

上曜開發科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台南市安平區建平里永華路二段248號20樓之6
電 話：(06)298-8318

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~24
(七)關係人交易	24~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25~26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29~30
(十四)部門資訊	30~31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

上曜開發科技股份有限公司董事會 公鑒：

上曜開發科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

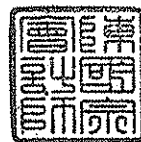
除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

上曜開發科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年九月三十日其資產總額分別為248,077千元及229,263千元，分別佔合併資產總額之8.76%及9.00%，負債總額分別為18,836千元及10,851千元，分別佔合併負債總額之1.45%及0.79%；民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日其綜合損失分別為13,939千元及13,493千元，暨32,738千元及28,536千元，分別佔合併綜合損益之30.48%及24.27%，暨25.15%及23.13%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司之財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳國宗



會計師：

許振隆



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇三年十一月六日

民國一〇三年及一〇二三年十二月三十一日及九月初三十日

上曜股份有限公司及其子公司

負債表

民國一〇三年九月三十日及九月初三十日

單位：新台幣千元

	103.9.30	102.12.31	102.9.30	102.12.31	102.9.30	102.12.31
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 365,830	13	772,306	27	569,020	22
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動						
(附註六(二))	484	-	-	-	-	-
1147 無活絡市場之債券投資—流動(附註六(四)及八)	91,000	3	31,000	1	31,000	1
1150 應收票據淨額(附註六(六))	88,747	3	83,621	3	64,544	3
1170 應收帳款淨額(附註六(六))	124,584	5	214,425	8	197,130	8
1200 其他應收款(附註六(六))	27,279	1	3,864	-	2,600	-
130X 存貨(附註六(七)及八)	1,320,068	47	865,768	31	889,569	35
1410 預付款項	59,811	2	65,481	2	29,908	1
1460 待出售非流動資產(附註六(八)及八)	263,444	9	-	-	-	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	10,567	-	30,025	1	-	-
1470 其他流動資產	21,504	1	22,050	1	16,303	1
流動資產合計	<u>2,373,318</u>	<u>84</u>	<u>2,088,540</u>	<u>74</u>	<u>1,800,074</u>	<u>71</u>
非流動資產：						
1523 可供出售金融資產—非流動(附註六(三))	56,591	2	33,231	1	24,417	1
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五)及(九))	19,556	1	19,556	1	24,755	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	280,820	10	573,685	20	621,172	24
1780 無形資產(附註六(十一))	1,330	-	1,704	-	11,523	-
1840 遞延所得稅資產	40,303	1	40,303	2	10,847	-
1920 存出保證金(附註六(六)及七)	29,306	1	28,180	1	18,411	1
1960 預付投資款	1,200	-	-	-	-	-
1990 其他非流動資產(附註六(十二))	30,470	1	35,535	1	35,467	2
非流動資產合計	<u>459,576</u>	<u>16</u>	<u>732,194</u>	<u>26</u>	<u>746,592</u>	<u>29</u>
資產總計	<u>\$ 2,832,894</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,820,734</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,546,666</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(十三)及八)						
2100 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及(十五))						
應付票據	7,104	-	31,183	1	25,272	1
應付帳款	72,123	3	100,155	4	107,541	4
其他應付款	38,704	1	59,206	2	29,610	1
當期所得稅負債	2,259	-	6,727	-	2,424	-
預收款項(附註六(十七))	396,405	14	287,255	10	194,920	8
一年內到期之應付公司債(附註六(十五)及八)	76,860	3	309,656	11	307,560	12
一年內到期之長期負債(附註六(十四)及八)	-	-	9,207	-	10,682	-
其他流動負債	2,433	-	1,457	-	7,600	-
流動負債合計	<u>990,982</u>	<u>35</u>	<u>1,051,748</u>	<u>37</u>	<u>1,084,441</u>	<u>42</u>
非流動負債：						
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二))						
長期借款(附註六(十四)及八)	240,740	9	243,383	9	245,448	10
遞延所得稅負債	63,468	2	63,468	2	42,662	2
存入保證金	2,000	-	30	-	260	-
非流動負債合計	<u>306,208</u>	<u>11</u>	<u>307,159</u>	<u>11</u>	<u>288,747</u>	<u>12</u>
負債總計	<u>1,297,190</u>	<u>46</u>	<u>1,358,907</u>	<u>48</u>	<u>1,373,188</u>	<u>54</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(十九)及(二十))：						
股本	1,399,079	49	1,368,127	49	968,127	38
資本公積	102,317	4	84,597	3	84,597	3
待彌補虧損	(555,560)	(20)	(416,252)	(15)	(308,374)	(12)
其他權益	795	-	(559)	-	(2,807)	-
庫藏股票	(20,628)	(1)	(26,457)	(1)	(24,847)	(1)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>926,003</u>	<u>32</u>	<u>1,009,456</u>	<u>36</u>	<u>716,696</u>	<u>28</u>
非控制權益：						
36XX 非控制權益	609,701	22	452,371	16	456,782	18
權益總計	<u>1,535,704</u>	<u>54</u>	<u>1,461,827</u>	<u>52</u>	<u>1,173,478</u>	<u>46</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,832,894</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,820,734</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,546,666</u>	<u>100</u>

