

股票代碼：6222

上揚科技股份有限公司  
個體財務報告  
民國106及105年度  
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市汐止區中興路 32 號 1 樓  
公司電話：(02)2691-8000

## § 目 錄 §

壹、 封面.....	1
貳、 目錄.....	2
參、 會計師查核報告.....	3~6
肆、 個體資產負債表.....	7
伍、 個體綜合損益表.....	8
陸、 個體權益變動表.....	9
柒、 個體現金流量表.....	10~11
捌、 個體財務報告附註	
一、 公司沿革.....	12
二、 通過財務報告之日期及程序.....	12
三、 新發布及修訂準則及解釋之適用.....	12~16
四、 重大會計政策之彙總說明.....	16~21
五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..	22
六、 重要會計科目之說明.....	22~37
七、 關係人交易.....	38~40
八、 質押之資產.....	40
九、 重大或有負債及未認列之合約承諾.....	40
十、 重大之災害損失.....	40
十一、 重大之期後事項.....	40
十二、 其他.....	40~44
十三、 附註揭露事項.....	45
(一) 重大交易事項相關資訊.....	46~48
(二) 轉投資事業相關資訊.....	49
(三) 大陸投資資訊.....	50
十四、 部門資訊.....	45
玖、 重要會計項目明細表.....	51~64

## 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一〇六年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇六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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達上揚科技股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇六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。

### 查核意見之基礎

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。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一〇六年度個體財務報表之查核最為重要事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。關鍵查核事項敘明如下：

#### 以成本衡量之金融資產之減損

上揚科技股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日以成本衡量之金融資產餘額為 50,050 仟元，佔資產總額 21%，相關資訊請參閱附註四(六)、五(一)及六(五)。以成本衡量之金融資產之價值，係代表管理階層在多角化經營之條件下，預期未來各期間陸續可收回之金額，管理階層於每一報導期間日應評估是否有任何跡象顯示上述資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則管理階

層應估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因其是否有減損之情事與應有之減損金額之計算涉及諸多假設及估計，故本會計師將以成本衡量之金融資產之減損評估列為關鍵查核事項之一。

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如下：

1. 取得股票價值評估報告。
2. 評估並諮詢管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設及敏感性，包括評價方法所選定之標的及折現率等是否適當。

### 不動產、廠房及設備之減損

上揚科技股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日不動產、廠房及設備餘額為 71,284 仟元，佔資產總額 30%，相關資訊請參閱附註四(十)、五(二)及六(七)。

於不動產、廠房及設備之減損評估過程中，管理階層係依資產使用模式及產業特性，以評估特定資產群組之可回收金額，由於該等主要假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來經濟狀況變遷、產業景氣波動或管理階層營運策略改變之影響，具有估計之高度不確定性，故本會計師將不動產、廠房及設備之減損評估列為關鍵查核事項之一。

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如下：

1. 取得不動產估價師之估價報告。
2. 評估估價師在相關領域之專業能力、經驗及聲譽，覆核其估價所運用之方法及其估算過程及價格決定之理由，包括關鍵假設之適當性等查核程序。

### 其他事項

上揚科技股份有限公司民國一〇五年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇六年三月二十三日出具無保留意見之查核報告。

### 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。

### 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之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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. 對於上揚科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責上揚科技股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成上揚科技股份有限公司查核意見。

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一〇六年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師對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。

德 昌 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：陳 裕 勳

陳裕勳



會 計 師：李 定 益

李定益



核准文號：行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
金管證審字第 1040006565 號  
金管證審字第 1050038061 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 二 十 七 日

上揚科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國106及105年12月31日



代碼	項 目	附 註	106年12月31日		105年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(五).六(-)	\$ 8,906	4	\$ 1,174	-
1150	應收票據淨額	四(七).六(二)	54	-	12,983	4
1170	應收帳款淨額	四(七).六(二)	2,316	1	6,637	2
1180	應收帳款-關係人淨額	四(七).七	63	-	9	-
1200	其他應收款	四(七).六(二)	5	-	488	-
1210	其他應收款-關係人	四(七).七	-	-	13,725	4
1220	本期所得稅資產	四(十八).六(十五)	51	-	89	-
130x	存貨	四(八).六(三)	8,723	4	12,029	4
1410	預付款項	六(十一)	844	-	1,809	1
1476	其他金融資產-流動	四(七).六(四).八	6,005	2	25,079	8
1479	其他流動資產	七	147	-	110	-
11xx	流動資產合計		27,114	11	74,132	23
	非流動資產					
1546	以成本衡量之金融資產-非流動	四(六).六(五)	50,050	21	54,208	17
1550	採用權益法之投資	四(九).六(六)	10,770	5	11,306	4
1600	不動產、廠房及設備	四(十).六(七).八	71,284	30	100,067	32
1760	投資性不動產	四(十).六(八)	21,064	9	21,064	7
1840	遞延所得稅資產	四(十八).六(十五)	50,923	22	55,189	17
1920	存出保證金	八	5,480	2	30	-
1937	催收款項淨額	六(二)	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		18	-	134	-
15xx	非流動資產合計		209,589	89	241,998	77
1xxx	資產總計		\$ 236,703	100	\$ 316,130	100
	流動負債					
2100	短期借款	六(九)	\$ 15,000	7	\$ 83,926	27
2150	應付票據		879	-	1,136	-
2170	應付帳款		217	-	879	-
2180	應付帳款-關係人	七	-	-	228	-
2200	其他應付款		4,196	2	14,607	5
2220	其他應付款-關係人	七	-	-	7,300	2
2250	負債準備-流動	四(十五).六(十)	247	-	1,647	1
2310	預收款項		292	-	4,074	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	6,960	3	20,044	6
2399	其他流動負債		2,584	1	6,326	2
21xx	流動負債合計		30,375	13	140,167	44
	非流動負債					
2540	長期借款	六(九)	62,228	26	99,574	31
2640	淨確定福利負債-非流動	四(十六).六(十一)	-	-	-	-
2645	存入保證金	七	94	-	94	-
25xx	非流動負債合計		62,322	26	99,668	31
2xxx	負債總計		92,697	39	239,835	75
	權益	六(十二)				
3110	普通股股本		487,855	206	287,855	91
3200	資本公積		5,715	2	14,001	5
3350	待彌補虧損		(349,531)	(147)	(225,620)	(71)
3400	其他權益		(33)	-	59	-
3xxx	權益總計		144,006	61	76,295	25
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 236,703	100	\$ 316,130	100

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)  
(請參閱德昌聯合會計師事務所陳裕勳及李定益會計師民國107年3月27日查核報告)

