

股票代碼：1316

上曜開發科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38~39



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 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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日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，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為293,407千元及227,785千元，分別佔合併資產總額之7.65%及6.26%，負債總額分別為22,771千元及22,177千元，分別佔合併負債總額之1.11%及1.32%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為損失5,329千元及利益224千元，暨損失12,725千元及損失4,430千元，分別佔合併綜合損益之21.33%及(0.43)%，暨21.11%及5.24%。

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：

陳惠媛



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0940100754號
民國一〇五年八月十日

上曜開發科技投資有限公司 其子公司

三十一日及六月三十日

奇人

資產總計



附合併財務季報附註)

..
總主審

4



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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日 民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿四))	\$ 148,834	100	305,244	100	272,257	100	513,630	100
5000 營業成本(附註六(十九))	116,867	79	267,495	88	212,522	78	438,191	85
5900 營業毛利	31,967	21	37,749	12	59,735	22	75,439	15
6000 營業費用(附註六(十九))：								
6100 推銷費用	15,084	10	10,181	3	26,768	10	25,968	5
6200 管理費用	44,472	30	39,074	13	87,836	32	95,005	18
6300 研究發展費用	3,074	2	3,527	1	5,922	2	6,725	1
	62,630	42	52,782	17	120,526	44	127,698	24
6900 營業淨損	(30,663)	(21)	(15,033)	(5)	(60,791)	(22)	(52,259)	(9)
營業外收入及支出(附註六(十六)(廿六))：								
7010 其他收入	877	1	1,299	-	987	-	1,837	-
7020 其他利益及損失	2,319	2	6,946	2	5,393	2	1,723	-
7050 財務成本	(1,185)	(1)	(4,329)	(1)	(5,101)	(2)	(9,373)	(2)
	2,011	2	3,916	1	1,279	-	(5,813)	(2)
7900 稅前淨損	(28,652)	(19)	(11,117)	(4)	(59,512)	(22)	(58,072)	(11)
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	789	1	1,368	-	1,817	1	3,492	1
8200 本期淨損	(29,441)	(20)	(12,485)	(4)	(61,329)	(23)	(61,564)	(12)
8300 其他綜合損益：								
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	726	-	(5,501)	(2)	(8,709)	(3)	(9,663)	(2)
8362 備供出售金融資產之未實現評價損益(附註六(廿七))	3,729	3	(34,212)	(11)	9,768	4	(13,311)	(3)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	4,455	3	(39,713)	(13)	1,059	1	(22,974)	(5)
8500 本期綜合損益總額	\$ (24,986)	(17)	(52,198)	(17)	(60,270)	(22)	(84,538)	(17)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (32,778)	(22)	(17,369)	(6)	(67,595)	(25)	(73,590)	(14)
8620 非控制權益	3,337	2	4,884	2	6,266	2	12,026	2
	\$ (29,441)	(20)	(12,485)	(4)	(61,329)	(23)	(61,564)	(12)
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (30,452)	(21)	(32,345)	(11)	(65,061)	(24)	(85,016)	(17)
8720 非控制權益	5,466	4	(19,853)	(6)	4,791	2	478	-
	\$ (24,986)	(17)	(52,198)	(17)	(60,270)	(22)	(84,538)	(17)
每股盈餘(附註六(廿三))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.20)		(0.11)		(0.42)		(0.50)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.20)		(0.11)		(0.42)		(0.50)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



[illegible]

單位:新台幣千元

(請參閱後附合併財務報告附註)

29

..
知
州
十
金



僅經核閱，未依會計準則查核
上曜開發科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (59,512)	(58,072)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	6,596	6,828
攤銷費用	737	194
呆帳費用轉列收入數	-	(74)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(3,708)	1,977
利息費用	5,101	9,373
利息收入	(459)	(1,837)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(288)	(529)
未實現外幣兌換損失(利益)	244	(145)
股份基礎給付酬勞成本	5,207	10,170
不影響現金流量之收益費損項目合計	13,430	25,957
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	32	-
應收票據增加	(51,434)	(14,795)
應收帳款減少(增加)	43,432	(179,772)
其他應收款減少	4,763	282
存貨增加	(234,107)	(93,703)
預付款項減少(增加)	9,833	(25,339)
其他流動資產增加	(19,062)	(7,120)
其他非流動資產減少	446	437
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(246,097)	(320,010)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	(51,702)	51,837
應付帳款增加	124,555	48,712
其他應付款減少	(10,340)	(7,801)
預收款項增加	87,170	126,070
其他流動負債增加(減少)	921	(239)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	150,604	218,579
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(95,493)	(101,431)
調整項目合計	(82,063)	(75,474)
營運產生之現金流出	(141,575)	(133,546)
收取之利息	459	1,837
支付之利息	(6,902)	(6,930)
支付之所得稅	(3,200)	(6,223)
營業活動之淨現金流出	(151,218)	(144,862)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(14,634)	(107,061)
取得持有至到期日金融資產	(4,247)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,470)	(3,643)
處分不動產、廠房及設備價款	432	59
取得無形資產	(133)	(70)
存出保證金減少	212	11,361
其他金融資產一流動增加	(27,464)	(7)
其他非流動資產增加	(76)	(1,780)
投資活動之淨現金流出	(48,380)	(101,141)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(1,000)	(30,587)
舉借長期借款	163,000	113,300
現金增資	-	300,000
非控制權益變動	1,844	-
籌資活動之淨現金流入	163,844	382,713
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,678)	(6,135)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(42,432)	130,575
期初現金及約當現金餘額	623,994	792,932
期末現金及約當現金餘額	\$ 581,562	923,507

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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，於民國一〇五年七月六日奉經濟部核准變更公司名稱為「上曜建設開發股份有限公司」，註冊地址為台南市安平區永華路二段248號20樓之6。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為聚氨酯樹脂、接著劑、表面處理劑、溶劑等各種高分子化工原料之製造及買賣、住宅及大樓開發租售業等。