會計主管：

經理人：

~4~

董事長：

僅經核閱，未查核會計準則查核
上曜開發科技股份有限公司及其子公司



民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日 民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年7月至9月		102年7月至9月		103年1月至9月		102年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿二))	\$ 183,008	100	296,400	100	627,892	100	980,771	100
5000 營業成本(附註六(七))	173,064	94	258,960	87	545,734	87	768,506	78
營業毛利	9,944	6	37,440	13	82,158	13	212,265	22
6000 營業費用：								
6100 推銷費用	17,457	10	24,582	8	70,726	11	74,228	8
6200 管理費用	34,783	19	43,676	15	116,530	19	228,926	23
6300 研究發展費用	3,255	2	7,135	2	13,264	2	16,353	2
	55,495	31	75,393	25	200,520	32	319,507	33
營業淨損	(45,551)	(25)	(37,953)	(12)	(118,362)	(19)	(107,242)	(11)
營業外收入及支出(附註六(廿三))：								
7010 其他收入	235	-	125	-	1,110	-	681	-
7020 其他利益及損失	833	1	(10,978)	(4)	5,327	1	(7,888)	(1)
7050 財務成本	(3,656)	(2)	(4,372)	(1)	(13,169)	(2)	(15,149)	(1)
	(2,588)	(1)	(15,225)	(5)	(6,732)	(1)	(22,356)	(2)
7900 稅前淨損	(48,139)	(26)	(53,178)	(17)	(125,094)	(20)	(129,598)	(13)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十九))	(58)	-	3,396	1	6,549	1	6,378	1
8200 本期淨損	(48,081)	(26)	(56,574)	(18)	(131,643)	(21)	(135,976)	(14)
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	4,793	2	793	-	3,836	1	8,880	1
8325 備供出售金融資產之未實現評價損益 (附註六(廿四))	(2,440)	(1)	180	-	(2,362)	(1)	3,728	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十九))	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,353	1	973	-	1,474	-	12,608	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (45,728)	(25)	(55,601)	(18)	(130,169)	(21)	(123,368)	(13)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (45,640)	(25)	(53,812)	(17)	(138,432)	(22)	(137,956)	(14)
8620 非控制權益	(2,441)	(1)	(2,762)	(1)	6,789	1	1,980	-
	\$ (48,081)	(26)	(56,574)	(18)	(131,643)	(21)	(135,976)	(14)
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (43,999)	(24)	(54,538)	(18)	(137,078)	(22)	(134,042)	(14)
8720 非控制權益	(1,729)	(1)	(1,063)	-	6,909	1	10,674	1
	\$ (45,728)	(25)	(55,601)	(18)	(130,169)	(21)	(123,368)	(13)
每股盈餘(附註六(廿一))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.35)		(0.61)		(1.07)		(1.67)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.35)		(0.61)		(1.07)		(1.67)	

董事長：



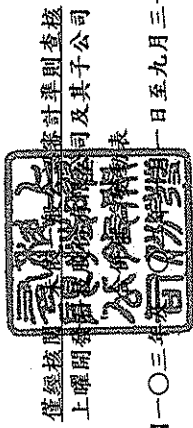
(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：





信和會計師事務所
上開帳目經本所查核

民國一〇三年九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		其他權益項目		歸屬於母		非控制權益		權益總計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	公司業主權益總計	權益總計	
民國一〇二年一月一日期初餘額	\$ 668,127	82,255	363	(126,081)	(125,718)	(5,299)	223	(5,076)	1,158,480
本期淨利(損)	-	-	-	(137,956)	(137,956)	-	-	-	(135,976)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	801	3,914	12,608
本期綜合損益總額	-	-	-	(137,956)	(137,956)	-	801	3,914	(123,368)
現金增資	300,000	-	-	(44,700)	(44,700)	-	-	-	255,300
喪失對子公司控制力相關庫藏股票調整	-	1,963	-	-	-	-	1,963	-	1,963
處分採用權益法之投資變動數	-	379	-	-	-	-	-	-	(1,266)
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,214)
子公司購入母之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,816)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(78,601)
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 968,127	84,597	363	(308,737)	(308,374)	(2,177)	(630)	(2,807)	1,173,478
民國一〇三年一月一日期初餘額	\$ 1,368,127	84,597	363	(416,615)	(416,252)	(1,157)	598	(559)	1,461,827
本期淨利(損)	-	-	-	(138,432)	(138,432)	-	-	-	(131,643)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(641)	1,354	1,474
本期綜合損益總額	-	-	-	(138,432)	(138,432)	-	(641)	1,354	(130,169)
可轉換公司債轉換	25,000	30,952	-	-	-	-	-	-	51,615
子公司可轉換公司債轉換	-	20,663	-	-	-	-	-	-	167,604
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,951)
對子公司持股比例下降調整庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,829)
對子公司持股比例變動調整數	-	(2,943)	-	(876)	(876)	-	-	-	3,819
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,222)
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 1,393,127	102,317	363	(555,923)	(555,560)	838	(43)	795	1,535,704