董事長：連艾莉



經理人：謝軒瑞



會計主管：池曉鈴



上揚科技股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國106及105年度



單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	106年度		105年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(十九).七	\$ 25,429	100	\$ 129,764	100
5000	營業成本	六(三).七	(29,622)	(116)	(146,394)	(113)
5900	營業毛利(毛損)		(4,193)	(16)	(16,630)	(13)
	營業費用					
6100	推銷費用		(6,359)	(25)	(3,958)	(3)
6200	管理費用		(12,647)	(50)	(82,509)	(64)
6300	研究發展費用		(4,890)	(19)	(21,156)	(16)
6000	營業費用合計		(23,896)	(94)	(107,623)	(83)
6900	營業利益(損失)		(28,089)	(110)	(124,253)	(96)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	七	3,683	14	1,513	1
7020	其他利益及損失	六(十三)	37,357	147	(29,287)	(23)
7050	財務成本	四(二十).六(十三).七	(3,219)	(13)	(4,792)	(3)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資權益之份額	六(六)	825	3	(1,703)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		38,646	151	(34,269)	(26)
7900	稅前淨利(淨損)		10,557	41	(158,522)	(122)
7950	所得稅費用(利益)	四(十八).六(十五)	4,354	17	10,173	8
8200	本期淨利(淨損)		\$ 6,203	24	\$ (168,695)	(130)
	其他綜合損益：	六(十四)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數		\$ -	-	\$ 6,111	4
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	(1,039)	-
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		(92)	-	(109)	-
8300	其他綜合損益淨額		(92)	-	4,963	4
8500	本期綜合損益總額		\$ 6,111	24	\$ (163,732)	(126)
	每股盈餘(虧損)：	六(十六)				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.18		\$ (5.86)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.18		\$ (5.86)	

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)  
 (請參閱德昌聯合會計師事務所陳裕勳及李定益會計師民國107年3月27日查核報告)

董事長：連艾莉



經理人：謝軒瑞



會計主管：池曉鈴





上揚科技股份有限公司

個體權益變動表

民國106及105年度

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘		其他權益		權益總額
	普通股股本	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總額	
民國105年1月1日餘額	\$ 575,459	\$ 13,954	\$ -	\$ (349,851)	\$ 168	\$ 239,730	
民國105年度淨損	-	-	-	(168,695)	-	(168,695)	
民國105年度其他綜合損益	-	-	-	5,072	(109)	4,963	
民國105年度綜合損益總額	-	-	-	(163,623)	(109)	(163,732)	
減：資彌補虧損	(287,854)	-	-	287,854	-	-	
股份基礎給付交易-員工認股權	250	47	-	-	-	297	
民國105年12月31日餘額	\$ 287,855	\$ 14,001	\$ -	\$ (225,620)	\$ 59	\$ 76,295	
民國106年1月1日餘額	\$ 287,855	\$ 14,001	\$ -	\$ (225,620)	\$ 59	\$ 76,295	
現金增資	200,000	(8,286)	-	(130,114)	-	61,600	
民國106年度淨利	-	-	-	6,203	-	6,203	
民國106年度其他綜合損益	-	-	-	-	(92)	(92)	
民國106年度綜合損益總額	-	-	-	6,203	(92)	6,111	
民國106年12月31日餘額	\$ 487,855	\$ 5,715	\$ -	\$ (349,531)	\$ (33)	\$ 144,006	

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)  
(請參閱德昌聯合會計師事務所陳裕勳及李定益會計師民國107年3月27日查核報告)



董事長：連文勳



經理人：謝軒強



會計主管：池晚鈴

上揚科技股份有限公司

現金流量表  
民國106及105年度



單位：新台幣仟元

項 目	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 10,557	\$ (158,522)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,126	2,189
攤銷費用	115	145
呆帳損失(壞帳轉回利益)	(4,080)	61,953
財務成本	3,220	4,792
利息收入	(186)	(385)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(37,094)	-
處分投資損失(利益)	(541)	-
金融資產減損損失	4,158	30,597
採用權益法認列之子公司及關聯企業份額	(825)	1,703
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	16,701	(54,516)
應收帳款(增加)減少	4,658	1,007
應收帳款-關係人(增加)減少	(54)	(9)
其他應收款(增加)減少	454	(134)
存貨(增加)減少	3,306	158,526
預付款項(增加)減少	965	7,291
其他流動資產(增加)減少	(37)	(86)
應付票據增加(減少)	(257)	(1,112)
應付票據-關係人增加(減少)	-	(1)
應付帳款增加(減少)	(662)	(2,776)
應付帳款-關係人增加(減少)	(228)	(62)
其他應付款增加(減少)	(10,396)	4,655
負債準備增加(減少)	(1,400)	(267)
預收款項增加(減少)	(3,782)	3,084
其他流動負債增加(減少)	(3,742)	6,190
淨確定福利負債增加(減少)	-	(226)
營運產生之現金流入(流出)	(18,024)	64,036
收取之利息	186	385
支付之利息	(3,234)	(5,192)
退還(支付)之所得稅	(50)	-
營運產生之淨現金流入(流出)	(21,122)	59,229
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(109)	(295)
處分不動產、廠房及設備	64,860	-

(續下頁)

上揚科森股份有限公司

現金流量表  
民國106及105年度



(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	106年度	105年度
處分子公司	\$ 1,810	\$ -
存出保證金(增加)減少	(5,450)	-
其他應收款-關係人增加(減少)	13,725	5,175
其他金融資產(增加)減少	19,074	9,517
投資活動之淨現金流入(流出)	93,910	14,397
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(68,926)	(159,420)
舉借長期借款	58,500	129,700
償還長期借款	(108,930)	(10,082)
其他應付款-關係人增加(減少)	(7,300)	(36,700)
現金增資	61,600	-
員工執行認股權	-	296
籌資活動之淨現金流入(流出)	(65,056)	(76,206)
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,732	(2,580)
期初現金及約當現金餘額	1,174	3,754
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,906	\$ 1,174

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

(請參閱德昌聯合會計師事務所陳裕勳及李定益會計師民國107年3月27日查核報告)

董事長：連艾莉



經理人：謝軒瑞



會計主管：池曉鈴



**上揚科技股份有限公司**  
個體財務報告附註  
民國 106 及 105 年度  
(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

**一、公司沿革**

本公司於民國 75 年 8 月設立，名稱為「上揚科技有限公司」。本公司於民國 88 年 12 月 23 日經股東臨時會決議改制為股份有限公司，並於民國 89 年 2 月 17 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及自行車零件之設計、製造及銷售。

民國 89 年 12 月 29 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 91 年 1 月登錄於櫃檯買賣中心興櫃市場，並於民國 92 年 1 月由興櫃市場轉掛牌櫃檯買賣交易市場。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告於民國 107 年 3 月 27 日經董事會通過後發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

- (一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

**證券發行人財務報告編製準則之修正**

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，本公司評估新準則及修正對本公司無重大影響。

(二) 民國 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
2014 年-2016 年週期之年度改善	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 號之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司民國 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

以成本衡量之未上市(櫃)股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS9 金融資產之分類、衡量及減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
<u>非流動資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 50,050	\$ 50,050
以成本衡量之金融資產	50,050	( 50,050)	-
資產影響	<u>\$ 50,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,050</u>
<u>權益</u>			
保留盈餘	\$ ( 349,531)	\$ 102,248	\$ ( 247,283)
其他損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	( 102,248)	( 102,248)
權益影響	<u>\$ ( 349,531)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ ( 349,531)</u>

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

本公司適用之過渡條款選擇於初次適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)認列初次適用之累積影響數，以作為民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(或權益之其他組成部分)期初餘額之調整。此外，本公司選擇對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，並揭露民國 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 本公司民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計無重大影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1: 除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2: 金管會允許本公司得選擇提前於民國 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3: 金管會於民國 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自民國 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4: 民國 108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務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

