

股票代碼：6222



sotac

上揚科技股份有限公司

SOARING TECHNOLOGY CO.,LTD.



104

年度年報

公開資訊觀測站:<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址:<http://www.sotac.com.tw>

中華民國一〇五年五月十七日 刊印

一、本公司發言人、代理發言人

項目	發言人	代理發言人
姓名	林國光	李銘賀
職稱	研發處副總	會計部經理
聯絡電話	(02) 2691-8000	(02) 2691-8000
電子郵件信箱	alanlin@sotac.com.tw	alexlee@sotac.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

1.總公司

地 址：新北市汐止區中興路 34 號 1 樓

電 話：(02) 2691-8000

2.工廠

地 址：新北市汐止區中興路 34 號 1 樓

電 話：(02)2691-8000

三、股票過戶機構

名 稱：元大寶來證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市大同區承德路 3 段 210 號 B1

網 址：<http://www.yuanta.com.tw>

電 話：(02) 2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：陳枝凌、陳燦煌會計師

事務所名稱：日正聯合會計師事務所

地 址：台北市復興北路 33 號 2 樓

網 址：Nexia.otc.gs

電 話：(02) 2751-0306

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.sotac.com.tw>

目 錄

頁次

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	5
一、設立日期	5
二、公司沿革	5
參、公司治理報告	7
一、組織系統	7
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	8
三、公司治理運作情形	13
四、會計師公費資訊	27
五、更換會計師資訊	27
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形	28
七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	28
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	29
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股情形	30
肆、募資情形	31
一、資本及股份	31
二、公司債辦理情形	34
三、特別股辦理情形	34
四、海外存託憑證辦理情形	34
五、員工認股權憑證辦理情形	35
六、限制員工權利新股辦理情形	36
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	36
八、資金運用計畫執行情形	36
伍、營運概況	38
一、業務內容	38
二、市場及產銷概況	44
三、從業員工	49

四、環保支出資訊	49
五、勞資關係	50
六、重要契約	51
陸、財務概況	52
一、簡明資產負債表及損益表	52
二、財務分析	58
三、財務報告之監察人審查報告	62
四、個體財務報告	65
五、合併財務報告	124
六、公司及關係企業如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	186
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	187
一、財務狀況	187
二、經營結果	188
三、現金流量	188
四、重大資本支出對財務業務之影響	189
五、轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及投資計劃	189
六、風險事項分析及評估	189
七、其他重要事項	190
捌、特別記載事項	191
一、關係企業相關資料	191
二、私募有價證券辦理情形	194
三、子公司持有或處分本公司股票情形	197
四、其他必要補充說明事項	197
五、與我國股東權益保障規定重大差異之說明	197
玖、如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	197

壹、致股東報告書

各位股東，各位女士、先生：

本公司 104 年度合併營業收入淨額新台幣 97,657 仟元，較 103 年度衰退 47.2%。104 年度營業費用為 54,840 仟元，費用較 103 年度減少 8.6%，104 年度淨損新台幣 148,732 仟元，稅後盈餘每股(2.5)元，負債比為 57.1%，較 103 年度負債比 18.07%增加，主要係 104 年度短期借款較前一年度增加 205,415 仟元。

展望今(105)年，國際預測機構相繼下修今年全球經濟展望，顯示今年以來國際整體經濟表現不如原先預期。而美國升息腳步減緩，歐、日、中加強寬鬆貨幣政策，雖然可望對未來景氣帶來刺激效果，但另一方面卻也透露出對經濟前景的擔憂。在國內部分，受到全球景氣復甦緩慢影響，對外貿易不易明顯回溫，同時也波及內需成長表現。而公司方面，仍會持續藉由不斷地檢討以節省製程成本及營運費用，並開發及佈局自行車相關機電整合等相關產品及專業自行車精密關鍵零組件產品，透過設計及生產技術的精進，建立公司的核心競爭力，並且積極拓展開發新產品及新市場，以帶來新的商機收益。相信必定能順利維持營運成長，以不負股東所託。

最後感謝各位股東投資人對上揚科技長期的支持並冀望繼續給與愛護與鞭策。上揚科技將繼續強化本業，精益求精，使產品不斷提升，進而強化競爭優勢。本公司仍將秉持雙贏的信念，為股東創造最大利益，再次感謝各位股東的支持及鼓勵，我們將更加大步伐地往目標前進，再創佳績。

最後再次感謝各位股東的蒞臨，敬祝大家

身體健康！ 萬事如意！

董事長 魏政傑



敬上

一、前一(104)年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司一〇四年度營業收入 97,657 仟元，較前一度減少 87,394 仟元，致營業毛利較前一度減少 90,278 仟元，營業費用 54,840 仟元，較前一度減少 5,176 仟元，營業外收入及支出減少 21,329 仟元，主要是認列轉投資公司損失及外幣兌換損失，故稅後淨損 148,732 仟元。

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	104 年度	103 年度	增(減)金額	增(減)率%
營業收入		97,657	185,051	(87,394)	(47.23)
營業成本		171,308	168,424	2,884	1.71
營業毛利(損)		(73,651)	16,627	(90,278)	(542.96)
營業費用		54,840	60,016	(5,176)	(8.62)
營業淨利(損)		(128,491)	(43,389)	(85,102)	(196.14)
營業外收入及支出		(11,721)	9,608	(21,329)	(221.99)
稅前淨利(損)		(140,212)	(33,781)	(106,431)	315.06
稅後淨利(損)		(148,732)	(39,063)	(109,669)	280.75
其他綜合損益		(1,460)	806	(2,266)	(281.14)
本期綜合損益總額		(150,192)	(38,257)	(111,935)	292.59

(二)預算執行情形：不適用。

(三)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項 目		104 年度	103 年度	
財務 收支	營業收入	97,657	185,051	
	營業毛利	(73,651)	16,627	
	稅後淨利(損)	(148,732)	(39,063)	
獲利 能力	資產報酬率(%)	(28.57)	(7.50)	
	權益報酬率(%)	(48.36)	(9.92)	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	(22.33)	(7.71)
		稅前純益	(24.37)	(6.00)
	純益率(%)	(152.30)	(21.11)	
	每股盈餘(元)	(2.50)	(0.56)	

(四)研究發展概況

種 類	項 目
功 率 花 鼓	Cyber motions

二、本(105)年度營業計畫概要

(一)經營方針

1. 尋找技術合作及上、下游之策略聯盟伙伴，以提升公司技術水準，穩定原料供應。
2. 透過與客戶策略聯盟，掌握市場需求，開發並推廣高附加價值且符合市場需求之產品，強化公司整體競爭力。
3. 發展高毛利、高技術門檻及生命週期較長的利基型產品，公司經營以追求獲利成長為目標，不盲目追求營收成長。
4. 專注開發及佈局特殊利基型系統市場，透過設計及生產技術的精進，建立公司的核心競爭力並提高競爭者的進入門檻。
5. 提升供應鏈運作效率，縮短備料前置時間，嚴格管控庫存及應收帳款，提高資產投資報酬率。
6. 引進專業人才，擴充研發團隊，強化本公司特殊功能性產品技術領先地位。增加行銷企劃及業務團隊，提升自有品牌及公司形象，順利達成營業目標。

(二)預期銷售數量及其依據

1. 105 年度預計銷貨數量如下：

項目	年度	105年度預計數
		銷售量(台)
工業用機種顯示器 (RMD.OP)(台)		1,000
POS 液晶顯示器(台)		1,800
手持式電腦產品(台)		500
SKD 套組		12,000
CPU BOARD		300
花鼓 (pcs)		18,000
棘輪 (pcs)		12,000
功率花鼓 (pcs)		1,000
功率輪組 (組)		2,500
合計		49,100

2. 依據

預計銷售數量係依據所處產業環境及市場供需狀況，並考量自有產能及業務發展而定，本公司認為在考量市場區隔策略及增加產品差異等因素，才是永續經營之重要因素，本此原則，本公司將持續研發新產品，提高利基型產品出貨比重，以增加產品附加價值及公司獲利。

(三)重要產銷政策

1. 穩固現有 POS 系統及 SKD 套件等利基型產品市場，並研發更高階機種，提昇獲利能力。

2. 研究開發與健康綠能有關的自行車產品，並透過機電整合類產品往健康及醫療方面做全面性的整合，替公司帶來新的商機收益。
3. 研發專業自行車精密關鍵零組件產品，由其是功率花鼓等高毛利商品開發，以提昇公司競爭力及獲利能力。

三、未來公司發展策略

在全球監視器市場趨於飽和，桌上型液晶顯示器毛利快速下滑的情況下，本公司近年來已逐漸調整產銷組合，著重於高毛利的利基型產品發展。另外本公司亦透過轉投資公司投入自行車零組件研發及生產，並由本公司研發自行車相關機電整合產品。未來本公司仍將持續加強研發能力，開發與佈局利基型產品及高獲利自行車零組件產品。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

近年來國內業者紛紛投入液晶顯示器製造生產，外加日韓等國家競爭下，微利化時代早已來臨，但隨著數位家庭概念的日漸興盛，汽車 IT 化及娛樂功能提高，監視器越來越朝向多功能的層面發展，本公司除了致力於降低生產成本，更積極的投入利基型產品之開發與生產，並陸續研究開發自行車相關機電整合等相關產品及專業自行車精密關鍵零組件產品，以期能在產業環境快速變遷與新契機不斷產生中，保有最佳之競爭力。

貳、公司簡介

一、設立日期：本公司設立於中華民國七十五年八月十五日。

二、公司沿革

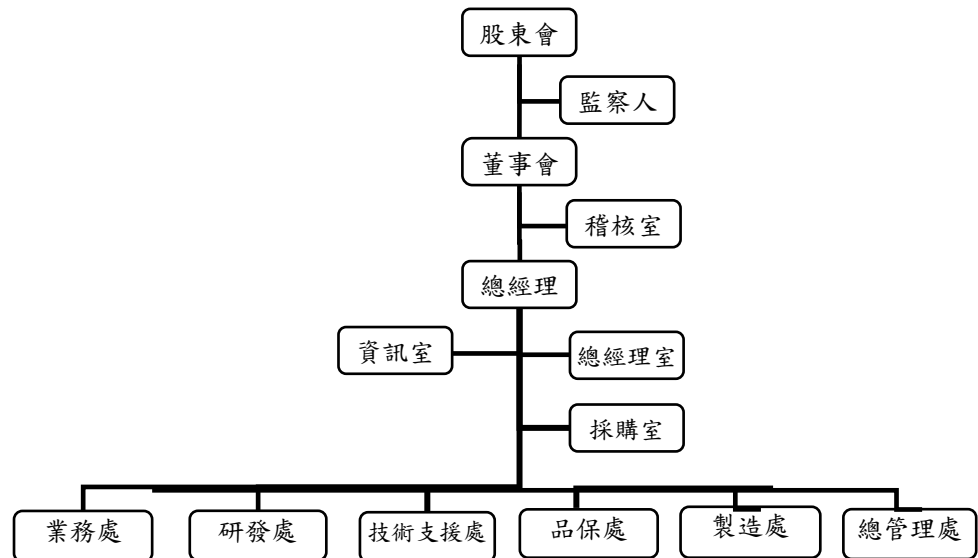
- 民國 87 年 3 月 推出 ST-1740 VGA。
6 月 推出 ST-6326 AGP。
- 民國 88 年 4 月 實收資本額提高為 \$30,000,000 元。
- 民國 89 年 1 月 遷廠至臺北縣汐止市中興路。
6 月 實收資本額提高為 \$60,000,000 元。
12 月 合併虹景科技股份有限公司，實收資本額提高為 \$149,193,540 元。
推出 RMD-115 工業用 LCD 顯示器。
- 民國 90 年 7 月 實收資本額提高為 \$212,355,820 元，並獲准股票公開發行。
推出 17 吋及 18 吋 LCD 顯示器。
- 民國 91 年 1 月 公司股票登錄於證券櫃檯買賣中心興櫃市場。
3 月 實收資本額提高為 \$270,355,820 元。
8 月 向證券櫃檯買賣中心申請股票上櫃買賣。
9 月 實收資本額提高為 \$356,900,000 元。
轉投資 CYBERSYS INTEGRATION TECHNOLOGY INC. 作為美國銷售及維修中心。
10 月 公司股票上櫃買賣案，證期會准予備查。
11 月 實收資本額提高為 \$400,000,000 元。
- 民國 92 年 1 月 公司股票掛牌上櫃買賣。
3 月 轉投資成立常州上揚光電有限公司，作為大陸生產中心。
8 月 實收資本額提高為 \$447,363,590 元。
- 民國 93 年 3 月 推出車用影音娛樂系統 OHM102(10.2")、OHM153(15.3")。
5 月 發行國內第一次無擔保可轉換公司債 \$300,000,000 元。
推出車用影音娛樂系統 OHMD74(7.4 吋含 DVD)。
8 月 實收資本額提高為 \$495,871,000 元。
10 月 實收資本額提高為 \$503,763,320 元。
- 民國 94 年 2 月 推出車用影音娛樂系統 OH10(10.2")、OH09(9")、OH12(12")、OH17(17")。
8 月 實收資本額提高為 \$514,773,390 元。
10 月 推出車用影音娛樂系統 F1、H1 及 A1。
- 民國 95 年 11 月 推出 15 吋 POS(717)。
- 民國 96 年 6 月 推出車用影音娛樂系統 G10。
8 月 推出 8 吋 POS。
10 月 實收資本額提高為 \$616,713,060 元。
12 月 發行員工認股權憑證 2,950 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 97 年 3 月 推出數位電視 15.4"(15450)及車用影音娛樂系統 3X4X。
- 民國 97 年 11 月 發行員工認股權憑證 1,050 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 98 年 6 月 股東會通過減資新台幣 325,440,130 元，減資後資本額為新台幣 291,272,930 元。
- 民國 98 年 10 月 私募現金增資發行新股 5,320,000 股，增資後股本為新台幣 344,472,930 元整。
- 民國 99 年 3 月 私募現金增資發行新股 21,473,000 股，增資後股本為新台幣 559,202,930 元整。
- 民國 99 年 6 月 發行員工認股權憑證 3,495 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 100 年 3 月 發行員工認股權憑證 2,095 單位，每單位得認購 1,000 股之普通股。
- 民國 100 年 3 月 實收資本額提高為 \$560,052,730 元。
- 民國 101 年 3 月 實收資本額提高為 \$560,831,530 元。

民國 101 年 11 月 實收資本額提高為 \$560,989,230 元。
民國 102 年 6 月 實收資本額提高為 \$561,249,230 元。
民國 103 年 6 月 實收資本額提高為 \$561,346,830 元。
民國 103 年 12 月 實收資本額提高為 \$563,018,830 元。
民國 104 年 5 月 實收資本額提高為 \$575,458,830 元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	經營業務
稽 核 室	負責各部門運作、內部控制制度及相關管理規定執行狀況之查核與評估。
總 經 理 室	負責長期發展策略、經營管理方針、規章制度、專案計劃之研訂、執行與考核。
資 訊 室	負責資訊環境及架構發展之規劃與維護。
採 購 室	負責內外購材料採購及管理規劃。
業 務 處	統籌有關市場開發、企劃推廣及相關行銷管理等業務之規劃與執行。
研 發 處	統籌有關新產品及新技術研究開發等事宜暨所屬單位之發展與考核。
技 術 支 援 處	支援研發處的設計驗證、技術文件的編輯與發行及可靠度驗證工作。
品 保 處	產品之品質保證作業目標之擬定、品質檢驗與改善、客訴之處理與分析及預防與矯正措施。
製 造 處	統籌有關生產計劃、倉儲管理、產品技術、製造、品質控制、採購生產材料及設備等事宜暨所屬單位之發展與考核。
總 管 理 處	統籌有關人事、教育訓練、庶務、環境保護、財務、會計、稅務、股務、法務等事宜暨所屬單位之發展與考核。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 姓名、經(學)歷、持有股份及性質：

105年4月15日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時		現在		配偶、未成年子女		利用他人名		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察人	
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
董事長	中華民國	魏政傑	102.6.10	3年	75.08.05	3,626,423	6.441%	3,711,943	6.448%	0	0%	0	0%	文化大學 上揚科技(股)公司 董事長	本公司董事長兼總經理 邦丞電子科技(股)董事長 樂活工業(股)董事長 達振能源(股)公司董事	無	無
董事	中華民國	林國光	102.6.10	3年	90.02.06	24,111	0.043%	24,871	0.043%	758	0.001%	0	0%	清華大學 上揚科技(股)公司 研發處資深執行副總	本公司研發處資深執行副總 邦丞電子科技(股)公司董事 樂活工業(股)董事	無	無
董事	中華民國	范姜群姦	102.6.10	3年	91.07.01	8,414	0.015%	8,414	0.015%	0	0%	0	0%	文化大學 鎧揚國際企業總經理	鎧揚國際企業(股)公司 總經理	無	無
董事	中華民國	趙郁文	102.6.10	3年	91.07.01	1,100,000	1.954%	1,100,000	1.911%	0	0%	0	0%	英國倫敦大學企管博士 上揚科技(股)公司 副總經理	幸亞電子(股)公司獨立董事 谷崧精密工業(股)公司董事 健策精密工業(股)公司獨立董 事 國票創投(股)公司法人代表董 事 華頓投信(股)公司法人代表董 事 哈維特國際(股)公司董事	無	無
董事	中華民國	林明杰	102.6.10	3年	99.05.26	0	0%	0	0%	161,000	0.280%	0	0%	國立政治大學企管博士 恆和電子董事長 中華民國管理科學會秘書長 國立中央大學教授	國立中央大學教授 中國砂輪企業(股)公司 獨立董事 聯合微信中心董事	無	無
監察人	中華民國	賴鎮局	102.6.10	3年	99.05.26	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	東吳大學法律研究所 板橋地方法院法官	銜安法律事務所負責人	無	無
監察人	中華民國	張情福	102.6.10	3年	102.6.10	840	0.001%	840	0.001%	0	0%	0	0%	政治大學企管所 益鼎創業投資管理顧問 (股)財務長	嘉實資訊(股)獨立董事 晶采光電科技(股)董事 啟耀光電(股)董事	無	無
監察人	中華民國	黃舉昇	102.6.10	3年	102.6.10	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	成功大學工管系 進金生實業(股)董事長	進金生實業(股)董事長	無	無

3. 董事及監察人資料：

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1）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法務、財 務、會計或公司業 務所須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
魏政傑	否	否	是					√		√	√	√	√		
林國光	否	否	是			√	√	√		√	√	√	√		
林明杰	是	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	
范姜群森	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
趙郁文	是	否	是	√			√	√		√	√	√	√	2	
賴鎮局	否	是	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
張情福	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	
黃舉昇	否	否	是	√	√	√	√	√		√	√	√	√		

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打「√」。

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

105年4月15日

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	魏政傑	75/08/15	3,711,943	6.448%	0	0%	0	0%	文化大學 上揚科技(股)公司董事長	邦丞電子科技(股)公司負責人 樂活工業(股)公司董事長 達振能源(股)公司董事	無	無	無
稽核室 主管	中華民國	劉怡玫	96/11/01	0	0%	0	0%	0	0%	中華技術學院 上揚科技(股)公司稽核室主管	無	無	無	無
總經理室 特別助理	中華民國	李煌麟 (註1)	103/10/22	0	0%	0	0%	0	0%	南亞工專機械科 廣達電腦資深經理	無	無	無	無
總經理室 協理	中華民國	張獻章	102/03/11	0	0%	0	0%	0	0%	新埔工專 上揚科技(股)公司製造處處長	無	無	無	無
資訊室 副理	中華民國	莊芷瑜	97/01/01	0	0%	0	0%	0	0%	萬能工商專校 上揚科技(股)公司資訊室副理	無	無	無	無
業務處 經理	中華民國	方柏超	97/01/01	0	0%	0	0%	0	0%	文化大學 上揚科技(股)公司業務處經理	無	無	無	無
研發處資深 執行副總	中華民國	林國光	86/08/14	24,871	0.043%	758	0.001%	0	0%	清華大學 上揚科技研發處資深執行副總	邦丞電子科技(股)公司董事 樂活工業(股)公司董事	無	無	無
會計部 經理	中華民國	李銘賀	101/5/31	0	0%	0	0%	0	0%	台北大學統計系 上揚科技(股)公司會計部經理	樂活工業(股)公司監察人	無	無	無

註1：李煌麟於104.10.01卸任

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
1. 董事(含獨立董事)之酬金

104 年度 單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金				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		無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)		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2)		員工酬勞(G)		員工認股權證或認購股數(H)		取得限制員工新股股數(I)			
		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		本公司	財務報告內所有公司	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		
董事長兼總經理	魏政傑	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.99%	-0.95%	0
董事長	林國光	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	95	0	0	0	0	0	0	0	-1.22%	-1.17%	0
副總經理	趙郁文	0	0	0	0	0	0	32	32	-0.02%	-0.02%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.02%	-0.02%	0
獨立董事	范姜群森	0	0	0	0	0	0	28	28	-0.02%	-0.02%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.02%	-0.02%	0
獨立董事	林明杰	0	0	0	0	0	0	32	32	-0.02%	-0.02%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.02%	-0.02%	0

註 1：本公司提供董事長兼總經理公務座車一輛，截至 104 年 12 月 31 日之帳面金額為 0 元

註 2：退職退休金資訊如下：

	實際退休、實際支付退休金費用	依勞工退休金條例提列退休金費用	依勞動基準法提列退休金費用	合計
魏政傑	0	0	0	0
林國光	0	95	0	95
合計	0	95	0	95

2. 監察人之酬金

104 年度 單位：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		
監察人	賴鎮局	0	0	0	0	24	24	-0.02%	0
監察人	張情福	0	0	0	0	33	33	-0.02%	0
監察人	黃舉昇	0	0	0	0	28	28	-0.02%	0

3. 總經理及副總經理之酬金

104 年度 單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		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									
董事長兼總經理	魏政傑	1,407	1,407	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事兼副總經理	林國光	1,641	1,641	95	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

註1：本公司提供董事長兼總經理公務座車一輛，截至104年12月31日之帳面金額為0仟元。

4. 最近二年度財務報告曾出現稅後虧損者，應個別揭露「董事及監察人」姓名及酬金，但最近年度財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限；已採用國際財務報導準則者，最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應個別揭露「董事及監察人」姓名及酬金，但最近年度個體或個別財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限。

5. 最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金。

6. 最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。
7. 全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新台幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。
8. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：本公司 104 年度並無配發員工酬勞。

(四)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

單位：仟元

		103年度	104年度
本公司	稅後純益(損)	(31,281)	(142,824)
	酬金總額	3,307	3,320
	占稅後純益比例	(10.57%)	(2.32%)
合併報表 所有公司	稅後純益(損)	(39,063)	(148,732)
	酬金總額	3,307	3,320
	占稅後純益比例	(8.47%)	(2.23%)

董監事之酬金為車馬費及座車油資等，並依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，參考同業水準議定之；總經理及副總經理之酬金為薪資及提撥之退職退休金費用，係由本公司薪酬委員會核定並依薪資管理辦法給付。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

104 年度董事會開會 4 次(A)，董事、監察人出席情形如下：

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	魏政傑	4	0	100%	
董事	林國光	4	0	100%	
董事	趙郁文	4	0	100%	
獨立董事	范姜群森	3	1	75%	
獨立董事	林明杰	4	0	100%	
監察人	賴鎮局	2	2	50%	
監察人	張情福	3	1	75%	
監察人	黃舉昇	3	1	75%	

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司並未設置審計委員會，惟已設立獨立董事執行相關功能。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1、本公司無設置審計委員會。

2、監察人參與董事會運作情形

104 年度董事會開會 4 次(A) ，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率 (B/A)	備註
監察人	賴鎮局	2	50%	
監察人	張情福	3	75%	
監察人	黃舉昇	3	75%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

監察人認為必要時得與公司員工及股東直接聯絡對談。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並查核簿冊文件及請求董事會或經理人提出報告，必要時再與會計師聯絡；內部稽核主管定期向監察人呈報稽核報告，

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

無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V	V	將依公司實際運作情形訂定公司治理實務守則
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		本公司除委由股務代理機構協助外，並設有發言人及代理發言人處理相關事宜。
(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		本公司依股務代理提供之股東名冊以為掌握。
(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之關係人交易管理、背書保證、資金貸與等皆訂有辦法加以控管，另依金管會「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，訂有「對子公司之監督與管理」作業執行。
(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		本公司為建立良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩露，已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，適用對象包含本公司之董事、監察人、經理人、受僱人及其他因身份、職業或控制關係獲悉本公司內部重大資訊之人。
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		本公司目前設置二席獨立董事，並由各界專業人士擔任董事。
(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		本公司尚未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		本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司目前簽證會計師之專業能力及獨立性值得肯定。
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，並於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人制度並妥善利用公開資訊系統，使股東及利害關係人能充分瞭解公司之財務業務狀況以及實施公司治理之情形。對於往來銀行及其他債權人，本公司皆秉持誠信公開原則，提供其需要之財務、業務資訊以便其對公司之經營狀況，作出判斷與進行決策。並於網站建立有相關溝通資訊管道。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任專業股務代辦機構辦理股東會事務。
六、資訊公開	V		無重大差異
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		本公司已架設網站，有關財務及公司治理資訊皆可於公司網站查詢。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		無重大差異
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		無重大差異

評估項目	運作情形		摘要說明				與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否					
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）			職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	時數
			董事	張情福	社團法人中華公司治理協會	董事、監察人及經理人的角色與職責	3
			<p>本公司重視股東、客戶、供應商及員工權益，力求各利害關係人權利之保護及平衡。</p> <p>本公司參加主管機關規劃之公司治理評鑑作業，並已完</p>				無重大差異
	V		<p>成線上自評作業。</p>				

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）								兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	備註
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所需相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董 事	范姜群森	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√		
獨立董 事	林明杰	是	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	1	
其它	紀明義	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√		

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打「√」。

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

2. 薪資報酬委員會運作情形

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：102 年 6 月 20 日至 105 年 5 月 19 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(B/A)	備註
召集人	范姜群森	2	0	100%	
委員	林明杰	2	0	100%	
委員	紀明義	1	1	50%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：本公司依事業廢棄物清理計劃書內容執行，並依法上網申報廢棄物流向，係合法清理廢棄物且回收資源廢棄物。

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	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(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？</p>	V	V	<p>將依公司實際運作情形訂定企業社會責任政策或制度無重大差異</p> <p>將依公司實際運作情形設置推動企業社會責任專職單位無重大差異</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(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？</p>	V	V	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(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？</p>	V		<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V	本公司員工皆可透過電子郵件或簽呈等提供建言或申訴，主管皆會妥適處理。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	本公司依勞基法辦理定期舉辦員工健康檢查並加強督導各部門勞工安全衛生管理，並持續藉由勞工安全衛生訓練養成員工緊急應變能力及安全觀念。	無重大差異
(四) 公司是否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	本公司定期召開勞資會議，相關重大訊息亦以電子郵件通知全部員工。	無重大差異
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	本公司不定期安排員工職能培訓課程，提供相關同仁參與內外培訓。	無重大差異
(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	本公司訂定有「客訴處理作業」，落實與客戶之密切關係，包含銷售後之客戶服務及維修保固，若有任何客訴問題均於第一時間即時處理及通報。	無重大差異
(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	本公司銷售均遵循相關法規及國際準則。	無重大差異
(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	本公司要求供應商提供之原物料需符合RoHS要求，未使用有害物質聲明，期達到永續環境保護的政策。	無重大差異
(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	本公司與供應商之契約包含未使用有害物質，如有使用得已拒收。	無重大差異
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	本公司尚未揭露企業社會責任相關資訊，但依「公開發行公司年報應行記載事項準則」編製股東會年報，並於股東會召開前將年報之電子檔傳送公開發行資訊觀測站。	將依公司實際運作情形揭露企業社會責任相關資訊
五、公司如依據「上市櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形。本公司尚未制定企業社會責任守則，故不適用。			

