

上櫃股票代碼：6222

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

公司地址：新北市汐止區中興路34號  
公司電話：(02)2691-8000

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-11
(四) 重要會計政策之彙總說明	11-24
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24-25
(六) 重要會計科目之說明	25-48
(七) 關係人交易	49-50
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	51-58
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	59, 63, 70
2. 轉投資事業相關資訊	59, 64-68
3. 大陸投資資訊	59, 69
(十四) 部門資訊	60-61
(十五) 首次採用國際財務報導準則	62, 71-83

## 上揚科技股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

上揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.2 及六.7 所述，列入第一段所述合併財務報表編製個體之子公司及採用權益法之投資之關聯企業同期間財務報表，並未經會計師核閱，該等公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 31,768 仟元、26,149 仟元、228,098 仟元及 221,779 仟元，分別佔合併資產總額之 4.96%、3.76%、31.00%及 22.91%，負債總額分別為新台幣 4,633 仟元、2,533 仟元、50,592 仟元及 43,110 仟元，分別佔合併負債總額之 2.81%、1.19%、23.07%及 8.37%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業綜合損益之份額)總額分別為(1,840)仟元及(1,208)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 22.16%及(1.96%)。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司之相關資訊亦未經會計師核閱。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及採用權益法之投資之關聯企業同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」與國際財務報準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

此 致

上揚科技股份有限公司 公鑒

致遠聯合會計師事務所

金融監督管理委員會核准簽證文號：

金管證審字第 0990071790 號

張庭銘

張庭銘 

會計師：

楊建國

楊建國 

中華民國 一〇二年 四月 二十五日



資 產		附 註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		負 債 及 權 益		附 註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		
代碼	會 計 項 目		全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%	代碼	會 計 項 目		全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%	
11xx	流動資產									21xx	流動負債											
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 120,153	19	\$ 103,825	15	\$ 83,612	11	\$ 65,606	7	2100	短期借款	六.10	\$ 57,835	9	\$ 74,905	11	\$ 103,800	14	\$ 181,705	19	
1150	應收票據淨額	四及六.2	432	-	1,042	-	-	-	-	-	2150	應付票據		32,537	5	26,949	4	39,677	5	31,109	3	
1170	應收帳款淨額	四及六.3	35,368	6	40,917	6	47,181	7	32,051	3	2170	應付帳款		20,880	3	69,437	10	32,165	4	25,618	2	
1180	應收帳款-關係人淨額	四及七	-	-	32	-	80,358	11	108,265	11	2180	應付帳款-關係人	七	-	-	-	4,017	1	-	-	-	
130x	存貨	四及六.4	89,393	14	154,352	23	73,965	10	73,890	8	2200	其他應付款		19,679	3	16,241	2	14,048	2	19,034	2	
1410	預付款項		10,957	1	9,478	1	7,778	1	6,513	1	2250	負債準備-流動	四及六.11	3,534	1	3,443	-	4,599	1	5,256	1	
1460	待出售非流動資產淨額	四及六.5	-	-	-	-	-	-	223,614	23	2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	四及六.5	-	-	-	-	-	-	-	137,358	14
1476	其他金融資產-流動	八	2,004	-	2,004	-	44,210	6	44,210	5	2310	預收款項	六.5	7,110	1	7,670	1	7,162	1	104,272	11	
1479	其他流動資產		5,674	1	5,714	1	8,764	1	8,367	-	2399	其他流動負債		14,822	2	4,831	1	5,150	1	1,827	-	
	流動資產合計		263,981	41	317,364	46	345,868	47	562,516	58		流動負債合計		156,397	24	203,476	29	210,618	29	506,179	52	
15xx	非流動資產									2570	遞延所得稅負債	四及六.25	-	-	24	-	13	-	13	-	-	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.6	153,113	24	153,113	22	215	-	215	-	2640	應計退休金負債	四及六.12	8,368	1	8,505	1	8,672	1	8,825	1	
1550	採用權益法之投資	四及六.7	-	-	-	-	157,364	21	154,547	16		非流動負債合計		8,368	1	8,529	1	8,685	1	8,838	1	
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	110,802	17	111,508	16	113,323	15	114,425	12	2xxx	負債總計		164,765	25	212,005	30	219,303	30	515,017	53	
1760	投資性不動產淨額	四及六.9	21,064	4	21,064	3	21,064	4	18,199	2	31xx	歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-	-	-	-	-	
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	89,982	14	90,510	13	95,793	13	93,764	10	3100	股本		560,990	88	560,990	81	560,832	76	560,053	58	
1937	備收款	四及六.3	-	-	-	-	-	-	22,525	2	3110	普通股股本	四及六.13	177	-	177	-	68	-	314	-	
1995	其他非流動資產		1,948	-	1,821	-	2,074	-	1,845	-	3140	待登記股本	四及六.13	11,771	2	10,832	2	7,409	1	6,069	1	
	非流動資產合計		376,909	59	378,016	54	389,833	53	405,520	42	3200	資本公積	四及六.14	(97,186)	(15)	(88,749)	(13)	(52,412)	(7)	(113,840)	(12)	
										3300	保留盈餘		475,729	75	483,086	70	515,962	70	452,596	47		
										3351	累積虧損	四及六.17	396	-	289	-	436	-	423	-		
										3400	其他權益		476,125	75	483,375	70	516,398	70	453,019	47		
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四										
											歸屬於母公司業主之權益合計											
											非控制權益	六.19	\$ 640,890	100	\$ 695,380	100	\$ 735,701	100	\$ 968,036	100		
1xxx	資產總計		\$ 640,890	100	\$ 695,380	100	\$ 735,701	100	\$ 968,036	100	3xxx	權益總計		\$ 640,890	100	\$ 695,380	100	\$ 735,701	100	\$ 968,036	100	
											負債及權益總計											

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：李銘賢



上揚科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇二年一月一日 至三月三十一日		一〇一年一月一日 至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	六.20及七	\$ 69,221	100	106,977	100
5000	營業成本	六.4、六.21及七	(56,792)	(82)	(91,629)	(86)
5900	營業毛利		12,429	18	15,348	14
6000	營業費用	四及六.21				
6100	推銷費用		(3,431)	(4)	(3,397)	(3)
6200	管理費用		(6,933)	(10)	(12,768)	(12)
6300	研究發展費用		(10,822)	(16)	(11,196)	(10)
	營業費用合計		(21,186)	(30)	(27,361)	(25)
6900	營業損失		(8,757)	(12)	(12,013)	(11)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.23	372	-	7,391	7
7020	其他利益及損失淨額	六.23	781	1	62,049	58
7050	財務成本	六.23	(336)	-	(774)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	四及六.7	-	-	2,817	3
	營業外收入及支出合計		817	1	71,483	67
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利		(7,940)	(11)	59,470	56
7950	所得稅(費用)利益	四及六.25	(504)	(1)	1,989	2
8200	本期淨(損)利		(8,444)	(12)	61,459	58
8300	其他綜合損益	六.24				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		157		47	
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		-		-	
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		157		47	
8500	本期綜合損益總額		\$ (8,287)		\$ 61,506	
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (8,437)		\$ 61,428	
8620	非控制權益		(7)		31	
	本期淨(損)利		\$ (8,444)		\$ 61,459	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (8,296)		\$ 61,493	
8720	非控制權益		9		13	
	本期綜合損益總額		\$ (8,287)		\$ 61,506	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘(稅後)	四及六.26	\$ (0.15)		\$ 1.10	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)	四及六.26	\$ (0.15)		\$ 1.10	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：李銘賀



上揚科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年三月三十一日  
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
	股本		資本公積		其他權益項目	總 計			
	普通股股本	待登記股本	普通股股票溢價	員工認股權			國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 560,053	\$ 314	\$ 61	\$ 6,008	\$ (113,840)	\$ -	\$ 452,596	\$ 423	\$ 453,019
其他資本公積變動數									
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	-	-	1,587	-	-	1,587	-	1,587
員工認股權行使	-	286	-	-	-	-	286	-	286
員工執行認股權認購發行新股	779	(532)	141	(388)	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額									
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	61,428	-	61,428	31	61,459
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	65	65	(18)	47
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 560,832	\$ 68	\$ 202	\$ 7,207	\$ (52,412)	\$ 65	\$ 515,962	\$ 436	\$ 516,398
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 560,990	\$ 177	\$ 231	\$ 10,601	\$ (88,749)	\$ (164)	\$ 483,086	\$ 289	\$ 483,375
其他資本公積變動數									
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	-	-	939	-	-	939	-	939
本期綜合損益總額									
民國一〇二年第一季淨損	-	-	-	-	(8,437)	-	(8,437)	(7)	(8,444)
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	141	141	16	157
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	98	98
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 560,990	\$ 177	\$ 231	\$ 11,540	\$ (97,186)	\$ (23)	\$ 475,729	\$ 396	\$ 476,125

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：李銘賀



上揚科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二二年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇二一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)  
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	一〇二二年一月一日至三月三十一日	一〇二一年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨(損)利	\$ (7,940)	\$ 59,470
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用提列(迴轉)數	201	(6,080)
折舊費用	1,078	1,153
攤銷費用	296	200
處分採用權益法之投資利益	-	(64,602)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	(2,817)
發行員工認股權認列之酬勞成本	939	1,587
利息收入	(115)	-
利息費用	336	774
未實現外幣兌換損失	153	179
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	610	-
應收帳款	6,313	(9,904)
應收帳款-關係人	32	26,582
存貨	64,959	(75)
預付款項	(1,479)	(1,265)
其他流動資產	42	242
應付票據	5,588	8,568
應付帳款	(49,496)	6,835
應付帳款-關係人	-	4,017
其他應付款	3,892	(4,930)
負債準備-流動	91	(657)
預收款項	(560)	(97,110)
其他流動負債	9,991	3,323
催收款	-	21,000
應計退休金負債	(137)	(153)
營運產生之現金流入(出)	34,794	(53,663)
支付之利息	(336)	(872)
支付之所得稅	-	(46)
收取之利息	115	-
營業活動之淨現金流入(出)	34,573	(54,581)
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資價款	-	135,251
取得不動產、廠房及設備	(327)	(54)
其他非流動資產增加	(922)	(763)
投資活動之淨現金流(出)入	(1,249)	134,434
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(17,251)	(77,793)
員工執行認股權認購	-	286
非控制權益變動	114	(18)
籌資活動之淨現金流出	(17,137)	(77,525)
匯率變動對現金及約當現金之影響	141	71
本期現金及約當現金增加數	16,328	2,399
期初現金及約當現金餘額(附註六.1)	103,825	81,213
期末現金及約當現金餘額	\$ 120,153	\$ 83,612

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：李銘賀



上揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年三月三十一日暨

民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十五年八月設立，名稱為「上揚科技有限公司」。本公司於民國八十八年十二月二十三日經股東臨時會決議改制為股份有限公司，並於民國八十九年二月十七日取得變更後之公司執照。本公司之主要業務係從事液晶顯示器之設計、製造及銷售。註冊地及主要營運據點為新北市汐止區中興路 34 號。

民國八十九年十二月二十九日與虹景科技股份有限公司(以下簡稱虹景公司)合併，以本公司為存續公司，虹景公司為消滅公司，此項合併案業經主管機關核准在案。

本公司股票於民國九十一年一月登錄於櫃檯買賣中心興櫃市場，並於民國九十二年一月由興櫃市場轉掛牌櫃檯買賣交易市場。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日合併財務報告已於民國一〇二年四月二十五日提報本公司董事會後核准發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 金融監督管理委員會認可及發布但尚未採用之準則

<u>新發布或修訂後之準則及解釋名稱</u>	<u>將發生會計政策變動之性質</u>	<u>生效日</u>
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(2010 年版)	該準則拆分為三個主要階段逐步取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，第一階段關於金融資產及負債之分類與衡量將影響本集團對金融資產之分類與衡量，但不影響金融負債之分類與衡量。其他兩階段對本集團之影響尚無法合理估計。	有關第一階段之準則部分自 2015 年 1 月 1 日起生效，至於減損方法及避險會計，國際會計準則理事會(IASB)將陸續進行修正。前述準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可，惟不得提前採用，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)尚未公布採用日期。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. IASB 已發布生效但金管會尚未認可及發布生效日之準則

IASB 已發布生效且對本集團可能攸關，惟尚未經金管會認可及發布生效日之準則：

準 則	主要內容	於下列日期以後開始 之年度期間生效
國際財務報導準則第 10 號	合併財務報表	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	對其他個體權益之揭露	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	西元 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	其他綜合損益項目之表達	西元 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號(修正)	遞延所得稅：標的資產之回收	西元 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號(修訂)	員工福利	西元 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號(修訂)	單獨財務報表	西元 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號(修訂)	投資關聯企業及合資	西元 2013 年 1 月 1 日

本集團管理階層認為除下列所述者外，於未來期間採用上述 IASB 已發布生效但尚未經金管會認可及發布生效日之準則，將不會對本集團之合併財務報表產生重大影響。

(1) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值及提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。本集團尚在評估採用國際財務報導準則第 13 號對本集團金融工具相關揭露之影響。

(2) 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定其他綜合損益項目應以稅前金額依據後續是否可能重分類至損益分二組列示，相關稅額亦按二組類別予以單獨列示。本集團預期上述修正將改變本集團綜合損益表之表達方式。

(3) 修訂國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括，認列淨確定福利負債(資產)之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇、規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，並增加確定福利計畫之揭露。本集團尚在評估採用國際會計準則第 19 號之修訂內容對本集團員工福利會計處理之影響。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效日之準則

準 則	主要內容	於下列日期以後開始 之年度期間生效
國際會計準則第 32 號	金融資產及金融負債之互抵	西元 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號	強制生效日及過渡揭露規定	西元 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號 與國際會計準則第 27 號	投資個體	西元 2014 年 1 月 1 日

本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告之編製所採用之重大會計政策彙總說明如下，除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

1. 財務報告編製及衡量基礎

(1) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)及金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」與國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。

(2) 衡量基礎

本合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

(3) 功能性及表達貨幣

本集團之每一個體均以其營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另外註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

