

HIWIN®

股票代號：2049
年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

2013 年報

Annual Report

上銀科技股份有限公司
HIWIN TECHNOLOGIES CORP.

2014 年 6 月 10 日 出刊

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：林翊鳳

職稱：財務部助理總經理

電話：(04)2359-4510 Ext.1300

E-MAIL：evon@hiwin.tw

代理發言人：廖克皇

職稱：財務部資深協理

電話：(04)2359-4510 Ext.1332

E-MAIL：leoliao@hiwin.tw

二、營運總部及工廠之地址、電話

營運總部：台中市南屯區精科路 7 號

電話：(04)2359-4510

工一廠：台中市工業區 37 路 46 號

電話：(04)2359-4510

工二廠：台中市工業區 6 路 3 號

電話：(04)2350-2610

潭子廠：台中縣潭子鄉潭興路二段 36 巷 83 號

電話：(04)2357-5150

雲科廠：雲林縣斗六市雲科路三段 128 號

電話：(05)551-3399

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：元大寶來證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市承德路三段 210 號 B1

電話：(02)2586-5859

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師：顏曉芳、成德潤

事務所：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台中市台灣大道二段 218 號 27 樓

電話：(04)2328-0055

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.hiwin.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
一、2013年營業報告.....	2
二、2014年營業計畫概要.....	3
貳、公司簡介.....	5
參、公司治理報告.....	
一、組織系統.....	9
二、董事、監察人及主要經理人資料.....	10
三、公司治理運作情形.....	19
四、會計師公費資訊.....	28
五、更換會計師資訊.....	28
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	29
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	29
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	30
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	31
肆、募資情形.....	
一、資本及股份.....	32
二、公司債辦理情形.....	35
三、特別股辦理情形.....	35
四、海外存託憑證辦理情形.....	35
五、員工認股權憑證辦理情形.....	35
六、限制員工權利新股辦理情形.....	35
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	35
八、資金運用計畫執行情形.....	35
伍、營運概況.....	
一、業務內容.....	36
二、市場及產銷概況.....	38
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	41
四、環保支出資訊.....	41
五、勞資關係.....	41
六、重要契約.....	43
陸、財務概況.....	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	44
二、最近五年度財務分析.....	50
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	56
四、最近年度財務報告暨會計師查核報告.....	57
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	57
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，列明其對本公司財務狀況之影響.....	57
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	
一、財務狀況.....	58
二、財務績效.....	59
三、現金流量.....	60
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	60
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	60
六、風險事項分析.....	61
七、其他重要事項.....	62
捌、特別記載事項.....	
一、關係企業相關資料.....	63
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	65
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	65
四、其他必要補充說明事項.....	65
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第36條第2項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	65
附錄.....	
一、最近年度財務報告暨會計師查核報告.....	66
二、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	126

壹、致股東報告書

敬致各位股東：

本公司 2013 年台灣營收為新台幣(以下同)103.2 億元，較 2012 年 109 億元下降 5%，合併營收為 124.4 億元，較 2012 年 123.7 億元，增加 1%。主要因歐債風暴餘波盪漾、大陸經濟成長減緩等因素影響使景氣降到谷底，然隨著時間經過，這些影響逐漸減弱，下半年景氣開始回升，本公司營收亦是呈現逐季成長的態勢。雖然短期營收深受景氣連動影響，但我們持續且穩定地投入研發創新以累積長期的經營實力，同時亦致力於建立和客戶的協同設計及與經銷商密切合作的夥伴關係，在今年度都有不錯的進展。

在市場開發的成果上，日系汽車產業在耕耘多年後，終於由靜態的實驗階段進入工廠的實用階段，涵蓋面已自其生產的設備自動化部門延伸到其相關連的供應鏈，商業模式亦由降低成本邁進到協同設計開發的策略性伙伴關係。而在高端的歐系汽車產業的進展上亦已自汽車本體加工的設備上應用，拓展至其上游的系統相關廠商。

日本在安倍總理強勢經濟掛帥的執政下，日本各項設備產業有開始啟動的跡象，由於本公司所有主要競爭者都在日本，而日圓也偏低，因此，市場拓展要比任何其他地區困難，但本著永續深耕且在地化的宗旨，日本子公司擴展當地製造能量及營運規模的政策從未停止，此亦為 HIWIN 邁向世界第一領導品牌持續厚植基礎。

中國經濟成長已由「製造大國」，開始追求成為「製造強國」，HIWIN 的產品不但符合節能環保，更是智慧自動化缺一不可的要角，並與「智慧製造」所引領出新的產業變革需求契合。而 HIWIN 的最大競爭優勢之一即是傳動產品領域的完整性，無論是元件、系統件、次系統件到模組化皆能夠一次滿足客戶的使用需求。

審視產品的應用面，如全電式的射出成型機已自週邊輔助功能進展到核心主軸，隨著光速時代的發展，光纖熔接機及伺服焊槍的應用需求開起了小型機具的潮流，預防勝於治療的普度觀念下，各項醫療檢查儀器需求恐急，如血液分析儀、DNA 檢測等需求量直線上升外，更推昇精準性的重要，形塑高精密的傳動系統件的新市場，在醫療方面，HIWIN 已經通過 ISO13485 的品質認證，取得醫療領域製造銷售新生力軍資格，與各大醫院開發微創手術已部分完成「動物臨床」測試，復健、照護等機器人亦進入到病患使用數據印証階段。而在「行動智慧化」產業的初步進展亦已和 Tier 1 汽車零組件供應商合作開發「智慧駕駛」自動汽車所需的相關關鍵零組件，以因應未來汽車「無人」駕駛的次世代汽車產業。再者 3D 列印技術的逐漸受到重視，雖然尚未大量應用，但已可預見將引領未來文創及製造業的變革。

HIWIN 的競爭策略是由核心競爭力往上下游兩端整合，並策略性進入 APEC 諸國建立灘頭堡。在佈建智慧化服務網絡上，除深耕當地產業並加速在地化以迅速掌握市場脈絡，2013 年已經成立義大利、新加坡、韓國等三家子公司，2014 年將申請於中國蘇州新加坡工業園區設立中國市場的營運總部、精密製造中心及稍候將建立研發中心。在籌備設立子公司的地方尚有巴西、印度等。HIWIN 融入德國文化和體制已逾 20 年，於 2013 年得到當地政府核准取得工廠正對面的櫻桃園改編為工業用地，並在 2014 年年初經環保評估通過，預定在 4-5 月動工興建廠房以擴大研發、製造及行銷能

量。時值歐盟經濟緩慢復甦之際，在歐盟經濟主體的德國拓展營運規模，不但展現 HIWIN 機電整合的經營實力並強化次系統件與模組化產品的應用基礎。

上銀科技 2013 年在創新研發及品牌行銷的深耕努力獲得許多榮耀與肯定，榮獲經濟部第一屆「卓越中堅企業獎」，被選為我國企業的標竿，HIWIN 已經連續 14 年榮獲經濟部台灣精品「金、銀質獎」，連續 3 年榮獲台灣訓練品質認證 TTQS「金、銀牌獎」、天下企業公民獎大型企業第 25 名、再度榮獲經濟部遴選台灣創新企業前 20 強、通過國際醫療 ISO13485 認證以及 SGS 認證公司頒發「品質永續獎」。

在此，我們充滿信心地向各位報告，我們長期專注經營，追求堅實之成長，並且在全球各所在地均善盡企業公民之責。在台灣繼續舉辦「上銀機械碩士論文獎」已邁入第十一屆；2011 年起委託中國機械工程學會(北京)在大陸舉辦「上銀優秀機械博士論文獎」已邁入第四屆，涵蓋兩岸四地；同時也持續參與德國歐芬堡市政府的公益基金。

展望 2014 年，歐洲已逐漸走出歐債風暴之陰影，呈現緩慢復甦之趨勢，美國推動企業生產製造移轉回國，可望促進其經濟成長，中國大陸雖然成長趨緩，但仍持續穩定成長，而日本在安倍政府一連串的振興方案下，預期日本景氣有較 2013 年逐步好轉之趨勢。本著成為世界傳動領域的領導者為目標，我們將更努力地投入研發，發展新的產品及改善製程及提升經營效率。在此要感謝全體同仁的努力不懈，以及各位股東、政府機關與銀行團所給予 HIWIN 的支持，並祈望在新的一年里仍請繼續給我們支持與指教。

2013 年營業計畫實施成果如下：

一、2013 年營業報告

(一)營業計畫實施成果

2013 年合併財務報表營收為 12,442,866 仟元，較 2012 年 12,371,951 仟元增加 1%；營業利益為 2,368,870 仟元，較 2012 年降低 15%；稅前淨利為 2,504,310 仟元，較 2012 年降低 3%；稅後純益為 1,912,824 仟元，較 2012 年減少 1%，每股盈餘 7.96 元。

(二)財務收支及獲利能力分析

1、財務收支狀況

單位：仟元

年度 項目	2013 年財簽數	
	金額	百分比
營業收入淨額	12,442,866	100%
營業成本	7,834,804	63%
營業毛利	4,608,062	37%
營業費用	2,239,192	18%
營業利益	2,368,870	19%
營業外收(支)淨額	135,440	1%
稅後純益	1,912,824	15%

註：本表係合併之財務報表，本公司 2013 年度未公開財務預測，故無預算達成情形之揭露。

2、獲利能力分析

項目	2013 年
資產報酬率	8%
股東權益報酬率	17%
營業利益佔實收資本比率	93%
稅前純益佔實收資本比率	99%
純益率	15%
每股盈餘 (元)	7.96

(三)研究發展狀況

- 1、2013 年度 R&D 經費佔營業額 4%，提出專利申請 151 項，獲頒專利證書 89 項，截至 2013 年底累計已取得專利而仍在有效期內的有 936 項。
- 2、2013 年度名列經濟部智慧財產局專利百大排行本國法人部分：
 - (1)專利申請第 71 名。
 - (2)發明專利申請第 72 名。
 - (3)發明專利公告發證第 79 名。
 - (4)專利公告發證第 90 名。研發成果在金屬鋼珠及精密機械領域是全台首屈一指，繼續保有王座地位。
- 3、交叉滾柱軸承 CRB 系列榮獲經濟部第二十一屆台灣精品獎【金質獎】。
- 4、研發成果：
 - (1)高速化滾珠螺桿(Super T) 開發及量產。
 - (2)歐規高速化滾珠螺桿(Super S - E) 規格擴充及量產。
 - (3)下世代汽車用特殊滾珠螺桿開發。
 - (4)輕量化及小型寬幅線性滑軌(TMW) 開發及量產。
 - (5)靜音型寬幅式線性滑軌(QW) 規格擴充及量產。
 - (6)靜音型滾柱式線性滑軌(QR) 規格擴充及量產。
 - (7)小型整合式單軸機械手臂 KA060 開發。
 - (8)車輛電動輔助轉向系統 (EPS) 開發。
 - (9)關節式機器手臂、並聯式機器手臂和電動夾爪開發及量產。
 - (10)下肢肌力復健器 MRG-P100 開發。

二、2014 年營業計畫概要

(一)經營方針

- 1、強化產品模組式的技術整合力。
- 2、延申智慧製造的廣度與深度。
- 3、佈建垂直與水平同動的行銷網。

(二)預期銷售數量及其依據

1、本公司 2014 年預期銷售情形如下：

單位：仟支

產品別	銷售量
滾珠螺桿	1,435
線性滑軌	14,178
工業機器人	180
合計	15,793

2、依據

依據全球經濟趨勢、各產業經營環境、市場供需和競爭狀況，且分析現有客戶群的業務發展性和潛在客戶開發的進度，並考量產銷平衡等諸多因素之基礎下，預估本公司 2014 年度產品之銷售數量。

(三)重要之產銷政策

- 1、以協同設計開發為主軸連結在地化的產業脈動。
- 2、用智慧化的服務網為客戶創造競爭力。
- 3、提高產品的性價比以增強使用者的附加價值。

(四)未來公司發展策略

- 1、增建模組化產品的應用力。
- 2、加速機器人與產業連結面。
- 3、佈建全球售前售後的智慧網絡。
- 4、持續建構產品新應用領域。

(五)受到外部競爭環境、法規環境與總體經營環境之影響

隨全球景氣已復甦好轉，特別是在歐、美地區，因此對設備零組件之需求持續在增溫。惟日圓近年貶值後仍在低檔，對主要競爭對手的日本同業相對有利，市場競爭的態勢將更加激烈。

HIWIN 長期以來進行垂直整合的成果，不論在產品線完整的佈局、品質的精進、交期的彈性及成本的最適化，以及貼近客戶的技術服務力上均創造出最佳的市場競爭力，同時長期投注在品牌經營及全球行銷通路的佈局，早已成為客戶提高附加值並增強競爭力的首選供應商，這些努力也是 HIWIN 對抗外部經營環境變化及同業競爭的最佳武器，我們有信心能夠在此多變的環境中持續擴展市佔率，朝世界第一的目標邁進。

上銀科技股份有限公司
董事長 卓永財 敬上

貳、公司簡介

一、設立日期

1989年 ●10月設立。

二、公司沿革

1992年 ●設立美國子公司。

●通過英國SGS公司ISO9001認證。



1993年 ●收購HOLZER成立德國子公司。

●獲重要科技事業核准。

●精密滾珠螺桿獲頒第一屆國家產品形象獎【銀質獎】。



1996年 ●合併元銀精密工業公司。



1997年 ●通過德國TUV公司ISO14001認證。



1999年 ●線性軸承獲頒第七屆國家產品形象獎【金質獎】。

●與美國PARKER HANNIFIN策略聯盟。

●線性滑軌獲選第八屆台灣精品獎。

●設立日本子公司。

2000年 ●德國上銀公司轉投資瑞士上銀公司。

●第八屆經濟部產業科技發展獎【優等獎】。



●第一屆經濟部工業精銳獎。

●經濟部智財局本國法人專利公告發證前百大排名第79名。

2001年 ●德國上銀公司轉投資捷克上銀公司。

●高速化滾珠螺桿獲頒第九屆國家產品形象獎【銀質獎】。



●天下雜誌2001年「製造業1000大」排名第816名。



2002年 ●自潤式線性滑軌獲頒第十屆國家產品形象獎【銀質獎】。

●第11屆經濟部國家發明獎法人組【金牌獎】。

●榮獲台灣精品傑出推廣獎。



●經濟部智財局本國法人專利公告發證前百大排名第65名。

●天下雜誌2002年「製造業1000大」排名第855名。

●通過德國TUV公司OHSAS 18001職安衛認證。



2003年 ●精密線性模組獲頒第十一屆國家產品形象獎【金質獎】。

●購置雲科廠地15,332坪，並興建第一期廠房。

●天下雜誌2003年「製造業1000大」排名第734名。



2004年 ●榮獲經濟部第12屆產業科技發展獎【傑出獎】。

●承租雲林科技園區土地並持續擴建新廠房且依序投入生產。

●設立東京研發中心。

●舉辦第一屆「上銀機械碩士論文獎」。



- 天下雜誌2004年「製造業1000大」排名第603名。
- 2005年 ●榮獲經濟部國貿局第二屆台灣優良品牌獎。
- 全電式射出成型機滾珠螺桿榮獲經濟部第十三屆國家產品形象【金質獎】。
- 天下雜誌評選為「全國最佳企業公民」。
- 經濟部智財局本國法人專利公告發證前百大排名第79名。
- 天下雜誌2005年「製造業1000大」排名第552名。
- 2006年 ●台中市政府規劃「精密機械科技創新園區」共有500多家競爭，本公司榮獲評比第一名，獲第一優先核配售土地12,665坪。
- 榮獲經濟部國貿局第三屆台灣優良品牌獎。
- 高速靜音化滾珠螺桿榮獲第十四屆台灣精品獎【銀質獎】。
- 美國芝加哥新廠落成啟用。
- 經濟部智財局本國法人專利公告發證前百大排名第40名。
- 天下雜誌2006年「製造業1000大」排名第513名。
- 2007年 ●榮獲天下雜誌評選為企業公民之中堅企業第4名。
- 經濟部推動工具機「旗艦企業發展計畫」中，列為優先推動目標公司。
- 全球營運及研發總部(精密機械科技創新園區)動土。
- 潭子廠購買新廠地並動工擴建新廠房。
- 獲得世界最大半導體設備廠商美國APPLIED MATERIALS (應用材料公司) ISAT認證成為合格供應商。
- 經濟部智財局本國法人專利公告發證前百大排名第32名。
- 德國子公司標得鄰地暨廠房約二千多平方公尺，將與舊廠整併擴增產能。
- 高剛性滾柱型線性滑軌榮獲經濟部第十五屆台灣精品獎【銀質獎】。
- 天下雜誌2007年「製造業1000大」排名第440名。
- 2008年 ●榮獲天下雜誌評選為企業公民之中堅企業第3名。
- 登記申購嘉義縣「大埔美精密機械園區」土地31,827坪。
- 環保潤滑模組榮獲經濟部第十六屆台灣精品獎【金質獎】。
- 榮獲經濟部智慧財產局2008年國家發明創作獎之企業貢獻獎。
- 舉辦第一屆「上銀智慧機器手競賽」。
- 經濟部智慧財產局2008年度「本國法人專利公告發證前百大排名」第36名。
- 通過臺灣職業安全衛生管理系統 (TOSHMS) 認證。
- 天下雜誌2008年「製造業1000大」排名第380名。
- 2009年 ●榮獲天下雜誌評選為企業公民之中堅企業第3名。
- 節能傳動模組R1系列榮獲經濟部第十七屆台灣精品獎【金質獎】。
- 股票掛牌上市。
- 榮獲2009年經濟部國貿局台灣優良品牌獎。
- 卓董事長榮獲國家發明獎個人組金牌獎。
- 獲國防部頒發國防訓儲績優廠商。
- 上銀科技20週年慶。
- 轉投資以色列控制器頂尖廠MegaFabs Motion Systems LTD。



- 經濟部智慧財產局2009年度「本國法人專利公告發明百大排名」第33名。
- 天下雜誌2009年「製造業1000大」排名第471名
- 2010年 ● 增購嘉義縣「大埔美精密機械園區」土地29,514坪，總申購面積合計為45,286坪。
- 環保傳動模組SK系列榮獲經濟部第十八屆台灣精品獎【金質獎】。
- 經濟部智慧財產局2010年度「本國法人專利公告發明百大排名」第59名。
- 行政院頒發2010年度第二回【創造就業貢獻獎】。
- 行政院國軍退除役官兵輔導委員會頒發【協助榮民就業優良企業】。
- 台中市政府頒發【創造就業貢獻獎】。
- 經濟部頒發2010年度全國工業區『公共區域認養設施』綠美化【第一名】。
- 天下雜誌2010年「製造業1000大」排名第313名
- 榮獲天下雜誌評選為企業公民之中堅企業第2名。
- 2011年 ● 行政院頒發2011年度第一回【創造就業貢獻獎】。
- C1系列滾珠螺桿榮獲經濟部第十九屆台灣精品獎【金質獎】。
- 榮獲經濟部國貿局台灣百大品牌獎
- 榮獲台灣玉山科技協會第一屆【玉山創新獎】
- 榮獲經濟部第一屆【綠色典範獎】
- 經濟部遴選2011年【台灣創新企業10強】
- 經濟部第一屆【國家產業創新獎】- 卓越企業獎
- 行政院勞委會職訓局【TTQS訓練品質評核】台灣訓練品質認證『銀牌獎』
- 舉辦第一屆「上銀優秀機械博士論文獎」
- 卓董事長榮獲中華民國科技管理學會【科技管理獎章】
- 卓董事長榮獲經理人月刊2011年【Super MVP 經理人】
- 卓董事長榮獲國立高雄第一科技大學頒發「名譽工學博士」學位
- 卓董事長獲聘大連理工大學「名譽教授」
- 經濟部智慧財產局2011年度「本國法人發明專利公告發證百大排名」第33名
- 2012年 ● 內政部表揚【國軍兵員徵補績優單位】企業界第一名
- 英國標準協會BSI【組織溫室氣體排放盤查】ISO14064-1認證
- 英國標準協會BSI【滾珠螺桿產品碳足跡盤查】PAS 2050認證
- 天下雜誌評選2009-2011「營運績效五十強」第一名
- 上銀科技公司落實「無災害工時紀錄」成效卓著，榮獲行政院勞委會表揚肯定。
- 榮獲天下雜誌評選為企業公民之大型企業第21名
- 高DN節能重負荷滾珠螺桿RD系列榮獲經濟部第二十屆台灣精品獎【金質獎】。
- 全球營運總部與研發中心，落成啟用。
- 榮獲富士比雜誌 2012亞洲最佳200企業
- 獲經濟部遴選台灣創新企業20強 第11名
- 行政院勞委會職訓局【TTQS訓練品質評核】台灣訓練品質認證『金牌獎』
- 卓董事長獲頒國立中正大學「名譽管理學博士」學位



●卓永財董事長獲中華民國企業經理人協會頒發第6屆國家卓越成就獎，屈岳陵資深協理榮獲第30屆國家傑出研發經理人獎。

●營運總部獲頒績優健康職場-台中市樂群健康獎。

2013年 ●榮獲第一屆經濟部「卓越中堅企業獎」。

●交叉滾柱軸承CRB系列榮獲經濟部第二十一屆台灣精品獎【金質獎】。

●榮獲台灣訓練品質認證TTQS金牌獎。

●通過國際醫療ISO13485認證。

●榮獲英國SGS認證公司頒發「品質永續獎」。

●再度榮獲經濟部遴選台灣創新企業20強。

●卓永財董事長榮獲淡江大學傑出校友的殊榮，獲頒金鷹獎。

●啟動MA計劃，培育國際行銷業務人才。

●與台中高工，台灣科大共同簽訂產學攜手合作計劃，培育未來將才。

●新竹六家國小卓永統紀念圖書館於2013年12月舉行捐贈簽約儀式。

●製作第一本企業社會責任CSR報告書。

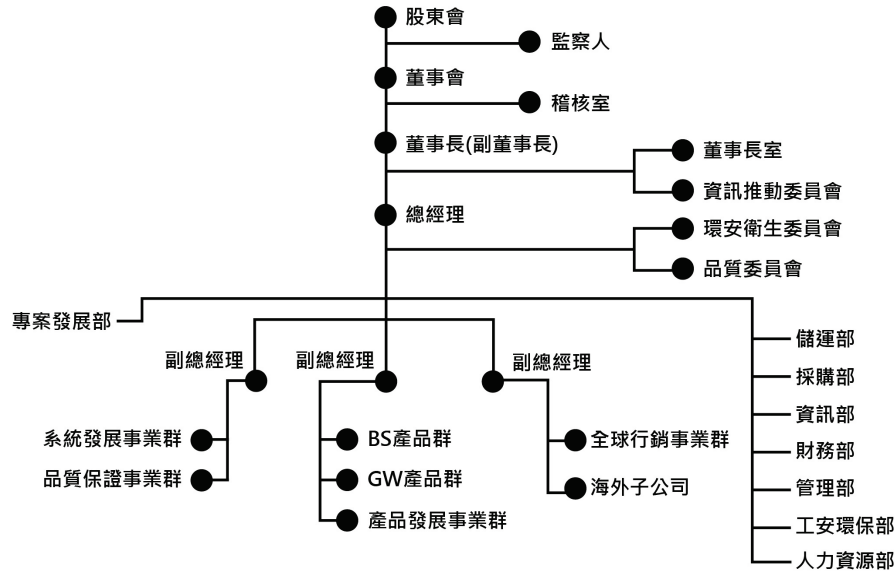
2014年 ●切線外循環滾珠螺桿Super T系列，榮獲經濟部第二十二屆台灣精品獎【金質獎】。



參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織架構



(二)各主要部門所營業務

- **稽核室**
公司經營風險評估。
- **董事長室**
公司經營目標之訂定及各項重大計劃之推動，經營績效之評核與分析，活動企劃，品牌管理，國外採購，法務管理，智慧財產權之管理。
- **資訊部**
資訊系統之規劃，軟體開發，維護資訊網路系統之安全與運作。
- **全球行銷事業群**
行銷管理、市場調查、新產品規劃、市場拓展、客戶服務。
- **海外子公司**
行銷管理、市場調查、新產品規劃、市場拓展、客戶服務。
- **BS產品群**
滾珠螺桿產品之製造。
- **GW產品群**
線性滑軌產品之製造。
- **品質保證事業群**
產品品質系統之建立、執行與稽核，品質管理相關事項。
- **產品發展事業群**
新產品與次系統產品之研究發展，圖面設計以及客戶技術諮詢。
- **系統發展事業群**
各項設備之開發、設計組裝與維修保養，系統產品之研究發展與製造，廠區電力系統之保養維護。
- **專案發展部**
重大新產品與設備研發與專案之規劃與執行。
- **採購部**
生產設備、原物料之國內採購。
- **儲運部**
原物料及半成品、成品之倉儲管理及產品裝運作業。
- **財務部**
預算編製及資本規劃，財務、會計與稅務事項及相關之專案計劃，以及海外子公司及轉投資公司之評估管理。
- **管理部**
總務事項與各項庶務管理制度之建立與維護。
- **工安環保部**
專責環保安全與衛生業務，以及勞工安全衛生與廠區安全管理。
- **人力資源部**
人力資源之規劃、管理，選才、育才、留才之執行與教育訓練。

二、董事、監察人及主要經理人資料

(一)董事及監察人資料

2014年4月30日

單位：股；%

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	卓永財	20130628	3年	19890926	13,261,363	5.38%	13,392,203	5.28%	964,252	0.38%	-	-	美國舊金山大學管理碩士 第一科大&中正大學名譽博士	註1	董事	卓文恆	父子
副董事長	陳進財	20130628	3年	19891203	5,513,031	2.24%	3,678,421	1.45%	2,962,310	1.17%	-	-	淡江大學會計碩士	註2	-	-	-
董事	蔡惠卿	20130628	3年	19890926	4,362,044	1.77%	4,245,905	1.67%	-	-	-	-	美國菲立普大學組織心理學博士	註3	-	-	-
董事	李訓欽	20130628	3年	19891203	11,588,546	4.70%	11,936,202	4.70%	2,386,378	0.94%	-	-	美國柏克萊加州大學 高階經營研究班結業	註4	-	-	-
董事	卓文恆	20130628	3年	19930816	5,428,407	2.20%	5,591,259	2.20%	-	-	-	-	加州多明尼肯大學企管碩士	註5	董事長	卓永財	父子
獨立董事	姜正和(註6)	20130628	3年	20080624	-	-	-	-	177,963	0.07%	-	-	國立政治大學行政管理碩士	-	-	-	-
獨立董事	陳澤宇	20130628	3年	20130628	-	-	-	-	-	-	-	-	淡江大學銀行保險系畢	-	-	-	-
監察人	三幸投資(股)公司	20130628	3年	20040630	2,814,575	1.14%	2,899,012	1.14%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：黃友三			20070625	-	-	-	-	935,160	0.37%	-	-	-	-	昇利鋼鐵公司董事長	-	-
監察人	張良吉	20130628	3年	19970421	1,727,340	0.70%	1,779,160	0.70%	82,192	0.03%	-	-	文化大學商學系學士	-	-	-	-

註1：本公司董事長、美國上銀公司董事長、德國上銀公司董事長、日本上銀公司董事長、新加坡上銀公司董事長、韓國上銀公司董事長、上銀科技(中國)有限公司董事長、大銀投資(股)公司董事長、大銀微系統(股)公司董事長、豪客能源科技(股)公司董事、光陽光電(股)公司董事之法人代表、上銀科技教育基金會董事長、成大創投監察人。

註2：本公司副董事長、穩銀科技(股)公司董事長、穩懋半導體(股)公司董事長、英懋達光電(股)公司董事、英懋達科技(股)公司董事、聯茂電子(股)公司董事、同欣電子工業(股)公司獨立董事、景碩科技(股)公司獨立董事。

註3：本公司總經理、美國上銀公司董事、上銀科技(中國)有限公司董事、大銀投資(股)公司董事、上銀科技教育基金會董事。

註4：政捷企業有限公司董事長、甄強有限公司董事長、奈強有限公司董事長。

註5：本公司資深副總經理、美國上銀公司董事、日本上銀公司董事、新加坡上銀公司董事、韓國上銀公司董事、大銀投資(股)公司董事、大銀企管(股)公司董事、豪客能源科技(股)公司董事之法人代表、上銀科技教育基金會董事。

註6：獨立董事姜正和於20080624補選就任，於20090715辭職解任；20130628改選就任。

1、法人股東之主要股東

2014年4月30日

法人股東名稱	三幸投資(股)公司之持股前十名股東	
	名稱	持股比例
三幸投資股份有限公司	黃靖貽	25%
	黃一倉	25%
	黃明倉	25%
	黃筱瑜	25%

2、董事及監察人資料

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形										兼任 其他 公開發行 公司 獨立 董事 家數
	商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員	商 務 、 法 務、財 務、 會 計 或公司業 務 所 須 之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董事長：卓永財			✓							✓		✓	✓	0
副董事長：陳進財			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
董事：蔡惠卿			✓				✓			✓	✓	✓	✓	0
董事：李訓欽			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事：卓文恆			✓							✓		✓	✓	0
獨立董事：姜正和			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事：陳澤宇			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人：三幸投資 (股)公司法人代表： 黃友三			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
監察人：張良吉			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。

(8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(9)未有公司法第30條各款情事之一。

(10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)主要經理人資料

2014年4月30日

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長兼任總執行長	卓永財	20111228	13,392,203	5.28%	964,252	0.38%			美國舊金山大學管理碩士·名譽博士	註 1	資深副總經理	卓文恆	父子
總經理	蔡惠卿	20080701	4,245,905	1.67%	-	-	-	-	美國菲立普大學組織心理學博士	註 2	-	-	-
董事長室執行副總經理	林明堯	20120101	157,869	0.06%	-	-	-	-	台灣科技大學機械碩士 美國 Tulane University 企管碩士	註 3	-	-	-
生產事業群資深副總經理	卓文恆	20120101	5,591,259	2.20%	-	-	-	-	加州多明尼肯大學企管碩士	註 4	董事長	卓永財	父子
行銷事業群資深副總經理	楊聲智	20080101	140,127	0.06%	3,011	0.00%	-	-	美國 Drexel University 企管碩士	註 5	-	-	-
董事長室副總經理	宋賢德	20130513	-	-	-	-	-	-	台北工專畢業	-	-	-	-
財務部助理總經理	林翊鳳	20111228	361,636	0.14%	219,019	0.09%	-	-	加州多明尼肯大學企管碩士	註 6	-	-	-
BS 事業群協理	謝仁欽	20080116	100,164	0.04%	-	-	-	-	逢甲大學機械系學士	-	-	-	-
生產事業群協理	江明俊	20080116	95,616	0.04%	-	-	-	-	中正理工機械科學士	-	-	-	-
專案發展部資深協理	屈岳陵	20090701	45,391	0.02%	19,100	0.01%	-	-	成功大學航太所博士	-	-	-	-
業務部協理	張坤耀	20070401	2,784	0.00%	-	-	-	-	美國南加大機械所碩士	-	-	-	-
行銷事業群協理	鄧鴻群	20091101	15,479	0.01%	-	-	-	-	日本義守大學管理所碩士	註 7	-	-	-
董事長室協理	邱士榮	20110701	27,188	0.01%	4,670,496	1.84%	-	-	美國麻州大學企管碩士	註 8	-	-	-
系統研究部協理	王福清	20110701	60,948	0.02%	-	-	-	-	中正大學機械所博士	-	-	-	-
財務部協理	吳月琴	20120101	234,527	0.09%	-	-	-	-	逢甲大學經營管理所碩士	-	-	-	-
品質保證部協理	吳俊良	20120801	63,813	0.03%	-	-	-	-	清華大學工工所碩士	-	-	-	-
行銷事業群資深協理	彭彥祺	20120801	4,120	0.00%	-	-	-	-	美國南加大電腦資訊工程碩士	-	-	-	-

