

台揚科技股份有限公司

民國一〇五年度年報

Making Essential Links



刊印日期：民國一〇六年五月十七日

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

一、本公司發言人、代理發言人

發 言 人：季惠霖

職 稱：財務長

代理發言人：戴玉珍、王臻怡

職 稱：財務部副理、股務副理

電 話：(03) 577-3335 轉 2012、6033

電子郵件信箱：ir.contact@mtigroup.com

二、總公司地址及電話

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、林玉寬

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

五、海外有價證券查詢方式

不適用

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.....	11
一、組織系統.....	11
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.....	13
三、公司治理運作情形.....	26
四、會計師公費資訊.....	47
五、更換會計師資訊.....	48
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.....	49
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.....	50
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.....	51
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.....	52
肆、募資情形.....	53
一、資本及股份.....	53
二、公司債辦理情形.....	57
三、特別股辦理情形.....	58
四、海外存託憑證辦理情形.....	58
五、員工認股權憑證辦理情形.....	58
六、限制員工權利新股辦理情形.....	58
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	58
八、資金運用計畫執行情形.....	58
伍、營運概況.....	59
一、業務內容.....	59

二、市場及產銷概況.....	65
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.....	74
四、環保支出資訊.....	75
五、勞資關係.....	76
六、重要契約.....	78
陸、財務概況.....	79
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.....	79
二、最近五年度財務分析.....	87
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	93
四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告.....	94
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	94
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.....	94
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	95
一、財務狀況.....	95
二、財務績效.....	96
三、現金流量.....	96
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	97
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.....	98
六、風險事項.....	98
七、其他重要事項.....	100
捌、特別記載事項.....	101
一、關係企業相關資料.....	101
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	106
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.....	106
四、其他必要補充說明事項.....	106
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.....	106
附錄一：一〇五年及一〇四年度合併財務報表暨會計師查核報告.....	107
附錄二：一〇五年及一〇四年度個體財務報表暨會計師查核報告.....	178

壹、 致股東報告書

各位股東女士、先生：

本公司長期深耕於衛星通訊及地面微波設備領域，持續產品創新掌握市場先機、深化客戶關係維持市場競爭力，並整合集團資源提升營運效益及強化經營績效。在全體同仁努力耕耘下，105 年營運結果達成公司目標，說明如下：105 年度合併營業收入為新台幣 75.9 億元，較 104 年度成長 20%；毛利率由 104 年度之 14% 提升至 105 年度之 17%；營業利益為新台幣 2.1 億元，自 104 年度轉虧為盈後，營運成果繼續大幅改善；稅後淨利為新台幣 1.6 億元，每股盈餘為新台幣 0.81 元。

市場拓展

衛星電視接收低雜訊降頻器(LNB)目前為本公司最重要的產品線。由於 Ultra HD 4K 超高清電視服務興起，帶動各營運商相關頻寬升級設備需求。本公司 105 年因技術優勢領先市場推出高階新機種，迅速滿足大客戶需求，進而鞏固美洲市場高市占率及關鍵領先地位。本公司除專注於開發高階衛星電視產品之北美主要市場外，未來亦將積極拓展全球市場佈局，以期掌握後續產品升級和需求成長之競爭優勢。

雙向寬頻衛星收發機 (VSAT) 市場發展方面，106 年配合客戶新一代高容量及歐美地區高覆蓋率的衛星發射計畫，滿足更多消費者高速寬頻衛星上網及歐美之間飛航寬頻上網需求，對營收成長動能將有顯著挹注。

地面微波設備方面，本公司透過併購投資美國及丹麥二地網通研發團隊，近幾年累積豐富最新一代 LTE 到 4.5G/LTE Advanced Pro 之基地台核心研發技術。106 年本公司與客戶合作研發一系列 ODM/JDM 無線寬頻頭端設備 (Remote Radio Head, RRH) 及戶外型 Small Cell 小基站等使用於行動通訊基地台應用產品，將相繼通過認證進入量產，逐步顯現投資效益。

技術創新與經營管理

技術是本公司最重要的核心競爭力。本公司 105 年共獲得 7 項發明專利，持續投入高階 LNB、新一代 Ka/Ku Band 高功率 VSAT 產品及整合 Base band 模組新衛星通訊產品之研發。並積極投入 4.5G/LTE Advanced Pro 技術規範的產品開發，為市場帶來更多應用及提高流量，以迎接未來 5G 行動通訊建設商機。

106 年經證交所主辦之「第三屆公司治理評鑑」公佈評鑑結果，本公司排名全體上市公司前 6%~20%，彰顯本公司落實公司治理誠信經營、保障股東權益及履行企業社會責任的一貫經營理念。

未來營運展望

本公司未來將一步佈局無線射頻電子標籤RFID在物聯網(IoT)應用及新一代衛星通訊產品
前瞻技術開發，以因應新商機崛起。持續提升核心技術及優化產品營運生產效能，秉持審
慎樂觀態度面對產業環境挑戰及多元化客戶需求，以創造公司價值回饋股東。

再次由衷地感謝感謝各位股東、客戶與供應商，長久以來不斷的支持與鼓勵。

敬祝 身體健康 萬事如意

董事長 謝 其 嘉



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。
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 事 記
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	➤ 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	➤ 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。 ➤ 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。 ➤ 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。 ➤ 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。
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「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」。 ➤ 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。

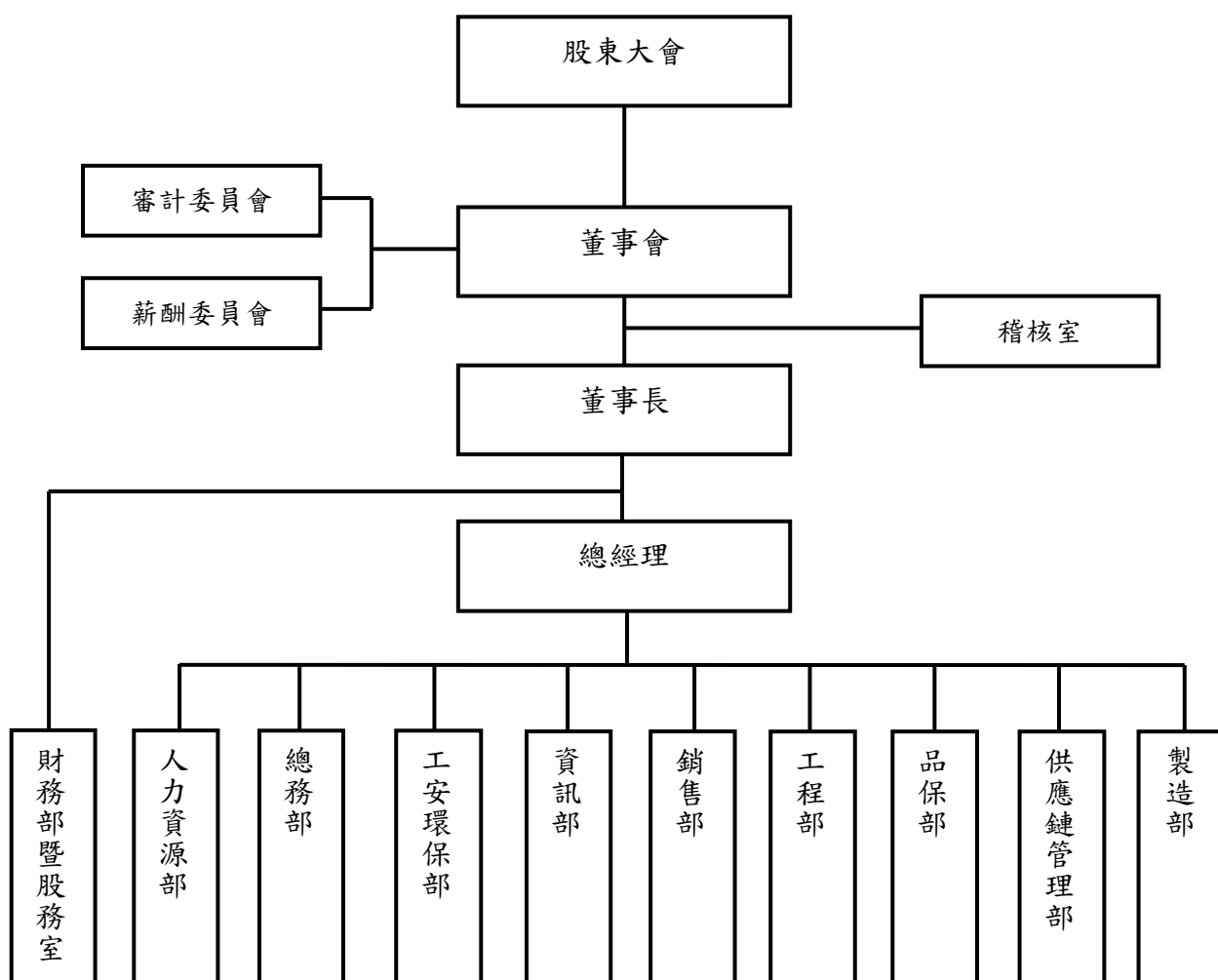
時 間	重	要	記	事
2010	➤	「3G/LTE 無線寬頻頭端設備 (3G/LTE Remote Radio Head, RRH)」及「戶外型全球互通微波存取用戶端設備 (WiMAX Outdoor CPE)」榮獲第十八屆(Y2010)台灣精品獎。		
	➤	「點對點微波互聯網傳輸設備 (Point to Point Microwave IP Radio)」，榮獲科學工業園區「優良廠商創新產品獎」。		
	➤	首次獲得科學工業園區「研發成效獎」，重要的研發創新成果包括：全球首家商用 Ka 頻段寬頻衛星收發機、全球領先數位微波 Tranceiver/DOU、亞洲首家獲 EPC Gen2 認證之 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。		
	➤	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。		
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。		
	➤	台揚「新一代全戶外型微波點對點互聯網傳輸設備」榮獲 2013 科學工業園區「優良廠商創新產品獎」。		
	➤	為改善財務結構，經 101 年臨時股東會通過辦理減少資本額新台幣 1,439,076,780 元以銷除累積虧損。		
	➤	王華燕董事長退休並任台揚榮譽董事長，新任董事長由謝其嘉先生擔任。		
2014	➤	江揚科技自建無錫太科園廠房正式完工。		
	➤	台揚「長期演進技術基地台之室內型射頻頭端設備」榮獲 2014 科學工業園區「優良廠商創新產品獎」。		
2015	➤	台揚「衛星數位廣電高頻寬戶外射頻設備」榮獲 2015 科學工業園區「優良廠商創新產品獎」。		
	➤	活化資產，出售新竹廠區閒置廠房予建漢科技股份有限公司。		

時 間	重	要	記	事
2016	➤	為改善財務結構，經 105 年股東常會通過辦理減少資本額新台幣 2,003,226,050 元以銷除累積虧損。		
	➤	為償還短期借款及強化財務結構，現金增資發行新股 13,000 仟股及發行國內第二次有擔保轉換公司債 4,000 張，總計募得資金新台幣 674,200 仟元。		
2017	➤	經證交所主辦之「第三屆公司治理評鑑」公佈評鑑結果，本公司排名全體上市公司前 6%~20%。		

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	➤ 對本公司內部規章、制度執行稽核之工作，並提出改善建議。
製造部	➤ 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。
供應鏈管理部	➤ 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。
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。
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。
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。
工安環保部	➤ 訂定及執行工作場所環安衛、消防及輻射安全管理措施，並推動安全衛生管理系統、環境保護及綠色專案。
總務部	➤ 行政、廠房電力、空調水力資源維修服務、設施規劃及使用管理。
人力資源部	➤ 擬制、建立及維護有關人力資源之徵募、培訓及薪酬福利制度。
財務部暨股務室	➤ 擬制、建立及維護有關財務及會計管理業務。 ➤ 負責公司與投資人關係維持及股務作業。

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

董事資料

106 年 4 月 17 日

職稱	國籍 或 註冊 地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		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	持股比例	股數	持股比例	股數	比率	股數	率			職稱	姓名	關係
董事長	中華 民國	謝其嘉	男	105.06.14	3 年	75.09.12	6,406,559	1.6%	3,203,279	1.49%	1,950	0.00%	0	0.00%	- 美國加州聖塔卡拉大學電機博士 - 美國 Harris Farinon 微波設計部門主管	- 本公司國際行銷長 - 維揚(股)公司董事 - Jupiter Network Corp. 董事長 - 江揚科技(無錫)有限公司董事長 - Welltop Technology Co., Ltd. 董事長 - 台灣水泥(股)公司董事 - 亞太電信(股)公司董事 - 高平磊晶(股)公司董事長 - 中國合成橡膠(股)公司法人董事代表人 - 群創光電(股)公司獨立董事、薪酬委員召集人 - 康舒科技(股)公司獨立董事、薪酬委員召集人 - 能元科技(股)公司法人董事代表人 - 宏捷科技(股)公司董事 - 佰鴻工業(股)公司董事 - 尚緯光電科技(股)公司法人董事代表人 - 河南晶瑞光電科技有限公司法人董事代表人 - Kopin Corp. 董事 - 台灣科學工業園區科學工業同業公會第十一屆監事會召集人	—	—	—

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義持 有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職 稱	姓 名	關 係
董事	中 華 民 國	建 漢 科 技 (股) 公 司		105.06.14	3 年	102.06.14	116,194,625	29.00%	60,924,995	28.31%	0	0.00%	0	0.00%			—	—	—
	中 華 民 國	代 表 人 陳 澤 燦	男	105.06.14	3 年	103.08.20	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	• 美國杜蘭大學企管系碩士 • 華經資訊企業(股)公司董事長 • 中華航空(股)公司董事	• 本公司副董事長 • 鴻海精密工業(股)公司 F G 次集團總經理 • 建漢科技(股)公司董事 • 建漢科技(股)公司董事長 • 震永科技股份有限公司法人董事代表人 • 南寧富桂精密工業有限公司董事 • 國鈺電子(北海)有限公司法人董事代表人 • Ampower Holding LTD(開曼)法人董事代表人	—	—	—
董事	中 華 民 國	建 漢 科 技 (股) 公 司		105.06.14	3 年	102.06.14	116,194,625	29.00%	60,924,995	28.31%	0	0.00%	0	0.00%			—	—	—
	中 華 民 國	代 表 人 吳 忠 和	男	105.06.14	3 年	102.08.14	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	• 美國羅倫倫斯大學資管所碩士 • 鴻海精密工業(股)公司網路通訊事業群副總經理 • 國基電子產品研發副總經理	• 建漢科技(股)公司董事暨總經理 • 大鴻投資股份有限公司法人董事代表人 • CyberTAN (B.V.I.) Investment Corp. 董事長 • CyberTAN Technology(H.K.) Limited 董事長 • 富鴻康科技(深圳)公司董事長 • 重慶鴻道富科技有限公司董事長 • 群揚創業投資股份有限公司法人董事代表人	—	—	—

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初次選任 日 期	選任時持有股份		現在持有股數		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	中華 民國	建漢科 技(股) 公司		105.06.14	3 年	102.06.14	116,194,625	29.00%	60,924,995	28.31%	0	0.00%	0	0.00%			—	—	—
	中華 民國	顏信介	男	105.06.14	3 年	96.6.11	661,307	0.17%	506,746	0.24%	4,626	0.00%	0	0.00%	• 交通大學企管 碩士 • 國立台灣大學 電機系學士 • 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	• 本公司總經理暨 執行長 • Welltop Technology Co., Ltd. 董事 • MTI Labortaory Inc. 董事長 • MTI Network Inc. 董事 • RadioComp ApS 董事長 • Jupiter Network Inc. 董事 • 江揚科技(無錫) 有限公司董事	—	—	—
獨立 董事	美國	蕭美蕾	女	105.06.14	3 年	101.11.27	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	• 哥倫比亞大學 電子工程碩士 學位 • 戴爾電腦副總 裁 • 阿爾卡特-朗訊 總裁 • 通用汽車副總 裁	• President at M S Chan, LLC • Smart Transportation Technology 顧問	—	—	—