2. 合併財務報表編製範圍

本公司直接或透過子公司間接擁有一個體超過半數之表決權，除在極端情況下，有明確證據顯示該所有權未構成控制者外，即推定存在控制。若本公司僅直接或間接擁有一個體半數或未達半數之表決權，但有下列情況之一者，仍存在控制：

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 經由與其他投資者之協議，具超過半數表決權之權力；
- (2) 依法令或協議，具主導該個體財務及營運政策之權力；
- (3) 具任免董事會(或類似治理單位)大多數成員之權力，且由該董事會(或類似治理單位)控制該個體；或
- (4) 具掌握董事會(或類似治理單位)會議大多數表決權之權力，且由該董事會(或類似治理單位)控制該個體。

有關合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)			
				102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本公司	Cybersys Integration Technology Inc. (註 1)	美國	液晶顯示器 之銷售	-	-	100	100
本公司	Formosa Fortune Holding Limited (註 2)	英屬維 京群島	控股公司	-	-	-	100
本公司	Blusea Industrial Limited	英屬維 京群島	貿易公司	100	100	100	100
本公司	Star Rocks Holdings Limited (註 3)	薩摩亞	控股公司	100	100	-	-
本公司	邦丞電子科技 (股)公司	中華 民國	電腦及週邊 設備與零組 件之銷售	97.19	97.19	97.19	97.19
本公司	樂活工業(股) 公司(註4)	中華 民國	自行車零件 之製造及銷 售	98.12	-	-	-
Formosa Fortune Holding Limited	Global Resources Channel Co., Ltd. (註 2)	英屬維 京群島	控股公司	-	-	-	100
Global Resources Channel Co., Ltd.	常州上揚光電有 限公司(註2)	中華人 民共和 國	生產液晶平 板顯示器	-	-	-	100
Star Rocks Holdings Limited	深圳東耕科技有 限公司(註 3)	中華人 民共和 國	電動輔助代 步車開發、電 子產品及相 關配件批發	100	100	-	-
邦丞電子科技 (股)公司	Wisdom Zone Co., Ltd.	薩摩亞	貿易公司	100	100	100	100

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 註 1：本公司於民國一〇一年十一月八日經董事會決議通過，為配合公司整體營運計畫及策略，於民國一〇一年十二月二十八日以美金 22,460 元出售 Cybersys Integration Technology Inc. 予非關係人。
- 註 2：本公司於民國一〇〇年十一月三十日經董事會決議通過出售子公司 Formosa Fortune Holding Limited 全部股權暨其直接或間接持有百分之百股權之 Global Resources Channel Co., Ltd. 及大陸常州上揚光電有限公司予達振能源股份有限公司，故於當日將前述待出售子公司之資產、負債及相關權益之帳面價值於合併資產負債表單獨列示，並於報導日將待出售子公司之帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，及依規定衡量續後負債。待出售子公司之資產、負債及相關權益說明請參閱合併財務報表附註六.5。此股權轉讓交易已於民國一〇一年二月二十九日完成過戶程序。認列處分投資利益計 64,602 仟元。
- 註 3：本公司於民國一〇一年一月五日於薩摩亞設立 Star Rocks Holdings Limited，額定資本為美金 1,000 仟元。截至民國一〇二年三月三十一日止，已匯出投資款美金 100 仟元，折合新台幣 2,999 仟元，並經由其轉投資大陸深圳東耕科技有限公司，此項投資案已於民國一〇二年二月五日經投審會核准。
- 註 4：該公司於民國一〇二年二月四日設立，原名旺輪國際股份有限公司，截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司共匯出 5,102 仟元，取得該公司 510 仟股，持股比例 98.12%。該公司於民國一〇二年三月二十五日經其股東臨時會決議修改章程變更公司名稱為樂活工業股份有限公司，暨提高額定股本，並於同日經董事會決議辦理現金增資，以民國一〇二年四月十日為增資基準日發行新股 3,190 仟股，每股面額 10 元，計 31,902 仟元，本公司於民國一〇二年四月三日匯出 13,000 仟元參與此次現金增資，增資後本公司直接持有該公司 1,810 仟股，佔 48.79%，惟本公司董事長為該公司董事長，故本公司對該公司仍具控制力。

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中，該等子公司財務報表並未經會計師核閱，於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之資產總額分別為 31,768 仟元、26,149 仟元、70,734 仟元及 67,232 仟元，負債總額分別為 4,633 仟元、2,533 仟元、50,592 仟元及 43,110 仟元，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(1,840)仟元及(4,025)仟元。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 合併財務報表編製原則

(1) 合併財務報表係依國際會計準則第 27 號之規定編製，合併財務報表集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於編製合併財務報表時已全數銷除，並對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。合併財務報表包括收購日後及喪失對子公司控制日前之子公司收益及費損。綜合損益歸屬於本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

(2) 本集團與非控制權益間之交易

A. 未導致喪失控制者

係作為權益交易處理，向非控制權益之購買，所支付之任何對價與相關應占所收購子公司淨資產帳面金額之差額認列為權益且歸屬於本公司業主。對非控制權益之處分損益亦認列於權益中。

B. 導致喪失控制者

本集團對子公司所有權權益之變動，導致喪失控制者，於喪失控制日時，除列前子公司之資產、負債、非控制權益及所有與前子公司相關之其他權益組成部分，其與所收取對價之公允價值、前子公司分配股份予業主之權益交易之股份分配及剩餘投資之公允價值合計之差額認列為利益或損失。另對前子公司之剩餘投資係按喪失控制日之公允價值衡量，並視為原始認列備供出售金融資產之公允價值，或視為原始投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

4. 投資關聯企業

(1) 關聯企業係指本集團對其有重大影響而無控制之企業，即直接或間接持有被投資者百分之二十以上未超過百分之五十之表決權，或持有表決權雖未達百分之二十以上，但能明確證明具有重大影響之企業。投資關聯企業係自其為關聯企業之日，採用權益法處理，投資原始係依成本認列，其後依所享有被投資者淨資產份額之變動而調整，當本集團對關聯企業之損失份額超過其在關聯企業之權益時，停止認列進一步之損失，僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。若投資成本超過所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額時，該差額為與關聯企業相關之商譽，包含於對其投資之帳面金額中，且商譽不得攤銷；反之，則於取得投資當期經重評估後立即認列為利益。

(2) 本集團與關聯企業間交易之未實現損益於本集團在關聯企業權益之範圍內銷除。

(3) 因投資關聯企業所產生之稀釋利益或損失於合併綜合損益表中認列。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 資產與負債區分流動與非流動之標準

- (1) 流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後十二個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。
- (2) 流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

6. 外幣交易及國外營運機構之換算

- (1) 新台幣為本公司之功能性貨幣及合併財務報表之表達貨幣。各合併個體之個別財務報表係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報表時，各合併個體之財務績效及財務狀況均予以換算為新台幣。各合併個體之外幣交易原始認列，係以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導日時，屬外幣貨幣性項目係以收盤匯率換算；屬以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不另重新換算；屬以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算。貨幣性項目之兌換差額於發生當期認列為損益；非貨幣性項目之利益或損失若係認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為其他綜合損益，而非貨幣性項目之利益或損失若係認列為損益時，則該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為損益。
- (2) 國外營運機構之資產及負債，包括收購產生之商譽及收購對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係以其功能性貨幣列報。當非為高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣與表達貨幣不同，其財務績效及財務狀況依下列程序換算為表達貨幣：

- A. 所表達之每一資產負債表之資產及負債係以該報導日之收盤匯率換算；
- B. 所表達之每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算，惟若匯率波動劇烈，則採用交易日之匯率換算；
- C. 所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

處分國外營運機構時，致對子公司喪失控制及對關聯企業喪失重大影響，其與該國外營運機構相關之其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益；其他任何部分處分國外營運機構之情況下，僅將認列於其他綜合損益之累計兌換差額按比例重分類至損益。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，視為對該國外營運機構淨投資之一部分，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

7.現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，通常包括自取得日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

8.金融工具

- (1) 當成為金融工具合約條款之一方時，於資產負債表中認列為金融資產或金融負債，且於慣例交易購買或出售金融資產時，若屬權益工具者，採用交易日會計；若屬債務工具、受益憑證及衍生工具者，則採用交割日會計。
- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公允價值衡量，但非屬透過損益按公允價值衡量者，尚應加計或減除取得或發行之交易成本。
- (3) 本集團發行之金融工具於原始認列時，係依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- (4) 金融資產及金融負債僅於本集團有法律可執行之權利及有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，予以互抵，並於資產負債表中以淨額表達。
- (5) 本集團目前之金融工具如下：

A.應收款

係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，其包括原始產生者及非原始產生者，原始產生之應收款係指因直接提供商品或勞務予債務人所產生者，而非原始產生者則係指原始產生者以外之應收款。原始認列時，係以有效利率折現之未來現金流入現值估計其公允價值，其續後評價係以利息法之攤銷後成本衡量，惟公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按有效利率計算公允價值。

B.以成本衡量之金融資產

係指無活絡市場公開報價且無法可靠衡量公允價值之權益工具投資，且未具有重大影響力，或與該等權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其係以原始成本衡量。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.以攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等；係以有效利率法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

9.金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

對於來自金融資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，或尚未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留對該金融資產之控制時，始除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之任何權利及義務單獨認列為資產或負債。於除列日將除列部分金融資產之帳面金額與所收取對價加計認列其他綜合損益之累計利益或損失總和之差額認列為損益。未整體除列之金融資產，係以持續認列部分之相對公允價值為基礎分攤其個別所屬帳面價值。若金融資產不符合除列之移轉時，則持續認列該已移轉資產整體，並將所收取之對價認列為金融負債。

(2) 金融負債

金融負債於合約所載之義務履行、取消或到期而使金融負債消滅時，始除列該金融負債或部分金融負債。若現有債務人與債權人間就具重大差異條款之債務工具所為之交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改時，則除列現有金融負債並同時認列新金融負債。對於已消滅或已移轉予另一方之金融負債或部分金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額係認列為損益。

10.資產減損

(1) 金融資產之減損

本集團於每一報導日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產採用之減損方式如下：

A.應收款

針對應收款個別評估未有減損後，再另以組合基礎評估減損。應收款若有已發生減損損失之客觀證據，其損失金額係以該應收款之帳面金額與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該應收款原始有效利率折現之現值間之差額衡量。應收款之減損損失係認列為損益，並藉由備抵帳戶調降其帳面金額。若於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，則將相關備抵帳戶予以迴轉，並將該迴轉金額認列為損益。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示因公允價值無法可靠衡量而未按公允價值列報之無報價權益工具，已發生減損損失，其減損損失金額係按該金融資產之帳面金額，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衡量，此減損損失金額不得迴轉。

(2) 非金融資產之減損

本集團對適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產，除商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產係於每年及有跡象顯示可能已減損而進行減損測試外，於每一報導日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有減損跡象存在，即估計該資產之可回收金額，可回收金額係指資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。若該資產可回收金額低於其帳面金額時，將其帳面金額減少至可回收金額，此減少部分即為減損損失，該資產屬非重估價資產者，立即認列為損益；其後於報導日評估若有任何跡象顯示於以前期間已認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少時，重新估計該資產之可回收金額，若該資產可回收金額之估計發生變動而增加時，減損損失則予以迴轉，該資產屬非重估價資產者，立即認列為損益，惟減損損失迴轉而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失時減除應提列攤銷或折舊後之帳面金額。

對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。認列減損損失時，該單位受攤商譽之帳面金額先行減除，減除不足之數再依該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

11. 存 貨

存貨成本係包含所有購買成本、加工成本及為使存貨達到目前之地點及狀態所發生之其他成本，成本之計算採用加權平均成本公式分配存貨成本。存貨期末係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 待出售非流動資產及處分群組

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組之資產，停止折舊、折耗或攤銷之計提，並以帳面金額與淨公允價值孰低者衡量；而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。待出售非流動資產或處分群組及相關之負債與權益應單獨列示於資產負債表之流動資產、流動負債與權益項下。

13. 不動產、廠房及設備

- (1) 係用於商品之生產或勞務之提供、出租予他人或供管理目的而持有，其認列與後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失後之金額列示。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。
- (2) 不動產、廠房及設備之折舊除土地不提列折舊外，係採直線法，按下列耐用年限分攤，並於每一年度結束日對資產之殘值、耐用年限及採用之折舊方法進行檢視，若預期值與先前之估計不同，或對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，須改變折舊方法以反映變動後之型態時，該變動係按會計估計變動處理。若不動產、廠房及設備已認列資產減損損失後，資產未來期間之折舊費用，係依修改後之資產帳面金額減除其殘值，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整：

房屋及建築	50	年
機器設備	3-8	年
運輸設備	5	年
辦公設備	3-8	年
其他設備	3-6	年

- (3) 重置及重大檢修成本認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中；日常維修成本於發生時認列為損益。取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分。
- (4) 處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 投資性不動產

- (1) 係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，且非用於商品或勞務之生產或提供，或供管理目的或於正常營業中出售而持有之不動產。投資性不動產係按其成本(含交易成本)進行原始衡量。投資性不動產於原始認列後，亦採用成本模式衡量，其採用之折舊方法、耐用年限及殘值係依不動產、廠房及設備之成本模式規定處理。投資性不動產於處分時，或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時，予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益。
- (2) 投資性不動產僅於用途改變且有證據證明時，始得以轉換不動產之帳面金額進行重分類。

15. 租 賃

融資租賃係為一項租賃移轉附屬於租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬；營業租賃則係指融資租賃以外之租賃。

(1) 本集團為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 本集團為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

16. 負債準備

- (1) 本集團因過去事件而負有現時義務，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。負債準備係為報導日清償現時義務所需支出之最佳估計，並以稅前基礎衡量。於獲致負債準備之最佳估計時，係將不可避免地與許多事項及情況相關之風險及不確定性納入考量。當貨幣之時間價值影響重大時，負債準備金額係為清償義務預期所需支出之現值。對於可能影響清償義務所需支付金額之未來事件，如果有足夠客觀證據顯示其將會發生時，則在負債準備金額中予以反映。另於衡量負債準備時，預期處分資產之利益不納入考量。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團於每一報導日檢視負債準備，並予調整以反映目前之最佳估計。若不再很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務時，則將該負債準備予以迴轉。

