

上銀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國112及111年第3季

地址：台中市南屯區文山里精科路7號

電話：(04)23594510

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~37		六~二五
(七) 關係人交易	37~40		二六
(八) 質抵押之資產	40		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		三十
2. 轉投資事業相關資訊	42		三十
3. 大陸投資資訊	43		三十
4. 主要股東資訊	43		三十
(十四) 部門資訊	43~44		三一

會計師核閱報告

上銀科技股份有限公司 公鑒：

前 言

上銀科技股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司，其財務報表及附註所揭露之相關資訊係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）11,400,202 仟元及 10,825,321 仟元，分別占合

併資產總額之 22% 及 20%；負債總額分別為 5,619,838 仟元及 5,141,784 仟元，分別占合併負債總額之 33% 及 26%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為 (39,324) 仟元、78,933 仟元、(61,678) 仟元及 240,992 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (7%)、6%、(4%) 及 7%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達上銀科技股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 麗 冬



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 顏 曉 芳



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
	產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 7,526,691	14	\$ 7,457,770	14	\$ 7,529,674	14		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	1,717	-	228	-	72	-		
1150	應收票據—非關係人淨額 (附註九)	856,271	2	705,055	2	949,794	2		
1160	應收票據—關係人淨額 (附註九及二六)	1,038	-	937	-	1,581	-		
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註九)	2,867,706	6	2,634,214	5	3,819,461	7		
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註九及二六)	20,324	-	16,773	-	9,923	-		
130X	存 貨 (附註十)	8,225,633	16	8,937,842	17	9,044,117	17		
1470	其他流動資產 (附註六、二六及二七)	533,867	1	565,981	1	627,521	1		
11XX	流動資產總計	<u>20,033,247</u>	<u>39</u>	<u>20,318,800</u>	<u>39</u>	<u>21,982,143</u>	<u>41</u>		
非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	824,732	2	846,591	2	902,784	2		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	-	2,873	-	2,873	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	353,836	1	327,423	1	311,049	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、二六及二七)	27,942,117	54	27,678,842	53	27,550,689	51		
1755	使用權資產 (附註十四、二六及二七)	553,372	1	676,501	1	683,728	1		
1805	商 譽	256,163	-	256,163	-	256,163	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	476,541	1	577,194	1	638,657	1		
1915	預付設備款 (附註十五)	1,140,316	2	1,094,142	2	1,320,002	2		
1920	存出保證金	108,816	-	103,594	-	97,954	-		
1990	其他非流動資產 (附註九)	261,786	-	257,543	1	261,088	1		
15XX	非流動資產總計	<u>31,917,679</u>	<u>61</u>	<u>31,820,866</u>	<u>61</u>	<u>32,024,987</u>	<u>59</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 51,950,926</u>	<u>100</u>	<u>\$ 52,139,666</u>	<u>100</u>	<u>\$ 54,007,130</u>	<u>100</u>		
代 碼 負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十六、二六及二七)	\$ 1,866,237	4	\$ 1,856,941	4	\$ 4,342,614	8		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	5,071	-	4,757	-	8,691	-		
2130	合約負債—流動	181,971	-	154,384	-	159,810	-		
2150	應付票據	3,820	-	2,591	-	10,403	-		
2170	應付帳款—非關係人	3,129,910	6	2,714,102	5	3,865,280	7		
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)	185,756	1	280,445	1	259,850	1		
2200	其他應付款 (附註十七及二六)	2,075,406	4	2,255,990	4	2,156,504	4		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	566,778	1	1,102,488	2	1,249,928	2		
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二六)	124,371	-	157,542	-	151,630	-		
2320	一年內到期長期銀行借款 (附註十六及二七)	626,433	1	794,019	2	816,904	2		
2399	其他流動負債	97,628	-	86,958	-	98,750	-		
21XX	流動負債總計	<u>8,863,381</u>	<u>17</u>	<u>9,410,217</u>	<u>18</u>	<u>13,120,364</u>	<u>24</u>		
非流動負債									
2540	長期銀行借款 (附註十六及二七)	6,962,359	13	6,309,496	12	4,865,737	9		
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	903,897	2	854,128	2	841,575	2		
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二六)	287,402	1	375,256	1	385,482	1		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	175,542	-	191,481	-	250,851	-		
2670	其他非流動負債	9,491	-	34,421	-	11,444	-		
25XX	非流動負債總計	<u>8,338,691</u>	<u>16</u>	<u>7,764,782</u>	<u>15</u>	<u>6,355,089</u>	<u>12</u>		
2XXX	負債總計	<u>17,202,072</u>	<u>33</u>	<u>17,174,999</u>	<u>33</u>	<u>19,475,453</u>	<u>36</u>		
歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	3,537,923	7	3,537,923	7	3,537,923	7		
3200	資本公積	7,479,735	14	7,479,735	14	7,479,735	14		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	3,821,341	7	3,390,134	7	3,390,134	6		
3350	未分配盈餘	19,445,812	38	20,069,127	38	19,776,994	37		
3400	其他權益	424,969	1	274,411	1	279,883	-		
31XX	本公司業主權益總計	<u>34,709,780</u>	<u>67</u>	<u>34,751,330</u>	<u>67</u>	<u>34,464,669</u>	<u>64</u>		
36XX	非控制權益	39,074	-	213,337	-	67,008	-		
3XXX	權益總計	<u>34,748,854</u>	<u>67</u>	<u>34,964,667</u>	<u>67</u>	<u>34,531,677</u>	<u>64</u>		
負債及權益總計									
		<u>\$ 51,950,926</u>	<u>100</u>	<u>\$ 52,139,666</u>	<u>100</u>	<u>\$ 54,007,130</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：卓文恒

