比率及利息償付能力之特定比率。

2.有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

(十三)到期強制轉換公司債

1.本公司發行國內轉換公司債

(1)國內無擔保到期強制轉換公司債之發行條件如下

a.本公司私募 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債，發行總額計\$900,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 101 年 9 月 24 日至 104 年 9 月 23 日。本轉換公司債到期時對債券持有人並不直接償還本金，而由本公司依當時之轉換價格就當時流通在外之債券一次強制轉換為本公司之普通股。

b.本轉換公司債券持有人自民國 101 年 9 月 25 日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

c.本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格。初始轉換價格為每股 9 元。

(2)國內有擔保到期強制轉換公司債之發行條件如下

a.本公司私募 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，發行總額計\$900,000，票面利率 0%，發行期間一年，流通期間自民國 101 年 9 月 28 日至 102 年 9 月 27 日。本轉換公司債到期時對債券持有人並不直接償還本金，而由本公司依當時之轉換價格就當時流通在外之債券一次強制轉換為本公司之普通股。

b.本轉換公司債券持有人自民國 101 年 9 月 29 日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

c.本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格。初始轉換價格為每股 9 元。

d.本債券以定期存款足額擔保，設定質權與受託人-中國信託商業銀行。前述擔保品帳列「受限制資產」\$900,000。

e.截至 101 年 12 月 31 日止，本轉換公司債已行使轉換計普通股 2,300 仟股，並已辦理變更登記完竣。

2.上述轉換公司債因到期不直接償還本金，強制轉換為本公司之普通股，故該強制轉換公司債係屬權益性質，截至民國 101 年 12 月 31 日止，帳列「資本公積-認股權」\$1,779,300。

(十四)股本

1.本公司於民國 83 年 5 月於盧森堡發行之海外存託憑證，其權利義務(包括股利之分派)與普通股相同，惟存託憑證持有人不得直接出席本公司股東會及直接投票或發言。然若存託機構收到超過 51%存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，存託機構應依存託憑證持有人之指示，出席本公司股東會並就該議案進行表決。倘存託機構並未收到超過 51%存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，則存託機構將此議案投票權授與董事長。截至民國 101 年 12 月 31 日止流通在外之海外存託憑證計 18,335 單位。

2.民國 100 年度，員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權憑證為 69 仟單位，共計發行新股 69,000 股，每股認股價格為 16.8 元，並以民國 100 年 3 月 16 日為增資基準日，該增資案業已辦理變更登記完竣。

3.民國 101 年度第四季，轉換公司債券持有人依轉換公司債私募及轉換辦法行使轉換權，共計發行新股 2,300 仟股，每股轉換價格為 9 元，並以民國 101 年 12 月 5 日為增資基準日，該次轉換發行新股業已辦理變更登記完竣。

4.截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為 700,000 仟股(含 50,000 仟股供認股權憑證、附認股權公司債、附認股權特別股使用)，發行及流通在外股數為 415,337 仟股，每股面值 10 元。

5.本公司為改善財務結構，於民國 101 年 11 月 27 日經股東臨時會決議通過減資彌補虧損\$1,439,076，銷除發行股份 143,907,678 股(含上市普通股 143,110,764 股及私募普通股 796,914 股)，減資基準日訂為民國 102 年 1 月 10 日，並已於民國 102 年 1 月 17 日辦理變更登記完竣。

(十五)資本公積

1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2.有關資本公積-認股權，請詳附註四(十三)之說明。

(十六)保留盈餘

1.依公司法規定，本公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後，須先提列 10%之法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。該法定盈餘公積除填補公司虧損外，不得使用之。

2.本公司依證券交易法規定，就當年度發生之帳列股東權益減項，自當年度稅後盈餘與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。

3.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

4.依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘除依上述法令規定外，應先提列 1%的董監事酬勞及不低於 7%的員工紅利後，餘再由股東會決議分派之。

5.本公司目前進入營運穩定成長階段，為考量整體環境及產業特性，並配合公司之資金需求及長期財務規劃，以求永續經營，穩定發展之因素，並評估公司未來之資本支出預算及資金需求情形，優先分派現金股利，其分配比例以當年度股利分派總額之 30~100%。其餘得分派股票股利。本公司分配股利之政策就發放股利之條件、時機、金額(包括現金股利分派之確定比例)及種類等，得視當時社會、經濟及產業景氣之變動，配合公司整體發展及獲利考量，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。

6.本公司於民國 101 年 5 月 4 日及民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議通過之民國 100 年度及 99 年度盈虧撥補案均無配發股利情形。

上述民國 100 年及 99 年度盈虧撥補情形與本公司民國 101 年 3 月 22 日及民國 100 年 3 月 17 日之董事會提議並無差異。

7.本公司民國 101 年及 100 年度為虧損，故均未估列員工紅利及董監酬勞。

8.有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資

訊觀測站」查詢。

(十七) 股份基礎給付-員工獎勵

1.截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得 條件	實際 離職率	預估 離職率
第三次員工認股權 計畫	96.12.26	17,800	8年	註1	-	2%
現金股票增值權- 經營增值獎勵方案	99.12.31	700	5年	註2	-	2%

註 1：專業人員-屆滿 3 年 25%；4 年 50%；5 年 75%；6 年 100%。
管理階層-屆滿 4 年 25%；5 年 50%；6 年 75%；7 年 100%。

註 2：屆滿 1 年 50%；2 年 100%。

2.上述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	17,731	\$ 16.80	17,800	\$ 16.80
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	(69)	16.80
本期離職失效	(3,080)	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	14,651	16.80	17,731	16.80
期末可執行	10,159		2,921	

(1)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權履約價格均為 16.80 元，剩餘合約期間分別為 3 年及 4 年。

(2)本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		101年度	100年度
本期淨損	報表認列 (\$	1,032,423)	(\$ 1,775,885)
	擬制 (	1,046,225)	(1,803,896)
基本每股虧損(元)	報表認列 (	3.82)	(6.58)
	擬制 (	3.87)	(6.68)
完全稀釋每股虧損(元)	報表認列 (	3.82)	(6.58)
	擬制 (	3.87)	(6.68)

(3)民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	原始履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公平價值(元)
第三次員工認股權計畫-專業人員	96.12.26	\$ 18.45	49.51%	6.3年	0%	2.44%	\$ 9.35
第三次員工認股權計畫-管理階層	96.12.26	\$ 18.45	50.93%	6.8年	0%	2.44%	\$ 9.87

3.上述現金股票增值權計畫之詳細資訊如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	700	\$ 16.50	700	\$ 16.50
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	700	16.50	700	16.50
期末可執行	700	-	-	-

(1)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，流通在外之現金股票增值權履約價格為 16.50 元，剩餘合約期間分別為 3 年及 4 年。

(2)本公司之經營增值獎勵方案係以執行日(未含)前連續三十個台灣股票交易日之本公司平均收盤價與履約價格之價差計算獎勵金額，並以現金方式給付。於既得日在職之員工即可獲得獎勵金額。本公司使用

Black-Scholes 評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

101年12月31日

								每單位
協議之 類型	給與日	加權平均 股價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	公平價值 (元)
經營增值 獎勵方案	99.12.31	\$13.15	\$16.50	7.05%	1.25年	0%	0.93%	\$ -

100年12月31日

								每單位
協議之 類型	給與日	加權平均 股價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	公平價值 (元)
經營增值 獎勵方案	99.12.31	\$ 5.56	\$16.50	7.05%	2.25年	0%	0.93%	\$ -

(3)股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年度	100年度
現金股票增值權	\$ -	(\$ 4)

(4)股份基礎給付交易所產生之負債如下：

	101年12月31日	100年12月31日
現金股票增值權之負債	\$ -	\$ -
已符合既得條件之內含 價值總額	\$ -	\$ -

(十八)退休金費用

1.本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之給付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

上述退休金辦法採確定給付義務，其應計退休金負債依精算報告認列，有關本公司之精算資訊彙總揭露如下

(1)退休金之各項精算假設資訊：

	101年度	100年度
折現率	1.75%	1.90%
薪資水準增加率	2.50%	2.50%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	1.90%

(2)退休金提撥狀況表：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 92,655)	(\$ 31,876)
非既得給付義務	(244,322)	(315,587)
累積給付義務	(336,977)	(347,463)
未來薪資增加影響數	(132,787)	(127,711)
預計給付義務	(469,764)	(475,174)
退休基金資產公平價值	107,198	113,693
提撥狀況	(362,566)	(361,481)
未認列過渡性淨給付義務	8,079	9,234
未認列前期服務成本	50,614	(5,052)
未認列退休金損失	168,170	141,928
補列之應計退休金負債	(94,076)	(18,399)
次期調整數	(1,845)	8,624
應計退休金負債	(\$ 231,624)	(\$ 225,146)
既得給付	\$ 86,635	\$ 34,923
未認列為退休金成本之淨損失	\$ 35,383	\$ 5,645

(3)本公司之淨退休金成本採精算報告加以認列，相關退休金成本分列如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 7,297	\$ 8,062
利息成本	9,028	8,685
基金資產之預期報酬	(2,160)	(2,080)
未認列過渡性淨給付義務攤提	1,154	1,154
未認列前期服務成本	(1,684)	(1,684)
未認列退休金損失	6,744	7,642
次期調整數	1,897	(768)
淨退休金成本	\$ 22,276	\$ 21,011

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月就薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$22,716 及 \$22,299。

(十九) 所得稅費用

1. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 149,057	\$ 186,656
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(71,646)	(63,674)
	<u>\$ 77,411</u>	<u>\$ 122,982</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 410,976	\$ 229,288
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(219,612)	(135,173)
	<u>\$ 191,364</u>	<u>\$ 94,115</u>

2.民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵產生之所得稅影響數明細如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異：				
保固成本	\$ 23,910	\$ 4,065	\$ 84,052	\$ 14,289
呆帳損失	(8,540)	(1,452)	(7,735)	(1,315)
備抵存貨損失	233,238	39,651	282,331	47,996
金融商品評價損益	7,219	1,227	(1,977)	(336)
未實現損失	155,642	26,459	344,918	58,636
其他	43,892	7,461	14,315	2,434
		77,411		121,704
尚未使用之投資抵減		71,646		64,952
減：備抵評價		(71,646)		(63,674)
		77,411		122,982
非流動項目：				
暫時性差異：				
備抵閒置設備損失	\$ 50,339	8,558	\$ 47,446	8,066
應計退休金負債	137,548	23,383	215,319	36,604
投資利益	(551,843)	(93,813)	(574,872)	(97,728)
其他	17,259	2,934	17,259	2,934
		(58,938)		(50,124)
尚未使用之投資抵減		-		71,646
尚未使用之虧損扣抵	2,795,175	475,179	1,327,685	225,706
減：備抵評價		(219,612)		(135,173)
		196,629		112,055
累積換算調整數	(30,971)	(5,265)	(105,532)	(17,940)
		<u>\$ 268,775</u>		<u>\$ 217,097</u>

3.所得稅(利益)費用及應付所得稅調節如下：

	101年12月31日	100年12月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ -
國外所得稅費用	5,485	-
永久性差異之所得稅影響數	103,024 (	45,761)
虧損扣抵之所得稅影響數	(234,439)	(188,436)
以前年度所得稅(高)低估數	(509)	(1,139)
備抵所得稅資產影響數	<u>92,411</u>	<u>152,474</u>
所得稅利益	(34,028)	(82,862)
加：遞延所得稅變動數	51,679	63,783
累積換算調整數所得稅影響數	-	17,940
合併轉入應付所得稅未支付數	-	1,686
以前年度所得稅高(低)估數	509	1,139
減：代連揚支付98年度未分配盈餘稅額	- (	1,177)
累積換算調整數所得稅影響數	(12,675)	-
支付國外所得稅	(<u>5,485</u>)	-
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509</u>

4.本公司產品符合「新興重要策略性產業屬製造業及技術服務業部份獎勵辦法」。自民國99年1月1日起得享受連續5年免徵營利事業所得稅之獎勵。

5.本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

6.截至民國101年12月31日止，尚未使用投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
投資抵減			
研究發展支出	<u>\$ 71,646</u>	<u>\$ 71,646</u>	民國102年
虧損扣抵	\$ 31,953	\$ 31,953	民國108年
"	208,787	208,787	民國110年
"	<u>234,439</u>	<u>234,439</u>	民國111年
	<u>\$ 475,179</u>	<u>\$ 475,179</u>	

7.兩稅合一相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶	\$ 61,820	\$ 62,367
	100年度	99年度
預計/實際盈餘分配之 稅額扣抵比率	註	註

註：民國 100 年及民國 99 年度均為虧損情形，且分別依據民國 101 年 5 月 4 日及 100 年 6 月 9 日股東會決議，民國 100 年及 99 年度無分配盈餘。

8.民國 101 年及 100 年 12 月 31 日無民國 87 年度以前產生之未分配盈餘。

(二十)普通股每股虧損

		101年度			
	本期純損	稅前	稅後	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元) 稅前 稅後
基本每股虧損					
本期純損	(\$1,066,451)	(\$1,032,423)		270,033	(\$ 3.95) (\$ 3.82)
		100年度			
	本期純損	稅前	稅後	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元) 稅前 稅後
基本每股虧損					
本期純損	(\$1,858,747)	(\$1,775,885)		269,926	(\$ 6.89) (\$ 6.58)

上述民國 101 年及 100 年度之加權平均流通在外股數，業已依民國 102 年 1 月 10 日之減資彌補虧損比例追溯調整之。

民國 101 及 100 年度，本公司發行之員工認股權證及國內轉換公司債均具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十一)用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年度				100年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失	合計
用人費用								
薪資費用	\$ 245,724	\$ 316,218	\$ -	\$ 561,942	\$ 242,588	\$ 320,660	\$ -	\$ 563,248
勞健保費用	21,337	27,026	-	48,363	20,348	26,184	-	46,532
退休金費用	19,850	25,142	-	44,992	18,939	24,371	-	43,310
其他用人費用	123,077	20,081	-	143,158	158,967	22,102	-	181,069
折舊費用	64,665	16,896	2,084	83,645	56,618	16,034	1,832	74,484
攤銷費用	15,225	104,497	-	119,722	7,174	108,670	-	115,844

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
維揚國際股份有限公司(維揚)	本公司之子公司
Welltop Technology Co., Ltd. (Welltop)	維揚國際股份有限公司之子公司
南京東大寬帶通信技術有限公司(東大寬通)	維揚國際採權益法評價之長期股權投資
江揚科技(無錫)有限公司(江揚)	Jupiter Network Corp. 之子公司
MTI Laboratory, Inc. (MTI-Lab)	Welltop Technology Co., Ltd. 之子公司
MTI Network, Inc. (MTI-Network)	Welltop Technology Co., Ltd. 之子公司
RadioComp ApS (RadioComp)	Welltop Technology Co., Ltd. 之子公司

(二)與關係人間之交易事項

1. 銷 貨

	101年度		100年度	
	金 額	佔營業收入 淨額百分比	金 額	佔營業收入 淨額百分比
Welltop	\$ 1,465	-	\$ 9,440	-
MTI-Network	1,090,206	15	192,893	3
	<u>\$ 1,091,671</u>	<u>15</u>	<u>\$ 202,333</u>	<u>3</u>

本公司與關係人之銷貨，係依一般銷貨價格辦理，收款條件為出售後或月結30~45天。

2. 進 貨(含加工費用)

	101年度		100年度	
	金 額	佔進貨 淨額百分比	金 額	佔進貨 淨額百分比
江揚	\$ 3,384,436	56	\$ 1,811,398	28
RadioComp	5,319	-	-	-
	<u>\$ 3,389,755</u>	<u>56</u>	<u>\$ 1,811,398</u>	<u>28</u>

本公司與關係人之進貨，係依一般進貨價格辦理，付款條件為收貨後45~90天內付款。

3.財產交易(含雜項購置)

(1)101 年度

交易對象	財產 交易種類	出售(購買) 價 款	處 分 利 益	期末應收 (付)款項	價格決定 之依據
江揚	出售機器設備	\$ 5,248	\$ 156	\$ -	註
江揚	購買機器設備	(9,047)	-	-	註
MTI-Lab	購買機器設備	(197)	-	-	註

(2)100 年度

交易對象	財產 交易種類	出 售 價 款	處 分 損 失	期末應收 款 項	價格決定 之依據
江揚	出售機器設備	\$ 5,302	\$ 818	\$ -	註

註：依約當帳面價值出售

4.應收帳款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	佔期末該科目 餘額百分比	金 額	佔期末該科目 餘額百分比
江揚	\$ -	-	\$ 2	-
Welltop	1,418	-	1,835	-
MTI-Network	112,489	9	69,693	4
	<u>\$ 113,907</u>	<u>9</u>	<u>\$ 71,530</u>	<u>4</u>

5.應付帳款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	佔期末該科目 餘額百分比	金 額	佔期末該科目 餘額百分比
江揚	<u>\$ 471,173</u>	<u>45</u>	<u>\$ 434,643</u>	<u>31</u>

6.其他應收款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	佔期末該科目 餘額百分比	金 額	佔期末該科目 餘額百分比
江揚	\$ 4,922	7	\$ 8,327	14
Welltop	-	-	1,008	2
	<u>\$ 4,922</u>	<u>7</u>	<u>\$ 9,335</u>	<u>16</u>

7.應付費用

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	佔期末該科目 餘額百分比	金 額	佔期末該科目 餘額百分比
MTI-Lab	\$ 17,424	9	\$ 3,633	2
江揚	-	-	3	-
	<u>\$ 17,424</u>	<u>9</u>	<u>\$ 3,636</u>	<u>2</u>

8.資金融通

民國 101 年度，關係人資金貸與本公司明細如下(表列其他應付款項-關係人)：

	101年度				
	最高餘額		發生年月	期末餘額	利率
	金 額				
維揚	<u>\$ 479,840</u>		101.7	<u>\$ 464,640</u>	-
					<u>\$ -</u>

9.其他

(1)

項 目	101年度	100年度
研發費用-MTI-Lab	<u>\$ 309,608</u>	<u>\$ 385,667</u>
研發費用-RadioComp	<u>\$ 191,320</u>	<u>\$ 191,042</u>
研發費用-東大寬通	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 4,610</u>
銷售費用-MTI-Lab	<u>\$ 6,549</u>	<u>\$ 6,405</u>

(2)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司對各關係人提供銀行借款保證金額如下：

關係人 名稱	101年12月31日		100年12月31日		擔保 用途
	提供保證 額度	保證事項 交易金額	提供保證 額度	保證事項 交易金額	
江揚	\$ 377,520	\$ 377,520	\$ 817,425	\$ 787,150	註一
東大寬通	-	-	45,413	14,415	註一
MTI-Lab	929	929	969	969	註二
	<u>\$ 378,449</u>	<u>\$ 378,449</u>	<u>\$ 863,807</u>	<u>\$ 802,534</u>	

註一：銀行借款保證。

註二：廠房租金保證。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	101年度	100年度
薪資	\$ 27,623	\$ 27,953
獎金	4,141	4,141
業務執行酬勞及費用	8,033	8,791
盈餘分配項目	-	-
合計	<u>\$ 39,797</u>	<u>\$ 40,885</u>

- 1.薪資包括薪資、職務加給、退職退休金及離職金等。
- 2.獎金包括各種獎金及獎勵金等。
- 3.業務執行酬勞及費用包括酬勞、車馬費、宿舍及配車等實物提供。
- 4.盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。
- 5.相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資產名稱	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年12月31日	100年12月31日	
房屋及建築(註1)	\$ 352,300	\$ 369,681	長期借款之擔保
定期存款(註2)	914,318	14,596	訴訟案件及私募公司債之擔保
	<u>\$ 1,266,618</u>	<u>\$ 384,277</u>	

註 1：含出租資產。

註 2：帳列受限制資產。

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五對關係人提供銀行借款保證外，尚有下列事項：

- 1.本公司於民國 96 年 2 月與科學工業園區管理局簽訂 20 年期土地租賃合約，租賃期間至民國 115 年 12 月 31 日止。該租賃合約以後年度之應付租金總額及其折現值如下：

租 賃 期 間	應付租金總額	折現值
102年01月~106年12月	\$ 77,036	\$ 67,801
107年01月~115年12月	138,665	77,661
	<u>\$ 215,701</u>	<u>\$ 145,462</u>

- 2.本公司於民國 93 年 10 月 21 日獲悉歐洲代理商 FTA 於盧森堡法院提起對本公司之代理期間商業爭議訴訟案，本公司已委請專業律師作相關的因應準備，盧森堡法院已於民國 100 年 6 月 29 日第一審判決駁回 FTA 損害賠償訴訟案全部請求。惟本案目前尚值司法程序處理期間，可能造成之實際財務及業務影響均須視進一步訴訟結果予以評估，惟本公司認為此訴訟案對本公司之整體營運應無重大影響。
- 3.本公司於民國 100 年 12 月 5 日獲悉 Powerwave Technologies, Inc.向美國加州法院提出訴訟，主張本公司及子公司 MTI-Lab 侵犯其專利，本公司已委請專利律師採取必要之法律程序。本公司不認為此訴訟案對本公司財務與業務產生重大影響。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101年12月31日			100年12月31日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
金融資產						
公平價值與帳面價值	\$ 3,321,811	\$ -	\$ 3,321,811	\$ 2,723,219	\$ -	\$ 2,723,219
相等之金融資產	12,004	-	-	12,004	-	-
以成本法衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 3,333,815</u>			<u>\$ 2,735,223</u>		
金融負債						
公平價值與帳面價值	(\$ 3,336,597)	-	(\$ 3,336,597)	(\$ 3,603,885)	-	(\$ 3,603,885)
相等之金融負債	(598,555)	-	(598,555)	(986,459)	-	(986,459)
長期借款(含一年內)	<u>(\$ 3,935,152)</u>			<u>(\$ 4,590,344)</u>		
<u>衍生性金融商品</u>						
金融資產						
遠期外匯合約	\$ -	-	\$ -	\$ 5,698	-	\$ 5,698
金融負債						
遠期外匯合約	<u>(\$ 1,520)</u>	-	(\$ 1,520)	<u>\$ -</u>	-	\$ -

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、受限制資產、存出保證金、短期銀行借款、應付款項與存入保證金。
- 2.長期借款中係採浮動利率者，以其帳面價值估計其公平價值；另採固定利率者，以預期現金流量之折現值估計公平價值。
- 3.衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三)金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 101 年及 100 年度以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失之金額分別為\$7,218及\$1,439。

(四)本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$485,368及\$824,304；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$1,561,003及\$250,853，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$2,044,431及\$2,605,384。

(五)財務風險控制

本公司依據取得或處分資產辦法中之衍生性商品處理程序，設定及執行財務風險管理目標，個別交易之相關風險評估，依衍生性商品處理程序規定之授權層級核准。

(六)重大財務風險資訊

1.市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 75,416	29.04	\$ 84,499	30.28
歐元：新台幣	443	38.49	2,357	39.18
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美元：新台幣	59,477	29.04	60,274	30.28
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	54,063	29.04	85,501	30.28
歐元：新台幣	160	38.49	2,208	39.18

(1)匯率風險

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險有效相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事外匯衍生性金融商品交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之匯率風險。

(2)價格風險

本公司投資之權益商品中之債券型基金，係以基金淨值反映基金投資組合之公平價值變動，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2.信用風險

(1)本公司承作之衍生性金融商品及債券型基金之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2)本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3)本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司之子公司為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3.流動性風險

(1)本公司從事之外匯衍生性金融商品交易，因交易合約之匯率已確定，且被避險標的皆有實質之營運基礎，不致有重大之籌資風險。

(2)本公司投資之以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期流動性風險較大。惟本公司持有該等金融商品之目的並非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。

(3)本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，屬浮動利率者，市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：無此情形。

2.為他人背書保證：

背書保證者 編號(註1)	名稱	被 公 司	背 書 名 稱	保 證 對 象 關係(註2)	對單一企業背書 保證限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累積背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註3)	備註
0	台揚科技	江揚科技(無錫)有限公司		3	\$ 3,451,734	\$ 798,660	\$ 377,520	\$ -	10.94	\$ 3,451,734	
0	台揚科技	南京東大寬帶通信技術有限公司		3	3,451,734	44,820	-	-	-	3,451,734	
0	台揚科技	MTI Laboratory, Inc.		3	3,451,734	960	929	-	0.03	3,451,734	

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- (1).發行人填 0
- (2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

- (1).有業務關係之公司。
- (2).直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3).母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4).對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5).基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6).因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：本公司單一暨累積對外背書保證最高限額以最近期之財務報表淨值為限。

3.期末持有有價證券

持有 之公司	券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末		
					股數(單位)	帳面金額	持股比例 市價(註)
台揚科技	股票	維揚國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,920	\$ 1,727,205	100.00% \$ 1,727,205
"	股票	台翔航太工業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	648,576	11,138	0.48% -
"	股票	全訊科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	200,000	866	0.80% -

註：採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為市價。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司之相關資訊：

名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有			被投資公司本期損益			本期認列之投資損益		
				幣別	本期期末	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	備註
台揚科技(股)公司	維揚國際(股)公司	英屬維京群島	投資管理	新台幣	\$ 1,159,643	\$ 1,159,643	3,920	100.00	新台幣	\$ 1,727,205	新台幣	\$ 23,029	新台幣	\$ 23,029	註1
維揚國際(股)公司	Welltop Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	投資管理	美元	7,834,000	7,834,000	7,834,000	100.00	新台幣	220,841	新台幣	12,508	新台幣	12,508	註2
維揚國際(股)公司	Jupiter Network Corp.	英屬維京群島	投資管理	美元	21,071,800	21,071,800	21,071,800	100.00	新台幣	555,386	新台幣	3,782	新台幣	3,782	註2
維揚國際(股)公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	中國大陸	通訊業	美元	3,970,000	3,970,000	-	48.42	新台幣	38,092	新台幣	12,292	新台幣	5,952	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Laboratory, Inc.	美國	通訊業	美元	1,500,000	1,500,000	1,500,000	100.00	新台幣	66,641	新台幣	406	新台幣	406	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Network, Inc.	美國	通訊業	美元	100,000	100,000	100,000	100.00	新台幣	9,069	新台幣	5,143	新台幣	5,143	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	RadioComp ApS	丹麥	通訊業	美元	4,702,000	4,702,000	1,527,944	100.00	新台幣	144,308	新台幣	7,028	新台幣	7,028	註2
Jupiter Network Corp.	江揚科技(無錫)有限公司	中國大陸	通訊業	美元	21,000,000	21,000,000	-	100.00	新台幣	554,861	新台幣	3,849	新台幣	3,849	註2
江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	中國大陸	通訊業	人民幣	15,954,000	15,954,000	-	33.52	新台幣	67,029	新台幣	12,292	新台幣	4,120	註2

註 1：係本公司之子公司。

註 2：係本公司之孫公司。

2.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期		利率 區間	資金貸與 性質(註1)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註2)		資金貸與 總限額(註2)		備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值					
1	維揚國際股份 有限公司	台揚科技 有限公司	其他金融 資產-流動	\$ 479,840	\$ 464,640	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 711,721	\$ -	\$ 711,721		
2	江揚科技(無錫) 有限公司	南京東大寬帶 信息技術有限公司	其他應收款	16,577	16,171	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	29,040	-	29,040		

註 1：(1).有業務往來者。
(2).有短期融通資金之必要者。

註 2：資金貸與性質屬有業務往來者，其貸與金額應與業務往來金額相當；屬有短期融通資金之必要者，資金貸與總額及對單一企業資金貸與限額，均不得超過貸出資金公司最近一期財務報表淨值之百分之四十；本公司之子公司資金貸與他人限額為累積不得超過本公司淨值之百分之四十，惟維揚國際(股)公司資金貸與對象為母公司 100%持有之外國公司，其貸與限額不受此限制。

3.為他人背書保證：無此情形。

4.期末持有有價證券：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係		期			末	
			採權益法評價之被投資公司	帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	市價(註)	備註
維揚國際(股)公司	股票	Welltop Technology Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,834,000	\$ 220,841	100.00	\$ 220,841	
維揚國際(股)公司	股票	Jupiter Network Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	21,071,800	555,386	100.00	555,386	
維揚國際(股)公司	股票	南京東京大寬帶通信技術有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	38,092	48.42	38,092	
維揚國際(股)公司	股票	Optical Scientific Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	16,023	57,821	6.02	-	
維揚國際(股)公司	股票	Taicom Capital Ltd.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	20,000	213,740	11.43	-	
維揚國際(股)公司	股票	Intelligent Epitaxy Technology, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500,001	17,424	1.93	-	
維揚國際(股)公司	股票	Applied Wireless Identifications Group, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	187,784	-	0.41	-	
維揚國際(股)公司	股票	Firetide Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,333,360	29,040	1.66	-	
維揚國際(股)公司	股票	Ishares A50 (2823, HK)	無	公平價值變動列入損益之金融資產	270,000	11,269	-	11,269	
Welltop Technology Co.,Ltd.	股票	MTI Laboratory, Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500,000	66,641	100.00	66,641	
Welltop Technology Co.,Ltd.	股票	MTI Network, Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100,000	9,069	100.00	9,069	
Welltop Technology Co.,Ltd.	股票	RadioComp ApS	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,527,944	144,308	100.00	144,308	
Jupiter Network Corp.	股票	江揚科技(無錫)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	554,861	100.00	554,861	
江揚科技(無錫)有限公司	股票	南京東京大寬帶通信技術有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	67,029	33.52	67,029	

註：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；無公開市價者，採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為市價。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附註十一(一)7說明。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		逾期應收關係人款項		應收關係人款項			
			應收帳款	其他應收款	合計	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技(股)公司	該公司之母公司	\$ 471,173	\$ -	\$ 471,173	7.47	\$ -	不適用	\$ -	\$ -

10.從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸投資資訊

大陸被投資	公司名稱	主要營業項目	實收		(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資	本期匯出或收回投資	收回	本期期初自台灣匯出累積投資	本公司直接或間接投資	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資	備註
			資本額	投資方式										
江揚科技(無錫)有限公司	衛星通訊系統、微波通訊系統之產銷業務以及提供相關技術服務及諮詢業務	\$ 609,840	(3)	\$ 609,840	\$ -	\$ -	\$ 609,840	100.00	\$ 3,849	\$ 554,861	-	-	-	
南京東大寬帶通信技術有限公司	WCDMA技術及基站射頻子系統	110,237	(4)	115,289	-	-	115,289	81.94	(10,072)	105,121	-	-	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		經濟部投審會核准投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)	
	\$	725,129	\$	842,392	\$	2,078,131

註 1：投資方式區分為下列五種：

- (1).直接投資大陸公司。
- (2).經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (3).透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (4).透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (5).其他方式 EX：委託投資。

註 2：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 3：依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

2.本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達)

(1)進貨及加工費用

	101年度		100年度	
		佔本公司 進貨淨額 百分比		佔本公司 進貨淨額 百分比
大陸被投資公司名稱	金 額		金 額	
江揚科技(無錫)有限公司	<u>\$ 3,497,470</u>	<u>58</u>	<u>\$ 2,253,616</u>	<u>35</u>

(2)銷貨

	101年度		100年度	
		佔本公司 銷貨淨額 百分比		佔本公司 銷貨淨額 百分比
大陸被投資公司名稱	金 額		金 額	
江揚科技(無錫)有限公司	<u>\$ 113,034</u>	<u>2</u>	<u>\$ 442,218</u>	<u>7</u>

(3)應收帳款

	101年12月31日		100年12月31日	
		佔本公司 該科目 百分比		佔本公司 該科目 百分比
大陸被投資公司名稱	金 額		金 額	
江揚科技(無錫)有限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 11,127</u>	<u>1</u>

(4)其他應收款

	101年12月31日		100年12月31日	
		佔本公司 該科目 百分比		佔本公司 該科目 百分比
大陸被投資公司名稱	金 額		金 額	
江揚科技(無錫)有限公司	<u>\$ 10,917</u>	<u>15</u>	<u>\$ 212,454</u>	<u>356</u>

(5)應付帳款

大陸被投資公司名稱	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	佔本公司 該科目 百分比	金 額	佔本公司 該科目 百分比
		百分比		百分比
江揚科技(無錫)有限公司	\$ 472,258	45	\$ 435,393	31

(6)財產交易：請詳附註五說明。

(7)資金融通情形：無此情形。

(8)票據背書、保證及提供擔保情形：請詳附註五及十一說明。

(9)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附錄二：一〇一年及一〇一〇年度合併財務報表暨會計師查核報告

會計師查核報告

(102)財審報字第 12003304 號

台揚科技股份有限公司 公鑒：

台揚科技股份有限公司及其子公司民國 101 年 12 月 31 日及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台揚科技股份有限公司及其子公司民國 101 年 12 月 31 日及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

台揚科技股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用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(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製台揚科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。台揚科技股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁 溫芳郁

會計師



劉銀妃 劉銀妃



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 1 日

台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 100 年 及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日			
				金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金		四(一)	\$	1,539,379	19	\$	1,852,273	21
1310	公平價值變動列入損益之金融		四(二)						
	資產－流動				11,269	-		203,743	2
1140	應收帳款淨額		四(三)及六		1,320,204	16		1,650,924	19
1178	其他應收款				106,674	2		124,992	1
120X	存貨		四(四)		1,560,057	19		2,020,398	23
1250	預付費用				31,762	1		44,476	-
1260	預付款項				66,821	1		168,952	2
1286	遞延所得稅資產－流動		四(十九)		99,831	1		139,949	2
1291	受限制資產		四(十三)及六		914,318	11		14,596	-
11XX	流動資產合計				5,650,315	70		6,220,303	70
基金及投資									
1480	以成本衡量之金融資產－非流		四(五)						
	動				330,029	4		355,664	4
	固定資產		四(六)及六						
	成本								
1521	房屋及建築				795,527	10		793,634	9
1531	機器設備				2,010,221	25		2,264,836	26
1551	運輸設備				3,527	-		3,662	-
1561	辦公設備				127,092	1		124,899	1
1611	租賃資產				15,470	-		-	-
1631	租賃改良				136,351	2		138,381	2
15XY	成本及重估增值				3,088,188	38		3,325,412	38
15X9	減：累計折舊			(	2,146,482	)(26)	(	2,183,350	)(25)
1670	未完工程及預付設備款				150,715	2		158,131	2
15XX	固定資產淨額				1,092,421	14		1,300,193	15
無形資產									
1760	商譽		四(七)		364,355	4		373,741	4
1770	遞延退休金成本		四(十八)		58,693	1		4,182	-
1780	其他無形資產		四(七)		176,162	2		257,141	3
17XX	無形資產合計				599,210	7		635,064	7
其他資產									
1800	出租資產		六		34,068	-		35,357	1
1820	存出保證金				7,507	-		8,623	-
1830	遞延費用				107,873	1		115,767	1
1860	遞延所得稅資產－非流動		四(十九)		291,673	4		205,512	2
18XX	其他資產合計				441,121	5		365,259	4
1XXX	資產總計			\$	8,113,096	100	\$	8,876,483	100

(續 次 頁)

台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 101 年 及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

			101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
負債及股東權益		附註	金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	四(九)	\$ 1,939,556	24	\$ 2,117,740	24
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(十)	1,520	-	-	-
2140	應付帳款		1,261,408	16	1,464,419	16
2160	應付所得稅	四(十九)	-	-	509	-
2170	應付費用	四(十一)	374,736	5	472,978	5
2210	其他應付款項	四(四)	160,901	2	232,356	3
2260	預收款項		33,749	-	46,625	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)及六	384,355	5	479,053	5
2288	應付租賃款 - 流動	四(六)	5,602	-	-	-
2289	應計產品保證負債		30,759	-	96,220	1
2298	其他流動負債 - 其他		8,093	-	9,428	-
21XX	流動負債合計		<u>4,200,679</u>	<u>52</u>	<u>4,919,328</u>	<u>55</u>
長期負債						
2420	長期借款	四(十二)及六	214,200	2	810,156	9
2443	長期應付款		-	-	136,938	2
2446	應付租賃款 - 非流動	四(六)	10,714	-	3,286	-
24XX	長期負債合計		<u>224,914</u>	<u>2</u>	<u>950,380</u>	<u>11</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(十八)	231,624	3	225,146	3
2820	存入保證金		1,865	-	1,225	-
28XX	其他負債合計		<u>233,489</u>	<u>3</u>	<u>226,371</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>4,659,082</u>	<u>57</u>	<u>6,096,079</u>	<u>69</u>
股東權益						
母公司股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十四)	4,153,372	51	4,130,372	46
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十五)	-	-	59,920	1
3213	轉換公司債轉換溢價		-	-	28,676	-
3260	長期投資		2,538	-	2,538	-
3272	認股權	四(十三)	1,779,300	22	-	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十六)	-	-	160,405	2
3350	累積虧損		(2,473,799)	(30)	(1,688,077)	(19)
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		25,706	-	87,592	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十八)	(35,383)	-	(5,645)	-
361X	母公司股東權益合計		<u>3,451,734</u>	<u>43</u>	<u>2,775,781</u>	<u>31</u>
3610	少數股權		2,280	-	4,623	-
3XXX	股東權益總計		<u>3,454,014</u>	<u>43</u>	<u>2,780,404</u>	<u>31</u>
重大承諾事項及或有事項		七				
負債及股東權益總計			\$ 8,113,096	100	\$ 8,876,483	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
溫芳郁、劉銀妃會計師民國 102 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：王華燕

經理人：顏信介

會計主管：桂淑華

台揚科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度	100 年 度
		金 額 %	金 額 %
營業收入			
4110 銷貨收入		\$ 7,593,313 100	\$ 6,732,672 101
4170 銷貨退回		(29,713) -	(45,873) (1)
4190 銷貨折讓		(2,311) -	(8,506) -
4100 銷貨收入淨額		7,561,289 100	6,678,293 100
營業成本	四(四) (二十一)		
5110 銷貨成本		(7,044,138) (93)	(6,385,368) (96)
5910 營業毛利		517,151 7	292,925 4
營業費用	四(二十一)		
6100 推銷費用		(412,153) (5)	(372,580) (6)
6200 管理及總務費用		(265,203) (4)	(321,382) (5)
6300 研究發展費用		(895,600) (12)	(1,156,707) (17)
6000 營業費用合計		(1,572,956) (21)	(1,850,669) (28)
6900 營業淨損		(1,055,805) (14)	(1,557,744) (24)
營業外收入及利益			
7110 利息收入		11,033 -	20,655 -
7122 股利收入		7,291 -	- -
7130 處分固定資產利益		2,827 -	- -
7140 處分投資利益	四(五)	- -	6,057 -
7310 金融資產評價利益	四(二)	6,835 -	- -
7320 金融負債評價利益	四(十)	- -	2,478 -
7480 什項收入	四(四)	84,103 1	37,900 1
7100 營業外收入及利益合計		112,089 1	67,090 1
營業外費用及損失			
7510 利息費用		(64,164) (1)	(40,615) (1)
7530 處分固定資產損失		- -	(4,250) -
7540 處分投資損失		(4,652) -	- -
7560 兌換損失		(11,020) -	(3,332) -
7630 減損損失	四(五)(八)	(14,896) -	(5,933) -
7640 金融資產評價損失	四(二)	- -	(11,468) -
7650 金融負債評價損失	四(十)	(1,520) -	- -
7880 什項支出	四(四)	(13,568) -	(378,478) (6)
7500 營業外費用及損失合計		(109,820) (1)	(444,076) (7)
7900 繼續營業單位稅前淨損		(1,053,536) (14)	(1,934,730) (30)
8110 所得稅利益	四(十九)	18,908 -	157,323 3
9600XX 合併總損益		(\$ 1,034,628) (14)	(\$ 1,777,407) (27)
歸屬於：			
9601 合併淨損益		(\$ 1,032,423) (14)	(\$ 1,775,885) (27)
9602 少數股權損益		(2,205) -	(1,522) -
		(\$ 1,034,628) (14)	(\$ 1,777,407) (27)
		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股虧損			
9750 本期淨損	四(二十)	(\$ 3.95) (\$ 3.82)	(\$ 6.89) (\$ 6.58)
稀釋每股虧損			
9850 本期淨損	四(二十)	(\$ 3.95) (\$ 3.82)	(\$ 6.89) (\$ 6.58)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
溫芳郁、劉銀妃會計師民國 102 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：王華燕

經理人：顏信介

會計主管：桂淑華



台揚科技(股份)有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資	本	公	積	留	盈	餘	未認列為退休金成本之淨損失	少數股權	合計
	普通股本	普通溢價	轉換公司債溢價	長期投資	認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘(累積虧損)	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	合計
100 年度										
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,129,682	\$ 59,451	\$ 28,676	\$ 8,326	\$ -	\$ 160,405	\$ 87,808	\$ 4,795	\$ 15,797	\$ 4,505,277
100 年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	(1,775,885)	-	-	(1,777,407)
員工行使認股權	690	469	-	-	-	-	-	-	-	1,159
股份基礎給付以現金交割沖轉數-子公司	-	-	-	(5,788)	-	-	-	-	-	(5,788)
未認列為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	10,378	- 10,378
未認列為退休金成本之淨損失變動數-子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	226	- 226
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	82,797	-	83,170
買回少數股權致少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,159)	(36,159)
100 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,130,372	\$ 59,920	\$ 28,676	\$ 2,538	\$ -	\$ 160,405	\$ (1,688,077)	\$ 87,592	\$ 5,645	\$ 2,780,404
101 年度										
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,130,372	\$ 59,920	\$ 28,676	\$ 2,538	\$ -	\$ 160,405	\$ (1,688,077)	\$ 87,592	\$ 5,645	\$ 2,780,404
101 年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	(1,032,423)	-	-	(1,034,628)
轉換公司債轉換	23,000	-	(2,300)	-	1,800,000	-	-	-	-	1,820,700
公積彌補虧損	-	(59,920)	(26,376)	-	(20,700)	(160,405)	246,701	-	-	(20,700)
未認列為退休金成本之損失變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,738)	(29,738)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(61,886)	-	(62,024)
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,153,372	\$ -	\$ -	\$ 2,538	\$ 1,779,300	\$ -	\$ (2,473,799)	\$ 25,706	\$ 35,383	\$ 3,454,014