(3) 本集團目前之負債準備認列項目如下：

A.保固負債準備

係依據過去實際發生保固成本之經驗及考量所有可能發生結果之機率，由本集團管理階層對清償現時義務所需支出之最佳估計，並於商品銷售時認列。

B.短期帶薪假負債準備

係依據已累積未使用之休假權利，由本集團管理階層對預期額外支付金額之最佳估計，並於員工提供服務從而增加未來帶薪假權利時認列。

17.權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

18.收入認列

係因正常活動所產生，並考量商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。本集團各項收入認列之方式如下：

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A.已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B.對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C.收入金額能可靠衡量；
- D.與交易有關之經濟效益很有可能流入；
- E.與交易相關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬之移轉時點係視與資產之買方或使用之間之協議而定。對於本集團產品之銷售，通常為商品已交付且法定所有權已移轉，若能可靠估計折讓或未來退貨且能依據以往經驗及其他攸關因素認列折讓或退貨之負債時，則於銷售認列時作為銷貨收入之減項。

(2) 利息

係於與交易有關之經濟效益很有可能流入及收入金額能可靠衡量時，依有效利息法認列利息收入。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 租賃

本集團投資性不動產之營業租賃所產生之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列。

19. 借款成本

係與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。對於直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分；而其他借款成本則認列為發生期間之費用。特定借款於符合要件之資產之支出發生前，將該借款作暫時性投資所產生之投資收益，係自實際發生之借款成本中扣除。符合要件之資產於達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成時，停止借款成本之資本化，若於較長期間暫停符合要件之資產之積極開發時，則於該期間暫停借款成本之資本化。

20. 員工福利

(1) 退職後福利

A. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

B. 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

C. 對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2) 股份基礎給付

A. 對於與員工以權益交割之股份基礎給付交易，係於給與日衡量權益工具之公允價值作為所取得勞務之公允價值。若所給與權益工具屬立即既得，無須提供特定期間之勞務，係於給與日全數認列所取得之勞務，並相應增加權益；若屬直至完成特定期間之勞務後方為既得，則推定將於未來之既得期間收取對方所提供作為權益工具對價之勞務，並於既得期間內認列為酬勞費用，並相應增加權益。酬勞費用之認列係以既得期間以對預期既得權益工具數量之最佳估計為基礎，若後續資訊顯示預期既得之權益工具數量與先前之估計不同，則於必要時修正該估計，並於既得日使其與最終既得之權益工具數量相等。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 權益工具之公允價值係於衡量日以可得之市價為基礎並考量權益工具給與所依據之條款及條件衡量；若市價不可得，則以適當評價技術估計所給與權益工具在已充分了解並有成交意願雙方間之公平交易中於衡量日之價格，以估計權益工具之公允價值，且前述評價技術與金融工具定價之一般公認評價技術一致，並納入已充分了解且有成交意願之市場參與者，於決定價格時所考量之所有因素及假設。

## 21. 所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。
- (6) 本集團屬國內公司者，當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。
- (7) 期中報導期間之所得稅費用，係以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中報導期間之稅前淨利。

## 22. 每股盈餘

本集團列示當期歸屬於本公司普通股權益持有人之基本與稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之；稀釋每股盈餘則係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 盈餘分派

本公司員工紅利及董監酬勞係按當年度可供分配盈餘中之一定比率估列，其估列基礎係以稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當期之營業成本或營業費用，惟若嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異，且其差異金額非屬重大，或股東會決議之實際配發數與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

分配予股東之股利於本公司股東會決議日認列為負債。

24. 營運部門報導

營運部門係企業之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本集團內其他組成部分間交易所產生之收入與費用)之經營活動，其營運結果定期由本集團之主要營運決策者複核，用以制定分配資源予該部門之決策及評量其績效，且已有單獨之財務資訊者。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團在編製合併財務報表時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。這些重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

1. 管理階層於採用會計政策過程中，對合併財務報表認列金額具有重大影響之判斷：

投資性不動產之分類，請參閱合併財務報表附註六.9 項下說明。

2. 於報導日對有關未來所做之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整，說明如下：

(1) 售後服務負債準備

如合併財務報表附註六.11 所述，本集團於認列銷貨收入時，同時估列相關售後服務負債準備，本集團管理階層之估計係參酌過去實際發生經驗。若未來情況與過去實際發生經驗不同，將可能增加提列或迴轉售後服務負債準備金額。

本集團於民國一〇二年三月三十一日認列之負債準備-售後服務負債準備金額為 1,379 仟元，如實際之最終結果與本集團管理階層之估計減少或增加達 10%，負債準備-售後服務負債準備之帳面金額估計將減少或增加 138 仟元。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 遞延所得稅資產之可實現性

所得稅之不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得之金額及時點。由於廣泛之國際商業關係與契約之長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能導致已入帳之所得稅利益和費用於未來調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能之查核結果，所作之合理估計。所提列之金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年三月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳合併財務報表附註六.25。

(3) 員工福利-確定福利義務之衡量

如合併財務報表附註六.12 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於有資格獲得福利之員工之未來特性之人口統計假設及財務假設。任何精算假設之變動，均有可能產生精算損益，並影響應計退休金負債金額。

本公司於民國一〇一年十二月三十一日之應計退休金負債帳面金額為 8,505 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率增減 1%，將導致應計退休金負債之帳面金額減少 3,322 仟元或增加 2,810 仟元。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
現金及零用金	\$71	\$68	\$83	\$111
支票及活期存款	67,832	51,507	83,529	65,495
定期存款	52,250	52,250	-	-
合 計	<u>\$120,153</u>	<u>\$103,825</u>	<u>\$83,612</u>	<u>\$65,606</u>

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

現金流量表列示之現金及約當現金：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
資產負債表列示之現金及約當現金	\$120,153	\$103,825	\$83,612	\$65,606
加：待出售處分群組中之現金及銀行存款	-	-	-	15,607
合計	\$120,153	\$103,825	\$83,612	\$81,213

2. 應收票據淨額

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收票據	\$432	\$1,042	\$-	\$-
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨額	\$432	\$1,042	\$-	\$-

3. 應收帳款及催收款淨額

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收帳款	\$59,358	\$64,706	\$56,699	\$41,483
減：備抵呆帳	(23,990)	(23,789)	(9,518)	(9,432)
應收帳款淨額	\$35,368	\$40,917	\$47,181	\$32,051

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
催收款	\$83,041	\$83,041	\$245,706	\$269,571
減：備抵呆帳	(83,041)	(83,041)	(245,706)	(247,046)
淨額	\$-	\$-	\$-	\$22,525

(1) 本集團備抵呆帳增減變動情形如下：

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
期初餘額(含帳列其他流動資產)	\$106,830	\$261,304
當期提列	201	-
當期迴轉	-	(6,080)
期末餘額	\$107,031	\$255,224

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國九十四年至九十五年間出售液晶螢幕予3G TECHNOLOGY, INC.，積欠美金5,690,752元(折合新台幣186,529仟元)之貨款遲未付清，本公司已提列足額備抵呆帳，另其負責人以個人名義承諾於美金3,000,000元範圍內為其負連帶保證責任，嗣因3G TECHNOLOGY, INC.仍未清償上開貨款債務，本公司乃依法對其負責人之財產進行假扣押，並支付法院保證金30,000仟元，截至民國一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，帳列其他金融資產-流動科目項下。本公司於民國一〇一年一月十八日與3G TECHNOLOGY, INC.負責人達成和解，於民國一〇一年度取得和解金21,000仟元及土地兩筆後，撤回對該負責人之覆行保證責任訴訟及假扣押之執行並領回法院保證金。

(2) 有關本集團應收帳款信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註十二.2(3)B。

4. 存貨淨額

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
原 料	\$91,875	\$116,952	\$95,799	\$102,032
在 製 品	54,132	93,595	32,555	25,096
製 成 品	4,664	5,002	7,408	8,698
合 計	150,671	215,549	135,762	135,826
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(61,278)	(61,197)	(61,797)	(61,936)
淨 額	\$89,393	\$154,352	\$73,965	\$73,890

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
存貨轉列銷貨成本	\$56,711	\$91,749
存貨成本沖減至淨變現價值	81	-
存貨淨變現價值回升	-	(120)
營業成本合計	\$56,792	\$91,629

(2) 民國一〇一年第一季因先前部分導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致認列存貨淨變現價值回升利益而減少銷貨成本 120 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 待出售處分群組與停業單位

本公司於民國一〇〇年十一月三十日經董事會決議出售子公司Formosa Fortune Holding Limited之全部股權，暨其直接或間接持有百分之百股權之Global Resources Channel Co., Ltd.及大陸常州上揚光電有限公司予達振能源股份有限公司，總價款為159,456仟元，且於當日將前述待出售子公司之資產、負債及相關權益之帳面價值於合併資產負債表單獨列示，並於報導日將待出售子公司之帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，及依規定衡量續後負債。本公司已依約定於民國一〇〇年十二月二十三日收取第一期款95,674仟元，帳列預收款項科目項下。此股份買賣交易已於民國一〇一年二月二十九日完成過戶程序。該待出售處分群組之資產及負債之主要類別如下：

民國一〇一年一月一日符合分類為待出售處分群組者，其資產、負債及權益之主要類別之帳面價值如下：

	101.01.01
待出售群組資產	
現金及銀行存款	\$15,607
現金以外之流動資產	48,847
不動產、廠房及設備	146,183
無形資產	7,490
其他非流動資產	5,487
待出售非流動資產小計	223,614
與待出售群組資產直接相關之負債	
流動負債	(137,358)
合 計	\$86,256

嗣後因大陸常州上揚光電有限公司經當地稅局核定調整西元二〇〇六年至西元二〇一〇年申報所得額，致應補繳稅金，買方達振能源股份有限公司因而提出應依股權轉讓協議書約定扣除屬本公司應負責之款項，經雙方協議後扣除價金8,598仟元。此股權轉讓交易已於民國一〇一年二月二十九日完成過戶程序，認列處分投資利益計64,602仟元。

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
未上市(櫃)公司股票				
鑫寶創業投資(股)公司	\$215	\$215	\$215	\$215
達振能源(股)公司	152,898(註)	152,898(註)	-	-
合 計	\$153,113	\$153,113	\$215	\$215

註：請參閱合併財務報表附註六.7.(1)說明

上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7.採用權益法之投資

(1) 本集團採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	102.03.31	所持 權益 比例 (%)	101.12.31	所持 權益 比例 (%)	101.03.31	所持 權益 比例 (%)	101.01.01	所持 權益 比例 (%)
達振能源(股)公司	\$-	-	\$-	-	\$157,364	18.80	\$154,547	18.80

(2) 本集團採用權益法之投資具有公開報價者之公允價值：無此事項。

(3) 本集團採用權益法之投資增減變動情形如下：

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
期初餘額	\$-	\$154,547
本期增加投資	-	-
本期享有利益之份額	-	2,817
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額變動所享有之份額	-	-
期末餘額	\$-	\$157,364

(4) 本集團關聯企業之彙總性財務資訊列示如下：

關聯企業名稱	總資產	總負債
<u>102.03.31</u> : 無此情形。		
<u>101.12.31</u> : 無此情形。		
<u>101.03.31</u>		
達振能源(股)公司	\$1,412,275	\$756,177
<u>101.01.01</u>		
達振能源(股)公司	\$2,107,900	\$1,466,782
關聯企業名稱	營業收入	本期淨利
<u>102.01.01-102.03.31</u> : 無此情形。		
<u>101.01.01-101.03.31</u>		
達振能源(股)公司	\$583,216	\$14,981

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 本公司於民國一〇〇年十二月七日經董事會決議通過，以每股 14 元參與認購達振能源股份有限公司現金增資 11,000,000 股，共計 154,000 仟元，持有 18.80% 股權，經評估對該被投資公司具有重大影響力，故自增資基準日民國一〇〇年十二月二十一日起，採權益法評價。惟嗣後本公司於民國一〇一年六月十九日該被投資公司股東會董事改選未取得對該公司具重大影響力之董事席次，故自該日起停止採權益法評價，並將截至該日之帳面價值轉列以成本衡量之金融資產科目項下。
- (6) 本集團民國一〇一年第一季採權益法認列之關聯企業利益之份額係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。
- (7) 上列採權益法之長期股權投資無提供質押擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

- (1) 本集團不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

102.01.01-102.03.31

	土 地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
原始成本：							
期初餘額	\$64,815	\$51,306	\$68,706	\$2,792	\$20,544	\$6,919	\$215,082
本期增添	-	-	67	-	260	-	327
本期處分	-	-	-	-	(27)	-	(27)
重分類	-	-	45	-	-	-	45
兌換差額	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	64,815	51,306	68,818	2,792	20,777	6,919	215,427
累計折舊：							
期初餘額	-	12,988	43,355	2,792	15,435	5,278	79,848
本期折舊	-	252	412	-	153	261	1,078
本期處分	-	-	-	-	(26)	-	(26)
兌換差額	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	13,240	43,767	2,792	15,562	5,539	80,900
累計減損：							
期初餘額	-	-	20,326	-	3,346	54	23,726
本期減損	-	-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-	-	-	-	(1)	-	(1)
兌換差額	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	-	20,326	-	3,345	54	23,725
期末帳面金額	\$64,815	\$38,066	\$4,725	\$-	\$1,870	\$1,326	\$110,802

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101.01.01-101.03.31

	土 地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
原始成本：							
期初餘額	\$64,815	\$51,306	\$68,325	\$2,792	\$20,917	\$6,722	\$214,877
本期增添	-	-	54	-	-	-	54
本期處分	-	-	-	-	(54)	-	(54)
兌換差額	-	-	(2)	-	(2)	(5)	(9)
期末餘額	64,815	51,306	68,377	2,792	20,861	6,717	214,868
累計折舊：							
期初餘額	-	11,982	42,095	2,792	15,537	4,290	76,696
本期折舊	-	252	481	-	134	286	1,153
本期處分	-	-	-	-	(35)	-	(35)
兌換差額	-	-	(2)	-	(2)	(2)	(6)
期末餘額	-	12,234	42,574	2,792	15,634	4,574	77,808
累計減損：							
期初餘額	-	-	20,326	-	3,376	54	23,756
本期減損	-	-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-	-	-	-	(19)	-	(19)
兌換差額	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	-	20,326	-	3,357	54	23,737
期末帳面金額	\$64,815	\$39,072	\$5,477	\$-	\$1,870	\$2,089	\$113,323