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	
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>(一)本公司招募、任用人員並不因其性別、種族、國籍等之不同而有差別，對於員工權益之維護亦不遺餘力，每位員工均依法加入勞保、健保並依法提撥退休準備金以保障員工權益，並提供員工良好的工作環境。</p> <p>(二)對於環保，本公司皆依環保法令相關規定，取得應有之許可證，以確保符合政府法規，減輕對環境之衝擊，並朝無污染之目標邁進。</p> <p>(三)對於供應商關係，定期對供應商進行評鑑，以確保交期及品質，並與其保持良好之互動關係。</p> <p>(四)對於本公司之投資者關係及利害關係人之權利方面，本公司係隨時保持暢通之溝通管道，充分發揮發言人機制，並秉持誠信原則即時發布公開資訊以維護投資者關係及利害關係人之權益。</p>			
<p>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：</p> <p>不適用。</p>			

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>摘要說明</p> <p>本公司已訂定道德行為準則。</p> <p>本公司訂有道德行為準則以使本公司董事、監察人及經理人之行為符合道德規範，並使利害關係人了解本公司道德標準，並透過內部稽核制度與內控制度之管理阻止不誠信行為之發生與降低發生率。</p> <p>本公司已依個資管理辦法並與相關人員簽訂保密協定。在內部相關人員管理辦法均有明確規範禁止行賄與收賄行為，以為員工遵守。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>摘要說明</p> <p>本公司對外任何交易均訂有相關管理辦法與規範。規範與他人或其他公司簽訂契約時應充分瞭解誠信經營狀況，並宜將誠信經營納入契約條款。</p> <p>本公司由稽核人員為專責單位，辦理規章修訂、執行、解釋暨通報作業。</p> <p>本公司董事會議事規則則明確要求董事對於董事會所列議案有利害關係者，得陳述意見及答詢，討論及表決時應予迴避，同仁於執行業務時遇有利害衝突時，應陳報直屬主管。</p> <p>本公司由稽核人員定期稽查。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		V	將依公司實際運作情形舉辦誠信經營之教育訓練
三、公司檢舉制度之運作情形			
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？		V	將依公司實際運作情形訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？		V	將依公司實際運作情形訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道
(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		無重大差異
四、加強資訊揭露			
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則？			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)			無

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

上揚科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：105 年 3 月 24 日

本公司民國一〇四年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇四年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇五年三月二十四日董事會通過，出席董事五人中，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

上揚科技股份有限公司

董事長：魏政傑 簽章

總經理：魏政傑 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司及對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失及改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

股東會

會議日期	重要決議內容	執行情形
104年06月10日	1. 通過承認民國103年度營業報告書及財務報表案。 2. 通過承認本公司103年度盈虧撥補表案。	已遵循決議結果

董事會

會議日期	重要決議內容
104年03月17日	1.承認本公司103年度財務報表及合併財務報表案。 2.承認本公司103年度盈虧撥補案。 3.承認本公司103年度內部控制聲明書案。 4.決議通過受理股東提案權案。 5.決議召開本公司104年股東常會案。
104年04月28日	1.承認本公司104年度第一季合併財務報表案。 2.承認本公司103年度營業報告案。 3.決議通過修訂本公司「不動產、廠房及設備循環」案。 4.決議通過修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 5.決議通過99年度第一次及99年第二次員工認股權轉換發行新股案。
104年08月06日	1.承認本公司104年上半年度合併財務報表案。 2.承認本公司104年業務處資深經理調薪案。
104年11月06日	1.承認本公司104年度第三季合併財務報表案。 2.決議通過對子公司-樂活工業股份有限公司資金貸與案。 3.決議通過105年度稽核計劃案。 4.決議通過增訂本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。 5.決議通過修訂本公司「獨立董事設置及遵循事項辦法」案。 6.決議通過104年度經理人年終獎金案。
105年03月24日	1.承認本公司104年度財務報表及合併財務報表案。 2.承認本公司104年度盈虧撥補案。 3.承認本公司104年度內部控制聲明書案。 4.決議通過修訂本公司「職務核決權限管理辦法」案。 5.決議通過修訂本公司「公司章程」案。 6.決議通過董事、監察人改選事宜案。 7.決議通過解除新任董事及其代表人之競業禁止案。 8.決議通過受理獨立董事提名權相關事宜案。 9.決議通過受理股東提案權案。 10.決議召開本公司105年股東常會案。
105年04月18日	1.決議通過變更簽證會計師案。
105年05月03日	1.承認本公司105年度第一季合併財務報表案。 2.承認本公司104年度營業報告案。 3.決議通過本公司虧損達實收資本額二分之一，擬依規定於105年 6 月 14 日本公司股東常會提出報告案。 4.決議通過修訂本公司「職務核決權限管理辦法」案。 5.決議通過本公司99年度第一次員工認股權轉換發行新股案。

6.決議通過受理股東獨立董事提名案。 7.決議通過本公司擬辦理減資案。 8.決議通過本公司擬以私募方式辦理現金增資發行普通股或私募無擔保可轉換公司債二種方式擇一執行案。 9.決議通過修正本公司召開105年股東常會討論議案。

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

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士辭職解任情形彙總：無。

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

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表（請勾選符合之級距或填入金額）

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
致遠聯合會計師事務所	張庭銘	楊建國	104.01.01~104.12.31	因應未來之發展需求
日正聯合會計師事務所	陳枝凌	陳燦煌	105.01.01~105.12.31	

金額單位：新臺幣千元

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

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。

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

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

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	105年4月18日		
更換原因及說明	未來業務發展需求更換簽證會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任		✓
	不再接受(繼續)委任		

最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無。			
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	V		
	說明：無			
其他揭露事項	無。			

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	日正聯合會計師事務所
會計師姓名	陳枝凌、陳燦煌
委任之日期	105年04月18日
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 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

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

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

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

(一)104 年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱	姓名	104 年 度		105 年度截至 105.04.15 止	
		持有股數	質押股數	持有股數	質押股數
		增(減)數	增(減)數	增(減)數	增(減)數
董事長兼總經理兼大股東	魏政傑	0	0	0	0
董事兼副總經理	林國光	(37,000)	0	0	0
董事	趙郁文	0	0	0	0
獨立董事	范姜群森	0	0	0	0
獨立董事	林明杰	0	0	0	0
監察人	賴鎮局	0	0	0	0

監察人	張情福	0	0	0	0
監察人	黃舉昇	0	0	0	0
協理	張猷章	0	0	0	0
經理人(註1)	李煌麟	0	0	0	0
會計主管	李銘賀	0	0	0	0

註1：經理人李煌麟 104 年 10 月 01 日卸任

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

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

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
大名望投資有限公司投資專戶	4,500,000	7.82%	0	0	0	0	無	無	無
興盛收益投資有限公司投資專戶	4,500,000	7.82%	0	0	0	0	無	無	無
EFG銀行投資專戶	3,800,000	6.60%	0	0	0	0	無	無	無
魏政傑	3,711,943	6.45%	0	0	0	0	無	無	無
黃成偉	2,786,165	4.84%	0	0	0	0	黃慧婷	互為二等親關係	無
廖若琪	2,566,620	4.46%	0	0	0	0	無	無	無
泰偉電子股份有限公司	2,400,000	4.17%	0	0	0	0	無	無	無
泰偉電子股份有限公司代表人：楊南平	0	0.00%	0	0	0	0	無	無	無
熊曲繼敏	1,992,000	3.46%	0	0	0	0	無	無	無
廖述椿	1,964,910	3.41%	0	0	0	0	無	無	無
黃慧婷	1,837,785	3.19%	0	0	0	0	黃成偉	互為二等親關係	無

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股情形：

截至 105.3.31

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制之投資		綜合投資	
	股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%
Blueseal Industrial Limited (註 1)	1	100%	—	—	1	100%
邦丞電子科技(股)公司(註 1)	2,871,055	99%	—	—	2,871,055	99%
Widsom Zone Co., Ltd. (註 2)	1	100%	—	—	1	100%
Star Rocks Holdings Limited(註 1)	100,000	100%	—	—	100,000	100%
深圳東耕科技有限公司(註 3)	-	100%	—	—	100,000	100%
樂活工業股份有限公司(註 1)	1,810,200	48.79%	100,000	2.70%	1,910,200	51.49%

註 1：係公司之長期投資。

註 2：係邦丞電子科技(股)公司之長期投資。

註 3：係 Star Rocks Holdings Limited 之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：仟股；仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
75.08	—	—	5,000	—	5,000	設立	—	—
84.08	—	—	10,000	—	10,000	現金增資 5,000 仟元	—	註 1
88.04	—	—	30,000	—	30,000	現金增資 20,000 仟元	—	註 2
89.06	10	6,000	60,000	6,000	60,000	盈餘轉增資 28,893 仟元及股東往來轉增資 1,107 仟元	—	註 3
89.12	20	30,000	300,000	14,919	149,194	現金增資 65,000 仟元及合併增資 24,194 仟元	—	註 4
90.07	10	30,000	300,000	21,236	212,356	盈餘及員工紅利轉增資 63,162 仟元	—	註 5
91.03	38	30,000	300,000	27,036	270,356	現金增資 58,000 仟元	—	註 6
91.09	10	60,000	600,000	35,690	356,900	盈餘及員工紅利轉增資 86,544 仟元	—	註 7
91.11	30	60,000	600,000	40,000	400,000	現金增資 43,100 仟元	—	註 8
92.08	—	88,900	889,000	44,736	447,364	盈餘及員工紅利轉增資 27,364 仟元及公積轉增資 20,000 仟元	—	註 9
93.08	—	108,900	1,089,000	49,587	495,871	盈餘及員工紅利轉增資 48,507 仟元	—	註 10
93.10	—	108,900	1,089,000	50,376	503,763	公司債轉換普通股份 7,892 仟元	—	註 11
94.08	—	108,900	1,089,000	51,477	514,773	盈餘轉增資 10,075 仟元及員工紅利轉增資 935 仟元	—	註 12
96.10	—	108,900	1,089,000	61,671	616,713	公司債轉換普通股份 101,940 仟元	—	註 13
98.08	—	108,900	1,089,000	29,127	291,279	公司辦理減資消除普通股 325,440 仟元	—	註 14
98.11	—	108,900	1,089,000	34,447	344,472	公司辦理私募發行普通股 53,193 仟元	—	註 15
99.04	—	108,900	1,089,000	55,920	559,202	公司辦理私募發行普通股 214,730 仟元	—	註 16
100.03	—	108,900	1,089,000	56,005	560,052	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 850 仟元	—	註 17
101.03	—	108,900	1,089,000	56,083	560,832	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 779 仟元	—	註 18
101.11	—	108,900	1,089,000	56,099	560,989	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 158 仟元	—	註 19
102.06	—	108,900	1,089,000	56,125	561,249	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 260 仟元	—	註 20
103.06	—	108,900	1,089,000	56,135	561,347	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 98 仟元	—	註 21
103.12	—	108,900	1,089,000	56,302	563,019	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 1,672 仟元	—	註 22
104.5	—	108,900	1,089,000	57,546	575,459	公司辦理認股權憑證轉換發行普通股 12,440 仟元	—	註 23

- 註1：民國84年08月15日建一字第01006573號
 註2：民國88年07月22日第88311595號
 註3：民國89年08月01日經(089)中字第89471246號
 註4：民國90年03月23日經(090)商字第09001096920號
 註5：民國90年10月09日經(090)商字第09001399090號
 註6：民國91年03月21日經(091)商字第09101094730號
 註7：民國91年09月16日經(091)商字第09101376770號
 註8：民國91年11月18日經(091)商字第09101469070號
 註9：民國92年08月07日經授中字第09232463360號
 註10：民國93年08月16日經授中字第09332576190號
 註11：民國93年10月18日經授中字第09301198890號
 註12：民國94年08月23日經授商字第09401163670號
 註13：民國96年11月06日經授商字第09601271230號
 註14：民國98年08月10日經授中字第09832828540號
 註15：民國98年11月04日經授中字第09833352810號
 註16：民國99年04月01日經授商字第09901063930號
 註17：民國100年03月30日經授商字第10001062530號
 註18：民國101年03月07日經授商字第10101037330號
 註19：民國101年11月21日經授商字第10101241680號
 註20：民國102年06月26日經授商字第10201120080號
 註21：民國103年06月19日經授商字第10301109740號
 註22：民國103年12月09日經授商字第10301242390號
 註23：民國104年05月21日經授商字第10401088660號

單位：股

股份種類	核定股本				未發行股份	合計	備註
	流通在外股份			合計			
	已上市(櫃)	未上市(櫃)	合計				
記名式普通股	30,777,883	26,793,000	57,570,883	51,329,117	108,900,000	—	

(二) 股東結構

105年4月15日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數(人)	—	—	19	2,557	7	2,583
持有股數(股)	—	—	4,088,105	40,642,513	12,840,265	57,570,883
持股比例(%)	—	—	7.101%	70.596%	22.303%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

每股面額十元

105年4月15日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1至999	1,407	440,620	0.77%
1,000至5,000	815	1,986,957	3.45%
5,001至10,000	148	1,196,248	2.08%
10,001至15,000	45	580,951	1.01%
15,001至20,000	38	707,800	1.23%
20,001至30,000	39	985,704	1.71%
30,001至50,000	24	1,020,717	1.77%
50,001至100,000	17	1,279,941	2.22%

100,001 至 200,000	17	2,290,681	3.98%
200,001 至 400,000	8	1,929,285	3.35%
400,001 至 600,000	4	1,930,595	3.35%
600,001 至 800,000	1	636,482	1.11%
800,001 至 1,000,000	2	2,000,000	3.47%
1,000,001 以上	18	40,584,902	70.50%
合 計	2,583	57,570,883	100.00%

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單

105 年 4 月 15 日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
大名望投資有限公司投資專戶		4,500,000	7.82%
興盛收益投資有限公司投資專戶		4,500,000	7.82%
E F G 銀行投資專戶		3,800,000	6.60%
魏政傑		3,711,943	6.45%
黃成偉		2,786,165	4.84%
廖若琪		2,566,620	4.46%
泰偉電子股份有限公司		2,400,000	4.17%
熊曲繼敏		1,992,000	3.46%
廖述椿		1,964,910	3.41%
黃慧婷		1,837,785	3.19%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目		年度	103 年	104 年	105 年度 截至 105 年 3 月 31 日 (註 5)
每股市價	最 高		12.30	18.95	13.10
	最 低		7.95	6.14	6.13
	平 均		10.14	13.71	10.21
每股淨值	分 配 前		6.57	4.17	3.92
	分 配 後 (註 1)		—	—	—
每股盈餘	加權平均股數		56,161,648	57,229,535	57,548,363
	每股盈餘 (註 1)	追溯調整前	(0.56)	(2.50)	(0.25)
		追溯調整後		—	—
每股股利	現金股利		—	—	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本 益 比(註 2)		—	—	—
	本 利 比(註 3)		—	—	—
	現金股利殖利率(註 4)		—	—	—

註 1：依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 5：每股淨值、每股盈餘為截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位為截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 本公司每年決算後所得純益，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘提存百分之十為法定盈餘公積，及其他依法所需提列之特別盈餘公積後，剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。本公司就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥股東股息及紅利（其中以現金股利發放不低於百分之五，唯董事得依實際資金及財務狀況擬定現金及股票股利配發比例，提請股東會決議之），其餘為未分配盈餘。
2. 本次股東會擬議股利分配情形(經董事會通過，尚未經股東會同意)：
本公司截至 104 年底為累積虧損，無盈餘可供分配，經董事會決議後不予分配股利。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：
本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥百分之五至百分之十為員工酬勞，百分之二為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。
前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。
2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：由於本公司今年仍為累積虧損，故並未估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。
3. 董事會通過分派酬勞情形：無。
4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：無。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

本公司並無發行公司債之情形。

三、特別股辦理情形：

本公司並無發行特別股之情形。

四、海外存託憑證辦理情形：

本公司並無參與發行海外存託憑證之情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：

1. 尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響

員工認股權憑證種類	第一次(第一期)員工認股權憑證	第一次(第二期)員工認股權憑證	第二次(第一期)員工認股權憑證	第二次(第二期)員工認股權憑證
主管機關核准日期	96年11月29日		99年5月20日	
發行(辦理)日期	96年12月31日	97年11月3日	99年6月3日	100年3月18日
發行單位數	2,950單位(註1)	1,050單位(註2)	3,495單位(註3)	2,095單位(註2)
發行得認購股數占已發行股份總數比率(%)	5.28%	1.88%	6.25%	3.75%
認股存續期間	六年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依規定時行使認股(98/12/31~102/12/30)。	六年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依規定時行使認股(99/11/3~103/11/2)。	六年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依規定時行使認股(101/6/3~105/6/2)。	六年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依規定時行使認股(102/3/18/~106/3/17)。
履約方式	發行新股交付			
限制認股期間及比率(%)	認股權人除被撤銷其全部或部分之認股數量外，自被授予本員工認股權憑證屆滿二年後，可依下列時程行使其認股權利： 一、自被授予本員工認股權憑證屆滿二年後，可就被授予之本員工認股權憑證數量之百分之五十為限，行使認股權利。 二、自被授予本員工認股權憑證屆滿三年後，可就被授予之本員工認股權憑證數量之百分之七十五為限，行使認股權利。 三、自被授予本員工認股權憑證屆滿四年後，可就被授予之本員工認股權憑證數量之百分之百，行使認股權利。			
已執行取得股數	0	391,350股	621,000股	648,000股
已執行認股金額	0	2,669仟元	7,359仟元	6,674仟元
未執行認股數量	已失效	已失效	754,000股	192,000股
未執行認股者其每股認購價格	新台幣14.5元	新台幣6.82元	新台幣11.85元	新台幣10.30元
未執行認股數占已發行股份總數比率(%)	已失效	已失效	1.31%	0.33%
對股東權益影響	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，方能依本辦法所列時程行使認股權，故本次發行仍未執行認股數量尚不致對股東權益造成實際之重大稀釋。			

註1：本公司第一次員工認股權憑證核准發行總額為4,000單位，第一期於96年12月31日發行2,950單位；每單位認股權可認購1,000股普通股。

註2：本公司第一次員工認股權憑證核准發行總額為4,000單位，第二期於97年11月3日發行1,050單位；每單位認股權可認購1,000股普通股。

註3：本公司第二次員工認股權憑證核准發行總額為5,590單位，第一期於99年6月3日發行3,495單位；每單位認股權可認購1,000股普通股。

註4：本公司第二次員工認股權憑證核准發行總額為5,590單位，第二期於100年3月18日發行2,095單位；每單位認股權可認購1,000股普通股。

2.取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

105年3月31日

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	魏政傑	210,040 (註1)	0.37%	0	0	0	0	已失效	—	已失效	—
	副總經理	林國光										
經理人	總經理	魏政傑	113,280 (註2)	0.20%	113,280	6.82	773 仟元	1.37%	已失效	—	已失效	—
	副總經理	林國光										
經理人	總經理	魏政傑	260,000 (註3)	0.46%	0	0	0	0	260,000	11.85	3,081 仟元	0.46%
	副總經理	林國光										
經理人	副總經理	林國光	100,000 (註4)	0.18%	0	0	0	0	100,000	10.30	1,030 仟元	0.18%

註1：第一次(第一期)。

註2：第一次(第二期)。

註3：第二次(第一期)。

註4：第二次(第二期)。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形

1. 截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：

本公司前各次現金增資已執行完畢。最近一次現金增資係於九十九年三月辦理，其相關計畫內容與執行情形如下：

(1)計畫內容

A、主管機關核准日期及文號:不適用。

B、本次計畫所需資金總額:新台幣 182,521 仟元。

C、資金來源:以私募方式辦理國內現金增資發行新股 21,473,000 股，每股發行價格為新台幣 8.5 元，總金額新台幣 182,521 仟元。

D、計畫項目及資金運用進度:

計劃項目	預計完成日期	所需資金總額	資金運用進度			
			第1季	第2季	第3季	第4季
充實營運資金	99. Q2	182,521	19,600	162,921	—	—

E、股市觀測站輸入日期:99年第二季執行情形輸入日:99.7.1

2. 就前款之各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較:

計劃項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改善計劃
	支用金額	預定	實際	
充實營運資金		182,521	無	
	執行進度	182,521		
	執行進度	100		
	(%)	100		

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容

- A. 各種電腦軟體設計及工程設計業務。
- B. 有關電腦操作資料處理業務。
- C. 有關前項業務之進出口貿易及代理國內外廠商產品之報價投標業務。
- D. CC01050 資料儲存及處理設備製造業。
- E. F401030 製造輸出業。
- F. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重：

單位：新台幣仟元；%

主要產品	104 年 度	
	營業收入	營業比重(%)
車用多媒體影音系統	1,546	1.68
POS 及工業用液晶顯示系統	13,986	15.16
液晶顯示器零組件(SKD)	38,697	41.94
其 他	38,030	41.22
合 計	92,259	100.00

3. 公司目前之商品(服務)項目：液晶顯示系統：

種 類	項 目
POS 及工業用液晶顯示系統	LCD Monitor：15吋、17吋、19吋、20吋 POS：8吋、12吋、13吋、15吋、17吋、19吋 Open Frame：10吋、12吋、15吋、17吋、19吋 High Brightness：15吋、17吋 Rack Mount：15吋、17吋、19吋 UHD：510系列
車用多媒體影音系統	7吋系列、Remote Controller、Control Box、Core
液晶顯示器零組件(SKD)	SKD系列

4. 計畫開發之新商品(服務)：

- A. 各新產品開發為參考市場需求零組件供需及競爭廠商狀況作適當之調整。
- B. POS 觸控及工業用設備。
- C. 開發雲端科技行動平台。
- D. 功率花鼓組件
- E. 電動自行車智慧輪組。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

A. 車用多媒體影音系統

隨著汽車產業蓬勃發展，車載資訊娛樂系統已經不再是豪華轎車的獨有設備，越來越多的中低階轎車開始擁有自己的資訊娛樂系統。然而，車載資訊娛樂系統是一個高度整合的複雜系統，可內含導航系統、影音系統、電話系統、空調系統以及其他車內外舒適設備的控制系統等，這些系統涉及的通訊網路可包括 CAN、MOST、LIN、藍牙和其他無線網路協議。設計這樣一個複雜系統，不但要考慮系統的性能和成本，更要考慮設計靈活性，以保持產品的競爭力。

汽車電子系統要求溫度適應範圍大、有利於生產標準化和更長的设计壽命。車載資訊娛樂系統是一種快速發展和適應各種用戶的系統，其軟硬體，特別是在硬體方面必須具備很強的可擴展性。

為整體串連台灣各界以建構車載資通訊產業價值鏈、開創新市場與商機，經濟部車載資通訊產業推動辦公室積極促成相關產業鏈結，並於 98 年 10 月成立「台灣車載資通訊產業聯盟(Taiwan Telematics Industry Alliance, TTIA)」，以 TTIA 之產業平台作為建立產業能量、掌握國際產業脈動及拓展產業國際版圖的先鋒，攜手產官學研合作擘劃車輛產業新藍海。

B. POS 觸控設備

工業用觸控液晶電腦各式應用不斷擴大，從航空到航海、從工控到機場，從軍艦到鑽油平台，其中隨著全球遊艇、軍艦、漁船逐步更換成觸控液晶電腦，結合強光可讀與防鹽的船舶應用，工業用觸控液晶設備與模組相關廠商，未來成長潛力值得期待。

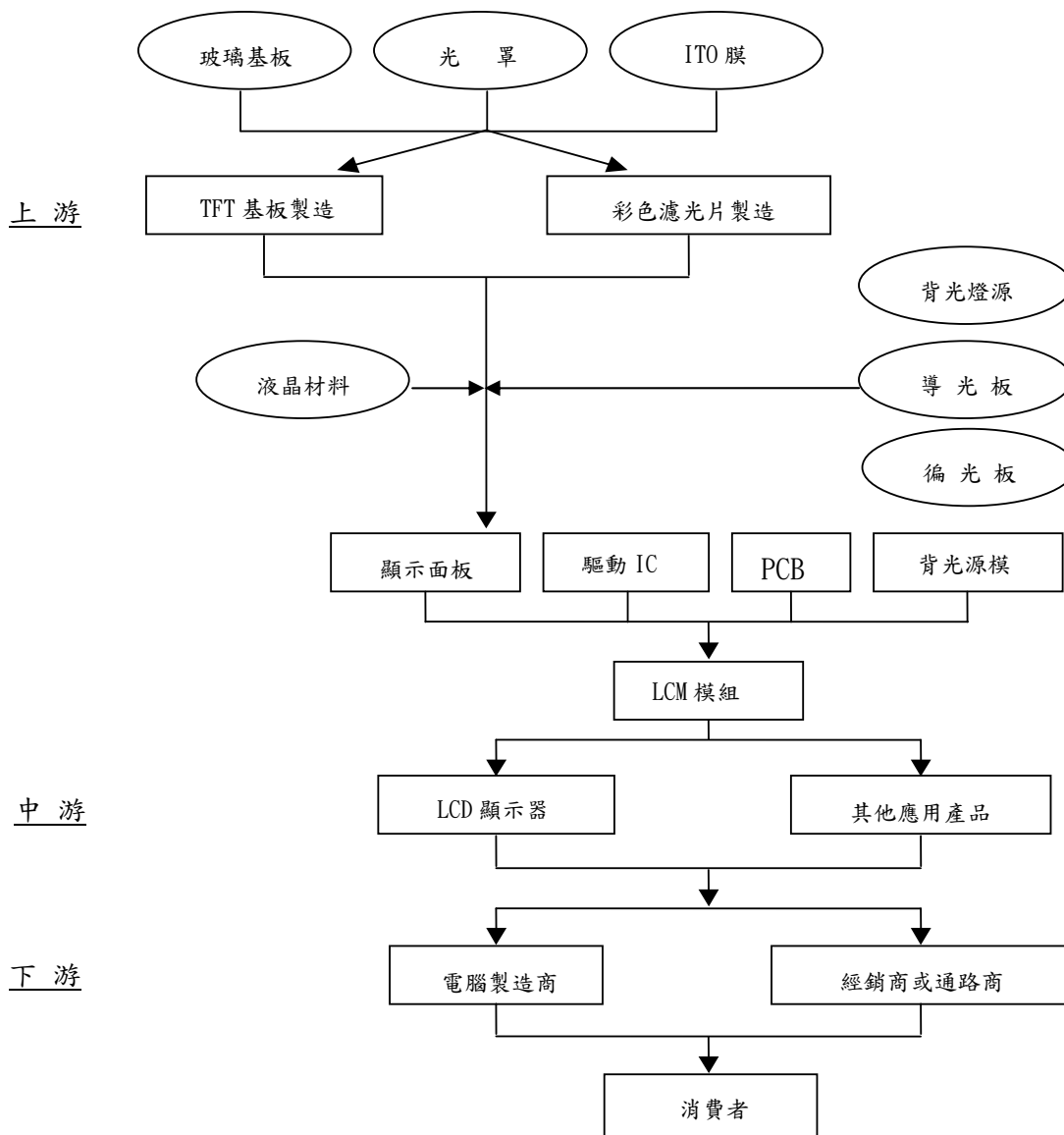
從工業電腦近幾年興起過程中，我們再次看到了科技永遠離不開人性，不論是銀行 ATM、便利商店 POS PC、照相店 Photo KIOSK、數位廣告應用…等，直覺式人機介面無所不在，而透明式觸控輸入裝置(touch panel)即是工業電腦人性化最重要關鍵，隨著液晶顯示器普及與傳統 CRT 螢幕汰換，液晶顯示器應用設備及模組在未來幾年將持續成長，根據 DisplaySearch 出版觸控面板市場分析報告，2012 年全球觸控面板產值達 160 億美元，同時預估觸控產值將以倍數成長，2018 年營收有機會達 319 億美元。

C. PC 用液晶顯示器

市調機構預估，新興市場包括亞太、拉丁美洲、中國大陸等，從 2009 年到 2015 年間，這些地區的液晶螢幕市場每年大致可維持 2 位數字的成長率，是帶動液晶顯示器需求的主要地區；雖然傳統桌上型液晶顯示器市場已經成熟，但新的應用、功能及對顯示器不同的需求，讓液晶顯示器在市場上仍佔有重要地位。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司主要係以特殊利基型顯示系統之產品應用，配合客戶各種尺寸之需求為主，屬於該行業之中游，其上游為相關零組件及材料，下游銷售對象多為電腦製造商、經銷商或通路商。因此該行業之上、中、下游關聯性圖示說明如下：