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一〇五年八月十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」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016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」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016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」	2014年7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

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之 生效日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之 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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
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」	2018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號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

上述所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第十七號「租賃」類似。
2016.1.19	國際會計準則第12號之修正 「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。
2016.1.29	國際會計準則第7號之修正 「揭露倡議」	要求企業提供金融負債變動之相關資訊，使投資者能評估企業來自籌資活動負債之變動情形，包括現金流量之變動或非現金變動（例如兌換損益）。

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。

除下列附註四(三)所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.合併財務季報告編製原則

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

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
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
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	98.06 %	98.06 %	97.71 %	
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)	聚酸酯樹脂 、接著劑 、表面處理 劑之製造買 賣	18.39 %	18.81 %	15.69 %	(註1)
本公司	永固室內裝修股份有限公司 (永固公司)	室內裝潢及 裝修、門窗 安裝工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	上裕營造有限公司(上裕公司)	營造	100.00 %	100.00 %	-	(註2)
上裕公司	永捷公司	聚酸酯樹脂 、接著劑 、表面處理 劑之製造買 賣	1.95 %	0.64 %	-	
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 %	

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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
永捷公司	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1)：本公司因有權主導該公司董事會過半數之投票權，且該公司之控制操縱於其董事會而取得控制能力，故將其納入合併財務季報告編製主體。

(註2)：本公司於民國一〇四年九月透過收購該公司而取得該公司100%控制能力。

3.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「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。

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一〇四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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
現金及零用金	\$ 5,717	5,495	8,094
支票存款及活期存款	569,390	611,934	591,241
定期存款	6,455	6,565	324,172
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 581,562</u>	<u>623,994</u>	<u>923,507</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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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：			
遠期外匯合約	\$ <u> -</u>	<u> 32</u>	<u> 90</u>
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：			
可轉換公司債嵌入式衍生工具－流動	\$ 1,279	-	-
可轉換公司債嵌入式衍生工具－非流動	<u> 818</u>	<u> 5,805</u>	<u> 2,500</u>
合 計	\$ <u> 2,097</u>	<u> 5,805</u>	<u> 2,500</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。

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所曝露之匯率風險，合併公司民國一〇五年六月三十日無未交割之衍生金融工具，民國一〇四年十二月三十一日及六月三十日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

104.12.31			
合約金額(千元)	幣別	到期日	
買入遠期合約	美元 16	台幣兌美元	105.01.14
買入遠期合約	美元 56	台幣兌美元	105.01.25
買入遠期合約	美元 50	台幣兌美元	105.02.23
104.6.30			
合約金額(千元)	幣別	到期日	
買入遠期合約	美元 30	台幣兌美元	104.07.02
買入遠期合約	美元 30	台幣兌美元	104.07.06
買入遠期合約	美元 66	台幣兌美元	104.07.03
買入遠期合約	美元 65	台幣兌美元	104.07.06
買入遠期合約	美元 36	台幣兌美元	104.07.13
買入遠期合約	美元 60	台幣兌美元	104.07.13

(三)備供出售金融資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上市(櫃)投資：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 158,531	131,660	142,448
國內非上市(櫃)公司股票	<u> 10,977</u>	<u> 13,446</u>	<u> 17,947</u>
合 計	\$ <u> 169,508</u>	<u> 145,106</u>	<u> 160,395</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)

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額，請詳附註六(廿七)，處分投資損益請詳附註六(廿六)。

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)持有至到期日金融資產—流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
債券投資	\$ <u>4,247</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司之持有至到期日金融資產—流動均未有提供作質押擔保之情形。

(五)無活絡市場之債務工具投資

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
受限制銀行存款—流動	\$ <u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>31,000</u>

合併公司之無活絡市場之債務工具投資提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)以成本衡量之金融資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>19,556</u>	<u>19,556</u>	<u>19,556</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。

(七)應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收票據

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 76,874	25,440	91,369
應收帳款	116,242	183,930	285,082
其他應收款	2,011	6,774	4,652
長期應收票據—因營業而發生	24,182	-	-
存出保證金	24,366	24,578	23,367
減：備抵呆帳	2,908	2,908	2,909
	\$ <u>240,767</u>	<u>237,814</u>	<u>401,561</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收票據之帳齡分析如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
逾期30天以下	\$ 309	9,662	-
逾期31~60天	268	-	-
逾期61~90天	269	-	-
逾期91~180天	-	38,093	-
	\$ <u>846</u>	<u>47,755</u>	<u>-</u>

合併公司決定應收帳款及其他應收款可回收性時，考量應收帳款及其他應收款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期帳齡超過180天之應收帳款及其他應收款回收存有重大疑慮，已提列100%備抵呆帳。對於帳齡在180天

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)

以內之應收帳款及其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收票據備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
民國105年1月1日餘額(即民國105年6月30日之餘額)	\$ -	2,908	2,908
民國104年1月1日餘額	\$ -	2,983	2,983
減損損失迴轉	-	(74)	(74)
民國104年6月30日餘額	\$ -	2,909	2,909

備抵呆帳以群組評估所列之減損為應收款項帳面金額與預期回收金額之差額。

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(八)存 貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
製造業：			
原料及消耗品	\$ 134,012	144,575	175,850
製成品	31,627	33,799	34,156
在途存貨	1,367	496	248
小計	167,006	178,870	210,254
建設業：			
營建用地	610,168	610,168	398,842
在建土地	571,320	571,320	571,320
在建房屋	763,855	511,376	351,922
小計	1,945,343	1,692,864	1,322,084
合計	\$ 2,112,349	1,871,734	1,532,338

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日合併公司之備抵存貨跌價損失均無提列及迴轉。

利息資本化金額請詳附註六(廿六)，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日資本化年利率分別為2.81%及4.28%。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)取得子公司