註 1：本公司董事長、美國上銀公司董事長、德國上銀公司董事長、日本上銀公司董事長、新加坡上銀公司董事長、韓國上銀公司董事長、上銀科技(中國)有限公司董事長、大銀投資(股)公司董事長、大銀微系統(股)公司董事長、豪客能源科技(股)公司董事、光陽光電(股)公司董事之法人代表、上銀科技教育基金會董事長、成大創投監察人。

註 2：本公司董事、美國上銀公司董事、上銀科技(中國)有限公司董事、大銀投資(股)公司董事、上銀科技教育基金會董事。

註 3：上銀科技教育基金會董事。

註 4：本公司董事、美國上銀公司董事、日本上銀公司董事、新加坡上銀公司董事、韓國上銀公司董事、大銀投資(股)公司董事、大銀企管(股)公司董事、豪客能源科技(股)公司董事之法人代表、上銀科技教育基金會董事。

註 5：韓國上銀公司總經理。

註 6：日本上銀公司監察人、韓國上銀公司監察人、上銀科技(中國)有限公司監察人、大銀微系統(股)公司監察人之法人代表、豪客能源科技(股)公司監察人之法人代表。

註 7：日本上銀公司代表取締役副社長。

註 8：美國上銀公司總經理。

(三)最近年度支付董事、監察人及主要經理人酬金

1、董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)(註2)			薪資、獎金及特支費等(E)(註3)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)(註4)		員工認股權憑證得認購股數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)							
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事長	卓永財	0	0	0	0	69,464	69,464	18,600	18,600	4.36%	4.36%	42,619	42,619	170	170	8,169	0	8,169	0	0	0	-	-	6.88%	6.88%	有 (註5)
副董事長	陳進財																									
董事	蔡惠卿																									
董事	李訓欽																									
董事	卓文恆																									
獨立董事	黃琮周(註6)																									
獨立董事	蕭庭郎(註6)																									
獨立董事	姜正和(註6)																									
獨立董事	陳澤宇(註6)																									

註1：董事會擬議配發之2013年度董監事酬勞，尚未經股東會決議通過。

註2：包含配車成本及宿舍租金新台幣13,619千元，不包含專屬司機年收入新台幣1,130千元。

註3：包含配車成本及宿舍租金新台幣8,961千元，不包含專屬司機年收入新台幣978千元。

註4：截至年報刊印日止本次員工紅利分配名單尚未決定，故依往年實際配發比例計算今年擬議配發數。

註5：董事長卓永財擔任大銀微系統(股)公司董事長所支領之薪給。

註6：獨立董事黃琮周、蕭庭郎於20130628改選解任，獨立董事姜正和、陳澤宇於20130628改選就任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元				
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	黃琮周、蕭庭郎、姜正和、陳澤宇	黃琮周、蕭庭郎、姜正和、陳澤宇	黃琮周、蕭庭郎、姜正和、陳澤宇	黃琮周、蕭庭郎、姜正和、陳澤宇
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	李訓欽、蔡惠卿、卓文恆	李訓欽、蔡惠卿、卓文恆	李訓欽	李訓欽
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	陳進財	陳進財	陳進財	陳進財
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)			蔡惠卿、卓文恆	蔡惠卿、卓文恆
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	卓永財	卓永財		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)			卓永財	卓永財
100,000,000 元以上				
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

2、監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外 轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)(註1)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內 所有公司	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司			
監察人	三幸投資(股)公司代表人：黃友三	0	0	13,893	13,893	240	240	0.70%	0.70%	無
監察人	張良吉									

註1：董事會擬議配發之2013年度董監事酬勞，尚未經股東會決議通過。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	三幸投資(股)公司代表人：黃友三、張良吉	三幸投資(股)公司代表人：黃友三、張良吉
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	2 人	2 人

3、總執行長、總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註1)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註2)				A、B、C及D等 四項總額占稅後純益 之比例(%)		取得員工認股權 憑證數額		取得限制員工權利 新股股數		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內所有 公司		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	
								現金紅 利金額	股票紅 利金額	現金紅 利金額	股票紅 利金額							
董事長兼任 總執行長	卓永財	27,498	27,498	444	444	41,964	41,964	13,804	0	13,804	0	4.14%	4.14%	0	0	0	0	有 (註3)
總經理	蔡惠卿																	
董事長室 執行副總經理	林明堯																	
行銷事業群 資深副總經理	楊聲智																	
生產事業群 資深副總經理	卓文恆																	
董事長室 副總經理(註4)	宋賢德																	
財務部 助理總經理	林翊鳳																	

註1：包含配車成本及宿舍租金新台幣14,136屬司機年收入新台幣978仟元

註2：2013盈餘擬議配發之員工紅利為新台幣166,713仟元，截至年報刊印日止，本次員工紅利配發名單尚未決定，故依往年實際配發比例計算今年擬議配發數。

註3：董事長卓永財擔任大銀微系統(股)公司董事長所支領之薪給。

註4：宋賢德於2013.05.13就任。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	宋賢德、楊聲智、林翊鳳	宋賢德、楊聲智、林翊鳳
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	卓文恆、林明堯	卓文恆、林明堯
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	卓永財、蔡惠卿	卓永財、蔡惠卿
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	7 人	7 人

4、配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

2014年4月30日

單位：新台幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
	董事長兼任總執行長	卓永財	-	20,602	20,602	1.02%
	總經理	蔡惠卿				
	董事長室執行副總經理	林明堯				
	行銷事業群資深副總經理	楊聲智				
	生產事業群資深副總經理	卓文恆				
	財務部助理總經理	林翊鳳				
	董事長室副總經理(註2)	宋賢德				
	BS事業群協理	謝仁欽				
	生產事業群協理	江明俊				
	專案發展部資深協理	屈岳陵				
	業務部協理	張坤耀				
	行銷事業群協理	鄧鴻群				
	董事長室協理	邱士榮				
	系統研究部協理	王福清				
	財務部協理	吳月琴				
	品質保證部協理	吳俊良				
行銷事業群資深協理	彭彥祺					

註1：2013年盈餘擬議配發之員工紅利為新台幣166,713仟元，截至年報刊印日止，本次員工紅利配發名單尚未決定，故依往年實際配發比例計算今年擬議配發數。

註2：宋賢德於2013.05.13就任。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

1、本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

職稱	項目	酬金總額占稅後純益比例			
		2013 年度		2012 年度	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事		6.88%	6.88%	6.86%	6.86%
監察人		0.70%	0.70%	0.69%	0.69%
總執行長、總經理及副總經理		4.14%	4.14%	3.79%	3.79%

註：1.2013年稅後淨利2,021,585仟元

2.2012年稅後淨利2,008,971仟元

(1)本公司於2014年3月28日董事會通過擬議分配2013年員工紅利新台幣166,713仟元及董監酬勞新台幣83,357仟元，分別佔2013年稅後盈餘之8.25%及4.12%，截至年報刊

印日止本次員工紅利分配總額尚未經股東會決議通過，且本次員工紅利名單尚未決定，此係暫估擬議配發數。

(2)董事酬金總額涵括兼任員工領取相關酬金部分，故與總執行長、總經理及副總經理酬金總額之計算有重複之處。

2、給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

根據本公司章程規定，於年度決算如有盈餘時，應先提撥應繳稅款，彌補歷年虧損，次提 10%為法定盈餘公積，再依法提列特別盈餘公積，其餘額派付股息 6%(含)以下，如尚有盈餘，提列 5%(含以下)董事、監察人酬勞；提列 10%(含以下)，但不低於 1%員工紅利，總執行長、總經理及副總經理其員工紅利及薪資係依董事會決議通過之經理人薪酬作業辦法辦理。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

1、2013年度董事會開會 六 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 B	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
董事長	卓永財	6	0	100.0%	
副董事長	陳進財	4	2	66.7%	
董事	李訓欽	5	1	83.3%	
董事	卓文恆	6	0	100.0%	
董事	蔡惠卿	6	0	100.0%	
獨立董事	姜正和	4	0	100.0%	2013.06.28 就任
獨立董事	陳澤宇	4	0	100.0%	2013.06.28 就任
獨立董事	黃琮周	2	0	100.0%	2013.06.28 解任
獨立董事	蕭庭郎	2	0	100.0%	2013.06.28 解任

2、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：第 1 項所列董事會並無發生獨立董事反對或保留之決議事項。

3、董事對利害關係議案迴避之執行情形：第 1 項所列董事會議題並無發生與董事有利害關係之議案。

4、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）之執行情形：本公司已依法令規定將董事會議事之運作納入內部控制制度管理，而有關董事會運作之情形，請參閱以下第(二)及(三)點之說明。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：本公司並未設置審計委員會，監察人參與董事會運作情形如下表。

1、2013年度董事會開會 六 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	三幸投資(股)公司代表人：黃友三	5	83.3%	
監察人	張良吉	5	83.3%	

<p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：</p> <p>本公司於股東會召開時均通知監察人列席，故股東及員工得於股東會時就相關意見與監察人進行溝通。</p> <p>(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：</p> <p>為讓公司監察人能即時了解公司運作風險及改善情形，本公司已建立符合「公開發行公司建立內部控制制度及處理準則」規範之內部控制制度及管理辦法，為合理確保內控制度之有效執行，本公司並設置直接隸屬於董事會之稽核單位，該單位並依主管機關規定訂定稽核計劃，於稽核作業完成後並列席董事會報告，並將稽核結果及改善情形發送各監察人，故本公司監察人能即時了解公司運作風險及改善情形；監察人與會計師除平常視實際需要進行意見溝通外，會計師也可透過董事會列席與監察人進行意見交換。</p> <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無</p>

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司公司治理實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形	與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一) 本公司視不同狀況，責成有關部門處理股東建議或糾紛。</p> <p>(二) 本公司隨時掌握董事、經理人及持股10%以上之大股東持股情形。</p> <p>(三) 本公司已依法令規定，建立相關內部控制制度。</p>	無。
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一) 本公司設獨立董事2人,其選任採候選人提名制度。</p> <p>(二) 本公司董事會定期評估簽證會計師之獨立性。</p>	無。
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司視不同狀況，責成有關部門與利害關係人溝通，除設有公司發言人外，並於本公司網站設有聯絡資訊。</p>	無。
<p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）。</p>	<p>(一) 本公司依照相關法令規定，按時於金管會所指定之路徑，申報相關資訊。</p> <p>(二) 本公司責成有關部門負責蒐集相關資訊並置於公司網站；本公司依規定設有發言人。</p> <p>(三) 本公司不定期召開法說會，並依規定將法說會內容公告於公開資訊觀測站。</p>	無。
<p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>本公司已於2011.12.28經董事會通過設置薪酬委員會，薪酬委員共三席，並訂定「薪資報酬委員會組織規程」。</p>	無。
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：</p> <p>本公司目前尚未訂定「公司治理實務守則」，但相關公司治理作業，均依照相關法令規定辦理並推動公司治理之運作。</p>		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：	<p>(一)營運績效方面 本公司為落實公司治理，除已建立有效之內部控制制度，落實辦理自行檢查作業外，並設置獨立董事，借重獨立董事之專業經驗，增加團隊之實務經驗，以強化董事會職能，為保障股東權益及提升資訊透明度，本公司設置發言人及代理發言人，及時公開公司各項重大資訊，另一方面，本公司已依相關規定建立公開資訊申報作業，使股東及利害關係人能充分瞭解公司之財務業務狀況以及實施公司治理之情形。本公司專注於傳動控制與系統產品研發、生產製造及銷售，近年來營收及獲利穩定成長，努力創造股東價值。</p> <p>(二)有關環保支出資訊、勞資關係(員工權益及僱員關懷)之說明，請參閱本年報第五之四、五點說明。</p> <p>(三)投資者關係 本公司秉持公平公開原則對待所有股東，每年均依公司法及相關法令之規定召集股東會，且依相關規定通知股東出席股東會，亦給予股東充分發問或提案之機會，以達制衡之效並依法訂定股東會議事規則，妥善保存股東會議事錄及於公開資訊觀測站上充分揭露相關資料；另本公司為確保股東對重大事項享有充分知悉、參與及決定等權利，設有發言人及代理發言人之職務處理股東建議及疑慮，同時不定期召開法說會。</p> <p>(四)尊重利害關係人權益 本公司依法令規定誠實公開公司資訊，以保障投資人之基本權益，在與往來銀行、員工、消費者及供應商等，均保持暢通之溝通管道，並尊重及維護其應有合法權益。</p> <p>(五)本公司董事及監察人不定期參加公司治理相關課程及法令。</p>	
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無。		

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員數	備註 (註 2)	
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢 察官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	姜正和			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	✓
其他	黃琮周			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	蕭庭郎	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

2、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：102 年 6 月 28 日至 105 年 06 月 27 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 B	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
召集人	姜正和	3	0	100	
委員	黃琮周	3	0	100	
委員	蕭庭郎	3	0	100	

其他應記載事項：
 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會議決結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、衛生安全與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 本公司實踐企業社會責任的理念主要聚焦在“教育”的議題上，雖未訂定企業社會責任政策，未來會視情況訂定相關政策。</p> <p>(二) 本公司推動企業社會責任的單位包含董事長室、管理部、工安環保部、人力資源部、財務部及企劃組。</p> <p>(三) 本公司不定期舉辦董事、內部人等公司治理相關課程教育訓練，其教育訓練成果將作為個人績效及升遷評估項目之一。</p>	<p>本公司將視未來狀況及需求制定之。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一) 本公司致力開發及使用具環保概念之綠色產品材料及包材，並加強垃圾分類及資源回收，以減少資源浪費。</p> <p>(二) 本公司已於1997年通過ISO14000環境管理系統，並依據ISO14064-1(組織層級溫室氣體排放盤查)與PAS 2050(產品碳足跡)規範，進行「2010年組織溫室氣體排放盤查」及「滾珠螺桿產品碳足跡盤查」，於2012年並取得英國標準協會(BSI) ISO14064-1與PAS 2050證書。</p> <p>(三) 本公司設置專責單位工安環保部及環保專責人員負責空污、廢水、廢棄物等相關業務，並委託專業處理機構處理生產過程中所產生之廢棄物。</p> <p>(四) 本公司除推行辦公室無紙化作業減少紙張浪費，汰換使用節能燈管以節省電力消耗外，透過原有技術發展出獨特的風力發電機元件，創造潔靜新能源，目前已開始試運行，以降低公司營運對自然環境的衝擊。</p>	<p>無重大差異。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則 差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一) 本公司任用政策均依循相關勞動法規，並設置員工工作規則等相關管理辦法，以保障員工工作權益。此外採取勞資雙向溝通協調方式，定期召開勞資會議協調勞資關係及討論促進勞資合作、勞動條件、籌劃勞工福利等事宜，故開廠至今勞資關係和諧，迄無重大勞資糾紛發生。</p> <p>(二) 本公司於2002年及2008年分別通過OHSAS 18001/TOSHMS職安衛管理系統，並每年聘請專業機構進行外部稽核，維持管理系統運作。此外，本公司定期實施員工安全衛生訓練、舉辦消防演練、實施作業環境危害控制評估，並提供適當充足之防護工作，以維護員工健康安全。</p> <p>(三) 本公司除定期召開勞資會議與員工進行雙向溝通外，每月初召開月會，由高階主管向全體員工報告公司業務及營運狀況，同時設有董事長、總經理及人資部的問題反應信箱，建立多元溝通管道，營造良好溝通環境。</p> <p>(四) 本公司製造、銷售之傳動控制與系統產品為工業產品，透過對客戶提供完整的技術支援及產品售後服務，期與客戶共同成長。</p> <p>(五) 本公司產品銷往全球市場，必須符合各國之環保規定，本公司與供應商共同確保符合上述規定，共同承擔雙方應有的企業社會責任。</p> <p>(六) 本公司不定期捐贈社會公益團體，歷年來對捐贈等活動不遺餘力，每年亦會回饋地方社區及地區學校。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一) 本公司依據相關法令將公司相關資訊及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並將實施企業責任之相關資訊揭露於年報中。</p> <p>(二) 本公司於2013年5月透過經濟部工業局委託之財團法人台灣產業服務基金會協助輔導建立供應鏈資訊揭露規範與發行CSR報告書，並於12月份完成第一版CSR報告書。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂有企業社會責任守則，未來將視公司營運狀況及規模制定之。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、自2004年起每年斥資千萬舉辦『上銀機械碩士論文獎』，至年報刊印日止，已舉辦至第10屆，主要是鼓勵年輕學子投入機械工程領域的研發與創新，為國家與企業培育更多優秀的人才，藉以促進及提升國內青年學子對於機械產業之研究興趣及水準，並吸收更多優秀人才進入機械產業中。 2、自2008年起舉辦「上銀智慧機器手」實作競賽，至年報刊印日止，已舉辦6屆，為未來機器人產業之人才與技術奠基。 3、HIWIN為台灣機械產業人才把關，自2009年起協助『台灣智慧自動化與機器人協會TAIROA』推動「自動化工程師」證照考試，動員全國機械相關大專院校老師與企業菁英500人參與命題與審題。至年報刊印日止，已完成9屆考試，共有16,556人報考，未來將持續辦理。 		

項目	運作情形	與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則 差異情形及原因
<p>4、2009年捐贈成立「財團法人上銀科技教育基金會」。</p> <p>5、自2011年起委託大陸中國機械工程學會辦理『上銀優秀機械博士論文獎』，目的是要提升兩岸四地華人精密機械與製造技術的水準，加強高層次創造性人才的培育工作，提高兩岸機械工程與智慧自動化領域博士生教育的品質，激發並鼓勵青年學子投入該領域的研發及創意應用。至年報刊印日止，已舉辦至第4屆，未來將持續辦理。</p> <p>6、自2010年起，由財團法人上銀科技教育基金會舉辦「機械系大學生JIMTOF參訪團」，藉以激發機械系學子們專注於精密機械之研習與擴展國際視野，進而提升台灣機械工業技術之創新。本活動針對國內機械系大學生進行初選與複選，至多遴選40名國內各大學院校機械工程、自動化及電機相關科系大學二~三級的同學前往日本參訪，安排參觀日本最頂尖工具機大廠及參觀名古屋豐田產業技術紀念館。</p> <p>7、持續捐贈各種教育、文化、慈善、環保等財團法人團體及政府機構，以善盡企業公民之責任。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>		

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一) 本公司未訂定誠信經營相關規章，本公司自成立伊始，就制訂的經營理念『專業水準、工作熱誠及職業道德』顯示出本公司對誠信經營的重視，透過每日朗頌及日常宣導，強化員工對公司誠信經營理念的認知。</p> <p>(二) 本公司尚未訂定防範不誠信行為之相關制度或方案，但本公司隨時對全體員工宣導誠信行為之重要性，內部稽核部門在日常查核時，對是否發生不誠信行為情事亦會列入查核重點的一部分，當遇員工有發生不誠信行為時，會視發生情節及影響的重大性，予以告誡或依獎懲辦法懲戒。</p> <p>(三) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p>	<p>本公司未來將研擬訂定誠信經營相關規章或政策，其餘尚無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(一) 本公司對往來之供應商及外包商均建立有評核機制，與其訂立合約時，對雙方權利義務均詳訂其中，並簽立保密合約。</p> <p>(二) 本公司推動企業誠信經營相關宣導及執行由人資部負責，相關成員有向董事會報告之義務。</p> <p>(三) 對於利益衝突相關情事，公司內部員工除可向直屬部門主管及稽核部門報告外，亦可透過董事長、總經理的問題反應信箱，由董事長及總經理親自處理。</p> <p>(四) 本公司訂有內部稽核計劃，內部稽核部門均依計劃執行各項查核作業，另有專案查核雖未訂定誠信經營相關規章，但本公司的經營理念『專業水準、工作熱誠及職業道德』即已顯示本公司對誠信經營的重視。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>(一) 本公司設置有董事長、總經理及人資部的問題反應信箱，亦訂有員工獎懲辦法。</p>	<p>無重大差異。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式 (如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	(一) 本公司設有網站，揭露本公司經營理念、企業使命、品牌意義等資訊。 (二) 本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設有發言人。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定誠信經營守則。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊 (如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：無。		

(七) 公司治理守則及相關規章之查詢方式：無。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1、內部控制聲明書

上銀科技股份有限公司

內部控制制度聲明書



日期：103年03月28日

本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年03月28日董事會通過，出席董事4人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

上銀科技股份有限公司

董事長：卓永財 簽章



總經理：蔡惠卿 簽章



2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議如下：

會議名稱	開會日期	重要決議
股東會	2013/06/28	承認 2012 年營業報告書暨財務報表
		通過 2012 年盈餘分配案
		通過辦理盈餘轉增資發行新股案
		通過修改公司章程案
		通過修改「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」
		通過修改「取得或處分資產處理程序」
董事會	2013/06/28	選任第九屆董事長暨副董事長
董事會	2013/07/22	通過除權除息基準日
		通過聘任第二屆薪酬委員會委員
		通過豪客能源增資案
		通過成立新加坡子公司投資案
董事會	2013/08/07	承認 2013 年上半年財務報表
		通過成立韓國子公司投資案
董事會	2013/11/13	承認 2013 年第三季財務報表
		通過 2014 年內部稽核計畫
		通過申購精密園區二期標竿企業用地案
董事會	2014/02/06	通過 2014 年營運計畫
		通過成立中國子公司投資案
董事會	2014/03/28	承認 2013 年財務報表
		通過 2013 年度盈餘分配案
		通過辦理盈餘轉增資發行新股案
		通過 2013 年股東會召開時間、地點、受理已發行股數 1% 以上股東提案受理期間、處所及相關事宜
		通過修改「取得或處分資產處理程序」
		通過修改「資金貸與他人作業程序」
		通過資金貸與日本子公司案
		通過參與豪客能源增資案
董事會	2014/04/30	承認 2014 年第一季財務報表
		通過資金貸與豪客能源案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳	成德潤	102 年度	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			✓	
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		✓		✓
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳	3,500				405	405	102 年度	其他主要為暫繳申報
	成德潤								

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

五、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師

更換日期	一〇一年七月二十四日			
更換原因及說明	勤業眾信聯合會計師事務所內部業務調動，原為成德潤會計師及吳麗冬會計師，變更為顏曉芳會計師及成德潤會計師。			
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師		委任人
		主動終止委任		
		不再接受(繼續)委任		
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用			
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務		
		財務報告之揭露		
		查核範圍或步驟		
		其他		
	無	✓		
其他揭露事項 (依證券發行人財務報告編製準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	說明			
	無			

(二)關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	
會 計 師 姓 名	
委 任 之 日 期	
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	

(三)前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目之三事項之復函：不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	2013 年度		2014 年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼任總執行長	卓永財	257,840	-	(127,000)	-
副董事長	陳進財	165,390	-	(2,000,000)	-
董事兼總經理	蔡惠卿	10,861	-	(127,000)	-
董事兼生產事業群資深副總經理	卓文恆	162,852	-	-	-
董事	李訓欽	347,656	1,300,000	-	-
獨立董事(註 1)	姜正和	-	-	-	-
獨立董事(註1)	陳澤宇	-	-	-	-
監察人	三幸投資(股)公司	84,437	-	-	-
	代表人黃友三	-	-	-	-
監察人	張良吉	51,820	-	-	-
行銷事業群資深副總經理	楊聲智	4,081	-	-	-
董事長室執行副總經理	林明堯	4,598	-	-	-
董事長室副總經理(註 2)	宋賢德	-	-	-	-
財務部助理總經理	林翊鳳	10,533	-	-	-
BS 事業群協理	謝仁欽	2,917	-	-	-
生產事業群協理	江明俊	(953)	-	(5,000)	-
專案發展部資深協理	屈岳陵	(5,504)	-	(2,000)	-
業務部協理	張坤耀	81	-	-	-
行銷事業群協理	鄧鴻群	(3,433)	-	-	-
董事長室協理	邱士榮	1,316	-	(18,000)	-
系統研究部協理	王福清	1,775	-	-	-
財務部協理	吳月琴	6,830	-	-	-
品質保證部協理	吳俊良	(12,142)	-	-	-
行銷事業群資深協理	彭彥祺	4,120	-	-	-

註1：姜正和、陳澤宇於2013.6.28改選就任。

註2：宋賢德於2013.05.13就任。

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

2014年4月30日

單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
大銀投資(股)公司	20,092,396	7.92%	-	-	-	-	卓永財	董事長	
卓永財	13,392,203	5.28%	964,252	0.38%	-	-	卓秀敏 卓文恆 卓秀瑜	一等親	
富邦人壽保險(股)公司	12,200,985	4.81%	-	-	-	-	-	-	
李訓欽	11,936,202	4.70%	2,386,378	0.94%	-	-	-	-	
南山人壽保險(股)公司	10,062,183	3.96%	-	-	-	-	-	-	
大通託管 StichtingAPG 新市股	6,335,471	2.50%	-	-	-	-	-	-	
卓文恆	5,591,259	2.20%	-	-	-	-	卓永財 卓秀敏 卓秀瑜	一等親 二等親 二等親	
卓秀敏	4,501,514	1.77%	196,170	0.08%	-	-	卓永財 卓文恆 卓秀瑜	一等親 二等親 二等親	
卓秀瑜	4,422,311	1.74%	160,724	0.06%	-	-	卓永財 卓秀敏 卓文恆	一等親 二等親 二等親	
蔡惠卿	4,245,905	1.67%	-	-	-	-	-	-	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

2013年12月31日

單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
美國上銀公司	2,148	100%	-	-	2,148	100%
德國上銀公司	註1	100%	-	-	註1	100%
日本上銀公司	註1	100%	-	-	註1	100%
Mega Fabs Motion Systems LTD.	註1	40%	-	-	註1	40%
大銀微系統(股)公司	7,195	10%	15,134	20%	22,329	30%
HIWIN S.R.O.	-	-	註1	32%	註1	32%
HIWIN (SCHWEIZ) GmbH	-	-	註1	19%	註1	19%
均豪精密工業(股)公司	1	0%	-	-	1	0%
金剛鐵工廠(股)公司	76	0%	-	-	76	0%
台中國際育樂(股)公司	1	0%	-	-	1	0%
光陽光電(股)公司	8,135	11%	-	-	8,135	11%
Kaland Holdings Corp.	389	19%	-	-	389	19%
豪客能源科技(股)公司	72,928	49%	19,019	13%	91,947	62%
新加坡上銀公司	5,000	100%	-	-	5,000	100%
韓國上銀公司	1,000	100%	-	-	1,000	100%
義大利上銀公司	-	-	註1	100%	註1	100%

註1：未發行股票。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.10.08	12	130,500	1,305,000	123,500	1,235,000	現金增資	無	88年8月5日(88)台財證(一)字第72181號
90.10.22	10	151,900	1,519,000	135,850	1,358,500	盈餘暨資本公積轉增資	無	90年8月14日(90)台財證(一)字第151591號
91.10.15	10	151,900	1,519,000	139,925	1,399,255	盈餘轉增資	無	91年8月14日(91)台財證(一)字第145107號
92.10.09	10	151,900	1,519,000	145,544	1,455,442	盈餘暨員工紅利轉增資	無	92年8月15日(92)台財證(一)字第137138號
93.10.05	10	191,038	1,910,380	156,918	1,569,178	盈餘暨員工紅利轉增資	無	93年8月6日金管證一字第0930135195號
94.10.05	10	191,038	1,910,380	177,706	1,777,059	盈餘暨員工紅利轉增資	無	94年8月9日金管證一字第0940132392號
95.08.02	10	300,000	3,000,000	201,345	2,013,448	盈餘暨員工紅利轉增資	無	95年8月2日金管證一字第0950133960號
98.06.25	24	300,000	3,000,000	223,390	2,233,898	現金增資	無	98年1月8日金管證一字第0970071383號
99.08.16	10	300,000	3,000,000	227,858	2,278,576	盈餘轉增資	無	99年6月25日金管證發字第0990032889號
100.08.29	10	300,000	3,000,000	234,693	2,346,933	盈餘轉增資	無	100年7月11日金管證發字第1000031785號
101.09.17	10	300,000	3,000,000	246,428	2,464,280	盈餘轉增資	無	101年7月13日金管證發字第1010031169號
102.09.18	10	300,000	3,000,000	253,821	2,538,208	盈餘轉增資	無	102年7月18日金管證發字第1020027958號

單位：仟股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	253,821	46,179	300,000	上市公司股票

總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

2014年4月30日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	4	12	169	19,514	464	20,163
持有股數	8,128,352	24,133,168	37,903,208	108,435,808	75,220,235	253,820,771
持股比例	3.20%	9.51%	14.93	42.73%	29.63%	100%

(三)股權分散情形

2014年4月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	9,872	864,052	0.34%
1,000 至 5,000	8,220	14,305,496	5.64%
5,001 至 10,000	858	6,169,525	2.43%
10,001 至 15,000	339	4,155,004	1.64%
15,001 至 20,000	170	3,001,677	1.18%
20,001 至 30,000	150	3,666,815	1.44%
30,001 至 50,000	144	5,607,282	2.21%
50,001 至 100,000	144	10,135,369	3.99%
100,001 至 200,000	109	15,758,185	6.21%
200,001 至 400,000	71	19,787,234	7.80%
400,001 至 600,000	33	16,263,583	6.41%
600,001 至 800,000	11	7,625,788	3.00%
800,001 至 1,000,000	9	8,535,832	3.36%
1,000,001 以上	33	137,944,929	54.35%
合計	20,163	253,820,771	100.00%

(四)主要股東名單

2014年4月30日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大銀投資(股)公司		20,092,396	7.92%
卓永財		13,392,203	5.28%
富邦人壽保險(股)公司		12,200,985	4.81%
李訓欽		11,936,202	4.70%
南山人壽保險(股)公司		10,062,183	3.96%
大通託管 StichtingAPG 新市股		6,335,471	2.50%
卓文恆		5,591,259	2.20%
卓秀敏		4,501,514	1.77%
卓秀瑜		4,422,311	1.74%
蔡惠卿		4,245,905	1.67%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目		年 度			
		2012 年	2013 年	2014 年截至 3 月 31 日	
每股市價	最 高	342.00	263.00	326.00	
	最 低	167.50	168.50	280.00	
	平 均	258.22	213.76	300.11	
每股淨值	分 配 前	40.17	44.25	46.48(註 2)	
	分 配 後	36.86	(註 1)	(註 1)	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	246,428	253,821	253,821(註 2)	
	每股盈餘(稅後)	8.13	7.96	2.10(註 2)	
	調整後每股盈餘(稅後)	7.91	註 1	(註 1)	
每股股利	現金股利	2.7	2.7(註 1)	-	
	無償 配股	盈餘配股	0.3	0.3(註 1)	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-	
投資報酬分析	本益比	31.76	26.85	-	
	本利比	95.64	79.17	-	
	現金股利殖利率(%)	1.05	1.26	-	