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

##### (三)外幣

編製個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。



#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行活期存款及隨時可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項目。原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

#### (六) 金融工具

當本公司成為金融工具合約條款之一方時，認列金融資產或金融負債，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。

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

以成本衡量之金融資產

係未具有重大影響力且無活絡市場公開報價及公允價值無法可靠衡量之未上市(櫃)公司股票及基金等投資，以原始認列之成本衡量。股票及基金出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

現金股利於被投資公司股東會決議日認列收益；股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

#### (七) 放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、其他應收款與其他金融資產)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款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。

#### (八) 存貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (九) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體(含特殊目的之個體)。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以消除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，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。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

#### (十一) 投資性不動產

投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而持有之不動產，包括以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。投資性不動產係按成本減累計折舊及累計減損衡量，其原始認列及續後衡量與不動產、廠房及設備採相同基礎。

#### (十二) 有形及無形資產之減損

本公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有有限耐用年限之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金

額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

### (十三) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

### (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

#### 1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司之租賃投資淨額認列為應收款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司及之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

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

#### 2. 本公司為承租人

融資租賃所持有資產於原始認列時，以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為資產，並同時認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使每個期間按負債餘額計算之期間利率固定。或有租金於發生時認列為當期費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃

契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

#### (十五) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十六) 員工福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入綜合損益表項下之其他綜合損益。

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

#### (十七) 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需作核實調整。

應給付與員工之股份增值權，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。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用應認列於損益。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅的調整。

遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的時間性差異予以計算認列。

遞延所得稅資產及負債係以時間性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現的範圍內予以調減。

本公司當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

#### (十九) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

##### 1. 銷貨收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

##### 2. 股利收益及利息收入

權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入；金融資產之利息收入採有效利息法認列。

#### (二十) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (二十一) 營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報告與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊的說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

### (一) 以成本衡量之金融資產之減損

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所使用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。

### (二) 不動產、廠房及設備之減損

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	\$ 118	\$ 118
支票及活期存款	2,808	1,056
定期存款	5,980	-
合計	\$ 8,906	\$ 1,174

### (二) 應收款項及催收款

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 38,065	\$ 54,766
減：備抵呆帳	( 38,011)	( 41,783)
應收票據淨額	\$ 54	\$ 12,983

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 39,065	\$ 43,724
減：備抵呆帳	( 36,749)	( 37,087)
應收帳款淨額	\$ 2,316	\$ 6,637

	106年12月31日	105年12月31日
其他應收款	\$ 35	\$ 488
減：備抵呆帳	( 30)	-
其他應收款淨額	\$ 5	\$ 488

	106年12月31日	105年12月31日
催收款	\$ 83,041	\$ 83,041
減：備抵呆帳	( 83,041)	( 83,041)
催收款淨額	\$ -	\$ -

#### 1. 應收款項及催收款之帳齡分析

	106年12月31日		105年12月31日	
	未減損	已減損	未減損	已減損
未逾期	\$ 125	\$ 1,384	\$ 13,470	\$ 41,783
已逾期				
0-90 天	8	6,286	4,307	1
91-180 天	389	27,973	1,488	324
181-365 天	1,853	2,585	843	211
365 天以上	-	119,603	-	119,592
小計	2,250	156,447	6,638	120,128
合計	\$ 2,375	\$ 157,831	\$ 20,108	\$ 161,911

本公司對客戶之授信期間通常為 14 天至 120 天，以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

#### 2. 應收款項備抵呆帳之變動

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 161,911	\$ 99,958
本期提列(迴轉)之呆帳費用	( 4,080)	61,953
期末餘額	\$ 157,831	\$ 161,911

#### (三) 存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原物料	\$ 37,050	\$ 72,202
在製品(含半成品)	3,269	9,070
製成品	12,018	14,601
合計	52,337	95,873
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 43,614)	( 83,844)
淨 額	\$ 8,723	\$ 12,029

#### 當期認列為費損之存貨成本：

	106年12月31日	105年12月31日
已出售存貨成本	\$ 69,851	\$ 191,303
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 40,229)	( 44,909)
銷售成本淨額	\$ 29,622	\$ 146,394

(四) 其他金融資產-流動

	106年12月31日	105年12月31日
受限制資產-備償戶	\$ 6,005	\$ 25,079

上述其他金融資產提供擔保或質押情形，請詳附註八。

(五) 以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
未上市(櫃)公司股票 達振能源(股)公司	\$ 50,050	\$ 54,208

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因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之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司持有之權益投資因期末淨值大幅下跌至低於原始投資成本，經評估後於民國 106 及 105 年度分別認列減損損失 4,158 仟元及 30,597 仟元。

(六) 採用權益法之投資

1. 投資子公司明細列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
Blusea Industrial Limited	\$ 1,398	\$ 1,570
邦丞電子科技(股)公司	8,825	9,011
Star Rocks Holdings Limited	547	557
樂活工業(股)公司	-	168
合計	\$ 10,770	\$ 11,306

2. 民國 106 及 105 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額，其內容如下：

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
Blusea Industrial Limited	\$ ( 52)	\$ ( 39)
邦丞電子科技(股)公司	( 220)	( 2,013)
Star Rocks Holdings Limited	( 4)	( 5)
樂活工業(股)公司	1,101	354
合計	\$ 825	\$ ( 1,703)

民國 106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。



3. 本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
Blueseal Industrial Limited	100.00%	100.00%
邦丞電子科技(股)公司	99.00%	99.00%
Star Rocks Holdings Limited	100.00%	100.00%
樂活工業(股)公司	-	48.79%

4. 本公司於民國 106 年 8 月 9 日董事會決議通過清算 Star Rocks Holding Limited，截至民國 106 年 12 月 31 日止，仍在辦理清算中。

5. 本公司於民國 106 年 7 月 26 日董事會決議通過轉讓子公司樂活工業股份有限公司之 48.79% 股權，該交易於民國 106 年 7 月 26 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款 1,810 仟元，該交易於民國 106 年 7 月 31 日完成交易。

(七) 不動產、廠房及設備

類 別	106年12月31日	105年12月31日
土 地	\$ 49,628	\$ 64,815
房屋及建築	21,121	34,294
機器設備	406	783
運輸設備	-	-
辦公設備	13	88
其他設備	116	87
未完工程	-	-
合 計	\$ 71,284	\$ 100,067

原 本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
106年1月1日餘額	\$ 64,815	\$ 51,306	\$ 66,262	\$ 2,792	\$ 15,624	\$ 4,774	\$ -	\$ 205,573
增 添	-	-	-	-	-	109	-	109
處 分	( 15,187)	( 18,947)	( 37,737)	( 2,792)	( 3,131)	( 3,069)	-	( 80,863)
106年12月31日餘額	\$ 49,628	\$ 32,359	\$ 28,525	\$ -	\$ 12,493	\$ 1,814	\$ -	\$ 124,819

原 本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
105年1月1日餘額	\$ 64,815	\$ 51,306	\$ 66,106	\$ 2,792	\$ 16,178	\$ 4,774	\$ -	\$ 205,971
增 添	-	-	201	-	21	-	73	295
處 分	-	-	( 118)	-	( 575)	-	-	( 693)
重 分 類	-	-	73	-	-	-	( 73)	-
105年12月31日餘額	\$ 64,815	\$ 51,306	\$ 66,262	\$ 2,792	\$ 15,624	\$ 4,774	\$ -	\$ 205,573