經理人：蔡惠卿

會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二六)	\$ 6,557,875	100	\$ 7,920,738	100	\$ 18,874,992	100	\$ 23,722,542	100
5000	營業成本(附註十、二十及二六)	<u>4,376,200</u>	<u>67</u>	<u>4,956,682</u>	<u>63</u>	<u>12,735,699</u>	<u>67</u>	<u>14,830,274</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>2,181,675</u>	<u>33</u>	<u>2,964,056</u>	<u>37</u>	<u>6,139,293</u>	<u>33</u>	<u>8,892,268</u>	<u>37</u>
	營業費用(附註二十及二六)								
6100	推銷費用	448,167	7	436,591	5	1,382,909	6	1,354,965	6
6200	管理費用	546,017	8	552,171	7	1,585,802	8	1,608,144	7
6300	研究發展費用	<u>243,491</u>	<u>4</u>	<u>305,245</u>	<u>4</u>	<u>698,387</u>	<u>4</u>	<u>856,676</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>1,237,675</u>	<u>19</u>	<u>1,294,007</u>	<u>16</u>	<u>3,667,098</u>	<u>18</u>	<u>3,819,785</u>	<u>16</u>
6900	營業利益	<u>944,000</u>	<u>14</u>	<u>1,670,049</u>	<u>21</u>	<u>2,472,195</u>	<u>13</u>	<u>5,072,483</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出								
7010	補助收入(附註十六)	8,822	-	27,340	-	26,341	-	37,375	-
7050	財務成本(附註二十及二六)	(48,199)	(1)	(48,808)	(1)	(144,947)	(1)	(141,623)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額(附註十二)	14,025	-	24,792	-	40,655	-	62,643	-
7100	利息收入	11,793	-	9,200	-	44,493	-	38,491	-
7190	其他收入(附註二六)	35,318	1	41,424	1	79,556	1	81,041	-
7230	外幣兌換利益淨額(附註 二九)	159,618	3	113,533	2	70,832	-	233,891	1
7590	其他支出(附註二六)	(71,581)	(1)	(2,136)	-	(78,007)	-	(6,298)	-
7610	處分不動產、廠房及設備 利益(損失)(附註二六)	206	-	8,728	-	(261)	-	(121,520)	-
7635	透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債) 利益(損失)	(10,155)	-	(6,498)	-	(5,425)	-	(18,768)	-
7670	減損損失(附註十三)	(251,187)	(4)	-	-	(251,187)	(1)	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	(151,340)	(2)	<u>167,575</u>	<u>2</u>	(217,950)	(1)	<u>165,232</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	792,660	12	1,837,624	23	2,254,245	12	5,237,715	22
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>247,245</u>	<u>4</u>	<u>450,181</u>	<u>6</u>	<u>726,402</u>	<u>4</u>	<u>1,337,668</u>	<u>5</u>
8200	本期淨利	<u>545,415</u>	<u>8</u>	<u>1,387,443</u>	<u>17</u>	<u>1,527,843</u>	<u>8</u>	<u>3,900,047</u>	<u>17</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(108,014)	(2)	(219,778)	(3)	<u>44,620</u>	-	(563,496)	(3)
8360	後續可能重分類至損益 之項目：								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	133,226	2	141,919	2	196,982	1	210,352	1
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅 (附註二一)	(26,652)	-	(28,380)	-	(39,401)	-	(42,041)	-
		<u>106,574</u>	<u>2</u>	<u>113,539</u>	<u>2</u>	<u>157,581</u>	<u>1</u>	<u>168,311</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,440)	-	(106,239)	(1)	<u>202,201</u>	<u>1</u>	(395,185)	(2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 543,975</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,281,204</u>	<u>16</u>	<u>\$ 1,730,044</u>	<u>9</u>	<u>\$ 3,504,862</u>	<u>15</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
淨利歸屬於：									
8610	本公司業主	\$ 631,277	9	\$ 1,426,910	17	\$ 1,702,094	9	\$ 4,019,941	17
8620	非控制權益	(85,862)	(1)	(39,467)	-	(174,251)	(1)	(119,894)	-
8600		<u>\$ 545,415</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,387,443</u>	<u>17</u>	<u>\$ 1,527,843</u>	<u>8</u>	<u>\$ 3,900,047</u>	<u>17</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710	本公司業主	\$ 629,855	9	\$ 1,320,664	17	\$ 1,904,307	10	\$ 3,624,684	15
8720	非控制權益	(85,880)	(1)	(39,460)	(1)	(174,263)	(1)	(119,822)	-
8700		<u>\$ 543,975</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,281,204</u>	<u>16</u>	<u>\$ 1,730,044</u>	<u>9</u>	<u>\$ 3,504,862</u>	<u>15</u>
每股盈餘 (附註二二)									
9750	基本	<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 4.13</u>		<u>\$ 4.81</u>		<u>\$ 11.74</u>	
9850	稀釋	<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 4.11</u>		<u>\$ 4.80</u>		<u>\$ 11.67</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司及子公司

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元，惟

每股股利為元

代碼		歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		其 他 權 益		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益		非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	金 融 資 產 未 實 現 損 益	總 計	(附 註 十 一)	權 益 總 計	
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,407,923	\$ 5,516,470	\$ 3,071,586	\$ 17,609,166	(\$ 599,662)	\$ 1,274,802	\$ 30,280,285	\$ 186,830	\$ 30,467,115	
B1	110 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	318,548	(318,548)	-	-	-	-	-	
B5	現金股利—每股 4.5 元	-	-	-	(1,533,565)	-	-	(1,533,565)	-	(1,533,565)	
		-	-	318,548	(1,852,113)	-	-	(1,533,565)	-	(1,533,565)	
E1	現金增資	130,000	1,945,000	-	-	-	-	2,075,000	-	2,075,000	
N1	股份基礎給付	-	18,265	-	-	-	-	18,265	-	18,265	
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	4,019,941	-	-	4,019,941	(119,894)	3,900,047	
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	168,239	(563,496)	(395,257)	72	(395,185)	
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	4,019,941	168,239	(563,496)	3,624,684	(119,822)	3,504,862	
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,537,923	\$ 7,479,735	\$ 3,390,134	\$ 19,776,994	(\$ 431,423)	\$ 711,306	\$ 34,464,669	\$ 67,008	\$ 34,531,677	
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,537,923	\$ 7,479,735	\$ 3,390,134	\$ 20,069,127	(\$ 380,702)	\$ 655,113	\$ 34,751,330	\$ 213,337	\$ 34,964,667	
B1	111 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	431,207	(431,207)	-	-	-	-	-	
B5	現金股利—每股 5.5 元	-	-	-	(1,945,857)	-	-	(1,945,857)	-	(1,945,857)	
		-	-	431,207	(2,377,064)	-	-	(1,945,857)	-	(1,945,857)	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資	-	-	-	51,655	-	(51,655)	-	-	-	
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	1,702,094	-	-	1,702,094	(174,251)	1,527,843	
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	157,593	44,620	202,213	(12)	202,201	
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	1,702,094	157,593	44,620	1,904,307	(174,263)	1,730,044	
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,537,923	\$ 7,479,735	\$ 3,821,341	\$ 19,445,812	(\$ 223,109)	\$ 648,078	\$ 34,709,780	\$ 39,074	\$ 34,748,854	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：卓文恒




經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇




 上銀科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,254,245	\$ 5,237,715
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,704,726	1,585,295
A20200	攤銷費用	47,084	48,343
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,986)	(5,832)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	3,354	8,619
A20900	財務成本	144,947	141,623
A21200	利息收入	(44,493)	(38,491)
A21300	股利收入	(9,531)	(9,531)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	18,265
A22300	採用權益法之關聯企業損益之 份額	(40,655)	(62,643)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	261	121,520
A23700	非金融資產減損損失	251,187	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	133,378	(40,846)
A24100	未實現外幣淨兌換利益	(39,682)	(68,696)
A29900	其他項目	(256)	(706)
	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(4,529)	315
A31130	應收票據	(167,391)	122,850
A31150	應收帳款	(176,182)	(524,887)
A31200	存 貨	876,885	(428,355)
A31240	其他流動資產	60,970	(47,646)
A32125	合約負債	26,312	(14,453)
A32130	應付票據	1,229	8,738
A32150	應付帳款	308,795	(27,965)
A32180	其他應付款	(294,953)	(43,604)
A32230	其他流動負債	9,026	8,159
A32240	淨確定福利負債	(17,376)	21,602
A33000	營運產生之現金	5,025,365	6,009,389
A33100	收取之利息	51,264	38,509
A33200	收取之股利	9,531	9,531
A33300	支付之利息	(146,729)	(142,118)
A33500	支付之所得稅	(1,203,331)	(1,307,110)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,736,100</u>	<u>4,608,201</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 61,333	\$ -
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產股本溢價退回	5,146	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,794	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,680,384)	(1,270,742)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12,661	23,477
B03700	存出保證金減少(增加)	(6,330)	2,676
B06600	其他金融資產減少(增加)	(366)	1,700
B06700	其他非流動資產增加	(44,161)	(50,946)
B07100	預付設備款增加	(517,625)	(539,536)
B07600	收取關聯企業股利	<u>7,281</u>	<u>3,309</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,159,651)</u>	<u>(1,830,062)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款淨增加(減少)	6,708	(535,792)
C00600	應付短期票券減少	-	(89,923)
C01600	舉借長期銀行借款	1,243,482	121,744
C01700	償還長期銀行借款	(675,963)	(661,632)
C04020	租賃負債本金償還	(136,103)	(133,733)
C04400	其他非流動負債減少	(24,445)	(1,747)
C04500	發放現金股利	(1,945,857)	(1,533,565)
C04600	現金增資	<u>-</u>	<u>2,075,000</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,532,178)</u>	<u>(759,648)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>24,650</u>	<u>78,130</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	68,921	2,096,621
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>7,457,770</u>	<u>5,433,053</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,526,691</u>	<u>\$ 7,529,674</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額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 日經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)證券期貨局核准補辦股份公開發行，復於 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 112 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金管會認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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銷除。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。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金	\$ 1,818	\$ 2,145	\$ 2,022
銀行支票及活期存款	5,658,267	6,200,658	6,870,906
質押銀行存款	666	300	300
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>1,866,606</u>	<u>1,254,967</u>	<u>656,746</u>
	7,527,357	7,458,070	7,529,974
減：質押銀行存款（帳列其他流動資產）	<u>(666)</u>	<u>(300)</u>	<u>(300)</u>
	<u>\$ 7,526,691</u>	<u>\$ 7,457,770</u>	<u>\$ 7,529,674</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
銀行存款	0.00-1.80	0.00-1.25	0.00-1.25
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	1.00-5.65	0.05-4.20	0.05-3.15
質押銀行存款	0.05-3.10	1.44	1.32

