

股票代碼：6222



**sotac**

**上揚科技股份有限公司**

SOARING TECHNOLOGY CO.,LTD.



**105**

**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>

中華民國一〇六年五月十七日刊印

一、本公司發言人、代理發言人

項目	發言人	代理發言人
姓名	趙堅勝	莊書凡
職稱	總經理特別助理	副理
聯絡電話	(02) 2691-8000	(02) 2691-8000
電子郵件信箱	victorchao@sotac.com.tw	sufan@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 32 號 1 樓

電話：(02) 2691-8000

2.工廠

地址：新北市汐止區中興路 32 號 1 樓

電話：(02)2691-8000

三、股票過戶機構

名稱：元大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：陳裕勳、李定益會計師

事務所名稱：德昌聯合會計師事務所

地址：台北市基隆路一段 159 號 13 樓

網址：[www.taiwancpa.com.tw](http://www.taiwancpa.com.tw)

電話：(02) 2763-8098

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	15
四、會計師公費資訊	31
五、更換會計師資訊	31
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	32
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	33
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	34
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	35
肆、募資情形	36
一、資本及股份	36
二、公司債辦理情形	40
三、特別股辦理情形	40
四、海外存託憑證辦理情形	40
五、員工認股權憑證辦理情形	41
六、限制員工權利新股辦理情形	42
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	42
八、資金運用計畫執行情形	43
伍、營運概況	44
一、業務內容	44
二、市場及產銷概況	50
三、從業員工	55

四、環保支出資訊 .....	55
五、勞資關係 .....	56
六、重要契約 .....	56
<b>陸、財務概況 .....</b>	<b>57</b>
一、簡明資產負債表及損益表 .....	57
二、財務分析 .....	63
三、財務報告之監察人審查報告 .....	67
四、個體財務報告 .....	69
五、合併財務報告 .....	123
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 .....	179
<b>柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項 .....</b>	<b>180</b>
一、財務狀況 .....	180
二、經營結果 .....	181
三、現金流量 .....	181
四、重大資本支出對財務業務之影響 .....	182
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 .....	182
六、風險事項分析及評估 .....	182
七、其他重要事項 .....	184
<b>捌、特別記載事項 .....</b>	<b>185</b>
一、關係企業相關資料 .....	185
二、私募有價證券辦理情形 .....	188
三、子公司持有或處分本公司股票情形 .....	191
四、其他必要補充說明事項 .....	191
五、與我國股東權益保障規定重大差異之說明 .....	191
<b>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 .....</b>	<b>191</b>

## 壹、致股東報告書

各位股東，各位女士、先生：

本公司 105 年度合併營業收入淨額新台幣 167,246 仟元，較 104 年度增加 71.26%。105 年度營業費用為 113,182 仟元，較 104 年度增加 106.39%，105 年度淨損新台幣 168,168 仟元，每股盈餘(5.86)元，負債比為 75.94%，較 104 年度負債比 18.82% 增加，主要係 105 年度股本減資 287,854 仟元所致。

台經院估計 2017 年國內實質 GDP 成長率為 1.78%，較 2016 年 11 月預測上修 0.13 個百分點。國際貨幣基金(IMF)估計美國 2016 年全年 GDP 成長率為 1.6%，但預測 2017 年將可達到 2.3%，較前次預測上修 0.1 個百分點。IMF 估計歐元區 2016 年全年 GDP 成長率為 1.7%，但預測 2017 年的成長率更低，僅 1.6%。在中國方面，2016 年第 4 季與全年經濟成長率分別為 6.8% 與 6.7%，IMF 估計中國 2017 年經濟成長率預測為 6.5%。

綜合上述，2017 年的全球經濟雖然維持在復甦趨勢上，但仍有部分不確定因素影響國、內外景氣。歐洲政經情勢不穩，如英國脫歐後續發展，加上今年是歐洲主要國家的政治選舉年，右派勢力抬頭恐產生新的風險。此外，川普上任後的政策不確定性、製造業回流美國、美中貿易關係、對於人民幣匯率操控問題、聯準會升息幅度與次數等亦牽動全球經濟，對於全年經濟情勢將投入更多不確定變數。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 張四良



敬上

## 一、前一(105)年度營業結果

### (一)營業計畫實施成果

本公司一〇五年度營業收入 167,246 仟元，較前一年度增加 69,589 仟元，營業毛損較前一年度減少 61,967 仟元，營業費用 113,182 仟元，較前一年度增加 58,342 仟元，營業外收入及支出增加 21,408 仟元，故稅後淨損 168,168 仟元。

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	105 年度	104 年度	增(減)金額	增(減)率%
營業收入		167,246	97,657	69,589	71.26
營業成本		178,930	171,308	7,622	4.45
營業毛利(損)		(11,684)	(73,651)	61,967	(84.14)
營業費用		113,182	54,840	58,342	106.39
營業淨利(損)		(124,866)	(128,491)	3,625	(2.82)
營業外收入及支出		(33,129)	(11,721)	(21,408)	(182.65)
稅前淨利(損)		(157,995)	(140,212)	(17,783)	(12.68)
稅後淨利(損)		(168,168)	(148,732)	(19,436)	(13.07)
其他綜合損益		4,963	(1,460)	6,423	(439.93)
本期綜合損益總額		(163,205)	(150,192)	(13,013)	(8.66)

(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		105 年度	104 年度	
財務 收支	營業收入	167,246	97,657	
	營業毛利	(11,684)	(73,651)	
	稅後淨利(損)	(168,168)	(148,732)	
獲利 能力	資產報酬率(%)	(37.4)	(28.57)	
	權益報酬率(%)	(106.42)	(48.36)	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	(43.38)	(7.71)
		稅前純益	(54.89)	(6.00)
	純益率(%)	(100.55)	(152.30)	
	每股盈餘(元)	(5.86)	(4.96)	

### (四)研究發展概況

種 類	項 目
功 率 花 鼓	Cyber motions

## 二、本(106)年度營業計畫概要

### (一)經營方針

1. 整合上、下游並尋求戰略伙伴，整合資源，提高公司核心技術。
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，提昇公司的核心競爭力。
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，增進股東權益。

### (二)預期銷售數量及其依據

1. 106 年度預計銷貨數量如下：

項目	年度	106年度預計數
		銷售量(台)
工業用顯示器及套件組		7,900
自行車零件		270,000
功率花鼓		1,200
自行車功率輪組		1,500
合計		280,600

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. 研究開發與運動、綠能有關自行車產品，並因應老年化社會趨勢，基於此平台，結合機電、傳感及無線通訊等相關技術，往健康管理及醫療復健方面相關產品的開發整合，透過智能化雲端大數據分析，並結合醫療雲期能為公司帶來新的契機。
2. 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。
3. 因應低碳社會大趨勢，研究開發電動代步車相關產品如研發中的智慧輪等。
4. 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。

### 三、未來公司發展策略

1. 研究高階、差異化產品並逐步建立品牌。
2. 逐步導入工業 4.0 提高效率，縮短交期，做到 JUST IN TIME。
3. 擺脫硬體研發、製造思維，推出類生態系產品，如目前功率花鼓，除硬體本身外，搭配公司研發的 APP 做大數據分析，加強社群應用，增加黏著度，並培養忠誠終端客戶，逐步建立口碑與品牌。
4. 透過網路行銷，創造話題。
5. 雲端大數據，未來可以與醫療雲整合，做自我健康管理。

### 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

DIGITIMES Research 預估 2017~2021 年全球液晶監視器出貨量年複合成長率將為 -2.6%，從 2016 年 1.24 億台，至 2021 年恐降至 1.08 億台。全球經濟環境未出現顯著成長訊號，已達成熟飽和期一段時間的監視器市場，不易出現換機潮。監視器規格已達一定水準，在景氣未明顯成長情況下，無論商用或家用市場皆不易出現大幅汰舊換新情況。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。本公司已從電子硬體製造積極跨入至運動健康及綠能產品的研發製造及銷售，並著手建置相關電子商務網站，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

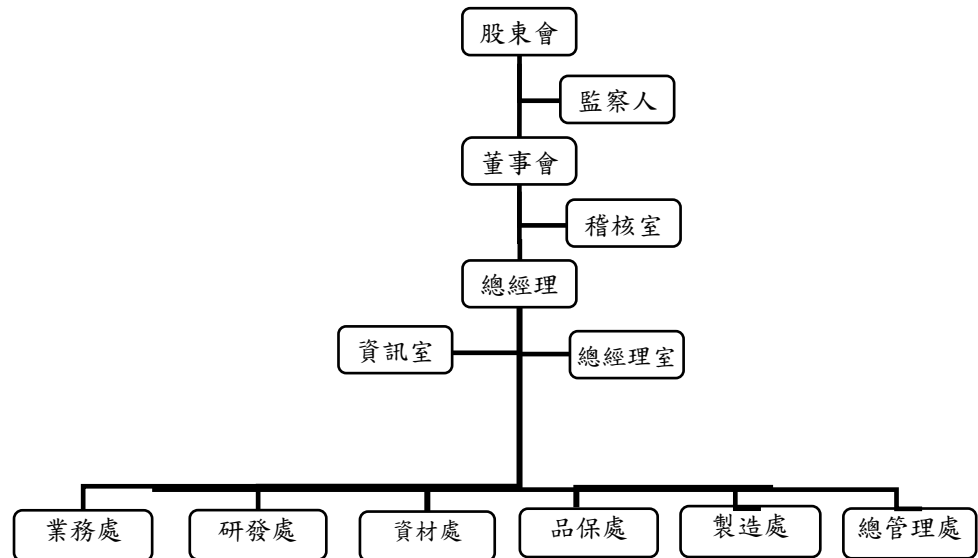
- 民國 87 年 3 月 推出 ST-1740 VGA。  
6 月 推出 ST-6326 AGP。
- 民國 88 年 4 月 實收資本額提高為 \$30,000,000 元。
- 民國 89 年 1 月 遷廠至臺北縣汐止市中興路。  
6 月 實收資本額提高為 \$60,000,000 元。  
12 月 合併虹景科技股份有限公司，實收資本額提高為 \$149,193,540 元。  
推出 RMD-115 工業用 LCD 顯示器。
- 民國 90 年 7 月 實收資本額提高為 \$212,355,820 元，並獲准股票公開發行。  
推出 17 吋及 18 吋 LCD 顯示器。
- 民國 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。
民國 105 年 10 月	實收資本額減資為 \$287,854,420 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。
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。
資 材 處	負責內外購材料採購及原、材、物料等管理規劃。
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：

106年5月2日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時		現在	配偶、未成年子女		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
							持有股份股數	持股比例		現在持有股份股數	持股比例				股數	姓名
董事長 (註 2.4)	中華民國	魏政傑	男	105.6.14	3年	94.07.01	3,711,943	6.450%	1,855,971	6.448%	0	0%	文化大學 上揚科技(股)公司 董事長 本公司總經理	科丞電子科技(股)董事長 樂活工業(股)董事長 達振能源(股)公司董事長 本公司執行長	無	無
董事 (註 2.4)	中華民國	瑞昌國際有限公司 法人代表 張四良	男	105.6.14	3年	105.6.14	99,000	0.172%	49,500	0.172%	0	0%	中央警察大學 前警政署署長	金橋科技(股)監察人 本公司董事長	監察人 張智欽	父子
董事 (註 2.4)	中華民國	蔡焜煌	男	105.6.14	3年	105.6.14	1,000,000	1.738%	500,000	1.738%	0	0%	中國政法大學民商法學 博士 信優科技(股)董事	和進電子(股)顧問 信優科技(股)董事 本公司總經理	無	無
獨立董事 (註 4)	中華民國	楊敏華	男	105.6.14	3年	105.6.14	0	0%	0	0%	0	0%	北京大學法學博士 興國管理學院院長	僑光科技大學校長	無	無
獨立董事 (註 4)	中華民國	李禮仲	男	105.6.14	3年	105.6.14	0	0%	0	0%	0	0%	美國威斯康州立大學法學 博士 亞洲大學法學研究所所長	臺北商業大學、德明科技大學 及世新大學副教授	無	無
董事 (註 4)	中華民國	林國光	男	102.6.10	3年	90.02.06	24,871	0.0043%	12,436	0.0043%	379	0.001%	清華大學 上揚科技(股) 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 (註 4)	中華民國	范姜群 森	男	102.6.10	3年	91.07.01	8,414	0.015%	4,207	0.015%	0	0%	文化大學 錫揚國際企業總經理	錫揚國際企業總經理	無	無
董事 (註 4)	中華民國	趙郁文	男	102.6.10	3年	91.07.01	1,100,000	1.911%	550,000	1.911%	0	0%	英國倫敦大學企管博士 上揚科技(股)副總經理	幸亞電子(股)獨立董事 健康工業(股)獨立董事	無	無
董事 (註 4)	中華民國	林明杰	男	102.6.10	3年	99.05.26	0	0%	0	0%	80,500	0.280%	政治大學企管博士 恆和電子董事長	中央大學教授 中國砂輪(股)獨立董事	無	無
監察人 (註 4)	中華民國	賴鎮局	男	105.6.14	3年	99.05.26	0	0%	0	0%	0	0%	東吳大學法律研究所 板橋地方法院法官	衛安法律事務所負責人	無	無

監察人 (註4)	中華民國	張智欽	男	105.6.14	3年	105.6.14	38,000	0.066%	19,000	0.066%	0	0%	0	0%	美國密蘇里大學電機碩士 中國政法大學法學博士 巨龍保全(股)總經理	巨龍保全(股)總經理	董事	張四良	父子
監察人 (註3.4)	中華民國	黃舉昇	男	105.6.14	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	無
監察人 (註4)	中華民國	張情福	男	102.6.10	3年	94.5.24	840	0.001%	420	0.001%	0	0%	0	0%	政治大學企管所 益鼎創投顧問(股)財務長	嘉實資訊(股)獨立董事 晶采光電科技(股)董事	無	無	無

註1：105年10月11日公司辦理減資消除普通股28,785,441股。

註2：董事長魏政傑於106年4月17日辭任，106年5月2日辭任總經理職務；董事瑞昌國際有限公司法人代表張四良於106年4月19日選任董事長職務，董事蔡焜煌106年5月2日接任總經理職務。

註3：監察人黃舉昇於106年3月24日辭任。

註4：105年6月14日董監事改選，連任董事魏政傑，新任董事張四良、蔡焜煌、李禮仲及楊敏華；連任監察人賴鎮局及黃舉昇，新任監察人張智欽。舊任董事林國光、范姜群森、趙郁文及林明杰；舊任監察人張情福。

表一：法人股東之主要股東

法人股東名稱 (註1)	法人股東之主要股東 (註2)	106年5月2日
瑞昌國際有限公司	顧妍 100%	

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

表二：表一主要股東為法人其主要股東

法人名稱 (註1)	法人之主要股東 (註2)	106年5月2日

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

### 3. 董事及監察人資料：

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
	條件	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	
魏政傑	否	否	是					√		√	√	√	√	
林國光	否	否	是			√	√	√		√	√	√	√	
范姜群森	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
趙郁文	是	否	是	√			√	√		√	√	√	√	2
林明杰	是	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
瑞昌國際有限 公司法人代表 張四良	否	否	是			√	√	√		√	√	√	√	
蔡焜煌	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
李禮仲	是	否	否	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
楊敏華	是	否	否	√			√	√		√	√	√	√	
賴鎮局	否	是	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
黃舉昇	否	否	是	√	√	√	√	√		√	√	√	√	
張情福	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
張智欽	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	

註1：105年6月14日改選董監事，連任董事魏政傑，新任董事張四良、蔡焜煌、李禮仲及楊敏華；連任監察人賴鎮局及黃舉昇，新任監察人張智欽。舊任董事林國光、范姜群森、趙郁文及林明杰；舊任監察人張情福。監察人黃舉昇於106年3月24日辭任。

註2：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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或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。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年5月2日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
總經理(註1)	中華民國	魏政傑	男	94/07/01	1,855,971	6.448%	0	0%	0	0%	文化大學 上揚科技(股)公司董事長 本公司執行長	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
總經理(註1)	中華民國	蔡焜煌	男	106/5/2	500,000	1.738%	0	0%	0	0%	中國政法大學民商法學博士 台北工專化工系 本公司董事	和進電子(股)顧問 信優科技(股)董事	無	無
總經理特助	中華民國	趙堅勝	男	106/5/2	0	0%	0	0%	0	0%	文化大學會計系 永豐金控襄理 能健精密(股)營運長	無	無	無
稽核室主管	中華民國	劉怡玫	女	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
資訊室副理	中華民國	莊芷瑜	女	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
總經理室協理(註2)	中華民國	張獻章	男	102/3/11	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
業務處經理	中華民國	方柏超	男	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
研發處資深執行副總(註3)	中華民國	林國光	男	86/8/14	12,436	0.0043%	379	0.0011%	0	0%	清華大學 上揚科技(股)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
總管理處經理	中華民國	陳昆祺	男	105/9/30	0	0%	0	0%	0	0%	台北商專財政稅務科 中原大學會研所 青雲國際科技(股)財會部協理	無	無	無
會計部經理(註4)	中華民國	李銘賀	男	101/5/31	0	0%	0	0%	0	0%	台北大學統計系 上揚科技(股)會計部經理	樂活工業(股)監察人	無	無

註1：董事長魏政傑於106年4月17日辭任董事長職務，106年5月2日辭任總經理職務；董事蔡焜煌106年5月2日接任總經理職務。

註2：總經理室協理張獻章於106.1.10辭任

註3：研發處副總林國光於105.12.30辭任

註4：會計部經理李銘賀於105.9.30辭任

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金  
(1-1) 董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

105 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		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例		退職退休金(F)(註2)		員工酬勞(G)			本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	內所有公司	本公司	內所有公司	本公司	內所有公司	本公司	內所有公司	本公司	內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額				
		本公司	內所有公司	本公司	內所有公司	本公司	內所有公司	本公司	內所有公司	本公司	內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額		本公司	財務報告內所有公司	
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	-0.77%	-0.77%	0
董事兼副總經理	林國光	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2.72%	-2.73%	0
董事	趙郁文	0	0	0	0	24	24	24	24	0	0	0	0	0	0	0	-0.01%	-0.01%	0
獨立董事	范姜群森	0	0	0	0	24	24	24	24	0	0	0	0	0	0	0	-0.01%	-0.01%	0
獨立董事	林明杰	0	0	0	0	20	20	20	20	0	0	0	0	0	0	0	-0.01%	-0.01%	0
董事	瑞昌國際有限公司法人代表張四良	0	0	0	0	52	52	52	52	525	525	0	0	0	0	0	-0.34%	-0.34%	0
董事	蔡銀煌	0	0	0	0	56	56	56	56	0	0	0	0	0	0	0	-0.03%	-0.03%	0
獨立董事	李禮仲	0	0	0	0	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	-0.05%	-0.05%	0
獨立董事	楊敏華	0	0	0	0	76	76	76	76	0	0	0	0	0	0	0	-0.05%	-0.05%	0

註1：本公司提供董事長兼總經理公務座車一輛，截至105年12月31日之帳面金額為0元。

註2：董事長兼總經理魏政傑，董事長職務於106年4月17日辭任、總經理職務於106年5月2日辭任；董事瑞昌國際有限公司法人代表張四良於106年4月19日選任董事長，董事蔡銀煌於106年5月2日接任總經理職務；董事林國光、趙郁文及獨立董事范姜群森、林明杰為舊任；董事張四良、蔡銀煌及獨立董事李禮仲、楊敏華為新任。

註3：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	2,915	95	0	3,010
合計	2,915	95	0	3,010

註1：董事兼副總經理林國光，董事於105年6月14日改選卸任，研發副總經理於105年12月31日辭任，實際退休、實際支付退休金費用包括資遣費。

105 年度 單位：仟元

(2-1) 監察人之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

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	92	-0.05%	0	
監察人	張情福	0	0	0	0	25	-0.01%	0	
監察人	黃舉昇	0	0	0	0	68	-0.04%	0	
監察人	張智欽	0	0	0	0	80	-0.05%	0	

註 1：105 年 6 月 14 日改選監察人張情福為舊任，監察人黃舉昇於 106 年 3 月 24 日辭任。

(3-1) 總經理及副總經理之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

105 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(%)		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		
								現金金額	股票金額			現金金額	
董事長兼總經理	魏政傑	1,298	1,298	0	0	0	0	0	0	0	-0.77%	-0.77%	0
董事兼副總經理	林國光	1,585	1,585	3,010	3,010	0	0	0	0	0	-2.72%	-2.73%	0

註 1：本公司提供董事長兼總經理公務座車一輛，截至 105 年 12 月 31 日之帳面金額為 0 仟元。

註 2：董事長兼總經理魏政傑，董事長職務於 106 年 4 月 17 日辭任，總經理職務於 106 年 5 月 2 日辭任；董事兼副總經理林國光，董事於 105 年 6 月 14 日改選卸任，研發副總經理於 105 年 12 月 30 日辭任。

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【註 1】。

5. 最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；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【註 2】。

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或監察人酬金【註3】。
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105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

		104年度	105年度
本公司	稅後純益(損)	(142,824)	(168,695)
	酬金總額	3,320	7,016
	占稅後純益比例	(2.32%)	(4.16%)
合併報表 所有公司	稅後純益(損)	(148,732)	(168,168)
	酬金總額	3,320	7,016
	占稅後純益比例	(2.23%)	(4.17%)

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) 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 10 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列) 席次數(B)	委託出席 次數	實際出(列) 席率(B/A) (註2)	備註
董事長	魏政傑	10	0	100%	105年6月14日改選連任 106年4月17日辭任董事長職務
董事	林國光	3	0	100%	105年6月14日改選舊任
董事	趙郁文	3	0	100%	105年6月14日改選舊任
董事	瑞昌國際有限公司法人代表張四良	6	1	85%	105年6月14日改選新任 106年4月19日選任董事長
董事	蔡焜煌	7	0	100%	105年6月14日改選新任
獨立董事	范姜群森	3	0	100%	105年6月14日改選舊任
獨立董事	林明杰	2	1	67%	105年6月14日改選舊任
獨立董事	李禮仲	7	0	100%	105年6月14日改選新任

獨立董事	楊敏華	7	0	100%	105年6月14日改選新任
監察人	賴鎮局	7	0	70%	105年6月14日改選連任
監察人	張情福	2	0	67%	105年6月14日改選舊任
監察人	張智欽	7	0	100%	105年6月14日改選新任
監察人	黃舉昇	7	0	70%	105年6月14日改選連任 106年3月24日辭任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，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：

(一) 證交法第 14 條之 3 所列事項

董事會	議案內容及後續處理	證交法第 14 條之 3 所列事項	獨董持保留或反對意見
第六屆 105 年第一次 105 年 3 月 24 日	1. 通過「職務核決權限辦法」案。 2. 通過修改「公司章程」案。	√ √	— —
獨立董事意見：無			
公司對獨立董事意見之處理：無			
決議結果：全體出席董事同意通過			
第六屆 105 年第二次 105 年 4 月 18 日	1. 通過變更簽證會計師案	√	—
獨立董事意見：無			
公司對獨立董事意見之處理：無			
決議結果：全體出席董事同意通過			
第六屆 105 年第三次 105 年 5 月 3 日	1. 通過修訂「職務核決權限辦法」案。 2. 通過本公司 99 年度第一次員工認股權轉換發行新股案。 3. 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。	√ √ √	— — —
獨立董事意見：無			
公司對獨立董事意見之處理：無			
決議結果：全體出席董事同意通過			
第七屆 105 年第五次 105 年 11 月 10 日	1. 通過本公司會計主管及代理發言人異動案。 2. 通過資金貸放與子公司樂活公司案。 3. 通過處分公司不動產案。 4. 通過修訂「薪資報酬委員會組織規程」案。 5. 通過修訂本公司「董事會議事規則」案。	√ √ √ √ √	— — — — —

獨立董事意見：無
公司對獨立董事意見之處理：無
決議結果：全體出席董事同意通過

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

- 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。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形資訊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

105 年度董事會開會 10 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	7	70%	105 年 6 月 14 日改選/連任
監察人	張情福	2	67%	105 年 6 月 14 日改選/舊任
監察人	黃舉昇	7	70%	105 年 6 月 14 日改選/連任，106 年 3 月 24 日辭任。
監察人	張智欽	7	100%	105 年 6 月 14 日改選/新任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