董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

~6~

會計主管：



僅經核閱，未依會計準則查核
上曜開發科技股份有限公司其子公司



民國一〇三年及一〇二三年九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (125,094)	(129,598)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	14,513	44,585
攤銷費用	507	436
備抵呆帳提列數	1,580	1,794
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,449)	(10,908)
利息費用	13,169	15,149
利息收入	(1,110)	(681)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	85	10,141
處分投資及金融資產淨利益	(4,284)	(1,670)
處分待出售非流動資產損失	2,028	-
無形資產減損損失	-	4,814
不動產、廠房及設備減損損失	3,463	-
未實現外幣兌換損失(利益)	266	(2,197)
贖回應付公司債損失	-	11,154
不影響現金流量之收益費損項目合計	27,768	72,617
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(5,126)	8,927
應收帳款	88,261	4,185
其他應收款	(23,415)	880
存貨	(457,275)	(316,338)
預付款項	5,670	(19,382)
其他流動資產	546	(4,870)
其他非流動資產	794	632
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(390,545)	(325,966)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(24,079)	(2,377)
應付帳款	(28,298)	12,625
其他應付款	(14,019)	(6,681)
預收款項	109,150	191,769
其他流動負債	976	6,284
與營業活動相關之負債之淨變動合計	43,730	201,620
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(346,815)	(124,346)
調整項目合計	(319,047)	(51,729)
營運產生之現金流出	(444,141)	(181,327)
收取之利息	1,110	681
支付之利息	(13,082)	(5,654)
支付之所得稅	(11,017)	(8,550)
營業活動之淨現金流出	(467,130)	(194,850)
投資活動之現金流量：		
其他金融資產一流動減少	19,458	-
取得備供出售金融資產	(57,457)	(37,816)
處分備供出售金融資產價款	36,019	3
處分子公司股權價款	-	11,340
處分待出售非流動資產價款	16,339	-
取得不動產、廠房及設備	(1,404)	(15,626)
處分不動產、廠房及設備價款	742	13,039
取得無形資產	(133)	-
存出保證金增加	(1,126)	(12,587)
預付投資款增加	(1,200)	-
無活絡市場之債券投資減少(增加)	(60,000)	8,433
其他非流動資產減少(增加)	(345)	1,066
投資活動之淨現金流出	(49,107)	(32,148)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	151,107	105,987
贖回應付公司債	(18,400)	(194,107)
舉借長期借款	-	240,740
償還長期借款	(11,850)	(10,688)
存入保證金增加	1,970	30
子公司發放現金股利	(13,951)	(1,214)
現金增資	-	255,300
非控制權益變動	(1,222)	(78,601)
籌資活動之淨現金流入	107,654	317,447
合併個體變動影響數	-	12,154
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,107	7,618
本期現金及約當現金增加(減少)數	(406,476)	110,221
期初現金及約當現金餘額	772,306	458,799
期末現金及約當現金餘額	\$ 365,830	\$ 569,020

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
上曜開發科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

上曜開發科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年十二月十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市仁德區田厝里田厝二街172號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為塑膠皮、布、板、管材製造業、化學原料批發業、資訊軟體服務業、住宅及大樓開發租售業、玻璃及玻璃製品製造業等。

本公司民國一〇二年十一月十二日董事會決議通過，自民國一〇二年十二月三十日起塑膠皮、布、板、管材正式停止生產。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年十一月六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)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四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九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「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。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「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財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。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。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對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) 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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年版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／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016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」	2014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」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

1.待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

2.所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(二)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103.9.30	102.12.31	102.9.30	
本公司	Success Investments Limited	一般投資	70.00 %	70.00 %	70.00 %	
本公司	永輝光電股份有限公司 (永輝公司)	平面顯示器 用光學膜製 造及買賣	97.71 %	97.30 %	68.71 %	
本公司	Victory Enterprises Limited	一般投資	64.36 %	64.36 %	64.36 %	
本公司	永捷高分子工業股份有限公司 (永捷公司)	聚胺酯樹脂 、接著劑 、表面處理 劑之製造買 賣	17.70 %	22.70 %	21.72 %	(註)
Success Investments Limited	Triumph Investments Limited	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Success Investments Limited	越南上曜開發責任有限公司 (越南上曜公司)	各類乾濕式 PU合成皮製 品製造買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Triumph Investments Limited	Shun Yuh International Trading Limited	各類乾濕式 PU合成皮製 品製造買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Victory Enterprises Limited	Acme International Management Inc.	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
永捷高分子工業股份有限公司	越南永捷高分子責任有限公司 (越南永捷公司)	聚胺酯樹脂 、熱可塑性 聚胺脂、接 著劑等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
永捷高分子工業股份有限公司	永盛國際有限公司(永盛公司)	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
永盛國際有限公司	惠州永捷高分子有限公司 (惠州永捷公司)	聚胺酯樹脂 、熱可塑性 聚胺脂、接 著劑等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

(註)：本公司因有權主導該公司董事會過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會而取得控制能力，故將其納入合併財務報告編製主體。

3. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
現金及零用金	\$ 11,141	20,986	18,194
支票存款及活期存款	351,647	751,320	550,826
定期存款	<u>3,042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 365,830</u>	<u>772,306</u>	<u>569,020</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具	\$ <u>484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具	\$ <u>-</u>	<u>278</u>	<u>377</u>
持有供交易之金融負債：			
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ <u>-</u>	<u>2,915</u>	<u>3,155</u>

因雷曼兄弟控股公司及雷曼兄弟財務公司申請破產且已進入相關法律程序，合併公司持有之「月月收益美金計價結構型債券」帳面價值已調整為0千元。

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日因第一商業銀行贖回部份連動式債券而認列迴轉利益分別為2,378千元及3,739千元，列入合併綜合損益表之其他利益及損失項目。

合併公司從事外幣借款之匯率及利率交換合約以規避因融資所曝露之風險，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債之衍生工具明細如下：

	<u>103.9.30(102.12.31)(102.9.30)</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
換匯換利合約	美元 1,000	台幣兌美元	102.04.01~104.03.20

(三)備供出售金融資產

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
上市(櫃)投資：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>56,591</u>	<u>33,231</u>	<u>24,417</u>

處分投資損益請詳附註六(廿四)。

合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)無活絡市場之債券投資

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
受限制銀行存款—流動	\$ <u>91,000</u>	<u>31,000</u>	<u>31,000</u>

合併公司之無活絡市場之債券投資提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)以成本衡量之金融資產

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>19,556</u>	<u>19,556</u>	<u>24,755</u>

合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 88,770	83,644	64,568
應收帳款	126,626	214,887	199,385
其他應收款	27,279	3,864	2,600
其他應收款—存出保證金	29,306	28,180	18,411
減：備抵呆帳	<u>2,065</u>	<u>485</u>	<u>485</u>
	\$ <u>269,916</u>	<u>330,090</u>	<u>284,479</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
逾期0~30天以下	\$ 679	11,859	7,034
逾期31~120天	38	6,829	14,360
逾期121~365天	691	4,555	1,641
逾期超過一年	<u>1,054</u>	<u>619</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,462</u>	<u>23,862</u>	<u>23,035</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
民國103年1月1日餘額	\$ -	485	485
本期認列之減損損失	1,654	752	2,406
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(826)	(826)
民國103年9月30日餘額	\$ <u>1,654</u>	<u>411</u>	<u>2,065</u>
民國102年1月1日餘額(即民國102年9月30日餘額)	\$ -	485	485