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司分類為強制透過損益按公允價值衡量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>112年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	112.10.17-112.11.30	EUR3,600/NTD123,576
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	112.10.12-112.11.21	CNY92,000/NTD401,359
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.10.13-112.11.30	USD3,000/NTD94,975

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額
<u>111年12月31日</u>										
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	112.1.19-	112.3.31			EUR4,800/	NTD153,578		
賣出遠期外匯	人民幣	兌新台幣	112.1.17-	112.3.24			CNY40,000/	NTD175,395		
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	112.1.19-	112.2.24			USD2,400/	NTD73,376		
<u>111年9月30日</u>										
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	111.10.26-	112.1.31			EUR6,800/	NTD209,812		
賣出遠期外匯	人民幣	兌新台幣	111.10.14-	111.12.20			CNY97,000/	NTD428,332		
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	111.10.28-	111.11.30			USD1,000/	NTD29,803		

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>國內上市(櫃)普通股</u>			
大銀微系統股份有限公司 (大銀微系統公司)	\$ 623,932	\$ 660,129	\$ 708,711
長佳智能股份有限公司 (長佳公司)	197,000	182,812	190,273
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>			
台中國際育樂股份有限公司	3,800	3,650	3,800
光陽光電股份有限公司 (光陽公司)	-	-	-
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 824,732</u>	<u>\$ 846,591</u>	<u>\$ 902,784</u>

長佳公司於112年3月上櫃。

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於112年6至9月按公允價值61,333仟元出售部分長佳公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益51,655仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據及應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 857,344	\$ 706,028	\$ 952,139
減：備抵損失	(<u>35</u>)	(<u>36</u>)	(<u>764</u>)
	<u>\$ 857,309</u>	<u>\$ 705,992</u>	<u>\$ 951,375</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,897,981	\$ 2,664,402	\$ 3,841,545
減：備抵損失	(<u>9,951</u>)	(<u>13,415</u>)	(<u>12,161</u>)
	<u>\$ 2,888,030</u>	<u>\$ 2,650,987</u>	<u>\$ 3,829,384</u>

(一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$ 857,344	\$ 706,028	\$ 952,139
已逾期	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 857,344</u>	<u>\$ 706,028</u>	<u>\$ 952,139</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間。

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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 1-120 天	逾 121-360 天	逾 超過 360 天	合 計
<u>112年9月30日</u>					
總帳面金額	\$ 2,802,540	\$ 86,330	\$ 7,091	\$ 2,020	\$ 2,897,981
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(5,293)	(1,600)	(1,038)	(2,020)	(9,951)
攤銷後成本	<u>\$ 2,797,247</u>	<u>\$ 84,730</u>	<u>\$ 6,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,888,030</u>
<u>111年12月31日</u>					
總帳面金額	\$ 2,554,104	\$ 103,958	\$ 1,379	\$ 4,961	\$ 2,664,402
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(5,648)	(2,476)	(330)	(4,961)	(13,415)
攤銷後成本	<u>\$ 2,548,456</u>	<u>\$ 101,482</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,650,987</u>
<u>111年9月30日</u>					
總帳面金額	\$ 3,708,859	\$ 120,086	\$ 793	\$ 11,807	\$ 3,841,545
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(3,579)	(1,411)	(97)	(7,074)	(12,161)
攤銷後成本	<u>\$ 3,705,280</u>	<u>\$ 118,675</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 4,733</u>	<u>\$ 3,829,384</u>

備抵損失之變動資訊如下(其他應收款係帳列其他非流動資產)：

	112年1月1日至9月30日		
	應收票據	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 36	\$ 13,415	\$ 27,395
本期迴轉減損損失	(1)	(1,985)	-
本期實際沖銷	-	(1,772)	-
外幣換算差額	-	293	-
期末餘額	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 9,951</u>	<u>\$ 27,395</u>

	111年1月1日至9月30日		
	應收票據	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 1,884	\$ 16,890	\$ 27,395
本期迴轉減損損失	(1,120)	(4,712)	-
本期實際沖銷	-	(3)	-
外幣換算差額	-	(14)	-
期末餘額	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 12,161</u>	<u>\$ 27,395</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商 品	\$ 1,075	\$ 4,172	\$ 1,548
製 成 品	3,666,261	4,092,583	3,342,604
在 製 品	1,601,285	1,396,857	1,741,707
原 物 料	2,721,837	3,084,782	3,211,602
在途存貨	235,175	359,448	746,656
	<u>\$ 8,225,633</u>	<u>\$ 8,937,842</u>	<u>\$ 9,044,117</u>

112年及111年7月1日至9月30日以及1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為4,376,200仟元、4,956,682仟元、12,735,699仟元及14,830,274仟元。

112年及111年7月1日至9月30日以及1月1日至9月30日之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）39,121仟元、(38,359)仟元、133,378仟元及(40,846)仟元，以及未分攤固定製造費用122,207仟元、71,456仟元、308,784仟元及199,480仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化及存貨於市場銷售價格上揚所致。

十一、子 公 司

(一) 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		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30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
	上銀光電股份有限公司 (上銀光電公司) (附註二三)	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	89	89	85
	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	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
本公司	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	100	100
	上銀科技(中國)有限公司 (中國上銀公司)	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
	邁萃斯精密股份有限公司 (邁萃斯精密公司)	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	50	50	50
	Hiwin Healthcare Corp. Hiwin S.R.L. (義大利上銀公司)	醫療機器人銷售 精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售	100 100	100 100	100 100
	Matrix Machine Tool (Coventry) Limited (Matrix)	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	100	100	100
	Hiwin (Schweiz) GmbH (瑞士上銀公司)	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	81	81	81
德國上銀公司	瑞士上銀公司	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	19	19	19
邁萃斯精密公司	蘇州邁萃斯精密機械有限公司 (蘇州邁萃斯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	100	100	100

上銀光電公司於112年11月10日經董事會決議解散清算。

除中國上銀公司及上銀光電公司112年及111年1月1日至9月30日財務報表經會計師核閱外，其餘子公司係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
上銀光電公司	11%	11%	15%
邁萃斯精密公司	50%	50%	50%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 失 及 綜 合 損 失			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
上銀光電公司	(\$ 50,318)	(\$ 15,929)	(\$ 66,948)	(\$ 40,658)
邁萃斯精密公司	(35,562)	(23,531)	(107,315)	(79,164)
	(\$ 85,880)	(\$ 39,460)	(\$ 174,263)	(\$ 119,822)

子 公 司 名 稱	非 控	制	權 益
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
上銀光電公司	\$ 53,505	\$ 120,453	(\$ 60,385)
邁萃斯精密公司	(14,431)	92,884	127,393
	<u>\$ 39,074</u>	<u>\$ 213,337</u>	<u>\$ 67,008</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

上銀光電公司

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 616,135	\$ 855,074	\$ 299,897
非流動資產	84,426	418,741	444,088
流動負債	(193,604)	(98,379)	(1,084,612)
非流動負債	(8,767)	(53,894)	(63,557)
權 益	<u>\$ 498,190</u>	<u>\$ 1,121,542</u>	<u>(\$ 404,184)</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 444,685	\$ 1,001,089	(\$ 343,799)
上銀光電公司之 非控制權益	<u>53,505</u>	<u>120,453</u>	<u>(60,385)</u>
	<u>\$ 498,190</u>	<u>\$ 1,121,542</u>	<u>(\$ 404,184)</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 6,527</u>	<u>\$ 17,304</u>
本期淨損	(\$ 468,512)	(\$ 106,620)	(\$ 623,352)	(\$ 272,145)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損失總額	<u>(\$ 468,512)</u>	<u>(\$ 106,620)</u>	<u>(\$ 623,352)</u>	<u>(\$ 272,145)</u>