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		無重大差異
(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		無重大差異
(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		無重大差異
(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		無重大差異
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		無重大差異
(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	V	將依公司實際運作情形設置其他各類功能性委員會
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V	V	將依公司實際運作情形訂定董事會績效評估辦法及其評

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。	估方式 無重大差異
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V	本公司設有專人辦理公司治理之相關業務，處理董事、監察人執行業務所需資料、董事會及股東會之會議、事會及股東會議事錄之事宜。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應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。	無重大差異
六、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。	無重大差異
七、資訊公開			
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V	本公司已架設網站，有關財務及公司治理資訊皆可於公司網站查詢。	無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V	本公司有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，落實發言人制度。	無重大差異

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	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、之情形等）？	V	<p>1. 成立職工福利委員會、實施退休金制度，每年安排員工進行健康檢查，並且鼓勵員工參加各種訓練課程以提升員工素質。</p> <p>2. 與廠商保持良好之溝通管道。</p> <p>3. 本公司為液晶顯示器相關產品之專業製造廠商，目前並無水污染、空氣污染之虞。</p> <p>4. 本公司依法令規定按時於公開資訊觀測站中誠實申報，以提昇資訊透明度、保障投資人權益。</p> <p>5. 公司為董事及監察人購買責任保險。</p> <p>6. 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>	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施（未列受評公司者無需填列） 公司105年股東常會並未採行電子投票方式，及公司對於股東常會議案並未採逐案票決，並將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄。 公司106年股東常會將採行電子投票方式，並將對股東常會議案採逐案票決及將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄。			無重大差異



(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 (註2)	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2)								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	√	√	√	√	√	√	√	√		連任
獨立董 事	林明杰	是	否	否	√	√	√	√	√	√	√	√	1	舊任
其他	紀明義	否	否	是	√	√	√	√	√	√	√	√		舊任
獨立董 事	楊敏華	是	否	否	√	√	√	√	√	√	√	√		新任
獨立董 事	李禮仲	是	否	否	√	√	√	√	√	√	√	√		新任

註1：薪資報酬委員會成員105年6月14日改選。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打「√」。

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

## 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：105 年 6 月 14 日至 108 年 6 月 13 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
委員	范姜群森	2	0	100%	105 年 6 月 14 日改選連任
委員	林明杰	2	0	100%	105 年 6 月 14 日改選舊任
委員	紀明義	1	1	50%	105 年 6 月 14 日改選舊任
委員	楊敏華	2	0	100%	105 年 6 月 14 日改選新任
召集人	李禮仲	2	0	100%	105 年 6 月 14 日改選新任

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。

註：

- (1)年度終了前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。
- (2)年度終了前，如有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(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		<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> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p>	V	V	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(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部訓練。	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及公開資訊觀測站。	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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未制定企業社會責任守則，故不適用。			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：
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			

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>摘要說明</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： 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>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>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</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>本公司未定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。</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> <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	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	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
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者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無			無重大差異
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：106年3月23日

本公司民國一〇五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，認為本公司於民國一〇五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一〇六年三月二十三日董事會通過，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
105年06月14日	1. 通過承認本公司104年度盈虧撥補表案。 2. 辦理減資案。	已遵循決議結果

#### 董事會

會議日期	重要決議內容
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「職務核決權限辦法」案。 5. 決議通過修改「公司章程」案。 6. 改選董事、監察人案。 7. 決議通過解除新任董事及其代表人之競業禁止案。 8. 決議通過獨立董事提名權案。 9. 決議通過受理股東提案權案。 10. 決議通過召開本公司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。
105年06月14日	1. 推選新任董事長案。 2. 決議通過薪資報酬委員會成員選任案。
105年06月30日	1. 推選新任董事長案。
105年08月09日	1. 承認本公司105年上半年度合併財務報表案。
105年09月12日	1. 決議通過本公司減資基準日案。
105年11月10日	1. 承認本公司105年度第三季合併財務報表案。 2. 承認106年度稽核計劃案。 3. 決議通過本公司會計主管及代理發言人異動案。 4. 決議通過資金貸放與子公司樂活公司案。 5. 決議通過訂定換發有價證券作業計畫書、減資換股基準日案。 6. 決議通過處分公司不動產案。 7. 決議通過修訂「薪資報酬委員會組織規程」案。 8. 決議通過本公司105年經理人年終獎金案。 9. 決議通過本公司105年新任經理人之每月薪資結構及給付金額案。

	10.決議通過修訂本公司「董事會議事規則」案。
105年11月14日	1.承認本公司105年度第三季合併財務報表案。
105年12月15日	1.決議通過聘任獨立第三方會計師出具專案查核報告案。
106年01月04日	1.決議通過本公司健全營業計劃書案。
106年03月03日	1.決議通過委任獨立第三方會計師執行協議程序報告案。
106年03月23日	1.承認本公司105年度財務報表及合併財務報表案。 2.承認本公司105年度盈虧撥補案。 3.承認本公司105年度內部控制聲明書案。 4.決議通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 5.決議通過修訂本公司「採購及付款循環-採購作業」案。 6.決議通過修訂本公司「生產循環-存貨管理作業」、「內部稽核實施細則」案。 7.決議通過本公司遷址案。 8.決議通過本公司縮減工廠登記門牌及廠房面積案。 9.決議通過受理股東提案權案。 10.決議通過本公司虧損達實收資本額二分之一，擬依規定於106年06月13日於本公司股東常會提出報告案。 11.決議通過召開本公司105年股東常會案。
106年04月17日	1.決議通過變更簽證會計師案。 2.決議私募現金增資發行新股案。 3.決議修訂本公司「公司章程」案。 4.承認本公司105年度營業報告案。 5.決議通過修正本公司召開106年股東常會案。
106年04月19日	1.推選新任董事長案。
106年04月27日	1.決議本公司向土地銀行汐止分行申請週轉金案。
106年05月02日	1.決議通過本公司擬以私募方式辦理現金增資發行普通股案。 2.決議通過本公司擬以私募方式辦理無擔保可轉換公司債案。 3.決議通過修正本公司召開106年股東常會案。 4.決議通過本公司總經理及發言人異動案。
106年05月11日	1.承認本公司106年度第一季合併財務報表案。 2.決議通過本公司因私募普通股及私募可轉換公司債案即將屆期，故擬撤銷105年度股東常會通過之私募案。 3.決議通過本公司106年新任經理人之每月薪資結構及給付金額。

(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：

職稱	姓名	到任日其	卸任日期	辭職或解任原因
董事長	魏政傑	105.06.14	106.4.17	生涯規劃
總經理	魏政傑	94.07.01	106.05.02	生涯規劃
研發主管	林國光	86.08.14	105.12.30	生涯規劃
會計主管	李銘賀	101.05.31	105.09.30	生涯規劃

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	因應未來之發展需求
德昌聯合會計師事務所	陳裕勳	李定益	106.01.01~106.12.31	

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(本準則第十條第六款第一目四至第一目之七應加以揭露)	無。		

註：本次由致遠聯合會計師事務所更換至日正聯合會計師事務所

更換日期	106年4月17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(本準則第十條第六款第一目四至第一目之七應加以揭露)	無。		

註：本次由日正聯合會計師事務所更換至德昌聯合會計師事務所

(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

事務所名稱	德昌聯合會計師事務所
會計師姓名	陳裕勳、李定益
委任之日期	106年04月17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6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)105 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	105 年 度		106 年度截至 106.04.14 止	
		持有股數	質押股數	持有股數	質押股數
		增(減)數(註6)	增(減)數	增(減)數	增(減)數
董事長兼總經理兼大股東(註1)	魏政傑	1,855,972	2,806,000	1,855,972	0
董事兼副總經理(註1)舊任	林國光	0	0	0	0
董事(註2)舊任	趙郁文	0	0	0	0
董事(註3)新任	瑞昌國際有限公司 法人代表張四良	49,500	0	49,500	0
董事(註3)新任	蔡焜煌	500,000	0	500,000	0
獨立董事(註2)舊任	范姜群森	0	0	0	0
獨立董事(註2)舊任	林明杰	0	0	0	0
獨立董事(註3)新任	李裡仲	0	0	0	0
獨立董事(註3)新任	楊敏華	0	0	0	0
監察人	賴鎮局	0	0	0	0
監察人(註2)舊任	張情福	0	0	0	0
監察人(註3)新任	張智欽	19,000	0	19,000	0
監察人(註3)	黃舉昇	0	0	0	0
協理(註4)	張獻章	0	0	0	0
會計主管(註5)舊任	李銘賀	0	0	0	0
會計主管(註5)新任	陳昆祺	0	0	0	0

註1：董事長魏政傑於106年4月17日辭任，總經理職務於106年5月2日辭任；董事瑞昌國際有限公司法人代表張四良於106年4月19日選任董事長；董事林國光105年6月14日改選卸任，研發主管副總經理105年12月30日辭任。

註2：董事、獨立董事及監察人105年6月14日改選卸任。

註3：董事、獨立董事及監察人105年6月14日改選新任，黃舉昇監察人106年3月24日辭任。

註4：協理106年1月10日辭任。

註5：會計主管105年9月30日卸任及新任。

註6：105年10月11日公司辦理減資消除普通股28,785,441股。

(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	2,250,000	7.82%	0	0	0	0	無	無	無
興盛收益投資有限公司投資專戶	2,250,000	7.82%	0	0	0	0	無	無	無
EFG銀行投資專戶	1,900,000	6.60%	0	0	0	0	無	無	無
魏政傑	1,855,971	6.45%	0	0	0	0	無	無	無
黃成偉	1,393,082	4.84%	0	0	0	0	黃慧婷	互為二等親關係	無
廖若琪	1,283,310	4.46%	0	0	0	0	無	無	無
泰偉電子股份有限公司	1,200,000	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	996,000	3.46%	0	0	0	0	無	無	無
廖述椿	982,455	3.41%	0	0	0	0	無	無	無
黃慧婷	918,892	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 106.3.31

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%
Blusea 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	以現金以外之財產抵充股款者	其他
		股數	金額	股數	金額			
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



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
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
105.10	—	108,900	1,089,000	28,785	287,854	公司辦理減資消除普通股 287,854 仟元	—	註 24

- 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  
 註 24：民國 105 年 10 月 11 日新北府經司字第 1055316091 號

單位：股

股份種類	核定股本					備註
	流通在外股份			未發行股份	合計	
	已上市(櫃)	未上市(櫃)	合計			
記名式普通股	15,388,942	13,396,500	28,785,442	80,114,558	108,900,000	—

## (二) 股東結構

106 年 4 月 14 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	2,197	6	2,222
持有股數(股)	-	-	2,044,048	20,321,262	6,420,132	28,785,442
持股比例(%)	0.000%	0.000%	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

106年4月14日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	1,420	406,806	1.41%
1,000 至 5,000	591	1,290,711	4.48%
5,001 至 10,000	76	588,470	2.04%
10,001 至 15,000	40	510,348	1.77%
15,001 至 20,000	11	199,425	0.69%
20,001 至 30,000	20	492,743	1.71%
30,001 至 50,000	14	557,970	1.94%
50,001 至 100,000	17	1,183,340	4.11%
100,001 至 200,000	8	979,642	3.40%
200,001 至 400,000	5	1,283,538	4.46%
400,001 至 600,000	6	3,252,000	11.30%
600,001 至 800,000	3	2,113,384	7.34%
800,001 至 1,000,000	4	3,794,702	13.18%
1,000,001 以上	7	12,132,363	42.15%
合計	2,222	28,785,442	100.00%

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單

106年4月14日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
← 匯豐銀行託管大名望投資有限公司投資專戶		2,250,000	7.82%
← 匯豐銀行託管興盛收益投資有限公司投資專戶		2,250,000	7.82%
← 匯豐銀行受託保管EFG銀行投資專戶		1,900,000	6.60%
← 魏政傑		1,855,971	6.45%
← 黃成偉		1,393,082	4.84%
← 廖若琪		1,283,310	4.46%
← 泰偉電子股份有限公司		1,200,000	4.17%
← 熊曲繼敏		996,000	3.46%
← 廖述椿		982,455	3.41%
← 黃慧婷		918,892	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	104 年	105 年	106 年度 截至 106 年 3 月 31 日 (註 6)
		每股市價	最高		18.95
最低			6.14	3.16	5.16
平均			13.71	8.40	6.19
每股淨值	分配前		4.17	2.66	2.54
	分配後(註 1)		4.17	—	—
每股盈餘	加權平均股數(註 2)		57,229,535	51,303,682	28,785,442
	每股盈餘 (註 1)	追溯調整前	(4.96)	(5.86)	(0.13)
		追溯調整後	(4.96)	—	—
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 3)		—	—	—
	本利比(註 4)		—	—	—
	現金股利殖利率(註 5)		—	—	—

註 1：依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：加權平均股數，本公司於民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議減資 28,785 仟股，減資比例為 49.99%，減資基準日為民國 105 年 9 月 14 日，已完成變更登記。

註 3：本益比＝當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 4：本利比＝當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 6：每股淨值、每股盈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 105 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	已失效	已失效
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

106年3月31日

	職稱 (註1)	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率 (註4)	已執行(註2)				未執行(註2)			
					認股數量	認股價格 (註5)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率 (註4)	未執行認股數量	認股價格 (註6)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率 (註4)
經理人	總經理	魏政傑	210,040 (註7)	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8)	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9)	0.46%	0	0	0	0	已失效	—	已失效	—
	副總經理	林國光										
經理人	副總經理	林國光	100,000 (註10)	0.18%	0	0	0	0	已失效	—	已失效	—
員工 (註3)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註1：包括經理人及員工(已離職或死亡者，應予註明)，應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其取得及認購情形。

註2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註3：取得認股權憑證可認股數前十大員工係指經理人以外之員工。

註4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註5：已執行之員工認股權認股價格，應揭露執行時認股價格。

註6：未執行之員工認股權認股價格，應揭露依發行辦法計算調整後之認股價格。

註7：第一次(第一期)。

註8：第一次(第二期)。

註9：第二次(第一期)。總經理魏政傑於106年5月2日辭任。

註10：第二次(第二期) 副總經理林國光於105年12月31日辭任。

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：

計畫項目	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：

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改善計畫
	支用金額	預定	實際	
充實營運資金	支用金額	182,521	182,521	無
	執行進度	100	100	
	執行進度 (%)	100	100	
		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	105 年度	
	營業收入	營業比重(%)
車用多媒體影音系統	627	0.48
POS 及工業用液晶顯示系統	8,904	6.68
液晶顯示器零組件(SKD)	151	0.12
腳踏車輪圈組	14,176	10.92
腳踏車功率花鼓	70	0.05
I. C. DDR	90,622	69.84
其他	15,214	11.73
合計	129,764	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。

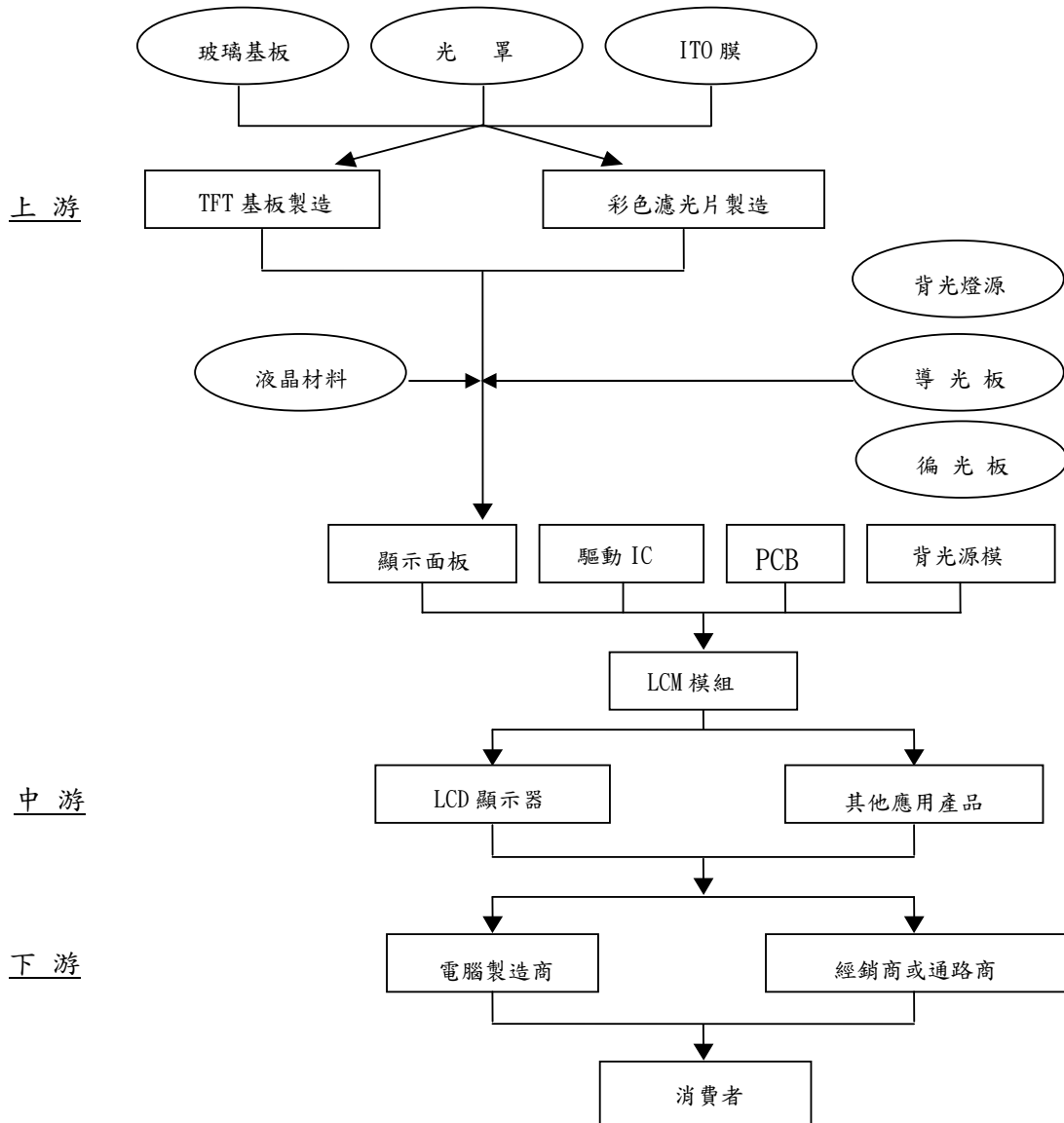
從工業電腦近幾年興起過程中，我們再次看到了科技永遠離不開人性，不論是銀行 ATM、便利商店 POS PC、照相店 Photo KIOSK、數位廣告應用…等，直覺式人機介面無所不在，而透明式觸控輸入裝置(touch panel)即是工業電腦人性化最重要關鍵，隨著液晶顯示器普及與傳統 CRT 螢幕汰換，液晶顯示器應用設備及模組在未來幾年將持續成長，根據 DisplaySearch 出版觸控面板市場分析報告，2012 年全球觸控面板產值達 160 億美元，同時預估觸控產值將以倍數成長，2018 年營收有機會達 319 億美元。

#### 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	104年度	105年度	106年度 截至3月31日止
研發費用	17,694	21,303	2,935
營業收入淨額	97,657	167,246	21,755
佔當年度營業收入淨額之比率	18.12%	12.74%	13.49%

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"
	雙面背對背 LCD	XGA 15.0"

項目	產品名稱	尺寸規格
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 106 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

106 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
電動自行車智慧輪組	產品進行中	2,000	106 年第 4 季
功率花鼓	產品進行中	5,000	106 年第 4 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	106 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。103 年至 105 年度地區銷售金額如下表：

單位：新台幣仟元；%

地 區		103 年度		104 年度		105 年度	
		金額	%	金額	%	金額	%
國 外	美 洲	153,479	86.60	49,940	54.13	17,404	13.41
	歐 洲	7,121	4.02	3,762	4.08	2,168	1.67
	其他地區	14,192	8.01	3,972	4.31	92,939	71.62
	小 計	174,792	98.63	57,674	62.52	112,511	86.70
國 內		2,428	1.37	34,585	37.48	17,253	13.30
營業收入淨額		177,220	100.00	92,259	100.00	129,764	100.00

#### (2) 市場占有率

依市場研究機構 DIGITIMES Research 資料，估 2017~2021 年全球液晶監視器(LCD Monitor)出貨量年複合成長率(CAGR)將為-2.6%，從 2016 年 1.24 億台，至 2021 年恐降至 1.08 億台。全球液晶監視器 2017 年估計總出貨量為 1.21 億台，推估本公司之市場占有率約為 0.0062%。

#### (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。



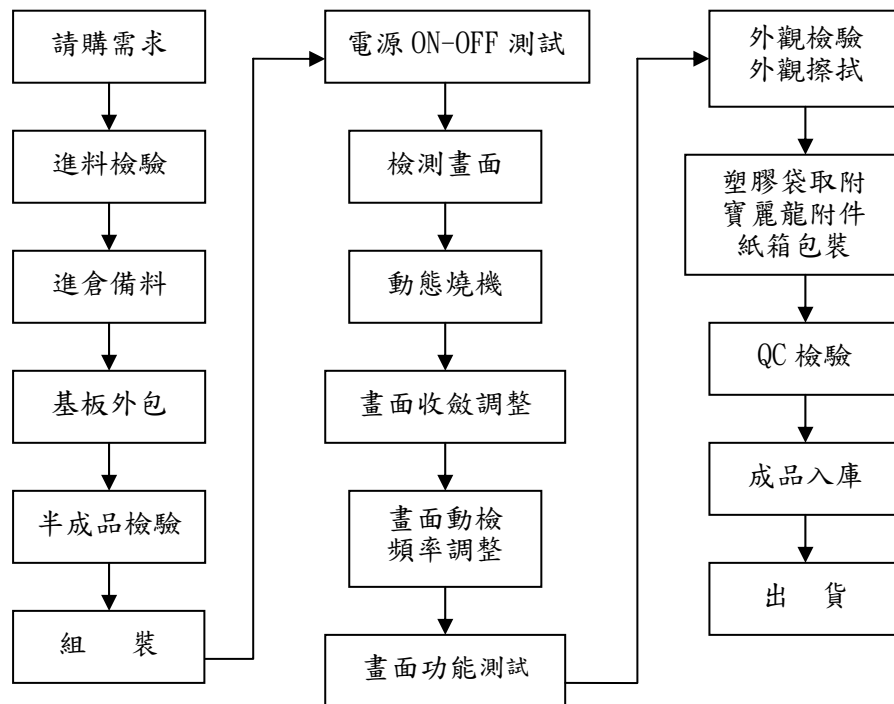
## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### (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、錫谷、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、鑫實洋	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	104 年度				105 年度				106 年度截至前一季止(註 2)			
	名稱 (註1)	金額	占全年 度進貨 淨額比 率[%]	與發行人 之關係	名稱 (註1)	金額	占全年 度進貨 淨額 比率[%]	與發行人 之關係	名稱 (註1)	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	161,861	46.12	無	廠商 D	5,374	21.66	無	廠商 E	754	26.65	無
2	廠商 B	48,000	13.68	無	廠商 E	2,967	11.96	無	廠商 F	400	14.14	無
3	廠商 C	40,744	11.60	無	其他	16,472	66.38	無	廠商 D	333	11.77	無
4	其他	100,383	28.60	無				無	其他	1,342	47.44	無
	進貨淨額	350,988	100.00		進貨淨額	24,813	100.00		進貨淨額	2,829	100.00	

進貨增減變動原因：係受市場趨勢變化與客戶產品需求變動所致。

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

##### (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	104 年度				105 年度				106 年度截至前一季止(註 2)			
	名稱 (註1)	金額	占全年 度銷貨 淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱 (註1)	金額	占全年 度銷貨 淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱 (註1)	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	38,754	42.01	無	客戶 C	56,238	43.65	無	客戶 F	4,760	42.19	無
2	客戶 B	24,164	26.19	無	客戶 D	34,384	26.69	無	客戶 G	1,151	10.20	無
3	其他	29,341	31.80	無	客戶 E	14,176	11.00	無	其他	5,370	47.61	無
					其他	24,042	18.66	無				
	銷貨淨額	92,259	100.00		銷貨淨額	128,840	100.00		銷貨淨額	11,281	100.00	

