

HIWIN®

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

2014年報

Annual Report

上銀科技股份有限公司
HIWIN TECHNOLOGIES CORP.

2015年6月9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：廖克皇

職稱：財務部資深協理

電話：(04)2359-4510 Ext.1332

E-MAIL：leoliao@hiwin.tw

代理發言人：吳月琴

職稱：財務部協理

電話：(04)2359-4510 Ext.1301

E-MAIL：moonwu@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、2014年營業報告.....	2
二、2015年營業計畫概要.....	3
貳、公司簡介.....	5
參、公司治理報告.....	
一、組織架構.....	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.....	31
五、更換會計師資訊.....	32
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.....	32
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.....	33
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.....	34
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.....	35
肆、募資情形.....	
一、資本及股份.....	36
二、公司債辦理情形.....	39
三、特別股辦理情形.....	39
四、海外存託憑證辦理情形.....	39
五、員工認股權憑證辦理情形.....	39
六、限制員工權利新股辦理情形.....	39
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	39
八、資金運用計畫執行情形.....	39
伍、營運概況.....	
一、業務內容.....	40
二、市場及產銷概況.....	43
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	46
四、環保支出資訊.....	46
五、勞資關係.....	46
六、重要契約.....	48
陸、財務概況.....	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	49
二、最近五年度財務分析.....	55
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	61
四、最近年度財務報告暨會計師查核報告.....	62
五、最近年度經會計師查核簽證之公司合併財務報告.....	62
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.....	62
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.....	63
二、財務績效.....	64
三、現金流量.....	65
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	65
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.....	66
六、風險事項分析.....	66
七、其他重要事項.....	68
捌、特別記載事項.....	
一、關係企業相關資料.....	69
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	72
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.....	72
四、其他必要補充說明事項.....	72
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.....	72
附錄.....	
一、最近年度財務報告暨會計師查核報告.....	73
二、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	134

壹、致股東報告書

敬致各位股東：

2014 年本公司合併營收 150.9 億元，較 2013 年 124.4 億元，增加 21%。據工研院 IEK 統計，台灣機械產業 2014 年總產值較 2013 年僅成長 7%，而本公司仍能超越平均值，主要是在全球各地、各個產業、各個應用市場的持續開發，以及長期致力於與客戶協同設計的開發能量，並與經銷商長期密切互動的成果，因而展現出我們的經營實力。

上銀自創立以來，我們每年持續且穩定的投入研發創新，2014 年在俄國擴大建立基礎研發基地，為全球化布局又增加一個創新源頭；在新產品方面，推出五軸加工機關鍵系統件以直驅馬達為核心的 AB/AC 軸，將引領台灣工具機轉型升級進入 5 軸加工機時代；在工業機器人方面，持續建構產品線的完整性及產能。在德國於 2011 年漢諾威展宣示進入工業 4.0 的前數年，本公司的研發即已先行投入工業 4.0 的智慧製造、智慧自動化的核心科技研發，2014 年東京工具機展已展出樣機；在醫療機器人方面，下肢肌力訓練機已取得歐盟醫療器材認證，近期也將取得大陸認證，其它如照護機器人、微創手術機器人也依計畫推展。隨著 HIWIN 集團的傳動控制產品線日趨完整，長期以來致力於與國際大廠協同設計所累積的能量，上銀科技營運模式即將邁入“原創服務新時代”，配合終端產品製程，提供機器設計服務、軟硬體零部件、授權設備商夥伴提供整機給終端工業客戶。

迎向未來發展，上銀也持續在德國、日本、美國及大陸深耕在地化、擴大投資產能及營運規模，歐芬堡擴建 7 千多坪新廠在 2014 年 9 月動工，市長也親臨主持。新設立的義大利、新加坡、韓國、大陸蘇州等子公司也迅速地在當地建立營運團隊，這些新的進展都將為未來營收成長添加新動能，也為 HIWIN 邁向世界第一領導品牌厚植基礎。

2014 年上銀在研發創新及品牌行銷的深耕榮獲許多肯定，包括於 2014 年 5 月榮登富比士(Forbes) 2014 全球創新成長百大企業第 50 名、美國 Nasdaq 機器人指數型基金(Robo-Stox)權重第一的成分股，連續 15 年榮獲經濟部台灣精品「金、銀質獎」、連續 4 年榮獲經濟部遴選台灣創新企業前 20 強、天下大型企業公民獎、通過 ISO 50001 能源管理系統驗證、通過歐盟醫療器材 CE 認證以及榮獲台灣企業永續獎與社會共融獎。