職稱	國籍 或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	持股比率	持股比率			職稱	姓名	關係
獨立董事	中華民國	劉炯朗	男	105.06.14	3年	105.06.14	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	• 麻省理工學院博士 • 麻省理工學院電機工程系助理教授及副教授 • 美國伊利諾大學香檳校區助理副校長 • 國立清華大學校長	• 清華大學蒙民偉榮譽講座教授 • 集邦科技(股)公司董事長 • 遠傳電信(股)公司獨立董事 • 力晶科技(股)公司獨立董事 • 旺宏電子(股)公司董事 • 晶心科技(股)公司監察人 • 聯亞製藥(股)公司董事 • 聯華電子(股)公司獨立董事及新酬委員會委員 • 智邦科技(股)公司新酬委員會委員	—	—	—
獨立董事	中華民國	林筠	女	105.06.14	3年	105.06.14	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	• 美國伊利諾大學香檳校區經濟博士 • 國立台灣大學財務金融學系主筆暨研究所長 • 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心董事 • 中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃審議委員	• 國立台灣大學財務金融學系兼任教授 • 世新大學企業管理學系教授 • 華南金融控股(股)公司董事 • 誠品生活(股)公司監察人 • 統一企業(股)公司獨立董事 • 中華電視(股)公司監察人	—	—	—

註 1：105 年 9 月 28 日辦理減資換發股票。

表一：法人股東之主要股東

106 年 4 月 17 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
建漢科技(股)公司	鴻揚創業投資(股)公司	3.05%
	鴻準精密工業(股)公司	3.05%
	嘉聯投資(股)公司	0.07%

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

106 年 4 月 17 日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
鴻揚創業投資(股)公司	鴻海精密工業(股)公司	97.95%
	寶鑫國際投資(股)公司	1.64%
鴻準精密工業(股)公司	鴻揚創業投資(股)公司	6.01%
嘉聯投資(股)公司	Super Venture Investments Limited	100.00%

董事所具專業資格及獨立性情形

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 謝其嘉			✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2 家
建漢科技(股)公司 代表人：陳澤燦			✓				✓	✓			✓	✓	✓		無
建漢科技(股)公司 代表人：吳忠和			✓				✓	✓			✓	✓	✓		無
建漢科技(股)公司 代表人：顏信介			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
獨立董事 蕭美蕾			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事 劉炯朗	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3 家
獨立董事 林筠	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1 家

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) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (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

106年4月17日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理暨執行長	中華民國	顏信介	男	96.08.29	506,746	0.24%	4,626	0.00%	0	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產品工程師	• Welltop Technology Co., Ltd 董事 • MTI Laboratory Inc. 董事長 • MTI Network Inc. 董事長 • RadioComp ApS. 董事長 • 江揚科技(無錫)有限公司董事 • Jupiter Network Corp. 董事長	—	—	—
副總經理暨財務長	中華民國	季惠霖	女	99.06.18	157,953	0.07%	0	0.00%	0	0.00%	● 美國佛羅里達大學企管碩士 ● 國立政治大學企管系 ● 本公司財務部協理	• Welltop Technology Co., Ltd 董事 • Jupiter Network Corp. 董事長 • 江揚科技(無錫)有限公司監察人	—	—	—
製造暨供應鏈管理部副總經理	中華民國	吳明宗	男	96.06.11	66,696	0.03%	0	0.00%	0	0.00%	● 交通大學運輸管理研究所碩士 ● 本公司製造暨供應鏈管理部協理	• 江揚科技(無錫)有限公司董事暨總經理 • MTI Network Inc. 董事長	—	—	—
研發部副總經理	中華民國	黃懷慎	男	96.06.11	128,276	0.06%	217	0.00%	0	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	—	—	—
銷售部副總經理	中華民國	吳永欽	男	104.05.06	118,563	0.06%	46,408	0.02%	0	0.00%	● 美國匹茲堡大學電機工程碩士 ● 本公司銷售部協理	無	—	—	—
工程部協理	中華民國	周家鈺	男	92.09.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	● 台灣大學電機工程碩士 ● 本公司工程部經理	無	—	—	—

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學) 歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職 稱	姓 名	關 係
製造部協理	中華民國	張益山	男	96.06.11	48,885	0.02%	0	0.00%	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	—	—	—
工程部協理	中華民國	陳瑞云	男	96.06.11	4,556	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	● 美國南加大電機碩士 ● 本公司工程部經理	無	—	—	—
工程部協理	中華民國	張國添	男	99.06.18	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	● 中央大學電機系 ● 本公司工程部經理	無	—	—	—
製造部協理	中華民國	簡裕文	男	102.05.13	21,000	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	● 東海大學工業工程學系 ● 本公司製造部協理 ● 吉聯積體電路產品工程部課長	● 江揚科技(無錫)有限公司製造部副總經理	—	—	—
銷售部協理	美國	謝詩明	男	104.05.06	0	0.00%	2,500	0.00%	0	0.00%	● 內華達雷諾分校電機工程系 ● 本公司銷售部經理	無	—	—	—
會計主管	中華民國	王詩緯	男	103.05.06	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	● 成功大學會計碩士 ● 本公司財務部經理	無	—	—	—

(c) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

董事(含獨立董事)之酬金

105 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)(註 1)		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		取得限制員工權利新股股數(H)(註 2)		員工認股權憑證得認購股數(I)(註 2)		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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	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
董事長	謝其嘉	600	600	-	-	152	152	-	-	8,460	8,460	303	303	-	-	-	-	-	-	-	-	5.79%	5.79%	無
董事	顏信介	-	-	-	-	-	-	-	-	8,581	8,581	280	280	74	-	74	-	-	-	-	-	5.44%	5.44%	無
董事	尹懷鹿(註 3)	300	300	-	-	75	75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.23%	0.23%	無	
董事	陳澤燦	-	-	-	-	152	152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.09%	0.09%	無	
董事	吳忠和	-	-	-	-	152	152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.09%	0.09%	無	
獨立董事	蕭美蕾	809	809	-	-	200	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.61%	0.61%	無	
獨立董事	劉炯朗	225	225	-	-	55	55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.17%	0.17%	無	
獨立董事	林筠	225	225	-	-	55	55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.17%	0.17%	無	

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0

註 1：退職退休金包含舊制及新制公提金。註 2：本公司於 105 年度未發行員工認股權憑證及限制員工權利新股。註 3：於 105 年 6 月 14 日卸任。

監察人之酬金

105 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)		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 (註 1)	225	225	55	55	-	-	0.17%	0.17%	無
監察人	鴻揚創業投資(股)公司代表人： 洪金生 (註 1)	-	-	55	55	-	-	0.03%	0.03%	無

註 1：於 105 年 6 月 14 日卸任。

總經理及副總經理之酬金

105 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)(註1)		獎金及特支費等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益之 比例(%)		取得員工認股 權憑證數額 (註2)		取得限制員工 權利新股股數 (註2)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 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	
國際行銷長	謝其嘉																	
總經理暨 執行長	顏信介																	
副總經理暨 財務長	李惠霖																	
製造暨供應 鏈管理部 副總經理	吳明宗	20,878	22,639	1,370	1,370	14,822	14,822	259	-	259	-	22.7%	23.8%	-	-	-	-	無
研發部 副總經理	黃懷慎																	
銷售部 副總經理	吳永欽																	

註1：退職退休金包含舊制及新制公提金。

註2：本公司於105年度未發行員工認股權憑證及限制員工權利新股。

總經理及副總經理之酬金級距表

105 年 12 月 31 日

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元（含）～5,000,000 元	吳永欽、季惠霖	吳永欽、季惠霖
5,000,000 元（含）～10,000,000 元	謝其嘉、顏信介、黃懷慎、吳明宗	謝其嘉、顏信介、黃懷慎、吳明宗
10,000,000 元（含）～15,000,000 元	-	-
15,000,000 元（含）～30,000,000 元	-	-
30,000,000 元（含）～50,000,000 元	-	-
50,000,000 元（含）～100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	6 人	6 人

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例（%）
經 理 人	總經理暨執行長	顏信介	-	528	528	0.32%
	副總經理	黃懷慎				
	副總經理	吳明宗				
	副總經理	季惠霖				
	副總經理	吳永欽				
	協理	周家鈺				
	協理	張益山				
	協理	陳瑞云				
	協理	張國添				
	協理	簡裕文				
	協理	謝詩明				
	會計主管	王詩緯				

- (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	105 年度酬金總額 占稅後純益比例(%)		104 年度酬金總額 占稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司
董 事	24.75%	25.83%	96.99%	101.59%
監察人				
總經理及副總經理				

一〇五年度及一〇四年度，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 42,125 仟元及 42,425 仟元，酬金給付方式與前期相同。

2. 酬金給付政策之說明

本公司董事、監察人酬勞依照公司章程規定得以當年度獲利狀況，由董事會決議提撥不高於百分之一為董事酬勞，另以當年度獲利狀況提撥不低於百分之七為員工酬勞。總經理及副總經理薪酬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

1.董事會開會情形

民國 105 年度董事會開會 8 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席 率(%) (B/A)	備註
董事長	謝其嘉	8	0	100	應出席 8 次 105/06/14 連任
董事	建漢科技(股)公司 代表人：陳澤燦	7	1	87.5	應出席 8 次 (註一)
董事	建漢科技(股)公司 代表人：吳忠和	8	0	100	應出席 8 次 (註一)
董事	建漢科技(股)公司 代表人：尹懷鹿	1	1	50	應出席 2 次 (註一)
董事	建漢科技(股)公司 代表人：顏信介	6	0	100	應出席 6 次 (註一)
董事	顏信介	2	0	100	應出席 2 次 105/06/14 卸任
獨立董事	蕭美蕾	7	1	87.5	應出席 8 次 105/6/14 連任
獨立董事	劉炯朗	4	2	66.7	應出席 6 次 105/06/14 新任
獨立董事	林筠	5	1	83.3	應出席 6 次 105/06/14 就任
監察人	王淑芬	2	0	100	應出席 2 次 105/06/14 卸任
監察人	鴻揚創業投資(股)公司 代表人：洪金生	2	0	100	應出席 2 次 105/06/14 卸任
註一：法人董事建漢科技(股)公司 105/06/14 連任。 代表人陳澤燦及吳忠和 105/06/14 連任接受指派；尹懷鹿 105/06/14 卸任；代表人顏信介 105/06/14 接受指派。					

2. 董事會其他應記載事項：

- (1)證券交易法第 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：

時 間	重 要 決 議
民國 105 年 3 月 18 日	➤ 修訂本公司「背書保證作業辦法」、「取得或處分資產處理程序」。 ➤ 本公司簽證會計師獨立性定期評估案。
民國 105 年 7 月 25 日	➤ 推舉第三屆薪資報酬委員會之成員案。
民國 105 年 8 月 2 日	➤ 本公司發行國內第二次有擔保轉換公司債及辦理 105 年現金增資發行新股案。 ➤ 本公司經薪酬委員會審議之民國 105 年度董事及經理人報酬。
民國 105 年 10 月 21 日	➤ 本公司經薪酬委員會審議之民國 105 年董事及經理人薪酬建議方案。
民國 105 年 12 月 29 日	➤ 本公司經薪酬委員會審議之民國 105 年度董事及經理人報酬。

上述議案所有獨立董事無反對或保留意見，並經全體出席董事無異議同意通過。

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

(3) 董事對利害關係議案迴避之執行情形：

A. 民國 105 年 5 月 4 日董事會決議：公司法第 209 條有關新任董事及其代表人競業禁止之限制。因董事謝其嘉、陳澤燦、吳忠和、蕭美蕾為利害關係人迴避討論及表決外，本案經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

B. 民國 105 年 7 月 25 日董事會決議：推舉第三屆薪資報酬委員會之成員案。因董事劉炯朗及林筠為利害關係人迴避討論及表決外，本案經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

C. 民國 105 年 8 月 2 日董事會決議：經薪酬委員會審議之民國一〇五年度董事及經理人報酬。因董事謝其嘉、顏信介、蕭美蕾、劉炯朗及林筠為利害關係人迴避討論及表決外，本案經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

D. 民國 105 年 10 月 21 日董事會決議：經薪酬委員會審議之民國一〇五年董事及經理人薪酬建議方案。因董事謝其嘉、顏信介為利害關係人迴避討論及表決外，本案經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

E. 民國 105 年 12 月 29 日董事會決議：經薪酬委員會審議之民國一〇六年度董事及經理人報酬。因董事謝其嘉、顏信介為利害關係人迴避討論及表決外，本案經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(3) 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司業已成立薪酬委員會及審計委員會以加強董事會職能。

3. 監察人參與董事會其他應記載事項：

(1) 監察人之組成及職責：

A. 監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司相關業務同仁定期向監察人報告，監察人認為必要時得與員工或股東直接聯絡對談。

B. 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：每季定期與內部稽核主管討論稽核執行情形；並與會計師溝通討論公司財務狀況，審查本公司財務報表，溝通管道順暢。

(2) 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

(b)審計委員會運作情形：

1.審計委員會開會情形

民國105年度審計委員會共開會2次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	林筠	2	0	100	105/06/14 就任 應出席 2 次
獨立董事	蕭美蕾	2	0	100	105/06/14 就任 應出席 2 次
獨立董事	劉炯朗	1	1	50	105/06/14 就任 應出席 2 次

2.審計委員會其他應記載事項：

(1)證券交易法第14 條之5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：

時 間	重 要 決 議
民國 105 年 8 月 2 日	➢ 本公司 105 年第二季合併財務報告。 ➢ 本公司發行國內第二次有擔保轉換公司債及辦理 105 年現金增資發行新股案。
民國 105 年 11 月 7 日	➢ 本公司 105 年第三季合併財務報告。 ➢ 本公司 106 年度稽核計畫。

上述議案所有獨立董事無反對或保留意見，並經審計委員會核准通過。

(2) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

(3)獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情形。

(4) 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

本公司獨立董事每季定期與內部稽核主管及簽證會計師於審計委員會會議進行溝通。

- (i) 內部稽核主管每季定期向獨立董事進行內部稽核報告，並溝通稽核計畫執行及改善情形，就本公司內控執行之成效進行意見交流。內部稽核主管與獨立董事溝通狀況良好。
- (ii) 簽證會計師於會議中就本公司財務報告核閱或查核情形，或財務、稅務、內控、法規變動等相關議題與獨立董事充分討論。簽證會計師與獨立董事溝通狀況良好。

獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項如下表：

時 間	與內部稽核主管溝通事項	與簽證會計師溝通事項
民國 105 年 8 月 2 日	➢ 105 年第 2 季稽核計畫執行情形與稽核發現改善情形。	➢ 105 年第 2 季合併財務報告核閱結果與內控查核情形報告。 ➢ 審計報告準則更新。
民國 105 年 11 月 7 日	➢ 105 年第 3 季稽核計畫執行情形與稽核發現改善情形。 ➢ 106 年度稽核計畫。	➢ 105 年第 3 季合併財務報告核閱結果與內控查核情形報告。 ➢ 因應年度財務報表查核適用新審計準則公報之簡介。 ➢ 關鍵查核事項溝通。