累計折舊	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,012	\$ 46,858	\$ 2,792	\$ 12,447	\$ 4,633	\$ -	\$ 83,742
折舊費用	-	696	273	-	75	82	-	1,126
處 分	-	( 6,470)	( 27,415)	( 2,792)	( 2,392)	( 3,055)	-	( 42,124)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 11,238	\$ 19,716	\$ -	\$ 10,130	\$ 1,660	\$ -	\$ 42,744

原 本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,006	\$ 45,999	\$ 2,792	\$ 12,716	\$ 4,521	\$ -	\$ 82,034
折舊費用	-	1,006	907	-	164	112	-	2,189
處 分	-	-	( 48)	-	( 433)	-	-	( 481)
105年12月31日餘額	\$ -	\$ 17,012	\$ 46,858	\$ 2,792	\$ 12,447	\$ 4,633	\$ -	\$ 83,742

累計減損	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 18,621	\$ -	\$ 3,089	\$ 54	\$ -	\$ 21,764
處 分	-	-	( 10,218)	-	( 739)	( 16)	-	( 10,973)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 8,403	\$ -	\$ 2,350	\$ 38	\$ -	\$ 10,791

原 本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 18,691	\$ -	\$ 3,230	\$ 54	\$ -	\$ 21,975
本期迴轉	-	-	( 70)	-	( 141)	-	-	( 211)
105年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 18,621	\$ -	\$ 3,089	\$ 54	\$ -	\$ 21,764

1. 本公司於民國 106 年度因處分不動產、廠房及設備，其出售金額為 64,860 仟元，產生處分利益為 37,094 仟元。
2. 上述不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(八) 投資性不動產淨額

類 別	106年12月31日	105年12月31日
土 地	\$ 21,064	\$ 21,064
成 本		土 地
106年1月1日餘額		\$ 21,064
增 添		-
處 分		-
106年12月31日餘額		\$ 21,064
成 本		土 地
105年1月1日餘額		\$ 21,064
增 添		-
處 分		-
105年12月31日餘額		\$ 21,064

1. 本公司之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國 106 及 105 年 12 月 31 日分別為 27,353 仟元及 31,571 仟元，係依據獨立之外部鑑價專家評價結果，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。
2. 民國 106 年度由投資性不動產產生之租金收入為 124 仟元。

(九) 借款

短期借款

借款性質	106年12月31日		105年12月31日	
	利率區間	金額	利率區間	金額
擔保借款	2.22%	\$ 15,000	2.06%-2.327%	\$ 39,426
其他借款	-	-	2.40%	44,500
合 計		\$ 15,000		\$ 83,926

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用融資額度為 0 仟元。

## 長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	106年12月31日
合庫銀行-擔保借款	106.06.02~111.06.02	自106年起每月支付267仟元攤還本息	2.67%	\$ 13,588
陽信銀行-擔保借款	105.09.01~112.09.01	自105年9月起每月支付340仟元攤還本息	2.5%	55,600
				69,188
減：一年內到期之長期借款				( 6,960)
				\$ 62,228

借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	105年12月31日
土地銀行-擔保借款	105.10.08~110.10.08	106年每月償還1,000仟元，自107年起每月支付492仟元攤還本息	1.74%	\$ 49,796
	105.11.15~110.11.15	自106年起每月支付492仟元攤還本息	1.74%	10,142
陽信銀行-擔保借款	105.09.01~112.09.01	自105年9月起每月支付340仟元攤還本息	2.5%	59,680
				119,618
減：一年內到期之長期借款				( 20,044)
				\$ 99,574

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

## (十) 負債準備

	106年12月31日	105年12月31日
員工福利負債準備	\$ 232	\$ 1,619
保固之短期負債準備	15	28
合計	\$ 247	\$ 1,647

### 1. 保固負債準備之變動

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 28	\$ 31
本期新增	21	-
本期使用	-	( 3)
本期迴轉	( 34)	-
期末餘額	\$ 15	\$ 28

### 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。

## (十一) 退職後福利計劃

### 1. 確定提撥計劃

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於民國 106 及 105 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為 1,114 仟元及 3,956 仟元。

### 2. 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算。本公司每月按員工投保薪資一定比率提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報告之中。

本公司已無適用舊制退休金之員工，於民國 106 年 6 月 7 日申請結清舊制退休金專戶，並於民國 106 年 6 月 20 日接獲通過申請結清，退還金額計 3,272 仟元。

### 3. 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	105 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 14,391
計畫資產公允價值	( 15,379 )
預付退休金	\$ ( 988 )

4. 本公司確定福利負債變動列示如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利負 債/預計退休金
105年1月1日餘額	\$ 20,234	\$ ( 14,884)	\$ 5,350
服務成本			
當期服務成本	100	-	100
利息費用(收入)	243	-	243
認列於損益	343	-	343
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	( 181)	( 181)
精算(利益)損失			
—人口假設變動	-	-	-
精算(利益)損失			
—財務假設變動	( 157)	-	( 157)
精算(利益)損失			
—經驗調整	( 6,029)	74	( 5,955)
認列於其他綜合損益	( 6,186)	( 107)	( 6,293)
雇主提撥	-	( 388)	( 388)
105年12月31日餘額	\$ 14,391	\$ ( 15,379)	\$ ( 988)

5. 確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度
營業成本	\$ -
推銷費用	-
管理費用	162
研究發展費用	-
合計	\$ 162

6. 本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	衡 量 日
	105年12月31日
折 現 率	1.30%
調 薪 率	1.00%

(十二) 權益

1. 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股本	\$ 1,089,000	\$ 1,089,000
實收股本	487,855	287,855

- (1) 已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權益。
- (2) 本公司於民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資，以不超過普通股 60,000 仟股為上限，資金用途為增加營運資金，第一次私募股數為 20,000 仟股，每股認購價格為新台幣 3.08 元，募得款項為 61,600 仟元，並於民國 106 年 9 月 30 日辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制，且須於交付日滿三年先取具符合上櫃標準同意函及申報並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他已發行普通股相同。

## 2. 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
股票發行溢價	\$ -	\$ 8,286
員工認股權	5,715	5,715
	<u>\$ 5,715</u>	<u>\$ 14,001</u>

依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，亦得於公司無虧損時，用以發放現金及撥充股本，惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

## 3. 保留盈餘及股利

依民國 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於民國 105 年 6 月 14 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

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 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。

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司於民國 106 年 6 月 13 日及民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議，民國 105 及 104 年度結算虧損，不分發股利。

有關本公司股東會決議通過盈餘分配案之相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

#### 4. 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 4 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 106 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(註)	給與單位總數	期末流通在外		認購價格(元)
		單位總數	可認購股數	
99.06.03	3,495	-	-	\$ 11.85
100.03.18	2,095	-	-	\$ 23.70

註：上述認股權於民國 106 年 12 月 31 日已發行屆滿 6 年，未行使之認股權已全數失效。

(2) 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

員工認股權證	106年度		105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	92	\$ 23.7	971	\$ 11.54
本期執行認股權	-	-	( 25)	\$ 11.85
本期放棄認股權	( 92)	\$ 23.7	( 754)	
期末流通在外認股權	-	-	192	\$ 23.70
期末可執行之認股權	-	-	192	