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國102年3月21日查核報告。



董事長：王華燕



經理人：顏信介



會計主管：桂淑華

台揚科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

101 年 度 100 年 度

營業活動之現金流量

合併總損益	(\$	1,034,628)	(\$	1,777,407)
調整項目				
存貨呆滯及跌價損失		12,230		102,032
呆帳損失		1,454		2,682
折舊費用		245,568		219,880
各項攤提		142,275		141,179
處分固定資產(利益)損失	(	2,827)		4,250
金融資產評價(利益)損失	(	6,835)		11,468
處分投資損失(利益)		4,652	(	6,057)
金融資產減損損失		12,000		5,933
固定資產減損損失		2,896		-
金融負債評價損失(利益)		1,520	(	2,478)
賠償損失估計數		-		355,822
賠償損失迴轉利益數	(	51,335)		-
受限制資產之匯兌損失(利益)		278	(	192)
外幣長期借款之匯兌(利益)損失	(	15,679)		3,033
資產及負債科目之變動				
交易目的之金融資產		191,817	(	125,199)
應收帳款		301,529		21,321
其他應收款		2,897	(	66,093)
存貨		432,959	(	388,105)
預付費用		20,838	(	12,865)
預付款項		96,064	(	96,121)
其他流動資產	(	1,404)		-
遞延所得稅資產	(	38,286)	(	175,282)
應付帳款	(	172,415)		161,122
應付所得稅	(	509)	(	15,578)
應付費用	(	90,455)	(	21,887)
其他應付款項	(	125,874)	(	21,446)
預收款項	(	24,846)		37,799
應計產品保證負債	(	65,117)		67,704
其他流動負債	(	1,987)		3,556
應計退休金負債	(	77,771)	(	2,557)
營業活動之淨現金流出	(	240,991)	(	1,573,486)

(續次頁)

台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 101 年 及 100 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產增加	(\$ 900,000)	\$ -
以成本衡量之金融資產減少	-	3,047
購置固定資產	(75,316)	(378,666)
處分固定資產價款	7,684	63
存出保證金減少(增加)	959	(3,623)
遞延費用增加	(53,887)	(76,052)
投資活動之淨現金流出	(1,020,560)	(455,231)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(158,163)	790,778
長期借款本期舉借數	-	785,898
長期借款本期償還數	(672,379)	-
應付租賃款減少	(2,108)	(2,094)
存入保證金增加(減少)	640	(250)
買回少數股權價款	-	(61,698)
員工行使認股權憑證認購價款	-	1,159
私募強制可轉換公司債	1,800,000	-
融資活動之淨現金流入	967,990	1,513,793
匯率影響數	(19,333)	46,544
本期現金及約當現金減少	(312,894)	(468,380)
期初現金及約當現金餘額	1,852,273	2,320,653
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,539,379	\$ 1,852,273
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 65,856	\$ 36,308
本期支付所得稅	\$ 19,821	\$ 20,986
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 72,294	\$ 323,837
減：期末應付設備款	(6,603)	(24,832)
加：期初應付設備款	24,832	79,661
加：期末應付租賃款	(15,207)	-
本期支付現金	\$ 75,316	\$ 378,666

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
溫芳郁、劉銀妃會計師民國 102 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：王華燕



經理人：顏信介



會計主管：桂淑華



台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 表 附 註
民 國 101 年 及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台揚科技股份有限公司

本公司依據「科學工業園區設置管理條例」於民國 71 年 9 月核准在園區內投資籌設，並於 72 年 3 月 31 日依中華民國公司法之規定正式成立。

本公司於民國 72 年 4 月 29 日開始營業，專營設計、生產及銷售微波地面通訊、衛星通訊及光電通訊之產品，並依客戶訂定規格承製前各項有關產品等業務。

本公司於民國 100 年 1 月 1 日與子公司-連揚通訊股份有限公司合併，本公司為合併後存續公司，連揚通訊股份有限公司為消滅公司。

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司員工人數合計為 1,934 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編制原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			101年12月31日	100年12月31日	
台揚科技(股)公司	維揚國際(股)公司	註1	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	Welltop Technology Co., Ltd.	註1、註3	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	Jupiter Network Corp. (Jupiter)	註1	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Laboratory, Inc.	註3	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Network, Inc.	註2	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	RadioComp ApS	註2	100.00	100.00	
Jupiter Network Corp. (Jupiter)	江揚科技(無錫)有限公司	註3	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	註4	81.94	81.94	

註：1. 主要營業活動：對各種生產事業、買賣貿易事業之投資業務。

2. 主要營業活動：個人無線通訊設備元件、次系統及系統與無線微波通訊系統電子零組件及電子系統設備之研究、開發、設計、生產、製造與銷售。

3. 主要營業活動：設計生產衛星通訊及微波通訊系統設備及零組件；銷售自產產品並提供技術服務。

4. 主要營業活動：WCDMA 技術及基站射頻子系統之研究、開發、設計、生產、製造及銷售。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，股利按宣告日之匯率換算，損益科目則按該年度加權平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則依本公司持股比例計算列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下之「累積換算調整數」。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(六) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別

金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(八) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，依估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。耐用年數已屆滿但仍繼續使用之資產，仍繼續提列折舊至折足為止。
2. 各項資產之耐用年數除廠房及附屬設備為 40 年外，其餘固定資產為 3~8 年。
3. 固定資產之改良或大修費用皆視為資本支出，維護或修理費用則列為當期費用。

(十) 無形資產

1. 商譽係收購成本超過所取得可辨認淨有形資產公平價值之差額，並於每年定期執行減損測試。
2. 無形資產主係專門技術，採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

(十一) 遞延費用

遞延費用係土地使用權及電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法攤銷，土地使用權攤銷年限為 50 年，電腦軟體成本為 3 年。

(十二) 非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十三) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債

之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

(十四) 產品保固準備

本公司及子公司對於特定產品於售後一定期間內須負保證維修責任，並依據以往年度實際發生之售後服務成本佔當年度銷售額之一定比率，提列產品保固準備。

(十五) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 12 年攤銷。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十六) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢(低)估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目，當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十七) 股份基礎給付－員工獎勵

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十

九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十八) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。子公司則依民國 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，以財務報表之淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十九) 收入成本

1. 銷貨收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 本公司直接或間接以三角貿易方式銷售原料予委外加工廠商加工後，大部分成品係由本公司以直接購回，再銷售予本公司客戶。此項原料銷售之所有權雖已移轉，惟原料風險實質並未完全移轉，故依民國 87 年 3 月 18 日財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(六)第 00747 號函之規定，於財務報表上不以進銷貨方式處理，並將本公司已售出而於期末尚未回銷之原料，由應收帳款轉列為本公司存貨。

(二十) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產，其餘列為發生年度之費用或損失。

(二十一) 會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十二) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者宜認列為當期損益，屬備供出售者宜認列為業主權益調整項目。

(二十三)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為總經理。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度合併財務報表並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨損及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 568	\$ 590
支票存款	1,263	727
活期存款	812,974	453,161
定期存款	724,574	1,397,795
	<u>\$ 1,539,379</u>	<u>\$ 1,852,273</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101年12月31日	100年12月31日
交易目的金融資產-受益憑證	\$ 13,661	\$ 213,175
交易目的金融資產評價調整	(2,392)	(15,130)
	11,269	198,045
衍生性金融商品評價調整	-	5,698
	<u>\$ 11,269</u>	<u>\$ 203,743</u>

1. 本公司及其子公司於民國 101 年及 100 年度認列認列之淨利益及損失分別為\$6,835(受益憑證淨利益為\$12,533；衍生性金融資產淨損失為\$5,698)及\$11,468(受益憑證淨損失為\$7,551；衍生性金融資產淨損失為

\$3,917)。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

100年12月31日					
金融商品	合約金額 (名目本金)		公平價值	契約期間	
遠期外匯	美金	10,000仟元(買美金賣台幣)	\$ 2,320	100.10.27~101.05.10	
遠期外匯	歐元	2,050仟元(賣歐元買美金)	3,378	100.10.05~101.04.12	
			<u>\$ 5,698</u>		

本公司及子公司從事之遠期外匯交易主要係預售遠期合約，係為規避外銷之匯率風險，惟交易合約相關條件未適用避險會計。

(三) 應收票據及帳款淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收票據	\$ 1,386	\$ 1,441
應收帳款	<u>1,323,748</u>	<u>1,652,765</u>
	1,325,134	1,654,206
減：備抵呆帳	(<u>4,930</u>)	(<u>3,282</u>)
	<u>\$ 1,320,204</u>	<u>\$ 1,650,924</u>

本公司分別於民國 100 年 9 月 28 日及 100 年 10 月 1 日與滙豐(台灣)商業銀行及台新國際商業銀行間簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，銀行須於一定期間支付價金，本公司並開立面額為美金 5,600 仟元之本票予台新國際商業銀行，且僅得於歸責於本公司之商業糾紛，方能提示本票要求損害賠償。因符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

101年12月31日					
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
台新國際商業銀行	<u>\$ 140,607</u>	<u>\$ 140,607</u>	<u>\$ 203,280</u>	<u>\$ 100,070</u>	1.66%
100年12月31日					
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
滙豐(台灣)商業銀行	\$ 54,933	\$ 54,933	\$ 127,155	\$ 16,344	1.05%
台新國際商業銀行	152,566	152,566	151,375	110,196	1.62%
	<u>\$ 207,499</u>	<u>\$ 207,499</u>	<u>\$ 278,530</u>	<u>\$ 126,540</u>	

(四) 存貨

101年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 744,146	(\$ 106,839)	\$ 637,307
在製品	262,367	(31,959)	230,408
製成品	755,455	(64,750)	690,705
在途存貨	1,637	-	1,637
合計	<u>\$ 1,763,605</u>	<u>(\$ 203,548)</u>	<u>\$ 1,560,057</u>

100年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 1,195,171	(\$ 125,762)	\$ 1,069,409
在製品	437,635	(7,203)	430,432
製成品	620,789	(100,728)	520,061
在途存貨	496	-	496
合計	<u>\$ 2,254,091</u>	<u>(\$ 233,693)</u>	<u>\$ 2,020,398</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度	100年度
已出售存貨成本	\$ 6,895,459	\$ 6,165,693
存貨呆滯及跌價損失	12,230	102,032
其他	107,864	(21,399)
存貨相關費損轉列費用	92,426	135,477
	<u>\$ 7,107,979</u>	<u>\$ 6,381,803</u>

本公司確認某一特定型號之基地台功率放大器，有潛在可靠度之風險。為顧及未來該產品市場應用並以負責任態度滿足客戶，本公司主動召回該產品，並以換貨方式進行維修。至於產品瑕疵相關責任及維修成本，本公司於民國100年上半年度已估列此事件對本公司可能造成之財務影響，包含存貨呆滯及跌價損失、維修成本及其他損失計\$454,154。民國101年度重新評估上述事件之財務影響，迴轉已認列之估計其他損失計\$51,335(帳列什項收入)。截至民國101年及100年12月31日止，所估列之其他損失相關應付款項分別為\$152,716及\$347,572(含一年以上款項\$136,938)。

(五) 以成本衡量之金融資產

名 稱	101年12月31日		100年12月31日	
	持股比例	期末金額	持股比例	期末金額
Taicom Capital Ltd.	11.43%	\$ 213,740	11.43%	\$ 234,940
Optical Scientific Inc.	6.02%	57,821	7.94%	60,280
Firetide Inc.	1.67%	29,040	1.67%	30,275
Intelligent Epitaxy Technology, Inc.	1.93%	17,424	1.92%	18,165
台翔航太工業股份有限公司	0.48%	11,138	0.48%	11,138
其他	註	866	註	866
		<u>\$ 330,029</u>		<u>\$ 355,664</u>

1. 民國 101 年及 100 年度，本公司對以成本衡量之被投資公司 Taicom Capital Ltd. 認列投資價值減損損失金額分別為\$12,000 及\$5,933。

2. 本公司持有之 NAVF II-GP 及 NAVF II-LP 基金已於民國 100 年 6 月 26 日到期，並進入基金清算與解散之程序，本公司取得清算現金發放金額計美金 220 仟元，認列處分投資利益金額為\$6,057。

3. 上述對 Intelligent Epitaxy Technology, Inc. 之全部持股與 Taicom Capital Ltd. 之部份持股係為特別股。

4. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註：本公司持有之全訊科技股份有限公司及 Applied Wireless Identifications Group, Inc. 等投資帳面值較小者，予以合併表達。

(六) 固定資產

	101年12月31日	100年12月31日
房屋及建築	\$ 795,527	\$ 793,634
機器設備	2,010,221	2,264,836
運輸設備	3,527	3,662
辦公設備	127,092	124,899
租賃資產	15,470	-
租賃改良	<u>136,351</u>	<u>138,381</u>
	3,088,188	3,325,412
減：累計折舊	(2,146,482)	(2,183,350)
未完工程及預付設備款	<u>150,715</u>	<u>158,131</u>
	<u>\$ 1,092,421</u>	<u>\$ 1,300,193</u>

固定資產提供作為質押之情形，請參閱附註六。

本公司於 101 年 8 月以資本租賃方式與他公司簽定 2 年期機器設備租賃合約，租賃期間至 103 年 8 月 25 日止，前六期租金每月 \$438，第七至二十四期每月 \$824，租期屆滿時得以 \$5,600 之價格購買，其相關之應付租賃款列示如下：

	101年12月31日	100年12月31日
應付租賃款總額	\$ 20,875	\$ -
減：未攤銷利息	(5,668)	-
	15,207	-
減：帳列應付租賃款-流動	(5,602)	-
帳列應付租賃款	\$ 9,605	\$ -
已開立應付票據金額	\$ 20,875	\$ -
(七) <u>無形資產</u>		

	101年12月31日	100年12月31日
成本：		
商譽-東大寬通	\$ 94,693	\$ 98,720
商譽-連揚	29,450	29,450
商譽-TelAsic/RadioComp	240,212	245,571
專門技術	404,895	404,895
	769,250	778,636
減：累計攤銷	(228,733)	(147,754)
	\$ 540,517	\$ 630,882

1. 為加速提升本公司無線寬頻相關產品之國際競爭優勢及全球市占率，本公司於民國 98 年 5 月 22 日與海外子公司 MTI Laboratory Inc.，共同購買美國 TelASIC Communications Inc. 持有之有形、無形資產及研發團隊。該交易收購成本計(含子公司部份)美金 8,633 仟元，其中經本公司評估及辨認之無形資產-專門技術之金額約為美金 5,480 仟元及子公司(MTI Laboratory Inc.)收購之有形資產-固定資產約為美金 518 仟元，另購買成本超過所取得之資產價值所認列之商譽約為美金 2,635 仟元。

2. 為提升本公司之營運績效、追求公司長遠經營之最大效益，本公司於民國 99 年 10 月以美金 6,828 仟元取得 RadioComp ApS 之相關智財權，另透過海外子公司 Welltop Technology Co., Ltd. 以美金 4,702 仟元收購 RadioComp ApS 100%股權，該股權購買成本(含子公司部分)約為美金 5,645 仟元，購買成本超過所取得之淨資產價值所認列之商譽約為美金 5,282 仟元(含子公司部份)。

3. 為有效整合集團資源、節省管理成本及提升獲利能力，本公司經民國 99 年 11 月 26 日董事會決議，依企業併購法第 19 條簡易合併之規定，以吸收合併方式與本公司之子公司一連揚通訊股份有限公司進行合併，因購買連揚通訊股份有限公司之少數股權之購買成本為 \$61,698，購買成本超過所取得之淨資產所認列之商譽為 \$29,450。合併完成後本公司為存續公司，連揚通訊股份有限公司為消滅公司，本合併案之合併基準日為民國 100 年 1 月 1 日。

4. 本公司依財務會計準則公報第 35 號之規定為進行商譽減損測試。民國 101

年及 100 年 12 月 31 日按供營運使用資產與商譽之使用價值評估可回收金額，依管理當局推估 5 年期財務預算作為現金流量之評估依據，相關折現率分別為 9.9%及 5.3%。茲將影響可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

(1)預計營業收入：參考產業與市場相關資訊並參酌預定營運銷售計畫所估算。

(2)預計營業成本：依據歷史值並參酌預定營運銷售計畫，預估其毛利率後推算而得。

(3)預定營業費用：參酌過去歷史資料及預定營運銷售計畫推估而得。

依上述關鍵假設計算之可回收金額均較民國 101 年及 100 年 12 月 31 日該等現金產生單位可辨認資產之帳面價值及商譽合計數為高，故無資產減損之虞。

(八) 閒置資產

	101年12月31日	100年12月31日
成本	\$ 149,129	\$ 132,551
減：累計折舊	(98,790)	(85,108)
減：累計減損	(50,339)	(47,443)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

因閒置資產已無使用價值，故本公司於民國 101 年度認列資產減損損失 \$2,896。

(九) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
購料貸款	\$ 182,696	\$ 886,030
信用貸款	1,212,520	888,815
出口融資貸款	428,180	342,895
應收帳款融資	116,160	-
	<u>\$ 1,939,556</u>	<u>\$ 2,117,740</u>
利率區間	<u>1.12%~2.61%</u>	<u>1.47%~3.75%</u>

(十) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	101年12月31日	100年12月31日
衍生性金融商品評價調整	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司及子公司於民國 101 年及 100 年度認列之淨損失及淨利益分別為 \$1,520 及 \$2,478。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

101年12月31日			
金融商品	合約金額 (名目本金)	公平價值	契約期間
遠期外匯	美金2,000仟元(賣美金買台幣)	\$ 186	101.12.21~102.01.03
遠期外匯	歐元2,050仟元(賣歐元買美金)	1,334	101.10.09~102.07.02
		<u>\$ 1,520</u>	

本公司及子公司從事之遠期外匯交易主要係預售遠期合約，係為規避外銷之匯率風險，惟交易合約相關條件未適用避險會計。

(十一) 應付費用

	101年12月31日	100年12月31日
應付薪資獎金	\$ 135,828	\$ 130,538
應付外包派遣費	12,767	56,724
應付雜項購置	43,722	82,071
應付運費	20,420	30,927
其他	161,999	172,718
	<u>\$ 374,736</u>	<u>\$ 472,978</u>

(十二)長期負債

借款銀行及性質	利率及還款期間	101年12月31日	100年12月31日
兆豐國際商業銀行：			
中長期聯合貸款	採浮動利率；自99年4月起滿二、三、四、五年，每半年平均攤還。	\$ 357,000	\$ 500,000
中長期聯合貸款	採浮動利率；自99年4月起於額度內循環運用；滿二年償還失效額度部分，滿三年則全數償還。	241,555	486,459
匯豐(台灣)商業銀行：			
中長期專案資金貸款	採浮動利率；自99年6月起滿二年為第一期還款日，首次還款後每半年為一期，共分七期攤還本金。	-	302,750
		598,555	1,289,209
減：一年內到期部份		(384,355)	(479,053)
		\$ 214,200	\$ 810,156
利率區間		1.51%~2.63%	1.35~2.50%

1. 中長期聯合貸款係向兆豐國際商業銀行等金融機構組成之聯貸銀行團貸款，用以因應本公司充實中期營運週轉金所需。依據該聯貸借款合同規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每年度合併財務報表之流動比率、負債淨值比率及利息償付能力之特定比率。

2. 有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

(十三)到期強制轉換公司債

1. 本公司發行國內轉換公司債

(1)國內無擔保到期強制轉換公司債之發行條件如下：

a. 本公司私募 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債，發行總額計\$900,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 101 年 9 月 24 日至 104 年 9 月 23 日。本轉換公司債到期時對債券持有人並不直接償還本金，而由本公司依當時之轉換價格就當時流通在外之債券一次強制轉換為本公司之普通股。

b. 本轉換公司債券持有人自民國 101 年 9 月 25 日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

c. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格。初始轉換價格為每股 9 元。

(2) 國內有擔保到期強制轉換公司債之發行條件如下

a. 本公司私募 101 年度國內第二次有擔保到期強制轉換公司債，發行總額計 \$900,000，票面利率 0%，發行期間一年，流通期間自民國 101 年 9 月 28 日至 102 年 9 月 27 日。本轉換公司債到期時對債券持有人並不直接償還本金，而由本公司依當時之轉換價格就當時流通在外之債券一次強制轉換為本公司之普通股。

b. 本轉換公司債券持有人自民國 101 年 9 月 29 日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

c. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格。初始轉換價格為每股 9 元。

d. 本債券以定期存款足額擔保，設定質權與受託人-中國信託商業銀行。前述擔保品帳列「受限制資產」\$900,000。

e. 截至 101 年 12 月 31 日止，本轉換公司債已行使轉換計普通股 2,300 仟股，並已辦理變更登記完竣。

2. 上述轉換公司債因到期不直接償還本金，強制轉換為本公司之普通股，故該強制轉換公司債係屬權益性質，截至民國 101 年 12 月 31 日止，帳列「資本公積-認股權」\$1,779,300。

(十四) 股本

1. 本公司於民國 83 年 5 月於盧森堡發行之海外存託憑證，其權利義務(包括股利之分派)與普通股相同，惟存託憑證持有人不得直接出席本公司股東會及直接投票或發言。然若存託機構收到超過 51% 存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，存託機構應依存託憑證持有人之指示，出席本公司股東會並就該議案進行表決。倘存託機構並未收到超過 51% 存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，則存託機構將此議案投票權授與董事長。截至民國 101 年 12 月 31 日止流通在外之海外存託憑證計 18,335 單位。

2. 民國 100 年度，員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權憑證為 69 仟單位，共計發行新股 69,000 股，每股認股價格為 16.8 元，並以民國 100 年 3 月 16 日為增資基準日，該增資案業已辦理變更登記完竣。

3. 民國 101 年度第四季，轉換公司債券持有人依轉換公司債私募及轉換辦法行使轉換權，共計發行新股 2,300 仟股，每股轉換價格為 9 元，並以民國 101 年 12 月 5 日為增資基準日，該次轉換發行新股業已辦理變更登記完竣。

4.截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為 700,000 仟股(含 50,000 仟股供認股權憑證、附認股權公司債、附認股權特別股使用)，發行及流通在外股數為 415,337 仟股，每股面值 10 元。

5.本公司為改善財務結構，於民國 101 年 11 月 27 日經股東臨時會決議通過減資彌補虧損\$1,439,076，銷除發行股份 143,907,678 股(含上市普通股 143,110,764 股及私募普通股 796,914 股)，減資基準日訂為民國 102 年 1 月 10 日，並已於民國 102 年 1 月 17 日辦理變更登記完竣。

(十五) 資本公積

1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2.有關資本公積-認股權，請詳附註四(十三)之說明。

(十六) 保留盈餘

1.依公司法規定，本公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後，須先提列 10%之法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。該法定盈餘公積除填補公司虧損外，不得使用之。

2.本公司依證券交易法規定，就當年度發生之帳列股東權益減項，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。

3.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

4.依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘除依上述法令規定外，應先提列 1%的董監事酬勞及不低於 7%的員工紅利後，餘再由股東會決議分派之。

5.本公司目前進入營運穩定成長階段，為考量整體環境及產業特性，並配合公司之資金需求及長期財務規劃，以求永續經營，穩定發展之因素，並評估公司未來之資本支出預算及資金需求情形，優先分派現金股利，其分配比例以當年度股利分派總額之 30%~100%。其餘得分派股票股利。本公司分配股利之政策就發放股利之條件、時機、金額(包括現金股利分派之確定比例)及種類等，得視當時社會、經濟及產業景氣之變動，配合公司整體發展及獲利考量，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。

6.本公司於民國 101 年 5 月 4 日及民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議通過之民國 100 年度及 99 年度盈虧撥補案均無配發股利情形。

民國 100 年度及 99 年度盈虧撥補情形與本公司民國 101 年 3 月 22 日及 100 年 3 月 17 日之董事會提議並無差異。

7.本公司民國 101 年及 100 年度為虧損，故均未有估列員工紅利及董監酬勞。

8. 有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十七) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得 條件	實際 離職率	預估 離職率
第三次員工認股權 計畫	96.12.26	17,800	8年	註1	-	2%
現金股票增值權- 經營增值獎勵方案	99.10.01	5,000	5.25年	註2	-	2%
現金股票增值權- 經營增值獎勵方案	99.12.31	700	5年	註3	-	2%

註 1：專業人員-屆滿 3 年 25%；4 年 50%；5 年 75%；6 年 100%。

管理階層-屆滿 4 年 25%；5 年 50%；6 年 75%；7 年 100%。

註 2：屆滿 1 年 25%；2 年 50%；3 年 75%；4 年 100%。

註 3：屆滿 1 年 50%；2 年 100%。

2. 上述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	17,731	\$ 16.80	17,800	\$ 16.80
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	(69)	16.80
本期離職失效	(3,080)	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>14,651</u>	16.80	<u>17,731</u>	16.80
期末可執行	<u>10,159</u>		<u>2,921</u>	

(1)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權履約價格區間為 16.80 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3 年及 4 年。

(2)本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		101年度	100年度
本期淨損	報表認列 (\$	1,032,423)	(\$ 1,775,885)
	擬制 (	1,046,225)	(1,803,896)
基本每股虧損(元)	報表認列 (	3.82)	(6.58)
	擬制 (	3.87)	(6.68)
完全稀釋每股虧損(元)	報表認列 (	3.82)	(6.58)
	擬制 (	3.87)	(6.68)

(3)民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	原始履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公平價值(元)
第三次員工 認股權計 畫 - 專業 人員	96.12.26	\$ 18.45	49.51%	6.3年	0%	2.44%	\$ 9.35
第三次員工 認股權計 畫 - 管理 階層	96.12.26	\$ 18.45	50.93%	6.8年	0%	2.44%	\$ 9.87

3. 上述現金股票增資權計畫之詳細資訊如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	5,700	\$ 16.76	5,700	\$ 16.76
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	5,700	16.76	5,700	16.76
期末可執行	3,200		-	

(1)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，流通在外之現金股票增值權履約價格為 16.76 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3 年及 4 年。

(2)本公司之經營增值獎勵方案係以執行日(未含)前連續三十個台灣股票交易日之本公司平均收盤價與履約價格之價差計算獎勵金額，並以現金方式給付。於既得日在職之員工即可獲得獎勵金額。本公司使用 Black-Scholes 評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

101年12月31日

協議之 類型	給與日	加權平均 股價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
								(元)
經營增值 獎勵方案	99.10.01	\$13.15	\$16.80	7.78%	1.59年	0%	0.97%	\$ -
經營增值 獎勵方案	99.12.31	\$13.15	\$16.50	7.05%	1.25年	0%	0.93%	\$ -

100年12月31日

協議之 類型	給與日	加權平均 股價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
								(元)
經營增值 獎勵方案	99.10.01	\$ 5.56	\$16.80	7.78%	2.59年	0%	0.97%	\$ -
經營增值 獎勵方案	99.12.31	\$ 5.56	\$16.50	7.05%	2.25年	0%	0.93%	\$ -

(3)股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
現金股票增值權	\$ -	(\$ 1,884)

(4)股份基礎給付交易所產生之負債如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
現金股票增值權之負債	\$ -	\$ -
已符合既得條件之內含 價值總額	\$ -	\$ -

4. 截至民國 101 年及 100 年度，合併個體公司-連揚通訊股份有限公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
第二次員工認股權計畫	98.09.01	1,614	6年	註

註：屆滿 2 年 50%；3 年 75%；4 年 100%。

上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	1,614	\$ 10.00
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期收回註銷	-	-	(1,614)	23.70
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行	-	-	-	-

依原第二次員工認股權計畫約定之加權平均剩餘合約期間為 4.42 年。惟連揚通訊股份有限公司經民國 99 年 11 月 26 日董事會決議與本公司合併，並增訂公司合併時之相關處理如下：

如連揚通訊(股)公司與他公司合併時，連揚通訊(股)公司得決定將已發行但尚未具行使權之認股權憑證全數予以收回並註銷，並由他公司對於該註銷之股權憑證之認股權人支付現金補償，其補償金額以該合併配發股東現金為計算基礎，認股人就該補償金額應支付之稅金由其自行負擔。

本公司於民國 100 年 1 月 1 日與連揚通訊(股)合併，上述員工認股權憑證已全數收回並註銷，本公司支付現金補償計\$15,711。

(十八) 退休金費用

1. 本公司之退休辦法適用於所有正式員工，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限，員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休前六個月之平均薪資計算。另依勞動基準法規定按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於台灣銀行。

上述退休金辦法採確定給付義務，其應計退休金負債依精算報告認列，有關本公司之精算資訊彙總揭露如下：

(1) 退休金之各項精算假設資訊-台揚：

	101年度	100年度
折現率	1.75%	1.90%
薪資水準增加率	2.50%	2.50%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	1.90%

(2)退休金提撥狀況表：

	101年度	100年度
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 92,655)	(\$ 31,876)
非既得給付義務	(244,322)	(315,587)
累積給付義務	(336,977)	(347,463)
未來薪資增加影響數	(132,787)	(127,711)
預計給付義務	(469,764)	(475,174)
退休基金資產公平價值	107,198	113,693
提撥狀況	(362,566)	(361,481)
未認列過度性淨給付義務	8,079	9,234
未認列前期服務成本	50,614	(5,052)
未認列退休金損失	168,170	141,928
補認列之應計退休金負債	(94,076)	(18,399)
次期調整數	(1,845)	8,624
應計退休金負債	(\$ 231,624)	(\$ 225,146)
既得給付	\$ 86,635	\$ 34,923
遞延退休金成本	\$ 58,693	\$ 4,182
未認列為退休金成本之淨損失	\$ 35,383	\$ 5,645

(3)本公司之淨退休金成本採精算報告加以認列，相關退休金成本分列如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 7,297	\$ 8,062
利息成本	9,028	8,685
基金資產之預期報酬	(2,160)	(2,080)
未認列過度性淨給付義務攤提	1,154	1,154
未認列前期服務成本	(1,684)	(1,684)
未認列退休金淨損失	6,744	7,642
次期調整數	1,897	(768)
淨退休金成本	\$ 22,276	\$ 21,011

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月就薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年度本公司之子公司維揚國際股份有限公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分

別為\$22,757及\$22,345。

3. 大陸合併個體公司江揚科技(無錫)有限公司及南京東大寬帶通訊技術有限公司按中華人民共和國規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率皆為20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。民國101年及100年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$28,843及\$51,296。

4. 子公司-MTI Laboratory Inc.及RadioComp ApS訂有員工退休金計劃，凡年滿21歲且服務滿三個月之員工即可適用該退休金計劃，依該退休金計劃規定，公司得依員工自願以報酬2.25%為上限所提存之退休金等額提存退休金。民國101年及100年度帳列之退休金費用均為零。

(十九) 所得稅費用

1. 民國101年及100年12月31日之遞延所得稅資產餘額如下：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產—流動	\$ 171,477	\$ 203,623
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(71,646)	(63,674)
	<u>\$ 99,831</u>	<u>\$ 139,949</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 511,285	\$ 340,685
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(219,612)	(135,173)
	<u>\$ 291,673</u>	<u>\$ 205,512</u>

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵餘額及其所得稅影響數明細如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異：				
保固成本	\$ 30,571	\$ 5,730	\$ 96,089	\$ 17,298
呆帳損失	(7,478)	(1,186)	(5,868)	(848)
備抵存貨損失	278,967	51,083	305,410	53,766
未實現損失	155,642	26,459	344,918	58,636
其他	80,117	<u>17,745</u>	43,224	<u>9,819</u>
		99,831		138,671
尚未使用之投資抵減		71,646		64,952
減：備抵評價		(<u>71,646</u>)		(<u>63,674</u>)
		<u>99,831</u>		<u>139,949</u>
非流動項目：				
暫時性差異：				
備抵閒置設備損失	\$ 50,339	8,558	\$ 47,446	8,066
應計退休金負債	137,458	23,383	215,319	36,604
投資利益	(551,843)	(93,813)	(574,872)	(97,728)
其他	134,179	<u>32,164</u>	104,330	<u>24,702</u>
		(29,708)		(28,356)
尚未使用之投資抵減		-		71,646
尚未使用之虧損扣抵	3,079,492	546,258	1,686,199	315,335
減：備抵評價		(<u>219,612</u>)		(<u>135,173</u>)
		296,938		223,452
累積換算調整數	(30,971)	(<u>5,265</u>)	(105,532)	(<u>17,940</u>)
		<u>\$ 391,504</u>		<u>\$ 345,461</u>

3. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	101年12月31日	100年12月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 14,336	\$ 19,098
國外所得稅費用	5,485	\$ -
永久性差異所得稅影響數	174,887	(49,691)
以前年度所得稅(高)低估數	(509)	(1,139)
虧損扣抵之所得稅影響數	(305,518)	(278,065)
備抵所得稅資產影響數	<u>92,411</u>	<u>152,474</u>
所得稅利益	(18,908)	(157,323)
加：遞延所得稅變動數	50,895	157,342
累積換算調整數所得稅影響數	-	17,940
合併轉入應付所得稅未支付數	-	1,686
以前年度所得稅高估數	509	1,139
減：代連揚支付98年未分配盈餘稅額	-	(1,177)
累積換算調整數所得稅影響數	(12,675)	-
支付國外所得稅	(5,485)	-
預付所得稅	<u>(14,336)</u>	<u>(19,098)</u>
應付所得稅淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509</u>

4. 本公司產品符合「新興重要策略性產業屬製造業及技術服務業部份獎勵辦法」。自民國 99 年 1 月 1 日起得享受連續 5 年免徵營利事業所得稅之獎勵。
5. 子公司江揚科技(無錫)有限公司及南京東大寬帶通信技術有限公司係設立於中華人民共和國之生產性外商投資及二合企業，依據當地相關規定，可享有自開始獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠。江揚科技(無錫)有限公司於民國 95 年度開始使用上述免稅權利、南京東大寬帶通信技術有限公司於民國 97 年度開始使用上述免稅權利。
6. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度；子公司連揚通訊(股)公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度；子公司全揚開發(股)公司之營利事業所得稅結算(清算期間)申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

7. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，尚未使用投資抵減及虧損扣抵明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
投資抵減			
研究發展支出	\$ 71,646	\$ 71,646	民國102年
虧損扣抵	\$ 31,953	\$ 31,953	民國108年
"	208,787	208,787	民國110年
"	234,439	234,439	民國111年
"	71,079	71,079	民國105年
	\$ 546,258	\$ 546,258	

8. 兩稅合一相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶	\$ 61,820	\$ 62,367
	101年度	100年度
預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比例	註	註

註：民國 100 年及民國 99 年度均為虧損情形，且分別依據民國 101 年 5 月 4 日及 100 年 6 月 9 日股東會決議，民國 100 年及 99 年度無分配盈餘。

9. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日無民國 87 年度以前產生之未分配盈餘。

(二十) 普通股每股虧損

101年度					
	本期純損		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	(\$1,053,536)	(\$1,034,628)			
基本每股虧損					
本期純損	(\$1,066,451)	(\$1,032,423)	270,033	(\$ 3.95)	(\$ 3.82)
100年度					
	本期純損		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	(\$1,934,730)	(\$1,777,407)			
基本每股虧損					
本期純損	(\$1,858,747)	(\$1,775,885)	269,926	(\$ 6.89)	(\$ 6.58)

上述民國 101 年及 100 年度之加權平均流通在外股數，業已依民國 102 年 1 月 10 日之減資彌補虧損比例追溯調整之。

民國 101 及 100 年度，本公司發行之員工認股權證及國內轉換公司債均具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十一)用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年度				100年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外費用 及損失者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外費用 及損失者	合計
用人費用								
薪資費用	\$ 535,371	\$ 391,915	\$ -	\$ 927,286	\$ 535,109	\$ 394,815	\$ -	\$ 929,924
勞健保費用	21,337	27,094	-	48,431	20,348	26,256	-	46,604
退休金費用	19,850	54,026	-	73,876	18,939	75,713	-	94,652
其他用人費用	124,430	46,310	-	170,740	159,694	44,672	-	204,366
折舊費用	193,052	49,912	2,604	245,568	165,919	52,129	1,832	219,880
攤銷費用	16,242	126,033	-	142,275	8,948	132,231	-	141,179

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：無。

(二)董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	101年度	100年度
薪資	\$ 60,194	\$ 59,872
獎金	5,256	17,204
業務執行酬勞及費用	8,135	8,791
盈餘分配項目	-	-
合計	<u>\$ 73,585</u>	<u>\$ 85,867</u>

1. 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金及離職金等。
2. 獎金包括各種獎金及獎勵金等。
3. 業務執行酬勞及費用包括酬勞、車馬費、宿舍及配車等實物提供。
4. 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。
5. 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資產名稱	帳 面 價 值		擔保用途
	101年12月31日	100年12月31日	
房屋及建築(註1)	\$ 352,300	\$ 369,681	長期借款之擔保
定期存款(註2)	914,318	14,596	訴訟案件及私募公司債之擔保
應收帳款	173,356	-	短期借款之擔保
	<u>\$ 1,439,974</u>	<u>\$ 384,277</u>	

註 1：含出租資產。

註 2：帳列受限制資產。

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司於民國 96 年 2 月與科學工業園區管理局簽訂 20 年期土地租賃合約，租賃期間至民國 115 年 12 月 31 日止。該租賃合約以後年度之應付租金總額及其折現值如下：

租 賃 期 間	應付租金總額	折現值
102年1月~106年12月	\$ 77,036	\$ 67,801
107年1月~115年12月	138,665	77,661
	<u>\$ 215,701</u>	<u>\$ 145,462</u>

2. 本公司於民國 93 年 10 月 21 日獲悉歐洲代理商 FTA 於盧森堡法院提起對本公司之代理期間商業爭議訴訟案，本公司已委請專業律師作相關的因應準備，盧森堡法院已於民國 100 年 6 月 29 日第一審判決駁回 FTA 損害賠償訴訟案全部請求。惟本案目前尚值司法程序處理期間，可能造成之實際財務及業務影響均須視進一步訴訟結果予以評估，惟本公司認為此訴訟案對本公司之整體營運應無重大影響。
3. 本公司於民國 100 年 12 月 5 日獲悉 Powerwave Technologies, Inc. 向美國加州法院提出訴訟，主張本公司及子公司 MTI-Lab 侵犯其專利，本公司已委請專利律師採取必要之法律程序。本公司不認為此訴訟案對本公司財務與業務產生重大影響。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 101 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	101年12月31日				100年12月31日			
	帳面價值		公平價值		帳面價值		公平價值	
	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額
金融資產								
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 3,888,082	\$ -	\$ 3,888,082	\$ 3,651,408	\$ -	\$ 3,651,408	-	\$ 3,651,408
公平價值變動列入損益之金融資產	11,269	11,269	-	198,045	198,045	-	-	-
以成本法衡量之金融資產-非流動	330,029	-	-	355,664	-	-	-	-
	<u>\$ 4,229,380</u>			<u>\$ 4,205,117</u>				
金融負債								
公平價值與帳面價值相等之金融負債	(\$ 3,754,782)	\$ -	(\$ 3,754,782)	(\$ 4,428,942)	(\$ 4,428,942)	\$ -	(\$ 4,428,942)	\$ -
長期借款(含一年內)	(<u>598,555</u>)	-	(598,555)	(1,289,209)	(1,289,209)	-	(1,289,209)	-
	<u>(\$ 4,353,337)</u>			<u>(\$ 5,718,151)</u>				
衍生性金融商品								
金融資產								
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,698	\$ -	\$ 5,698	-	5,698
金融負債								
遠期外匯合約	(\$ 1,520)	\$ -	(\$ 1,520)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、受限制資產、存出保證金、短期借款與應付款項及存入保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產（非衍生性金融商品）：係以投資開放型基金為主，故以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 長期借款中係採浮動利率者，以其帳面價值估計其公平價值；另採固定利率者，以預期現金流量之折現值估計公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

（三）金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失及利益之金額分別為\$7,218 及\$1,439。

- （四）本公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$714,632 及\$1,352,251；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$1,737,234 及\$513,301，金融負債分別為\$2,538,111 及\$3,406,949。

（五）財務風險控制

本公司及子公司依據取得或處分資產辦法中之衍生性商品處理程序，設定及執行財務風險管理目標，個別交易之相關風險評估，依衍生性商品處理程序規定之授權層級核准。

（六）重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部份子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 71,118	29.04	\$ 71,048	30.28
歐元：新台幣	443	38.49	2,357	39.18
美金：人民幣	1,409	6.2855	29,696	6.3009
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	37,205	29.04	71,017	30.28
歐元：新台幣	160	38.49	1,890	39.18
美金：人民幣	24,868	6.2855	31,077	6.3009