上述事項皆經審計委員會審閱或核准通過，獨立董事並無反對意見。

(C)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		於民國103年12月22日第十四屆第十次董事會通過本公司「公司治理實務守則」。	無。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		依據本公司「內部重大資訊處理作業程序」及「公司治理實務守則」辦理。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，本公司設有法律專責人員妥善處理股東建議或糾紛等事宜。	無。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		本公司隨時掌握董事、經理人及持股百分之十以上之大股東之持股情形，並依法定期揭露。	無。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		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。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司為建立防範內線交易之管理，於第十四屆第十九次董事會通過修正「內部重大資訊處理作業程序」。	無。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		本公司董事成員的提名是經由嚴謹的遴選程序，考量多元背景(包含產業、財務會計、行銷或科技)、專業能力與經驗。目前本公司董事會七位成員即由擁有豐富公司經營經驗或專業領域經驗的董事所組成。董事成員中有二名為女性，且獨立董事人數	無。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		無。 為三人，超過全體董事席次的三分之一。 本公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會。日後將視營運情形設置其他各類功能性委員會。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		無。 本公司由薪酬委員會定期檢討董事績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並將所提建議提交董事會討論。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		無。 本公司審計委員會及董事會每年定期檢視簽證會計師之獨立性。確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求。會計師之輪調亦遵守規關規定辦理。結果提報105年3月18日董事會審議通過，經評估資誠聯合會計師事務所溫芳郁及林玉寬會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		無。 本公司由財務部股務室為負責公司治理相關事務之專(兼)職單位，並指定具備相關背景之高階主管負責督導。主要職責包括提供董事執行業務所需資料，辦理董事會、委員會及股東會之會議相關事宜暨製作會議事錄、相關工商登記及法令遵循等。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		於公司網站(www.mtigroup.com)設置利害關係人專區，提供各相關業務部門之聯絡資訊相關聯絡方式，供其詢問及發表意見，以瞭解利害關係人之需求，並提供回應，妥適處理利害關係人所關切之議題。	無。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		委任台新國際商業銀行股務代理部為本公司股務代辦機構。	無。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		本公司設有中英文網站(www.mtigroup.com)，隨時揭露本公司之各項財務、業務資訊及公司治理之情形。	無。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		本公司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、不定期舉辦法人說明會及小型法人座談會等，以加強保障投資人利益。	無。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		➤ 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、獎賞及留住優秀人才。 4、提供暢通溝通管道，讓員工得隨時對公司廣	無。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			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，亦不定期舉辦法人說明會及小型法人座談會等，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ISO9001，ISO14001，OHSAS 18001以及TL9000 各項管理系統認證，確保產

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
			摘要說明 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。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：台灣證券交易所於106年4月公布其第三屆公司治理評鑑結果，評選本公司為上市公司前6%~20%之公司。106年優先加強事項為召開法人說明會及參考國際通用之報告書編製指引編製社會責任報告書等，並已將評鑑結果及改善計畫提報董事會。			

(d)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

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）								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、財 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	具有商務、 法務、財 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
其他	林淑姬 (註 A)	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
其他	林文政 (註 A)	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	5	-
其他	張致遠 (註 A)	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事	劉炯朗 (註 B)	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	-
獨立董事	林筠 (註 B)	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-
其他	張致遠 (註 B)	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
 - (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
 - (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
 - (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
 - (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
 - (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
 - (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (A) 第二屆委員，任期至 105 年 6 月 13 日。
- (B) 於 105 年 6 月 25 日改選第三屆委員，任期由 105 年 7 月 25 日起至 108 年 6 月 13 日。

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。第二屆委員任期：102 年 8 月 14 日至 105 年 6 月 13 日，最近年度薪資報酬委員會開會 1 次，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	1	0	100	第二屆薪酬委員會委員， 任期至 105 年 6 月 13 日
委員	林文政	1	0	100	第二屆薪酬委員會委員， 任期至 105 年 6 月 13 日
委員	張致遠	1	0	100	第二屆薪酬委員會委員， 任期至 105 年 6 月 13 日
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。					

第三屆委員任期為 105 年 7 月 25 日至 108 年 6 月 13 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次，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	劉炯朗	2	1	67	第三屆新任薪酬委員會委員， 任期至 108 年 6 月 13 日
委員	林筠	2	1	67	第三屆新任薪酬委員會委員， 任期至 108 年 6 月 13 日
委員	張致遠	3	0	100	第三屆連任薪酬委員會委員， 任期至 108 年 6 月 13 日
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。					

(e)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	V		本公司每年編定企業社會責任報告書，且於105年5月4日第十四屆第二十次董事會通過本公司「企業社會責任實務守則」。	無。
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	V		本公司定期舉辦履行企業社會責任之教育訓練，包括宣導將企業社會責任納入公司之營運活動與發展方向等事項。	無。
(一) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		本公司為健全企業社會責任之管理，由工安環保部為推動企業社會責任之專(兼)職單位，負責企業社會責任政策、制度或具體推動計畫之提出及執行，並定期每年一次向董事會報告實施績效。	無。
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		本公司訂定合理之薪資報酬政策，以確保薪酬規範符合組織策略目標及利害關係人利益。本公司在落實企業社會責任時設立明確有效之獎勵及懲戒制度。	無。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		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) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司於1999年取得 ISO 14001第三者驗證，並每年定期內外稽核。	無。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		節能減碳策略： 1. 落實閒置區域之斷電作業，以減少電力能源浪費。 2. 另視季節及環境條件，彈性調整空調箱及冰機之開啟數量及運轉負荷。 用水目標：月平均用水總量低於3,692度 節水策略： 1. 雨水收集供澆灌使用。 2. 節約用水。(含民生及機台) 3. 水龍頭使用節水器。 廢棄物資源回收達成目標率：40% 廢棄物減量策略： 1. 減少影印量及使用再生紙。 2. 落實管理資源回收分類。 3. 張貼廢棄物分類標示。	無。
三、維護社會公益				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		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) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		有相關機制管理，本公司針對所有申訴皆為專人專案處理。	無。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		本公司通過 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。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		無。 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，讓每位同仁能清楚了解營運政策。
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		無。 依據公司教育訓練相關管理辦法，所有員工皆有其職務性質規劃之訓練藍圖，包含新進訓練，專業資格訓練，管理及通識訓練，品質及環境安全訓練等。
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		無。 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。
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		無。 公司產品符合RoHS規範。
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		無。 本公司評估採購行為對供應來源社區之環境與社會之影響，並與供應商合作，共同致力落實企業社會責任。
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		無。 本公司於商業往來之前，宜評估供應商是否有影響環境與社會之紀錄，避免與企業之社會責任政策抵觸者進行交易。 本公司與主要供應商簽訂契約時，內容宜包含遵守雙方之企業社會責任政策，及供應商如涉及違反政策，且對供應來源社區之環境與社會造成顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		企業社會責任報告書揭露於公司網站及公開資訊觀測站可供查詢	無。
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： 本公司已訂定企業社會責任實務守則。 本公司企業社會責任運作情形與自身訂定之企業社會責任實務守則，並無重大差異情形。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 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。				

(f)落實誠信經營情形

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		台揚為展現願承擔社會責任並遵守企業道德規範，制定「公司治理實務守則」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」以及「誠信經營作業程序及行為指南」等相關規章辦法，以資遵循。並於年報及企業社會責任報告中詳細說明公司誠信經營政策以及董事會及管理階層極落實經營政策之承諾。 該相關規章明訂檢舉不法之舉報處理程序、處理流程等作業說明，同時，為了讓集團同仁能時常保持對誠信行為的認識，除了將從業道德規範的相關政策文件公布在公司內部網站供同仁隨時查詢外，另不定期透過公告或教育訓練等多元方式進行遵循制度之宣導，嚴格要求集團員工必須履行誠信政策。	無。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		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) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V		為善盡誠信經營之監督責任，本公司由人力資源部專責處理相關作業程序及行為指南之修訂、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業，	無。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V	並依「誠信經營作業程序及行為指南」辦理查核與追蹤，並於每年年初向董事會報告上年度執行的情形。 依據本公司「道德行為準則」及「誠信經營守則」規定執行。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) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V	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，並委託會計師查核本公司財務報表；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。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	遵法教育訓練是本公司最重要的項目之一，透過定期的法規推廣與訓練課程，不僅讓公司同仁了解最新或息息相關法令規範，更進一步強化同仁對遵循誠信經營規範的堅定承諾，對於供應商或承攬商，亦會定期邀集宣導台揚相關從業道德規範，以確保能共同遵守。	無。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		無。 無。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		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：本公司訂有「誠信經營守則」、「道德行為準則」，實際運作與「上市上櫃公司誠信經營守則」並無差異			無。
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司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。			

(g)公司訂定公司治理守則及相關規章之查詢方式：

本公司訂定之「公司治理實務守則」及相關規章揭露於公司網站及公開資訊觀測站。

(h)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：106年3月17日

本公司民國 105 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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。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105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月17日董事會全體董事通過。

台揚科技股份有限公司

董事長：謝 其 嘉



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。

(i) 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。

(j) 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
第十四屆 第十九次	民國 105 年 3 月 18 日	➤ 民國 105 年股東常會報告事項。 ➤ 民國 105 年股東常會承認暨討論事項。 ➤ 民國 105 年 6 月 14 日召開本公司民國 104 年股東常會。 ➤ 本公司 104 年度營業報告書及財務報告。 ➤ 民國 104 年度虧損撥補之議案。 ➤ 成立本公司審計委員會。 ➤ 修訂公司章程。 ➤ 修訂本公司「背書保證作業辦法」、「取得或處分資產處理程序」及「董事及監察人選舉辦法」。 ➤ 修訂本公司內部規章。 ➤ 本公司辦理減資彌補虧損案。 ➤ 本公司第十五屆董事選舉案。 ➤ 提名董事候選人案。 ➤ 民國 104 年度內部控制制度聲明書。 ➤ 修訂本公司民國 105 年度稽核計劃。 ➤ 變動銀行往來授信額度。 ➤ 本公司經薪酬委員會審議之民國 105 年度董事監察人及經理人報酬。 ➤ 本公司簽證會計師獨立性定期評估案。 ➤ 修訂對子公司監督與管理辦法。
第十四屆 第二十次	民國 105 年 5 月 4 日	➤ 本公司 105 年第一季合併財務報告。 ➤ 審查董事資格案。 ➤ 公司法第 209 條有關新任董事及其代表人競業禁止之限制。 ➤ 變動銀行往來授信額度。 ➤ 通過訂定本公司“企業社會責任實務守則”。
第十五屆 第一次	民國 105 年 6 月 14 日	➤ 推舉第十五屆董事會之董事長、副董事長及訂定新任期案。
第十五屆 第二次	民國 105 年 7 月 25 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。 ➤ 推舉第三屆薪資報酬委員會之成員案。
第十五屆 第三次	民國 105 年 8 月 2 日	➤ 本公司 105 年第二季合併財務報告。 ➤ 本公司擬發行國內第二次有擔保轉換公司債及辦理 105 年現金增資發行新股案。 ➤ 變動銀行往來授信額度。 ➤ 本公司經薪酬委員會審議之民國 105 年度董事及經理人報酬。 ➤ 本公司海外子公司 MTI Network Inc.辦理解散清算。

董 事 會	時 間	重 要 決 議
第十五屆第四次	民國 105 年 10 月 21 日	➤ 訂定 105 年度現金增資發行價格案。 ➤ 本公司經薪酬委員會審議之民國 105 年董事及經理人薪酬建議方案。
第十五屆第五次	民國 105 年 11 月 7 日	➤ 本公司 105 年第三季合併財務報告。 ➤ 本公司民國 106 年度稽核計劃。
第十五屆第六次	民國 105 年 12 月 29 日	➤ 民國 106 年營業計劃暨預算案。 ➤ 民國 106 年資本支出預算。 ➤ 本公司經薪酬委員會審議之民國 106 年度董事及經理人報酬。
第十五屆第七次	民國 106 年 3 月 17 日	➤ 民國 106 年股東常會報告事項。 ➤ 民國 106 年股東常會承認及討論事項。 ➤ 擬定於民國 106 年 6 月 15 日召開本公司民國 106 年股東常會。 ➤ 民國 105 年度員工及董監事酬勞分派。 ➤ 本公司 105 年度營業報告書及財務報告。 ➤ 民國 105 年度盈餘分派議案。 ➤ 修訂本公司「公司章程」。 ➤ 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。 ➤ 修訂本公司「高階經理人績效獎金管理辦法」。 ➤ 修訂本公司「公司治理實務守則」。 ➤ 民國 105 年度內部控制制度聲明書。 ➤ 變動銀行往來授信額度。 ➤ 106 年度簽證會計師委任更換、獨立性評估暨報酬案。

2. 一〇五年股東會決議事項及執行情形：

時間：民國一〇五年六月十四日

重要決議：

案由(一)：民國一〇四年度營業報告書及財務報表，敬請 承認。(董事會提)

執行情形：決議通過。

案由(二)：民國一〇四年度虧損撥補案，敬請 承認。(董事會提)

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

案由(三)：修訂「公司章程」，敬請 決議。(董事會提)

執行情形：決議通過，已於105年6月24日獲科技部新竹科學工業園區管理局准予登記並公告於公司網站，執行完成。

案由(四)：修訂「背書保證施行辦法」，敬請 決議。(董事會提)

執行情形：決議通過，已依修訂後程序辦理並公告於公司網站，執行完成。

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)

執行情形：決議通過，已依修訂後程序辦理並公告於公司網站，執行完成。

案由(六)：修訂「董事及監察人選舉辦法」，敬請 決議。(董事會提)

執行情形：決議通過，已依修訂後程序辦理並公告於公司網站，執行完成。

案由(七)：本公司辦理減資彌補虧損案，敬請 決議。(董事會提)

執行情形：決議通過，105年7月19日獲金融監督管理委員會核准申報生效，並於105年8月5日獲科技部新竹科學工業園區管理局准予登記並公告於公司網站，執行完成。

案由(八)：選舉本公司第十五屆董事。(董事會提)

執行情形：董事當選名單：謝其嘉、建漢科技股份有限公司代表人：陳澤燦、吳忠和及顏信介。獨立董事當選名單：蕭美蕾、劉炯朗、林筠。已於105年6月24日獲科技部新竹科學工業園區管理局准予登記並公告於公司網站，執行完成。

案由(九)：解除公司法第209條有關董事競業禁止之限制，敬請 決議。(董事會提)

執行情形：決議通過，已依股東會決議執行並完成申報公告。

(k)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。

(l)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

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	溫芳郁	105.01.01~105.12.31	
	林玉寬	105.01.01~105.12.31	

單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		V(註)	V
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元			
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元	V		V
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