3. 產品的發展趨勢

A. 車用多媒體影音系統

車用多媒體影音系統在汽車的應用包括衛星導航系統(GPS)、倒車雷達影像系統及多媒體影音系統，其中多媒體影音系統除了提供前座駕駛視聽享受之外，也有後座專用的多媒體影音系統。車用多媒體影音系統除了原有的多媒體影音功能之外，後座專用多媒體影音系統更結合 MP3、DVD 播放機、數位電視、遊戲機甚至上網的功能，充分滿足後座乘客的影音及娛樂需求，營造車用空間成為個人化的行動空間，使汽車成為移動的資訊平台，提供更多附加價值滿足汽車駕駛及乘客的需求。

提供高性能主機,同時滿足駕駛與乘客需求的單一主機，其功能如最新 Audio A8 Dual Zone 的需求。

B. POS 觸控設備

觸控設備以 POS、彩券機、投票機、ATM、博奕機、資訊查詢機(KIOSK)、售票機等較為常見，早期 POS、ATM 等觸控設備只有簡單的功能，伴隨著時代的演進，條碼掃描機、刷卡機、列印發票機等多媒體周邊設備逐漸與 POS 等觸控設備相結合，同時也由收銀的基本功能逐漸發展出售票及資訊查詢等功能。

觸控設備產品的發展趨勢逐漸朝向機構元件採模組化設計，減少螺絲使用量，改用插拔或彈片方式。產品體積趨向於輕薄短小，以解決攜帶不易或擺設空間不足的問題，因為機台的使用環境可能十分惡劣，機台多採防塵、防潑水設計，以增加機台的壽命並減少故障維修。

因應行動裝置的需要,提供長達 4 hr 工作時間的移動裝置,並有 Hot swap 的功能可以在不中斷工作的情況下更換電池，延長工作時間。

提供多種輸出入裝置 (1D/2D Bar code scanner , MSR ,Smart Card ,RFID ,Thermal Printer ,Finger Printer)選用,並提供機座作為固定 POS 使用。

C. PC 用液晶顯示器

隨著生活水準的提昇，人們對影音多媒體的需求大幅增加，液晶監視器產品漸往大尺寸寬螢幕發展，並且品牌大廠亦積極致力於液晶監視器產品相關技術的升級（如：標榜顯示器更快的反應時間、更高的對比度、數位與類比雙傳輸介面...等），此外，外觀設計、影音效果及對多媒體應用的支援將成為消費者選購的考慮因素之一，此產品規格新趨勢，顯然將會對已邁入成熟期的液晶監視器產品帶來新一波市場需求的成長動力。

4. 產品的競爭情形

在液晶顯示器市場競爭激烈的環境下，售價頻創新低，中小型廠商在規模經濟難與大廠匹敵情況，利潤日趨微薄，本公司已不再生產標準型液晶顯示器；但新興市場尤其拉丁美洲，經濟實力已大為提升，對液晶顯示器需求穩定成長，本公司看準此需求成長商機，僅提供液晶顯示器零組件銷售，由客戶自行於當地組裝成液晶顯示器成品。

另外，近年來汽車加速朝 IT 化及提高娛樂功能方向發展，許多新車在基本配備中，已具備車內導航系統或車上 DVD 影音系統，使得車用顯示器成長快速，本公司自推出車用多媒體影音系統產品以來，已陸續開發出 7”至 17”等不同規格車用顯示器產品，以滿足市場上之需求。

除了車用多媒體影音系統之外，本公司亦推出銷售端點(POS)系統、工業用等毛利較佳的利基性產品，目前已陸續開發出 10 吋到 15 吋產品，並整合刷卡機等周邊設備，提供客戶 TOTAL SOLUTION。茲將國內主要競爭對手之名稱及其營業項目列示如下：

競爭對象	競爭對象之營業項目
伍豐	POS 及周邊系統
振曜	POS 及周邊系統
振樺	POS 及周邊系統
飛捷	POS 及周邊系統
憶聲	車載視聽產品及移動影音多媒體播放器
系統	車載視聽產品及移動影音多媒體播放器
松上電子	車載視聽產品及平面顯示器

資料來源：各公司之公開說明書

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度投入之研發費用

項目	年度	103年度	104年度	105年度 截至3月31日止
研發費用		21,683	17,694	4,799
營業收入淨額		185,051	97,657	67,835
佔當年度營業收入淨額之比率		11.72%	18.12%	7.07%

2. 開發成功之技術或產品

項目	產品名稱	尺寸規格
一般 LCD Monitor 方面	類比輸入 LCD Audio Optional	VGA 8.4", 10.4" SVGA 10.4", 11.3", 12.1" XGA 12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0" SXGA 17.0", 17.4", 18.1", 19.0" UXGA 20.1"
	數位輸入 LCD Audio Optional	SVGA 10.4", 11.3", 12.1" XGA 12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0" SXGA 17.0", 17.4", 18.1", 19.0" UXGA 20.1"
	類比,數位輸入 LCD Audio Optional	SVGA 10.4", 11.3", 12.1" XGA 12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0" SXGA 17.0", 17.4", 18.1", 19.0" UXGA 20.1"
	類比,數位,Video 輸入 LCD Audio Optional	SVGA 10.4", 11.3", 12.1" XGA 12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0" SXGA 17.0", 17.4", 18.1", 19.0" UXGA 20.1"
工業用 LCD Monitor 方面	類比輸入 LCD 觸控式螢幕 Audio Optional	VGA 8.4", 10.4" SVGA 10.4", 11.3", 12.1" XGA 12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0" SXGA 17.0", 17.4", 18.1", 19.0" UXGA 20.1"
	數位輸入 LCD 觸控式螢幕 Audio Optional	SVGA 10.4", 11.3", 12.1" XGA 12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0" WXGA 15.3", 17.0" SXGA 17.0", 17.4", 18.1", 19.0" UXGA 20.1"
	類比,數位輸入 LCD 觸控式螢幕 Audio Optional	SVGA 10.4", 11.3", 12.1" XGA 12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0" WXGA 15.3", 17.0" SXGA 17.0", 17.4", 18.1", 19.0"
	類比,數位,Video 輸入 LCD 觸控式螢幕 Audio Optional	SVGA 10.4", 11.3", 12.1" XGA 12.1", 13.3", 13.8", 14.1", 15.0" WXGA 15.3", 17.0" SXGA 17.0", 17.4", 18.1", 19.0" UXGA 20.1"
工業用 LCD Monitor 方面	機箱式 LCD KVM Optional	XGA 15.0", 10.4" SXGA 17.0", 12.1"
	超高亮度 LCD	XGA 15.0" SXGA 17.0"
	三合一軍用 LCD	XGA 15.0" SXGA 18.1"

項目	產品名稱	尺寸規格	
	雙面背對背 LCD	XGA	15.0"
車用方面	車用多媒體影音系統	SVGA	7",8",9",10.2",12.1",15.3",17"
手持式電腦裝置方面	通用手持式裝置	UHD-510	

3. 民國 104 年研發計劃、未完成研發計劃之目前進度，再投入經費，預計完成量產時間

104 年度研發計劃	未完成研發計劃之目前進度	預計再投入經費(台幣仟元)	預計完成量產時間
Android tablet	樣品進行中	500	105 年第 1 季
電動自行車智慧輪組	樣品進行中	2,000	105 年第 4 季
功率花鼓	樣品進行中	5,000	105 年第 1 季

4. 未來影響研發成功之主要因素

1. 研發成熟度
2. 研發產品推出之時間點

5. 未來研發計劃及預計投入之研發費用

項次	項目	105 年預計投入之研發費用(台幣仟元)
1	電動自行車智慧輪組	2,000
2	功率花鼓	5,000

(四) 長、短期業務發展計畫

(1) 短期業務發展計畫

1. 擴充現有利基型產品銷售量，採高毛利導向，提升公司獲利。
2. 開拓新興國家市場，搶佔龐大商機。
3. 積極投入製程改善計劃，以提高生產線產能、降低生產成本，增強競爭力。
4. 維持與現有供應商合作關係，並積極開發新供應商，以確保主要原料之貨源穩定及產品品質，並加強對主要原料之議價能力，以降低成本。

(2) 長期業務發展計畫

1. 持續鞏固歐美市場，開發大中華市場，以發展全球化之經營。
2. 建立海外行銷據點，以掌握國際化下游客戶及市場最新脈動。
3. 持續與客戶維持良好之合作關係，以創造雙贏之利基。
4. 採行國際分工策略，將技術成熟、生產量大之機種，除就近供應貨源外，並降低生產成本，取得成本競爭優勢。
5. 持續加強技術研發能力，開發高附加價值之新產品，創造公司與客戶雙贏之優勢。
6. 配合公司營運需要，除以營運資金及銀行融資支應外，並於資本市場及貨幣市場籌措長短期資金。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

(1) 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

本公司為利基型液晶顯示器之專業製造廠商，主要產品包括車用多媒體影音系統、觸控面板液晶顯示器及工業電腦液晶顯示器，產品銷售對象包括 ODM/OEM 廠商、經銷商及系統整合廠商。102 年至 104 年度地區銷售金額如下表：

單位：新台幣仟元；%

地 區		102 年度		103 年度		104 年度	
		金額	%	金額	%	金額	%
外 國	美 洲	257,684	75.64	153,479	86.60	49,940	54.13
	歐 洲	9,926	2.91	7,121	4.02	3,762	4.08
	其他地區	67,898	19.93	14,192	8.01	3,972	4.31
	小 計	335,508	98.48	174,792	98.63	57,674	62.52
國 內		5,171	1.52	2,428	1.37	34,585	37.48
營業收入淨額		340,679	100.00	177,220	100.00	92,259	100.00

(2) 市場占有率

依市場研究機構 WitsView 資料，全球液晶監視器 2015 年總出貨量為 1.42 億台，推估本公司之市場占有率約為 0.0015%。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

本公司主要產品包括車用多媒體影音系統、POS 觸控及工業用液晶顯示系統等利基型產品及桌上型液晶顯示器，以下就各項主要產品分析市場供需情形：

1. 車用多媒體影音系統

在車載資通訊應用服務蓬勃發展下，車載資通訊產品將朝提升運算/通訊能力發展，同時導航與影音產品可望逐漸整合，未來並將加入 DSRC 通訊功能，以提供更為多元的應用服務。隨著消費者對導航功能需求提升，因此導航功能車載資訊娛樂系統逐漸朝向中低階車款普及。此類型產品銷售主要集中於歐洲、美國與中國市場，占整體超過九成比例。

在全球車載資通訊的發展情勢中，先進國家的進度較為成熟，國際主要車廠皆有實際成果，惟受近年車市衰退的影響，各車廠在車載設備供應體系出現變化，歐美日業者面對成本壓力，開始轉移生產重心至亞洲地區。另一方面，中國汽車市場邁入高速成長期，各方業者陸續將車載服務導入至中國市場。

另外隨著無線網路技術進步與可攜式電子產品逐漸普及，應用程式與服務隨手可及，消費者對於汽車聯網服務的需求相繼提高，因此近幾年各大車廠均加速應用服務的開發，並推出整合智慧型手機的解決方案，促使車載資通訊統聯網模式逐步多元化。消費者除能選擇內建模組的車載資訊系統，直接連結車廠提供的後端平台取得服務之外，亦可選擇透過與智慧終端連結，間接取得網路服務。

以 2011 年發展而言，具間接聯網模式的車載資通訊產品市場規模達一百

六十七萬台，年複合成長率為 31.9%，預期 2015 年將可達五百零七萬台

為搶佔市場先機，MIC 建議，未來兩岸可合作推動方向包含：1. 車載資通訊核心技術的開發 2. 兩岸車載資通訊相關標準的進程 3. 信息產業、通訊產業與汽車產業的合作發展 4. 兩岸新能源汽車的發展 5. 綠色交通、智能化城市的建設與發展。

2.POS 觸控及工業用液晶顯示系統

DisplaySearch 新發表中小尺寸液晶(TFT LCD)與有機發光(AMOLED)顯示器產品報告，指出中小尺寸 TFT LCDs 將會有重大的改變，主要是因為市場需求與將生產大尺寸的面板廠轉移生產小尺寸，其中關於 POS 觸控及工業用液晶顯示器說明如下：

工業用顯示器(包含收銀機系統 POS 與 ATM)——產品基本特色為 LED 背光、高亮度、日照之下仍具可讀性與使用壽命長，本公司確信 POS 觸控及工業用液晶顯示器仍具有龐大商機。

3.液晶顯示器

隨著新興市場包括亞太、拉丁美洲、中國大陸經濟成長等，這些地區的液晶螢幕需求市場每年大致可維持 2 位數字的成長率，是帶動液晶顯示器需求的主要地區；本公司將積極搶佔此龐大商機。

(4) 競爭利基

1. 早期切入市場

本公司在 LCD Monitor 市場的經營相當早期，早在 1995 年即已進入，此時為液晶顯示器產品之發展期，並創造驚人的經營成果，而最近幾年車用多媒體影音系統、POS 及液晶電視正值快速成長期，上揚公司對於市場需求之變化，有極快速且敏銳之知覺及回應，已於早期切入市場，並獲得國外大廠的採用。

2. 產品線尺寸完整

相較於台灣競爭者及世界競爭者，上揚公司之產品線相當完整，除一般 PC 用之液晶顯示器皆有量產外，車用多媒體影音系統則已開發出 7" ~19"。

3. 研發團隊技術能力強，機動性高

除了可提供優質的產品外，能最快提供客戶需求，解決客戶困難乃掌握商機的重要關鍵因素。因此本公司一直在強化研發團隊的陣容及技術能力，並不吝於投入更多研發經費，以期在品質及效率兼顧下，得到更多客戶的肯定。

4. 深耕利基市場

利基市場具有為客戶「量身訂作」及技術門檻較高的特性，也因為少量多樣化生產及產品生命週期較長，毛利率較高，即使在不景氣中，議價空間相對有限，深耕利基市場可確保公司之獲利維持穩定的成長。目前車用多媒體影音系統及 POS 等利基市場產品佔公司營業額的五~六成，預估仍有向上成長空間。

5. 車用多媒體影音系統開發有成

車廠供應鏈封閉且不易切入，本公司於較早切入車用顯示器市場的研發與製造，已累積不少設計及生產技術，產品已獲得美國通用汽車及福特汽車原廠認證，目前車用多媒體影音系統佔公司營業額約兩成，目前仍繼續增加中。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

1. 有利因素

- A. 車上娛樂休閒需求增加，車用液晶顯示器商機龐大
新車種越來越強調休閒與舒適，使車用導航系統及多媒體影音系統成為標準配備，車用液晶顯示器需求因而大幅增加。
- B. 中國及印度國民所得提高，液晶顯示器需求勁揚
近來中國及印度經濟快速成長，國民所得不斷上升，對液晶顯示器的需求快速增加，龐大的人口蘊藏無限的商機。
- C. LCD 產品快速商品化
LCD 面板產能快速增加，帶動面板價格下降，加快 LCD 產品商品化速度，進而使得 LCD 產品迅速普及，銷量因而急速增加。
- D. 新興市場經營有成
中國、印度、俄羅斯等新興市場的需求正隨著國民所得的增加而快速上升，本公司近期已切入此一高速成長市場，預期將會創造另一波營收的成長。

2. 不利因素及其因應措施

- A. 主要產品市場價格波動過劇
LCD Monitor 價格波動除了受產品本身供需之關係影響外，更會受到 LCD Panel 價格之影響，由於 Panel 價格波動過大，往往會在報價時與出貨時成本有相當落差，減少相對獲利。
其因應措施：本公司代工產品改請客戶自行提供面板，若需本公司提供面板，則以最快速度完成生產並出貨給客戶，減少價格波動的風險。
- B. 產品生命週期過短
高科技產品最常面臨之問題是產品生命週期過短，而 LCD 產品均會面臨此一問題，大尺寸之 LCD 產品不斷推陳出新，迫使產品生命週期不斷縮短。
其因應措施：本公司產品行銷及研發策略改為著重利基性，避開競爭激烈且毛利不高的產品，以解決此一問題。
- C. 廠商對市場樂觀預估而擴產，供給量增加導致獲利率下降
液晶顯示器具有輕、薄、體積小及低幅射之特點，而重要關鍵組件 LCD 面板業者的持續投資生產，供給不虞匱乏且價格漸趨普及化，液晶顯示器價位逐漸為消費者所接受，將影響獲利。
其因應措施：避開一般功能性液晶顯示器之競爭，另闢目標市場，開發特殊功能性液晶顯示器之利基產品。加強與工業用電腦廠商之合作關係，發展特殊功能之液晶顯示器。
- D. 在液晶顯示器日漸普及趨勢下，價格競爭壓力大，獲利率下降
在液晶顯示器市場競爭激烈的環境下，售價頻創新低，中小型廠商在規模經濟難與大廠匹敵情況，利潤日趨微薄。
其因應措施：本公司已不再生產標準型液晶顯示器；但新興市場尤其拉丁美洲，經濟實力已大為提升，對液晶顯示器需求穩定成長，本公司看準此需求成長商機，僅提供液晶顯示器零組件銷售，由客戶自行於當地組裝成液晶顯示器成品。

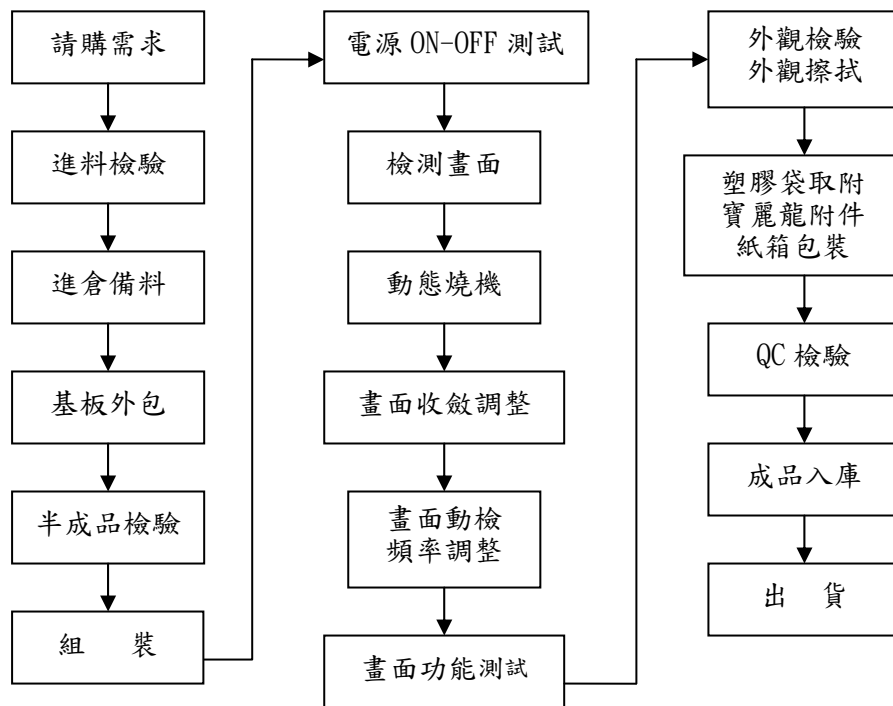
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

產 品	用 途
液晶顯示器	電腦資料及視訊影像信號之顯像，其運用在桌上型電腦螢幕、金融市場 ATM 系統、POS 系統/POI 系統、自動化設備監視系統、電視及車用多媒體影音系統等。

(2) 產製過程

本公司主要產品「顯示器」之產製過程如下圖所示：



(三) 主要原料之供應狀況

本公司本著建立 Partnership(夥伴關係)之態度，與主要供應商均維護友好關係，因此可得到最佳之價格、品質、交貨服務等，主要原料供應商如下：

主 要 原 料	主 要 供 應 商	供 應 狀 況
TFT Panel	進金生、中華映管、融程、	良好
半導體類	品佳、世平、大傳、威健、益登、增你強	良好
印刷電路板	陳四、佳總、鈞銘	良好
燈管驅動器 (Inverter)	華元	良好
電源變壓器 (Adaptor)	聯昌、僑威	良好
連接器類	誠慧、竑赫、高鼎、信盛、禾昌	良好
電容器類	泓彰、錚谷、博電、英鈦、瑞普	良好
訊號線、線材類	程啟、奇銘、品旭、錫樽	良好
塑膠射出類	翔鑫、九怡、駱恆、聯裕	良好
金屬鐵件類	華門、振益、廣達鑫、鑫寶洋	良好
包裝材料類	雙固、翔億、億凱	良好
DVD	DVS、飛利浦建興	良好

(四) 最近二年度主要進銷客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商

單位：新台幣仟元；%

項目	103 年度				104 年度				105 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率[%]	與發行人之關係
1	廠商 A	15,792	12.17	無	廠商 B	161,861	43.30	無	廠商 E	14,878	69.24	無
2					廠商 C	58,900	15.76	無				
3					廠商 D	40,744	10.90	無				
4	其他	113,962	87.83		其他	112,294	30.04		其他	6,610	30.76	
	進貨淨額	129,754	100.00		進貨淨額	373,799	100.00			21,488	100.00	

(2) 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶

單位：新台幣仟元；%

項目	103 年度				104 年度				105 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	客戶 A	61,681	34.80	無	客戶 B	38,754	42.01	無	客戶 D	56,238	92.65	無
2	客戶 B	60,464	34.12	無	客戶 C	24,164	26.19	無				
3	其他	55,075	31.08		其他	29,341	31.80		其他	4,459	7.35	
	銷貨淨額	177,220	100.00		銷貨淨額	92,259	100.00		銷貨淨額	60,697	100.00	

(五) 最近二年度生產量值

單位：台；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	103 年度			104 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
液晶顯示器	80,000	12,339	74,777	80,000	2,167	27,851
其他	(註 1)	(註 1)	-	(註 1)	(註 1)	-
合計	80,000	12,339	74,777	80,000	2,167	27,851

註 1：其他項目係本公司出售原料、半成品及尚未組裝成套之零組件(SKD)等，因產品規格及單位不一，故不予計算產能及生產量。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：台；新台幣仟元

年度 銷售量 值 主要商 品	103 年度				104 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
液晶顯示器	103	902	12,651	90,704	188	1,549	1,959	12,438
其他	(註 1)	1,526	(註 1)	84,088	(註 1)	33,047	(註 1)	45,225
合計	103	2,428	12,651	174,792	188	34,596	1,959	57,663

註 1：其他項目係本公司出售原料、半成品及尚未組裝成套之零組件(SKD)等，因產品規格及單位不一，故不予計算內外銷數量。

(七) 具行業特殊性的關鍵績效指標

104 年車用多媒體影音系統及液晶顯示器市場需求持平，民國 104 年本公司全年度產能使用平均為 15%。

三、從業員工

本公司最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數：

105 年 3 月 31 日

年 度		103 年度	104 年度	當年度 截至 105 年 3 月 31 日
員工 人數	間 接 員 工	54	51	51
	直 接 員 工	14	14	14
	合 計	68	65	65
平 均 年 歲		44.61	45.60	46.00
平 服 務 年 資		10.86	11.93	12.10
學歷 分布 比率	博 士	0	0	0
	碩 士	7.35	6.15	4.61
	大 專	57.35	56.92	58.46
	高 中	19.12	23.08	23.08
	高 中 以 下	16.18	13.85	13.85

四、環保支出資訊

- (一) 本公司為液晶顯示器之專業製造廠商，依法令規定非屬現階段水污染、空氣污染防治法公告之事業種類，並無環境污染之虞。此外，本公司平時對於工廠週遭環境即予以妥善維持，且完全符合工業區中心管理單位環保之要求。
- (二) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出。
 1. 污染狀況(種類、程度)：監視器之回收清除清理費。
 2. 賠償對象或處分單位：行政院環保署。
 3. 賠償金額或處分情形：

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，乃判決原高等行政法院判決廢棄，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，高等行政法院已於民國一〇二年四月二十五日判決訴願決定補繳之回收處理費為 14,236 仟元，本公司考量本案業已纏訟多年，為免繼續耗費更多人力、物力，決定放棄上訴。

4. 其他損失：無。

(三) 對於工作環境與員工人身安全的保護措施

1. 針對有機溶劑及特定化學物質，除向供應商取得材料成份表，放置於固定位置，並向員工宣導僅特定人員使用，以確保工作環境安全。
2. 為掌握員工健康情況，實施新進人員健康檢查、定期健康檢查，其檢查結果由專業醫師告知同仁。
3. 本公司於 100 年 11 月順利通過 ISO14001 管理系統年度稽核驗證，依要求定期進行監督、稽核作業程序及持續改進，藉由軟硬體控制措施之修正以達成降低事故發生風險，並努力成為零職災企業

五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形

1. 員工福利措施

- A. 慶生會活動：每月舉辦員工慶生活動，贈送壽星生日禮金。
- B. 節日活動：舉辦各種節日慶祝活動，發放員工禮券及禮物。
- C. 員工旅遊：每年舉辦一日及多日員工國內外旅遊活動，招待公司員工至各風景名勝參觀遊覽。
- D. 尾牙聚餐：每年舉辦尾牙聚餐及摸彩活動，犒賞員工一年來之辛勞。
- E. 依法辦理勞工保險及全民健康保險，使員工享受勞保給付及健保醫療門診。

2. 員工進修、訓練

- A. 民國 104 年度員工教育訓練支出為新台幣 81 仟元。
- B. 員工進修及訓練辦法

為培育各階層人才，激發員工工作潛能，以達成工作目標。依本公司「教育訓練」辦法執行，有計劃的實施各項訓練課程，茲將訓練體系規範為：職內訓練及職外訓練，務使全體員工均具適當能力以執行工作，

3. 員工退休制度

- A. 本公司為獎勵員工奉獻心力，依照精算報告估列應付退休金負債，以備員工退休時核算退休金予退休員工。
- B. 本公司均依勞基法第六章退休篇規定辦理，並依法令規定按月提撥勞工退休金(新制)及退休準備金(舊制)。

4. 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施

本公司勞資關係和諧，故目前無勞資協議情形。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。

六、重要契約

本公司目前仍有效存續及最近一年度到期之重要契約如下：

契約名稱	當事人	契約起訖時間	主要內容	限制條款
DVD 授權合約	KONINKLIJKE PHILIPS ELECTRONICS	93.5.13-102.5.13	DVD 專利授權	無
DVD 授權合約	DOLBY LABORATORIES LICENSING CORPORATION	94.3.14(註)	DVD 專利授權	無

註：該合約到期時若雙方無異議，自動展延。

陸、財務概況

一、簡明資產負債表及損益表

(一) 最近五年度簡明資產負債表—國際財務會計準則(個體財務報表)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1 及註 2)				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
流動資產			292,057	207,151	130,633	264,262
不動產、廠房及設備(註 3)			110,891	107,266	104,318	101,962
無形資產			—	—	—	—
其他資產(註 3)			289,837	228,329	214,864	185,882
資產總額			692,785	542,746	449,815	552,106
流動負債	分配前		201,076	139,860	75,657	306,932
	分配後		201,076	139,860	75,657	註 4
非流動負債			8,623	5,048	4,112	5,444
負債總額	分配前		209,699	144,908	79,769	312,376
	分配後		209,699	144,908	79,769	註 4
歸屬於母公司業主之權益			483,086	397,838	370,046	239,730
股本			561,167	561,250	563,019	575,459
資本公積			10,832	11,452	12,403	13,954
保留盈餘	分配前		(88,749)	(174,868)	(205,496)	(349,851)
	分配後		(88,749)	(174,868)	(205,496)	註 4
其他權益			(164)	4	120	168
庫藏股票			—	—	—	—
非控制股權			—	—	—	—
股東權益總額	分配前		483,086	397,838	370,046	239,730
	分配後		483,086	397,838	370,046	註 4

註 1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司於 102 年 1 月 1 日採用國際會計準則之財務資料無前 1 年度資料。

註 3：上開各年度均未辦理資產重估價。

註 4：104 年度盈餘分配尚未經股東會通過，分配後數字從略。

(二) 最近五年度簡明綜合損益表—國際財務會計準則(個體財務報表)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1及註2)				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入		368,498	340,679	177,220	92,259
營業毛利		54,715	50,359	23,472	(66,559)
營業損益		(34,699)	(19,844)	(28,173)	(109,257)
營業外收入及支出		62,821	(59,380)	2,174	(25,047)
繼續營業單位本期損益		28,122	(79,224)	(25,999)	(134,304)
停業單位損失		—	—	—	—
本期淨利(損)		25,070	(89,080)	(31,281)	(142,824)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(143)	3,129	769	(1,483)
本期綜合損益總額		24,927	(85,951)	(30,512)	(144,307)
淨利歸屬於母公司業主		25,070	(89,080)	(31,281)	(142,824)
淨利歸屬於非控制權益		—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母 公司 業 主		24,927	(85,951)	(30,512)	(144,307)
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益		—	—	—	—
每股盈餘(註3)		0.45	(1.59)	(0.56)	(2.50)