銷貨增減變動原因：係受市場趨勢變化與客戶產品需求變動所致。

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

#### (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	104 年度			105 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
液晶顯示器	80,000	2,167	27,851	80,000	1,326	20,346
其他	(註 1)	(註 1)	-	(註 1)	(註 1)	-
合計	80,000	2,167	27,851	80,000	1,326	20,346

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	104 年度				105 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
液晶顯示器	188	1,549	1,959	12,438	91	748	1,222	8,156
其他	(註 1)	33,047	(註 1)	45,225	(註 1)	16,506	(註 1)	104,354
合計	188	34,596	1,959	57,663	91	17,254	1,222	112,510

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

105 年車用多媒體影音系統及液晶顯示器市場需求降低，民國 105 年本公司全年度產能使用平均為 1.65%。

### 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：

106 年 3 月 31 日

年 度		104 年度	105 年度	當年度 截至 106 年 3 月 31 日
員工 人數	間 接 員 工	51	36	35
	直 接 員 工	14	6	6
	合 計	65	42	41
平 均 年 歲		44.61	46.30	46.30
平 均 服 務 年 資		11.93	12.71	13.20
學歷 分布 比率	博 士	0	0	0
	碩 士	6.15	9.52	9.76
	大 專	56.92	64.29	63.41
	高 中	23.08	19.05	19.51
	高 中 以 下	13.85	7.14	7.32

### 四、環保支出資訊

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。僅就本公司針對防治污染說明如下：

#### (一) 法令規定環保情形：

1. 應申請污染設施設置許可證或污染排放許可證：不適用。
2. 應繳納污染防治費用其繳納情形：不適用。
3. 應設立環保專責人員：不適用。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處份之總額：無此情形。

(三) 因污染環境所受損失(包括賠償) 及處份其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支

出(包括未採取因應對策可能發生的損失處份及賠償之估計金額)：無此情形。

(四)本公司未來二年預計之重大環保資本支出：無此情形。

## 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 105 年度員工教育訓練支出為新台幣 13 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

無。

## 陸、財務概況

### (1) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

#### 簡明資產負債表 (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)				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流動資產		292,057	207,151	130,633	264,262	74,132
不動產、廠房及設備(註 3)		110,891	107,266	104,318	101,962	100,067
無形資產		—	—	—	—	—
其他資產(註 3)		289,837	228,329	214,864	185,882	141,931
資產總額		692,785	542,746	449,815	552,106	316,130
流動負債	分配前	201,076	139,860	75,657	306,932	140,167
	分配後	201,076	139,860	75,657	306,932	註 4
非流動負債		8,623	5,048	4,112	5,444	99,668
負債總額	分配前	209,699	144,908	79,769	312,376	239,835
	分配後	209,699	144,908	79,769	312,376	註 4
歸屬於母公司業主之權益		483,086	397,838	370,046	239,730	76,295
股本		561,167	561,250	563,019	575,459	287,855
資本公積		10,832	11,452	12,403	13,954	14,001
保留盈餘	分配前	(88,749)	(174,868)	(205,496)	(349,851)	(225,620)
	分配後	(88,749)	(174,868)	(205,496)	(349,851)	註 4
其他權益		(164)	4	120	168	59
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制股權		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	483,086	397,838	370,046	239,730	76,295
	分配後	483,086	397,838	370,046	239,730	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 4：105 年度盈餘分配尚未經股東會通過，分配後數字從略。

簡明綜合損益表 (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)				
	101年	102年	103年	104年	105年
營業收入	368,498	340,679	177,220	92,259	129,764
營業毛利	54,715	50,359	23,472	(66,559)	(16,630)
營業損益	(34,699)	(19,844)	(28,173)	(109,257)	(124,253)
營業外收入及支出	62,821	(59,380)	2,174	(25,047)	(34,269)
稅前淨利	28,122	(79,224)	(25,999)	(134,304)	(158,522)
繼續營業單位本期損益	28,122	(79,224)	(25,999)	(134,304)	(158,522)
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	25,070	(89,080)	(31,281)	(142,824)	(168,695)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(143)	3,129	769	(1,483)	4,963
本期綜合損益總額	24,927	(85,951)	(30,512)	(144,307)	(163,732)
淨利歸屬於母公司業主	25,070	(89,080)	(31,281)	(142,824)	(168,695)
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)	(163,732)
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)	(4.96)	(5.86)

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。

(一) 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 106年3月31日 財務資料(註1)
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		317,364	233,307	143,830	268,304	76,077	100,794
不動產、廠房及 設備(註 2)		111,508	130,137	122,899	117,182	111,151	82,089
無形資產		—	—	—	—	—	—
其他資產(註 2)		266,508	197,102	191,811	172,963	130,958	134,074
資產總額		695,380	560,546	458,540	558,449	318,186	316,957
流動負債	分配前	203,476	144,084	78,851	313,629	142,050	148,556
	分配後	203,476	144,084	78,851	313,629	註 3	註 3
非流動負債		8,529	4,954	4,018	5,350	99,574	95,247
負債總額	分配前	212,005	149,038	82,869	318,979	241,624	243,803
	分配後	212,005	149,038	82,869	318,979	註 3	註 3
歸屬於母公司業 主之權益		483,086	397,838	370,046	239,730	76,295	72,365
股本		561,167	561,250	563,019	575,459	287,855	287,855
資本公積		10,832	11,452	12,403	13,954	14,001	14,001
保留盈餘	分配前	(88,749)	(174,868)	(205,496)	(349,851)	(225,620)	(229,397)
	分配後	(88,749)	(174,868)	(205,496)	(349,851)	註 3	註 3
其他權益		(164)	4	120	168	59	(94)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制股權		289	13,670	5,625	(260)	267	789
權益總額	分配前	483,375	411,508	375,671	239,470	76,562	73,154
	分配後	483,375	411,508	375,671	239,470	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，106 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 3：105 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(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 106年3月31日 財務資料(註1)
	101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入	389,149	345,659	185,051	97,657	167,246	21,755
營業毛利	59,440	44,679	16,627	(73,651)	(11,684)	8,233
營業損益	(48,727)	(34,800)	(43,389)	(128,491)	(124,866)	(4,048)
營業外收入及支出	76,811	(50,060)	9,608	(11,721)	(33,129)	1,458
稅前淨利	28,084	(84,860)	(33,781)	(140,212)	(157,995)	(2,590)
繼續營業單位本期損益	28,084	(84,860)	(33,781)	(140,212)	(157,995)	(2,590)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	24,964	(94,716)	(39,063)	(148,732)	(168,168)	(3,255)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(171)	3,146	806	(1,460)	4,693	(153)
本期綜合損益總額	24,793	(91,570)	(38,257)	(150,192)	(163,205)	(3,408)
淨利歸屬於母公司業主	25,070	(89,080)	(31,281)	(142,824)	(168,695)	(3,777)
淨利歸屬於非控制權益	(106)	(5,636)	(7,782)	(5,908)	527	522
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	24,927	(85,951)	(30,512)	(144,307)	(163,732)	(3,930)
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	(134)	(5,619)	(7,745)	(5,885)	527	522
每股盈餘(註2)	0.45	(1.59)	(0.56)	(4.96)	(5.86)	(0.13)

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，106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。



(2)簡明資產負債表及損益表資料—我國財務會計準則

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。

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。

(三) 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
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
105年度	日正聯合會計師事務所	陳枝凌、陳燦煌	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)				
		101年	102年	103年	104年	105年
財務結構(%)	負債占資產比率	30.27	26.70	17.73	56.58	75.87
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	443.42	375.60	358.67	240.46	175.85
償債能力%	流動比率	145.25	148.11	172.66	86.10	52.89
	速動比率	66.54	125.68	133.57	27.89	43.02
	利息保障倍數	25.63	(126.99)	(29.66)	(37.80)	(32.25)
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.95	5.00	2.77	3.02	5.44
	平均收現日數	92	73	132	121	67
	存貨週轉率(次)	3.00	3.19	5.26	1.60	1.60
	應付款項週轉率(次)	4.11	4.23	5.19	12.89	34.71
	平均銷貨日數	122	115	69	228	228
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.32	3.18	1.70	0.90	1.28
	總資產週轉率(次)	0.53	0.63	0.39	0.17	0.30
獲利能力	資產報酬率(%)	3.44	(14.32)	(6.13)	(27.82)	(37.94)
	權益報酬率(%)	5.36	(20.22)	(8.15)	(46.84)	(106.76)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	5.01	(14.12)	(4.62)	(23.34)	(55.07)
	純益率(%)	6.80	(26.15)	(17.65)	(154.81)	(130.00)
	每股盈餘(元)(註2)	0.45	(1.59)	(0.56)	(4.96)	(5.86)
現金流量	現金流量比率(%)	22.81	12.20	23.49	(87.85)	56.56
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	—	—
	現金再投資比率(%)	7.76	3.37	3.72	(77.22)	35.40
槓桿度	營運槓桿度	(1.35)	(2.42)	(0.94)	0.59	0.47
	財務槓桿度	0.97	0.97	0.97	0.97	0.96

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:因減資彌補虧損使負債佔資產比率提高,另因105年度持續虧損,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104及105年度虧損,使利息保障倍數為負數。
- 3.經營能力相關比率:因105年度營收增加,使應收款項週轉率、固定資產週轉率及總資產週轉率增加,而平均收現日數大幅降低。
- 4.獲利能力相關比率:因105年度虧損較104年度增加,故獲利能力相關比率除純益率因減資之故而虧損比率減少外,餘為皆較上一年度虧損比率再增加。
- 5.現金流量相關比率:105年度營業活動現金流量為淨流入,故相關比率轉為正數。
- 6.槓桿度相關比率:105年度營業利益虧損較104年度增加導致營運槓桿度降低。

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 106年3月31日 (註1)
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	30.49	26.59	18.07	57.12	75.94	76.92
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	441.14	320.02	308.94	208.92	158.47	186.41
償債能力 %	流動比率	155.97	161.92	182.41	85.55	53.56	67.85
	速動比率	75.46	134.42	133.72	23.71	37.07	51.93
	利息保障倍數	25.59	(136.09)	(38.84)	(39.54)	(32.23)	(3.40)
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.27	5.06	2.87	3.10	6.81	0.57
	平均收現日數	85	72	127	118	54	640
	存貨週轉率(次)	2.89	3.17	4.91	1.59	1.78	0.19
	應付款項週轉率(次)	4.31	4.36	5.54	12.64	12.13	1.48
	平均銷貨日數	126	115	74	229	205	247
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.49	2.66	1.51	0.83	1.46	0.22
	總資產週轉率(次)	0.56	0.62	0.40	0.17	0.38	0.05
獲利能力	資產報酬率(%)	3.14	(14.98)	(7.50)	(28.68)	(37.46)	(0.55)
	權益報酬率(%)	5.33	(21.17)	(9.92)	(48.36)	(106.42)	(0.76)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	5.00	(15.12)	(6.00)	(24.37)	(54.89)	(0.90)
	純益率(%)	6.42	(27.40)	(21.11)	(152.30)	(100.55)	(14.96)
	每股盈餘(元)(註2)	0.45	(1.59)	(0.56)	(4.96)	(5.86)	(0.13)
現金流量	現金流量比率(%)	24.99	(5.06)	8.48	(88.18)	61.29	13.85
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	—	—	—
	現金再投資比率(%)	8.54	(1.39)	1.36	(76.14)	38.86	6.48
槓桿度	營運槓桿度	(0.70)	(1.29)	(0.57)	0.54	0.39	(0.67)
	財務槓桿度	0.98	0.98	0.98	0.97	0.96	0.79

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:因減資彌補虧損使負債佔資產比率提高,另因105年度持續虧損,使長期資金占固定資產比率下降。
2. 償債能力相關比率:因短期借款及存貨減少使流動比率降低及速動比率增加,另因104及105年度虧損,使利息保障倍數為負數。
3. 經營能力相關比率:因105年度營收增加,使應收款項週轉率、固定資產週轉率及總資產週轉率增加,而平均收現日數大幅降低。
4. 獲利能力相關比率:因105年度虧損較104年度增加,故獲利能力相關比率除純益率因減資之故而虧損比率減少外,餘為皆較上一年度虧損比率再增加。
5. 現金流量相關比率:105年度營業活動現金流量為淨流入,故相關比率轉為正數。
6. 槓桿度相關比率:因105年度營業利益虧損較104年度增加導致營運槓桿度降低。

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。106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。

(2)財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年 度	最近五年度財務分析(註1)				
		97年	98年	99年	100年	101年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	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(%)	營業利益	(64.88)	(20.87)	6.42	(4.78)	(6.11)
		稅前純益	(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 105 年度財務報表及合併財務報表，其財務報表嗣董事會委任日正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 106 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 6 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 105 年度財務報表及合併財務報表，其財務報表嗣董事會委任日正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 106 年股東常會

上揚科技股份有限公司



監察人：張智欽 張智欽

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 3 0 日



## 四、個體財務報告

### 會計師查核報告

上揚科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

上揚科技股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五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，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開個體財務報表在所有重大方面係依「照證券發行人財務報告準則」編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日之個體財務狀況暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與上揚科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上揚科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對上揚科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

##### 一、向天藍材料科技有限公司(下稱天藍公司)採購牽引車等貿易類交易

上揚科技股份有限公司於民國一〇四年度及一〇五年度向天藍公司採購 59,000 仟元(未稅)之牽引車後，將車輛委由天藍公司代為保管，嗣後因天藍公司未代上揚科技股份有限公司將車輛交付予客戶，上揚科技股份有限公司遂將前述車輛全數退回天藍公司；及，上揚科技股份有限公司將預付安徽江淮汽車股份有限公司電動車購車款轉讓與天藍公司之權利金 15,000 仟元等交易事項，總計應向天藍公司收回款項合計 76,360 仟元，於民國一〇五年十二月三十一日前述應收回款項餘額計 53,040 仟元，經評估期後天藍公司要求換票後發生支票印鑑不符及寄放於天藍公司之 2 部庫存車輛無法盤點等情事，扣除民國一〇六年三月十五日止已收款後，民國一〇五年度共計增加評估應收票據減損 41,783 仟元及存貨減損 8,150 仟元，估稅前損失約 31.50%。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括瞭解並測試上揚科技股份有限公司與天藍公司之相關內部控制、交易模式、合約條款及交易條件等，評估上揚科技股份有限公司採用之會計政策；抽樣並執行細項測試，核對各項表單憑證、交易內容及條件等，評估相關交易認列涵蓋於適當期間。再者，選定財務報導日後一段期間，瞭解有無重大波動產生；並評估上揚科技股份有限公司是否已適當估列相關減損。

## 二、收入認列

請詳財務報告附註四(十六)(重大會計政策之彙總說明-收入認列)、附註六(二十)(重要會計項目之說明-營業收入)。

關鍵查核事項之說明：

企業之經營策略與營運管理始於收入，上揚科技股份有限公司之收入主要來自於產品銷售予客戶，而且與客戶訂有不同交易條件之合約，亦即風險和報酬在不同的時間轉移。因此，收入認列之測試為本會計師執行上揚科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括瞭解並測試上揚科技股份有限公司銷貨之相關內部控制；了解上揚科技股份有限公司主要收入之型態、交易模式、合約條款及交易條件等，評估上揚科技股份有限公司採用之會計政策；抽樣並檢視客戶銷貨訂單及交易條件，以及了解上揚科技股份有限公司之收入認列會計處理。另，執行細項測試，核對各項表單憑證、交易內容及條件等，評估收入認列涵蓋於適當期間。再者，選定財務報導日前後一段期間，瞭解收入有無重大波動及有無重大銷貨退回及折讓之產生；並評估上揚科技股份有限公司是否已適當揭露收入之相關資訊。

## 三、應收款減損評估

請詳財務報告附註四(六)(重大會計政策之彙總說明-金融工具)、附註六(三)至(四)(重要會計項目之說明-應收票據淨額至應收帳款淨額)。

關鍵查核事項之說明：

減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差異衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能產生重大減損損失。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括取得應收款項減損評估之相關資料，評估所採用之假設及評估方法是否一致採用，並複核相關計算；檢視減損評估過程中所採用佐證文件來源及提列水準之適當性；執行期後收款測試，驗證提列呆帳減損之合理性。

## 四、存貨評價

請詳財務報告附註四(七)(重大會計政策之彙總說明-存貨)、附註五(存貨備抵跌價損失之

評估會計估計及假設不確定性)及附註六(五)(重要會計項目之說明-存貨)。

關鍵查核事項之說明：

上揚科技股份有限公司財務報告帳列存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故上揚科技股份有限公司需運用判斷及估計決定財務報導日存貨之淨變現價值。另，因科技快速變遷致存貨之淨變現價值可能產生重大之波動，因此，存貨評價之測試為本會計師執行上揚科技股份有限公司查核財務報告查核的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括瞭解評估提列備抵存貨跌價損失之會計政策及所依據之資料、假設及公式是否合理；檢視適當之佐證文件，以評估存貨備抵跌價損失提列水準之適當性；執行審計抽樣以及系統報表測試，以檢視存貨庫齡區間之正確性；以及依據呆滯存貨之去化及處分情形，驗證提列呆滯損失之合理性。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估上揚科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算上揚科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

上揚科技股份有限公司之治理單位(含獨立董事及監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 其他事項

上揚科技股份有限公司民國一〇四年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇五年三月二十四日出具無保留意見之查核報告。

### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對上揚科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使上揚科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致上揚科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對上揚科技股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責本公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上揚科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

日正聯合會計師事務所

會計師： 陳枝凌  
陳 枝 凌



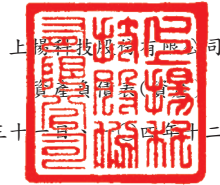
會計師： 陳燦煌  
陳 燦 煌



證期局核准文號：(89)台財證(六)第 77662 號

證期局核准文號：金管證審字第 1020045056 號

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 三 日



民國一〇五年十二月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 1,174	-	\$ 3,754	1	\$ 50,767	11
1150	應收票據淨額	四及六(二)	12,983	4	250	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六(三)	6,637	2	27,814	5	33,025	7
1180	應收帳款-關係企業淨額	四、六(四)及七	9	-	-	-	-	-
1200	其他應收款	六(三)	542	-	468	-	24	-
1210	其他應收款-關係企業	七	13,725	4	18,714	3	14,975	3
130X	存貨淨額	四及六(五)	12,029	4	170,555	31	27,916	6
1410	預付款項	六(六)	1,809	1	8,112	2	1,663	1
1476	其他金融資產-流動	六(七)及八	25,079	8	34,595	6	774	-
1479	其他流動資產	七	145	-	-	-	1,489	1
11XX	流動資產合計		74,132	23	264,262	48	130,633	29
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(八)	54,208	17	84,805	15	93,894	21
1550	採權益法之投資	六(九)	11,306	4	13,304	2	24,439	5
1600	不動產、廠房及設備	四、六(十)及八	100,067	32	101,962	19	104,318	23
1760	投資性不動產-淨額	六(十一)	21,064	7	21,064	4	21,064	5
1840	遞延所得稅資產	六(十七)	55,189	17	66,400	12	74,913	17
1920	存出保證金		30	-	30	-	30	-
1937	催收款項淨額	六(三)	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		134	-	279	-	524	-
15XX	非流動資產合計		241,998	77	287,844	52	319,182	71
	資 產 總 計		\$ 316,130	100	\$ 552,106	100	\$ 449,815	100

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所陳枝凌及陳燦煌會計師民國一〇六年三月二十三日查核報告)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑

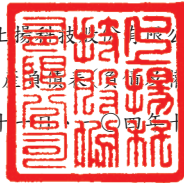


會計主管：陳昆祺



上揚資訊股份有限公司  
 資產負債表(續)(單位:新台幣千元)

民國一〇五年十二月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一月一日



單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)及八	\$ 83,926	27	\$ 243,346	44	\$ 37,931	8
2150	應付票據	七	1,136	-	2,248	-	6,294	1
2170	應付帳款	七	879	-	3,655	1	12,123	3
2180	應付帳款-關係人	七	228	-	290	-	25	-
2200	其他應付款		14,607	5	10,353	2	11,810	3
2220	其他應付款-關係人	七	7,300	2	44,000	8	-	-
2250	負債準備-流動	六(十三)	1,647	1	1,914	-	2,399	1
2310	預收款項		4,074	1	989	-	3,946	1
2320	一年或一營業週期內到期之長期負債	六(十四)	20,044	6	-	-	-	-
2399	其他流動負債	七	6,326	2	137	-	1,129	-
	流動負債合計		140,167	44	306,932	55	75,657	17
非流動負債								
2540	長期借款	六(十四)	99,574	31	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(十七)	-	-	-	-	306	-
2640	淨確定福利負債-非流動	五	-	-	5,350	1	3,712	1
2645	存入保證金		94	-	94	-	94	-
	非流動負債合計		99,668	31	5,444	1	4,112	1
2XXX	負債總計		239,835	75	312,376	56	79,769	18
權益								
3110	普通股股本	六(十六)	287,855	91	575,459	104	563,019	125
3200	資本公積							
3211	資本公積-普通股股票溢價	六(十六)	8,286	3	8,112	2	600	-
3271	資本公積-員工認股權	六(十六)	5,715	2	5,842	1	11,803	3
3300	保留盈餘							
3350	未分配盈餘	四及六(十七)	(225,620)	(71)	(349,851)	(63)	(205,496)	(46)
3400	其他權益	四及六(十六)	59	-	168	-	120	-
3XXX	權益合計		76,295	25	239,730	44	370,046	82
	重大承諾事項及或有事項	九						
	負債及權益總計		\$ 316,130	100	\$ 552,106	100	\$ 449,815	100

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所陳枝凌及陳燦煌會計師民國一〇六年三月二十三日查核報告)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：陳昆祺





民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇五年度		一〇四年度	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	六(二十)及七	\$ 129,764	100	\$ 92,259	100
5110	營業成本	六(四)及七	(146,394)	(113)	(158,818)	(172)
5900	營業毛利		(16,630)	(13)	(66,559)	(72)
5910	未實現銷貨(損)益		-	-	2,543	3
			(16,630)	(13)	(64,016)	(69)
	營業費用	六(二十一)				
6100	推銷費用		(3,958)	(3)	(6,281)	(7)
6200	管理費用		(82,509)	(64)	(21,994)	(24)
6300	研究發展費用		(21,156)	(16)	(16,966)	(18)
6000	營業費用小計		(107,623)	(83)	(45,241)	(49)
6900	營業淨(損)		(124,253)	(96)	(109,257)	(118)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十二)及七	1,120	1	5,501	6
7050	財務成本	六(二十三)	(4,792)	(3)	(3,461)	(4)
7100	利息收入		385	-	516	1
7X30	外幣兌換損益淨額		1,318	1	(4,602)	(5)
7671	金融資產減損損失		(30,597)	(24)	(9,089)	(10)
7X70	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額淨額		(1,703)	(1)	(13,912)	(15)
7000	營業外收入及支出小計		(34,269)	(26)	(25,047)	(27)
7900	稅前淨(損)		(158,522)	(122)	(134,304)	(145)
7950	減：所得稅利益(費用)	六(十七)	(10,173)	(8)	(8,520)	(9)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)	二及六(十八)	(168,695)	(130)	(142,824)	(154)
8100	停業單位淨(損)	二	-	-	-	-
8200	本期淨(損)		(168,695)	(130)	(142,824)	(154)
	其他綜合損益	六(二十四)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		6,111	4	(1,844)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(1,039)	-	313	-
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、關聯企業及合資之國外營運機構 財務報表換算之兌換差額		(109)	-	48	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,963	4	(1,483)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ (163,732)	(126)	\$ (144,307)	(156)
		六(十八)				
9750	基本每股盈餘：(單位：元)		\$ (5.86)		\$ (4.96)	
9710	本期淨(損)					
		六(十八)				
9850	稀釋每股盈餘：(單位：元)		\$ (5.86)		\$ (4.96)	
9810	本期淨(損)					

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所陳枝凌及陳燦煌會計師民國一〇六年三月二十三日查核報告)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：陳昆祺