淨損及綜合損失總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 418,194)	(\$ 90,691)	(\$ 556,404)	(\$ 231,487)
上銀光電公司之非控制權益	<u>(50,318)</u>	<u>(15,929)</u>	<u>(66,948)</u>	<u>(40,658)</u>
	<u>(\$ 468,512)</u>	<u>(\$ 106,620)</u>	<u>(\$ 623,352)</u>	<u>(\$ 272,145)</u>

現金流量

營業活動			(\$ 148,208)	(\$ 197,524)
投資活動			(7,339)	(6,153)
籌資活動			<u>(18,797)</u>	<u>306,788</u>
淨現金流入(出)			<u>(\$ 174,344)</u>	<u>\$ 103,111</u>

邁萃斯精密公司及子公司

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 525,000	\$ 548,092	\$ 585,755
非流動資產	1,655,447	1,354,236	1,343,952
流動負債	(1,043,422)	(742,666)	(752,884)
非流動負債	(1,148,494)	(955,772)	(903,091)
權益	<u>(\$ 11,469)</u>	<u>\$ 203,890</u>	<u>\$ 273,732</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	(\$ 5,746)	\$ 102,149	\$ 137,140
邁萃斯精密公司之 非控制權益	(5,723)	101,741	136,592
	<u>(\$ 11,469)</u>	<u>\$ 203,890</u>	<u>\$ 273,732</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 36,323</u>	<u>\$ 83,226</u>	<u>\$ 140,659</u>
本期淨損	(\$ 71,964)	(\$ 43,228)	(\$ 215,331)
其他綜合損益	(39)	15	(27)
綜合損失總額	<u>(\$ 72,003)</u>	<u>(\$ 43,213)</u>	<u>(\$ 215,358)</u>
淨損歸屬於：			
本公司業主	(\$ 36,054)	(\$ 21,658)	(\$ 107,881)
邁萃斯精密公司之非控制 權益	(35,910)	(21,570)	(107,450)
	<u>(\$ 71,964)</u>	<u>(\$ 43,228)</u>	<u>(\$ 215,331)</u>
綜合損失總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 36,073)	(\$ 21,650)	(\$ 107,894)
邁萃斯精密公司之非控制 權益	(35,930)	(21,563)	(107,464)
	<u>(\$ 72,003)</u>	<u>(\$ 43,213)</u>	<u>(\$ 215,358)</u>
現金流量			
營業活動			(\$ 133,458)
投資活動			(346,983)
籌資活動			430,237
淨現金流入(出)			<u>(\$ 50,204)</u>
			<u>\$ 148,671</u>
			<u>(11,017)</u>
			<u>209,561</u>
			<u>\$ 49,873</u>

十二、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 353,836</u>	<u>\$ 327,423</u>	<u>\$ 311,049</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 14,025	\$ 24,792	\$ 40,655	\$ 62,643
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 14,025</u>	<u>\$ 24,792</u>	<u>\$ 40,655</u>	<u>\$ 62,643</u>

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，係按未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

112年1月1日至9月30日						
	期 初 餘 額	增 加	減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本						
土地	\$ 5,428,566	\$ 67,164	\$ -	\$ -	(\$ 22,144)	\$ 5,473,586
房屋及建築	15,843,551	203,614	(85)	143,476	(5,811)	16,184,745
機器設備	15,656,424	146,572	(449,712)	468,170	27,737	15,849,191
運輸設備	266,724	33,439	(29,925)	-	5,799	276,037
租賃改良	116,137	268	(4,743)	-	(1,289)	110,373
其他設備	2,833,600	117,276	(94,286)	39,772	3,658	2,900,020
未完工程	<u>631,389</u>	<u>1,235,999</u>	<u>(165)</u>	<u>(179,483)</u>	<u>2,021</u>	<u>1,689,761</u>
成本合計	<u>40,776,391</u>	<u>\$ 1,804,332</u>	<u>(\$ 578,916)</u>	<u>\$ 471,935</u>	<u>\$ 9,971</u>	<u>42,483,713</u>
累計折舊及減損						
房屋及建築	2,633,980	\$ 320,992	(\$ 25)	\$ -	\$ 12,563	2,967,510
機器設備	8,282,212	1,422,771	(443,822)	-	15,593	9,276,754
運輸設備	152,496	29,155	(25,048)	-	2,992	159,595
租賃改良	107,425	2,157	(4,519)	-	(1,030)	104,033
其他設備	<u>1,921,436</u>	<u>196,893</u>	<u>(92,580)</u>	<u>-</u>	<u>7,955</u>	<u>2,033,704</u>
累計折舊及減損	<u>13,097,549</u>	<u>\$ 1,971,968</u>	<u>(\$ 565,994)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,073</u>	<u>14,541,596</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$27,678,842</u>					<u>\$27,942,117</u>
111年1月1日至9月30日						
	期 初 餘 額	增 加	減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本						
土地	\$ 5,424,124	\$ 7,972	\$ -	\$ -	(\$ 33,422)	\$ 5,398,674
房屋及建築	14,019,116	181,127	(216,959)	891,754	71,612	14,946,650
機器設備	15,107,593	189,145	(543,157)	643,531	29,586	15,426,698
運輸設備	240,647	13,433	(8,790)	10	394	245,694
租賃改良	121,948	1,085	(7,685)	-	(2,730)	112,618
其他設備	2,676,669	107,515	(146,215)	27,419	7,534	2,672,922
未完工程	<u>1,577,851</u>	<u>792,730</u>	<u>-</u>	<u>(891,629)</u>	<u>(54,037)</u>	<u>1,424,915</u>
成本合計	<u>39,167,948</u>	<u>\$ 1,293,007</u>	<u>(\$ 922,806)</u>	<u>\$ 671,085</u>	<u>\$ 18,937</u>	<u>40,228,171</u>
累計折舊及減損						
房屋及建築	2,329,595	\$ 285,747	(\$ 102,192)	\$ -	\$ 10,835	2,523,985
機器設備	7,403,997	1,134,199	(529,376)	-	12,386	8,021,206
運輸設備	119,973	27,078	(8,534)	-	(74)	138,443
租賃改良	110,650	2,850	(7,420)	-	(2,211)	103,869
其他設備	<u>1,849,481</u>	<u>163,704</u>	<u>(130,287)</u>	<u>-</u>	<u>7,081</u>	<u>1,889,979</u>
累計折舊及減損	<u>11,813,696</u>	<u>\$ 1,613,578</u>	<u>(\$ 777,809)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,017</u>	<u>12,677,482</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$27,354,252</u>					<u>\$27,550,689</u>

上銀光電公司於 112 年 11 月 10 日經董事會決議解散清算，經評估設備之帳面價值無法回收，於 112 年第 3 季認列減損損失 236,957 仟元。

上述減損損失已列入合併綜合損益表之減損損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	8 至 55 年
機電動力設備	5 至 35 年
工程系統	5 至 55 年
機器設備	
機器設備	3 至 20 年
檢驗設備	3 至 20 年
運輸設備	2 至 10 年
租賃改良	2 至 17 年
其他設備	1 至 15 年