- (2) 本集團於民國一〇二及一〇一年第一季均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。
- (3) 本集團民國一〇二及一〇一年第一季均無不動產、廠房及設備新增減損之情形。另於民國一〇二及一〇一年第一季因報廢已認列資產減損之辦公設備，而將原已提列之累計減損金額予以轉銷，金額分別為 1 仟元及 19 仟元。
- (4) 有關不動產、廠房及設備提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報表附註八。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.投資性不動產

(1) 本集團投資性不動產增減變動情形如下：

	102.01.01-102.03.31	102.01.01-102.03.31
	土 地	土 地
原始成本：		
期初餘額	\$21,064	\$18,199
本期增添	-	2,865
本期處分	-	-
期末帳面金額	<u>\$21,064</u>	<u>\$21,064</u>

(2) 本集團所持有之投資性不動產委由外部鑑價專家進行評價之公允價值如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
投資性不動產公允價值	<u>\$31,225</u>	<u>\$31,225</u>	<u>\$31,225</u>	<u>\$27,601</u>

本集團投資性不動產係委任獨立之外部鑑價專家精準不動產估價師事務所評價公允價值。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法。

(3) 本集團投資性不動產所產生之收入及費用如下：

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
投資性不動產之租金收入	\$-	\$28
產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用(包括維修)	\$-	\$-
未產生租金收入之投資性不動產所發 生之直接營運費用(包括維修)	\$-	\$-

(4) 上述投資性不動產未有提供擔保或質押之情事。

10.短期借款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
擔保借款	\$40,030	\$22,111	\$50,000	\$50,000
信用借款	17,805	52,794	53,800	131,705
合 計	<u>\$57,835</u>	<u>\$74,905</u>	<u>\$103,800</u>	<u>\$181,705</u>

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本集團短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
擔保借款	1.98%-2.75%	1.98%-2.75%	1.95%-2.00%	1.95%-2.00%
信用借款	1.64%-2.10%	1.79%-2.10%	1.60%-2.59%	1.60%-2.89%

(2) 本集團提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註八。

11. 負債準備

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
負債準備-流動	\$3,534	\$3,443	\$4,599	\$5,256
負債準備-非流動	-	-	-	-
合計	\$3,534	\$3,443	\$4,599	\$5,256

(1) 本集團負債準備本期增減變動情形如下：

	102.01.01-102.03.31		
	保 固	短期帶薪假	合 計
期初帳面金額	\$1,290	\$2,153	\$3,443
本期既有負債準備增加	89	2	91
本期新增負債準備	-	-	-
本期使用	-	-	-
本期迴轉	-	-	-
本期折現攤銷	-	-	-
兌換差額	-	-	-
期末帳面金額	\$1,379	\$2,155	\$3,534

(2) 保固負債準備

係因 LCD Monitor 銷售而認列之負債準備，本集團管理階層係依據過去實際發生保固成本之經驗及考量所有可能發生結果之機率，對清償現時義務所需支出之最佳估計之現值，該負債準備預期多數於銷售後之一年內發生。

(3) 短期帶薪假負債準備

係依據已累積未使用之休假權利，由本集團管理階層對預期額外支付金額之最佳估計，並於員工提供服務從而增加未來帶薪假權利時認列。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 應計退休金負債

(1) 確定福利計畫

A. 本公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於合併財務報表中。

B. 精算損益認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	101 年度
期初金額	\$-
當期精算損益	25
期末金額	\$25

C. 合併資產負債表認列之金額如下：

	101.12.31	101.01.01
確定福利義務現值	\$22,270	\$21,896
計畫資產公允價值	(13,765)	(13,071)
應計員工福利負債	8,505	8,825
前期服務成本未認列金額	-	-
應計退休金負債	\$8,505	\$8,825

D. 確定福利義務現值之變動如下：

	101 年度
期初帳面金額	\$21,896
當期服務成本	125
利息成本	372
精算損益	(123)
期末帳面金額	\$22,270

E. 計畫資產公允價值之變動如下：

	101 年度
期初帳面金額	\$13,071
計畫資產預期報酬	227
精算損益	(98)
雇主之提撥數	565
期末帳面金額	\$13,765

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (A) 依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」之規定，本公司計畫資產之收支、保管及運用，係由主管機關會同財政部委託臺灣銀行辦理，其中保管、運用，並得委託其他金融機構辦理。該基金之運用範圍包括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、投資國內外債務證券、投資國內公開募集或私募之證券投資信託基金、期貨信託基金之受益憑證、共同信託基金受益證券或集合信託商品、投資外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位、投資國內外不動產之證券化商品等，且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。有關計畫資產之每一主要類別暨構成總計畫資產公允價值之百分比，請另行參閱勞工退休基金監理會網站之政府公開資訊之各年度勞工退休基金運用情形報告。
- (B) 截至民國一〇二及一〇一年三月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 13,545 仟元及 13,216 仟元。
- (C) 截至民國一〇二年三月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一〇二年度提撥金額為 416 仟元。

F. 認列為損益之退休金費用金額如下：

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
營業成本	\$-	\$-
推銷費用	-	-
管理費用	-	(8)
研究發展費用	-	-
合 計	\$-	\$(8)

G. 所使用之主要精算假設如下：

	101.12.31	101.01.01
折現率	1.50%	1.70%
計畫資產預期報酬率	1.50%	1.70%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

H.確定福利義務之現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀；及計畫負債與計畫資產所產生之經驗調整之歷史資訊如下：

	101 年度
期末確定福利義務現值	\$22,270
期末計畫資產公允價值	(13,765)
期末計畫短絀	\$8,505
計畫負債之經驗調整	\$(123)
計畫資產之經驗調整	\$(98)

(2) 確定提撥計畫

A.本公司及國內子公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。本公司於按月提繳退休金後，不負有支付更多提撥金之法定及推定義務。

B.本集團於中國大陸或美國境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金或勞工退休基金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

C.本集團於民國一〇二及一〇一年第一季因採確定提撥計畫而認列之退休金費用分別為 760 仟元及 868 仟元。

13. 股本

	額定股本 (仟股)	已發行普通股，每股面額 10 元	
		股數(仟股)	股本
101.01.01 餘額	108,900	56,005	\$560,053
員工認股權執行	-	78	779
101.03.31 餘額	108,900	56,083	\$560,832
102.01.01 餘額	108,900	56,099	\$560,990
員工認股權執行	-	-	-
102.03.31 餘額	108,900	56,099	\$560,990

(1) 截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日暨民國一〇二年三月三十一日止，本公司額定股本均含保留供發行員工認股權憑證之股份 10,000 仟股。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：

A. 各股東每股有一表決權。

B. 股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。

C. 清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。

(3) 截至民國一〇二及一〇一年三月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數分別為 205 仟股及 173 仟股，其中 26 仟股及 10 仟股因尚未完成變更登記程序，故暫列待登記股本科目項下。另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，詳合併財務報表附註六.18。

14. 資本公積

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
普通股股票溢價	\$231	\$231	\$202	\$61
員工認股權	11,540	10,601	7,207	6,008
合計	\$11,771	\$10,832	\$7,409	\$6,069

本公司原依修正前公司法規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利；惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

15. 法定盈餘公積

本公司原依修正前公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數後撥充股本，惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

16. 特別盈餘公積

依金融監督管理委員會金管證發字第 1010012865 號函規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，其相關規範如下：

(1) 於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 於開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

17. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依照本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但如有盈餘分配時應先提撥百分之二之董監事酬勞及百分之五至百分之十之員工紅利，剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案報請股東會決議通過後分配之。
- (2) 本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故盈餘之分派，為就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，就其餘額提撥員工紅利、董監事酬勞、股東股息及紅利(其中以現金股利發放不低於百分之五，惟董事會得依實際資金及財務狀況擬訂現金及股票股利配發比例，提請股東會決議之)，其餘為未分配盈餘。
- (3) 本公司民國一〇一年度之盈虧撥補表業經民國一〇二年四月二十五日之董事會決議通過，惟尚需經股東常會決議；民國一〇〇年度之虧損撥補表業經民國一〇一年六月十九日之股東常會決議通過。民國一〇二年第一季呈現營運虧損，故估列之員工紅利及董監事酬勞均為0元。民國一〇一年第一季雖為淨利，惟需先彌補以往年度虧損，故估列之員工紅利及董監事酬勞亦為0元。
- (4) 本集團原依財政部原證券暨期貨管理委員會(91)台財證(一)字第170010號函規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，就當年度發生之帳列股東權益減項(如金融商品之未實現損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。於首次採用國際財務報導準則之後，則依合併財務報表附註六.16規定處理。惟因本集團經加計選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而增加之保留盈餘後，仍為累積虧損，故無須提列特別盈餘公積。
- (5) 有關本公司董事會擬議之盈虧撥補案及股東常會決議之虧損撥補案相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 股份基礎給付

本公司分別於民國九十六年十月二十六日及民國九十九年四月十四日經董事會決議通過依員工認股權發行及認股辦法，發行員工認股權憑證分別為 4,000 單位及 5,590 單位，每單位認股權憑證得認購 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認購價格為給與日本公司普通股收盤價。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證(辦法規定發行滿二年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之五十，滿三年則為百分之七十五，滿四年則為百分之百)，認股權憑證之存續期間為六年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

截至民國一〇二年三月三十一日止發行酬勞性員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認股憑證 給與日期	給與單位總數	期末流通在外 單位總數	可認購股數	認股價格(元) (註 2)
96.12.31(註 1)	2,950	720	719,800	\$14.50
97.11.03	1,050	207	206,980	\$6.82
99.06.03	3,495	2,010	2,010,000	\$11.85
100.03.18	2,095	1,210	1,210,000	\$10.30

註 1：轉換至國際財務報導準則日前該認股權計劃屬已給與並已既得之股份基礎給付交易，故選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號之規定。

註 2：本公司依「員工認股權憑證發行及認股辦法」之規定，於普通股股份發生變動或發放普通股現金股利時，調整認股價格，所揭露係截至民國一〇二年三月三十一日調整後之認股價格。

(1) 本公司採用公允價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值。民國一〇二及一〇一年第一季應攤計之酬勞成本分別為 939 仟元及 1,587 仟元，有關選擇權定價模式之各項輸入值列示如下：

	99 年第二次 認股權計劃	99 年第一次 認股權計劃	96 年第二次 認股權計劃
預期股利率	0%	0%	0%
無風險利率	1.252%	0.988%	2.796%
預期價格波動率	50.6%	45.2%	87.2%
認股權預期存續期間	6 年	6 年	6 年

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，不一定即是員工實際執行之狀況；預期波動率係藉由歷史波動率預測未來之趨勢，也可能與實際狀況不完全相符。

- (2) 本公司已發行之酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	102.01.01-102.03.31		101.01.01-101.03.31	
	數量 (仟股)	加權平均每股 行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均每股 行使價格(元)
期初流通在外	4,345	\$11.60	5,395	\$11.49
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	(42)	6.82
本期失效數	(198)	11.52	(110)	10.58
期末流通在外	4,147	11.61	5,243	11.54
期末可行使之員工認股權	2,617		989	
本期給與之員工認股權每股 平均公平價值(元)	\$-		\$-	

民國一〇一年第一季員工執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價為 9.79 元。

- (3) 截至民國一〇二及一〇一年三月三十一日本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

102.03.31

項 目	行使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股權憑證			可行使認股權憑證	
		數量 (單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96年第一次 認股權計劃	\$14.50	720	0.75	\$14.50	720	\$14.50
96年第二次 認股權計劃	\$6.82	207	1.58	\$6.82	207	\$6.82
99年第一次 認股權計劃	\$11.85	2,010	3.17	\$11.85	1,055	\$11.85
99年第二次 認股權計劃	\$10.30	1,210	3.96	\$10.30	635	\$10.30
合 計		4,147			2,617	

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101.03.31

項 目	行使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股權憑證			可行使認股權憑證	
		數量 (單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
96年第一次 認股權計劃	\$14.50	833	1.75	\$14.50	833	\$14.50
96年第二次 認股權計劃	\$6.82	255	2.58	\$6.82	156	\$6.82
99年第一次 認股權計劃	\$11.85	2,525	4.17	\$11.85	-	\$-
99年第二次 認股權計劃	\$10.30	1,630	4.96	\$10.30	-	\$-
合 計		5,243			989	

19.非控制權益

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
期初餘額	\$289	\$423
歸屬於非控制權益之本期淨利	(7)	31
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	16	(18)
非控制權益增加	98	-
期末餘額	\$396	\$436

20.營業收入淨額

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
銷貨收入-LCD Monitor	\$33,773	\$47,946
其他營業收入	36,199	59,766
合 計	69,972	107,712
減：銷貨退回	(115)	(14)
銷貨折讓	(636)	(721)
營業收入淨額	\$69,221	\$106,977

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇二年第一季從事委外加工之交易，已依委託加工之會計處理而不作銷貨及進貨處理，民國一〇二年第一季之合併財務報表已自行調整，分別同額減少銷貨收入及成本 84,571 仟元。另本公司於民國一〇一年第一季透過 Blusea Industrial Limited 出售原料予大陸常州上揚光電有限公司生產為成品後，再行購回之交易，視同委外加工，請參閱合併財務報表附註七說明。

21. 營業成本及費用

本集團民國一〇二及一〇一年第一季發生之員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102.01.01-102.03.31			101.01.01-101.03.31		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$5,207	\$12,906	\$18,113	\$5,076	\$15,167	\$20,243
勞健保費用	442	902	1,344	482	1,543	2,025
退休金費用	229	531	760	272	588	860
其他用人費用(註)	278	387	665	385	431	816
折舊費用	471	607	1,078	469	684	1,153
攤銷費用	12	284	296	12	188	200

註：其他用人費用包括伙食費、職工福利費用及訓練費等。

22. 營業租賃

(1) 本集團因營業需要簽訂不可取消營業租賃之各期間未來最低租賃給付總額列示如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
最低租賃給付總額				
不超過一年	\$167	\$-	\$3,135	\$3,646
超過一年但不超過五年	-	-	2,797	3,402
合 計	\$167	\$-	\$5,932	\$7,048