民國 105 年度員工執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價為 6.39 元。

(3) 截至民國 105 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	\$ 11.85	92	0.21	\$ 11.85	92	\$ 11.85

5. 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 59	\$ 168
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 92)	( 109)
期末餘額	\$ ( 33)	\$ 59

(十三) 本期淨利(淨損)

本期淨利(淨損)係包含以下項目：

1. 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換(損)益	\$ ( 178)	\$ 1,317
處分不動產、廠房及設備(損)益	37,094	-
壞帳轉回利益	4,080	-
什項支出	( 22)	( 7)
減損損失	( 4,158)	( 30,597)
處分投資利益	541	-
合計	\$ 37,357	\$ ( 29,287)

2. 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ ( 3,219)	\$ ( 4,792)

3. 折舊及攤銷

	106年度	105年度
折舊及攤銷費用：		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 1,126	\$ 2,189
各項攤提	115	145
合計	\$ 1,241	\$ 2,334

折舊費用依功能別彙總：

營業成本	\$ 675	\$ 1,019
營業費用	451	1,170
合計	\$ 1,126	\$ 2,189

攤銷費用依功能別彙總：

營業成本	\$ 36	\$ -
營業費用	79	145
合計	\$ 115	\$ 145



#### 4. 員工福利費用

	106年度	105年度
員工福利費用：		
薪資費用	\$ 19,251	\$ 42,205
勞健保費用	2,064	3,461
退職後福利（附註六(十一)）		
確定提撥計畫	1,114	3,956
確定福利計畫	394	162
其他用人費用	883	1,718
合 計	<u>\$ 23,706</u>	<u>\$ 51,502</u>
員工福利費用依功能別彙總：		
營業成本	\$ 13,158	\$ 18,187
營業費用	10,548	33,315
	<u>\$ 23,706</u>	<u>\$ 51,502</u>

- 本公司於民國 106 及 105 年度平均員工人數分別為 37 人及 60 人。
- (1) 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利時，應提撥 5%~10% 之間作為員工酬勞，及最高提撥 5% 作為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。
  - (2) 本公司民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，員工酬勞及董事酬勞估列金額均為 0 仟元。
  - (3) 年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
  - (4) 本公司民國 106 年 3 月 23 日及民國 105 年 3 月 24 日經董事會決議不發放員工酬勞及董事酬勞，分別與民國 105 及 104 年度財務報告一致。
  - (5) 本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十四) 其他綜合損益

	106年度		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
認列於其他綜合損益			
一 國外營運機構換算	\$ ( 92)	\$ -	\$ ( 92)
	<u>\$ ( 92)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ ( 92)</u>
	105年度		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
認列於其他綜合損益			
一 國外營運機構換算	\$ ( 109)	\$ -	\$ ( 109)
	<u>\$ ( 109)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ ( 109)</u>

(十五) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	106年度	105年度
當期所得稅費用	\$ 88	\$ -
遞延所得稅費用		
與時間性差異之產生及迴轉有關 之遞延所得稅費用	4,266	10,173
本期認列之所得稅費用(利益)合計	\$ 4,354	\$ 10,173

會計所得與當期所得稅費用(利益)之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利(損)	\$ 10,557	\$ ( 158,522)
依本公司所在地國內稅率計算 之所得稅	\$ 1,795	\$ ( 26,948)
稅上不可減除之費損	4	3
遞延所得稅資產/負債 之所得稅影響數	2,467	37,118
土地增值稅	88	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 4,354	\$ 10,173

我國於民國 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。民國 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於民國 107 年調整增加 8,986 仟元。

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
不重分類至損益之項目 認列於其他綜合損益 —確定福利計畫之再衡量數	\$ -	\$ 1,039

3. 本期所得稅資產

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅資產 應收退稅款	\$ 51	\$ 89

4. 遞延所得稅資產及負債  
遞延所得稅資產

	106 年度			
	1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異				
備抵呆帳超限	\$ 20,113	\$ ( 41)	\$ -	\$ 20,072
提撥退休金費用財稅差異	301	( 301)	-	-
虧損扣抵	30,805	-	-	30,805
保固負債準備	6	( 3)	-	3
未實現減損損失	3,700	( 3,700)	-	-
短期帶薪假準備	275	( 236)	-	39
未實現外幣兌換(利益)損失	( 11)	15	-	4
合計	\$ 55,189	\$ ( 4,266)	\$ -	\$ 50,923

	105 年度			
	1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異				
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
未實現外幣兌換(利益)損失	-	( 11)	-	( 11)
合計	\$ 66,400	\$ ( 10,172)	\$ ( 1,039)	\$ 55,189

5. 未認列遞延所得稅資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
虧損扣抵	\$ 530,613	\$ 499,024
可減除暫時性差異	183,779	223,472
	\$ 714,392	\$ 722,496

6. 課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目部分未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未抵減餘額	最後可扣抵年度
97 年度	\$ 98,353	107 年
98 年度	257,981	108 年
100 年度	41,260	110 年
101 年度	94,356	111 年
102 年度	7,074	112 年
106 年度	31,589	113 年
	\$ 530,613	

7. 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘(待彌補虧損)所屬年度:		
86年度(含)以前	\$ -	\$ -
87年度(含)以後	( 349,531)	( 255,620)
合計	\$ ( 349,531)	\$ ( 255,620)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 10,102	\$ 10,102

	106年度(預計)	105年度(實際)
股東可扣抵稅額之扣抵比率	註2	註1

註：1. 本公司未有可分配之盈餘，故無稅額扣抵比率。

2. 由於民國 107 年 1 月宣布中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，本公司預期民國 107 年分配盈餘時不適用稅額扣抵比率。

9. 本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

(十六) 每股盈餘(虧損)

	106年度	105年度
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.18	\$( 5.86)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.18	\$( 5.86)

用以計算每股盈餘(虧損)之淨利(淨損)及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(淨損)	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(淨損)	\$ 6,203	\$ ( 168,695)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(淨損)	\$ 6,203	\$ ( 168,695)

股數	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	34,155	28,779
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	34,155	28,779

(十七)處分子公司

本公司於民國 106 年 7 月 26 日董事會決議通過轉讓子公司樂活工業股份有限公司之 48.79% 股權，該交易於民國 106 年 7 月 26 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款 1,810 仟元，該交易於民國 106 年 7 月 31 日完成交易。

1. 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>樂活工業(股)公司</u>	
流動資產		
現金及約當現金	\$	2,587
應收票據-淨額		378
應收帳款-淨額		2,705
其他應收款		60
存貨淨額		6,567
預付款項		50
其他流動資產		161
非流動資產		
不動產、廠房及設備		8,598
存出保證金		262
未攤銷費用		41
資產總計		<u>21,409</u>
流動負債		
應付票據		1,891
應付帳款		1,433
其他應付款		2,169
其他應付款-關係人		12,908
預收款項		351
其他流動負債		56
負債總計		<u>18,808</u>
處分之淨資產	\$	<u>2,601</u>