註 1：2013 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。

註 2：2014 年第一季經會計師核閱之財務報表。

(六)公司股利政策及執行狀況

1、股利政策

本公司屬資本密集之產業，每年度決算後如有盈餘，即依本公司章程規定，應先提繳稅捐，彌補歷年虧損，次提 10%法定盈餘公積再依法提列特別盈餘公積，其餘額派付股息 6% (含) 以下後，如尚有盈餘，提列董事、監察人酬勞 5%(含)以下及員工紅利 10%(含)以下，但不低於 1%。另為配合證期局之「平衡股利政策」，符合公司目前營運環境及追求永續經營與長期發展，擬定盈餘分配案時，除以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股東股息及股東紅利總額三分之二。每年依法由董事會擬具盈餘分派案，並提報股東會，俟股東會通過後分配之。

2、本次股東會擬議股利分配之情形

2013 年度盈餘分配案，業經 2014.03.28 董事會決議，提撥股東股息合計新台幣 761,462,313 元(每股配發 3.0 元)，分為股票股利新台幣 76,146,230 元(每股 0.3 元)，現金股利新台幣 685,316,083 元(每股 2.7 元)，本案俟股東常會通過及授權董事會訂定除權息基準日後分配之。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司無須公開 2014 年度財務預測資訊，故不適用。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1、公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

依據本公司章程規定，本公司於年度決算如有盈餘時，應先提繳稅捐，彌補歷年虧損，次提 10%法定盈餘公積再依法提列特別盈餘公積，其餘額派付股息 6%(含)以下後，如尚有盈餘，提列董事、監察人酬勞 5%(含)以下及員工紅利 10%(含)以下，但不低於 1%。

2、本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

3、董事會通過之擬議配發員工紅利等資訊

(1)配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額

員工現金紅利為新台幣 166,713,484 元，董監事酬勞為新台幣 83,356,742 元。

(2)擬議配發員工股票紅利股數及其占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：7.93 元。

4、前一年度員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形

(1)本公司 2012 年實際配發之員工現金紅利為 162,443,245 元。

(2)2012 年實際配發之董事、監察人酬勞為 81,221,622 元。

(3)原董事會通過之擬議配發情形並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：本公司並無發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現之情事。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1、公司所營業務之主要內容：

本公司主要從事滾珠螺桿(BS)、滾柱螺桿(ROLLER SCREW)、線性滑軌(GW)、工業機器人、線性軸承、交叉滾柱軸承、潤滑油脂、專用機及半導體設備之研究開發、設計、製造、銷售與維修。

2、營業比重：

2013 年營業額：滾珠螺桿佔營收 28%，線性滑軌佔營收 60%，工業機器人佔營收 8%，其他 4%。

3、目前之商品(服務)項目：

本公司經營型態，係對工具機、產業機械、生命科學、醫療設備、電子業設備、光電、半導體設備、自動化等產業提供關鍵性零組件、工業機器人、專用機及售後維修服務。目前公司所生產之主要商品如下：

產品別	系列
滾珠螺桿	精密研磨、精密轉造、自潤式、高速化、重負荷、氣淨式、螺帽旋轉式、切線循環式、靜音式、冷卻式、智慧型
線性滑軌	自潤式、靜音式、滾柱式、超重負荷、微小型、智慧型
單軸工業機器人	SK、KK、KS、KA、KU、KE
精密軸承	交叉滾柱軸承CRB、滾珠螺桿軸承BSB、軸承座

4、計劃開發之新商品(服務)：

- (1)高剛性高壽命滾珠螺桿
- (2)高速化小型滾珠螺桿開發
- (3)車用滾珠螺桿及車輛電動助力轉向系統 EPS 研發
- (4)輕量化及高速小型線性滑軌研究開發及規格擴充
- (5)自動化用寬幅線性滑軌研究開發及規格擴充
- (6)抗扭矩型線性滑軌研究開發
- (7)小型整合式單軸機械手臂 KA060 開發

(二)產業概況

1、產業之發展與現況：

中國經濟成長的最高領導綱要已從量轉進質，HIWIN 的產品不但符合節能環保，更是智慧自動化缺一不可的要角，並與「智慧製造」所引領出新的產業變革需求契合。而 HIWIN 的最大競爭優勢之一即是「線性傳動產品」的完整性，無論是元件、系統件、次系統件到模組化皆能夠一次滿足客戶的使用需求，在全球如火如荼的進展到 4G 時代中，全球化的採購及服務網絡更助展 HIWIN 規模經濟的效益。

日本在安倍總理強勢經濟掛帥的執政下，日本各項設備產業有開始啟動，但尚不明顯，雖然本公司所有主要競爭者都在日本，而日圓也偏低，因此，市場拓展要比任何其他地區困難，但本著永續深耕且在地化的宗旨，日本子公司擴展當地製造能量及營運規模的政策從未停止，此亦為 HIWIN 邁向世界第一領導品牌持續厚植基礎。

歐盟經濟體雖然復甦緩慢，但在歐盟經濟主體的德國本擁有大量高端潛在產業聚落，不但是 HIWIN 機電整合及次系統件與模組化產品的最佳應用平台，更是突顯產品差異化的最適良機。

2、產業上、中、下游之關聯性：

原材材料(上游)	主要產品	主要應用(下游)
鋼材、鋼珠	滾珠螺桿 線性滑軌	半導體及光電製造與檢測設備、自動化設備、生命科學醫療設備、電子工業、工具機、產業機械。

3、產品之發展趨勢：

在應用層面上，如全電式的射出成型機已自週邊輔助功能進展到核心主軸，隨著光速時代的發展，光纖熔接機及伺服焊槍的應用需求開起了小型機具的潮流，預防勝於治療的普度觀念下，各項醫療檢查儀器需求恐急，如血液分析儀、DNA 檢測等需求直線上升外，更推昇精準性的重要，形塑高精密的線性傳動系統件的新市場，在醫療方面，HIWIN 已經通過 ISO13485 的品質認證，取得醫療領域製造銷售新生力軍資格，與各大醫院開發微創手術已部分完成「動物臨床」測試，復健、照護等機器人亦進入到病患使用數據印証階段。而在「行動智慧化」產業的初步進展亦已和 Tier 1 汽車零組件供應商合作開發「智慧駕駛」自動汽車所需的相關關鍵零組件，以因應未來汽車「無人」駕駛的次世代汽車產業。再者 3D 印表機的逐漸受到重視，雖然尚未大量應用，但已引領未來文創及製造業的變革。

4、產品之競爭情形：

日系汽車產業在耕耘多年後，終於由靜態的實驗階段進入工廠的實用階段，涵蓋面已自其生產的設備自動化部門延伸到其相關連的供應鏈，商業模式亦由降低成本邁進到協同設計開發的策略性伙伴關係。而在高端的歐系汽車產業的進展上亦已自汽車本體加工的設備上應用，拓展至其上游的系統相關廠商。

(三)技術及研發概況

上銀堅持追求高科技的創新發明，於2013年共提出國內外151件專利申請及獲得89件專利證書，2013年底現仍維持有效期的專利有936件。2013年度榮登經濟部智慧財產局「本國法人發明專利公告發證前百大」第79名、「本國法人發明專利申請前百大」第72名，是全國精密機械領域的第一名。

1、最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	2013年度	2014年截至3月31日
研發費用	557,488	161,810

2、最近五年開發成功之技術或產品

年度	產 品
2008	1.開發及量產寬幅線性滑軌 WE 系列規格。 2.開發及量產 SR 系列大型化 KK136 3.SR 系列之 KA 及 KS 全系列量產 4.擴充滾柱式高剛性重負荷螺桿規格
2009	1.超重負荷滾柱式螺桿開發量產 2.切線外循環新循環式滾珠螺桿開發量產 3.靜音式單軸機器人 SR 之 KK 系列開發量產 4.高順暢度精密轉造滾珠螺桿開發量產 5.開發小型寬幅線性滑軌規格 6.單軸機器人 SR 之 KA、KS 系列規格擴充、開發及量產

年度	產 品
2010	1.單軸機器人之 KA、KS、KE、KU 系列規格擴充、開發及量產，並整合 HIWIN 馬達及驅動器應用。 2.精密交叉滾柱軸承開發與量產。 3.靜音式滾珠螺桿開發量產。 4.持續擴充全電式射出機用滾珠螺桿系列規格。 5.靜音式低組裝型線性滑軌 QE 系列規格擴充、開發及量產。 6.靜音式滾柱型線性滑軌 QR 系列開發及量產 7.寬幅線性滑軌 WE 系列規格擴充、開發及量產。
2011	1.靜音式重負荷滾珠螺桿(RD)規格擴充及量產。 2.切線外循環滾珠螺桿規格擴充及量產。 3.高防塵滾珠螺桿(EW)開發及量產。 4.靜音型寬幅式線性滑軌 QW 系列開發及量產。
2012	1.歐規高速化滾珠螺桿(Super S - E)開發及量產。 2.輕量化及高速小型線性滑軌(TMN) 規格擴充及量產。 3.高容差小型線性滑軌(CMN) 開發及量產。 4.靜音式單軸機器人 SK 開發及量產。 5.滾珠螺桿軸承(BSB)規格開發。 6.交叉滾柱軸承 CRB 完成全系列規格開發。 7.六軸肘節式機器人、蜘蛛型機器人及晶圓取放機器人開發及測試。
2013	1.高速化滾珠螺桿(Super T) 開發及量產 2. 歐規高速化滾珠螺桿(Super S - E) 規格擴充及量產。 3.汽車用滾珠螺桿開發。 4.輕量化及小型寬幅線性滑軌(TMW) 開發及量產。 5.工業機器人 KK 系列規格擴充及量產。 6. 靜音型寬幅式線性滑軌 QW 系列規格擴充及量產。 7.小型整合式單軸機械手臂 KA060 開發。 8.車輛電動助力轉向系統 (EPS) 開發。

(四)長、短期業務發展計畫

1、短期業務發展計畫

- (1) 佈建垂直與水平同動行銷網。
- (2) 建構智慧化的服務網為客戶創造競爭力。
- (3) 延申智慧製造的廣度與深度。

2、長期業務發展計畫

- (1) 強化產品模組化的技術整合能力。
- (2) 以協同設計開發為主軸連結在地化的產業脈動。
- (3) 提高產品的性價比以增強使用者的附加值。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1、主要商品之銷售地區：

2013 年內銷市場佔 15%，外銷 85%；外銷主要銷售地區為歐洲、美國、日本等工業先進國家，以及工業快速發展中的國家，如：大陸、印度、土耳其、巴西、東南亞等。

2、市場未來之供需狀況與成長性：

展望 2014 年，歐洲已逐漸走出歐債風暴之陰影，呈現緩慢復甦之趨勢，美國推動企業生產製造移轉回國，可望促進其經濟成長，中國大陸雖然成長趨緩，但仍持續

穩定成長，而日本在安倍政府一連串的振興方案下，預期日本景氣有較 2013 年逐步好轉之趨勢。

- 3、競爭利基：
 - (1) 產品模組化彈性應用力。
 - (2) 水平與垂直兼具的智慧製造力。
 - (3) 高密度的產品性價比增值客戶競爭力。
- 4、發展遠景之有利、不利因素與因應對策：
 - (1)有利因素：
 - ①產業進入障礙高。
 - ②專利數持續擴增。
 - ③人口結構的改變。
 - (2)不利因素：
 - ①人力質與量的取得。
 - ②日圓貶值達到相當程度。
 - (3)不利因素因應對策：
 - ①自製機器人加入生產陣線。
 - ②全面加速智慧製造的再造工程。
 - ③持續推動自動化工程師証照考試。
 - ④起動高工到大學的垂直性的建教合作。
 - ⑤提供碩博士在學獎助金。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1、主要產品用途：

目前本公司所生產之傳動控制產品，主要應用於半導體及光電製造與檢測設備、自動化設備、生化醫療設備、電子工業、工具機、太陽能、LED、產業機械等。

本公司生產的傳動控制產品符合近代社會所追求的低污染、低噪音、低電力消耗、自動控制、精緻化等環保意識高漲及追求高品質生活的需求，工業愈發達需求就愈大。

2、主要產製過程：

(1)滾珠螺桿

旋牙 → 熱處理 → 車牙 → 肩車 → 外徑加工 → 精密成型 → 導測 → 裝配 → 檢驗

(2)線性滑軌

熱處理 → 鉗孔 → 精密成型 → 檢驗 → 組裝 → 最終檢驗

(三)主要原料之供應狀況

原料名稱	國家	供應情形
鋼材	台灣	良好
鋼材	日本	良好
鋼材	德國	良好
鋼材	韓國	良好

(四)最近二年度任一年度中曾占進貨、銷貨總額百分之十以上之客戶

1、進貨總額佔 10%以上廠商名單

單位：新台幣仟元

2012年度				2013年度				2014年第一季			
名稱	金額	佔進貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	佔進貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	佔進貨淨額比率%	與發行人之關係
無進貨總額佔10%以上廠商				無進貨總額佔10%以上廠商				無進貨總額佔10%以上廠商			
進貨淨額	5,116,907	100		進貨淨額	4,484,682	100		進貨淨額	1,208,062	100	

增減變動原因：無重大變動。

2、銷貨總額佔 10%以上客戶名單

單位：新台幣仟元

2012年度				2013年度				2014年第一季			
名稱	金額	佔銷貨淨額%	與發行人之關係	名稱	金額	佔銷貨淨額%	與發行人之關係	名稱	金額	佔銷貨淨額%	與發行人之關係
玖客戶	2,030,135	16.4	無	玖客戶	1,749,881	14.1	無	玖客戶	585,520	24.6	無
拾參客戶	1,242,616	10.0	無	拾伍客戶	1,420,532	11.4	無	其他	2,426,450	80.6	無
其他	7,631,609	73.6		其他	9,272,453	74.5					
銷貨淨額	12,371,951	100		銷貨淨額	12,442,866	100		銷貨淨額	3,011,970	100	

增減變動原因：拾伍客戶為本公司2013年新增供應商。

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；仟支

生產量值 主要商品	年度	2012年度			2013年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
滾珠螺桿		1,209	786	4,085,580	1,330	1,132	4,335,808
線性滑軌		13,503	11,519	9,736,799	15,901	12,922	9,666,249

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；仟支

銷售量值 主要商品	年度	2012年度				2013年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
滾珠螺桿		140	819,003	615	2,354,017	227	1,000,210	860	2,398,268
線性滑軌		310	687,129	8,900	7,075,258	2,248	1,813,944	8,895	5,586,185
其他		—	146,297	—	1,290,247	—	436,265	—	1,207,994
合計		—	1,652,429	—	10,719,522	—	3,250,419	—	9,192,447

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		2012 年度	2013 年度	2014 年 3 月 31 日
員工人數(註 1)	間接人員	1,050	1,167	1,177
	直接人員	2,823	2,725	2,699
	合 計(人)	3,873	3,892	3,876
平均年歲		30.8	37.06	35.67
平均服務年資		3.0	5.24	5.64
學歷分佈 (%)	博 士	0.34	0.44	0.45
	碩 士	6.76	7.77	7.84
	大 專	53.62	54.55	54.01
	高 中	35.40	33.92	34.26
	高中以下	3.89	3.32	3.38

註1：含派遣人員

註2：2012年度起員工人數、平均年歲、平均服務年資及學歷分佈均包含子公司

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額及未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：本公司最近年度及截至年報刊印日止並無因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之情事，故不適用。

五、勞資關係

(一)員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施：

1、員工福利措施：

(1)台灣母公司

- 員工皆享有勞保、健保及定期健康檢查。
- 為確保員工及家屬之生活保障，增加員工及眷屬之醫療、意外、重大疾病等等之團體保險。
- 依法提撥職工福利金成立職工福利委員會，經辦各項職工福利活動，諸如：三節、生日禮金、婚喪喜慶補助、休閒旅遊等。
- 員工生育之托嬰補助每月 5,000 元，為期二年。
- 每年定期舉辦模範員工表揚，並提供高額獎金以為鼓勵。
- 考慮外地同仁經濟負擔與交通安全，提供功能齊全、居住舒適的員工宿舍。
- 章程規定，在有盈餘年度，派付股息之後，提撥 10%以內員工紅利，使勞資雙方共享經營成果。

(2)海外子公司

- 依據當地法令規定、勞動市場狀況等實施員工福利措施，並視各子公司之營運狀況，發給績效獎金。

2、進修及訓練：

- 本公司對員工適時提供教育訓練的課程，並針對不同職務員工加強其專業知識及技能訓練，鼓勵參加專業研習課程，符合資格者並有進修補助。
- 訓練內容包含新進人員訓練、幹部訓練、知識成長日訓練、品質訓練、專業訓練、管理職能訓練、資訊應用訓練等。

3、退休制度：

(1)台灣母公司

- 依據勞動基準法及勞工退休金條例，分別訂有確定給付及確定提撥之員工退休辦法。前者每月依法按員工薪資總額 2% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶；後者每月按員工薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(2)海外子公司

- 各子公司依照當地法令規定實施。

4、勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施

- 本公司一向重視員工福利，勞資問題採取雙向溝通協調方式，定期召開勞資會議協調勞資關係及討論促進勞資合作、勞動條件、籌劃勞工福利等事宜，故開廠至今勞資關係和諧，訖無重大勞資糾紛發生。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受損失：

本公司勞資雙方相處和諧融洽，並無勞資爭議，亦無勞資糾紛產生之損失。

六、重要契約

(一)最近一年度到期之契約：無

(二)目前仍有效存續之契約

2014年4月30日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
土地租購契約	經濟部工業局	2003.09.17-2023.09.16	雲科廠土地租購	註1
	經濟部工業局	2006.01.18-2022.01.17	雲科廠土地租購	註1
	經濟部工業局	2007.09.06-2027.09.05	雲科廠土地租購	註1
廠房租賃契約	君沅企業有限公司	2014.01.01-2014.12.31	承租廠房	無
	金永昌開發有限公司	2012.11.08-2014.11.07	承租廠房	無
	黃廷舜	2013.09.09-2014.09.09	承租廠房	無
	勝太精機股份有限公司	2013.07.07-2014.07.06	承租廠房	無
	台明紡織(股)公司	2013.12.01-2014.05.31	承租廠房	無
銀行聯貸案	臺灣銀行	2006.11.08-2016.11.08	擔保貸款	註2
長期借款契約	臺灣銀行	2007.06.04-2014.06.04	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2011.05.23-2018.05.23	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2011.06.16-2026.06.16	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2011.12.28-2026.12.28	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2012.08.22-2027.08.22	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2012.08.22-2019.08.22	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2013.08.01-2028.08.01	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2013.10.30-2028.10.30	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2013.07.28-2028.07.28	擔保貸款	無
	臺灣工業銀行	2011.06.22-2014.06.21	信用貸款	無
	台灣土地銀行	2007.06.04-2020.06.04	擔保貸款	無
	合作金庫銀行	2004.12.13-2019.12.13	擔保貸款	無
	兆豐國際商業銀行	2012.08.20-2015.08.20	擔保貸款	無

註 1：1.承租人不得將承租土地全部或一部轉租、出借或以其他方式供人使用。

2.承租人不得將興建之建築物及設施全部或一部移轉、設定負擔、出租、出借或以其他方式供人使用，但經出租人同意將其興建之建築物及設施一部轉租、出借或全部移轉或設定負擔予第三人者不再此限。

3.土地經設定地上權者，承租人若欲將地上物之全部或一部讓與或設定負擔於第三人時，該地上權應一併讓與或設定。

註 2：本公司須依聯合授信合約之約定，於合約存續期間內，應遵守下列財務承諾及事項：(1)本公司年度財務報表之流動比率不得低於 100%、負債比率不得高於 150%、利息保障倍數不得低於 150%及有形淨值應維持授信合約之規定。(2)於合約存續期間，除多數聯合授信銀行書面同意外，本公司承諾不得處分重要資產及權利、不得買回股份或減資、與他人合併或公司分割、不得為減少擔保物價值等事項。(詳細內容請參閱本公司財務報告附註)

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年度			2012 年度	2013 年度	當 年 度 截 至 2014 年 3 月 31 日財務資料
項目					
流 動 資 產			9,832,365	10,491,972	11,793,347
不 動 產、廠 房 及 設 備			12,352,628	13,902,937	13,848,946
無 形 資 產			15,713	18,496	-
其 他 資 產			3,107,292	3,197,583	3,306,737
資 產 總 額			25,307,998	27,610,988	28,949,030
流 動 負 債	分 配 前		8,724,560	9,818,585	10,745,724
	分 配 後		8,724,560	9,818,585	10,745,724
非 流 動 負 債			6,281,218	5,996,805	5,714,180
負 債 總 額	分 配 前		15,005,778	15,815,390	16,459,904
	分 配 後		15,005,778	15,815,390	16,459,904
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益			9,823,120	11,231,756	11,796,588
股 本			2,464,280	2,538,208	2,538,208
資 本 公 積			308,630	308,630	308,630
保 留 盈 餘	分 配 前		7,100,150	8,382,764	8,917,002
	分 配 後		7,100,150	8,382,764	8,917,002
其 他 權 益			(49,940)	2,154	32,748
非 控 制 權 益			479,100	563,842	692,538
權 益 總 額	分 配 前		10,302,220	11,795,598	12,489,126
	分 配 後		10,302,220	11,795,598	12,489,126

註：為依據國際財務報導準則編製之合併資產負債表，經會計師查核簽證。

(二)簡明資產負債表－國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目		年度	2012 年度	2013 年度
流動資產			8,811,267	9,306,227
不動產、廠房及設備			11,991,482	13,447,052
無形資產			-	-
其他資產			2,819,286	3,386,732
資產總額			23,622,035	26,140,011
流動負債	分配前		8,043,436	9,300,080
	分配後		8,043,436	9,300,080
非流動負債			5,755,479	5,608,175
負債總額	分配前		13,798,915	14,908,255
	分配後		13,798,915	14,908,255
歸屬於母公司業主之權益			不適用	不適用
股本			2,464,280	2,538,208
資本公積			308,630	308,630
保留盈餘	分配前		7,100,150	8,382,764
	分配後		7,100,150	8,382,764
其他權益			(49,940)	2,154
非控制權益			不適用	不適用
權益總額	分配前		9,823,120	11,231,756
	分配後		9,823,120	11,231,756

註：為依據國際財務報導準則編製之個體資產負債表，經會計師查核簽證。

(三)簡明資產負債表－我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料			
		2009年	2010年	2011年	2012年
流動資產		2,775,025	5,224,355	7,970,585	9,988,454
基金及投資		278,238	328,187	702,781	448,610
固定資產		6,691,270	8,072,771	11,611,507	14,556,582
無形資產		907	-	-	15,713
其他資產		268,017	281,836	273,294	299,862
資產總額		10,013,457	13,907,149	20,558,167	25,309,221
流動	分配前	1,587,140	4,589,201	6,550,784	8,736,808
負債	分配後	1,587,140	4,589,201	6,550,784	8,736,808
長期負債		3,725,521	4,589,201	4,606,514	5,952,021
其他負債		47,507	114,506	161,840	242,289
負債	分配前	5,360,168	7,814,917	11,319,138	14,931,118
總額	分配後	5,360,168	7,814,917	11,319,138	14,931,118
股本		2,233,898	2,278,576	2,346,933	2,464,280
資本公積		308,630	308,630	308,630	308,630
保留	分配前	2,060,996	3,637,889	6,694,506	7,289,541
盈餘	分配後	2,060,996	3,637,889	6,694,506	7,289,541
金融商品未實現利益(損失)		21,243	(25,921)	(8,859)	(4,536)
累積換算調整數		28,570	(46,705)	(36,184)	(81,588)
未認列為退休金成本之淨損失		(48)	(60,237)	(65,997)	(77,324)
股東權益	分配前	4,653,289	6,092,232	9,239,029	10,378,103
總額	分配後	4,653,289	6,092,232	9,239,029	10,378,103

註：係依據我國財務會計準則編製之合併資產負債表，經會計師查核簽證。

(四)簡明資產負債表－我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料			
		2009年	2010年	2011年	2012年
流動資產		2,395,079	4,550,216	7,292,251	8,947,156
基金及投資		775,172	960,488	1,704,403	2,129,112
固定資產		6,389,261	7,789,942	11,300,032	12,844,910
無形資產-遞延退休金成本		907	-	-	-
其他資產		254,598	265,798	251,953	197,776
資產總額		9,815,017	13,566,444	20,548,639	24,118,954
流動	分配前	1,540,166	4,372,185	6,559,944	8,550,921
負債	分配後	1,607,183	5,124,115	6,559,944	8,550,921
長期負債		3,574,055	2,987,521	4,560,787	5,430,517
其他負債		47,507	114,506	188,879	238,513
負債	分配前	5,161,728	7,474,212	11,309,610	14,219,951
總額	分配後	5,228,745	8,226,142	12,717,770	14,219,951
股本		2,233,898	2,278,576	2,346,933	2,464,280
資本公積		308,630	308,630	308,630	308,630
保留	分配前	2,060,996	3,637,889	6,694,506	7,289,541
盈餘	分配後	1,993,979	2,885,959	5,286,346	6,550,258
金融商品未實現利益(損失)		21,243	(25,921)	(8,859)	(4,536)
累積換算調整數		28,570	(46,705)	(36,184)	(81,588)
未認列為退休金成本之淨損失		(48)	(60,237)	(65,997)	(77,324)
股東權益	分配前	4,653,289	6,092,232	9,239,029	9,899,003
總額	分配後	4,586,272	5,340,302	7,830,869	9,899,003

註：係依據我國財務會計準則編製之母公司資產負債表，經會計師查核簽證。

(五) 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	2012 年	2013 年	當年度截至 2014 年 3 月 31 日財務資料
營 業 收 入	12,371,951	12,442,866	3,011,970
營 業 毛 利	4,732,581	4,608,062	1,813,904
營 業 損 益	2,779,700	2,368,870	582,803
營 業 外 收 入 及 支 出	(185,537)	135,440	57,860
稅 前 淨 利	2,594,163	2,504,310	640,663
本 期 淨 利 (損)	1,932,134	1,912,824	498,494
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(62,301)	52,406	30,594
本 期 綜 合 損 益 總 額	1,869,833	1,965,230	529,088
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	2,008,971	2,021,585	534,238
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(76,837)	(108,761)	(35,744)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	1,946,670	2,073,991	564,832
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(76,837)	(108,761)	(35,744)
每 股 盈 餘	7.91	7.96	2.10

註：為依據國際財務報導準則編製之合併綜合損益表，經會計師查核簽證。

(六) 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	2012 年	2013 年
營 業 收 入	10,904,360	10,315,847
營 業 毛 利	3,768,747	3,474,254
營 業 損 益	2,586,931	2,370,399
營 業 外 收 入 及 支 出	(907)	138,945
稅 前 淨 利	2,586,024	2,509,344
本 期 淨 利 (損)	2,008,971	2,021,585
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(62,301)	52,406
本 期 綜 合 損 益 總 額	1,946,670	2,073,991
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	不適用	不適用
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	不適用	不適用
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	不適用	不適用
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	不適用	不適用
每 股 盈 餘	7.91	7.96

註：為依據國際財務報導準則編製之個體綜合損益表，經會計師查核簽證。

(七)簡明損益表－我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)			
		2009年	2010年	2011年	2012年
營業收入淨額		4,373,680	9,488,171	15,819,232	12,371,951
已實現營業毛利		1,380,505	3,638,887	6,496,680	4,732,581
營業利益		323,677	2,140,926	4,565,904	2,773,924
營業外收入及利益		49,610	49,005	144,435	82,857
營業外費用及損失		90,005	223,498	180,726	268,394
合併稅前利益		283,282	1,966,433	4,529,613	2,588,387
合併總純益		279,067	1,688,588	3,808,547	1,926,358
基本每股盈餘(元)		1.28	7.41	15.46	8.13

註：為依據我國財務會計準則編製之合併損益表，均經會計師查核簽證。

(八)簡明損益表－我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)			
		2009年	2010年	2011年	2012年
營業收入淨額		3,337,428	8,210,014	14,134,259	10,904,360
已實現營業毛利		937,290	2,909,802	5,314,913	3,668,397
營業利益		399,454	2,023,330	4,110,446	2,581,155
營業外收入及利益		34,256	90,782	496,284	258,002
營業外費用及損失		153,381	197,662	173,611	258,909
繼續營業部門稅前利益		280,329	1,916,450	4,433,119	2,580,248
本期稅後純益		279,067	1,688,588	3,808,547	2,003,195
基本每股盈餘(元)		1.31	7.41	16.23	8.13
追溯調整後每股盈餘(元)		1.13	6.85	15.46	8.13

註：為依據我國財務會計準則編製之母公司損益表，均經會計師查核簽證。

(九)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師	姓名	查核意見
2009年	勤業眾信聯合會計師事務所	羅瑞霖、吳麗冬	修正式無保留意見(註1)
2010年	勤業眾信聯合會計師事務所	成德潤、吳麗冬	無保留意見
2011年	勤業眾信聯合會計師事務所	成德潤、吳麗冬	無保留意見
2012年	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、成德潤	無保留意見
2013年	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、成德潤	無保留意見

註1：首次採用新發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

二、最近五年度財務分析

(一)國際財務報導準則(合併)

項 目		年 度		
		2012年	2013年	當年度截至 2014年3月31日 財 務 資 料
財務結構(%)	負債佔資產比率	59.29	57.28	56.86
	長期資金佔不動產、 廠房及設備比率	134.25	127.98	131.44
償債能力	流動比率(%)	112.70	106.86	109.75
	速動比率(%)	69.05	65.67	67.67
	利息保障倍數	25.51	17.80	16.44
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.87	2.57	2.38
	平均收現日數	127	142	153
	存貨週轉率(次)	2.18	1.93	1.71
	應付款項週轉率(次)	3.36	4.17	3.64
	平均售貨日數	167	189	214
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.07	0.95	0.87
	總資產週轉率(次)	0.54	0.47	0.43
獲利能力	資產報酬率(%)	8.80	7.70	7.17
	權益報酬率(%)	19.85	17.31	16.42
	稅前純益佔實收資本比率(%)	105.27	98.66	100.96
	純益率(%)	15.62	15.37	16.55
	每股盈餘(元)	7.91	7.96	2.10
現金流量(%)	現金流量比率	(1.46)	24.87	7.36
	現金流量允當比率(註1)	46.59	53.66	49.18
	現金再投資比率	(8.55)	9.98	1.09
槓桿度	營運槓桿度	1.77	2.04	2.13
	財務槓桿度	1.04	1.07	1.08
最近二年度各項財務比率變動20%之原因： <ol style="list-style-type: none"> 1.利息保障倍數減少，主係本年度因借款增加致利息費用亦增加。 2.應付款項週轉率增加，主係本年度因營收增加致銷貨成本增加。 3.現金流量比率增加，主係本年度為營業活動淨現金流入所致。 4.現金再投資比率增加，主係本年度為營業活動淨現金流入所致。 				

註：為依據國際財務報導準則編製之合併財務報表資訊，經會計師查核簽證。

(二)國際財務報導準則(個體)