上銀科技長期專注經營、追求堅實成長，並且在全球各所在地均善盡企業公民之責。在台灣舉辦的「上銀機械碩士論文獎」已邁入第十二屆，對各大學的研究及教學已產生巨大的影響力。在大陸委託中國機械工程學會(北京)舉辦涵蓋兩岸四地的「上銀優秀機械博士論文獎」已邁入第五屆，這個獎項在大陸國家政策開始轉向鼓勵行業評審的政策上，其重要性將與日俱增，同時持續參與德國歐芬堡市政府的公益基金；而 2014 年捐贈給新竹六家國小~新竹地區第一座複合型圖書館也於 2014 年 11 月 19 日在新竹縣長邱鏡淳與本公司卓董事長共同主持動土典禮。

展望 2015 年，預期美國經濟持續好轉，歐洲地區逐漸復甦，日本復甦跡象較 2013 前更為明顯，雖然因日圓、歐元大幅貶值而更加劇產業競爭環境，我們仍持樂觀態度審慎因應。上銀科技已是世界傳動領域的領導者，我們將更努力投入研發資源、發展新產品、改善製程及提升經營效率。迎向智慧製造、智慧自動化及工業 4.0 的發展趨勢，我們早已預為研發，務期在智慧製造、智慧自動化領域取得領先地位。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，特別感謝股東們

願意長期支持上銀經營團隊在創新事業與建立全球品牌地位所投入的種種努力，並祈望在新的一年仍請繼續給我們支持與指教。

2014 年營業計畫實施成果如下：

一、2014 年營業報告

(一)營業計畫實施成果

2014 年合併財務報表營收為 15,087,336 仟元，較 2013 年 12,442,866 仟元增加 21%；營業利益為 2,847,835 仟元，較 2013 年 2,368,870 仟元增加 20%；稅前淨利為 2,910,942 仟元，較 2013 年 2,504,310 仟元增加 16%；歸屬於母公司業主之稅後純益為 2,404,906 仟元，較 2013 年 2,021,585 仟元增加 19%，每股盈餘 9.20 元，較 2013 年 7.73 元增加 19%。

(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	2014 年財簽數	
	金額	百分比
營業收入淨額	15,087,336	100%
營業成本	9,296,584	62%
營業毛利	5,790,752	38%
營業費用	2,942,917	19%
營業利益	2,847,835	19%
營業外收入淨額	63,107	-%
稅後純益	2,267,350	15%
歸屬於母公司業主之稅後純益	2,404,906	16%

註：本表係合併之財務報表，本公司 2014 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	2014 年
資產報酬率	8%
股東權益報酬率	18%
營業利益佔實收資本比率	109%
稅前純益佔實收資本比率	111%
純益率	15%
每股盈餘 (元)	9.20

(三)研究發展狀況

1、2014 年度 R&D 經費佔營業額 5%，提出專利申請 214 項，獲頒專利證書 117 項，截至 2014 年底累計已取得而仍在有效期內的專利有 1,018 項。

2、2014 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 58 名。

(2)發明專利申請第 75 名。

(3)發明專利公告發證第 78 名。

(4)專利公告發證第 74 名。

研發成果在金屬鋼鐵及精密機械領域是全台首屈一指，繼續保有王座地位。

3、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】、下肢肌力訓練機 MRG-P100，榮獲經濟部第二十三屆台灣精品獎【金質獎】。

4、研發成果：

(1)高速化滾珠螺桿(Super T)開發及量產。

(2)車輛電動輔助轉向系統(EPS)開發。

(3)小型整合式單軸機械手臂關節式機器手臂、並聯式機器手臂和電動夾爪規格擴充及量產。

(4)下肢肌力訓練機 MRG-P100 取得歐盟 CE93/42/EEC 認證，開發及量產。

(5)內視鏡扶持機器手臂、上肢復健機與沐浴輔助機器人開發。

(6)花鍵滾珠螺桿開發。

(7)次世代智慧型滾珠螺桿開發。

(8)長行程單軸機器人模組開發。

(9)短行程微小螺桿開發。

(10)高生產效率螺桿(Super S)開發。

二、2015 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、延伸智慧製造的廣度與深度。
- 3、同步佈建垂直與水平行銷網。

(二)預期銷售數量及其依據

1、本公司 2015 年預期銷售情形如下：

單位:仟支

產品別	銷售量
滾珠螺桿	1,556
線性滑軌	17,849
工業機器人	270
合計	19,675

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 2015 年度產品之銷售數量。

(三)重要之產銷政策

- 1、以協同設計、原創服務為主軸連結在地化的產業脈動。
- 2、用智慧製造連結智慧化的服務網為客戶創造競爭力。
- 3、提高機電全模組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、提升智慧製造、智慧自動化能力。
- 2、加速各機器人產品與各產業之應用連結。
- 3、加強佈建全球售前售後的智慧網絡。
- 4、持續建構高附加價值產品及拓展新的應用領域。