上  
新  
瑞  
會  
計  
師  
事  
務  
所  
有  
限  
公  
司

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	代 碼	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
				未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	3XXX	
民國一〇四年一月一日餘額	A1	\$ 3110	32XX	\$ 3350	3410	\$ 370,046		
民國一〇四年度淨利(損)	D1	-	12,403	(205,496)	120	(142,824)		
民國一〇四年度其他綜合損益	D3	-	-	(142,824)	-	(142,824)		
民國一〇四年度綜合損益總額	D5	-	-	(1,531)	48	(1,483)		
股份基礎給付交易-員工認股權	N1	12,440	1,551	(144,355)	48	(144,307)		
民國一〇四年十二月三十一日餘額	Z1	\$ 575,459	\$ 13,954	\$ (349,851)	\$ 168	\$ 239,730		
民國一〇五年一月一日餘額	A1	\$ 575,459	\$ 13,954	\$ (349,851)	\$ 168	\$ 239,730		
民國一〇五年度淨利(損)	D1	-	-	(168,695)	-	(168,695)		
民國一〇五年度其他綜合損益	D3	-	-	5,072	(109)	4,963		
民國一〇五年度綜合損益總額	D5	-	-	(163,623)	(109)	(163,732)		
減資彌補虧損	F1	(287,854)	-	287,854	-	-		
股份基礎給付交易-員工認股權	N1	250	47	-	-	297		
民國一〇五年十二月三十一日餘額	Z1	\$ 287,855	\$ 14,001	\$ (225,620)	\$ 59	\$ 76,295		

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所陳枝凌及陳瑞煌會計師民國一〇六年三月二十三日查核報告)



董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：陳昆祺





上海和茂股份有限公司  
現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月至十二月三十一日

單位：新台幣仟元  
一〇四年度

代碼	項 目	一〇五年度	一〇四年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(淨損)	\$ (158,522)	\$ (134,304)
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,189	2,780
A20200	攤銷費用	145	245
A20300	呆帳損失提列(轉列收入)數	61,953	(385)
A20900	利息費用	4,792	3,461
A21200	利息收入	(385)	(516)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	254
A22400	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,703	13,912
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(10)
A23500	金融資產減損損失	30,597	9,089
A23900	未實現銷貨利益(損失)	-	(2,543)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	-	3,487
	不影響現金流量之收益費損項目合計	100,994	29,774
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動：		
A31130	應收票據(增加)減少	(54,516)	(250)
A31150	應收帳款(增加)減少	1,007	3,826
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(9)	-
A31180	其他應收款項(增加)減少	(134)	-
A31200	存貨(增加)減少	158,526	(142,639)
A31230	預付款項(增加)減少	7,291	(6,449)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(86)	1,046
	與營業活動相關之資產之淨變動合計	112,079	(144,466)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動：		
A32130	應付票據增加(減少)	(1,112)	(4,046)
A32140	應付票據-關係人增加(減少)	(1)	-
A32150	應付帳款增加(減少)	(2,776)	(8,118)
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	(62)	-
A32180	其他應付款項增加(減少)	4,655	(1,456)
A32200	負債準備增加(減少)	(267)	(485)
A32210	預收款項增加(減少)	3,084	(2,957)
A32230	其他流動負債增加(減少)	26,234	(992)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(226)	(206)
	與營業活動相關之負債之淨變動合計	29,529	(18,260)
	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	141,608	(162,726)
A20000	調整項目合計	242,602	(132,952)
A33000	營運產生之現金流入(出)	84,080	(267,256)
A33100	收取之利息	385	541
A33300	支付之利息	(5,192)	(2,928)
	營業活動之淨現金流入(出)	79,273	(269,643)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(295)	(424)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	10
B04300	其他應收款-關係人增加	5,175	(3,950)
B06500	其他金融資產增減	9,517	(33,821)
	投資活動之淨現金流入(出)	14,397	(38,185)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增減	(159,420)	203,078
C01600	舉借長期借款	99,574	-
C03700	其他應付款-關係人增減	(36,700)	44,000
C04800	員工執行認股權	296	13,737
	籌資活動之淨現金流入(出)	(96,250)	260,815
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(2,580)	(47,013)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,754	50,767
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,174	\$ 3,754

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所陳枝凌及陳燦煌會計師民國一〇六年三月二十三日查核報告)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：陳昆祺



## 上揚科技股份有限公司及子公司

## 個體財務報告附註

民國一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額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，民國一〇五年六月二十九日因符合櫃買中心「證券商營業處所買賣有價證券業務規則第12條之1第1項第17款」規定情事，停止櫃檯買賣六個月。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國106年3月23日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年度起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

**1. 國際會計準則第19號「員工福利」**

該準則修正內容，主要包括以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定「利息」，並用其取代適用修正準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並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，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用、企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外，同時增加確定福利計畫之揭露規定。

**2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」**

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為後續不重分類至損益及後續將重分類至損益兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

**3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」**

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：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，建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露，其所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供，公允價值層級於附註中提故，依該準則之過渡性規定，本公司自民國 104 年 1 月 1 日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國 104 年 1 月 1 日前所提供之比較資訊。經評估該準則對本個體公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布及修訂準則及解釋：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號之「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列經國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可民國 106 年國際財務報導準則之新發布及修正之準則及解釋：

新發布/修正準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次適用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 28 號「關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」
 

此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。
2. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」
  - (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
  - (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

### 3. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取的對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

### 4. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。

除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

### 5. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或租賃資產價格低外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

### 6. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

## 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務季報告之所有表達期間。

### (一) 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」)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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

### (二) 編製基礎

#### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融及負債(包括衍生工具)。
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3)依公允價值衡量的現金交割股份基礎給付協議之負債。

(4)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

## 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

## (三) 外幣

### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則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，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

## (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
4. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易

對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### (五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、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。

定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 金融工具

金融資產與金融負債係於公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

##### 1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ① 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ② 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③ 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

##### (2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

##### (3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客

觀減損證據可能包含公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

#### (4) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過



損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(4) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司20%至50%之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，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。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出之其他收益及損失項目。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

項 目	耐用年數
建築物	50
機器設備	3-8
運輸設備	5
辦公設備	3-8
租賃改良	5
其他設備	3-6

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十一) 租賃

#### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

#### 2. 承租人

依租賃條件，當公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

不符合融資租賃要件之其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十二) 投資性不動產

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。

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。

### (十三) 無形資產

#### 1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

為減損測試目的，商譽分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### 2. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。
- (4) 無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

### 3. 其他無形資產

本公司取得商譽以外之其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

### 4. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

### 5. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體      5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## (十四) 非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別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孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業取得之商譽應分攤至公司預期可自綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

## (十五) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

本公司銷售商品瑕疵其中保固負債準備，係於銷售商品時認列，該項負債準備係根據歷史送修資料及所有可能結果按其相關機率衡量估計。

## (十六) 收入認列

### 1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、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。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之

重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

## 2. 勞務

提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

## 3. 佣金收入

當本公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

## 4. 租金收入

轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

係依租賃合約內容所約定之計算方式於租賃期間內認列為收入。

## 5. 股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

本公司目前無屬確定福利計畫之員工。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本合併公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十八) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

#### (十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十) 每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司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，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工之股票選擇權。

**(二十一) 部門資訊**

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

**五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源**

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，詳以下說明：

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(十一)之說明。
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(十三)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105年12月31日認列之負債準備-保固負債準備金額為28仟元，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135仟元。

**(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，係依據合併公司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105年12月31日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六(十七)之說明。

**(3) 員工福利-確定福利義務之衡量**

如個體財務報告附註六(十五)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105年12月31日之淨確定福利負債帳面金額為0仟元。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1,446仟元或增加1,678仟元、及增加1,517仟元或減少1,343仟元。

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**
**(一) 現金及約當現金**

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
現金：			
庫存現金	\$ 118	\$ 109	\$ 83
銀行存款：			
支票及活期存款	1,056	3,645	16,264
定期存款	-	-	34,420
合計	<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 50,767</u>

1. 上述定期存款均係自取得日起3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。

**(二) 應收票據淨額**

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
應收票據	\$ 54,766	\$ 250	\$ -
減：備抵呆帳	(41,783)	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ -</u>

因期後換票發生印鑑不符，應向天藍公司收回之退車款及權利金提列備抵呆帳41,783仟元。

**(三) 應收帳款淨額**

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
應收帳款	\$ 43,724	\$ 44,731	\$ 50,327
減：備抵呆帳	(37,087)	(16,917)	(17,302)
應收帳款淨額	<u>\$ 6,637</u>	<u>\$ 27,814</u>	<u>\$ 33,025</u>
其他應收款	\$ 542	\$ 228	\$ 24
減：備抵呆帳	-	-	-
其他應收款淨額	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 24</u>

1. 芯邦科技(香港)有限公司應於民國105年5月17日支付本集團公司貨款計22,495仟元(USD672,000)因逾期至今仍未收款，本集團對芯邦公司相關之應收款項全數轉列備抵呆帳22,495仟元。

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
催收款	\$ 83,041	\$ 83,041	\$ 83,041
減：備抵呆帳	(83,041)	(83,041)	(83,041)
催收款淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 有關應收款項減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：



上揚科技股份有限公司財務報告附註(續)

105年度集體評估之減損金額(催收款及其他應收款係採個別評估)

	應收帳款-關		其他應收款	其他應收款-		合計
	應收票據	應收帳款		係企業	關聯企業	
期初金額	-	\$ 16,917	-	-	\$ 83,041	\$ 99,958
本期提列(回升利益)	41,783	20,170	-	-	-	61,953
匯率影響數	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 41,783</u>	<u>\$ 37,087</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 83,041</u>	<u>\$ 161,911</u>

104年度集體評估之減損金額(催收款及其他應收款係採個別評估)

	應收帳款-關		其他應收款	其他應收款-		合計
	應收票據	應收帳款		係企業	關聯企業	
期初金額	-	\$ 17,302	-	-	\$ 83,041	\$ 100,343
本期提列(回升利益)	-	(385)	-	-	-	(385)
匯率影響數	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>\$ 16,917</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 83,041</u>	<u>\$ 99,958</u>

3. 有關應收票據減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	105. 12. 31		104. 12. 31	
	總額	減損	總額	減損
0-90天	\$ 31,274	\$ 18,292	250	-
91-180天	16,496	16,496	-	-
181-365天	6,995	6,995	-	-
逾一年以上	-	-	-	-
合計	<u>\$ 54,765</u>	<u>\$ 41,783</u>	<u>250</u>	<u>-</u>

4. 有關應收款項減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	105. 12. 31		104. 12. 31	
	總額	減損	總額	減損
0-90天	\$ 4,307	\$ 1	\$ 27,160	\$ 2
91-180天	1,812	324	626	52
181-365天	1,054	211	103	21
逾一年以上	36,551	36,551	16,842	16,842
合計	<u>\$ 43,724</u>	<u>\$ 37,087</u>	<u>\$ 44,731</u>	<u>\$ 16,917</u>

5. 本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

6. 有關本公司應收帳款信用風險資訊之揭露，請詳附註十二之說明。

(四) 應收帳款-關係企業淨額

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
應收帳款-關係人	\$ 9	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-
應收帳款-關係人淨額	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	105. 12. 31		104. 12. 31		104. 1. 1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
0-90天	\$ 9	-	-	-	-	-
91-180天	-	-	-	-	-	-
181-365天	-	-	-	-	-	-
逾一年以上	-	-	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司對該等餘額並未持有任何擔保品，有關應收款項一關係企業減損呆帳變動分析資訊請詳附註六(三)。

(五) 存 貨

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
原 料	\$ 72,202	\$ 228,853	\$ 69,968
在製品(含半成品)	9,070	9,183	15,875
製 成 品	14,601	61,272	2,017
小 計	95,873	299,308	87,860
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(83,844)	(128,753)	(59,944)
存貨淨額	\$ 12,029	\$ 170,555	\$ 27,916

1. 當期認列之存貨相關費損：

	105. 12. 31	104. 12. 31
已出售存貨成本	\$ 191,303	\$ 90,009
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(44,909)	68,809
銷貨成本淨額	\$ 146,394	\$ 158,818

2. 本個體公司105及104年度存貨相關之銷貨成本中，因將存貨成本沖減至淨變現價值所認列之存貨跌價損失及回升利益分別為(44,909)仟元及68,809仟元。

3. 截至民國105年12月31日及民國104年12月31日及1月1日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六) 預付款項

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
預付貨款	\$ 450	\$ 5,116	\$ 1,219
留抵稅額	2	2,008	-
其他預付費用	1,357	988	444
合 計	\$ 1,809	\$ 8,112	\$ 1,663

(七) 其他金融資產-流動

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
受限制資產-備償戶	\$ 25,079	\$ 34,595	\$ 774

有關其他金融資產提供擔保或質押情形，請詳附註八之說明。

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

本公司於財務報導期間結束日以成本衡量之金融資產列示如下：

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
備供出售金融資產：			
未上市(櫃)公司股票			
達振能源(股)公司	\$ 54,208	\$ 84,805	\$ 93,894
鑫寶創業投資(股)公司	-	-	-
合 計	\$ 54,208	\$ 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105年及104年度分別認列減損損失30,597仟元及9,089仟元。

3. 鑫寶創業投資(股)公司已於民國104年8月25日辦理清算完結。

4. 截至民國105年12月31日及民國104年12月31日及1月1日，本公司以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九) 採用權益法之投資-關聯企業

被投資公司名稱	105年12月31日		104年12月31日		104年1月1日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
Blueseal Industrial Limited	\$ 1,570	100.00 %	\$ 1,638	100.00 %	\$ 1,613	100.00 %
邦丞電子科技(股)公司	9,011	99.00 %	11,058	99.00 %	16,815	99.00 %
Star Rocks Holdings Limited	557	100.00 %	608	100.00 %	624	100.00 %
樂活工業(股)公司	168	48.79 %	(186)	48.79 %	5,387	48.79 %
小計	11,306		13,118		24,439	
帳列採用權益法之投資貸餘轉	-		(186)		-	
列其他應收款關係人減項						
	<u>\$11,306</u>		<u>\$13,304</u>		<u>\$24,439</u>	

1. 關聯企業之變動情形如下：

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 13,304	\$ 24,439
本期增加投資	-	-
採權益法認列當期投資收益(損失)	(1,703)	(13,912)
未實現銷貨損失	-	2,543
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(109)	48
轉列其他應收款-關係人(增)減項	(186)	186
期末餘額	<u>\$ 11,306</u>	<u>\$ 13,304</u>

- 本公司於民國99年3月9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99年12月31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100年第一季本公司又陸續匯出新台幣1,786仟元取得510,000股。唯邦丞電子科技(股)公司於民國100年5月26日經其股東會決議通過，為彌補虧損及改善財務結構，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103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101年1月5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101年8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102年2月5日經投審會核准。
- 樂活工業股份有限公司於民國102年2月4日設立，原名旺輪國際股份有限公司，本公司於民國102年2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102年3月25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102年4月10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102年4月3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105年12月31日止，本公司採用權益法評價之投資中，樂活工業(股)公司帳上餘額由負數轉為正數，故將轉列其他應收款-關係人減項轉回。
6. 本公司民國105及104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)公司係案經會計師查核之期間財務報表評價而得外，其餘各子公司104年度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105及104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。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 本公司民國105及104年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	105年度								合計
	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	
原始成本：									
期初餘額	\$64,815	\$51,306	\$66,106	\$ 2,792	\$16,178	\$ -	\$ 4,774	\$ -	\$205,971
本期增添	-	-	201	-	21	-	-	73	295
本期處分	-	-	(118)	-	(575)	-	-	-	(693)
移轉	-	-	73	-	-	-	-	(73)	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	64,815	51,306	66,262	2,792	15,624	-	4,774	-	205,573
累計折舊：									
期初餘額	-	(16,006)	(45,999)	(2,792)	(12,716)	0	(4,521)	-	(82,034)
本期折舊	-	(1,006)	(907)	-	(164)	0	(112)	-	(2,189)
本期處分	-	-	48	-	433	-	-	-	481
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	(17,012)	(46,858)	(2,792)	(12,447)	0	(4,633)	-	(83,742)
累計減損：									
期初餘額	-	-	(18,691)	-	(3,230)	-	(54)	-	(21,975)
本期減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-	-	70	-	141	-	-	-	211
期末餘額	-	-	(18,621)	-	(3,089)	-	(54)	-	(21,764)
期末帳面金額	\$64,815	\$34,294	\$ 783	\$ -	\$ 88	\$ -	\$ 87	\$ -	\$100,067

上揚科技股份有限公司財務報告附註(續)

	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	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)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>64,815</u>	<u>51,306</u>	<u>66,106</u>	<u>2,792</u>	<u>16,178</u>	<u>-</u>	<u>4,774</u>	<u>-</u>	<u>205,971</u>
累計折舊：									
期初餘額	-	(15,000)	(45,721)	(2,792)	(12,470)	0	(4,293)	-	(80,276)
本期折舊	-	(1,006)	(1,296)	-	(250)	0	(228)	-	(2,780)
本期處分	-	-	1,018	-	4	-	-	-	1,022
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(16,006)</u>	<u>(45,999)</u>	<u>(2,792)</u>	<u>(12,716)</u>	<u>0</u>	<u>(4,521)</u>	<u>-</u>	<u>(82,034)</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,691)</u>	<u>-</u>	<u>(3,230)</u>	<u>-</u>	<u>(54)</u>	<u>-</u>	<u>(21,975)</u>
期末帳面金額	<u>\$64,815</u>	<u>\$35,300</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$101,962</u>

2. 本公司民國105及104年度均無不動產、廠房及設備新增減損之情形。另於民國105及104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211仟元及1,597仟元。

3. 本公司將自有辦公室之部份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。

4. 截至民國105及104年度已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

5. 民國105及104年度利息資本化之金額均為0元。

(十一) 投資性不動產

1. 本公司投資性不動產增減變動情形如下：

	105年度	104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>

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：

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
投資性不動產公允價值	<u>\$ 31,571</u>	<u>\$ 32,556</u>	<u>\$ 36,594</u>

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105年12月31日及104年12月31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：

	105年度	104年度
投資性不動產之租金收入	\$ 110	\$ 112
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	\$ -	\$ -

4. 上述投資性不動產未有提供擔保或質押之情事。

(十二) 短期借款

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
擔保借款	\$ 39,426	\$ 223,346	\$ 27,931
信用借款	-	20,000	10,000
其他借款-私人	44,500	-	-
合 計	\$ 83,926	\$ 243,346	\$ 37,931

1. 本公司短期借款之借款利率資訊如下：

	105. 12. 31	104. 12. 31
擔保借款	2.06%-2.327%	1.64%-2.245%
信用借款	-	2.13%
其他借款	2.40%	-

2. 本公司提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十三) 負債準備

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
負債準備-流動	\$ 1,647	\$ 1,914	\$ 2,399
負債準備-非流動	-	-	-
合 計	\$ 1,647	\$ 1,914	\$ 2,399

1. 本公司負債準備增減變動情形如下：

	105年度		
	保 固	短期帶薪假	合 計
期初帳面金額	\$ 31	\$ 1,883	\$ 1,914
本期新增	-	-	-
本期使用	(3)	(264)	(267)
本期迴轉	-	-	-
本期折現攤銷	-	-	-
兌換差額	-	-	-
期末帳面金額	\$ 28	\$ 1,619	\$ 1,647

	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，本個體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一年內發生。

## 3. 短期帶薪負債準備

係依據已累積未使用之休假權利，由本個體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。

## (十四) 長期借款

本個體公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

借 款 銀 行	性 質	借 款 額 度	借 款 期 間	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
土地銀行	擔保借款	\$ 70,000	105.10.08 ~110.10.08	\$ 49,796	\$ -
			105.11.15 ~110.11.15	10,142	-
陽信銀行	擔保借款	\$ 68,000	105.09.01 ~112.09.01	59,680	-
減：一年內到期之長期借款				(20,044)	-
合計				\$ 99,574	\$ -
利率區間				1.71%-2.5%	-

本公司105年度新增借款金額為124,700仟元，償還金額為5,082仟元，上述借款以固定資產提供擔保情形，請詳附註八。

## (十五) 員工退休金相關資訊-確定提撥計劃

### 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。截至民國105年12月31日、民國104年12月31日，本公司專

戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為15,379仟元、14,884仟元。

B. 淨確定福利負債之在衡量數認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
期初金額	\$ 2,536	\$ 4,380
淨確定福利計畫之再衡量數	6,111	(1,844)
淨確定福利負債	<u>\$ 8,647</u>	<u>\$ 2,536</u>

C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 14,391	\$ 20,234
計畫資產公允價值	(15,379)	(14,884)
淨確定福利負債/預付退休金	<u>\$ (988)</u>	<u>\$ 5,350</u>

D. 確定福利義務現值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 20,234	\$ 18,493
當期服務成本	100	137
利息成本	243	333
本期支付福利	-	(693)
精算損(益)		
財務假設變動所產生之精算損(益)	(157)	1,328
經驗調整	(6,029)	636
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 14,391</u>	<u>\$ 20,234</u>

E. 計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產公允價值	\$ 14,884	\$ 14,781
計畫資產報酬(損失)	181	270
精算損(益)		
經驗調整	(74)	120
雇主之提撥金	388	406
支付福利-由計畫資產支出	-	(693)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 15,379</u>	<u>\$ 14,884</u>

本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關



運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督，該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19條第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類，民國105年12月31日及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

截至民國105年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於民國106年度度提撥金額為336仟元。

F. 認列為損益之退休金費用金額如下：

	<u>1 0 5 年 度</u>	<u>1 0 4 年 度</u>
服務成本	\$ 100	\$ 137
利息費用	243	333
計畫資產報酬	(181)	(270)
合 計	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 200</u>

	<u>1 0 5 年 度</u>	<u>1 0 4 年 度</u>
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	162	200
研究發展費用	-	-
合 計	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 200</u>

G. 確定福利義務現值所使用之主要精算假設如下：

	<u>1 0 5 年 度</u>	<u>1 0 4 年 度</u>
折現率	1.30%	1.20%
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

H. 確定福利義務之到期概況資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
加權平均存續期間	<u>10.7年</u>	<u>11.3年</u>

## 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，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。本公司及國內子公司按月提繳退休金後，不負有支付更多提撥金之法定及推定義務。

B. 本公司因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
營業成本	\$ 607	\$ 685
推銷費用	135	132
管理費用	513	649
研究發展費用	2,701	599
合 計	\$ 3,956	\$ 2,065

## (十六) 資本及其他權益

## 1. 普通股股本

	額定股本 (仟股)	已發行普通股，每股面額10元(含待登記股本)	
		股數(仟股)	股 本
105.01.01餘額	108,900	57,546	\$ 575,459
員工認股權執行	-	25	250
減資彌補虧損	-	(28,785)	(287,854)
105.12.31餘額	108,900	28,786	\$ 287,855
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 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 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 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 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 1,677 仟股及 1,652 仟股。
- (4) 本公司於民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議減資 28,785 仟股，減資比例為 49.99%，減資基準日為民國 105 年 9 月 14 日，已完成變更登記。

## 2. 資本公積

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
普通股股票溢價	\$ 8,286	\$ 8,112	\$ 600
員工認股權	5,715	5,842	11,803
合 計	<u>\$ 14,001</u>	<u>\$ 13,954</u>	<u>\$ 12,403</u>

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。

## 3. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥 10% 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 25% 之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

## 4. 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) 於開使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。

## 5. 保留盈餘

- (1) 依民國 104 年 5 月修正之公司法規定，員工紅利及董監酬勞已不屬於盈餘分配項目本公司業經民國 105 年 6 月 14 日股東會決議修正公司章程規定內容如下：本公司年度如有獲利，應提撥 5%-10% 為員工酬勞，而董監酬勞不高於 5% 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，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，前兩項應以董事會決議行之，並報告股東會。

本公司每年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，及其他依法所需提列之特別盈餘公積後，剩餘部份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按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 5%，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) 本公司民國 104 年度及 103 年度員工酬勞估列金額均為 0 仟元，董監事酬勞估列金額均為 0 仟元，前述估列金額於股東會決議發放金額均為 0 仟元，會計處理以差額列為股東會決議當期營業費用減項。
- (3) 本公司民國 105 年度及 104 年度虧損，故認列員工酬勞及董監酬勞均為 0 仟元，有關股東會決議盈餘分派情形請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。民國 105 年度盈餘分配案尚未經董事會通過。