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司於102年1月1日採用國際會計準則之財務資料無前1年度資料。

註3：按各該年度流通在外加權平均股數計算。

(三) 最近五年度簡明資產負債表—國際財務會計準則(合併財務報表)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月31日 財務資料(註1)
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			317,364	233,307	143,830	268,304	254,203
不動產、廠房及 設備(註2)			111,508	130,137	122,899	117,182	115,537
無形資產			—	—	—	—	—
其他資產(註2)			266,508	197,102	191,811	172,963	168,593
資產總額			695,380	560,546	458,540	558,449	538,333
流動負債	分配前		203,476	144,084	78,851	313,629	307,962
	分配後		203,476	144,084	78,851	註3	註3
非流動負債			8,529	4,954	4,018	5,350	5,290
負債總額	分配前		212,005	149,038	82,869	318,979	313,252
	分配後		212,005	149,038	82,869	註3	註3
歸屬於母公司業 主之權益			483,086	397,838	370,046	239,730	225,565
股本			561,167	561,250	563,019	575,459	575,755
資本公積			10,832	11,452	12,403	13,954	13,954
保留盈餘	分配前		(88,749)	(174,868)	(205,496)	(349,851)	(364,242)
	分配後		(88,749)	(174,868)	(205,496)	註3	註3
其他權益			(164)	4	120	168	98
庫藏股票			—	—	—	—	—
非控制股權			289	13,670	5,625	(260)	(484)
股東權益 總額	分配前		483,375	411,508	375,671	239,470	225,081
	分配後		483,375	411,508	註3	註3	註3

註1：本公司於102年1月1日採用國際會計準則之財務資料無前1年度資料，其餘年度之財務資料均經會計師查核簽證，105年3月31日之財務資料經會計師核閱。

註2：上開各年度均未辦理資產重估價。

註3：104年度盈餘分配尚未經股東會通過，分配後數字從略。

(四) 最近五年度簡明綜合損益表—國際財務會計準則(合併財務報表)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月31日 財務資料(註1)
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入		389,149	345,659	185,051	97,657	67,835
營業毛利		59,440	44,679	16,627	(73,651)	271
營業損益		(48,727)	(34,800)	(43,389)	(128,491)	(12,278)
營業外收入及支出		76,811	(50,060)	9,608	(11,721)	(1,529)
繼續營業單位本期損益		28,084	(84,860)	(33,781)	(140,212)	(13,807)
停業單位損失		—	—	—	—	—
本期淨利(損)		24,964	(94,716)	(39,063)	(148,732)	(14,614)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(171)	3,146	806	(1,460)	(71)
本期綜合損益總額		24,793	(91,570)	(38,257)	(150,192)	(14,685)
淨利歸屬於母公司業主		25,070	(89,080)	(31,281)	(142,824)	(14,391)
淨利歸屬於非控制權益		(106)	(5,636)	(7,782)	(5,908)	(223)
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主		24,927	(85,951)	(30,512)	(144,307)	(14,461)
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益		(134)	(5,619)	(7,745)	(5,885)	(224)
每股盈餘(註2)		0.45	(1.59)	(0.56)	(2.50)	(0.25)

註1：本公司於102年1月1日採用國際會計準則之財務資料無前1年度資料，其餘年度之財務資料均經會計師查核簽證，105年3月31日之財務資料經會計師核閱。

註2：按各該年度流通在外加權平均股數計算。

(五) 最近五年度簡明資產負債表—我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		97年	98年	99年	100年	101年
流動資產		644,846	447,195	269,683	443,690	318,417
基金及投資		111,055	105,996	187,888	181,277	176,441
固定資產(註 2)		111,509	109,843	114,132	111,596	109,947
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		45,696	111,241	112,963	97,667	89,375
資產總額		913,106	774,275	684,666	834,230	694,180
流動負債	分配前	528,631	443,333	185,430	363,434	198,923
	分配後	528,631	443,333	185,430	363,434	198,923
長期負債		46,037	38,743	0	0	0
其他負債		23,690	32,758	21,986	23,011	19,099
負債總額	分配前	598,358	514,834	207,416	386,445	218,022
	分配後	598,358	514,834	207,416	386,445	218,022
股本		616,713	344,473	559,762	560,367	561,167
資本公積		86,583	1,534	5,565	6,069	10,832
保留盈餘	分配前	(411,919)	(107,342)	(101,014)	(139,835)	(95,508)
	分配後	(411,919)	(107,342)	(101,014)	(139,835)	(95,508)
金融商品未實現損益		0	0	0	0	0
累積換算調整數		23,371	20,776	12,937	21,184	(333)
未認列為退休金成本之淨損失		0	0	0	0	0
股東權益總額	分配前	314,748	259,441	477,250	447,785	476,158
	分配後	314,748	259,441	477,250	447,785	476,158

註 1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：上開各年度均未辦理資產重估價。

(六) 最近五年度簡明損益表—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1)				
	97年	98年	99年	100年	101年
營業收入	1,280,386	729,186	991,244	537,510	368,498
營業毛利	(213,200)	110,578	141,025	56,386	55,212
營業損益	(400,099)	(71,902)	35,889	(25,939)	(34,279)
營業外收入及利益	28,115	29,750	22,659	38,922	101,619
營業外費用及損失	96,814	25,030	14,807	45,344	19,890
繼續營業部門稅前損益	(468,798)	(67,182)	43,741	(32,361)	47,450
繼續營業部門損益	(411,919)	(84,305)	38,536	(38,821)	44,327
停業部門損益	0	0	0	0	0
非常損益	0	0	0	0	0
會計原則變動 之累積影響數	0	0	0	0	0
本期損益	(411,919)	(84,305)	38,536	(38,821)	44,327
每股盈餘(註2)	(6.68)	(2.78)	0.74	(0.69)	0.79

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：按各該年度流通在外加權平均股數計算。

(七) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
100年度	致遠聯合會計師事務所	張庭銘、楊建國	修正式無保留意見
101年度	致遠聯合會計師事務所	張庭銘、楊建國	標準式無保留意見
102年度	致遠聯合會計師事務所	張庭銘、楊建國	標準式無保留意見
103年度	致遠聯合會計師事務所	張庭銘、楊建國	標準式無保留意見
104年度	致遠聯合會計師事務所	張庭銘、楊建國	標準式無保留意見

二、財務分析

(一) 國際財務會計準則(個體財務報表)

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		100年	101年	102年	103年	104年
財務結構(%)	負債占資產比率		30.27	26.70	17.73	56.58
	長期資金占固定資產比率		443.42	375.60	358.67	240.46
償債能力%	流動比率		145.25	148.11	172.66	86.10
	速動比率		66.54	125.68	133.57	27.89
	利息保障倍數		25.63	(126.99)	(29.66)	(37.80)
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.95	5.00	2.77	3.02
	平均收現日數		92	73	132	121
	存貨週轉率(次)		3.00	3.19	5.26	1.60
	應付款項週轉率(次)		4.11	4.23	5.19	12.89
	平均銷貨日數		122	115	69	228
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.32	3.18	1.70	0.90
	總資產週轉率(次)		0.53	0.63	0.39	0.17
獲利能力	資產報酬率(%)		3.44	(14.32)	(6.13)	(27.82)
	權益報酬率(%)		5.36	(20.22)	(8.15)	(46.84)
	稅前純益占實收資本額比率(%)		5.01	(14.12)	(4.62)	(23.34)
	純益率(%)		6.80	(26.15)	(17.65)	(154.81)
	每股盈餘(元)(註2)		0.45	(1.59)	(0.56)	(2.50)
現金流量	現金流量比率(%)		22.81	12.20	23.49	(87.85)
	現金流量允當比率(%)		—	—	—	—
	現金再投資比率(%)		7.76	3.37	3.72	(77.22)
槓桿度	營運槓桿度		(1.35)	(2.42)	(0.94)	0.59
	財務槓桿度		0.97	0.97	0.97	0.97
最近二年度財務比率變動大於百分之二十之原因分析：						
1.財務結構:因短期借款增加使負債佔資產比率提高,另因104年度虧損,使長期資金占固定資產比率下降。						
2.償債能力相關比率:因短期借款大幅增加使流動比率及速動比率降低,另因103及104年度虧損,使利息保障倍數為負數。						
3.經營能力相關比率:因104年度營收減少,使應收款項週轉率、固定資產週轉率及總資產週轉率降低,而104年度庫存大幅增加使存貨週轉率降低,另因應營收減少,應付款項亦隨之降低,使應付款項週轉率提高。						
4.獲利能力相關比率:因104年度虧損較103年度增加,故獲利能力相關比率為皆較上一年度下降。						
5.現金流量相關比率:104年度營業活動現金流量為淨流出,故相關比率轉為負數。						
6.槓桿度相關比率:因104年度營業毛利為負數使營運槓桿度提高。						

註1：本公司於102年1月1日採用國際會計準則之財務資料無前1年度資料，其餘各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：係基本每股盈餘。

(二) 國際財務會計準則(合併財務報表)

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 105年3月31日 (註1)
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		30.49	26.59	18.07	57.12	58.19
	長期資金占固定資產比率		441.14	320.02	308.94	208.92	199.39
償債能力 %	流動比率		155.97	161.92	182.41	85.55	82.54
	速動比率		75.46	134.42	133.72	23.71	36.11
	利息保障倍數		25.59	(136.09)	(38.84)	(39.54)	(10.12)
經營能力	應收款項週轉率(次)		4.27	5.06	2.87	3.10	5.70
	平均收現日數		85	72	127	118	64
	存貨週轉率(次)		2.89	3.17	4.91	1.59	1.78
	應付款項週轉率(次)		4.31	4.36	5.54	12.64	27.78
	平均銷貨日數		126	115	74	229	205
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.49	2.66	1.51	0.83	2.35
	總資產週轉率(次)		0.56	0.62	0.40	0.17	0.50
獲利能力	資產報酬率(%)		3.14	(14.98)	(7.50)	(28.68)	(9.91)
	權益報酬率(%)		5.33	(21.17)	(9.92)	(48.36)	(25.17)
	稅前純益占實收資本額比率(%)		5.00	(15.12)	(6.00)	(24.37)	(9.59)
	純益率(%)		6.42	(27.40)	(21.11)	(152.30)	(21.54)
	每股盈餘(元)(註2)		0.45	(1.59)	(0.56)	(2.50)	(0.25)
現金流量	現金流量比率(%)		24.99	(5.06)	8.48	(88.18)	(3.50)
	現金流量允當比率(%)		—	—	—	—	—
	現金再投資比率(%)		8.54	(1.39)	1.36	(76.14)	(3.07)
槓桿度	營運槓桿度		(0.70)	(1.29)	(0.57)	0.54	(0.28)
	財務槓桿度		0.98	0.98	0.98	0.97	0.91

最近二年度財務比率變動大於百分之二十之原因分析：

- 1.財務結構:因短期借款增加使負債佔資產比率提高,另因104年度虧損,使長期資金占固定資產比率下降。
- 2.償債能力相關比率:因短期借款大幅增加使流動比率及速動比率降低,另因103及104年度虧損,使利息保障倍數為負數。
- 3.經營能力相關比率:因104年度營收減少,使應收款項週轉率、固定資產週轉率及總資產週轉率降低,而104年度庫存大幅增加使存貨週轉率降低,另因應營收減少,應付款項亦隨之降低,使應付款項週轉率提高。
- 4.獲利能力相關比率:因104年度虧損較103年度增加,故獲利能力相關比率為皆較上一年度下降。
- 5.現金流量相關比率:104年度營業活動現金流量為淨流出,故相關比率轉為負數。
- 6.槓桿度相關比率:因104年度營業毛利為負數使營運槓桿度提高。

註1:本公司於102年1月1日採用國際會計準則之財務資料無前2年度資料,其餘各年度財務資料均經會計師查核簽證。105年3月31日之財務資料經會計師核閱。

註2:係基本每股盈餘。

(三)我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					
		97年	98年	99年	100年	101年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	65.53	66.49	30.29	46.32	31.41	
	長期資金占固定資產比率	323.55	271.46	418.16	401.26	433.08	
償債能力 %	流動比率	121.98	100.87	145.44	122.08	160.07	
	速動比率	104.37	85.21	101.31	105.27	80.51	
	利息保障倍數	(26.21)	(7.14)	14.19	(11.96)	42.55	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.14	2.11	5.51	5.07	3.95	
	平均收現日數	116	173	66	72	92	
	存貨週轉率(次)	3.06	2.17	7.72	4.56	3.00	
	應付款項週轉率(次)	6.22	3.82	7.53	6.75	4.11	
	平均銷貨日數	119	168	47	80	122	
	固定資產週轉率(次)	11.48	6.64	8.69	4.82	3.35	
	總資產週轉率(次)	1.40	0.94	1.45	0.64	0.53	
獲利能力	資產報酬率(%)	(34.51)	(9.26)	5.66	(4.84)	5.92	
	股東權益報酬率(%)	(79.83)	(29.36)	10.46	(8.39)	9.60	
	占實收資本比率(%)	營業淨(損)利	(64.88)	(20.87)	6.42	(4.78)	(6.11)
		稅前純(損)益	(76.02)	(19.50)	7.82	(5.78)	8.46
	純益率(%)		(32.17)	(11.56)	3.89	(7.22)	12.03
	每股盈餘(元)(註2)		(6.68)	(2.78)	0.74	(0.69)	0.79
現金流量	現金流量比率(%)	15.85	8.20	123.76	(32.26)	23.11	
	現金流量允當比率(%)	166.40	225.87	1,141.74	1,069.45	291.19	
	現金再投資比率(%)	17.15	9.23	41.24	(22.22)	11.48	
槓桿度	營運槓桿度	0.16	(1.23)	6.32	(3.22)	(1.36)	
	財務槓桿度	0.96	0.90	1.10	0.91	0.97	

1.財務結構相關比率:因 101 年度短期借款減少,致負債比率較去年降低。
2.償債能力相關比率:因 101 年度短期借款減少及庫存增加,致流動比率較去年提升但速動比率降低。
3.經營能力相關比率:因 101 年度車用影音系統銷售不如預期,營業收入及營業成本下降,導致相關經營能力週轉率變差。
4.獲利能力相關比率:因 101 年度為淨利,故獲利能力相關比率較去年轉負為正。
5.現金流量相關比率:因 101 年為營業活動現金流量淨流入,故相關比率較去年成長。
6.槓桿度相關比率:雖 101 年度營收減少且為營業淨損,但因提高產品毛利故使營運槓桿度提升。

註 1:各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2:係基本每股盈餘。

財務分析之計算公式計算：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

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

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

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

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

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

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、財務報告之監察人審查報告

上揚科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司 104 年度財務報表及合併財務報表，其財務報表嗣董事會委任致遠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

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

此致

本公司 105 年股東常會

上揚科技股份有限公司



監察人：張情福



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 3 0 日

上揚科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司 104 年度財務報表及合併財務報表，其財務報表嗣董事會委任致遠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

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

此致

本公司 105 年股東常會

上揚科技股份有限公司



監察人：賴鎮局



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 3 0 日

上揚科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司 104 年度財務報表及合併財務報表，其財務報表嗣董事會委任致遠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

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

此致

本公司 105 年股東常會

上揚科技股份有限公司



監察人：黃舉昇



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 3 0 日

四、個體財務報告

致遠 聯合會計師事務所
Diwan & Company

■ 台北市 11494 港墘路 185 號 9 樓
9F, No. 185, Gangcian Rd.,
Taipei City, 11494 Taiwan

■ TEL: +886 2 8751 6006
FAX: +886 2 8751 6009
www.diwan.com.tw

 **PrimeGlobal**
An Association of
Independent Accounting Firms

上揚科技股份有限公司 會計師查核報告

上揚科技股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

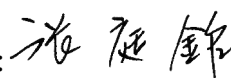
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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

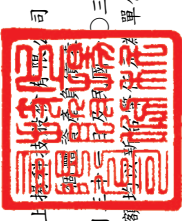
張庭銘
會計師：



楊建國




中華民國一〇五年三月二十四日



上海科廷科技股份有限公司
 民國一〇四年十二月三十一日
 (金額以新台幣為單位)

代碼	資產		負債及權益		一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
	會計項目	金額	%	會計項目	金額	%	金額	%
11xx	流動資產			流動負債				
1100	現金及約當現金	\$ 3,754	1	2100	短期借款	44	\$ 37,931	8
1150	應收票據淨額	250	-	2150	應付票據	-	6,294	1
1170	應收帳款淨額	27,814	5	2170	應付帳款	1	12,148	3
1210	其他應收款-關係人	18,714	3	2200	其他應付款	2	11,810	3
130x	存貨	170,555	31	2220	其他應付款項-關係人	8	-	-
1410	預付款項	8,112	2	2250	負債準備-流動	-	2,399	1
1476	其他金融資產-流動	34,595	6	2310	預收款項	-	3,946	1
1479	其他流動資產	468	-	2399	其他流動負債	-	1,129	-
	流動資產合計	264,262	48		流動負債合計	55	75,657	17
15xx	非流動資產			25xx	非流動負債	-		
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	84,805	15	2570	遞延所得稅負債	-	306	-
1550	採用權益法之投資	13,304	2	2640	淨確定福利負債-非流動	1	3,712	1
1600	不動產、廠房及設備	101,962	19	2645	存入保證金	-	94	-
1760	投資性不動產淨額	21,064	4		非流動負債合計	1	4,112	1
1840	遞延所得稅資產	66,400	12		負債總計	56	79,769	18
1937	催收款	-	-	31xx	權益			
1995	其他非流動資產	309	-	3100	股本			
	非流動資產合計	287,844	52	3110	普通股股本	104	563,019	125
				3200	資本公積	3	12,403	3
				3300	保留盈餘	(65)	(205,496)	(46)
				3351	累積虧損			
				3400	其他權益			
				3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
				3xxx	權益總計	44	370,046	82
1xxx	資產總計	\$ 552,106	100		負債及權益總計	100	\$ 449,815	100

會計主管：李銘賢

(請參閱個體財務報告附註)

經理人：魏政傑

董事長：魏政傑



上揚科技股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國一〇四年一月至十二月三十一日
 及民國一〇三年一月至十二月三十一日
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	一〇四年度		一〇三年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 92,259	100	177,220	100
5000	營業成本	(158,818)	(172)	(153,748)	(87)
5900	營業毛(損)利	(66,559)	(72)	23,472	13
5910	未實現銷貨損失	2,543	3	-	-
5950	營業毛(損)利淨額	(64,016)	(69)	23,472	13
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(6,281)	(7)	(6,362)	(4)
6200	管理費用	(21,994)	(24)	(25,177)	(14)
6300	研究發展費用	(16,966)	(18)	(20,106)	(11)
	營業費用合計	(45,241)	(49)	(51,645)	(29)
6900	營業損失	(109,257)	(118)	(28,173)	(16)
7000	營業外收入及支出				
7010	其他收入	6,334	6	8,232	4
7020	其他利益及損失	(14,008)	(15)	2,528	1
7050	財務成本	(3,461)	(4)	(848)	-
7775	採用權益法認列之子公司損失之份額	(13,912)	(15)	(7,738)	(4)
	營業外收入及支出合計	(25,047)	(28)	2,174	1
7900	繼續營業單位稅前淨損	(134,304)	(146)	(25,999)	(15)
7950	所得稅費用	(8,520)	(9)	(5,282)	(3)
8200	本期淨損	(142,824)	(155)	(31,281)	(18)
8300	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(1,844)		787	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	313		(134)	
	不重分類至損益之項目合計	(1,531)		653	
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8381	採用權益法認列子公司之國外營運機構 財務報表換算之兌換差額	48		116	
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-		-	
	後續可能重分類至損益之項目合計	48		116	
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,483)		769	
8500	本期綜合損益總額	\$ (144,307)		\$ (30,512)	
	每股盈餘(元)				
9750	基本每股盈餘(稅後)	\$ (2.50)		\$ (0.56)	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)	\$ (2.50)		\$ (0.56)	

董事長：魏政傑




(請參閱個體財務報告附註)

經理人：魏政傑



會計主管：李銘賀





 上揚利證券股份有限公司
 個體權益變動表
 民國一〇四年一月三十一日
 及民國一〇三年十二月三十一日
 (金額均以新台幣千元為單位)

	股本		資本公積	累積虧損	其他權益項目		權益總額
	普通股股本				國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 561,250		\$ 11,452	\$ (174,868)	\$ 4	\$	\$ 397,838
股份基礎給付交易	1,769		951	-	-		2,720
民國一〇三年度淨損	-		-	(31,281)	-		(31,281)
民國一〇三年度其他綜合損益	-		-	653	116		769
民國一〇三年度綜合損益總額	-		-	(30,628)	116		(30,512)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	563,019		12,403	(205,496)	120		370,046
股份基礎給付交易	12,440		1,551	-	-		13,991
民國一〇四年度淨損	-		-	(142,824)	-		(142,824)
民國一〇四年度其他綜合損益	-		-	(1,531)	48		(1,483)
民國一〇四年度綜合損益總額	-		-	(144,355)	48		(144,307)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 575,459		\$ 13,954	\$ (349,851)	\$ 168	\$	\$ 239,730

(請參閱個體財務報告附註)



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
 個體現金流量表
 民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
 及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
 (金額均以新台幣千元為單位)

項 目	一〇四年度	一〇三年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (134,304)	\$ (25,999)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用轉列收入數	(385)	(2,850)
折舊費用	2,780	3,212
攤銷費用	245	774
處分不動產、廠房及設備利益	(10)	-
採用權益法認列之子公司損益之份額	13,912	7,738
股份基礎給付酬勞成本	254	1,513
未實現銷貨損失	(2,543)	-
利息收入	(516)	(539)
利息費用	3,461	848
未實現外幣兌換損失(利益)	3,487	(499)
金融資產減損損失	9,089	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	(250)	104
應收帳款	3,826	62,146
存貨	(142,639)	2,633
預付款項	(6,449)	(837)
其他流動資產	1,046	2,054
應付票據	(4,046)	(20,920)
應付帳款	(8,118)	(1,509)
其他應付款	(1,456)	843
負債準備-流動	(485)	961
預收款項	(2,957)	(3,613)
其他流動負債	(992)	(7,877)
淨確定福利負債	(206)	(211)
營運產生之現金流(出)入	(267,256)	17,972
支付之利息	(2,928)	(718)
收取之利息	541	520
營業活動之淨現金流(出)入	(269,643)	17,774
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(300)
取得不動產、廠房及設備	(424)	(264)
處分不動產、廠房及設備	10	-
其他應收款-關係人增加	(3,950)	(11,450)
其他金融資產-流動(增加)減少	(33,821)	5,928
其他非流動資產減少	-	11
投資活動之淨現金流出	(38,185)	(6,075)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	513,524	76,108
短期借款減少	(310,446)	(108,761)
其他應付款項-關係人增加	72,000	-
其他應付款項-關係人減少	(28,000)	-
員工執行認股權	13,737	1,207
籌資活動之淨現金流入(出)	260,815	(31,446)
本期現金及約當現金減少數	(47,013)	(19,747)
期初現金及約當現金餘額	50,767	70,514
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,754	\$ 50,767

(請參閱個體財務報告附註)

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

個體財務報告附註

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
(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

本公司民國一〇四及一〇三年度個體財務報告已於民國一〇五年三月二十四日經本公司董事會核准通過發布。

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及解釋

依金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇三年四月三日金管證審字第 1030010325 號令規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司於民國一〇二及一〇三年度應適用金管會認可之 2010 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)(除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」外)；而自民國一〇四年度起則開始適用金管會認可之 2013 年版 IFRSs(除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」外)(以下簡稱「2013 年版 IFRSs」)。有關本公司自民國一〇四年一月一日起開始適用 2013 年版 IFRSs，除下列所述對本公司個體財務報表產生影響外，其餘未有重大影響。

(1) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對參與合併之個體及未合併之個體二者皆需作更多之揭露。本公司已依前述規定作有關資訊之揭露。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 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相關揭露。本公司經評估前述規定之公允價值定義及如何決定公允價值之指引，並未重大影響本公司之公允價值衡量，且已依前述規定增加對公允價值衡量相關資訊之揭露。

(3) 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，相關稅額亦按前述二組類別予以單獨列示。本公司已依前述規定改變其他綜合損益之表達方式。

(4) 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。本公司依精算報告進行評估後，前述規定對本公司並無影響，且已依規定作有關資訊之揭露。

2. 金管會認可及發布但尚未採用之準則及解釋：無。

3. 國際會計準則理事會已發布生效但金管會尚未認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	於下列日期以後開始 之年度期間生效
國際財務報導解釋第 21 號	公課	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號(修正)	非金融資產可回收金額之揭露	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號(修正)	衍生工具之約務更替及避險會計 之持續適用	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號(修正)	確定給付計畫：員工提撥	西元 2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2010-2012 週期)	西元 2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2011-2013 週期)	西元 2014 年 7 月 1 日

本公司管理階層認為除下列所述者外，於未來期間採用上述國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布生效但尚未經金管會認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本公司之個體財務報告產生重大影響。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 修正國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」

國際會計準則第 36 號修正非金融資產可回收金額之揭露，僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額，並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。本公司尚在評估採用國際會計準則第 36 號之修正內容對本公司資訊揭露之影響。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

國際財務報導解釋第 21 號「公課」係就應於何時針對政府徵收之公課(包括依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定所進行核算之公課，及時間與金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。本公司尚在評估採用國際財務報導解釋第 21 號對本公司個體財務報告之影響。

4. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	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 9 號(修正)	金融工具：金融負債分類及 衡量	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號 (修正)	強制生效日及過渡揭露規定	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(修正)	第三階段：避險會計，及允許 提早適用負債之本身信用風 險變動不認列損益	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號	受管制之遞延帳戶	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號	客戶合約之收入	西元 2018 年 1 月 1 日 (註 1)
國際會計準則第 16 及 38 號 (修正)	闡釋可接受之折舊及攤銷方法	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號(修正)	收購聯合營運權益之會計處理	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 及 41 號 (修正)	農業：生產性植物	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號(修正)	於單獨財務報表下之權益法	西元 2016 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(修正)	投資者與其關聯企業或合資間 之資產出售或投入	(註 2)
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2012-2014 週期)	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	揭露倡議	西元 2016 年 1 月 1 日

(續下頁)

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

新/修正/修訂準則及解釋	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 及 12 號 與國際會計準則第 28 號(修正)	投資個體：合併報表例外 規定之適用	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號	租賃	西元 2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號(修正)	未實現損失遞延所得稅資產 之認列	西元 2017 年 1 月 1 日

註 1：IASB 已於 2015 年 9 月 11 日將生效日由 2017 年 1 月 1 日延後至 2018 年 1 月 1 日。

註 2：IASB 已於 2015 年 12 月 17 日將生效日 2016 年 1 月 1 日延後，且尚未決定新生效日，惟仍允許提前適用。

本公司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公司個體財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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

本個體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)編製。

(2) 衡量基礎

A. 依編製準則第二十一條規定，本公司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，且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。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

B. 本個體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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 功能性及表達貨幣

本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告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. 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。

3. 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個體財務報告之表達貨幣。本公司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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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先前已認列於其他綜合損益並累計於其他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。在未喪失控制下，部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將先前認列於其他綜合損益並累計於其他權益項下之累計兌換差額予以轉出，作為權益交易處理，調整「採用權益法之投資」；在未喪失重大影響下，部分處分國外營運機構之關聯企業時，則將先前認列於其他綜合損益並累計於其他權益項下之累計兌換差額按比例重分類至損益。

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為其他綜合損益。

4. 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、銀行承兌匯票及定期存款等。

5. 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) 本公司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公司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) 本公司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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(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

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。

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。

6.公允價值衡量

- (1) 公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。公允價值衡量之架構，係考量特定資產或負債之特性，包括該資產之狀況與地點，及對該資產之出售或使用之限制，並假設該出售資產或移轉負債之交易發生於該資產或負債之主要市場，或若無主要市場，則為該資產或負債之最有利市場，主要或最有利市場必需是本集團所能進入進行交易者；及假設該等市場參與者於定價時係依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