(五)受到外部競爭環境、法規環境與總體經營環境之影響

隨著全球景氣逐漸復甦，特別是在歐、美地區，多種產業對設備零組件之需求持續增溫。雖然因日圓、歐元大幅貶值而加劇產業競爭環境，我們仍持樂觀態度審慎因應。

HIWIN 長期以來進行垂直整合，不論是產品線的完整佈局、品質的精進、交期的彈性、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布局，早已成為客戶提高附加值並增強競爭力的首選供應商。除此以外，長期以來致力於國際大廠協同設計所累積的能量，上銀營運模式即將進入 " 原創服務新時代 "，配合終端產品製程，提供機器設計服務、軟硬體零部件、授權設備廠商夥伴提供整機給終端工業客戶等等。

這些努力就是 HIWIN 對抗外在經營環境劇變及同業競爭的最佳武器，我們有信心能夠在此嚴峻的環境中持續滿足客戶需求、擴展市佔率，朝向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屆產業科技發展將【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】
- 榮獲經濟部遴選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
- 天下雜誌2011年「製造業1000大」排名第223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（10億美金以下）。
- 榮獲經濟部遴選2012年台灣創新企業20強。
- 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
- 天下雜誌2012年「製造業1000大」排名第257名。



●卓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】。

●榮獲經濟部遴選2013年台灣創新企業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。

●首次發行企業社會責任CSR報告書。

●設立新加坡子公司、韓國子公司及義大利孫公司。

●天下雜誌2013年「製造業1000大」排名第259名。

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】。

●TPS持續導入改善。

●榮登富比士(Forbes)2014年全球創新成長百大企業第50名。

●入選美國Nasdaq機器人指數型基金(Robo-Stox) 權重第一的成分股。

●設立清大聯合研發中心。

●設立HIWIN-MPEI莫斯科精密機電工程研究中心。

●與研華公司進行策略聯盟。

●德國子公司舉行歐芬堡第二廠區奠基典禮。

●榮獲經濟部遴選2014年台灣創新企業20強。

●下肢肌力訓練機通過歐盟醫療器材CE認證。

●設立中國蘇州子公司。

●舉行卓永統紀念圖書館奠基典禮。

●榮獲台灣企業永續獎與社會共融獎。

●獲選為研發替代役最愛企業之一。

●通過台灣智慧財產管理規範認證 (TIPS) 。

●天下雜誌2014年「製造業1000大」排名第227名。

2015年 ●取得陸聯精密股份有限公司48%股權。

●通過ISO 50001能源管理系統驗證。

●榮登富比士(Forbes)2015年全球創新成長百大企業第37名。

●下肢肌力訓練機MRG-P100，榮獲經濟部第二十三屆台灣精品獎【金質獎】。

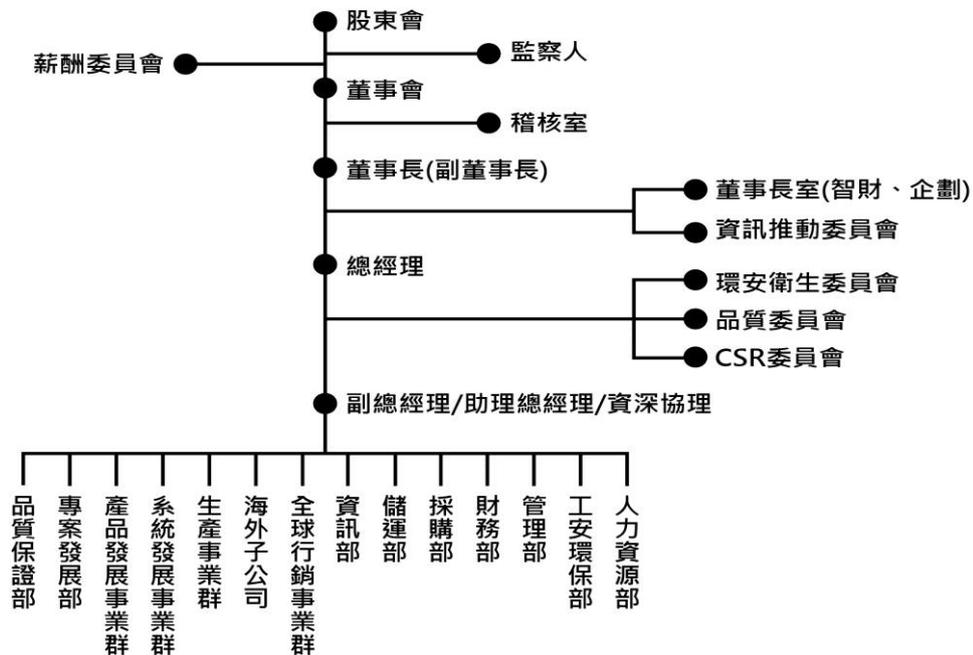
●蔡惠卿總經理榮登富比士雜誌 (Forbes Asia) 亞洲最有影響力的50位商業女性 (2015 ASIA' s 50 POWER BUSINESSWOMEN)之一，是台灣唯一上榜者。