(2) 本集團因營業租賃而認列為費用之給付如下：

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
最低租賃給付	\$389	\$977

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23.營業外收入及支出

(1)其他收入

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
利息收入	\$115	\$-
壞帳轉回利益	-	6,080
其他收入-其他	257	1,311
合 計	\$372	\$7,391

(2)其他利益及損失淨額

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
淨外幣兌換益(損)	\$979	\$(2,480)
處分投資利益	-	64,602
其他支出	(198)	(73)
合 計	\$781	\$62,049

(3)財務成本

	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
銀行借款利息	\$336	\$774

24.其他綜合損益

	所得稅		
	稅前金額	利益(費用)	稅後金額
<u>102.01.01-102.03.31</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$157	\$-	\$157
重分類為損益	-	-	-
合 計	\$157	\$-	\$157
<u>101.01.01-101.03.31</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$47	\$-	\$47
重分類為損益	-	-	-
合 計	\$47	\$-	\$47

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

25. 所得稅

(1) 本集團之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司及合併子公司-邦丞電子科技(股)公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 所得稅費用(利益)之主要組成部分：

	102.01.01 -102.03.31	101.01.01 -101.03.31
當期所得稅費用		
當期應負擔之所得稅費用	\$-	\$24
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	504	(2,035)
以前年度之當期所得稅於本期認列之調整	-	22
所得稅費用(利益)	<u>\$504</u>	<u>\$(1,989)</u>

(3) 所得稅費用(利益)與會計利潤之關係：

	102.01.01 -102.03.31	101.01.01 -101.03.31
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$(7,940)	\$59,470
按相關國家所適用之稅率計算之稅額	-	12,258
國內未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	-
調整項目		
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	-
暫時性差異之所得稅影響數	-	(12,234)
應納稅額	-	24
投資抵減	-	-
當期應負擔之所得稅費用	-	24
以前年度之當期所得稅於本期認列之調整	-	22
當期所得稅費用	-	46
遞延所得稅費用(利益)	504	(2,035)
所得稅費用(利益)	<u>\$504</u>	<u>\$(1,989)</u>

依上述按相關國家所適用之稅率計算之稅額為基礎，所推算之民國一〇二及一〇一年第一季加權平均稅率分別為(6.35%)及(3.34%)。造成兩期加權平均稅率變動，主要係因本集團之子公司在有關國家之獲利能力改變所致。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司前十年虧損扣抵額之情形如下：

發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵金額	最後扣抵年度
九十七	\$107,747	\$98,353	一〇七
九十八	257,981	257,981	一〇八
一〇〇	49,619	49,619	一一〇
一〇一(預估數)	95,101	95,101	一一一
一〇二(預估數)	7,237	7,237	一一二
合計	\$517,685	\$508,291	

邦丞電子科技(股)公司尚未抵減之以前年度虧損彙總如下：

發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
九十二	\$49,470	\$49,470	一〇二
九十三	36,724	36,724	一〇三
九十四	25,610	25,610	一〇四
九十五	4,426	4,426	一〇五
九十六	19,642	19,642	一〇六
九十七	22,824	22,824	一〇七
九十八	33,917	33,917	一〇八
九十九	23,009	23,009	一〇九
一〇〇	8,029	8,029	一一〇
一〇一(預估數)	5,932	5,932	一一一
一〇二(預估數)	229	229	一一二
合計	\$229,812	\$229,812	

- (5) 本公司截至民國一〇二年三月三十一日止，適用促進產業升級條例「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十八	研究與發展支出	\$5,958	\$5,958	一〇二

- (6) 本公司民國一〇二及一〇一年第一季並無與直接借記或貸記權益有關之所得稅。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
<u>102.01.01-102.03.31</u>				
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$-	\$33	\$-	\$33
未實現存貨跌價及呆滯損失	8,141	14	-	8,155
備抵呆帳超限	17,387	11	-	17,398
提撥退休金費用財稅差異	1,333	(23)	-	1,310
虧損扣抵	60,477	(311)	-	60,166
保固負債準備	219	15	-	234
未實現減損損失	1,951	(267)	-	1,684
投資抵減	636	-	-	636
短期帶薪假準備	366	-	-	366
合計	<u>\$90,510</u>	<u>\$(528)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$89,982</u>
遞延所得稅負債				
未實現外幣兌換利益	<u>\$24</u>	<u>\$(24)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
<u>101.01.01-101.03.31</u>				
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$16	\$-	\$-	\$16
未實現存貨跌價及呆滯損失	5,175	(150)	(4)	5,021
備抵呆帳超限	25,913	(558)	-	25,355
未實現呆帳損失	10,144	-	-	10,144
提撥退休金費用財稅差異	197	-	-	197
未實現銷貨毛利	50	12	-	62
虧損扣抵	40,445	2,800	-	43,245
保固負債準備	328	(66)	-	262
未實現減損損失	2,707	(3)	-	2,704
投資抵減	8,381	-	-	8,381
短期帶薪假準備	378	-	(1)	377
折舊年限差異	26	-	-	26
子公司其他可減除暫時性差異	4	-	(1)	3
合計	<u>\$93,764</u>	<u>\$2,035</u>	<u>\$(6)</u>	<u>\$95,793</u>
遞延所得稅負債				
子公司其他應課稅暫時性差異	<u>\$13</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13</u>

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別為 116,203 元、114,662 仟元、115,906 仟元及 114,838 仟元。

(9) 本公司之兩稅合一相關資訊：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$10,102</u>	<u>\$10,102</u>	<u>\$10,102</u>	<u>\$10,102</u>
		101 年度	100 年度	
實際盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>-</u>	<u>-</u>	

(10) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
87 年度以後	<u>\$(97,186)</u>	<u>\$(88,749)</u>	<u>\$(52,411)</u>	<u>\$(113,840)</u>

26. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之，其計算如下：

	102.01.01 -102.03.31	101.01.01 -101.03.31
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	<u>\$(8,437)</u>	<u>\$61,428</u>
期初流通在外股數	56,098,923 股	56,005,273 股
員工認股權憑證認購發行新股(註)	26,000	76,286
加權平均股數	<u>56,124,923 股</u>	<u>56,081,559 股</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$(0.15)</u>	<u>\$1.10</u>

註：依各次認購之流通在外期間計算。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：

	102.01.01	101.01.01
	-102.03.31	-101.03.31
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	<u>\$ (8,437)</u>	<u>\$ 61,428</u>
加權平均股數	56,124,923 股	56,081,559 股
加：潛在普通股之影響數		
員工認股權假設認購增額股份	<u>55,270</u>	<u>-</u>
調整後加權平均股數	<u>56,180,193 股</u>	<u>56,081,559 股</u>
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$ (0.15)</u>	<u>\$ 1.10</u>

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

本集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於本集團編製合併財務報表時，已全數銷除，有關本公司與納入合併個體子公司間及各納入合併個體子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請參閱合併財務報表附註十三.1(10)之附表四。本集團與其他關係人間之關係及交易情形揭露如下：

與其他關係人間之重大交易事項

依國際會計準則第 18 號之規定，收入僅包括企業為本身利益已收及應收之經濟效益流入總額。本公司民國一〇一年第一季透過 Blusea 出售原料予常州上揚光電有限公司生產為成品後，再行購回，視同委外加工，產生之營業收入及成本應以淨額列帳。本集團與其他關係人間之交易分別列示如下：

(1) 進貨

關係人名稱	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
其他關係人	\$-	\$6,791

本集團向上開關係人進貨，其進貨價格係依產品種類、參考成本、市價行情與市場競爭等因素議定；關係人付款期間與一般廠商相當。

(2) 銷貨

關係人名稱	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
其他關係人	\$-	\$10,373

本集團銷貨予上開關係人，其售價與一般客戶相當；關係人收款期間與一般客戶相當。

(3) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人名稱	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
<u>應收帳款-關係人</u>				
其他關係人	\$-	\$32	\$80,358	\$108,265
<u>應付帳款-關係人</u>				
其他關係人	\$-	\$-	\$4,017	\$-

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 主要管理階層薪酬總額資訊

本集團民國一〇二及一〇一年第一季給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊彙總如下：

項 目	102.01.01-102.03.31	101.01.01-101.03.31
短期福利	\$913	\$1,052
退職後福利	42	42
合 計	\$955	\$1,094

主要管理階層薪酬係由本公司薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性決定。

八、質押之資產

本集團於民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產中，已提供法院執行假扣押之保證金及金融機構作為融資、週轉及開立信用狀額度之擔保者如下：

帳 列 科 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01	抵押機構	擔保內容
其他金融資產-流動						
銀行存款-備償戶	\$2,004	\$2,004	\$14,210	\$14,210	土地銀行、第一 銀行、彰化銀行	綜合借款
受限制資產-定存	-	-	30,000	30,000	台北地方法院	執行假扣押
不動產、廠房及設備						
土地	64,815	64,815	64,815	64,815	華南銀行、台新 銀行、土地銀行	綜合借款
房屋及建築	38,066	38,318	39,072	39,324	華南銀行、台新 銀行、土地銀行	綜合借款
				(註)		
合 計	\$104,885	\$105,137	\$148,097	\$148,349		

註：如合併財務報表附註六.5 所述，於民國一〇〇年十一月三十日已將常州上揚光電有限公司之資產轉列待出售非流動資產科目項下，故未予列示有關該公司提供質押之資產資訊。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一〇二年三月三十一日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾未列入上開合併財務報表之中：

- 1.有關本集團簽訂不可取消之重大營業租賃協議，請參閱合併財務報表附註六.22。
- 2.行政院環境保護署於民國九十二年十二月一日來函要求本公司依「廢棄物清理法」第十六條規定按「營業(進口)量」繳納民國八十七年六月至民國九十二年六月期間監視器之回收清除處理費用 36,838 仟元，惟前述要求繳納金額 36,838 仟元係單純依營業量計算，而未將應抵扣數量減除，本公司不服，已於民國九十三年二月十六日委託律師向行政院環境保護署提請訴願。經行政院民國於九十四年三月十八日訴願決定，認定本公司應補繳之回收處理費為 15,246 仟元。

本公司於民國九十四年九月十三日依法務部行政執行處來函規定先予以補繳 15,246 仟元入「資源回收管理基金—資訊物品」專戶，同時提出行政訴訟。該案經高等行政法院判決本公司敗訴，惟本公司不服，上訴至最高行政法院，最高行政法院判決高等法院原判決理由有瑕疵而影響判決結果，乃判決原高等法行政院判決廢棄，發回原審法院更為審理。高等行政法院已於民國九十八年十二月二十四日判決訴願決定關於駁回原告其餘訴願部分及原處分撤銷；惟環保署已具狀聲明上訴，截至民國一〇二年三月三十一日止，高等行政法院尚未有進一步之判決。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1.資本管理

- (1) 本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本集團依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.財務風險管理

- (1) 本集團主要金融工具包括現金及約當現金、短期借款及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本集團之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本集團暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本集團之財務管理部門係透過與本集團之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本集團營運有關之財務風險，並由本集團董事會負責監督與管理。
- (3) 本集團金融工具之主要風險說明如下：

A.市場風險

本集團之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之銷貨或進貨等營運活動而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險。

(A) 匯率風險

- a.本集團係就整體匯率風險進行評估分析，並就已認列資產與負債及未來商業交易暴露於重大匯率風險時，於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約進行風險管理。

本集團於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下，敏感度分析係本集團之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日新台幣對各相關外幣升值 10%，其對稅後淨利或權益之影響，若新台幣對各相關外幣貶值 10%時，則對稅後淨利或權益將產生相反方向之影響：

			敏感度分析					
					稅後淨利	權益		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	增減數	增減數
<u>102.03.31</u>								
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$2,834	29.83	\$84,511	10%	\$7,014	\$-		

非貨幣性項目: 無。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
					稅後淨利 增減數	權益 增減數
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$683	29.83	\$20,365	10%	\$1,690	\$-

非貨幣性項目: 無。

101.12.31

金融資產

貨幣性項目

美金	\$3,038	29.04	\$88,214	10%	\$7,322	-
----	---------	-------	----------	-----	---------	---

非貨幣性項目: 無。

金融負債

貨幣性項目

美金	2,021	29.04	58,703	10%	4,872	-
----	-------	-------	--------	-----	-------	---

非貨幣性項目: 無。

101.03.31

金融資產

貨幣性項目

美金	\$5,997	29.51	\$176,965	10%	\$14,688	-
----	---------	-------	-----------	-----	----------	---

非貨幣性項目: 無。

金融負債

貨幣性項目

美金	1,181	29.51	44,742	10%	3,714	-
----	-------	-------	--------	-----	-------	---

非貨幣性項目: 無。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
					稅後淨利 增減數	權益 增減數
<u>101.01.01</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$5,664	30.275	\$171,488	10%	\$14,234	\$-

非貨幣性項目: 無。

金融負債

貨幣性項目

美金	1,466	30.275	44,397	10%	3,685	-
----	-------	--------	--------	-----	-------	---

非貨幣性項目: 無。

(B) 利率風險

本集團之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本集團所從事之定期存款；浮動利率金融工具則係活期存款及短期借款等。本集團係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，若於未來利率風險產生重大暴險時，於政策許可之範圍內，預計以利率交換合約或遠期利率協定進行風險管理。

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
固定利率				
金融資產	\$52,250	\$52,250	\$30,000	\$30,000
金融負債	-	-	-	-
淨額	\$52,250	\$52,250	\$30,000	\$30,000
浮動利率				
金融資產	\$69,836	\$53,511	\$97,739	\$79,705
金融負債	(57,835)	(74,905)	(103,800)	(181,705)
淨額	\$12,001	\$(21,394)	\$(6,061)	\$(102,000)

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b. 敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融資產係活期存款，預期不至於有重大現金流量利率風險。

本集團所從事之浮動利率金融負債，若於報導日之市場借款利率增加1%，並假設持有一會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一〇二及一〇一年第一季之稅後淨利分別減少 120 仟元及 215 仟元。