項 目		年 度	
		2012 年	2013 年
財務結構 (%)	負 債 佔 資 產 比 率	58.42	57.03
	長 期 資 金 佔 不 動 產 、 廠 房 及 設 備 比 率	129.91	125.23
償 債 能 力	流 動 比 率 (%)	109.55	100.07
	速 動 比 率 (%)	73.94	65.33
	利 息 保 障 倍 數	28.57	19.40
經 營 能 力	應 收 款 項 週 轉 率 (次)	2.39	2.03
	平 均 收 現 日 數	153	180
	存 貨 週 轉 率 (次)	2.82	2.27
	應 付 款 項 週 轉 率 (次)	3.28	3.86
	平 均 售 貨 日 數	130	160
	不 動 產、廠 房 及 設 備 週 轉 率 (次)	0.98	0.81
	總 資 產 週 轉 率 (次)	0.50	0.41
獲 利 能 力	資 產 報 酬 率 (%)	9.53	8.58
	權 益 報 酬 率 (%)	21.16	19.20
	稅 前 純 益 佔 實 收 資 本 比 率 (%)	104.94	98.86
	純 益 率 (%)	18.42	19.60
	每 股 盈 餘 (元)	7.91	7.96
現 金 流 量 (%)	現 金 流 量 比 率	1.53	25.26
	現 金 流 量 允 當 比 率 (註 1)	43.40	50.98
	現 金 再 投 資 比 率	(7.50)	10.00
槓 桿 度	營 運 槓 桿 度	1.70	1.78
	財 務 槓 桿 度	1.04	1.06
最近二年度各項財務比率變動20%之原因： 1.流動比率減少，主係現金減少所致。 2.利息保障倍數減少，主係借款增加致利息費用增加所致。 3.平均銷貨日數增加，主係存貨庫存增加致存貨週轉率降低。 4.現金流量比率與現金再投資比率增加，主係營業活動淨現金流量增加所致。			

註：為依據國際財務報導準則編製之個體財務報表資訊，經會計師查核簽證。

1、財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額

2、償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出

3、經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率= 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額
- (5)平均售貨日數=365/存貨週轉率
- (6)長期資金占不動產、廠房及設備比率= (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/資總總額

4、獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用*(1-稅率)]/平均資產總額
- (2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額
- (4)每股盈餘= (歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數

5、現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債
- (2)現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/ (不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)

6、槓桿度

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)

(三)我國財務會計準則(合併)

項 目		最近五年度財務資料(註)				
		2009年	2010年	2011年	2012年	
財務結構(%)	負債佔資產比率	53.53	56.19	55.04	58.99	
	長期資金佔固定資產比率	125.22	114.01	119.24	112.18	
償債能力	流動比率(%)	174.84	113.84	121.70	114.33	
	速動比率(%)	90.70	67.60	75.73	70.74	
	利息保障倍數	4.89	36.79	88.43	25.45	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.18	6.29	5.41	3.00	
	平均收現日數	87	58	68	122	
	存貨週轉率(次)	2.09	3.43	3.61	1.97	
	應付款項週轉率(次)	3.92	3.71	3.68	3.36	
	平均售貨日數	175	106	101	185	
	固定資產週轉率(次)	0.65	1.18	1.36	0.85	
	總資產週轉率(次)	0.44	0.68	0.77	0.49	
獲利能力	資產報酬率(%)	3.29	14.50	22.35	9.12	
	股東權益報酬率(%)	6.55	31.43	49.68	20.42	
	佔實收資本 比率(%)	營業利	14.49	93.96	194.55	112.57
		稅前利	12.68	86.30	193.00	105.04
	純益率(%)	6.38	17.80	24.08	16.19	
	基本每股盈餘(元)	1.31	7.41	16.23	8.13	
	追溯調整後每股盈餘(元)					
現金流量(%)	現金流量比率	65.12	57.76	50.08	(2.73)	
	現金流量允當比率	56.34	66.46	60.93	42.42	
	現金再投資比率	8.90	22.73	15.57	(7.62)	
槓桿度	營運槓桿度	6.57	2.16	1.40	1.78	
	財務槓桿度	1.29	1.03	1.01	1.04	
<p>最近二年度各項財務比率變動20%之原因：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 利息保障倍數減少，主係2012年度不景氣致稅前純益減少，亦因借款增加致利息費用增加。 2. 應收帳款週轉率減少及收現日數增加，係因2012年度不景氣致營收減少，亦因應收帳款收款情況不佳所致。 3. 存貨週轉率減少及銷貨日數增加，係因2012年度營收減少致銷貨成本亦減少，及期末庫存較多所致。 4. 固定資產週轉率及總資產週轉率減少，係因2012年度不景氣致營收減少所致。 5. 資產報酬率減少，係因2012年度不景氣致營收減少，且平均資產因增購固定資產增加所致。 6. 股東權益報酬率減少，係因2012年度不景氣致營收減少所致。 7. 營業利益及稅前利益佔實收資本額比率及純益率減少，係因2012年度不景氣致營收減少所致。 8. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率減少，主係2012年度營業活動為淨現金流出所致。 9. 營運槓桿度增加，係因營收及營業利益減少所致。 						

註：為依據我國財務會計準則編製之合併財務報表資訊，均經會計師查核簽證。

(四)我國財務會計準則(個體)

項 目		最近五年度財務資料(註)				
		2009年	2010年	2011年	2012年	
財務結構(%)	負債佔資產比率	52.59	55.09	55.04	58.96	
	長期資金佔固定資產比率	128.77	116.56	122.12	119.34	
償債能力	流動比率(%)	155.51	104.07	111.16	104.63	
	速動比率(%)	95.70	66.80	76.89	71.14	
	利息保障倍數	5.46	42.05	98.02	28.50	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.01	5.35	4.52	2.37	
	平均收現日數	121	68	81	154	
	存貨週轉率(次)	2.56	4.16	4.44	2.78	
	應付款項週轉率(次)	3.68	3.53	3.55	3.28	
	平均售貨日數	142	88	82	131	
	固定資產週轉率(次)	0.52	1.05	1.25	0.85	
	總資產週轉率(次)	0.34	0.61	0.69	0.45	
獲利能力	資產報酬率(%)	3.28	14.78	22.55	9.32	
	股東權益報酬率(%)	6.55	31.43	49.68	20.93	
	佔實收資本 比率(%)	營業利	17.88	88.80	175.14	104.74
		稅前利	12.55	84.11	188.89	104.71
	純益率(%)	8.36	20.57	26.95	18.37	
	基本每股盈餘(元)	1.31	7.41	16.23	8.13	
	追溯調整後每股盈餘(元)	1.28	7.19	16.23	8.13	
現金流量(%)	現金流量比率	70.11	53.94	48.20	1.13	
	現金流量允當比率	58.94	65.89	62.16	47.62	
	現金再投資比率	9.71	20.80	15.11	(6.34)	
槓桿度	營運槓桿度	3.64	1.91	1.44	1.70	
	財務槓桿度	1.19	1.02	1.01	1.04	
最近二年度各項財務比率變動20%之原因： 1.利息保障倍數減少，主要係本期借款較上期增加所致。 2.現金流量之各項財務比率增加，主要係整體營業淨現金流量增加所致。						

註：為依據我國財務會計準則編製之母公司財務報表資訊，均經會計師查核簽證。

1、財務結構

(1)負債佔資產比率=負債總額/資產總額

(2)長期資金佔固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額

2、償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出

3、經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額

(5)平均售貨日數=365/存貨週轉率

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/資總總額

4、獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用*(1-稅率)]/平均資產總額

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數

5、現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債

(2)現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資金+營運資金)

6、槓桿度

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

上銀科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司 2013 年度財務報表、營業報告書及盈餘分派議案等，其中 2013 年度財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所顏曉芳、成德潤兩位會計師查核完竣，出具無保留意見之查核報告書在案，並經本監察人等會同審核完畢，所有表冊皆依法編製，尚無不符之處，爰依公司法第 219 條之規定報告如上，敬請 鑒察。

上銀科技股份有限公司

監察人：張良吉



監察人：三幸投資(股)公司

代表人：黃友三



2 0 1 4 年 3 月 2 8 日

四、最近年度財務報告暨會計師查核報告

請參閱附錄一。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱附錄二。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	2012 年度	2013 年度	差 異	
				金 額	%
流 動 資 產		9,832,365	10,491,972	659,607	6.71
基 金 及 投 資		448,610	463,520	14,910	3.32
不 動 產、廠 房 及 設 備		12,352,628	13,902,937	1,550,309	12.55
其 他 資 產		2,674,395	2,752,559	78,164	2.92
資 產 總 額		25,307,998	27,610,988	2,302,990	9.10
流 動 負 債		8,724,560	9,818,585	1,094,025	12.54
長 期 負 債		5,952,021	5,630,901	(321,120)	(5.40)
其 他 負 債		329,197	365,904	36,707	11.15
負 債 總 額		15,005,778	15,815,390	809,612	5.40
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		9,823,120	11,231,756	1,408,636	14.34
股 本		2,464,280	2,538,208	73,928	3.00
資 本 公 積		308,630	308,630	-	-
保 留 盈 餘		7,100,150	8,382,764	1,282,614	18.06
其 他 權 益		(49,940)	2,154	52,094	(104.31)
非 控 制 權 益		479,100	563,842	84,742	17.69
權 益 總 額		10,302,220	11,795,598	1,493,378	14.50

註：為依據國際財務報導準則編製之合併財務報表，均經會計師查核簽證。

(二)增減比例超過 20%之變動分析：

其他權益增加，係因本期歐元和美元持續走升，致產生國外營運機構財務報表換算之兌換利益。

二、財務績效

(一)經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	2012 年度	2013 年度	增 (減) 金額	變動比例 (%)
營 業 收 入 淨 額	12,371,951	12,442,866	70,915	0.57
營 業 成 本	7,639,370	7,834,804	195,434	2.56
營 業 毛 利	4,732,581	4,608,062	(124,519)	(2.63)
營 業 費 用	1,952,881	2,239,192	286,311	14.66
營 業 利 益	2,779,700	2,368,870	(410,830)	(14.78)
營 業 外 收 入 及 支 出	(185,537)	135,440	320,977	173.00
稅 前 利 益	2,594,163	2,504,310	(89,853)	(3.46)
所 得 稅 費 用	662,029	591,486	(70,543)	(10.66)
本 年 度 淨 利	1,932,134	1,912,824	(19,310)	(1.00)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(62,301)	52,406	114,707	184.12
本期綜合損益總額	1,869,833	1,965,230	95,397	5.10
淨利歸屬於母公司業主	2,008,971	2,021,585	12,614	0.63
淨利歸屬於非控制權益	(76,837)	(108,761)	(31,924)	(41.55)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	1,946,670	2,073,991	127,321	6.54
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(76,837)	(108,761)	(31,924)	(41.55)

註：為依據國際財務報導準則編製之合併財務報表，均經會計師查核簽證。

(二)增減比例超過20%之變動分析：

- 1、營業外收入及支出：係因本期歐元和美元升值，致兌換利益增加。
- 2、本期其他綜合損益：係本年度歐元和美元升值，產生國外營運機構財務報表換算之兌換利益。
- 3、淨利歸屬於非控制權益：係本年度非控制權之投資獲利減少。

(三)預期銷售數量與其依據，對本公司未來財務業務的可能影響及因應計劃：

請參閱「致股東報告書」。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析：

項 目	年 度		增(減)比例 (%)
	2012 年度	2013 年度	
現金流量比率(%)	(1.46)	24.87	1803.42
現金流量允當比率(%)	46.59	53.66	15.17
現金再投資比率(%)	(8.55)	9.98	216.73

增減比例變動 20%分析說明：
現金流量比率及再投資比率增加，主要係整體營業淨現金流量增加所致。

註：為依據國際財務報導準則編製之合併財務資訊。

(二)流動性不足之改善計劃：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

年 初 現 金 餘 額 (A)	預 計 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量 (B)	預 計 全 年 現 金 流 出 量 (C)	預 計 現 金 剩 餘 (不 足) 數 額 (A) + (B) - (C)	預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 劃	理 財 計 劃
1,185,673	2,703,439	6,545,465	(2,633,938)	-	融資

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計 劃 項 目	實 際 或 預 期 之 資 金 來 源	實 際 或 預 期 完 工 日 期	2013 及 2014 年 度 所 需 資 金 總 額	2013 年 度 實 際 及 2014 年 度 預 定 資 金 運 用 情 形	
				2013 年 度	2014 年 度
興建廠房	自有資金、籌資	2014.12	2,510,517	461,517	2,049,000
購置建廠土地	自有資金、籌資	2014.12	1,895,925	1,289,925	606,000
擴充生產設備	自有資金、籌資	2014.12	1,635,333	605,933	1,029,400

(二)預計可能產生效益

資本支出主要係配合未來營運成長進行產能擴充，同時進行製程的垂直整合，以持續強化品質的精進、交期的彈性及成本的最適化的競爭優勢。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

本公司投資策略為持續強化集團在技術、產能、行銷及服務客戶的全方位發展，以掌握關鍵技術、零件、行銷通路、降低生產成本並就近服務客戶為目標，進行全球化佈局及投資。

2013 年度德國、美國及 Mega Fabs 皆為獲利。日本子公司因持續擴充規模中，短期內營收成長之效益尚未反映，所以 2013 年為虧損。新加坡、韓國子公司於 2013 下半年設立完成，目前仍處於開拓市場階段，2013 年小幅虧損，未來營收狀況將逐漸好轉。豪客公司目前設備皆已進廠，全線已初步裝機完成，未來視量產進度，營運狀況將獲得改善。

本公司已於 2014 年 4 月設立 100%持有之大陸子公司，另外預計 2014 年將完成投資巴西經銷商，主要為強化及深耕大陸及巴西市場，就近服務客戶以加速市場擴展。其他海外市場也正規劃在適當地點建立直屬單位，以配合日益增加的產品群之銷售，支援各地區的代理商。

六、風險事項分析

(一) 風險因素：分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

1、利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率：

本公司定期評估銀行借款利率與市場上利率比較，隨時與銀行保持密切聯繫，以取得較優惠的利率，故利率變動對本公司並未產生重大影響。

(2)匯率：

本公司 2013 年營收主要來自美元，次要來自歐元，而主要原料、機器設備採購則以美元、歐元及日圓支付，本公司多年來落實執行『資產與負債管理』之外匯風險管理政策，亦使用遠期外匯合約，以降低資產與負債所產生的匯率風險。為因應匯率變動風險，本公司隨時蒐集匯率變化訊息，以掌握研判匯率走勢並與銀行保持良好互動關係，對匯率之變動適時採取適當之因應措施，以規避匯率風險。

(3)通貨膨脹與通貨緊縮：

本公司持續透過原物料存貨管理、採購策略及產品設計與製程的研究創新來降低各項成本，使得本公司得以因應環境的變化，以降低外在環境對本公司之影響。

2、從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)本公司未從事高風險、高槓桿投資交易。

(2)本公司截至年報刊印日止，除因子公司營運需求，將資金貸與子公司日本上銀公司及豪客能源科技(股)公司外，並未將資金貸與他人，上述資金貸與他人均依本公司「資金貸與他人作業程序」之規定辦理，並經董事會決議通過。

(3)本公司辦理背書保證時，均依本公司「背書保證作業程序」之規定辦理，並經董事會決議通過，目前僅對持股 100%之美國子公司從事廠房租賃保證，2013 年底餘額為新台幣 213,225 仟元(美金 7,154 仟元)，此項背書保證可以有效減少對母公司增資之資金需求，也有利租稅規劃。

(4)本公司所從事之衍生性金融商品交易採穩健保守原則均是以避險為目的，以實質的外幣收支為避險標的來規避進銷貨而產生之實質匯率波動風險為主，並無從事投機性之操作。

3、未來研發計劃及預計投入之研發費用

本公司 2013 年度之研發費用為 557,488 仟元佔營收額 4%，未來仍將積極投入研究發展厚植長期發展潛力，投入金額以全年度研發費用佔營業額 10%為目標，研究發展方向將朝環保、綠能及智慧自動化以符合產業趨勢及滿足客戶的需求，同時持續進行製程整合並降低成本，以擴展市場競爭優勢。

4、國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司為傳動控制與系統產品的專業製造者，屬於關鍵性零組件，也是經濟發展必需品，所營業務與財務直接受國內外政策或法律變動影響較小，最近年度及截至年報刊印日止，並無國內外重要政策及法律變動對本公司財務、業務造成影響之情事。本公司經營團隊隨時注意國內外重要政策及法律變動，充分掌握狀態發展並因應市場環境變化，減少未來可能產生之不利影響。

5、科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

科技的不斷推陳出新對本公司產品的應用領域不斷擴大功不可沒，如生產 iPhone、iPad 的精密機械加工，因歐巴馬總統視為重振美國製造業能力的 3D 列印 (3D Printing)設備，均需大量使用本公司產品，而因應人口老化及少子化對於家庭自動化及生產自動化的需求，節能省碳風潮引導綠色能源的發展等，持續擴大本公司客戶群的產業別。

科技與產業演變的目的皆為提供人類最佳的福祉，這與本公司的經營理念不謀而合，因此，本公司會持續厚植研發能力，不斷延伸產品的廣度與附加值，結合科技與產業長期發展趨勢，適時調整公司短、中、長期之發展策略，以實現公司永續經營之理念。

6、企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司長期投入企業社會責任與公益、教育活動(請詳參、三、(五)之說明)，歷年來榮獲眾多獎項，2013 年榮獲第一屆經濟部「卓越中堅企業獎」、經濟部第二十一屆台灣精品獎【金質獎】、經濟部台灣創新企業 20 強，2014 年榮獲經濟部第二十二屆台灣精品獎【金質獎】，政府及外界之肯定顯示本公司企業形象良好，如遇危及改變公司企業形象之情事，將由危機應變小組採取必要之因應措施。

7、進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日為止，本公司無任何併購活動。

8、擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

有關擴充廠房情形，請參閱本年報柒、四部分之說明。多年來本公司紮實的奠基，配合全球市場網路佈建日漸綿密，品牌深耕已漸具成效。未來本公司產品的應用範圍將隨著電腦化、自動化、省人工、省能源及環境保護的趨勢下更加成長，本公司持續進行製程改善及創新，將製程向前延伸以降低購料成本，預估將可提昇毛利率及原材料自主性，風險應屬有限。

9、進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司 2012 及 2013 年度無進貨超過 10%之廠商，故本公司並無進貨集中之情事；2012 及 2013 年度第一大銷貨客戶其銷貨淨額分別佔全年度銷貨淨額之 16.4% 及 14.0%，亦無銷貨集中之情事。

10、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日為止，本公司董事、監察人及大股東並無股權大量移轉或更換之情事。

11、經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日為止，本公司經營權並無改變。

12、訴訟及非訴訟事件

本公司經銷商天津羅昇企業有限公司(天津羅昇公司)藉故停止償還到期貨款，經催討未果，本公司向天津市第二中級人民法院依法聲請財產保全及提起民事訴訟，並於 102 年 11 月 7 日執行財產保全。天津羅昇公司於 103 年 4 月 21 日對本公司提起反訴。截至年報刊印日為止，法院尚在審理中。

13、其他重要風險及因應措施

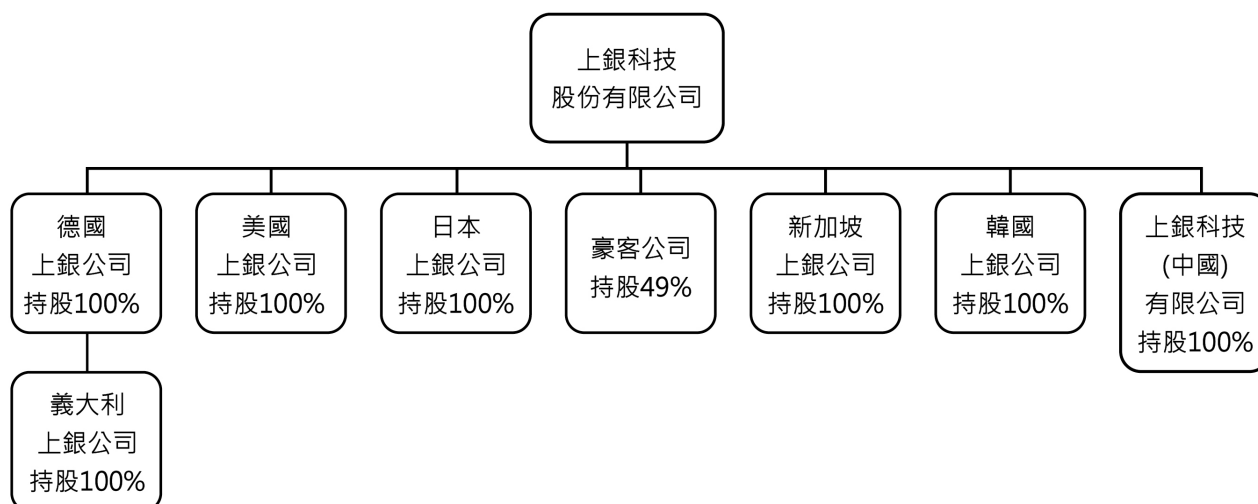
最近年度及截至年報刊印日為止，本公司無其他重要風險事項。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖



(二)各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Hiwin GmbH (德國上銀公司)	19930401	Brücklesbünd 2 D-77654 Offenburg,Germany	EUR5,635,000	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售。
Hiwin Corporation, U.S.A (美國上銀公司)	19920915	1400 Madeline Ln. Elgin, IL 60124, U.S.A.	USD10,740,000	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售。
Hiwin Corporation, Japan (日本上銀公司)	19991101	3F, Sannomiya-Chuo Bldg.,4-2-20 Goko-dori, Chuo-ku,Kobe-shi,Hyogo, 651-0087,Japan	JPY440,000,000	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售。
豪客能源科技股份 有限公司(豪客公司)	20101201	苗栗縣頭份鎮中華路 442-1 號	NTD1,793,220,000	太陽能電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械等產品之研究、開發、設計、製造及銷售。
Hiwin Singapore Pte. Ltd. (新加坡上銀公司)	20130807	Block 203 Woodlands Avenue 9 #06-51 Woodlands Spectrum II Singapore 738956	SGD5,000,000	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售。
Hiwin Corporation (韓國上銀公司)	20131008	125-25 Saneop-ro, 156beon-gil, Gwonseon-gu, Suwon-si, Gyeonggi-do 441-811, Korea	KRW5,000,000,000	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售。

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
HIWIN S.R.L (義大利上銀公司)	20130329	RHO(MI) VIA DE GASPERI 85 cap 20017	EUR119,000	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售。
上銀科技(中國)有限公司	20140408	蘇州工業園區唯新路 59 號	註 2	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售。

註 1：實收資本額基準日為 2014 年 4 月 30 日。

註 2：註冊資本為人民幣 300,000,000。截至 2014 年 4 月 30 日，已匯出人民幣 1,700,000。

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業。各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形：

本公司整體關係企業經營業務所涵蓋之行業，主要以「傳動控制與系統科技產品製造服務」為主，整體而言，各關係企業間透過技術、產能、行銷以及服務的互相支援，創造最大的綜效，不斷地為客戶提供「全球化創新加值服務」，以確保 HIWIN 品牌在全球市場的領導地位。

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	持股比例
美國上銀公司	董事長	上銀科技股份有限公司 代表人：卓永財	2,148,000	100%
	總經理	邱士榮	-	-
德國上銀公司	董事長	上銀科技股份有限公司 代表人：卓永財	註	100%
	總經理	WERNER MAEURER	-	-
日本上銀公司	董事長	上銀科技股份有限公司 代表人：卓永財	註	100%
	總經理	鄧鴻群	-	-
豪客公司	董事長	宋身修	2,115,912	1.41%
	董事	卓永財	12,234,568	8.19%
	董事	大銀投資(股)公司 代表人：卓文恆	31,200,000	20.89%
	董事	陳少章	477,064	0.32%
	董事	黃庭輝	1,200,000	0.80%
	監察人	上銀科技(股)公司 代表人：林翊鳳	72,927,925	48.84%
	監察人	卓秀瑜	1,400,000	0.94%
義大利上銀公司	董事長	德國上銀公司	註	100%
		代表人：WERNER MAEURER	-	-
新加坡上銀公司	董事長	上銀科技股份有限公司 代表人：卓永財	1,000,000	100%
	總經理	陳永祥	-	-
韓國上銀公司	董事長	上銀科技股份有限公司 代表人：卓永財	5,000,000	100%
	總經理	楊聲智	-	-
上銀科技(中國)有限公司	董事長	上銀科技股份有限公司 代表人：卓永財	註	100%
	總經理	彭彥祺	-	-

註：未發行股票

(六)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	實收資本額	資 產 總 額	負 債 總 額	淨 值	營 業 收 入	營業利益 (損 失)	本期(損)益	每股盈 餘(元)
美國上銀公司	303,495	485,315	126,848	358,467	620,061	106	57,338	26.69
德國上銀公司	207,924	1,455,375	471,888	983,487	2,057,189	22,721	135,593	註 1
日本上銀公司	156,261	418,182	326,328	91,854	634,271	6,013	(59,354)	註 1
豪客公司	729,279	1,659,449	558,043	1,101,406	0	(3,274)	(209,953)	(2.88)
新加坡上銀公司	117,550	116,822	2,747	114,075	357	(166)	(3,849)	(0.77)
韓國上銀公司	140,665	161,290	21,596	139,694	96	437	(2,217)	2.22
義大利上銀公司	4,549	12,051	22,870	(10,819)	0	(6,355)	(6,355)	註 1

註 1：未發行股票。

註 2：關係企業如為外國公司，相關數字以報告日之兌換率換算為新台幣列示，兌換率列示如下：

	期末匯率	平均匯率
美金(USD) 1 元：	新台幣 29.80 元	29.69 元
歐元(EUR) 1 元：	新台幣 41.09 元	39.43 元
日幣(JPY) 1 元：	新台幣 0.284 元	0.304 元
新加坡幣(SDG) 1 元：	新台幣 23.58 元	23.73 元
韓圓(KRW) 1 元：	新台幣 0.028 元	0.027 元

註 3：各關係企業營運概況之財務資訊基準日為 2013 年 12 月 31 日。

(七)關係企業合併財務報表：請參閱附錄二。

(八)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

附錄一：最近年度財務報告暨會計師查核報告

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 102 年度（自民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：上銀科技股份有限公司



負責人：卓 永 財



中 華 民 國 103 年 3 月 28 日

會計師查核報告

上銀科技股份有限公司 公鑒：

上銀科技股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達上銀科技股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

上銀科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 顏 曉 芳

會計師 成 德 潤



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 28 日

上銀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金 (附註四及六)		\$ 1,185,673		4	\$ 1,317,089		5	\$ 947,666		5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 (附註四、五及七)		-		-	147		-	6,235		-
1150	應收票據 - 非關係人淨額 (附註四、五、十及二七)		141,709		1	152,038		1	354,260		2
1160	應收票據 - 關係人淨額 (附註四、五及二六)		69,275		-	35,014		-	23,893		-
1170	應收帳款 - 非關係人淨額 (附註四、五及十)		4,656,896		17	4,361,704		17	3,352,840		16
1180	應收帳款 - 關係人淨額 (附註四、五及二六)		-		-	43,146		-	31,944		-
130X	存貨 (附註四、五及十一)		3,960,986		14	3,765,749		15	2,970,895		14
1470	其他流動資產 (附註六、十、二六及二七)		477,433		2	157,478		1	185,893		1
11XX	流動資產總計		<u>10,491,972</u>		<u>38</u>	<u>9,832,365</u>		<u>39</u>	<u>7,873,626</u>		<u>38</u>
	非流動資產										
1523	備供出售金融資產 - 非流動 (附註四及八)		16		-	24,902		-	47,060		-
1527	持有至到期日金融資產 - 非流動 (附註四)		3,369		-	-		-	-		-
1543	以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註四及九)		360,954		1	339,954		1	357,708		2
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)		99,181		-	83,754		-	298,013		1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三、二六及二七)		13,902,937		50	12,352,628		49	10,681,030		52
1805	商譽 (附註四及五)		18,496		-	15,713		-	-		-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二十)		136,389		1	154,866		1	129,493		1
1915	預付設備款		2,337,571		9	2,370,437		9	1,147,191		6
1920	存出保證金		222,087		1	17,146		-	15,387		-
1990	其他非流動資產 (附註六、十五及二七)		38,016		-	116,233		1	41,193		-
15XX	非流動資產總計		<u>17,119,016</u>		<u>62</u>	<u>15,475,633</u>		<u>61</u>	<u>12,717,075</u>		<u>62</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 27,610,988</u>		<u>100</u>	<u>\$ 25,307,998</u>		<u>100</u>	<u>\$ 20,590,701</u>		<u>100</u>
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期銀行借款 (附註十四及二七)		\$ 5,120,653		19	\$ 4,334,995		17	\$ 968,381		5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 - 流動 (附註四、五及七)		2,792		-	1,758		-	1,390		-
2150	應付票據		20,518		-	18,273		-	38,423		-
2170	應付帳款 - 非關係人		1,868,197		7	1,698,459		7	2,661,912		13
2180	應付帳款 - 關係人 (附註二六)		90,075		-	57,711		-	67,191		-
2209	其他應付款 (附註四及十六)		1,029,653		4	1,007,505		4	1,382,024		7
2230	當期所得稅負債 (附註四、五及二十)		315,136		1	448,662		2	526,266		3
2320	一年內到期長期負債 (附註十四、十五及二七)		1,252,797		4	1,085,864		4	826,114		4
2399	其他流動負債		118,764		-	71,333		-	74,114		-
21XX	流動負債總計		<u>9,818,585</u>		<u>35</u>	<u>8,724,560</u>		<u>34</u>	<u>6,545,815</u>		<u>32</u>
	非流動負債										
2540	長期銀行借款 (附註十四及二七)		5,210,736		19	5,510,577		22	4,144,897		20
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二十)		151,754		1	114,799		-	76,846		-
2613	應付租賃款 - 非流動 (附註四及十五)		420,165		1	441,444		2	461,617		2
2640	應計退休金負債 (附註四、五及十七)		213,850		1	214,098		1	192,763		1
2645	存入保證金		300		-	300		-	1,500		-
25XX	非流動負債總計		<u>5,996,805</u>		<u>22</u>	<u>6,281,218</u>		<u>25</u>	<u>4,877,623</u>		<u>23</u>
2XXX	負債總計		<u>15,815,390</u>		<u>57</u>	<u>15,005,778</u>		<u>59</u>	<u>11,423,438</u>		<u>55</u>
	歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本		2,538,208		9	2,464,280		10	2,346,933		11
3210	資本公積 - 發行溢價		308,630		1	308,630		1	308,630		2
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		1,153,469		4	953,150		4	572,295		3
3320	特別盈餘公積		163,449		1	132,863		-	132,863		1
3350	未分配盈餘		7,065,846		26	6,014,137		24	5,815,401		28
3400	其他權益		2,154		-	(49,940)		-	(8,859)		-
31XX	本公司業主權益總計		<u>11,231,756</u>		<u>41</u>	<u>9,823,120</u>		<u>39</u>	<u>9,167,263</u>		<u>45</u>
36XX	非控制權益		563,842		2	479,100		2	-		-
3XXX	權益總計		<u>11,795,598</u>		<u>43</u>	<u>10,302,220</u>		<u>41</u>	<u>9,167,263</u>		<u>45</u>
	負債與權益總計										
			<u>\$ 27,610,988</u>		<u>100</u>	<u>\$ 25,307,998</u>		<u>100</u>	<u>\$ 20,590,701</u>		<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳




 上銀科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年度			101年度		
	金 額	%	金 額	%		
4000	營業收入淨額 (附註四及二六)	\$ 12,442,866	100	\$ 12,371,951	100	
5000	營業成本 (附註十一、十九及二六)	7,834,804	63	7,639,370	62	
5900	營業毛利	4,608,062	37	4,732,581	38	
	營業費用 (附註十九及二六)					
6100	推銷費用	847,168	7	739,474	6	
6200	管理費用	834,536	7	822,782	7	
6300	研究發展費用	557,488	4	390,625	3	
6000	營業費用合計	2,239,192	18	1,952,881	16	
6900	營業淨利	2,368,870	19	2,779,700	22	
	營業外收入及支出					
7010	補貼收入 (附註四)	24,283	-	13,756	-	
7050	財務成本 (附註四及十九)	(149,030)	(1)	(105,848)	(1)	
7060	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額 (附註四及十二)	11,069	-	13,723	-	
7110	租金收入 (附註二六)	10,913	-	11,889	-	
7190	其他收入 (附註四)	39,955	-	30,856	1	
7225	處分投資利益淨額	9,770	-	2,297	-	
7230	外幣兌換利益淨額 (附註四)	200,032	2	-	-	
7235	透過損益按公允價值衡量之金 融資產 (負債) 利益 (附註四)	-	-	10,336	-	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	102年度		101年度		
	金 額	%	金 額	%	
7590	其他支出	(\$ 3,878)	-	(\$ 658)	-
7630	外幣兌換損失淨額 (附註四)	-	-	(124,504)	(1)
7635	透過損益按公允價值衡量之金 融資產 (負債) 損失 (附註四)	(7,674)	-	-	-
7671	金融資產減損損失 (附註四)	-	-	(37,384)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>135,440</u>	<u>1</u>	<u>(185,537)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	2,504,310	20	2,594,163	21
7950	所得稅費用 (附註四、五及二十)	<u>591,486</u>	<u>5</u>	<u>662,029</u>	<u>5</u>
8200	本年度淨利	<u>1,912,824</u>	<u>15</u>	<u>1,932,134</u>	<u>16</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	47,555	1	(45,404)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現利益	4,539	-	4,323	-
8360	確定福利計畫精算損益 (附註 十七)	<u>312</u>	<u>-</u>	<u>(21,220)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益	<u>52,406</u>	<u>1</u>	<u>(62,301)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,965,230</u>	<u>16</u>	<u>\$ 1,869,833</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 2,021,585	16	\$ 2,008,971	16
8620	非控制權益	<u>(108,761)</u>	<u>(1)</u>	<u>(76,837)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 1,912,824</u>	<u>15</u>	<u>\$ 1,932,134</u>	<u>16</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,073,991	17	\$ 1,946,670	16
8720	非控制權益	<u>(108,761)</u>	<u>(1)</u>	<u>(76,837)</u>	<u>(1)</u>
8700		<u>\$ 1,965,230</u>	<u>16</u>	<u>\$ 1,869,833</u>	<u>15</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	\$ 7.96		\$ 7.91	
9850	稀 釋	\$ 7.93		\$ 7.88	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)		保 留 盈 餘				其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (附註二十)	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
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,346,933	\$ 308,630	\$ 572,295	\$ 132,863	\$ 5,815,401	\$ -	(\$ 8,859)	\$ 9,167,263	\$ -	\$ 9,167,263
	100 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	380,855	-	(380,855)	-	-	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 5.5 元	-	-	-	-	(1,290,813)	-	-	(1,290,813)	-	(1,290,813)
B9	股票股利 - 每股 0.5 元	117,347	-	-	-	(117,347)	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	555,937	555,937
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	2,008,971	-	-	2,008,971	(76,837)	1,932,134
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(21,220)	(45,404)	4,323	(62,301)	-	(62,301)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,987,751	(45,404)	4,323	1,946,670	(76,837)	1,869,833
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	2,464,280	308,630	953,150	132,863	6,014,137	(45,404)	(4,536)	9,823,120	479,100	10,302,220
	101 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	200,319	-	(200,319)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	30,586	(30,586)	-	-	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 2.7 元	-	-	-	-	(665,355)	-	-	(665,355)	-	(665,355)
B9	股票股利 - 每股 0.3 元	73,928	-	-	-	(73,928)	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	193,503	193,503
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	2,021,585	-	-	2,021,585	(108,761)	1,912,824
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	312	47,555	4,539	52,406	-	52,406
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,021,897	47,555	4,539	2,073,991	(108,761)	1,965,230
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,538,208	\$ 308,630	\$ 1,153,469	\$ 163,449	\$ 7,065,846	\$ 2,151	\$ 3	\$11,231,756	\$ 563,842	\$11,795,598

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳




 上銀科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量	
A10000	\$2,504,310	\$2,594,163
	不影響現金流量之收益費損項目	
A20100	1,056,257	926,557
A23700	41,857	72,753
A20900	149,030	105,848
A20300	(25,816)	95,933
A20200	16,626	14,182
A23500	-	37,384
A23100	(9,770)	(2,297)
A24100	(28,789)	67,866
A22300	(11,069)	(13,723)
A22500	2,456	(650)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之	
	淨損失 (利益)	
	7,674	(10,336)
	營業資產及負債淨變動數	
A31110	(6,493)	16,792
A31130	(25,020)	188,138
A31150	(309,225)	(1,211,450)
A31200	(173,460)	(890,138)
A31240	(192,340)	23,222
A32130	17,434	(35,339)
A32150	220,423	(910,531)
A32240	64	115
A32180	21,239	(367,871)
A32230	48,376	(3,474)
A33000	3,303,764	697,144
A33300	(149,458)	(103,550)
A33500	(712,570)	(720,818)
AAAA	<u>2,441,736</u>	<u>(127,224)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$2,124,341)	(\$1,993,289)
B07100	預付設備款增加	(486,386)	(1,653,034)
B06700	其他非流動資產增加	-	(91,121)
B06800	其他非流動資產減少	62,182	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	39,195	28,778
B03700	存出保證金增加	(206,260)	(1,549)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(21,000)	(19,630)
B00900	取得持有至到期日金融資產	(3,369)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,698	11,008
B02200	對子公司之收購 (扣除所取得之現金)	-	261,308
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,737,281)	(3,457,529)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	791,246	3,367,909
C04500	發放現金股利	(665,355)	(1,290,813)
C01700	償還長期銀行借款	(1,065,902)	(1,119,442)
C01600	舉借長期銀行借款	929,280	2,745,113
C05800	非控制權益變動	190,720	283,660
C04000	應付租賃款減少	(20,172)	(19,311)
C03100	存入保證金減少	-	(1,200)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	159,817	3,965,916
DDDD	匯率變動對現金之影響	4,312	(11,740)
EEEE	本年度現金淨增加 (減少)	(131,416)	369,423
E00100	年初現金餘額	1,317,089	947,666
E00200	年底現金餘額	<u>\$1,185,673</u>	<u>\$1,317,089</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

上銀科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 78 年 10 月 11 日設立，主要從事電腦、飛機、機器、交通器材及醫療器材等之精密零件暨精密傳動元件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人等之製造及銷售。

本公司於 86 年 4 月 16 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准補辦股份公開發行，98 年 6 月 26 日於台灣證券交易所掛牌上市。

本合併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

本合併財務報告於 103 年 3 月 28 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正 / 修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正 / 修訂準則及解釋生效日。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善 - 對 IAS39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 7 之修正「揭露 - 金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露 - 金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 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
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新 / 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併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，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。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新 / 修訂準則

IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工福利」

2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(三) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對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。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRSs 編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以消除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
本公司	Hiwin Corporation, U.S.A. (美國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	Hiwin Corporation, Japan (日本上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	Hiwin GmbH (德國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	豪客能源科技股份有限公司 (豪客公司)	太陽能電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械等產品之研究、開發、設計、製造及銷售	49	48	44
	Hiwin Singapore Pte. Ltd. (新加坡上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	-	-
	Hiwin Corporation (韓國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	-	-
德國上銀公司	HIWIN S.R.L. (義大利上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售	100	-	-

納入合併財務報表之子公司，係依同期間經會計師查核之財務報表列入編製本合併財務報表。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度

損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

融資租賃所持有資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎。

自有土地不提列折舊。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(九) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 持有至到期日投資

合併公司投資本國政府公債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

(3) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以

成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(4) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收票據及應收帳款）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，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及持有至到期日金融資產，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二五。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 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，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。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（若貨幣之時間價值影響重大）。

於銷售合約下之保固義務後依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產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。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為收益。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當年度之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當年度認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

(十五) 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。其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

(二) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 561,450 仟元、251,488 仟元及 474,259 元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

(四) 金融工具之公允價值

如附註二五所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。債務工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。興櫃及未上市櫃權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等，包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。評價技術所使用之假設係揭露於附註二五。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 1,793	\$ 1,519	\$ 849
銀行存款	<u>1,237,819</u>	<u>1,411,670</u>	<u>975,203</u>
	1,239,612	1,413,189	976,052
減：質押銀行存款			
流動(帳列其他流動資產)	(26,908)	(15,803)	(16,810)
非流動(帳列其他非流動資產)	(<u>27,031</u>)	(<u>80,297</u>)	(<u>11,576</u>)
	<u>\$ 1,185,673</u>	<u>\$ 1,317,089</u>	<u>\$ 947,666</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
銀行存款	0.00-1.80	0.00-1.85	0.00-0.17
質押銀行存款	0.53-1.36	0.53-1.36	0.5-1.35

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司分類為交易目的之金融資產及負債皆係由遠期外匯合約之衍生性金融商品產生，於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>102年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	103.1.17-103.4.13	EUR2,970/NTD122,126
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.1.16-103.3.3	USD8,400/NTD250,152
賣出遠期外匯	英鎊兌新台幣	103.1.20-103.3.20	GBP208/NTD10,221
<u>101年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	102.1.2-102.4.19	EUR5,170/NTD197,029
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.1.2-102.2.27	USD12,800/NTD371,754
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	102.1.2-102.3.22	JPY11,000/NTD3,738
<u>101年1月1日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.1.30-101.2.24	EUR2,900/NTD119,973
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.1.6-101.2.24	USD20,500/NTD619,248

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內上櫃股票</u>			
均豪精密工業股份有限公司			
(均豪公司)	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 24,902</u>	<u>\$ 47,060</u>

九、以成本衡量之金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>國內非上市櫃公司普通股</u>			
光陽光電股份有限公司 (光陽公司)	\$ 81,346	\$ 76,246	\$ 100,000
大銀微系統股份有限公司 (大銀公司)	37,922	22,022	16,022
台中國際育樂股份有限公司	2,100	2,100	2,100
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-	-
	<u>121,368</u>	<u>100,368</u>	<u>118,122</u>
<u>國外非上市櫃公司普通股</u>			
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	236,266	236,266	236,266
Hiwin (Schweiz) GmbH	<u>3,320</u>	<u>3,320</u>	<u>3,320</u>
	<u>\$ 360,954</u>	<u>\$ 339,954</u>	<u>\$ 357,708</u>

本公司經經濟部投資審議委員會(投審會)核准投資英屬維京群島 Kaland 美金 8,168 仟元，並由其轉投資英屬維京群島 Cheer Tone Group Limited 轉投資之蘇州邑富融資租賃有限公司(邑富融資公司)；邑富融資公司主要從事金融租賃之服務。

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據及應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據 - 非關係人</u>			
應收票據	\$ 143,059	\$ 153,508	\$ 357,375
減：備抵呆帳	(<u>1,350</u>)	(<u>1,470</u>)	(<u>3,115</u>)
	<u>\$ 141,709</u>	<u>\$ 152,038</u>	<u>\$ 354,260</u>
<u>應收帳款 - 非關係人</u>			
應收帳款	\$ 4,701,585	\$ 4,538,061	\$ 3,436,754
減：備抵呆帳	(<u>44,689</u>)	(<u>176,357</u>)	(<u>83,914</u>)
	<u>\$ 4,656,896</u>	<u>\$ 4,361,704</u>	<u>\$ 3,352,840</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款全數認列 100% 備抵呆帳；對於帳齡在 31 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考對方過去交易記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

備抵呆帳之變動如下：

	102 年度			101 年度	
	應收票據	應收帳款	其他應收款 (帳列其他 流動資產)	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 1,470	\$ 176,357	\$ -	\$ 3,115	\$ 83,914
本年度提列 (迴轉)	(120)	(25,696)	-	(1,645)	97,578
本年度實際 沖銷	-	(4,509)	-	-	(4,200)
本年度重分類	-	(101,579)	101,579	-	-
外幣換算差額	-	116	-	-	(935)
年底餘額	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 44,689</u>	<u>\$ 101,579</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 176,357</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
31 至 60 天	\$ 105,412	\$ 359,795	\$ 173,598
61 至 120 天	141,989	529,901	41,366
121 至 180 天	4,741	15,459	27,854
超過 180 天	9,403	26,177	1,524
合計	<u>\$ 261,545</u>	<u>\$ 931,332</u>	<u>\$ 244,342</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額並以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 604	\$ 422	\$ 1,115
製 成 品	1,772,837	1,869,286	535,380
在 製 品	1,124,389	826,846	849,615
原 物 料	905,096	900,546	1,307,823
在途存貨	158,060	168,649	276,962
	<u>\$ 3,960,986</u>	<u>\$ 3,765,749</u>	<u>\$ 2,970,895</u>

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本分別為 7,834,804 仟元及 7,639,370 仟元。
102 及 101 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 41,857 仟元及 72,753 仟元。

十二、採用權益法之投資

關 聯 企 業 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非上市櫃公司</u>			
Mega Fabs Motion Systems Ltd. (Mega Fabs)	\$ 63,099	\$ 53,107	\$ 45,344
HIWIN S.R.O.	36,082	30,647	25,291
豪客公司	-	-	227,378
	<u>\$ 99,181</u>	<u>\$ 83,754</u>	<u>\$ 298,013</u>

持 股 比 例	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Mega Fabs	40%	40%	40%
HIWIN S.R.O.	32%	32%	32%
豪客公司	-	-	44%

本公司自 101 年起對豪客公司具有控制力，故將其併入合併財務報告。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 HIWIN S.R.O.係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產、廠房及設備

102 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>成 本</u>								
土 地	\$1,438,143	\$ 188,498	\$ -	\$ 847,678	\$ 2,520			\$2,476,839
房屋及建築	4,964,806	104,780	(3,553)	595,912	14,127			5,676,072
機器設備	7,391,695	221,243	(351,626)	447,227	5,863			7,714,402
運輸設備	87,982	19,129	(6,156)	2,222	1,664			104,841
租賃資產	530,497	-	-	-	32			530,529
租賃改良	33,555	11,810	(1,133)	9,000	(1,366)			51,866
其他設備	716,670	108,834	(27,303)	107,987	4,090			910,278
未完工程	420,551	259,928	-	(643,269)	996			38,206
預付土地及房屋款	295,917	1,210,119	-	(847,678)	169			658,527
成本合計	<u>15,879,816</u>	<u>\$2,124,341</u>	<u>(\$ 389,771)</u>	<u>\$ 519,079</u>	<u>\$ 28,095</u>			<u>18,161,560</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
房屋及建築	543,670	\$ 124,834	(\$ 3,553)	\$ -	\$ 4,791			669,742
機器設備	2,690,073	849,828	(348,097)	-	1,128			3,192,932
運輸設備	37,352	17,339	(5,260)	-	108			49,539
租賃資產	1,230	-	-	-	33			1,263
租賃改良	14,700	3,644	(1,133)	-	(1,293)			15,918
其他設備	240,163	113,601	(26,574)	-	2,039			329,229
累計折舊及減損	<u>3,527,188</u>	<u>\$1,109,246</u>	<u>(\$ 384,617)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,806</u>			<u>4,258,623</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$12,352,628</u>							<u>\$13,902,937</u>

101 年度	年 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
成 本									
土 地	\$1,363,579	\$ -	\$ 74,927	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 363)		\$1,438,143
房屋及建築	3,050,440	-	157,187	-	1,760,943	(3,764)			4,964,806
機器設備	6,339,040	-	781,832	(80,730)	357,390	(5,837)			7,391,695
運輸設備	81,227	-	11,427	(3,647)	188	(1,213)			87,982
租賃資產	530,549	-	-	-	-	(52)			530,497
租賃改良	16,981	14,280	5,234	(1,169)	-	(1,771)			33,555
其他設備	396,825	958	103,734	(7,989)	226,612	(3,470)			716,670
未完工程	1,406,090	-	929,774	-	(1,915,155)	(158)			420,551
預付土地及房屋款	150,543	-	145,498	-	-	(124)			295,917
成本合計	<u>13,335,274</u>	<u>\$ 15,238</u>	<u>\$2,209,613</u>	<u>(\$ 93,535)</u>	<u>\$ 429,978</u>	<u>(\$ 16,752)</u>			<u>15,879,816</u>
累計折舊及減損									
房屋及建築	442,064	\$ -	\$102,556	\$ -	\$ -	(\$ 950)			543,670
機器設備	1,997,786	-	768,372	(71,810)	-	(4,275)			2,690,073
運輸設備	26,343	-	14,748	(2,915)	-	(824)			37,352
租賃資產	1,283	-	-	-	-	(53)			1,230
租賃改良	15,359	-	2,227	-	-	(2,886)			14,700
其他設備	171,409	64	78,567	(8,452)	-	(1,425)			240,163
累計折舊及減損	<u>2,654,244</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$966,470</u>	<u>(\$ 83,177)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,413)</u>			<u>3,527,188</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$10,681,030</u>								<u>\$12,352,628</u>

不動產、廠房及設備除租賃資產為土地不提列折舊，餘係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物	25 至 55 年
機電動力設備	35 年
工程系統	8 至 55 年

機器設備

機器設備	3 至 20 年
檢驗設備	3 至 10 年

運輸設備 2 至 10 年

其他設備 2 至 15 年

租賃改良 2 至 15 年

本公司於 95 年起所持有之台中市潭子區潭興段土地計 1,005 平方公尺，作為本公司停車場用地。因該土地係屬農業用地而暫以本公司董事長名義為所有權登記，並以本公司為權利人設定抵押，101 年度已變更登記為本公司持有。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>擔保借款</u>			
外銷借款	\$ 1,051,102	\$ 896,912	\$ 800,000
信用狀借款	117,300	171,395	-
銀行週轉金借款	27,866	8,455	-
應收票據融資	<u>26,385</u>	<u>23,518</u>	<u>-</u>
	1,222,653	1,100,280	800,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>3,898,000</u>	<u>3,234,715</u>	<u>168,381</u>
	<u>\$ 5,120,653</u>	<u>\$ 4,334,995</u>	<u>\$ 968,381</u>
<u>年利率(%)</u>			
外銷借款	0.75-1.31	0.80-1.31	0.95-1.08
信用狀借款	0.78-1.48	0.69-1.30	-
銀行週轉金借款	1.80-1.81	1.89-1.92	-
應收票據融資	1.50	1.48-1.50	-
信用額度借款	1.06-1.15	1.06-1.60	1.05-12.48

(二) 長期銀行借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行抵押借款	\$ 5,279,254	\$ 4,936,069	\$ 2,827,099
銀行抵押聯貸借款	763,000	1,433,000	2,103,000
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 207,200</u>	<u>\$ 21,600</u>
	6,442,254	6,576,269	4,951,699
減：一年內到期部分	(<u>1,231,518</u>)	(<u>1,065,692</u>)	(<u>806,802</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 5,210,736</u>	<u>\$ 5,510,577</u>	<u>\$ 4,144,897</u>
<u>年利率(%)</u>			
銀行抵押借款	0.90-6.24	0.90-6.24	0.90-6.24
銀行抵押聯貸借款	1.58	1.58	1.58
信用借款	1.28	1.00-1.32	1.00

本公司為長期財務規劃、充實營運資金及因應資本支出計劃，於 95 年 10 月與台灣銀行等 13 家金融機構簽訂總額度為 43 億元之聯合授信合約，授信期間依授信類別不同，分別為自首次動用日起算 3 年至 10 年。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31

日及 1 月 1 日止，本公司分別借款 7.63 億元、14.33 億元及 21.03 億元。另依據聯合授信合約規定，本公司於合約存續期間內，應遵守合約規定。截至 102 年 12 月 31 日止本公司未違反下列財務承諾及事項：

1. 本公司年度非合併財務報表之流動比率不得低於 100%、負債比率不得高於 150%、利息保障倍數不得低於 150%及有形淨值應維持授信合約之規定。

依合約規定如本公司任一年度之財務比率未達上述任一標準，本公司應於 6 個月內改善之，並以本公司之半年度非合併財務報表為改善評估標準。如依該半年度非合併財務報表本公司仍未完成改善者，本公司應溯及自違反之日起至完成改善之日止，就當時之未清償本金金額，加付按年利率 0.25%計算之利息，聯合授信銀行團並得採取追償行動。

2. 於合約存續期間，除多數聯合授信銀行書面同意外，本公司承諾不得處分重要資產及權利、不得買回股份或減資、與他人合併或公司分割、不得為減少擔保物價值等事項。

十五、應付租賃款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地 - 租期自 92 年 9 月至 116 年 9 月，按月支付租金，隱含利率分別為 2.71%、2.91%及 3.054%	\$ 441,444	\$ 461,616	\$ 480,891
機器設備 - 租期自 94 年 6 月至 101 年 4 月，按月支付租金，隱含利率為 6.01%-7.321%	-	-	38
	441,444	461,616	480,929
減：一年內到期部分	(21,279)	(20,172)	(19,312)
一年後到期部分	<u>\$ 420,165</u>	<u>\$ 441,444</u>	<u>\$ 461,617</u>

本公司分別於 92 年 9 月、95 年 1 月及 96 年 9 月與經濟部工業局簽訂雲林科技工業區大北勢區土地租賃契約，面積分別計 50,683 平方公尺、18,004 平方公尺及 5,602 平方公尺，租金分別依租約簽訂當時售價每平方公尺 9,408 元、10,517 元及 11,409 元按年租率計算，該年租率逐年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整，並逐年按消費者物價指數調整幅度調整之，101 年 12 日起適用之年租率皆為 4.2%。租賃契約約定承租第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年實際應繳租金按上述租金計算之價格之 6 成計算，第 5 年及第 6 年按 8 成計算。另依據「雲林科技工業區大北勢區土地出租要點」規定，土地租賃期間不得少於 6 年，最高不得超過 20 年，本公司於租賃期間得申請承購該土地，應繳納價款包括簽訂租賃契約時土地售價及工業區開發管理基金，承租期間繳納之租金及擔保金得無息抵充應繳價款。本公司依合約已繳納擔保金 11,576 千元（帳列其他非流動資產項下），於租約終止時可無息退還。

截至 102 年 12 月 31 日止，未來應付租金如下：

年	度	金	額
	103	\$	33,869
	104		33,869
	105		33,869
	106		33,869
	107		33,869
		\$	<u>169,345</u>

自 108 年起每 5 年內，應付之租金總額（含優惠承購價格）及按應付租賃款隱含利率 2.71%、2.91%及 3.054%折算之現值如下：

期	間	總	額	現	值
108 至 112 年度		\$	342,582	\$	283,871
113 至 116 年度			21,180		17,833
		\$	<u>363,762</u>	\$	<u>301,704</u>

十六、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 440,600	\$ 428,387	\$ 585,095
應付員工紅利	169,033	171,682	334,832
應付董監事酬勞	83,965	88,794	178,142
應付休假給付	65,889	56,290	42,964
應付土地房屋及工程設備款	27,655	97,603	4,540
其他負債	242,511	164,749	236,451
	<u>\$ 1,029,653</u>	<u>\$ 1,007,505</u>	<u>\$ 1,382,024</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司及豪客公司適用「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 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

德國上銀公司、日本上銀公司、新加坡上銀公司、韓國上銀公司及義大利上銀公司僅依當地法令規定支付年金及各項保險金，美國上銀公司採確定提撥計畫提撥基金並獨立管理。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於

國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

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。精算評價於衡量日之主要假設如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 4,338	\$ 4,122
利息成本	4,276	4,530
計畫資產預期報酬	(1,286)	(1,375)
	<u>\$ 7,328</u>	<u>\$ 7,277</u>

本公司於 102 及 101 年度分別認列精算利益 312 仟元及損失 21,220 仟元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，認列於其他綜合損益之精算損失累積金額分別為 20,908 仟元及 21,220 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 292,824	\$ 287,043	\$ 260,036
計畫資產之公允價值	(78,974)	(72,945)	(67,273)
應計退休金負債	<u>\$ 213,850</u>	<u>\$ 214,098</u>	<u>\$ 192,763</u>

確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 214,098	\$ 192,763
當期服務成本	4,338	4,122
利息成本	4,276	4,530
計畫資產預期報酬	(1,286)	(1,375)
精算損失（利益）	(312)	21,220
計畫資產提撥數	(7,264)	(7,162)
年底確定福利義務	<u>\$ 213,850</u>	<u>\$ 214,098</u>

計畫資產現值之變動如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 72,945	\$ 67,273
計畫資產預期報酬	1,286	1,375
雇主提撥數	7,264	7,162
福利支付數	(2,175)	(2,162)
計畫資產損失	(346)	(703)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 78,974</u>	<u>\$ 72,945</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
海外投資	34	27	24
轉存金融機構	23	25	24
公債、金融債券、公司債	9	10	11
短期票券	4	10	8
股票及受益憑證投資	9	9	10
其 他	<u>21</u>	<u>19</u>	<u>23</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至合併財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(<u>\$ 292,824</u>)	(<u>\$ 287,043</u>)	(<u>\$ 260,036</u>)
計畫資產公允價值	<u>\$ 78,974</u>	<u>\$ 72,945</u>	<u>\$ 67,273</u>
提撥短絀	(<u>\$ 213,850</u>)	(<u>\$ 214,098</u>)	(<u>\$ 192,763</u>)
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 658</u>	(<u>\$ 20,517</u>)	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	(<u>\$ 346</u>)	(<u>\$ 703</u>)	<u>\$ -</u>

本公司預期及實際於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 5,256 仟元及 7,264 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>253,821</u>	<u>246,428</u>	<u>234,693</u>
已發行股本	<u>\$ 2,538,208</u>	<u>\$ 2,464,280</u>	<u>\$ 2,346,933</u>

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利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本；惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策如下，當年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，再依法提列特別盈餘公積，其餘派付股息 6% (含) 以下，如尚有盈餘，剩餘數提列(1)董事、監察人酬勞 5% (含) 以下，(2)員工紅利 10% (含) 以下，但不低於 1%。本公司採取剩餘股利政策，即依照預算規劃決定最後之資本預算，及滿足此資本預算所需融通之資金，得以分配股票股利以保留所需資金，剩餘之盈餘以現金股利之方式分配予股東。

本公司 102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 166,713 仟元及 162,443 仟元；應付董監事酬勞估列金額派付股息 6% (含) 以下後，分別為 83,357 仟元及 81,222 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係派付股息 6% (含) 以下後，分別按淨利之 10% 及 5% 計算(已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額)。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額)提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別

盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

法定盈餘公積得用於彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 200,319	\$ 380,855		
特別盈餘公積	30,586	-		
現金股利	665,355	1,290,813	\$ 2.7	\$ 5.5
股票股利	73,928	117,347	0.3	0.5

上述股東常會決議配發之員工現金紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 162,443	\$ 328,688
董監事酬勞	81,222	164,344

上述員工紅利及董監事酬勞與財務報表認列之費用並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

本公司 103 年 3 月 28 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 202,158	
現金股利	685,316	\$ 2.7
股票股利	76,146	0.3

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於 103 年 6 月 27 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 利息資本化相關資訊如下：

	102 年度	101 年度
利息資本化金額	\$ 20,023	\$ 29,094
利息資本化利率	1.56%-2.00%	1.55%-1.58%

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>102年度</u>			
短期員工福利	\$ 1,750,473	\$ 927,212	\$ 2,677,685
退職後福利			
確定提撥計畫	61,284	16,412	77,696
確定福利計畫	6,237	1,091	7,328
其他員工福利	206,662	53,575	260,237
折舊費用	909,040	147,217	1,056,257
攤銷費用	6,913	9,713	16,626
<u>101年度</u>			
短期員工福利	1,737,940	784,207	2,522,147
退職後福利			
確定提撥計畫	71,564	12,616	84,180
確定福利計畫	6,106	1,171	7,277
其他員工福利	233,972	158,866	392,838
折舊費用	839,567	86,990	926,557
攤銷費用	11,388	2,794	14,182

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 436,878	\$ 462,218
未分配盈餘加徵	103,301	204,135
以前年度之調整	(4,125)	(16,904)
	536,054	649,449
遞延所得稅		
當年度產生者	55,432	12,580
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 591,486</u>	<u>\$ 662,029</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之所		
得稅費用	\$ 525,419	\$ 565,913
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	4,038	456
暫時性差異	(37,013)	(9,679)
免稅所得	(23,659)	(32,912)
其 他	(1,661)	(9,764)
未分配盈餘加徵	103,301	204,135
當年度抵用之虧損扣抵	-	(31,505)
當年度抵用之投資抵減	(30,246)	(20,291)
當年度所得稅	540,179	666,353
遞延所得稅		
暫時性差異	55,432	12,580
以前年度之當期所得稅費用於		
本年度之調整	(4,125)	(16,904)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 591,486</u>	<u>\$ 662,029</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

	102 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 71,641	\$ 4,972	\$ 76,613	
備抵呆帳	24,536	(8,310)	16,226	
備抵存貨跌價損失	18,034	(8,040)	9,994	
未實現兌換損失	11,241	(11,241)	-	
應付休假給付	11,201	(2,411)	8,790	
確定福利退休計畫	10,351	11	10,362	
資產減損損失	6,355	(6,355)	-	
負債準備	986	2,274	3,260	
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債	274	201	475	
遞延收入	247	(40)	207	
其 他	-	10,462	10,462	
	<u>\$ 154,866</u>	<u>(\$ 18,477)</u>	<u>\$ 136,389</u>	

102 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
子公司之未分配盈餘	\$ 110,564	\$ 23,009	\$ 133,573
未實現兌換利益	-	5,179	5,179
其 他	4,235	8,767	13,002
	<u>\$ 114,799</u>	<u>\$ 36,955</u>	<u>\$ 151,754</u>
<u>101 年度</u>			
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未實現銷貨毛利	\$ 62,284	\$ 9,357	\$ 71,641
確定福利退休計畫	8,857	1,494	10,351
備抵呆帳	5,130	19,406	24,536
應付休假給付	4,353	6,848	11,201
備抵存貨跌價損失	4,318	13,716	18,034
未實現兌換損失	1,163	10,078	11,241
資產減損損失	527	5,828	6,355
遞延收入	297	(50)	247
透過損益按公允價值衡			
量之金融負債	-	274	274
負債準備	-	986	986
其 他	193	(193)	-
	87,122	67,744	154,866
虧損扣抵	42,371	(42,371)	-
	<u>\$ 129,493</u>	<u>\$ 25,373</u>	<u>\$ 154,866</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
子公司之未分配盈餘	\$ 76,022	\$ 35,000	\$ 111,022
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	824	(824)	-
其 他	-	3,777	3,777
	<u>\$ 76,846</u>	<u>\$ 37,953</u>	<u>\$ 114,799</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資損失	\$ 173,168	\$ 71,976	\$ 78,824
虧損扣抵	<u>388,282</u>	<u>179,512</u>	<u>395,435</u>
	<u>\$ 561,450</u>	<u>\$ 251,488</u>	<u>\$ 474,259</u>