(1) 匯率風險

本公司及子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險有效相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事外匯衍生性金融商品交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之匯率風險。

(2) 價格風險

本公司及子公司投資之權益商品中之債券型基金，係以基金淨值反映基金投資組合之公平價值變動，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司及子公司承作之衍生性金融商品及債券型基金之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司及子公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司之子公司為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

(1) 本公司及子公司從事之外匯衍生性金融商品交易，因交易合約之匯率已確定，且被避險標的皆有實質之營運基礎，不致有重大之籌資風險。

(2) 本公司及子公司投資之以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期流動性風險較大。惟本公司及子公司持有該等金融商品之目的並非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。

(3) 本公司及子公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期及長期借款，屬浮動利率者，市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編制且下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考。

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：

背書保證者 編號(註1)	名稱	被 公 司	背 書 公 司 名 稱	證 保 稱	對 象 關 係(註2)	對單一企業背書 保證限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累積背書保證金		備註
										額佔最近期財務 報表淨值之比率	最高限額(註3)	
0	台揚科技	江揚科技(無錫)有限公司			3	\$ 3,451,734	\$ 798,660	\$ 377,520	\$ -	10.94	\$ 3,451,734	
0	台揚科技	南京東大寬帶通信技術有限公司			3	3,451,734	44,820	-	-	-	3,451,734	
0	台揚科技	MTI Laboratory, Inc.			3	3,451,734	960	929	-	0.03	3,451,734	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司單一暨累積對外背書保證最高限額以最近期之財務報表淨值為限。

3. 期末持有有價證券

持有有價證券之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	期 末		
			股數(單位)	帳面金額	持股比例 市價(註) 備註
台揚科技	股票	維揚國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	
"	股票	台翔航太工業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	
"	股票	全訊科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	
			3,920	\$ 1,727,205	100.00% \$ 1,727,205
			648,576	11,138	0.48% -
			200,000	866	0.80% -

註：採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

交 易 情 形			應 收 (付) 票 據 及 帳 款		
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易條件與一般交易不同之情形及原因		
			單價	授信期間	佔總應收(付)票據及帳款比率
台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	本公司之孫公司	進 貨	進 貨	進 貨
			金額	進 貨	金額
			\$ 3,384,436	56%	56%
台揚科技(股)公司	MTI Network, Inc.	本公司之孫公司	銷 貨	銷 貨	銷 貨
			1,090,206	15%	15%
			\$ 112,489	9%	9%

8. 應收關係人款項新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

應收關係人款項			應收關係人款項		
帳列應收款項之公司	交易對象	關係	逾期應收關係人款項	應收關係人款項	
台揚科技(股)公司	MTI Network, Inc.	本公司之孫公司	金額	處理方式	期後收回金額 提列備抵呆帳金額
			\$ 112,489	其他應收款	金額
			\$ -	不適用	\$ -
			11.97	週轉率	11.97

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註四(二)、四(十)及附註十說明。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有			被投資公司本期損益			本期認列之投資損益			
				幣別	本期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	備註
台揚科技(股)公司	維揚國際(股)公司	英屬維京群島	投資管理	新台幣	\$ 1,159,643	新台幣	\$ 1,159,643	3,920	100.00	新台幣	\$ 1,727,205	新台幣	\$ 23,029	新台幣	\$ 23,029	註1
維揚國際(股)公司	Welltop Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	投資管理	美元	7,834,000	美元	7,834,000	7,834,000	100.00	新台幣	220,841	新台幣	12,508	新台幣	12,508	註2
維揚國際(股)公司	Jupiter Network Corp.	英屬維京群島	投資管理	美元	21,071,800	美元	21,071,800	21,071,800	100.00	新台幣	555,386	新台幣	3,782	新台幣	3,782	註2
維揚國際(股)公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	中國大陸	通訊業	美元	3,970,000	美元	3,970,000	-	48.42	新台幣	38,092	新台幣	12,292	新台幣	5,952	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Laboratory, Inc.	美國	通訊業	美元	1,500,000	美元	1,500,000	1,500,000	100.00	新台幣	66,641	新台幣	406	新台幣	406	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Network, Inc.	美國	通訊業	美元	100,000	美元	100,000	100,000	100.00	新台幣	9,069	新台幣	5,143	新台幣	5,143	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	RadioComp ApS	丹麥	通訊業	美元	4,702,000	美元	4,702,000	1,527,944	100.00	新台幣	144,308	新台幣	7,028	新台幣	7,028	註2
Jupiter Network Corp.	江揚科技(無錫)有限公司	中國大陸	通訊業	美元	21,000,000	美元	21,000,000	-	100.00	新台幣	554,861	新台幣	3,849	新台幣	3,849	註2
江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	中國大陸	通訊業	人民幣	15,954,000	人民幣	15,954,000	-	33.52	新台幣	67,029	新台幣	12,292	新台幣	4,120	註2

註1：係本公司之子公司。

註2：係本公司之孫公司。

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期		利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象		備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值	資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)	
1	維揚國際股份有限公司	台揚科技有限公司	其他金融資產-流動	\$ 479,840	\$ 464,640	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 711,721	\$ 711,721	
2	江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶信息技術有限公司	其他應收款	16,577	16,171	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	29,040	29,040	

註 1：(1). 有業務往來者。

(2). 有短期融通資金之必要者。

註 2：資金貸與性質屬有業務往來者，其貸與金額應與業務往來金額相當；屬有短期融通資金之必要者，資金貸與總額及對單一企業資金貸與限額，均不得超過貸出資金公司最近一期財務報表淨值之百分之四十；本公司之子公司資金貸與他人限額為累積不得超過本公司淨值之百分之四十，惟維揚國際(股)公司資金貸與對象為母公司 100%持有之外國公司，其貸與限額不受此限制。

3. 為他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券：

有價證券種類		有價證券名稱		與有價證券發行人之關係		期		末	
持有之公司	股票	Welltop Technology Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	市價(註)	備註
維揚國際(股)公司	股票	Jupiter Network Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	21,071,800	\$ 220,841	100.00	\$ 220,841	
維揚國際(股)公司	股票	南京東大寬帶通信技術有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	38,092	48.42	38,092	
維揚國際(股)公司	股票	Optical Scientific Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	16,023	57,821	6.02	-	
維揚國際(股)公司	股票	Taicom Capital Ltd.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	20,000	213,740	11.43	-	
維揚國際(股)公司	股票	Intelligent Epitaxy Technology, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500,001	17,424	1.93	-	
維揚國際(股)公司	股票	Applied Wireless Identifications Group, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	187,784	-	0.41	-	
維揚國際(股)公司	股票	Firetide Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,333,360	29,040	1.66	-	
維揚國際(股)公司	股票	Ishares A50 (2823, HK)	無	公平價值變動列入損益之金融資產	270,000	11,269	-	11,269	
Welltop Technology Co., Ltd.	股票	MTI Laboratory, Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500,000	66,641	100.00	66,641	
Welltop Technology Co., Ltd.	股票	MTI Network, Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100,000	9,069	100.00	9,069	
Welltop Technology Co., Ltd.	股票	RadioComp ApS	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,527,944	144,308	100.00	144,308	
Jupiter Network Corp.	股票	江揚科技(無錫)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	554,861	100.00	554,861	
江揚科技(無錫)有限公司	股票	南京東大寬帶通信技術有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	67,029	33.52	67,029	

註：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；無公開市價者，採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為市價。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附註十一(一)7說明。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項			逾期應收關係人款項			應收關係人款項		
			應收帳款	其他應收款	合計	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技(股)公司	該公司之母公司	\$ 471,173	\$ -	\$ 471,173	7.47	\$ -	不適用	\$ -	\$ -	-

10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	(註1) 投資方式	本期期初自 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 匯出	本期期初自 灣匯出累積投 資金額	本公司直接 或間接投資	本期認列 投資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回台灣之 投資	備註
江揚科技(無錫)有限公司	衛星通訊系統、微波通訊系統之產銷業務以及提供相關技術服務及諮詢業務	\$ 609,840	(3)	\$ 609,840	\$ -	\$ 609,840	100.00	\$ 3,849	\$ 554,861	\$ -	
南京東大寬帶通信技術有限公司	WCDMA技術及基站射頻子系統	110,237	(4)	115,289	-	115,289	81.94	(10,072)	105,121	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
台揚科技(股)公司	\$ 725,129	842,392	\$ 2,078,131

註 1：投資方式區分為下列五種：

- (1). 直接投資大陸公司。
- (2). 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (3). 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (4). 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (5). 其他方式 EX：委託投資。

註 2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 3：依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

2. 本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達)：

(1)進貨及加工費用

大陸被投資公司名稱	101年度		100年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
江揚科技(無錫)有限公司	\$ 3,497,470	58	\$ 2,253,616	35

(2)銷貨

大陸被投資公司名稱	101年度		100年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
江揚科技(無錫)有限公司	\$ 113,034	2	\$ 442,218	7

(3)應收帳款

大陸被投資公司名稱	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
江揚科技(無錫)有限公司	\$ -	-	\$ 11,127	1

(4)其他應收款

大陸被投資公司名稱	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	佔本公司 其他應收款 百分比	金額	佔本公司 其他應收款 百分比
江揚科技(無錫)有限公司	\$ 10,917	15	\$ 212,454	356

(5)應付帳款

大陸被投資公司名稱	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
江揚科技(無錫)有限公司	\$ 472,258	45	\$ 434,643	31

(6)財產交易：

101 年度

交易對象	財產 交易種類	出售(購買) 價 款	處 分 利 益	期末應收 (付)款項	價格決定 之依據
江揚	出售機器設備	\$ 5,248	\$ 156	\$ -	註
江揚	購買機器設備	(9,047)	-	-	

100 年度

<u>交易對象</u>	<u>財產交易種類</u>	<u>出 售 價 款</u>	<u>處 分 損 失</u>	<u>期末應收 款 項</u>	<u>價格決定 之依據</u>
江揚	出售機器設備	<u>\$ 5,302</u>	<u>\$ 818</u>	<u>\$ -</u>	註

註：依約當帳面價值出售。

(7)資金融通情形：請詳附註十一說明。

(8)票據背書、保證及提供擔保情形：

<u>關係人 名稱</u>	<u>101年12月31日</u>		<u>100年12月31日</u>		<u>擔保 用途</u>
	<u>提供保證 額度</u>	<u>保證事項 交易金額</u>	<u>提供保證 額度</u>	<u>保證事項 交易金額</u>	
江揚	\$ 377,520	\$ 377,520	\$ 817,425	\$ 787,150	註
東大寬通	-	-	45,413	14,415	註
	<u>\$ 377,520</u>	<u>\$ 377,520</u>	<u>\$ 862,838</u>	<u>\$ 801,565</u>	

註：銀行借款保證。

(9)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 民國 101 年度

交易往來情形			與交易人之關係(註二)		交易往來對象			交易往來情形			合併總營收或總資產之比率(註三)	
編號(註一)	交易人名稱				科目	金額	交易條件					
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	進貨及加工費用	\$ 3,384,436	按一般交易條件辦理	44.76%					
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	其他應收款	4,922	收款條件為出貨後90天	0.06%					
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	處分固定資產利益	156	按一般交易條件辦理	0.00%					
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	應付帳款	471,173	付款條件為收貨後30天	5.81%					
0	台揚科技股份有限公司	MTI-Lab	1	研發費用	309,608	按一般交易條件辦理	4.09%					
0	台揚科技股份有限公司	MTI-Lab	1	銷售費用	6,549	按一般交易條件辦理	0.09%					
0	台揚科技股份有限公司	MTI-Lab	1	應付費用	17,424	付款條件為收貨後30天	0.21%					
0	台揚科技股份有限公司	Welltop	1	銷貨收入	1,465	按一般交易條件辦理	0.02%					
0	台揚科技股份有限公司	Welltop	1	應收帳款	1,418	收款條件為出貨後30天	0.02%					
0	台揚科技股份有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	1	研發費用	6,300	按一般交易條件辦理	0.08%					
0	台揚科技股份有限公司	RadioComp	1	進貨及加工費用	5,319	按一般交易條件辦理	0.07%					
0	台揚科技股份有限公司	RadioComp	1	研發費用	191,320	按一般交易條件辦理	2.53%					
0	台揚科技股份有限公司	MTI-Network	1	銷貨收入	1,090,206	按一般交易條件辦理	14.42%					
0	台揚科技股份有限公司	MTI-Network	1	應收帳款	112,489	收款條件為出貨後30天	1.39%					
0	台揚科技股份有限公司	維揚國際股份有限公司	1	其他應付款項	464,640	營運周轉需求，依約定條件辦理	5.73%					

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 3,384,436	按一般交易條件辦理	44.76%
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	其他應付款	4,922	付款條件為收貨後90天	0.06%
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	管理費用	156	按一般交易條件辦理	0.00%
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	應收帳款	471,173	收款條件為出貨後30天	5.81%
2	MTI-Lab	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	316,157	按一般交易條件辦理	4.18%
2	MTI-Lab	台揚科技股份有限公司	2	應收帳款	17,424	收款條件為出貨後30天	0.21%
3	Welltop	台揚科技股份有限公司	2	進貨及加工費用	1,465	按一般交易條件辦理	0.02%
3	Welltop	台揚科技股份有限公司	2	應付帳款	1,418	付款條件為收貨後30天	0.02%
4	南京東大寬帶通信技術有限公司	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	6,300	按一般交易條件辦理	0.08%
5	RadioComp	台揚科技股份有限公司	2	銷貨收入	196,639	按一般交易條件辦理	2.60%
6	MTI-Network	台揚科技股份有限公司	2	進貨及加工費用	1,090,206	按一般交易條件辦理	14.42%
6	MTI-Network	台揚科技股份有限公司	2	應付帳款	112,489	付款條件為收貨後30天	1.39%
7	維揚國際股份有限公司	台揚科技股份有限公司	2	其他應收款	464,640	營運周轉需求，依約定條件辦理	5.73%
8	江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	3	銷貨收入	5,743	按一般交易條件辦理	0.08%
8	江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	3	應收帳款	5,224	收款條件為出貨後180天	0.06%
8	江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	3	其他應收款	715	收款條件為出貨後180天	0.01%
8	江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	3	技術服務費	883	按一般交易條件辦理	0.01%
8	江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	3	其他應收款	16,171	營運周轉需求，依約定條件辦理	0.20%
9	南京東大寬帶通信技術有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	3	進貨及加工費用	5,743	按一般交易條件辦理	0.08%
9	南京東大寬帶通信技術有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	3	應付帳款	5,939	付款條件為收貨後180天	0.07%
9	南京東大寬帶通信技術有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	3	其他收入	883	按一般交易條件辦理	0.01%
9	南京東大寬帶通信技術有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	3	其他應付款項	16,171	營運周轉需求，依約定條件辦理	0.20%
10	南京東大寬帶通信技術有限公司	維揚國際股份有限公司	3	其他收入	12,661	按一般交易條件辦理	0.17%
11	維揚國際股份有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	3	技術服務費	12,661	按一般交易條件辦理	0.17%

2. 民國 100 年度

交易往來情形				與交易人之關係(註二)		交易往來對象			交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)	
編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	金額	科目	金額	交易條件	金額	科目	金額	交易條件	金額	佔合併總營收或總資產之比率(註三)	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	進貨及加工費用	\$ 1,811,398	按一般交易條件辦理	27.12%					27.12%	
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	應收帳款	2	收款條件為出貨後90天	0.00%					0.00%	
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	其他應收款	8,327	收款條件為出貨後90天	0.09%					0.09%	
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	處分固定資產損失	818	按一般交易條件辦理	0.01%					0.01%	
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	應付帳款	434,643	付款條件為收貨後30天	4.90%					4.90%	
0	台揚科技股份有限公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	應付費用	3	付款條件為收貨後30天	0.00%					0.00%	
0	台揚科技股份有限公司	MTI-Lab	1	研發費用	385,667	按一般交易條件辦理	5.77%					5.77%	
0	台揚科技股份有限公司	MTI-Lab	1	銷售費用	6,405	按一般交易條件辦理	0.10%					0.10%	
0	台揚科技股份有限公司	MTI-Lab	1	應付費用	3,633	付款條件為收貨後30天	0.04%					0.04%	
0	台揚科技股份有限公司	Welltop	1	銷貨收入	9,440	按一般交易條件辦理	0.14%					0.14%	
0	台揚科技股份有限公司	Welltop	1	應收帳款	1,835	收款條件為出貨後30天	0.02%					0.02%	
0	台揚科技股份有限公司	Welltop	1	其他應收款	1,008	收款條件為出貨後30天	0.01%					0.01%	
0	台揚科技股份有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	1	研發費用	4,610	按一般交易條件辦理	0.07%					0.07%	
0	台揚科技股份有限公司	RadioComp	1	研發費用	191,042	按一般交易條件辦理	2.86%					2.86%	
0	台揚科技股份有限公司	MTI-Network	1	銷貨收入	192,893	按一般交易條件辦理	2.89%					2.89%	
0	台揚科技股份有限公司	MTI-Network	1	應收帳款	69,693	收款條件為出貨後30天	0.79%					0.79%	

交易往來情形

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	2	銷貨收入	\$ 1,811,398	按一般交易條件辦理	27.12%
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	2	應付帳款	2	付款條件為出貨後90天	0.00%
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	2	其他應付款	8,327	付款條件為出貨後90天	0.09%
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	2	管理費用	818	按一般交易條件辦理	0.01%
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	2	應收帳款	434,643	收款條件為出貨後30天	4.90%
1	江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技股份有限公司	2	2	其他應收款	3	按一般交易條件辦理	0.00%
2	MTI-Lab	台揚科技股份有限公司	2	2	銷貨收入	392,072	按一般交易條件辦理	5.87%
2	MTI-Lab	台揚科技股份有限公司	2	2	應收帳款	3,633	收款條件為出貨後30天	0.04%
3	Welltop	台揚科技股份有限公司	2	2	進貨及加工費用	9,440	按一般交易條件辦理	0.14%
3	Welltop	台揚科技股份有限公司	2	2	應付帳款	1,835	付款條件為收貨後30天	0.02%
3	Welltop	台揚科技股份有限公司	2	2	其他應付款	1,008	付款條件為收貨後30天	0.01%
4	南京東大寬帶通信技術有限公司	台揚科技股份有限公司	2	2	銷貨收入	4,610	按一般交易條件辦理	0.07%
5	RadioComp	台揚科技股份有限公司	2	2	銷貨收入	191,042	按一般交易條件辦理	2.86%
6	MTI-Network	台揚科技股份有限公司	2	2	進貨及加工費用	192,893	按一般交易條件辦理	2.89%
6	MTI-Network	台揚科技股份有限公司	2	2	應付帳款	69,693	付款條件為收貨後30天	0.79%

註一：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。

註二：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

註三：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據總經理於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司總經理以產品別之角度經營業務。

(二)部門資訊之衡量

本公司總經理根據稅前淨損益評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

101年度	地面微波通訊部門	衛星通訊部門	總計
來自外部客戶之收入	\$ 2,961,899	\$ 4,599,390	\$ 7,561,289
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -
部門損益	(\$ 845,453)	(\$ 197,177)	(\$ 1,042,630)
部門資產-存貨	\$ 886,784	\$ 673,273	\$ 1,560,057

100年度	地面微波通訊部門	衛星通訊部門	總計
來自外部客戶之收入	\$ 3,477,092	\$ 3,201,201	\$ 6,678,293
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -
部門損益	(\$ 1,455,293)	(\$ 463,673)	(\$ 1,918,966)
部門資產-存貨	\$ 1,038,811	\$ 981,587	\$ 2,020,398

(四)部門損益及資產調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。繼續營業部門稅前損益調節如下：

	101年度	100年度
營運部門合計	(\$ 1,042,630)	(\$ 1,918,966)
未分攤項目	(10,906)	(15,764)
繼續營業部門稅前損益	(\$ 1,053,536)	(\$ 1,934,730)

提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式。應報導部門資產與總產之調節如下：

	101年12月31日	100年12月31日
應報導營運部門資產	\$ 1,560,057	\$ 2,020,398
未分攤項目	6,553,039	6,856,085
總資產	\$ 8,113,096	\$ 8,876,483

(五)產品別及勞務別資訊

外部客戶收入主要均來自商品銷售收入，收入餘額明細如下：

	101年度	100年度
商品銷售收入	\$ 7,561,289	\$ 6,678,293

(六)地區別資訊

本公司民國 101 年度及 100 年度地區別資訊如下：

	101年度		100年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 5,751,273	\$ 35,989	\$ 4,090,410	\$ 50,120
台灣	45,368	789,199	190,545	928,306
中國大陸	369,627	575,694	394,378	715,894
芬蘭	94,477	-	535,386	-
泰國	186,209	-	341,653	-
法國	273,141	-	192,168	-
義大利	38,195	-	163,173	-
新加坡	63,735	-	158,809	-
丹麥	-	17,089	-	22,701
其他	739,264	60	611,771	60
	<u>\$ 7,561,289</u>	<u>\$ 1,418,031</u>	<u>\$ 6,678,293</u>	<u>\$ 1,717,081</u>

(七)重要客戶資訊

本公司民國 101 年度及 100 年度重要客戶資訊如下：

	101年度		100年度	
	收入	部門	收入	部門
丁客戶	1,983,998	地面微波通訊	1,739,096	地面微波通訊
甲客戶	1,434,409	衛星通訊	1,455,687	衛星通訊
庚客戶	1,407,040	衛星通訊	699,613	衛星通訊
壬客戶	1,177,662	衛星通訊	202,190	衛星通訊

十三、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	進度正常
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

- (二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際準則、解釋之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 139,949	(\$ 139,949)	\$ -	(1)
以成本衡量之金融資產-非流動	355,664	(307,224)	48,440	(2)
備供出售金融資產-非流動	-	307,224	307,224	(2)
固定資產	1,300,193	24,535	1,324,728	(3)
遞延退休金成本	4,182	(4,182)	-	(5)
其他無形資產	257,141	88,258	345,399	(3)(4)
出租資產	35,357	(35,357)	-	(3)
遞延費用	115,767	(114,306)	1,461	(4)
遞延所得稅資產-非流動	205,512	256,933	462,445	(1)
其他非流動資產	-	36,870	36,870	(4)
其他	6,462,718	-	6,462,718	
資產總計	\$8,876,483	\$ 112,802	\$8,989,285	
遞延所得稅負債-非流動	-	116,984	116,984	(1)
應計退休金負債	225,146	151,399	376,545	(5)
其他	5,870,933	-	5,870,933	
負債總計	\$6,096,079	\$ 268,383	\$6,364,462	
累積換算調整數	87,592	(87,592)	-	(6)
未認列為退休金成本之淨損失	(5,645)	5,645	-	(5)
資本公積-員工認股權	-	64,910	64,910	(7)
資本公積-長期投資	2,538	(2,538)	-	(8)
累積虧損	(1,688,077)	(136,006)	(1,824,083)	(5)(6) (7)(8)
其他	4,383,996	-	4,383,996	
股東權益總計	\$2,780,404	(\$ 155,581)	\$2,624,823	

調節原因說明：

(1) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，而劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期實現之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且遞延所得稅資產及負債符合一定條件始得互抵。

本公司因此於轉換日調減遞延所得稅資產-流動\$139,949，調增遞延所得稅資產-非流動\$256,933、調增遞延所得稅負債\$116,984。

(2) 以成本衡量之金融資產-非流動

本公司持有之未上市櫃及興櫃股票依 100 年 7 月 7 日修正前「證券發

行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，應以公允價值衡量。

本公司因此於轉換日調減以成本衡量之金融資產-非流動\$307,224，調增備供出售金融資產-非流動\$307,224。

(3) 出租資產及固定資產

本公司出租資產非屬國際會計準則定義之投資性不動產；另轉換至 IFRSs 後，部分帳列固定資產之電腦軟體，依其性質重分類至其他無形資產。

本公司因此於轉換日調減出租資產\$35,357、調增固定資產\$24,535及調增其他無形資產\$10,822。

(4) 遞延費用

本公司依照我國現行會計準則之規定，將土地使用權分類為遞延費用。惟依據國際會計準則第 17 號「租賃」規定，應表達於長期預付款。

另本公司依照我國現行會計準則之規定，將電腦軟體帳列遞延費用，轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類至其他無形資產。

本公司因此於轉換日調減遞延費用\$114,306、調增其他非流動資產\$36,870及調增其他無形資產\$77,436。

(5) 退休金

退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

依我國現行會計準則規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務會計準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定。

依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇之會計政策為立即認列於其他綜合損益中。

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。

本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$151,399、調減未認列為退休金成本之淨損失\$5,645、調減遞延退休金成本\$4,182，調增累積虧損\$161,226。

(6) 累積換算調整數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$87,592，調減累積虧損\$87,592。

(7) 資本公積-員工認股權

本公司員工認股權證之給與日在民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)之間者，本公司依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用。惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

本公司因此於轉換日調增資本公積-員工認股權\$64,910，調增累積虧損\$64,910。

(8) 資本公積-長期投資

本公司選擇對過去企業合併之豁免，並將原依現行會計準則所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積調整，因此調減資本公積-長期投資\$2,538，調減累積虧損\$2,538。

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產 -流動	\$ 99,831	(\$ 99,831)	\$ -	(1)
以成本衡量之金融資產	330,029	(283,565)	46,464	(2)
備供出售金融資產 -非流動	-	283,565	283,565	(2)
固定資產	1,092,421	26,392	1,118,813	(3)
遞延退休金成本	58,693	(58,693)	-	(5)
其他無形資產	176,162	79,516	255,678	(3)(4)
出租資產	34,068	(34,068)	-	(3)
遞延費用	107,873	(106,536)	1,337	(4)
遞延所得稅資產-非流動	291,673	200,361	492,034	(1)
其他非流動資產	-	34,696	34,696	(4)
其他	5,922,346	-	5,922,346	
資產總計	\$8,113,096	\$ 41,837	\$8,154,933	
遞延所得稅負債-非流動	-	100,530	100,530	(1)
應計退休金負債	231,624	93,433	325,057	(5)
其他	4,427,458	-	4,427,458	
負債總計	\$4,659,082	\$ 193,963	\$4,853,045	
累積換算調整數	25,706	(87,592)	(61,886)	(6)
未認列為退休金成本之 淨損失	(35,383)	35,383	-	(5)
資本公積 -員工認股權	-	69,787	69,787	(7)
資本公積 -長期投資	2,538	(2,538)	-	(8)
累積虧損	(2,473,799)	(167,166)	(2,640,965)	(5)(6) (7)(8)
其他	5,934,952	-	5,934,952	
股東權益總計	\$3,454,014	(\$ 152,126)	\$3,301,888	

調節原因說明：

(1) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，而劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期實現之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且遞延所得稅資產及負債符合一定條件始得互抵。

本公司因此調減遞延所得稅資產-流動\$99,831，調增遞延所得稅資產-非流動\$200,361、調增遞延所得稅負債\$100,530。

(2) 以成本衡量之金融資產-非流動

本公司持有之未上市櫃及興櫃股票依 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，應以公允價值衡量。

本公司因此調減以成本衡量之金融資產-非流動\$283,565，調增備供出售金融資產-非流動\$283,565。

(3) 出租資產及固定資產

本公司出租資產非屬國際會計準則定義之投資性不動產；另轉換至 IFRSs 後，部分帳列固定資產之電腦軟體，依其性質重分類至其他無形資產。

本公司因此調減出租資產\$34,068、調增固定資產\$26,392 及調增其他無形資產\$7,676。

(4) 遞延費用

本公司依照我國現行會計準則之規定，將土地使用權分類為遞延費用。惟依據國際會計準則第 17 號「租賃」規定，應表達於長期預付款。

另本公司依照我國現行會計準則之規定，將電腦軟體帳列遞延費用，轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類至其他無形資產。

本公司因此調減遞延費用\$106,536、調增其他非流動資產\$34,696 及調增其他無形資產\$71,840。

(5) 退休金

退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

依我國現行會計準則規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務會計準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定。

依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇之會計政策為立即認列於其他綜合損益中。

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。

本公司因此調增應計退休金負債\$93,433、調減未認列為退休金成本之淨損失\$35,383、調減遞延退休金成本\$58,693、調減退休金成本\$10,024、調減其他綜合損益\$36,307(於資產負債表係表達於累積虧

損)及調增累積虧損\$161,226。

(6) 累積換算調整數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

本公司因此調減累積換算調整數\$87,592 及調減累積虧損\$87,592。

(7) 資本公積-員工認股權

本公司員工認股權證之給與日在民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)之間者，本公司依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用。惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

本公司因此調增資本公積-員工認股權\$69,787、調增營業費用\$4,877 及累積虧損\$64,910。

(8) 資本公積-長期投資

本公司選擇對過去企業合併之豁免，並將原依現行會計準則所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積調整，因此調減資本公積-長期投資\$2,538，調減累積虧損\$2,538。

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業費用	(\$ 1,572,956)	\$ 5,147	(\$ 1,567,809)	(1)
其他	538,328	-	538,328	
稅後淨損	(\$ 1,034,628)	\$ 5,147	(\$ 1,029,481)	

調節原因說明：

依國際會計準則計算股份基礎給付交易及迴轉退休金費用。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，

揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

6. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

台揚科技股份有限公司
Microelectronics Technology Inc.



董事長：王華燕



地址：新竹科學園區創新二路 1 號

電話：(03) 577-3335

正本

檔 號：

保存年限：

科學工業園區管理局 函

地址：30016 新竹市新安路 2 號

聯絡人：李宛靜

電話：03-5773311 分機 2418

傳真：03-5788032

電子信箱：grace_Lee@sipa.gov.tw



300 P2-掛號

台揚科技股份有限公司

新竹科學工業園區新竹市創新二路 1 號

受文者：台揚科技股份有限公司

發文日期：中華民國 101 年 12 月 14 日

發文字號：園商字第 1010039187 號

速別：

密等及解密條件或保密期限：

附件：如文

主旨：貴公司申請發行新股、詹文寅辭任董事、朱士超辭任監察人暨補選蕭美蕾為獨立董事、李廣益、謝漢淵為董事、法人股東鴻揚創業投資股份有限公司代表人蔡玉玲為監察人等變更登記乙案，准予登記，請 查照。

說明：

- 一、依 貴公司101年12月7日(101)揚股字第033號函及12月12日補件資料辦理。
- 二、處分相對人名稱：台揚科技股份有限公司（代表人姓名：王華燕、身分證統一編號：A11104xxxx）、公司所在地：新竹科學工業園區新竹市創新二路1號。
- 三、請於本案核准日起15日內依相關稅法規定向所在地稅捐稽徵機關申辦營業變更登記。
- 四、檢附變更登記表乙紙。
- 五、如不服本處分者請依訴願法提起訴願，爰依該法第14條及第58條規定，自本處分書送達之次日起30日內（以實際收受訴願書之日期為準，而非投郵日），繕具訴願書，送由本局（地址：新竹市新安路2號）向行政院國家科學委員會提起訴願。

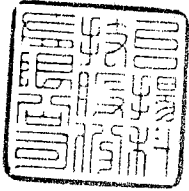
正本：台揚科技股份有限公司

副本：本局投資組、工商組

(公司印章)

(代表公司負責人印章)

台揚科技股份有限公司變更登記表

變更 時請 打✓		變更 時請 打✓	

變更預查編號										
公司統一編號	4	7	2	5	5	7	6	2		
公司聯絡電話	(	0	3	)	5	7	7	3	3	5
僑外投資事業	☐	是	☒	否	公開發行	☒	是	☐	否	
陸資	☐	是	☒	否						
原名稱	股份有限公司									

印章請用油性印泥蓋章,並勿超出框格。

一、公司名稱(變更後)	台 揚 科 技 股份有限公司		
二、(郵遞區號)公司所在地 (含鄉鎮市區村里)	(3 0 0) 新竹科學工業園區新竹市創新二路一號		
三、代表公司負責人	王華燕	四、每股金額(阿拉伯數字)	10 元
五、資本總額(阿拉伯數字)	7,000,000,000		
✓ 六、實收資本總額(阿拉伯數字)	4,153,372,030 元		
✓ 七、股 份 總 數	415,337,203 股	✓ 八、已發行股份總數	1. 普通股 415,337,203 股 2. 特別股 股
✓ 九、董事人數任期	 自 99 年 6 月 17 日至 102 年 6 月 16 日 (含獨立董事 1 人)		
✓ 十、 ☒ 監察人人數任期 或 ☐ 審計委員會	2 人 自 99 年 6 月 17 日至 102 年 6 月 16 日 本公司設置審計委員會由全體獨立董事組成替代監察人		
十一、公司章程修正(訂定)日期	101 年 5 月 4 日		

※變更登記
日期文號※
檔號

公務記載蓋章欄									
科學工業園區管理處	公司登記章	()	()	()	()	()	()	()	()
公司名稱	公司所在地	修改章程	營業項目	增資	發行新股	董監事變更	經理人	印鑑	



(一)申請表一式二份,除核辦後一份存核辦單位,一份送還申請公司收執。

(二)為配合電腦作業,打字或電腦以黑色列印填寫清楚,數字部份請採用阿拉伯數字,並請勿折疊、挖補、浮貼或塗改。

(三)※各欄如變更登記日期文號、檔號等,申請人請勿填寫。

(四)違反公司法代作資金導致公司資本不實,公司負責人最高可處五年以下有期徒刑。

(五)為配合郵政作業,請於所在地加填郵遞區號。

(六)第十欄位請依公司章程內容,於「監察人人數任期」前註記■,並填寫人數任期;或於「審計委員會」前註記■,監察人之人數任期免填。

台揚科技股份有限公司變更登記表

註:1.欄位不足請自行複製，未使用之欄位可自行刪除，若本頁不足使用，請複製全頁後自行增減欄位。

2.有、無續頁，請於頁尾勾選一項，並請勿刪除。

變更 時請 打✓	十二、本次股本增加明細 (股本若為8、9、10、11之併購者，請加填第十四欄)		資產增加	1. 現金	元	
				2. 現金以外財產	元	
				3. 股份交換	元	
				4. 認股權憑證轉換股份	元	
			權益科目調整	5. 資本公積	元	
				6. 法定盈餘公積	元	
				7. 股息及紅利	元	
			併購	8. 合併	元	
				9. 分割受讓	元	
				10. 股份轉換	元	
				11. 收購	元	
			其他	12. 債權抵繳股款	元	
				13. 公司債轉換股份	23,000,000 元	
	元					
十三、本次股本減少明細	1. 彌補虧損		元	2. 退還股款		元
	3. 註銷庫藏股		元	4. 合併銷除股份		元
	5. 分割減資		元	6. 收回特別股		元
			元			元
			元			元
十四、被併購公司資料明細						
併購種類	併購基準日	被併購公司				
		統一編號	公司名稱			
	年 月 日					
	年 月 日					

有續頁請打✓

☒

無續頁請打✓

☐

公務記載蓋章欄

變更 時請 打✓	所 營 事 業		
	編號	代 碼	營 業 項 目 說 明
	1	CC01030	電器及視聽電子產品製造業
	2	CC01070	無線通信機械器材製造業
	3	CC01080	電子零組件製造業
	4	CC01101	電信管制射頻器材製造業
	5	CC01990	其他電機及電子機械器材製造業
	6	E701010	通信工程業
	7	E701020	衛星電視 KU 頻道、C 頻道器材安裝業
	8	E701030	電信管制射頻器材裝設工程業
	9	EZ99990	其他工程業
	10	F401010	國際貿易業
	11	F401021	電信管制射頻器材輸入業
	12	I501010	產品設計業
			(一) 研究、開發、設計、生產、製造、銷售下列產品：
			1．個人通訊設備元件、次系統及系統。
			2．無線微波通訊系統電子零組件及電子系統設備等產品。
			(二) 生產及內外銷
			1．微波及低頻積體電路以及所用之基片與電容器。
			2．高週微波、毫米波及光電通訊用之電子組件產品。
			3．微波、毫米波及光電之局部系統與系統產品。
			4．綜合外購及自行生產之微波與光電零組件組成之局部系統與系統產品。
			(三) 生產及內外銷衛星直播電視器材與系統。
			(四) 設計並承製客戶訂定規格之前各項有關產品。
			(五) 提供前項產品及相關業務之檢驗、維修、加工、安裝之必要協助與服務。
			(六) 兼營與業務相關之進出口貿易業務。

有續頁請打✓ ☒無續頁請打✓ ☐

公務記載蓋章欄

董事、監察人 或 其他負責人 名單					
變更 時間 打Y	編號	職 稱	姓名(或法人名稱)	身分證號(或法人統一編號)	持有股份(股)
(郵遞區號) 住 所 或 居 所 (或 法 人 所 在 地)					
	1	董事長	王華燕		33,392,348
		()			
	2	董事	謝其嘉		10,337,251
		()			
	3	董事	丁利生		0
		()		0	
	4	董事	顏信介		1,011,922
		()			
✓	5	董事	李廣益		0
		()			
✓	6	董事	謝漢淵		0
		()	妻		
✓	7	獨立董事	蕭美蕾		0
		()			
	8	監察人	王淑芬		0
		()			
✓	9	監察人	蔡玉玲		0
		()			

有續頁請打✓ ☒無續頁請打✓ ☐

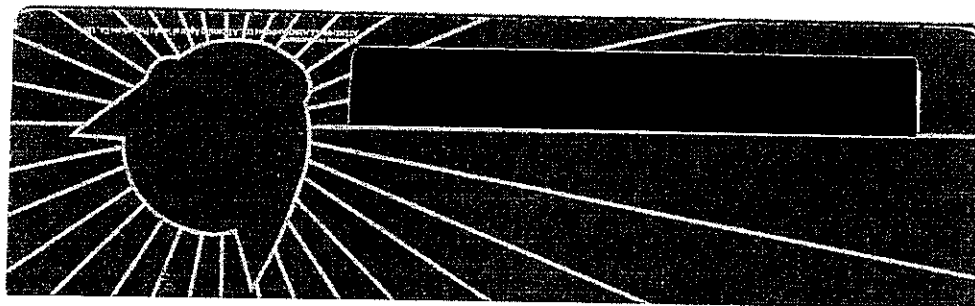
公務記載蓋章欄

經理人名單			
變更 時間 打	編號	姓 名 (郵遞區號) 住 所 或 居 所	身 分 證 統 一 編 號
	1	顏信介 ()	790402
	2	陳志宏 ()	870420
	3	馮蜀輝 ()	921117

所 代 表 法 人			
變更 時間 打	編號	董 監 事 編 號 (郵遞區號) 法 人 所 在 地	所 代 表 法 人 名 稱
✓	1	9 (231) 新北市新店區復興里北新路 3 段 207 號 15 樓	鴻揚創業投資股份有限公司
			法人統一編號 97164611

有續頁請打✓ ☐無續頁請打✓ ☒

公務記載蓋章欄



24小時服務專線 (02)89822222	0800-032668 / 0800-056668 (02)89820000 / (02)89821111
營業時間內 請洽原開戶或承辦單位	請洽原開戶或承辦單位
掛失項目 存摺、存單、印信及行動電話銀行業務	

CC11051314

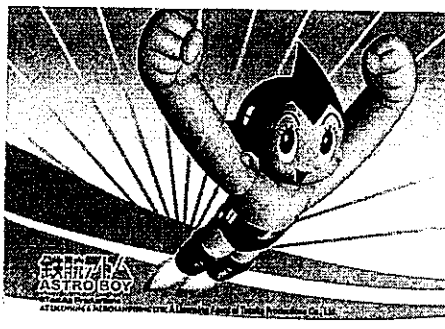
總行代號 017



兆豐國際商業銀行
Mega International Commercial Bank

存款種類
戶名
帳號

分行別	存款種類	帳號	檢查號碼
	活期存款		
	台揚科技股份有限公司		
	000-0000000000000000		



新台幣存摺類存款存摺

竹科 分行

電話：03-5775151

通匯代號：0170206

股款存摺存

「日期」欄後有*符號者表示「次日帳」

「餘額」欄有負符號者表示「借款」

行次	年 月 日 DATE	櫃台機 編號ID	摘要 MEMO	支 出 WITHDRAWAL	存 入 DEPOSIT	餘額或借款 BALANCE
0	99/05/05	NR8T	*網際轉帳	10,000.00 (台揚科技股份)		*****10,164,496.00
1	99/05/24	99999	*存單息	(02042424532)	957.00	*****165,358.00
2	99/05/24	99999	*存單息	(02042424544)	957.00	*****166,315.00
3	99/06/21	09001	*利 息	(稅 7.00)	66.00	*****166,381.00
4	99/06/23	99999	*存單息	(02042424532)	957.00	*****167,338.00
5	99/06/23	99999	*存單息	(02042424544)	957.00	*****168,295.00
6	99/06/23	99999	*轉綜活	(02042424532)	5,000,000.00	*****5,168,295.00
7	99/06/23	99999	*轉綜活	(02042424544)	5,000,000.00	*****10,168,295.00
8	99/06/24	NR8U	*網際轉	8,500,000.00 (台揚科技股份)		*****1,668,295.00
9	99/07/01	NR8T	*網際轉	1,660,000.00 (台揚科技股份)		*****8,295.00
10						
11	99/12/21	09001	*利 息	(稅 6.00)	55.00	*****3,350.00
12	99/12/27	020V6	*現 金	(黃福源)	100,800.00	*****109,150.00