2. 處分子公司之利益

	<u>106年度</u>	
合約之價款	\$	1,810
處分之淨資產(註)	(	1,269)
處分損益	\$	<u>541</u>

註：上述處分之淨資產係依持股比例 48.79% 計算而得(2,601\*48.79%=1,269)。

七、關係人交易

本公司與關係人交易如下：

(一)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	子公司
Blueseas Industrial Limited	子公司
深圳東耕科技有限公司	孫公司
邦丞電子股份有限公司	子公司
Wisdom Zone Co., Ltd	孫公司
樂活工業股份有限公司	實質關係人(註1)
進金生實業股份有限公司	實質關係人(註2)
魏政傑	董事
輪研國際有限公司	實質關係人

註1：民國106年7月31日前，該公司為本公司採權益法投資之子公司。

註2：民國106年3月31日前，該公司董事長為本公司監察人。

(二)與關係人間之重大交易如下

1. 銷貨

關係人類別	106年度	105年度
實質關係人	\$ 183	\$ 168

2. 進貨

關係人類別	106年度	105年度
實質關係人	\$ 900	\$ 4,699

3. 租金收入

關係人類別	106年度	105年度
子公司		
邦丞電子股份有限公司	\$ 164	\$ 348
實質關係人		
樂活工業股份有限公司	24	24
其他	15	-
	39	24
合計	\$ 203	\$ 372

4. 利息收入

關係人類別	106年度	105年度
實質關係人	\$ 158	\$ 350

5. 財務成本			106年度	105年度
關	係	人 類 別		
子	公	司	\$ 78	\$ 13
實	質	關 係 人	-	10
合	計		\$ 78	\$ 23

6. 應收關係人款項			106年度	105年度
關	係	人 類 別		
應	收	帳 款		
實	質	關 係 人	\$ 63	\$ 9
其	他	應 收 款		
實	質	關 係 人	-	13,725
合	計		\$ 63	\$ 13,734

7. 應付關係人款項			106年度	105年度
關	係	人 類 別		
應	付	帳 款		
實	質	關 係 人	\$ -	\$ 228
其	他	應 付 款		
子	公	司		
邦	丞	電 子 股 份 有 限 公 司	-	5,000
實	質	關 係 人		
魏	政	傑	-	2,300
			-	7,300
合	計		\$ -	\$ 7,528

8. 暫付款(帳列其他流動資產)			106年度	105年度
關	係	人 類 別		
子	公	司	\$ 3	\$ 3
實	質	關 係 人	-	2
合	計		\$ 3	\$ 5

9. 存入保證金(帳列其他非流動負債)			106年度	105年度
關	係	人 類 別		
子	公	司		
邦	丞	電 子 股 份 有 限 公 司	\$ 94	\$ 94
合	計		\$ 94	\$ 94

10. 本公司於民國 106 年 7 月 26 日董事會決議通過轉讓子公司樂活工業股份有限公司之 48.79%股權予魏政傑，該交易於民國 106 年 7 月 26 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款 1,810 仟元，處分損益為 541 仟元，該交易於民國 106 年 7 月 31 日完成交易。

(三)主要管理階層薪酬如下

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 2,115	\$ 4,050
退職後福利	-	95
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 2,115	\$ 4,145

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聯合理性決定。

八、質押之資產

本公司之資產提供作為擔保或用途受有約束之情形彙總並說明如下：

資產名稱	106年12月31日	105年12月31日
其他金融資產-流動		
銀行存款-備償戶	\$ 6,005	\$ 25,079
不動產、廠房及設備		
土地	49,628	64,815
房屋及建築	21,121	16,550
存出保證金	5,450	-
合計	\$ 82,204	\$ 106,444

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：

本公司於民國 107 年 2 月 27 日簽訂不動產買賣契約書，將其土地與房屋及建築物出售，預計處分損益 23,850 仟元，相關過戶事宜尚在進行中。

十二、其他：

(一)營業租賃

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：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過一年	\$ 281	\$ 144
超過一年但不超過五年	264	408
合計	\$ 545	\$ 552



## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>非衍生性金融工具</u>		
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金 (不含庫存現金)	\$ 8,906	\$ 1,174
應收款項及其他應收款	2,438	33,842
其他金融資產-流動	6,005	25,079
存出保證金	5,480	30
合計	<u>\$ 22,829</u>	<u>\$ 60,125</u>
<u>非衍生性金融工具</u>		
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 15,000	\$ 83,926
應付票據及其他應付款項	5,292	24,150
長期借款(含一年內到期)	69,188	119,618
合計	<u>\$ 89,480</u>	<u>\$ 227,694</u>

### 2. 財務風險管理目的及政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司除致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

### 3. 市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國106及105年度有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 外幣匯率風險

本公司之國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

(外幣：功能性貨幣)	106年12月31日		
	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 102	29.7600	\$ 3,038
日幣：新台幣	15	0.2642	4
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7	29.7600	\$ 206

(外幣：功能性貨幣)	105年12月31日		
	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 232	32.3000	\$ 7,493
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 146	32.1900	\$ 4,699

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。

重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣：功能性貨幣)	106年度		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 152	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 10	\$ -
<u>105年度</u>			
(外幣：功能性貨幣)	敏感性分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 375	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 235	\$ -

5%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

本公司於民國 106 及 105 度外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為損失 178 仟元、利益 1,317 仟元，由於本公司功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## (2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之長短期銀行借款同時以固定及浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。

有關利率風險之敏感度分析，係依衍生及非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加(減少)1%，在其他變數維持不變之情況下，本公司民國 106 及 105 年度之淨利將減少(增加)842 仟元及 2,035 仟元，主因係本公司浮動利率負債之利率暴險。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項，及投資金融資產之帳面金額。

#### 5. 流動性風險管理

本公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響，本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，本公司截至民國 106 年 12 月 31 日止，流動資產為 27,114 仟元，流動負債為 30,375 仟元，存有流動負債超過流動資產之流動性風險。

106 年 12 月 31 日						
非衍生性金融負債	短於 1 年內	1 至 2 年	2 年以上	合計	帳面金額	
短期借款	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ 15,000	\$ 15,000	
應付款項(含關係人)	1,096	-	-	1,096	1,096	
其他應付款(含關係人)	4,196	-	-	4,196	4,196	
長期借款(含一年內到期)	8,722	8,614	62,877	80,213	69,188	
	<u>\$ 29,014</u>	<u>\$ 8,614</u>	<u>\$ 62,877</u>	<u>\$ 100,505</u>	<u>\$ 89,480</u>	

105 年 12 月 31 日						
非衍生性金融負債	短於 1 年內	1 至 2 年	2 年以上	合計	帳面金額	
短期借款	\$ 83,926	\$ -	\$ -	\$ 83,926	\$ 83,926	
應付款項(含關係人)	2,243	-	-	2,243	2,243	
其他應付款(含關係人)	21,907	-	-	21,907	21,907	
長期借款(含一年內到期)	32,366	15,182	83,558	131,106	119,618	
	<u>\$ 140,442</u>	<u>\$ 15,182</u>	<u>\$ 83,558</u>	<u>\$ 239,182</u>	<u>\$ 227,694</u>	

#### 6. 金融工具之公允價值

非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

#### (三) 資本管理

本公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力，及支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等

需求，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。本公司之負債比例如下：

	106年12月31日	105年12月31日
負債總額	\$ 92,697	\$ 239,835
資產總額	\$ 236,703	\$ 316,130
負債比例	39%	75%