(四) 租稅減免

本公司截至 102 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
94 年度未分配盈餘轉增資	100 年 1 月至 104 年 12 月
98 年度現金增資	105 年 1 月至 109 年 12 月

(五) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>7,065,846</u>	<u>6,014,137</u>	<u>5,815,401</u>
	<u>\$ 7,065,846</u>	<u>\$ 6,014,137</u>	<u>\$ 5,815,401</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,099,507</u>	<u>\$ 778,650</u>	<u>\$ 355,262</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.02% (預計) 及 19.36%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司對 99 年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查中，惟本公司基於穩健原則已先繳納相關之所得稅。

豪客公司截至 100 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	歸屬於本公司業 主之淨利	股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>102 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 2,021,585	253,821	<u>\$ 7.96</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	<u>-</u>	<u>1,103</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$ 2,021,585</u>	<u>254,924</u>	<u>\$ 7.93</u>
 <u>101 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 2,008,971	253,821	<u>\$ 7.91</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	<u>-</u>	<u>1,280</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$ 2,008,971</u>	<u>255,101</u>	<u>\$ 7.88</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 8 月 13 日。因追溯調整，101 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 8.15 元及 8.11 元減少為 7.91 元及 7.88 元。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、與非控制權益之權益交易

本公司於 102 及 101 年度陸續參與豪客公司之現金增資，致合併公司對其持股比例由 44% 增加至 49%。

由於上述交易並未改變合併公司對豪客公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二三、營業租賃協議

已簽訂廠房、倉庫及宿舍租賃契約，承諾於未來須支付租金如下：

年	度	金	額
	103	\$	65,503
	104		51,794
	105		48,481
	106		18,824
	107		5,057
		\$	<u>189,659</u>

二四、資本風險管理

由於合併公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 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平衡整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列其公允價值無法可靠衡量外，本公司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其公允價值：

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
持有至到期日金融資產	\$ 3,369	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產	360,954	-	339,954	-	357,708	-

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第一級	第二級	第三級	合	計
<u>102 年 12 月 31 日</u>					
備供出售金融資產					
國內上櫃公司股票	\$ <u>16</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$	<u>16</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,792</u>	\$ <u>-</u>	\$	<u>2,792</u>

	第一級	第二級	第三級	合 計
<u>101年12月31日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 147	\$ -	\$ 147
備供出售金融資產				
國內上櫃公司股票	24,902	-	-	24,902
	<u>\$ 24,902</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,049</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,758</u>
<u>101年1月1日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 6,235	\$ -	\$ 6,235
備供出售金融資產				
國內上櫃公司股票	47,060	-	-	47,060
	<u>\$ 47,060</u>	<u>\$ 6,235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,295</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,390</u>

102及101年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 短期金融商品包括現金、應收票據及帳款、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金，因此類金融商品之到期日甚近或未來收付價格與帳面價值接近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- (2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (3) 遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (4) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 147	\$ 6,235
放款及應收款	6,053,553	5,908,991	4,710,603
備供出售金融資產	16	24,902	47,060
持有至到期日金融資產	3,369	-	-
以成本衡量之金融資產	360,954	339,954	357,708

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	2,792	1,758	1,390
以攤銷後成本衡量	15,012,794	14,154,828	10,550,559

放款及應收款餘額係包含現金、應收票據及應收帳款（含關係人）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款及應付租賃款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及銀行借款。合併公司之財務管理部門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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及監察人依相關規範及內部控制制度進行覆核。

1. 市場風險

合併公司從事部分衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，主要以遠期外匯合約規避因出口各類精密零組件至美國、德國及日本而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。有關主要財務風險之說明如下：

(1) 匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易而產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。此類衍生工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及日幣匯率波動之影響。

合併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分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各攸關外幣之匯率升值1%時，合併公司102及101年度之稅後淨利將分別減少30,887千元及38,758千元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
應付租賃款	\$ 441,444	\$ 461,616	\$ 480,891
長期銀行借款	-	7,200	21,600
具現金流量利率風險			
銀行存款	1,237,819	1,411,670	975,203
短期銀行借款	5,120,653	4,334,995	968,381
長期銀行借款	6,442,254	6,569,069	4,930,099

敏感度分析

合併公司對於利率風險之敏感度分析係假設資產負債表日流通在外之浮動利率負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率評估為利率增加或減少 1%。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅後淨利將分別減少 85,698 仟元及 78,787 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司之交易對方均為信用良好之公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生性金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。且管理當局亦持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司地區別之信用風險主要係集中於亞洲，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，約分別佔總應收帳款之 94%、89%及 79%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運所需並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 2,050,867 仟元、2,084,303 仟元及 3,315,418 仟元。

下表係按合併公司已約定還款期間之金融負債到期日分析，並以未折現之到期金額彙總列示編製。

	<u>1 年內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$3,008,443	\$ -	\$ -
應付租賃款	21,279	169,345	250,820
浮動利率工具	<u>6,352,171</u>	<u>3,549,454</u>	<u>1,661,282</u>
	<u>\$9,381,893</u>	<u>\$3,718,799</u>	<u>\$1,912,102</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
 <u>101 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$2,781,948	\$ -	\$ -
應付租賃款	20,172	168,847	272,597
固定利率工具	7,200	-	-
浮動利率工具	<u>5,393,487</u>	<u>4,244,448</u>	<u>1,266,129</u>
	<u>\$8,202,807</u>	<u>\$4,413,295</u>	<u>\$1,538,726</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
 <u>101 年 1 月 1 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$4,149,550	\$ -	\$ -
應付租賃款	19,312	168,031	293,586
固定利率工具	21,600	-	-
浮動利率工具	<u>1,753,583</u>	<u>2,706,906</u>	<u>1,437,991</u>
	<u>\$5,944,045</u>	<u>\$2,874,937</u>	<u>\$1,731,577</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以消除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1. 銷 貨		
關聯企業	\$ 120,670	\$ 99,839
其他關係人	<u>145,373</u>	<u>83,052</u>
	<u>\$ 266,043</u>	<u>\$ 182,891</u>

由於產品規格差異，合併公司與關係人及非關係人之銷售價格無法直接比較。銷售價格原則上係依據市場行情及競爭情況，在合理利潤下按成本加價。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
2. 進 貨		
其他關係人	<u>\$ 414,070</u>	<u>\$ 285,958</u>

合併公司與關係人及非關係人之進貨種類及產品並不相同，故進貨價格無法直接比較。

3. 其他營業交易

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
租金收入		
其他關係人	<u>\$ 10,817</u>	<u>\$ 11,889</u>

合併公司將部分廠房及辦公室出租予上述關係人，其租金係參考鄰近廠房之租金價格由雙方協議而定，並按月收取。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
製造及營業費用		
其他關係人	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ 580</u>
營業費用 - 捐贈		
其他關係人	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 9,500</u>

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
4. 應收票據			
其他關係人	<u>\$ 69,275</u>	<u>\$ 35,014</u>	<u>\$ 23,893</u>
5. 應收帳款			
關聯企業	\$ -	\$ 20,483	\$ 29,915
其他關係人	<u>-</u>	<u>22,663</u>	<u>2,029</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,146</u>	<u>\$ 31,944</u>

6. 其他應收款 (帳列其他流動資產)			
其他關係人	\$ 425	\$ 1,498	\$ 2,026

7. 應付帳款			
其他關係人	\$ 90,075	\$ 57,711	\$ 67,191

(二) 取得之不動產、廠房及設備

取得價款	102年度	101年度
其他關係人	\$ 1,315	\$ 271

(三) 處分不動產、廠房及設備

	出售			
101年度	財產類別	出售價格	帳面價值	處分利益
其他關係人	機器設備	\$ 10,068	\$ 8,985	\$ 1,083

(四) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 317,282	\$ 312,599
退職後福利	882	806
	\$ 318,164	\$ 313,405

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為土地租賃、申購大埔美精密機械園區土地、長短期銀行借款、研究計劃合約及海關關稅之擔保：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$11,115,954	\$10,641,383	\$ 6,509,458
質押銀行存款	53,939	96,100	28,386
應收票據	26,385	23,518	-
	\$11,196,278	\$10,761,001	\$ 6,537,844

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 81,653 仟元、57,792 仟元及 130,709 仟元。
- (二) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因購置不動產、廠房及設備之承諾金額分別為 385,248 仟元、1,276,031 仟元及 1,328,002 仟元。

(三) 本公司經銷商天津羅昇企業有限公司藉故停止償還到期貸款計美金 6,984 仟元，經催討未果，本公司向天津市第二中級人民法院依法聲請財產保全及提起民事訴訟，並於 102 年 11 月 7 日執行財產保全，目前尚未進入實體審理階段。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金 融 資 產	102 年 12 月 31 日			101 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 103,847	29.805	\$ 3,095,167	\$ 137,893	29.04	\$ 4,004,422
歐 元	14,192	41.09	583,151	15,017	38.49	577,999
日 幣	957,922	0.2839	271,954	983,838	0.3364	330,963
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	8,168	29.805	243,447	8,168	29.04	237,199
<u>採用權益法之投資</u>						
以色列幣	\$ 3,519	8.601	\$ 30,270	\$ 2,608	7.776	\$ 20,277
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,841	29.805	54,865	3,957	29.04	114,901
歐 元	1,210	41.09	49,717	789	38.49	30,383
日 幣	474,503	0.2839	134,711	292,777	0.3364	98,490
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	8,168	30.28	247,286			
<u>採用權益法之投資</u>						
以色列幣	1,580	7.92	12,514			
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	5,756	30.28	174,271			
歐 元	722	39.18	28,296			
日 幣	510,431	0.39	199,374			

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七及附註二五。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為線性滑軌、滾珠螺桿及其他。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
線性滑軌	\$ 7,400,129	\$ 7,762,387	\$ 1,207,898	\$ 1,703,537
滾珠螺桿	3,398,478	3,173,020	364,131	291,165
其 他	1,644,259	1,436,544	796,841	784,998
繼續營業單位總額	<u>\$12,442,866</u>	<u>\$12,371,951</u>	2,368,870	2,779,700

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
採用權益法之關聯企業 及合資損益份額			11,069	13,723
外幣兌換利益 (損失) 淨額			200,032	(124,504)
補助收入			24,283	13,756
財務成本			(149,030)	(105,848)
租金收入			10,913	11,889
處分投資利益淨額			9,770	2,297
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益(損失)			(7,674)	10,336
金融資產減損損失			-	(37,384)
其他收入			39,955	30,856
其他支出			(3,878)	(658)
繼續營業單位稅前利益			<u>\$ 2,504,310</u>	<u>\$ 2,594,163</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102 及 101 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業及合資損益份額、外幣兌換利益 (損失) 淨額、補助收入、財務成本、租金收入、處分投資利益淨額、透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債) 利益 (損失)、金融資產減損損失、其他收入、其他支出及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司並未提供應報導部門資產與負債資訊予主要營運決策者使用，故資產與負債之衡量金額為零。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運，即台灣、德國、日本與美國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產		
	102年度	101年度	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
	台 灣	\$ 9,135,877	\$ 8,933,974	\$16,486,265	\$14,923,879
德 國	2,057,189	1,913,121	406,140	335,170	333,113
日 本	629,287	904,779	22,567	11,165	8,863
美 國	620,061	620,077	17,896	34,840	46,491
其 他	452	-	31,263	-	-
	<u>\$12,442,866</u>	<u>\$12,371,951</u>	<u>\$16,964,131</u>	<u>\$15,305,054</u>	<u>\$12,587,582</u>

(四) 主要客戶資訊

客 戶 名 稱	102 年度		101 年度	
	金 額	%	金 額	%
甲 客 戶	\$ 1,749,881	14	\$ 2,030,135	16
乙 客 戶	1,420,532	11	106,215	1
丙 客 戶	1,086,406	9	1,242,616	10

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 之			IFRSs		
項 目	金 額	影 響 金 額	金 額	項 目	說 明
現 金	\$ 947,666	\$ -	\$ 947,666	現 金	-
應收款項	3,760,793	2,144	3,762,937	應收款項	(5)
存 貨	2,970,895	-	2,970,895	存 貨	-
遞延所得稅資產 - 流動	99,103	(99,103)	-	-	(3)
其他流動資產	192,128	-	192,128	其他流動資產	-
採權益法之長期股權 投資	298,013	-	298,013	採用權益法之投資	-
固定資產淨額	\$11,611,507	(\$ 930,477)	\$10,681,030	不動產、廠房及設備	(4)(6)
出租資產	204,349	(204,349)	-	-	(4)
遞延所得稅資產 - 非流動	-	129,493	129,493	遞延所得稅資產	(3)
遞延費用	27,648	(27,648)	-	-	(7)
其他資產	446,065	1,162,474	1,608,539	其他非流動資產	(4)(6)(7)
資產總計	<u>\$20,558,167</u>		<u>\$20,590,701</u>	資產總計	
遞延所得稅負債 - 流動	\$ 7,113	(7,113)	\$ -	-	(3)
其他流動負債	6,543,671	2,144	6,545,815	其他流動負債	(5)
長期負債	4,606,514	-	4,606,514	其他非流動負債	-
應計退休金負債	120,997	71,766	192,763	應計退休金負債	(1)
存入保證金	1,500	-	1,500	存入保證金	-
遞延所得稅負債 - 非流動	39,343	37,503	76,846	遞延所得稅負債	(3)
負債總計	<u>11,319,138</u>		<u>11,423,438</u>	負債總計	
普通股股本	2,346,933	-	2,346,933	普通股股本	-
資本公積	308,630	-	308,630	資本公積	-
保留盈餘	6,694,506	(173,947)	6,520,559	保留盈餘	(1)(2)
金額商品未實現損失	(8,859)	-	(8,859)	備供出售金融商品未實現 (損)益	-
累積換算調整數	(36,184)	36,184	-	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(2)
未認為退休金成本之淨損失	(65,997)	65,997	-	-	(1)
股東權益合計	<u>9,239,029</u>		<u>9,167,263</u>	權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$20,558,167</u>		<u>\$20,590,701</u>	負債及權益總計	

2. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			IFRSs				
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	說明
現金		\$ 1,317,089	\$ -	\$ 1,317,089	現金		-
應收款項		4,589,451	2,451	4,591,902	應收款項		(5)
存貨		3,765,749	-	3,765,749	存貨		-
遞延所得稅資產 - 流動		158,540	(158,540)	-	-		(3)
其他流動資產		157,625	-	157,625	其他流動資產		-
採權益法之長期股權投資		83,754	-	83,754	採用權益法之投資		-
固定資產淨額		14,556,582	(2,203,954)	12,352,628	不動產、廠房及設備		(4)(6)
出租資產		166,483	(166,483)	-	-		(4)
無形資產		15,713	-	15,713	無形資產		-
遞延所得稅資產 - 非流動		-	154,866	154,866	遞延所得稅資產		(3)
遞延費用		32,391	(32,391)	-	-		(7)
其他資產		465,844	2,402,828	2,868,672	其他非流動資產		(4)(6)(7)
資產總計		<u>\$25,309,221</u>		<u>\$25,307,998</u>	資產總計		
遞延所得稅負債 - 流動		\$ 14,699	(14,699)	\$ -	-		(3)
其他流動負債		8,722,109	2,451	8,724,560	其他流動負債		(5)
長期負債		5,952,021	-	5,952,021	其他非流動負債		-
應計退休金負債		138,215	75,883	214,098	應計退休金負債		(1)
存入保證金		300	-	300	存入保證金		-
遞延所得稅負債 - 非流動		103,774	11,025	114,799	遞延所得稅負債		(3)
負債總計		<u>14,931,118</u>		<u>15,005,778</u>	負債總計		
普通股股本		\$ 2,464,280	\$ -	\$ 2,464,280	普通股股本		-
資本公積		308,630	-	308,630	資本公積		-
保留盈餘		7,289,541	(189,391)	7,100,150	保留盈餘		(1)(2)
金融商品未實現損失		(4,536)	-	(4,536)	備供出售金融商品未實現 (損)益		-
累積換算調整數		(81,588)	36,184	(45,404)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(2)
未認列為退休金成本之 淨損失		(77,324)	77,324	-	-		(1)
少數股權		479,100	-	479,100	非控制權益		-
股東權益合計		<u>10,378,103</u>		<u>10,302,220</u>	權益合計		
負債及股東權益總計		<u>\$25,309,221</u>		<u>\$25,307,998</u>	負債及權益總計		

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

項	中華民國一般公認會計原則			IFRSs			說明
	目	金額	影響金額	金額	金額	項	
營業收入		\$12,371,951	\$ -	\$12,371,951		營業收入	-
營業成本		(7,639,370)	-	(7,639,370)		營業成本	-
營業毛利		4,732,581		4,732,581		營業毛利	
營業費用		(1,958,657)	5,776	(1,952,881)		營業費用	(1)
營業利益		2,773,924		2,779,700		營業利益	
營業外收入及支出		(185,537)	-	(185,537)		營業外收入及支出	-
稅前淨利		2,588,387		2,594,163		稅前淨利	
所得稅費用		(662,029)	-	(662,029)		所得稅費用	-
合併總淨利		<u>\$ 1,926,358</u>		<u>1,932,134</u>		合併總淨利	
						其他綜合損益	
-		-	(45,404)	(45,404)		國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-
-		-	4,323	4,323		備供出售金融資產未實現利益	-
-		-	(21,220)	(21,220)		確定福利計畫精算損失	(1)
				<u>\$ 1,869,833</u>		本年度綜合損益總額	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 員工福利 - 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定調整增加應計退休金負債。

(2) 累積換算調整數於 101 年 1 月 1 日認列於保留盈餘。

(3) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(4) 出租資產及以他人名義持有之土地

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產 / 其他資產；另依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依本公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。

(5) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列其他流動負債項下）。

(6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

上銀科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一 單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註四)	年底餘額 (註四)	實際動支金額 (註五)	利率區間 %	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額 (註五)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註三)
													名稱	價值		
0	本公司	日本上銀公司	其他應收款 - 關係人	Y	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 60,351	2.02%	1	銷貨\$ 307,890 進貨 4,985	-	\$ -	-	\$ -	\$3,136,837 (註三)	\$3,136,837
0	本公司	豪客公司	其他應收款 - 關係人	Y	150,000	150,000	-	1.70%	2	-	營運週轉	-	本票及設備	150,000	1,045,612	3,136,837

註一：對同一公司資金貸與總金額不得超過本公司最近期財報淨值之 10%，且以借款人實收資本額為限；本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外子公司間，從事資金貸與，不受前項之限制。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註三：所有累計資金貸與總額以不超過本公司最近期財報淨值之 30%為限。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

註五：業已沖銷，參閱合併財務報告附表七。

上銀科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二 單位：新台幣及外幣仟元

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之限額 (註二)	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	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 (註三)	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
		公司名稱	關係										
0	本公司	美國上銀公司	2 (註一)	\$1,045,612	\$ 213,225 (美金 7,154)	\$ 213,225 (美金 7,154)	\$ 75,774	\$ -	2%	\$3,659,643	Y	-	-

註一：直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

註二：對單一企業背書保證之限額以最近期財報淨值之 10%為限。

註三：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35%為限。

上銀科技股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

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	年底				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值 (註一)	
本公司	股票							
	均豪公司	-	備供出售金融資產 - 非流動	1,267	\$ 16	-	\$ 16	
	股票							
	Kaland	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	389	236,266	19	278,968	
	光陽公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	8,134,565	81,346	11	84,383	
	大銀公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	7,195,092	37,922	10	124,118	
	台中國際育樂股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1	2,100	-	-	
德國上銀公司	股票							
	金剛鐵工廠股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	76,300	-	-	-	
	股權							
	HIWIN (SCHWEIZ) GmbH	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	歐元 72	19	歐元 72	

註一：所持有股票未在公開市場交易者，所列市價係依被投資公司 102 年 12 月底股權淨值按持股比例計算之金額。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表八。

上銀科技股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上者
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	精密機械科技創新園區二期產業用地	102.11.13	\$ 570,127	\$ 570,127	台中市政府	無	-	-	-	\$ -	台中市精密機械科技創新園區二期產業用地(一)-標竿企業用地出售手冊	預計興建廠房	-

上銀科技股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司(註)	德國上銀公司	子公司	(銷貨)	(\$ 667,415)	(6%)	O/A 120 天	\$ -	-	\$ 257,267	5%	
本公司(註)	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(307,890)	(3%)	O/A 150-180 天	-	-	183,618	4%	
本公司(註)	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(188,303)	(2%)	O/A 120-180 天	-	-	76,087	1%	
本公司(註)	大銀公司	其他關係人	(銷貨)	(132,247)	(1%)	O/A 90 天	-	-	69,265	1%	
德國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	172,147	14%	O/A 90 天	-	-	(44,282)	(14%)	
德國上銀公司	HIWIN.S.R.O	關聯企業	(銷貨)	(120,670)	(6%)	O/A 45 天	-	-	-	-	
美國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	130,276	36%	O/A 90 天	-	-	(21,184)	(20%)	

註：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 102 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	德國上銀公司	子公司	\$ 257,267	2.69	\$ -	-	\$ 92,203	\$ -
	日本上銀公司	子公司	243,969	1.36	-	-	73,373	-

註：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%)
				科目	金額 (註二)	交易條件	
0	本公司	日本上銀公司	1	營業收入	\$ 307,890	O/A 150-180 天	2
			1	營業成本	4,985	月結 30 天	-
			1	製造及營業費用	2,390	月結 30 天	-
			1	應收帳款	183,618	O/A 150-180 天	1
			1	其他應收款	60,351	依資金狀況	-
			1	營業收入	667,415	O/A 120 天	5
		德國上銀公司	1	營業成本	632	月結 30 天	-
			1	應收帳款	257,267	O/A 120 天	1
		美國上銀公司	1	營業收入	188,303	O/A 120-180 天	2
			1	應收帳款	76,087	O/A 120-180 天	-
		新加坡上銀公司	1	營業收入	5,380	O/A 60 天	-
			1	應收帳款	384	O/A 60 天	-
		韓國上銀公司	1	營業收入	10,983	O/A 60 天	-
			1	應收帳款	16,489	O/A 60 天	-

註一：與交易人之關係(1)母公司對子公司，(2)子公司對母公司。

註二：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

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		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列 之投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	德國上銀公司	德國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業 機器人之製造加工及銷售	\$ 207,687	\$ 207,687	-	100%	\$ 698,047	\$ 135,593	\$ 135,593	子公司
	美國上銀公司	美國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業 機器人之製造加工及銷售	353,844	353,844	2,148,000	100%	277,290	57,338	57,338	子公司
	日本上銀公司	日本	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業 機器人之製造加工及銷售	156,183 (註一)	156,183 (註一)	-	100%	14,662	(59,354)	(59,354)	子公司
	Mega Fabs	以色列	驅動器、控制器之製造加工及銷售	42,444	42,444	-	40%	63,099	19,603	7,841	-
	豪客公司	台灣	太陽能電池、電子零組件、發電、輸電、配 電機械等產品之研究、開發、設計、製造及 銷售	729,279	530,000		49%	556,111	(209,953)	(101,191)	子公司
	新加坡上銀公司	新加坡	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業 機器人之製造加工及銷售	117,550	-		100%	112,074	(3,849)	(3,849)	子公司
	韓國上銀公司	韓國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業 機器人之製造加工及銷售	140,665	-	1,000,000	100%	134,841	(2,217)	(2,217)	子公司
德國上銀公司	HIWIN S.R.O.	捷克	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業 機器人之銷售	104 (捷克幣 70)	104 (捷克幣 70)	-	32%	36,082 (歐元 878)	-	(註二)	-
	義大利上銀公司	義大利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業 機器人之銷售	4,549 (歐元 119)	-	-	100%	(12,416) (歐元 302)	-	(註二)	孫公司

註一：原始投資金額係扣除減資彌補虧損之金額。

註二：依規定得免填列。

註三：除 Hiwin S.R.O 外，其餘被投資公司均為合併個體，業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自 台灣匯出累 積投資金額	本年度匯出或收回投資金 額		本年年底自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資損益 (註二)	年底投資 帳面價值	截至本年度止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
邑富融資公司	金融租賃	\$ 745,125 (美金 25,000)	(註一)	\$ 243,447 (美金 8,168)	\$ -	\$ -	\$ 243,447 (美金 8,168)	\$ 35,701	19%	\$ -	\$ 236,266	\$ -

本年年底累計自台灣匯出 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
\$ 243,447 (美金 8,168)	\$ 283,148 (美金 9,500)	(註三)

註一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：因本公司之轉投資公司 Kaland 係採以成本衡量之金融資產入帳，故未認列投資損益。

註三：依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算，本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明函之企業，故無投資限額之規定。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

附錄二：最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

上銀科技股份有限公司 公鑒：

上銀科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達上銀科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

上銀科技股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 顏 曉 芳



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

會計師 成 德 潤



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 28 日

上銀科技股份有限公司
個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
流動資產										
1100	現金 (附註四及六)	\$	650,471	3	\$	1,041,909	4	\$	710,513	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 (附註四、五及七)		-	-		147	-		6,235	-
1150	應收票據 - 非關係人淨額 (附註四、五及十)		133,641	1		145,492	1		308,443	2
1160	應收票據 - 關係人淨額 (附註四、五及二五)		69,275	-		35,014	-		23,893	-
1170	應收帳款 - 非關係人淨額 (附註四、五及十)		4,371,081	17		4,077,266	17		3,061,549	15
1180	應收帳款 - 關係人淨額 (附註四、五及二五)		533,844	2		588,781	3		724,346	4
130X	存貨 (附註四、五及十一)		3,172,815	12		2,843,509	12		2,225,959	11
1470	其他流動資產 (附註六、十、二五及二六)		375,100	1		79,149	-		147,542	1
11XX	流動資產總計		<u>9,306,227</u>	<u>36</u>		<u>8,811,267</u>	<u>37</u>		<u>7,208,480</u>	<u>36</u>
非流動資產										
1523	備供出售金融資產 - 非流動 (附註四及八)		16	-		24,902	-		47,060	-
1527	持有至到期日金融資產 - 非流動 (附註四)		3,369	-		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註四及九)		357,634	1		336,634	2		354,388	2
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)		1,856,124	7		1,260,091	5		895,820	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三、二五及二六)		13,447,052	51		11,991,482	51		10,370,861	51
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二十)		120,831	1		146,455	1		94,235	1
1915	預付設備款		829,540	3		1,019,911	4		1,145,885	6
1920	存出保證金		199,526	1		4,880	-		4,788	-
1990	其他非流動資產 (附註六、十、十五及二六)		19,692	-		26,413	-		30,451	-
15XX	非流動資產總計		<u>16,833,784</u>	<u>64</u>		<u>14,810,768</u>	<u>63</u>		<u>12,943,488</u>	<u>64</u>
1XXX	資產總計		<u>\$26,140,011</u>	<u>100</u>		<u>\$23,622,035</u>	<u>100</u>		<u>\$20,151,968</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期銀行借款 (附註十四及二六)	\$	5,066,402	20	\$	4,168,307	18	\$	951,000	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 - 流動 (附註四、五及七)		2,792	-		1,758	-		1,390	-
2150	應付票據		20,518	-		18,273	-		38,423	-
2170	應付帳款 (附註二五)		1,837,681	7		1,669,802	7		2,624,056	13
2209	其他應付款 (附註四、十六及二五)		865,055	3		845,107	3		1,226,238	6
2230	當期所得稅負債 (附註四、五、二十)		315,136	1		374,685	2		452,900	3
2320	一年內到期長期負債 (附註十四、十五及二六)		1,104,524	4		937,856	4		816,679	4
2399	其他流動負債		87,972	1		27,648	-		42,123	-
21XX	流動負債總計		<u>9,300,080</u>	<u>36</u>		<u>8,043,436</u>	<u>34</u>		<u>6,152,809</u>	<u>31</u>
非流動負債										
2540	長期銀行借款 (附註十四及二六)		4,835,108	18		4,989,073	21		4,099,170	20
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二十)		138,752	-		110,564	-		76,846	1
2613	應付租賃款 - 非流動 (附註四及十五)		420,165	2		441,444	2		461,617	2
2640	應計退休金負債 (附註四、五及十七)		213,850	1		214,098	1		192,763	1
2645	存入保證金		300	-		300	-		1,500	-
25XX	非流動負債總計		<u>5,608,175</u>	<u>21</u>		<u>5,755,479</u>	<u>24</u>		<u>4,831,896</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計		<u>14,908,255</u>	<u>57</u>		<u>13,798,915</u>	<u>58</u>		<u>10,984,705</u>	<u>55</u>
權益										
3110	普通股股本		2,538,208	10		2,464,280	11		2,346,933	12
3210	資本公積 - 發行溢價		308,630	1		308,630	1		308,630	1
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		1,153,469	4		953,150	4		572,295	3
3320	特別盈餘公積		163,449	1		132,863	1		132,863	-
3350	未分配盈餘		7,065,846	27		6,014,137	25		5,815,401	29
3400	其他權益		2,154	-		(49,940)	-		(8,859)	-
3XXX	權益總計		<u>11,231,756</u>	<u>43</u>		<u>9,823,120</u>	<u>42</u>		<u>9,167,263</u>	<u>45</u>
負債與權益總計			<u>\$26,140,011</u>	<u>100</u>		<u>\$23,622,035</u>	<u>100</u>		<u>\$20,151,968</u>	<u>100</u>