註：非審計公費為會計師事務所承辦本公司 105 年辦理減資之服務費及 105 年國內第二次有擔保轉換公司債申報案之公費。

- (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：

(一)關於前任會計師

更 換 日 期	106 年 3 月 17 日經董事會通過		
更 換 原 因 及 說 明	因會計師事務所內部人員輪調，本公司 106 年度更換會計師，由溫芳郁、林玉寬會計師更換為林玉寬、李典易會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情 況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	本公司 104 年度起採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際會計準則第 19 號公報，因此追溯適用該項會計政策並調整前期財務報表受影響之項目。故會計師對本公司 104 年度財務報告簽發修正式無保留意見。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	√	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	林玉寬、李典易會計師
委任之日期	106 年 3 月 17 日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，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	105 年度		106 年 4 月 17 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 暨國際行銷長	謝其嘉	(3,203,280)	1,879,160	0	0
董事 暨大股東	建漢科技(股)公司	(55,269,630)	0	0	0
法人董事代表人	陳澤燦	0	0	0	0
法人董事代表人	吳忠和	0	0	0	0
法人董事代表人 總經理暨執行長	顏信介	(154,561)	0	0	0
法人董事代表人	尹懷鹿 (1050614 卸任)	0	0	不適用	不適用
獨立董事	蕭美蕾	0	0	0	0
獨立董事	劉炯朗 (1050614 就任)	0	0	0	0
獨立董事	林筠 (1050614 就任)	0	0	0	0
監察人	王淑芬	0	0	不適用	不適用
監察人	鴻揚創業投資(股)公司 (1050614 卸任)	0	0	不適用	不適用
法人監察人 代表人	洪金生 (1050614 卸任)	0	0	不適用	不適用
副總經理 暨財務長	季惠霖	142,047	0	0	0
副總經理	黃懷慎	(32,804)	0	(13,000)	0
副總經理	吳明宗	97,638	0	(120,000)	0
副總經理	吳永欽	(38,564)	0	(10,000)	0
協理	周家鈺	(42,559)	0	0	0
協理	張益山	10,144	0	(3,000)	0
協理	陳瑞云	(4,557)	0	0	0
協理	張國添	0	0	0	0
協理	簡裕文	25,000	0	(4,000)	0
協理	謝詩明	20,000	0	(20,000)	0
會計主管	王詩緯	0	0	0	0

註：以上股權資料包括本公司於 105 年 9 月 28 日辦理減資換發新股。

(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、二等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	
建漢科技股份有限公司	60,924,995	28.31%	0	0.00%	0	0.00%	鴻揚創業投資(股)公司	建漢之董事長為鴻揚之法人代表	
代表人：陳澤燦	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-
鴻揚創業投資股份有限公司	7,615,528	3.54%	0	0.00%	0	0.00%	建漢科技(股)公司	建漢之董事長為鴻揚之法人代表	
代表人：黃德才	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-
元大人壽保險股份有限公司	3,687,000	1.71%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-
代表人：江朝國	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-
王華燕	3,323,160	1.54%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-
謝其嘉	3,203,279	1.49%	1,950	0.00%	0	0.00%	-	-	
廖誌文	1,622,538	0.75%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-
元大證券股份有限公司	1,451,000	0.67%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-
代表人：賀鳴珩	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-
陳政豐	1,332,654	0.62%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-
陳族元	1,321,000	0.61%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-
黃國榮	1,044,000	0.49%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	-

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

106 年 5 月 17 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

106 年 4 月 17 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
105.08	10	700,000	7,000,000	200,323	2,003,226	減資彌補虧損2,003,226,050元	無	新竹科學園區管理局105.8.5園 商字第1050021609號
105.11	21	700,000	7,000,000	213,323	2,133,226	現金增資130,000,000元	無	新竹科學園區管理局105.11.29園 商字第1050033064號

(b) 已發行之股份種類

106 年 4 月 17 日
單位：新台幣仟元/仟股

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合 計	
普通股	215,175,531	484,824,469	700,000,000	-

註：流通在外之普通股 149,816,145 股（包含 105 年國內第二次有擔保轉換公司債已轉換 1,852,926 股尚未完成變更登記），私募可轉換公司債已轉換之普通股 65,359,386 股，合計已發行股份總數為 215,175,531 股。

(c) 總括申報制度相關資訊：不適用。

(d) 股東結構

106 年 4 月 17 日

股東結構 數量	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	合 計
人 數	1	28	48	45,918	67	46,062
持 有 股 數	3	8,929,066	70,046,959	132,434,850	3,764,653	215,175,531
持 股 比 例	0.00%	4.15%	32.55%	61.55%	1.75%	100.00%

(e) 股權分散情形

106 年 4 月 17 日
每股面額新台幣壹拾元

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	29,144	7,487,610	3.48%
1,000 至 5,000	13,002	28,673,866	13.33%
5,001 至 10,000	2,041	15,756,434	7.32%
10,001 至 15,000	588	7,476,969	3.47%
15,001 至 20,000	362	6,585,658	3.06%
20,001 至 30,000	336	8,571,514	3.98%
30,001 至 40,000	144	5,052,916	2.35%
40,001 至 50,000	114	5,291,278	2.46%
50,001 至 100,000	183	12,991,732	6.04%
100,001 至 200,000	87	12,379,897	5.75%
200,001 至 400,000	31	8,669,995	4.03%
400,001 至 600,000	15	7,125,947	3.31%
600,001 至 800,000	3	1,973,973	0.92%
800,001 至 1,000,000	2	1,612,588	0.75%
1,000,001 以上自行視實際情況分級	10	85,525,154	39.75%
合 計	46,062	215,175,531	100.00%

(f) 主要股東名單（股權比例達百分之五以上之股東）

106 年 4 月 17 日

股份 主要 股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
建漢科技(股)公司	60,924,995	28.31%

(g) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年 度		104 年	105 年	106 年 4 月 30 日(註 9)
項目				
每股市價 (註 1)	最 高	15.40	29.00	36.15
	最 低	6.60	9.20	24.4
	平 均	10.81	14.98	30.32
每股淨值 (註 2)	分 配 前	5.02	10.91	10.98
	分 配 後	5.02	(註 8)	-
每股盈餘 (註 3)	加權平均股數	200,323	201,925	213,441
	追溯調整前每股盈餘	0.2	0.81 (註 8)	0.27
	追溯調整後每股盈餘	-	-	-
每股股利	現 金 股 利	-	0.12 (註 8)	-
	無償 盈 餘 配 股	-	-	-
	配股 資 本 公 積 配 股	-	-	-
	累積未付股利 (註4)	-	-	-
投資報酬分析	本益比 (註5)	108.10	18.49 (註 8)	115.96
	本利比 (註6)	-	124.83 (註 8)	-
	現金股利殖利率 (註7)	-	0.8% (註 8)	-

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：俟股東會決議後定案。

註 9：每股淨值及盈餘係 106 年第一季經會計師核閱之合併財務報表資料。

(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，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。

本公司已於民國 106 年 3 月 17 日董事會通過修訂公司章程股利政策議案，並將提請 106 年 6 月 15 日股東常會決議。

2. 本公司本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司民國 105 年盈餘分派議案，業經本公司 106 年 3 月 17 日董事會決議通過：分配現金股利新台幣 25,598,713 元，每股配發現金股利新台幣 0.12 元，俟 106 年 6 月 15 日股東常會決議後，授權董事長另訂配息基準日，並依相關規定辦理。

(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：本次股東會未辦理無償配股，故不適用。

(j) 員工、董事及監察人酬勞資訊

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之有關資訊

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之有關資訊

本公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥不低於百分之七為員工酬勞，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百分之一為董事酬勞。

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. 董事會通過之擬議配發員工及董監酬勞等資訊

(1) 本公司於民國 105 年 3 月 17 日董事會決議以現金配發員工酬勞及董監酬勞分別為新台幣 6,777,000 元及 951,000 元。前述決議配發金額與本公司民國 105 年度列帳費用之金額並無差異。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，列為發放年度之損益。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

3. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形、與認列員工及董事酬勞有差異者之差異數、原因及處理情形：無配發，與本公司民國 104 年度認列費用之金額無差異。

(k) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

(一) 已發行而尚未償還及辦理中之公司債：本公司無辦理中及一年內到期之公司債，而尚未償還之國內轉換公司債詳細資料如下：

106 年 4 月 17 日

公 司 債 種 類		國內第二次有擔保轉換公司債
發 行 日 期		民國 105 年 10 月 31 日
面 額		新台幣 100 仟元
發 行 價 格		依票面金額之 100.3%發行
總 額		新台幣 400,000 仟元
利 率		0%
期 限		3 年期，到期日：民國 108 年 10 月 31 日
保 證 機 構		台新國際商業銀行(股)公司 遠東國際商業銀行(股)公司
受 託 人		兆豐國際商業銀行(股)公司
承 銷 機 構		台新綜合證券(股)公司
簽 證 律 師		翰辰法律事務所邱雅文律師
簽 證 會 計 師		資誠聯合會計師事務所溫芳郁、林玉寬會計師
償 還 方 法		債券持有人依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股，及第十八條由本公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷，到期時按債券面額以現金一次還本。
未 償 還 本 金		新台幣 349,600 仟元
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款		依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條：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，若本公司普通股在台灣證券交易所(1)連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)；(2)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收回全部債券。
限 制 條 款		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		無
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	已轉換普通股計新台幣 18,529 仟元
	發行及轉換(交換或認股)辦法	詳國內第二次有擔保轉換公司債轉換辦法
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		若依現有轉換價格計算，剩餘公司債全數換為普通股時，需將發行普通股 12,853 仟股，股本膨脹率為 5.97%，對股東權益影響有限。
交換標的委託保管機構名稱		不適用

(二) 轉換公司債資料：

公 司 債 種 類		國內二次有擔保轉換公司債	
年 度		105年度	106年4月30日
項 目			
轉債市價 公司	最 高	113	131.4
	最 低	104	107
	平 均	106.67	115.74
轉 換 價 格		105年11月17日起，調整為新台幣27.2元	新台幣27.2元
發行（辦理）日期及發行時轉換價格		105年10月31日 新台幣27.5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：無。

五、 員工認股權憑證辦理情形：無

六、 限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

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或核閱簽證之財務報表)

本公司2016年之主要業務內容，以衛星通訊產品 (Satellite Communication Product) 及行動與地面微波通訊產品 (Telecommunication Product) 兩大類為主。衛星通訊產品包含衛星電視接收設備與商用私人小型衛星通訊系統；而行動與地面微波通訊產品則包含行動通訊基地台設備及數位微波通訊產品。就2016年而言，衛星通訊系統及器材約佔合併銷售總額91%，地面微波通訊系統及器材約佔9%。

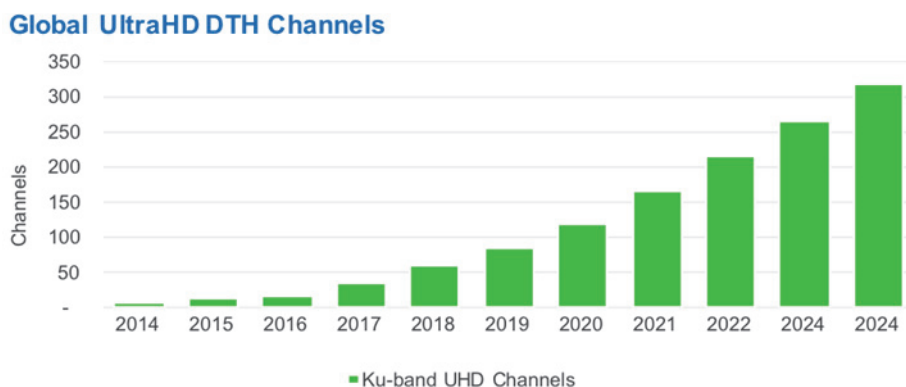
(b) 產業概況及未來發展趨勢

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和未來發展趨勢：

衛星通訊系統及器材

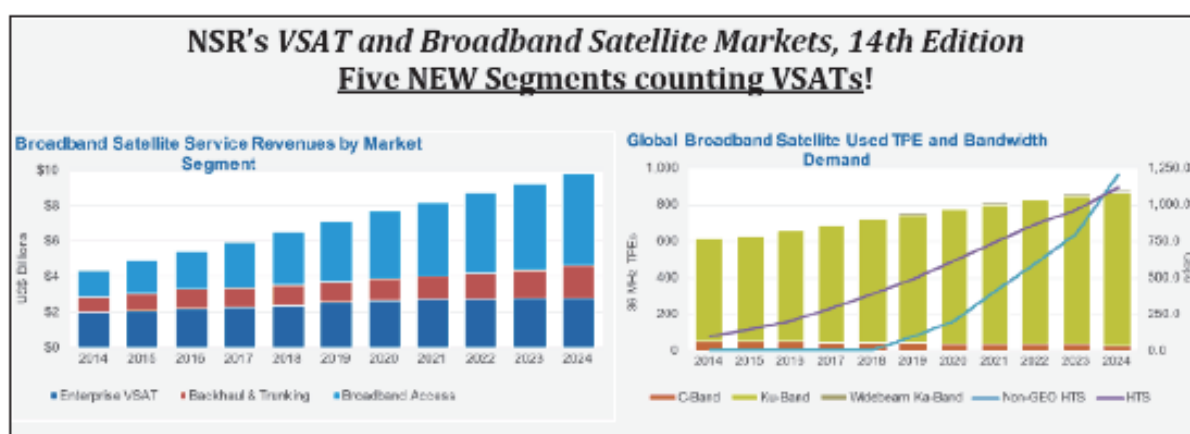
全球衛星電視直播市場大致可分為亞太、歐洲、美洲、中東和非洲地區，其中美洲是全球最成熟的市場，高清率(HD)最高，全球近60%的HDTV頻道服務於美洲；歐洲是傳統市場，高清率低於美洲，寬頻衛星仍還持續成長，但已趨近於成熟；亞太地區是蓬勃發展的新興市場，近年來市場需求迅速崛起，逐漸成為全球最大的市場。另外，拉丁美洲也是逐漸成長的區域。

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。近來又掀起了4K超高清電視熱潮，根據NSR的調研報告，至2025年，全球將會有785個4K超高清電視頻道會採用衛星傳輸的方式進行傳送，可以充分利用衛星帶寬資源，覆蓋面更廣，不容易受到外界干擾。今後的電視市場，將會出現傳統有線電視、IPTV網絡電視以及衛星電視三足鼎立的情況，三者之間互相補充。從SD到HD，更進而到UHD (主要在美國市場)，由4K超高清更甚而到8K (2020東京奧運)電視頻道帶動的衛星電視市場，市場潛力也很大，預計各國電視運營商和電視台每年租賃衛星傳輸的費用至少會每年增加2.8億美元。