13	99/12/29	NB9J	*網際轉	100,800.00 (黃福源)		*****8,350.00
14	100/01/04	020V8	*現 金	(黃福源)	100,800.00	*****109,150.00
15	100/01/07	02065	*轉 帳	(0026534230359)	218,400.00	*****327,550.00
16	100/01/10	02063	*匯 款	(呂屏琪 700)	504,000.00	*****831,550.00
17	100/01/18	020V7	*轉 帳	(謝孟學)	336,000.00	*****1,167,550.00
18	100/06/09	NBA1	*網際轉	1,100,000.00 (台揚科技股份)		*****67,550.00
19	100/06/21	09001	*利 息	(稅 68.00)	615.00	*****68,165.00
20	100/12/21	09001	*利 息	(稅 5.00)	53.00	*****68,218.00
21	101/06/21	09001	*利 息	(稅 5.00)	53.00	*****68,271.00
22	101/09/24	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	△ 50,000,000.00	*****50,068,271.00
23	101/09/24	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	50,000,000.00	***100,068,271.00
24	101/09/24	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	50,000,000.00	***150,068,271.00

請翻大頁

人工登錄明細 (機器故障時使用)

$$\Sigma A = 900,000,000$$

$$\Sigma * = 200,000,000$$

$$\Sigma \# = 900,000,000$$

「日期」欄後有*符號者表示「次日帳」

「餘額」欄有負符號者表示「借款」

行次	年 月 日 DATE	櫃台機 編號ID	摘要 MEMO	支 出 WITHDRAWAL	存 入 DEPOSIT	餘額或借款 BALANCE
0			帳 號: 02063		承前頁:	***150,068,271.00
1	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	△ 50,000,000.00		***200,068,271.00
2	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***250,068,271.00
3	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***300,068,271.00
4	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***350,068,271.00
5	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***400,068,271.00
6	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***450,068,271.00
7	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***500,068,271.00
8	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***550,068,271.00
9	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***600,068,271.00
10	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***650,068,271.00
11	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***700,068,271.00
12	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	✓ 50,000,000.00		***750,068,271.00

13	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	△ 50,000,000.00		***800,068,271.00
14	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***850,068,271.00
15	101/09/24	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***900,068,271.00
16	101/09/25	NBA1	*網際轉 900,008,910.00 (台揚科技股份)			*****59,361.00
17	101/09/27	02063	*匯款 (鴻揚創業 822)	* 50,000,000.00		***50,059,361.00
18	101/09/27	02063	*匯款 (鴻揚創業 822)	50,000,000.00		***100,059,361.00
19	101/09/27	02063	*匯款 (鴻揚創業 822)	50,000,000.00		***150,059,361.00
20	101/09/27	02063	*匯款 (鴻揚創業 822)	✓ 50,000,000.00		***200,059,361.00
21	101/09/28	02063	*匯款 (建漢科技 807)	井 50,000,000.00		***250,059,361.00
22	101/09/28	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***300,059,361.00
23	101/09/28	02063	*匯款 (建漢科技 807)	50,000,000.00		***350,059,361.00
24	101/09/28	02063	*匯款 (建漢科技 807)	✓ 50,000,000.00		***400,059,361.00

請翻次頁

人工登錄明細 (機器故障時使用)

「日期」欄後有*符號者表示「次日帳」

「餘額」欄有負符號者表示「借款」

行次	年 月 日 DATE	櫃台機 編號ID	摘要 MEMO	支 出 WITHDRAWAL	存 入 DEPOSIT	餘額或借款 BALANCE
0	帳 號： 0000000000				承前頁：	***400,059,361.00
1	101/09/28	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	升 50,000,000.00	***450,059,361.00
2	101/09/28	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	50,000,000.00	***500,059,361.00
3	101/09/28	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	50,000,000.00	***550,059,361.00
4	101/09/28	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	50,000,000.00	***600,059,361.00
5	101/09/28	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	50,000,000.00	***650,059,361.00
6	101/09/28	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	50,000,000.00	***700,059,361.00
7	101/09/28	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	50,000,000.00	***750,059,361.00
8	101/09/28	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	50,000,000.00	***800,059,361.00
9	101/09/28	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	50,000,000.00	***850,059,361.00
10	101/09/28	02063	*匯 款	(建漢科技 807)	✓ 50,000,000.00	***900,059,361.00
11	101/10/01	NBA2	*網際轉	900,000,000.00	(台揚科技股份)	*****59,361.00
12	101/12/21	09001	*利 息	(稅 1775.00)	15,978.00	*****75,339.00

13	102/06/21	09001	*利 息	(稅 6.00)	58.00	*****75,397.00
14	102/12/21	09001	*利 息	(稅 6.00)	58.00	*****75,455.00
15	103/06/21	09001	*利 息	(稅 6.00)	58.00	*****75,513.00
16	103/12/21	09001	*利 息	(稅 6.00)	58.00	*****75,571.00
17	104/06/21	09001	*利 息	(稅 6.00)	58.00	*****75,629.00
18	104/12/21	09001	*利 息	(稅 6.00)	55.00	*****75,684.00
19	105/06/21	09001	*利 息	(無代扣稅額)	33.00	*****75,717.00
20	105/12/21	09001	*利 息	(無代扣稅額)	19.00	*****75,736.00
21	106/06/21	09001	*利 息	(無代扣稅額)	19.00	*****75,755.00
22						
23						
24						

人工登錄明細 (機器故障時使用)

臺灣集中保管結算所

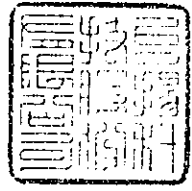
無實體發行登錄證明

101 年 10 月 05 日

證券名稱及代號：台揚私募一債（YJ91AA）										參加人代號：3J91				
登錄類別	☐ 初次上市（櫃） ☐ 無償配股 ☐ 現金增資													
	☐ 轉換普通股（舊標的代號： ） ☐ 減資													
	☐ 合併（同比例） ☐ 合併（不同比例） ☐ 更名													
	☒ 其他（私募可轉債） 註：私募有價證券 ☒ 是 ☐ 否（請勾選）													
單位	兆	仟億	佰億	拾億	億	仟萬	佰萬	拾萬	萬	仟	佰	拾	股	
							玖	零	零	零	零	零	零	

本公司審核 貴公司無實體發行登錄申請無誤，並已完成登錄，
茲掣發本證明乙份。

臺灣集中保管結算所股份有限公司 股務部



大小
騎鋒

認 證 欄	交易序號	作業日期	證券代號	參加人代號	選項
	20121005kuanhsin	20121005	YJ91AA	3J91	3
	類別	舊標的證券代號	數 額	主管卡	備註
	1		9,000,000.00	a005	1

臺灣集中保管結算所

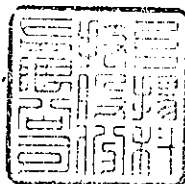
無實體發行登錄證明

101 年 10 月 05 日

證券名稱及代號：台揚私募二債 (YJ91AB)							參加人代號：3J91							
登錄類別	☐ 初次上市 (櫃) ☐ 無償配股 ☐ 現金增資 ☐ 轉換普通股 (舊標的代號：) ☐ 減資 ☐ 合併 (同比例) ☐ 合併 (不同比例) ☐ 更名 ☒ 其他 (私募可轉債) 註：私募有價證券 ☒ 是 ☐ 否 (請勾選)													
	單	兆	仟億	佰億	拾億	億	仟萬	佰萬	拾萬	萬	仟	佰	拾	股
	位							玖	零	零	零	零	零	零

本公司審核 貴公司無實體發行登錄申請無誤，並已完成登錄，
茲掣發本證明乙份。

臺灣集中保管結算所股份有限公司 股務部



認證欄	交易序號	作業日期	證券代號	參加人代號	選項
	2012F005kuanhsin	20121005	YJ91AB	3J91	3
	類別	舊標的證券代號	數額	主管卡	備註
	1		9,000,000.00	a005	1

台揚私募一 轉換統計日報表

(1. 依轉換日)

頁次: 1

戶號	戶名	申請日期	轉換日期	轉換張數	轉換後股數	畸零股款	劃撥帳號	劃撥日期	股票得賣出日
00000001	建漢科技股份有限公司	104/09/23	104/09/24	① 9,000	① 65,359,477	1	3J910000022	104/09/25	104/09/25

總計: 9,000 65,359,477 (A) 1

台揚私募二 轉換統計日報表

(1. 依轉換日)

頁次: 1

戶號	戶名	申請日期	轉換日期	轉換張數	轉換後股數	畸零股款	劃撥帳號	劃撥日期	股票得賣出日
00000002	鴻揚創業投資股份有限公司	101/10/24	101/10/25	② 207	② 2,300,000		3J910000019	101/10/26	101/10/26
00000001	建漢科技股份有限公司	102/03/18	102/03/19	③ 1,377	③ 10,000,000		3J910000022	102/03/20	102/03/20
00000002	鴻揚創業投資股份有限公司	102/03/18	102/03/19	④ 1,793	④ 13,021,060	3	3J910000019	102/03/20	102/03/20
00000001	建漢科技股份有限公司	102/09/27	102/09/30	⑤ 5,623	⑤ 40,835,148	12	3J910000022	102/10/01	102/10/01

總計: 9,000 66,156,208 (B) 15

102年減資 - 1796,914 (C)
 105年減資 - 65,359,385 (D)
 目前私募股款 65,359,386 股 (A)+(B)-(C)-(D)

有價證券異動餘額表

ST352

2015年09月24日

證券代號：YJ91AA

證券名稱：台揚科技私募國內第一次可轉債

前日		本日		
加項	餘額	加項	減項	餘額
0.00	9,000,000.00	0.00	① 9,000,000.00	0.00

備註：

- 1、股票、可轉換公司債、換股權利證書以股數表示，債券以本金餘額表示，受益憑證及存託憑證以單位數表示。
- 2、發行公司或股務代理機構對本表所載餘額及異動數額如有疑義時，應即通知集保結算所共同查明原因更正。
- 3、「本日餘額」欄不含本日申請代轉退回之數額。

製表：臺灣集中保管結算所

有價證券異動餘額表

ST352

2015年09月25日

證券代號：2314

證券名稱：台揚科技股份有限公司

前日		本日		
加項	餘額	加項	減項	餘額
0.00	335,285,733.00	① 65,359,477.00	0.00	400,645,210.00

備註：

- 1、股票、可轉換公司債、換股權利證書以股數表示，債券以本金餘額表示，受益憑證及存託憑證以單位數表示。
- 2、發行公司或股務代理機構對本表所載餘額及異動數額如有疑義時，應即通知集保結算所共同查明原因更正。
- 3、「本日餘額」欄不含本日申請代轉退回之數額。

製表：臺灣集中保管結算所

2012 年 10 月 25 日

證券代號：YJ91AB

證券名稱：台揚私募二債

前日		本日		
加項	餘額	加項	減項	餘額
0.00	9,000,000.00	0.00	② 207,000.00	8,793,000.00

備註：

- 1、股票、可轉換公司債、換股權利證書以股數表示，債券以本金餘額表示，受益憑證及存託憑證以單位數表示。
- 2、發行公司或股務代理機構對本表所載餘額及異動數額如有疑義時，應即通知集保結算所共同查明原因更正。
- 3、「本日餘額」欄不含本日申請代轉退回之數額。

有價證券異動餘額表

ST352

2012 年 10 月 26 日

證券代號：2314

證券名稱：台揚科技

前日		本日		
加項	餘額	加項	減項	餘額
0.00	413,037,203.00	② 2,300,000.00	0.00	415,337,203.00

備註：

- 1、股票、可轉換公司債、換股權利證書以股數表示，債券以本金餘額表示，受益憑證及存託憑證以單位數表示。
- 2、發行公司或股務代理機構對本表所載餘額及異動數額如有疑義時，應即通知集保結算所共同查明原因更正。
- 3、「本日餘額」欄不含本日申請代轉退回之數額。

製表：臺灣集中保管結算所

有價證券異動餘額表

ST352

2013 年 03 月 19 日

證券代號：YJ91AB

證券名稱：台揚私募二債

前日		本日		
加項	餘額	加項	減項	餘額
0.00	8,793,000.00	0.00	② 3,170,000.00	5,623,000.00

備註：

- 1、股票、可轉換公司債、換股權利證書以股數表示，債券以本金餘額表示，受益憑證及存託憑證以單位數表示。
- 2、發行公司或股務代理機構對本表所載餘額及異動數額如有疑義時，應即通知集保結算所共同查明原因更正。
- 3、「本日餘額」欄不含本日申請代轉退回之數額。

製表：臺灣集中保管結算所

2013 年 03 月 20 日

證券代號：2314

證券名稱：台揚科技

前日		本日		
加項	餘額	加項	減項	餘額
0.00	271,429,525.00	② 23,021,060.00	0.00	294,450,585.00

備註：

- 1、股票、可轉換公司債、換股權利證書以股數表示，債券以本金餘額表示，受益憑證及存託憑證以單位數表示。
- 2、發行公司或股務代理機構對本表所載餘額及異動數額如有疑義時，應即通知集保結算所共同查明原因更正。
- 3、「本日餘額」欄不含本日申請代轉退回之數額。

有價證券異動餘額表

ST352

2013年09月30日

證券代號：YJ91AB

證券名稱：台揚科技私募國內第二次可轉債

前日		本日		
加項	餘額	加項	減項	餘額
0.00	5,623,000.00	0.00	④ 5,623,000.00	0.00

備註：

- 1、股票、可轉換公司債、換股權利證書以股數表示，債券以本金餘額表示，受益憑證及存託憑證以單位數表示。
- 2、發行公司或股務代理機構對本表所載餘額及異動數額如有疑義時，應即通知集保結算所共同查明原因更正。
- 3、「本日餘額」欄不含本日申請代轉退回之數額。

製表：臺灣集中保管結算所

有價證券異動餘額表

ST352

2013年10月01日

證券代號：2314

證券名稱：台揚科技

前日		本日		
加項	餘額	加項	減項	餘額
0.00	294,450,585.00	④ 40,835,148.00	0.00	335,285,733.00

備註：

- 1、股票、可轉換公司債、換股權利證書以股數表示，債券以本金餘額表示，受益憑證及存託憑證以單位數表示。
- 2、發行公司或股務代理機構對本表所載餘額及異動數額如有疑義時，應即通知集保結算所共同查明原因更正。
- 3、「本日餘額」欄不含本日申請代轉退回之數額。

製表：臺灣集中保管結算所

正本

金融監督管理委員會 函

地址：新北市板橋區縣民大道二段7號18樓
聯絡人：王小姐
聯絡電話：(02)27747459
傳真：(02)87734165

新竹科學工業園區新竹市創新二路1號

受文者：台揚科技股份有限公司【代表人：王華燕】

發文日期：中華民國101年12月28日

發文字號：金管證發字第1010058169號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：無

主旨：貴公司申報減少資本銷除普通股 143,110,764 股，每股面額 10 元，總額新臺幣 1,431,107,640 元乙案，依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第 72 條第 2 項規定，自 101 年 12 月 28 日申報生效，請查照。

說明：

一、依據 貴公司 101 年 12 月 13 日減少資本申報書辦理。

二、請依照下列規定辦理：

(一)參照公司法第 273 條第 2 項之規定，至本會指定之資訊申報網站辦理公告。

(二)參照證券交易法第 34 條第 1 項之規定，於限期內交付股票，並於交付前至本會指定之資訊申報網站辦理公告。

(三)請依「公司之登記及認許辦法」相關規定，儘速向公司登記主管機關申請變更登記。

三、請依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第 10 條第 4 項及第 74 條規定，本次減資換發原屬公開發行之有價證券應採帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之，並免依「公開發行公司發行股票及公司債簽證規則」辦理簽證。

四、貴公司應辦理下列事項，並於未來辦理募集資金案件時具體評估其執行情形：

(一)請將健全營運計畫執行情形按季提報董事會控管，並提報股東會報告，另於未來辦理募集發行案件時應具體評

估其執行情形。

(二)申報年度及未來一年度如有辦理私募者，請確實依證券交易法第 43 條之 6 及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定辦理。

✓ 五、另本次股東會決議尚有私募有價證券之股東應銷除之股數計普通股 796,914 股。嗣後如因行使轉換權或認股權等，而致公司資本額變更，調整一般股東及私募有價證券股東應換發之比例或股數時，應於減資基準日前於本會指定之資訊申報網站公告其調整情形，並檢附相關書件及會計師之複核意見申報本會備查，並副知臺灣集中保管結算所股份有限公司及臺灣證券交易所股份有限公司。

正本：台揚科技股份有限公司【代表人：王華燕】

副本：科學工業園區管理局、臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、中華民國證券商業同業公會、臺灣集中保管結算所股份有限公司、資誠聯合會計師事務所【溫芳郁；劉銀妃會計師】

主任委員 陳裕璋

授權單位主管決行並鈐印

檔 號：
保存年限：

金融監督管理委員會 函

地址：新北市板橋區縣民大道二段7號18樓
聯絡人：林先生
聯絡電話：(02)27747304
傳 真：(02)87734165

受文者：台揚科技股份有限公司【代表人：謝其嘉】

發文日期：中華民國105年7月19日
發文字號：金管證發字第1050026182號
速別：最速件
密等及解密條件或保密期限：
附件：無

主旨：貴公司申報減少資本銷除普通股134,963,220股，每股面額10元，總額新臺幣1,349,632,200元乙案，依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第72條第2項規定，自105年7月19日申報生效，請查照。

說明：

- 一、依據貴公司105年6月29日減少資本申報書(本會收件日期為105年6月30日)辦理。
- 二、請依照下列規定辦理：
 - (一)參照公司法第273條第2項之規定，至本會指定之資訊申報網站辦理公告。
 - (二)參照證券交易法第34條第1項之規定，於限期內交付股票，並於交付前至本會指定之資訊申報網站辦理公告。
 - (三)依「公司之登記及認許辦法」相關規定，儘速向公司登記主管機關申請變更登記。
- 三、請依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第74條規定，本次減資換發之有價證券應採帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之，並免依「公開發行公司發行股票及公司債券

電子
文
騎

電子
文
騎

簽證規則」辦理簽證。

四、本次股東會決議減資屬私募有價證券之股東應銷除之股數計普通股65,359,385股，減資後換發之股份，請貴公司採無實體方式辦理，並註記原交付日期。

五、嗣後如因行使轉換權或認股權等，而致公司資本額變更，調整一般股東及私募有價證券股東應銷除之比例及股數時，應於減資基準日前於本會指定之資訊申報網站公告其調整情形，並檢附相關書件及會計師之複核意見申報本會備查及副知臺灣證券交易所股份有限公司暨臺灣集中保管結算所股份有限公司。

六、請將健全營運計畫執行情形按季提報董事會控管，並提報股東會報告，另於未來辦理募集與發行有價證券案件時應具體評估其執行情形。

七、經查貴公司檢附之「盈餘分配表」所載公司章程所定股利政策，未具體敘明公司在何種條件下發放多少股利(如可分配盈餘之50%)，請依前財政部證券暨期貨管理委員會89年1月3日(89)台財證(一)字第100116號及同年2月1日(89)台財證(一)字第00371號公告，修正公司章程內容後，提報最近一次股東會討論。

正本：台揚科技股份有限公司【代表人：謝其嘉】

副本：科技部新竹科學工業園區管理局、臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、中華民國證券商業同業公會、臺灣集中保管結算所股份有限公司、資誠聯合會計師事務所【溫芳郁；林玉寬會計師】

2015-02-20
交13換30章

授權單位主管決行並鈐印

INDEX

正本

金融監督管理委員會 函

地址：新北市板橋區縣民大道二段7號18樓
聯絡人：王小姐
聯絡電話：(02)27747459
傳真：(02)87734165

新竹科學工業園區新竹市創新二路1號

受文者：台揚科技股份有限公司【代表人：王華燕】

發文日期：中華民國101年12月28日

發文字號：金管證發字第1010058169號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：無

主旨：貴公司申報減少資本銷除普通股 143,110,764 股，每股面額 10 元，總額新臺幣 1,431,107,640 元乙案，依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第 72 條第 2 項規定，自 101 年 12 月 28 日申報生效，請 查照。

說明：

一、依據 貴公司 101 年 12 月 13 日減少資本申報書辦理。

二、請依照下列規定辦理：

(一)參照公司法第 273 條第 2 項之規定，至本會指定之資訊申報網站辦理公告。

(二)參照證券交易法第 34 條第 1 項之規定，於限期內交付股票，並於交付前至本會指定之資訊申報網站辦理公告。

(三)請依「公司之登記及認許辦法」相關規定，儘速向公司登記主管機關申請變更登記。

三、請依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第 10 條第 4 項及第 74 條規定，本次減資換發原屬公開發行之有價證券應採帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之，並免依「公開發行公司發行股票及公司債簽證規則」辦理簽證。

四、貴公司應辦理下列事項，並於未來辦理募集資金案件時具體評估其執行情形：

(一)請將健全營運計畫執行情形按季提報董事會控管，並提報股東會報告，另於未來辦理募集發行案件時應具體評

估其執行情形。

(二)申報年度及未來一年度如有辦理私募者，請確實依證券交易法第 43 條之 6 及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定辦理。

✓ 五、另本次股東會決議尚有私募有價證券之股東應銷除之股數計普通股 796,914 股。嗣後如因行使轉換權或認股權等，而致公司資本額變更，調整一般股東及私募有價證券股東應換發之比例或股數時，應於減資基準日前於本會指定之資訊申報網站公告其調整情形，並檢附相關書件及會計師之複核意見申報本會備查，並副知臺灣集中保管結算所股份有限公司及臺灣證券交易所股份有限公司。

正本：台揚科技股份有限公司【代表人：王華燕】

副本：科學工業園區管理局、臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、中華民國證券商業同業公會、臺灣集中保管結算所股份有限公司、資誠聯合會計師事務所【溫芳郁；劉銀妃會計師】

主任委員 陳裕璋

授權單位主管決行並鈐印

檔 號：
保存年限：

金融監督管理委員會 函

地址：新北市板橋區縣民大道二段7號18樓
聯絡人：林先生
聯絡電話：(02)27747304
傳 真：(02)87734165

受文者：台揚科技股份有限公司【代表人：謝其嘉】

發文日期：中華民國105年7月19日
發文字號：金管證發字第1050026182號
速別：最速件
密等及解密條件或保密期限：
附件：無

主旨：貴公司申報減少資本銷除普通股134,963,220股，每股面額10元，總額新臺幣1,349,632,200元乙案，依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第72條第2項規定，自105年7月19日申報生效，請查照。

說明：

- 一、依據貴公司105年6月29日減少資本申報書(本會收件日期為105年6月30日)辦理。
- 二、請依照下列規定辦理：
 - (一)參照公司法第273條第2項之規定，至本會指定之資訊申報網站辦理公告。
 - (二)參照證券交易法第34條第1項之規定，於限期內交付股票，並於交付前至本會指定之資訊申報網站辦理公告。
 - (三)依「公司之登記及認許辦法」相關規定，儘速向公司登記主管機關申請變更登記。
- 三、請依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第74條規定，本次減資換發之有價證券應採帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之，並免依「公開發行公司發行股票及公司債券

電子
文
騎

電子
文
騎

簽證規則」辦理簽證。

四、本次股東會決議減資屬私募有價證券之股東應銷除之股數計普通股65,359,385股，減資後換發之股份，請貴公司採無實體方式辦理，並註記原交付日期。

五、嗣後如因行使轉換權或認股權等，而致公司資本額變更，調整一般股東及私募有價證券股東應銷除之比例及股數時，應於減資基準日前於本會指定之資訊申報網站公告其調整情形，並檢附相關書件及會計師之複核意見申報本會備查及副知臺灣證券交易所股份有限公司暨臺灣集中保管結算所股份有限公司。

六、請將健全營運計畫執行情形按季提報董事會控管，並提報股東會報告，另於未來辦理募集與發行有價證券案件時應具體評估其執行情形。

七、經查貴公司檢附之「盈餘分配表」所載公司章程所定股利政策，未具體敘明公司在何種條件下發放多少股利(如可分配盈餘之50%)，請依前財政部證券暨期貨管理委員會89年1月3日(89)台財證(一)字第100116號及同年2月1日(89)台財證(一)字第00371號公告，修正公司章程內容後，提報最近一次股東會討論。

正本：台揚科技股份有限公司【代表人：謝其嘉】

副本：科技部新竹科學工業園區管理局、臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、中華民國證券商業同業公會、臺灣集中保管結算所股份有限公司、資誠聯合會計師事務所【溫芳郁；林玉寬會計師】

2015-02-20
交13換30章

授權單位主管決行並鈐印

台揚科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 105 年度及 104 年度
(股票代碼 2314)

公司地址：新竹市新竹科學工業園區創新二路一號
電 話：(03)577-3335

台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司
民國 105 年度及 104 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 59
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 48
	(七) 關係人交易	48 ~ 50
	(八) 質押之資產	50
	(九) 重大承諾事項及或有事項	51

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	51
(十一)	重大之期後事項	51
(十二)	其他	51 ~ 59
(十三)	附註揭露事項	59
(十四)	營運部門資訊	59
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採權益法評價之長期股權投資變動	明細表四
	短期借款	明細表五
	應付帳款	明細表六
	其他應付款	明細表七
	營業收入	明細表八
	營業成本	明細表九
	製造費用	明細表十
	營業費用	明細表十一
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總	明細表十二

會計師查核報告

(106)財審報字第 16003681 號

台揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台揚科技股份有限公司（以下簡稱「台揚公司」）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達台揚公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與台揚公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台揚公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

關鍵查核事項-無形資產-商譽減損事項說明

民國 105 年 12 月 31 日商譽餘額為新台幣 143,637 仟元，有關商譽減損之評估說明，請詳個體財務報告附註六(九)非金融資產減損。台揚公司係以商譽所屬之現金產生單位估計未來現金流量，及使用適當之折現率以衡量商譽所屬現金產生單位之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。因未來現金流量之估計涉及諸多假設，可能導致對可回收金額之估計結果影響重大，因此列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項執行之主要程序如下：

1. 與管理階層討論以瞭解其估計未來現金流量之作業流程，並比較民國 106 年度之財務預測與董事會核准之預算一致。
2. 與管理階層討論瞭解各專案開發計畫及執行進度。
3. 評估管理階層估計未來現金流量所使用之關鍵假設，包括營收成長率及毛利率，並評估使用之折現率之參數，包括計算權益資金成本之無風險報酬率、產業之風險係數及長期市場報酬率。

關鍵查核事項-存貨之評價事項說明

存貨會計項目說明請詳個體財務報告附註六(六)，民國 105 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 636,429 仟元及新台幣 84,881 仟元。由於存貨金額重大，且對於有過時之存貨其淨變現價值之決定常涉及管理階層主觀判斷，因此對超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時陳舊之存貨評價列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所執行之主要程序如下：

1. 瞭解台揚公司就過時陳舊存貨之管理政策及其判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 針對存貨庫齡異動進行測試，抽核部分存貨料號之存貨異動情形以評估庫齡期間之分類正確性。
3. 就過時陳舊存貨，抽核部分存貨料號瞭解存貨去化程度以評估存貨備抵跌價損失所採用政策之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

台揚公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台揚公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台揚公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭

露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台揚公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台揚公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台揚公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

林玉寬

溫芳郁
林玉寬



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 7 日

 台 揚 河 運 股 份 有 限 公 司
 個 體 資 產 負 債 表
 民 國 1 0 5 年 及 1 0 4 年 1 2 月 3 1 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 747,753	15	\$ 481,342	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)(十四)	640	-	965	-
1150	應收票據淨額		16,107	-	14,304	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,266,346	26	1,222,704	23
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	1,184	-	1,652	-
1200	其他應收款	六(五)	42,834	1	24,446	1
1210	其他應收款—關係人	七	9,068	-	1,882	-
130X	存貨	六(六)	551,548	11	921,569	18
1410	預付款項		21,255	1	6,776	-
1470	其他流動資產	八	56,950	1	60,070	1
11XX	流動資產合計		2,713,685	55	2,735,710	52
非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	21,785	1	12,004	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,635,848	33	1,895,066	37
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	49,721	1	61,728	1
1780	無形資產	六(九)(十)	160,591	3	160,934	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	339,273	7	360,918	7
1900	其他非流動資產		3,299	-	3,188	-
15XX	非流動資產合計		2,210,517	45	2,493,838	48
1XXX	資產總計		\$ 4,924,202	100	\$ 5,229,548	100

(續次頁)

 台 陽 科 技 股 份 有 限 公 司
 個 體 財 務 報 告 附 註
 民 國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$	166,185	3	\$	1,117,343	22
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十二)		5,395	-		-	-
2170	應付帳款			240,671	5		214,643	4
2180	應付帳款—關係人	七		1,118,185	23		1,000,629	19
2200	其他應付款			209,623	4		175,446	3
2220	其他應付款項—關係人	七		122,288	3		364,021	7
2230	本期所得稅負債			491	-		1,173	-
2250	負債準備—流動	六(十七)		15,310	-		16,062	-
2300	其他流動負債			47,867	2		22,890	1
21XX	流動負債合計			1,926,015	40		2,912,207	56
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十四)		387,355	8		-	-
2550	負債準備—非流動	六(十七)		2,204	-		3,170	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		82,297	2		122,300	2
2600	其他非流動負債	六(十五)		199,064	3		181,689	4
25XX	非流動負債合計			670,920	13		307,159	6
2XXX	負債總計			2,596,935	53		3,219,366	62
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)		2,133,226	43		4,006,452	77
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)		161,372	3		565,804	10
保留盈餘								
3350	保留盈餘(待彌補虧損)	六(二十)		53,721	1		2,647,431	(51)
其他權益								
3400	其他權益		(	21,052)	-		85,357	2
3XXX	權益總計			2,327,267	47		2,010,182	38
重大承諾事項及或有事項								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		\$	4,924,202	100	\$	5,229,548	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝其嘉



經理人：顏信介



會計主管：王詩緯



台揚利股份有限公司
個體綜合損益表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度	104 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 6,737,797 100	\$ 6,077,383 100
5000 營業成本	六(六)及七	(5,783,895) (86)	(5,380,540) (89)
5900 營業毛利		953,902 14	696,843 11
營業費用	六(二十四)(二十五)及七		
6100 推銷費用		(242,160) (4)	(202,141) (3)
6200 管理費用		(59,586) (1)	(64,526) (1)
6300 研究發展費用		(617,962) (9)	(601,803) (10)
6000 營業費用合計		(919,708) (14)	(868,470) (14)
6900 營業利益(損失)		34,194 -	(171,627) (3)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十二)	20,134 -	23,899 -
7020 其他利益及損失	六(二十三)及七	4,928 -	181,824 3
7050 財務成本		(17,518) -	(29,802) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	125,741 2	40,502 1
7000 營業外收入及支出合計		133,285 2	216,423 4
7900 稅前淨利		167,479 2	44,796 1
7950 所得稅費用	六(二十六)	(3,210) -	(3,892) -
8200 本期淨利		\$ 164,269 2	\$ 40,904 1
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	(\$ 32,147) -	(\$ 3,658) -
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	六(三)	(16,778) -	- -
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(七)	(107,990) (2)	8,765 -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十六)	18,358 -	(1,489) -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 138,557) (2)	\$ 3,618 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 25,712 -	\$ 44,522 1
基本每股盈餘	六(二十七)		
9750 本期淨利		\$ 0.81	\$ 0.20
稀釋每股盈餘	六(二十七)		
9850 本期淨利		\$ 0.81	\$ 0.20

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝其嘉



經理人：顏信介



會計主管：王詩緯



附註	104 年				105 年			
	普通股本	資本公積金	資本公積金	資本公積金	普通股本	資本公積金	資本公積金	資本公積金
	發	行	法	一 價	資 本 公 積 金	一 股 權	資 本 公 積 金	一 股 權
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,352,858	\$ 240,738	\$ 78,661	\$ 900,000	(\$ 2,684,677)	\$ 78,081	\$ -	\$ -
可轉換公司債轉換	653,594	246,406	-	(900,000)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	40,904	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,658)	7,276	-	-
尾差	-	(1)	-	-	-	-	-	-
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,006,452	\$ 487,143	\$ 78,661	\$ -	(\$ 2,647,431)	\$ 85,357	\$ -	\$ -
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,006,452	\$ 487,143	\$ 78,661	\$ -	(\$ 2,647,431)	\$ 85,357	\$ -	\$ -
資本公積金補虧損	-	(487,143)	(78,661)	-	565,804	-	-	-
減資彌補虧損	(2,003,226)	-	-	-	2,003,226	-	-	-
現金增資	130,000	141,000	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付	-	8,190	-	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債轉換	-	-	-	12,182	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	164,269	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(32,147)	(89,631)	(16,778)	(16,778)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,133,226	\$ 149,190	\$ -	\$ 12,182	\$ 53,721	\$ 4,274	\$ (16,778)	\$ (16,778)

董事長：謝其嘉

 台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司
 個 體 現 金 流 量 表
 民國 105 年 及 104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 167,479	\$ 44,796
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十四)	30,855	46,177
攤銷費用	六(九)(二十四)	12,148	48,118
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二)(二十三)	1,125	14,326
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	六(十二)(二十三)	5,395	-
利息收入	六(二十二)	(6,131)	(1,828)
股利收入	六(二十二)	(162)	-
利息費用		17,518	29,802
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)	8,190	625
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十三)	(1,155)	(178,334)
處分無形資產損失	六(二十三)	-	53
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(125,741)	(40,502)
其他流動資產之匯兌利益		-	(4,725)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(1,803)	(3,565)
應收帳款		(43,174)	(406,967)
其他應收款		(25,034)	17,994
存貨		370,021	91,529
預付款項		(14,479)	9,372
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		143,584	254,069
其他應付款		30,634	(25,445)
其他應付款項－關係人		20,867	32,122
負債準備		(1,718)	(19,860)
預收款項		(1,945)	-
其他流動負債		26,924	(16,524)
應計退休金負債		(14,773)	(52,923)
營運產生之現金流入(流出)		598,625	(161,690)
收取之利息		5,591	1,750
收取之股利		162	-
支付之利息		(18,041)	(31,028)
支付之所得稅		(3,891)	(6,157)
營業活動之淨現金流入(流出)		582,446	(197,125)

(續次頁)

 台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司
 個 體 現 金 流 量 表
 民國 105 年 及 104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註 105 年 度 104 年 度

投資活動之現金流量

取得不動產、廠房及設備	六(八)(二十九)	(\$ 14,611)	(\$ 5,086)
處分不動產、廠房及設備		1,265	501,272
存出保證金增加		(278)	(1,972)
存出保證金減少		167	1,383
取得無形資產	六(九)	(11,805)	(11,854)
受限制資產增加		(58,876)	(57,590)
受限制資產減少		61,996	60,440
子公司股利匯回	六(七)	250,865	-
投資活動之淨現金流入		228,723	486,593

籌資活動之現金流量

短期借款增加		1,519,616	2,532,606
短期借款減少		(2,470,774)	(2,914,000)
償還長期借款		-	(71,400)
其他應付款項—關係人(減少)增加	七	(262,600)	9,400
存入保證金增加		-	719
存入保證金減少		-	(1,703)
發行公司債(扣除發行成本\$3,200)	六(十四)	398,000	-
現金增資	六(十八)	271,000	-
籌資活動之淨現金流出		(544,758)	(444,378)
本期現金及約當現金增加(減少)數		266,411	(154,910)
期初現金及約當現金餘額		481,342	636,252
期末現金及約當現金餘額		\$ 747,753	\$ 481,342

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝其嘉



經理人：顏信介



會計主管：王詩緯



台揚科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國105年度及104年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台揚科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為設計、生產及銷售微波地面通訊、衛星通訊及光電通訊之產品，並依客戶訂定規格承製前各項有關產品等業務。

本公司於民國100年1月1日與子公司-連揚通訊股份有限公司合併，本公司為合併後存續公司，連揚通訊股份有限公司為消滅公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國106年3月17日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
- 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- 3. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交割日會計。
- 4. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能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在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一)營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三)採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權力，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其

他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	40年
機器設備	3年~6年
辦公設備	2年~6年
運輸設備	5年

(十五) 營業租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未未付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。
2. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
3. 專門技術採直線法攤銷，攤銷年限為5年。

(十七) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三)可轉換公司債

1. 本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：
 - (1) 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
 - (2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
 - (3) 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
 - (4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
 - (5) 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
2. 本公司發行之到期強制轉換公司債，到期強制轉換為普通股而不償還本金，且轉換權符合固定金額轉換固定數量之股份，該公司債列為權益項目，於轉換前帳列「資本公積－認股權」。

(二十四)負債準備

負債準備-保固成本係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十五)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十六) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十八) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十九) 收入認列

1. 銷貨收入

本公司製造並銷售衛星通訊及微波通訊相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公

司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本公司提供技術授權與研發之相關服務，提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入，完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(九)及(十)之說明。

民國 105 年 12 月 31 日，本公司之商譽為\$143,637。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 105 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為\$339,273。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國 105 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$551,548。

4. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 105 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為 \$199,064。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 364	\$ 81
支票存款及活期存款	311,097	436,071
定期存款	436,292	45,190
合計	<u>\$ 747,753</u>	<u>\$ 481,342</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日質押定期存款分別計 \$56,950 及 \$60,070，帳列其他流動資產，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	105年12月31日	104年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
可轉換公司債之贖回權	\$ 800	\$ -
評價調整	(160)	-
非避險之衍生金融工具	-	965
小計	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 965</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年度認列之淨損失分別為 \$1,125 及 \$14,326。
2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

單位：仟元

	105年12月31日		104年12月31日	
	合約金額		合約金額	
非避險之衍生金融資產	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間
流動項目：				
換匯交易	USD -	-	USD 3,000	104.12.07- 105.02.26

3. 本公司簽訂之換匯交易係預售遠期合約，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。
4. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目：		
台翔航太工業(股)公司	\$ 25,000	\$ 25,000
全訊科技(股)公司	7,200	7,200
小計	32,200	32,200
評價調整	9,781	-
累計減損	(20,196)	(20,196)
合計	\$ 21,785	\$ 12,004

本公司於民國 105 年及 104 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$ 9,781 及\$0，自權益重分類至當期損益之金額皆為\$0。

(四) 應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 1,267,405	\$ 1,223,782
應收帳款-關係人	1,184	1,652
	1,268,589	1,225,434
減：備抵呆帳	(1,059)	(1,078)
	\$ 1,267,530	\$ 1,224,356

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	105年12月31日	104年12月31日
群組1	\$ 101,506	\$ 103,485
群組2	51,934	38,656
群組3	960,200	880,082
	\$ 1,113,640	\$ 1,022,223

群組 1：投保信用保險之客戶。

群組 2：使用信用狀交易之客戶。

群組 3：其他客戶。

2. 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
90天內	\$ 135,665	\$ 196,616
91-180天	17,311	5,067
181天以上	914	450
	\$ 153,890	\$ 202,133

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$1,059 及 \$1,078。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 1,078	\$ -	\$ 1,078
匯率影響數	(19)	-	(19)
12月31日	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,059</u>
	104年		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 1,040	\$ -	\$ 1,040
匯率影響數	38	-	38
12月31日	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,078</u>

4. 本公司並未持有任何應收帳款之擔保品。

(五) 金融資產移轉

1. 本公司於民國 102 年 7 月 4 日與大眾商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，銀行須於一定期間支付價金，本公司並開立面額為美金 4,500 仟元之本票予大眾商業銀行，且僅得於歸責於本公司之商業糾紛，方能提示本票要求損害賠償。因符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。
2. 本公司於民國 105 年 3 月 25 日與星展銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，銀行須於一定期間支付價金，本公司並開立面額為美金 16,200 仟元之本票予星展銀行，且僅得於歸責於本公司之商業糾紛，方能提示本票要求損害賠償。因符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。

截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司無帳列尚未到期之讓售應收帳款。
民國 104 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

104年12月31日					
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
大眾 商業銀行	<u>\$ 81,082</u>	<u>\$ 81,082</u>	<u>\$ 164,125</u>	<u>\$ 69,589</u>	1.60%

(六)存貨

105年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 159,876	(\$ 18,401)	\$ 141,475
在製品	58,830	(27,195)	31,635
製成品	417,723	(39,285)	378,438
合計	<u>\$ 636,429</u>	<u>(\$ 84,881)</u>	<u>\$ 551,548</u>

104年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 165,526	(\$ 16,666)	\$ 148,860
在製品	89,530	(6,095)	83,435
製成品	716,475	(27,620)	688,855
在途存貨	419	-	419
合計	<u>\$ 971,950</u>	<u>(\$ 50,381)</u>	<u>\$ 921,569</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 5,723,502	\$ 5,362,917
跌價損失	60,393	17,623
認列為銷售及研發費用	19,514	14,545
	\$ 5,803,409	\$ 5,395,085

(七)採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
子公司-維揚國際(股)公司	\$ 1,635,848	\$ 1,895,066

	105年	104年
1月1日	\$ 1,895,066	\$ 1,848,527
採用權益法之投資損益份額	125,741	40,502
採用權益法之投資盈餘分派	(250,865)	-
未實現損益	455	(2,728)
其他權益變動	(26,559)	
匯率影響數	(107,990)	8,765
12月31日	\$ 1,635,848	\$ 1,895,066