董事長：卓永財



後附之附註係本個體財務報告之一部分
經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四及二五)	\$ 10,315,847	100	\$ 10,904,360	100
5000	營業成本 (附註十一、十九及二五)	<u>6,841,593</u>	<u>66</u>	<u>7,135,613</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	3,474,254	34	3,768,747	35
5910	與子公司、關聯企業及合資之已 (未)實現利益	<u>56,823</u>	<u>-</u>	<u>(100,350)</u>	<u>(1)</u>
5950	已實現營業毛利	<u>3,531,077</u>	<u>34</u>	<u>3,668,397</u>	<u>34</u>
	營業費用 (附註十九及二五)				
6100	推銷費用	259,785	2	276,151	2
6200	管理費用	495,214	5	509,605	5
6300	研究發展費用	<u>405,679</u>	<u>4</u>	<u>295,710</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>1,160,678</u>	<u>11</u>	<u>1,081,466</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>2,370,399</u>	<u>23</u>	<u>2,586,931</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出				
7010	補助收入 (附註四)	24,283	-	13,756	-
7050	財務成本 (附註四及十九)	(136,358)	(1)	(93,812)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益份額 (附註四 及十二)	34,161	1	210,025	2
7110	租金收入 (附註二五)	10,913	-	11,889	-
7190	其他收入 (附註四)	10,080	-	9,699	-
7225	處分投資利益淨額	9,770	-	2,297	-
7230	外幣兌換利益淨額 (附註四)	196,175	2	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度			101年度		
		金	額	%	金	額	%
7235	透過損益按公允價值衡量之金						
	融資產(負債)利益	\$	-	-	\$ 10,336	-	
7590	其他支出	(2,405)	-	(482)	-	
7630	外幣兌換損失淨額(附註四)		-	-	(127,231)	(1)	
7635	透過損益按公允價值衡量之金						
	融資產(負債)損失	(7,674)	-	-	-	
7671	金融資產減損損失		-	-	(37,384)	-	
7000	營業外收入及支出合計		<u>138,945</u>	<u>2</u>	(907)	-	
7900	稅前淨利		2,509,344	25	2,586,024	24	
7950	所得稅費用(附註四、五及二十)		<u>487,759</u>	<u>5</u>	<u>577,053</u>	<u>6</u>	
8200	本年度淨利		<u>2,021,585</u>	<u>20</u>	<u>2,008,971</u>	<u>18</u>	
	其他綜合損益(附註四)						
8310	國外營運機構財務報表換算之						
	兌換差額		47,555	-	(45,404)	-	
8325	備供出售金融資產未實現利益		4,539	-	4,323	-	
8360	確定福利計畫精算損益(附註						
	十七)		<u>312</u>	-	(21,220)	-	
8300	本年度其他綜合						
	損益		<u>52,406</u>	-	(62,301)	-	
8500	本年度綜合損益總額	\$	<u>2,073,991</u>	<u>20</u>	\$ <u>1,946,670</u>	<u>18</u>	
	每股盈餘(附註二一)						
9750	基 本	\$	<u>7.96</u>		\$ <u>7.91</u>		
9850	稀 釋	\$	<u>7.93</u>		\$ <u>7.88</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司
個體權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		普通股股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)			其他權益項目 (附註四)		權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	財務報表換算 之兌換差額	國外營運機構 備供出售金融 商品未實現(損)益	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$2,346,933	\$ 308,630	\$ 572,295	\$ 132,863	\$5,815,401	\$ -	(\$ 8,859)	\$9,167,263
	100 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	380,855	-	(380,855)	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 5.5 元	-	-	-	-	(1,290,813)	-	-	(1,290,813)
B9	股票股利 - 每股 0.5 元	117,347	-	-	-	(117,347)	-	-	-
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	2,008,971	-	-	2,008,971
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(21,220)	(45,404)	4,323	(62,301)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,987,751	(45,404)	4,323	1,946,670
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	2,464,280	308,630	953,150	132,863	6,014,137	(45,404)	(4,536)	9,823,120
	101 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	200,319	-	(200,319)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	30,586	(30,586)	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 2.7 元	-	-	-	-	(665,355)	-	-	(665,355)
B9	股票股利 - 每股 0.3 元	73,928	-	-	-	(73,928)	-	-	-
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	2,021,585	-	-	2,021,585
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	312	47,555	4,539	52,406
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,021,897	47,555	4,539	2,073,991
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$2,538,208	\$ 308,630	\$1,153,469	\$ 163,449	\$7,065,846	\$ 2,151	\$ 3	\$11,231,756

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$2,509,344	\$2,586,024
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,006,292	888,163
A23700	非金融資產減損損失	11,000	16,600
A20900	利息費用	136,358	93,812
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(19,230)	83,678
A20200	攤銷費用	8,298	10,120
A23100	處分投資利益	(9,770)	(2,297)
A23500	金融資產減損損失	-	37,384
A24000	與子公司、關聯企業及合資之未 (已) 實現利益	(56,823)	100,350
A24100	未實現外幣淨兌換損失 (利益)	(28,789)	67,866
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合 資損益之份額	(34,161)	(210,025)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	1,786	(731)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及 負債之淨損失 (利益)	7,674	(10,336)
	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(6,493)	16,792
A31130	應收票據	(22,290)	153,475
A31150	應收帳款	(297,232)	(1,039,553)
A31200	存 貨	(287,691)	(592,902)
A31240	其他流動資產	(189,367)	61,583
A32130	應付票據	17,434	(35,339)
A32150	應付帳款	167,241	(953,901)
A32240	應計退休金負債	64	115
A32180	其他應付款	20,377	(383,857)
A32230	其他流動負債	60,324	(14,475)
A33000	營運產生之現金流入	2,994,346	872,546
A33300	支付之利息	(136,787)	(91,086)
A33500	支付之所得稅	(508,685)	(658,581)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,348,874</u>	<u>122,879</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B02200	對子公司之淨現金流出	(\$ 457,494)	(\$ 300,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,008,870)	(1,786,924)
B07100	預付設備款增加	(318,848)	(645,469)
B06600	其他金融資產減少	-	6,810
B06700	其他非流動資產增加	(2,003)	(7,416)
B00400	處分備供出售金融資產價款	39,195	28,778
B03700	存出保證金增加	(194,646)	(92)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(21,000)	(19,630)
B00900	取得持有至到期日金融資產	(3,369)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	<u>2,252</u>	<u>10,400</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,964,783)</u>	<u>(2,713,543)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	898,402	3,223,166
C04500	發放現金股利	(665,355)	(1,290,813)
C01700	償還長期銀行借款	(917,684)	(1,110,318)
C01600	舉借長期銀行借款	929,280	2,120,500
C04000	應付租賃款減少	(20,172)	(19,275)
C03100	存入保證金減少	<u>-</u>	<u>(1,200)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>224,471</u>	<u>2,922,060</u>
EEEE	本年度現金淨增加 (減少)	(391,438)	331,396
E00100	年初現金餘額	<u>1,041,909</u>	<u>710,513</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 650,471</u>	<u>\$1,041,909</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

上銀科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 78 年 10 月 11 日設立，主要從事電腦、飛機、機器、交通器材及醫療器材等之精密零件暨精密傳動元件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人等之製造及銷售。

本公司於 86 年 4 月 16 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准補辦股份公開發行，98 年 6 月 26 日於台灣證券交易所掛牌上市。

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 103 年 3 月 28 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布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)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正 / 修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正 / 修訂準則及解釋生效日。

已納入 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善 - 對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露 - 金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露 - 金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日

已納入 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新 / 修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 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
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新 / 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二)已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。若本公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新 / 修訂準則

IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的的個體」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工福利」

2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，本公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，本公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

(三) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對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。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(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（以下稱「個體財務報告會計準則」）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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子

公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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銷除。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。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎。

自有土地不提列折舊。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 持有至到期日投資

本公司投資本國政府公債，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

(3) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(4) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收票據及應收帳款）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，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及持有至到期日金融資產，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二四。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十) 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，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。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（若貨幣之時間價值影響重大）。

於銷售合約下之保固義務後依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十一) 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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司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。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產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。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為收益。

2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當年度之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當年度認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

(十三)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。其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四)政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五)退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足

課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 173,168 仟元、71,976 仟元及 78,824 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

(三) 金融工具之公允價值

如附註二四所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。債務工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。興櫃及未上市櫃權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等，包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。評價技術所使用之假設係揭露於

附註二四。本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 1,657	\$ 1,340	\$ 679
銀行存款	<u>670,390</u>	<u>1,062,145</u>	<u>738,220</u>
	672,047	1,063,485	738,899
減：質押銀行存款			
流動（帳列其他流動資產）	(10,000)	(10,000)	(16,810)
非流動（帳列其他非流動資產）	(<u>11,576</u>)	(<u>11,576</u>)	(<u>11,576</u>)
	<u>\$ 650,471</u>	<u>\$ 1,041,909</u>	<u>\$ 710,513</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
銀行存款	0.01-0.17	0.01-0.17	0.02-0.17
質押銀行存款	0.53-1.36	0.53-1.36	0.53-1.35

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

本公司分類為交易目的之金融資產及負債皆係由遠期外匯合約之衍生性金融商品產生，於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>102年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	103.1.17-103.4.13	EUR2,970/NTD122,126
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.1.16-103.3.3	USD8,400/NTD250,152
賣出遠期外匯	英鎊兌新台幣	103.1.20-103.3.20	GBP208/NTD10,221

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額
<u>101年12月31日</u>										
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	102.1.2-	102.4.19			EUR5,170/	NTD197,029		
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	102.1.2-	102.2.27			USD12,800/	NTD371,754		
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	102.1.2-	102.3.22			JPY11,000/	NTD3,738		
<u>101年1月1日</u>										
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	101.1.30-	101.2.24			EUR2,900/	NTD119,973		
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	101.1.6-	101.2.24			USD20,500/	NTD619,248		

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內上櫃股票</u>			
均豪精密工業股份有限公司 (均豪公司)	\$ 16	\$ 24,902	\$ 47,060

九、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內非上市櫃公司普通股</u>			
光陽光電股份有限公司 (光陽公司)	\$ 81,346	\$ 76,246	\$ 100,000
大銀微系統股份有限公司 (大銀公司)	37,922	22,022	16,022
台中國際育樂股份有限公司	2,100	2,100	2,100
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-	-
	121,368	100,368	118,122
<u>國外非上市櫃公司普通股</u>			
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	236,266	236,266	236,266
	\$ 357,634	\$ 336,634	\$ 354,388

本公司經經濟部投資審議委員會(投審會)核准投資英屬維京群島 Kaland 美金 8,168 仟元，並由其轉投資英屬維京群島 Cheer Tone Group Limited 轉投資之蘇州邑富融資租賃有限公司(邑富融資公司)；邑富融資公司主要從事金融租賃之服務。

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。

十、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據 - 非關係人</u>			
應收票據	\$ 134,991	\$ 146,962	\$ 311,558
減：備抵呆帳	(1,350)	(1,470)	(3,115)
	<u>\$ 133,641</u>	<u>\$ 145,492</u>	<u>\$ 308,443</u>
<u>應收帳款 - 非關係人</u>			
應收帳款	\$ 4,406,596	\$ 4,233,470	\$ 3,132,430
減：備抵呆帳	(35,515)	(156,204)	(70,881)
	<u>\$ 4,371,081</u>	<u>\$ 4,077,266</u>	<u>\$ 3,061,549</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 150 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款全數認列備抵呆帳；對於帳齡在 31 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考對方過去交易記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

備抵呆帳之變動如下：

	102 年度			101 年度	
	應收票據	應收帳款	其他應收款 (帳列其他 流動資產)	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 1,470	\$ 156,204	\$ -	\$ 3,115	\$ 70,881
本年度提列(迴轉)	(120)	(19,110)	-	(1,645)	85,323
本年度重分類	-	(101,579)	101,579	-	-
年底餘額	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 35,515</u>	<u>\$ 101,579</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 156,204</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
31 至 60 天	\$ 97,606	\$ 345,117	\$ 147,284
61 至 120 天	136,904	523,677	30,812
121 至 180 天	3	-	21,723
超過 180 天	8,593	24,737	-
合計	<u>\$ 243,106</u>	<u>\$ 893,531</u>	<u>\$ 199,819</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額並以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 604	\$ 422	\$ 1,115
製 成 品	1,049,256	1,008,121	271,104
在 製 品	1,078,536	797,630	808,440
原 物 料	897,413	868,687	892,937
在途存貨	147,006	168,649	252,363
	<u>\$ 3,172,815</u>	<u>\$ 2,843,509</u>	<u>\$ 2,225,959</u>

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本分別為 6,841,593 仟元及 7,135,613 仟元。
102 及 101 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 11,000 仟元及 16,600 仟元。

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$ 1,793,025</u>	<u>\$ 1,206,984</u>	<u>\$ 623,098</u>
投資關聯企業	<u>\$ 63,099</u>	<u>\$ 53,107</u>	<u>\$ 272,722</u>

(一) 投資子公司

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：

子 公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非上市櫃公司</u>			
Hiwin GmbH (德國上銀公司)	\$ 698,047	\$ 476,033	\$ 369,924
Hiwin Corporation, U.S.A. (美國上銀公司)	277,290	212,531	192,415
Hiwin Corporation, Japan (日本上銀公司)	14,662	60,397	60,759
豪客能源科技股份有限公司 (豪客公司)	556,111	458,023	-
Hiwin Singapore Pte. Ltd. (新加坡上銀公司)	112,074	-	-
Hiwin Corporation (韓國上銀公司)	134,841	-	-
	<u>\$ 1,793,025</u>	<u>\$ 1,206,984</u>	<u>\$ 623,098</u>

持 股 比 例	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
德國上銀公司	100%	100%	100%
美國上銀公司	100%	100%	100%
日本上銀公司	100%	100%	100%
豪客公司	49%	48%	-
新加坡上銀公司	100%	-	-
韓國上銀公司	100%	-	-

自 101 年起對豪客公司具有控制力，故將其列為子公司。

本公司於 102 年參與豪客公司之現金增資並增加投資金額 199,279 仟元，使持股比例由 48%增加為 49%。

102 及 101 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。

(二) 投資關聯企業

關 聯 企 業 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非上市櫃公司</u>			
Mega Fabs Motion Systems Ltd. (Mega Fabs)	\$ 63,099	\$ 53,107	\$ 45,344
豪客公司	-	-	227,378
	<u>\$ 63,099</u>	<u>\$ 53,107</u>	<u>\$ 272,722</u>

持 股 比 例	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Mega Fabs	40%	40%	40%
豪客公司	-	-	44%

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

102 年度	年 初 餘 額	增 加	減 少	重 分 類	年 底 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$1,417,900	\$ 168,201	\$ -	\$ 840,607	\$2,426,708
房屋及建築	4,754,235	98,127	(3,553)	595,913	5,444,722
機器設備	7,215,918	210,413	(346,743)	445,563	7,525,151
運輸設備	54,862	-	(4,767)	2,164	52,259
其他設備	589,885	78,285	(10,549)	107,901	765,522
租賃資產	529,266	-	-	-	529,266
未完工程	413,731	243,725	-	(642,321)	15,135
預付土地及房屋款	289,016	1,210,119	-	(840,608)	658,527
成本合計	<u>15,264,813</u>	<u>\$2,008,870</u>	<u>(\$ 365,612)</u>	<u>\$ 509,219</u>	<u>17,417,290</u>

(接次頁)

(承前頁)

102 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	年 底 餘 額
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	\$ 477,649	\$ 116,859		(\$ 3,553)	\$ -		\$ 590,955
機器設備	2,604,572	835,364		(343,214)	-		3,096,722
運輸設備	23,165	8,681		(4,280)	-		27,566
其他設備	167,945	97,577		(10,527)	-		254,995
累計折舊合計	3,273,331	\$1,058,481		(\$ 361,574)	\$ -		3,970,238
不動產、廠房及設備淨額	\$11,991,482						\$13,447,052

101 年度							
<u>成 本</u>							
土 地	\$1,342,973	\$ 74,927	\$ -	\$ -			\$1,417,900
房屋及建築	2,836,484	156,809	-	1,760,942			4,754,235
機器設備	6,181,217	415,839	(80,183)	699,045			7,215,918
運輸設備	53,642	3,304	(2,272)	188			54,862
其他設備	302,653	66,510	(5,891)	226,613			589,885
租賃資產	529,266	-	-	-			529,266
未完工程	1,405,039	924,037	-	(1,915,345)			413,731
預付土地及房屋款	143,518	145,498	-	-			289,016
成本合計	12,794,792	\$1,786,924	(\$ 88,346)	\$ 771,443			15,264,813
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	382,702	\$ 94,947	\$ -	\$ -			477,649
機器設備	1,918,422	757,425	(71,275)	-			2,604,572
運輸設備	16,590	8,791	(2,216)	-			23,165
其他設備	106,217	66,914	(5,186)	-			167,945
累計折舊合計	2,423,931	\$ 928,077	(\$ 78,677)	\$ -			3,273,331
不動產、廠房及設備淨額	\$10,370,861						\$11,991,482

不動產、廠房及設備除租賃資產為土地不提列折舊，餘係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物	25 至 55 年
機電動力設備	35 年
工程系統	8 至 55 年

機器設備

機器設備	3 至 12 年
檢驗設備	3 至 10 年
運輸設備	2 至 10 年
其他設備	2 至 15 年

本公司於 95 年起所持有之台中市潭子區潭興段土地計 1,005 平方公尺，作為本公司停車場用地。因該土地係屬農業用地而暫以本公司董事長名義為所有權登記，並以本公司為權利人設定抵押，101 年度已變更登記為本公司持有。

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十四、借 款

(一)短期銀行借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>擔保借款</u>			
外銷借款	\$ 1,051,102	\$ 896,912	\$ 800,000
信用狀借款	<u>117,300</u>	<u>171,395</u>	<u>-</u>
	1,168,402	1,068,307	800,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>3,898,000</u>	<u>3,100,000</u>	<u>151,000</u>
	<u>\$ 5,066,402</u>	<u>\$ 4,168,307</u>	<u>\$ 951,000</u>
<u>年利率 (%)</u>			
外銷借款	0.75-1.31	0.80-1.31	0.95-1.08
信用狀借款	0.78-1.48	0.69-1.30	-
信用額度借款	1.06-1.15	1.06-1.11	1.05-1.34

(二)長期銀行借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行抵押借款	\$ 4,755,353	\$ 4,266,557	\$ 2,771,975
銀行抵押聯貸借款	763,000	1,433,000	2,103,000
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>400,000</u>	<u>207,200</u>	<u>21,600</u>
	5,918,353	5,906,757	4,896,575
減：一年內到期部分	(<u>1,083,245</u>)	(<u>917,684</u>)	(<u>797,405</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 4,835,108</u>	<u>\$ 4,989,073</u>	<u>\$ 4,099,170</u>
<u>年利率 (%)</u>			
銀行抵押借款	1.37-2.02	1.37-1.71	1.52-1.72
銀行抵押聯貸借款	1.58	1.58	1.58
信用借款	1.28	1.00-1.32	1.00

本公司為長期財務規劃、充實營運資金及因應資本支出計劃，於 95 年 10 月與台灣銀行等 13 家金融機構簽訂總額度為 43 億元之聯合授信合約，授信期間依授信類別不同，分別為自首次動用日起算 3 年至 10 年。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司分別借款 7.63 億元、14.33 億元及 21.03 億元。另依據聯合授信合約規定，本公司於合約存續期間內，應遵守合約規定。截至 102 年 12 月 31 日止本公司未違反下列財務承諾及事項：

1. 本公司年度非合併財務報表之流動比率不得低於 100%、負債比率不得高於 150%、利息保障倍數不得低於 150%及有形淨值應維持授信合約之規定。

依合約規定如本公司任一年度之財務比率未達上述任一標準，本公司應於 6 個月內改善之，並以本公司之半年度非合併財務報表為改善評估標準。如依該半年度非合併財務報表本公司仍未完成改善者，本公司應溯及自違反之日起至完成改善之日止，就當時之未清償本金金額，加付按年利率 0.25%計算之利息，聯合授信銀行團並得採取追償行動。

2. 於合約存續期間，除多數聯合授信銀行書面同意外，本公司承諾不得處分重要資產及權利、不得買回股份或減資、與他人合併或公司分割、不得為減少擔保物價值等事項。

十五、應付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地 - 租期自 92 年 9 月至 116 年 9 月，按月支付租金，隱含利率分別為 2.71%、2.91%及 3.054%	\$ 441,444	\$ 461,616	\$ 480,891
減：一年內到期部分	(21,279)	(20,172)	(19,274)
一年後到期部分	<u>\$ 420,165</u>	<u>\$ 441,444</u>	<u>\$ 461,617</u>

本公司分別於 92 年 9 月、95 年 1 月及 96 年 9 月與經濟部工業局簽訂雲林科技工業區大北勢區土地租賃契約，面積分別計 50,683 平方公尺、18,004 平方公尺及 5,602 平方公尺，租金分別依租約簽訂當時售價每平方公尺 9,408 元、10,517 元及 11,409 元按年租率計算，該年租率逐年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整，並逐年按消費者物價指數調整幅度調整之，101 年 12 月起適用之年租率皆為 4.2%。租賃契約約定承租第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年實際應繳租金按上述租金計算之價格之 6 成計算，第 5 年及第 6 年按 8 成計算。另依據「雲林科技工業區大北勢區土地出租要點」規定，土地租賃期間不得少於 6 年，最高不得超過 20 年，本公司於租賃期間得申請承購該土地，應繳納價款包括簽訂租賃契約時土地售價及工業區開發管理基金，承租期間繳納之租金及擔保金得無息抵充應繳價款。本公司依合約已繳納擔保金 11,576 千元（帳列其他非流動資產項下），於租約終止時可無息退還。

截至 102 年 12 月 31 日止，未來應付租金如下：

年	度	金	額
	103	\$	33,869
	104		33,869
	105		33,869
	106		33,869
	107		33,869
		\$	<u>169,345</u>

自 108 年起每 5 年內，應付之租金總額（含優惠承購價格）及按應付租賃款隱含利率 2.71%、2.91%及 3.054%折算之現值如下：

期	間	總	額	現	值
108 至 112 年度		\$	342,582	\$	283,871
113 至 116 年度			21,180		17,833
		\$	<u>363,762</u>	\$	<u>301,704</u>

十六、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 405,548	\$ 401,662	\$ 569,376
應付員工紅利	166,713	162,443	328,688
應付董監事酬勞	83,357	81,222	164,344
應付休假給付	43,993	36,906	25,604
應付土地房屋及工程設備款	19,020	36,521	4,540
其他負債	146,424	126,353	133,686
	<u>\$ 865,055</u>	<u>\$ 845,107</u>	<u>\$ 1,226,238</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

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。精算評價於衡量日之主要假設如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 4,338	\$ 4,122
利息成本	4,276	4,530
計畫資產預期報酬	(1,286)	(1,375)
	<u>\$ 7,328</u>	<u>\$ 7,277</u>

本公司於 102 及 101 年度分別認列精算利益 312 仟元及損失 21,220 仟元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，認列於其他綜合損益之精算損失累積金額分別為 20,908 仟元及 21,220 仟元。

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如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務之現值	\$ 292,824	\$ 287,043	\$ 260,036
計畫資產之公允價值	(78,974)	(72,945)	(67,273)
應計退休金負債	<u>\$ 213,850</u>	<u>\$ 214,098</u>	<u>\$ 192,763</u>

確定福利義務現值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初確定福利義務	\$ 214,098	\$ 192,763
當期服務成本	4,338	4,122
利息成本	4,276	4,530
計畫資產預期報酬	(1,286)	(1,375)
精算損失 (利益)	(312)	21,220
計畫資產提撥數	(7,264)	(7,162)
年底確定福利義務	<u>\$ 213,850</u>	<u>\$ 214,098</u>

計畫資產現值之變動如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 72,945	\$ 67,273
計畫資產預期報酬	1,286	1,375
雇主提撥數	7,264	7,162
福利支付數	(2,175)	(2,162)
計畫資產損失	(346)	(703)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 78,974</u>	<u>\$ 72,945</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
海外投資	34	27	24
轉存金融機構	23	25	24
公債、金融債券、公司債	9	10	11
短期票券	4	10	8
股票及受益憑證投資	9	9	10
其 他	<u>21</u>	<u>19</u>	<u>23</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三十）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(<u>\$ 292,824</u>)	(<u>\$ 287,043</u>)	(<u>\$ 260,036</u>)
計畫資產公允價值	<u>\$ 78,974</u>	<u>\$ 72,945</u>	<u>\$ 67,273</u>
提撥短絀	(<u>\$ 213,850</u>)	(<u>\$ 214,098</u>)	(<u>\$ 192,763</u>)
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 658</u>	(<u>\$ 20,517</u>)	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	(<u>\$ 346</u>)	(<u>\$ 703</u>)	<u>\$ -</u>

本公司預期及實際於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 5,256 仟元及 7,264 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>253,821</u>	<u>246,428</u>	<u>234,693</u>
已發行股本	<u>\$ 2,538,208</u>	<u>\$ 2,464,280</u>	<u>\$ 2,346,933</u>

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利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策如下，當年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，再依法提列特別盈餘公積，其餘派付股息 6% (含) 以下，如尚有盈餘，剩餘數提列(1)董事、監察人酬勞 5% (含) 以下，(2)員工紅利 10% (含) 以下，但不低於 1%。本公司採取剩餘股利政策，即依照預算規劃決定最後之資本預算，及滿足此資本預算所需融通之資金，得以分配股票股利以保留所需資金，剩餘之盈餘以現金股利之方式分配予股東。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 166,713 千元及 162,443 千元；應付董監事酬勞估列金額分別為 83,357 千元及 81,222 千元。前述員工紅利及董監事酬勞係派付股息 6% (含) 以下後，分別按淨利之 10% 及 5% 計算(已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額)。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額)提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後

年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 200,319	\$ 380,855		
特別盈餘公積	30,586	-		
現金股利	665,355	1,290,813	\$ 2.7	\$ 5.5
股票股利	73,928	117,347	0.3	0.5

上述股東常會決議配發之員工現金紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 162,443	\$ 328,688
董監事酬勞	81,222	164,344

上述員工紅利及董監事酬勞與財務報表認列之費用並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

本公司 103 年 3 月 28 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 202,158	
現金股利	685,316	\$ 2.7
股票股利	76,146	0.3

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於 103 年 6 月 27 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

十九、繼續營業單位淨利

(一)利息資本化相關資訊

	102 年度	101 年度
利息資本化金額	\$ 15,633	\$ 29,094
利息資本化利率	1.56%-1.63%	1.55%-1.58%

(二)員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>102年度</u>			
短期員工福利	\$ 1,565,934	\$ 377,055	\$ 1,942,989
退職後福利			
確定提撥計畫	61,282	12,196	73,478
確定福利計畫	6,237	1,091	7,328
其他員工福利	204,401	47,450	251,851
折舊費用	904,679	101,613	1,006,292
攤銷費用	5,780	2,518	8,298
<u>101年度</u>			
短期員工福利	\$ 1,575,006	\$ 303,143	\$ 1,878,149
退職後福利			
確定提撥計畫	71,227	9,616	80,843
確定福利計畫	6,106	1,171	7,277
其他員工福利	197,621	27,889	225,510
折舊費用	820,104	68,059	888,163
攤銷費用	9,301	819	10,120

二十、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 334,771	\$ 396,392
未分配盈餘加徵	103,301	204,135
以前年度之調整	(4,125)	(4,972)
遞延所得稅		
當年度產生者	53,812	(18,502)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 487,759</u>	<u>\$ 577,053</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率 (17%) 計算		
之所得稅費用	\$ 426,588	\$ 438,642
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	360	456
暫時性差異	(36,611)	17,426
免稅所得	(23,659)	(32,912)
其 他	(1,661)	(6,929)
未分配盈餘加徵	103,301	204,135
當年度抵用之投資抵減	(30,246)	(20,291)
當年度所得稅	438,072	600,527
遞延所得稅		
暫時性差異	53,812	(18,502)
以前年度之當期所得稅費用於本年		
度之調整	(4,125)	(4,972)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 487,759</u>	<u>\$ 577,053</u>

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

102 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未實現銷貨毛利	\$ 86,273	(\$ 9,660)	\$ 76,613
備抵呆帳	18,300	(3,862)	14,438
未實現兌換損失	11,241	(11,241)	-
確定福利退休計畫	10,351	11	10,362
備抵存貨跌價損失	7,140	1,870	9,010
資產減損損失	6,355	(6,355)	-
應付休假給付	6,274	1,205	7,479
透過損益按公允價值衡量			
之金融負債	274	201	475
遞延收入	247	(40)	207
負債準備	-	2,247	2,247
	<u>\$ 146,455</u>	<u>(\$ 25,624)</u>	<u>\$ 120,831</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
子公司之未分配盈餘	\$ 110,564	\$ 23,009	\$ 133,573
未實現兌換利益	-	5,179	5,179
	<u>\$ 110,564</u>	<u>\$ 28,188</u>	<u>\$ 138,752</u>

101 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未實現銷貨毛利	\$ 69,213	\$ 17,060	\$ 86,273
確定福利退休計畫	8,857	1,494	10,351
備抵呆帳	5,507	12,793	18,300
應付休假給付	4,353	1,921	6,274
備抵存貨跌價損失	4,318	2,822	7,140
未實現兌換損失	1,163	10,078	11,241
資產減損損失	527	5,828	6,355
遞延收入	297	(50)	247
透過損益按公允價值衡量			
之金融負債	-	274	274
	<u>\$ 94,235</u>	<u>\$ 52,220</u>	<u>\$ 146,455</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
透過損益按公允價值衡量			
之金融資產	\$ 824	(\$ 824)	\$ -
子公司之未分配盈餘	76,022	34,542	110,564
	<u>\$ 76,846</u>	<u>\$ 33,718</u>	<u>\$ 110,564</u>

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資損失	<u>\$ 173,168</u>	<u>\$ 71,976</u>	<u>\$ 78,824</u>

(四) 租稅減免

截至 102 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
94 年度未分配盈餘轉增資	100 年 1 月至 104 年 12 月
98 年度現金增資	105 年 1 月至 109 年 12 月

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	7,065,846	6,014,137	5,815,401
	<u>\$ 7,065,846</u>	<u>\$ 6,014,137</u>	<u>\$ 5,815,401</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,099,507</u>	<u>\$ 778,650</u>	<u>\$ 355,262</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.02% (預計) 及 19.36% 。
依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利

分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨減少數。

(六)所得稅核定情形

本公司截至 99 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司對 99 年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查中，惟本公司基於穩健原則已先繳納相關之所得稅。

二一、每股盈餘

	<u>本 年 度 淨 利</u>	<u>股 數 (仟 股)</u>	<u>每 股 盈 餘 (元)</u>
<u>102 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 2,021,585	253,821	<u>\$ 7.96</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	<u>-</u>	<u>1,103</u>	
稀釋每股盈餘			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,021,585</u>	<u>254,924</u>	<u>\$ 7.93</u>
<u>101 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度之淨利	\$ 2,008,971	253,821	<u>\$ 7.91</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	<u>-</u>	<u>1,280</u>	
稀釋每股盈餘			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,008,971</u>	<u>255,101</u>	<u>\$ 7.88</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 8 月 13 日。因追溯調整，101 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 8.15 元及 8.11 元減少為 7.91 元及 7.88 元。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

已簽訂廠房、倉庫及宿舍租賃契約，承諾於未來須支付租金如下：

年	度	金	額
103		\$	10,085
104			626
105			600
106			500
		\$	<u>11,811</u>

二三、資本風險管理

由於本公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 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平衡整體資本結構。

二四、金融工具

(一)公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列其公允價值無法可靠衡量外，本公司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其公允價值：

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
持有至到期日金融資產	\$ 3,369	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產	357,634	-	336,634	-	354,388	-

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日	第一級	第二級	第三級	合	計
<u>備供出售金融資產</u>					
國內上櫃公司股票	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>16</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>					
<u>之金融負債</u>					
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>2,792</u>

102年12月31日	第一級	第二級	第三級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 147	\$ -	\$ 147
 <u>備供出售金融資產</u>				
國內上櫃公司股票	24,902	-	-	24,902
	<u>\$ 24,902</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,049</u>
 <u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,758</u>
 <u>101年1月1日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 6,235	\$ -	\$ 6,235
 <u>備供出售金融資產</u>				
國內上櫃股票	47,060	-	-	47,060
	<u>\$ 47,060</u>	<u>\$ 6,235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,295</u>
 <u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,390</u>