設定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、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額 (附註二七)			
土地	\$ 280,155	\$ 292,211	\$ 299,244
房屋及建築	257,958	365,901	366,922
運輸設備	14,375	17,916	17,037
其他設備	884	473	525
	<u>\$ 553,372</u>	<u>\$ 676,501</u>	<u>\$ 683,728</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 36,451</u>	<u>\$ 25,837</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 143,536</u>
使用權資產之折舊 費用				
土地	\$ 5,082	\$ 5,016	\$ 15,264	\$ 15,252
房屋及建築	40,442	39,769	119,859	117,492
運輸設備	1,123	1,305	3,582	4,228
其他設備	63	61	147	182
	<u>\$ 46,710</u>	<u>\$ 46,151</u>	<u>\$ 138,852</u>	<u>\$ 137,154</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 124,371</u>	<u>\$ 157,542</u>	<u>\$ 151,630</u>
非 流 動	<u>\$ 287,402</u>	<u>\$ 375,256</u>	<u>\$ 385,482</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
土 地	1.45%-1.50%	1.45%-1.50%	1.45%-1.50%
房屋及建築	0.90%-4.10%	0.90%-4.90%	0.90%-4.90%
運輸設備	1.23%-4.10%	1.23%-4.10%	1.23%-4.10%
其他設備	1.48%-4.10%	1.48%-4.10%	1.48%-4.10%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備及其他設備以供產品製造及推銷使用，租賃期間為1至7年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為2至50年。位於我國之土地租賃約定依消費者物價指數或公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	<u>112年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>112年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 4,837</u>	<u>\$ 6,084</u>	<u>\$ 13,942</u>	<u>\$ 14,258</u>
低價值資產租賃 費用	<u>\$ 2,830</u>	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 9,032</u>	<u>\$ 4,291</u>
租賃之現金流出 總額	<u>(\$ 55,567)</u>	<u>(\$ 54,988)</u>	<u>(\$ 165,171)</u>	<u>(\$ 159,269)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之設備及符合低價值資產租賃之若干設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、預付設備款

預付設備款帳齡如下：

<u>初始成本投入日</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
1年內	\$ 300,490	\$ 344,212	\$ 455,455
1至2年	391,987	252,110	319,046
2至5年	255,331	389,751	471,903
5年以上	<u>192,508</u>	<u>108,069</u>	<u>73,598</u>
	<u>\$ 1,140,316</u>	<u>\$ 1,094,142</u>	<u>\$ 1,320,002</u>

合併公司為掌握關鍵製程技術、降低產品成本及提高設備自主性，自行設計、開發及組裝設備，上述預付設備款包含合併公司自製設備及外購設備。

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二七)			
銀行週轉金借款	\$ 1,822,997	\$ 1,856,941	\$ 2,933,987
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>43,240</u>	<u>-</u>	<u>1,408,627</u>
	<u>\$ 1,866,237</u>	<u>\$ 1,856,941</u>	<u>\$ 4,342,614</u>
<u>年利率 (%)</u>			
銀行週轉金借款	1.95-6.49	0.58-4.30	1.30-4.05
信用額度借款	0.95	-	0.23-1.59

(二) 長期銀行借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二七)			
抵押借款	\$ 6,873,919	\$ 6,799,647	\$ 5,384,341
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>714,873</u>	<u>303,868</u>	<u>298,300</u>
	<u>7,588,792</u>	<u>7,103,515</u>	<u>5,682,641</u>
減：一年內到期部分	(<u>626,433</u>)	(<u>794,019</u>)	(<u>816,904</u>)
長期銀行借款	<u>\$ 6,962,359</u>	<u>\$ 6,309,496</u>	<u>\$ 4,865,737</u>
<u>年利率 (%)</u>			
抵押借款	0.94-7.25	0.93-5.50	0.89-4.25
信用借款	0.90-5.37	0.90-2.80	0.90-1.65

本公司於 108 年 8 月取具經濟部核發台商資格核定函，而獲得長期借款委辦手續費之補助。截至 112 年 9 月 30 日止已撥貸 23,500 仟元用以購置機器設備及營運週轉使用。本公司以低於市場利率取得之借款金額與公允價值間差額 501 仟元認列為政府補助並帳列遞延收入，於資產耐用年限內認列於損益。

十七、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 811,283	\$ 967,123	\$ 833,740
應付員工酬勞	281,917	381,681	345,874
應付休假給付	196,179	184,429	245,336
應付工程設備款	193,199	69,250	62,529
應付董事酬勞	68,987	191,082	173,268
其他負債	<u>523,841</u>	<u>462,425</u>	<u>495,757</u>
	<u>\$ 2,075,406</u>	<u>\$ 2,255,990</u>	<u>\$ 2,156,504</u>

十八、退職後福利計畫

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 3,861 仟元、2,812 仟元、11,559 仟元及 11,725 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>353,792</u>	<u>353,792</u>	<u>353,792</u>
已發行股本	<u>\$ 3,537,923</u>	<u>\$ 3,537,923</u>	<u>\$ 3,537,923</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。

111 年 5 月 10 日董事會決議現金增資發行新股 13,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股 160 元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證期局於 111 年 6 月 24 日核准申報生效，並經董事會決議，以 111 年 8 月 30 日為增資基準日。

上述現金增資依公司法規定保留發行新股總額之 10% 由員工認購，依 IFRS2「股份基礎給付」規定，111 年於給與日認列薪資費用及資本公積 18,265 仟元。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 7,469,101	\$ 7,469,101	\$ 7,469,101
員工認股權失效	<u>10,634</u>	<u>10,634</u>	<u>10,634</u>
	<u>\$ 7,479,735</u>	<u>\$ 7,479,735</u>	<u>\$ 7,479,735</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，分配每一會計年度盈餘時，應先彌補虧損、提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。並依其他法令規定提撥（或迴轉）特別盈餘公積，次提股息 6%（含）以下。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議。全部或一部採現金股利發放時，得經董事會三分之二以上董事出席，出席董事過半數決議，並報告股東常會，無須提交股東常會承認。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十(三)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>		<u>每 股 股 利 (元)</u>	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 431,207	\$ 318,548		
現金股利	1,945,857	1,533,565	\$ 5.5	\$ 4.5

上述現金股利已分別於 112 年 2 月 24 日及 111 年 2 月 25 日董事會決議分配，111 及 110 年度之其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 5 月 31 日及 111 年 6 月 27 日股東常會決議。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 46,210	\$ 46,551	\$ 138,851	\$ 134,636
租賃負債之利息	1,989	2,257	6,096	6,987
	<u>\$ 48,199</u>	<u>\$ 48,808</u>	<u>\$ 144,947</u>	<u>\$ 141,623</u>

利息資本化相關資訊：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 8,269	\$ 2,507	\$ 19,327	\$ 7,339
利息資本化利率 (%)	1.49-2.17	1.35-1.54	1.49-2.17	1.10-4.90

(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>112年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 833,089	\$ 690,595	\$ 1,523,684
退職後福利			
確定提撥計畫	30,240	22,963	53,203
確定福利計畫 (附註十八)	1,566	2,295	3,861
其他員工福利	39,271	19,168	58,439
折舊費用	476,380	95,486	571,866
攤銷費用	890	14,588	15,478
<u>111年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	1,082,175	740,971	1,823,146
退職後福利			
確定提撥計畫	35,165	17,689	52,854
確定福利計畫 (附註十八)	1,297	1,515	2,812
其他員工福利	51,097	24,216	75,313
折舊費用	460,879	75,881	536,760
攤銷費用	994	15,786	16,780

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>112年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 2,669,212	\$ 2,091,855	\$ 4,761,067
退職後福利			
確定提撥計畫	89,844	62,989	152,833
確定福利計畫 (附註十八)	4,506	7,053	11,559
其他員工福利	113,189	53,868	167,057
折舊費用	1,421,493	283,233	1,704,726
攤銷費用	2,665	44,419	47,084
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	3,277,933	2,175,272	5,453,205
退職後福利			
確定提撥計畫	105,306	56,418	161,724
確定福利計畫 (附註十八)	4,788	6,937	11,725
其他員工福利	130,967	59,663	190,630
折舊費用	1,346,660	238,635	1,585,295
攤銷費用	2,841	45,502	48,343