有關本公司之子公司-維揚國際(股)公司資訊，請參見本公司民國105年度合併財務報表附註四、(三)。

(八) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	合計
105年1月1日					
成本	\$ -	\$ 872,184	\$ 40,321	\$ 390	\$ 912,895
累計折舊及減損	-	(816,670)	(34,107)	(390)	(851,167)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,514</u>	<u>\$ 6,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,728</u>
105年					
1月1日	\$ -	\$ 55,514	\$ 6,214	\$ -	\$ 61,728
增添	-	15,543	3,870	-	19,413
處分	-	(565)	-	-	(565)
折舊費用	-	(26,215)	(4,640)	-	(30,855)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,277</u>	<u>\$ 5,444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,721</u>
105年12月31日					
成本	\$ -	\$ 878,987	\$ 42,571	\$ 389	\$ 921,947
累計折舊及減損	-	(834,710)	(37,127)	(389)	(872,226)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,277</u>	<u>\$ 5,444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,721</u>
	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	合計
104年1月1日					
成本	\$ 858,014	\$ 1,003,603	\$ 39,832	\$ 390	\$ 1,901,839
累計折舊及減損	(532,078)	(919,405)	(30,033)	(390)	(1,481,906)
合計	<u>\$ 325,936</u>	<u>\$ 84,198</u>	<u>\$ 9,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 419,933</u>
104年					
1月1日	\$ 325,936	\$ 84,198	\$ 9,799	\$ -	\$ 419,933
增添	592	6,765	824	-	8,181
處分	(317,446)	(2,763)	-	-	(320,209)
折舊費用	(9,082)	(32,686)	(4,409)	-	(46,177)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,514</u>	<u>\$ 6,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,728</u>
104年12月31日					
成本	\$ -	\$ 872,184	\$ 40,321	\$ 390	\$ 912,895
累計折舊及減損	-	(816,670)	(34,107)	(390)	(851,167)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,514</u>	<u>\$ 6,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,728</u>

(九)無形資產

	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
105年1月1日				
成本	\$ 143,637	\$ 404,895	\$ 291,634	\$ 840,166
累計攤銷	-	(404,895)	(274,337)	(679,232)
合計	<u>\$ 143,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,297</u>	<u>\$ 160,934</u>
105年				
1月1日	\$ 143,637	\$ -	\$ 17,297	\$ 160,934
增添	-	-	11,805	11,805
攤銷費用	-	-	(12,148)	(12,148)
12月31日	<u>\$ 143,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,954</u>	<u>\$ 160,591</u>
105年12月31日				
成本	\$ 143,637	\$ 404,895	\$ 303,439	\$ 851,971
累計攤銷	-	(404,895)	(286,485)	(691,380)
合計	<u>\$ 143,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,954</u>	<u>\$ 160,591</u>
	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
104年1月1日				
成本	\$ 143,637	\$ 404,895	\$ 279,882	\$ 828,414
累計攤銷	-	(372,121)	(259,042)	(631,163)
合計	<u>\$ 143,637</u>	<u>\$ 32,774</u>	<u>\$ 20,840</u>	<u>\$ 197,251</u>
104年				
1月1日	\$ 143,637	\$ 32,774	\$ 20,840	\$ 197,251
增添	-	-	11,854	11,854
處分	-	-	(53)	(53)
攤銷費用	-	(32,774)	(15,344)	(48,118)
12月31日	<u>\$ 143,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,297</u>	<u>\$ 160,934</u>
104年12月31日				
成本	\$ 143,637	\$ 404,895	\$ 291,634	\$ 840,166
累計攤銷	-	(404,895)	(274,337)	(679,232)
合計	<u>\$ 143,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,297</u>	<u>\$ 160,934</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 3,434	\$ 7,998
推銷費用	5	7
管理費用	4	6
研究發展費用	8,705	40,107
合計	<u>\$ 12,148</u>	<u>\$ 48,118</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本公司現金產生單位：

	105年12月31日	104年12月31日
地面微波通訊部門	\$ 143,637	\$ 143,637

3. 無形資產減損情形，請詳附註六、(十)說明。

(十) 非金融資產減損

1. 本公司於民國 98 年 5 月 22 日與海外子公司 MTI Laboratory Inc.，共同購買美國 TelASIC Communications Inc. 持有之有形、無形資產及研發團隊。該交易收購成本計(含子公司部份)美金 8,633 仟元，其中經本公司評估及辨認之無形資產-專門技術之金額約為美金 5,480 仟元及子公司(MTI Laboratory Inc.)收購之有形資產-固定資產約為美金 518 仟元，另購買成本超過所取得之資產價值所認列之商譽約為美金 2,635 仟元。
2. 本公司於民國 99 年 10 月以美金 6,828 仟元取得 RadioComp ApS 之相關智財權，另透過海外子公司 Welltop Technology Co., Ltd. 以美金 4,702 仟元收購 RadioComp ApS 100%股權，該股權購買成本(含子公司部分)約為美金 5,645 仟元，購買成本超過所取得之淨資產價值所認列之商譽約為美金 5,282 仟元(含子公司部份)。
3. 本公司經民國 99 年 11 月 26 日董事會決議，依企業併購法第 19 條簡易合併之規定，以吸收合併方式與本公司之子公司一連揚通訊股份有限公司進行合併，因購買連揚通訊股份有限公司之少數股權之購買成本為 \$61,698，購買成本超過所取得之淨資產所認列之商譽為 \$29,450。
4. 商譽係歸屬於地面微波通訊部門，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之年度財務預算予以推估以作為現金流量之評估依據，超過 5 年期之現金流量係以持平之成長率予以外推。本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	105年度			104年度	
	第1年	第2~5年	第6年以後	第1~5年	第6年以後
營收成長率	142%	20%	0%	20%~29%	0%
毛利率	23%	23%	23%	23%	23%
折現率	8.63%	8.63%	8.63%	8.35%	8.35%

(1) 營收成長率：參考市場相關資訊，並參酌預定營運銷售計畫所估算。

(2) 毛利率：依據歷史值並參酌預定營運銷售計畫所估算。

(3) 折現率：為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十一)短期借款

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
出口融資	\$ 70,950	1.85%	無
購料貸款	95,235	1.85%	無
合計	<u>\$ 166,185</u>		
借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 925,000	1.22%~1.69%	無
購料貸款	192,343	1.68%~2.06%	無
合計	<u>\$ 1,117,343</u>		

(十二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	105年12月31日	104年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融負債		
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 5,395</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 105 年及 104 年度認列之淨損失分別為\$5,395 及\$0。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

單位:仟元				
非避險之衍生金融負債	105年12月31日		104年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
換匯交易	USD 7,000	105.12.12~ 106.01.25	\$ -	-
遠期外匯合約	USD 6,000	105.11.06~ 106.02.06	-	-

3. 本公司簽訂之遠期外匯交易及換匯交易係預售遠期合約，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融工具提供質押之情形。

(十三)到期強制轉換公司債

1. 本公司發行國內轉換公司債(無擔保到期強制轉換公司債)

- (1) 本公司私募 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債，發行總額計\$900,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 101 年 9 月 24 日至 104 年 9 月 23 日。本轉換公司債到期時對債券持有人並不直接償還本金，而由本公司依當時之轉換價格就當時流通在外之債券一次強制轉換為本公司之普通股。
- (2) 本轉換公司債券持有人自民國 101 年 9 月 25 日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格。初始轉換價格為每股 9 元，惟因本公司減資彌補虧損，以致發行股數減少，故依前述轉換辦法調整轉換價格為每股 13.77 元。

2. 上述轉換公司債因到期不直接償還本金，強制轉換為本公司之普通股，故該強制轉換公司債係屬權益性質，並業已於民國 104 年 9 月 23 日到期日轉換為普通股 65,359 仟股。

(十四)應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
應付公司債	\$ 400,000	\$ -
減：應付公司債折價	(12,645)	-
	387,355	-
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-	-
	\$ 387,355	\$ -

1. 本公司於民國 105 年 10 月 31 日發行國內第二次有擔保轉換公司債，其發行條件之內容說明如下：

- (1) 發行總額及面額：發行總額為新台幣\$401,200，每張面額為新台幣\$100，依票面金額之 103%發行。
- (2) 發行期間：3 年，自民國 105 年 10 月 31 日開始至 108 年 10 月 31 日到期。
- (3) 債券票面利率：票面年利率 0%。
- (4) 還本日期及方式：除債券持有人依發行辦法轉換為本公司普通股，或本公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷外，到期時按債券面額以現金一次償還。
- (5) 轉換期間：持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國 105 年 12 月 1 日)起，至到期日(民國 108 年 10 月 31 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時請求轉換為本公司發行

之普通股股票，轉換後之普通股之權利義務與本公司原已發行之普通股相同。

- (6) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，發行時之轉換價格為每股新台幣 27.5 元。
 - (7) 本公司之贖回權：本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國 105 年 12 月 1 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 108 年 9 月 20 日)止，本公司普通股股票於櫃檯買賣中心之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按債券面額以現金贖回。
 - (8) 依轉換辦法規定，所有本公司由次級市場買回、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$12,182。另嵌入之贖回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」計\$800。經分離後主契約債務之有效利率為 1.14%
 3. 因本公司於民國 105 年 11 月 17 日辦理現金增資發行普通股 13,000 仟股，故依據本轉換公司債之轉換辦法規定予以調整轉換價格，轉換價格由新台幣 27.5 元調整為新台幣 27.2 元。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 284,455	\$ 265,667
計畫資產公允價值	(85,391)	(84,607)
淨確定福利負債	199,064	181,060
次期調整數	-	629
認列於資產負債表之淨負債	\$ 199,064	\$ 181,689

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年			
1月1日餘額	(\$ 265,667)	\$ 84,607	(\$ 181,060)
當期服務成本	(1,561)	-	(1,561)
利息(費用)收入	(4,516)	1,438	(3,078)
	(271,744)	86,045	(185,699)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(631)	(631)
財務假設變動影響數	(22,303)	-	(22,303)
經驗調整	(9,213)	-	(9,213)
	(31,516)	(631)	(32,147)
提撥退休基金	-	3,370	3,370
支付退休金	18,805	(3,393)	15,412
12月31日餘額	(\$ 284,455)	\$ 85,391	(\$ 199,064)
104年			
1月1日餘額	(\$ 317,790)	\$ 88,039	(\$ 229,751)
當期服務成本	(2,099)	-	(2,099)
利息(費用)收入	(6,355)	1,761	(4,594)
	(326,244)	89,800	(236,444)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	749	749
財務假設變動影響數	18,758	-	18,758
經驗調整	(23,165)	-	(23,165)
	(4,407)	749	(3,658)
提撥退休基金	-	3,754	3,754
支付退休金	64,984	(9,696)	55,288
12月31日餘額	(\$ 265,667)	\$ 84,607	(\$ 181,060)

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。105年及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	105年度	104年度
折現率	1.40%	1.70%
未來薪資增加率	2.00%	1.50%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
105年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 31,459)	\$ 29,841	\$ 26,999	(\$ 28,917)
之影響				
104年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 26,786)	\$ 31,342	\$ 28,488	(\$ 25,019)
之影響				

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國106年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,353。

(7)截至105年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為12年。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國105年及104年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16,805及\$17,836。

(十六) 股份基礎給付

1. 民國 105 年及 104 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第三次員工認股權計畫	96.12.26	17,800	8年	註1
現金股票增值權-經營增值獎勵方案	99.12.31	700	5年	註2
現金股票增值權-經營增值獎勵方案	103.07.01	1,262	2年	註3
現金增資-保留員工認購	105.11.04	1,950	NA	立即既得

註 1：專業人員-屆滿 3 年 25%；4 年 50%；5 年 75%；6 年 100%。

管理階層-屆滿 4 年 25%；5 年 50%；6 年 75%；7 年 100%。

註 2：屆滿 1 年 50%；2 年 100%。

註 3：屆滿 0.5 年 50%；1.5 年 100%。

2. 上述員工認股權計畫已於 104 年 12 月 26 日到期，其詳細資訊如下：

	104年度	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	12,783	\$ 25.70
本期逾期失效認股權	(10,541)	25.70
本期離職失效認股權	(2,242)	25.70
期末流通在外認股權	-	-
期末可執行認股權	-	-

(1) 民國 104 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間為 25.70 元，加權平均剩餘合約期間為 0 年。

(2) 本公司給與之員工認股權使用 Black-Scholes，選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	原始履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	加權平均每單位公允價值(元)
第三次員工認股權計畫-專業人員	96.12.26	\$ 18.45	49.51%	6.3年	0%	2.44%	\$ 9.35
第三次員工認股權計畫-管理階層	96.12.26	\$ 18.45	50.93%	6.8年	0%	2.44%	\$ 9.87
現金增資-保留員工認購	105.11.04	\$ 21.00	28.74%	7天	0%	0.60%	\$ 4.20

3. 上述現金股票增值權計畫之詳細資訊如下：

	105年度		104年度	
	增值權 數量	加權平均 履約價格(元)	增值權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外增值權	1,167	\$ 12.20	1,902	\$ 16.84
本期執行增值權	-	- (15)		12.20
本期離職失效增值權	-	- (20)		12.20
本期逾期失效增值權 (1,167)		- (700)		25.20
期末流通在外增值權	-	-	1,167	12.20
期末可執行增值權	-	-	-	-

(1) 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之前三十個台灣股票交易日之平均收盤價分別為 25.29 元及 9.41 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0 年及 0.25 年。

(2) 本公司之經營增值獎勵方案係以執行日(未含)前連續三十個台灣股票交易日之本公司平均收盤價與履約價格之價差計算獎勵金額，並以現金方式給付。於既得日在職之員工即可獲得獎勵金額。本公司使用 Black-Scholes 評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

105 年 12 月 31 日：皆已到期。

104年12月31日									
協議之 類型	給與日	加權 平均股 價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)	
經營增值 獎勵方案	99.12.31	\$ 9.41	\$ 25.20	24.75%	0年	0%	0.71%	\$ -	
經營增值 獎勵方案	103.07.01	\$ 9.41	\$ 12.20	24.75%	0.25年	0%	0.71%	\$ -	

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	105年度	104年度
現金交割	\$ -	\$ 625
權益交割	8,190	-
合計	\$ 8,190	\$ 625

(十七) 負債準備

	105年	104年
1月1日餘額	\$ 19,232	\$ 39,092
當期新增之負債準備	9,424	29,618
當期使用之負債準備	(11,142)	(39,978)
當期迴轉之未使用金額	-	(9,500)
12月31日餘額	\$ 17,514	\$ 19,232

負債準備分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
流動	\$ 15,310	\$ 16,062
非流動	\$ 2,204	\$ 3,170

本公司之保固負債準備與產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十八)股本

1. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$7,000,000，分為 700,000 仟股(含 50,000 仟股供員工認股權憑證及附認股權公司債使用)，實收資本額為\$2,133,226，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	105年	104年
1月1日	400,645	335,286
可轉換公司債轉換	-	65,359
減資彌補虧損	(200,323)	-
現金增資	13,000	-
12月31日	213,322	400,645

2. 本公司為改善財務結構，於民國 105 年 6 月 14 日股東會決議通過辦理減少資本以銷除累積虧損計\$ 2,003,226，銷除已發行股份 200,323 仟股，每股面額 10 元，減資比例為 50%。此減資案業於民國 105 年 7 月 19 日經主管機關核准申報生效，並經民國 105 年 7 月 25 日董事會決議減資基準日為 105 年 7 月 25 日。
3. 本公司於民國 105 年 8 月 2 日經董事會決議辦理現金增資，發行 13,000 仟股，民國 105 年 10 月 12 日經董事會決議訂民國 105 年 11 月 17 日為增資基準日，於民國 105 年 10 月 21 日訂定每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 21 元。實收增資股款為\$273,000，現金增資相關發行成本\$2,000 已作為資本公積減項。

(十九)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十)保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不再提列，及依公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；再就其餘額優先分派特別股息。其餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司目前進入營運穩定成長階段，為考量整體環境及產業特性，並配合公司之資金需求及長期財務規劃，以求永續經營，穩定發展之因素，並評估公司未來之資本支出預算及資金需求情形，優先分派現金股利，其分配比例以當年度股利分派總額之30%~100%。其餘得分派股票股利。本公司分配股利之政策就發放股利之條件、時機、金額(包括現金股利分派之確定比例)及種類等，得視當時社會、經濟及產業景氣之變動，配合公司整體發展及獲利考量，每年依法由董事會擬具分配案，提請股東會決議。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國105年6月14日及104年6月11日經股東會決議通過民國104年度及103年度盈虧撥補案，均無配發股利情形。民國106年3月17日經董事會決議，提請民國106年股東常會討論對民國105年度之盈餘分派每股普通股現金股利新台幣0.12元，股利總計\$25,599。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十五)。

(二十一)營業收入

	105年度	104年度
營業收入	\$ 6,427,746	\$ 5,713,200
勞務收入	310,051	364,183
合計	<u>\$ 6,737,797</u>	<u>\$ 6,077,383</u>

(二十二)其他收入

	105年度	104年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 6,131	\$ 1,828
股利收入	162	
其他收入-其他	13,841	22,071
合計	<u>\$ 20,134</u>	<u>\$ 23,899</u>

(二十三) 其他利益及損失

	105年度	104年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
淨損失	(\$ 6,520)	(\$ 14,326)
淨外幣兌換利益	12,417	23,971
處分不動產、廠房及設備利益	1,155	178,334
處分無形資產損失	-	(53)
什項支出	(2,124)	(6,102)
合計	<u>\$ 4,928</u>	<u>\$ 181,824</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	105年度	104年度
員工福利費用	\$ 501,217	\$ 478,361
不動產、廠房及設備折舊費用	30,855	46,177
攤銷費用	12,148	48,118
合計	<u>\$ 544,220</u>	<u>\$ 572,656</u>

(二十五) 員工福利費用

	105年度	104年度
薪資費用	\$ 421,235	\$ 392,637
員工認股權	8,190	625
勞健保費用	30,397	34,957
退休金費用	20,816	23,952
其他用人費用	20,579	26,190
合計	<u>\$ 501,217</u>	<u>\$ 478,361</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥不低於 7% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以當年度獲利狀況，由董事會決議提撥不高於 1% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。
2. 本公司民國 105 年及 104 年度員工酬勞估列金額分別為 \$6,777 及 \$0；董事酬勞估列金額分別為 \$951 及 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。民國 105 年係依截至當期止之獲利情況，分別以 7% 及 1% 估列。董事會決議實際配發金額為 \$6,777 及 \$951，其中員工酬勞將採現金之方式發放。
本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅：		
境外所得就源扣繳之所得稅	\$ 3,210	\$ 3,892
當期所得稅總額	<u>3,210</u>	<u>3,892</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(15,142)	36,417
課稅損失之所得稅影響數	<u>15,142</u>	<u>(36,417)</u>
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,210</u>	<u>\$ 3,892</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 18,358</u>	<u>\$ 1,489</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>105年</u>	<u>104年</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 28,472	\$ 7,615
按稅法規定應剔除之項目	15,142	(36,417)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	28,802
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(43,614)	-
境外所得就源扣繳之所得稅	<u>3,210</u>	<u>3,892</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,210</u>	<u>\$ 3,892</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	105年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 21,348	(\$ 6,918)	\$ -	\$ 14,430
未實現售後保固成本	3,269	(292)	-	2,977
未實現退休金	30,886	2,955	-	33,841
未實現損失	3,069	(3,069)	-	-
其他	119	821	-	940
課稅損失	302,227	(15,142)	-	287,085
小計	\$ 360,918	(\$ 21,645)	\$ -	\$ 339,273
-遞延所得稅負債：				
未實現長期投資利益	(\$ 78,968)	\$ 21,271	\$ -	(\$ 57,697)
未實現兌換利益	(6,557)	(979)	-	(7,536)
金融商品評價利益	(164)	164	-	-
國外營運機構兌換利益	(35,422)	-	18,358	(17,064)
其他	(1,189)	1,189	-	-
小計	(\$ 122,300)	\$ 21,645	\$ 18,358	(\$ 82,297)
合計	\$ 238,618	\$ -	\$ 18,358	\$ 256,976
	104年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 46,948	(\$ 25,600)	\$ -	\$ 21,348
未實現售後保固成本	6,646	(3,377)	-	3,269
未實現兌換損失	8,777	(8,777)	-	-
未實現退休金	32,134	(1,248)	-	30,886
未實現損失	3,069	-	-	3,069
其他	215	(96)	-	119
課稅損失	265,810	36,417	-	302,227
小計	\$ 363,599	(\$ 2,681)	\$ -	\$ 360,918
-遞延所得稅負債：				
未實現長期投資利益	(\$ 85,770)	\$ 6,802	\$ -	(\$ 78,968)
未實現兌換利益	-	(6,557)	-	(6,557)
金融商品評價利益	(2,600)	2,436	-	(164)
國外營運機構兌換利益	(33,933)	-	(1,489)	(35,422)
其他	(1,189)	-	-	(1,189)
小計	(\$ 123,492)	\$ 2,681	(\$ 1,489)	(\$ 123,300)
合計	\$ 240,107	\$ -	(\$ 1,489)	\$ 238,618

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

105年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
100年	核定數	975,524	-	110年
101年	核定數	1,356,066	642,858	111年
102年	核定數	1,086,632	1,086,632	112年
103年	核定數	407,616	407,616	113年
104年	申報數	240,322	240,322	114年

104年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
98年	核定數	\$ 187,955	\$ -	108年
100年	核定數	1,211,086	-	110年
101年	核定數	1,356,520	977,755	111年
102年	核定數	1,087,021	1,087,021	112年
103年	申報數	476,383	476,383	113年
104年	預計數	214,995	214,995	114年

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 保留盈餘(待彌補虧損)相關資訊：

	105年12月31日	104年12月31日
87年度以後	\$ 53,721	(\$ 2,647,431)

7. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$63,349 及\$63,327，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0%。

(二十七) 普通股每股盈餘

民國 105 年及 104 年度之加權平均流通在外股數，業已依民國 105 年 7 月 25 日減資基準日之減資彌補虧損比例 50%追溯調整。

民國 104 年度，本公司發行之員工認股權證具反稀釋作用，故稀釋每股盈餘同基本每股盈餘。

105年度			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 164,269	201,925	\$ 0.81
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	164,269	201,925	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	273	
可轉換公司債	612	1,205	
	\$ 164,881	203,403	\$ 0.81
104年度			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 40,904	200,323	\$ 0.20

註：含強制轉換公司債轉換時將發行之普通股。

(二十八)營業租賃

1. 本公司於民國 96 年 2 月租用科學工業園區管理局土地租期 20 年期（業已於民國 104 年 7 月 22 日辦理終止），及於民國 104 年 7 月租用建漢科技股份有限公司新竹科學工業園區創新二路廠房租期 5 年期，租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。民國 105 年及 104 年度分別認列 \$27,505 及 \$19,127 之租金費用為當期損益。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 26,382	\$ 23,664
超過1年但不超過5年	65,955	73,870
	\$ 92,337	\$ 97,534

2. 民國 104 年度本公司以營業租賃將部分新竹廠房資產出租，認列 \$4,854 之租金為當期損益。租賃期間自民國 103 年 3 月 1 日至 106 年 9 月 15 日屆滿，惟本公司業已於民國 104 年 7 月 22 日出售新竹廠房予建漢科技股份有限公司，並將租約一併移轉。

(二十九)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	105年度	104年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 19,413	\$ 8,181
加：期初應付設備款	6,380	3,285
減：期末應付設備款	(11,182)	(6,380)
本期支付現金	<u>\$ 14,611</u>	<u>\$ 5,086</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	105年度	104年度
可轉換公司債轉換為普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 900,000</u>

七、關係人交易

(一)本公司之子公司列示如下

公司名稱	與本公司之關係
維揚國際股份有限公司	本公司直接持股之子公司
Welltop Technology Co., Ltd.	本公司間接持股之孫公司
MTI Laboratory, Inc.	本公司間接持股之孫公司
MTI Network, Inc.	本公司間接持股之孫公司
RadioComp ApS	本公司間接持股之孫公司
Jupiter Network Corp.	本公司間接持股之孫公司
江揚科技(無錫)有限公司	本公司間接持股之孫公司
南京東大寬帶通信技術有限公司	本公司間接持股之孫公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	105年度	104年度
商品銷售：		
子公司	\$ 1,502	\$ 7,077
對本集團重大影響之個體	-	8,858
合計	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 15,935</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與一般客戶相當。收款方式採發票日 30 天收款，一般客戶收款方式為發票日或月結 30~90 天。

2. 進貨

	105年度	104年度
商品購買：		
子公司	<u>\$ 4,232,658</u>	<u>\$ 4,142,277</u>

商品購買之交易價格與付款條件與一般廠商相當。付款方式採發票日 30 天付款，一般廠商付款方式為月結 30~90 天。

3. 應收關係人款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 1,144	\$ 1,564
對本集團重大影響之個體	<u>40</u>	<u>88</u>
小計	<u>1,184</u>	<u>1,652</u>
其他應收款：		
子公司	8,507	108
對本集團重大影響之個體	<u>561</u>	<u>1,774</u>
小計	<u>9,068</u>	<u>1,882</u>
合計	<u>\$ 10,252</u>	<u>\$ 3,534</u>

4. 應付關係人款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	\$ 1,118,185	\$ 1,000,629
其他應付款（不含屬資金貸與部分）：		
子公司	<u>122,288</u>	<u>101,421</u>
合計	<u>\$ 1,240,473</u>	<u>\$ 1,102,050</u>

5. 銷售費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,970</u>

6. 研發費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	<u>\$ 300,133</u>	<u>\$ 308,303</u>

7. 資金貸與關係人

向關係人借款（表列其他應付款－關係人）：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
期末餘額：		
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262,600</u>

8. 財產交易

本公司於民國 104 年 6 月經董事會核准公開標售新竹廠房，並由對本公司重大影響之個體取得該標案，出售價款共計\$490,500 仟元（不含營業稅），截至民國 105 年 12 月 31 日止，價款已全數收取並且已過戶完成。

	105年度		104年度	
	出售(購買) 價款	處分利益	出售(購買) 價款	處分利益
出售不動產、廠房及設備：				
子公司	\$ 1,258	\$ 692	\$ 7,285	\$ 5,229
對本集團重大影響之個體	-	-	490,500	173,055
合計	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 497,785</u>	<u>\$ 178,284</u>
購買機器設備：				
子公司	<u>(\$ 585)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 754)</u>	<u>\$ -</u>

9. 關係人提供背書保證情形

	105年12月31日	104年12月31日
銀行借款保證		
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,050</u>

10. 營業租賃交易

- (1)民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司對具重大影響之個體之租金支出分別為\$27,062 及\$10,375。
- (2)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司對具重大影響之個體之預付租金分別為\$1,612 及\$1,399。
- (3)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司對具重大影響之個體之存出保證金(表列其他非流動資產)皆為\$1,972。
- (4)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司對具重大影響之個體之其他收入分別為\$1,422 及\$1,748。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 36,309	\$ 35,715
退職後福利	2,467	2,753
	<u>\$ 38,776</u>	<u>\$ 38,468</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	105年12月31日	104年12月31日	
定期存款(註)	<u>\$ 56,950</u>	<u>\$ 60,070</u>	退稅款之擔保

註：帳列其他流動資產。

九、重大承諾事項及或有事項

(一)承諾事項

對關係人提供銀行借款保證請詳附註七。

(二)或有事項

台揚於民國 93 年 10 月 21 日獲悉歐洲代理商 FTA 於盧森堡法院提起對本公司之代理期間商業爭議訴訟案，本公司委請專業律師作相關的因應準備，盧森堡法院已於民國 100 年 6 月 29 日第一審判決駁回 FTA 損害賠償訴訟案全部請求。FTA 於民國 100 年 8 月間提起上訴於第二審法院，法院已於民國 102 年 11 月 11 日召開準備庭，並於民國 104 年 2 月 10 日完成書狀交換。FTA 於 104 年 6 月 29 日提交其上訴總結，而台揚於民國 105 年 2 月 9 日提交答辯總結，盧森堡上訴法院已於 106 年 1 月 11 日宣判台揚勝訴，維持一審判決決定。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括個體資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之負債資本比率如下：

	105年12月31日	104年12月31日
總借款	\$ 553,540	\$ 1,379,943
減：現金及約當現金	(747,753)	(481,342)
債務淨額	(194,213)	898,601
總權益	2,327,267	2,010,182
總資本	\$ 2,133,054	\$ 2,908,783
負債資本比率	-9%	31%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

- (1)除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付帳款、其他應付款及其他流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

105年12月31日				
公允價值				
金融負債：	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債	\$387,355	\$ -	\$ -	\$388,960

- (2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下

應付可轉換債券：係本公司發行之可轉換公司債，以二元樹可轉債評價模型估計其公允價值。

2. 財務風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用多項衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六、(二)及六、(十二)。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過本公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過本公司財務部採用遠期外匯合約進行。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司功能性貨幣為台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 48,242	32.25	\$1,555,805
歐元：新台幣	887	33.90	30,069
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 38,810	32.25	\$1,251,623
歐元：新台幣	1,039	33.90	35,222

104年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 48,939	32.825	\$1,606,423
歐元：新台幣	808	35.880	28,991
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 53,585	32.825	\$1,758,928
歐元：新台幣	859	35.880	30,821

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

105年度			
未實現兌換(損)益			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.25	\$ 97,388
歐元：新台幣	-	33.90	(7,498)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.25	(\$ 46,685)
歐元：新台幣	-	33.90	974

104年度			
未實現兌換(損)益			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.825	\$ 91,089
歐元：新台幣	-	35.880	(5,099)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.825	(\$ 46,598)
歐元：新台幣	-	35.880	(16)

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年度			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 15,558	\$ -
歐元：新台幣	1%	301	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 12,516)	\$ -
歐元：新台幣	1%	(352)	-
104年度			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 16,064	\$ -
歐元：新台幣	1%	290	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 17,589)	\$ -
歐元：新台幣	1%	(308)	-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之

暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

- B. 本公司主要投資於未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

利率風險

本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率計息之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本公司 105 年 12 月 31 日借款利率為 1.85%。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。對於來自客戶之信用風險，本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。對於來自銀行及金融機構之信用風險，本公司目前往來之金融機構，信評等級皆為 BBB 級以上之機構。
- B. 於民國 105 年及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(四) 1.。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(四) 2.。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 166,685	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 166,685
應付帳款	1,358,856	-	-	-	1,358,856
其他應付款	331,911	-	-	-	331,911
應付公司債	-	-	-	400,000	400,000
104年12月31日	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 767,427	\$ 351,195	\$ -	\$ -	\$1,118,622
應付帳款	1,215,272	-	-	-	1,215,272
其他應付款	276,867	262,600	-	-	539,467

衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	合計
換匯交易	\$ 2,864	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,864
遠期外匯合約	2,531	-	-	-	2,531

衍生金融負債：

104年12月31日	3個月以內	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	合計
遠期外匯合約	\$ 38	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之大部分衍生工具的公允價值均屬之。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之部分衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ -	\$ 640	\$ 640
備供出售金融資產				
權益證券	-	12,184	9,601	21,785
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,184</u>	<u>\$ 10,241</u>	<u>\$ 22,425</u>
負債：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯交易	\$ -	\$ 2,864	\$ -	\$ 2,864
遠期外匯	-	2,531	-	2,531
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,395</u>
104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
換匯交易	\$ -	\$ 965	\$ -	\$ 965
備供出售金融資產				
權益證券	-	866	11,138	12,004
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 11,138</u>	<u>\$ 12,969</u>
負債：無。				

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如利率交換合約及換匯合約，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (2) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 105 年及 104 年度無第三等級之任何變動。
7. 民國 105 年及 104 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 9,601	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價 股價淨值比	30% 100%	市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低

衍生工具：					
可轉換公司債 贖回權	640	二元樹可轉 債評價模型	股價波動率	46.72%-49.36%	股價波動率愈高 ，公允價值愈高

	104年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 11,138	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價 股價淨值比	30% 100%	市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低

10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		105年12月31日					
		認列於損益				認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ -	\$ -	\$ 960	(\$ 960)	
可轉換公司債贖回權	波動率	±1%	80	(80)	-	-	
合計			80	(80)	\$ 960	(\$ 960)	

104年12月31日

			<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>	
			<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產						
權益工具	股價淨值 比	±10%	\$	-	\$	-
					\$	980 (\$ 980)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司之部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)及六、(十二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項（係以未沖銷透過第三地區公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達）：請詳附表十。

十四、營運部門資訊

不適用。

台揚科技股份有限公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象 台揚科技(股)有限公司	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
0	維揚國際(股)有限公司	台揚科技(股)有限公司	其他應收 款	是	\$ 267,600	\$ -	\$ -	無	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 678,538	\$ 678,538

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：惟列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營運週轉...等。

註7：應填列公司依據公開發行公司資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與對象及總限額之計算方法，惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據第2項經董事會決議提撥董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額。

台揚科技股份有限公司
為他人背書保證

民國105年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際 動支金額	以財產擔保 之背書保證 金額		累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註4)	屬子公司對 母公司背書 保證(註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)	備註
		公司名稱	關係 (註2)					金額	金額						
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有 限公司	(3)	\$ 2,327,267	\$ 167,250	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	\$ 2,327,267	Y	N	N	-
0	台揚科技(股)公司	MTI LABORATORY, INC.	(3)	2,327,267	1,070	-	-	-	-	-	2,327,267	Y	N	N	-

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 - (1). 有業務關係之公司。
 - (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 - (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 - (5). 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司單一暨累積對外背書保證最高限額以最近一期財務報表淨值為限。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

台揚科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	股數	期			備註 (註4)
					帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
台揚科技(股)公司	股票-台翔航太工業(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	648,576	\$ 9,601	0.48	\$ 9,601	
台揚科技(股)公司	股票-全訊科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	200,000	12,184	0.59	12,184	
維揚國際(股)公司	股票-Optical Scientific, Inc.	無	備供出售金融資產-非流動	16,023	-	6.02	-	
維揚國際(股)公司	股票-Taicom Capital Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	20,000	181,060	註5	181,060	
維揚國際(股)公司	股票-Firetide, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,333,360	-	2.24	-	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押股數、擔保或質押金額及限制使用情形。

註5：其中持有普通股10,000股，持股比例11.43%；持有特別股10,000股，持股比例16.67%。

台揚科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形			交易條件與一般交易不同之情 形及原因			應收(付)票據、帳款					
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款之比 率	備註
台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	本公司之孫公司	進 貨	\$ 4,232,658	82%	90天	不適用	不適用	(\$ 1,118,185)	81%	
江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技(股)公司	本公司之母公司	銷 貨	4,232,658	77%	90天	不適用	不適用	1,118,185	74%	

台揚科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司 江揚科技(無錫)有限公司	交易對象名稱 台揚科技(股)公司	關係 該公司之母公司	應收關係人款項餘額 \$ 1,118,185	週轉率 5.00	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額 \$ 884,671	提列備抵呆帳金額 \$ -
					金額	處理方式 已收回		

台揚科技股份有限公司
母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國105年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率		
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	科目	金額	交易條件
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	進貨及加工費用	4,232,658
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	應付帳款	\$ 1,118,185
0	台揚科技(股)公司	MTI LABORATORY, INC.	1	研發費用	207,642
0	台揚科技(股)公司	MTI LABORATORY, INC.	1	其他應付款	86,027
0	台揚科技(股)公司	Radiocomp ApS	1	研發費用	92,492
0	台揚科技(股)公司	Radiocomp ApS	1	其他應付款	36,261
					按一般交易條件辦理
					付款條件為收貨後60天
					按一般交易條件辦理
					按一般交易條件辦理
					按一般交易條件辦理
					付款條件為收貨後30天
					55.71%
					21.02%
					2.73%
					1.62%
					1.22%
					0.68%

註1：母子公司及各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)母子公司填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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。
註4：僅揭露金額達一仟萬以上者，另相對之母子交易不另行揭露。

台揚科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
台揚科技(股)公司	維揚國際(股)公司	英屬維京群島	投資管理	\$ 908,778	\$ 1,159,643	3,920	100	\$ 1,635,848	\$ 78,706	\$ 125,741	註1
維揚國際(股)公司	Welltop Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	投資管理	252,647	257,151	7,834,000	100	299,229	9,096	9,096	註2
維揚國際(股)公司	Jupiter Network Corp.	英屬維京群島	投資管理	1,002,066	1,019,932	31,071,800	100	947,712	69,294	69,294	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	NTI Laboratory, Inc.	美國	通訊業	48,375	49,238	1,500,000	100	103,281	5,957	5,957	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	NTI Network Inc.	美國	通訊業	3,225	3,283	100,000	100	14,103	(124)	(124)	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	Radiocomp ApS	丹麥	通訊業	151,640	154,343	1,527,944	100	174,222	3,340	3,340	註2

註1：係本公司之子公司。

註2：係本公司之孫公司。

台揚科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國105年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台 灣匯出累積投 資金額	本期末自台 灣匯出或收回 投資金額	本期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
江揚科技(無錫)有限公司	衛星通訊系統、 微波通訊系統之 產品業務以及提 供相關技術服務 及諮詢業務	\$ 999,750	2	\$ 999,750	\$ -	\$ 999,750	\$ 69,371	100	\$ 69,371	\$ 974,498	\$ -	-
南京東大寬帶通信技術有限公司	WCDMA 技術及基 站射頻子系統	222,231	2	128,033	-	128,033	(227)	81.94	(186)	330	-	-

本期末累計自

公司名稱	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
台揚科技(股)公司	\$ 1,127,783	\$ 1,258,008	\$ 1,396,360

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列投資損益。

台揚科技股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國105年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產(買)賣交易		應收(付)帳款		提供擔保品		資金融通			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息
大陸被投資公司名稱	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息
江揚科技(無錫)有限公司	\$ 4,232,658	81	\$ -	-	(\$ 1,118,185)	83	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -
江揚科技(無錫)有限公司	-	-	585	-	-	-	-	-	-	-	-	-
												8,507

註1：為其他應收款

台揚科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金-新台幣				\$	30
-美金	USD	10,350	元，折合率 32.25		334
					364
支票存款					48,216
活期存款-新台幣					33,554
-美金	USD	6,155,057	元，折合率 32.25		198,501
-歐元	EUR	866,784	元，折合率 33.9		29,384
-英鎊	GBP	23,776	元，折合率 39.61		942
-人民幣	CNY	93,114	元，折合率 4.649		433
-日幣	JPY	244,788	元，折合率 0.2756		67
					262,881
定期存款-新台幣					145,590
-人民幣	CNY	62,530,000	元，折合率 4.649		290,702
					436,292
				\$	747,753

台揚科技股份有限公司
應收帳款
民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
一般客戶：		
F客戶	\$ 475,784	
B客戶	293,093	
C客戶	95,220	
D客戶	94,577	
E客戶	68,107	
其他	240,624	每一零星客戶餘額 均未超過本科目總餘額5%
	<u>1,267,405</u>	
減：備抵呆帳	(<u>1,059</u>)	
	<u>1,266,346</u>	
關係人：		
MTI Laboratory, Inc.	1,144	
建漢科技(股)公司	<u>40</u>	
	<u>\$ 1,267,530</u>	

台揚科技股份有限公司
存貨
民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 159,876	\$ 196,587	
在製品	58,830	53,176	
製成品	417,723	538,763	
	636,429	\$ 788,526	
減：備抵跌價損失	(84,881)		
	<u>\$ 551,548</u>		

(以下空白)

台揚科技股份有限公司

採權益法評價之長期股權投資變動

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增(減)		依權益法認列之		期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股權	金額	(\$	)	投資利益金額	匯率影響數	股權	金額	
維揚國際股份有限公司	100.00%	\$ 1,895,066	(\$	276,969)	\$ 125,741	(\$ 107,990)	100.00%	\$ 1,635,848	無
								\$ 1,635,848	

(以下空白)

台揚科技股份有限公司

短期借款

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

借款種類	說 明	期未餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
購料貸款	上海商業儲蓄銀行	\$ 95,235	120天	1.85%	\$ 161,250	無	
出口融資	大眾國際商業銀行	70,950	30天	1.85%	300,000	無	
		<u>\$ 166,185</u>					

(以下空白)

台揚科技股份有限公司
應付帳款
民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
一般供應商：		
A供應商	\$ 56,002	
G供應商	40,259	
E供應商	24,082	
H供應商	18,043	
其他	102,285	每一零星供應商餘額 均未超過本科目總餘額5%
	<u>240,671</u>	
關係人：		
江揚科技(無錫)有限公司	<u>1,118,185</u>	
	<u>\$ 1,358,856</u>	

(以下空白)

台揚科技股份有限公司

其他應付款

民國 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
其他應付款：		
應付員工福利	\$ 97,511	
應付運費	23,999	
應付什費	20,402	
應付佣金	16,693	
其他	51,018	各單獨項目餘額 均未超過本科目總餘額5%
	<u>209,623</u>	
關係人：		
應付技術服務費	121,796	
其他	492	各單獨項目餘額 均未超過本科目總餘額5%
	<u>122,288</u>	
	<u>\$ 331,911</u>	

台揚科技股份有限公司

營業收入

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數量（仟個或仟套）</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
衛星通訊系統及器材	10,669	\$ 6,074,120	
地面微波通訊系統及器材	1,286	353,923	
勞務收入		<u> 310,051</u>	
營業收入總額		6,738,094	
減：銷貨退回		(297)	
營業收入淨額		<u>\$ 6,737,797</u>	