#### 6. 員工認股權證

- (1) 本公司分別於民國 96 年 10 月 26 日及民國 99 年 4 月 14 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 2 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 2 年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之 50%，滿 3 年則為 75%，滿四年為 100%)，認股權憑證之存續期間為 6 年，屆滿後，未行使之認股權視為放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

截至民國 105 年 12 月 31 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(註 2)	3,495	-	-	\$11.85
100.03.18	2,095	192	192,000	\$23.70

註 1：該認股權於民國 103 年 11 月 2 日已發行屆滿 6 年，未行使之認股權已全數失效。

註 2：該認股權於民國 105 年 06 月 2 日已發行屆滿 6 年，未行使之認股權已全數失效。

註 3：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

上揚科技股份有限公司財務報告附註(續)

或發放普通股股利時，調整認股價格，所揭露係截至民國 105 年 12 月 31 日調整後之認股價格。

(2) 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

員工認股權證	105 年度		104 年度	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	971	\$ 11.54	2,265	\$ 11.28
本期給與認股權	-		-	
本期執行認股權	(25)	\$ 11.85	(1,244)	\$ 11.04
本期放棄認股權(註)	(754)		(50)	\$ 11.85
減資調整數	-		-	
期末流通在外認股權	192	\$ 23.70	971	\$ 11.54
期末可執行之認股權	192		971	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

註：係認股人離職放棄認股權利。

民國 105 及 104 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 6.39 元及 12.50 元。

(3) 截至 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	執行價格之範圍(元)	流通在外單位(仟股)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	流通在外加權平均執行價格(元)	可執行單位(仟股)	可執行之認股權加權平均執行價格(元)
105.12.31						
99年第2次認股權計畫	\$23.70	192	0.21	\$ 23.70	192	\$ 23.70
104.12.31						
99年第1次認股權計畫	\$11.85	779	0.42	\$ 11.85	779	\$ 11.85
99年第2次認股權計畫	\$23.70	192	1.21	\$ 23.70	192	\$ 23.70
合計		971			971	

(4) 本公司給與之認股權採公平價值認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法、假設及財務報表之擬制性淨利與每股盈餘資訊如下：

	99 年第 2 次 認股權計畫	99 年第 1 次 認股權計畫	96 年第 2 次 認股權計畫
評價模式	Black-Scholes		

## Model 評價模式

假 設	無風險利率	1.252 %	0.988 %	2.796 %
	存續期間	6 年	6 年	6 年
	預期價格波動率	50.6 %	45.2 %	87.2 %
	預期股利率	0 %	0 %	0 %

		105 年度	104 年度
本期淨利(損)	財報認列之淨利(損)(仟元)	\$ (168,695)	\$ (142,824)
	擬制之淨利(損)(仟元)	\$ (168,695)	\$ (142,824)
基本每股盈餘	財報認列之每股盈餘(元)	\$ (5.86)	\$ (4.96)
	擬制之每股盈餘(元)	\$ (5.86)	\$ (4.96)

## (十七) 所得稅

1. 本公司民國105年及104年度之所得稅費用(利益)明細如下：

(1) 所得稅費用(利益)構成項目如下：

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
當期所得稅：		
當期產生	\$ -	\$ -
以前年度所得稅(高)低估	-	-
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	10,173	8,520
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	10,173	8,520
合 計	\$ 10,173	\$ 8,520

(2) 本個體公司民國105年及104年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用分別均為1,039仟元及(313)仟元。

(3) 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	1 0 5 年 年 度	1 0 4 年 年 度
稅前淨利(損)	\$ (158,522)	\$ (134,304)
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ -
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	-	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	10,173	8,520
未認列遞延所得稅資產之變動	-	-
合 計	\$ 10,173	\$ 8,520

## 2. 遞延所得稅資產(負債)：

(1) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

105年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
<b>遞延所得稅資產</b>				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 10,190	\$(10,190)	\$ -	\$ -
備抵呆帳超限	16,775	3,338	-	20,113
提撥退休金費用財稅差異	796	544	(1,039)	301
虧損扣抵	38,277	(7,472)	-	30,805
保固負債準備	5	1	-	6
未實現減損損失	37	3,663	-	3,700
短期帶薪假準備	320	(45)	-	275
合計	\$ 66,400	\$(10,161)	\$ (1,039)	\$ 55,200
<b>遞延所得稅負債</b>				
未實現外幣兌換利益	\$ -	\$ 11	\$ -	\$ 11
淨額	\$ 66,400	\$(10,172)	\$ (1,039)	\$ 55,189
<b>104年度</b>				
<b>遞延所得稅資產</b>				
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
<b>遞延所得稅負債</b>				
未實現外幣兌換利益	\$ 306	\$ (306)	\$ -	\$ -

2) 截至民國104年12月31日止，本公司預計虧損扣抵尚未使用之所得額抵減明細如下：

年 度	虧損金額	已扣抵金額	尚未扣抵金額	最後抵減年度
97 年度(核定)	\$ 107,747	\$ 9,394	\$ 98,353	107 年
98 年度(核定)	257,981	-	257,981	108 年
100 年度(核定)	41,260	-	41,260	110 年
101 年度(核定)	94,356	-	94,356	111 年
102 年度(核定)	18,308	-	18,308	112 年
103 年度(核定)	12,944	-	12,944	113 年
104 年度(申報)	44,056	-	44,056	114 年
105 年度(預估)	112,976	-	112,976	115 年
	\$ 689,628	\$ 9,394	\$ 680,234	

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐機關核定至民國103年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
屬民國86年度以前之未分配盈餘	—	—	—
屬民國87年度以後之未分配盈餘	\$ (225, 620)	\$ (349, 851)	\$ (205, 496)
合計	\$ (225, 620)	\$ (349, 851)	\$ (205, 496)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 10, 102	\$ 10, 102	\$ 10, 102

5. 未分配盈餘相關資訊：

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	—(註)	—

註：依規定提列特別盈餘公積後無可供分配盈餘。

#### (十八) 每股盈餘

##### 1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於母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。

##### 2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

3. 本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ (168, 695)	28, 779	(5. 86)
<b>稀釋每股盈餘</b>			
員工認股權	—	—	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ (168, 695)	28, 779	(5. 86)

	104 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ (142, 824)	28, 773	(4. 96)
<b>稀釋每股盈餘</b>			
員工認股權	—	—	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ (142, 824)	28, 773	(4. 96)



(十九) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	105 年 度			104 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用	18,187	33,315	51,502	14,210	29,656	43,866
薪資費用	15,551	26,654	42,205	11,418	24,808	36,226
勞健保費用	1,233	2,228	3,461	1,377	2,380	3,757
退休金費用	607	3,511	4,118	685	1,580	2,265
其他用人費用	796	922	1,718	730	888	1,618
折舊費用	1,018	1,170	2,188	1,085	1,695	2,780
攤銷費用	-	145	145	4	241	245

註1：民國105年12月31日及104年12月31日員工人數分別為60人及65人。

註2：其他用人費用包含伙食費、訓練費、加班費及職工福利。

(二十) 營業收入

	105 年 度	104 年 度
車用多媒體影音系統	\$ 627	\$ 1,546
POS及工業用液晶顯示系統	8,904	13,995
液晶顯示器零組件(SKD)	154	38,792
汽車零組件(SKD)	-	24,164
I. C. DDR	90,622	-
其 他	29,457	13,906
合 計	129,764	92,403
減：銷貨退回	-	-
減：銷貨折讓	-	(144)
營業收入淨額	\$ 129,764	\$ 92,259

(二十一) 營業租賃

1. 本公司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：

	105. 12. 31
最低租賃給付總額	
不超過一年	\$ 144
超過一年但不超過五年	408
超過五年	-
合 計	\$ 552

2. 本公司因營業租賃而認列為費用之給付如下：

	105年度
最低租賃給付	\$ 144

## (二十二) 其他收入

	105 年 度	104 年 度
其他損失	\$ (7)	\$ (328)
租金收入	482	484
處分不動產、廠房及設備利益	-	10
壞帳轉回利益	-	385
其他收入-其他	645	4,950
合 計	\$ 1,120	\$ 5,501

## (二十三) 財務成本

本公司民國105年及104年度之財務成本明細如下：

	105 年 度	104 年 度
借款利息費用	\$ 4,792	\$ 3,461

## (二十四) 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	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
105年度					
不重分類至損益之項目					
確定福利計畫之再衡量數	\$ 6,111	\$ -	\$ 6,111	\$(1,039)	\$ 5,072
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	(109)	-	(109)	-	(109)
合 計	\$ 6,002	\$ -	\$ 6,002	\$(1,039)	\$ 4,963
104年度					
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)

## 七、關係人交易

## (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

## 1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Star Rocks Holdings Limited	本公司之子公司
Blueseal Industrial Limited	本公司之子公司
深圳東耕科技有限公司	本公司之孫公司
邦丞電子股份有限公司	本公司之子公司
Wisdom Zone Co., Ltd	本公司之孫公司
樂活工業股份有限公司	本公司之子公司
進金生實業股份有限公司	本公司之監察人
魏政傑	本公司之董事

## 1. 商品及勞務銷售予關係人

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
<b>商品銷售：</b>		
<u>子公司類：</u>		
邦丞電子股份有限公司	\$ —	\$ 8,478
樂活工業股份有限公司	168	—
合 計	\$ 168	\$ 8,478

	應收關係人款項		
	105.12.31	104.12.31	104.1.1
應收帳款：			
<u>子公司類：</u>			
樂活工業股份有限公司	\$ 9	—	—
合 計	\$ 9	—	—

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。

## 2. 向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
<b>商品購買：</b>		
<u>子公司類：</u>		
邦丞電子股份有限公司	\$ —	\$ 1
樂活工業股份有限公司	1,722	—
<u>其他關係人類：</u>		
進金生實業股份有限公司	2,967	4,913
合 計	\$ 4,699	\$ 4,914

	應收關係人款項		
	105.12.31	104.12.31	104.1.1
應付票據			

邦丞電子股份有限公司	\$ -	\$ 1	\$ 8
應付帳款：			
子公司類：			
邦丞電子股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 25
樂活工業股份有限公司	5	-	-
其他關係人類：			
進金生實業股份有限公司	223	290	-
合 計	\$ 228	\$ 290	\$ 25

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

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
商品購買：		
其他關係人類：		
進金生實業股份有限公司	-	\$ 7
合 計	-	\$ 7

## 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十。

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
其他收益及費損淨額-租金收入：		
子公司類：		
邦丞電子股份有限公司	\$ 348	\$ 348
樂活工業股份有限公司	24	24
合 計	\$ 372	\$ 372

B. 本公司於民國105年及104年12月31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。

## 5. 暫付款(帳列其他流動資產)

	暫付款(帳列其他流動資產)		
	104. 12. 31	103. 12. 31	103. 1. 1
子公司類：			
Star Rocks Holdings Limited	\$ 3	\$ 3	\$ 3
樂活工業股份有限公司	2	-	-
合 計	\$ 5	\$ 3	\$ 3

## 6. 存入保證金(帳列其他非流動負債)

	存入保證金(帳列其他非流動負債)		
	104. 12. 31	103. 12. 31	103. 1. 1

上揚科技股份有限公司財務報告附註(續)

子公司類：

邦丞電子股份有限公司	\$ 94	\$ 94	\$ 94
合計	\$ 94	\$ 94	\$ 94

7. 資金融通

本公司向關係人借入資金如下：

	105年度				
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出	擔保品
其他關係人-魏政傑	\$ 44,000	\$ 2,300	-	-	無
其他關係人-進金生	\$ 4,500	-	-	10	無
邦丞電子科技(股)公司	\$ 5,000	5,000	-	13	
合計		\$ 7,300			

	104年度				
	最高金額	期末餘額	利率	利息支出	擔保品
其他關係人-魏政傑	\$ 44,000	44,000	-	-	無

本公司向關係人貸出資金如下：

	105年度				
	最高金額	期末餘額	利率	利息收入	擔保品
樂活工業(股)公司	\$ 18,900	\$ 13,725	2.1%	350	無

	104年度				
	最高金額	期末餘額	利率	利息收入	擔保品
樂活工業(股)公司	\$ 18,900	\$ 18,900	2.1%	364	-
減：沖抵採用權益法之投資 資貸項		(186)			
淨額		\$ 18,714			

(三) 主要管理階層薪酬資訊

主要管理階層人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期福利	\$ 4,050	\$ 3,140
退職後福利	95	95
股份基礎給付	-	12
合計	\$ 4,145	\$ 3,247

1. 主要管理人員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。

2. 有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

#### 八、質押之資產

下列資產已提供作為本公司銀行借款之擔保品，截至民國 105 年 12 月 31 日及 12 月 31 日其帳面價值列示如下：

資產名稱	105. 12. 31	104. 12. 31
其他金融資產-流動		
銀行存款-備償戶	\$ 25,079	\$ 34,595
不動產、廠房及設備		
土    地	64,815	64,815
房屋及建築	16,550	35,300
合    計	\$ 106,444	\$134,710

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 合併公司民國105年12月31日止，因簽訂借款合同及購料合約，而開立存出保證票據為297,700仟元，存入保證票據為15,374仟元。
2. 有關合併公司簽訂不可取消之重大營業租賃協議，請詳附註六(二十一)。
3. 本個體公司於民國104年12月份及105年5月份向天藍材料科技有限公司分別購買拖車頭20台及車斗20台，總計59,000仟元(未稅)，置放於天藍材料科技有限公司的廠區內向主管機關申請驗車，於民國105年7月28日開立統一發票予勝安交通有限公司至車輛監理所辦理掛牌，惟勝安交通有限公司未付車款，故於民國105年9月30日取得勝安交通有限公司之銷貨退回單據後，再於民國105年10月19日與天綾實業有限公司簽訂20台拖車頭及車斗之買賣合約，惟代管前述車輛之天藍材料科技有限公司並未交車予天綾實業有限公司，故天綾實業有限公司於民國105年11月4日通知取消交易並收回已支付支票；本個體公司於天藍材料科技有限公司未能交車予天綾實業有限公司後，於民國105年11月7日向天藍材料科技有限公司簽訂進貨退回協議書並取具分12期償付之14張支票61,772仟元；民國106年2月24日天藍材料科技有限公司以車輛銷售遲緩，與本個體公司就剩餘未付現之款項41,783仟元協議換票，更換後之支票，經本個體公司之支票托收銀行告知印鑑不符，本個體公司遂於民國106年3月6日以存證信函告知天藍材料科技有限公司至銀行補蓋正確印章，惟迄106年3月23日止，天藍材料科技有限公司尚未處理，故本個體公司就天藍材料科技有限公司之支票未付款餘額41,783仟元，於民國105年度財務報表內提列100%足額備抵呆帳；另，於民國106年3月22日至台北地方法院提起民事訴訟及寄發存證信函，以進行債權追討。
4. 本個體公司於民國106年3月17日擬至天藍材料科技有限公司，就天藍材料科技有限公司代本個體公司保管之2台車輛(6x2牽引車1台及6x2聯結車1台)進行盤點，惟天藍材料科技有限公司拒絕接受盤點，故本個體公司就天藍材料科技有限公司之保管車輛帳面價值8,150仟元，於民國105年度財務報表內提列100%足額減損；另，本個體公司已寄發存證信函至天藍材料科技有限公司要求交付車籍資料、鑰匙、出廠證及貨物完稅證明等，並至警察局新莊偵察隊備案。若天藍材料科技有限公司不予回應，本個體公司將直接提起訴訟。

#### 十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大期後事項：

本個體公司於民國106年2月24日處分新北市汐止區中興路34號1樓之不動產與佳津貿易有限公司，契約價款含稅金額為68,880仟元，約定最後交屋日為106年4月20日，又於民國106年3月21日與佳津貿易有限公司及宸品有限公司簽訂讓渡契約書，約定買主由佳津貿易有限公司移轉為宸品有限公司，讓渡價款68,880仟元，截止民國106年3月21日止，已收取訂金12,000仟元，扣除帳列成本及稅費後，預計認列處分廠房利益36,681仟元。

### 十二、其他：

#### 1. 金融工具種類

##### 金融資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
非衍生性金融工具：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$ 1,056	\$ 3,645	\$ 50,684
應收票據及應收款項	33,896	47,246	48,024
其他金融資產-流動	25,079	34,595	774

##### 金融負債

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
非衍生性金融工具：			
短期借款	\$ 83,926	\$ 243,346	\$ 37,931
應付票據及其他應付款項	24,150	60,546	30,252
長期借款	119,618	-	-
(含一年內到期之長期借款)			

#### 2. 財務風險管理目的及政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

#### 3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

##### (1) 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與合併公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項考慮使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管

理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本個體公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本個體公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響。

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合管理利率風險。

(3) 權益價格風險

本個體公司若持有國內之上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

(4) 民國一〇五及一〇四年度相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

105年度		
主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD/USD匯率+/- 5%	+/- 140 仟元
利率風險	浮動借款利率 +/- 1%	+/- 2,035 仟元
104年度		
主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD/USD匯率+/- 5%	+/- 3,432 仟元
利率風險	浮動借款利率 +/- 1%	+/- 2,020 仟元

(5) 本公司固定及浮動利率之金融資產及負債：

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
固定利率			
金融資產	\$ 13,725	\$ 18,900	\$ 49,370
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 13,725	\$ 18,900	\$ 49,370
浮動利率			
金融資產	\$ 26,135	\$ 38,420	\$ 17,051
金融負債	(203,544)	(243,346)	(37,931)
淨 額	\$ (177,409)	\$(204,926)	\$ (20,880)

4. 信用風險管理



信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。每一業務單位係依循本公司之客戶信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。本個體公司之財務處依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本個體公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本個體公司於財務報表日 105.12.31、104.12.31 及 104.1.1 等期間，前十大客戶應收款項佔本公司應收款項總百分比分別為 98.43%、100.00%及 99.97%，其他應收款項於扣除提列之備抵呆帳後之信用集中風險相對並不重大。

#### 5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

銀行融資尚可動用額度：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
短期借款	\$ 17,955	\$ 36,998	\$ 192,069

非衍生金融工具：

	105年1月31日	104年12月31日	104年1月1日
<b>非衍生金融負債</b>	<b>1年內</b>	<b>1至2年</b>	<b>2年以上</b>
短期借款	\$ 83,926	\$ —	\$ —
應付款項(含關係人)	2,243	—	—
其他應付款(含關係人)	21,907	—	—
長期借款	20,044	20,044	79,530
合計	\$ 128,120	\$ 20,044	\$ 79,530

	104年12月31日	104年12月31日	104年12月31日
<b>非衍生金融負債</b>	<b>1年內</b>	<b>1至2年</b>	<b>2年以上</b>
短期借款	\$ 245,088	\$ —	\$ —
應付款項(含關係人)	6,193	—	—
其他應付款(含關係人)	54,353	—	—
合計	\$ 350,634	\$ —	\$ —

	104年1月1日	104年1月1日	104年1月1日
<b>非衍生金融負債</b>	<b>1年內</b>	<b>1至2年</b>	<b>2年以上</b>
短期借款	\$ 38,051	\$ —	\$ —
應付款項(含關係人)	18,442	—	—
其他應付款(含關係人)	11,810	—	—

合 計	\$ 68,303	\$ -	\$ -	\$ 68,303
-----	-----------	------	------	-----------

衍生金融工具：無

#### 6. 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。

	105. 12. 31		104. 12. 31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
以成本衡量之金融資產	\$ 54,208	\$ -	\$ 84,805	\$ -

##### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，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。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債等之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。
- C. 採公允價值衡量之投資性不動產之公允價值評價技術係依證券發行人財務報告編製準則規定，以自行估價方式採收益法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：
  - a. 現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。
  - b. 分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。
  - c. 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。

##### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值：

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

##### (3) 金融工具公允價值層級相關資訊：

###### 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：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(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第一等級：外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

B. 公允價值衡量之等級資訊

本公司於民國 105 年 12 月 31 日、民國 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日並無以公允價值衡量並認列於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，請詳附註六(十一)之說明。

7. 衍生金融工具：

本公司於財務報表日 105.12.31、104.12.31 及 104.1.1 等期間，並未持有衍生性金融工具。

8. 重大影響外幣金融資產及負債資訊：

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	105年12月31日			104年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 232	32.30	\$ 7,493	\$ 131	32.825	\$ 4,301
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 146	32.19	\$ 4,699	\$ 1,960	32.825	\$ 64,348
	104年1月1日					
	外幣(仟元)	匯率	新台幣			
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 1,853	31.65	\$ 58,655			
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 430	31.65	\$ 13,619			

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國 105 年及 104 年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為 1,318 仟元及(4,602)仟元。

9. 資本管理

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

報導日之負債資產比率等相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
負債總額	\$ 239,835	\$ 312,376	\$ 79,769
減：現金及約當現金	(1,174)	(3,754)	(50,767)

淨負債	238,661	308,622	29,002
權益總額	76,295	239,730	370,046
資本總額	\$ 314,956	\$ 548,352	\$ 399,048
負債資本比率	76 %	56 %	7 %

截至民國 105 年 12 月 31 日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

#### 10. 繼續經營之疑慮：

本公司截至民國 105 年 12 月 31 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，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，必要時向大股東及其他關係人借款融通及處分廠房，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 105 年度之個體財務報告仍依據繼續經營個體假設編製。

### 十三、其他附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

編號	內 容	附表
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	無
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	附表三

附表一：資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期末 餘額 (註2)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質	最近一年 度業務往 來金額	有短期 融通資 金必要 之原因	擔保品			對個別對 象資金貸 與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
												提列備抵 呆帳金額	名 稱	價 值		
0	上揚科技 (股)公司	樂活工業 (股)公司	其他應收款 -關係人	是	\$18,900	\$13,725	\$13,725	2.1%	短期融 通資金	-	營運 週轉	-	-	-	\$7,630	\$15,259
1	邦承電子 (股)公司	上揚科技 (股)公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 5,000	2.1%	短期融 通資金	-	營運 週轉	-	-	-	\$7,630	\$15,259

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編寫。

註 2：係董事會通過之資金貸與額度。

上揚科技股份有限公司財務報告附註(續)

註3：依本公司所訂資金貸與他人作業程序之規定，資金貸與之限額：

(1)對個別資金貸與限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十為限：

76,295 仟元(105年12月31日本公司淨值) X 10% = 7,630 仟元。

(2)資金貸與總限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限：

76,295 仟元(105年12月31日本公司淨值) X 20% = 15,259 仟元。

註4：本公司資金貸予已逾期限額，已依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」

第十六條規定，已訂定改善計畫送至監察人，並將依計劃時程完成改善。

附表二：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)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
上揚科技(股)公司	達振能源(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	11,000,000	\$54,208	17.32%	\$ 66,068	
邦丞電子(股)公司	Nanoamp Mobile, Inc	無	以成本衡量之金融資產-非流動	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。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 民國105年度本公司直接或間接具有重大影響力或控制力之被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元/美金元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益(註一)	本期認列之投資損益(註二)	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額			
上揚科技(股)公司	Blueseal Industrial Limited	P. O. Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	\$1,570	\$(40)	\$(40)	採權益法評價之子公司
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%	\$9,011	\$(1,881)	\$(2,013)	採權益法評價之子公司
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	USD 100,000	USD 100,000	100,000	100.00%	\$557	\$(5)	\$(5)	採權益法評價之子公司
上揚科技(股)公司	樂活工業(股)公司	新北市汐止區中興路32號2樓	自行車零件之製造及銷售	18,102	18,102	1,810,200	48.79%	\$168	\$726	\$354	採權益法評價之子公司

邦丞電子 科技(股) 公司	Widsom Zone Co., Ltd.	Equity trust Chambers, P. O. Box 3269, Apia, Samoa	貿易公司	USD 15,000	USD 15,000	1	100.00%	\$595	\$(25)	\$(25)	採權益法 評價之孫 公司
---------------------	-----------------------------	--	------	---------------	---------------	---	---------	-------	--------	--------	--------------------

註一：投資損益認列基礎，係依據同期間經會計師查核之財務報表認列。

註二：本期認列子公司之損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

2. 本公司民國 105 年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (三) 大陸投資資訊

#### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 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	(註一)	USD 100,000	-	-	USD 100,000	100%	\$ (5)	\$ 557	-