Source: NSR, Global UltraHD DTH Channels

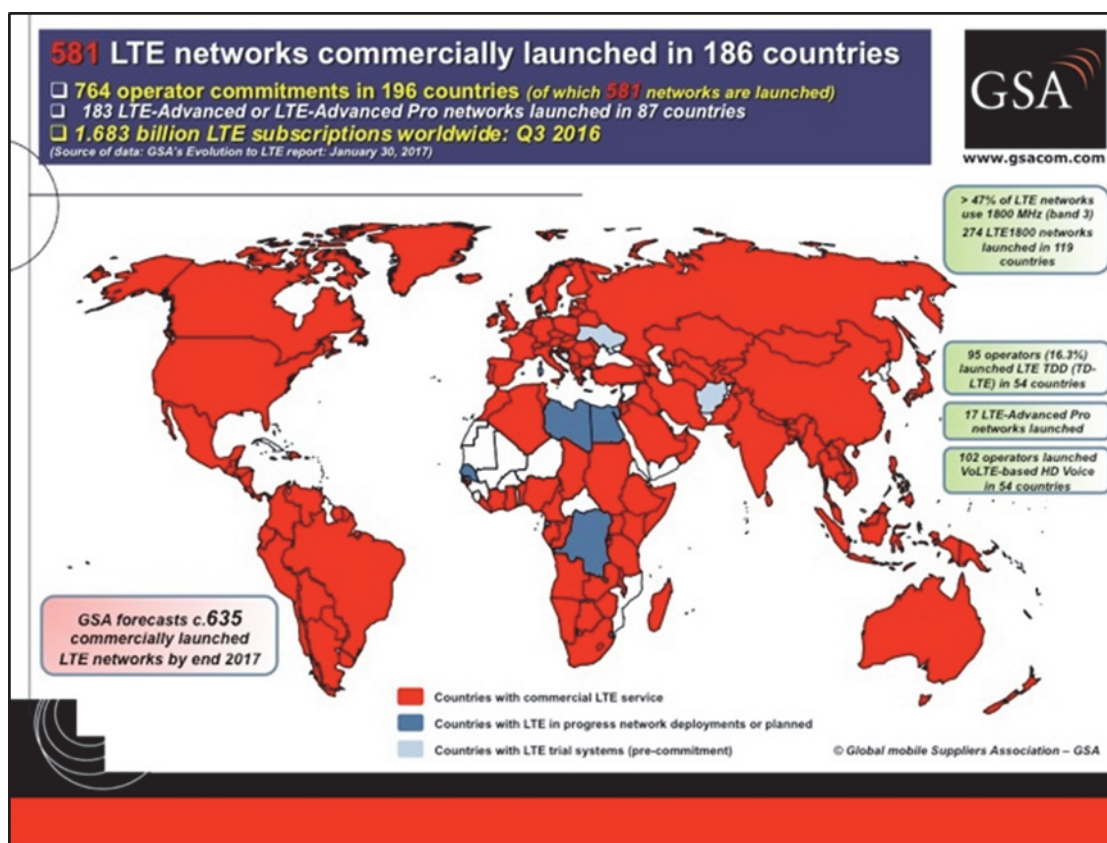
在寬頻衛星通訊設備 (Very Small Aperture Terminal, VSAT) 的部分, 主要的應用為提供高速的雙向語音、數據通信及網際網路等寬頻衛星服務 (Broadband Satellite Service) 給無法接收纜線數據機及 DSL 等偏遠地區的用戶。為了因應高數據率傳輸業務和寬頻多媒體應用的需求空前增長, 高通量衛星 (HTS, high throughput satellite) 系統應運而生。衛星通信系統從早期普遍使用的C/Ku頻段 (各有500 MHz帶寬) 邁向高頻Ka頻段(2.5 GHz帶寬), 甚至更高的Q/V頻段(各有10 GHz帶寬)擴展, 推動了寬頻衛星通信的快速發展。隨著寬頻通訊衛星系統以及空間組網技術的發展, 近年來衛星通訊逐步進入網際網路應用時代, 衛星上網的時代也悄然來臨, 目前多家航空公司紛紛推出”空中上網”服務, 提供消費者更大範圍及更高質量的網際網路服務; 同時國際網際網路巨頭亦紛紛推出了衛星網路計劃, 例如 SpaceX、Boeing、OneWeb 等大公司均宣佈其衛星發展計畫, 未來衛星計畫+互聯網將帶動網際網路持續朝空中、海上延伸, 寬頻衛星通訊市場預期將有大幅度的增長。



Source: NSR, Broadband Satellite Markets, 14th Edition Market Forecast from 2014 to 2024

行動與地面微波通訊產品

隨著智慧型行動裝置的普及，行動化、雲端化及大數據的需求激增，全球行動寬頻正如火如荼地展開。近年來全球電信營運商陸續投入 LTE 商用網路建設，根據全球行動通訊設備供應商協會（GSA）2017 年 1 月 30 日發佈的統計數據顯示，去年全球共有 186 個國家、581 個 LTE 商用網路，相較於 2015 年有顯著的增長，其中大多數以 LTE-Advanced(Pro)技術部署約占 31.5%；以 FDD 技術部署約占 29.1%；以 VoLTE-HD 技術部署約占 17.6%；以 TDD 技術部署約占 16.3%；而 FDD/TDD 混合組網模式約占 5.5%，其中自 2014 年 TDD 模式部署出現了顯著的增長，目前已有約六分之一的 LTE 營運商使用 TDD 模式部署 LTE 網路。本公司所研發的 LTE 無線射頻頭端設備(Remote Radio Head) 產品系列包含 FDD 及 TDD 二種模式，以極具彈性之軟/硬架構，支援第四代無線通訊網路不同應用頻段。(如下圖)



(Source: of data: GSA Evolution to LTE report dated 30 January 2017)

運用於行動通訊基地台後置網路傳輸（Backhauling）的點對點微波設備，具有體積小、功率消耗低及易架設安裝等優點，且可採用「中繼站」方式使傳輸距離更遠、穩定及保密性佳等諸多優點，大部分先進國家皆採用此設備來佈建行動電路網路。在 4G/LTE 網路基礎建設的後置網路（Backhaul）近來在高速封包存取等成熟技術的推動下，朝向全 Ethernet 網路（End-to-End Ethernet)的方向發展，以因應急速成長之智慧型終端裝置所帶來移動寬頻網路之需求。

(c) 產業上、中、下游之關聯性

上 游	中 游 (本公司)	下 游
零組件供應商	設備製造商	系統整合廠商 電信或衛星服務業者
半導體、電晶體、電阻、電容、 印刷電路板、變壓器、濾波 器、機構元件、天線	研發、製造、組裝等廠商	系統整合廠商 行動通訊/電信服務業者 衛星電視服務業者

(d) 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，開發下列三大產品線：

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
-4G LTE 無線寬頻頭端設備 (Remote Radio Head)
- 多點對多點數位微波系統 (For Small Cell Back Haul Solution)

無線射頻辨識讀寫器(UHF Band RFID Reader)模組及系統整合
物聯網 (IoT) 之運用

2、2016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)

結合Channel stacking 數位技術及傳統Set Top Box 數位控制技術於同一LNB，並配合 RF Multi-feed 結構，持續成功研發完成新一代高階LNBF，簡化終端客戶架設。此新產品於2016年第二季獲得北美直播衛星電視頻道服務客戶驗證通過並成功量產出貨。

- 小型商用衛星地面站 (VSAT)

投入新一代 Ka Band高功率的發射與接收器(Transceiver) 及整合Base band PHY 模組新產品研發，及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Microwave XCVR，QPSK~4 K QAM，Adaptive Modulation，XPIC double throughput data rate 功能及創新Digital Radio MIMO結構，大幅增加Data throughput特性。同時完成網路管理軟體系統開發，提供更完整點對點數位微波系統解決方案。

- 4G LTE 無線寬頻頭端設備 (Remote Radio Head)

“LTE無線寬頻頭端設備”研發計劃重點規劃為：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，滿足全球4G LTE無線網路建置之需求。因為4G LTE 基地台著重於需求High data throughput。除宏基站(Macro Station)使用的高輸出功率寬頻頭端設備，為配合小區域覆蓋的佈建需求，”Mini-Macro Outdoor unit” (Outdoor Small cell)較低輸出功率，並符合LTE-A 規範 及高線性度” MMO “研發。

此一新產品，已經於2016年第四季，通過客戶各階段的不同驗證測試，並且成功導入量產。

- 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 模組及高輸出功率SIP Reader模組，提供物聯網應用，及連結工業等級平板電腦之運用。

3、2016年新開發技術名稱之相關專利：

2016 年台揚科技共獲得 7 項發明專利。

申請案件名稱	申請國家	類別	證書號	核准日期
室外設備單元之系統及其支撐架	中華民國	發明	I520428	2016/02/01
分離裝置及分離系統及其室外設備單元	中華民國	發明	I533533	2016/05/11
積層式波導雙工器	中華民國	發明	I530016	2014/04/11
具有屏蔽訊號耦合結構之積層式波導雙工器	中華民國	發明	I533501	2016/05/11
變頻螺絲	中華民國	發明	I525892	2016/03/11
分離裝置及分離系統及其室外設備單元	歐盟	發明	2677608	2016/05/04
變頻螺絲	歐盟	發明	2838105	2016/04/20

4、2017年度主力產品之研發計劃佈局與重點規劃，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 DSP Technology，及 Wide band /High Power Amplifier 研發，提升 LTE 無線寬頻頭端設備競爭力。
並與客戶密切的合作，繼續開發各種不同的頻率的” Mini-Macro Outdoor” unit，增強 4G LTE 小區域無線通訊 throughput data rate 之能力,及滿足客戶的需求。
- 於 Microwave Radio Back haul solutions，持續 2016 年研發基礎，將繼續開發入研發 mmWave 高線性度，高功率 Microwave Transceiver，4KQAM 數位調變技術及整合高速光纖界面新技術，包含 SynE & 1588 同步技術 以符合 4G LTE & 5G 未來 low latency communication 需求。
- 繼續投入 Ku/Ka Band 高階 LNB 新產品佈局及進行 Ka Band XCVR 及 Base band PHY 模組新產品 NPI (New Product Introduction) 至生產線，為 H2/2017 量產而努力。
- 投入適用於零售業的 RFID 的 IoT 系統。整合了 RFID 無線辨識讀取功能，IoT 雲端資訊資料庫服務，可使零售業者的庫存管理更加準確。
- 2017 年研究發展經費預估：預計 2017 年投入之研發費用將佔營收比重約 8%~9%。

5、研究發展費用支出情形：

非合併資訊：

單位：新台幣仟元

年度	104 年度	105 年度	106 年度第一季
研發費用	601,803	617,962	162,621
占營業總額比例	10%	9%	11%

合併資訊：

單位：新台幣仟元

年度	104 年度	105 年度	106 年度第一季
研發費用	619,517	658,773	172,942
占營業總額比例	10%	9%	10%

(e) 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

本公司擁有超過三十五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。

2、105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	5,833,863	87%	5,864,818	76%
歐洲	278,250	4%	279,150	4%
亞洲及其它	625,684	9%	1,453,088	20%
總計	6,737,797	100%	7,597,056	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 等高階產品的研發外，在 Digital 取代 Analog 設計部分更是逐年增加，持續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。在產品線方面，高階產品以美國市場為主，歐洲市場及拉丁美洲為中低階產品，而亞洲主要為提供低階 LNB，尤其以印度區域為最大宗。

寬頻衛星通訊 (Broadband Satellite) 產品部分，以 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，並持續投入在新產品研發，應用領域除了高速寬頻衛星上網，也已朝向更高速移動之飛航寬頻，提供給北美寬頻衛星市場之主要營運商，而北美客戶預計2017年第二季發射新一代衛星，屆時對 VSAT新產品需求將明顯提升，進而帶動公司營收成長。

地面微波通訊系統及器材

行動通訊基地台設備，主要為無線寬頻頭端設備 (Remote Radio Head, RRH)，其主要需求來自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，本公司產品線也在過去一二年逐漸擴充，包含支援4G及LTE不同頻段之RRH，以滿足 LTE行動通訊網路佈建。此外，後置網路中的微波通信設備產品，也因4G/LTE 基地台需求帶動，本公司所設計製造的全室外微波收發機組(All Outdoor Microwave Radio, AOR)，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，將室外機及室內機整合為全室外單元的設計及乙太網路傳輸介面，提供給行動服務業者低成本、高效能之良好的解決方案。此外，目前也正積極尋求與多方合作共同推出之小基站傳輸 (Small Cell Backhaul) 解決方案，以滿足全球 4G/LTE 無線網路建置需求。

3、競爭利基

- 本公司以紮實優異的 RF 設計能力，持續專注於衛星通訊系統及行動通訊基地台及微波傳輸設備等產品開發，並藉由與國際大廠合作，開發無線通訊市場上最具利基潛力之產品，協助客戶優化產品，鞏固市場領先地位。
- 累積超過三十年以上的專業設計/製造代工/共同開發 (ODM/OEM/JDM) 等經驗，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生產服務，深受國際大廠的肯定及認同。
- 透過生產整併，費用控管，維持具競爭力的生產成本，提升營運績效及獲利能力。
- 本公司通過ISO9001，ISO14001，OHSAS 18001以及TL9000等各項管理系統認證，確保產品的設計與製造過程都能達到最高標準，包括全方位的設計、製程最佳化、完整的品質回饋與控制系統、自主儀器，致力提供客戶最高品質的產品與服務。

4、發展遠景之有利與不利因素

◆ 有利因素

➤ 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。
- 本公司三十五年來所累積在 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。

➤ 建漢與鴻海集團投資

- 自 2012 年 9 月，建漢與鴻海集團共同投資本公司，成為目前本公司最大股東，期望三方各自發揮技術專長及優勢，未來在技術研發、生產製造和客戶開發等方面共同努力合作，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。

◆ 不利因素

- 全球經濟景氣不明，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。
- 寬頻衛星發射及商用寬頻衛星服務之成功與否。
- 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。

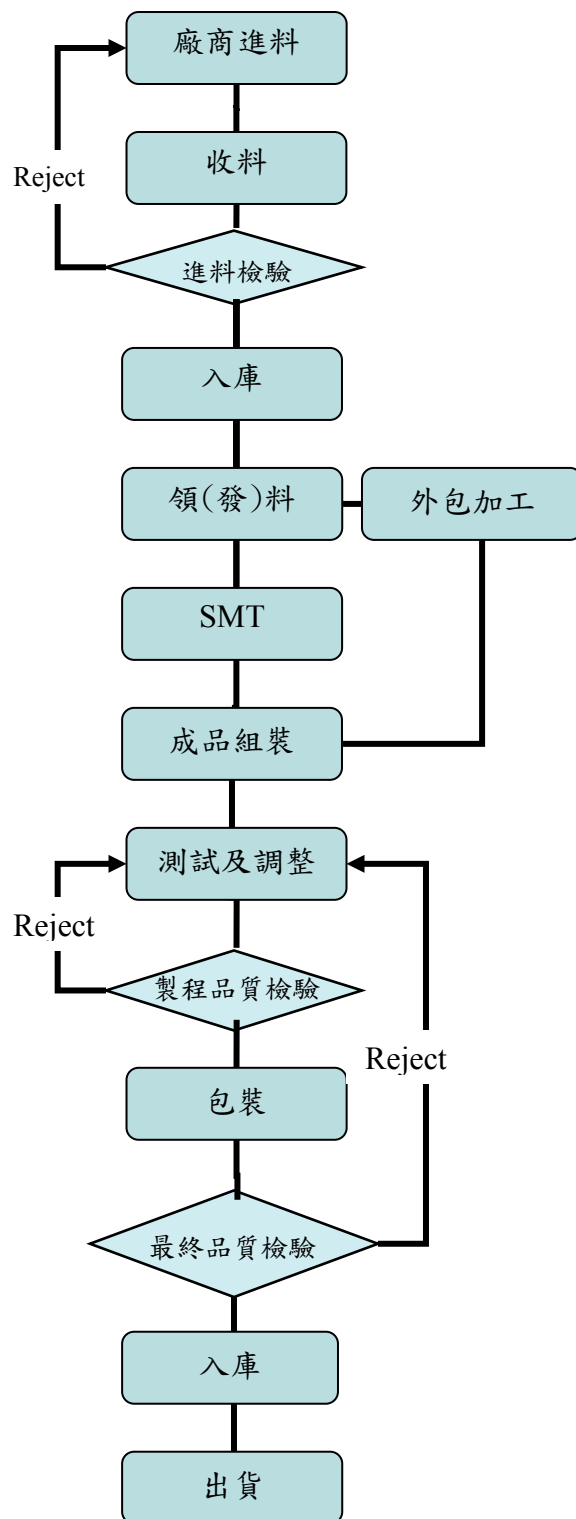
面對未來產業發展的契機，以及本公司多年來累積的實力，本公司全體同仁除了積極控制成本、開拓市場、加強研發之外，同時將以『不斷地改善，追求最高的品質』以確保市場的商機，相信未來在同仁共同的努力下，配合有利的大環境及競爭優勢，必能克服種種困難，創造更美好的明天。

(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)。
	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 (4G/LTE Remote Radio Head)	- 「無線寬頻頭端設備」Remote Radio Head(RRH)，將射頻單元(功率放大器及濾波器)從傳統的基站中獨立出來，根據需求可放置在任意地方，形成一個主基站和多個射頻單元(RRH)的網路。可應用於購物中心、機場、地鐵車站、等高密集話務量區域，以及改善地下停車場、隧道等訊號難以到達的區域，進而提升室內寬頻傳輸的質量。