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，以及常態稽核。
- **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。
- **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。
- **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。
- **管理部**
總務事項與各項庶務管理制度之建立與維護。
- **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。
- **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。
- **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、產品加工製造。
- **生產事業群**
滾珠螺桿、線性滑軌、線性軸承、特殊軸承及機器人等產品之製造。
- **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。
- **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。
- **專案發展部**
重大新產品與設備研發與專案之規劃與執行。
- **品質保證部**
產品品質系統之建立、執行與稽核，品質管理相關事項。

二、董事、監察人及主要經理人資料

(一)董事及監察人資料

2015年4月30日

單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	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	台灣	卓永財	20130628	3年	19890926	13,261,363	5.38%	13,570,459	5.19%	993,179	0.38%	-	-	美國舊金山大學管理碩士 高雄第一科大暨中正大學名譽博士	註1	董事	卓文恆	父子
副董事長	台灣	陳進財	20130628	3年	19891203	5,513,031	2.24%	3,788,773	1.45%	3,051,179	1.17%	-	-	淡江大學會計碩士	註2	-	-	-
董事	台灣	蔡惠卿	20130628	3年	19890926	4,362,044	1.77%	4,223,932	1.62%	-	-	-	-	美國菲立普大學組織心理學博士	註3	-	-	-
董事	台灣	李訓欽	20130628	3年	19891203	11,588,546	4.70%	12,294,288	4.70%	2,457,969	0.94%	-	-	美國柏克萊加州大學高階經營研究班結業	註4	-	-	-
董事	台灣	卓文恆	20130628	3年	19930816	5,428,407	2.20%	5,758,996	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	台灣	姜正和	20130628	3年	20080624	-	-	-	-	183,301	0.07%	-	-	國立政治大學行政管理碩士	-	-	-	-
獨立董事	台灣	陳澤宇	20130628	3年	20130628	-	-	-	-	-	-	-	-	淡江大學銀行保險系畢	-	-	-	-
監察人	台灣	三幸投資(股)公司	20130628	3年	20040630	2,814,575	1.14%	2,985,982	1.14%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	台灣	代表人：黃友三			20070625	-	-	-	-	963,214	0.37%	-	-	-	-	昇利鋼鐵公司董事長	-	-
監察人	台灣	張良吉	20130628	3年	19970421	1,727,340	0.70%	1,832,534	0.70%	64,057	0.02%	-	-	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、中國上銀公司董事長、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、陸聯精密(股)公司董事長。

註2：本公司副董事長、穩懋半導體(股)公司董事長、英穩達科技(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、南僑化學工業(股)公司董事、台北金融大樓(股)公司監察人。

註3：本公司總經理、美國上銀公司董事、中國上銀公司董事、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：本公司執行副總經理、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。

1、法人股東之主要股東

2015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	條件	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)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、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)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2015年4月30日