1.取得子公司

合併公司於民國一〇四年九月十一日透過收購上裕營造有限公司(以下簡稱上裕公司)而取得對該公司之控制。取得上裕公司之控制使合併公司得以透過上裕公司之營造技術進而降低合併公司取得營照營運許可之成本。

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

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)

(1)移轉對價：

民國一〇四年九月十一日完成收購上裕公司所支付之對價為現金53,003千元而取得100%控制能力，由於該公司股票未於公開市場交易，故依民國一〇四年八月三十一日由獨立專家出具評價報告所評估之公允價值為計算基礎。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金 額
其他應收款	\$ 40,303
其他流動資產	9
其他非流動資產	49
遞延所得稅資產	1,388
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 41,749</u>

(3)許可權

因收購認列之許可權如下：

	金 額
移轉對價	\$ 53,003
可辨認淨資產之公允價值	<u>(41,749)</u>
	<u>\$ 11,254</u>

(十)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所公 司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
永捷公司	台灣	79.66 %	81.19 %	84.31 %

永捷公司及其子公司之彙總性合併財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司之內部交易尚未銷除前之金額：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	\$ 594,452	595,723	702,136
非流動資產	615,369	576,913	615,364
流動負債	(305,271)	(271,539)	(215,878)
非流動負債	(45,384)	(45,384)	(224,363)
淨資產	<u>\$ 859,166</u>	<u>855,713</u>	<u>877,259</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 602,831</u>	<u>624,790</u>	<u>662,453</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)

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	\$ 222,559	448,072
本期淨利	\$ 9,184	14,242
其他綜合損益	12,698	(26,895)
綜合損益總額	\$ 21,882	(12,653)
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 7,309	11,771
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 6,509	1,221
營業活動現金流量	\$ 22,093	(104,478)
投資活動現金流量	(31,692)	(53,243)
籌資活動現金流量	12,153	(30,587)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,939)	(4,308)
現金及約當現金減少數	\$ (3,385)	(192,616)
支付予非控制權益之股利	\$ 26,006	14,337

(十一)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105年1月1日期初餘額	\$ 174,845	119,102	122,299	77,147	-	493,393
增 添	-	-	210	1,336	924	2,470
本期重分類	-	-	90	-	-	90
處 分	-	-	(33)	(3,040)	-	(3,073)
匯率變動之影響	-	(1,839)	(1,994)	(1,266)	-	(5,099)
民國105年6月30日餘額	\$ 174,845	117,263	120,572	74,177	924	487,781
民國104年1月1日期初餘額	\$ 174,845	118,766	137,392	83,486	3,322	517,811
增 添	-	-	1,159	999	1,485	3,643
本期重分類	-	-	1,049	3,855	(4,728)	176
處 分	-	-	(9,227)	(9,553)	-	(18,780)
匯率變動之影響	-	(1,969)	(2,354)	(1,386)	-	(5,709)
民國104年6月30日餘額	\$ 174,845	116,797	128,019	77,401	79	497,141
累計折舊及減損損失：						
民國105年1月1日期初餘額	\$ -	68,538	108,648	58,812	-	235,998
本期折舊	-	2,617	1,744	2,235	-	6,596
處 分	-	-	(33)	(2,896)	-	(2,929)
匯率變動之影響	-	(873)	(1,773)	(1,003)	-	(3,649)
民國105年6月30日餘額	\$ -	70,282	108,586	57,148	-	236,016

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)

	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
民國104年1月1日期初餘額	\$ -	63,225	122,449	66,110	-	251,784
本期折舊	-	2,653	1,931	2,244	-	6,828
處 分	-	-	(9,227)	(9,485)	-	(18,712)
匯率變動之影響	-	(793)	(2,030)	(1,000)	-	(3,823)
民國104年6月30日餘額	\$ -	65,085	113,123	57,869	-	236,077
帳面價值：						
民國105年1月1日	\$ 174,845	50,564	13,651	18,335	-	257,395
民國105年6月30日	\$ 174,845	46,981	11,986	17,029	924	251,765
民國104年1月1日	\$ 174,845	55,541	14,943	17,376	3,322	266,027
民國104年6月30日	\$ 174,845	51,712	14,896	19,532	79	261,064

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。

處分損益請詳附註六(廿六)。

(十二)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	電腦軟體成本	許可權	總 計
帳面價值：			
民國105年1月1日	\$ 766	10,973	11,739
民國105年6月30日	\$ 725	10,410	11,135
民國104年1月1日	\$ 1,084	-	1,084
民國104年6月30日	\$ 960	-	960

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司於民國一〇四年九月因透過取得子公司控制產生之許可權成本11,254千元，請詳附註六(九)說明。

(十三)其他非流動資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
預付設備款	\$ -	90	-
長期預付租金	28,680	29,966	29,395
其他非流動資產－其他	132	56	1,780
	\$ 28,812	30,112	31,175

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。

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)短期借款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
無擔保銀行借款	\$ 40,000	40,000	-
擔保銀行借款	84,000	85,000	85,000
合 計	<u>\$ 124,000</u>	<u>125,000</u>	<u>85,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 489,450</u>	<u>505,432</u>	<u>553,385</u>
利率區間	<u>1.45%~3.05%</u>	<u>1.5%~3%</u>	<u>3%</u>

利息費用請詳附註六(廿六)。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日舉借之金額分別為184,000千元及0千元；償還之金額分別為185,000千元及30,587千元。

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)長期借款

明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
擔保銀行借款	\$ 541,640	378,640	393,440
減：一年內到期部分	(150,000)	-	-
合 計	<u>\$ 391,640</u>	<u>378,640</u>	<u>393,440</u>
尚未使用額度	<u>\$ 21,200</u>	<u>21,200</u>	<u>41,900</u>
利率區間	<u>2.57%~3.12%</u>	<u>2.65%~3.27%</u>	<u>2.65%~3.35%</u>
到期年度	<u>106~108</u>	<u>106~108</u>	<u>106~108</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日舉借之金額分別為163,000千元及113,300千元；償還之金額皆為0千元，利息費用請詳附註六(廿六)。