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

104 年				105 年				106 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度止進貨淨額比率	與發行人之關係
E 公司	754,396	16%	無	E 公司	819,926	15%	無	S 公司	107,230	8%	無
S 公司	532,365	11%	無	S 公司	545,666	10%	無	A 公司	101,184	7%	無
A 公司	463,845	10%	無	其他	3,984,982	75%	無	其他	1,163,209	85%	無
其他	2,907,619	63%	無								
進貨淨額	4,658,225	100%		進貨淨額	5,350,574	100%		進貨淨額	1,371,623	100%	

➤ 銷貨客戶資料

金額：新台幣仟元

104 年				105 年				106 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度止銷貨淨額比率	與發行人之關係
王客戶	2,461,412	39%	客戶	王客戶	2,552,475	34%	客戶	王客戶	637,856	37%	客戶
甲客戶	1,311,234	21%	客戶	甲客戶	2,086,412	27%	客戶	甲客戶	318,403	19%	客戶
庚客戶	714,122	11%	客戶	庚客戶	859,469	11%	客戶	庚客戶	209,740	12%	客戶
其他	1,836,086	29%	客戶	其他	2,098,700	28%	客戶	其他	556,537	32%	
銷貨淨額	6,322,854	100%		銷貨淨額	7,597,056	100%		銷貨淨額	1,722,536	100%	

(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	104 年度			105 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
衛星通訊系統及器材	12,949,311	11,785,416	4,714,203	12,089,471	10,685,156	5,340,460
地面微波通訊系統及器材	1,796,593	1,524,467	463,990	1,434,766	1,382,538	253,856
合 計	14,745,904	13,309,883	5,178,193	13,524,237	12,067,694	5,594,316

(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	104年度				105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	1,152,807	47,040	10,520,457	5,265,194	328,376	19,849	10,554,641	6,904,412
地面微波通訊系統及器材	6,841	178,578	1,518,639	832,042	992	195,031	1,369,575	477,764
小 計	1,159,648	225,618	12,039,096	6,097,236	329,368	214,880	11,924,216	7,382,176
合 計	量：13,198,744 值：6,322,854				量：12,253,584 值：7,597,056			

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 106 年 5 月 17 日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		104 年度	105 年度	106 年 5 月 17 日
員工人數	生產	716	727	688
	工程	309	320	325
	銷售	29	34	34
	行政	71	72	73
	合計	1,125	1,153	1,120
平均年齡		34.77	33.18	33.75
平均服務年資		8.36	7.07	7.18
學歷 分佈	博士	0.71%	1.21%	1.34%
	碩士	14.22%	14.22%	14.46%
	大專	38.67%	35.82%	36.79%
	高中	46.40%	48.75%	47.41%

四、環保支出資訊

一 0 五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 2017 年 1 月 10~11 日通過驗證機構(BSI)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：105 年完成空調設備負載調整之節能管理；AED 設置；加班工時異常及健康高風險族群之健康管理；單人作業清查暨改善；105 年度地震緊急應變暨疏散演練及職業安全衛生人管理人員變更等管理方案，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. 持續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 2016 年 12 月為止，本公司累計之無災害工時紀錄為 5,490,987 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. 2016 年度各項環保節能指標：

105 年	平均單月用水量	平均單月用電量	廢棄物資源回收率
實績	3,511 度/月	619,500 度/月	57.69%
目標	3,692 度/月	678,270 度/月	40%
狀態	達成目標	達成目標	達成目標

9. 最近年度二氧化碳年排放量及減排實績：

年度	二氧化碳排放量	二氧化碳年減排放量
105	8,333 當量(公噸)/年	2,727 當量(公噸)/年
104	11,060 當量(公噸)/年	777 當量(公噸)/年
103	11,837 當量(公噸)/年	530 當量(公噸)/年

10. 法令符合狀況：符合安全衛生/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，集團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；而研銷產人員多為大專以上學歷，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，本公司的研發人員約佔全部員工的三成，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：

- (1) 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；另自民國 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) 大陸子公司江揚科技(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，該公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 子公司-MTI Laboratory Inc.依照當地法令規定不需提列退休金費用；RadioComp ApS 依照當地法令規定提列退休金費用的比例為薪資總額的 0.9%。

➤ 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
廠房租賃	建漢科技股份有限公司	104.07.01 ~ 109.06.30	本公司承租廠房共計 4,397 坪。	無
土地使用權	無錫國土資源局	2008.9.29~2058.9.28	江揚取得太科園科研設計用地使用權，土地面積為 15,249.6 平方米。	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-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 106年3月31日 財務資料(註2)
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
流動資產			3,920,708	3,997,340	4,139,663	3,804,010	3,669,257
不動產、廠房 及設備(註3)			960,532	1,043,642	657,375	570,611	536,685
無形資產			423,333	351,544	317,452	307,186	297,930
其他資產			871,248	770,563	748,076	638,309	628,884
資產總額			6,175,821	6,163,089	5,862,566	5,320,116	5,132,756
流動負債	分配前		3,340,606	3,829,449	3,543,228	2,318,506	2,160,053
	分配後		3,340,606	3,829,449	3,543,228	註4	註4
非流動負債			423,487	367,868	309,051	674,286	610,148
負債總額	分配前		3,764,093	4,197,317	3,852,279	2,992,792	2,770,201
	分配後		3,764,093	4,197,317	3,852,279	註4	註4
歸屬於母公司業主 之權益		不適 用	2,409,859	1,965,661	2,010,182	2,327,267	2,362,501
股本			3,352,858	3,352,858	4,006,452	2,133,226	2,151,682
資本公積			1,217,768	1,219,399	565,804	161,372	191,504
保留盈餘	分配前		(2,152,647)	(2,684,677)	(2,647,431)	53,721	110,570
	分配後		(2,152,647)	(2,684,677)	(2,647,431)	註4	註4
其他權益			(8,120)	78,081	85,357	(21,052)	(91,255)
庫藏股票			-	-	-	-	-
非控制權益			1,869	111	105	57	54
權益總額	分配前		2,411,728	1,965,772	2,010,287	2,327,324	2,362,555
	分配後		2,411,728	1,965,772	2,010,287	註4	註4

註1：102至105年度財務資料均摘自本公司經會計師查核簽證之財務報表。

註2：106年第一季財務資料均摘自本公司經會計師核閱簽證之財務報表。

註3：以上各年度皆未辦理資產重估價。

註4：105年盈虧撥補案尚未經股東常會決議，故暫不列示。

2. 簡明合併綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料（註1）					當年度截至 106年3月31日 財務資料（註2）
	101 年	102年	103年	104年	105年	
營業收入	不適用	6,807,747	6,263,053	6,322,854	7,597,056	1,721,865
營業毛利		541,023	676,450	872,200	1,265,495	323,007
營業損益		(846,588)	(416,140)	(106,974)	212,655	66,434
營業外收入 及支出		(38,397)	(99,876)	182,735	11,981	(1,818)
稅前淨利		(884,985)	(516,016)	75,761	224,636	64,616
繼續營業單位 本期淨利		(912,556)	(535,423)	40,900	164,228	56,849
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利（損）		(912,556)	(535,423)	40,900	164,228	56,849
本期其他 綜合損益 （稅後淨額）		62,322	87,836	3,616	(138,564)	(70,206)
本期綜合 損益總額		(850,234)	(447,587)	44,516	25,664	(13,357)
淨利歸屬於 母公司業主		(912,023)	(533,647)	40,904	164,269	56,849
淨利歸屬於 非控制權益		(533)	(1,776)	(4)	(41)	-
綜合損益總額歸 屬於母公司業主		(849,823)	(445,829)	44,522	25,712	(13,354)
綜合損益總額歸 屬於非控制權益		(411)	(1,758)	(6)	(48)	(3)
每股盈餘		(2.28)	(1.33)	0.20	0.81	0.27

註1：102至105年度財務資料均摘自本公司經會計師查核簽證之財務報表。

註2：106年第一季財務資料均摘自本公司經會計師核閱簽證之財務報表。

3. 簡明合併資產負債表-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)				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流動資產		5,650,315	不適用			
基金及投資		330,029				
固定資產(註2)		1,092,421				
無形資產		599,210				
其他資產		441,121				
資產總額		8,113,096				
流動負債	分配前	4,200,679				
	分配後	4,200,679				
長期負債		224,914				
其他負債		233,489				
負債總額	分配前	4,659,082				
	分配後	4,659,082				
股本		4,153,372				
資本公積		1,781,838				
保留盈餘	分配前	(2,473,799)				
	分配後	(2,473,799)				
金融商品未實現損益		-				
累積換算調整數		25,706				
未認列為退休金成本之淨損失		(35,383)				
股東權益總額	分配前	3,454,014				
	分配後	3,454,014				

註1：上列各年度財務資料均摘自本公司經會計師查核簽證之財務報表。

註2：上列各年度皆未辦理資產重估價。

4. 簡明合併損益表-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)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營 業 收 入	7,561,289	不 適 用			
營 業 毛 利	517,151				
營 業 損 益	(1,055,805)				
營業外收入及利益	112,089				
營業外費用及損失	(109,820)				
繼續營業部門 稅 前 損 益	(1,053,536)				
繼續營業部門 損 益	(1,034,628)				
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	(1,034,628)				
每 股 盈 餘	(3.82)				

註：上列各年度財務資料均摘自本公司經會計師查核簽證之財務報表。

5. 簡明個體資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流 動 資 產		4,677,603	2,777,827	2,611,356	2,735,710	2,713,685
不 動 產、廠 房 及 設 備 (註 2)		553,568	484,114	419,933	61,728	49,721
無 形 資 產		375,600	279,940	197,251	160,934	160,591
其 他 資 產		2,112,182	2,165,026	2,226,729	2,271,176	2,000,205
資 產 總 額		7,718,953	5,706,907	5,455,269	5,229,548	4,924,202
流 動 負 債	分配前	3,768,108	2,873,849	3,125,371	2,912,207	1,926,015
	分配後	3,768,108	2,873,849	3,125,371	2,912,207	註 3
非 流 動 負 債		651,237	376,030	364,237	307,159	670,920
負 債 總 額	分配前	4,419,345	3,297,048	3,489,608	3,219,366	2,596,935
	分配後	4,419,345	3,297,048	3,489,608	3,219,366	註 3
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		3,299,608	2,409,859	1,965,661	2,010,182	2,327,267
股 本		4,153,372	3,352,858	3,352,858	4,006,452	2,133,226
資 本 公 積		1,849,087	1,217,768	1,219,399	565,804	161,372
保 留 盈 餘	分配前	(2,640,965)	(2,152,647)	(2,684,677)	(2,647,431)	53,721
	分配後	(2,640,965)	(2,152,647)	(2,684,677)	(2,647,431)	註 3
其 他 權 益		(61,886)	(8,120)	78,081	85,357	(21,052)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	3,299,608	2,409,859	1,965,661	2,010,182	2,327,267
	分配後	3,299,608	2,409,859	1,965,661	2,010,182	註 3

註1：101至105年度財務資料均摘自本公司經會計師查核簽證之財務報表。

註2：上列各年度皆未辦理資產重估價。

註3：105年盈虧撥補案尚未經股東常會決議，故暫不列示。

6. 簡明個體綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營 業 收 入	7,510,877	6,602,997	6,135,721	6,077,383	6,737,797
營 業 毛 利	335,247	273,974	459,566	696,843	953,902
營 業 損 益	(1,052,521)	(933,562)	(503,902)	(171,627)	34,194
營 業 外 收 入 及 支 出	(8,783)	29,385	(29,028)	216,423	133,285
稅 前 淨 利	(1,061,304)	(904,177)	(532,930)	44,796	167,479
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(1,027,276)	(912,023)	(533,647)	40,904	164,269
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本 期 淨 利 (損)	(1,027,276)	(912,023)	(533,647)	40,904	164,269
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(98,193)	62,200	87,818	3,618	(138,557)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(1,125,469)	(849,823)	(445,829)	44,522	25,712
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(1,027,276)	(912,023)	(533,647)	40,904	164,269
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(1,125,469)	(849,823)	(445,829)	44,522	25,712
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	(3.38)	(2.28)	(1.33)	0.20	0.81

註：101至105年度財務資料均摘自本公司經會計師查核簽證之財務報表。

7. 簡明個體資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流動資產	4,755,014	不適用			
基金及投資	1,739,209				
固定資產(註2)	519,500				
無形資產	378,492				
其他資產	284,901				
資產總額	7,677,116				
流動負債	分配前				
	分配後				
長期負債	223,805				
其他負債	233,469				
負債總額	分配前				
	分配後				
股本	4,153,372				
資本公積	1,781,838				
保留盈餘	分配前				
	分配後				
金融商品未實現損益	-				
累積換算調整數	25,706				
未認列為退休金成本之淨損失	(35,383)				
股東權益總額	分配前				
	分配後				

註1：上列各年度財務資料均摘自本公司經會計師查核簽證之財務報表。

註2：上列各年度皆未辦理資產重估價。

8. 簡明個體損益表-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)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營 業 收 入	7,510,877	不 適 用			
營 業 毛 利	335,247				
營 業 損 益	(1,057,668)				
營業外收入及利益	91,570				
營業外費用及損失	(100,353)				
繼續營業部門 稅 前 損 益	(1,066,451)				
繼續營業部門 損 益	(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	(1,032,423)				
每 股 盈 餘	(3.82)				

註：上列各年度財務資料均摘自本公司經會計師查核簽證之財務報表。

9. 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
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)
102年	資誠聯合會計師事務所(註1)	溫芳郁、劉銀妃	無保留意見
103年	資誠聯合會計師事務所(註1)	溫芳郁、劉銀妃	無保留意見
104年	資誠聯合會計師事務所(註1)	溫芳郁、林玉寬	修正式無保留意見 (註3)
105年	資誠聯合會計師事務所(註1)	溫芳郁、林玉寬	無保留意見

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。

註3：本公司自民國104年度起採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際會計準則第19號公報，因此追溯適用該項會計政策並調整前期財務報表受影響之項目。

二、最近五年度財務分析

1. 合併財務分析-國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 106年3月31日 (註2)
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	59.51	60.95	68.1	65.71	56.25	53.94
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	315.23	258.54	188.36	305.81	475.75	503.51
償債能力 %	流動比率	132.15	117.37	104.38	116.83	164.07	170.12
	速動比率	70.88	72.16	62.77	73.99	115.21	116.44
	利息保障倍數	(14.94)	(20.46)	(12.75)	2.77	10.57	23.8
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.08	6.45	7.21	5.44	5.47	5.2
	平均收現日數	72	57	51	67	67	71
	存貨週轉率(次)	3.4	3.57	3.25	3.4	4.84	4.95
	應付款項週轉率(次)	4.65	4.69	4.2	3.35	3.68	3.79
	平均銷貨日數	107	102	112	107	76	74
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.19	6.55	6.25	7.43	12.37	12.44
	總資產週轉率(次)	0.88	0.95	1.02	1.05	1.36	1.32
獲利能力	資產報酬率(%)	(11.27)	(12.19)	(8.05)	1.05	3.24	4.54
	權益報酬率(%)	(34.74)	(31.68)	(24.2)	2.06	7.57	9.7
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(25.24)	(26.39)	(15.39)	1.89	10.53	12.01
	純益率(%)	(13.62)	(13.40)	(8.55)	0.65	2.16	3.3
	每股盈餘(元)	(3.38)	(2.28)	(1.33)	0.2	0.81	0.27
現金流量	現金流量比率(%)	—	3.39	—	2.39	11.54	9.07
	現金流量允當比率(%)	57.09	41.69	4.98	15.14	75.04	103.98
	現金再投資比率(%)	(4.68)	2.59	(8.03)	2.55	6.59	5.04
槓桿度	營運槓桿度	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	4.55	3.82
	財務槓桿度	0.94	0.96	0.92	0.72	1.12	1.04

