

上櫃股票代碼：6222

上揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國一〇四年度及民國一〇三年度

(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市汐止區中興路34號

公司電話：(02)2691-8000

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、關係企業合併財務報告聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-24
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25-26
(六) 重要會計科目之說明	26-47
(七) 關係人交易	48-49
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十) 重大之災害損失	49
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其他	50-56
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	57, 60-61, 64
2. 轉投資事業相關資訊	57, 62
3. 大陸投資資訊	57, 63
(十四) 部門資訊	58-59

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

會計師：
張庭銘 

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		一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
	附註	會計項目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11xx		流動資產										
1100	四及六.1	現金及約當現金	\$ 10,509	2	\$ 60,447	13			\$ 243,346	44	\$ 37,931	8
1150	四及六.2	應收票據淨額	250	-	975	-			3,208	1	6,604	1
1170	四及六.3	應收帳款淨額	28,325	5	33,552	8			4,868	1	12,434	3
130x	四及六.4	存貨	182,109	33	33,299	7			13,183	2	13,914	3
1410		預付款項	11,840	2	5,092	1			44,000	8	-	-
1476	六.5及八	其他金融資產-流動	34,595	6	8,774	2			1,914	-	2,399	1
1479	四及六.3	其他流動資產	676	-	1,691	-			2,631	-	4,089	1
		流動資產合計	268,304	48	143,830	31			479	-	1,480	-
									313,629	56	78,851	17
15xx		非流動資產										
1543	四及六.6	以成本衡量之金融資產-非流動	84,805	15	93,894	20			-	-	306	-
1600	四、六.7及八	不動產、廠房及設備	117,182	21	122,899	27			5,350	1	3,712	1
1760	四及六.8	投資性不動產淨額	21,064	4	21,064	5			5,350	1	4,018	1
1840	四及六.24	遞延所得稅資產	66,400	12	74,913	16			318,979	57	82,869	18
1937	四及六.3	催收款	-	-	-	-						
1995		其他非流動資產	694	-	1,940	1						
		非流動資產合計	290,145	52	314,710	69			575,459	103	563,019	123
									13,954	2	12,403	3
									(349,851)	(62)	(205,496)	(45)
									168	-	120	-
									239,730	43	370,046	81
									(260)	-	5,625	1
									239,470	43	375,671	82
1xxx		資產總計	\$ 558,449	100	\$ 458,540	100			\$ 558,449	100	\$ 458,540	100

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：魏政偉



經理人：魏政偉



會計主管：李銘

上揚科技股份有限公司及子公司



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	附 註	一〇四年度		一〇三年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六.19	\$ 97,657	100	\$ 185,051	100
5000	營業成本	六.4、六.20及七	(171,308)	(175)	(168,424)	(91)
5900	營業毛(損)利		(73,651)	(75)	16,627	9
6000	營業費用	四、六.11及六.20				
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	六.22	5,276	5	7,905	4
7020	其他利益及損失	六.22	(13,536)	(14)	2,551	1
7050	財務成本	六.22	(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	四及六.24	(8,520)	(9)	(5,282)	(3)
8200	本期淨損		(148,732)	(152)	(39,063)	(21)
8300	其他綜合損益	六.23				
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)	四及六.25				
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：李銘賢



上揚科技(股)有限公司及子公司



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				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	\$ 13,670	\$ 411,508	\$ 411,508		
股份基礎給付交易	1,769	951	-	-	-	2,720	2,720		
民國一〇三年年度淨損	-	-	(31,281)	-	(7,782)	(39,063)	(39,063)		
民國一〇三年度其他綜合損益	-	-	653	116	37	806	806		
民國一〇三年度綜合損益總額	-	-	(30,628)	116	(7,745)	(38,257)	(38,257)		
非控制權益減少	-	-	-	-	(300)	(300)	(300)		
民國一〇三年十二月三十一日餘額	563,019	12,403	(205,496)	120	5,625	375,671	375,671		
股份基礎給付交易	12,440	1,551	-	-	-	13,991	13,991		
民國一〇四年年度淨損	-	-	(142,824)	-	(5,908)	(148,732)	(148,732)		
民國一〇四年度其他綜合損益	-	-	(1,531)	48	23	(1,460)	(1,460)		
民國一〇四年度綜合損益總額	-	-	(144,355)	48	(5,885)	(150,192)	(150,192)		
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 575,459	\$ 13,954	\$ (349,851)	\$ 168	\$ (260)	\$ 239,470	\$ 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