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。

(十六)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一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

合併公司應付公司債明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 750,000	1,000,000	1,000,000
累計轉換金額	(171,500)	(363,300)	(346,200)
累計贖回金額	(207,000)	(265,200)	(265,200)
	371,500	371,500	388,600
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(13,293)	(17,755)	(23,121)
期末應付公司債餘額	358,207	353,745	365,479
減：一年內到期部分	(165,132)	(162,962)	-
應付公司債－長期部分	<u>\$ 193,075</u>	<u>190,783</u>	<u>365,479</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)

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
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及非流動項下)	\$ <u>2,097</u>	<u>5,805</u>	<u>2,500</u>
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)	\$ <u>16,151</u>	<u>16,151</u>	<u>16,965</u>

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權評價(損)益(列於透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損益)	\$ <u>3,708</u>	<u>1,341</u>
利息費用(註)	\$ <u>4,462</u>	<u>6,075</u>

註：民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日本公司發行之公司債有效利率為2.4166%，子公司永捷公司各次發行之公司債有效利率分別為2.39%、2.96%、2.72%及2.38%。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

於民國一〇四年一月一日至六月三十日，子公司永捷公司第一次有擔保公司債11,200千元、第二次無擔保公司債9,000千元、第三次有擔保公司債15,400千元及第四次無擔保公司債46,000千元分別轉換為普通股861,526股、692,299股、1,439,241股及4,259,233股。

子公司永捷公司於民國一〇四年六月轉換公司債持有人以面額58,200千元行使賣回權，相關之資本公積－認股權3,134千元轉列資本公積－其他。截至民國一〇四年六月三十日止，累計贖回金額58,200千元尚未支付，列入其他應付款項下。

(十七)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

(十八)預收款項

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
預收房地款	\$ 704,179	609,534	497,913
其他	<u>1,962</u>	<u>9,437</u>	<u>7,051</u>
	\$ <u>706,141</u>	<u>618,971</u>	<u>504,964</u>

上述預收房地款之已簽訂之房地合約總價，請詳附註九。

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)

(十九)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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ <u>104</u>	<u>103</u>	<u>207</u>	<u>195</u>
營業費用	\$ <u>963</u>	<u>1,193</u>	<u>1,891</u>	<u>1,955</u>

(二十)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 789	1,368	1,817	3,492
遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅費用	\$ <u>789</u>	<u>1,368</u>	<u>1,817</u>	<u>3,492</u>

2.合併公司直接認列於權益及其他綜合損益下之所得稅費用均為0千元。

3.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一〇三年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(668,358)</u>	<u>(600,722)</u>	<u>(536,647)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>47,753</u>	<u>47,753</u>	<u>45,368</u>

	104年度(實際)	103年度(實際)
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。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外國股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六

(二十)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇三年七月三十日經董事會決議現金增資發行新股30,000千股，每股發行價格10元，計300,000千元，並經民國一〇四年一月二十二日董事會決議以民國一〇四年三月三十日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

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)

本公司於民國一〇四年一月二十二日經董事會決議通過發行員工認股權憑證7,000單位，每單位認股權憑證得認購普通股股數為1,000股，本次員工認股權憑證發行總數7,000千股，發行金額為70,000千元，業經金融監督管理委員會核准。

本公司於民國一〇五年六月二十二日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損計550,502千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行股票溢價(含轉換公司債溢價)	\$ 51,372	51,372	51,372
庫藏股票交易	39,936	41,181	39,936
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	16,222	9,713	-
發行可轉換公司債認列權益組成項目－			
認股權	8,135	8,135	8,135
員工認股權	9,535	5,778	2,020
其他	18,435	18,435	18,435
	<u>\$ 143,635</u>	<u>134,614</u>	<u>119,898</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，如尚有盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

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：

本公司分別於民國一〇五年六月二十二日及一〇四年六月二十三日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度虧損撥補議案，相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4. 庫藏股票

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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	105年1月至6月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
永捷公司	<u>9,269,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,269,000</u>

子公司名稱	104年1月至6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>

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)

子公司永捷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，於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，該公司持有本公司之股票分別為9,269千股、9,269千股及8,199千股，市價分別為103,813千元、89,909千元及92,239千元，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23,399千元、23,932千元及18,288千元。

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105年1月1日期初餘額	\$ 7,626	(13,209)	(5,583)
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	(2,869)	-	(2,869)
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	5,403	5,403
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 4,757</u>	<u>(7,806)</u>	<u>(3,049)</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 5,524	1,748	7,272
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	(3,501)	-	(3,501)
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	(7,925)	(7,925)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 2,023</u>	<u>(6,177)</u>	<u>(4,154)</u>

(廿二)股份基礎給付

員工認股權

1. 本公司於民國一〇四年一月訂定酬勞性員工認股選擇權計劃，採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes Model估計給與日認股選擇權之公平價值給予數量、履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	104.3.25
給與數量	7,000,000股
履約價格	發行日普通股收盤價
既得條件	屆滿兩年可行使股權比例50%、屆滿三年可行使股權比例75%及屆滿四年可行使股權比例100%
預期價格波動率	36.50%
無風險利率	屆滿兩年、三年及四年分別為0.64%、0.79%及0.92%
預期存續期間	4.5年
認股選擇權加權平均公平價值	屆滿兩年、三年及四年分別為2.43元、2.99元及3.47元

2. 上開酬勞員工認股選擇權計劃於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為3,757千元及2,020千元。

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)

3. 本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均履約價格之資訊揭露如下：

105年1月至6月		
	數 量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外數量	<u>7,000,000</u>	\$ 11.65
期末流通在外數量	<u>6,913,548</u>	11.65
期末可執行數量	<u>-</u>	-