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估 列 比 例	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>5.6%</u>	<u>6.2%</u>
董事酬勞	<u>2.8%</u>	<u>3.1%</u>

金 額	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 51,508</u>	<u>\$ 122,725</u>	<u>\$ 137,268</u>	<u>\$ 345,874</u>
董事酬勞	<u>\$ 25,754</u>	<u>\$ 61,363</u>	<u>\$ 68,634</u>	<u>\$ 172,937</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 24 日及 111 年 2 月 25 日經董事會決議如下：

現	111年度		110年度		
	金	估列比例	金	估列比例	
員工酬勞		6.2%	\$ 381,681	6.0%	\$ 297,411
董事酬勞		3.1%	190,841	3.0%	148,706

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 226,167	\$ 337,466	\$ 554,426	\$ 1,120,392
未分配盈餘加徵 以前年度之調整	(41,042) 1,444	(4,865) 1,758	58,988 1,967	69,453 4,907
遞延所得稅				
本期產生者	<u>60,676</u>	<u>115,822</u>	<u>111,021</u>	<u>142,916</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 247,245</u>	<u>\$ 450,181</u>	<u>\$ 726,402</u>	<u>\$ 1,337,668</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	<u>\$ 26,652</u>	<u>\$ 28,380</u>	<u>\$ 39,401</u>	<u>\$ 42,041</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、上銀光電公司及邁萃斯精密公司之營利事業所得稅申報案件皆經稅捐稽徵機關核定至 110 年度。

二二、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>112年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 631,277	353,792	<u>\$ 1.78</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	675	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 631,277</u>	<u>354,467</u>	<u>\$ 1.78</u>
加潛在普通股之影響			
<u>111年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,426,910	345,314	<u>\$ 4.13</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,954	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,426,910</u>	<u>347,268</u>	<u>\$ 4.11</u>
加潛在普通股之影響			
<u>112年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,702,094	353,792	<u>\$ 4.81</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	983	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,702,094</u>	<u>354,775</u>	<u>\$ 4.80</u>
加潛在普通股之影響			
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 4,019,941	342,316	<u>\$ 11.74</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2,178	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 4,019,941</u>	<u>344,494</u>	<u>\$ 11.67</u>
加潛在普通股之影響			

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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

度決議員工酬勞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。

二三、與非控制權益之權益交易

本公司於 111 年 12 月 30 日參與上銀光電之現金增資，因未依原持股比例認購至本公司對其持股比例由 85% 增加至 89%，並沖減保留盈餘 190,861 仟元。

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

二四、資本風險管理

合併公司須維持適當資本，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。

合併公司主要管理階層定期檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以第 2 等級公允價值衡量，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以第 1 等級及第 3 等級公允價值衡量。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(二) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 1,717	\$ 228	\$ 72
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	11,380,846	10,921,216	12,411,260
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
一權益工具投資	824,732	846,591	902,784
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	5,071	4,757	8,691
按攤銷後成本衡量 (註2)	14,849,921	14,213,584	16,317,292

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長期銀行借款（含一年內到期）等按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工具投資、應收款項、應付款項、租賃負債及銀行借款。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，係經董事會及審計委員會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、日本及中國而產生之匯率風險。

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、日幣及人民幣匯率波動之影響。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少 37,388 仟元及 45,057 仟元。

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
銀行存款	\$1,867,272	\$1,255,267	\$ 657,046
租賃負債	411,773	532,798	537,112
短期銀行借款	974,537	1,085,012	1,186,873
長期銀行借款	254,034	278,976	296,811

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具現金流量利率風險			
銀行存款	\$5,580,550	\$6,102,849	\$6,753,450
短期銀行借款	891,700	771,929	3,155,741
長期銀行借款	7,334,758	6,824,539	5,385,830

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少 15,875 仟元及 10,729 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。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業。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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 64%、53%及 61%。

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及約當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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 15,038,296 仟元、13,984,978 仟元及 13,856,491 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。

	1 年內	1 至 5 年	5 年以上
<u>112 年 9 月 30 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 5,394,892	\$ -	\$ -
租賃負債	142,942	212,271	91,658
固定利率工具	1,040,053	188,518	-
浮動利率工具	<u>1,452,617</u>	<u>3,157,873</u>	<u>3,615,968</u>
	<u>\$ 8,030,504</u>	<u>\$ 3,558,662</u>	<u>\$ 3,707,626</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 5,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 5,253,128	\$ -	\$ -
租賃負債	172,407	294,098	112,633
固定利率工具	1,161,449	202,539	-
浮動利率工具	<u>1,489,511</u>	<u>3,949,559</u>	<u>2,157,398</u>
	<u>\$ 8,076,495</u>	<u>\$ 4,446,196</u>	<u>\$ 2,270,031</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 4,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>111 年 9 月 30 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 6,292,037	\$ -	\$ -
租賃負債	165,834	301,112	116,790
固定利率工具	1,261,150	222,534	-
浮動利率工具	<u>3,898,368</u>	<u>2,402,796</u>	<u>2,240,407</u>
	<u>\$ 11,617,389</u>	<u>\$ 2,926,442</u>	<u>\$ 2,357,197</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 8,691</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	10 至 15 年	15 至 20 年
<u>112 年 9 月 30 日</u>					
租賃負債	\$ 142,942	\$ 212,271	\$ 60,986	\$ 30,672	\$ -
固定利率工具	1,040,053	188,518	-	-	-
浮動利率工具	<u>1,452,617</u>	<u>3,157,873</u>	<u>2,904,359</u>	<u>512,018</u>	<u>199,591</u>
	<u>\$ 2,635,612</u>	<u>\$ 3,558,662</u>	<u>\$ 2,965,345</u>	<u>\$ 542,690</u>	<u>\$ 199,591</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>					
租賃負債	\$ 172,407	\$ 294,098	\$ 68,433	\$ 43,844	\$ 356
固定利率工具	1,161,449	202,539	-	-	-
浮動利率工具	<u>1,489,511</u>	<u>3,949,559</u>	<u>1,572,338</u>	<u>390,060</u>	<u>195,000</u>
	<u>\$ 2,823,367</u>	<u>\$ 4,446,196</u>	<u>\$ 1,640,771</u>	<u>\$ 433,904</u>	<u>\$ 195,356</u>

	短 於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	10 至 15 年	15 至 20 年
111年9月30日					
租賃負債	\$ 165,834	\$ 301,112	\$ 69,440	\$ 46,717	\$ 633
固定利率工具	1,261,150	222,534	-	-	-
浮動利率工具	<u>3,898,368</u>	<u>2,402,796</u>	<u>1,390,056</u>	<u>200,351</u>	<u>650,000</u>
	<u>\$ 5,325,352</u>	<u>\$ 2,926,442</u>	<u>\$ 1,459,496</u>	<u>\$ 247,068</u>	<u>\$ 650,633</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銷除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Hiwin S.R.O.	關聯企業
Mega-Fabs Motion Systems Ltd. (Mega-Fabs)	關聯企業
大銀微系統公司	其他關係人
大銀投資股份有限公司 (大銀投資公司)	其他關係人
財團法人上銀科技教育基金會 (上銀教育基金會)	其他關係人
全宏齒輪工業股份有限公司	其他關係人
卓永財	主要管理階層
卓文恒	主要管理階層

(二) 營業交易

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
1. 銷 貨				
關聯企業	\$ 42,306	\$ 42,702	\$ 156,397	\$ 162,658
其他關係人	<u>13,281</u>	<u>41,139</u>	<u>47,807</u>	<u>98,578</u>
	<u>\$ 55,587</u>	<u>\$ 83,841</u>	<u>\$ 204,204</u>	<u>\$ 261,236</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。