#### 2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註三)
USD 100,000	USD 100,000	NTD 45,777

註一：投資方式係透過子公司轉投資大陸公司。

註二：係依據同期間經會計師查核之財務報表認列。

註三：限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

#### 3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生重大之交易事項：

關係人 名稱	本公司 與關係人 之關係	交易 類型	金額	交易條件(註一)			應付帳款		未實現 (損失)利益 (註二)
				價格	付款 條件	與一般交 易之比較	餘額	百分比	
深圳東耕科技 有限公司	採權益法評價之子 公司之被投資公司	進貨	-	-	-	-	-	-	-

註一：上列公司除與本公司間有交易事項外，亦與其他公司間有交易行為。

註二：本期與轉投資公司間逆流交易之未實現銷貨(損失)利益已於被投資公司之長期股權投資損益項下減除。

### 十四、部門資訊

請詳民國105年度合併財務報告。

## 五、合併財務報告

### 聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自一〇五年一月一日至一〇五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表之公司與依國際報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：上揚科技股份有限公司



負責人：魏 政 傑



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 三 日

## 會計師查核報告

上揚科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

上揚科技股份有限公司及其子公司(上揚集團)民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五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，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開合併財務報表在所有重大方面係依「照證券發行人財務報告準則」編製，足以允當表達上揚集團民國一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與上揚科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上揚集團民國一〇五年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對上揚集團民國一〇五年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、向天藍材料科技有限公司(下稱天藍公司)採購牽引車等貿易類交易

上揚集團於民國一〇四年度及一〇五年度向天藍公司採購 59,000 仟元(未稅)之牽引車後，將車輛委由天藍公司代為保管，嗣後因天藍公司未代上揚集團將車輛交付予客戶，上揚集團遂將前述車輛全數退回天藍公司；及，上揚集團將預付安徽江淮汽車股份有限公司電動車購車款轉讓與天藍公司之權利金 15,000 仟元等交易事項，總計應向天藍公司收回款項合計 76,360 仟元，於民國一〇五年十二月三十一日前述應收回款項餘額計 53,040 仟元，經評估期後天藍公司要求換票後發生支票印鑑不符及寄放於天藍公司之 2 部庫存車輛無法盤點等情事，扣除民國一〇六年三月十五日止已收款後，民國一〇五年度共計增加評估應收票據減損 41,783 仟元及存貨減損 8,150 仟元，佔稅前損失約 31.50%。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括瞭解並測試上揚集團與天藍公司之相



關內部控制、交易模式、合約條款及交易條件等，評估**上揚集團**採用之會計政策；抽樣並執行細項測試，核對各項表單憑證、交易內容及條件等，評估相關交易認列涵蓋於適當期間。再者，選定財務報導日後一段期間，瞭解有無重大波動產生；並評估**上揚集團**是否已適當估列相關減損。

## 二、收入認列

請詳財務報告附註四(十六)(重大會計政策之彙總說明-收入認列)、附註六(十九)(重要會計項目之說明-營業收入)。

關鍵查核事項之說明：

企業之經營策略與營運管理始於收入，**上揚集團**之收入主要來自於產品銷售予客戶，而且與客戶訂有不同交易條件之合約，亦即風險和報酬在不同的時間轉移。因此，收入認列之測試為本會計師執行**上揚集團**財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括瞭解並測試**上揚集團**銷貨之相關內部控制；了解**上揚集團**主要收入之型態、交易模式、合約條款及交易條件等，評估**上揚集團**採用之會計政策；抽樣並檢視客戶銷貨訂單及交易條件，以及了解**上揚集團**之收入認列會計處理。另，執行細項測試，核對各項表單憑證、交易內容及條件等，評估收入認列涵蓋於適當期間。再者，選定財務報導日前後一段期間，瞭解收入有無重大波動及有無重大銷貨退回及折讓之產生；並評估**上揚集團**是否已適當揭露收入之相關資訊。

## 三、應收款減損評估

請詳財務報告附註四(七)(重大會計政策之彙總說明-金融工具)、附註六(三)至(四)(重要會計項目之說明-應收票據淨額至應收帳款淨額)。

關鍵查核事項之說明：

減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差異衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能產生重大減損損失。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括取得應收款項減損評估之相關資料，評估所採用之假設及評估方法是否一致採用，並複核相關計算；檢視減損評估過程中所採用佐證文件來源及提列水準之適當性；執行期後收款測試，驗證提列呆帳減損之合理性。

## 四、存貨評價

請詳財務報告附註四(七)(重大會計政策之彙總說明-存貨)、附註五(存貨備抵跌價損失之評估會計估計及假設不確定性)及附註六(五)(重要會計項目之說明-存貨)。

關鍵查核事項之說明：

**上揚集團**財務報告帳列存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故**上揚集團**需運用判斷及估

計決定財務報導日存貨之淨變現價值。另，因科技快速變遷致存貨之淨變現價值可能產生重大之波動，因此，存貨評價之測試為本會計師執行**上揚集團**查核財務報告查核的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括瞭解評估提列備抵存貨跌價損失之會計政策及所依據之資料、假設及公式是否合理；檢視適當之佐證文件，以評估存貨備抵跌價損失提列水準之適當性；執行審計抽樣以及系統報表測試，以檢視存貨庫齡區間之正確性；以及依據呆滯存貨之去化及處分情形，驗證提列呆滯損失之合理性。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估**上揚集團**繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算**上揚集團**或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

**上揚集團**之治理單位(含獨立董事及監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 其他事項

**上揚集團**一〇四年度之財務報告係由其他會計師查核，並於民國一〇五年三月二十四日出具無保留意見之查核報告。

**上揚集團**已編製民國一〇五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。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對**上揚集團**內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使**上揚集團**繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致**上揚集團**不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對**上揚集團**之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責本公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對**上揚集團**民國一〇五年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

日正聯合會計師事務所

會計師：陳枝凌  
陳 枝 凌



會計師：陳燦煌  
陳 燦 煌



證期局核准文號：(89)台財證(六)第 77662 號  
證期局核准文號：金管證審字第 1020045056 號

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 三 日

上揚科技股份有限公司及其子公司

(合併資產負債表)

民國一〇五年十二月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

代碼	資	產	附	註	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年一月一日				
					金	%	金	%	金	%			
流動資產													
1100	現金及約當現金		四及六(一)	\$	6,293	2	\$	10,509	2	\$	60,447	13	
1150	應收票據淨額		四及六(二)		13,182	4		250	-		975	-	
1170	應收帳款淨額		四及六(三)		7,303	2		28,325	5		33,552	8	
1200	其他應收款		六(三)		619	-		429	-		1,476	-	
1220	本期所得稅資產				1	-		-	-		-	-	
130X	存貨淨額		四及六(四)		18,332	6		182,109	33		33,299	7	
1410	預付款項		六(五)		5,094	2		11,840	2		5,092	1	
1476	其他金融資產-流動		六(六)及八		25,079	8		34,595	6		8,774	2	
1479	其他流動資產				174	-		247	-		215	-	
11XX	流動資產合計				76,077	24		268,304	48		143,830	31	
非流動資產													
1543	以成本衡量之金融資產-非流動		六(七)		54,208	17		84,805	15		93,894	20	
1600	不動產、廠房及設備		四、六(八)及八		111,151	35		117,182	21		122,899	27	
1760	投資性不動產-淨額		六(九)		21,064	7		21,064	4		21,064	5	
1840	遞延所得稅資產		六(十五)		55,189	17		66,400	12		74,913	16	
1920	存出保證金				292	-		292	-		-	-	
1937	催收款項淨額		六(三)		-	-		-	-		-	-	
1990	其他非流動資產-其他				205	-		402	-		1,940	1	
15XX	非流動資產合計				242,109	76		290,145	52		314,710	69	
	資	產	總	計	\$	318,186	100	\$	558,449	100	\$	458,540	100

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所陳枝凌及陳燦煌會計師民國一〇六年三月二十三日查核報告)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：陳昆祺



上揚科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(負債及權益)

民國一〇五年十二月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 83,926	27	\$ 243,346	44	\$ 37,931	8
2150	應付票據		1,714	1	3,208	1	6,604	1
2170	應付帳款		2,513	1	4,578	1	12,434	3
2180	應付帳款-關係人	七	224	-	290	-	-	-
2200	其他應付款		17,504	5	13,183	2	13,914	3
2220	其他應付款-關係人	七	3,300	1	44,000	8	-	-
2250	負債準備-流動	六(十一)	1,647	1	1,914	-	2,399	1
2310	預收款項		4,513	1	2,631	-	4,089	1
2399	其他流動負債	七	6,665	2	479	-	1,480	-
2320	一年或一營業週期內到期之長期負債	六(十二)	20,044	6	-	-	-	-
	流動負債合計		142,050	45	313,629	56	78,851	17
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)	99,574	31	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	306	-
2640	淨確定福利負債-非流動	五	-	-	5,350	1	3,712	1
	非流動負債合計		99,574	31	5,350	1	4,018	1
2XXX	負債總計		241,624	76	318,979	57	82,869	18
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
3110	普通股股本	六(十四)	287,855	90	575,459	103	563,019	123
3200	資本公積							
3211	資本公積-普通股股票溢價	六(十四)	8,286	3	8,112	1	600	-
3271	資本公積-員工認股權	六(十四)	5,715	2	5,842	1	11,803	3
3300	保留盈餘							
3350	未分配盈餘	四及六(十六)	(225,620)	(71)	(349,851)	(62)	(205,496)	(45)
3400	其他權益	四及六(十四)	59	-	168	-	120	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		76,295	24	239,730	43	370,046	81
36XX	非控制權益	六(十五)	267	-	(260)	-	5,625	1
3XXX	權益合計		76,562	24	239,470	43	375,671	82
重大承諾事項及或有事項								
	負債及權益總計	九	\$ 318,186	100	\$ 558,449	100	\$ 458,540	100

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所陳枝凌及陳燦煌會計師民國一〇六年三月二十三日查核報告)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：陳昆祺



上揚科技股份有限公司

民國一〇五年及一〇四年度十二月三十一日  
及民國一〇五年及一〇四年度十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇五年度		一〇四年度	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	六(十九)	\$ 167,246	100	\$ 97,657	100
5110	營業成本	六(四)及七	(178,930)	(107)	(171,308)	(175)
5900	營業毛利		(11,684)	(7)	(73,651)	(75)
	營業費用	六(二十)				
6100	推銷費用		(5,443)	(3)	(7,971)	(8)
6200	管理費用		(86,436)	(52)	(29,175)	(30)
6300	研究發展費用		(21,303)	(13)	(17,694)	(18)
6000	營業費用小計		(113,182)	(68)	(54,840)	(56)
6900	營業淨(損)		(124,866)	(75)	(128,491)	(131)
	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	六(二十一)及七	2,207	-	621	1
7050	財務成本	六(二十二)	(4,779)	(2)	(3,461)	(4)
7100	利息收入		40	-	208	-
7671	金融資產減損損失		(30,597)	(18)	(9,089)	(9)
7000	營業外收入及支出小計		(33,129)	(20)	(11,721)	(12)
7900	稅前淨(損)		(157,995)	(95)	(140,212)	(143)
7950	減：所得稅利益(費用)	六(十五)	(10,173)	(6)	(8,520)	(9)
8200	本期淨(損)		(168,168)	(101)	(148,732)	(152)
	其他綜合損益	六(二十三)				
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數		6,111	4	(1,844)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(1,039)	-	313	-
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		(109)	-	71	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,963	4	(1,460)	(2)
8500	本期綜合損益總額		(163,205)	(97)	(150,192)	(154)
	淨利(損)歸屬於					
8610	母公司業主		(168,695)	(101)	(142,824)	(146)
8620	非控制權益		527	-	(5,908)	(6)
	本期淨(損)		(168,168)	(101)	(148,732)	(152)
	綜合損益總額歸屬於					
8710	母公司業主		(163,732)	(97)	(144,307)	(148)
8720	非控制權益		527	-	(5,885)	(6)
	本期綜合損益總額		\$ (163,205)	(97)	\$ (150,192)	(154)
9750	基本每股盈餘：(單位：元)	六(十六)				
9710	繼續營業單位淨(損)		\$ (5.86)		\$ (4.96)	
9850	稀釋每股盈餘：(單位：元)	六(十六)				
9810	繼續營業單位淨(損)		\$ (5.86)		\$ (4.96)	

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所陳枝凌及陳燦煌會計師民國一〇六年三月二十三日查核報告)

董事長：魏政傑

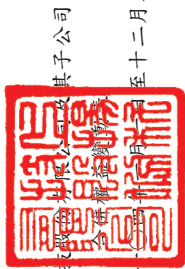


經理人：魏政傑



會計主管：陳昆祺





上揚科技股份有限公司及其子公司

民國一〇五年及民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	代碼	保留盈餘		其他權益項目		非控制權益	權益總額
		資本	公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		
民國一〇四年一月一日餘額	A1	\$ 3110	\$ 32XX	\$ 3350	\$ 3410	\$ 36XX	\$ 375,671
民國一〇四年度淨利(損)	D1	-	12,403	(205,496)	120	5,625	(148,732)
民國一〇四年度其他綜合損益	D3	-	-	(142,824)	-	(5,908)	(1,460)
民國一〇四年度綜合損益總額	D5	-	-	(1,531)	48	23	(150,192)
股份基礎給付交易-員工認股權	N1	12,440	1,551	(144,355)	48	(5,885)	13,991
民國一〇四年十二月三十一日餘額	Z1	\$ 575,459	\$ 13,954	\$ (349,851)	\$ 168	\$ (260)	\$ 239,470
民國一〇五年一月一日餘額	A1	\$ 575,459	\$ 13,954	\$ (349,851)	\$ 168	\$ (260)	\$ 239,470
民國一〇五年度淨利(損)	D1	-	-	(168,695)	-	527	(168,168)
民國一〇五年度其他綜合損益	D3	-	-	5,072	(109)	-	4,963
民國一〇五年度綜合損益總額	D5	-	-	(163,623)	(109)	527	(163,205)
減資彌補虧損	F1	(287,854)	-	287,854	-	-	-
股份基礎給付交易-員工認股權	N1	250	47	-	-	297	297
民國一〇五年十二月三十一日餘額	Z1	\$ 287,855	\$ 14,001	\$ (225,620)	\$ 59	\$ 267	\$ 76,562

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所陳枝凌及陳燦煌會計師民國一〇六年三月二十二日查核報告)



董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：陳品祺

代碼	項	目	一〇五年度	一〇四年度
AAAA	營業活動之現金流量：			
A10000	本期稅前淨利(淨損)		\$ (157,995)	\$ (140,212)
A20000	調整項目：			
A20010	不影響現金流量之收益費損項目			
A20100	折舊費用		6,473	7,108
A20200	攤銷費用		197	298
A20300	呆帳損失提列(轉列收入)數		61,958	3,351
A20900	利息費用		4,779	3,461
A21200	利息收入		(40)	(208)
A21900	股份基礎給付酬勞成本		-	254
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		-	(10)
A23500	金融資產減損損失		30,597	9,089
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)		-	3,487
	不影響現金流量之收益費損項目合計		103,964	26,830
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動：			
A31130	應收票據(增加)減少		(54,715)	725
A31150	應收帳款(增加)減少		847	3,843
A31180	其他應收款項(增加)減少		(190)	-
A31200	存貨(增加)減少		163,778	(148,810)
A31230	預付款項(增加)減少		7,731	(6,748)
A31240	其他流動資產(增加)減少		73	(2,721)
A31250	其他金融資產(增加)減少		-	8,000
	與營業活動相關之資產之淨變動合計		117,524	(145,711)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動：			
A32130	應付票據增加(減少)		(1,494)	(3,396)
A32150	應付帳款增加(減少)		(2,065)	(7,481)
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)		(67)	-
A32180	其他應付款項增加(減少)		4,722	(730)
A32200	負債準備增加(減少)		(267)	(485)
A32210	預收款項增加(減少)		1,883	(1,458)
A32230	其他流動負債增加(減少)		26,230	(1,001)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)		(226)	(206)
	與營業活動相關之負債之淨變動合計		28,716	(14,757)
	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計		146,240	(160,468)
A20000	調整項目合計		250,204	(133,638)
A33000	營運產生之現金流入(出)		92,209	(273,850)
A33100	收取之利息		40	208
A33300	支付之利息		(5,179)	(2,928)
A33500	退還(支付)之所得稅		(1)	-
	營業活動之淨現金流入(出)		87,069	(276,570)
BBBB	投資活動之現金流量：			
B02700	取得不動產、廠房及設備		(441)	(443)
B02800	處分不動產、廠房及設備		-	10
B06500	其他金融資產增減		9,516	(33,821)
	投資活動之淨現金流入(出)		9,075	(34,254)
CCCC	籌資活動之現金流量：			
C00100	短期借款增減		(159,420)	203,078
C01600	舉借長期借款		99,574	-
C03700	其他應付款-關係人增加(減少)		(40,700)	44,000
C04800	員工執行認股權		296	13,737
C05800	非控制權益變動		(1)	-
	籌資活動之淨現金流入(出)		(100,251)	260,815
DDDD	匯率影響數		(109)	71
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數		(4,216)	(49,938)
E00100	期初現金及約當現金餘額		10,509	60,447
E00200	期末現金及約當現金餘額		\$ 6,293	\$ 10,509

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所陳枝凌及陳燦煌會計師民國一〇六年三月二十三日查核報告)

董事長：魏政傑



經理人：魏政傑



會計主管：陳昆祺





## 上揚科技股份有限公司及子公司

## 合併財務報告附註

民國一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額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，民國一〇五年六月二十九日因符合櫃買中心「證券商營業處所買賣有價證券業務規則第12條之1第1項第17款」規定情事，停止櫃檯買賣六個月。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國106年3月23日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年度起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本合併公司適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

**1. 國際會計準則第19號「員工福利」**

該準則修正內容，主要包括以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定「利息」，並用其取代適用修正準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並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，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用、企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外，同時增加確定福利計畫之揭露規定。

**2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」**

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為後續不重分類至損益及後續將重分類至損益兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

**3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」**

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：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，建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露，其所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供，公允價值層級於附註中提故，依該準則之過渡性規定，本合併公司自民國 104 年 1 月 1 日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國 104 年 1 月 1 日前所提供之比較資訊。經評估該準則對本合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布及修訂準則及解釋：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號之「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列經國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可民國 106 年國際財務報導準則之新發布及修正之準則及解釋：

新發布/修正準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次適用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 28 號「關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

- 國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」  
此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。
- 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」
  - 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
  - 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損

後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

3. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取的對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

4. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。

除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

5. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或租賃資產價格低外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

6. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 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」)及稱金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融及負債(包括衍生工具)。
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3)依公允價值衡量的現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本合併公司控制之個體(包括結構型個體)，當本合併公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本合併公司即控制該個體。子公司自本合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本合併公司採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

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		說明
				105.12.31	104.12.31	
本公司	Blueseas Industrial Limited	英屬維 京群島	貿易公司	100%	100%	無
本公司	Star Rocks Holdings Limited(註1)	薩摩亞	控股公司	100%	100%	無
本公司	邦丞電子科技	中華	電腦及週邊	99%	99%	無

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		說明
				105.12.31	104.12.31	
	(股)公司	民國	設備與零組件之銷售			
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%	無
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%	無
邦丞電子科技(股)公司	Wisdom Zone Co., Ltd.	薩摩亞	貿易公司	100%	100%	無

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，截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四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557仟元及608仟元。

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、邦丞電子材料(股)公司、Wisdom Zone Co., Ltd.及深圳東耕科技有限公司民國一〇四年度暨截至民國一〇四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。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 企業取得或使用集團資產及清償集團負債能力之重大限制之性質與範圍：無。
6. 對本合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日之外幣貨幣性項目依

當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

## 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則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，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、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。

定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

### (七) 金融工具

金融資產與金融負債係於本合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1. 金融資產

本合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資

產、持有至到期日金融資產、放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

金融資產係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(4) 金融資產之除列

本合併公司僅於對來自該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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。



## 上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

權益工具係指表彰本合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本合併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。

本合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，本合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

金融負債係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之「財務成本」。

(4) 金融負債之除列

本合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指本合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本合併公司持有被投資公司20%至50%之表決權時，即假設有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本合併公司會計政策一致性之調整後，本合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出之其他收益及損失項目。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

項 目	耐用年數
建築物	50
機器設備	3-8
運輸設備	5
辦公設備	3-8
租賃改良	5
其他設備	3-6

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

#### (十一) 租賃

##### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

##### 2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

不符合融資租賃要件之其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

#### (十二) 投資性不動產

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。

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。

#### (十三) 無形資產

##### 1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

為減損測試目的，商譽分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

##### 2. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。
- (4) 無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

### 3. 其他無形資產

本合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

### 4. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 5. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體 5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## (十四) 非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別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孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

## (十五) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

本公司銷售商品瑕疵其中保固負債準備，係於銷售商品時認列，該項負債準備係根據歷史送修資料及所有可能結果按其相關機率衡量估計。

## (十六) 收入認列

### 1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應

## 上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

## 2. 勞務

提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

## 3. 佣金收入

當本合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

## 4. 租金收入

轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

係依租賃合約內容所約定之計算方式於租賃期間內認列為收入。

## 5. 股利收入

當本合併公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

## (十七) 員工福利

## 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

## 2. 退休金

## (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

本公司目前無屬確定福利計畫之員工。

## 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本合併公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

## 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影

響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本合併公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本合併公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司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，除以當期加權平均流通在外普通股

股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及給與員工之股票選擇權。

#### (二十一) 部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司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，請詳附註六(九)之說明。

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(十一)所述，合併公司於認列銷貨收入時，同時估列相關保固負債準備，合併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。

合併公司於民國105年12月31日認列之負債準備-保固負債準備金額為28仟元，如實際之最終結果與合併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135仟元。

#### (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，係依據合併公司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105年12月31日，有關合併公司尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六(十六)之說明。

#### (3) 員工福利-確定福利義務之衡量

如合併財務報告附註六(十三)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105年12月31日之淨確定福利負債帳面金額為0仟元。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1,446仟元或增加1,678仟元、及增加1,571仟元或減少1,343仟元。

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

### (一) 現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
現金：			
庫存現金	\$ 453	\$ 467	\$ 447
銀行存款：			
支票及活期存款	5,840	10,042	23,580
定期存款	-	-	36,420
合計	<u>\$ 6,293</u>	<u>\$ 10,509</u>	<u>\$ 60,447</u>

1. 上述定期存款均係自取得日起3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。

### (二) 應收票據淨額

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
應收票據	\$ 54,965	\$ 250	\$ 975
減：備抵呆帳	(41,783)	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 13,182</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 975</u>

因期後換票發生印鑑不符，應向天藍公司收回之退車款及權利金提列備抵呆帳41,783仟元。

### (三) 應收帳款淨額

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
應收帳款	\$ 47,470	\$ 48,317	\$ 53,930
減：備抵呆帳	(40,167)	(19,992)	(20,378)
應收帳款淨額	<u>\$ 7,303</u>	<u>\$ 28,325</u>	<u>\$ 33,552</u>

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
其他應收款	\$ 4,356	\$ 4,166	\$ 1,476
減：備抵呆帳	(3,737)	(3,737)	-
其他應收款淨額	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 1,476</u>

1. 芯邦科技(香港)有限公司應於民國105年5月17日支付本集團公司貨款計22,495仟元(USD672,000)因逾期至今仍未收款，本集團對芯邦公司相關之應收款項全數轉列備抵呆帳22,495仟元。

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
催收款	\$ 83,041	\$ 83,041	\$ 83,041
減：備抵呆帳	(83,041)	(83,041)	(83,041)
催收款淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 有關應收款項減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

105年度集體評估之減損金額(催收款及其他應收款係採個別評估)

	應收帳款-關		其他應收款	其他應收款-		合計
	應收票據	應收帳款		關聯企業	催收款	
期初金額	-	\$ 19,992	\$ 3,737	-	\$ 83,041	\$ 106,770
本期提列(回升利益)	\$ 41,783	20,175	-	-	-	61,958
匯率影響數	-	-	-	-	-	-
期末餘額	\$ 41,783	\$ 40,167	\$ 3,737	-	\$ 83,041	\$ 168,728

104年度集體評估之減損金額(催收款及其他應收款係採個別評估)

	應收帳款-關		其他應收款	其他應收款-		合計
	應收票據	應收帳款		關聯企業	催收款	
期初金額	-	\$ 20,378	\$ -	-	\$ 83,041	\$ 103,419
本期提列(回升利益)	-	(386)	3,737	-	-	3,351
匯率影響數	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	\$ 19,992	\$ 3,737	-	\$ 83,041	\$ 106,770