104年1月至6月		
	數 量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外數量	<u>7,000,000</u>	\$ 11.65
期末流通在外數量	<u>7,000,000</u>	11.65
期末可執行數量	<u>-</u>	-

4. 子公司永捷公司於民國一〇四年二月訂定酬勞性員工認股選擇權計劃，採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes Model估計給與日認股選擇權之公平價值給予數量、履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	104.4.1
給與數量	3,000,000股
履約價格	發行日普通股收盤價
既得條件	屆滿兩年可行使股權比例50%、屆滿三年可行使股權比例75%及屆滿四年可行使股權比例100%
預期價格波動率	31.95%
無風險利率	屆滿兩年、三年及四年分別為0.79%、0.86%及0.92%
預期存續期間	4.5年
認股選擇權加權平均公平價值	屆滿兩年、三年及四年分別為2.19元、2.69元及3.12元

5. 上開酬勞員工認股選擇權計劃，子公司永捷公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為1,450千元及725千元。

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)

6. 子公司永捷公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均履約價格之資訊揭露如下：

	105年1月至6月	
	數 量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外數量	<u>3,000,000</u>	\$ 11.8
期末流通在外數量	<u>3,000,000</u>	11.8
期末可執行數量	<u>-</u>	-

	104年1月至6月	
	數 量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外數量	<u>3,000,000</u>	\$ 11.8
期末流通在外數量	<u>3,000,000</u>	11.8
期末可執行數量	<u>-</u>	-

(廿三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘計算如下：

	股數：單位千股			
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損	\$ <u>(32,778)</u>	<u>(17,369)</u>	<u>(67,595)</u>	<u>(73,590)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>160,639</u>	<u>161,709</u>	<u>160,639</u>	<u>146,958</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.20)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(0.42)</u>	<u>(0.50)</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，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。

(廿四)收入

合併公司之收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	\$ <u>148,834</u>	<u>305,244</u>	<u>272,257</u>	<u>513,630</u>

(廿五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日帳載為累積虧損，因此未估列民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之員工及董事、監察人酬勞。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。

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)

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日帳載為累積虧損，因此並未估列民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞，其與實際配發情形，並無差異。

(廿六)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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息收入—銀行存款	\$ 346	1,299	441	1,837
利息收入—租賃押金息	3	-	18	-
股利收入	528	-	528	-
	<u>\$ 877</u>	<u>1,299</u>	<u>987</u>	<u>1,837</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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
外幣兌換利益	\$ 524	131	143	4,384
租金收入	201	-	426	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債評價淨 利益(損失)	1,496	1,406	3,789	(725)
處分不動產、廠房及設備 利益	89	536	288	529
預付貨款轉列損失	-	-	-	(6,847)
其他	9	4,873	747	4,382
	<u>\$ 2,319</u>	<u>6,946</u>	<u>5,393</u>	<u>1,723</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ (3,647)	(3,605)	(7,147)	(7,208)
應付公司債折價攤銷	(2,237)	(2,933)	(4,462)	(6,075)
減：利息資本化	4,699	2,209	6,508	3,910
	<u>(1,185)</u>	<u>(4,329)</u>	<u>(5,101)</u>	<u>(9,373)</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)

(廿七)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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 3,729	(34,212)	9,768	(13,311)
公允價值淨變動數重分類至損益	-	-	-	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ <u>3,729</u>	<u>(34,212)</u>	<u>9,768</u>	<u>(13,311)</u>

(廿八)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一〇四年度合併財務報告附註六(廿七)。

1.信用風險

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收帳款總額分別有45%、72%及75%皆由3家客戶組成。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 665,640	(701,599)	(131,995)	(157,192)	(11,264)	(401,148)	-
應付公司債(含一年內到期)(固定利率)	358,207	(371,500)	-	(171,500)	(200,000)	-	-
無附息負債	262,235	(262,235)	(262,235)	-	-	-	-
存入保證金	2,000	(2,000)	-	-	-	(2,000)	-
衍生金融負債							
可轉債嵌入衍生性工具	2,097	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,290,179</u>	<u>(1,337,334)</u>	<u>(394,230)</u>	<u>(328,692)</u>	<u>(211,264)</u>	<u>(403,148)</u>	<u>-</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 503,640	(531,153)	(130,722)	(5,669)	(158,046)	(236,716)	-
應付公司債(含一年內到期)(固定利率)	353,745	(371,500)	-	-	(371,500)	-	-
無附息負債	196,460	(196,460)	(196,460)	-	-	-	-
存入保證金	2,000	(2,000)	-	-	-	(2,000)	-
衍生金融負債							
可轉債嵌入衍生性工具	5,805	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,061,650</u>	<u>(1,101,113)</u>	<u>(327,182)</u>	<u>(5,669)</u>	<u>(529,546)</u>	<u>(238,716)</u>	<u>-</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 478,440	(511,258)	(85,512)	(11,455)	(161,126)	(253,165)	-
應付公司債(含一年內到期)(固定利率)	365,479	(388,600)	-	-	-	(388,600)	-
無附息負債	292,417	(292,417)	(292,417)	-	-	-	-
存入保證金	2,000	(2,000)	-	-	-	(2,000)	-
衍生金融負債							
可轉債嵌入衍生性工具	2,500	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,140,836</u>	<u>(1,194,275)</u>	<u>(377,929)</u>	<u>(11,455)</u>	<u>(161,126)</u>	<u>(643,765)</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

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								
		105.6.30			104.12.31			104.6.30		
		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	\$ 2,470	32.275	79,719	1,892	32.825	62,105	1,399	30.86	43,176	
金融負債										
貨幣性項目										
美金	690	32.275	22,270	376	32.825	12,342	1,295	30.86	39,952	