- (2) 以評價技術衡量之公允價值，係採用在該等情況下適合且有足夠資料可得之評價技術，並使用最大化攸關可觀察輸入值，及使用最小化不可觀察輸入值。

7.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體所屬帳面價值。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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

7. 資產減損

(1) 金融資產之減損

本公司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

針對應收款個體評估未有減損後，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。

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

本公司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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

9. 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，係以個體項目逐項比較。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。

10. 採用權益法之投資

- (1) 本公司對具有控制之個體，係為本公司之子公司。本公司對子公司之投資係採用權益法評價，依編製準則第二十一條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。
- (2) 關聯企業係指本公司對其有重大影響而無控制之個體，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，但能明確證明對其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起，採用權益法評價。
- (3) 在權益法下，投資原始係依成本認列，其後依所享有子公司或關聯企業淨資產份額之變動而調整。當本公司對子公司之損失份額超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失；而當本公司對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，則停止認列進一步之損失，本公司僅於發生法定義務、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。若投資成本超過本公司於取得日所享有子公司或關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額時，該差額為與子公司或關聯企業相關之商譽，包含於對其投資之帳面金額中且不得攤銷；反之，則於重評估後立即認列為利益。
- (4) 本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。
- (5) 當子公司或關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司或關聯企業之持股比例時，本公司將所享有子公司或關聯企業權益份額之變動，按持股比例認列為「資本公積」。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (6) 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，於未喪失重大影響時，其增減數調整「採用權益法之投資」及「資本公積」。若前述調整係借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。惟若未按持股比例認購，致使對其所有權權益減少者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益及損失於處分相關資產或負債時將被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- (7) 當本公司對子公司喪失控制或對關聯企業喪失重大影響時，本公司係按喪失控制或重大影響日之公允價值認列對前子公司或關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制或重大影響日之投資帳面金額之差額，認列為當期損益；對於其他綜合損益中所認列與該子公司或關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎與本公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。
- (8) 本公司與子公司或關聯企業間交易之未實現損益於本公司在對其權益有關之範圍內銷除。
- (9) 本公司於報導日依國際會計準則第 39 號之規定確認是否有客觀證據顯示投資關聯企業可能發生減損，若有，則將投資之整體帳面金額視為單一資產，依國際會計準則第 36 號之規定，比較可回收金額(使用價值或公允價值減出售成本孰高者)與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為投資關聯企業帳面金額之減少。該減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

11. 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：

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

12. 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新分類。

13. 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) 本公司為出租人

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) 本公司為承租人

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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 負債準備

(1) 本公司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。

(2) 本公司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) 本公司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，由本公司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，由本公司管理階層對預期額外支付金額之最佳估計，並於員工提供服務從而增加未來帶薪假權利時認列。

15. 權益工具

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

16. 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。本公司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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

風險及報酬之移轉時點係視與資產之買方或使用者間之協議而定。對於本公司產品之銷售，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。

(3) 租賃

本公司投資性不動產及自用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。

17. 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。

18. 員工福利

(1) 短期員工福利

係指預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後十二個月內全部清償之員工福利(離職福利除外)，其以換取員工服務所預期支付之非折現金額衡量，並認列為費用及負債。對於利潤分享及紅利支付之預期成本，係於符合因過去事項，導致負有現時法定或推定之支付義務，且該義務能可靠估計時，依前述規定認列為費用及負債。

(2) 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，故未列入上開個體財務報告中。

B. 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

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，再衡量數發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。
- 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。

19. 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，在很有可能有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會實現之範圍內予以調減。
- (6) 本公司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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.每股盈餘

本公司列示當期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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司在編製個體財務報告時，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。該等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，對個體財務報告認列金額具有重大影響之判斷：

投資性不動產之分類，請參閱個體財務報告附註六.9 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) 保固負債準備

如個體財務報告附註六.11 所述，本公司於認列銷貨收入時，同時估列相關保固負債準備，本公司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保固負債準備金額。

本公司於民國一〇四年十二月三十一日認列之負債準備-保固負債準備金額為 31 仟元，如實際之最終結果與本公司管理階層所估計之保固維修費用率減少或增加達 0.1%，負債準備-保固負債準備之帳面金額估計將減少或增加 121 仟元。

(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，係依據本公司營業所在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，因公司所在地之情況，而可能產生各種議題。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳個體財務報告附註六.23。

(3) 員工福利-確定福利義務之衡量

如個體財務報告附註六.12 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於具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，並影響淨確定福利負債金額。

本公司於民國一〇四年十二月三十一日之淨確定福利負債帳面金額為 5,350 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率及預期薪資增加率增減 1%，將導致淨確定福利負債之帳面金額減少 2,151 仟元或增加 2,495 仟元，及增加 2,015 仟元或減少 1,995 仟元。

上述係於其他假設不變之情況下，僅分析單一假設變動之影響，惟實際精算假設變動之影響係相互連動。敏感度分析所使用之方法係與衡量淨確定福利負債一致，且所使用之方法與假設亦與前期相同。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金及零用金	\$109	\$83
支票及活期存款	3,645	16,264
定期存款	-	34,420
合 計	<u>\$3,754</u>	<u>\$50,767</u>

(1) 上述定期存款均係自取得日起三個月內到期、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 應收票據淨額

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$250	\$-
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$250</u>	<u>\$-</u>

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款及催收款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$44,731	\$50,327
減：備抵呆帳	(16,917)	(17,302)
淨 額	<u>\$27,814</u>	<u>\$33,025</u>
	104.12.31	103.12.31
催收款	\$83,041	\$83,041
減：備抵呆帳	(83,041)	(83,041)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(1) 本集團備抵呆帳增減變動情形如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$100,148	\$195	\$100,343
備抵帳戶提列	-	1,435	1,435
備抵帳戶迴轉	(1,820)	-	(1,820)
因無法收回而沖銷	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$98,328</u>	<u>\$1,630</u>	<u>\$99,958</u>
103年1月1日餘額	\$103,187	\$6	\$103,193
備抵帳戶提列	-	189	189
備抵帳戶迴轉	(3,039)	-	(3,039)
因無法收回而沖銷	-	-	-
103年12月31日餘額	<u>\$100,148</u>	<u>\$195</u>	<u>\$100,343</u>

(2) 有關本公司應收帳款及催收款信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)B。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.存貨

	104.12.31		
	成 本	備抵存貨跌價及呆滯損失	帳面金額
原 料	\$228,853	\$(119,883)	\$108,970
在 製 品(含半成品)	9,183	(6,771)	2,412
製 成 品	61,272	(2,099)	59,173
合 計	\$299,308	\$(128,753)	\$170,555

	103.12.31		
	成 本	備抵存貨跌價及呆滯損失	帳面金額
原 料	\$69,968	\$(52,104)	\$17,864
在 製 品(含半成品)	15,875	(6,056)	9,819
製 成 品	2,017	(1,784)	233
合 計	\$87,860	\$(59,944)	\$27,916

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	104 年度	103 年度
存貨轉列銷貨成本	\$90,009	\$144,245
存貨成本沖減至淨變現價值	68,809	9,513
存貨盤盈	-	(10)
營業成本合計	\$158,818	\$153,748

(2) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

5.其他金融資產-流動

	104.12.31	103.12.31
受限制資產-備償戶	\$34,595	\$774

有關其他金融資產提供擔保或質押情形，請參閱個體財務報告附註八。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

	104.12.31	103.12.31
未上市(櫃)公司股票		
達振能源(股)公司	\$84,805	\$93,894
鑫寶創業投資(股)公司	-	-
合 計	\$84,805	\$93,894

- (1) 上述本公司所持有之未上市(櫃)公司股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。
- (2) 本公司評估達振能源(股)公司營運狀況未如預期，投資已有減損，於民國一〇四年度認列減損損失 9,089 仟元。
- (3) 鑫寶創業投資(股)公司已於民國一〇四年八月二十五日辦理清算完結。
- (4) 上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

7. 採用權益法之投資

- (1) 本公司採用權益法之投資列示如下：

子 公 司 名 稱	金 額	所持權益比例(%)
<u>104.12.31</u>		
Blueseal Industrial Limited	\$1,638	100.00
邦丞電子科技(股)公司	11,058	99.00
Star Rocks Holdings Limited	608	100.00
樂活工業(股)公司	(186)	48.79
小 計	13,118	
加：採用權益法之投資貸餘轉列		
其他應收款-關係人減項	186	
合 計	\$13,304	
<u>103.12.31</u>		
Blueseal Industrial Limited	\$1,613	100.00
邦丞電子科技(股)公司	16,815	99.00
Star Rocks Holdings Limited	624	100.00
樂活工業(股)公司	5,387	48.79
合 計	\$24,439	

- (2) 本公司採用權益法之投資具有公開報價者之公允價值：無此事項。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司採用權益法之投資增減變動情形如下：

	104 年度	103 年度
期初餘額	\$24,439	\$31,761
本期增加投資	-	300
本期享有損失之份額	(13,912)	(7,738)
未實現銷貨損失	2,543	-
國外營運機構個體財務報告換算之兌換差額		
變動所享有之份額	48	116
轉列其他應收款-關係人減項	186	-
期末餘額	<u>\$13,304</u>	<u>\$24,439</u>

(4) 本公司於民國九十九年三月九日經董事會決議通過，為拓展智慧型車用影音系統平台，故以每股 4.65 元陸續購買邦丞電子科技(股)公司，截至民國九十九年十二月三十一日止，取得股數共計 18,637,119 股，累積匯出新台幣 86,663 仟元，民國一〇〇年第一季本公司又陸續匯出新台幣 1,786 仟元取得 510,000 股。惟邦丞電子科技(股)公司於民國一〇〇年五月二十六日經其股東會決議通過，為彌補虧損及改善財務結構，擬辦理減資，本公司於此次銷除股份中，減少計 16,328,508 股及退還股款計 40,223 仟元。民國一〇三年第四季本公司再匯出新台幣 300 仟元取得 52,444 股後，本公司對該被投資公司持有之股數為 2,871,055 股。

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。本公司於民國一〇一年八月已匯出投資款美金 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。

樂活工業股份有限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，本公司於民國一〇二年二月止共匯出 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，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，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。

(5) 截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司採用權益法評價之投資中，樂活工業(股)公司帳面餘額已為負數，故將餘額轉列其他應收款-關係人減項。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (6) 本公司民國一〇四及一〇三年度採用權益法認列對上述子公司所有權權益變動所計算之差額及所享有權益份額之變動，除樂活工業(股)公司係按經會計師查核之同期間財務報表評價而得外，其餘各子公司因未具重大性而係按未經會計師查核之同期間財務報表評價而得，惟該等子公司同期間財務報表雖未經會計師查核，本公司認為不致對個體財務報告產生重大影響。
- (7) 本公司採用權益法之子公司投資均已列入編製民國一〇四及一〇三年度合併財務報告之合併個體中。
- (8) 上列採用權益法之投資無提供質押擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

- (1) 本公司不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	104年度						
	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	\$ 68,297	\$ 2,792	\$ 16,182	\$ 4,774	\$ 208,166
本期增添	-	-	424	-	-	-	424
本期處分	-	-	(2,615)	-	(4)	-	(2,619)
期末餘額	64,815	51,306	66,106	2,792	16,178	4,774	205,971
累計折舊：							
期初餘額	-	15,000	45,721	2,792	12,470	4,293	80,276
本期折舊	-	1,006	1,296	-	250	228	2,780
本期處分	-	-	(1,018)	-	(4)	-	(1,022)
期末餘額	-	16,006	45,999	2,792	12,716	4,521	82,034
累計減損：							
期初餘額	-	-	20,288	-	3,230	54	23,572
本期減損	-	-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-	-	(1,597)	-	-	-	(1,597)
期末餘額	-	-	18,691	-	3,230	54	21,975
期末帳面金額	\$ 64,815	\$ 35,300	\$ 1,416	\$ -	\$ 232	\$ 199	\$ 101,962

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	103年度						
	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	\$ 68,182	\$ 2,792	\$ 16,580	\$ 6,541	\$ 210,216
本期增添	-	-	184	-	-	80	264
本期處分	-	-	(69)	-	(398)	(1,847)	(2,314)
期末餘額	<u>64,815</u>	<u>51,306</u>	<u>68,297</u>	<u>2,792</u>	<u>16,182</u>	<u>4,774</u>	<u>208,166</u>
累計折舊：							
期初餘額	-	13,994	44,409	2,792	12,441	5,644	79,280
本期折舊	-	1,006	1,349	-	361	496	3,212
本期處分	-	-	(37)	-	(332)	(1,847)	(2,216)
期末餘額	<u>-</u>	<u>15,000</u>	<u>45,721</u>	<u>2,792</u>	<u>12,470</u>	<u>4,293</u>	<u>80,276</u>
累計減損：							
期初餘額	-	-	20,320	-	3,296	54	23,670
本期減損	-	-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-	-	(32)	-	(66)	-	(98)
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,288</u>	<u>-</u>	<u>3,230</u>	<u>54</u>	<u>23,572</u>
期末帳面金額	<u>\$ 64,815</u>	<u>\$ 36,306</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 104,318</u>

- (2) 本公司於民國一〇四及一〇三年度均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。
- (3) 本公司民國一〇四及一〇三年度均無不動產、廠房及設備新增減損之情形。另於民國一〇四及一〇三年度因處分或報廢已認列資產減損之辦公設備及機器設備，而將原已提列之累計減損金額予以轉銷，金額分別為 1,597 仟元及 98 仟元。
- (4) 本公司將自有辦公室之部分區域出租予子公司使用，由於無法單獨出售，且該辦公室主要仍係用於商品生產，及供管理目的所持有，因此該自有辦公室未分類至投資性不動產項下。
- (5) 有關不動產、廠房及設備提供擔保或質押情形，請參閱個體財務報告附註八。

9. 投資性不動產

- (1) 本公司投資性不動產增減變動情形如下：

	104 年度	103 年度
	土 地	土 地
原始成本：		
期初餘額	\$21,064	\$21,064
本期增添	-	-
本期處分	-	-
期末帳面金額	<u>\$21,064</u>	<u>\$21,064</u>

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司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：

	104.12.31	103.12.31
投資性不動產公允價值	\$32,556	\$36,594

本公司之投資性不動產公允價值係委任獨立之外部鑑價專家精準不動產估價師事務所分別以民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日為評估日評價而得，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) 本公司投資性不動產所產生之收入及費用如下：

	104 年度	103 年度
投資性不動產之租金收入	\$112	\$191
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

	104.12.31	103.12.31
擔保借款	\$223,346	\$27,931
信用借款	20,000	10,000
合 計	\$243,346	\$37,931

(1) 本公司短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	104.12.31	103.12.31
擔保借款	1.64%-2.245%	1.32%-2.315%
信用借款	2.13%	2.10%

(2) 本公司提供短期借款之擔保品，請參閱個體財務報告附註八。

(3) 短期借款期後到期展延及還款付息之情形，請參閱個體財務報告附註十一。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 負債準備

	104.12.31	103.12.31
負債準備-流動	\$1,914	\$2,399
負債準備-非流動	-	-
合 計	\$1,914	\$2,399

(1) 本公司負債準備本期增減變動情形如下：

	104 年度		
	保 固	短期帶薪假	合 計
期初帳面金額	\$375	\$2,024	\$2,399
本期新增	1	149	150
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(345)	(290)	(635)
本期折現攤銷	-	-	-
兌換差額	-	-	-
期末帳面金額	\$31	\$1,883	\$1,914

(2) 保固負債準備

係因 LCD Monitor 等銷售而認列之負債準備，本公司管理階層係依據過去實際發生保固成本之經驗及考量所有可能發生結果之機率，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，由本公司管理階層對預期額外支付金額之最佳估計，並於員工提供服務從而增加未來帶薪假權利時認列。

12. 退職後福利

(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，故未包含於個體財務報告中。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 淨確定福利負債之再衡量數認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	104 年度	103 年度
期初金額	\$4,380	\$3,593
淨確定福利計畫之再衡量數	(1,844)	787
期末金額	\$2,536	\$4,380

C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$20,234	\$18,493
計畫資產公允價值	(14,884)	(14,781)
淨確定福利負債	\$5,350	\$3,712

D. 確定福利義務現值之變動如下：

	104 年度	103 年度
期初帳面金額	\$18,493	\$18,735
當期服務成本	137	132
利息費用	333	337
本期支付福利	(693)	-
確定福利負債再衡量數		
因財務假設變動所產生之精算損失	1,328	-
因經驗調整所產生之精算損失(利益)	636	(711)
期末帳面金額	\$20,234	\$18,493

E. 計畫資產公允價值之變動如下：

	104 年度	103 年度
期初帳面金額	\$14,781	\$14,029
計畫資產報酬	270	256
確定福利資產再衡量數		
計畫資產因經驗調整所產生之精算利益	120	76
雇主之提撥數	406	420
本期支付福利	(693)	-
期末帳面金額	\$14,884	\$14,781

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(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。勞工退休基金資產運用之資料包括臺灣銀行提供基金提撥及收益率，以及行政院勞動部勞動基金運用局網站公布基金資產配置等資訊，請參考行政院勞動部勞動基金運用局網站。
- (B) 截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 14,884 仟元及 14,781 仟元。
- (C) 截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一〇五年度提撥金額為 405 仟元。

F. 認列為損益之退休金費用金額如下：

	104 年度	103 年度
服務成本	\$137	\$132
利息費用	333	337
計畫資產報酬	(270)	(256)
合 計	\$200	\$213
	104 年度	103 年度
營業成本	\$-	\$-
推銷費用	-	-
管理費用	200	213
研究發展費用	-	-
合 計	\$200	\$213

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

G.確定福利義務現值所使用之主要精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.20%	1.80%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

有關本公司若精算假設發生合理可能之變動，其影響淨確定福利負債金額之敏感度分析，請參閱個體財務報告附註五.2(3)。

H.確定福利義務之到期概況資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
加權平均存續期間	11.3 年	11.8 年
未來 10 年福利支付之到期分析		
1 年內	\$9	\$11
2 至 5 年	1,942	623
6 年以上	21,295	22,320
未折現金額合計	\$23,246	\$22,954

(2) 確定提撥計畫

A.本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，儲存於勞工保險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，不負有支付額外提撥金之法定及推定義務。

B.本公司因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	104 年度	103 年度
營業成本	\$685	\$719
銷售費用	132	133
管理費用	649	650
研究發展費用	599	737
合 計	\$2,065	\$2,239

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
103.01.01 餘額	108,900	56,125	\$561,250
員工認股權執行	-	177	1,769
103.12.31 餘額	108,900	56,302	\$563,019
104.01.01 餘額	108,900	56,302	\$563,019
員工認股權執行	-	1,244	12,440
104.12.31 餘額	108,900	57,546	\$575,459

- (1) 截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，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。
- (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) 截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數分別為 1,652 仟股及 408 仟股。另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，詳個體財務報告附註六.18。

14.資本公積

	104.12.31	103.12.31
普通股股票溢價	\$8,112	\$600
員工認股權	5,842	11,803
合計	\$13,954	\$12,403

本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補公司虧損外，不得使用，惟公司無虧損者，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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，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，且公司無虧損者，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。
- (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) 依照本公司原章程規定，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。

嗣於民國一〇五年三月二十四日本公司依民國一〇四年五月二十日公司法修正及民國一〇四年六月十一日經濟部經商字第 10402413890 號函之規定，經董事會決議修改公司章程如下：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十為員工酬勞，而董監酬勞以不高於百分之五為限，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞，得以股票或現金方式分派，發放對象包括符合一定條件之從屬公司員工，董監酬勞僅得以現金為之，並應將員工酬勞及董監酬勞分派案報告股東會。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司每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，並視需要依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，得併同以前年度累積之未分配盈餘由董事會提請股東會決議或保留分派股東紅利。

上述公司章程之修正，本公司將於民國一〇五年股東常會進行章程修正討論，再進行民國一〇四年度員工及董監酬勞分派案之報告。

- (2) 本公司股利政策為：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) 有關員工酬勞或紅利及董監酬勞之估列基礎及實際配發情形，請參閱個體財務報告附註六.20 項下說明。
- (4) 本公司民國一〇三及一〇二年度之虧損撥補表分別於民國一〇四年六月十日及一〇三年六月二十三日經股東常會決議通過。

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體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。

截至民國一〇四年十二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)
97.11.03(註 1)	1,050	-	-	\$6.82
99.06.03	3,495	779	779,000	\$11.85
100.03.18	2,095	192	192,000	\$10.30

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 1：該認股權於民國一〇三年十一月二日已發行屆滿六年，未行使之認股權已全數失效。

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，所揭露係截至民國一〇四年十二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。民國一〇四及一〇三年度應攤計之酬勞成本分別為 254 仟元及 1,513 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

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：

	104 年度		103 年度	
	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)
員工認股權				
期初流通在外	2,265	\$11.28	2,687	\$10.96
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,244)	11.04	(177)	6.82
本期失效數	(50)	11.85	(245)	11.01
期末流通在外	971	11.54	2,265	11.28
期末可行使之員工認股權	971		2,055	
本期給與之員工認股權每股 平均公平價值(元)	\$-		\$-	

民國一〇四及一〇三年度員工執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價分別為 12.5 元及 9.68 元。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，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：

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)
<u>104.12.31</u>						
99 年第一次 認股權計劃	\$11.85	779	0.42	\$11.85	779	\$11.85
99 年第二次 認股權計劃	\$10.30	192	1.21	\$10.30	192	\$10.30
合 計		<u>971</u>			<u>971</u>	
<u>103.12.31</u>						
99 年第一次 認股權計劃	\$11.85	1,425	1.42	\$11.85	1,425	\$11.85
99 年第二次 認股權計劃	\$10.30	840	2.21	\$10.30	630	\$10.30
合 計		<u>2,265</u>			<u>2,055</u>	

19. 營業收入淨額

	104 年度	103 年度
車用多媒體影音系統	\$1,546	\$61,826
POS 及工業用液晶顯示系統	13,995	39,918
液晶顯示器零組件(SKD)	38,792	59,304
汽車零組件(SKD)	24,164	-
其他	13,906	16,503
合 計	<u>92,403</u>	<u>177,551</u>
減：銷貨退回	-	(8)
銷貨折讓	(144)	(323)
營業收入淨額	<u>\$92,259</u>	<u>\$177,220</u>

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 營業成本及費用

本公司員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	104 年度			103 年度		
	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(註 1)	\$11,418	\$24,808	\$36,226	\$11,973	\$30,483	\$42,456
勞健保費用	1,377	2,380	3,757	1,412	2,633	4,045
退休金費用	685	1,580	2,265	719	1,733	2,452
其他用人費用(註 2)	730	888	1,618	798	969	1,767
折舊費用	1,085	1,695	2,780	1,159	2,053	3,212
攤銷費用	4	241	245	63	711	774

註 1：(1)本公司民國一〇四及一〇三年度均為營運虧損，故估列之員工酬勞或紅利及董監酬勞均為 0 元。

(2)有關本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，或本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東常會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

註 2：其他用人費用包括伙食費、職工福利費用及訓練費等。

註 3：截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日，本公司之員工人數分別為 65 人及 72 人。

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$516	\$539
租金收入	484	563
壞帳轉回利益	385	2,850
其他收入-其他	4,949	4,280
合 計	\$6,334	\$8,232

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$10	\$-
外幣兌換(損失)利益	(4,601)	2,539
金融資產減損損失	(9,089)	-
其他損失	(328)	(11)
合 計	\$(14,008)	\$2,528

(3) 財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款利息	\$3,461	\$848

22. 其他綜合損益

	當期產生	當期重 分類調整	其他 綜合損益	所得稅 費用	稅後金額
<u>104 年度</u>					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,844)	\$-	\$(1,844)	\$313	\$(1,531)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列子公司 之國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	48	-	48	-	48
合 計	\$(1,796)	\$-	\$(1,796)	\$313	\$(1,483)
<u>103 年度</u>					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$787	\$-	\$787	\$(134)	\$653
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列子公司 之國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	116	-	116	-	116
合 計	\$903	\$-	\$903	\$(134)	\$769

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 所得稅

(1) 本公司民國一〇二年度(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) 所得稅費用之主要組成部分：

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用		
當期應負擔之所得稅費用	\$-	\$-
以前年度之當期所得稅於 本期認列之調整	-	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之原始產生及 迴轉有關之遞延所得稅費用	8,520	5,282
所得稅費用	\$8,520	\$5,282

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

	104 年度	103 年度
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨損	\$(134,304)	\$(25,999)
按所適用之稅率計算之稅額	\$-	\$-
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	-	-
應納稅額	-	-
投資抵減	-	-
當期應負擔之所得稅費用	-	-
以前年度之當期所得稅於本期 認列之調整	-	-
當期所得稅費用	-	-
遞延所得稅費用	8,520	5,282
所得稅費用	\$8,520	\$5,282

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 本公司未使用虧損扣抵餘額相關資訊如下：

發生年度	尚未扣抵金額		最後 扣抵年度
	104.12.31	103.12.31	
九十七	\$98,353	\$98,353	一〇七
九十八	257,981	257,981	一〇八
一〇〇	41,260	49,619	一一〇
一〇一	94,356	94,356	一一一
一〇二	18,308	18,308	一一二
一〇三	12,944	12,944	一一三
一〇四(估計)	44,056	-	一一四
合 計	\$567,258	\$531,561	

(5) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

	期初餘額	認列於		期末餘額
		認列於 損益	其他 綜合損益	
<u>104 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$10,190	\$-	\$-	\$10,190
備抵呆帳超限	16,832	(57)	-	16,775
提撥退休金費用財稅差異	518	(35)	313	796
虧損扣抵	46,573	(8,296)	-	38,277
保固負債準備	64	(59)	-	5
未實現減損損失	392	(355)	-	37
短期帶薪假準備	344	(24)	-	320
合 計	\$74,913	\$(8,826)	\$313	\$66,400
遞延所得稅負債				
未實現外幣兌換利益	\$306	\$(306)	\$-	\$-

(續下頁)

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	認列於 期初餘額	認列於 損益	認列於 其他 綜合損益	期末餘額
<u>103 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$8,573	\$1,617	\$-	\$10,190
備抵呆帳超限	17,212	(380)	-	16,832
提撥退休金費用財稅差異	686	(34)	(134)	518
虧損扣抵	52,385	(5,812)	-	46,573
保固負債準備	191	(127)	-	64
未實現減損損失	1,171	(779)	-	392
短期帶薪假準備	53	291	-	344
合 計	<u>\$80,271</u>	<u>\$(5,224)</u>	<u>\$(134)</u>	<u>\$74,913</u>
遞延所得稅負債				
未實現外幣兌換利益	<u>\$248</u>	<u>\$58</u>	<u>\$-</u>	<u>\$306</u>

(6) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別為 126,273 仟元及 96,958 仟元。

(7) 本公司之兩稅合一相關資訊：

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$10,102</u>	<u>\$10,102</u>
	104 年度	103 年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

(8) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

	104.12.31	103.12.31
87 年度以後	<u>\$(349,851)</u>	<u>\$(205,496)</u>

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 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：

	104 年度	103 年度
本公司普通股權益持有人之淨損	\$(142,824)	\$(31,281)
期初流通在外股數	56,301,883 股	56,124,923 股
員工認股權憑證認購發行 新股(註)	927,652	36,725
加權平均股數	57,229,535 股	56,161,648 股
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$(2.50)	\$(0.56)

註：依各次認購之流通在外期間計算。

(2) 稀釋每股盈餘

本公司因民國一〇四及一〇三年度均為營運虧損，若將員工認股權之潛在普通股列入時將產生反稀釋作用，故不列入計算，稀釋每股盈餘之計算結果將等於基本每股盈餘。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

關 係 人 名 稱	104 年度	103 年度
子公司	\$8,478	\$-

本公司銷貨予上開關係人，其售價係依產品種類、參考成本、市價行情與市場競爭等因素議定；關係人收款期間與一般客戶相當。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 進貨