3. 應收票據之原始交易日帳齡分析如下：

	105. 12. 31		104. 12. 31		104. 1. 1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
0-90天	\$ 31,473	\$ 18,292	250	-	975	-
91-180天	16,496	16,496	-	-	-	-
181-365天	6,995	6,995	-	-	-	-
逾一年以上	-	-	-	-	-	-
合計	\$ 54,964	\$ 41,783	250	-	975	-

4. 應收帳款之原始交易日帳齡分析如下：

	105. 12. 31		104. 12. 31		104. 1. 1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
0-90天	\$ 4,972	\$ -	27,160	2	31,724	705
91-180天	1,812	324	1,133	50	2,708	175
181-365天	1,054	211	103	19	-	-
逾一年以上	39,632	39,632	19,921	19,921	19,498	19,498
合計	\$ 47,470	\$ 40,167	48,317	19,992	53,930	20,378

5. 有關合併公司應收帳款信用風險資訊之揭露，請詳附註十二之說明。

(四) 存 貨

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
原 料	\$ 82,370	\$ 249,546	\$ 79,945
在製品(含半成品)	17,512	16,115	24,039
製 成 品	17,004	64,070	4,505
小 計	116,886	329,731	108,489
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(98,554)	(147,622)	(75,190)
存貨淨額	\$ 18,332	\$ 182,109	\$ 33,299

## 1. 當期認列之存貨相關費損：

	105. 12. 31	104. 12. 31
已出售存貨成本	\$ 227,998	\$ 99,063
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(49,068)	72,432
出售下腳收入	-	(116)
存貨盤(盈)虧	-	(71)
銷貨成本淨額	<u>\$ 178,930</u>	<u>\$ 171,308</u>

2. 合併公司105及104年度存貨相關之銷貨成本中，因將存貨成本沖減至淨變現價值所認列之存貨跌價損失及回升利益分別為(49,068)仟元及72,432仟元。

3. 截至民國105年12月31日及民國104年12月31日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

## (五) 預付款項

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
預付貨款	\$ 450	\$ 5,116	\$ 1,219
留抵稅額	3,267	5,708	3,383
其他預付費用	1,377	1,016	490
合計	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ 11,840</u>	<u>\$ 5,092</u>

## (六) 其他金融資產-流動

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
超過三個月之定期存款	\$ -	\$ -	\$ 8,000
受限制資產-備償戶	25,079	34,595	774
合計	<u>\$ 25,079</u>	<u>\$ 34,595</u>	<u>\$ 8,774</u>

有關其他金融資產提供擔保或質押情形，請詳附註八之說明。

## (七) 以成本衡量之金融資產-非流動

合併公司於財務報導期間結束日以成本衡量之金融資產列示如下：

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
備供出售金融資產：			
未上市(櫃)公司股票			
達振能源(股)公司	\$ 54,208	\$ 84,805	\$ 93,894
鑫寶創業投資(股)公司	-	-	-
合計	<u>\$ 54,208</u>	<u>\$ 84,805</u>	<u>\$ 93,894</u>

1. 上述合併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. 合併公司評估達振能源(股)公司營運狀況未如預期，投資已有減損，於民國105年及104年度分別認列減損損失30,597仟元及9,089仟元。

3. 鑫寶創業投資(股)公司已於民國104年8月25日辦理清算完結。

4. 截至民國105年12月31日及民國104年12月31日，合併公司以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

## 上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

## (八) 不動產、廠房及設備

1. 合併公司民國105及104年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	105年度								合計
	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	
原始成本：									
期初餘額	\$64,815	\$51,306	\$81,922	\$ 3,937	\$20,188	\$ 3,924	\$ 9,506	\$ -	\$235,598
本期增添	-	-	201	-	21	-	147	72	441
本期處分	-	-	(118)	-	(703)	-	-	-	(821)
移轉	-	-	72	-	-	-	-	(72)	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>64,815</u>	<u>51,306</u>	<u>82,077</u>	<u>3,937</u>	<u>19,506</u>	<u>3,924</u>	<u>9,653</u>	<u>-</u>	<u>235,218</u>
累計折舊：									
期初餘額	-	(16,006)	(52,854)	(3,032)	(16,493)	(1,636)	(6,420)	-	(96,441)
本期折舊	-	(1,006)	(3,455)	(222)	(230)	(654)	(906)	-	(6,473)
本期處分	-	-	48	-	562	-	-	-	610
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>(17,012)</u>	<u>(56,261)</u>	<u>(3,254)</u>	<u>(16,161)</u>	<u>(2,290)</u>	<u>(7,326)</u>	<u>-</u>	<u>(102,304)</u>
累計減損：									
期初餘額	-	-	(18,691)	-	(3,230)	-	(54)	-	(21,975)
本期減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期迴轉	-	-	71	-	141	-	-	-	212
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,620)</u>	<u>-</u>	<u>(3,089)</u>	<u>-</u>	<u>(54)</u>	<u>-</u>	<u>(21,763)</u>
期末帳面金額	<u>\$64,815</u>	<u>\$34,294</u>	<u>\$ 7,196</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$111,151</u>
	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	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	<u>64,815</u>	<u>51,306</u>	<u>81,922</u>	<u>3,937</u>	<u>20,188</u>	<u>3,924</u>	<u>9,506</u>	<u>-</u>	<u>235,598</u>
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	<u>-</u>	<u>(16,006)</u>	<u>(52,854)</u>	<u>(3,032)</u>	<u>(16,493)</u>	<u>(1,636)</u>	<u>(6,420)</u>	<u>-</u>	<u>(96,441)</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,691)</u>	<u>-</u>	<u>(3,230)</u>	<u>-</u>	<u>(54)</u>	<u>-</u>	<u>(21,975)</u>
期末帳面金額	<u>\$64,815</u>	<u>\$35,300</u>	<u>\$10,377</u>	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$117,182</u>

2. 合併公司民國105及104年度均無不動產、廠房及設備新增減損之情形。另於民國105及104年度因出售已認列資產減損之機器設備，而將原已提列之累計減損金額予以轉銷，金額分別為212仟元及1,597仟元。

3. 截至民國105及104年度已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

4. 民國105及104年度利息資本化之金額均為0元。

## (九) 投資性不動產

1. 合併公司投資性不動產增減變動情形如下：

	105年度	104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

2. 合併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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年1月1日
投資性不動產公允價值	\$ 31,571	\$ 32,556	\$ 36,594

合併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105年12月31日及104年12月31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. 合併公司投資性不動產所產生之收入及費用如下：

	105年度	104年度
投資性不動產之租金收入	\$ 110	\$ 112
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	\$ -	\$ -

4. 上述投資性不動產未有提供擔保或質押之情事。

## (十) 短期借款

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
擔保借款	\$ 39,426	\$ 223,346	\$ 27,931
信用借款	-	20,000	10,000
其他借款-私人	44,500	-	-
合計	\$ 83,926	\$ 243,346	\$ 37,931

1. 合併公司短期借款之借款利率資訊如下：

	105. 12. 31	104. 12. 31
擔保借款	2.06%-2.327%	1.64%-2.245%
信用借款	-	2.13%
其他借款	2.40%	-

2. 合併公司提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

## (十一) 負債準備

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
負債準備-流動	\$ 1,647	\$ 1,914	\$ 2,399

## 上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

負債準備-非流動	-	-	-
合計	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ 1,914</u>	<u>\$ 2,399</u>

## 1. 合併公司負債準備增減變動情形如下：

	105年度		
	保 固	短期帶薪假	合 計
期初帳面金額	\$ 31	\$ 1,883	\$ 1,914
本期新增	-	-	-
本期使用	(3)	(264)	(267)
本期迴轉	-	-	-
本期折現攤銷	-	-	-
兌換差額	-	-	-
期末帳面金額	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 1,647</u>

	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	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 1,914</u>

## 2. 保固負債準備

係因LCD Monitor等銷售而認列之負債準備，合併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一年內發生。

## 3. 短期帶薪負債準備

係依據已累積未使用之休假權利，由合併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。

## (十二) 長期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

借 款 銀 行	性 質	借 款 額 度	借 款 期 間	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
土地銀行	擔保借款	\$ 70,000	105.10.08 ~110.10.08	\$ 49,796	\$ -
			105.11.15 ~110.11.15	10,142	
陽信銀行	擔保借款	\$ 68,000	105.09.01 ~112.09.01	59,680	
減：一年內到期之長期借款				(20,044)	-
合計				\$ 99,574	\$ -
利率區間				1.71%-2.5%	-

合併公司105年度新增借款金額均為124,700仟元，償還金額為5,082仟元，上述借款以固定資產提供擔保情形，請詳附註八。

## (十三) 員工退休金相關資訊-確定提撥計畫

## 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。截至民國105年12月31日、民國104年12月31日及1月1日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為15,379仟元、14,884仟元及14,781仟元。

B. 淨確定福利負債之在衡量數認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
期初金額	\$ 2,536	\$ 4,380
淨確定福利計畫之再衡量數	6,111	(1,844)
淨確定福利負債	\$ 8,647	\$ 2,536

C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 14,391	\$ 20,234
計畫資產公允價值	(15,379)	(14,884)
淨確定福利負債/預付退休金	\$ (988)	\$ 5,350

D. 確定福利義務現值之變動如下：

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
1月1日確定福利義務現值	\$ 20,234	\$ 18,493
當期服務成本	100	137
利息成本	243	333
本期支付福利	-	(693)
精算損(益)		
財務假設變動所產生之精算損(益)	(157)	1,328
經驗調整	(6,029)	636
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 14,391</u>	<u>\$ 20,234</u>

E. 計畫資產公允價值之變動如下：

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
1月1日計畫資產公允價值	\$ 14,884	\$ 14,781
計畫資產報酬(損失)	181	270
精算損(益)		
經驗調整	(74)	120
雇主之提撥金	388	406
支付福利-由計畫資產支出	-	(693)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 15,379</u>	<u>\$ 14,884</u>

本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督，該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19條第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類，民國105年12月31日及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

截至民國105年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於民國106年度度提撥金額為336仟元。

F. 認列為損益之退休金費用金額如下：

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
服務成本	\$ 100	\$ 137
利息費用	243	333
計畫資產報酬	(181)	(270)
合 計	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 200</u>

	<u>1 0 5 年 度</u>	<u>1 0 4 年 度</u>
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	162	200
研究發展費用	-	-
合 計	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 200</u>

G. 確定福利義務現值所使用之主要精算假設如下：

	<u>1 0 5 年 度</u>	<u>1 0 4 年 度</u>
折現率	1.30%	1.20%
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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
加權平均存續期間	<u>10.7 年</u>	<u>11.3 年</u>

## 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，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。本公司及國內子公司按月提繳退休金後，不負有支付更多提撥金之法定及推定義務。
- B. 合併公司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，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

C. 合併公司因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業成本	\$ 913	\$ 961
推銷費用	163	154
管理費用	595	724
研究發展費用	2,701	599
合 計	<u>\$ 4,372</u>	<u>\$ 2,438</u>



(十四) 資本及其他權益

1. 普通股股本

	額定股本	已發行普通股，每股面額10元(含待登記股本)	
	(仟股)	股數(仟股)	股本
105. 01. 01餘額	108,900	57,546	\$ 575,459
員工認股權執行	-	25	250
減資彌補虧損	-	(28,785)	(287,854)
105. 12. 31餘額	108,900	28,786	\$ 287,855
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 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 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：
- 各股東每股有一表決權。
  - 股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。
  - 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 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 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 1,677 仟股及 1,652 仟股。
- (4) 本公司於民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議減資 28,785 仟股，減資比例為 49.99%，減資基準日為民國 105 年 9 月 14 日，已完成變更登記。

2. 資本公積

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
普通股股票溢價	\$ 8,286	\$ 8,112	\$ 600
員工認股權	5,715	5,842	11,803
合計	\$ 14,001	\$ 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。

3. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥 10%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 25%之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

4. 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) 於開使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。

#### 5. 保留盈餘

- (1) 依民國 104 年 5 月修正之公司法規定，員工紅利及董監酬勞已不屬於盈餘分配項目。本公司業經民國 105 年 6 月 14 日股東會決議修正公司章程規定內容如下：本公司年度如有獲利，應提撥 5%-10% 為員工酬勞，而董監酬勞不高於 5% 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，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，前兩項應以董事會決議行之，並報告股東會。

本公司每年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，及其他依法所需提列之特別盈餘公積後，剩餘部份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按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 5%，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) 本公司民國 104 年度及 103 年度員工酬勞估列金額均為 0 仟元，董監事酬勞估列金額均為 0 仟元，前述估列金額於股東會決議發放金額均為 0 仟元，會計處理以差額列為股東會決議當期營業費用減項。
- (3) 本公司民國 105 年度及 104 年度虧損，故認列員工酬勞及董監酬勞均為 0 仟元，有關股東會決議盈餘分派情形請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 6. 員工認股權證

- (1) 本公司分別於民國 96 年 10 月 26 日及民國 99 年 4 月 14 日經董事會決議通過依員工認

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 2 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 2 年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之 50%，滿 3 年則為 75%，滿四年為 100%)，認股權憑證之存續期間為 6 年，屆滿後，未行使之認股權視為放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

截至民國 105 年 12 月 31 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(註 2)	3,495	-	-	\$11.85
100.03.18	2,095	192	192,000	\$23.70

註 1：該認股權於民國 103 年 11 月 2 日已發行屆滿 6 年，未行使之認股權已全數失效。

註 2：該認股權於民國 105 年 06 月 2 日已發行屆滿 6 年，未行使之認股權已全數失效。

註 3：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股利時，調整認股價格，所揭露係截至民國 105 年 9 月 30 日調整後之認股價格。

(2) 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

員工認股權證	105 年度		104 年度	
	認股權數量	加權平均履約 價格(元)	認股權數量	加權平均履約 價格(元)
期初流通在外認股權	971	\$ 11.54	2,265	\$ 11.28
本期給與認股權	-		-	
本期執行認股權	(25)	\$ 11.85	(1,244)	\$ 10.04
本期放棄認股權(註)	(754)		(50)	\$ 11.85
減資調整數	-		-	
期末流通在外認股權	192	\$ 23.70	971	\$ 11.54
期末可執行之認股權	192		971	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

註：係認股人離職放棄認股權利。

民國 105 及 104 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 6.39 元及 12.50 元。

(3) 截至 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	執行價格之範圍(元)	流通在外單位(仟股)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	流通在外加權平均執行價格(元)	可執行單位(仟股)	可執行之認股權加權平均執行價格(元)
105.12.31						
99年第2次認股權計畫	\$23.70	192	0.21	\$ 23.70	192	\$ 23.70
104.12.31						
99年第1次認股權計畫	\$11.85	779	0.42	\$ 11.85	779	\$ 11.85
99年第2次認股權計畫	\$23.70	192	1.21	\$ 23.70	192	\$ 23.70
合計		971			971	

(4) 本公司給與之認股權採公平價值認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法、假設及財務報表之擬制性淨利與每股盈餘資訊如下：

		99年第2次認股權計畫	99年第1次認股權計畫	96年第2次認股權計畫
評價模式	Black-Scholes Model 評價模式			
假 設	無風險利率	1.252 %	0.988 %	2.796 %
	存續期間	6 年	6 年	6 年
	預期價格波動率	50.6 %	45.2 %	87.2 %
	預期股利率	0 %	0 %	0 %

		105 年度	104 年度
本期淨利(損)	財報認列之淨利(損)(仟元)	\$ (168,695)	\$ (142,824)
	擬制之淨利(損)(仟元)	\$ (168,695)	\$ (142,824)
基本每股盈餘	財報認列之每股盈餘(元)	\$ (5.86)	\$ (4.96)
	擬制之每股盈餘(元)	\$ (5.86)	\$ (4.96)

(十五) 非控制權益

	105年度	104年度
期初餘額	\$ (260)	\$ 5,625
歸屬於非控制權益之本期淨損	527	(5,908)
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
合計	\$ 267	\$ (260)

## (十六) 所得稅

1. 合併公司民國105年及104年度之所得稅費用(利益)明細如下：

(1) 所得稅費用(利益)構成項目如下：

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
當期所得稅：		
當期產生	\$ -	\$ -
以前年度所得稅(高)低估	-	-
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	10,173	8,520
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	10,173	8,520
合 計	\$ 10,173	\$ 8,520

(2) 合併公司民國105年及104年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為0仟元。

(3) 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	1 0 5 年 年 度	1 0 4 年 年 度
稅前淨利(損)	\$ (157,995)	\$ (140,212)
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ -
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	-	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	10,173	8,520
未認列遞延所得稅資產之變動	-	-
合 計	\$ 10,173	\$ 8,520

2. 遞延所得稅資產(負債)：

(1) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

<u>105年度</u>	認列於其他			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	
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	16,775	3,338	-	20,113
提撥退休金費用財稅差異	796	544	(1,039)	301
虧損扣抵	38,277	(7,472)	-	30,805
保固負債準備	5	1	-	6
未實現減損損失	37	3,663	-	3,700
短期帶薪假準備	320	(45)	-	275
合 計	\$ 66,400	\$ (10,161)	\$ (1,039)	\$ 55,200
遞延所得稅負債				
未實現外幣兌換利益	-	\$ 11	-	\$ 11
淨額	\$ 66,400	\$ (10,172)	\$ (1,039)	\$ 55,189

104年度	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
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	\$ 306	\$ (306)	\$ -	\$ -

(2) 截至民國105年12月31日止，本公司預計虧損扣抵尚未使用之所得額抵減明細如下：

A. 本公司

年 度	虧損金額	已扣抵金額	尚未扣抵金額	最後抵減年度
97 年度(核定)	\$ 107,747	\$ 9,394	\$ 98,353	107 年
98 年度(核定)	257,981	-	257,981	108 年
100 年度(核定)	41,260	-	41,260	110 年
101 年度(核定)	94,356	-	94,356	111 年
102 年度(核定)	18,308	-	18,308	112 年
103 年度(核定)	12,944	-	12,944	113 年
104 年度(申報)	44,056	-	44,056	114 年
105 年度(預估)	112,976	-	112,976	115 年
	<u>\$ 689,628</u>	<u>\$ 9,394</u>	<u>\$ 680,234</u>	

B. 邦承電子科技(股)公司

年 度	虧損金額	已扣抵金額	尚未扣抵金額	最後抵減年度
96 年度(核定)	\$ 19,642	-	\$ 19,642	106 年
97 年度(核定)	22,824	-	22,824	107 年
98 年度(核定)	33,917	-	33,917	108 年
99 年度(核定)	23,009	-	23,009	109 年
100 年度(核定)	8,029	-	8,029	110 年
101 年度(核定)	4,449	-	4,449	111 年
102 年度(核定)	1,347	-	1,347	112 年
103 年度(核定)	762	-	762	113 年
104 年度(申報)	327	-	327	114 年
105 年度(預估)	3,481	-	3,481	115 年
	<u>\$ 117,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,787</u>	



歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ (142,824)	28,773	(4.96)
<b>稀釋每股盈餘</b>			
員工認股權	—	—	
屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ (142,824)	28,773	(4.96)

## (十八) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	105 年 度			104 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用	24,546	35,842	60,388	20,083	31,628	51,711
薪資費用	20,718	28,782	49,500	16,236	26,414	42,650
勞健保費用	1,840	2,428	4,268	1,923	2,551	4,474
退休金費用	913	3,621	4,534	961	1,677	2,638
其他用人費用	1,075	1,011	2,086	963	986	1,949
折舊費用	4,320	2,153	6,473	4,379	2,729	7,108
攤銷費用	—	197	197	4	294	298

註1：民國105年12月31日及104年12月31日員工人數分別為80人及82人。

註2：其他用人費用包含伙食費、訓練費、加班費及職工福利。

## (十九) 營業收入

	105年度	104年度
車用多媒體影音系統	\$ 627	\$ 1,546
POS及工業用液晶顯示系統	8,904	13,995
液晶顯示器零組件(SKD)	154	38,792
汽車零組件(SKD)	—	24,164
I. C. DDR	90,622	—
其 他	66,939	19,400
合 計	167,246	97,897
減：銷貨退回	—	(89)
減：銷貨折讓	—	(151)
營業收入淨額	\$ 167,246	\$ 97,657

## (二十) 營業租賃

1. 合併公司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：

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
最低租賃給付總額			
不超過一年	\$ 1,780	\$ 1,578	\$ 1,578
超過一年但不超過五年	4,294	5,325	6,312
超過五年	—	—	657
合 計	\$ 6,074	\$ 6,903	\$ 8,547



上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司因營業租賃而認為費用之給付如下：

	105年度	104年度
最低租賃給付	\$ 1,780	\$ 1,521

(二十一) 其他利益及損失

合併公司民國105年及104年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
其他收入-其他	\$ 715	\$ 4,956
外幣兌換(損失)利益	1,390	(4,128)
租金收入	110	112
處分不動產、廠房及設備利益	-	10
什項支出	(8)	(329)
合計	\$ 2,207	\$ 621

(二十二) 財務成本

合併公司民國105年及104年之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
借款利息費用	\$ 4,779	\$ 3,461

(二十三) 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	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
105年度					
不重分類至損益之項目					
確定福利計畫之再衡量數	\$ 6,111	\$ -	\$ 6,111	\$(1,039)	\$ 5,072
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	(109)	-	(109)	-	(109)
合計	\$ 6,002	\$ -	\$ 6,002	\$(1,039)	\$ 4,963

其他綜合損益組成項目	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
104年度					
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	71	-	71	-	71
合計	\$ (1,773)	\$ -	\$(1,773)	\$ 313	\$(1,460)

**七、關係人交易**
**(一) 母公司與最終控制者**

本公司為合併公司之最終控制者。

**(二) 與關係人間之重大交易事項**
**1. 向關係人購買商品**

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	105年度	104年度
<b>進貨</b>		
其他關係人-進金生	\$ 2,967	\$ 4,913
<b>雜項購置</b>		
其他關係人-進金生	\$ -	\$ 7
	<b>應付關係人款項</b>	
	<b>105. 12. 31</b>	<b>104. 12. 31</b>
其他關係人-進金生	\$ 224	\$ 290

合併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。

**2. 資金融通**

合併公司向關係人借入資金如下：

	105年度				
	最高金額	期末餘額	利 率	利息支出	擔保品
其他關係人-魏政傑	\$ 44,000	\$ 3,300	-	-	無
其他關係人-進金生	\$ 4,500	-	-	\$ 10	無
合計		\$ 3,300			
	104年度				
	最高金額	期末餘額	利 率	利息支出	擔保品
其他關係人-魏政傑	\$ 44,000	44,000	-	-	無

**(三) 主要管理階層薪酬資訊**

主要管理階層人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期福利	\$ 4,050	\$ 3,790
退職後福利	95	131
股份基礎給付	-	12
合 計	\$ 4,145	\$ 3,933

1. 主要管理人員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。
2. 有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

#### 八、質押之資產

下列資產已提供作為合併公司銀行借款之擔保品，截至民國105年12月31日及104年12月31日其帳面價值列示如下：

資產名稱	105. 12. 31	104. 12. 31
其他金融資產-流動		
銀行存款-備償戶	\$ 25,079	\$ 34,595
不動產、廠房及設備		
土地	64,815	64,815
房屋及建築	16,550	35,300
合    計	\$ 106,444	\$134,710