(以下空白)

台揚科技股份有限公司

營業成本

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料(含在途存貨)	\$ 165,945
加：本期進料	755,541
原料盤盈	48
減：轉列報廢	(524)
出售原物料	(356)
期末原料	(96,252)
本期耗用原料	824,402
直接人工	43,004
製造費用	163,230
製造成本	1,030,636
加：期初在製品	89,530
本期購買在製品	24,379
減：轉列報廢	(7,528)
期末在製品	(58,830)
製成品成本	1,078,187
加：期初製成品	716,475
本期購買製成品	4,294,660
減：轉列報廢	(17,841)
轉列費用	(31,139)
期末製成品	(417,723)
銷貨成本	5,622,619
產品保固準備本期提列數	9,424
存貨呆滯及跌價損失	60,393
其他營業成本	91,151
出售原物料	356
存貨盤盈	(48)
營業成本合計	\$ 5,783,895

台揚科技股份有限公司

製造費用

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
間接人工		\$	86,364		
加工費			23,393		
折舊費用			18,465		
租金支出			14,465		
其他費用			20,543		各單獨項目餘額
					均未超過本科目總餘額5%
		\$	163,230		

(以下空白)

台揚科技股份有限公司

營業費用

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
推銷費用：					
	運費	\$	79,028		
	佣金支出		70,982		
	薪資支出		48,382		
	其他費用		43,768		各單獨項目餘額 均未超過本科目總餘額5%
		\$	242,160		
管理費用：					
	薪資支出	\$	35,781		
	勞務費		6,243		
	股務費用		4,144		
	其他費用		13,418		各單獨項目餘額 均未超過本科目總餘額5%
		\$	59,586		
研究發展費用：					
	技術協助費	\$	302,697		
	薪資支出		231,345		
	其他費用		83,920		各單獨項目餘額 均未超過本科目總餘額5%
		\$	617,962		

台揚科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

性質別 功能別	105年度				104年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外費 用及損失	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外費 用及損失	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$ 105,726	\$ 315,509	-	\$ 421,235	\$ 115,925	\$ 277,337	-	\$ 393,262
勞健保費用	7,671	22,726	-	30,397	10,369	24,588	-	34,957
退休金費用	5,253	15,563	-	20,816	7,105	16,847	-	23,952
其他員工福利費用	6,282	14,297	-	20,579	10,638	15,552	-	26,190
折舊費用	18,465	12,390	-	30,855	28,901	15,617	1,659	46,177
攤銷費用	3,434	8,714	-	12,148	7,998	40,120	-	48,118

說明：截至民國105年及104年12月31日止，本公司員工人數皆為366人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1060316

號

會員姓名：(1) 溫 芳 郁
(2) 林 玉 寬

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)27296666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 台省會證字第 1181 號

委託人統一編號：47255762

(2) 台省會證字第 1560 號

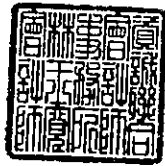
印鑑證明書用途：辦理

台揚科技股份有限公司

105 年度

(自民國 105 年 1 月 1 日至

105 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	溫芳郁	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	林玉寬	存會印鑑(二)	

理事長：

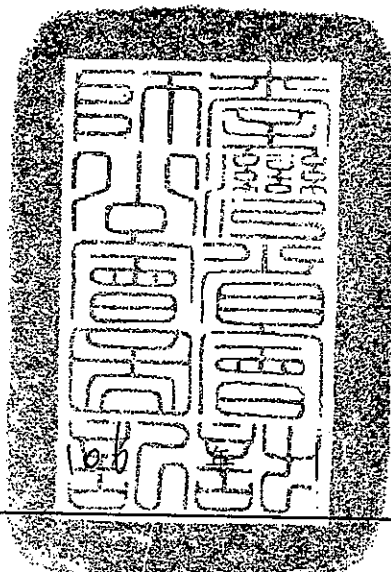


核對人：



中 華 民 國

月 24 日



台揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 105 年度及 104 年度
(股票代碼 2314)

公司地址：新竹市新竹科學工業園區創新二路一號
電 話：(03)577-3335

台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 105 年 度 及 104 年 度 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 查 核 報 告
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 聲明書	4
四、 會計師查核報告	5 ~ 8
五、 合併資產負債表	9 ~ 10
六、 合併綜合損益表	11
七、 合併權益變動表	12
八、 合併現金流量表	13 ~ 14
九、 合併財務報表附註	15 ~ 65
(一) 公司沿革	15
(二) 通過財務報告之日期及程序	15
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 29
(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 51
(七) 關係人交易	51 ~ 52
(八) 質押之資產	53

項	目	頁	次
(九)	重大承諾事項及或有事項	53	
(十)	重大之災害損失	53	
(十一)	重大之期後事項	53	
(十二)	其他	53 ~ 62	
(十三)	附註揭露事項	62 ~ 63	
(十四)	營運部門資訊	63 ~ 65	

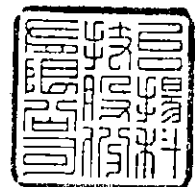
台揚科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 年 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十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：台揚科技股份有限公司



負 責 人：謝其嘉



中 華 民 國 106 年 3 月 17 日

會計師查核報告

(106)財審報字第 16002044 號

台揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台揚科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「台揚集團」）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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，足以允當表達台揚集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與台揚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台揚集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

關鍵查核事項-無形資產-商譽減損事項說明

民國 105 年 12 月 31 日商譽餘額為新台幣 283,592 仟元，有關商譽減損之評估說明，請詳合併財務報告附註六(十)非金融資產減損。台揚集團係以商譽所屬之現金產生單位估計未來現金流量，及使用適當之折現率以衡量商譽所屬現金產生單位之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。因未來現金流量之估計涉及諸多假設，可能導致對可回收金額之估計結果影響重大，因此列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙總如下：

1. 與管理階層討論以瞭解其估計未來現金流量之作業流程，並比較民國106年度之財務預測與董事會核准之預算一致。
2. 與管理階層討論瞭解各專案開發計畫及執行進度。
3. 評估管理階層估計未來現金流量所使用之關鍵假設，包括營收成長率及毛利率，並評估使用之折現率之參數，包括計算權益資金成本之無風險報酬率、產業之風險係數及長期市場報酬率。

關鍵查核事項-存貨之評價事項說明

存貨會計項目說明請詳合併財務報告附註六(七)，民國105年12月31日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣1,111,984 仟元及新台幣108,622仟元。由於存貨金額重大，且對於有過時之存貨其淨變現價值之決定常涉及管理階層主觀判斷，因此對超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時陳舊之存貨評價列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙總如下：

1. 瞭解台揚集團就過時陳舊存貨之管理政策及其判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 針對存貨庫齡異動進行測試，抽核部分存貨料號之存貨異動情形以評估庫齡期間之分類正確性。
3. 就過時陳舊存貨，抽核部分存貨料號瞭解存貨去化程度以評估存貨備抵跌價損失所採用政策之合理性。

其他事項—個體財務報告

台揚公司已編製民國 105 年度及 104 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台揚集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台揚集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台揚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台揚集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台揚集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台揚集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對集團中內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台揚集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

林玉寬

溫芳郁

林玉寬



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號
(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 7 日

 台揚科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日			
				金 額 %	金 額 %			
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,187,730	22	\$	1,199,123	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)(十六)						
	融資產—流動			640	-		965	-
1150	應收票據淨額			16,107	-		14,304	-
1170	應收帳款淨額	六(五)		1,282,936	24		1,276,839	22
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七		100,070	2		72,911	1
1200	其他應收款	六(六)		83,118	2		55,584	1
1210	其他應收款—關係人	七		561	-		1,774	-
130X	存貨	六(七)		1,003,362	19		1,402,491	24
1410	預付款項			69,519	1		53,211	1
1470	其他流動資產	八		59,967	1		62,461	1
11XX	流動資產合計			3,804,010	71		4,139,663	71
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)		202,845	4		233,908	4
1600	不動產、廠房及設備	六(八)		570,611	11		657,375	11
1780	無形資產	六(九)(十)		307,186	6		317,452	5
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)		396,485	7		470,102	8
1900	其他非流動資產	六(十一)		38,979	1		44,066	1
15XX	非流動資產合計			1,516,106	29		1,722,903	29
1XXX	資產總計		\$	5,320,116	100	\$	5,862,566	100

(續次頁)

台揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十二)	\$	466,491 9	\$	1,370,781 23
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十三)		5,395 -		38 -
2170	應付帳款			1,430,419 27		1,774,674 30
2200	其他應付款	六(十四)		376,816 7		346,049 6
2230	本期所得稅負債			1,277 -		3,019 -
2250	負債準備—流動	六(十九)		24,361 -		25,169 1
2300	其他流動負債			13,747 -		23,498 1
21XX	流動負債合計			2,318,506 43		3,543,228 61
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十六)		387,355 7		- -
2550	負債準備—非流動	六(十九)		5,570 -		5,062 -
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)		82,297 2		122,300 2
2600	其他非流動負債	六(十七)		199,064 4		181,689 3
25XX	非流動負債合計			674,286 13		309,051 5
2XXX	負債總計			2,992,792 56		3,852,279 66
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(二十)		2,133,226 40		4,006,452 68
資本公積						
3200	資本公積	六(十八)(二十一)		161,372 3		565,804 9
保留盈餘						
3350	保留盈餘(待彌補虧損)	六(二十二)		53,721 1		2,647,431 (45)
其他權益						
3400	其他權益		(21,052)	-		85,357 2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			2,327,267 44		2,010,182 34
36XX	非控制權益			57 -		105 -
3XXX	權益總計			2,327,324 44		2,010,287 34
重大承諾事項及或有事項						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	5,320,116 100	\$	5,862,566 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝其嘉



經理人：顏信介



會計主管：王詩緯



台揚科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民國 105 年 及 104 年 12 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度			104 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$	7,597,056	100	\$	6,322,854	100
5000 營業成本	六(七)	(	6,331,561)	(83)	(	5,450,654)	(86)
5900 營業毛利			1,265,495	17		872,200	14
營業費用	六(二十六)(二十七)及七						
6100 推銷費用		(	274,100)	(4)	(	227,317)	(4)
6200 管理費用		(	119,967)	(1)	(	132,340)	(2)
6300 研究發展費用		(	658,773)	(9)	(	619,517)	(10)
6000 營業費用合計		(	1,052,840)	(14)	(	979,174)	(16)
6900 營業利益(損失)			212,655	3		106,974	(2)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十四)		26,806	-		28,130	1
7020 其他利益及損失	六(二十五)		8,074	-		195,600	3
7050 財務成本		(	22,899)	-	(	40,995)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			11,981	-		182,735	3
7900 稅前淨利			224,636	3		75,761	1
7950 所得稅費用	六(二十八)	(	60,408)	(1)	(	34,861)	-
8200 本期淨利		\$	164,228	2	\$	40,900	1
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	(\$	32,147)	(1)	(\$	3,658)	-
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	107,997)	(1)		8,763	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(	16,778)	-		-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)		18,358	-	(	1,489)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	138,564)	(2)	\$	3,616	-
8500 本期綜合損益總額		\$	25,664	-	\$	44,516	1
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	164,269	2	\$	40,904	1
8620 非控制權益		(	41)	-	(	4)	-
		\$	164,228	2	\$	40,900	1
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	25,712	-	\$	44,522	1
8720 非控制權益		(	48)	-	(	6)	-
		\$	25,664	-	\$	44,516	1
每股盈餘	六(二十九)						
9750 基本		\$		0.81	\$		0.20
每股盈餘	六(二十九)						
9850 稀釋		\$		0.81	\$		0.20

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝其嘉

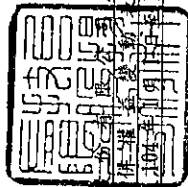


經理人：顏信介



會計主管：王詩緯





台揚科技及子公司

合併資產負債表
民國105年12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬	資本公積一 發行溢價	資本公積一 員工認股權	資本公積一 認股權	保 留 盈 餘 (待彌補虧損)	其 他 運 算 之 差 額	主 之 權		總 計	非控制權益	權 益 總 額
							國外營運機構 財務報表換算之 兌換	備供出售金 融資產未實現 損益			
104 年度											
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 3,352,858	\$ 240,738	\$ 78,661	\$ 900,000	\$ 2,684,677	\$ 78,081	\$ -	\$ 1,965,661	\$ 111	\$ 1,965,772
可轉換公司債轉換	六(十五)	653,594	246,406	-	(900,000)	-	-	-	-	-	-
本期淨利		-	-	-	40,904	-	-	-	40,904	(4)	40,900
本期其他綜合損益	六(三)	-	-	-	(3,658)	7,276	-	-	3,618	(2)	3,616
尾差		(1)	(1)	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
104 年 12 月 31 日餘額		\$ 4,006,452	\$ 487,143	\$ 78,661	\$ -	\$ 2,647,431	\$ 85,357	\$ -	\$ 2,010,182	\$ 105	\$ 2,010,287
105 年度											
105 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,006,452	\$ 487,143	\$ 78,661	\$ -	\$ 2,647,431	\$ 85,357	\$ -	\$ 2,010,182	\$ 105	\$ 2,010,287
資本公積彌補虧損		-	(487,143)	(78,661)	-	565,804	-	-	-	-	-
減資彌補虧損		(2,003,226)	-	-	-	2,003,226	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債轉換	六(十六)	-	-	-	12,182	-	-	-	12,182	-	12,182
現金增資	六(二十)	130,000	141,000	-	-	-	-	-	271,000	-	271,000
股份基礎給付	六(十八)	-	8,190	-	-	-	-	-	8,190	-	8,190
本期淨利		-	-	-	-	164,269	-	-	164,269	(41)	164,228
本期其他綜合損益	六(三)	-	-	-	(32,147)	(89,631)	(16,778)	(138,556)	(7)	(138,563)	(7)
105 年 12 月 31 日餘額		\$ 2,133,226	\$ 149,190	\$ -	\$ 12,182	\$ 53,721	\$ 4,274	\$ 16,778	\$ 2,327,267	\$ 57	\$ 2,327,324

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：謝其嘉



經理人：顏佳介



會計主管：王詩維

 台揚科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民國 105 年 及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 224,636	\$ 75,761
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十六)	111,029	145,158
攤銷費用	六(九)(二十六)	28,454	64,933
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二)(二十五)	1,125	14,326
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	六(十三)(二十五)	5,395	38
利息收入	六(二十四)	(9,030)	(7,133)
利息費用		22,899	40,995
股份基礎給付酬勞成本	六(十八)	8,190	625
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十五)	(2,858)	(171,360)
處分無形資產損失	六(二十五)	-	64
其他金融資產之匯兌利益		-	(4,725)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(1,803)	(3,565)
應收帳款		(142,854)	(436,584)
其他應收款		(33,027)	30,044
存貨		352,329	69,149
預付款項		(24,914)	(6,663)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(218,361)	484,830
其他應付款		18,176	(71,419)
負債準備		699	(19,087)
其他流動負債		(34,997)	(21,067)
應計退休金負債		(14,773)	(52,923)
營運產生之現金流入		290,315	131,397
收取之利息		8,491	7,049
支付之利息		(23,424)	(42,221)
支付之所得稅		(7,771)	(11,539)
營業活動之淨現金流入		267,611	84,686

(續次頁)

 台揚科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民 國 105 年 及 104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
備供出售金融資產退回股款		\$ 10,470	\$ 6,331
取得不動產、廠房及設備	六(八)	(84,392)	(164,280)
處分不動產、廠房及設備		8,322	508,665
取得無形資產	六(九)	(21,141)	(25,733)
存出保證金增加		(291)	(6,931)
存出保證金減少		1,493	5,845
受限制資產增加		(58,877)	(60,001)
受限制資產減少		63,251	60,440
投資活動之淨現金(流出)流入		(81,165)	324,336
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		3,091,133	3,588,126
短期借款減少		(3,996,082)	(4,093,404)
償還長期借款		-	(71,400)
存入保證金增加		-	719
存入保證金減少		-	(1,703)
發行公司債(扣除發行成本\$3,200)	六(十六)	398,000	-
現金增資(扣除發行成本\$2,000)	六(二十)	271,000	-
籌資活動之淨現金流出		(235,949)	(577,662)
匯率影響數		38,110	2,839
本期現金及約當現金減少數		(11,393)	(165,801)
期初現金及約當現金餘額		1,199,123	1,364,924
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,187,730	\$ 1,199,123

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝其嘉



經理人：顏信介



會計主管：王詩緯



台揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 105 年度及 104 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台揚科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為設計、生產及銷售地面微波通訊、衛星通訊及光電通訊之產品，並依客戶訂定規格承製前各項有關產品等業務。

本公司於民國 100 年 1 月 1 日與子公司-連揚通訊股份有限公司合併，本公司為合併後存續公司，連揚通訊股份有限公司為消滅公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 3 月 17 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1) 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除

非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之特質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年12月31日	104年12月31日	
台揚科技(股)公司	維揚國際(股)公司	註1	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	Welltop Technology Co., Ltd.	註1	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	Jupiter Network Corp. (Jupiter)	註1	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Laboratory, Inc.	註2	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Network, Inc.	註3	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	RadioComp ApS	註2	100.00	100.00	
Jupiter Network Corp. (Jupiter)	江揚科技(無錫)有限公司	註4	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	註5	48.42	48.42	
江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	註5	33.52	33.52	

註1：主要營業活動為對各種生產事業、買賣貿易事業之投資業務。

註2：個人無線通訊設備元件、次系統及系統與無線微波通訊系統電子零組件及電子系統設備之研究、開發、設計、生產、製造與銷售。

註3：個人無線通訊設備元件、次系統及系統與無線微波通訊系統電子零組件及電子系統設備之研究、開發、設計、生產、製造與銷售。業已於民國105年第三季公告辦理解散清算。

註4：主要營業活動為設計生產衛星通訊及微波通訊系統設備及零組件；銷售自產產品並提供技術服務。

註5：主要營業活動為WCDMA技術及基站射頻子系統之研究、開發、設計生產、製造及銷售。業已於民國103年第二季公告辦理解散清算。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：均一致。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性

貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
3. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交割日會計。
4. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不

可能考量之讓步；

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能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在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十一)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二)營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	40 年
機器設備	3 年~6 年
辦公設備	2 年~6 年
運輸設備	5 年
租賃改良	5 年

(十五)營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六)無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。
2. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
3. 專門技術採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

(十七) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之借款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三)應付公司債

1. 本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：
 - (1) 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
 - (2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
 - (3) 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
 - (4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
 - (5) 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
2. 本集團發行之到期強制轉換公司債，到期強制轉換為普通股而不償還本金，且轉換權符合固定金額轉換固定數量之股份，該公司債列為權益項目，於轉換前帳列「資本公積－認股權」。

(二十四)負債準備

負債準備-保固成本係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十五)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十六) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十八）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（二十九）收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售衛星通訊及地面微波通訊相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本集團提供技術授權與研發之相關服務，提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入，完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估例。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(三十)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的持續時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量變化等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團將於財務報告認列減損損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(含商譽)減損評估

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

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(九)及(十)之說明。

民國105年12月31日，本集團之不動產、廠房及設備為\$570,611；無形資產(含商譽)為\$307,186。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國105年12月31日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$396,485。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國 105 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,003,362。

4. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 105 年 12 月 31 日，本集團淨確定福利負債之帳面金額為 \$199,064。

5. 金融資產—無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 105 年 12 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 \$190,661。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 902	\$ 992
支票存款及活期存款	569,207	783,790
定期存款	617,621	414,341
合計	<u>\$ 1,187,730</u>	<u>\$ 1,199,123</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日質押定期存款及活期存款分別共計 \$57,996 及 \$62,461，帳列其他流動資產，請詳附註八之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	105年12月31日	104年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
可轉換公司債之贖回權	\$ 800	\$ -
非避險之衍生金融工具	-	965
評價調整	(160)	-
合計	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 965</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年度認列之淨損失分別為 \$1,125 及 \$14,326。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

非避險之衍生金融資產	105年12月31日		104年12月31日	
	合約金額		合約金額	
	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間
流動項目：				
換匯交易	-	-	USD 3,000	104.12.07~ 105.02.26

3. 本集團簽訂之換匯交易係預售遠期合約，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目：		
Taicom Capital Ltd.	\$ 292,752	\$ 308,555
Optical Scientific, Inc.	86,166	87,703
台翔航太工業(股)公司	25,000	25,000
全訊科技(股)公司	7,200	7,200
小計	411,118	428,458
評價調整	(16,778)	-
累計減損	(191,495)	(194,550)
合計	\$ 202,845	\$ 233,908

本公司於民國 105 年及 104 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為淨損失\$16,778 及\$0，自權益重分類至當期損益之金額皆為\$0。

(四) 以成本衡量之金融資產

項目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目：		
Firetide, Inc.	\$ 36,726	\$ 37,381
累計減損	(36,726)	(37,381)
合計	\$ -	\$ -

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款(含關係人)

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 1,389,713	\$ 1,356,969
減：備抵呆帳	(6,707)	(7,219)
	<u>\$ 1,383,006</u>	<u>\$ 1,349,750</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	105年12月31日	104年12月31日
群組1	\$ 102,690	\$ 103,485
群組2	51,934	38,656
群組3	<u>1,071,387</u>	<u>1,002,969</u>
	<u>\$ 1,226,011</u>	<u>\$ 1,145,110</u>

群組 1：投保信用保險之客戶。

群組 2：使用信用狀交易之客戶。

群組 3：其他客戶。

2. 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
90天內	\$ 139,556	\$ 197,546
91-180天	17,271	5,067
181天以上	<u>168</u>	<u>2,027</u>
	<u>\$ 156,995</u>	<u>\$ 204,640</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$6,707 及\$7,219。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

105年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 7,219	\$ -	\$ 7,219
匯率影響數	(512)	-	(512)
12月31日	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,707</u>
104年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 7,728	\$ -	\$ 7,728
匯率影響數	(509)	-	(509)
12月31日	<u>\$ 7,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,219</u>

4. 本集團並未持有任何應收帳款之擔保品。

(六) 金融資產之移轉

1. 本公司於民國 102 年 7 月 4 日與大眾商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，銀行須於一定期間支付價金，本公司並開立面額為美金 4,500 仟元之本票予大眾商業銀行，且僅得於歸責於本公司之商業糾紛，方能提示本票要求損害賠償。因符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。
 2. 本公司於民國 105 年 3 月 25 日與星展銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，銀行須於一定期間支付價金，本公司並開立面額為美金 16,200 仟元之本票予星展銀行，且僅得於歸責於本公司之商業糾紛，方能提示本票要求損害賠償。因符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。
- 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司無帳列尚未到期之讓售應收帳款；民國 104 年 12 月 31 日，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

104年12月31日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
大眾商業銀行	\$ 81,082	\$ 81,082	\$ 164,125	\$ 69,589	1.60%

(七) 存貨

105年12月31日

	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 434,762	(\$ 38,499)	\$ 396,263
在製品	161,679	(29,195)	132,484
製成品	515,543	(40,928)	474,615
合計	\$ 1,111,984	(\$ 108,622)	\$ 1,003,362

104年12月31日

	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 567,779	(\$ 37,874)	\$ 529,905
在製品	196,518	(7,086)	189,432
製成品	711,093	(28,360)	682,733
在途存貨	421	-	421
合計	\$ 1,475,811	(\$ 73,320)	\$ 1,402,491

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 6,263,737	\$ 5,423,364
跌價損失	67,824	27,290
認列為銷售及研發費用	21,059	21,011
	\$ 6,352,620	\$ 5,471,665

(八)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
105年1月1日							
成本	\$ 541,847	\$ 1,782,061	\$ 105,617	\$ 2,560	\$ 4,875	\$ 3,618	\$ 2,440,575
累計折舊及減損	(135,775)	(1,557,756)	(82,278)	(2,519)	(4,875)	-	(1,783,203)
合計	\$ 406,072	\$ 224,305	\$ 23,339	\$ 41	\$ -	\$ 3,618	\$ 657,375
105年							
1月1日	\$ 406,072	\$ 224,305	\$ 23,339	\$ 41	\$ -	\$ 3,618	\$ 657,375
增添	25,948	26,956	18,959	-	408	16,337	88,608
重分類	4,378	(739)	-	-	-	14,262	(10,623)
處分	(18)	(5,391)	(431)	-	-	-	(5,840)
折舊費用	(16,198)	(80,716)	(14,068)	(40)	(7)	-	(111,029)
淨兌換差額	(33,299)	(12,890)	(1,301)	(1)	-	(389)	(47,880)
12月31日	\$ 386,883	\$ 151,525	\$ 26,498	\$ -	\$ 401	\$ 5,304	\$ 570,611
105年12月31日							
成本	\$ 527,095	\$ 1,681,687	\$ 113,973	\$ 2,522	\$ 5,198	\$ 5,304	\$ 2,335,779
累計折舊及減損	(140,212)	(1,530,162)	(87,475)	(2,522)	(4,797)	-	(1,765,168)
合計	\$ 386,883	\$ 151,525	\$ 26,498	\$ -	\$ 401	\$ 5,304	\$ 570,611

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
104年1月1日							
成本	\$ 1,392,012	\$ 1,773,250	\$ 113,027	\$ 2,360	\$ 4,701	\$ 1,192	\$ 3,286,542
累計折舊及減損	(655,305)	(1,497,815)	(82,916)	(2,163)	(4,701)	-	(2,242,900)
合計	<u>\$ 736,707</u>	<u>\$ 275,435</u>	<u>\$ 30,111</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 1,043,642</u>
104年							
1月1日	\$ 736,707	\$ 275,435	\$ 30,111	\$ 197	\$ -	\$ 1,192	\$ 1,043,642
增添	17,980	52,114	8,320	-	-	19,028	97,442
重分類	2,842	12,420	1,293	-	-	16,555)	-
處分	(317,445)	(6,853)	(394)	-	-	-	(324,692)
折舊費用	(24,647)	(104,722)	(15,631)	(158)	-	-	(145,158)
淨兌換差額	(9,365)	(4,089)	(360)	2	-	(47)	(13,859)
12月31日	<u>\$ 406,072</u>	<u>\$ 224,305</u>	<u>\$ 23,339</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 657,375</u>
104年12月31日							
成本	\$ 541,847	\$ 1,782,061	\$ 105,617	\$ 2,560	\$ 4,875	\$ 3,618	\$ 2,440,578
累計折舊及減損	(135,775)	(1,557,756)	(82,278)	(2,519)	(4,875)	-	(1,783,203)
合計	<u>\$ 406,072</u>	<u>\$ 224,305</u>	<u>\$ 23,339</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 657,375</u>

(九) 無形資產

	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
105年1月1日				
成本	\$ 383,503	\$ 404,895	\$ 391,061	\$ 1,179,459
累計攤銷及減損	(97,416)	(404,895)	(359,696)	(862,007)
合計	<u>\$ 286,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,365</u>	<u>\$ 317,452</u>
105年				
1月1日	\$ 286,087	\$ -	\$ 31,365	\$ 317,452
增添	-	-	21,141	21,141
攤銷費用	-	-	(28,454)	(28,454)
淨兌換差額	(2,495)	-	(458)	(2,953)
12月31日	<u>\$ 283,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,594</u>	<u>\$ 307,186</u>
105年12月31日				
成本	\$ 283,592	\$ 404,895	\$ 407,729	\$ 1,096,216
累計攤銷及減損	-	(404,895)	(384,135)	(789,030)
合計	<u>\$ 283,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,594</u>	<u>\$ 307,186</u>
	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
104年1月1日				
成本	\$ 378,404	\$ 404,895	\$ 372,440	\$ 1,155,739
累計攤銷及減損	(97,416)	(372,121)	(334,658)	(804,195)
合計	<u>\$ 280,988</u>	<u>\$ 32,774</u>	<u>\$ 37,782</u>	<u>\$ 351,544</u>
104年				
1月1日	\$ 280,988	\$ 32,774	\$ 37,782	\$ 351,544
增添	-	-	25,733	25,733
處分	-	-	(64)	(64)
攤銷費用	-	(32,774)	(32,159)	(64,933)
淨兌換差額	5,099	-	73	5,172
12月31日	<u>\$ 286,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,365</u>	<u>\$ 317,452</u>
104年12月31日				
成本	\$ 383,503	\$ 404,895	\$ 391,061	\$ 1,179,459
累計攤銷及減損	(97,416)	(404,895)	(359,696)	(862,007)
合計	<u>\$ 286,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,365</u>	<u>\$ 317,452</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 4,571	\$ 8,930
推銷費用	5	7
管理費用	1,234	2,600
研究發展費用	22,644	53,396
	<u>\$ 28,454</u>	<u>\$ 64,933</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	105年12月31日	104年12月31日
地面微波通訊部門	\$ 283,592	\$ 286,087

(十) 非金融資產減損

1. 本公司於民國 98 年 5 月 22 日與海外子公司 MTI Laboratory Inc.，共同購買美國 TelASIC Communications Inc. 持有之有形、無形資產及研發團隊。該交易收購成本計(含子公司部份)美金 8,633 仟元，其中經本公司評估及辨認之無形資產-專門技術之金額約為美金 5,480 仟元及子公司(MTI Laboratory Inc.)收購之有形資產-固定資產約為美金 518 仟元，另購買成本超過所取得之資產價值所認列之商譽約為美金 2,635 仟元。
2. 本公司於民國 99 年 10 月以美金 6,828 仟元取得 RadioComp ApS 之相關智財權，另透過海外子公司 Welltop Technology Co., Ltd. 以美金 4,702 仟元收購 RadioComp ApS 100%股權，該股權購買成本(含子公司部分)約為美金 5,645 仟元，購買成本超過所取得之淨資產價值所認列之商譽約為美金 5,282 仟元(含子公司部份)。
3. 本公司經民國 99 年 11 月 26 日董事會決議，依企業併購法第 19 條簡易合併之規定，以吸收合併方式與本公司之子公司一連揚通訊股份有限公司進行合併，因購買連揚通訊股份有限公司之少數股權之購買成本為 \$61,698，購買成本超過所取得之淨資產所認列之商譽為 \$29,450。
4. 商譽係歸屬於地面微波通訊部門，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之年度財務預算予以推估以作為現金流量之評估依據，超過 5 年期之現金流量係以持平之成長率予以外推。本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	105年度			104年度	
	第1年	第2~5年	第6年以後	第1年~第5年	第6年以後
營收成長率	142%	20%	0%	20%-29%	0%
毛利率	23%	23%	23%	23%	23%
折現率	8.63%	8.63%	8.63%	8.35%	8.35%

(1) 營收成長率：參酌預定營運銷售計畫所估算。

(2) 毛利率：依據歷史值並參酌預定營運銷售計畫所估算。

(3) 折現率：為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十一) 其他非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
存出保證金	\$ 7,115	\$ 8,589
土地使用權	31,864	35,477
	\$ 38,979	\$ 44,066

本集團簽訂位於中華人民共和國無錫市之設定土地使用權合約，租年限為 50 年，租期自民國 97 年 9 月 30 日至民國 147 年 9 月 28 日，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 105 年及 104 年度認列之租金費用分別為 \$800 及 \$835。

(十二) 短期借款

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
出口融資	\$ 70,950	1.85%	無
購料貸款	395,541	1.18%~1.85%	無
	<u>\$ 466,491</u>		
借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 925,000	1.68%~2.06%	無
購料貸款	445,781	1.22%~2.41%	無
	<u>\$ 1,370,781</u>		

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	105年12月31日	104年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融負債		
非避險之衍生金融工具	\$ 5,395	\$ 38

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 105 年及 104 年度認列之淨損失分別為 \$5,359 及 \$38。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

非避險之衍生金融負債	105年12月31日		104年12月31日	
	合約金額		合約金額	
	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間
流動項目：				
換匯交易	USD 7,000	105.12.12~ 106.01.25	-	-
遠期外匯合約	USD 6,000	105.11.16~ 106.02.06	USD 2,000	104.12.30~ 105.03.04

3. 本集團簽訂之遠期外匯交易及換匯交易係預售遠期合約，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融工具提供質押之情形。

(十四) 其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付員工福利	\$ 176,184	\$ 152,903
應付設備款	41,431	37,215
應付運費	24,003	23,559
應付佣金	16,693	16,578
應付雜項購置	14,655	35,400
應付外包派遣費	9,796	19,168
其他	94,054	61,226
合計	<u>\$ 376,816</u>	<u>\$ 346,049</u>

(十五) 到期強制轉換公司債

1. 本集團發行國內轉換公司債(無擔保到期強制轉換公司債)

- 本公司私募 101 年度國內第一次無擔保到期強制轉換公司債，發行總額計\$900,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 101 年 9 月 24 日至 104 年 9 月 23 日。本轉換公司債到期時對債券持有人並不直接償還本金，而由本公司依當時之轉換價格就當時流通在外之債券一次強制轉換為本公司之普通股。
- 本轉換公司債券持有人自民國 101 年 9 月 25 日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格。初始轉換價格為每股 9 元，惟因本公司減資彌補虧損，以致發行股數減少，故依前述轉換辦法調整轉換價格為每股 13.77 元。

2. 上述轉換公司債因到期不直接償還本金，強制轉換為本公司之普通股，故該強制轉換公司債係屬權益性質，並業已於民國 104 年 9 月 23 日到期日轉換為普通股 65,359 仟股。

(十六) 應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
應付公司債	\$ 400,000	\$ -
減：應付公司債折價	(12,645)	-
	387,355	-
減：一年到期或執行賣回權公司債	-	-
	<u>\$ 387,355</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 105 年 10 月 31 日發行國內第二次有擔保轉換公司債，其發行條件之內容說明如下：
 - (1) 發行總額及面額：發行總額為新台幣\$401,200，每張面額為新台幣\$100，依票面金額之 103%發行。
 - (2) 發行期間：3 年，自民國 105 年 10 月 31 日開始至 108 年 10 月 31 日到期。
 - (3) 債券票面利率：票面年利率 0%。
 - (4) 還本日期及方式：除債券持有人依發行辦法轉換為本公司普通股，或本公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷外，到期時按債券面額以現金一次償還。
 - (5) 轉換期間：持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國 105 年 12 月 1 日)起，至到期日(民國 108 年 10 月 31 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時請求轉換為本公司發行之普通股股票，轉換後之普通股之權利義務與本公司原已發行之普通股相同。
 - (6) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，發行時之轉換價格為每股新台幣 27.5 元。
 - (7) 本公司之贖回權：本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國 105 年 12 月 1 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 108 年 9 月 20 日)止，本公司普通股股票於櫃檯買賣中心之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按債券面額以現金贖回。
 - (8) 依轉換辦法規定，所有本公司由次級市場買回、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$12,182。另嵌入之贖回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」計\$800。經分離後主契約債務之有效利率為 1.14%。
3. 因本公司於民國 105 年 11 月 17 日辦理現金增資發行普通股 13,000 仟股，故依據本轉換公司債之轉換辦法規定予以調整轉換價格，轉換價格由新台幣 27.5 元調整為新台幣 27.2 元。

(十七) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總

額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 284,455	\$ 265,667
計畫資產公允價值	(85,391)	(84,607)
淨確定福利負債	199,064	181,060
次期調整數	-	629
認列於資產負債表之淨負債	\$ 199,064	\$ 181,689

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年			
1月1日餘額	(\$ 265,667)	\$ 84,607	(\$ 181,060)
當期服務成本	(1,561)	-	(1,561)
利息(費用)收入	(4,516)	1,438	(3,078)
	(271,744)	86,045	(185,699)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(631)	(631)
財務假設變動影響數	(22,303)	-	(22,303)
經驗調整	(9,213)	-	(9,213)
	(31,516)	(631)	(32,147)
提撥退休基金	-	3,370	3,370
支付退休金	18,805	(3,393)	15,412
12月31日餘額	(\$ 284,455)	\$ 85,391	(\$ 199,064)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104年			
1月1日餘額	(\$ 317,790)	\$ 88,039	(\$ 229,751)
當期服務成本	(2,099)	-	(2,099)
利息(費用)收入	(6,355)	1,761	(4,594)
	(326,244)	89,800	(236,444)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	749	749
財務假設變動影響數	18,758	-	18,758
經驗調整	(23,165)	-	(23,165)
	(4,407)	749	(3,658)
提撥退休基金	-	3,754	3,754
支付退休金	64,984	(9,696)	55,288
12月31日餘額	(\$ 265,667)	\$ 84,607	(\$ 181,060)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。105年及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	105年度	104年度
折現率	1.40%	1.70%
未來薪資增加率	2.00%	1.50%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 31,459)	\$ 29,841	\$ 26,999	(\$ 28,917)
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 26,786)	\$ 31,342	\$ 28,488	(\$ 25,019)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,353。

(7)截至 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)子公司-江揚科技(無錫)有限公司按中華人民共和國規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3)子公司-RadioComp ApS 係按薪資總額之 0.8%提列退休金費用。

(4)民國 105 年及 104 年度，本集團依上開退休金辦法提列之退休金成本分別為\$57,826 及\$62,338。

(十八)股份基礎給付

1. 民國 105 年及 104 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第三次員工認股權計畫	96.12.26	17,800	8年	註1
現金股票增值權-經營增值獎勵方案	99.10.01	5,000	5.25年	註2
現金股票增值權-經營增值獎勵方案	99.12.31	700	5年	註3
現金股票增值權-經營增值獎勵方案	103.07.01	1,262	2年	註4
現金增資-保留員工認購	105.11.04	1,950	NA	立即既得

註 1：專業人員-屆滿 3 年 25%；4 年 50%；5 年 75%；6 年 100%。

管理階層-屆滿 4 年 25%；5 年 50%；6 年 75%；7 年 100%。

註 2：屆滿 1 年 25%；2 年 50%；3 年 75%；4 年 100%。

註 3：屆滿 1 年 50%；2 年 100%。

註 4：屆滿 0.5 年 50%；1.5 年 100%。

2. 上述員工認股權計畫已於 104 年 12 月 26 日到期，其詳細資訊如下：

	104年度	
	認股權 數量	加權平均履約 價格(元)
期初流通在外認股權	12,783	\$ 25.70
本期逾期失效認股權	(10,541)	25.70
本期離職失效認股權	(2,242)	25.70
期末流通在外認股權	-	-
期末可執行認股權	-	-

(1) 民國 104 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間為 25.70 元，加權平均剩餘合約期間為 0 年。

(2) 本公司給與之員工認股權使用 Black-Scholes，選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	原始履 約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	加權平均 每單位公 允價值(元)
第三次員工 認股權計畫 - 專業人員	96.12.26	\$ 18.45	49.51%	6.3年	0%	2.44%	\$ 9.35
第三次員工 認股權計畫 - 管理階層	96.12.26	\$ 18.45	50.93%	6.8年	0%	2.44%	\$ 9.87
現金增資 保留員工認購	105.11.04	\$ 21.00	28.74%	7天	0%	0.60%	\$ 4.20

3. 上述現金股票增值權計畫之詳細資訊如下：

	105年度		104年度	
	增值權 數量	加權平均履約 價格(元)	增值權 數量	加權平均履約 價格(元)
期初流通在外增值權	1,167	\$ 12.20	6,902	\$ 23.30
本期執行增值權	-	-	(15)	12.20
本期離職失效增值權	-	-	(1,340)	25.50
本期逾期失效增值權	(1,167)	-	(4,380)	25.62
期末流通在外增值權	-	-	1,167	12.20
期末可執行增值權	-	-	1,167	-

(1) 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之前三十個台灣股票交易日之平均收盤價分別為 25.29 元及 9.41 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0 年及 0.25 年。

(2) 本集團之經營增值獎勵方案係以執行日(未含)前連續三十個台灣股票交易日之本公司平均收盤價與履約價格之價差計算獎勵金額，

並以現金方式給付。於既得日在職之員工即可獲得獎勵金額。本集團使用 Black-Scholes 評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

105 年 12 月 31 日：皆已到期。

104年12月31日								
協議之 類型	給與日	加權 平均股 價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
經營增值 獎勵方案	99.10.01	\$ 9.41	\$ 25.70	24.75%	0年	0%	0.71%	\$ -
經營增值 獎勵方案	99.12.31	\$ 9.41	\$ 25.20	24.75%	0年	0%	0.71%	\$ -
經營增值 獎勵方案	103.07.01	\$ 9.41	\$ 12.20	24.75%	0.25年	0%	0.71%	\$ -

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	105年度	104年度
權益交割	\$ 8,190	\$ -
現金交割	-	625
合計	\$ 8,190	\$ 625

(十九) 負債準備

	105年	104年
1月1日餘額	\$ 30,231	\$ 49,562
當期新增之負債準備	19,441	36,363
當期使用之負債準備	(18,741)	(45,739)
當期迴轉之未使用金額	-	(9,712)
兌換差額	(1,000)	(243)
12月31日餘額	\$ 29,931	\$ 30,231

負債準備分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
流動	\$ 24,361	\$ 25,169
非流動	\$ 5,570	\$ 5,062

本集團之保固負債準備與產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(二十) 股本

- 民國 105 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$7,000,000，分為 700,000 仟股(含 50,000 仟股供員工認股權憑證及附認股權公司債使用)，實收資本額為 \$2,133,226，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位：仟股)	
	105年	104年
1月1日	400,645	335,286
可轉換公司債轉換	-	65,359
減資彌補虧損	(200,323)	-
現金增資	13,000	-
12月31日	213,322	400,645