備抵呆帳以個別評估所列之減損為應收款項帳面金額與預期清算回收金額之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)存 貨

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
製造業：			
原料及消耗品	\$ 183,727	159,359	171,959
在製品	-	11,790	31,454
製成品	37,071	38,842	43,538
在途存貨	-	-	1,961
小計	<u>220,798</u>	<u>209,991</u>	<u>248,912</u>
建設業：			
營建用地	569,054	335,436	215,437
在建土地	235,836	235,836	235,836
在建房屋	215,609	84,505	72,532
預付土地款	78,771	-	116,852
小計	<u>1,099,270</u>	<u>655,777</u>	<u>640,657</u>
合計	<u>\$ 1,320,068</u>	<u>865,768</u>	<u>889,569</u>

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日與一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額分別為1,000千元、152千元、4,000千元及247千元。

利息資本化金額請詳附註六(廿四)，資本化年利率分別為3.15%~3.36%及2.36%~3.20%。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)待出售非流動資產

本公司於民國一〇二年十一月十二日經董事會決議通過，自民國一〇二年十二月三十日起生產塑膠皮、布、管材之部門（簡稱PU部門）正式停止生產，並計劃出售PU部門之土地、廠房及生產線設備，本公司於民國一〇三年一月上旬開始處理相關出售事宜，已於民國一〇三年四月簽定土地及廠房之買賣契約，生產線設備亦於民國一〇三年四月陸續出售，該等非流動資產據此予以列報於待出售非流動資產，其明細如下：

	<u>103.9.30</u>
不動產、廠房及設備	\$ 277,295
減：累計減損	13,851
合計	<u>\$ 263,444</u>

合併公司待出售非流動資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

於民國一〇三年九月三十日，合併公司部份土地金額為19,673千元(列入待出售非流動資產)，係購買毗鄰地供擴建廠房之用，因目前仍屬農業用地尚未完成地目變動，故以自耕農名義辦理登記，惟合併公司已辦妥產權抵押設定手續。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

處分損益請詳附註六(廿四)。

(九)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇二年八月二十二日處分大都會網路科技股份有限公司(以下簡稱大都會公司)8%股權並喪失對其之控制，合併公司將剩餘股權按民國一〇二年八月二十二日公允價值17,010千元衡量並轉列以成本衡量之金融資產—非流動。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國103年1月1日期初餘額	\$ 356,126	223,425	294,155	123,154	-	996,860
增 添	-	-	96	742	566	1,404
本期重分類	-	5,515	-	-	-	5,515
轉列至待出售非流動資產	(181,281)	(114,685)	(153,990)	(20,338)	-	(470,294)
處 分	-	-	(596)	(1,225)	-	(1,821)
匯率變動之影響	-	891	931	413	-	2,235
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 174,845</u>	<u>115,146</u>	<u>140,596</u>	<u>102,746</u>	<u>566</u>	<u>533,899</u>
民國102年1月1日期初餘額	\$ 356,126	219,449	327,731	328,425	-	1,231,731
增 添	-	1,362	1,263	11,128	1,873	15,626
本期重分類	-	-	1,570	-	-	1,570
處 分	-	-	(14,061)	(27,954)	-	(42,015)
喪失控制力影響數	-	-	-	(189,383)	-	(189,383)
匯率變動之影響	-	1,713	2,169	1,211	-	5,093
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 356,126</u>	<u>222,524</u>	<u>318,672</u>	<u>123,427</u>	<u>1,873</u>	<u>1,022,622</u>
累計折舊及減損損失：						
民國103年1月1日期初餘額	\$ -	117,805	239,642	65,728	-	423,175
本期折舊	-	4,264	4,264	5,985	-	14,513
轉列至待出售非流動資產	-	(61,476)	(119,551)	(7,456)	-	(188,483)
減損損失	-	-	-	3,463	-	3,463
處 分	-	-	(190)	(804)	-	(994)
匯率變動之影響	-	304	793	308	-	1,405
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>60,897</u>	<u>124,958</u>	<u>67,224</u>	<u>-</u>	<u>253,079</u>
民國102年1月1日期初餘額	\$ -	107,128	214,452	173,462	-	495,042
本期折舊	-	7,407	12,662	24,516	-	44,585
處 分	-	-	(2,268)	(16,567)	-	(18,835)
喪失控制力影響數	-	-	-	(122,464)	-	(122,464)
匯率變動之影響	-	545	1,733	844	-	3,122
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>115,080</u>	<u>226,579</u>	<u>59,791</u>	<u>-</u>	<u>401,450</u>
帳面價值：						
民國103年1月1日	<u>\$ 356,126</u>	<u>105,620</u>	<u>54,513</u>	<u>57,426</u>	<u>-</u>	<u>573,685</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 174,845</u>	<u>54,249</u>	<u>15,638</u>	<u>35,522</u>	<u>566</u>	<u>280,820</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 356,126</u>	<u>112,321</u>	<u>113,279</u>	<u>154,963</u>	<u>-</u>	<u>736,689</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 356,126</u>	<u>107,444</u>	<u>92,093</u>	<u>63,636</u>	<u>1,873</u>	<u>621,172</u>

合併公司不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於民國一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司部份土地金額均為19,673千元，係購買毗鄰地供擴建廠房之用，因目前仍屬農業用地尚未完成地目變更，故以自耕農名義辦理登記，惟合併公司已辦妥產權抵押設定手續。