關 係 人 名 稱	104 年度	103 年度
子公司	\$1	\$51
其他關係人	4,913	5,189
合 計	\$4,914	\$5,240

本公司向上開關係人進貨，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。

(3) 雜項購置

關 係 人 名 稱	104 年度	103 年度
子公司	\$-	\$10
其他關係人	7	-
合 計	\$7	\$10

(4) 租金收入

A. 本公司因出租辦公室予子公司使用而發生之租賃收入(租金係按月收取)如下，另參閱個體財務報告附註六.8(4)項下說明。

關 係 人 名 稱	104 年度	103 年度
<u>其他收益及費損淨額-租金收入</u>		
子公司	\$372	\$372

B. 本公司於民國一〇四及一〇三年十二月三十一日因出租辦公室而收取之保證金金額均為 94 仟元，帳列存入保證金項下。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人名稱	104.12.31	103.12.31
<u>應付票據</u>		
子公司	\$1	\$8
<u>應付帳款</u>		
子公司	\$-	\$25
其他關係人	290	-
合計	\$290	\$25
<u>其他流動資產</u>		
子公司	\$3	\$3
<u>存入保證金</u>		
子公司	\$94	\$94

(6) 資金融通

應收融資款及利息

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入總額	應收利息
<u>104 年度</u>					
子公司	\$18,900	\$18,900	2.1%	\$364	\$-
減：沖抵採用權益法 之投資貸餘		(186)			
淨 額		\$18,714			
<u>103 年度</u>					
子公司	\$14,950	\$14,950	2.1%	\$161	\$25
<u>其他應付款項-關係人</u>					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出總額	應付利息
<u>104 年度</u>					
其他關係人	\$44,000	\$44,000	-%	\$-	\$-

103 年度：無此情形。

其他應付款項-關係人期後借款及還款情形，請參閱個體財務報告附註十一。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 主要管理階層薪酬總額資訊

本公司給付董事、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	104 年度	103 年度
短期福利	\$3,140	\$2,922
退職後福利	95	95
股份基礎給付	12	88
合 計	\$3,247	\$3,105

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

本公司於民國一〇四及一〇三年十二月三十一日之資產中，已提供金融機構作為融資、週轉及開立信用狀額度之擔保者如下：

帳 列 科 目	104.12.31	103.12.31	抵押機構	擔保內容
其他金融資產-流動				
銀行存款-備償戶	\$34,595	\$774	土地銀行、第一銀行 、華南銀行、合作金 庫銀行	綜合借款
不動產、廠房及設備				
土地	64,815	30,375	華南銀行、土地銀行	綜合借款
房屋及建築	35,300	27,828	華南銀行、土地銀行	綜合借款
合 計	\$134,710	\$58,977	、陽信銀行	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

- 1.截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司向第一銀行所承借之短期擔保借款餘額合計 42,334 仟元(美金 1,290 仟元)，已分別於民國一〇五年一月二十五日及二月三日期到，本公司已於到期日前向該銀行申請展延並陸續償還本金 11,789 仟元(美金 373 仟元)，且依約定支付利息。截至個體財務報告通過發布日止，借款餘額美金 917 仟元已向第一銀行申請展延至民國一〇五年四月一日，到期償還本金及利息。
- 2.截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司向其他關係人借入短期資金融通餘額為 44,000 仟元，截至個體財務報告通過發布日止，本公司於期後陸續新增融通 15,700 仟元及償還 25,000 仟元。
- 3.截至個體財務報告通過發布日止，本公司員工依 99 年第一次認股權計劃行使認購股數 25 仟股，行使認購金額為 296 仟元，因尚未決定增資基準日及完成變更登記程序，故暫列待登記股本項下。

十二、其 他

1.資本管理

- (1) 本公司管理資本之目標係為確保本公司繼續經營之能力，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) 本公司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，本公司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。

2.財務風險管理

- (1) 本公司主要金融工具包括現金及約當現金、短期借款、關係人資金融通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，因此本公司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。本公司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公司暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本公司之財務管理部門係透過與本公司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，以管理本公司營運有關之財務風險，並由本公司董事會負責監督與管理。

- (3) 本公司金融工具之主要風險說明如下：

A.市場風險

本公司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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 匯率風險

a. 本公司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。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，本公司未對此進行避險。

本公司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，敏感度分析係本公司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5%，其對稅前淨(損)利或權益之影響，若新台幣對各相關外幣貶值5%時，則對稅前淨(損)利或權益將產生相反方向之影響：

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析		
					稅前淨 (損)利增 減數	權益 增減數	
<u>104.12.31</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$131	32.825	\$4,301	5%	\$215	\$-	
<u>非貨幣性項目</u> : 無。							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$1,960	32.825	\$64,348	5%	\$3,217	\$-	
<u>非貨幣性項目</u> : 無。							

(續下頁)

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
					稅前淨 (損)利增 減數	權益 增減數
<u>103.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$1,853	31.65	\$58,655	5%	\$2,933	\$-

非貨幣性項目: 無。

金融負債

貨幣性項目

美金	\$430	31.65	\$13,619	5%	\$681	\$-
----	-------	-------	----------	----	-------	-----

非貨幣性項目: 無。

本公司主要承擔持有美金屬非功能性貨幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有美金外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益如下：

	104 年度		103 年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
功能性貨幣 新台幣	1(新台幣:新台幣)	<u>\$(4,596)</u>	1(新台幣:新台幣)	<u>\$2,551</u>

(B) 利率風險

本公司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公司所從事之定期存款及其他應收款-關係人；浮動利率金融工具則係活期存款及短期借款等。本公司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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

a. 本公司固定及浮動利率之金融資產與負債

	104.12.31	103.12.31
固定利率		
金融資產	\$18,900	\$49,370
金融負債	-	-
淨 額	\$18,900	\$49,370
浮動利率		
金融資產	\$38,420	\$17,051
金融負債	(243,346)	(37,931)
淨 額	\$(204,926)	\$(20,880)

b. 敏感度分析

本公司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。

本公司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%，並假設持有一會計年度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將分別使得本公司民國一〇四及一〇三年度之稅後淨損增加 2,020 仟元及 315 仟元。

B. 信用風險

(A) 本公司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，其影響包括本公司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。本公司為降低信用風險，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，以提升本公司對客戶之授信品質。

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

	104.12.31	103.12.31
信用風險暴險金額	\$99,958	\$100,343

上列信用風險暴險金額均來自於應收帳款及催收款之回收，本公司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，故應收帳款及催收款之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本公司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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 本公司於報導日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	104.12.31	103.12.31
逾期 30 天內	\$615	\$3,975
逾期 31 天至 90 天	234	2,171
逾期 91 天至 180 天	-	-
逾期 180 天以上	82	-
合 計	<u>\$931</u>	<u>\$6,146</u>

本公司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，因此本公司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：

	104.12.31	103.12.31
前十大客戶佔應收帳款比重	<u>100.00%</u>	<u>99.97%</u>

C. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。銀行融資係本公司之重要流動性來源，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。本公司帳列以成本衡量之金融資產項下之股票投資，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

	104.12.31	103.12.31
短期借款	<u>\$36,998</u>	<u>\$192,069</u>

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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>104.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$245,088	\$-	\$-	\$-	\$245,088
應付票據	2,248	-	-	-	2,248
應付帳款	3,945	-	-	-	3,945
其他應付款	10,353	-	-	-	10,353
其他應付款項-關係人	44,000				44,000
合 計	<u>\$305,634</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$305,634</u>
<u>103.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$38,051	\$-	\$-	\$-	\$38,051
應付票據	6,294	-	-	-	6,294
應付帳款	12,148	-	-	-	12,148
其他應付款	11,810	-	-	-	11,810
合 計	<u>\$68,303</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$68,303</u>

(4) 金融工具之公允價值

本公司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。

	104.12.31		103.12.31	
	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	\$84,805	\$-	\$93,894	\$-

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、其他應收款-關係人、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他應付款項-關係人。

(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。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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。

B. 公允價值衡量之分類層級

(A) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級： 於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

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。

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

對於原始以重複性基礎按公允價值衡量並認列於資產負債表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(B) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

本公司於民國一〇四及一〇三年十二月三十一日並無以公允價值衡量並認列於個體資產負債表之金融工具。

(C) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

有關投資性不動產公允價值揭露之相關資訊，請參閱個體財務報告附註六.9(2)。

3. 繼續經營之疑慮

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日止，營運持續產生虧損，累積虧損已逾實收資本額之二分之一，且流動負債超過流動資產 42,670 仟元，本公司擬採取下列因應對策以改善營運狀況：

未來一年將到期之購料借款，將以庫存銷售之款項償還。銀行週轉金借款部分，將視資金部位、營運需求及銀行融資額度可使用狀況以為因應，必要時向大股東或其他關係人借款融通，以補足資金短期調度問題。

本公司認為採行上述因應對策後，本公司營運狀況及財務結構應可獲得改善，繼續經營應不致產生疑慮，故本公司民國一〇四年度之個體財務報告仍依據繼續經營個體假設編製。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(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

補充揭露本公司及各子公司民國一〇四年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無此情事。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一〇四年度對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者之相關資訊：詳附表三。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表四。
- (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。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告依規定得不予揭露。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(註三)	實際動支金額(註四)	利率區間(%)	資貸性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提備呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
0	上揚科技股份有限公司	樂活工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$18,900	\$20,000	\$18,900	2.1	(2)	\$-	營運週轉	\$-	-	-	\$23,973	\$47,946

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註二：(1)對個別資金貸與限額為淨值×10%；根據104年度個體財務報告淨值239,730仟元×10%計算限額為23,973仟元。

(2)資金貸與總限額為淨值×20%；根據104年度個體財務報告淨值239,730仟元×20%計算限額為47,946仟元。

註三：係董事會通過之資金貸與額度。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：期末持有有價證券之情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備 註
					股 數	帳面金額	持 股 比 率	
上揚科技(股)公司	股票	遠振能源(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	\$84,805	17.32%	\$84,805
邦丞電子科技(股)公司	股票	Nanoamp Mobile, Inc.	無	"	70,108	-	0.41%	- (註)

註：因無法取得該被投資公司同期間之自結報表，故未予揭露淨值。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不包含大陸投資公司)

被投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		股數	期末持有		帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年底		比率	金額				
上揚科技(股)公司	Bluesea Industrial Limited	P.O.Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	USD1	USD1	1	100.00%	\$1,638	\$(34)	\$(34)	註1	
上揚科技(股)公司	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	48,526	48,526	2,871,055	99.00%	11,058	(5,815)	(8,300)	註1及註2	
上揚科技(股)公司	Star Rocks Holdings Limited	Portcullis Trust Net Chamber, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	控股公司	USD100,000	USD100,000	100,000	100.00%	608	(5)	(5)	註1及註2	
上揚科技(股)公司	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	18,102	18,102	1,810,200	48.79%	(186)	(11,422)	(5,573)		
邦丞電子科技(股)公司	Wisdom Zone Co., Ltd.	Equity trust Chambers, P.O.Box 3269, Apia, Samoa	貿易公司	USD15,000	USD15,000	1	100.00%	631	(25)	(25)	註1	

註1：係依同期間未經會計師查核之財務報表計算而得。

註2：子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表四：大陸投資資訊

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本月初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自臺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)(二)3)	期末投資帳面價值	截至本期末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	(二) 薩摩亞	USD 100,000	\$ -	\$ -	USD 100,000	\$ (5)	100.00	\$ (5)	\$ 608	\$ -

單位：新台幣千元/美金元

本期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	USD 100,000	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	USD 100,000	\$143,838	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三區之投資公司)。
- (三)其他方式。

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.經與台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：依經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司赴大陸地區投資限額之適用係以本公司單獨淨值或合併淨值之百分之六十或8千萬元，孰高者為準。

上揚科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來資訊

單位：新台幣千元

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	\$ 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	銷貨	8,478	與一般客戶相同	9.19%
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	348	(註4)	0.38%
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)	0.02%
0	上揚科技股份有限公司	樂活工業股份有限公司	1	租金收入	24	(註5)	0.03%
0	上揚科技股份有限公司	樂活工業股份有限公司	1	利息收入	364	(註6)	0.39%
0	上揚科技股份有限公司	樂活工業股份有限公司	1	其他應收款-關係人	18,900	(註6)	3.42%
0	上揚科技股份有限公司	Star Rocks Holdings Limited	1	其他流動資產	3	與一般客戶相同	0.00%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，

若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註4：邦丞電子科技(股)公司向本公司承租辦公大樓，租賃期間自民國九十九年三月十五日起，保證金為94千元(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29千元，租金收取方式為每月十日前匯款。

註5：樂活工業(股)公司向本公司承租辦公大樓，租賃期間自民國一〇二年二月一日起，每月租金2千元(不含營業稅)，租金收取方式為每月十日前匯款。

註6：本公司資金貸與予樂活工業(股)公司，貸款期間自撥款日至民國一〇五年十月三十一日止，約定利息以年利率2.1%計算，利息於每月月底支付，本金可分批償還或到期一次償還。

五、合併財務報告

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至民國一〇四年十二月三十一日止)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告之公司與依國際財務報導準則第十號「合併財務報表」規定應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

上揚科技股份有限公司



董事長：魏政傑



中華民國 一〇五年 三月 二十四 日

上揚科技股份有限公司及其子公司 會計師查核報告

上揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計原則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與現金流量。

上揚科技股份有限公司已編製民國一〇四年度及民國一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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



中華民國一〇五年三月二十四日

代碼	資產		負債及權益		一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
	會計項目	金額	%	會計項目	金額	%	金額	%
11xx	流動資產			流動負債				
1100	現金及約當現金	\$ 10,509	2	短期借款	\$ 243,346	44	\$ 37,931	8
1150	應收票據淨額	250	-	應付票據	3,208	1	6,604	1
1170	應收帳款淨額	28,325	5	應付帳款	4,868	1	12,434	3
130x	存貨	182,109	33	其他應付款	13,183	2	13,914	3
1410	預付款項	11,840	2	其他應付款項-關係人	44,000	8	-	-
1476	其他金融資產-流動	34,595	6	負債準備-流動	1,914	-	2,399	1
1479	其他流動資產	676	-	預收款項	2,631	-	4,089	1
	流動資產合計	268,304	48	其他流動負債	479	-	1,480	-
				流動負債合計	313,629	56	78,851	17
15xx	非流動資產			非流動負債				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	84,805	15	遞延所得稅負債	-	-	306	-
1600	不動產、廠房及設備	117,182	21	淨確定福利負債-非流動	5,350	1	3,712	1
1760	投資性不動產淨額	21,064	4	非流動負債合計	5,350	1	4,018	1
1840	遞延所得稅資產	66,400	12	負債總計	318,979	57	82,869	18
1937	催收款	-	-	歸屬於母公司業主之權益				
1995	其他非流動資產	694	-	股本				
	非流動資產合計	290,145	52	普通股股本	575,459	103	563,019	123
				資本公積	13,954	2	12,403	3
				保留盈餘	(349,851)	(62)	(205,496)	(45)
				累積虧損	168	-	120	-
				其他權益	239,730	43	370,046	81
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(260)	-	5,625	1
				歸屬於母公司業主之權益合計	239,470	43	375,671	82
1xxx	資產總計	\$ 558,449	100	負債及權益總計	\$ 558,449	100	\$ 458,540	100



(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：李銘賢

經理人：魏政傑



董事長：魏政傑

上揚科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇三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)

代碼	項 目	一〇四年度		一〇三年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	\$ 97,657	100	\$ 185,051	100
5000	營業成本	(171,308)	(175)	(168,424)	(91)
5900	營業毛(損)利	(73,651)	(75)	16,627	9
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(7,971)	(8)	(9,408)	(5)
6200	管理費用	(29,175)	(30)	(28,925)	(15)
6300	研究發展費用	(17,694)	(18)	(21,683)	(12)
	營業費用合計	(54,840)	(56)	(60,016)	(32)
6900	營業損失	(128,491)	(131)	(43,389)	(23)
7000	營業外收入及支出				
7010	其他收入	5,276	5	7,905	4
7020	其他利益及損失	(13,536)	(14)	2,551	1
7050	財務成本	(3,461)	(3)	(848)	-
	營業外收入及支出合計	(11,721)	(12)	9,608	5
7900	繼續營業單位稅前淨損	(140,212)	(143)	(33,781)	(18)
7950	所得稅費用	(8,520)	(9)	(5,282)	(3)
8200	本期淨損	(148,732)	(152)	(39,063)	(21)
8300	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(1,844)		787	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	313		(134)	
	不重分類致損益之項目合計	(1,531)		653	
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	71		153	
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-		-	
	後續可能重分類致損益之項目合計	71		153	
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,460)		806	
8500	本期綜合損益總額	\$ (150,192)		\$ (38,257)	
8600	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (142,824)		\$ (31,281)	
8620	非控制權益	(5,908)		(7,782)	
	本期淨損	\$ (148,732)		\$ (39,063)	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (144,307)		\$ (30,512)	
8720	非控制權益	(5,885)		(7,745)	
	本期綜合損益總額	\$ (150,192)		\$ (38,257)	
	每股盈餘(元)				
9750	基本每股盈餘(稅後)	\$ (2.50)		\$ (0.56)	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)	\$ (2.50)		\$ (0.56)	

(請參閱合併財務報告附註)

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
 民國一〇四年十二月三十一日
 及民國一〇三年十二月三十一日
 (金額均以新台幣千元為單位)

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	累積虧損	其他權益項目		總 計		
	普通股股本	資本公積			國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	其他權益項目			
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 561,250	\$ 11,452	\$ (174,868)	\$ 4	\$ 397,838	\$ 13,670	\$ 411,508		
股份基礎給付交易	1,769	951	-	-	2,720	-	2,720		
民國一〇三年度淨損	-	-	(31,281)	-	(31,281)	(7,782)	(39,063)		
民國一〇三年度其他綜合損益	-	-	653	116	769	37	806		
民國一〇三年度綜合損益總額	-	-	(30,628)	116	(30,512)	(7,745)	(38,257)		
非控制權益減少	-	-	-	-	-	(300)	(300)		
民國一〇三年十二月三十一日餘額	563,019	12,403	(205,496)	120	370,046	5,625	375,671		
股份基礎給付交易	12,440	1,551	-	-	13,991	-	13,991		
民國一〇四年度淨損	-	-	(142,824)	-	(142,824)	(5,908)	(148,732)		
民國一〇四年度其他綜合損益	-	-	(1,531)	48	(1,483)	23	(1,460)		
民國一〇四年度綜合損益總額	-	-	(144,355)	48	(144,307)	(5,885)	(150,192)		
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 575,459	\$ 13,954	\$ (349,851)	\$ 168	\$ 239,730	\$ (260)	\$ 239,470		

(請參閱合併財務報告附註)

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子公司
合併現金流量表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	一〇四年度	一〇三年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (140,212)	\$ (33,781)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用提列(轉列收入)數	3,351	(2,850)
折舊費用	7,108	7,598
攤銷費用	298	827
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	17
處分不動產、廠房及設備利益	(10)	-
股份基礎給付酬勞成本	254	1,513
利息收入	(208)	(513)
利息費用	3,461	848
未實現外幣兌換損失(利益)	3,487	(499)
金融資產減損損失	9,089	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	725	559
應收帳款	3,843	63,217
存貨	(148,810)	1,971
預付款項	(6,748)	(738)
其他金融資產-流動	8,000	-
其他流動資產	(2,721)	2,081
應付票據	(3,396)	(21,156)
應付帳款	(7,481)	(1,621)
其他應付款	(730)	143
負債準備-流動	(485)	961
預收款項	(1,458)	(3,592)
其他流動負債	(1,001)	(7,880)
淨確定福利負債	(206)	(211)
營運產生之現金流(出)入	(273,850)	6,894
支付之利息	(2,928)	(718)
收取之利息	208	513
營業活動之淨現金流(出)入	(276,570)	6,689
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(443)	(377)
處分不動產、廠房及設備	10	-
其他金融資產-流動(增加)減少數	(33,821)	5,928
其他非流動資產增加	-	(894)
投資活動之淨現金流(出)入	(34,254)	4,657
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	513,524	76,108
短期借款減少	(310,446)	(108,761)
其他應付款-關係人增加	72,000	-
其他應付款-關係人減少	(28,000)	-
員工執行認股權	13,737	1,207
非控制權益變動	-	(300)
籌資活動之淨現金流入(出)	260,815	(31,746)
匯率變動對現金及約當現金之影響	71	153
本期現金及約當現金減少數	(49,938)	(20,247)
期初現金及約當現金餘額	60,447	80,694
期末現金及約當現金餘額	\$ 10,509	\$ 60,447

董事長：魏政傑



(請參閱合併財務報告附註)

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

合併財務報告附註

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

(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)民國一〇四及一〇三年度合併財務報告已於民國一〇五年三月二十四日提報本公司董事會核准通過發布。

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及解釋

依金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇三年四月三日金管證審字第 1030010325 號令規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司於民國一〇二及一〇三年度應適用金管會認可之 2010 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)(除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」外)；而自民國一〇四年度起則開始適用金管會認可之 2013 年版 IFRSs(除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」外)(以下簡稱「2013 年版 IFRSs」)。有關本集團自民國一〇四年一月一日起開始適用 2013 年版 IFRSs，除下列所述對本集團合併財務報告產生影響外，其餘未有重大影響。

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

(1) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對參與合併之個體及未合併之個體二者皆需作更多之揭露。本集團已依前述規定作有關資訊之揭露。

(2) 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相關揭露。本集團經評估前述規定之公允價值定義及如何決定公允價值之指引，並未重大影響本集團之公允價值衡量，且已依前述規定增加對公允價值衡量相關資訊之揭露。

(3) 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，相關稅額亦按前述二組類別予以單獨列示。本集團已依前述規定改變其他綜合損益之表達方式。

(4) 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。本集團依精算報告進行評估後，前述規定對本集團並無影響，且已依規定作有關資訊之揭露。

2. 金管會認可及發布但尚未採用之準則及解釋：無。

3. 國際會計準則理事會已發布生效但金管會尚未認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	於下列日期以後開始 之年度期間生效
國際財務報導解釋第 21 號	公課	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號(修正)	非金融資產可回收金額之揭露	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號(修正)	衍生工具之約務更替及避險會計 之持續適用	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號(修正)	確定給付計畫：員工提撥	西元 2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2010-2012 週期)	西元 2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2011-2013 週期)	西元 2014 年 7 月 1 日

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

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國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布生效但尚未經金管會認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本集團之合併財務報告產生重大影響。

(1) 修正國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」

國際會計準則第 36 號修正非金融資產可回收金額之揭露，僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額，並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。本集團尚在評估採用國際會計準則第 36 號之修正內容對本集團資訊揭露之影響。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

國際財務報導解釋第 21 號「公課」係就應於何時針對政府徵收之公課(包括依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定所進行核算之公課，及時間與金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。本集團尚在評估採用國際財務報導解釋第 21 號對本集團合併財務報告之影響。

4. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	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 9 號(修正)	金融工具：金融負債分類及 衡量	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號 (修正)	強制生效日及過渡揭露規定	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(修正)	第三階段：避險會計，及允許 提早適用負債之本身信用風 險變動不認列損益	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號	受管制之遞延帳戶	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號	客戶合約之收入	西元 2018 年 1 月 1 日 (註 1)
國際會計準則第 16 及 38 號 (修正)	闡釋可接受之折舊及攤銷方法	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號(修正)	收購聯合營運權益之會計處理	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 及 41 號 (修正)	農業：生產性植物	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號(修正)	於單獨財務報表下之權益法	西元 2016 年 1 月 1 日

(續下頁)

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

(承上頁)

新/修正/修訂準則及解釋	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 號及 國際會計準則第 28 號(修正)	投資者與其關聯企業或合資間 之資產出售或投入	(註 2)
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2012-2014 週期)	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	揭露倡議	西元 2016 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 28 號(修正)	投資個體：合併報表例外 規定之適用	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號	租賃	西元 2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號(修正)	未實現損失遞延所得稅資產 之認列	西元 2017 年 1 月 1 日

註 1：IASB 已於 2015 年 9 月 11 日將生效日由 2017 年 1 月 1 日延後至 2018 年 1 月 1 日。

註 2：IASB 已於 2015 年 12 月 17 日將生效日 2016 年 1 月 1 日延後，且尚未決定新生效日，惟仍允許提前適用。

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(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。

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

(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。本合併財務報告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. 合併財務報告編製範圍

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，則本公司控制被投資者。本公司並僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力，亦即具有賦予其現時能力以主導被投資者攸關活動之既存權利；
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響本公司報酬金額之能力。

若有事實及情況顯示上述三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司重評估是否控制被投資者。

有關合併財務報告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		所持股權百分比(%)	
		地區	業務性質	104.12.31	103.12.31
本公司	Blusea Industrial Limited	英屬維京群島	貿易公司	100	100
本公司	Star Rocks Holdings Limited (註 1)	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	99	99
本公司	樂活工業(股)公司(註2)	中華民國	自行車零件之製造及銷售	48.79	48.79
邦丞電子科技(股)公司	Wisdom Zone Co., Ltd.	薩摩亞	貿易公司	100	100

(續下頁)

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

(承上頁)

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(%)	
				104.12.31	103.12.31
Star Rocks Holdings Limited	深圳東耕科技有限 公司(註 1)	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

註 1：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。本公司於民國一〇一年八月已匯出投資款美金 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。

深圳東耕科技有限公司係設立於中華人民共和國，該國屬外匯管制國家，資金移轉受當地法令之限制，截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，受外匯管制之現金及銀行存款金額分別為 608 仟元及 624 仟元。

註 2：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，本公司於民國一〇二年二月止共匯出 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。

註 3：子公司 Blusea Industrial Limited、Star Rocks Holdings Limited、邦丞電子科技(股)公司、Wisdom Zone Co., Ltd.及深圳東耕科技有限公司民國一〇四及一〇三年度暨截至民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日止，因其營業收入淨額及資產總額與合併營業收入淨額及合併資產總額相較不具重大性，故係按其自結未經會計師查核之同期間財務報表併入合併財務報告，惟本公司認為不致對合併財務報告產生重大影響。

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報告之合併個體中。

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

3. 合併財務報告編製原則

(1) 合併財務報告係依國際財務報導準則第 10 號之規定編製，合併財務報告集團內個體間之交易有關之集團內資產與負債、權益、收益、費損及現金流量於編製合併財務報告時已全數銷除，並對類似情況下之相似交易及事項採用統一會計政策。合併財務報告包括取得控制日起至終止控制日止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，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(2) 本公司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

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任何保留投資之公允價值合計之差額認列為利益或損失。另對前子公司之任何保留投資係按喪失控制日之公允價值衡量，並視為原始認列金融資產之公允價值，或視為原始投資關聯企業或合資之成本。

4. 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。

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

5.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告之表達貨幣。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；編製合併財務報告時，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或對關聯企業喪失重大影響，其與該國外營運機構相關先前已認列於其他綜合損益並累計於其他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。在未喪失控制下，部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將先前認列於其他綜合損益並累計於其他權益項下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；在未喪失重大影響下，部分處分國外營運機構之關聯企業時，則將先前認列於其他綜合損益並累計於其他權益項下之累計兌換差額按比例重分類至損益。

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之淨投資之一部分，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

6.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、銀行承兌匯票及定期存款等。

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

7. 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。

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。

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

8.公允價值衡量

- (1) 公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。公允價值衡量之架構，係考量特定資產或負債之特性，包括該資產之狀況與地點，及對該資產之出售或使用之限制，並假設該出售資產或移轉負債之交易發生於該資產或負債之主要市場，或若無主要市場，則為該資產或負債之最有利市場，主要或最有利市場必需是本集團所能進入進行交易者；及假設該等市場參與者於定價時係依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

- (2) 以評價技術衡量之公允價值，係採用在該等情況下適合且有足夠資料可得之評價技術，並使用最大化攸關可觀察輸入值，及使用最小化不可觀察輸入值。

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。

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

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。

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。

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

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。

12. 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
租賃改良	5	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告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 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。

14. 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。

15. 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。
- (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。

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

(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。

16.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。

17.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者間之協議而定。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。

(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。

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

18. 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。

19. 員工福利

(1) 短期員工福利

係指預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束後十二個月內全部清償之員工福利(離職福利除外)，其以換取員工服務所預期支付之非折現金額衡量，並認列為費用及負債。對於利潤分享及紅利支付之預期成本，係於符合因過去事項，導致負有現時法定或推定之支付義務，且該義務能可靠估計時，依前述規定認列為費用及負債。