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 合併公司民國105年、104年12月31日及1月1日止，因簽訂借款合同及購料合約，而開立存出保證票據分別為314,700仟元、0仟元及0仟元。
2. 有關合併公司簽訂不可取消之重大營業租賃協議，請詳附註六(二十一)。
3. 本合併公司於民國104年12月份及105年5月份向天藍材料科技有限公司分別購買拖車頭20台及車斗20台，總計59,000仟元(未稅)，置放於天藍材料科技有限公司的廠區內向主管機關申請驗車，於民國105年7月28日開立統一發票予勝安交通有限公司至車輛監理所辦理掛牌，惟勝安交通有限公司未付車款，故於民國105年9月30日取得勝安交通有限公司之銷貨退回單據後，再於民國105年10月19日與天綾實業有限公司簽訂20台拖車頭及車斗之買賣合約，惟代管前述車輛之天藍材料科技有限公司並未交車予天綾實業有限公司，故天綾實業有限公司於民國105年11月4日通知取消交易並收回已支付支票；本合併公司於天藍材料科技有限公司未能交車予天綾實業有限公司後，於民國105年11月7日向天藍材料科技有限公司簽訂進貨退回協議書並取具分12期償付之14張支票61,772仟元；民國106年2月24日天藍材料科技有限公司以車輛銷售遲緩，與本合併公司就剩餘未付現之款項41,783仟元協議換票，更換後之支票，經本合併公司之支票托收銀行告知印鑑不符，本合併公司遂於民國106年3月6日以存證信函告知天藍材料科技有限公司至銀行補蓋正確印章，惟迄106年3月23日止，天藍材料科技有限公司尚未處理，故本合併公司就天藍材料科技有限公司之支票未付款餘額41,783仟元，於民國105年度財務報表內提列100%足額備抵呆帳；另，於民國106年3月22日至台北地方法院提起民事訴訟及寄發存證信函，以進行債權追討。
4. 本合併公司於民國106年3月17日擬至天藍材料科技有限公司，就天藍材料科技有限公司代本合併公司保管之2台車輛(6x2牽引車1台及6x2聯結車1台)進行盤點，惟天藍材料科技有限公司拒絕接受盤點，故本合併公司就天藍材料科技有限公司之保管車輛帳面價值8,150仟元，於民國105年度財務報表內提列100%足額減損；另，本合併公司已寄發存證信函至天藍材料科技有限公司要求交付車籍資料、鑰匙、出廠證及貨物完稅證明等，並至警察局新莊偵察隊備案。若天藍材料科技有限公司不予回應，本合併公司將直接提起訴訟。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：

本合併公司於民國106年2月24日處分新北市汐止區中興路34號1樓之不動產與佳津貿易有限公司，契約價款含稅金額為68,880仟元，約定最後交屋日為106年4月20日，又於民國106年3月21日與佳津貿易有限公司及宸品有限公司簽訂讓渡契約書，約定買主由佳津貿易有限公司移轉為宸品有限公司，讓渡價款68,880仟元，截止民國106年3月21日止，已收取訂金12,000仟元，扣除帳列成本及稅費後，預計認列處分廠房利益36,681仟元。

十二、其他：

1. 金融工具種類

金融資產

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
非衍生性金融工具：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$ 5,840	\$ 10,042	\$ 23,580
應收票據及應收款項	21,104	29,004	36,003
其他金融資產-流動	25,079	34,595	8,774

金融負債

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 1. 1
非衍生性金融工具：			
短期借款	\$ 83,926	\$ 243,346	\$ 37,931
應付票據及其他應付款項	25,255	65,259	32,952
長期借款	119,618	-	-
(含一年內到期之長期借款)			

2. 財務風險管理目的及政策

合併公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。合併公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，合併公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

合併公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(1) 匯率風險

合併公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與合併公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項考慮使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨投資係屬策略投資，因此，合併公司未對此進行避險。

合併公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對合併公司損益及權益之影響。合併公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響。

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，合併公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

合併公司以維持適當之固定及浮動利率之組合管理利率風險。

(3) 權益價格風險

合併公司若持有國內之上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。合併公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予合併公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

(4) 民國一〇五及一〇四年度相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

105年度		
主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD/USD匯率+/- 5%	+/- 143 仟元
利率風險	浮動借款利率 +/- 1%	+/- 2,035 仟元
104年度		
主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD/USD匯率+/- 5%	+/- 3,443 仟元
利率風險	浮動借款利率 +/- 1%	+/- 2,020 仟元

(5) 合併公司固定及浮動利率之金融資產及負債：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
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	\$ 30,855	\$ 43,856	\$ 24,049
金融負債	(203,544)	(243,346)	(37,931)
淨 額	\$ (172,689)	\$ (199,490)	\$ (13,882)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本合併公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。每一業務單位係依循本合併公司之客戶信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本合併公司內部評等標準等因素。另本合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。本合併公司之財務處依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本合併公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本合併公司於財務報表日 105.12.31、104.12.31 及 104.1.1 等期間，前十大客戶應收款項佔本合併公司應收款項總百分比分別為 89.75%、99.33%及 98.60%，其他應收款項於扣除提列之備抵呆帳後之信用集中風險相對並不重大。

#### 5. 流動性風險管理

合併公司藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總合併公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

銀行融資尚可動用額度：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
短期借款	\$ 17,955	\$ 36,998	\$ 192,069

非衍生金融工具：

	105年1月1日	104年12月31日	104年1月1日
<b>非衍生金融負債</b>	<b>1年內</b>	<b>1至2年</b>	<b>2年以上</b>
短期借款	\$ 83,926	\$ —	\$ —
應付款項(含關係人)	4,451	—	—
其他應付款(含關係人)	20,804	—	—
長期借款	20,044	20,044	79,530
合計	\$ 129,225	\$ 20,044	\$ 79,530

	105年1月1日	104年12月31日	104年1月1日
<b>非衍生金融負債</b>	<b>1年內</b>	<b>1至2年</b>	<b>2年以上</b>
短期借款	\$ 245,088	\$ —	\$ —
應付款項(含關係人)	8,076	—	—
其他應付款(含關係人)	57,183	—	—
合計	\$ 310,347	\$ —	\$ —

	105年1月1日	104年12月31日	104年1月1日
<b>非衍生金融負債</b>	<b>1年內</b>	<b>1至2年</b>	<b>2年以上</b>
短期借款	\$ 38,051	\$ —	\$ —
應付款項(含關係人)	19,038	—	—
其他應付款(含關係人)	13,914	—	—

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合 計	\$ 71,003	\$ -	\$ -	\$ 71,003
-----	-----------	------	------	-----------

衍生金融工具：無

6. 金融工具之公允價值：

合併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。

	105. 12. 31		104. 12. 31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
以成本衡量之金融資產	\$ 54,208	\$ -	\$ 84,805	\$ -

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，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。本合併公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債等之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。
- C. 採公允價值衡量之投資性不動產之公允價值評價技術係依證券發行人財務報告編製準則規定，以自行估價方式採收益法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：
  - a. 現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。
  - b. 分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。
  - c. 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值：

本合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊：

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：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(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第一等級：外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

B. 公允價值衡量之等級資訊

合併公司於民國 105 年 12 月 31 日、民國 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 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，請詳附註六(九)之說明。

7. 衍生金融工具：

本合併公司於財務報表日 105.12.31、104.12.31 及 104.1.1 等期間，並未持有衍生性金融工具。

8. 重大影響外幣金融資產及負債資訊：

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	105年12月31日			104年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 234	32.27	\$ 7,552	\$ 137	32.825	\$ 4,510
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 146	32.19	\$ 4,699	\$ 1,960	32.825	\$ 64,348
	104年1月1日					
	外幣(仟元)	匯率	新台幣			
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 1,864	31.65	\$ 58,986			
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 430	31.65	\$ 13,619			

由於本合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國 105 年及 104 年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為 1,390 仟元及 (4,128)仟元。

9. 資本管理

本合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

報導日之負債資產比率等相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
負債總額	\$ 241,624	\$ 318,979	\$ 82,869
減：現金及約當現金	(6,293)	(10,509)	(60,447)



## 上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨負債	235,331	308,470	22,422
權益總額	76,562	239,470	375,671
資本總額	\$ 311,893	\$ 547,940	\$ 398,093
負債資本比率	75 %	56 %	6 %

截至民國 105 年 12 月 31 日，本年度本合併公司資本管理之方式並未改變。

## 10. 繼續經營之疑慮：

本公司截至民國 105 年 12 月 31 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，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，必要時向大股東及其他關係人借款融通及處分廠房，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 105 年度之合併財務報告仍依據繼續經營個體假設編製。

## 十三、其他附註揭露事項

## (一) 重大交易事項相關資訊

(下列與合併子公司間交易事項於編製合併報表時皆已沖銷)

編號	內 容	附表
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	無
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	附表三

附表一：資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期末 餘額 (註2)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質	最近一年 度業務往 來金額	有短期 融通資 金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名 稱	價 值		
0	上揚科技 (股)公司	樂活工業 (股)公司	其他應收款 -關係人	是	\$18,900	\$13,725	\$13,725	2.1%	短期融 通資金	-	營運 週轉	-	-	-	\$7,630	\$15,259
1	邦承電子 (股)公司	上揚科技 (股)公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 5,000	2.1%	短期融 通資金	-	營運 週轉	-	-	-	\$7,630	\$15,259

註1：本公司填0，被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編寫。

註2：係董事會通過之資金貸與額度。

註3：依本公司所訂資金貸與他人作業程序之規定，資金貸與之限額：

(1)對個別資金貸與限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十為限：

76,295 仟元(105年12月31日本公司淨值) X 10% = 7,630 仟元。

(2)資金貸與總限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限：

76,295 仟元(105年12月31日本公司淨值) X 20% = 15,259 仟元。

註4：本公司資金貸予已逾期限額，已依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第十六條規定，已訂定改善計畫送至監察人，並將依計劃時程完成改善。

附表二：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)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數	帳面金額	持股 比例	公允價值	
上揚科技(股)公司	達振能源(股)公司	本公司董事長 為該公司董事	以成本衡量之金 融資產-非流動	11,000,000	\$54,208	17.32%	\$ 66,068	
邦丞電子(股)公司	Nanoamp Mobile, Inc	無	以成本衡量之金 融資產-非流動	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及子公司合併財務報告附註(續)

附表三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年度

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	上揚科技 (股)公司	邦丞電子 科技(股)公司	1	租金收入	\$ 348	雙方議定	0.21%
				存入保證金	\$ 94	雙方議定	0.03%
				利息支出	\$ 13	雙方議定	0.01%
				其他應付款	\$ 5,000	資金融通	1.57%
		樂活工業(股)公司	1	銷貨收入	\$ 168	一般交易條件	0.10%
				進 貨	\$ 1,722	一般交易條件	1.03%
				租金收入	\$ 24	雙方議定	0.01%
				利息收入	\$ 350	資金融通	0.21%
				應收帳款	\$ 9	一般交易條件	-
				其他應收款	\$ 13,725	資金融通	4.31%
				其他流動資產	\$ 3	一般交易條件	-
應付帳款	\$ 4	一般交易條件	-				
Star Rocks Holdings Limited	1	其他流動資產	\$ 3	一般交易條件	-		

民國 104 年度

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	上揚科技 (股)公司	邦丞電子 科技(股)公司	1	進貨	\$ 1	雙方議定	0.00%
				銷貨	\$ 8,478	雙方議定	8.68%
				租金收入	\$ 348	雙方議定	0.36%
				應付票據	\$ 1	雙方議定	0.00%
				存入保證金	\$ 94	雙方議定	0.02%
		樂活工業(股)公司	1	租金收入	\$ 24	雙方議定	0.02%

				利息收入	\$ 364	資金融通	0.37%
				其他應收款	\$ 18,900	資金融通	3.38%
		Star Rocks Holdings Limited	1	其他流動資產	\$ 3	一般交易條件	0.00%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

#### (二) 轉投資事業相關資訊

1. 民國 105 年度合併公司直接或間接具有重大影響力或控制力之被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣仟元/美金元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益 (註一)	本期認列之投資損益 (註二)	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
上揚科技(股)公司	Blueseas Industrial Limited	P. O. Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	USD 1	USD 1	1	100.00%	\$1,570	\$(40)	\$(40)	採權益法評價之子公司
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%	\$9,011	\$(1,881)	\$(2,013)	採權益法評價之子公司
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	USD 100,000	USD 100,000	100,000	100.00%	\$557	\$(5)	\$(5)	採權益法評價之子公司
上揚科技(股)公司	樂活工業(股)公司	新北市汐止區中興路 32 號 2 樓	自行車零件之製造及銷售	18,102	18,102	1,810,200	48.79%	\$168	\$726	\$354	採權益法評價之子公司

上揚科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	USD 15,000	USD 15,000	1	100.00%	\$595	\$(25)	\$(25)	採權益法 評價之孫 公司
---------------------	-----------------------------	--	------	---------------	---------------	---	---------	-------	--------	--------	--------------------

註一：投資損益認列基礎，係依據同期間經會計師查核之財務報表認列。

註二：本期認列子公司之損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

2. 對被投資公司直接或間接具有控制力時，須再揭露被投資公司從事重大交易事項之相關資訊：請詳附註十三(一)。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 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	(註一)	USD 100,000	-	-	USD 100,000	100%	\$ (5)	\$ 557	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註三)
USD 100,000	USD 100,000	NTD 45,777

註一：投資方式係透過子公司轉投資大陸公司。

註二：係依據同期間經會計師查核之財務報表認列。

註三：限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生重大之交易事項：

關係人 名稱	本公司 與關係人 之關係	交易 類型	金額	交易條件(註一)			應付帳款		未實現 (損失)利益 (註二)
				價格	付款 條件	與一般交 易之比較	餘額	百分比	
深圳東耕科技 有限公司	採權益法評價之子 公司之被投資公司	進貨	-	-	-	-	-	-	-

註一：上列公司除與本公司間有交易事項外，亦與其他公司間有交易行為。

註二：本期與轉投資公司間逆流交易之未實現銷貨(損失)利益已於被投資公司之長期股權投資損益項下減除。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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：

1. 上揚科技股份有限公司(含Bluesea Industrial Limited)：負責液晶顯示器之設計、製造及銷售。
2. 邦丞電子科技股份有限公司：負責電腦及週邊設備與零組件之銷售。
3. 深圳東耕科技有限公司(含Star Rocks Holdings Limited)：電動輔助代步車開發、

電子產品及關配件批發。

4. 樂活工業股份有限公司：自行車零件之製造及銷售。

(二)部門資訊之衡量

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合併公司為基礎進行管理，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。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

105年度	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(註)	合 計
收入						
來自外部收入	\$ 129,595	\$ 5,369	\$ -	\$ 32,282	\$ -	\$ 167,246
部門間收入	169	-	-	1,722	(1,891)	-
收入合計	\$ 129,764	\$ 5,369	\$ -	\$ 34,004	\$ (1,891)	\$ 167,246
部門損益	\$(156,835)	\$ (1,881)	\$ (5)	\$ 726	\$ -	\$(157,995)
部門總資產	\$ 260,941	\$ 9,347	\$ 558	\$ 20,034	\$ 27,306	\$ 318,186
104年度	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(註)	合 計
收入						
來自外部收入	\$ 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)
部門總資產	\$ 474,928	\$ 11,309	\$ 611	\$ 24,199	\$ 47,402	\$ 558,449

(註)民國105年12月31日、民國104年12月31日及1月1日部門資產不包含遞延所得稅資產分別為55,189仟元、66,400仟元及74,913仟元，前述資產係以合併公司為基礎管理，另部門間之收入、損益及債權債務亦於合併時銷除。

**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	104 年度	105 年度	差異	
				金額	%
流動資產		268,304	76,077	(192,227)	(71.65)
長期投資		84,805	54,208	(30,597)	(36.08)
固定資產		117,182	111,151	(6,031)	(5.15)
其他資產		88,158	76,750	(11,408)	(12.94)
資產總額		558,449	318,186	(240,263)	(43.02)
流動負債		313,629	142,050	(171,579)	(54.71)
長期負債		—	99,574	99,574	NA
其他負債		5,350	—	(5,350)	(100.00)
負債總額		318,979	241,624	(77,355)	(24.25)
股本		575,459	287,855	(287,604)	(49.98)
資本公積		13,954	14,001	47	0.34
保留盈餘		(349,851)	(225,620)	124,231	(35.51)
其他權益		168	59	(109)	(64.88)
權益總額		239,470	76,562	(162,908)	(68.03)
<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：主要係存貨及應收款項減少所導致。</p> <p>長期投資：主要係長期投資資產減損所導致。</p> <p>資產總額：主要係減資彌補虧損使得股本減少所導致。</p> <p>流動負債：主要係銀行短期借款減少所導致。</p> <p>負債總額：主要係銀行借款及其他應付款減少所導致。</p> <p>股本：主要係減資彌補虧損所導致。</p> <p>保留盈餘：主要係減資彌補虧損使得累積虧損減少所導致。</p> <p>權益總額：主要係本期損益虧損所導致。</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	104 年度	105 年度	增減金額	變動比例 (%)
	金 額	金 額		
營業收入淨額	97,657	167,246	69,589	71.26
營業成本	171,308	178,930	7,622	4.45
營業毛利	(73,651)	(11,684)	61,967	(84.14)
營業費用	54,840	113,182	58,342	106.39
營業淨利	(128,491)	(124,866)	3,625	(2.82)
營業外收入及支出	(11,721)	(33,129)	(21,408)	182.65
稅前淨利(損)	(140,212)	(157,995)	(17,783)	12.68
所得稅費用	8,520	10,173	1,653	19.40
本期淨利(損)	(148,732)	(168,168)	(19,436)	13.07
其他綜合損益	(1,460)	4,963	6,423	(439.93)
本期綜合損益總額	(150,192)	(163,205)	(13,013)	8.66

增減比例變動分析說明：

- 1、營業收入淨額：主要係因處份 DDR 存貨而增加營業收入所導致。
- 2、營業毛利：主要係認列備抵庫存跌價損失回轉使得毛利虧損減少所導致。
- 3、營業費用：主要係本年度大幅增列呆帳所導致。
- 4、營業外收入及支：主要係本期增列長期投資減損損失、兌換損失及利息費用增加所導致。

## 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
10,509	87,069	(4,216)	6,293	-	-

- (1)營業活動：本期營業活動淨現金流入為 87,069 仟元。
- (2)投資活動：本期主因受限制資產減少產生現金流入 9,516 仟元，故造成投資活動淨現金流入 9,075 仟元。
- (3)融資活動：本期主因籌借長期借款償還部份短期借款及償還其他應付款-關係人而產生現金流出，固造成融資活動淨現金流出 100,251 仟元。

2. 流動性不足之改善計畫：無。

### 3. 未來一年(106)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
6,293	15,000	10,000	9,293	-	-

- i. 營業活動：本期預計營業活動淨現金流入為 15,000 仟元。
- ii. 投資活動：本期預計處份不動產固定資產，造成投資活動淨現金流入 68,000 仟元。
- iii. 融資活動：本期預計償還長短期借款及其他應付款現金流出 78,000 仟元，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
Blueseal Industrial Limited		(40)	長期投資	無	無	無
邦丞電子科技(股)公司		(2,013)	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		354	長期投資	進入開發及推銷階段	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	104年度		105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	208	0.21%	40	0.02%
利息支出	3,461	3.54%	4,779	2.86%
兌換利益(損失)	(4,128)	-4.23%	1,390	0.83%

- (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：

106 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
電動自行車智慧輪組	樣品進行中	2,000	106 年第 4 季
功率花鼓	樣品進行中	5,000	106 年第 4 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	106 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 43.65%，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

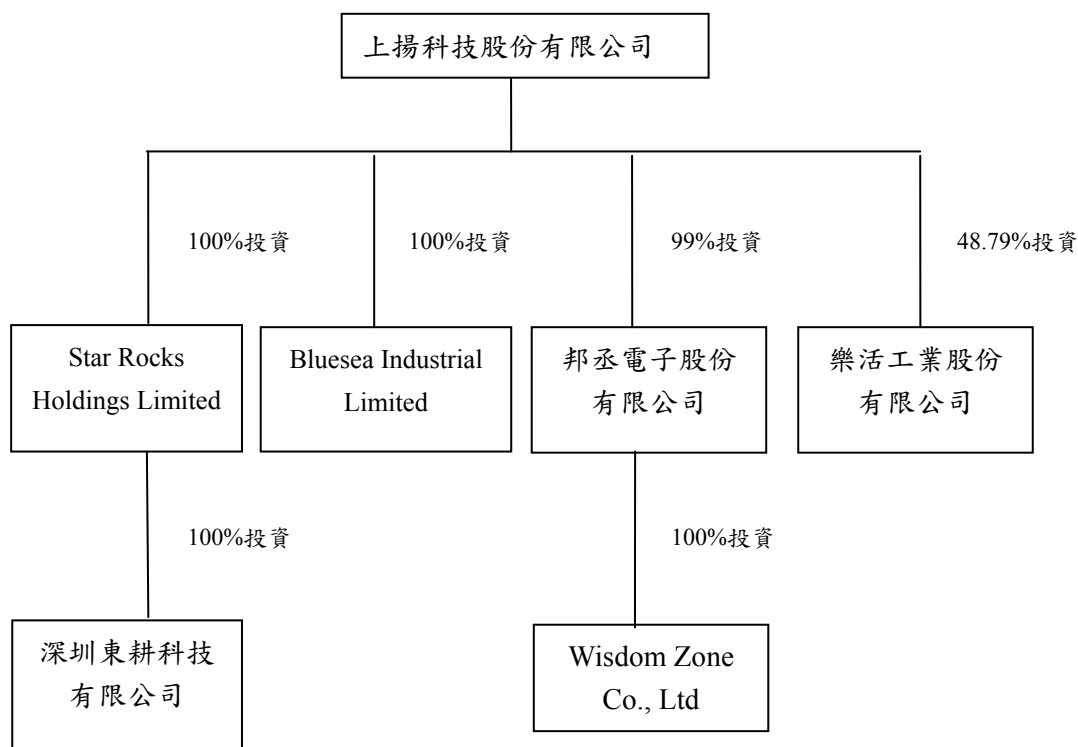
為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性，本公司已訂定內部重大資訊處理作業程序，此制度告知所有員工、經理人和董事，避免其違反暨發生內線交易。

## 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 105.12.31 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	
Bluesea 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  
 Bluesea 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
Bluesea 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)
Bluesea Industrial Limited	—	2,259	689	1,570	0	(42)	(40)	(39,783)
邦丞電子科技(股)公司	29,000	9,347	246	9,011	5,369	(1,967)	(1,882)	(0.65)
Wisdom Zone Co., Ltd.	—	595	0	595	0	(25)	(25)	(25,124)
Star Rocks Holdings Limited	3,225	560	3	557	0	(6)	(5)	(0.05)
深圳東耕科技有限公司	3,225	557	0	557	0	(6)	(5)	註2
樂活工業股份有限公司	37,102	20,034	19,689	345	34,004	1,027	726	0.20

註1：相關匯率如下：

<u>幣別</u>	<u>年底</u>	<u>年平均</u>
美金	32.25	32.5375

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				
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。由於私募有價證券的轉讓時，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。由於私募有價證券的轉讓時，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)	本次私募普通股之對象依證券交易法第43條之六相關規定辦理。	本次私募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	私募對象(註5)	私募對象(註5)	與公司關係	認購數量	資格條件(註6)	參與公司經營情形
	泰偉電子股份有限公司	趙郁文	無	4,000,000	第43條之6第1項、第2款	無
	廖述椿	熊曲繼敏	無	1,270,000	同上	無
	廖述霖	王淑惠	無	50,000	同上	無
		吳宜達	無		同上	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				
					林淑真	同上	109,000	無	無
					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

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)				益登科技股 份有限公司	同上
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異(註 7)				興盛收益投 資有限公司	同上	無
對股東權益影響(如：造成累積虧損增加...)				大名望投資 有限公司	同上	無
募資情形及計畫執行進度				EFG 銀行	同上	無
私募效益顯現情形	5.67	8.5				
實際認購(或轉換)價格(註 7)						
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異(註 7)						
對股東權益影響(如：造成累積虧損增加...)						
募資情形及計畫執行進度						
私募效益顯現情形						

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。  
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%。

參照價格:9.28 元，實際認購價未低於參考價格 80%。  
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。  
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%。

多寡視實際辦理次數調整，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 2：係指實際認購(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 3：屬私募公司債而無需股東會通過者，應填列董事會通過日期與數額。  
註 4：辦理私募公司債案件，若已洽定應募人名稱或姓名及與公司之關係予以列明。  
註 5：欄位多寡視實際交納認購(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 6：係指實際認購(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，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。

**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**

- 1.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。
- 2.本公司於民國一〇六年四月十七日經董事會通過自民國一〇六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德昌聯合會計師事務所陳裕勳會計師及李定益會計師。

## 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一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至民國一〇五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：陳昆祺



中 華 民 國 一〇六 年 三 月 二 十 三 日

上揚科技股份有限公司



董事長 張四良





**sotac**

**上揚科技股份有限公司**

**SOARING TECHNOLOGY CO.,LTD.**