處分損益請詳附註六(廿四)。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

帳面價值：	電腦軟體成本	商譽	線上遊戲 權利金	總計
民國103年1月1日	\$ 1,704	-	-	1,704
民國103年9月30日	\$ 1,330	-	-	1,330
民國102年1月1日	\$ 1,933	10,880	4,814	17,627
民國102年9月30日	\$ 1,497	10,026	-	11,523

合併公司無形資產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)其他非流動資產

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
預付設備款	\$ 345	5,515	5,489
長期預付租金	30,125	30,020	29,978
	\$ 30,470	35,535	35,467

長期預付租金係合併公司與中國大陸及越南當地政府簽約取得土地使用權作為興建廠房用，使用期間為40~48年。

(十三)短期借款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無擔保銀行借款	\$ 59,587	49,880	151,570
擔保銀行借款	335,507	194,107	244,107
合計	\$ 395,094	243,987	395,677
利率區間	1.43%~3.75%	1.75%~3.75%	1.25%~4.0%

利息費用請詳附註六(廿四)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)長期借款

明細如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	-	859
擔保銀行借款	240,740	252,590	255,271
減：一年內到期部分	-	(9,207)	(10,682)
合 計	\$ 240,740	243,383	245,448
利率區間	2.60%~3.35%	2.60%~8.29%	2.0%~8.29%
到期年度	106~107	103~107	102~107

合併公司於民國一〇三年一月一日至九月三十日間無重大之長期借款舉借之情形，民國一〇二年一月一日至九月三十日舉借之金額為240,740千元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日償還之金額分別為11,850千元及10,688千元，利息費用請詳附註六(廿四)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)應付公司債

除下列所述外，合併公司應付公司債之相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十四)。

合併公司應付公司債明細如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 550,000	550,000	550,000
累計轉換金額	(264,600)	(41,000)	(41,000)
累計贖回金額	(207,000)	(188,600)	(188,600)
	78,400	320,400	320,400
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(1,540)	(10,744)	(12,840)
期末應付公司債餘額	\$ 76,860	309,656	307,560
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權(列於透過損益按公允價值衡量之金融負債流動項下)	\$ -	2,915	3,155
權益組成要素－轉換權(列於資本公積－認股權及非控制權益項下)	\$ 3,409	15,339	15,339

	103年1月至9月	102年1月至9月
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權評價(損)益(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債損益)	\$ 1,680	11,285
利息費用(有效利率為2.39%、2.96%及3.04%)	\$ 3,595	9,420

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於民國一〇三年九月三十日，本公司第一次有擔保公司債52,000千元轉換為普通股3,095,235股，其中595,238股於民國一〇三年九月三十日尚未辦妥法定登記程序，列入債券換股權利證書項下。

於民國一〇三年九月三十日，子公司永捷公司第一次有擔保公司債115,500千元及第二次無擔保公司債56,100千元分別轉換為普通股8,450,289股及4,094,862股。

於民國一〇三年八月轉換公司債持有人以面額18,400千元行使賣回權，相關之資本公積－認股權1,168千元轉列資本公積－其他。

(十六)營業租賃

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)預收款項

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
預收房地款	\$ 373,826	283,140	189,640
其他	22,579	4,115	5,280
	<u>\$ 396,405</u>	<u>287,255</u>	<u>194,920</u>

上述預收房地款之已簽訂房地合約總價，請詳附註九(三)。

(十八)員工福利

確定提撥計劃

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
營業成本	\$ <u>104</u>	<u>296</u>	<u>327</u>	<u>935</u>
營業費用	\$ <u>738</u>	<u>660</u>	<u>2,234</u>	<u>3,937</u>

(十九)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (58)	2,746	6,768	5,434
調整前期之當期所得稅	-	650	(219)	944
	(58)	3,396	6,549	6,378
遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅費用	<u>\$ (58)</u>	<u>3,396</u>	<u>6,549</u>	<u>6,378</u>

3.合併公司直街認列於權益及其他綜合損益下之所得稅費用均為0千元。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。
- 5.於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因非很有可能具有足夠之課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別為64,396千元、64,396千元及42,851千元。
- 6.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(555,923)</u>	<u>(416,615)</u>	<u>(308,737)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>45,368</u>	<u>45,368</u>	<u>45,368</u>
		<u>102年度(實際)</u>	<u>101年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>-</u>	<u>-</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇三年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股3,095,235股，以面額發行，總金額為30,952千元，其中595,238股於民國一〇三年九月三十日尚未辦妥法定登記程序，列入債券換股權利證書項下。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
發行股票溢價(含轉換公司債溢價)	\$ 49,239	25,275	25,275
庫藏股票交易	39,936	39,936	39,936
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	-	2,943	2,943
可轉換公司債轉換認股權	-	4,469	4,469
其他	<u>13,142</u>	<u>11,974</u>	<u>11,974</u>
	\$ <u>102,317</u>	<u>84,597</u>	<u>84,597</u>

3.保留盈餘

本公司章程規定，年度總決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應就其餘額提撥法定盈餘公積及特別盈餘公積，再依其餘額提撥最多百分之三為董監事酬勞和百分之二為員工紅利，如尚有盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司目前發展處於穩定成長階段，股利之分派係剩餘股利政策，主要係依據本公司未來資本預算規劃及營運資金需求，並考量對每股盈餘之稀釋程度及對股東權益報酬率之影響，擬定合適之現金及股票股利搭配比例，惟現金股利分派之比例以不低於當年度股利總額之百分之五十。

盈餘分配：

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日均為虧損。截至民國一〇三年及一〇二年九月三十日止，帳載均為累積虧損，無盈餘可供分配，故無估列員工紅利及董監事酬勞。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度無盈餘可供分配，故無估列員工紅利及董監事酬勞，民國一〇二年度及一〇一年度與實際配發情形並無差異。

有關本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股票

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日子公司持有本公司股票變動情形如下：

子公司名稱	103年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
永捷公司	<u>8,199,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,199,000</u>