(2) 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告中。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，再衡量數發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

(3) 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告附註(續)
(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。

20. 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會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。

21. 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。

22. 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。

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

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告時，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，對合併財務報告認列金額具有重大影響之判斷：

投資性不動產之分類，請參閱合併財務報告附註六.8 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) 保固負債準備

如合併財務報告附註六.10 所述，本集團於認列銷貨收入時，同時估列相關保固負債準備，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保固負債準備金額。

本集團於民國一〇四年十二月三十一日認列之負債準備-保固負債準備金額為31 仟元，如實際之最終結果與本集團管理階層所估計之保固維修費用率減少或增加達0.1%，負債準備-保固負債準備之帳面金額估計將減少或增加 121 仟元。

(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。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳合併財務報告附註六.24。

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

(3) 員工福利-確定福利義務之衡量

如合併財務報告附註六.11 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於具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，並影響淨確定福利負債金額。

本公司於民國一〇四年十二月三十一日之淨確定福利負債帳面金額為 5,350 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率及預期薪資增加率增減 1%，將導致淨確定福利負債之帳面金額減少 2,151 仟元或增加 2,495 仟元，及增加 2,015 仟元或減少 1,995 仟元。

上述係於其他假設不變之情況下，僅分析單一假設變動之影響，惟實際精算假設變動之影響係相互連動。敏感度分析所使用之方法係與衡量淨確定福利負債一致，且所使用之方法與假設亦與前期相同。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金及零用金	\$467	\$447
支票及活期存款	10,042	23,580
定期存款	-	36,420
合 計	\$10,509	\$60,447

(1) 上述定期存款均係自取得日起三個月內到期、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 應收票據淨額

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$250	\$975
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$250	\$975

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

3. 應收帳款、其他應收款及催收款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$48,317	\$53,930
減：備抵呆帳	(19,992)	(20,378)
淨 額	\$28,325	\$33,552
	104.12.31	103.12.31
其他應收款	\$4,166	\$1,476
減：備抵呆帳	(3,737)	-
淨 額(帳列其他流動資產)	\$429	\$1,476
	104.12.31	103.12.31
催收款	\$83,041	\$83,041
減：備抵呆帳	(83,041)	(83,041)
淨 額	\$-	\$-

(1) 本集團備抵呆帳增減變動情形如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$103,224	\$195	\$103,419
備抵帳戶提列	1,917	1,434	3,351
備抵帳戶迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
104年12月31日餘額	\$105,141	\$1,629	\$106,770
103年1月1日餘額	\$106,263	\$6	\$106,269
備抵帳戶提列	-	189	189
備抵帳戶迴轉	(3,039)	-	(3,039)
因無法收回而沖銷	-	-	-
103年12月31日餘額	\$103,224	\$195	\$103,419

(2) 有關本集團應收帳款、其他應收款及催收款信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)B。

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

4.存貨

	104.12.31		
	成 本	備抵存貨跌價及呆滯損失	帳面金額
原 料	\$249,546	\$(133,449)	\$116,097
在 製 品(含半成品)	16,115	(10,397)	5,718
製 成 品	64,070	(3,776)	60,294
合 計	\$329,731	\$(147,622)	\$182,109

	103.12.31		
	成 本	備抵存貨跌價及呆滯損失	帳面金額
原 料	\$79,945	\$(61,370)	\$18,575
在 製 品(含半成品)	24,039	(10,455)	13,584
製 成 品	4,505	(3,365)	1,140
合 計	\$108,489	\$(75,190)	\$33,299

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	104 年度	103 年度
存貨轉列銷貨成本	\$99,063	\$157,210
存貨成本沖減至淨變現價值	72,432	11,282
出售下腳收入	(116)	(92)
存貨盤(盈)虧	(71)	24
營業成本合計	\$171,308	\$168,424

(2) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

5.其他金融資產-流動

	104.12.31	103.12.31
超過三個月之定期存款	\$-	\$8,000
受限制資產-備償戶	34,595	774
合 計	\$34,595	\$8,774

有關其他金融資產提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報告附註八。

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

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

	104.12.31	103.12.31
未上市(櫃)公司股票		
達振能源(股)公司	\$84,805	\$93,894
鑫寶創業投資(股)公司	-	-
合 計	\$84,805	\$93,894

- (1) 上述本集團所持有之未上市(櫃)公司股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。
- (2) 本公司評估達振能源(股)公司營運狀況未如預期，投資已有減損，於民國一〇四年度認列減損損失 9,089 仟元。
- (3) 鑫寶創業投資(股)公司已於民國一〇四年八月二十五日辦理清算完結。
- (4) 上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

7. 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：

	104年度								
	土 地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
原始成本：									
期初餘額	\$ 64,815	\$ 51,306	\$ 84,113	\$ 2,989	\$ 20,173	\$ 3,924	\$ 9,506	\$ -	\$ 236,826
本期增添	-	-	424	-	19	-	-	-	443
本期處分	-	-	(2,615)	-	(4)	-	-	-	(2,619)
重分類	-	-	-	948	-	-	-	-	948
期末餘額	64,815	51,306	81,922	3,937	20,188	3,924	9,506	-	235,598
累計折舊：									
期初餘額	-	15,000	50,013	2,841	16,116	982	5,403	-	90,355
本期折舊	-	1,006	3,859	191	381	654	1,017	-	7,108
本期處分	-	-	(1,018)	-	(4)	-	-	-	(1,022)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	16,006	52,854	3,032	16,493	1,636	6,420	-	96,441
累計減損：									
期初餘額	-	-	20,288	-	3,230	-	54	-	23,572
本期減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-	-	(1,597)	-	-	-	-	-	(1,597)
期末餘額	-	-	18,691	-	3,230	-	54	-	21,975
期末帳面金額	\$ 64,815	\$ 35,300	\$ 10,377	\$ 905	\$ 465	\$ 2,288	\$ 3,032	\$ -	\$ 117,182

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

	103年度								
	土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
原始成本：									
期初餘額	\$ 64,815	\$ 51,306	\$ 84,002	\$ 2,989	\$ 20,683	\$ 3,924	\$ 11,584	\$ -	\$ 239,303
本期增添	-	-	230	-	-	-	147	-	377
本期處分	-	-	(70)	-	(398)	-	(1,847)	-	(2,315)
重分類	-	-	(49)	-	(112)	-	(378)	-	(539)
期末餘額	64,815	51,306	84,113	2,989	20,173	3,924	9,506	-	236,826
累計折舊：									
期初餘額	-	13,994	46,314	2,808	15,693	328	6,359	-	85,496
本期折舊	-	1,006	3,936	33	686	654	1,283	-	7,598
本期處分	-	-	(38)	-	(332)	-	(1,847)	-	(2,217)
重分類	-	-	(199)	-	69	-	(392)	-	(522)
期末餘額	-	15,000	50,013	2,841	16,116	982	5,403	-	90,355
累計減損：									
期初餘額	-	-	20,320	-	3,296	-	54	-	23,670
本期減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-	-	(32)	-	(66)	-	-	-	(98)
期末餘額	-	-	20,288	-	3,230	-	54	-	23,572
期末帳面金額	\$ 64,815	\$ 36,306	\$ 13,812	\$ 148	\$ 827	\$ 2,942	\$ 4,049	\$ -	\$ 122,899

(2) 本集團於民國一〇四及一〇三年度均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。

(3) 本集團民國一〇四及一〇三年度均無不動產、廠房及設備新增減損之情形。另於民國一〇四及一〇三年度因處分或報廢已認列資產減損之機器設備及辦公設備，而將原已提列之累計減損金額予以轉銷，金額分別為 1,597 仟元及 98 仟元。

(4) 有關不動產、廠房及設備提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報告附註八。

8. 投資性不動產

(1) 本集團投資性不動產增減變動情形如下：

	104 年度	103 年度
	土地	土地
原始成本：		
期初餘額	\$21,064	\$21,064
本期增添	-	-
本期處分	-	-
期末帳面金額	\$21,064	\$21,064

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

(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：

	104.12.31	103.12.31
投資性不動產公允價值	\$32,556	\$36,594

本集團之投資性不動產公允價值係委任獨立之外部鑑價專家精準不動產估價師事務所分別以民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日為評估日評價而得，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：

	104 年度	103 年度
投資性不動產之租金收入	\$112	\$191
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。

9.短期借款

	104.12.31	103.12.31
擔保借款	\$223,346	\$27,931
信用借款	20,000	10,000
合 計	\$243,346	\$37,931

(1) 本集團短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	104.12.31	103.12.31
擔保借款	1.64%-2.245%	1.32%-2.315%
信用借款	2.13%	2.10%

(2) 本集團提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報告附註八。

(3) 短期借款期後到期展延及還款付息之情形，請參閱合併財務報告附註十一。

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

10. 負債準備

	104.12.31	103.12.31
負債準備-流動	\$1,914	\$2,399
負債準備-非流動	-	-
合 計	\$1,914	\$2,399

(1) 本集團負債準備本期增減變動情形如下：

	104 年度		
	保 固	短期帶薪假	合 計
期初帳面金額	\$375	\$2,024	\$2,399
本期新增	1	149	150
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(345)	(290)	(635)
本期折現攤銷	-	-	-
兌換差額	-	-	-
期末帳面金額	\$31	\$1,883	\$1,914

(2) 保固負債準備

係因 LCD Monitor 等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。

11. 退職後福利

(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告中。

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

B.淨確定福利負債之再衡量數認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	104 年度	103 年度
期初金額	\$4,380	\$3,593
淨確定福利計畫之再衡量數	(1,844)	787
期末金額	\$2,536	\$4,380

C.確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$20,234	\$18,493
計畫資產公允價值	(14,884)	(14,781)
淨確定福利負債	\$5,350	\$3,712

D.確定福利義務現值之變動如下：

	104 年度	103 年度
期初帳面金額	\$18,493	\$18,735
當期服務成本	137	132
利息費用	333	337
本期支付福利	(693)	-
確定福利負債再衡量數		
因財務假設變動所產生之精算損失	1,328	-
因經驗調整所產生之精算損失(利益)	636	(711)
期末帳面金額	\$20,234	\$18,493

E.計畫資產公允價值之變動如下：

	104 年度	103 年度
期初帳面金額	\$14,781	\$14,029
計畫資產報酬	270	256
確定福利資產再衡量數		
計畫資產因經驗調整所產生之精算利益	120	76
雇主之提撥數	406	420
本期支付福利	(693)	-
期末帳面金額	\$14,884	\$14,781

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(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。勞工退休基金資產運用之資料包括台灣銀行提供基金提撥及收益率，以及行政院勞動部勞動基金運用局網站公布基金資產配置等資訊，請參考行政院勞動部勞動基金運用局網站。
- (B) 截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 14,884 仟元及 14,781 仟元。
- (C) 截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一〇五年度提撥金額為 405 仟元。

F. 認列為損益之退休金費用金額如下：

	104 年度	103 年度
服務成本	\$137	\$132
利息費用	333	337
計畫資產報酬	(270)	(256)
合 計	\$200	\$213

	104 年度	103 年度
營業成本	\$-	\$-
推銷費用	-	-
管理費用	200	213
研究發展費用	-	-
合 計	\$200	\$213

G. 確定福利義務現值所使用之主要精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.20%	1.80%
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告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關本公司若精算假設發生合理可能之變動，其影響淨確定福利負債金額之敏感度分析，請參閱合併財務報告附註五.2(3)。

H.確定福利義務之到期概況資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
加權平均存續期間	11.3 年	11.8 年
未來 10 年福利支付之到期分析		
1 年內	\$9	\$11
2 至 5 年	1,942	623
6 年以上	21,295	22,320
未折現金額合計	\$23,246	\$22,954

(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之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。本公司及國內子公司於按月提繳退休金後，不負有支付額外提撥金之法定及推定義務。

B.本集團於中國大陸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.本集團於民國一〇四及一〇三年度因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	104 年度	103 年度
營業成本	\$961	\$1,032
推銷費用	154	190
管理費用	724	722
研究發展費用	599	757
合 計	\$2,438	\$2,701

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

12.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
103.01.01 餘額	108,900	56,125	\$561,250
員工認股權執行	-	177	1,769
103.12.31 餘額	108,900	56,302	\$563,019
104.01.01 餘額	108,900	56,302	\$563,019
員工認股權執行	-	1,244	12,440
104.12.31 餘額	108,900	57,546	\$575,459

- (1) 截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，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。
- (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) 截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數分別為 1,652 仟股及 408 仟股。另有關於發行員工認股權憑證之相關資訊，詳合併財務報告附註六.17。

13.資本公積

	104.12.31	103.12.31
普通股股票溢價	\$8,112	\$600
員工認股權	5,842	11,803
合計	\$13,954	\$12,403

本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補公司虧損外，不得使用，惟公司無虧損者，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。

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

14.法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，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，且公司無虧損者，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。

15.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。
- (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。

16.盈餘分配及股利政策

- (1) 依照本公司原章程規定，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。

嗣於民國一〇五年三月二十四日本公司依民國一〇四年五月二十日公司法修正及民國一〇四年六月十一日經濟部經商字第 10402413890 號函之規定，經董事會決議修改公司章程如下：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十為員工酬勞，而董監酬勞以不高於百分之五為限，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞，得以股票或現金方式分派，發放對象包括符合一定條件之從屬公司員工，董監酬勞僅得以現金為之，並應將員工酬勞及董監酬勞分派案報告股東會。

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

本公司每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，並視需要依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，得併同以前年度累積之未分配盈餘由董事會提請股東會決議或保留分派股東紅利。

上述公司章程之修正，本公司將於民國一〇五年股東常會進行章程修正討論，再進行民國一〇四年度員工及董監酬勞分派案之報告。

- (2) 本公司股利政策為：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) 有關員工酬勞或紅利及董監酬勞之估列基礎及實際配發情形，請參閱合併財務報告附註六.20 項下說明。
- (4) 本公司民國一〇三及一〇二年度之虧損撥補表分別於民國一〇四年六月十日及一〇三年六月二十三日經股東常會決議通過。

17. 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體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。

截至民國一〇四年十二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)
97.11.03(註 1)	1,050	-	-	\$6.82
99.06.03	3,495	779	779,000	\$11.85
100.03.18	2,095	192	192,000	\$10.30

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

註 1：該認股權於民國一〇三年十一月二日已發行屆滿六年，未行使之認股權已全數失效。

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，所揭露係截至民國一〇四年十二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。民國一〇四及一〇三年度應攤計之酬勞成本分別為 254 仟元及 1,513 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

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：

	104 年度		103 年度	
	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)
員工認股權				
期初流通在外	2,265	\$11.28	2,687	\$10.96
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,244)	11.04	(177)	6.82
本期失效數	(50)	11.85	(245)	11.01
期末流通在外	971	11.54	2,265	11.28
期末可行使之員工認股權	971		2,055	
本期給與之員工認股權每股 平均公平價值(元)	\$-		\$-	

民國一〇四及一〇三年度員工執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價分別為 12.5 元及 9.68 元。

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

(3) 截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，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：

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)
<u>104.12.31</u>						
99 年第一次 認股權計劃	\$11.85	779	0.42	\$11.85	779	\$11.85
99 年第二次 認股權計劃	\$10.30	192	1.21	\$10.30	192	\$10.30
合 計		<u>971</u>			<u>971</u>	
<u>103.12.31</u>						
99 年第一次 認股權計劃	\$11.85	1,425	1.42	\$11.85	1,425	\$11.85
99 年第二次 認股權計劃	\$10.30	840	2.21	\$10.30	630	\$10.30
合 計		<u>2,265</u>			<u>2,055</u>	

18. 非控制權益

	104 年度	103 年度
期初餘額	\$5,625	\$13,670
歸屬於非控制權益之本期淨損	(5,908)	(7,782)
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	23	37
非控制權益減少	-	(300)
期末餘額	<u>\$ (260)</u>	<u>\$5,625</u>

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

19.營業收入淨額

	104 年度	103 年度
車用多媒體影音系統	\$1,546	\$61,826
POS 及工業用液晶顯示系統	13,995	39,918
液晶顯示器零組件(SKD)	38,792	59,304
汽車零組件(SKD)	24,164	-
其他	19,400	24,372
合 計	97,897	185,420
減：銷貨退回	(89)	(13)
銷貨折讓	(151)	(356)
營業收入淨額	\$97,657	\$185,051

20.營業成本及費用

本集團員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	104 年度			103 年度		
	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(註 1)	\$16,236	\$26,414	\$42,650	\$16,696	\$33,110	\$49,806
勞健保費用	1,923	2,551	4,474	2,013	2,942	4,955
退休金費用	961	1,677	2,638	1,032	1,882	2,914
其他用人費用(註 2)	963	986	1,949	1,017	1,103	2,120
折舊費用	4,379	2,729	7,108	4,447	3,151	7,598
攤銷費用	4	294	298	63	764	827

註 1：(1)本公司民國一〇四及一〇三年度均為營運虧損，故估列之員工酬勞或紅利及董監酬勞均為 0 元。

(2)有關本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，或本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東常會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監酬勞等相關訊息，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告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 2：其他用人費用包括伙食費、職工福利費用及訓練費等。

註 3：截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日，本集團之員工人數分別為 82 人及 91 人。

21.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：

	104.12.31	103.12.31
<u>最低租賃給付總額</u>		
不超過一年	\$1,578	\$1,578
超過一年但不超過五年	5,325	6,312
超過五年	-	657
合 計	<u>\$6,903</u>	<u>\$8,547</u>

(2) 本集團因營業租賃而認列為費用之給付如下：

	104 年度	103 年度
最低租賃給付	<u>\$1,521</u>	<u>\$1,516</u>

22.營業外收入及支出

(1) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$208	\$513
租金收入	112	191
壞帳轉回利益	-	2,850
其他收入-其他	4,956	4,351
合 計	<u>\$5,276</u>	<u>\$7,905</u>

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

(2) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
外幣兌換(損失)利益	\$(4,128)	\$2,562
處分不動產、廠房及設備 利益	10	-
金融資產減損損失	(9,089)	-
其他損失	(329)	(11)
合 計	<u>\$(13,536)</u>	<u>\$2,551</u>

(3) 財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款利息	<u>\$3,461</u>	<u>\$848</u>

23. 其他綜合損益

	當期產生	當期重 分類調整	其他 綜合損益	所得稅 費用	稅後金額
<u>104 年度</u>					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,844)	\$-	\$(1,844)	\$313	\$(1,531)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	71	-	71	-	71
合 計	<u>\$(1,773)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,773)</u>	<u>\$313</u>	<u>\$(1,460)</u>
<u>103 年度</u>					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$787	\$-	\$787	\$(134)	\$653
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	153	-	153	-	153
合 計	<u>\$940</u>	<u>\$-</u>	<u>\$940</u>	<u>\$(134)</u>	<u>\$806</u>

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

24. 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、樂活工業(股)公司民國一〇二年度(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) 所得稅費用之主要組成部分：

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用		
當期應負擔之所得稅費用	\$-	\$-
以前年度之當期所得稅於本期 認列之調整	-	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之原始產生及迴轉 有關之遞延所得稅費用	8,520	5,282
所得稅費用	<u>\$8,520</u>	<u>\$5,282</u>

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

	104 年度	103 年度
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨損	\$(140,212)	\$(33,781)
按相關國家所適用之稅率計算之 稅額	\$-	\$-
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	-	-
應納稅額	-	-
投資抵減	-	-
當期應負擔之所得稅費用	-	-
以前年度之當期所得稅於本期 認列之調整	-	-
當期所得稅費用	-	-
遞延所得稅費用	8,520	5,282
所得稅費用	<u>\$8,520</u>	<u>\$5,282</u>

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

(4) 本集團內個體未使用虧損扣抵餘額相關資訊如下：

A. 本公司

發生年度	尚未扣抵金額		最後扣抵年度
	104.12.31	103.12.31	
九十七	\$98,353	\$98,353	一〇七
九十八	257,981	257,981	一〇八
一〇〇	41,260	49,619	一一〇
一〇一	94,356	94,356	一一一
一〇二	18,308	18,308	一一二
一〇三	12,944	12,944	一一三
一〇四(估計)	44,056	-	一一四
合計	\$567,258	\$531,561	

B. 邦丞電子科技(股)公司

發生年度	尚未扣抵金額		最後扣抵年度
	104.12.31	103.12.31	
九十四	\$-	\$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	4,449	4,449	一一一
一〇二	1,347	1,347	一一二
一〇三	762	309	一一三
一〇四(估計)	327	-	一一四
合計	\$118,732	\$143,562	

C. 樂活工業(股)公司

發生年度	尚未扣抵金額		最後扣抵年度
	104.12.31	103.12.31	
一〇二	\$10,301	\$10,301	一一二
一〇三	11,951	11,951	一一三
一〇四(估計)	11,059	-	一一四
合計	\$33,311	\$22,252	

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

(5) 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>104 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$10,190	\$-	\$-	\$10,190
備抵呆帳超限	16,832	(57)	-	16,775
提撥退休金費用財稅差異	518	(35)	313	796
虧損扣抵	46,573	(8,296)	-	38,277
保固負債準備	64	(59)	-	5
未實現減損損失	392	(355)	-	37
短期帶薪假準備	344	(24)	-	320
合 計	<u>\$74,913</u>	<u>\$(8,826)</u>	<u>\$313</u>	<u>\$66,400</u>
遞延所得稅負債				
未實現外幣兌換利益	<u>\$306</u>	<u>\$(306)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
<u>103 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$8,573	\$1,617	\$-	\$10,190
備抵呆帳超限	17,212	(380)	-	16,832
提撥退休金費用財稅差異	686	(34)	(134)	518
虧損扣抵	52,385	(5,812)	-	46,573
保固負債準備	191	(127)	-	64
未實現減損損失	1,171	(779)	-	392
短期帶薪假準備	53	291	-	344
合 計	<u>\$80,271</u>	<u>\$(5,224)</u>	<u>\$(134)</u>	<u>\$74,913</u>
遞延所得稅負債				
未實現外幣兌換利益	<u>\$248</u>	<u>\$58</u>	<u>\$-</u>	<u>\$306</u>

(6) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別為 156,180 仟元及 128,469 仟元。

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

(7) 本公司之兩稅合一相關資訊：

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$10,102	\$10,102
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(8) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

	104.12.31	103.12.31
87 年度以後	\$(349,851)	\$(205,496)

25. 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：

	104 年度	103 年度
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨損	\$(142,824)	\$(31,281)
期初流通在外股數	56,301,883 股	56,124,923 股
員工認股權憑證認購發行新股(註)	927,652	36,725
加權平均股數	57,229,535 股	56,161,648 股
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$(2.50)	\$(0.56)

註：依各次認購之流通在外期間計算。

(2) 稀釋每股盈餘

本公司因民國一〇四及一〇三年度均為營運虧損，若將員工認股權之潛在普通股列入時將產生反稀釋作用，故不列入計算，稀釋每股盈餘之計算結果將等於基本每股盈餘。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(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告時，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，請參閱合併財務報告附註十三.1(10)之附表五。本集團與其他關係人間之關係及交易情形揭露如下：

(1) 進貨

關係人名稱	104 年度	103 年度
其他關係人	\$4,913	\$5,189

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) 雜項購置

關係人名稱	104 年度	103 年度
其他關係人	\$7	\$-

(3) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人名稱	104.12.31	103.12.31
<u>應付帳款</u>		
其他關係人	\$290	\$-

(4) 資金融通

本集團向關係人借入資金情形如下：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出總額
<u>其他應付款項-關係人</u>				
<u>104 年度</u>				
其他關係人	\$44,000	\$44,000	-	\$-
<u>103 年度</u>				
其他關係人	\$12,000	\$-	-	\$-

其他應付款項-關係人期後借款及還款情形，請參閱合併財務報告附註十一。

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

(5) 主要管理階層薪酬總額資訊

本集團給付董事、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	104 年度	103 年度
短期福利	\$3,790	\$3,522
退職後福利	131	131
股份基礎給付	12	88
合 計	\$3,933	\$3,741

主要管理階層薪酬係由本集團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

本集團於民國一〇四及一〇三年十二月三十一日之資產中，已提供金融機構作為融資、週轉及開立信用狀額度之擔保者如下：

帳 列 科 目	104.12.31	103.12.31	抵押機構	擔保內容
其他金融資產-流動				
銀行存款-備償戶	\$34,595	\$774	土地銀行、第一銀行、 華南銀行、合作金庫銀 行	綜合借款
不動產、廠房及設備				
土地	64,815	30,375	華南銀行、土地銀行	綜合借款
房屋及建築	35,300	27,828	華南銀行、土地銀行	綜合借款
合 計	\$134,710	\$58,977	、陽信銀行	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一〇四年十二月三十一日尚有下列重大未認列之合約承諾未列入上開合併財務報告之中：

有關本集團簽訂不可取消之重大營業租賃協議，請參閱合併財務報告附註六.21。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

十一、重大之期後事項

- 1.截至民國一〇四年十二月三十一日止，本集團向第一銀行所承借之短期擔保借款餘額合計 42,334 仟元(美金 1,290 仟元)，已分別於民國一〇五年一月二十五日及二月三日到期，本集團已於到期日前向該銀行申請展延並陸續償還本金 11,789 仟元(美金 373 仟元)，且依約定支付利息。截至合併財務報告通過發布日止，借款餘額美金 917 仟元已向第一銀行申請展延至民國一〇五年四月一日，到期償還本金及利息。
- 2.截至民國一〇四年十二月三十一日止，本集團向其他關係人借入短期資金融通餘額為 44,000 仟元，截至合併財務報告通過發布日止，本集團於期後陸續新增融通 15,700 仟元及償還 25,000 仟元。
- 3.截至合併財務報告通過發布日止，本公司員工依 99 年第一次認股權計劃行使認購股數 25 仟股，行使認購金額為 296 仟元，因尚未決定增資基準日及完成變更登記程序，故暫列待登記股本項下。

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。

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、關係人資金融通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。

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

(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 5%，其對稅前淨(損)利或權益之影響，若新台幣對各相關外幣貶值 5% 時，則對稅前淨(損)利或權益將產生相反方向之影響：

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析		
					稅前淨 (損)利增 減數	權益 增減數	
<u>104.12.31</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$137	32.825	\$4,510	5%	\$226	\$-	
非貨幣性項目： 無。							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$1,960	32.825	\$64,348	5%	\$3,217	\$-	
非貨幣性項目： 無。							

(續下頁)

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

(承上頁)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
					稅前淨 (損)利增 減數	權益 增減數
<u>103.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$1,864	31.65	\$58,986	5%	\$2,949	\$-

非貨幣性項目: 無。

金融負債

貨幣性項目

美金	\$430	31.65	\$13,619	5%	\$681	\$-
----	-------	-------	----------	----	-------	-----

非貨幣性項目: 無。

本集團主要承擔持有美金屬非功能性貨幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有美金外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益如下：

	104 年度		103 年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	<u>\$ (4,122)</u>	1(新台幣:新台幣)	<u>\$ 2,575</u>

(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。

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

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	104.12.31	103.12.31
固定利率		
金融資產	\$-	\$44,420
金融負債	-	-
淨 額	\$-	\$44,420
浮動利率		
金融資產	\$43,856	\$24,049
金融負債	(243,346)	(37,931)
淨 額	\$(199,490)	\$(13,882)

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%，並假設持有一會計年度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將分別使得本集團民國一〇四及一〇三年度之稅後淨損分別增加為2,020千元及315千元。

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：

	104.12.31	103.12.31
信用風險暴險金額	\$106,770	\$103,419

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

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：

	104.12.31	103.12.31
逾期 30 天內	\$962	\$3,975
逾期 31 天至 90 天	234	2,171
逾期 91 天至 180 天	-	-
逾期 180 天以上	82	-
合 計	<u>\$1,278</u>	<u>\$6,146</u>

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：

	104.12.31	103.12.31
前十大客戶佔應收帳款比重	<u>99.33%</u>	<u>98.60%</u>

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

	104.12.31	103.12.31
短期借款	<u>\$36,998</u>	<u>\$192,069</u>

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

(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>104.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$245,088	\$-	\$-	\$-	\$245,088
應付票據	3,208	-	-	-	3,208
應付帳款	4,868	-	-	-	4,868
其他應付款	13,183	-	-	-	13,183
其他應付款項-關係人	44,000				44,000
合 計	<u>\$310,347</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$310,347</u>
<u>103.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$38,051	\$-	\$-	\$-	\$38,051
應付票據	6,604	-	-	-	6,604
應付帳款	12,434	-	-	-	12,434
其他應付款	13,914	-	-	-	13,914
合 計	<u>\$71,003</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$71,003</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。