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。於民國一〇五年及一〇四年六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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別減少或增加477千元及27千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為143千元及4,384千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導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日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併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。

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)

1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別增加或減少2,762千元及1,986千元，主係因合併公司之浮動利率借款所致。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證券價格	105年1月至6月		104年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 4,221	-	3,994	-
下跌3%	\$ (4,221)	-	(3,994)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包含公允價值等級資訊)，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，餘列示如下：

	105.6.30				
	帳面 金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 158,531	158,531	-	-	158,531
國內非上市櫃公司股票	10,977	10,977	-	-	10,977
以成本衡量之金融資產	19,556	-	-	-	-
	<u>\$ 189,064</u>				
持有至到期日金融資產—流動	\$ 4,247	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 581,562	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資—流動	1,000	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	192,219	-	-	-	-
其他金融資產—流動	68,659	-	-	-	-
存出保證金	24,366	-	-	-	-
長期應收票據	24,182	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	142,814	-	-	-	-
小計	<u>\$1,034,802</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 2,097	-	2,097	-	2,097

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)

105.6.30					
	帳面	公允價值			合 計
	金額	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 124,000	-	-	-	-
應付款項	262,235	-	-	-	-
應付公司債	358,207	-	364,485	-	364,485
一年內到期之長期借款	150,000	-	-	-	-
長期借款	391,640	-	-	-	-
存入保證金	2,000	-	-	-	-
小計	<u>\$1,288,082</u>				
104.12.31					
	帳面	公允價值			合 計
	金額	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產	\$ <u>32</u>	-	32	-	32
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 131,660	131,660	-	-	131,660
國內非上市(櫃)股票	13,446	13,446	-	-	13,446
以成本衡量之金融資產	<u>19,556</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 164,662</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 623,994	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,000	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	213,236	-	-	-	-
其他金融資產－流動	41,195	-	-	-	-
存出保證金	24,578	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>142,814</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$1,046,817</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ <u>5,805</u>	-	5,805	-	5,805
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 125,000	-	-	-	-
應付款項	196,460	-	-	-	-
應付公司債	353,745	-	361,013	-	361,013
長期借款	378,640	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,000</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$1,055,845</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)

	帳面 金額	104.6.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生性金融資產	\$ 90	-	90	-	90
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 142,448	142,448	-	-	142,448
國內非上市(櫃)股票	17,947	17,947	-	-	17,947
以成本衡量之金融資產	19,556	-	-	-	-
	<u>\$ 179,951</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 923,507	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資—流動	31,000	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	378,194	-	-	-	-
其他金融資產—流動	10,581	-	-	-	-
存出保證金	23,367	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	120,000	-	-	-	-
小計	<u>\$1,486,649</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 2,500	-	2,500	-	2,500
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 85,000	-	-	-	-
應付款項	292,417	-	-	-	-
應付公司債	365,479	-	372,551	-	372,551
長期借款	393,440	-	-	-	-
存入保證金	2,000	-	-	-	-
小計	<u>\$1,138,336</u>				

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (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)。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)持有至到期日金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計或使用交易對手報價。

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)

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

合併公司發行之可轉換公司債其負債組成部分係採用評價方法估計，採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。可轉換公司債賣回權係以蒙地卡羅法進行評價。

(廿九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(三十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿九)。

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)背書保證

本公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日為本公司董事長之配偶提供土地融資背書保證擔保額度分別為42,880千元、42,880千元及36,280千元。

(2)其他

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，於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日列入存出保證金項下。

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)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,722	2,763	6,798	5,995
退職後福利	105	79	210	179
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	415	1,499	831	1,499
	<u>\$ 3,242</u>	<u>4,341</u>	<u>7,839</u>	<u>7,673</u>

於民國一〇五年及一〇四年六月三十日，本公司提供取得成本分別為3,395千元及2,295千元之汽車，供主要管理人員使用。民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日折舊費用分別為82千元、64千元、146千元及128千元。

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
無活絡市場之債務工				
具投資—流動	關稅保護及應付公司債擔保	\$ 1,000	1,000	31,000
活期存款(註)	應付公司債擔保	211,383	184,009	130,581
存貨—營建用地	長、短期借款擔保	594,656	376,597	326,071
存貨—在建土地	長、短期借款擔保及背書保證擔保	571,320	571,320	571,320
不動產、廠房及設備	短期借款及應付公司債擔保	182,716	182,779	184,455
		<u>\$ 1,561,075</u>	<u>1,315,705</u>	<u>1,243,427</u>

註：列報其他金融資產流動及非流動項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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8,792千元、6,396千元及21,651千元。

(二)重大未認列之合約承諾：

- (1)於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為所推建案與承購戶簽訂之出售房地合約總價分別為3,721,890千元、3,292,910千元及3,084,343千元，已依約分別收取為704,179千元、610,514千元及497,913千元。
- (2)截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司為所推建案與營造承攬商簽訂工程合約總價皆為393,000千元，已依約分別支付217,424千元、179,415千元及114,927千元。
- (3)截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司為所推建案與建築師事務所及設計公司簽訂合約總價分別為59,555千元、57,579千元及57,643千元，已支付款項分別為44,453千元、44,212千元及39,903千元。