B. 信用風險

(A) 本集團之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本集團所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本集團為降低信用風險，對於銀行存款之交易對象為國內外知名之金融機構，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本集團對客戶之授信品質。

(B) 本集團於報導日對於金融資產逾期或減損進行評估分析，本集團之信用風險暴險金額如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
信用風險暴險金額	\$107,031	\$106,830	\$255,224	\$261,304

上列信用風險暴險金額均來自於應收帳款、其他應收款及催收款之回收，本集團已持續評估影響應收款估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收帳款、其他應收款及催收款之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本集團對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

(C) 本集團於報導日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
逾期 30 天內	\$-	\$212	\$-	\$1,173
逾期 31 天至 90 天	-	4,574	4,452	-
逾期 91 天至 180 天	2,891	-	-	9
逾期 180 天以上	819	-	-	22,525
合計	\$3,710	\$4,786	\$4,452	\$23,707

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於報導日已針對上列逾期應收帳款進行減損評估，由於該等客戶之信用品質並未產生重大改變，因此本集團經評估後逾期應收帳款仍視為可回收，而未予提列應收帳款減損之備抵帳戶金額。

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
前十大客戶佔應收帳款比重	87.04%	86.59%	62.48%	70.92%

C. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。銀行融資係本集團之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合同條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。本集團帳列以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資科目項下之股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
短期借款	\$250,165	\$233,095	\$210,200	\$177,295

(B) 非衍生金融負債未折現之到期分析

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>102.03.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$58,017	\$-	\$-	\$-	\$58,017
應付票據	32,537	-	-	-	32,537
應付帳款	20,880	-	-	-	20,880
其他應付款	19,679	-	-	-	19,679
合計	\$131,113	\$-	\$-	\$-	\$131,113
<u>101.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$75,365	\$-	\$-	\$-	\$75,365
應付票據	26,949	-	-	-	26,949
應付帳款	69,437	-	-	-	69,437
其他應付款	16,241	-	-	-	16,241
合計	\$187,992	\$-	\$-	\$-	\$187,992

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>101.03.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$104,258	\$-	\$-	\$-	\$104,258
應付票據	39,677	-	-	-	39,677
應付帳款	32,165	-	-	-	32,165
應付帳款-關係人	4,017	-	-	-	4,017
其他應付款	14,048	-	-	-	14,048
合計	<u>\$194,165</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$194,165</u>

101.01.01

非衍生金融負債

短期借款	\$182,808	\$-	\$-	\$-	\$182,808
應付票據	31,109	-	-	-	31,109
應付帳款	25,618	-	-	-	25,618
其他應付款	19,034	-	-	-	19,034
合計	<u>\$258,569</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$258,569</u>

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具除下表所列者外，餘帳面金額係公允價值之合理近似值。

	102.03.31		101.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以成本衡量之金融資產	\$153,113	\$-	\$153,113	\$-
	101.03.31		101.01.01	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以成本衡量之金融資產	\$215	\$-	\$215	\$-
採用權益法之投資	157,364	-	154,547	-

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

- (A) 短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面價值，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款。
- (B) 其他金融資產以帳面價值估計其公允價值，係因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面價值，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- (C) 以成本衡量之金融資產係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，因其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (D) 採用權益法之投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值；若無活絡市場公開報價時，因其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

B. 公允價值衡量之分類層級

本集團於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日並無公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

有關本集團應揭露資訊，係依各合併子公司未經會計師核閱之財務報表編製且下列與各合併子公司間之交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。民國一〇二年第一季各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無此情事。
- (2) 為他人背書保證：無此情事。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (9) 從事衍生工具交易：無此情事。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊(未經核閱)

補充揭露本集團對其具有重大影響力或控制力之各被投資公司民國一〇二年第一季資料如下：

本集團對被投資公司具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊(未經核閱)

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表三(大陸被投資公司已納入合併財務報表之編製主體)。

(2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

1.為管理之目的，本公司及子公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列應報導營運部門：

上揚科技(股)公司(註1)：負責液晶顯示器之設計、製造及銷售。

Cybersys Integration Technology Inc.(註2)：負責液晶顯示器之維修及銷售。

邦丞電子科技(股)公司：負責電腦及週邊設備與零組件之銷售。

深圳東耕科技有限公司(含Star Rocks Holdings Limited)：電動輔助代步車開發、電子產品及相關配件批發。

樂活工業股份有限公司：自行車零件之製造及銷售

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

註1：含 Bluesea Industrial Limited 及常州上揚光電有限公司，本公司於民國一〇〇年十一月三十日經董事會決議出售 Formosa Fortune Holding Limited 之全部股權，暨其直接或間接持有百分之百股權之 Global Resources Channel Co., Ltd.及大陸常州上揚光電有限公司予達振能源股份有限公司，請參閱合併財務報表附註四.2 說明。

註2：本公司於民國一〇一年十一月八日經董事會決議通過，為配合公司整體營運計畫及策略，於民國一〇一年十二月二十八日以美金 22,460 元出售 Cybersys Integration Technology Inc.予非關係人。

部門資訊

<u>102.01.01~102.03.31</u>							
	上揚科技 (股)公司	Cybersys Integration Technology Inc.	邦丞電子科技 (股)公司	深圳東耕科 技有限公司	樂活工業 (股)公司	調整 及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$69,161	\$-	\$60	\$-	\$-	\$-	\$69,221
部門間收入	-	-	753	-	-	(753)	-
收入合計	\$69,161	\$-	\$813	\$-	\$-	\$(753)	\$69,221
部門損益	\$(6,118)	\$-	\$(229)	\$(1,593)	\$-	\$-	\$(7,940)

<u>101.01.01~101.03.31</u>							
	上揚科技 (股)公司	Cybersys Integration Technology Inc.	邦丞電子科技 (股)公司	深圳東耕科 技有限公司	樂活工業 (股)公司	調整 及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$100,329	\$2,427	\$4,221	\$-	\$-	\$-	\$106,977
部門間收入	1,502	-	105	-	-	(1,607)	-
收入合計	\$101,831	\$2,427	\$4,326	\$-	\$-	\$(1,607)	\$106,977
部門損益	\$64,062	\$(2,894)	\$(1,090)	\$-	\$-	\$(608)	\$59,470

部門間之收入及損益係於合併時銷除。

下表列示營運部門資產相關之資訊：

<u>部門資產</u>							
	上揚科技 (股)公司	Cybersys Integration Technology Inc.	邦丞電子科技 (股)公司	深圳東耕科 技有限公司	樂活工業 (股)公司	調整 及銷除	合計
102.03.31 (註)	\$522,026	\$-	\$20,909	\$3,448	\$5,200	\$89,307	\$640,890
101.12.31 (註)	\$581,107	\$-	\$21,050	\$2,907	\$-	\$90,316	\$695,380
101.03.31 (註)	\$620,209	\$4,791	\$26,279	\$-	\$-	\$84,422	\$735,701
101.01.01(註)	\$849,675	\$6,532	\$28,055	\$-	\$-	\$83,774	\$968,036

註：民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日部門資產不包含遞延所得稅資產分別為89,982仟元、90,510仟元、95,793仟元及93,764仟元，前述資產係以集團為基礎管理，另部門間之債權債務亦於合併時銷除。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

本集團民國一〇二年第一季合併財務報表係首份依照編製準則及金管會認可之西元二〇一〇年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之合併財務報表，其所涵蓋之部分期間內，有關本集團由先前之一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則，對本集團所報導之財務狀況、財務績效及現金流量之影響及所採用之選擇性豁免說明如下：

### 1. 合併權益調節及說明

- (1) 民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)合併權益調節及說明：詳附表五。
- (2) 民國一〇一年三月三十一日合併權益調節及說明：詳附表六。
- (3) 民國一〇一年十二月三十一日合併權益調節及說明：詳附表七。

### 2. 合併綜合損益調節及說明

- (1) 民國一〇一年第一季合併綜合損益調節及說明：詳附表八。
- (2) 民國一〇一年度合併綜合損益調節及說明：詳附表九。

### 3. 合併現金流量表之重大調整

本集團依照編製準則及 IFRSs 編製之合併現金流量表，與先前一般公認會計原則所編製之合併現金流量表，並無產生重大調整。

4. 依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上本集團於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。前述所稱已生效之會計準則規定係指金管會發布之西元二〇一〇年 IFRSs 正體中文版及編製準則為準。有關本集團採用之選擇性豁免說明如下：

選擇性豁免項目	說明
匯率變動之影響— 累積換算差異數	選擇將轉換至國際財務報導準則日國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
員工福利—精算損益	選擇於轉換至國際財務報導準則日認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇。
股份基礎給付交易	在國際財務報導準則日已既得之員工認股權，選擇不採用國際財務報導準則第二號追溯調整。
企業合併	轉換至國際財務報導準則日前所發生取得子公司之交易，選擇不追溯適用國際財務報導準則第三號及國際會計準則第二十七號。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

上揚科技股份有限公司

單位:新台幣仟元

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
股票	Blusea Industrial Limited	本公司之子公司	採權益法之投資	1	\$1,574	100.00%	\$1,574	註1、註2及註3
股票	邦丞電子科技(股)公司	"	"	2,818,611	18,651	97.19%	18,418	註1、註2及註3
股票	Star Rocks Holdings Limited	"	"	100,000	1,410	100.00%	1,410	註1、註2及註3
股票	樂活工業(股)公司	"	"	510,200	5,102	98.12%	5,102	註1、註2及註3
股票	達振能源(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	11,000,000	152,898	17.32%	-	註4
股票	鑫寶創業投資(股)公司	無	"	300,000	215	1.43%	-	註4

註1：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註2：於編製合併財務報表業已沖銷。

註3：採權益法之投資無市場價格可供參考，依最近期股權淨值。

註4：因無法取得該等被投資公司同期間之自結報表，故未予揭露。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一之一

邦丞電子科技(股)公司

單位:新台幣仟元

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
股票	Wisdom Zone Co., Ltd.	本公司之孫公司	採權益法之投資	1	\$645	100.00%	\$645	註1、註2及註3
股票	Nanoamp Mobile, Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	70,108	-	0.41%	-	註4

註1：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註2：於編製合併財務報表業已沖銷。

註3：採權益法之投資無市場價格可供參考，依最近期股權淨值。

註4：因無法取得該等被投資公司同期間之自結報表，故未予揭露。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一之二

Star Rocks Holdings Limited

單位:新台幣仟元

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
股單	深圳東耕科技有限公司	本公司之孫公司	採權益法之投資	-	\$1,410	100.00%	\$1,410	註1、註2及註3

註1：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註2：於編製合併財務報表業已沖銷。

註3：採權益法之投資無市場價格可供參考，依最近期股權淨值。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

上揚科技股份有限公司

單位：新台幣仟元/美金元

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
Blueseal Industrial Limited	P.O.Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	- (USD1)	- (USD1)	1	100.00%	\$1,574	\$(18)	\$(18)	註1及註2
邦丞電子科技(股)公司	新北市汐止區中興路32號2樓	電腦及週邊設備 與零組件之銷售	48,226	48,226	2,818,611	97.19%	18,651	(229)	(223)	註1及註2
Star Rocks Holdings Limited	Portcullis Trust Net Chamber, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	控股公司	2,999 (USD100,000)	2,999 (USD100,000)	100,000	100.00%	1,410	(1,593)	(1,593)	註1及註2
樂活工業(股)公司	新北市汐止區中興路34號2樓	自行車零件之 製造及銷售	5,102	-	510,200	98.12%	5,102	-	-	註1及註2

註1：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註2：於編製合併財務報表業已沖銷。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二之一

邦丞電子科技(股)公司

單位:新台幣仟元/美金元

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
Widsom Zone Co., Ltd.	Equity trust Chambers, P.O.Box 3269, Apia, Samoa	貿易公司	\$483 (USD15,000)	\$483 (USD15,000)	1	100.00%	\$645	\$-	\$-	註1及註2

註1：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註2：於編製合併財務報表業已沖銷。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二之二

Star Rocks Holdings Limited

單位：新台幣仟元／人民幣元／美金元

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
深圳東耕科技有 限公司	深圳市寶安區新安辦 創業路西側商住樓1 棟三樓305號	電動輔助代步 車開發、電子 產品及相關配 件批發等	\$2,999 (USD100,000)	\$2,999 (USD100,000)	-	100.00%	\$1,410	(\$1,593) (RMB336,589)	(\$1,593)	註1及註2

註1：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註2：於編製合併財務報表業已沖銷。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元／美金元

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	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(二)3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回臺灣之投資收益
					匯出	收回					
深圳東耕科技有限公司	電動輔助代步車開發、電子產品及相關配件批發等	USD 100,000 (NTD2,999)	(二)	USD 100,000	\$ -	\$ -	USD 100,000	100.00	\$ (1,593)	\$ 1,410	\$ -

本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
USD 100,000 (NTD2,999)	USD 100,000	\$285,437

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式 EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - 3.其他：係依未經核閱之財務報表認列。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：大陸投資金額上限以淨值之百分之六十或8仟萬元(較高者)。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

民國一〇二年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	進貨	\$ 753	與一般客戶相同	1.09%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	租金收入	87	(註4)	0.13%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	應付帳款	580	與一般廠商相同	0.09%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	應付票據	1	與一般廠商相同	0.00%
0	上揚科技股份有限公司	邦丞電子科技股份有限公司	1	存入保證金	94	(註4)	0.01%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。
3. 子公司對曾孫公司

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：邦丞電子科技(股)公司向本公司承租辦公大樓，租賃期間自民九十九年三月十五日起，保證金為94仟元，每月租金94仟元(不含營業稅)，自民國一〇一年五月一日起，每月租金調整為每月29仟元，租金收取方式為每月十日前匯款。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