子公司名稱	102年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
永捷公司	3,162,000	4,640,000	-	7,802,000
大都會公司	-	2,454,000	2,454,000 (註)	-
	<u>3,162,000</u>	<u>7,094,000</u>	<u>2,454,000</u>	<u>7,802,000</u>

本公司對於具有控制力之被投資公司永捷公司及大都會公司為經營理財目的持有本公司股票，於編製財務報表時須視同庫藏股票處理，於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，該公司持有本公司之股票分別為8,199千股、8,199千股及7,802千股，市價分別為99,618千元、88,959千元及91,283千元，本公司依規定按持股比例列入庫藏股票之帳面價值分別為20,628千元、26,457千元及24,847千元。

註：民國一〇二年八月本公司喪失對大都會公司之控制能力，於民國一〇二年十二月三十一日及九月三十日該公司持有本公司之股票不視同庫藏股票處理。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	合計
民國103年1月1日期初餘額	\$ (1,157)	598	(559)
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	1,995	(641)	1,354
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	-	-
民國103年9月30日餘額	\$ 838	(43)	795
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	合計
民國102年1月1日期初餘額	\$ (5,299)	223	(5,076)
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	3,122	-	3,122
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	(853)	(853)
民國102年9月30日餘額	\$ (2,177)	(630)	(2,807)

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘計算如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損	\$ (45,640)	(53,812)	(138,432)	(137,956)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	131,120	87,597	129,924	82,394
(單位：新台幣元)	\$ (0.35)	(0.61)	(1.07)	(1.67)

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(廿二)收入

合併公司之收入明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
商品銷售	\$ 183,008	296,400	627,892	980,771

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
利息收入				
利息收入—銀行存款	\$ 228	125	1,103	681
利息收入—租賃押金息	7	-	7	-
	<u>\$ 235</u>	<u>125</u>	<u>1,110</u>	<u>681</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
外幣兌換損益	\$ 306	1,194	1,162	1,327
處分備供出售金融資產利益	-	2	4,284	2
處分子公司投資利益	-	1,668	-	1,668
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨利益	2,914	3,004	4,819	14,646
處分不動產、廠房及設備損失	(22)	(6,305)	(85)	(10,141)
不動產、廠房及設備減損損失	-	-	(3,463)	-
無形資產減損損失	-	-	-	(4,814)
處分待出售非流動資產損失	(3,128)	-	(2,028)	-
呆帳收回	825	-	1,376	341
公司債賣回損失	-	(11,154)	-	(11,154)
其他	(62)	613	(738)	237
	<u>\$ 833</u>	<u>(10,978)</u>	<u>5,327</u>	<u>(7,888)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 4,473	3,981	12,067	7,568
非金融機構借款	-	342	482	1,659
應付公司債折價攤銷	641	2,556	3,595	9,420
減：利息資本化	(1,458)	(2,507)	(2,975)	(3,498)
	<u>\$ 3,656</u>	<u>4,372</u>	<u>13,169</u>	<u>15,149</u>

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿四)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (2,440)	182	(6,646)	3,730
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(2)	4,284	(2)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ (2,440)	180	(2,362)	3,728

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.匯率風險

(1)匯率風險之暴露

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：千元

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 1,227	30.42	37,325	3,657	29.805	109,002	3,952	29.57	16,855
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,979	30.42	60,202	4,238	29.805	126,319	2,954	29.57	87,352

(2)敏感性分析

合併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、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少(增加)或增加(減少)190千元及245千元，兩期分析係採用相同基礎。

2.公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以攤銷後成本帳列之負債：						
應付公司債	\$ 76,860	77,602	309,656	314,184	307,560	312,075

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

用以將估計現金流量折現之利率係以報導期間結束日政府殖利率曲線加計適當的信用價差為依據，利率如下：

	103.9.30	102.9.30
應付公司債	1.1942%~1.5879%	1.5440%~2.0655%

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ -	484	-	484
備供出售金融資產－非流動	\$ 56,591	-	-	56,591
102年12月31日				
備供出售金融資產－非流動	\$ 33,231	-	-	33,231
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ -	2,915	-	2,915
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	\$ -	278	-	278
102年9月30日				
備供出售金融資產－非流動	\$ 24,417	-	-	24,417
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ -	3,155	-	3,155
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ -	377	-	377

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿七)。

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。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項：

於民國一〇二年度，合併公司與本公司董事長之配偶簽定房地合建分售契約書，合併公司已依約支付12,502千元做為興建工程之履約保證金，於民國一〇三年九月三十日及一〇二年十二月三十一日列入存出保證金項下。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,452	2,291	7,403	6,872
退職後福利	89	96	258	222
	<u>\$ 2,541</u>	<u>2,387</u>	<u>7,661</u>	<u>7,094</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

抵質押資產	質押擔保標的	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無活絡市場之債券投	短期借款擔保、應付公司債擔保			
資一流動	及關稅保證	\$ 91,000	31,000	31,000
其他金融資產一流動	應付公司債擔保	10,567	30,025	-
存貨—營建用地	長、短期借款擔保	335,483	217,292	215,437
存貨—在建土地	短期借款擔保	235,836	235,836	235,836
不動產、廠房及設備	長、短期借款及應付公司債擔保	184,750	434,163	435,775
待出售非流動資產	短期借款	234,490	-	-
		<u>\$ 1,092,126</u>	<u>948,316</u>	<u>918,048</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為購買進口原物料已開立而未使用之信用狀金額分別為32,053千元、44,094千元及34,764千元。

(二)重大未認列之合約承諾：

於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為所推建築案與承購戶簽訂之出售房地合約總價分別為2,592,846千元、2,269,540千元及2,269,540千元，已依約分別收取為373,826千元、283,140千元及189,640千元。

截至民國一〇三年九月三十日及一〇二年十二月三十一日止，合併公司為所推建築案與營造承攬商簽訂工程合約總價為393,000千元，已依約分別支付52,987千元及0千元。