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)截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司為所推建築案與工程承包商簽訂合約總價分別為860,448千元、569,525千元及224,052千元，已付款項分別為224,327千元、96,503千元及64,541千元。
- (5)截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司為所推建築案與建材承包廠商簽訂合約總額分別為173,106千元、147,254千元及143,232千元，已支付款項分別為67,425千元、33,182千元及33,440千元。
- (三)子公司永輝公司與其股東之訴訟案件，台灣高等法院台南分院於民國一〇三年九月十六日一審判決永輝公司於該股東返還股份時，應給付1,800千元及顧問費240千元。經永輝公司上訴後，於民國一〇四年十一月二十七日二審判決永輝公司勝訴，毋須給付上述金額，惟股東對該判決不服，繼續提出上訴後，嗣於民國一〇五年三月十日三審判決永輝公司勝訴。
- (四)本公司因對博大光電股份有限公司(以下簡稱博大公司)之採購合約爭議，博大公司認為本公司未能履約付款，據以提出訴訟，本公司應給付美金1,459千元價金予博大公司。本公司就合約約定內容及貨品品質瑕疵之認定，與博大公司存有若干重大歧見，於民國一〇四年度雙方於開庭及經多次調解協商，仍未達成和解協議。因博大公司提出之證據並無法證明本公司應付之責任，故本公司並未估列博大公司所請求之價金，截至民國一〇五年六月三十日止，本案正由臺南地方法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司為充實營運資金，於民國一〇五年八月十日經董事會決議擬辦理現金增資發行新股30,000千股，每股面額新台幣10元，共計發行300,000千元，及決議發行國內第三次有擔保可轉換公司債計300,000千元，每張債券發行面額為100千元，依票面金額十足發行。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年4月至6月			104年4月至6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	4,476	28,004	32,480	4,544	32,453	36,997
勞健保費用	803	1,623	2,426	748	1,316	2,064
退休金費用	104	963	1,067	103	1,193	1,296
其他員工福利費用	223	1,072	1,295	225	873	1,098
折舊費用	2,051	1,140	3,191	2,320	1,064	3,384
攤銷費用	-	372	372	-	110	110

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	105年1月至6月			104年1月至6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	8,488	56,564	65,052	8,623	64,294	72,917
勞健保費用	1,642	3,267	4,909	1,542	2,775	4,317
退休金費用	207	1,891	2,098	195	1,955	2,150
其他員工福利費用	477	2,115	2,592	470	1,883	2,353
折舊費用	4,253	2,343	6,596	4,804	2,024	6,828
攤銷費用	-	737	737	-	194	194

(二)營運之季節性：

子公司永捷公司之經營受下游運動鞋類銷售而有季節性波動。因春、夏兩季為運動鞋銷售之傳統旺季，而永捷公司之產品為下游運動鞋製造廠商所需之合成樹脂，故永捷公司每年第一季及第四季營業收入及營業淨利較第二季和第三季高。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，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	期未餘額	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
												名 稱	價 值			
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15,505	業務往來	-	-	-	287,068 (註1)	574,136 (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：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證	備 註
		公司名稱	關係											
0	本公司	張惠芬	主要管理階 層之配偶	1,148,271 (為本公司淨 值之100%)	42,880	42,880	42,880	-	3.75 %	2,296,542 (為本公司淨 值之200%)	-	-	-	-
0	本公司	永捷公司	子公司	1,148,271 (為本公司淨 值之100%)	60,600	60,600	39,400	-	5.30 %	2,296,542 (為本公司淨 值之200%)	Y	-	-	-
1	永捷公司	本公司	母公司	859,166 (永捷公司淨 值之100%)	120,000	120,000	-	-	13.97 %	1,718,332 (為永捷公司 淨值之200%)	-	Y	-	-

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、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(註1)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	月月收益美金計價結構型債券	-	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	-
本公司	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	3,442,740	48,026	4.87 %	48,026	-
永捷公司	本公司股票	母公司	備供出售金融資產—非流動	9,269,000	103,813	5.46 %	103,813	(註2)
永捷公司	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	7,020,000	97,922	9.93 %	97,922	-
永捷公司	人杰老四川餐飲管理顧問股份有限公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	151,000	10,977	0.81 %	10,977	-
永捷公司	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	28,000	2,785	0.81 %	無明顯市價可循	-
永捷公司	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	-
上裕公司	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	902,000	12,583	1.28 %	12,583	-

(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(十六)。
- 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	與交易人關係(註1)	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(註2)
0	本公司	Shun Yuh International Trading Limited	1	銷貨收入 其他收入 應收帳款 其他應付款 利息收入 其他應收款	6,593 192 5,323 971 224 15,000	月結約四個月收款 月結約四個月收款 月結約四個月收款 月結約四個月付款 月結約四個月收款 資金貸與，依年利率3%計息，借款期間一年	2.42 % 0.07 % 0.14 % 0.03 % 0.08 % 0.39 %
0	本公司	永捷公司	1	背書保證 其他應收款 其他應付款 其他收入 應收票據	60,600 21 138 120 42	與一般背書保證尚無顯著不同 月結約三個月收款 代墊合建分售之佣金款等，月結約三個月付款 月結約三個月收款 月結約三個月收款	1.58 % - - 0.04 % -
0	本公司	上裕公司	1	存貨	24,968	月結三個月付款	0.65 %
1	永捷公司	本公司	2	背書保證	120,000	與一般背書保證尚無顯著不同	3.13 %
1	永捷公司	越南永捷公司	3	銷貨收入 應收帳款 其他應收款	9,109 2,375 181	月結後30天收款 月結後30天收款 月結後30天收款	3.35 % 0.06 % -

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)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註1)	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 (註2)
1	永捷公司	惠州永捷公司	3	銷貨收入	1,094	月結後180天收款	0.40 %
				應收帳款	1,094	月結後180天收款	0.03 %
				其他應收款	8,156	代墊台幹薪資等，月結 後180天收款	0.21 %
1	永捷公司	永輝公司	3	管理費用	239	月結後30天付款	0.09 %
				應付費用	56	月結後30天付款	-
2	越南上曜公司	越南永捷公司	3	進貨	480	月結後60天付款	0.18 %
				應付帳款	3,576	月結後60天付款	0.09 %