	104.12.31		103.12.31	
	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	\$84,805	\$-	\$93,894	\$-

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、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他應付款項-關係人。

(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。

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

B.公允價值衡量之分類層級

(A) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級： 於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

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。

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

對於原始以重複性基礎按公允價值衡量並認列於資產負債表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(B) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

本集團於民國一〇四及一〇三年十二月三十一日並無以公允價值衡量並認列於合併資產負債表之金融工具。

(C) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

有關投資性不動產公允價值揭露之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.8(2)。

3.繼續經營之疑慮

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日止，營運持續產生虧損，累積虧損已逾實收資本額之二分之一，且流動負債超過流動資產 42,670 仟元，本公司擬採取下列因應對策以改善營運狀況：

未來一年將到期之購料借款，將以庫存銷售之款項償還。銀行週轉金借款部分，將視資金部位、營運需求及銀行融資額度可使用狀況以為因應，必要時向大股東或其他關係人借款融通，以補足資金短期調度問題。

本公司認為採行上述因應對策後，本公司營運狀況及財務結構應可獲得改善，繼續經營應不致產生疑慮，故本公司民國一〇四年度之個體財務報告仍依據繼續經營個體假設編製。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(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

補充揭露本集團民國一〇四年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無此情事。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本集團民國一〇四年度對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者之相關資訊：詳附表三。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表四。
- (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告附註(續)
(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(含Blueseas Industrial Limited)：負責液晶顯示器之設計、製造及銷售。

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，並採與合併財務報告中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報告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。

部門資訊

	上揚科技 (股)公司	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
<u>104年度</u>						
收入						
來自外部客戶收入	\$83,781	\$132	\$-	\$13,744	\$-	\$97,657
部門間收入	8,478	1	-	-	(8,479)	-
收入合計	<u>\$92,259</u>	<u>\$133</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,744</u>	<u>\$(8,479)</u>	<u>\$97,657</u>
部門損益	<u>\$(122,970)</u>	<u>\$(5,815)</u>	<u>\$(5)</u>	<u>\$(11,422)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(140,212)</u>
<u>103年度</u>						
收入						
來自外部客戶收入	\$177,220	\$343	\$-	\$7,488	\$-	\$185,051
部門間收入	-	51	-	-	(51)	-
收入合計	<u>\$177,220</u>	<u>\$394</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,488</u>	<u>\$(51)</u>	<u>\$185,051</u>
部門損益	<u>\$(18,294)</u>	<u>\$(309)</u>	<u>\$(5)</u>	<u>\$(15,173)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(33,781)</u>

部門間之收入及損益係於合併時銷除。

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

下表列示營運部門資產相關之資訊：

部門資產	深圳東耕					合計
	上揚科技 (股)公司	邦丞電子科 技(股)公司	科技有限 公司	樂活工業 (股)公司	調整 及銷除(註)	
104.12.31	\$474,928	\$11,309	\$611	\$24,199	\$47,402	\$558,449
103.12.31	\$352,750	\$17,074	\$628	\$28,280	\$59,808	\$458,540

註：民國一〇四及一〇三年十二月三十一日部門資產不包含遞延所得稅資產分別為 66,400 仟元及 74,913 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。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一：資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(註三)	實際動支金額(註四)	利率區間(%)	資貸性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列抵帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
0	上揚科技股份有限公司	樂活工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$18,900	\$20,000	\$18,900	2.1	(2)	\$-	營運週轉	\$-	-	-	\$23,973	\$47,946

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註二：(1)對個別資金貸與限額為淨值×10%；根據104年度合併財務報告歸屬於母公司淨值239,730千元×10%計算限額為23,973千元。

(2)資金貸與總限額為淨值×20%；根據104年度合併財務報告歸屬於母公司淨值239,730千元×20%計算限額為47,946千元。

註三：係董事會通過之資金貸與額度。

註四：母子公司交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：期末持有有價證券之情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備 註
					股 數	帳面金額	持 股 比 率	
上揚科技(股)公司	股票	遠振能源(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	\$84,805	17.32%	\$84,805	
邦丞電子科技(股)公司	股票	Nanoamp Mobile, Inc.	無	"	-	0.41%	-	(註)

單位:新台幣仟元

註：因無法取得該被投資公司同期間之自結報表，故未予揭露淨值。

上揚科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸投資公司)

被投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底		比率	帳面金額			
上揚科技(股)公司	Blusea Industrial Limited	P.O.Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	USD1	USD1	1	100.00%	\$1,638	\$(34)	註1及註2	
上揚科技(股)公司	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	48,526	48,526	2,871,055	99.00%	11,058	(8,300)	註1、註2及註3	
上揚科技(股)公司	Star-Rocks Holdings Limited	Portcullis Trust Net Chamber, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	控股公司	USD100,000	USD100,000	100,000	100.00%	608	(5)	註1、註2及註3	
上揚科技(股)公司	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	18,102	18,102	1,810,200	48.79%	(186)	(5,573)	註2	
邦丞電子科技(股)公司	Wisdom Zone Co., Ltd.	Equity trust Chambers, P.O.Box 3269, Apia, Samoa	貿易公司	USD15,000	USD15,000	1	100.00%	631	(25)	註1及註2	

註1：係依同期間未經會計師查核之財務報表計算而得。

註2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：大陸投資資訊

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本月初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自臺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)(二)3)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回臺灣之投資收益
					匯出	收回						
大陸被投資名稱 深圳東耕科技 有限公司	主要營業項目 電動輔助代步車開發、 電子產品及相關配件 批發等。	USD 100,000	(二)薩摩亞	USD 100,000	\$ -	\$ -	USD 100,000	\$ (5)	100.00	\$ (5)	608	\$ -

單位：新台幣仟元/美金元

本期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	USD 100,000	經濟部投審會核准投資金額	USD 100,000	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)	\$143,838
---------------------	-------------	--------------	-------------	------------------------	-----------

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三區之投資公司)。
- (三)其他方式。

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.經與台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：依經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司赴大陸地區投資限額之適用係以本公司單獨淨值或合併淨值之百分之六十或8千萬元，孰高者為準。

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來資訊

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	\$ 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	銷貨	8,478	與一般客戶相同	8.68%
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	348	(註4)	0.36%
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)	0.02%
0	上揚科技股份有限公司	樂活工業股份有限公司	1	租金收入	24	(註5)	0.02%
0	上揚科技股份有限公司	樂活工業股份有限公司	1	利息收入	364	(註6)	0.37%
0	上揚科技股份有限公司	樂活工業股份有限公司	1	其他應收款-關係人	18,900	(註6)	3.38%
0	上揚科技股份有限公司	Star Rocks Holdings Limited	1	其他流動資產	3	與一般客戶相同	0.00%

單位：新台幣仟元

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註4：邦丞電子科技(股)公司向本公司承租辦公大樓，租賃期間自民國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)，自民國一〇一〇年五月一日起，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。

註5：樂活工業(股)公司向本公司承租辦公大樓，租賃期間自民國一〇一〇年二月一日起，每月租金2仟元(不含營業稅)，租金收取方式為每月十日前匯款。

註6：本公司資金貸與予樂活工業(股)公司，貸款期間自撥款日至民國一〇一〇年三月三十一日止，約定利息以年利率2.1%計算，利息於每月底支付，本金可分批償還或到期一次償還。

六、公司及關係企業如有發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響：

本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，並無發生財務週轉困難情事。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

分析基準為前後期變動達 20% 以上，且金額達 10,000 仟元以上者

單位：新台幣仟元

項目	年度	103 年度	104 年度	差異	
				金額	%
流動資產		143,830	268,304	124,474	86.54
長期投資		93,894	84,805	(9,089)	(9.68)
固定資產		122,899	117,182	(5,717)	(4.65)
其他資產		97,917	88,158	(9,759)	(9.97)
資產總額		458,540	558,449	99,909	21.79
流動負債		78,851	313,629	234,778	297.75
長期負債		—	—	—	—
其他負債		4,018	5,350	1,332	33.15
負債總額		82,869	318,979	236,110	284.92
股本		563,019	575,459	12,440	2.21
資本公積		12,403	13,954	1,551	12.51
保留盈餘		(205,496)	(349,851)	(144,355)	70.25
其他權益		120	168	48	40
股東權益總額		370,046	239,730	(130,316)	(35.22)
<p>變動主要原因及其影響及未來因應計畫說明。</p> <p>流動資產：主要係購進 DDR3 一批使庫存大幅增加。</p> <p>流動負債：主要係購料借款增加，使短期借款增加所致。</p> <p>保留盈餘：主要係本年度虧損。</p>					

二、經營結果

分析基準為前後期變動達 20% 以上，且金額達 10,000 仟元以上者

單位：新台幣仟元

項 目	103 年度	104 年度	增減金額	變動比例 (%)
	金 額	金 額		
營業收入淨額	185,051	97,657	(87,394)	(47.23)
營業成本	168,424	171,308	2,884	1.71
營業毛利	16,627	(73,651)	(90,278)	(542.96)
營業費用	60,016	54,840	(5,176)	(8.62)
營業淨利	(43,389)	(128,491)	(85,102)	196.14
營業外收入及支出	9,608	(11,721)	(21,329)	(221.99)
稅前淨利(損)	(33,781)	(140,212)	(106,431)	315.06
所得稅費用	5,282	8,520	3,238	61.30
本期淨利(損)	(39,063)	(148,732)	(109,669)	280.75
其他綜合損益	806	(1,460)	(2,266)	(281.14)
本期綜合損益總額	(38,257)	(150,192)	(111,935)	292.59

增減比例變動分析說明：

- 營業毛利：104 年度因尚處於新產品開發銷售階段，原有車用多媒體影音系統產品營收減少，因此營業收入下滑及毛利率降低，另因庫存跌價認列備抵，使整體營業毛利下降。
- 營業外收入及支：營業外支增加主要係本期認列長期投資減損損失 9,089 仟元及兌換損失及利息費用增加。

三、現金流量

1. 最近年度現金流量變動分析說明

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
60,447	(276,570)	(49,938)	10,509	-	-

- 營業活動：本期營業活動淨現金流出為 276,570 仟元。
- 投資活動：本期主因受限制資產增加產生現金流出 33,821 仟元，故造成投資活動淨現金流出 34,254 仟元。
- 融資活動：本期主因短期借款增加現金流入 203,078 仟元，另股東往來現金流入 44,000 仟元及員工執行認股權現金流入 13,737 仟元，故造成融資活動淨現金流入 260,815 仟元。

2. 流動性不足之改善計畫：無。

3. 未來一年(105)現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
10,509	10,000	6,000	14,509	-	-

- 營業活動：本期預計營業活動淨現金流入為 10,000 仟元。
- 投資活動：本期預計增加固定資產，造成投資活動淨現金流出 1,000 仟元。
- 融資活動：本期預期償還短期借款現金流出 205,000 仟元及增資現金流入 200,000 仟元，故造成融資活動淨現金流出。

四、重大資本支出對財務業務之影響：

本公司最近年度並無重大資本支出對財務業務之影響。

五、轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及投資計畫

單位：新台幣仟元

項目	說明	金額	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Blueseas Industrial Limited		(34)	長期投資	無	無	無
邦丞電子科技(股)公司		(8,300)	長期投資	認列庫存跌價及呆帳損失	無	無
Star Rocks Holdings Limited		(5)	長期投資	無	無	無
樂活工業(股)公司		(5,573)	長期投資	因尚於開發及推銷階段	無	無

六、風險事項分析及評估

1. 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

項目	103年度		104年度	
	金額	佔營業收入淨額比率	金額	佔營業收入淨額比率
利息收入	513	0.28%	208	0.21%
利息支出	848	0.46%	3,461	3.54%
兌換利益(損失)	2,562	1.38%	(4,128)	-4.23%

- (1) 利率收支：本公司為因應營運所需資金，定期評估市場利率及金融資訊，向金融機構進行融資，並視資金成本之高低及可能之報酬與風險，選擇最有利之資金運用方式及適當因應措施，最近年度借款利率皆於合理範圍，對公司損益影響尚屬有限。
 - (2) 匯率損益：本公司產品多以外銷為主，故新台幣兌美元之匯率變動對本公司損益具有一定程度之影響。為此，本公司主要原料之進貨多以外幣報價及付款，增加外幣負債，以平衡外幣資產及負債，增加自然避險效果。
 - (3) 通貨膨脹：無。
2. 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
本公司未從事高風險、高槓桿投資、背書保證及衍生性商品交易。
至於資金貸與他人部份皆依「資金貸與他人作業程序」規定辦理。
3. 最近年度研發計劃未完成、研發計劃之目前進度、須再投入之研發費用、預計完成量產時間、未來影響研發成功之主要因素：

104年度研發計劃	未完成研發計劃之目前進度	預計再投入經費(台幣仟元)	預計完成量產時間
Android tablet	樣品進行中	500	105年第1季
電動自行車智慧輪組	樣品進行中	2,000	105年第4季
功率花鼓	樣品進行中	5,000	105年第1季

未來影響研發成功之主要因素

- 1.研發成熟度
- 2.研發產品推出之時間點

未來研發計劃及預計投入之研發費用

項次	項目	105年預計投入之研發費用(台幣仟元)
1	電動自行車智慧輪組	2,000
2	功率花鼓	5,000

4. 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：
 - (1) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業之影響：無。
 - (2) 因應措施：本公司設有專人隨時注意法令規章之變動及有關政府資訊，並隨時提供予管理階層及各相關人員且本公司聘請律師提供專業的諮詢。
5. 最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施
 - (1) 最近年度科技改變對公司財務業務之影響：無。
 - (2) 因應措施：廣泛運用期刊及網路資訊注意商業、科技報導、定期派員參加教育訓練、科技研討會等確保管理階層及相關人員得知現今科技之發展。
6. 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施
 - (1) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響：無。
 - (2) 因應措施：本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，重視企業形象和風險控管，目前並無可預見的危機事項。
7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

截至年報刊印日止本公司並無任何併購計畫。
8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。
9. 進貨或銷貨集中所面臨之可能風險及因應措施：

本公司最大銷貨客戶，佔營業淨額 42.01%，將積極開發新產品及新客戶，避免銷貨集中。
10. 董事監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。
11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。
12. 本公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期，主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。
13. 其他重要風險及因應措施：無

七、其他重要事項：

1. 內部重大資訊處理作業程序之訂定

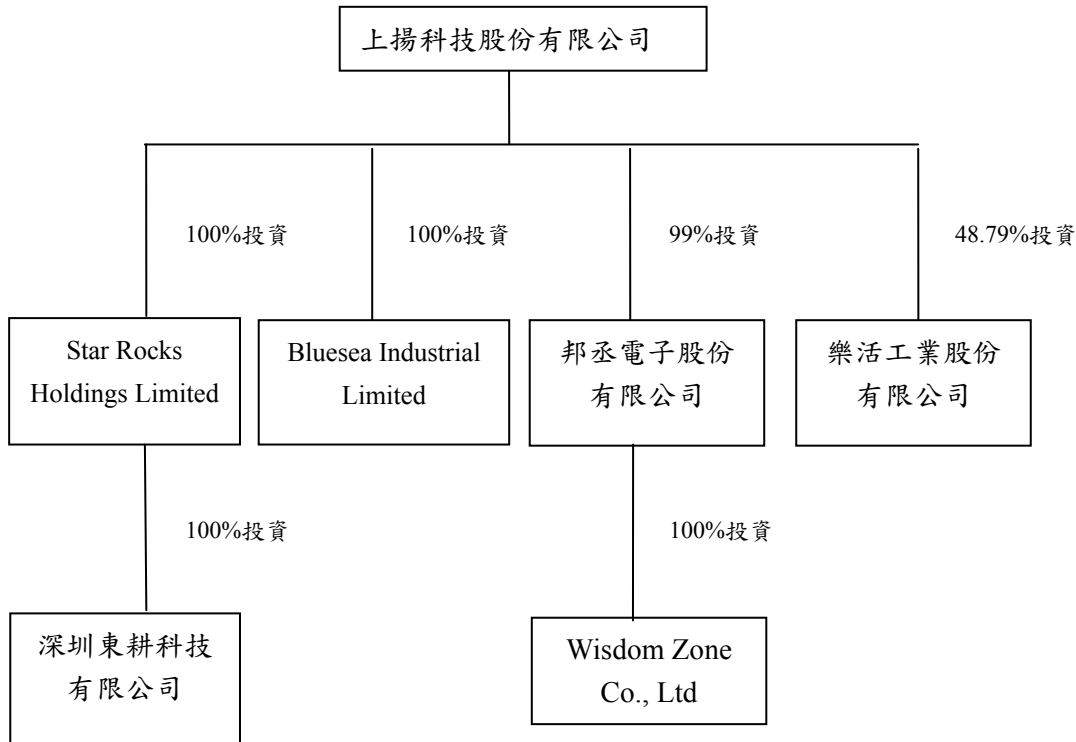
為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司已訂定內部重大資訊處理作業程序，此制度告知所有員工、經理人和董事，避免其違反暨發生內線交易。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

截至 104.12.31 單位：美金元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額		主要營業項目
			幣別	金額	
Blusea Industrial Limited	92 年 1 月 2 日	P.O. Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD	1	貿易公司
邦丞電子科技(股)公司	89 年 1 月 11 日	新北市汐止區中興路 34 號 1 樓	NTD	29,000	資料儲存及處理設備之生產與銷售
Wisdom Zone Co., Ltd.	86 年 6 月 14 日	Eqyity trust Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	USD	1	貿易公司
Star Rocks Holdings Limited	101 年 1 月 5 日	Portcullis Trust Net Chamber, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	USD	100,000	控股公司
深圳東耕科技有限公司	101 年 10 月 18 日	深圳市寶安區新安辦創業路西側商住樓 1 棟三樓 305 號	USD	100,000	電動輔助代步車開發、電子產品及相關配件批發等
樂活工業股份有限公司	102 年 2 月 4 日	新北市汐止區中興路 34 號 2 樓	NTD	37,102	自行車零件之製造及銷售

3. 推定為有控制與從屬關係者其相關股東資料：無。
4. 整體關係企業涵蓋之行業及分工
- (1) 整體關係企業經營業務主要為液晶監視器的相關產品的製造、銷售及投資控股。
- (2) 各關係企業間分工情形說明如下
- Blusea Industrial Limited 為境外貿易公司
 邦丞電子科技(股)公司為電腦及周邊設備與零組件銷售
 Wisdom Zone Co., Ltd. 為境外貿易公司
 Star Rocks Holdings Limited 為境外控股公司
 深圳東耕科技有限公司為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)公司為自行車零件之製造及銷售
5. 各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
Blusea Industrial Limited	董 事	魏政傑	—	—
邦丞電子科技(股)公司	董事長	魏政傑	—	—
	董 事	林國光	—	—
	董 事	詹淑端	—	—
	監察人	汪麗玲	—	—
	總經理	魏政傑	—	—
Wisdom Zone Co., Ltd.	董 事	魏政傑	—	—
Star Rocks Holdings Limited	董 事	魏政傑	—	—
深圳東耕科技有限公司	董 事	魏政傑	—	—
樂活工業(股)公司	董事長	魏政傑	100,000	2.70
	董 事	甘耀祖	1,600,000	43.12
	董 事	林國光	—	—
	監察人	李銘賀	—	—
	總經理	甘耀祖	1,600,000	43.12

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元(除每股盈餘為新台幣元外)

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益(稅後)	每股盈餘(損失)(元)
Blusea Industrial Limited	—	2,339	701	1,638	0	(35)	(34)	(33,644)
邦丞電子科技(股)公司	29,000	11,309	315	10,994	133	(6,335)	(5,815)	(2.01)
Wisdom Zone Co., Ltd.	—	631	0	631	0	(25)	(25)	(25,099)
Star Rocks Holdings Limited	3,283	611	3	608	0	(7)	(5)	(0.05)
深圳東耕科技有限公司	3,283	608	0	608	0	(7)	(5)	註2
樂活工業股份有限公司	37,102	24,199	24,580	-381	13,745	(11,047)	(11,422)	(3.08)

註1：相關匯率如下：

<u>幣別</u>	<u>年底</u>	<u>年平均</u>
美金	32.825	32.2375

註2：該公司係有限公司之外資企業，故無股數。

7. 各關係企業之背書保證、資金貸與他人及從事衍生性商品交易資訊:無。

二、私募有價證券辦理情形：

私募有價證券資料

項目	98年第1次私募(註1) 發行日期：98年10月13日	98年第2次私募(註1) 發行日期：99年3月9日																																																		
私募有價證券種類(註2)	普通股	普通股																																																		
股東會通過日期與數額(註3)	98年3月12日 64,328,694股	98年3月12日 64,328,694股																																																		
價格訂定之依據及合理性	依據本公司於定價日前三個營業日計算之普通股收盤價簡單算數平均數，扣除無償配股除權，並加回減資反除權後的股價為參考價格。由於私募有價證券之轉讓時，對象及數量均有限制，考量時間風險及流動性因素，本次私募價格之訂定，原則上不低於參考價格之八成。	依據本公司於定價日前一個營業日計算之普通股收盤價簡單算數平均數，扣除無償配股除權，並加回減資反除權後的股價為參考價格。由於私募有價證券之轉讓時，對象及數量均有限制，考量時間風險及流動性因素，本次私募價格之訂定，原則上不低於參考價格之八成。																																																		
特定人選擇之方式(註4)	本次募集普通股之對象依證券交易法第43條之六相關規定辦理。	本次募集普通股之對象依證券交易法第43條之六相關規定辦理。																																																		
辦理私募之必要理由	本公司目前尚需挹注營運資金，惟如透過公開募集有價證券方式籌資，恐不易順利取得，爰擬透過私募方式向特定人籌募款項，以提高資金募集的時效性及機動性。	本公司目前尚需挹注營運資金，惟如透過公開募集有價證券方式籌資，恐不易順利取得，爰擬透過私募方式向特定人籌募款項，以提高資金募集的時效性及機動性。																																																		
價款繳納完成日期	98年10月13日	99年3月4日																																																		
應募人資料	<table border="1"> <thead> <tr> <th>私募對象(註5)</th> <th>資格條件(註6)</th> <th>認購數量</th> <th>與公司關係</th> <th>參與公司經營情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>泰偉電子股份有限公司</td> <td>第43條之6第1項、第2款</td> <td>4,000,000</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>廖述椿</td> <td>同上</td> <td>1,270,000</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>廖述霖</td> <td>同上</td> <td>50,000</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> </tbody> </table>	私募對象(註5)	資格條件(註6)	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形	泰偉電子股份有限公司	第43條之6第1項、第2款	4,000,000	無	無	廖述椿	同上	1,270,000	無	無	廖述霖	同上	50,000	無	無	<table border="1"> <thead> <tr> <th>私募對象(註5)</th> <th>資格條件(註6)</th> <th>認購數量</th> <th>與公司關係</th> <th>參與公司經營情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>趙郁文</td> <td>第43條之6第1項、第2款</td> <td>1,100,000</td> <td>本公司獨立董事，99年3月9日解任，於同年5月26日又選任董事</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>熊曲繼敏</td> <td>同上</td> <td>1,992,000</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>王淑惠</td> <td>同上</td> <td>109,000</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>吳宜達</td> <td>同上</td> <td>109,000</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>林淑真</td> <td>同上</td> <td>161,000</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> </tbody> </table>	私募對象(註5)	資格條件(註6)	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形	趙郁文	第43條之6第1項、第2款	1,100,000	本公司獨立董事，99年3月9日解任，於同年5月26日又選任董事	無	熊曲繼敏	同上	1,992,000	無	無	王淑惠	同上	109,000	無	無	吳宜達	同上	109,000	無	無	林淑真	同上	161,000	無	無
私募對象(註5)	資格條件(註6)	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形																																																
泰偉電子股份有限公司	第43條之6第1項、第2款	4,000,000	無	無																																																
廖述椿	同上	1,270,000	無	無																																																
廖述霖	同上	50,000	無	無																																																
私募對象(註5)	資格條件(註6)	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形																																																
趙郁文	第43條之6第1項、第2款	1,100,000	本公司獨立董事，99年3月9日解任，於同年5月26日又選任董事	無																																																
熊曲繼敏	同上	1,992,000	無	無																																																
王淑惠	同上	109,000	無	無																																																
吳宜達	同上	109,000	無	無																																																
林淑真	同上	161,000	無	無																																																

項 目	98 年第 1 次私募(註 1) 發行日期：98 年 10 月 13 日				98 年第 2 次私募(註 1) 發行日期：99 年 3 月 9 日				
					蔡佳璋	同上	164,000	無	無
					楊孝中	同上	1,052,000	無	無
					蔡宗霖	同上	27,000	無	無
					闕正宇	同上	127,000	無	無
					洪素慎	同上	109,000	無	無
					唐迎華	同上	109,000	無	無
					林芳玲	同上	100,000	無	無
					陳隆興	同上	1,000,000	無	無
					陳朝和	同上	1,176,000	於 99 年 5 月 26 日 選任 監察人	無
					張耀文	同上	40,000	無	無
					盧秋月	同上	5,000	無	無
					張倍宜	同上	117,000	無	無
					益登科技股 份有限公司	同上	1,176,000	無	無
					興盛收益投	同上		無	無

項 目	98 年第 1 次私募(註 1) 發行日期：98 年 10 月 13 日			98 年第 2 次私募(註 1) 發行日期：99 年 3 月 9 日		
	實際認購(或轉換)價格(註 7)			資有限公司		4,500,000
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異(註 7)			大名望投資有限公司	同上	4,500,000	無
辦理私募對股東權益影響(如：造成累積虧損增加...)			EFG 銀行	同上	3,800,000	無
私募資金運用情形及執行進度	5.67	8.5				
私募效益顯現情形	參考價格 7.08 元，實際認購價未低於參考價格 80%。	參考價格 9.28 元，實際認購價未低於參考價格 80%。				
	累積虧損增加 23,036 仟元	累積虧損增加 32,209 仟元				
	98 年第 4 季業已完成運用情形及執行進度。	99 年第 2 季業已完成運用情形及執行進度。				
	98 年第 4 季短期借款減少 59,879 仟元	99 年第 2 季負債較 98 年第 4 季減少 191,008 仟元，負債比亦由 66.49% 改善為 40.91%。				

實際辦理次數調整，若有分次辦理私募有價證券者應分別列示。
 註 1：欄位多寡視普通債、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通股、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、附認股權公司債、員工認股權憑證等私募有價證券種類。
 註 2：係填列屬私募中之私募案件，若已洽定應募人者，並將應募人名稱或姓名及與公司之關係予以列明。
 註 3：欄位多寡視多寡視普通債、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通股、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、附認股權公司債、員工認股權憑證等私募有價證券種類。
 註 4：欄位多寡視多寡視普通債、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通股、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、附認股權公司債、員工認股權憑證等私募有價證券種類。
 註 5：欄位多寡視多寡視普通債、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通股、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、附認股權公司債、員工認股權憑證等私募有價證券種類。
 註 6：係填列實際認購(或轉換)價格，係指實際辦理私募有價證券發行時，所訂之認購(或轉換)價格。
 註 7：實際認購(或轉換)價格。

三、子公司持有或處分本公司股票情形：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，子公司並無持有或處分本公司股票之情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、與我國股東權益保障規定重大差異之說明：無

玖、如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

本公司於民國一〇五年四月十八日經董事會通過自民國一〇五年第一季財務報表起變更簽證會計師，變更後簽證會計師為日正聯合會計師事務所陳枝凌會計師及陳燦煌會計師。

聲 明 書

依據證券交易法第 14 條第 3 項規定，本人聲明上揚科技股份有限公司及子公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至民國一〇四年十二月三十一日止)之個體及合併財務報告，係依證券發行人財務報告編製準則、有關法令及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司及子公司之個體及合併財務狀況，暨財務績效與現金流量，並無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

立聲明書人

上揚科技股份有限公司



董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：李銘賀



中 華 民 國 一〇五 年 三 月 二 十 四 日

上揚科技股份有限公司



董事長 魏政傑





sotac

上揚科技股份有限公司

SOARING TECHNOLOGY CO.,LTD.