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
2. 進 貨				
其他關係人	\$ 170,383	\$ 261,724	\$ 587,269	\$ 740,567
關聯企業	-	-	7	151
	<u>\$ 170,383</u>	<u>\$ 261,724</u>	<u>\$ 587,276</u>	<u>\$ 740,718</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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業外收入—				
其他收入				
其他關係人	\$ 2,919	\$ 1,942	\$ 5,112	\$ 2,742
營業外支出—				
其他支出				
大銀微系統 公司	\$ 806	\$ 807	\$ 2,393	\$ 1,017
製造及營業費用				
其他關係人	\$ 10,192	\$ 11,904	\$ 30,399	\$ 26,264
營業費用—捐贈				
上銀教育 基金會	\$ -	\$ -	\$ 3,500	\$ 4,000

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
4. 應收票據			
其他關係人	\$ 1,038	\$ 937	\$ 1,581
5. 應收帳款			
關聯企業	\$ 19,527	\$ 16,356	\$ 9,346
其他關係人	797	417	577
	\$ 20,324	\$ 16,773	\$ 9,923
6. 其他應收款（帳列其他 流動資產）			
其他關係人	\$ 389	\$ 453	\$ 473
7. 應付帳款			
其他關係人	\$ 185,756	\$ 280,445	\$ 259,850
8. 其他應付款			
其他關係人	\$ 1,728	\$ 5,088	\$ 1,858
主要管理階層	1,134	1,078	889
	\$ 2,862	\$ 6,166	\$ 2,747

(三) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得	價 款
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 1,326</u>

(四) 處分不動產、廠房及設備

	處 分	價 款	處 分	利 益
關 係 人 類 別	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ -</u>

(五) 承租協議

係承租廠房之租金，租金係參考鄰近廠房之市價及所承租之面積由雙方議定，每個月支付一次。

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>取得使用權資產</u>		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,246</u>

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>租賃負債</u>			
其他關係人	<u>\$ 12,406</u>	<u>\$ 26,746</u>	<u>\$ 31,491</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>財務成本</u>				
其他關係人	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 343</u>

(六) 取得背書保證

關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ 2,282,740</u>	<u>\$ 2,298,095</u>	<u>\$ 2,142,740</u>
實際動支金額（帳列 短期銀行借款）	<u>\$ 1,230,646</u>	<u>\$ 1,113,134</u>	<u>\$ 975,347</u>
其他關係人			
被保證金額	<u>\$ 489,000</u>	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 320,000</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 51,930	\$ 89,591	\$ 200,708	\$ 308,872
退職後福利	291	234	828	703
股份基礎給付	-	927	-	927
	<u>\$ 52,221</u>	<u>\$ 90,752</u>	<u>\$ 201,536</u>	<u>\$ 310,502</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期銀行借款及票據貼現之擔保：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	\$17,781,771	\$19,579,033	\$19,089,835
使用權資產	148,101	150,488	153,594
質押銀行存款（帳列其他 流動資產）	666	300	300
	<u>\$17,930,538</u>	<u>\$19,729,821</u>	<u>\$19,243,729</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 394,519 仟元、361,737 仟元及 222,469 仟元。

(二) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 2,394,349 仟元、3,195,663 仟元及 2,357,787 仟元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

外幣資產	112年9月30日			111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	\$ 29,605	32.270	\$ 955,342	\$ 36,537	30.710	\$ 1,122,053
歐元	41,065	33.91	1,392,520	39,090	32.72	1,279,039
日幣	3,233,538	0.2162	699,091	3,767,327	0.2324	875,527
人民幣	531,103	4.415	2,344,820	441,333	4.408	1,945,399
<u>非貨幣性項目</u>						
以色列幣	28,392	8.240	233,956	24,542	8.647	212,213
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	12,977	32.270	418,754	15,224	30.710	467,525
歐元	5,082	33.91	172,341	4,001	32.72	130,919
日幣	507,097	0.2162	109,634	631,501	0.2324	146,761
人民幣	3,988	4.415	17,606	1,829	4.408	8,062
外幣資產	111年9月30日					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 45,183	31.750	\$ 1,434,567			
歐元	45,683	31.26	1,428,035			
日幣	3,752,390	0.2201	825,901			
人民幣	650,390	4.473	2,909,194			
<u>非貨幣性項目</u>						
以色列幣	22,947	8.901	204,245			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	18,275	31.750	580,241			
歐元	6,179	31.26	193,164			
日幣	807,906	0.2201	177,820			
人民幣	3,212	4.473	14,366			

合併公司主要承擔美金、歐元、日幣及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣 新台幣	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益
	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$167,845</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$155,324</u>

功能性貨幣 新台幣	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益
	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 90,339</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$299,676</u>

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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二五。
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：附表六。
11. 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、投資損益、期末投資帳面金額、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：
 - (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：無。
 - (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：附表四及六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：無。
 - (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：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

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。

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
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
線性滑軌	\$12,240,141	\$15,337,099	\$2,217,553	\$ 3,731,867
滾珠螺桿	3,616,525	5,128,614	594,420	1,351,145
其 他	3,018,326	3,256,829	(339,778)	(10,529)
繼續營業單位總額	<u>\$18,874,992</u>	<u>\$23,722,542</u>	2,472,195	5,072,483

(接次頁)

(承前頁)

	部	門	收	入	部	門	損	益
	112年1月1日	111年1月1日	112年1月1日	111年1月1日	112年1月1日	111年1月1日	112年1月1日	111年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
補助收入			\$	26,341	\$	37,375		
財務成本			(144,947)	(141,623)		
採用權益法之關聯企業損益份額				40,655		62,643		
利息收入				44,493		38,491		
其他收入				79,556		81,041		
外幣兌換利益淨額				70,832		233,891		
其他支出			(78,007)	(6,298)		
處分不動產、廠房及設備損失			(261)	(121,520)		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失			(5,425)	(18,768)		
減損損失			(251,187)		-		
稅前淨利				<u>\$2,254,245</u>		<u>\$ 5,237,715</u>		

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112年及111年1月1日至9月30日之部門間銷售業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含補助收入、財務成本、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、其他收入、外幣兌換利益淨額、其他支出、處分不動產、廠房及設備損失、透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失、減損損失及所得稅費用。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。

上銀科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本最高餘額 (註四)	期末餘額 (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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	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	是	\$ 204,415	\$ 160,751	\$ 160,751	1.9891%	1	銷貨\$ 801,653	—	\$ -	—	\$ -	\$ 5,206,467	\$ 10,412,934

註一：本公司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 15%。本公司因業務往來從事資金貸與者，除受前述規範外，應以其業務交易行為已發生者為原則，其貸與金額並應與最近一年度或當年度截至資金貸與時一年內雙方間其進貨或銷貨金額孰高者相當。

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：本公司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。

上銀科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 (註一及二)	本 最 高 保 證 餘 額 (註 四)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註四及五)	實 際 動 支 金 額 (註五)	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 (註二及三)	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	Matrix	子公司	\$ 3,470,978	\$ 81,040 (英鎊 2,000)	\$ 78,460 (英鎊 2,000)	\$ -	\$ -	0.2%	\$ 12,148,423	是	-	-
0	本公司	義大利上銀公司	子公司	3,470,978	978,822 (歐元 28,200)	956,262 (歐元 28,200)	478,291 (歐元 14,105)	-	2.8%	12,148,423	是	-	-
0	本公司	新加坡上銀公司	子公司	3,470,978	193,620 (美金 6,000)	193,620 (美金 6,000)	-	-	0.6%	12,148,423	是	-	-
0	本公司	韓國上銀公司	子公司	3,470,978	387,240 (美金 12,000)	387,240 (美金 12,000)	156,510 (美金 4,850)	-	1.1%	12,148,423	是	-	-
0	本公司	日本上銀公司	子公司	3,470,978	1,618,147 (日幣 7,008,000)	1,515,130 (日幣 7,008,000)	1,407,030 (日幣 6,508,000)	-	4.4%	12,148,423	是	-	-
0	本公司	邁萃斯精密公司	子公司	3,470,978	1,050,000	850,000	690,000	-	2.4%	12,148,423	是	-	-
1	邁萃斯精密公司	大銀微系統公司	其他關係人	2,053,575	288,000	288,000	-	-	141.25%	2,053,575	否	-	-