(註1)：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。

(註2)：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率計算，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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至六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 (105.6.30)	上期期末 (104.12.31)	股數 (註2)	比率	帳面金額			
本公司	Success Investments Limited	薩摩亞	一般投資	67,778 (USD 2,100)	67,778 (USD 2,100)	2,100,000	70.00 %	92,579	(3,438)	(2,437)	子公司 (註1)
本公司	永輝公司	台灣	平面顯示器 用光學膜製 造及買賣	137,839	137,839	11,571,000	98.06 %	7,472	(578)	(566)	子公司 (註1)
本公司	Victory Enterprises Limited	薩摩亞	一般投資	5,261 (USD 163)	5,261 (USD 163)	162,500	64.36 %	68	-	-	子公司 (註1)
本公司	永捷公司	台灣	聚酸酯樹脂 、接著劑 、表面處理 劑之製造	40,544	40,544	12,050,680	18.39 %	135,768	9,184	1,711	子公司 (註1)
本公司	永固公司	台灣	室內裝潢及 裝修、門窗 安裝工程	1,000	1,000	100,000	100.00 %	969	(5)	(5)	子公司 (註1)
本公司	上裕公司	台灣	營建業	53,003	53,003	-	100.00 %	54,521	(4,349)	(4,349)	子公司 (註1)
Success Investments Limited	Triumph Investment Limited	薩摩亞	一般投資	-	-	-	100.00 %	53,964 (USD 1,672)	-	-	子公司 (註1)
Success Investments Limited	越南上曜公司	越南	各類乾濕式 PU合成皮製 品製造買賣	129,003 (USD 3,997)	129,003 (USD 3,997)	-	100.00 %	109,283 (USD 3,386)	(3,389) (105)	-	子公司 (註1)
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 %	53,964 (USD 1,672)	-	-	子公司 (註1)
永捷公司	越南永捷公司	越南	聚酸酯樹脂 、熱可塑性 聚胺脂、接 著劑等	67,552 (USD 2,093)	67,552 (USD 2,093)	-	100.00 %	103,088	(513)	206	子公司 (註1)

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)

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 (105.6.30)	上期期末 (104.12.31)	股數 (註2)	比率	帳面金額			
永捷公司	永盛公司	薩摩亞	一般投資	56,223 (USD 1,742)	56,223 (USD 1,742)	-	100.00 %	20,110	(4,324)	(4,145)	子公司 (註1)
上裕公司	永捷公司	台灣	聚醯胺樹脂 、接著劑 、表面處理 劑之製造	10,308	3,295	1,276,000	1.95 %	16,754	9,184	164	子公司 (註1)

(註1)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

(註2)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					
惠州永捷公司	聚醯胺樹脂 、熱可塑性 聚醯胺、接 著劑等	45,185 (註3) (USD1,400千元)	(註1)	45,185 (註3) (USD1,400千元)	-	-	45,185 (註3) (USD1,400千元)	100.00%	(4,324) (註2)	20,110 (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
45,185 (註3) (USD1,400千元)	45,185 (註3) (USD1,400千元)	1,074,491 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係子公司永捷公司認列之投資損益及其期末投資帳面價值，其係依未經會計師之核閱之財務季報告計列。

註3：係依民國一〇五年六月三十日美金兌換新台幣32.275之匯率換算。

註4：係合併淨值60%為其上限。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至六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」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。

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)

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105年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 13	27,944	101,522	18,424	931	-	148,834
部門間收入	<u>3,361</u>	-	<u>7,389</u>	<u>(14)</u>	-	<u>(10,736)</u>	-
收入總計	<u>\$ 3,374</u>	<u>27,944</u>	<u>108,911</u>	<u>18,410</u>	<u>931</u>	<u>(10,736)</u>	<u>148,834</u>
應報導部門損益	<u>\$ (32,778)</u>	<u>(233)</u>	<u>5,173</u>	<u>636</u>	<u>(4,786)</u>	<u>3,336</u>	<u>(28,652)</u>
	上曜	越南 上曜	永捷	越南 永捷	其他	調 整 及銷除	合 計
民國104年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ -	36,976	243,231	18,233	6,804	-	305,244
部門間收入	<u>2,988</u>	-	<u>10,743</u>	-	<u>189</u>	<u>(13,920)</u>	-
收入總計	<u>\$ 2,988</u>	<u>36,976</u>	<u>253,974</u>	<u>18,233</u>	<u>6,993</u>	<u>(13,920)</u>	<u>305,244</u>
應報導部門損益	<u>\$ (17,369)</u>	<u>2,040</u>	<u>6,522</u>	<u>55</u>	<u>(1,449)</u>	<u>(916)</u>	<u>(11,117)</u>
	上曜	越南 上曜	永捷	越南 永捷	其他	調 整 及銷除	合 計
民國105年1月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 18	49,729	186,819	32,397	3,294	-	272,257
部門間收入	<u>6,593</u>	-	<u>10,203</u>	<u>466</u>	-	<u>(17,262)</u>	-
收入總計	<u>\$ 6,611</u>	<u>49,729</u>	<u>197,022</u>	<u>32,863</u>	<u>3,294</u>	<u>(17,262)</u>	<u>272,257</u>
應報導部門損益	<u>\$ (67,595)</u>	<u>(3,438)</u>	<u>11,001</u>	<u>(513)</u>	<u>(8,693)</u>	<u>9,726</u>	<u>(59,512)</u>
	上曜	越南 上曜	永捷	越南 永捷	其他	調 整 及銷除	合 計
民國104年1月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 125	63,194	400,144	40,475	9,692	-	513,630
部門間收入	<u>5,300</u>	-	<u>16,518</u>	-	<u>1,220</u>	<u>(23,038)</u>	-
收入總計	<u>\$ 5,425</u>	<u>63,194</u>	<u>416,662</u>	<u>40,475</u>	<u>10,912</u>	<u>(23,038)</u>	<u>513,630</u>
應報導部門損益	<u>\$ (73,590)</u>	<u>1,000</u>	<u>17,734</u>	<u>(1,859)</u>	<u>(4,826)</u>	<u>3,469</u>	<u>(58,072)</u>