102及101年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 短期金融商品包括現金、應收票據及帳款、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金，因此類金融商品之到期日甚近或未來收付價格與帳面價值接近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- (2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (3) 遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (4) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 147	\$ 6,235
放款及應收款	5,758,312	5,888,462	4,828,744
備供出售金融資產	16	24,902	47,060
持有至到期日金融資產	3,369	-	-
以成本衡量之金融資產	357,634	336,634	354,388
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	2,792	1,758	1,390
以攤銷後成本衡量	14,149,453	13,069,862	10,217,183

放款及應收款餘額係包含現金、應收票據及應收帳款（含關係人）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款及應付租賃款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及銀行借款。本公司之財務管理部門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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司之重要財務活動，係經董事會及監察人依相關規範及內部控制制度進行覆核。

1. 市場風險

本公司從事部分衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，主要以遠期外匯合約規避因出口各類精密零組件至美國、德國及日本而產生之匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。有關主要財務風險之說明如下：

(1) 匯率風險

本公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易而產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。此類衍生工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，故本公司並未對其進行避險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金、歐元及日幣匯率波動之影響。

本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分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各攸關外幣之匯率升

值 1%時，本公司 102 及 101 年度之稅後淨利將分別減少 30,896 仟元及 38,911 仟元。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>具公允價值利率風險</u>			
應付租賃款	\$ 441,444	\$ 461,616	\$ 480,891
長期銀行借款	-	7,200	21,600
<u>具現金流量利率風險</u>			
銀行存款	670,390	1,062,145	738,220
短期銀行借款	5,066,402	4,168,307	951,000
長期銀行借款	5,918,353	5,899,557	4,874,975

敏感度分析

本公司對於利率風險之敏感度分析係假設資產負債表日流通在外之浮動利率負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率評估為利率增加或減少 1%。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅後淨利將分別減少 85,609 仟元及 74,747 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司之交易對方均為信用良好之公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生性金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。且管理當局亦持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司地區別之信用風險主要係集中於亞洲，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，約分別佔總應收帳款之 92%、86%及 75%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運所需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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年

12月31日及1月1日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,742,692千元、1,568,450千元及3,114,584千元。

下表係按本公司已約定還款期間之金融負債到期日分析，並以未折現之到期金額彙總列示編製。

	1年內	1至5年	5年以上
<u>102年12月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$2,723,254	\$ -	\$ -
應付租賃款	21,279	169,345	250,820
浮動利率工具	<u>6,149,647</u>	<u>3,312,734</u>	<u>1,522,374</u>
	<u>\$8,894,180</u>	<u>\$3,482,079</u>	<u>\$1,173,194</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
 <u>101年12月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$2,533,182	\$ -	\$ -
應付租賃款	20,172	168,847	272,597
固定利率工具	7,200	-	-
浮動利率工具	<u>5,078,791</u>	<u>3,727,755</u>	<u>1,261,318</u>
	<u>\$7,639,345</u>	<u>\$3,896,602</u>	<u>\$1,533,915</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
 <u>101年1月1日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$3,888,717	\$ -	\$ -
應付租賃款	19,274	168,031	293,586
固定利率工具	21,600	-	-
浮動利率工具	<u>1,726,805</u>	<u>2,663,628</u>	<u>1,435,542</u>
	<u>\$5,656,396</u>	<u>\$2,831,659</u>	<u>\$1,729,128</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一)營業交易

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
1. 銷 貨		
子 公 司	\$ 1,179,971	\$ 1,970,386
其他關係人	<u>132,247</u>	<u>55,415</u>
	<u>\$ 1,312,218</u>	<u>\$ 2,025,801</u>

由於產品規格差異，本公司與關係人及非關係人之銷售價格無法直接比較。銷售價格原則上係依據市場行情及競爭情況，在合理利潤下按成本加價。

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
2. 進 貨		
子 公 司	\$ 5,617	\$ 6,587
其他關係人	<u>62,027</u>	<u>3,158</u>
	<u>\$ 67,644</u>	<u>\$ 9,745</u>

本公司與關係人及非關係人之進貨種類及產品並不相同，故進貨價格無法直接比較。

3. 其他營業交易

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
租金收入		
其他關係人	<u>\$ 10,817</u>	<u>\$ 11,889</u>

本公司將部分廠房及辦公室出租予上述關係人，其租金係參考鄰近廠房之租金價格由雙方協議而定，並按月收取。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
製造及營業費用		
子 公 司	\$ 2,391	\$ 7,661
其他關係人	<u>1,270</u>	<u>580</u>
	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 8,241</u>
營業費用 - 捐贈		
其他關係人	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 9,500</u>
營業外收入 - 其他收入		
子 公 司	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 1,055</u>

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
4. 應收票據			
其他關係人	\$ 69,275	\$ 35,014	\$ 23,893
5. 應收帳款			
子 公 司	\$ 533,844	\$ 582,855	\$ 722,317
其他關係人	-	5,926	2,029
	<u>\$ 533,844</u>	<u>\$ 588,781</u>	<u>\$ 724,346</u>
6. 其他應收款 (帳列 其他流動資產)			
子 公 司	\$ 7,446	\$ -	\$ 481
其他關係人	425	1,498	2,026
	<u>\$ 7,871</u>	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 2,507</u>
7. 應付帳款			
其他關係人	\$ 5,752	\$ -	\$ -
8. 其他應付款			
子 公 司	\$ 2,335	\$ 2,237	\$ -

(二)對關係人放款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應收款</u>			
子 公 司	\$ 60,351	\$ -	\$ -

本公司提供短期放款予日本上銀公司，利率與市場利率相近。

(三)取得之不動產、廠房及設備

取 得 價 款	102年度	101年度
子 公 司	\$ -	\$ 5,383
其他關係人	1,315	271
	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 5,654</u>

(四)處分不動產、廠房及設備

	出 售			
101 年度	財 產 類 別	出 售 價 格	帳 面 價 值	處 分 利 益
其他關係人	機器設備	<u>\$ 10,068</u>	<u>\$ 8,985</u>	<u>\$ 1,083</u>

(五)背書保證

本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日替美國上銀公司提供廠房租賃背書保證金額均為美金 7,154 仟元，背書保證期間自 95 年 10 月至 106 年 3 月。

(六) 主要管理階層薪酬

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$ 260,279	\$ 252,028
退職後福利	444	333
	<u>\$ 260,723</u>	<u>\$ 252,361</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為土地租賃、申購土地、長短期銀行借款、研究計劃合約及海關關稅之擔保：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押銀行存款	\$ 21,576	\$ 21,576	\$ 28,386
不動產、廠房及設備	<u>11,079,207</u>	<u>9,569,613</u>	<u>6,377,245</u>
	<u>\$11,100,783</u>	<u>\$ 9,591,189</u>	<u>\$ 6,405,631</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 60,001 仟元、56,514 仟元及 130,709 仟元。
- (二)截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因購置不動產、廠房及設備之承諾金額分別為 259,369 仟元、1,193,522 仟元及 1,306,191 仟元。
- (三)本公司經銷商天津羅昇企業有限公司藉故停止償還到期貸款計美金 6,984 仟元，經催討未果，本公司向天津市第二中級人民法院依法聲請財產保全及提起民事訴訟，並於 102 年 11 月 7 日執行財產保全，目前尚未進入實體審理階段。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金 融 資 產	102 年 12 月 31 日			101 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 103,847	29.805	\$3,095,167	\$ 137,893	29.04	\$4,004,422
歐 元	14,192	41.09	583,151	15,017	38.49	577,999
日 幣	897,399	0.2839	254,772	971,335	0.3364	326,757
<u>採用權益法之</u>						
<u>投資</u>						
美 金	12,027	29.805	358,467	10,096	29.04	293,181
歐 元	23,935	41.09	983,487	20,496	38.49	788,896

日 幣	323,545	0.2839	91,855	518,340	0.3364	174,369
以色列幣	3,519	8.601	30,270	2,608	7.776	20,277
新加坡幣	4,838	23.58	114,075	-	-	-
韓 元	4,918,776	0.0284	139,693	-	-	-

非貨幣性項目

美 金	8,168	29.805	243,447	8,168	29.04	237,199
-----	-------	--------	---------	-------	-------	---------

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	1,834	29.805	54,670	3,686	29.04	107,040
歐 元	1,210	41.09	49,717	789	38.49	30,838
日 幣	374,603	0.2839	106,350	248,802	0.3364	83,697

101年1月1日

金 融 資 產 外 幣 匯 率 新 台 幣

貨幣性項目

美 金	\$ 76,306	30.28	\$2,310,158
歐 元	22,278	39.18	872,854
日 幣	1,003,772	0.39	392,073

採用權益法之

投資

美 金	7,883	30.28	238,653
歐 元	17,100	39.18	669,996
日 幣	311,274	0.39	121,584
以色列幣	1,580	7.92	12,514

非貨幣性項目

美 金	8,168	30.28	247,286
-----	-------	-------	---------

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	5,756	30.28	174,271
歐 元	722	39.18	28,296
日 幣	510,431	0.39	199,374

二九、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七及附註二四。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一)101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之個體財務報告會計準則					
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	說明
現金		\$ 710,513	\$ -	\$ 710,513	現金		-
應收款項		4,118,231	-	4,118,231	應收款項		-
存貨		2,225,959	-	2,225,959	存貨		-
遞延所得稅資產 - 流動		83,771	(83,771)	-	-		3.
其他流動資產		153,777	-	153,777	其他流動資產		-
採權益法之長期股權投資		1,302,955	(407,135)	895,820	採用權益法之投資		7.
固定資產淨額		11,300,032	(929,171)	10,370,861	不動產、廠房及設備		4.5.

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換之		個體財務報告會計準則						
項	目	金	額	影	響	金	額	項	目	說明
出租資產		\$ 204,349	(\$ 204,349)	\$ -	-	-	-			4.
遞延所得稅資產 - 非流動		-	94,235	94,235				遞延所得稅資產		3.
遞延費用		16,906	(16,906)	-	-					6.
其他資產		432,146	1,150,426	1,582,572				其他非流動資產		4.5.6.
資產總計		<u>\$20,548,639</u>		<u>\$20,151,968</u>				資產總計		
遞延貸項 - 未實現聯屬公										
司間利益		\$ 407,135	(407,135)	\$ -	-					7.
其他流動負債		6,152,809	-	6,152,809				其他流動負債		-
長期負債		4,560,787	-	4,560,787				其他非流動負債		-
應計退休金負債		120,997	71,766	192,763				應計退休金負債		1.
存入保證金		1,500	-	1,500				存入保證金		-
遞延所得稅負債 - 非流動		66,382	10,464	76,846				遞延所得稅負債		3.
負債總計		<u>11,309,610</u>		<u>10,984,705</u>				負債總計		
普通股股本		\$2,346,933	-	\$2,346,933				普通股股本		-
資本公積		308,630	-	308,630				資本公積		-
保留盈餘		6,694,506	(173,947)	6,520,559				保留盈餘		1.2.
金融商品未實現損失		(8,859)	-	(8,859)				備供出售金融商品未 實現 (損) 益		-
累積換算調整數		(36,184)	36,184	-				國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		2.
未認列為退休金成本之 淨損失		(65,997)	65,997	-	-					1.
股東權益合計		<u>9,239,029</u>		<u>9,167,263</u>				權益合計		
負債及股東權益總計		<u>\$20,548,639</u>		<u>\$20,151,968</u>				負債及權益總計		

(二)101年12月31日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之		個體財務報告會計準則						
項	目	金	額	影	響	金	額	項	目	說明
現金		\$1,041,909	\$ -	\$1,041,909				現金		-
應收款項		4,846,553	-	4,846,553				應收款項		-
存貨		2,843,509	-	2,843,509				存貨		-
遞延所得稅資產 - 流動		135,889	(135,889)	-	-					3.
其他流動資產		79,296	-	79,296				其他流動資產		-
採權益法之長期股權投資		1,767,576	(507,485)	1,260,091				採用權益法之投資		7.
固定資產淨額		12,844,910	(853,428)	11,991,482				不動產、廠房及設備		4.5.

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換之		個體財務報告會計準則			
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	說明
出租資產		166,483	(166,483)	-	-		4.
遞延所得稅資產 - 非流動		-	146,455	146,455		遞延所得稅資產	3.
遞延費用		12,867	(12,867)	-	-		6.
其他資產		<u>379,962</u>	1,032,778	<u>1,412,740</u>		其他非流動資產	4.5.6.
資產總計		<u>\$24,118,954</u>		<u>\$23,622,035</u>		資產總計	
遞延貸項 - 未實現聯屬公							
司間利益		\$ 507,485	(507,485)	\$ -	-		7.
其他流動負債		8,043,436	-	8,043,436		其他流動負債	-
長期負債		5,430,517	-	5,430,517		其他非流動負債	-
應計退休金負債		138,215	75,883	214,098		應計退休金負債	1.
存入保證金		300	-	300		存入保證金	-
遞延所得稅負債 - 非流動		<u>99,998</u>	10,566	<u>110,564</u>		遞延所得稅負債	3.
負債總計		<u>14,219,951</u>		<u>13,798,915</u>		負債總計	
普通股股本		\$2,464,280	\$ -	\$2,464,280		普通股股本	-
資本公積		308,630	-	308,630		資本公積	-
保留盈餘		7,289,541	(189,391)	7,100,150		保留盈餘	1.2.
金融商品未實現損失		(4,536)	-	(4,536)		備供出售金融商品未實現(損)益	-
累積換算調整數		(81,588)	36,184	(45,404)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2.
未認列為退休金成本之淨損失		(<u>77,324</u>)	77,324	<u>-</u>	-		1.
股東權益合計		<u>9,899,003</u>		<u>9,823,120</u>		權益合計	
負債及股東權益總計		<u>\$24,118,954</u>		<u>\$23,622,035</u>		負債權益總計	

(三)101 年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之		個體財務報告會計準則			
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	說明
營業收入		\$10,904,360	\$ -	\$10,904,360		營業收入	-
營業成本		(7,135,613)	-	(7,135,613)		營業成本	-
營業毛利		3,768,747		3,768,747		營業毛利	
聯屬公司間未實現銷貨利益		(<u>100,350</u>)	-	(<u>100,350</u>)		與子公司、關聯企業及合資之已(未)實現利益	-
已實現營業毛利		3,668,397		3,668,397		已實現營業毛利	
營業費用		(1,087,242)	5,776	(1,081,466)		營業費用	1.

(接次頁)

(承前頁)

營業利益	2,581,155		2,586,931	營業利益	
營業外收入及支出	(907)	-	(907)	營業外收入及支出	-
稅前淨利	2,580,248		2,586,024	稅前淨利	
所得稅費用	(577,053)	-	(577,053)	所得稅費用	-
本年度總淨利	<u>\$2,003,195</u>		<u>2,008,971</u>	本年度淨利	
				其他綜合損益	
-	-	(45,404)	(45,404)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-
-	-			備供出售金融資產未 實現利益	-
-	-	4,323	4,323	確定福利計畫精算損 失	1.
-	-			本年度綜合損益總額	
			<u>\$1,946,670</u>		

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 員工福利 - 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定調整增加應計退休金負債。

2. 累積換算調整數於 101 年 1 月 1 日認列於保留盈餘。

3. 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

4. 出租資產及以他人名義持有之土地

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產 / 其他資產；另依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依本公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。

5. 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

6. 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

7. 未實現損益之銷除

中華民國一般公認會計原則下，與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益帳列遞延貸項 - 未實現聯屬公司間利益。轉換至個體財務報告會計準則後，係直接調整減除採用權益法之投資。

上銀科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額(註四)	年底餘額(註四)	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與最高限額(註三)
													名稱	價值		
0	本公司	日本上銀公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 60,351	2.02%	1	銷貨\$307,890 進貨 4,985	-	\$ -	-	\$ -	\$3,136,837 (註三)	\$3,136,837
0	本公司	豪客公司	其他應收款-關係人	Y	150,000	150,000	-	1.70%	2	-	營運週轉	-	本票及設備	150,000	1,045,612	3,136,837

註一：對同一公司資金貸與總金額不得超過本公司最近期財報淨值之 10%，且以借款人實收資本額為限；本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外子公司間，從事資金貸與，不受前項之限制。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註三：所有累計資金貸與總額以不超過本公司最近期財報淨值之 30%為限。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

上銀科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

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之限額(註二)	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	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(註三)	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
		公司名稱	關係										
0	本公司	美國上銀公司	2 (註一)	\$1,045,612	\$ 213,225 (美金 7,154)	\$ 213,225 (美金 7,154)	\$ 75,774	\$ -	2%	\$3,659,643	Y	-	-

註一：直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

註二：對單一企業背書保證之限額以最近期財報淨值之 10%為限。

註三：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35%為限。

上銀科技股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

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	年底				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註一)	
本公司	股票 均豪公司	-	備供出售金融資產 - 非流動	1,267	\$ 16	-	\$ 16	
	股票 Kaland	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	389	236,266	19	278,968	
	光陽公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	8,134,565	81,346	11	84,383	
	大銀公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	7,195,092	37,922	10	124,118	
	台中國際育樂股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1	2,100	-	-	
	金剛鐵工廠股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	76,300	-	-	-	
德國上銀公司	股票 HIWIN (SCHWEIZ) GmbH	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	歐元 72	19	歐元 72	

註一：所持有股票未在公開市場交易者，所列公允價值係依被投資公司 102 年 12 月底股權淨值按持股比例計算之金額。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表七。

上銀科技股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上者
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	精密機械科技創新園區二期產業用地	102.11.13	\$ 570,127	\$ 570,127	台中市政府	無	-	-	-	\$ -	台中市精密機械科技創新園區二期產業用地(一)-標竿企業用地出售手冊	預計興建廠房	-

上銀科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額 (註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額 (註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	德國上銀公司	子公司	(銷貨)	\$ 667,415	(6%)	O/A 120 天	\$ -	-	\$ 257,267	5%	
本公司	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(307,890)	(3%)	O/A 150-180 天	-	-	183,618	4%	
本公司	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(188,303)	(2%)	O/A 120-180 天	-	-	76,087	1%	
本公司	大銀公司	其他關係人	(銷貨)	(132,247)	(1%)	O/A 90 天	-	-	69,265	1%	
德國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	172,147	14%	O/A 90 天	-	-	(44,282)	(14%)	
德國上銀公司	HIWIN.S.R.O	關聯企業	(銷貨)	(120,670)	(6%)	O/A 45 天	-	-	-	-	
美國上銀公司(註)	大銀公司	其他關係人	進貨	130,276	36%	O/A 90 天	-	-	(21,184)	(20%)	

上銀科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 102 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	德國上銀公司	子公司	\$ 257,267	2.69	\$ -	-	\$ 92,203	\$ -
	日本上銀公司	子公司	243,969	-	-	-	73,373	-

上銀科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

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		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列 之投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	德國上銀公司	德國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器 人之製造加工及銷售	\$ 207,687	\$ 207,687	-	100%	\$ 698,047	\$ 135,593	\$ 135,593	子公司
	美國上銀公司	美國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器 人之製造加工及銷售	353,844	353,844		100%	277,290	57,338	57,338	子公司
	日本上銀公司	日本	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器 人之製造加工及銷售	156,183	156,183		100%	14,662	(59,354)	(59,354)	子公司
	Mega Fabs	以色列	驅動器、控制器之製造加工及銷售	42,444	42,444		40%	63,099	19,603	7,841	-
	豪客公司	台灣	太陽能電池、電子零組件、發電、輸電、配電機 械等產品之研究、開發、設計、製造及銷售	729,279	530,000		49%	556,111	(209,953)	(101,191)	子公司
	新加坡上銀公司	新加坡	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器 人之製造加工及銷售	117,550	-		100%	112,074	(3,849)	(3,849)	子公司
	韓國上銀公司	韓國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器 人之製造加工及銷售	140,665	-		100%	134,841	(2,217)	(2,217)	子公司
德國上銀公司	HIWIN S.R.O.	捷克	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器 人之銷售	104	104		32%	36,082	-	(註二)	-
	義大利上銀公司	義大利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器 人之銷售	4,549	-		100%	(12,416)	-	(註二)	孫公司

註一：原始投資金額係扣除減資彌補虧損之金額。

註二：依規定得免填列。

上銀科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自 台灣匯出累 積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資損益 (註二)	年底投資 帳面價值	截至本年度 止已匯回投 資收益
					匯出	收回						
邑富融資公司	金融租賃	\$ 745,125 (美金 25,000)	(註一)	\$ 243,447 (美金 8,168)	\$ -	\$ -	\$ 243,447 (美金 8,168)	\$ 35,701	19%	\$ -	\$ 236,266	\$ -

本年年底累計自台灣匯出 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
\$ 243,447 (美金 8,168)	\$ 283,148 (美金 9,500)	(註三)

註一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：因本公司之轉投資公司 Kaland 係採以成本衡量之金融資產入帳，故未認列投資損益。

註三：依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算，本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明函之企業，故無投資限額之規定。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動明細表		附註七
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
備供出售金融資產 - 非流動明細表		附註八
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二十
短期借款明細表		明細表七
應付票據明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十六
長期借款明細表		明細表十
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
製造費用明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		個體綜合損益表
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註十九

上銀科技股份有限公司
現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
· 為新台幣仟元

項	目	外幣 (仟元)	兌 換 率	折合新台幣金額
庫存現金				
	新 台 幣			\$ 303
	外 幣			<u>1,354</u>
				<u>1,657</u>
銀行存款				
	支票存款			215,969
	活期存款			30,018
	定期存款			21,576
	外幣存款			
	美 金	10,507	29.805	313,155
	歐 元	1,928	41.09	79,210
	日 幣	19,573	0.2839	5,557
	英 磅	99	49.28	4,902
	新 幣	-	23.58	<u>3</u>
				<u>670,390</u>
				672,047
減：	質押定期存款 (註)			(<u>21,576</u>)
				<u>\$ 650,471</u>

註：已提供作為雲林科技工業區土地租賃及海關關稅之擔保。

上銀科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表二	單位：新台幣仟元
客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
拾壹公司	\$ 12,746
拾玖公司	7,160
拾柒公司	12,781
其 他 (註)	<u>102,304</u>
	134,991
減：備抵呆帳	(<u>1,350</u>)
	 <u>\$ 133,641</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

上銀科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表三	單位：新台幣仟元
客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
貳拾公司	\$1,250,841
拾肆公司	840,022
玖公司	793,653
拾參公司	574,576
其 他 (註)	<u>947,504</u>
	4,406,596
減：備抵呆帳	(<u>35,515</u>)
	 <u>\$4,371,081</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

上銀科技股份有限公司
存貨明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表四 項	目	成	本	單位：新台幣仟元 市 價（註一）
商 品		\$	604	\$ 604
製 成 品			1,049,256	2,193,734
在 製 品			1,078,536	1,078,536
原 物 料			897,413	897,413
在途存貨			<u>147,006</u>	<u>147,006</u>
			<u>\$3,172,815</u>	<u>\$4,317,293</u>

註一：採淨變現價值評價。

註二：存貨未提供做為擔保品。

上銀科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產 - 非流動變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五 單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底 餘 額	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額
大銀公司(註一)	6,470,960	\$ 22,022	724,132	\$ 15,900	-	\$ -	7,195,092	\$ 37,922
光陽公司(註二)	11,363,000	76,246	509,992	5,100	3,738,427	-	8,134,565	81,346
台中國際育樂股份有限公司	1	2,100	-	-	-	-	1	2,100
金鋼鐵工廠股份有限公司	76,300	-	-	-	-	-	76,300	-
Kaland	389	236,266	-	-	-	-	389	236,266
		<u>\$ 336,634</u>		<u>\$ 21,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 357,634</u>

註一：股數增加包括股票股利 194,128 股。

註二：股數減少係減資彌補虧損，減損損失已於 101 年度認列。

上銀科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加		採用權益法之 子公司及關聯 國外營運機構			年底餘額		年底股權 淨值	年底原始 投資成本	
	股數	金額	股數	金額	企業認列之 (損)益份額	財務報表換算 之兌換差額	已(未)實現 銷貨毛利	股數	持 股 %			
投資子公司												
德國上銀公司	-	\$476,033	-	\$ -	\$135,593	\$ 58,998	\$ 27,423	-	100	\$698,047	\$983,487	\$207,687
美國上銀公司	2,148,000	212,531	-	-	57,338	7,947	(526)	2,148,000	100	277,290	358,467	353,844
日本上銀公司(註)	-	60,397	-	-	(59,354)	(23,161)	36,780	-	100	14,662	91,855	156,183
豪客公司		458,023		199,279	(101,191)	-	-		49	556,111	537,951	729,279
	53,000,000			19,927,925				72,927,925				
新加坡上銀公司	-	-	5,000,000	117,550	(3,849)	374	(2,001)	5,000,000	100	112,074	114,075	117,550
韓國上銀公司	-	-	1,000,000	140,665	(2,217)	1,246	(4,853)	1,000,000	100	134,841	139,693	140,665
		<u>\$1,206,984</u>		<u>\$457,494</u>	<u>\$ 26,320</u>	<u>\$ 45,404</u>	<u>\$ 56,823</u>			<u>\$1,793,025</u>	<u>\$2,225,528</u>	<u>\$1,705,208</u>
投資關係企業												
Mega Fabs	-	<u>\$ 53,107</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,841</u>	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ -</u>	-	40	<u>\$ 63,099</u>	<u>\$ 30,270</u>	<u>\$ 42,444</u>

註：原始投資成本係扣除減資彌補虧損之金額。

上銀科技股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 到 期 日 (註)	年 利 率 (%)	金 額
外銷借款			
中國輸出入銀行台中分行	103.10.7	0.75-1.31	\$ 800,000
匯豐(台灣)商業銀行	103.1.17	1.15	200,000
台灣銀行台中工業區分行	103.3.2	0.86	<u>51,102</u>
			<u>1,051,102</u>
信用狀借款			
元大商業銀行沙鹿分行	103.3.31	1.22-1.27	90,854
台灣土地銀行台中分行	103.6.25	1.10-1.48	9,714
台灣銀行台中工業區分行	103.6.29	0.78-0.87	<u>16,732</u>
			<u>117,300</u>
信用借款			
永豐商業銀行西屯分行	103.3.18	1.15	198,000
匯豐(台灣)商業銀行	103.2.17	1.15	100,000
彰化銀行西屯分行	103.1.16	1.14	200,000
泰國盤谷銀行台中分行	103.1.24	1.06	200,000
元大商業銀行沙鹿分行	103.1.24	1.15	500,000
台灣土地銀行台中分行	103.1.24	1.11	700,000
台灣銀行台中工業區分行	103.1.17	1.09	<u>2,000,000</u>
			<u>3,898,000</u>
			<u>\$ 5,066,402</u>

註：所列借款到期日，係多筆借款之最後到期日。

上銀科技股份有限公司
應付票據明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
			日麗營造股份有限公司	\$	8,967
			中寰營造股份有限公司		3,161
			產業園區開發管理基金 - 雲林科技 449 專戶		2,773
			其 他 (註)		<u>5,617</u>
				\$	<u><u>20,518</u></u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

上銀科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
			榮剛材料科技股份有限公司	\$	131,450
			其 他 (註)		<u>1,700,479</u>
					1,831,929
關 係 人					
					<u>5,752</u>
				\$	<u><u>1,837,681</u></u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

上銀科技股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 期 間 (註 二)	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計
抵押借款						
台灣銀行中工分行	96.06.04-117.10.30	自 96.07.04 起每月為 1 期，分 48 期、84 期、144 期及 180 期平均償還	1.53-2.02	\$ 251,881	\$4,031,587	\$4,283,468
合作金庫銀行中興分行	93.12.13-108.12.13	自 94.01.13 起每月為 1 期，分 180 期平均償還	1.37	3,957	19,781	23,738
兆豐國際商業銀行台中分行	101.08.20-104.08.20	自首動日起滿 12 月為第 1 期，以後每 6 個月為 1 期，共分 5 期償還	1.54	200,000	200,000	400,000
土地銀行台中分行	96.06.04-109.06.04	自 96.07.04 起每月為 1 期，分 156 期平均償還	1.7	7,407	40,740	48,147
台灣銀行等十三家聯貸銀行	95.11.08-105.11.08	(註三)	1.58	220,000	543,000	763,000
				683,245	4,835,108	5,518,353
信用借款						
台灣工業銀行竹科分行	101.08.22-103.12.19	103.12.19 一次償還	1.28	400,000	-	400,000
				<u>\$1,083,245</u>	<u>\$4,835,108</u>	<u>\$5,918,353</u>

註一：本公司已提不動產、廠房及設備淨額 11,079,207 仟元銀行借款之擔保品。

註二：係多筆借款之最早借款日及最後到期日。

註三：1. 甲項授信額度自 98 年 11 月 8 日起每 6 個月為 1 期，共 15 期攤還，其中第 1 期至第 5 期每期各攤還該等未清償本金餘額之 4%，第 6 期至第 10 期每期各攤還該等未清償本金餘額之 6%，第 11 期至第 15 期每期各攤還該等未清償本金餘額之 10%。

2. 乙項授信額度自 99 年 2 月 12 日起每 6 個月為 1 期，共 9 期攤還，其中第 1 期至第 4 期每期各攤還該等未清償本金餘額之 7.5%，第 5 期至第 9 期每期各攤還該等未清償本金餘額之 14%。

上銀科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	數量(仟支、仟個)	金	額
線性滑軌		約 7,608	\$ 6,387,440	
滾珠螺桿		約 741	2,974,162	
其 他			<u>984,852</u>	
			10,346,454	
減：銷貨退回			(10,874)	
銷貨折讓			(<u>19,733</u>)	
營業收入淨額			<u>\$10,315,847</u>	

上銀科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 905,371	
本年度進料淨額		2,961,354	
原料出售		(22,263)	
年底原料		(<u>900,543</u>)	
本年度耗用原料			\$ 2,943,919
年初物料		154,966	
本年度進料淨額		840,590	
物料出售		(5,666)	
轉列製造費用及預付設備款等		(818,014)	
年底物料		(<u>171,876</u>)	
本年度耗用物料			-
直接人工			1,191,350
製造費用			<u>2,599,618</u>
製造成本			6,734,887
年初在製品			774,727
年底在製品			(<u>1,085,536</u>)
製成品成本			6,424,078
年初製成品			1,050,024
年底製成品			(1,067,256)
其他調整			(<u>29,480</u>)
銷貨成本			6,377,366
年初商品		422	
本年度商品進貨淨額		5,360	
轉列製造費用		(1,796)	
年底商品		(<u>604</u>)	
出售商品成本			3,382
出售原物料成本			27,929
存貨跌價損失			11,000
存貨報廢損失			1,043
產品維修保固費用			27,187
未分攤固定製造費用			478,209
出售下腳收入			(<u>84,523</u>)
營業成本			<u>\$ 6,841,593</u>

上銀科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折 舊	\$ 904,679
物料耗用	551,212
加 工 費	308,345
水電瓦斯費	376,113
薪資支出	333,232
其 他	<u>126,037</u>
	<u>\$ 2,599,618</u>

上銀科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 67,692	\$ 278,296	\$ 167,503	\$ 513,491
折 舊	3,530	57,074	41,009	101,613
運 費	39,503	159	1,004	40,666
其 他	<u>149,060</u>	<u>159,685</u>	<u>196,163</u>	<u>504,908</u>
	<u>\$ 259,785</u>	<u>\$ 495,214</u>	<u>\$ 405,679</u>	<u>\$1,160,678</u>

上銀科技股份有限公司



董事長：卓永財