2. 本公司為改善財務結構，於民國 105 年 6 月 14 日股東會決議通過辦理減少資本以銷除累積虧損計\$2,003,226，銷除已發行股份 200,323 仟股，每股面額新台幣 10 元，減資比例為 50%。此減資業於民國 105 年 7 月 19 日經主管機關核准申報生效，並經民國 105 年 7 月 25 日董事會決議減資基準日為 105 年 7 月 25 日。
3. 本公司於民國 105 年 8 月 2 日經董事會決議辦理現金增資，發行 13,000 仟股，民國 105 年 10 月 12 日董事長決議訂民國 105 年 11 月 17 日為增資基準日，於民國 105 年 10 月 21 日經董事會決議訂定每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 21 元。實收增資股款為\$273,000，現金增資相關發行成本\$2,000 已作為資本公積減項。

(二十一)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十二)保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不再提列，及依公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；再就其餘額優先分派特別股息。其餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司目前進入營運穩定成長階段，為考量整體環境及產業特性，並配合公司之資金需求及長期財務規劃，以求永續經營，穩定發展之因素，並評估公司未來之資本支出預算及資金需求情形，優先分派現金股利，其分配比例以當年度股利分派總額之 30%~100%。其餘得分派股票股利。本公司分配股利之政策就發放股利之條件、時機、金額(包括現金股利分派之確定比例)及種類等，得視當時社會、經濟及產業景氣之變動，配合公司整體發展及獲利考量，每年依法由董事會擬具分配案，提請股東會決議。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收

資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 105 年 6 月 14 日及 104 年 6 月 11 日經股東會決議通過民國 104 年度及 103 年度盈虧撥補案，均無配發股利情形。民國 106 年 3 月 17 日經董事會決議，提請民國 106 年股東常會討論對民國 105 年度之盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 0.12 元，股利總計 \$25,599。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十七)。

(二十三) 營業收入

	105年度	104年度
營業收入	\$ 7,255,136	\$ 5,942,250
勞務收入	341,920	380,604
合計	<u>\$ 7,597,056</u>	<u>\$ 6,322,854</u>

(二十四) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 9,030	\$ 7,133
其他收入	17,776	20,997
合計	<u>\$ 26,806</u>	<u>\$ 28,130</u>

(二十五) 其他利益及損失

	105年度	104年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨損失	(\$ 1,125)	(\$ 14,326)
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債淨損失	(5,359)	(38)
淨外幣兌換利益	14,415	45,797
處分及報廢不動產、廠房及		
設備利益	2,858	171,360
處分無形資產損失	-	(64)
什項支出	(2,715)	(7,129)
合計	<u>\$ 8,074</u>	<u>\$ 195,600</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	105年度	104年度
員工福利費用	\$ 1,039,346	\$ 1,034,604
不動產、廠房及設備折舊費用	111,029	145,158
攤銷費用	28,454	64,933
合計	<u>\$ 1,178,829</u>	<u>\$ 1,244,695</u>

(二十七)員工福利費用

	105年度	104年度
薪資費用	\$ 865,764	\$ 848,465
員工認股權	8,190	625
勞健保費用	30,397	34,957
退休金費用	61,815	68,454
其他用人費用	73,180	82,103
	<u>\$ 1,039,346</u>	<u>\$ 1,034,604</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥不低於 7%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以當年度獲利狀況，由董事會決議提撥不高於 1%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本公司民國 105 年及 104 年度員工酬勞估列金額分別為\$6,777及\$0；董事酬勞估列金額分別為\$951及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。民國 105 年度係依截至當期止之獲利情況以 7%及 1%估列。董事會決議實際配發金額為\$6,777 及\$951，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 104 年度員工及董監酬勞與 104 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11,846	\$ 6,331
境外所得就源扣繳之所得稅	3,210	10,581
當期所得稅總額	<u>15,056</u>	<u>16,912</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉 (	11,568)	43,537
課稅損失之所得稅影響數	<u>56,920</u>	<u>(25,588)</u>
遞延所得稅總額	<u>45,352</u>	<u>17,949</u>
所得稅費用	<u>\$ 60,408</u>	<u>\$ 34,861</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105年度	104年度
國外營運機構換算差額	\$ 18,358	\$ 1,489

2. 所得稅費用與會計利潤之關係：

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 69,014	\$ 44,619
按稅法規定剔除項目之項目	(11,568)	43,537
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(248)	(66,144)
境外所得就源扣繳之所得稅	3,210	10,581
以前年度所得稅高估數	-	2,268
所得稅費用	\$ 60,408	\$ 34,861

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	105年				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	淨兌換 差額	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價損失	\$ 27,081	(\$ 6,224)	\$ -	(\$ 492)	\$ 20,365
未實現售後保固成本	6,020	312	-	(251)	6,081
未實現退休金	30,886	2,955	-	-	33,841
未實現損失	3,069	(3,069)	-	-	-
未實現長期投資減損損失	20,164	-	-	(1,622)	18,542
其他	37,381	(4,051)	-	(2,759)	30,571
課稅損失	<u>345,501</u>	<u>(56,920)</u>	<u>-</u>	<u>(1,496)</u>	<u>287,085</u>
小計	<u>\$ 470,102</u>	<u>(\$ 66,997)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,620)</u>	<u>\$ 396,485</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現長期投資利益	(\$ 78,968)	\$ 21,271	\$ -	\$ -	(\$ 57,697)
未實現兌換利益	(6,557)	(979)	-	-	(7,536)
金融商品評價利益	(164)	164	-	-	-
國外營運機構兌換利益	(35,422)	-	18,358	-	(17,064)
其他	<u>(1,189)</u>	<u>1,189</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>(\$ 122,300)</u>	<u>\$ 21,645</u>	<u>\$ 18,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 82,297)</u>
合計	<u>\$ 347,802</u>	<u>(\$ 45,352)</u>	<u>\$ 18,358</u>	<u>(\$ 6,620)</u>	<u>\$ 314,188</u>

	104年				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	淨兌換 差額	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價損失	\$ 56,628	(\$ 29,357)	\$ -	(\$ 190)	\$ 27,081
未實現售後保固成本	9,263	(3,184)	-	(59)	6,020
未實現兌換損失	8,777	(8,777)	-	-	-
未實現退休金	32,134	(1,248)	-	-	30,886
未實現損失	3,069	-	-	-	3,069
未實現長期投資減損損失	20,630	-	-	(466)	20,164
其他	41,952	(3,652)	-	(919)	37,381
課稅損失	<u>321,078</u>	<u>25,588</u>	<u>-</u>	<u>(1,165)</u>	<u>345,501</u>
小計	<u>\$ 493,531</u>	<u>(\$ 20,630)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,799)</u>	<u>\$ 470,102</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現長期投資利益	(\$ 85,770)	\$ 6,802	\$ -	\$ -	(\$ 78,968)
未實現兌換利益	-	(6,557)	-	-	(6,557)
金融商品評價利益	(2,600)	2,436	-	-	(164)
國外營運機構兌換利益	(33,933)	-	(1,489)	-	(35,422)
其他	(1,189)	-	-	-	(1,189)
小計	<u>(\$ 123,492)</u>	<u>\$ 2,681</u>	<u>(\$ 1,489)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 122,300)</u>
合計	<u>\$ 370,039</u>	<u>(\$ 17,949)</u>	<u>(\$ 1,489)</u>	<u>(\$ 2,799)</u>	<u>\$ 347,802</u>

4. 本公司及子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

105年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
100年(台揚)	核定數	975,524	-	110年
101年(台揚)	核定數	1,356,066	642,858	111年
102年(台揚)	核定數	1,086,632	1,086,632	112年
103年(台揚)	核定數	407,616	407,616	113年
104年(台揚)	申報數	240,322	240,322	114年

104年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
98年(台揚)	核定數	\$ 187,955	\$ -	108年
100年(台揚)	核定數	1,211,086	-	110年
100年(江揚)	核定數	173,098	-	105年
101年(台揚)	核定數	1,356,520	977,755	111年
102年(台揚)	核定數	1,087,021	1,087,021	112年
103年(台揚)	申報數	476,383	476,383	113年
104年(台揚)	預計數	214,995	214,995	114年

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 保留盈餘(待彌補虧損)相關資訊：

	105年12月31日	104年12月31日
87年度以後	\$ 53,721	(\$ 2,647,431)

7. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$63,349 及\$63,327，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0%。

(二十九)每股盈餘

民國 105 年及 104 年度之加權平均流通在外股數，業已依民國 105 年 7 月 25 日減資基準日之減資彌補虧損比例 50%追溯調整。

民國 104 年度，本公司發行之員工認股權證具反稀釋作用，故稀釋每股盈餘同基本每股盈餘。

	105年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 164,269	201,925	\$ 0.81
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	164,269	201,925	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	273	
可轉換公司債	612	1,205	
	\$ 164,881	203,403	\$ 0.81

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 40,904	200,323	\$ 0.20

(三十)營業租賃

1. 本公司於民國 96 年 2 月租用科學工業園區管理局土地租期 20 年期（業已於民國 104 年 7 月 22 日辦理終止），及於民國 104 年 7 月租用建漢科技股份有限公司新竹科學工業園區創新二路廠房租期 5 年期，租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。民國 105 年及 104 年度分別認列\$27,505 及\$19,127 之租金費用為當期損益。

不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 26,382	\$ 23,664
超過1年但不超過5年	65,955	73,870
	<u>\$ 92,337</u>	<u>\$ 97,534</u>

2. 民國 104 年度本公司以營業租賃將部分新竹廠房資產出租，認列\$4,854 之租金為當期損益。租賃期間自民國 103 年 3 月 1 日至 106 年 9 月 15 日屆滿，惟本公司業已於民國 104 年 7 月 22 日出售新竹廠房予建漢科技股份有限公司，並將租約一併移轉。

(三十一)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	105年度	104年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 88,608	\$ 97,442
加：期初應付設備款	37,215	104,053
減：期末應付設備款	(41,431)	(37,215)
本期支付現金	<u>\$ 84,392</u>	<u>\$ 164,280</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	105年度	104年度
可轉換公司債轉換普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 900,000</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	105年度	104年度
商品銷售：		
對本集團重大影響之個體	<u>\$ 813,307</u>	<u>\$ 202,792</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與一般客戶相當。收款方式採發票日 30 天收款，一般客戶收款方式為發票日或月結 30~90 天。

2. 應收關係人款項

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款：		
對本集團重大影響之個體	\$ 100,070	\$ 72,911
其他應收款：		
對本集團重大影響之個體	561	1,774
合計	<u>\$ 100,631</u>	<u>\$ 74,685</u>

3. 關係人提供背書保證情形

	105年12月31日	104年12月31日
銀行借款保證		
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,050</u>

4. 營業租賃交易

- (1)民國 105 年及 104 年度，本公司對具重大影響之個體之租金支出分別為\$27,602 及\$10,375。
- (2)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司對具重大影響之個體之預付租金分別為\$1,612 及\$1,399。
- (3)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司對具重大影響之個體之存出保證金(表列「其他非流動資產」)皆為\$1,972。
- (4)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司對具重大影響之個體之其他收入分別為\$0 及\$1,748。

5. 財產交易

本公司於民國 104 年 6 月經董事會核准公開標售新竹廠房，並由對本集團重大影響之個體取得該標案，出售價款共計\$490,500 仟元(不含營業稅)，截至民國 104 年 12 月 31 日止，價款已全數收取並已過戶完成。

	104年度	
	處分價款	處分利益
對本集團重大影響之個體	<u>\$ 490,500</u>	<u>\$ 173,055</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 71,312	\$ 70,917
退職後福利	2,467	2,753
總計	<u>\$ 73,779</u>	<u>\$ 73,670</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	105年12月31日	104年12月31日	
定期存款(註)	\$ 56,950	\$ 60,070	退稅款之擔保
活期存款(註)	-	1,254	遠匯質押之擔保
定期存款(註)	1,046	1,137	商務卡之擔保
	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 62,461</u>	

註：表列「其他流動資產」。

九、重大承諾事項及或有事項

或有事項

台揚於民國 93 年 10 月 21 日獲悉歐洲代理商 FTA 於盧森堡法院提起對本公司之代理期間商業爭議訴訟案，本公司委請專業律師作相關的因應準備，盧森堡法院已於民國 100 年 6 月 29 日第一審判決駁回 FTA 損害賠償訴訟案全部請求。FTA 於民國 100 年 8 月間提起上訴於第二審法院，法院已於民國 102 年 11 月 11 日召開準備庭，並於民國 104 年 2 月 10 日完成書狀交換。FTA 於 104 年 6 月 29 日提交其上訴總結，而台揚於民國 105 年 2 月 9 日提交答辯總結，盧森堡上訴法院已於 106 年 1 月 11 日宣判台揚勝訴，維持一審判決決定。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之負債資本比率如下：

	105年12月31日	104年12月31日
總借款	\$ 853,846	\$ 1,370,781
減：現金及約當現金	(1,187,730)	(1,199,123)
債務淨額	(333,884)	171,658
總權益	2,327,324	2,010,287
總資本	\$ 1,993,440	\$ 2,181,945
負債資本比率	-17%	8%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 除下表以外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年或一營業週期內到期)及其他流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

105年12月31日				
公允價值				
金融負債：	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債	\$ 387,355	\$ -	\$ -	\$ 388,960

- (2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下應付可轉換債券：係本公司發行之可轉換公司債，以二元樹可轉債評價模型估計其公允價值。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六、(二)及(十三)。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。當未來商業

交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過本公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過本公司財務部採用遠期外匯合約進行。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部份子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 48,242	32.250	\$ 1,555,805
歐元：新台幣	887	33.90	30,069
美金：人民幣	36,481	6.9370	1,176,512
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 38,810	32.250	\$ 1,251,623
歐元：新台幣	1,039	33.90	35,222
美金：人民幣	38,862	6.9370	1,253,300
104年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 48,939	32.825	\$ 1,606,423
歐元：新台幣	808	35.880	28,991
美金：人民幣	41,388	6.494	1,358,562
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 53,585	32.825	\$ 1,758,928
歐元：新台幣	859	35.880	30,821
美金：人民幣	36,875	6.494	1,210,423

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

105年度			
未實現兌換(損)益			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.250	\$ 97,388
歐元：新台幣	-	33.90	(7,498)
美金：人民幣	9,288	6.9370	43,180
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.250	(\$ 46,685)
歐元：新台幣	-	33.90	974
美金：人民幣	(13,331)	6.9370	(61,976)
104年度			
未實現兌換(損)益			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.825	\$ 91,089
歐元：新台幣	-	35.880	(5,099)
美金：人民幣	7,673	6.494	38,787
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.825	(\$ 46,598)
歐元：新台幣	-	35.880	(16)
美金：人民幣	(5,487)	6.494	(27,737)

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年度				
敏感度分析				
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 15,558	\$	-
歐元：新台幣	1%	301		-
美金：人民幣	1%	11,765		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 12,516)	\$	-
歐元：新台幣	1%	(352)		-
美金：人民幣	1%	(12,533)		-
104年度				
敏感度分析				
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 16,064	\$	-
歐元：新台幣	1%	290		-
美金：人民幣	1%	13,586		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 17,589)	\$	-
歐元：新台幣	1%	(308)		-
美金：人民幣	1%	(12,104)		-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國105年及104年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$4,111及\$4,285。

利率風險

本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率計息之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本集團 105 年 12 月 31 日借款利率區間為 1.1809%~1.85%，較 104 年 12 月 31 日同期 1.22%~2.06%之借款利率為低。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。對於來自客戶之信用風險，本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。對於來自銀行及金融機構之信用風險，本集團目前往來之金融機構，信評等級皆為 BBB 級以上之機構。
- B. 於民國 105 年及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(五) 1.。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(五) 2.。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以內	3個月至1年	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 510,992	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,992
應付帳款(含關係人)	1,430,419	-	-	-	1,430,419
其他應付款	376,816	-	-	-	376,816
應付公司債	-	-	-	400,000	400,000

104年12月31日	3個月以內	3個月至1年	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 832,488	\$ 539,587	\$ -	\$ -	\$ 1,372,075
應付帳款	1,774,674	-	-	-	1,774,674
其他應付款	346,049	-	-	-	346,049

衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以內	3個月至1年	1至2年內	2至5年內	合計
換匯交易	\$ 2,864	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,864
遠期外匯合約	2,531	-	-	-	2,531

104年12月31日	3個月以內	3個月至1年	1至2年內	2至5年內	合計
遠期外匯合約	\$ 38	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之大部分衍生工具的公允價值及興櫃公司股票均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 12,184	\$ 190,661	\$ 202,845
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	-	-	640	640
合計	\$ -	\$ 12,184	\$ 191,301	\$ 203,485
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯交易	\$ -	\$ 2,864	\$ -	\$ 2,864
遠期外匯	-	2,531	-	2,531
合計	\$ -	\$ 5,395	\$ -	\$ 5,395
104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
換匯交易	\$ -	\$ 965	\$ -	\$ 965
備供出售金融資產				
權益證券	-	866	233,042	233,908
合計	\$ -	\$ 1,831	\$ 233,042	\$ 234,873
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 38	\$ -	\$ 38

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如利率交換合約及換匯合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (2) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信

為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年度第三等級之變動：

	權益證券	
105年1月1日	\$	233,042
認列於其他綜合損益	(\$	26,507)
現金退回	(	10,470)
本期發行		640
淨兌換差額	(	5,404)
105年12月31日	\$	191,301
	權益證券	
104年1月1日	\$	231,429
現金退回	(	6,331)
淨兌換差額		7,944
104年12月31日	\$	233,042

7. 民國 105 年及 104 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 9,601	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價 股價淨值比	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票	181,060	淨資產價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高
衍生工具：					
可轉換公司債贖回權	\$ 640	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	46.72%~49.36%	波動率愈高，公允價值愈高

	104年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 11,138	可類比上市上櫃公司司法	缺乏市場流通性折價 股價淨值比	30% 100%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票	221,904	淨資產價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		105年12月31日					
		認列於損益				認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ -	\$ -	\$ 960	(\$ 960)	
可轉換公司債	波動率	±1%	80	(80)	-	-	
贖回權							
合計			\$ 80	(\$ 80)	\$ 960	(\$ 960)	

		104年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ -	\$ -	\$ 980	(\$ 980)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司之部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)、(十三)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達)：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據總經理於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團總經理以產品別之角度經營業務。

(二) 部門資訊之衡量

本集團總經理根據稅前淨損益評估營運部門的表現。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>105年度</u>	<u>地面微波通訊部門</u>	<u>衛星通訊部門</u>	<u>其他</u>	<u>總計</u>
來自外部客戶之				
收入	\$ 672,795	\$ 6,924,261	\$ -	\$ 7,597,056
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門損益	(\$ 358,030)	\$ 582,316	\$ 350	\$ 224,636
部門資產	\$ 859,144	\$ 2,421,127	\$ -	\$ 3,280,271
<u>104年度</u>	<u>地面微波通訊部門</u>	<u>衛星通訊部門</u>	<u>其他</u>	<u>總計</u>
來自外部客戶之				
收入	\$ 1,010,620	\$ 5,312,234	\$ -	\$ 6,322,854
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門損益	(\$ 209,317)	\$ 284,598	\$ -	\$ 75,281
部門資產	\$ 882,598	\$ 2,894,249	\$ -	\$ 3,776,847

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。繼續營業部門損益調節如下：

105年度	地面微波 通訊部門	衛星通訊 部門	未分攤部門	總計
部門損益	(\$ 358,030)	\$ 582,316	\$ 350	\$ 224,636
部門損益包含：				
利息收入	1,424	6,440	1,166	9,030
利息費用	(4,084)	(18,815)	-	(22,899)
折舊費用	(25,255)	(85,773)	(1)	(111,029)
攤銷費用	(16,332)	(12,122)	-	(28,454)
104年度	地面微波 通訊部門	衛星通訊 部門	未分攤部門	總計
部門損益	(\$ 209,317)	\$ 284,598	\$ 480	\$ 75,761
部門損益包含：				
利息收入	1,369	4,883	878	7,130
利息費用	(12,260)	(28,735)	-	(40,995)
折舊費用	(36,959)	(108,187)	(12)	(145,158)
攤銷費用	(50,754)	(14,179)	-	(64,933)
處分資產利益	48,650	122,646	-	171,296

提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團財務報表內之資產採一致之衡量方式。應報導部門資產與總資產之調節如下：

	105年度	104年度
應報導營運部門資產	\$ 3,280,271	\$ 3,776,847
未分攤項目	2,039,845	2,085,719
總資產	<u>\$ 5,320,116</u>	<u>\$ 5,862,566</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(二十三)。

(六) 地區別資訊

本公司民國 105 年及 104 年度地區別資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 5,789,920	\$ 7,634	\$ 4,813,187	\$ 16,478
中國大陸	876,561	587,705	318,680	626,126
其他	930,575	67,914	1,190,987	81,613
合計	<u>\$ 7,597,056</u>	<u>\$ 663,253</u>	<u>\$ 6,322,854</u>	<u>\$ 724,217</u>

(七)重要客戶資訊

本集團民國 105 年及 104 年度重要客戶資訊如下：

105年度			104年度		
	收入	部門		收入	部門
F客戶	\$ 2,552,475	衛星通訊	F客戶	\$ 2,461,412	衛星通訊
B客戶	2,086,412	衛星通訊	B客戶	1,311,234	衛星通訊
E客戶	859,469	衛星通訊	E客戶	714,122	衛星通訊

台揚科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國105年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象 台揚科技(股)有限公司	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)
0	維揚國際(股)有限公司	司	其他應收 款	是	\$ 207,600	\$ -	\$ -	無	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 678,538	\$ 678,538

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 據投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者，或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明對貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以及應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議提撥董事會於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

台揚科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國105年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證餘額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際 動支金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註4)	屬子公司對 母公司背書 保證(註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有 限公司	(3)	\$ 2,327,267	\$ 167,250	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,327,267	Y	N	N	-
0	台揚科技(股)公司	MTI LABORATORY, INC.	(3)	2,327,267	1,070	-	-	-	-	2,327,267	Y	N	N	-

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
 - (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司單一暨累積對外背書保證最高限額以最近一期財務報表淨值為限。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

台揚科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期			備註 (註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值
台揚科技(股)公司	股票-台翔航太工業(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	648,576	\$ 9,601	0.48	\$ 9,601
台揚科技(股)公司	股票-全訊科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	200,000	12,184	0.59	12,184
維揚國際(股)公司	股票-Optical Scientific, Inc.	無	備供出售金融資產-非流動	16,023	-	6.02	-
維揚國際(股)公司	股票-Taicom Capital Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	20,000	181,060	註5	181,060
維揚國際(股)公司	股票-Firetide, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,333,360	-	2.24	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受託憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押借款、擔保或質押金額及限制使用情形。

註5：其中持有普通股10,000股，持股比例11.43%；持有特別股10,000股，持股比例16.67%。

台揚科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		佔總應收(付)票據、帳款之比率		備註
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	總額	
台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	本公司之孫公司	進 貨	\$ 4,232,658	82%	90天	不適用	不適用	\$ 1,118,185	81%
江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技(股)公司	本公司之母公司	銷 貨	4,232,658	77%	90天	不適用	不適用	1,118,185	74%

台揚科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	已收回		
江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技(股)公司	該公司之母公司	\$ 1,118,185	5.00	\$ 499,402	已收回	\$ 884,671	\$	-

台揚科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國105年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
						交易條件	交易條件	
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	進貨及加工費用	4,232,658	按一般交易條件辦理	按一般交易條件辦理	55.71%
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	應付帳款	1,118,185	付款條件為收貨後60天	付款條件為收貨後60天	21.02%
0	台揚科技(股)公司	MTI LABORATORY, INC.	1	研發費用	207,642	按一般交易條件辦理	按一般交易條件辦理	2.73%
0	台揚科技(股)公司	MTI LABORATORY, INC.	1	其他應付款	86,027	按一般交易條件辦理	按一般交易條件辦理	1.62%
0	台揚科技(股)公司	Radiocomp ApS	1	研發費用	92,492	按一般交易條件辦理	按一般交易條件辦理	1.22%
0	台揚科技(股)公司	Radiocomp ApS	1	其他應付款	36,261	按一般交易條件辦理	按一般交易條件辦理	0.68%

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：僅揭露金額達一仟萬元以上者，另相對之母子交易不另行揭露。

台揚科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國105年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底						
台揚科技(股)公司	維揚國際(股)公司	英屬維京群島	投資管理	\$ 908,778	\$ 1,159,643	3,920	100	\$ 1,635,848	\$ 78,706	\$ 125,741	註1
維揚國際(股)公司	Welltop Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	投資管理	252,647	257,151	7,834,000	100	299,229	9,096	9,096	註2
維揚國際(股)公司	Jupiter Network Corp.	英屬維京群島	投資管理	1,002,066	1,019,932	31,071,800	100	947,712	69,294	69,294	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	NTI Laboratory, Inc.	美國	通訊業	48,375	49,238	1,500,000	100	103,281	5,957	5,957	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	NTI Network Inc.	美國	通訊業	3,225	3,283	100,000	100	14,103	(124)	(124)	註2
Welltop Technology Co., Ltd.	Radiocomp ApS	丹麥	通訊業	151,640	154,343	1,527,944	100	174,222	3,340	3,340	註2

註1：係本公司之子公司。

註2：係本公司之孫公司。

附表八

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回						
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
江揚科技(無錫)有限公司	衛星通訊系統、微波通訊系統之產銷業務以及提供相關技術服務及諮詢業務	\$ 999,750	2	\$ 999,750	-	\$ -	-	\$ 999,750	\$ 999,750	\$ 69,371	100	\$ 69,371	\$ 974,498	\$ -	-
南京東大寬帶通信技術有限公司	WCDMA 技術及基站射頻子系統	222,231	2	128,033	-	-	-	128,033	(227)	227	81.94	(186)	330	-	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				經濟部投審會核准投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	依經濟部投審會核准投資金額	核准投資金額	核准投資金額	核准投資金額	核准投資金額
台揚科技(股)公司	\$ 1,127,783	\$ 1,258,008	\$ 1,258,008	\$ 1,396,360	\$ 1,396,360	\$ 1,396,360	\$ 1,396,360

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列投資損益。

台揚科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊一直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國105年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產(買)賣交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息
江揚科技(無錫)有限公司	(\$ 4,232,658)	81	\$ --	--	-\$ 1,118,185	83	\$ --	--	\$ --	\$ --	--	\$ --
江揚科技(無錫)有限公司	-	--	586	--	-	--	-	--	-	-	--	-
												8,507

註1：為其他應收款

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1060316

號

會員姓名：(1) 溫 芳 郁
(2) 林 玉 寬

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)27296666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 台省會證字第 1181 號

委託人統一編號：47255762

(2) 台省會證字第 1560 號

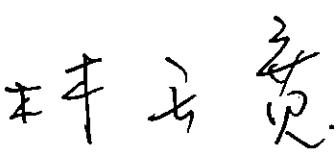
印鑑證明書用途：辦理

台揚科技股份有限公司

105 年度

(自民國 105 年 1 月 1 日至

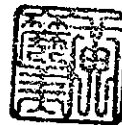
105 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

月 24 日

台揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第三季
(股票代碼 2314)

公司地址：新竹市新竹科學工業園區創新二路一號
電 話：(03)577-3335

台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 106 年 及 105 年 第 三 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併綜合損益表	7	
六、	合併權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9 ~ 10	
八、	合併財務報表附註	11 ~ 52	
	（一） 公司沿革	11	
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11	
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14	
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 16	
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	
	（六） 重要會計項目之說明	16 ~ 37	
	（七） 關係人交易	37 ~ 38	
	（八） 質押之資產	38	
	（九） 重大承諾事項及或有事項	38	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 51	
(十四)	營運部門資訊	51 ~ 52	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001470 號

台揚科技股份有限公司 公鑒：

台揚科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林玉寬

會計師

李典易

林玉寬
李典易



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 1 0 日

 台揚科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 財 務 報 表
 民國 106 年 9 月 30 日 及 民國 105 年 12 月 31 日、9 月 30 日
 (民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,155,034	19	\$ 1,187,730	22	\$ 1,008,093	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)(十						
	資產—流動	五)	1,422	-	640	-	1,857	-
1150	應收票據淨額		-	-	16,107	-	18,402	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	1,690,950	28	1,282,936	24	994,094	19
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及						
		七	75,090	1	100,070	2	123,345	2
1200	其他應收款	六(六)	205,887	3	83,114	2	307,054	6
1210	其他應收款—關係人	七	159	-	565	-	154	-
130X	存貨	六(七)	1,396,192	23	1,003,362	19	1,145,392	22
1410	預付款項		52,990	1	69,519	1	75,539	1
1470	其他流動資產	八	54,143	1	59,967	1	59,601	1
11XX	流動資產合計		4,631,867	76	3,804,010	71	3,733,531	70
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	194,765	3	202,845	4	231,360	4
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	550,149	9	570,611	11	566,326	11
1780	無形資產	六						
		(九)(十)	305,394	5	307,186	6	301,750	6
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		七)	385,905	6	396,485	7	450,662	8
1900	其他非流動資產	六(十一)	38,954	1	38,979	1	39,551	1
15XX	非流動資產合計		1,475,167	24	1,516,106	29	1,589,649	30
1XXX	資產總計		\$ 6,107,034	100	\$ 5,320,116	100	\$ 5,323,180	100

(續次頁)

台揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 9 月 30 日			105 年 12 月 31 日			105 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十二)	\$	615,015	10	\$	466,491	9	\$	1,071,998	20
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十三)		1,677	-		5,395	-		2,724	-
2170	應付帳款			1,983,147	32		1,430,419	27		1,548,219	29
2200	其他應付款	六(十四)		365,721	6		376,816	7		308,728	6
2230	本期所得稅負債			8,841	-		1,277	-		5,401	-
2250	負債準備—流動	六(十八)		31,506	1		24,361	-		22,840	1
2300	其他流動負債			24,050	-		13,747	-		23,016	-
21XX	流動負債合計			3,029,957	49		2,318,506	43		2,982,926	56
非流動負債											
2530	應付公司債	六(十五)		186,546	3		387,355	7		-	-
2550	負債準備—非流動	六(十八)		11,181	-		5,570	-		5,661	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)		76,511	2		82,297	2		127,339	3
2600	其他非流動負債	六(十六)		196,902	3		199,064	4		170,055	3
25XX	非流動負債合計			471,140	8		674,286	13		303,055	6
2XXX	負債總計			3,501,097	57		2,992,792	56		3,285,981	62
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十九)		2,205,284	36		2,133,226	40		2,003,226	37
3130	債券換股權利證書			4,779	-		-	-		-	-
資本公積											
3200	資本公積	六(二十)		287,142	5		161,372	3		-	-
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(二十一)		5,372	-		-	-		-	-
3320	特別盈餘公積			21,052	-		-	-		-	-
3350	保留盈餘			145,788	3		53,721	1		39,280	1
其他權益											
3400	其他權益		(	63,536)	(1)	(	21,052)	-	(	5,404)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			2,605,881	43		2,327,267	44		2,037,102	38
36XX	非控制權益			56	-		57	-		97	-
3XXX	權益總計			2,605,937	43		2,327,324	44		2,037,199	38
重大承諾事項及或有事項											
重大之期後事項											
3X2X	負債及權益總計		\$	6,107,034	100	\$	5,320,116	100	\$	5,323,180	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝其嘉

經理人：顏信介

會計主管：王詩緯

台揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國106年及105年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 2,000,229	100	\$ 1,881,074	100	\$ 5,599,900	100	\$ 5,717,194	100
5000 營業成本	六(七)	(1,735,723)	(86)	(1,573,868)	(84)	(4,700,132)	(84)	(4,762,461)	(83)
5900 營業毛利		<u>264,506</u>	<u>14</u>	<u>307,206</u>	<u>16</u>	<u>899,768</u>	<u>16</u>	<u>954,733</u>	<u>17</u>
營業費用	六(二十五)(二十六)及七								
6100 推銷費用		(45,869)	(2)	(61,392)	(3)	(161,390)	(3)	(207,615)	(4)
6200 管理費用		(29,548)	(2)	(27,531)	(1)	(91,716)	(2)	(87,982)	(2)
6300 研究發展費用		(160,255)	(8)	(166,768)	(9)	(475,057)	(8)	(485,948)	(8)
6000 營業費用合計		(235,672)	(12)	(255,691)	(13)	(728,163)	(13)	(781,545)	(14)
6900 營業利益		<u>28,834</u>	<u>2</u>	<u>51,515</u>	<u>3</u>	<u>171,605</u>	<u>3</u>	<u>173,188</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十三)	7,672	-	3,926	-	24,368	-	12,631	-
7020 其他利益及損失	六(二十四)	1,961	-	(879)	-	(10,429)	-	2,125	-
7050 財務成本		(3,522)	-	(5,573)	-	(9,218)	-	(18,886)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>6,111</u>	<u>-</u>	<u>(2,526)</u>	<u>-</u>	<u>4,721</u>	<u>-</u>	<u>(4,130)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		<u>34,945</u>	<u>2</u>	<u>48,989</u>	<u>3</u>	<u>176,326</u>	<u>3</u>	<u>169,058</u>	<u>3</u>
7950 所得稅費用	六(二十七)	(7,766)	(1)	(13,631)	(1)	(32,236)	-	(51,377)	(1)
8200 本期淨利		<u>\$ 27,179</u>	<u>1</u>	<u>\$ 35,358</u>	<u>2</u>	<u>\$ 144,090</u>	<u>3</u>	<u>\$ 117,681</u>	<u>2</u>
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 12,908	1	(\$ 63,117)	(3)	(\$ 54,912)	(1)	(\$ 118,228)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(1,211)	-	3,738	-	3,093	-	7,356	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十七)	(2,194)	-	10,735	-	9,335	-	20,103	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 9,503</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 48,644)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 42,484)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 90,769)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 36,682</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 13,286)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 101,606</u>	<u>2</u>	<u>\$ 26,912</u>	<u>-</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 27,179	1	\$ 35,358	2	\$ 144,090	3	\$ 117,681	2
8620 非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
		<u>\$ 27,179</u>	<u>1</u>	<u>\$ 35,358</u>	<u>2</u>	<u>\$ 144,090</u>	<u>3</u>	<u>\$ 117,681</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 36,682	2	(\$ 13,282)	(1)	\$ 101,607	2	\$ 26,920	-
8720 非控制權益		1	-	(4)	-	(1)	-	(8)	-
		<u>\$ 36,682</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 13,286)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 101,606</u>	<u>2</u>	<u>\$ 26,912</u>	<u>-</u>
每股盈餘	六(二十八)								
9750 基本		\$ 0.12		\$ 0.18		\$ 0.66		\$ 0.59	
每股盈餘	六(二十八)								
9850 稀釋		\$ 0.12		\$ 0.18		\$ 0.61		\$ 0.59	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝其嘉



經理人：顏信介



會計主管：王詩緯



台 揚 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 損 益 流 量 表
民 國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 176,326	\$ 169,058
調整項目			
收益費損項目			
呆帳損失		2,213	-
折舊費用	六(八)(二十五)	67,489	85,184
攤銷費用(含土地使用權攤銷)	六(二十五)	21,123	21,718
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利	六(二)(二十四)		
益	(1,559)	(892)	
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨(利	六(十三)(二十四)		
益)損失	(3,718)	2,687	
利息收入	六(二十三)	(8,998)	(6,536)
利息費用		9,218	18,886
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十四)	(442)	(3,029)
其他金融資產之匯兌利益		855	3,828
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		16,107	4,057
應收帳款	(411,983)	(82,785)	
其他應收款	(120,764)	(45,605)	
存貨	(396,208)	216,294	
預付款項		11,885	(30,262)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		566,183	(117,057)
其他應付款	(11,087)	(11,469)	
負債準備		12,880	(863)
其他流動負債	(3,980)	(227)	
應計退休金負債	(2,162)	(11,634)	
營運產生之現金(流出)流入	(76,622)	211,353	
收取之利息		8,541	6,515
支付之利息	(6,494)	(19,613)	
支付之所得稅	(4,976)	(5,441)	
營業活動之淨現金(流出)流入	(79,551)	192,814	

(續次頁)

 台揚科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(\$ 58,601)	(\$ 58,245)
處分不動產、廠房及設備		2,981	8,747
取得無形資產	六(九)	(27,670)	(12,712)
存出保證金增加		(1,205)	291
存出保證金減少		-	1,465
受限制資產增加		-	(57)
受限制資產減少		2,979	-
投資活動之淨現金流出		(81,516)	(61,093)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		2,135,919	2,016,633
短期借款減少		(1,979,468)	(2,302,750)
發放現金股利		(25,599)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		130,852	(286,117)
匯率影響數		(2,481)	36,634
本期現金及約當現金減少數		(32,696)	(191,030)
期初現金及約當現金餘額		1,187,730	1,199,123
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,155,034	\$ 1,008,093

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝其嘉



經理人：顏信介



會計主管：王詩緯



台揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 106 年及 105 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台揚科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為設計、生產及銷售地面微波通訊、衛星通訊及光電通訊之產品，並依客戶訂定規格承製前各項有關產品等業務。

本公司於民國 100 年 1 月 1 日與子公司-連揚通訊股份有限公司合併，本公司為合併後存續公司，連揚通訊股份有限公司為消滅公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 11 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國105年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜

性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 105 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
台揚科技(股)公司	維揚國際(股)公司	註1	100.00	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	Welltop Technology Co., Ltd.	註1	100.00	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	Jupiter Network Corp. (Jupiter)	註1	100.00	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Laboratory, Inc.	註2	100.00	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Network, Inc.	註3	100.00	100.00	100.00	
Welltop Technology Co., Ltd.	RadioComp ApS	註2	100.00	100.00	100.00	
Jupiter Network Corp. (Jupiter)	江揚科技(無錫)有限公司	註4	100.00	100.00	100.00	
維揚國際(股)公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	註5	48.42	48.42	48.42	
江揚科技(無錫)有限公司	南京東大寬帶通信技術有限公司	註5	33.52	33.52	33.52	

註 1：主要營業活動為對各種生產事業、買賣貿易事業之投資業務。

註 2：個人無線通訊設備元件、次系統及系統與無線微波通訊系統電子零組件及電子系統設備之研究、開發、設計、生產、製造與銷售。

註 3：個人無線通訊設備元件、次系統及系統與無線微波通訊系統電子零組件及電子系統設備之研究、開發、設計、生產、製造與銷售。業已於民國 105 年第三季公告辦理解散清算。

註 4：主要營業活動為設計生產衛星通訊及微波通訊系統設備及零組件；銷售自產產品並提供技術服務。

註 5：主要營業活動為 WCDMA 技術及基站射頻子系統之研究、開發、設計生產、製造及銷售。業已於民國 103 年第二季公告辦理解散清算。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 868	\$ 902	\$ 1,383
支票存款及活期存款	549,297	569,207	513,585
定期存款	604,869	617,621	493,125
合計	<u>\$ 1,155,034</u>	<u>\$ 1,187,730</u>	<u>\$ 1,008,093</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日質押定期存款分別共計 \$54,143、\$57,996 及 \$58,585，帳列其他流動資產，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
可轉換公司債之贖回權	\$ 382	\$ 800	\$ -
非避險之衍生金融工具	715	-	1,857
評價調整	325	(160)	-
合計	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 1,857</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列淨利益 \$832、淨利益 \$1,857、淨利益 \$1,559 及淨利益 \$892。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

非避險之衍生金融資產	106年9月30日		105年12月31日	
	合約金額		合約金額	
	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間
流動項目：				
換匯交易	USD 6,300	106.09.26~ 106.11.15	-	-

非避險之衍生金融資產	105年9月30日	
	合約金額	
	(名目本金)	契約期間
流動項目：		
換匯交易	USD 3,000	105.08.11~ 105.10.14
遠期外匯合約	USD 4,000	105.09.12~ 105.10.03

3. 本集團簽訂之換匯交易及遠期外匯合約係預售遠期合約，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動項目：			
Taicom Capital Ltd.	\$ 274,639	\$ 292,752	\$ 294,784
Optical Scientific, Inc.	80,849	86,166	83,788
台翔航太工業(股)公司	25,000	25,000	25,000
全訊科技(股)公司	7,200	7,200	7,200
小計	387,688	411,118	410,772
評價調整	(12,875)	(16,778)	7,356
累計減損	(180,925)	(191,495)	(186,768)
淨兌換差額	877	-	-
合計	\$ 194,765	\$ 202,845	\$ 231,360

本公司於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為淨損失 \$1,211、淨利益 \$3,738、淨利益 \$3,093 及淨利益 \$7,356，自權益重分類至當期損益之金額皆為 \$0。

(四) 以成本衡量之金融資產

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動項目：			
Firetide, Inc.	\$ 34,460	\$ 36,726	\$ 35,713
累計減損	(34,460)	(36,726)	(35,713)
合計	\$ -	\$ -	\$ -

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款(含關係人)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 1,774,758	\$ 1,389,713	\$ 1,124,174
減：備抵呆帳	(8,718)	(6,707)	(6,735)
	\$ 1,766,040	\$ 1,383,006	\$ 1,117,439

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組1	\$ 74,206	\$ 102,690	\$ 115,148
群組2	5,957	51,934	95,438
群組3	1,260,061	1,071,387	763,090
	\$ 1,340,224	\$ 1,226,011	\$ 973,676