截至民國一〇三年九月三十日及一〇二年十二月三十一日止，合併公司為所推建築案與建築師事務所及設計公司簽訂合約總價分別為50,331千元及28,780千元，已支付款項分別為39,423千元及14,693千元。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇三年九月三十日止，合併公司為購買營業用地已簽訂之合約總價為163,771千元，已支付款項為78,771千元。

截至民國一〇三年九月三十日止，合併公司為所推建案與工程承包商簽訂合約總價為47,928千元，已付款項為29,750千元。

(三)永輝公司與其前員工不當得利之訴訟案件，台南地方法院新市簡易庭於民國一〇二年十一月十二日判決永輝公司於前員工返還股份時，應給付410千元，截至民國一〇三年九月三十日止，本案尚在上訴中，尚未判決。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司申報以現金增資發行普通股300,000千元及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額為200,000千元，業經金融監督管理委員會於民國一〇三年十月二十九日核准生效，截至民國一〇三年十一月六日止尚未於臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

永捷公司申報發行國內第三次有擔保轉換公司債及國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額分別為150,000千元及100,000千元，業經金融監督管理委員會於民國一〇三年十月十四日核准生效，截至民國一〇三年十一月六日止尚未於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年7月至9月			102年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	3,846	17,723	21,569	6,199	24,139	30,338
勞健保費用	739	1,423	2,162	941	1,178	2,119
退休金費用	104	738	842	296	660	956
其他員工福利費用	262	915	1,177	587	1,224	1,811
折舊費用	2,549	2,143	4,692	8,192	3,504	11,696
攤銷費用	-	172	172	-	132	132

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	103年1月至9月			102年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	13,174	61,556	74,730	19,885	95,218	115,103
勞健保費用	2,196	4,044	6,240	2,979	7,598	10,577
退休金費用	327	2,234	2,561	935	3,937	4,872
其他員工福利費用	855	2,996	3,851	1,633	5,868	7,501
折舊費用	7,732	6,781	14,513	30,396	14,189	44,585
攤銷費用	-	507	507	-	436	436

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額	期末餘額	本期實際 動支餘額	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	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備 註
0	本公司	Shun Yuh International Trading Limited	其他應 收款	15,000	15,000	15,000	3%	有業務 往來者	銷貨11,649	業務往來	-	-	-	231,501 (註1)	463,002 (註1)	(註2)
0	本公司	永輝光電股 份有限公司	其他應 收款	9,000	9,000	-	3%	短期融 通資金 之必要	-	業務往來	-	-	-	231,501 (註1)	370,401 (註1)	(註2)

(註1)依資金貸與他人作業程序之規定，辦理資金貸與總限額為淨值之50%，惟有短期融通資金之必需而將資金貸與他人之總限額為淨值之40%，對單一企業資金限額為淨值之25%，與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限，而本公司直接或間接有表決權之股份100%之國外公司間，從事資金貸與，以不超過該公司淨值25%為限，且期間為1年。

(註2)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司)：

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(註1)	帳面 金額	持股 比率	公允價值	
本公司	月月收益基金計價結構型債券	-	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	873	-	-	-	-
本公司	鴻華電子股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,126,400	2,478	4.83 %	無明顯市價可循	-
本公司	大都會網路科技股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,620,000	13,010	12.00 %	無明顯市價可循	-
永捷高分子工業股份有限公司	本公司股票	本公司	備供出售金融資產—非流動	8,199,000	99,618	5.89 %	99,618	(註2)
永捷高分子工業股份有限公司	信立化學工業股份有限公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	4,404,000	56,591	6.29 %	56,591	-
永捷高分子工業股份有限公司	華康半導體股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	66,000	2,785	1.88 %	無明顯市價可循	-
永捷高分子工業股份有限公司	鴻華電子股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	583,000	1,283	2.50 %	無明顯市價可循	-

(註1)單位：股。

(註2)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

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者：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者：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者：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者：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者：無。

9.從事衍生工具交易：詳附註六(二)及六(十五)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	Shun Yuh International Trading Limited	1	銷貨收入	11,649	月結約四個月收款	1.86 %
			1	其他收入	652		-
			1	應收帳款	3,570		-
			1	利息收入	336		-
			1	其他應收款	15,000		0.53 %
			1	其他應付款	3,610		-
0	本公司	永輝光電股份有限公司	1	利息收入	56	月結三個月收款	-
0	本公司	永捷高分子工業股份有限公司	1	銷貨收入	268	月結約三個月收款	-
			1	其他收入	180		-
			1	應收票據及帳款	191		-
1	永捷高分子工業股份有限公司	越南永捷高分子責任有限公司	3	銷貨收入	82,048	月結後30天收款	13.07 %
			3	其他應收款	761		-
2	越南上曜開發責任有限公司	越南永捷高分子責任有限公司	3	進貨	576	月結後60天付款	-
			3	應付帳款	3,963		-