註一：本公司對單一企業背書保證之限額以最近期財報淨值之 10% 為限，倘經董事會核准，本公司對子公司之背書保證額度不受前述限制，但以不超過本公司最近期財報淨值之 50% 為限。

註二：邁萃斯精密公司對單一企業背書保證之限額以最近期財報淨值之 10% 為限，背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35% 為限，因共同起造人間依合約規定互保，不受前述限制，但以不超過邁萃斯精密公司最近期財報實收資本額或淨值孰高者之 300% 為限。

註三：本公司背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35% 為限。

註四：係董事會通過之背書保證額度。

註五：以外幣計價者，係以公告申報時上月月底之匯率換算為新台幣。

上銀科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	帳目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票							
	大銀微系統公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,525,676	\$ 623,932	8	\$ 623,932	
	長佳公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000,000	197,000	2	197,000	
	台中國際育樂股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1	3,800	-	3,800	
	光陽公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	588,149	-	9	-	
	金剛鐵工廠股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	76,300	-	-	-	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表七及八。

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112年1月1日至9月30日

附表四

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	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(\$ 2,903,993)	(22%)	O/A 90 天	\$ -	-	\$ 913,953	24%	
	德國上銀公司	子公司	(銷貨)	(1,019,667)	(8%)	O/A 90 天	-	-	314,612	8%	
	義大利上銀公司	子公司	(銷貨)	(567,844)	(4%)	O/A 180 天	-	-	495,970	13%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(386,731)	(3%)	O/A 150 天	-	-	344,898	9%	
	韓國上銀公司	子公司	(銷貨)	(214,981)	(2%)	O/A 180 天	-	-	151,720	4%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(190,660)	(1%)	O/A 120 天	-	-	95,013	2%	
	瑞士上銀公司	子公司	(銷貨)	(135,369)	(1%)	O/A 60 天	-	-	25,139	1%	
	大銀微系統公司	其他關係人	進貨	114,414	2%	O/A 90 天	-	-	(49,681)	(2%)	
中國上銀公司	本公司	母公司	進貨	2,903,993	94%	O/A 90 天	-	-	(913,953)	(95%)	
德國上銀公司	本公司	母公司	進貨	1,019,667	65%	O/A 90 天	-	-	(314,612)	(70%)	
	大銀微系統公司	其他關係人	進貨	223,933	14%	O/A 90 天	-	-	(43,691)	(10%)	
	Hiwin S.R.O.	其他關係人	(銷貨)	(155,268)	(5%)	O/A 45 天	-	-	19,527	6%	
義大利上銀公司	本公司	母公司	進貨	567,844	88%	O/A 180 天	-	-	(495,970)	(94%)	
日本上銀公司	本公司	母公司	進貨	386,731	78%	O/A 150 天	-	-	(344,898)	(93%)	
韓國上銀公司	本公司	母公司	進貨	214,981	94%	O/A 180 天	-	-	(151,720)	(98%)	
美國上銀公司	本公司	母公司	進貨	190,660	65%	O/A 120 天	-	-	(95,013)	(73%)	
瑞士上銀公司	本公司	母公司	進貨	135,369	67%	O/A 60 天	-	-	(25,139)	(57%)	

註：除大銀微系統公司及 Hiwin S.R.O. 外，子公司交易金額業已沖銷。

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 112 年 9 月 30 日

附表五

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	
本公司	日本上銀公司	子公司	應收帳款—關係人	\$ 344,898	1.20	\$ -	-	\$ -	
			其他應收款—關係人	162,272	-	-	46,078	-	
	德國上銀公司	子公司	應收帳款—關係人	314,612	3.70	-	-	94,327	-
			義大利上銀公司	子公司	應收帳款—關係人	495,970	1.54	-	-
	中國上銀公司	子公司	應收帳款—關係人	913,953	4.80	-	-	331,644	-
	韓國上銀公司	子公司	應收帳款—關係人	151,720	1.81	-	-	28,113	-

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	
				科目	金額 (註二)		交易條件
0	本公司	德國上銀公司	1	營業收入	\$ 1,019,667	O/A 90 天	5
			1	應收帳款	314,612	O/A 90 天	1
		日本上銀公司	1	營業收入	386,731	O/A 150 天	2
			1	應收帳款	344,898	O/A 150 天	1
		中國上銀公司	1	其他應收款	162,272	-	-
			1	營業收入	2,903,993	O/A 90 天	15
		義大利上銀公司	1	應收帳款	913,953	O/A 90 天	2
			1	營業收入	567,844	O/A 180 天	3
		美國上銀公司	1	應收帳款	495,970	O/A 180 天	1
			1	營業收入	190,660	O/A 120 天	1
		韓國上銀公司	1	應收帳款	95,013	O/A 120 天	-
			1	營業收入	214,981	O/A 180 天	1
		瑞士上銀公司	1	應收帳款	151,720	O/A 180 天	-
			1	營業收入	135,369	O/A 60 天	1
					1	應收帳款	25,139

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。

註三：與中國上銀公司之未實現銷貨毛利金額為 180,796 仟元。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期末	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	\$ 224,257	\$ 224,257	-	100%	\$ 2,401,677	\$ 187,952	\$ 187,952	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%	1,071,589	56,535	56,535	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	918,602	918,602	62,200	100%	(68,560)	(89,325)	(89,325)	子公司
	Mega-Fabs	以色列	驅動器、控制器之研發、製造加工及銷售	42,444	42,444	240,000	40%	266,785	79,301	31,721	採用權益法之投資
	上銀光電公司	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	6,322,668	6,322,668	505,360,592	89%	435,534	(623,352)	(556,404)	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	117,550	5,000,000	100%	54,996	(7,474)	(7,474)	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	242,707	242,707	1,760,000	100%	(134,811)	(42,558)	(42,558)	子公司
	邁萃斯精密公司	台灣	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	1,022,664	1,022,664	34,294,075	50%	162,532	(215,331)	(108,382)	子公司
	Hiwin Healthcare Corp.	薩摩亞	醫療機器人之銷售	3,108	3,108	100,000	100%	3,006	25	25	子公司
	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製造加工及銷售	296,580	296,580	-	100%	232,762	73,881	73,881	子公司
	Matrix	英國	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	729,454	630,154	7,449,500	100%	354,362	(55,709)	(59,282)	子公司
	瑞士上銀公司	瑞士	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	266,300	266,300	243,000	81%	346,344	45,481	45,481	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%	87,051 (歐元 2,567)	(註一)	(註一)
瑞士上銀公司		瑞士	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	3,320 (歐元 72)	3,320 (歐元 72)	57,000	19%	43,637	45,481	-	子公司

註一：依規定得免填列。

註二：除 Mega-Fabs 及 Hiwin S.R.O.外，其餘被投資公司均為合併個體，業已沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊參閱附表八。

上銀科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
中國上銀公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人等之製造加工及銷售	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	(註一)	\$ 1,498,040 (人民幣300,000)	\$ -	\$ -	\$ 1,498,040 (人民幣300,000)	\$ 144,246	100%	\$ 144,246 (註二及四)	\$ 2,484,249 (註四)	\$ -
蘇州邁萃斯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	9,076 (人民幣 2,000)	(註一)	9,076 (人民幣 2,000)	-	-	9,076 (人民幣 2,000)	(6,508)	50.1%	(3,261) (註二及四)	(3,714) (註四)	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	(註三)
邁萃斯精密公司	\$ 9,076 (人民幣 2,000)	\$ 9,076 (人民幣 2,000)	\$ 122,334 (註三)

註一：直接赴大陸地區從事投資。

註二：中國上銀公司係以母公司簽證會計師核閱之財務報表認列，蘇州邁萃斯公司係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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；邁萃斯精密公司之投資限額為淨值之 60%。

註四：相關金額業已沖銷。

上銀科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大銀投資股份有限公司	28,829,898	8.14%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。