上揚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表-轉換

民國一〇一年一月一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產					資產	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 65,606			\$ 65,606	現金及約當現金	
應收帳款淨額	32,051			32,051	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	108,265			108,265	應收帳款-關係人淨額	
存貨淨額	73,890			73,890	存貨	
預付款項	6,513			6,513	預付款項	
待出售非流動資產	226,059	(2,445)		223,614	待出售非流動資產淨額	①
	-		44,210	44,210	其他金融資產-流動	⑦
其他流動資產	8,367			8,367	其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	41,444		(41,444)	-		②
受限制資產	44,210		(44,210)	-		⑦
流動資產合計	606,405			562,516	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	154,547			154,547	採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	215			215	以成本衡量之金融資產-非流動	
不動產、廠房及設備	112,675		1,750	114,425	不動產、廠房及設備	③⑧⑨
	-		18,199	18,199	投資性不動產	③
閒置資產淨額	-			-		③
存出保證金	512			512	存出保證金	
遞延費用淨額	3,083		(3,083)	-		⑧
催收款淨額	22,525			22,525	催收款淨額	
遞延所得稅資產-非流動	53,793	(1,486)	41,457	93,764	遞延所得稅資產	①②④⑤⑥
其他資產-其他	18,199		(16,866)	1,333	其他非流動資產-其他	③⑧⑨
非流動資產合計	365,549			405,520	非流動資產合計	
資產總計	\$ 971,954			\$ 968,036	資產總計	

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五之一

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年一月一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
負債及權益					負債及權益	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 181,705			\$ 181,705	短期借款	
應付票據	31,109			31,109	應付票據	
應付帳款	25,618			25,618	應付帳款	
應付費用	19,034			19,034	其他應付款	
預收款項	104,272			104,272	預收款項	
與待出售非流動資產直接相關之負債	137,358			137,358	與待出售非流動資產直接相關之負債	
其他流動負債	1,827			1,827	其他流動負債	
應計產品保證負債	3,220	2,036		5,256	負債準備-流動	④
流動負債合計	504,143			506,179	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應計退休金負債	19,603	(10,778)		8,825	應計退休金負債	⑤
遞延所得稅負債-非流動	-		13	13	遞延所得稅負債	②
非流動負債合計	19,603			8,838	非流動負債合計	
負債總計	523,746			515,017	負債總計	
歸屬於母公司業主之權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本					股本	
普通股	560,053			560,053	普通股	
預收股本	314			314	待登記股本	
資本公積					資本公積	
普通股股票溢價	61			61	普通股股票溢價	
員工認股權	6,008			6,008	員工認股權	
保留盈餘					保留盈餘	
特別盈餘公積	-			-	特別盈餘公積	⑦
累積虧損	(139,835)	25,995		(113,840)	累積虧損	①④⑤⑥
股東權益其他調整項目					其他權益	⑥
累積換算調整數	(784)	784		-		
與待出售非流動資產直接相關之權益	21,968	(21,968)		-		
母公司股東權益合計	447,785			452,596	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	423			423	非控制權益	
業主權益總計	448,208			453,019	權益總計	
負債及權益總計	\$ 971,954			\$ 968,036	負債及權益總計	

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

附表五之二

上揚科技股份有限公司及子公司  
民國一〇一年一月一日  
合併資產負債表-轉換  
(金額均以新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 常州上揚有限公司之不動產、廠房及設備原係按當地稅務之規定耐用年限及殘值依直線法計算折舊,轉換至國際財務報導準則後,則依經濟實質評估殘值。其相關調整科目及金額為待出售非流動資產減少2,445千元累積虧損增加2,445千元。
- ② 本集團原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。無相關之資產或負債者,則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目;惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定,則一律列為非流動,其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少41,444千元及遞延所得稅資產-非流動增加41,444千元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定,僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關,且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時,遞延所得稅資產及負債始應互抵,故將遞延所得稅資產及負債分別表達,其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加13千元及遞延所得稅負債-非流動增加13千元。
- ③ 本公司其他資產-其他,係屬目前尚未確定將來用途而將部份先行出租之土地,轉換後依國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定,將其重分類至投資性不動產;另閒置資產係閒置之設備,原帳列其他資產項下,轉換至國際財務報導準則後,依其性質重分類至不動產、廠房及設備。其相關重分類科目及金額為其他資產-其他減少18,199千元及投資性不動產增加18,199千元。
- ④ 本公司之員工福利政策載明,員工當年度所獲得之休假若未使用完畢,則可以遞延至下一年度,原會計政策將此員工未休假獎金於實際休假年度以薪資費用入帳,而非於取得休假年度估列該項獎金費用。轉換後依照國際會計準則第19號「員工福利」,該累計支薪假給付於給予員工之年度應予以估列。其相關調整科目及金額為負債準備-流動增加2,036千元、遞延所得稅資產淨額-非流動增加346千元及累積虧損增加1,690千元。
- ⑤ 本集團依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定,於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計劃有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇,且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異,其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同,此調整係依據精算師按國際會計準則19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整,其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產-非流動減少1,832千元、應計退休金負債減少10,778千元及累積虧損減少8,946千元。
- ⑥ 本集團依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定,於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零,其相關調整科目及金額為與待出售非流動資產直接權益減少21,968千元、累積換算調整數增加784千元及累積虧損減少21,184千元。
- ⑦ 本集團原對受限制之銀行存款及定期存款,列於受限制資產項下;轉換至IFRSs後,本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式予以適當重分類。其相關重分類科目及金額為受限制資產減少44,210千元及其他金融資產-流動增加44,210千元。
- ⑧ 本集團依照我國先前一般公認會計原則,將長期待攤費用帳列遞延費用項下;轉換為IFRSs後,依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備項下及其他非流動資產-其他項下,其相關調整科目及金額為遞延費用減少3,083千元、不動產、廠房及設備增加2,129千元及其他非流動資產-其他增加954千元。
- ⑨ 本集團依照我國先前一般公認會計原則,將購置固定資產而預付之款項,帳列於固定資產項下;轉換為IFRSs後,依其性質重分類至其他非流動資產-其他項下,其相關調整科目及金額為固定資產減少379千元及其他非流動資產-其他增加379千元。
- ⑩ 依101年4月6日金管證發字第1010012865號函規定,公開發行公司首次採用國際財務報導準則時,應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益),因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分,提列相同數額之特別盈餘公積。惟因本公司經加計選擇此項豁免而增加之保留盈餘後,仍為累積虧損,故無須提列特別盈餘公積。
- ⑪ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確,故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整,其對稅負之影響仍有不確定性。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年三月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產					資產	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$83,612			\$ 83,612	現金及約當現金	
應收帳款淨額	47,181			47,181	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	80,358			80,358	應收帳款-關係人淨額	
存貨淨額	73,965			73,965	存貨	
預付款項	7,778			7,778	預付款項	
待出售非流動資產	-			-		①⑦
	-		44,210	44,210	其他金融資產-流動	⑧
其他流動資產	8,764			8,764	其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	40,906		(40,906)	-		②
受限制資產	44,210		(44,210)	-		⑧
流動資產合計	<u>386,774</u>			<u>345,868</u>	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	157,364			157,364	採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	215			215	以成本衡量之金融資產-非流動	
不動產、廠房及設備	111,518		1,805	113,323	不動產、廠房及設備	③⑩
	-		21,064	21,064	投資性不動產	③
閒置資產淨額	-			-		③
存出保證金	508			508	存出保證金	
遞延費用淨額	3,371		(3,371)	-	遞延費用淨額	
催收款淨額	-			-	催收款淨額	
遞延所得稅資產-非流動	56,360	(1,486)	40,919	95,793	遞延所得稅資產	①②④⑤⑥⑦
其他資產-其他	21,064		(19,498)	1,566		③⑨⑩
非流動資產合計	<u>350,400</u>			<u>389,833</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 737,174</u>			<u>\$ 735,701</u>	資產總計	

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六之一

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年三月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
負債及權益					負債及權益	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 103,800			\$ 103,800	短期借款	
應付票據	39,677			39,677	應付票據	
應付帳款	32,165			32,165	應付帳款	
應付帳款-關係人	4,017			4,017	應付帳款-關係人	
應付費用	14,048			14,048	其他應付款	
預收款項	7,162			7,162	預收款項	
其他流動負債	5,150			5,150	其他流動負債	
應計產品保證負債	2,563	2,036		4,599	負債準備-流動	④
流動負債合計	208,582			210,618	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應計退休金負債	19,450	(10,778)		8,672	應計退休金負債	⑤
遞延所得稅負債-非流動	-		13	13	遞延所得稅負債	②
非流動負債合計	19,450			8,685	非流動負債合計	
負債總計	228,032			219,303	負債總計	
歸屬於母公司業主之權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本					股本	
普通股股本	560,832			560,832	普通股股本	
預收股本	68			68	待登記股本	
資本公積					資本公積	
普通股股票溢價	202			202	普通股股票溢價	
員工認股權	7,207			7,207	員工認股權	
保留盈餘					保留盈餘	
累積虧損	(58,884)	6,472		(52,412)	累積虧損	①④⑤⑥⑦
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	(719)	784		65	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	⑥
與待出售非流動資產直接相關之權益	-			-		⑦
母公司股東權益合計	508,706			515,962	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	436			436	非控制權益	
股東權益合計	509,142			516,398	股東權益合計	
負債及權益總計	\$ 737,174			\$ 735,701	負債及權益總計	

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六之二

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年三月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 常州上揚有限公司之不動產、廠房及設備原係按當地稅務之規定耐用年限及殘值依直線法計算折舊，轉換至國際財務報導準則後，則依經濟實質評估殘值。其相關調整科目及金額為待出售非流動資產減少2,445仟元及累積虧損增加2,445仟元。
- ② 本集團原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目；惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，則一律列為非流動，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少40,906仟元及遞延所得稅資產-非流動增加40,906仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定，僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關，且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時，遞延所得稅資產及負債始應互抵，故將遞延所得稅資產及負債分別表達，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加13仟元及遞延所得稅負債-非流動增加13仟元。
- ③ 本公司其他資產-其他，係屬目前尚未確定將來用途而將部份先行出租之土地，轉換後依國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定，將其重分類至投資性不動產；另閒置資產係閒置之設備，原帳列其他資產項下，轉換至國際財務報導準則後，依其性質重分類至不動產、廠房及設備。其相關重分類科目及金額為其他資產-其他減少21,064仟元及投資性不動產增加21,064仟元。
- ④ 本公司之員工福利政策載明，員工當年度所獲得之休假若未使用完畢，則可以遞延至下一年度，原會計政策將此員工未休假獎金於實際休假年度以薪資費用入帳，而非取得休假年度估列該項獎金費用。轉換後依照IAS 19「員工福利」，該累計支薪假給付於給予員工之年度應予以估列。其相關調整科目及金額為負債準備-流動增加2,036仟元、遞延所得稅資產淨額-非流動增加346仟元及累積虧損增加1,690仟元。因此項差異對民國101年第1季酬勞費用影響金額不具重大性，故民國101年第1季未予以調整。
- ⑤ 由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產淨額-非流動減少1,832仟元、應計退休金負債增少10,778仟元及累積虧損減少8,946仟元。因此項差異對民國退休金費用影響金額不具重大性，故民國101年第1季未予以調整。
- ⑥ 本集團依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，其相關調整科目及金額為與待出售非流動資產直接相之權益減少21,968仟元、累積換算調整數增加784仟元及累積虧損減少21,184仟元。
- ⑦ 本公司本期處分之被投資公司帳面價值，因採用國際財務報導準則造成之差異，其相關調整科目及金額為待出售非流動資產直接相關之權益增加21,968仟元、待出售非流動資產增加2,445仟元及處分投資利益減少19,523仟元。
- ⑧ 本集團原對受限之銀行存款及定期存款，列於受限制資產項下；轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式予以適當重分類。其相關重分類科目及金額為受限制資產減少44,210仟元及其他金融資產-流加44,210仟元。
- ⑨ 本集團依照我國先前一般公認會計原則，將長期待攤費用帳列遞延費用項下；轉換為IFRSs後，依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備項下及其他非流動資產-其他項下，其相關調整科目及金額為遞延費用減少3,371仟元、不動產、廠房及設備增加1,850仟元及其他非流動資產-其他增加1,521仟元。
- ⑩ 本集團依照我國先前一般公認會計原則，將購置固定資產而預付之款項，帳列於固定資產項下；轉換為IFRSs後，依其性質重分類至其他非流動資產-其他項下，其相關調整科目及金額為固定資產減少45仟元及其他非流動資產-其他增加45仟元。
- ⑪ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確，故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整，其對稅負影響仍有不確定性。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產					資產	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 103,825			\$ 103,825	現金及約當現金	
應收票據淨額	1,042			1,042	應收票據淨額	
應收帳款淨額	40,917			40,917	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	32			32	應收帳款-關係人淨額	
存貨淨額	154,352			154,352	存貨	
待出售非流動資產	-	-		-		①⑦
預付款項	9,478			9,478	預付款項	
	-		2,004	2,004	其他金融資產-流動	⑨
其他流動資產	5,714			5,714	其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	26,360		(26,360)	-		②
受限制資產	2,004		(2,004)	-		⑨
流動資產合計	343,724			317,364	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	-			-	採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	153,113			153,113	以成本衡量之金融資產-非流動	
不動產、廠房及設備	110,564		944	111,508	不動產、廠房及設備	③⑩⑪
	-		21,064	21,064	投資性不動產	③
閒置資產淨額	-			-		③
存出保證金	30			30	存出保證金	
遞延費用淨額	2,735		(2,735)	-		⑩
催收款淨額	-			-	催收款淨額	
遞延所得稅資產-非流動	65,545	(1,419)	26,384	90,510	遞延所得稅資產	①②④⑤⑥⑦
其他資產-其他	21,064		(19,273)	1,791	其他非流動資產-其他	③⑩⑪
非流動資產合計	353,051			378,016	非流動資產合計	
資產總計	\$ 696,775			\$ 695,380	資產總計	