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

- 1.財務結構：長期資金占不動產、廠房及設備比率上升主因 105 年度發行可轉換公司債所致。
- 2.經營能力：平均銷貨日數減少係因 105 年度營業收入增加且存貨控制得宜所致。
不動產、廠房及設備週轉率增加係因 105 年度平均固定資產較 104 年度低及 105 年度營業收入增加所致。
- 3.償債能力：105 年度償還短期借款故各項指標皆較 104 年度佳。
- 4.獲利能力：105 年度稅後純益較 104 年度增加台幣 1.23 億，故各項指標皆較 104 年度佳。
- 5.現金流量：各指標均較 104 年度為佳，主因 105 年度流動負債減少及營運活動現金流入增加所致。

註1：101至105年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：106年第一季財務資料經會計師核閱簽證。

註3：因近五年度為營業淨損，故不擬計算。

2. 合併財務分析-我國財務會計準則

年 度 分析項目			最 近 五 年 度 財 務 分 析 (註 1)					
			101年	102年	103年	104 年	105 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		57.43	不 適 用				
	長期資金占固定資產比率		336.77					
償債能力 (%)	流動比率		134.51					
	速動比率		70.88					
	利息保障倍數		(15.02)					
經營能力	應收款項週轉率（次）		5.08					
	平均收現日數		72					
	存貨週轉率（次）		3.50					
	應付款項週轉率（次）		4.80					
	平均銷貨日數		104					
	固定資產週轉率（次）		6.32					
	總資產週轉率（次）		0.89					
獲利能力	資產報酬率（%）		(11.44)					
	股東權益報酬率（%）		(33.19)					
	占實收資本比率（%）	營業利益	(25.42)					
		稅前利益	(25.37)					
	純益率（%）		(13.68)					
	每股盈餘（元）(註 2)		(3.82)					
現金流量	現金流量比率（%）		—					
	現金流量允當比率（%）		57.07					
	現金再投資比率（%）		(4.54)					
槓桿度	營運槓桿度(註 3)		—					
	財務槓桿度		0.94					
請說明最近二年度各項財務比率重大變動原因： 不適用。								

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，並追溯調整因減資而減少之加權平均在外股數為計算基礎。

註3：因近五年度為營業淨損，故不擬計算。

註3：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）。

3. 個體財務分析-國際財務報導準則

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析 (註 1)				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	57.25	57.77	63.97	61.56	52.74
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	636.49	512.54	468.09	3,256.52	5459.71
償債能力 %	流動比率	124.14	96.66	83.55	93.94	140.9
	速動比率	63.79	56.18	48.76	60	108.2
	利息保障倍數	(20.95)	(26.41)	(17.77)	2.4	10.25
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.46	6.80	7.8	5.87	5.34
	平均收現日數	67	54	47	62	69
	存貨週轉率(次)	4.32	4.62	4.5	4.93	7.12
	應付款項週轉率(次)	5.54	5.90	5.55	4.71	4.19
	平均銷貨日數	85	79	81	74	52
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	12.91	12.73	13.57	25.24	120.91
	總資產週轉率(次)	0.97	0.98	1.1	1.14	1.33
獲利能力	資產報酬率(%)	(12.63)	(13.12)	(9.03)	1.28	3.57
	權益報酬率(%)	(34.71)	(31.69)	(24.13)	2.06	7.57
	稅前純益占實收資本 額比率(%)	(25.55)	(26.97)	(15.89)	1.12	7.85
	純益率(%)	(13.68)	(13.81)	(8.7)	0.67	2.44
	每股盈餘(元)	(3.38)	(2.28)	(1.33)	0.1	0.81
現金流量	現金流量比率(%)	(註 3)	(註 3)	(註 3)	(註 3)	30.24
	現金流量允當比率 (%)	45.06	24.58	(註 2)	(註 2)	578.9
	現金再投資比率(%)	(14.48)	(5.73)	(11.98)	(7.45)	17.28
槓桿度	營運槓桿度(註 4)	(註 4)	(註 4)	(註 4)	(註 4)	144.45
	財務槓桿度	0.96	0.97	0.94	0.85	2.05
請說明最近二年度各項財務比率變動原因：						
1.財務結構：長期資金占不動產、廠房及設備比率上升主因是本年度發行可轉換公司債所致。 2.償債能力：本年度償還短期借款故各項指標皆較去年度佳。 3.經營能力：平均銷貨日數減少係因 105 年度營業收入增加且存貨控制得宜所致。 不動產、廠房及設備週轉率增加係因 105 年度平均固定資產較 104 年度低且 105 年度營業收入增加所致。 4.獲利能力：105 年度稅後純益較 104 年度增加台幣 1.23 億，故各項指標較佳。 5.現金流量：各指標均較去年為佳，主因 105 年度流動負債減少及營運活動現金流入增加所 致。						

註1：104及105年度財務資料均經會計師查核簽證。註2：因近五年度營業活動現金淨流出，故不擬計算。

註3：營業活動淨現金流出時時不適用。註4：營業利益為負數時不適用。

4. 個體財務分析-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)				
			101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
財務結構 (%)	負債占資產比率		55.0	不 適 用			
	長期資金占固定資產比率		708				
償債能力 (%)	流動比率		126.2				
	速動比率		90				
	利息保障倍數		(21.1)				
經營能力	應收款項週轉率（次）		5.5				
	平均收現日數		67				
	存貨週轉率（次）		4.8				
	應付款項週轉率（次）		5.6				
	平均銷貨日數		76				
	固定資產週轉率（次）		13.7				
	總資產週轉率（次）		1.0				
獲利能力	資產報酬率（%）		(12.8)				
	股東權益報酬率（%）		(33.2)				
	占實收資本比率（%）	營業利益	(25.5)				
		稅前純益	(25.7)				
	純益率（%）		(13.7)				
	每股盈餘（元）		(3.82)				
現金流量	現金流量比率（%）		(18.4)				
	現金流量允當比率（%）		(51.62)				
	現金再投資比率（%）		(14.0)				
槓桿度	營運槓桿度(註 2)		—				
	財務槓桿度		1.0				

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。
不適用。

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：因近五年為營業淨損，故不擬計算。

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審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

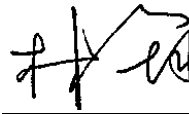
董事會造具本公司民國一百零五年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所溫芳郁及林玉寬會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

台揚科技股份有限公司
一百零六年股東常會

台揚科技股份有限公司

審計委員會召集人：



林 筠

中 華 民 國 一 百 零 六 年 三 月 十 七 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告

請參閱本年報第 107 至第 177 頁之「一 0 五年及一 0 四年度合併財務報告暨會計師查核報告」。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告

請參閱本年報第 178 頁至第 254 頁之「一 0 五年及一 0 四年度個體財務報告暨會計師查核報告」。

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	104 年度	105 年度	差 異	
			增(減)金額	變動比率%
流動資產	4,139,663	3,804,010	(335,653)	(8.1)%
不動產、廠房及設備	657,375	570,611	(86,764)	(13.2)%
無形資產	317,452	307,186	(10,266)	(3.2)%
其他資產	748,076	638,309	(109,767)	(14.7)%
資產總額	5,862,566	5,320,116	(542,450)	(9.3)%
流動負債	3,543,228	2,318,506	(1,224,722)	(34.6)%
非流動負債	309,051	674,286	365,235	118.2%
負債總額	3,852,279	2,992,792	(859,487)	(22.3)%
歸屬於母公司業主之權益	2,010,182	2,327,267	317,085	15.8%
股本	4,006,452	2,133,226	(1,873,226)	(46.8)%
資本公積	565,804	161,372	(404,432)	(71.5)%
保留盈餘	(2,647,431)	53,721	2,701,152	102%
其他權益	85,357	(21,052)	(106,409)	(124.7)%
庫藏股票	-	-	-	-
非控制權益	105	57	(48)	(45.7)%
股東權益總額	2,010,287	2,327,324	317,037	15.8%
差異說明： 1. 流動負債減少：主要係因本年度償還短期借款所致。 2. 非流動負債增加：主要係因本年度發行可轉換公司債所致。 3. 股本/資本公積減少：主要係本年度減資彌補虧損所致。 4. 保留盈餘增加：主要係本年度減資彌補虧損及當年度獲利增加所致。 5. 其他權益減少：主要係匯率變動之累積換算調整數所致。 註：上列財務資料係依據國際財務報導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	104 年度	105 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額	6,322,854	7,597,056	1,274,202	20.15%
營業成本	5,450,654	6,331,561	880,907	16.16%
營業毛利	872,200	1,265,495	393,295	45.09%
營業費用	979,174	1,052,840	73,666	7.52%
營業利益(損失)	(106,974)	212,655	319,629	(298.79)%
營業外收入及(支出)	182,735	11,981	(170,754)	(93.44)%
稅前淨利(淨損)	75,761	224,636	148,875	196.51%
所得稅費用(利益)	34,861	60,408	25,547	73.28%
稅後淨利(淨損)	40,900	164,228	123,328	301.54%

增減比例變動說明：

- (1) 營業毛利/利益增加：主要係本年度衛星通訊設備新品出貨增加並致力降低營運成本及提升生產製造效益。
- (2) 營業外收入及支出減少：主要係 104 年出售新竹閒置廠房所致。
- (3) 稅後淨利(淨損)：主要上述(1)原因。

註：上列財務資料係依據國際財務報導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：%

項 目 \ 年 度	104 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日	增(減)比例%
現金流量比率(%)	2.39	11.54	382.85%
現金流量允當比率(%)	15.14	75.04	395.64%
現金再投資比率(%)	2.55	6.59	158.43%

增減比例變動分析說明：

- (1) 現金流量比率上升：主要係本年度流動負債(短期借款)減少所致。
- (2) 現金流量允當比率上升：主要係近五年未有併購投資及存貨控制得宜，致使比率上升。
- (3) 現金再投資比率上升：主要係本年度營業活動淨現金流入增加所致。

註：上列財務資料係依據國際財務報導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 現金流量(2)	預計全年度因 投資及籌資活 動產生之淨現 金流出量(3)	預計現金剩餘額 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,187,730	242,000	141,000	1,288,730	—	

台揚集團未來一年現金流動性分析說明：

(1)營業活動：主要係預期營收成長及營運績效提升，致營業活動產生現金流入。

(2)投資及籌資活動：主要係資本支出及償還銀行借款，致投資及籌資活動產生現金流出。

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				
				101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
增購廠房 設備、軟體	自有資金、 銀行貸款	各該年 度購入	706,983	126,181	98,010	187,246	190,013	105,533

2. 預期可能產生之效益

(1) 預計可能產生效益：

資本支出中所添購之廠房、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劃

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：

民國105年度主要認列子公司江揚科技(無錫)有限公司製造生產衛星通訊系統及器材之獲利，其當年度稅後利益為新台幣69,371仟元。

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：

(1) 利率：本公司並無因利率變動，而對損益有重大影響情事。本公司 105 年度借款利率區間為 1.1809%~1.85%，與 104 年度 1.22%~2.06%相較，顯示本公司借款利率逐步下降。

(2) 匯率：本公司除設有專責人員每日觀察外匯市場變化外，並在採購與銷售時盡量使用同幣別報價，達成自然避險，規避絕大部份匯兌風險。針對未能自然避險之外幣部位，採用預售遠期外匯等方式，以降低匯率變動之影響。

(3) 通貨膨脹：民國 105 年度，台灣地區通貨膨脹率為 1.4%，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 106 年 3 月 31 日止，本公司無對外背書保證。另依據「資金貸予他人作業程序」規定，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 0 五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：

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。

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 日完成先行書狀交換，FTA 於民國 104 年 6 月 29 日提交其上訴總結，而本公司於民國 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 日宣判本公司勝訴，維持一審判決決定。該判決已於今年 3 月 24 日由當地法院系統正式送達 FTA，其二個月再上訴期間自次日起算，至 5 月 24 日止。然上訴期間屆滿前，我方依當地法律已可執行判決結果，目前 FTA 仍對利息部分有所爭執。

13. 其他重要風險及因應措施：無。

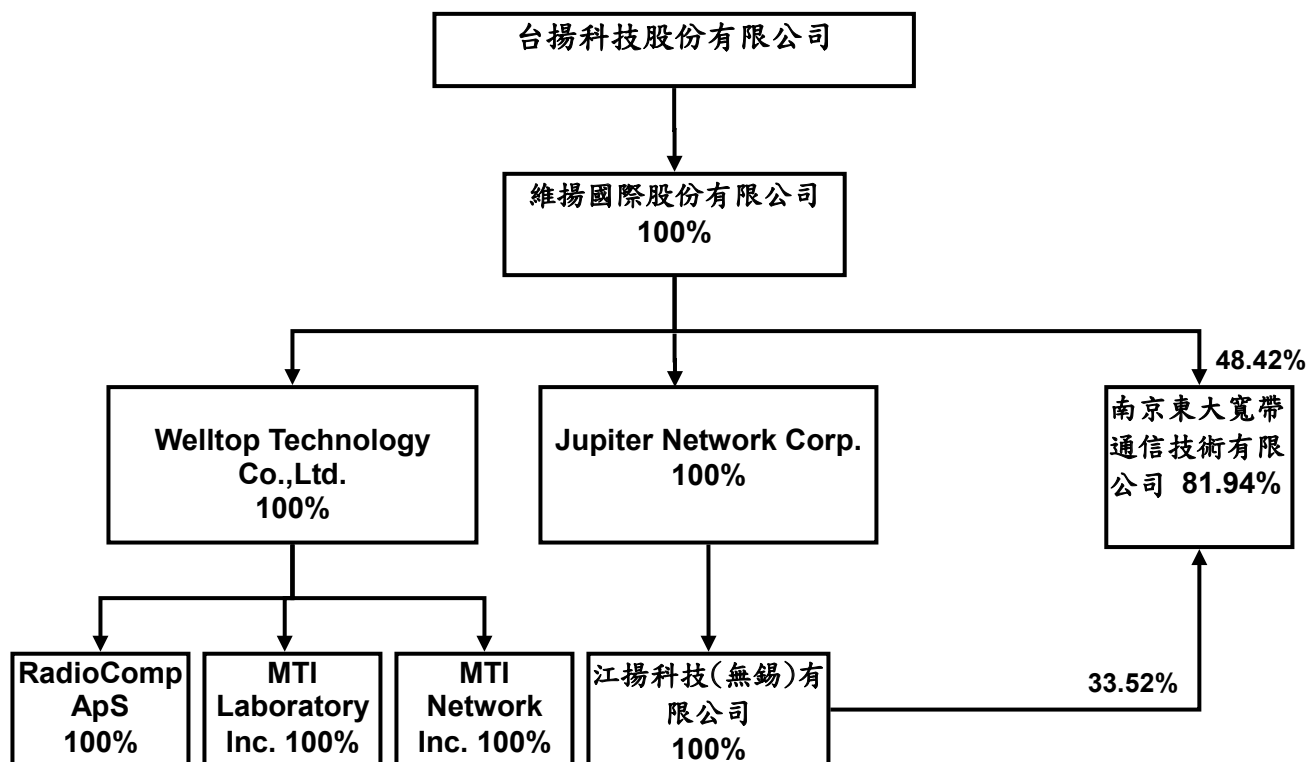
七、 其他重要事項：無。

捌、 特別記載事項

一、 關係企業相關資料

1. 關係企業組織圖

105 年 12 月 31 日



2. 各關係企業基本資料

105 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	2,133,226	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 @32.25	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 @32.25	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\$31,071,800 @32.25	投資管理
江揚科技(無錫)有限公司	民國 90 年 03 月	無錫太湖國際科技園獨立研發園菱 湖大道 180 號-2	US\$31,000,000 @32.25	通訊業
MTI Laboratory Inc.	民國 95 年 07 月	201 Continental Boulevard #300, El Segundo, CA 90245	US\$1,500,000 @32.25	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 47,802,009 @4.64898	通訊業
MTI Network Inc.	民國 99 年 06 月	12490 Palmtag Drive, Saratoga, CA 95070	US\$100,000 @32.25	通訊業
RadioComp ApS	民國 99 年 10 月	Krakasvej 17, DK-3400 Hillerød, Denmark	DKK\$1,750,912 @4.53484	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：本公司與關係企業江揚科技(無錫)有限公司、MTI Laboratory Inc.有進、銷貨之交易事項。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