(註)：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

金額單位：千元

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末 (103.9.30)	上期期末 (102.12.31)	股數 (註3)	比率	帳面金額			
本公司	Success Investments Limited	薩摩亞	一般投資	USD 2,100	USD 2,100	2,100,000	70.00 %	93,193	(8,419)	(648)	子公司 (註1及2)
本公司	永輝光電股份有限公司	台灣	平面顯示器用光學膜製造及買賣	137,490	119,490	11,530,000	97.71 %	43,258	(21,800)	(21,280)	子公司 (註1及2)
本公司	Victory Enterprises Limited	薩摩亞	一般投資	USD 163	USD 163	162,500	64.36 %	135	(8)	(5)	子公司 (註1及2)
本公司	永捷高分子工業股份有限公司	台灣	聚碳酸酯樹脂、接著劑、表面處理劑之製造	23,063	21,840	10,032,680	17.70 %	121,690	12,296	2,459	子公司 (註2)
Success Investments Limited	Triumph Investment Limited	薩摩亞	一般投資	-	-	-	100.00 %	USD 1,672	-	-	子公司 (註1及2)
Success Investments Limited	越南上曜開發責任有限公司	越南	各類乾濕式PU合成皮製品製造買賣	USD 3,997	USD 3,997	-	100.00 %	USD 3,516	USD (280)	-	子公司 (註1及2)
Victory Enterprises Limited	Acme International Management Inc.	薩摩亞	一般投資	-	-	-	100.00 %	-	-	-	子公司
Triumph Investment Limited	Shun Yuh International Trading Limited	模里西斯	各類乾濕式PU合成皮製品買賣	-	-	-	100.00 %	USD 1,672	-	-	子公司 (註1及2)
永捷高分子工業股份有限公司	越南永捷高分子責任有限公司	越南	聚碳酸酯樹脂、熱可塑性聚胺脂、接著劑等	USD 2,093	USD 2,093	-	100.00 %	111,053	(6,227)	(7,254)	子公司 (註2)
永捷高分子工業股份有限公司	永盛國際有限公司	薩摩亞	一般投資	USD 1,742	USD 1,742	-	100.00 %	35,796	(7,798)	(7,798)	子公司 (註1及2)

(註1)係以被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務季報告為依據。

(註2)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

(註3)單位：股。

(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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
惠州永捷高分子有限公司	聚碳酸酯樹脂、熱可塑性聚胺脂、接著劑等	42,588 (註3) (USD1,400千元)	(註1)	42,588 (註3) (USD1,400千元)	-	-	42,588 (註3) (USD1,400千元)	100.00%	(7,798) (註2)	35,796 (註2)	-

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
42,588 (註3) (USD1,400千元)	42,588 (註3) (USD1,400千元)	921,422 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註2：係被投資公司永捷高分子工業股份有限公司認列之投資損益及其期末投資帳面價值。

註3：係依民國一〇三年九月三十日美金兌換新台幣30.42之匯率換算。

註4：係合併淨值60%為其上限。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者以公司別之角度經營業務。

合併公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與合併財務季報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	上曜	越南 上曜	永捷	越南 永捷	其他	調 整 及銷除	合 計	
民國103年7月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 157	24,611	137,858	10,889	9,493	-	183,008	
部門間收入	1,507	-	3,287	297	-	(5,091)	-	
收入總計	<u>\$ 1,664</u>	<u>24,611</u>	<u>141,145</u>	<u>11,186</u>	<u>9,493</u>	<u>(5,091)</u>	<u>183,008</u>	
應報導部門損益	<u>\$ (45,640)</u>	<u>(3,002)</u>	<u>(1,728)</u>	<u>(4,637)</u>	<u>(11,296)</u>	<u>18,164</u>	<u>(48,139)</u>	
	上曜	越南 上曜	永捷	越南 永捷	大都會	其他	調 整 及銷除	合 計
民國102年7月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	39,215	29,118	126,086	85,621	10,333	6,027	-	296,400
部門間收入	2,754	-	38,017	84	-	2	(40,857)	-
收入總計	<u>\$ 41,969</u>	<u>29,118</u>	<u>164,103</u>	<u>85,705</u>	<u>10,333</u>	<u>6,029</u>	<u>(40,857)</u>	<u>296,400</u>
應報導部門損益	<u>\$ (53,812)</u>	<u>(52)</u>	<u>16,104</u>	<u>1,687</u>	<u>(6,556)</u>	<u>(11,922)</u>	<u>1,373</u>	<u>(53,178)</u>
	上曜	越南 上曜	永捷	越南 永捷	其他	調 整 及銷除	合 計	
民國103年1月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 3,684	74,763	410,985	120,783	17,677	-	627,892	
部門間收入	11,917	-	82,048	576	-	(94,541)	-	
收入總計	<u>\$ 15,601</u>	<u>74,763</u>	<u>493,033</u>	<u>121,359</u>	<u>17,677</u>	<u>(94,541)</u>	<u>627,892</u>	
應報導部門損益	<u>\$ (138,432)</u>	<u>(8,419)</u>	<u>19,064</u>	<u>(6,375)</u>	<u>(29,606)</u>	<u>38,674</u>	<u>(125,094)</u>	

上曜開發科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國102年1月至9月	上曜	越南 上曜	永捷	越南 永捷	大都會	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 139,188	93,015	370,041	215,843	147,108	15,576	-	980,771
部門間收入	10,180	-	119,749	2,948	-	108	(132,985)	-
收入總計	<u>\$ 149,368</u>	<u>93,015</u>	<u>489,790</u>	<u>218,791</u>	<u>147,108</u>	<u>15,684</u>	<u>(132,985)</u>	<u>980,771</u>
應報導部門損益	<u>\$ (137,956)</u>	<u>642</u>	<u>26,189</u>	<u>16,047</u>	<u>(11,608)</u>	<u>(28,501)</u>	<u>5,589</u>	<u>(129,598)</u>
應報導部門資產	上曜	越南 上曜	永捷	越南 永捷	其他	調 整 及銷除	合 計	
103 年9月30日	<u>\$ 1,903,508</u>	<u>162,655</u>	<u>1,088,627</u>	<u>126,637</u>	<u>85,676</u>	<u>(534,209)</u>	<u>2,832,894</u>	
102 年12月31日	<u>\$ 1,919,280</u>	<u>170,532</u>	<u>1,060,441</u>	<u>173,916</u>	<u>113,385</u>	<u>(616,820)</u>	<u>2,820,734</u>	
102 年9月30日	<u>\$ 1,597,489</u>	<u>162,383</u>	<u>1,089,124</u>	<u>164,194</u>	<u>123,143</u>	<u>(589,667)</u>	<u>2,546,666</u>	