群組 1：投保信用保險之客戶。

群組 2：使用信用狀交易之客戶。

群組 3：其他客戶。

2. 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
90天內	\$ 391,401	\$ 139,556	\$ 126,737
91-180天	17,640	17,271	4,228
181天以上	16,775	168	15,232
	\$ 425,816	\$ 156,995	\$ 146,197

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$8,718、\$6,707 及 \$6,735。

(2)備抵呆帳變動表如下：

106年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 6,707	\$ -	\$ 6,707
本期提列呆帳 損失	2,213	-	2,213
匯率影響數	(202)	-	(202)
9月30日	<u>\$ 8,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,718</u>
105年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 7,219	\$ -	\$ 7,219
匯率影響數	(484)	-	(484)
9月30日	<u>\$ 6,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,735</u>

4. 本集團並未持有任何應收帳款之擔保品。

(六)金融資產之移轉

本公司於民國 105 年 3 月 25 日與星展銀行簽訂應收帳款讓售合約，此合約於民國 106 年 1 月 6 日結束，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，銀行須於一定期間支付價金，本公司並開立面額為美金 16,200 仟元之本票予星展銀行，且僅得於歸責於本公司之商業糾紛，方能提示本票要求損害賠償。因符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。

民國 106 年 9 月 30 日：無此情形。

截至及 105 年 12 月 31 日止，本公司無尚未到期之讓售應收帳款；民國 105 年 9 月 30 日，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

105年9月30日					
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
星展銀行	<u>\$ 338,617</u>	<u>\$338,617</u>	<u>\$564,480</u>	<u>\$127,791</u>	1.68%-1.80%

(七)存貨

106年9月30日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 879,457	(\$ 51,415)	\$ 828,042
在製品	216,723	(18,569)	198,154
製成品	412,862	(42,866)	369,996
合計	<u>\$ 1,509,042</u>	<u>(\$ 112,850)</u>	<u>\$ 1,396,192</u>

105年12月31日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 434,762	(\$ 38,499)	\$ 396,263
在製品	161,679	(29,195)	132,484
製成品	515,543	(40,928)	474,615
合計	<u>\$ 1,111,984</u>	<u>(\$ 108,622)</u>	<u>\$ 1,003,362</u>

105年9月30日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 422,342	(\$ 34,232)	\$ 388,110
在製品	170,722	(36,145)	134,577
製成品	650,889	(28,286)	622,603
在途存貨	102	-	102
合計	<u>\$ 1,244,055</u>	<u>(\$ 98,663)</u>	<u>\$ 1,145,392</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,729,526	\$ 1,552,281
跌價損失	6,197	21,587
認列為銷售及研發費用	2,708	424
	<u>\$ 1,738,431</u>	<u>\$ 1,574,292</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 4,669,229	\$ 4,710,119
跌價損失	30,903	53,342
認列為銷售及研發費用	7,531	15,492
	<u>\$ 4,707,663</u>	<u>\$ 4,778,953</u>

(八)不動產、廠房及設備

106年1月1日

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
成本	\$ 527,095	\$ 1,681,687	\$ 113,973	\$ 2,522	\$ 5,198	\$ 5,304	\$ 2,335,779
累計折舊及減損	(140,212)	(1,530,162)	(87,475)	(2,522)	(4,797)	-	(1,765,168)
合計	<u>\$ 386,883</u>	<u>\$ 151,525</u>	<u>\$ 26,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 5,304</u>	<u>\$ 570,611</u>
106年							
1月1日	\$ 386,883	\$ 151,525	\$ 26,498	\$ -	\$ 401	\$ 5,304	\$ 570,611
增添	1,804	35,721	13,522	-	1,860	11,675	64,582
重分類	-	3,867	632	-	-	10,894	(6,395)
處分	-	(2,205)	(334)	-	-	-	(2,539)
折舊費用	(11,937)	(43,873)	(11,316)	-	(363)	-	(67,489)
淨兌換差額	(7,622)	(436)	(443)	-	(30)	(90)	(8,621)
9月30日	<u>\$ 369,128</u>	<u>\$ 144,599</u>	<u>\$ 28,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 5,995</u>	<u>\$ 550,149</u>

106年9月30日

成本	\$ 517,644	\$ 1,664,888	\$ 121,088	\$ 2,390	\$ 6,730	\$ 5,995	\$ 2,318,735
累計折舊及減損	(148,516)	(1,520,289)	(92,529)	(2,390)	(4,862)	-	(1,768,586)
合計	<u>\$ 369,128</u>	<u>\$ 144,599</u>	<u>\$ 28,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 5,995</u>	<u>\$ 550,149</u>

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
105年1月1日							
成本	\$ 541,847	\$ 1,782,061	\$ 105,617	\$ 2,560	\$ 4,875	\$ 3,618	\$ 2,440,578
累計折舊及減損	(135,775)	(1,557,756)	(82,278)	(2,519)	(4,875)	-	(1,783,203)
合計	<u>\$ 406,072</u>	<u>\$ 224,305</u>	<u>\$ 23,339</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 657,375</u>
105年							
1月1日	\$ 406,072	\$ 224,305	\$ 23,339	\$ 41	\$ -	\$ -	\$ 657,375
增添	2,947	16,715	8,923	-	-	6,509	35,094
重分類	4,445	4,353	-	-	-	(10,729)	(1,931)
處分	(18)	(5,266)	(434)	-	-	-	(5,718)
折舊費用	(12,194)	(62,580)	(10,369)	(41)	-	-	(85,184)
淨兌換差額	(28,572)	(9,032)	(1,186)	-	-	5,480	(33,310)
9月30日	<u>\$ 372,680</u>	<u>\$ 168,495</u>	<u>\$ 20,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,878</u>	<u>\$ 566,326</u>
105年9月30日							
成本	\$ 510,320	\$ 1,689,176	\$ 107,894	\$ 2,463	\$ 4,658	\$ 4,878	\$ 2,319,389
累計折舊及減損	(137,640)	(1,520,681)	(87,621)	(2,463)	(4,658)	-	(1,753,063)
合計	<u>\$ 372,680</u>	<u>\$ 168,495</u>	<u>\$ 20,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,878</u>	<u>\$ 566,326</u>

(九) 無形資產

	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
106年1月1日				
成本	\$ 383,503	\$ 404,895	\$ 407,729	\$ 1,196,127
累計攤銷及減損	(99,911)	(404,895)	(384,135)	(888,941)
合計	<u>\$ 283,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,594</u>	<u>\$ 307,186</u>
106年				
1月1日	\$ 283,592	\$ -	\$ 23,594	\$ 307,186
增添	-	-	27,670	27,670
攤銷費用	-	-	(20,571)	(20,571)
淨兌換差額	(8,636)	-	(255)	(8,891)
9月30日	<u>\$ 274,956</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,438</u>	<u>\$ 305,394</u>
106年9月30日				
成本	\$ 274,956	\$ 404,895	\$ 431,408	\$ 1,111,259
累計攤銷及減損	-	(404,895)	(400,970)	(805,865)
合計	<u>\$ 274,956</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,438</u>	<u>\$ 305,394</u>
	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
105年1月1日				
成本	\$ 383,503	\$ 404,895	\$ 391,061	\$ 1,179,459
累計攤銷及減損	(97,416)	(404,895)	(359,696)	(862,007)
合計	<u>\$ 286,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,365</u>	<u>\$ 317,452</u>
105年				
1月1日	\$ 286,087	\$ -	\$ 31,365	\$ 317,452
增添	-	-	12,712	12,712
攤銷費用	-	-	(21,718)	(21,718)
淨兌換差額	(6,358)	-	(338)	(6,696)
9月30日	<u>\$ 279,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,021</u>	<u>\$ 301,750</u>
105年9月30日				
成本	\$ 279,729	\$ 404,895	\$ 398,519	\$ 1,083,143
累計攤銷及減損	-	(404,895)	(376,498)	(781,393)
合計	<u>\$ 279,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,021</u>	<u>\$ 301,750</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 1,224	\$ 906
推銷費用	-	1
管理費用	224	304
研究發展費用	5,717	5,668
	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 6,879</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 3,183	\$ 3,614
推銷費用	1	4
管理費用	860	929
研究發展費用	16,527	17,171
	<u>\$ 20,571</u>	<u>\$ 21,718</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
地面微波通訊部門	<u>\$ 274,956</u>	<u>\$ 283,592</u>	<u>\$ 279,729</u>

(十) 非金融資產減損

1. 本公司於民國 98 年 5 月 22 日與海外子公司 MTI Laboratory Inc.，共同購買美國 TelASIC Communications Inc. 持有之有形、無形資產及研發團隊。該交易收購成本計(含子公司部份)美金 8,633 仟元，其中經本公司評估及辨認之無形資產-專門技術之金額約為美金 5,480 仟元及子公司(MTI Laboratory Inc.)收購之有形資產-固定資產約為美金 518 仟元，另購買成本超過所取得之資產價值所認列之商譽約為美金 2,635 仟元。
2. 本公司於民國 99 年 10 月以美金 6,828 仟元取得 RadioComp ApS 之相關智財權，另透過海外子公司 Welltop Technology Co., Ltd. 以美金 4,702 仟元收購 RadioComp ApS 100%股權，該股權購買成本(含子公司部分)約為美金 5,645 仟元，購買成本超過所取得之淨資產價值所認列之商譽約為美金 5,282 仟元(含子公司部份)。
3. 本公司經民國 99 年 11 月 26 日董事會決議，依企業併購法第 19 條簡易合併之規定，以吸收合併方式與本公司之子公司一連揚通訊股份有限公司進行合併，因購買連揚通訊股份有限公司之少數股權之購買成本為 \$61,698，購買成本超過所取得之淨資產所認列之商譽為 \$29,450。
4. 商譽係歸屬於地面微波通訊部門，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之年度財務預算予以推估以作為現金流量之評估依據，超過 5 年期之現金流量係以持平之成長率予以外推。本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	105年度			104年度	
	第1年	第2~5年	第6年以後	第1年~第5年	第6年以後
營收成長率	142%	20%	0%	20%~29%	0%
毛利率	23%	23%	23%	23%	23%
折現率	8.63%	8.63%	8.63%	8.35%	8.35%

- (1) 營收成長率：參酌預定營運銷售計畫所估算。
- (2) 毛利率：依據歷史值並參酌預定營運銷售計畫所估算。
- (3) 折現率：為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十一)其他非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
存出保證金	\$ 8,265	\$ 7,115	\$ 7,170
土地使用權	30,689	31,864	32,381
	<u>\$ 38,954</u>	<u>\$ 38,979</u>	<u>\$ 39,551</u>

本集團簽訂位於中華人民共和國無錫市之設定土地使用權合約，租年限為50年，租期自民國97年9月30日至民國147年9月28日，於租約簽訂時業已全額支付，於民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日認列之攤銷費用分別為\$184、\$178、\$552及\$577。

(十二)短期借款

借款性質	106年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
出口融資	\$ 42,364	1.85%	無
購料貸款	572,651	1.7505%~2.06%	無
	<u>\$ 615,015</u>		
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
出口融資	\$ 70,950	1.85%	無
購料貸款	395,541	1.18%~1.85%	無
	<u>\$ 466,491</u>		
借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 610,000	1.58%~1.7312%	無
購料貸款	461,998	1.28%~1.73%	無
	<u>\$ 1,071,998</u>		

(十三)透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 5,395</u>	<u>\$ 2,724</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日分別認列淨損失\$464、淨利益\$669、淨利益\$3,718及淨損失\$2,687。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

非避險之衍生金融負債	106年9月30日		105年12月31日	
	合約金額		合約金額	
	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間
流動項目：				
換匯交易	USD 5,000	106.09.13~ 106.11.15	USD 7,000	105.12.12~ 106.01.25
遠期外匯合約	USD 1,000	106.08.31~ 106.10.20	USD 6,000	105.11.16~ 106.02.06

非避險之衍生金融負債	105年9月30日	
	合約金額	
	(名目本金)	契約期間
流動項目：		
換匯交易	USD 5,000	105.07.13~ 105.11.15

3. 本集團簽訂之遠期外匯交易及換匯交易係預售遠期合約，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融工具提供質押之情形。

(十四) 其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付員工福利	\$ 177,972	\$ 176,184	\$ 138,685
應付設備款	47,412	41,431	14,064
應付運費	24,090	24,003	18,679
應付佣金	15,125	16,693	19,250
應付外包派遣費	8,217	9,796	14,983
應付雜項購置	9,572	14,655	25,057
其他	83,333	94,054	78,010
合計	<u>\$ 365,721</u>	<u>\$ 376,816</u>	<u>\$ 308,728</u>

(十五) 應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付公司債	\$ 191,000	\$ 400,000	\$ -
減：應付公司債折價	(4,454)	(12,645)	-
	186,546	387,355	-
減：一年到期或執行賣回權公司債	-	-	-
	<u>\$ 186,546</u>	<u>\$ 387,355</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 105 年 10 月 31 日發行國內第二次有擔保轉換公司債，其發行條件之內容說明如下：
 - (1) 發行總額及面額：發行總額為新台幣\$401,200，每張面額為新台幣\$100，依票面金額之 100.3%發行。
 - (2) 發行期間：3 年，自民國 105 年 10 月 31 日開始至 108 年 10 月 31 日到期。
 - (3) 債券票面利率：票面年利率 0%。
 - (4) 還本日期及方式：除債券持有人依發行辦法轉換為本公司普通股，或本公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷外，到期時按債券面額以現金一次償還。
 - (5) 轉換期間：持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國 105 年 12 月 1 日)起，至到期日(民國 108 年 10 月 31 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時請求轉換為本公司發行之普通股股票，轉換後之普通股之權利義務與本公司原已發行之普通股相同。
 - (6) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，發行時之轉換價格為每股新台幣 27.5 元。
 - (7) 本公司之贖回權：本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國 105 年 12 月 1 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 108 年 9 月 20 日)止，本公司普通股股票於櫃檯買賣中心之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按債券面額以現金贖回。
 - (8) 依轉換辦法規定，所有本公司由次級市場買回、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$12,182。另嵌入之贖回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」計\$800。經分離後主契約債務之有效利率為 1.14%。
3. 因本公司於民國 105 年 11 月 17 日辦理現金增資發行普通股 13,000 仟股，故依據本轉換公司債之轉換辦法規定予以調整轉換價格，轉換價格由新台幣 27.5 元調整為新台幣 27.2 元。
4. 於民國 106 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$209,000，已轉換為普通股 7,684 仟股(含尚未完成變更登記股數 478 仟股)。

(十六)退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的

服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,032、\$2,092、\$3,254 及\$6,310。

(3)本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$4,338。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6 %提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)子公司-江揚科技(無錫)有限公司按中華人民共和國規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3)子公司- RadioComp ApS 係按薪資總額之 0.8%提列退休金費用。

(4)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法提列之退休金成本分別為\$13,449、\$13,907、\$42,175 及\$44,525。

(十七) 股份基礎給付

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金股票增值權- 經營增值獎勵方案	103.07.01	1,262	2年	註

註：屆滿 0.5 年 50%；1.5 年 100%。

2. 上述現金股票增值權計畫之詳細資訊如下：

	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	增值權 數量	加權平均履約 價格(元)	增值權 數量	加權平均履約 價格(元)
期初流通在外增值權	-	\$ -	1,167	\$ 12.20
本期逾期失效增值權	-	-	(1,167)	-
期末流通在外增值權	-	-	-	-
期末可執行增值權	-	-	-	-

民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之前三十個台灣股票交易日之平均收盤價分別為 37.45 元、25.29 元及 13.55 元，加權平均剩餘合約期間均為 0 年。

(十八) 負債準備

	106年	105年
1月1日餘額	\$ 29,931	\$ 30,231
當期新增之負債準備	21,046	12,886
當期使用之負債準備	(8,050)	(13,749)
兌換差額	(240)	(867)
9月30日餘額	\$ 42,687	\$ 28,501

負債準備分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動	\$ 31,506	\$ 24,361	\$ 22,840
非流動	\$ 11,181	\$ 5,570	\$ 5,661

本集團之保固負債準備與產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十九) 股本

1. 民國 106 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$7,000,000，分為 700,000 仟股(含 50,000 仟股供員工認股權憑證及附認股權公司債使用)，實收資本額為 \$2,210,063(含債券換股權利證書 \$4,779)，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

(單位：仟股)

	106年	105年
1月1日	213,322	400,645
可轉換公司債請求轉換(註)	7,684	-
減資彌補虧損	-	(200,323)
9月30日	221,006	200,322

註：截至民國 106 年 9 月 30 日，478 股尚未完成變更登記。

2. 本公司為改善財務結構，於民國 105 年 6 月 14 日股東會決議通過辦理減少資本以銷除累積虧損計\$2,003,226，銷除已發行股份 200,323 仟股，每股面額新台幣 10 元，減資比例為 50%。此減資案業於民國 105 年 7 月 19 日經主管機關核准申報生效，並經民國 105 年 7 月 25 日董事會決議減資基準日為 105 年 7 月 25 日。
3. 本公司於民國 105 年 8 月 2 日經董事會決議辦理現金增資，發行 13,000 仟股，民國 105 年 10 月 12 日董事長決議訂民國 105 年 11 月 17 日為增資基準日，於民國 105 年 10 月 21 日經董事會決議訂定每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 21 元。實收增資股款為\$273,000，現金增資相關發行成本\$2,000 已作為資本公積減項。
4. 本公司於民國 101 年發行之私募可轉換公司債\$180,000，經轉換為私募普通股 130,718,711 股，並經民國 105 年度辦理減資，減資後私募普通股計 65,359 仟股。

本公司於民國 106 年 8 月 8 日經董事會決議辦理私募股票補辦公開發行暨申請上市，私募普通股共計 65,359 仟股，截至民國 106 年 11 月 10 日尚未完成申請程序。

(二十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十一)保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不再提列，及依公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；再就其餘額優先分派特別股息。其餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司目前進入營運穩定成長階段，為考量整體環境及產業特性，並配合公司之資金需求及長期財務規劃，以求永續經營，穩定發展之因素，並評估公司未來之資本支出預算及資金需求情形，每年就

可供分配盈餘提撥不低於 30%分派股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 5%時，得不予分配。分派股東股息紅利時，優先分派現金股利，其分配比例以當年度股利分派總額之 30~100%，其餘得分派股票股利。每年依法由董事會擬具分配案，提請股東會決議。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 104 年度盈虧撥補案，無配發股利情形；民國 106 年 6 月 15 日經股東會決議對民國 105 年度之盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 0.12 元，股利總計 \$25,599。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十六)。

(二十二)營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
營業收入	\$ 1,964,013	\$ 1,820,246
勞務收入	36,216	60,828
合計	<u>\$ 2,000,229</u>	<u>\$ 1,881,074</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業收入	\$ 5,413,791	\$ 5,477,269
勞務收入	186,109	239,925
合計	<u>\$ 5,599,900</u>	<u>\$ 5,717,194</u>

(二十三)其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息收入		
銀行存款利息	\$ 2,590	\$ 1,829
其他收入	5,082	2,097
合計	<u>\$ 7,672</u>	<u>\$ 3,926</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息收入		
銀行存款利息	\$ 8,998	\$ 6,536
其他收入	15,370	6,095
合計	<u>\$ 24,368</u>	<u>\$ 12,631</u>

(二十四) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨(損失)利益	\$ 832	\$ 1,857
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債淨(損失)利益	(464)	669
淨外幣兌換利益(損失)	910	(3,763)
處分及報廢不動產、廠房及		
設備(損失)利益	955	643
什項支出	(272)	(285)
合計	<u>\$ 1,961</u>	<u>(\$ 879)</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨(損失)利益	\$ 1,559	\$ 892
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債淨利益(損失)	3,718	(2,687)
淨外幣兌換(損失)利益	(6,879)	3,159
處分及報廢不動產、廠房及		
設備利益	442	3,029
什項支出	(9,269)	(2,268)
合計	<u>(\$ 10,429)</u>	<u>\$ 2,125</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 235,949	\$ 247,996
不動產、廠房及設備折舊		
費用	21,423	26,541
攤銷費用(含土地使用權攤銷)	7,350	6,879
合計	<u>\$ 264,722</u>	<u>\$ 281,416</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 743,903	\$ 758,224
不動產、廠房及設備折舊		
費用	67,489	85,184
攤銷費用(含土地使用權攤銷)	21,123	21,718
合計	<u>\$ 832,515</u>	<u>\$ 865,126</u>

(二十六)員工福利費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 197,482	\$ 206,288
勞健保費用	15,697	14,434
退休金費用	14,481	15,999
其他用人費用	8,289	11,275
	<u>\$ 235,949</u>	<u>\$ 247,996</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 624,216	\$ 626,957
勞健保費用	43,693	40,300
退休金費用	45,429	50,835
其他用人費用	30,565	40,132
	<u>\$ 743,903</u>	<u>\$ 758,224</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥不低於 7%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以當年度獲利狀況，由董事會決議提撥不高於 1%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$2,144、\$2,944、\$11,971 及\$2,944；董事酬勞估列金額分別為\$307、\$0、\$1,710 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況分別以 7%及 1%估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工及董事酬勞與 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,571	\$ 4,613
境外所得就源扣繳之		
所得稅	-	(1,392)
當期所得稅總額	<u>8,571</u>	<u>3,221</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生	(4,082)	(35,620)
及迴轉		
課稅損失之所得稅		
影響數	<u>3,277</u>	<u>46,030</u>
遞延所得稅總額	<u>(805)</u>	<u>10,410</u>
所得稅費用	<u>\$ 7,766</u>	<u>\$ 13,631</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 18,544	\$ 9,731
境外所得就源扣繳之		
所得稅	-	2,782
當期所得稅總額	<u>18,544</u>	<u>12,513</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生	3,836	(369)
及迴轉		
課稅損失之所得稅		
影響數	<u>9,856</u>	<u>39,233</u>
遞延所得稅總額	<u>13,692</u>	<u>38,864</u>
所得稅費用	<u>\$ 32,236</u>	<u>\$ 51,377</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 2,194	(\$ 10,735)
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 9,335)	(\$ 20,103)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 保留盈餘相關資訊：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
87年度以後	\$ 145,788	\$ 53,721	\$ 39,280

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$58,208、\$63,349及\$63,349，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.48%。

(二十八)每股盈餘

民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數，業已依民國 105 年 7 月 25 日減資基準日之減資彌補虧損比例 50%追溯調整。

	106年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 27,179	223,012	\$ 0.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	27,179	223,012	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	55	
可轉換公司債	473	15,472	
	\$ 27,652	238,539	\$ 0.12
	105年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 35,358	200,323	\$ 0.18

106年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 144,090	217,474	\$ 0.66
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	144,090	217,474	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	309	
可轉換公司債	2,138	21,010	
	\$ 146,228	238,793	\$ 0.61
105年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 117,681	200,323	\$ 0.59

(二十九)營業租賃

本公司於民國 104 年 7 月租用建漢科技股份有限公司新竹科學工業園區創新二路廠房租期 5 年期，租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$6,485、\$10,247、\$19,481 及\$20,910 之租金費用為當期損益。

不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 25,938	\$ 26,382	\$ 21,106
超過1年但不超過5年	45,392	65,955	58,040
	\$ 71,330	\$ 92,337	\$ 79,146

(三十)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 64,582	\$ 35,094
加：期初應付設備款	41,431	37,215
減：期末應付設備款	(47,412)	(14,064)
本期支付現金	\$ 58,601	\$ 58,245

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換成股本	\$ 202,607	\$ -

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
建漢科技股份有限公司 高平磊晶科技股份有限公司	對本集團重大影響之個體 實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
商品銷售：		
建漢科技股份有限公司	\$ 122,557	\$ 239,606
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
商品銷售：		
建漢科技股份有限公司	\$ 383,313	\$ 662,566

商品銷售之交易價格與收款條件與一般客戶相當。收款方式採發票日 30 天收款，一般客戶收款方式為發票日或月結 30~90 天。

2. 應收關係人款項

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款：			
對本集團重大影響之個體	\$ 75,090	\$ 100,070	\$ 123,345
其他應收款：			
對本集團重大影響之個體	155	561	150
實質關係人	4	4	4
合計	\$ 75,249	\$ 100,635	\$ 123,499

3. 營業租賃交易

(1)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司對具重大影響之個體之租金支出分別為 \$6,485、\$6,596、\$19,481 及 \$21,007。

(2)民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司對具重大影響之個體之預付租金分別為 \$1,585、\$1,612 及 \$1,290。

(3)民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司對具重大影響之個體之存出保證金(表列「其他非流動資產」)皆為 \$1,972。

(4)民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司對具重大影響之個體之其他收入分別為 \$0、\$0、

\$30 及 \$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,811	\$ 18,981
退職後福利	612	874
總計	\$ 16,423	\$ 19,855

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 55,421	\$ 60,193
退職後福利	1,834	1,837
總計	\$ 57,255	\$ 62,030

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
定期存款(註)	\$ 53,117	\$ 56,950	\$ 57,528	退稅款之擔保
定期存款(註)	1,026	1,046	1,057	商務卡之擔保
	\$ 54,143	\$ 57,996	\$ 58,585	

註：表列「其他流動資產」。

九、重大承諾事項及或有事項

或有事項

關於台揚與 FTA 代理商於盧森堡法院商業爭議訴訟一案，經上訴審於民國 106 年 1 月 11 日宣判台揚勝訴後，對造對利息部分仍有爭執，本案最終於今年 6 月 14 日，就最終判決下未付款項利息部分達成共識並與本金部份達成和解協議，共計美金 USD\$205,000 元，台揚於民國 106 年 6 月 19 日收到該款項。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司申請私募股票補辦公開發行之相關說明，請詳附註六(十九)。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之負債資本比率如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
總借款	\$ 801,561	\$ 853,846	\$ 1,071,998
減：現金及約當現金	(1,155,034)	(1,187,730)	(1,008,093)
債務淨額	(353,473)	(333,884)	63,905
總權益	2,605,937	2,327,324	2,037,199
總資本	\$ 2,252,464	\$ 1,993,440	\$ 2,101,104
負債資本比率	-16%	-17%	3%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

- (1)除下表以外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期)及其他流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

106年9月30日				
公允價值				
金融負債：	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債	\$ 186,546	\$ -	\$ -	\$ 183,095
105年12月31日				
公允價值				
金融負債：	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債	\$ 387,355	\$ -	\$ -	\$ 376,664
105年9月30日				
公允價值				
金融負債：	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- (2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉換債券：係本公司發行之可轉換公司債，以未來現金流量折現其公允價值。

2. 財務風險管理政策

- (1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六、(二)及(十三)。

- (2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務

風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過本公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過本公司財務部採用遠期外匯合約進行。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部份子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年9月30日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 59,183	30.26	\$ 1,790,878
人民幣：新台幣	25,950	4.56	118,332
歐元：新台幣	1,336	35.75	47,762
美金：人民幣	24,220	6.64	732,897
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 54,397	30.26	\$ 1,646,053
人民幣：新台幣	12,783	4.56	58,290
歐元：新台幣	1,328	35.75	47,476
美金：人民幣	35,356	6.64	1,069,873

105年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 48,242	32.25	\$ 1,555,805
人民幣：新台幣	74,873	4.65	348,159
歐元：新台幣	887	33.90	30,069
美金：人民幣	36,481	6.94	1,176,512
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 38,810	32.25	\$ 1,251,623
人民幣：新台幣	66,176	4.65	307,718
歐元：新台幣	1,039	33.90	35,222
美金：人民幣	38,862	6.94	1,253,300
105年9月30日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 44,744	31.36	\$ 1,403,172
人民幣：新台幣	54,674	4.70	256,968
歐元：新台幣	1,130	35.08	39,640
美金：人民幣	42,178	6.68	1,322,703
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 48,813	31.36	\$ 1,530,776
人民幣：新台幣	44,821	4.70	210,659
歐元：新台幣	1,148	35.08	40,272
美金：人民幣	38,880	6.68	1,219,277

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

106年7月1日至9月30日			
未實現兌換(損)益			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.26	\$ 73,216
人民幣：新台幣	-	4.56	2,747
歐元：新台幣	-	35.75	(6,257)
美金：人民幣	1,133	6.64	5,166
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.26	(\$ 23,644)
人民幣：新台幣	-	4.56	(2,330)
歐元：新台幣	-	35.75	(2,302)
美金：人民幣	(3,012)	6.64	(13,733)

105年7月1日至9月30日			
未實現兌換(損)益			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.36	\$ 47,623
人民幣：新台幣	-	4.70	(3,744)
歐元：新台幣	-	35.08	(6,199)
美金：人民幣	3,711	6.68	17,428
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.36	\$ 13,551
人民幣：新台幣	-	4.70	4,606
歐元：新台幣	-	35.08	943
美金：人民幣	(7,180)	6.68	(35,716)

106年1月1日至9月30日			
未實現兌換(損)益			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.26	\$ 73,216
人民幣：新台幣	-	4.56	2,747
歐元：新台幣	-	35.75	(6,257)
美金：人民幣	1,133	6.64	5,166
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.26	(\$ 23,644)
人民幣：新台幣	-	4.56	(2,330)
歐元：新台幣	-	35.75	(2,302)
美金：人民幣	(3,012)	6.64	(13,733)

105年1月1日至9月30日			
未實現兌換(損)益			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.36	\$ 47,623
人民幣：新台幣	-	4.70	(3,744)
歐元：新台幣	-	35.08	(6,199)
美金：人民幣	3,711	6.68	17,428
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.36	\$ 13,551
人民幣：新台幣	-	4.70	4,606
歐元：新台幣	-	35.08	943
美金：人民幣	(7,180)	6.68	(33,716)

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 17,909	\$ -
人民幣：新台幣	1%	1,183	-
歐元：新台幣	1%	478	-
美金：人民幣	1%	7,329	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 16,461)	\$ -
人民幣：新台幣	1%	(583)	-
歐元：新台幣	1%	(475)	-
美金：人民幣	1%	(10,699)	-

105年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 14,032	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2,570	-
歐元：新台幣	1%	396	-
美金：人民幣	1%	13,227	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 15,308)	\$ -
人民幣：新台幣	1%	(2,107)	-
歐元：新台幣	1%	(403)	-
美金：人民幣	1%	(12,193)	-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該

等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$3,877 及 \$4,108。

利率風險

本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率計息之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本集團 106 年 9 月 30 日借款利率區間為 1.7505%~2.06%，較 105 年 9 月 30 日同期 1.28%~1.73%之借款利率為約當。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。對於來自客戶之信用風險，本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。對於來自銀行及金融機構之信用風險，本集團目前往來之金融機構，信評等級皆為 BBB 級以上之機構。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(五) 1。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(五) 2。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年9月30日	3個月以內	3個月至1年	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 616,351	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 616,351
應付帳款(含關係人)	1,886,066	97,081	-	-	1,983,147
其他應付款	365,721	-	-	-	365,721
應付公司債	-	-	-	191,000	191,000

105年12月31日	3個月以內	3個月至1年	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 510,992	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,992
應付帳款(含關係人)	1,430,419	-	-	-	1,430,419
其他應付款	376,816	-	-	-	376,816
應付公司債	-	-	-	400,000	400,000

105年9月30日	3個月以內	3個月至1年	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 798,305	\$ 276,779	\$ -	\$ -	\$ 1,075,084
應付帳款(含關係人)	1,548,219	-	-	-	1,548,219
其他應付款	308,728	-	-	-	308,728

衍生金融負債：

106年9月30日	3個月以內	3個月至1年	1至2年內	2至5年內	合計
換匯交易	\$ 1,538	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,538
遠期外匯合約	139	-	-	-	139

105年12月31日	3個月以內	3個月至1年	1至2年內	2至5年內	合計
換匯交易	\$ 2,864	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,864
遠期外匯合約	2,531	-	-	-	2,531

105年9月30日	3個月以內	3個月至1年	1至2年內	2至5年內	合計
換匯交易	\$ 2,724	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,724

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之大部分衍生工具的公允價值及與櫃公司股票均屬之。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 14,988	\$ 179,777	\$ 194,765
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	-	-	707	707
換匯交易	-	715	-	715
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,703</u>	<u>\$ 180,484</u>	<u>\$ 196,187</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
換匯交易	\$ -	\$ 1,538	\$ -	\$ 1,538
遠期外匯合約	-	139	-	139
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,677</u>
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 12,184	\$ 190,661	\$ 202,845
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	-	-	640	640
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,184</u>	<u>\$ 191,301</u>	<u>\$ 203,485</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
換匯交易	\$ -	\$ 2,864	\$ -	\$ 2,864
遠期外匯	-	2,531	-	2,531
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,395</u>

105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 9,272	\$ 222,088	\$ 231,360
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
換匯交易	-	385	-	385
遠期外匯	-	1,472	-	1,472
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,129</u>	<u>\$ 222,088</u>	<u>\$ 233,217</u>

負債

重複性公允價值

透過損益按公允價值衡

量之金融負債

換匯交易	\$ -	\$ 2,724	\$ -	\$ 2,724

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如利率交換合約及換匯合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (2) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	權益證券	衍生工具	合計
106年1月1日	\$ 190,661	\$ 640	\$ 191,301
執行可轉換公司債轉換	-	(418)	(418)
認列於當期損益之利益	-	485	485
認列於其他綜合損益之利益	289	-	289
淨兌換差額	(11,173)	-	(11,173)
106年9月30日	<u>\$ 179,777</u>	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 180,484</u>

	權益證券	衍生工具	合計
105年1月1日	\$ 233,042	\$ -	\$ 233,042
認列於其他綜合損益之損失	(1,050)	-	(1,050)
淨兌換差額	(9,904)	-	(9,904)
105年9月30日	<u>\$ 222,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,088</u>

7. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由專業評價機構及財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	106年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 9,890	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價 股價淨值比	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票	169,887	淨資產價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高
衍生工具：					
可轉換公司債贖回權	707	二元樹可轉債評價	股價波動率	42.12%	波動率愈高，公允價值愈高
	105年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 9,601	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價 股價淨值比	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票	181,060	淨資產價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高
衍生工具：					
可轉換公司債贖回權	640	二元樹可轉債評價	股價波動率	45.52%	波動率愈高，公允價值愈高

	105年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 10,088	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價 股價淨值比	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
創投公司股票	212,000	淨資產價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		106年9月30日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ -	\$ -	\$ 989	(\$ 989)	
可轉換公司債	波動率	±1%	38	(57)	-	-	
贖回權							
合計			\$ 38	(\$ 57)	\$ 989	(\$ 989)	
		105年12月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ -	\$ -	\$ 960	(\$ 960)	
可轉換公司債	波動率	±1%	(80)	(80)	-	-	
贖回權							
合計			(\$ 80)	(\$ 80)	\$ 960	(\$ 960)	
		105年9月30日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ -	\$ -	\$ 1,009	(\$ 1,009)	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司之部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百

分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)、(十三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達)：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據總經理於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團總經理以產品別之角度經營業務。

(二)部門資訊之衡量

本集團總經理根據稅前淨損益評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

106年1月1日至9月30日	地面微波通訊部門	衛星通訊部門	其他	總計
來自外部客戶之收入	\$ 1,512,339	\$ 4,087,561	\$ -	\$ 5,599,900
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門損益	(\$ 204,113)	\$ 378,880	\$ 1,559	\$ 176,326
部門資產	\$ 1,519,764	\$ 2,528,700	\$ -	\$ 4,048,464

105年1月1日至9月30日	地面微波通訊部門	衛星通訊部門	其他	總計
來自外部客戶之收入	\$ 477,538	\$ 5,239,656	\$ -	\$ 5,717,194
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門損益	(\$ 274,210)	\$ 442,945	\$ 323	\$ 169,058
部門資產	\$ 769,645	\$ 2,412,045	\$ -	\$ 3,181,690

(四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。繼續營業部門損益調節如下：

106年1月1日至9月30日	地面微波 通訊部門	衛星通訊 部門	未分攤部門	總計
部門損益	(\$ 204,113)	\$ 378,880	\$ 1,559	\$ 176,326
部門損益包含：				
利息收入	1,568	5,556	1,874	8,998
利息費用	(1,663)	(7,555)	-	(9,218)
折舊費用	(17,590)	(49,899)	-	(67,489)
攤銷費用	(11,756)	(9,367)	-	(21,123)

105年1月1日至9月30日	地面微波 通訊部門	衛星通訊 部門	未分攤部門	總計
部門損益	(\$ 274,210)	\$ 442,945	\$ 323	\$ 169,058
部門損益包含：				
利息收入	1,033	4,725	778	6,536
利息費用	(3,492)	(15,393)	(1)	(18,886)
折舊費用	(19,829)	(65,353)	(2)	(85,184)
攤銷費用	(12,518)	(9,200)	-	(21,718)

提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團財務報表內之資產採一致之衡量方式。應報導部門資產與總資產之調節如下：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
應報導營運部門資產	\$ 4,048,464	\$ 3,181,690
未分攤項目	2,058,570	2,141,490
總資產	\$ 6,107,034	\$ 5,323,180

台揚科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 末			
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值
台揚科技(股)公司	股票-台翔航太工業(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	648,576	\$ 9,890	0.48	\$ 9,890
台揚科技(股)公司	股票-全訊科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	200,000	14,988	0.59	14,988
維揚國際(股)公司	股票-Optical Scientific, Inc.	無	備供出售金融資產-非流動	16,023	-	6.02	-
維揚國際(股)公司	股票-Taicom Capital Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	20,000	169,887	註	169,887
維揚國際(股)公司	股票-Firetide, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,333,360	-	2.24	-

註：其中持有普通股10,000股，持股比例11.43%；持有特別股10,000股，持股比例16.67%。

台揚科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款				
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨		佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	總額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進 貨	銷 貨							
台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	本公司之孫公司	進 貨	\$ 2,741,490	68%	90天	不適用	不適用	(\$ 597,530)	53%	
江揚科技(無錫)有限公司	台揚科技(股)公司	本公司之母公司	銷 貨	(2,741,490)	71%	90天	不適用	不適用	597,530	85%	

台揚科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

惟列應收款項之公司 江揚科技(無錫)有限公司	交易對象名稱 台揚科技(股)公司	關係 該公司之母公司	應收關係人款項餘額	週轉率 4.43	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
			\$ 597,530		\$ 154,726	已收回	\$ 342,732	\$	-

台揚科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國106年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	進貨及加工費用	\$ 2,741,490	48.96%
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	應付帳款	597,530	9.78%
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	其他應收款	13,124	0.21%
0	台揚科技(股)公司	NTI LABORATORY, INC.	1	研發費用	156,920	2.80%
0	台揚科技(股)公司	NTI LABORATORY, INC.	1	其他應付款	66,395	1.09%
0	台揚科技(股)公司	Radiocomp ApS	1	研發費用	73,792	1.32%
0	台揚科技(股)公司	Radiocomp ApS	1	其他應付款	44,402	0.73%

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：僅揭露金額達一仟萬以上者，另相對之母子交易不另行揭露。

台揚科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率		本期損益	本期損益		
台揚科技(股)公司	維揚國際(股)公司	英屬維京群島	投資管理	\$ 908,778	\$ 908,778	3,920	100	\$ 1,601,552	\$ 37,204	\$ 20,274	註1	
維揚國際(股)公司	Welltop Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	投資管理	237,057	252,647	7,834,000	100	302,202	16,861	16,861	註2	
維揚國際(股)公司	Jupiter Network Corp.	英屬維京群島	投資管理	940,233	1,002,066	31,071,800	100	974,918	18,705	18,705	註2	
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Laboratory, Inc.	美國	通訊業	45,390	48,375	1,500,000	100	103,725	6,908	6,908	註2	
Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Network Inc.	美國	通訊業	3,062	3,225	100,000	100	13,231	2)	2)	註2	
Welltop Technology Co., Ltd.	Radiocomp ApS	丹麥	通訊業	142,283	151,640	1,527,944	100	178,093	9,955	9,955	註2	

註1：係本公司之子公司。

註2：係本公司之孫公司。

台揚科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				金額	\$	匯出	收回	金額	\$						
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	金額	\$	匯出	收回	金額	\$	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
江揚科技(無錫)有限公司(註1)	衛星通訊系統、微波通訊系統之產銷業務以及提供相關技術服務及諮詢業務	\$ 938,060	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 938,060		-	-	\$ 938,060		\$ 18,784	100	\$ 18,784	\$ 974,794	\$ -	-
南京東大寬帶通信技術有限公司(註2)	WCDMA 技術及基站射頻子系統	217,946	透過第三地區公司再投資大陸	120,132		-	-	120,132		-	81.94	-	323	-	-

本期期末累計自

公司名稱	地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
台揚科技(股)公司	\$ 1,058,192	\$ 1,180,382	\$ 1,563,562

註1：係透過Jupiter Network Corp.投資江揚科技(無錫)有限公司。

註2：係透過維揚國際(股)公司投資南京東大寬帶通信技術有限公司。

註3：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列投資損益。

台楊科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國106年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產(買)賣交易		應收(付)帳款		提供擔保品		資金融通				其他(註1)
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	利率區間	當期利息		
江揚科技(無錫)有限公司	\$ 2,741,490	64%	\$ --	--	(\$ 597,530)	53%	\$ --	--	\$ --	--	\$ --	\$ --	
江揚科技(無錫)有限公司	--	--	558	--	--	--	--	--	--	--	--	13,124	

註1：為其他應收款