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

(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

<u>新/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>主要內容</u>	<u>於下列日期以後開始 之年度期間生效</u>
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 地區	業務性質	所持股權百分比(%)	
				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 (續下頁)	Wisdom Zone Co., Ltd.	薩摩亞	貿易公司	100	100

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 Bluesea 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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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	<u>\$10,509</u>	<u>\$60,447</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	\$975
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$250</u>	<u>\$975</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)

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

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

<u>關係人名稱</u>	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
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

<u>關係人名稱</u>	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
其他關係人	\$7	\$-

(3) 因上述交易所產生之債權債務情形

<u>關係人名稱</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
<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：

<u>關係人名稱</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息支出總額</u>
<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	敏感度分析		
				變動幅度	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	\$-
<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
103.12.31						
<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2,020仟元及315仟元。

B. 信用風險

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

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

	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。

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Blueseal 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
104年度						
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	\$92,259	\$133	\$-	\$13,744	\$(8,479)	\$97,657
部門損益	\$(122,970)	\$(5,815)	\$(5)	\$(11,422)	\$-	\$(140,212)
103年度						
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	\$177,220	\$394	\$-	\$7,488	\$(51)	\$185,051
部門損益	\$(18,294)	\$(309)	\$(5)	\$(15,173)	\$-	\$(33,781)

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(%)	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提撥呆帳金額	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，均以新台幣千元為單位)

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：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	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)	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 與零件之銷售	48,526	48,526	2,871,055	99.00%	11,058	(5,815)	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)	(11,422)	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	

單位：新台幣千元/美金元

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，均以新台幣千元為單位)

附表四：大陸投資資訊

大陸投資名稱	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	本期末匯出或收回 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(%)	本期末列 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						
深圳英特利 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) 越南亞	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
本期末自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	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：本期末列投資損益額中：

- (一) 若屬等備中，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	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%

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，以期未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)，自民國一〇一一年五月一日起，每月租金調整為每月 29 仟元，租金收取方式為每月十日前匯款。

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 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，利息於每月底支付，本金可分次償還或到期一次償還。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1051089

號

會員姓名：(1) 張庭銘

(2) 楊建國

事務所名稱：致遠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市內湖區港墘路 185 號 9 樓

事務所電話：02-87516006

事務所統一編號：04136654

(1) 台省會證字第 2396 號



會員證書字號：(2) 台省會證字第 1277 號

委託人統一編號：22182927

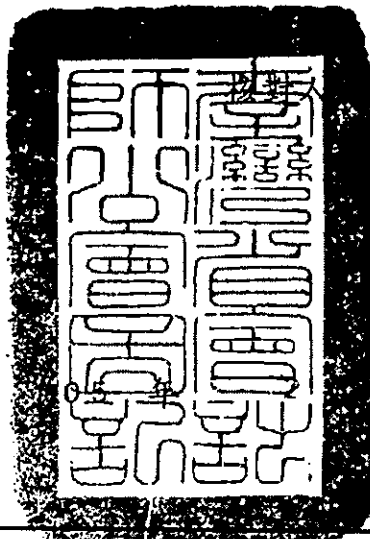
印鑑證明書用途：辦理 上揚科技股份有限公司

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)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	張庭銘	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	楊建國	存會印鑑(二)	

理事長：



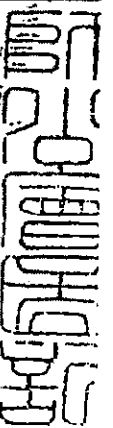
中華民國

月

19

日

台省會財證字第



號