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七之一

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
負債及權益					負債及權益	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 74,905			\$ 74,905	短期借款	
應付票據	26,949			26,949	應付票據	
應付帳款	69,437			69,437	應付帳款	
應付費用	16,241			16,241	其他應付款	
預收款項	7,670			7,670	預收款項	
其他流動負債	4,831			4,831	其他流動負債	
應計產品保證負債	1,290	2,153		3,443	負債準備-流動	④
流動負債合計	201,323			203,476	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應計退休金負債	19,005	(10,500)		8,505	應計退休金負債	⑤
遞延所得稅負債-非流動	-		24	24	遞延所得稅負債	②
非流動負債合計	19,005			8,529	非流動負債合計	
負債總計	220,328			212,005	負債總計	
歸屬於母公司業主之權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本					股本	
普通股	560,990			560,990	普通股	
預收股本	177			177	待登記股本	
資本公積					資本公積	
普通股股票溢價	231			231	普通股股票溢價	
員工認股權	10,601			10,601	員工認股權	
保留盈餘					保留盈餘	
累積虧損	(95,508)	6,759		(88,749)	累積虧損	①④⑤⑥⑦⑧
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	(333)	169		(164)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	⑥⑧
與待出售非流動資產直接相關之權益	-			-		⑦
母公司業主權益合計	476,158			483,086	母公司業主權益合計	
少數股權	289			289	非控制權益	
業主權益合計	476,447			483,375	權益總計	
負債及權益總計	\$ 696,775			\$ 695,380	負債及權益總計	

附表七之二

上揚科技股份有限公司及子公司  
民國一〇一年十二月三十一日  
合併資產負債表-轉換  
(金額均以新台幣仟元為單位)

調節說明:

- ① 常州上揚有限公司之不動產、廠房及設備原係按當地稅務之規定耐用年限及殘值依直線法計算折舊,轉換至國際財務報導準則後,則依經濟實質評估殘值。其相關調整科目及金額為待出售非流動資產減少2,445仟元及累積虧損增加2,445仟元。
- ② 本集團原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分為遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。無相關之資產或負債者,則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目;惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定,則一律列為非流動,其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少26,360仟元及遞延所得稅資產-非流動增加26,360仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定,僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關,且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時,遞延所得稅資產及負債始應互抵,故將遞延所得稅資產及負債分別表達,其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加24仟元及遞延所得稅負債-非流動增加24仟元。
- ③ 本公司其他資產-其他,係屬目前尚未確定將來用途而將部份先行出租之土地,轉換後依國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定,將其重分類至投資性不動產;另閒置資產係閒置之設備,原帳列其他資產項下,轉換至國際財務報導準則後,依其性質重分類至不動產、廠房及設備。其相關重分類科目及金額為其他資產—其他減少21,064仟元及投資性不動產增加21,064仟元。
- ④ 本公司之員工福利政策載明,員工當年度所獲得之休假若未使用完畢,則可遞延至下一年度,原會計政策將此員工未休假獎金於實際休假年度以薪資費用入帳,而非取得休假年度估列該項獎金費用。轉換後依照國際會計準則第19條「員工福利」,該累計支薪假給付於給予員工之年度應予以估列。轉換至國際會計準則開帳資產負債表其相關調整科目及金額為負債準備-流動增加2,036仟元、遞延所得稅資產-非流動增加346仟元及累積虧損增加1,690仟元。民國101年度相關調整科目及金額為負債準備-流動增加117仟元、遞延所得稅資產-非流動增加20仟元及累積虧損增加97仟元。
- ⑤ 本集團依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定,於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計劃有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇,且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際準則第19號「員工福利」對於退職後福利與確定福利計畫之規定存有差異,其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同,此調整係依據精算師按國際會計準則19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整,其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產-非流動減少1,832仟元、應計退休金負債減少10,778仟元及累積虧損減少8,946仟元。民國101年度相關調整科目及金額為應計退休金負債增加278仟元、遞延所得稅資產-非流動增加47仟元及累積虧損增加231仟元。
- ⑥ 本集團依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定,於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零,其相關調整科目及金額為與待出售非流動資產直接相關之權益減少21,968仟元、累積換算調整數增加784仟元及累積虧損減少21,184仟元。
- ⑦ 本公司本期處分之二被投資公司帳面價值,因採用國際財務報導準則造成之差異,其相關調整科目及金額為待出售非流動資產直接相關之權益增加21,968仟元、累積換算調整數減少1,162仟元、待出售非流動資產增加2,445仟元及累積虧損增加18,361仟元。
- ⑧ 本公司於民國100年12月認購達振能源股份有限公司股份,持有18.80%股權,經評估對該公司具有重大影響力,故採權益法評價,惟嗣後本公司於民國101年6月19日該被投資公司股東會董事改選未取得對該公司具重大影響力之董事席次,故自該日起停止採權益法評價,並將截至該日之帳面價值轉列以成本衡量之金融資產科目項下,轉換後依照國際會計準則第28號「投資關聯企業」之規定,本公司應將對該關聯企業認列之累積換算調整數重分類為損益,相關調整科目及金額為累積換算調整數增加547仟元及累積虧損增加547仟元。
- ⑨ 本集團原對受限制之銀行存款,列於受限制資產項下;轉換至IFRSs後,本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式予以適當重分類。其相關重分類科目及金額為受限制資產減少2,004仟元及其他金融資產-流動增加2,004仟元。
- ⑩ 本集團依照我國先前一般公認會計原則,將長期待攤費用帳列遞延費用項下;轉換為IFRSs後,依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備項下及其他非流動資產-其他項下,其相關調整科目及金額為遞延費用減少2,735仟元、不動產、廠房及設備增加1,443仟元及其他非流動資產-其他增加1,292仟元。
- ⑪ 本集團依照我國先前一般公認會計原則,將購置固定資產而預付之款項,帳列於固定資產項下;轉換為IFRSs後,依其性質重分類至其他非流動資產-其他項下,其相關調整科目及金額為固定資產減少499仟元及其他非流動資產-其他增加499仟元。
- ⑫ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確,故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整,其對稅負之影響仍有不確定性。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表-轉換  
民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達 差異	金 額	項 目	
營業收入	\$ 107,713			\$ 107,713	營業收入	
減：銷貨退回及折讓	(736)			(736)	減：銷貨退回及折讓	
營業收入淨額	106,977			106,977	營業收入淨額	
營業成本	(91,629)			(91,629)	營業成本	
營業毛利	15,348			15,348	營業毛利	
營業費用					營業費用	①②
推銷費用	(3,397)			(3,397)	推銷費用	
管理及總務費用	(12,768)			(12,768)	管理及總務費用	
研究發展費用	(11,196)			(11,196)	研究發展費用	
營業費用合計	(27,361)			(27,361)	營業費用合計	
營業淨損	(12,013)			(12,013)	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
			7,391	7,391	其他收入	④
			62,049	62,049	其他利益及損失淨額	④
採權益法認列之投資收益	2,817			2,817	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	
處分投資利益	84,125	(19,523)	(64,602)	-		③④
壞帳轉回利益	6,080		(6,080)	-		④
什項收入	1,311		(1,311)	-		④
			(774)	(774)	財務成本	④
營業外收入及利益合計	94,333			71,483	營業外收入及支出合計	
營業外費用及損失						
利息費用	(774)		774	-		④
兌換損失	(2,480)		2,480	-		④
什項支出	(73)		73	-		④
營業外費用及損失合計	(3,327)			-		
本期稅前淨利	78,993			59,470	本期稅前淨利	
所得稅利益	1,989			1,989	所得稅利益	
合併總淨利	\$ 80,982			61,459	本期淨利	
					其他綜合損益	
				47	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				-	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				47	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 61,506	本期綜合損益總額	
歸屬於：					淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 80,951			\$ 61,428	母公司業主	
少數股權	31			31	非控制權益	
合併總淨利	\$ 80,982			\$ 61,459		
					綜合損益總額歸屬於：	
				\$ 61,493	母公司業主	
				13	非控制權益	
				\$ 61,506		
					每股盈餘(稅後)(元)	
基本每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 1.44					
少數股權之淨利	-					
母公司股東之淨利	\$ 1.44			\$ 1.10	基本每股盈餘	⑤
稀釋每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 1.44					
少數股權之淨利	-					
母公司股東之淨利	\$ 1.44					⑥

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八之一

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表-轉換  
民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 本公司之員工福利政策載明，員工當年度所獲得之休假若未使用完畢，則可以遞延至下一年度，原會計政策將此員工未休假獎金於實際休假年度以薪資費用入帳，而非取得休假年度估列該項獎金費用。轉換後依照IAS 19「員工福利」，該累計支薪假給付於給予員工之年度應予以估列。其相關調整科目及金額為負債準備-流動增加2,036仟元、遞延所得稅資產淨額-非流動增加346仟元及累積虧損增加1,690仟元。因此項差異對民國101年第1季酬勞費用影響金額不具重大性，故民國101年第1季未予以調整。
- ② 由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產淨額-非流動減少1,832仟元、應計退休金負債增少10,778仟元及累積虧損減少8,946仟元。因此項差異對民國101年第1季退休金費用影響金額不具重大性，故民國101年第1季未予以調整。
- ③ 本公司本期處分之被投資公司帳面價值，因採用國際財務報導準則造成之差異，其相關調整科目及金額為待出售非流動資產直接相關之權益增加21,968仟元、待出售非流動資產增加2,445仟元、及處分投資利益減少19,523仟元。
- ④ 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。
- ⑤ 依國計財務報導準則歸屬予母公司業主之淨利61,428仟元，除以基本每股盈餘之流通在外加權平均股數56,081,559股計算而得。
- ⑥ 依國際會計準則第33號「每股盈餘」之規定，將因股份基礎給付協議所發行之認股權等類似之權益工具，於計算稀釋每股盈餘時，考量未來將提供予企業之任何商品或勞務之公允價值(即未既得且未認列部份之公允價值)，將使員工認股權假設認購具反稀釋作用，故無須揭露稀釋每股盈餘。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表-轉換  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達 差異	金 額	項 目	
營業收入	\$ 393,103			\$ 393,103	營業收入	
減：銷貨退回及折讓	(3,954)			(3,954)	減：銷貨退回及折讓	
營業收入淨額	389,149			389,149	營業收入淨額	
營業成本	(329,709)			(329,709)	營業成本	
營業毛利	59,440			59,440	營業毛利	
營業費用					營業費用	①②
推銷費用	(23,740)			(23,740)	推銷費用	
管理及總務費用	(42,651)	(420)		(43,071)	管理及總務費用	
研究發展費用	(41,356)			(41,356)	研究發展費用	
營業費用合計	(107,747)			(108,167)	營業費用合計	
營業淨損	(48,307)			(48,727)	營業淨損	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	404		6,807	7,211	其他收入	⑤
	-		71,843	71,843	其他利益及損失淨額	⑤
處分投資利益	94,506	(18,908)	(75,598)	-		③④⑤
處分固定資產利益	4		(4)	-		⑤
什項收入	6,807		(6,807)	-		⑤
	-		(1,142)	(1,142)	財務成本	⑤
	-		(1,101)	(1,101)	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	⑤
營業外收入及利益合計	101,721			76,811	營業外收入及支出合計	
營業外費用及損失						
利息費用	(1,142)		1,142	-		⑤
採權益法認列之投資損失	(1,101)		1,101	-		⑤
兌換損失	(3,690)		3,690	-		⑤
什項支出	(69)		69	-		⑤
營業外費用及損失合計	(6,002)			-		
本期稅前淨利	47,412			28,084	本期稅前淨利	
所得稅費用	(3,191)	71		(3,120)	所得稅費用	①②
合併總淨利	\$ 44,221			24,964	本期淨利	
				(192)	其他綜合損益	
			25	25	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		(4)		(4)	確定福利計畫精算利益	②
				(171)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	②
				\$ 24,793	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 24,793	本期綜合損益總額	
歸屬予：					淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 44,327			\$ 25,070	母公司業主	
少數股權	(106)			(106)	非控制權益	
合併總淨利	\$ 44,221			\$ 24,964		
				\$ 24,927	綜合損益總額歸屬於：	
				(134)	母公司業主	
				\$ 24,793	非控制權益	
	稅後				每股盈餘(稅後)(元)	
基本每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 0.79					
少數股權之淨利	-					
母公司股東之淨利	\$ 0.79			\$ 0.45	基本每股盈餘	⑥
稀釋每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 0.79					
少數股權之淨利	-					
母公司股東之淨利	\$ 0.79			\$ 0.45	稀釋每股盈餘	⑦

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九之一

上揚科技股份有限公司及子公司  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日  
合併綜合損益表-轉換  
(金額均以新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 本公司之員工福利政策載明，員工當年度所獲得之休假若未使用完畢，則可以遞延至下一年度，原會計政策將此員工未休假獎金於實際休假年度以薪資費用入帳，而非取得休假年度估列該項獎金費用。轉換後依照國際會計準則第19號「員工福利」，該累計支薪假給付於給予員工之年度應予以估列。其相關調整科目及金額為管理及總務費用增加117仟元暨相關所得稅減少20仟元。
- ② 由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依據首次採用國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇及精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算暨所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為管理及總務費用-薪資支出增加303仟元暨相關所得稅減少51仟元，及其他綜合損益-確定福利計畫精算利益增加25仟元暨相關所得稅增加4仟元。
- ③ 本公司本期處分之被投資公司帳面價值，因採用國際財務報導準則造成之差異，其相關調整科目及金額為待出售非流動資產直接相關之權益增加21,968仟元、待出售非流動資產增加2,445仟元、累積換算調整數減少1,162仟元及處分投資利益減少18,361仟元。
- ④ 本公司於民國100年12月認購達振能源股份有限公司股份，持有18.80%股權，經評估對該公司具有重大影響力，故採權益法評價，惟嗣後本公司於民國101年6月19日該被投資公司股東會董事改選未取得對該公司具重大影響力之董事席次，故自該日起停止採權益法評價，並將截至該日之帳面價值轉列以成本衡量之金融資產科目項下，轉換後依照國際會計準則第28號「投資關聯企業」之規定，本公司應將對該關聯企業認列之累積調整換算數重分類為損益，相關調整科目及金額為處分投資利益減少547仟元。
- ⑤ 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。
- ⑥ 依國際財務報導準則歸屬予母公司業主之淨利25,070仟元，除以基本每股盈餘之流通在外加權平均股數56,095,258股計算而得。
- ⑦ 依國際會計準則第33號「每股盈餘」之規定，將因股份基礎給付協議所發行之認股權等類似之權益工具，於計算稀釋每股盈餘時，考量未來將提供予企業之任何商品或勞務之公允價值(即未既得且未認列部份之公允價值)；故稀釋每股盈餘係依歸屬予母公司業主之淨利25,070仟元，除以稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數56,190,992股計算而得。