#### (四)其他

1. 本公司於民國 104 年 12 月及 105 年 5 月向天藍材料科技有限公司(以下簡稱天藍公司)分別購買拖車頭 20 台及車斗 20 台，總計 59,000 仟元(未稅)，置放於天藍公司的廠區內並向主管機關申請驗車，本公司於民國 105 年 7 月 28 日開立統一發票予勝安交通有限公司(以下簡稱勝安公司)並至車輛監理所辦理掛牌，惟勝安公司遲遲未付車款，故本公司向勝安公司取得銷貨退回單據後，再與天綾實業有限公司(以下簡稱天綾公司)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公司並未交車予天綾公司，故天綾公司通知本公司取消交易並收回已支付支票；本公司於天藍公司未能交車予天綾公司後，於民國 105 年 11 月 7 日向天藍公司簽訂進貨退回協議書並取具 12 期償付之 14 張支票共計 61,772 仟元；民國 106 年 2 月 24 日天藍公司以車輛銷售遲緩，與本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，經本公司之支票託收銀行告知印鑑不符，本公司遂於民國 106 年 3 月 6 日以存證信函告知天藍公司至銀行補蓋正確印章，惟天藍公司遲未處理，故本公司就天藍公司之支票未付款餘額提列 100%備抵呆帳；另，本公司為進行債權追討，向新北地方法院申請假扣押並獲准，截至民國 106 年 12 月 31 日止，共提存 5,450 仟元之提存金，帳列存出保證金。
2. 本公司於民國 106 年 3 月 17 日至天藍公司，就天藍公司代本公司保管之 2 台車輛(6X2 牽引車 1 台及 6X2 聯結車一台)進行盤點，惟天藍公司拒絕接受盤點，故本公司就天藍公司之保管車輛帳面價值 8,150 仟元，已於民國 105 年提列 100%減損；另，本公司已寄發存證信函至天藍公司要求交付車籍資料、鑰匙、出廠證及貨物完稅證明等，並至警察局新莊偵查隊備案，本公司於民國 106 年 7 月 10 日繳清相關費用後，取回天藍公司代管之 2 台車輛。

### 十三、附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表四。

#### 2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表四。

#### 3. 大陸投資資訊：詳附表五。

#### 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

### 十四、部門資訊

本公司按國際財務報導準則第八號規定，已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告得不揭露部門資訊。

附表一 (資金貸與他人)

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本節最高核額	期末核額	實際發生金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保品名稱	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	本公司	聯浩工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 13,725	\$ -	\$ -	2.1%	短期融通資金	\$ -	營業週轉金	-	無	\$ -	\$ 14,401	\$ 28,801
1	邦亞電子科技股份有限公司	本公司	其他應收款-關係人	是	\$ 5,000	\$ -	\$ -	2.1%	短期融通資金	\$ -	營業週轉金	-	無	\$ -	\$ 3,565	\$ 3,565

註 1：依本公司規定，本公司個別資金貸與額度以不超過本公司淨值之 10% 為限；子公司個別資金貸與額度以不超過子公司淨值 40% 為限。

註 2：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」規定，本公司可貸與額度，貸與總額以不超過本公司淨值 20% 為限；子公司資金貸與額度，貸與總額以不超過子公司淨值 40% 為限。

附表二 (期末持有有價證券情形) (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國 106 年 12 月 31 日

單位：仟元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行	有價證券之關係	帳列	科目	目	期股	數帳	面金額	持	股	比	率	備		註
														公允	價值	
上揚科技(股)公司	股票 遠振能源(股)公司	本公司董事為該公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動				11,000,000	\$	50,050			17.32%	\$	-		
邦承電子(股)公司	Nanoamp Mobile, Inc	無	以成本衡量之金融資產-非流動				70,108		--			0.41%		-		

附表三 (處分不動產之金額達新台幣三億元以上或實收資本額百分之二十以上)

106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
上揚科技(股)公司	汐止中興路土地及建築	106/02/24	88/10/29	\$ 27,664	\$ 64,355	已全數收取	\$ 36,701	公司	非關係人	充實營運資金	精準不動產估價師事務所之鑑價報告	無



附表四 (被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊) (不包含大陸被投資公司)

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數(股)	期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末		比率(%)	帳面金額				
本公司	Bluesea Industrial Limited	P. O. BOX 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	\$ - (USD 1)	\$ -	1	100.00	\$ 1,398	\$ ( 52)	\$ ( 52)	註 1	
本公司	邦丞電子科技 股份有限公司	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	\$ 8,825	\$ ( 222)	\$ ( 220)	註 1	
本公司	Star Rocks Holdings Limited	Portcullis Trust Net Chamber, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	控股公司	\$ 3,026 (USD 100,000)	\$ 3,026 (USD 100,000)	100,000	100.00	\$ 547	\$ ( 4)	\$ ( 4)	註 1, 3	
本公司	樂活工業 股份有限公司	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	-	-	\$ -	\$ 2,257	\$ 1,101	註 2	
邦丞電子科技 股份有限公司	Wisdom Zone Co., Ltd	Portcullis Trust Net Chamber, P. O. BOX 3269, Apia, Samoa	貿易公司	\$ -	\$ - (USD 1)	-	-	\$ -	\$ ( 76)	\$ ( 76)	註 4	

註 1：係依據民國 106 年度經會計師查核之財務報表認列。

註 2：本公司於民國 106 年 7 月 26 日董事會決議通過轉讓子公司樂活工業之 48.79% 股權，該交易於民國 106 年 7 月 26 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款 1,810 千元，該交易於民國 106 年 7 月 31 日完成交易。

註 3：本公司於民國 106 年 8 月 9 日董事會決議通過清算 Star Rocks Holding Limited，截至民國 106 年 12 月 31 日止，仍在辦理清算中。

註 4：邦丞電子科技股份有限公司於民國 106 年 8 月 29 日經董事會決議通過清算 Wisdom Zone Co., Ltd，並於民國 106 年 12 月 9 日將清算所得匯回邦丞電子科技股份有限公司，截至 106 年 12 月 31 日止，清算程序已完成。

附表五 (大陸投資資訊)

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 (註一)	本期初自 台灣匯出累 積投資金額 (US\$ 100,000)	本期匯出或收 回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (US\$ 100,000)	被投資公司 本期損益 (4)	本公司直接 或間接投資 之持股比例 100%	本期認列 投資(損)益 (註二) (4) (二)2	期末投資 帳面價值 547	截至本期末已 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	2,976 (US\$ 100,000)	(二)	2,976 (US\$ 100,000)	-	-	2,976 (US\$ 100,000)	(4)	100%	(4) (二)2	547	-

單位：仟元

2. 轉投資大陸地區限額

本期末累計自台灣匯 出大陸地區投資金額	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(註四)
\$ 2,976	\$ 2,976	\$ 86,404
(USD 100,000)	(USD 100,000)	

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (三) 其他方式。

註二、本認列投資損益帳中：

- (一) 若屬臺灣尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經與中華民國會計師事務所查核簽證之財務報表。
  3. 其他：未經會計師查核之財務報表。

註三、匯率：新台幣：美元 即期 1:29.76 平均 1:30.4315

註四、依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限：144,006(仟元)\*60%= 86,404(仟元)