105 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	謝其嘉	3,203,279	1.49%
		建漢科技(股)公司	60,924,995	28.31%
		-代表人：吳忠和	—	—
		-代表人：陳澤燦	—	—
	獨立董事	-代表人：顏信介	506,746	0.24%
		蕭美蕾	—	—
		劉炯朗	—	—
總經理	林筠	—	—	
	顏信介			
維揚國際股份有限公司	董事	台揚科技股份有限公司	3,920	100.00%
	總經理	代表人：王華燕、謝其嘉、丁惠香 魏士晉		
Welltop Technology Co., Ltd.	董事	維揚股份有限公司	7,834,000	100.00%
		代表人：謝其嘉、顏信介、季惠霖		
Jupiter Network Corp.	董事	維揚股份有限公司	31,071,800	100.00%
		代表人：謝其嘉、顏信介、季惠霖		
江揚科技(無錫)有限公司	董事	Jupiter Network Corp.	N / A	100.00%
	總經理	代表人：謝其嘉、顏信介、吳明宗、黃懷慎 吳明宗		
MTI Laboratory Inc.	董事	Welltop Technology Co., Ltd	1,500,000	100.00%
	總經理	代表人：凌閣、顏信介、魏士晉 凌閣		
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	N / A	81.94%
	總經理	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 王華燕		
MTI Network Inc.	董事	Welltop Technology Co., Ltd	10,000	100.00%
		代表人：顏信介、馮蜀輝、吳明宗		
RadioComp ApS	董事	Welltop Technology Co., Ltd	1,527,944	100.00%
	總經理	代表人：顏信介、凌閣、魏士晉 Morten Høgdal		

6. 各關係企業營運概況

105 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)
維揚股份有限公司	US\$39,202,000	1,669,878	40	1,669,838	0	(363)	78,706	-
Welltop Technology Co., Ltd	US\$7,834,000	299,229	0	299,229	0	0	9,096	-
Jupiter Network Corp.	US\$31,071,800	974,712	0	974,712	0	0	69,294	-
江揚科技(無錫)有限公司	US\$31,000,000	2,868,758	1,894,261	974,498	5,198,033	109,549	69,371	-
MTI Laboratory Inc.	US\$1,500,000	125,126	21,845	103,281	233,883	10,460	5,957	-
南京東大寬帶通信技術有限公司	CNY\$47,802,009	402	0	402	0	0	(227)	-
MTI Network Inc.	US\$100,000	14,888	785	14,103	0	(131)	(124)	-
RadioComp ApS	DKK \$ 1,750,912	49,807	15,539	34,267	93,392	4,460	3,340	-

7. 關係企業合併財務報表：請參閱年報 陸、財務概況 五、最近年度經會計師查核簽證之財務報表。

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



本公司民國一〇五年度(自一〇五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，與依國際會計準則第二十七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：謝 其 嘉



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 十 七 日

二、 私募有價證券辦理情形： 無此情事。

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。

附錄一：一〇五年及一〇四年度合併財務報告暨會計師查核報告

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）。

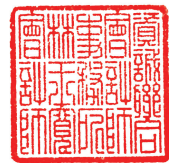
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台揚集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資誠聯合會計師事務所

溫芳郁

會計師

林玉寬



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

			105	年	12	月	31	日	104	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	六(一)	\$	1,187,730		22		\$	1,199,123		21			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)(十六)		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

		105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日		
負債及權益	附註	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

台揚科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積			資本公積		
----	----	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--	------	--	--

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 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>營業活動之現金流量</u>			
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

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間點，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：

	105年12月31日		104年12月31日	
	合約金額	契約期間	合約金額	契約期間
非避險之衍生金融資產	(名目本金)		(名目本金)	
流動項目：				
換匯交易	-	-	USD 3,000	104.12.07~ 105.02.26

單位：仟元

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	<u>7,200</u>	<u>7,200</u>
小計	411,118	428,458
評價調整	(16,778)	-
累計減損	(191,495)	(194,550)
合計	<u>\$ 202,845</u>	<u>\$ 233,908</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	1,071,387	1,002,969
	<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	168	2,027
	<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	<u>\$ 81,082</u>	<u>\$ 81,082</u>	<u>\$ 164,125</u>	<u>\$ 69,589</u>	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	<u>\$ 1,111,984</u>	<u>(\$ 108,622)</u>	<u>\$ 1,003,362</u>

	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	<u>\$ 1,475,811</u>	<u>(\$ 73,320)</u>	<u>\$ 1,402,491</u>

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
	<u>\$ 6,352,620</u>	<u>\$ 5,471,665</u>

(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	\$ 2,440,578
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	\$ -	\$ 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	<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>
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	<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>

	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
	<u>\$ 38,979</u>	<u>\$ 44,066</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，租期年

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	<u>\$ 5,395</u>	<u>\$ 38</u>

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。

壹、 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	105.11.16~ 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)

- 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，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：

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
折現率	<u>1.40%</u>		<u>1.70%</u>	
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>		<u>1.50%</u>	
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：				
	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>31,459</u>)	<u>\$ 29,841</u>	<u>\$ 26,999</u>	(\$ <u>28,917</u>)
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>26,786</u>)	<u>\$ 31,342</u>	<u>\$ 28,488</u>	(\$ <u>25,019</u>)

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	<u>-</u>	-
期末可執行認股權	<u>-</u>	-

(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	<u>-</u>	-	<u>1,167</u>	12.20
期末可執行增值權	<u>-</u>	-	<u>1,167</u>	-

(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%	\$ -

貳、

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。

(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	(1,189)	1,189	-	-	-
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)
<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

(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	\$ 813,307	\$ 202,792

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	\$ 100,631	\$ 74,685

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	\$ -	\$ 1,050

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	\$ 490,500	\$ 173,055

(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	\$ 73,779	\$ 73,670

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：

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	<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>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 233,042</u>	<u>\$ 234,873</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				
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	\$ 2,461,412	衛星通訊
B客戶	2,086,412	衛星通訊	1,311,234	衛星通訊
E客戶	859,469	衛星通訊	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																	
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	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 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		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
0	緯揚國際(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：編號填之說明如下： (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：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：資金貸與性質應填列屬業務往來者，應填列業務往來金額，系務往來金額應非貸出資金之公司或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證行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項規定擬提董事會決議，雖尚未撥款，仍應提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，若公開發行公司依據證行公司第14條第2項規定擬提董事會決議撥款應提董事會決議金額作為公告申報之金額，仍應以資金償還後之資金償還後餘額作為公告申報之金額。																	

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													
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 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)
		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). 母公司對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). 基於承擔工經營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。													

台勝科技股份有限公司及子公司									
期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）									
民國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	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值		備註 (註4)
台勝科技(股)公司	股票-台朔統太工業(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	648,576	\$ 9,601	0.48	\$ 9,601		
台勝科技(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		
緯緯國際(股)公司	股票-Optical Scientific, Inc.	無	備供出售金融資產-非流動	16,023	-	6.02	-		
緯緯國際(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		
緯緯國際(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，茲漏免填。									
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金額；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金額。									
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%。									

台勝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：新台幣千元 (除特別註明者外)	
							交易條件與一般交易不同之情形及原因				
				交易情形						應收(付)票據、帳款	
				關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	票據	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
台勝科技(股)公司	江勝科技(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%	
江勝科技(無錫)有限公司	台勝科技(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 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	還轉率 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	提列備抵呆壞金額 \$ -	
					金額	處理方式			
					\$ 499,402	已收回	\$		

台揚科技股份有限公司及子公司									
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		
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	運貨及加工費用	\$ 4,232,658		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	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	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	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	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	0.68%	
註1：母子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). 母子公司對子公司。 (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105年1月1日至12月31日												
附 表 七	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		備 註
					本期期末	去年年底	股數	比率		本期損益	投資損益	
	台揚科技(股)公司	緯揚國際(股)公司	英屬維京群島	投資管理	\$ 908,778	\$ 1,159,643	3,920	100	\$ 78,706	\$ 125,741	註1	單位：新台幣千元 (除特別註明者外)
	緯揚國際(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	9,096	9,096	註2	
	緯揚國際(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	69,294	69,294	註2	
	Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Laboratory, Inc.	美國	通訊業	48,375	49,238	1,500,000	100	5,957	5,957	註2	
	Welltop Technology Co., Ltd.	MTI Network Inc.	美國	通訊業	3,225	3,283	100,000	100	(124)	(124)	註2	
	Welltop Technology Co., Ltd.	Radiocomp ApS	丹麥	通訊業	151,640	154,343	1,527,944	100	3,340	3,340	註2	

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												
大陸被投資公司名稱	銷(送)貨		財產(買)賣交易		應收(付)帳款		提供擔保或		資金融通		單位：新台幣仟元	
	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	(\$ 4,232,658)	81	\$ -	-	(\$ 1,118,183)	83	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -
江揚科技(無錫)有限公	-	-	586	-	-	-	-	-	-	-	-	-
												8,507

附錄二：一〇五年及一〇四年度個體財務報告暨會計師查核報告

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



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
個體資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

			105 年 12 月 31 日			104 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	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)

台揚科技股份有限公司
個體資產負債表
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		九						
重大之期後事項		十一						
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 科 技 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

董事長：謝其嘉

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。

經理人：顏信介

王詩集注

 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

	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	(	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
<u>投資活動之現金流量</u>			
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
<u>籌資活動之現金流量</u>			
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：

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

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，可分類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. 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間點，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。

7. 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
	<u>\$ 5,803,409</u>	<u>\$ 5,395,085</u>

(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	<u>\$ 1,635,848</u>	<u>\$ 1,895,066</u>

	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	<u>\$ 1,635,848</u>	<u>\$ 1,895,066</u>

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	<u>8,705</u>	<u>40,107</u>
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

	105年12月31日		104年12月31日	
	合約金額		合約金額	
非避險之衍生金融負債	(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	105.11.06~ 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。

(三十二) 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	-	-
	<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)
	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 段規定揭露計劃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 月 6 月 14 日及 104 月 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。
8. 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。
9. 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。
- 10.

(二十六) 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：		
境外所得就源扣繳之所得稅	\$ 3,210	\$ 3,892
當期所得稅總額	3,210	3,892
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	15,142	(36,417)
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	\$ 3,210	\$ 3,892

(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關係：

	105年	104年
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	3,210	3,892
11. 所得稅費用	\$ 3,210	\$ 3,892

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	<u>\$ 360,918</u>	<u>(\$ 21,645)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339,273</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	(1,189)	1,189	-	-
小計	<u>(\$ 122,300)</u>	<u>\$ 21,645</u>	<u>\$ 18,358</u>	<u>(\$ 82,297)</u>
合計	<u>\$ 238,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,358</u>	<u>\$ 256,976</u>
	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	<u>\$ 363,599</u>	<u>(\$ 2,681)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360,918</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>(\$ 122,300)</u>
合計	<u>\$ 240,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,489)</u>	<u>\$ 238,618</u>

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	\$ 14,611	\$ 5,086

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	\$ -	\$ 900,000

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	\$ 1,502	\$ 15,935

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	\$ 4,232,658	\$ 4,142,277

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

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款：		
子公司	\$ 1,144	\$ 1,564
對本集團重大影響之個體	40	88
小計	1,184	1,652
其他應收款：		
子公司	8,507	108
對本集團重大影響之個體	561	1,774
小計	9,068	1,882
合計	<u>\$ 10,252</u>	<u>\$ 3,534</u>

4. 應付關係人款項

	105年12月31日	104年12月31日
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	122,288	101,421
合計	<u>\$ 1,240,473</u>	<u>\$ 1,102,050</u>

5. 銷售費用

	105年度	104年度
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,970</u>

6. 研發費用

	105年度	104年度
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）：

	105年度	104年度
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>490,500</u>	<u>173,055</u>
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	<u>2,467</u>	<u>2,753</u>
	<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：

	帳面價值		
資產項目	105年12月31日	104年12月31日	擔保用途
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				
<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				
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：				
<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>
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	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					
				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：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
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：新台幣千元

名稱	期初餘額		依權益法認列之			期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股權	金額	本期增(減)	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	
								權益法

(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	期末餘額	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

客 戶 名 稱	金 額	備 註
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

項 目	數量 (仟個或仟套)	金 額	備 註
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		(<u>297</u>)	
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		\$	<u>5,783,895</u>

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%
	<u>\$ 242,160</u>	
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%
	<u>\$ 59,586</u>	
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%
	<u>\$ 617,962</u>	

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 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	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。

台揚科技股份有限公司

資資與他人

民國105年1月1日至12月31日

[illegible][illegible]

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											
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)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無碼)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). 基於承擔工權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自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	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 末				備 註 (除特別註明者外)
					股 數	帳面金額(註3)	持 股 比 例		
							公允價值	(註4)	
台揚科技(股)公司	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	單位：新台幣仟元
台揚科技(股)公司	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	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	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	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：本表所編有價證券，係指應國際會計準則第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，帳面金額已調整後及扣除累計減損之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已調整後及扣除累計減損之帳面金額。									
註4：所有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情形，應於備註欄註明提供擔保股數、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：新台幣千元 (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	評價	授信期間	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	\$ 4,282,658	82%	不適閉	90天	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	4,282,658	77%	不適閉	90天	1,118,185	74%

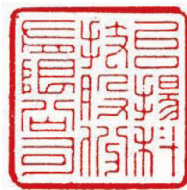
台揚科技股份有限公司及子公司									
母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額									
民國105年1月1日至12月31日									
附 表 六								單位：新台幣千元 (除特別註明者外)	
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)		
				科目	金額	交易條件			
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	進貨及加工費用	\$ 4,232,658	按一般交易條件辦理	55.71%		
0	台揚科技(股)公司	江揚科技(無錫)有限公司	1	應付帳款	1,118,185	付款條件為收貨後60天	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	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	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	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	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).母子公司對子公司。 (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付揭露。									

[illegible]

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105年1月1日至12月31日													
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	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回金額	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)	期末投資總金額	截至本期末已匯回投資收益
江揚科技(無錫)有限公司	衛星通訊系統、微波通訊系統之產製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	-	-	128,033	(227)	81.94	(186)	330	-
公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資會 核准投資金額	依經濟部投資會 核定赴大陸地區投資 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	結(造)貨		財產(買)賣交易		應收(付)帳款		票據貸借保證或 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	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

台揚科技股份有限公司
Microelectronics Technology Inc.



董事長：謝其嘉



地址：新竹科學園區創新二路 1 號

電話：(03) 577-3335