註五、本公司於民國 106 年 8 月 9 日董事會決議通過清算深圳東耕科技有限公司，截至民國 106 年 12 月 31 日止，仍在辦理清算中。

上揚科技股份有限公司

重要會計項目明細表

---

106 年度

上揚科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

			單位：新台幣仟元
項	目	摘	要
金	額	金	額
零	用	金	\$ 40
庫	存	現	78
		金	包括美金 2 仟元、日幣 15 仟元
小		計	118
銀	行	存	2,280
		款	支票及活期存款
			528
			外幣存款 美金 18 仟元
			5,980
			定期存款
小		計	8,788
合		計	\$ 8,906

上揚科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘要	金	額
非關係人				
A	公	司	\$	36,291
B	公	司		1,720
其他 ( 註 )				54
小				38,065
計				
減：備抵呆帳				( 38,011)
應收票據淨額			\$	54

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

上揚科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘要	金	額
<u>一般客戶</u>				
A	公	司	貨款	\$ 22,495
B	公	司	貨款	14,066
其	他	(註)	貨款	2,504
小		計		<u>39,065</u>
減：	備	抵	呆	帳
				<u>( 36,749)</u>
應	收	帳	款	淨
				<u>\$ 2,316</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

上揚科技股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備註
		成本	淨變現價值	
原 料		\$ 37,050	\$ 5,105	註
在 製 品		3,269	1,514	註
製 成 品		12,018	2,104	註
合 計		52,337	<u>\$ 8,723</u>	
減：備抵存貨跌價損失		<u>( 43,614)</u>		
淨 額		<u>\$ 8,723</u>		

註：市價除原物料按重置成本外，餘按淨變現價值計算；並就呆滯存貨提列備抵存貨跌價損失。

上揚科技股份有限公司  
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	期 初		餘 額		本 期 股 數	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 股 數	分 類 額	期 末 數	餘 額	擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額								
未上市(櫃)公司股票	11,000	\$ 54,208	-	-	-	-	\$( 4,158)	-	\$ -	11,000	\$ 50,050	無
遠振能源(股)公司												



上揚科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元/仟股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法認列之投資損益	累積換算調整數	採權益法認列之其他調整項目	股數	期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	持股比例	股數	金額	股數	金額					股數	比例	金額	單價		
Bluesea Industrial Limited	-	100.00%	-	\$ 1,570	-	\$ -	-\$ (52)	-\$ (120)	-	-	100.00%	\$ 1,398	-	\$ 1,398	無	
邦丞電子科技有限 公司	2,871	99.00%	-	9,011	-	-	-(220)	34	-	2,871	99.00%	8,825	-	8,941	無	
Star Rocks Holdings Limited	100	100.00%	-	557	-	-	-(4)	(6)	-	100	100.00%	547	-	547	無	註1
樂活工業(股) 有限公司	1,810	48.79%	-	168	-	-(1,810)	1,101	-	-	-	-	-	-	-	無	註2
合計				\$ 11,306		\$ -	\$ (1,269)	\$ (92)				\$ 10,770		\$ 10,886		

註1：本公司於民國 106 年 8 月 9 日董事會決議通過清算 Star Rocks Holding Limited，截至民國 106 年 12 月 31 日止，仍在辦理清算中。

註2：本公司於民國 106 年 7 月 26 日董事會決議通過轉讓子公司樂活工業之 48.79% 股權，該交易於民國 106 年 7 月 26 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款 1,810 仟元，該交易於民國 106 年 7 月 31 日完成交易。

上揚科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	質押或擔保	備註
擔保借款	\$15,000	106.06.02~107.06.02	2.22%	\$15,000	附註八	-

單位：新台幣仟元

上揚科技股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 106 年至 12 月 31 日

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	質押或擔保	備註
陽信銀行	擔保借款	\$ 55,600	105.09.01~112.09.01	2.50%	附註八	自 105 年 9 月起每月支付 340 仟元償還本息
合庫銀行	擔保借款	13,588	106.06.02~111.06.02	2.67%	附註八	自 106 年起每月支付 267 仟元償還本息
	減：一年內到期之長期借款	( 6,960 )				
	合計	\$ 62,228				

單位：新台幣仟元

上揚科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	數量(單位)	金 額	備 註
營業收入總額			
車用多媒體影音系統	30,000 pcs	\$ 76	
POS 及工業液晶顯示系統	1,505 台	9,416	
液晶顯示器零件組(SKD)	50,002 pcs	809	
其他			
原料及代工	3,445,116 pcs	14,155	
腳踏車功率花鼓	12 pcs	104	
腳踏車輪組	92 set	869	
小計		25,429	
減：退回及折讓		-	
營業收入淨額		\$ 25,429	

上揚科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		合 計	
	小	計	合	計
直接原料				
加：期初原料	\$	72,202		
本期進料		9,334		
材料盤營(虧)		9		
減：期末原料		( 37,050)		
轉列費用		( 22)		
原料耗用	\$	44,473	\$	44,473
直接人工				2,918
製造費用				13,028
製造成本合計				60,419
加：期初在製品及半成品				9,070
本期進貨				231
盤盈				2
減：期末在製品及半成品			(	3,269)
製成品成本				66,453
加：期初製成品				14,601
本期進貨				1,271
減：期末製成品			(	12,018)
轉入費用			(	429)
產銷成本				69,878
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)			(	40,229)
存貨盤(盈)虧			(	11)
其他			(	16)
營業成本合計	\$		\$	29,622

上揚科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘要	金	額
間接人工			\$	9,265
折 舊				675
其他(註)				3,088
合	計		\$	13,028

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

上揚科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用 金 額	管 理 費 用 金 額	研 究 發 展 費 用 金 額
薪資支出	\$ 1,562	\$ 3,221	\$ 2,922
保險費	177	833	446
退休金	106	394	257
勞務費	9	3,785	21
佣金支出	3,127	-	-
進出口費用	513	-	-
雜 費	56	1,891	288
其 他 ( 註 )	809	2,523	956
合 計	\$ 6,359	\$ 12,647	\$ 4,890

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

上揚科技股份有限公司  
營業外收入及支出明細表  
民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘要	金	額
		壞帳迴轉利益	\$	4,080
		處分不動產、廠房及設備利益		37,094
		利息費用	(	3,220)
		金融資產減損損失	(	4,158)
		其他(註)		4,850
		合 計	\$	38,646

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070099

號

會員姓名：(1) 陳裕勳

(2) 李定益

事務所名稱：德昌聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段159號13樓

事務所電話：(02)27638098

事務所統一編號：04168310

(1) 北市會證字第 3785 號

會員證書字號：



委託人統一編號：22182927

(2) 北市會證字第 3956 號

印鑑證明書用途：辦理 上揚科技股份有限公司

一〇六年度(自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳裕勳	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	李定益	存會印鑑(二)	

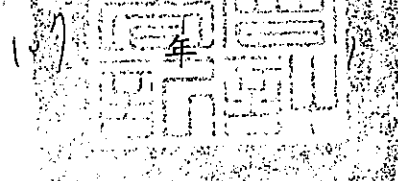
理事長：



核對人：



中華民國



月

8

日

上  
下  
具  
言  
三  
金