職稱	國籍或註冊地	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	台灣	卓永財	20111228	13,570,459	5.19%	993,179	0.38%	-	-	美國舊金山大學管理碩士 高雄第一科大暨中正大學名譽博士	註 1	執行副總經理	卓文恆	父子
總經理	台灣	蔡惠卿	20080701	4,223,932	1.62%	-	-	-	-	美國非立普大學組織心理學博士	註 2	-	-	-
董事長室執行副總經理	台灣	林明堯	20120101	605	0.00%	-	-	-	-	台灣科技大學機械碩士 美國 Tulane University 企管碩士	註 3	-	-	-
董事長室執行副總經理	台灣	卓文恆	20150201	5,758,996	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	台灣	楊聲智	20080101	113,430	0.04%	3,101	0.00%	-	-	美國 Drexel University 企管碩士	註 5	-	-	-
董事長室副總經理	台灣	宋賢德	20130513	-	-	-	-	-	-	台北工專畢業	註 6	-	-	-
行銷事業群副總經理	台灣	彭彥祺	20150201	4,243	0.00%	-	-	-	-	美國南加大電腦資訊工程碩士	註 7	-	-	-
財務部助理總經理	台灣	林翊鳳	20111228	372,485	0.14%	241,548	0.09%	-	-	加州多明尼肯大學企管碩士	註 8	-	-	-
董事長室助理總經理	台灣	屈岳陵	20150201	46,792	0.02%	19,673	0.01%	-	-	成功大學航太所博士	-	-	-	-
財務部資深協理	台灣	廖克皇	20140501	34,590	0.01%	-	-	-	-	中興大學會研所碩士	-	-	-	-
業務部協理	台灣	張坤耀	20070401	2,867	0.00%	-	-	-	-	美國南加大機械所碩士	-	-	-	-
生產事業群協理	台灣	江明俊	20080116	67,584	0.03%	30,900	0.01%	-	-	中正理工機械科學士	-	-	-	-
行銷事業群協理	台灣	鄧鴻群	20091101	12,853	0.00%	-	-	-	-	日本義守大學管理所碩士	-	-	-	-
董事長室協理	台灣	邱士榮	20110701	18,733	0.01%	4,810,609	1.84%	-	-	美國麻州大學企管碩士	註 9	-	-	-
系統研究部協理	台灣	王福清	20110701	62,776	0.02%	-	-	-	-	中正大學機械所博士	-	-	-	-
財務部協理	台灣	吳月琴	20120101	241,562	0.09%	-	-	-	-	逢甲大學經營管理所碩士	註 10	-	-	-
品質保證部協理	台灣	吳俊良	20120801	32,767	0.01%	-	-	-	-	清華大學工工所碩士	-	-	-	-
財務部協理	台灣	陳智忠	20141116	-	-	-	-	-	-	政治大學會研所碩士	-	-	-	-
董事長室協理	台灣	陳秀蓮	20141116	5,964	0.00%	-	-	-	-	加州多明尼肯大學管理碩士	-	-	-	-
生產事業群協理	台灣	李文彬	20150201	5,429	0.00%	-	-	-	-	勤益科技大學工管系畢	-	-	-	-
董事長室協理	台灣	何佑衡	20150201	68,845	0.03%	-	-	-	-	雲林工專機械科畢	-	-	-	-

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、中國上銀公司董事長、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、陸聯精密(股)公司董事長。

註 2：本公司董事、美國上銀公司董事、中國上銀公司董事、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 6：陸聯精密(股)公司董事之法人代表。

註 7：中國上銀公司總經理。

註 8：日本上銀公司監察人、韓國上銀公司監察人、中國上銀公司監察人、豪客能源科技(股)公司監察人之法人代表。

註 9：美國上銀公司總經理。

註 10：大銀微系統(股)公司監察人之法人代表

(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)		本公司	財務報告內所有公司	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	-	-	-	-	24,913	24,913	15,107	15,107	1.66%	1.66%	19,342	19,342	-	-	5,700	-	5,700	-	-	-	-	-	-	2.71%	2.71%	13,063 (註5)		
副董事長	陳進財	-	-	-	-	16,608	16,608	240	240	0.70%	0.70%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.70%	0.70%	無		
董事	蔡惠卿	-	-	-	-	41,521	41,521	1,728	1,728	1.80%	1.80%	28,124	28,124	170	170	7,873	-	7,873	-	-	-	-	-	-	3.30%	3.30%	無		
董事	李訓欽																												
董事	卓文恆																												
獨立董事	姜正和																												
獨立董事	陳澤宇																												

註 1：董事會擬議配發之 2014 年度董監事酬勞，尚未經股東會決議通過。
 註 2：包含配車成本新台幣 13,619 仟元，不包含專屬司機年收入新台幣 1,029 仟元。
 註 3：包含配車成本及宿舍租金新台幣 8,535 仟元，不包含專屬司機年收入新台幣 839 仟元。
 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酬。

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	本公司所有轉投資事業
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)	李訓欽、蔡惠卿、卓文恆、 姜正和、陳澤宇	李訓欽、蔡惠卿、卓文恆、 姜正和、陳澤宇	李訓欽、姜正和、陳澤宇	李訓欽、姜正和、陳澤宇
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	陳進財	陳進財	陳進財、卓文恆	陳進財、卓文恆
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	卓永財	卓永財	蔡惠卿	蔡惠卿
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	7 人	7 人	7 人	7 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	16,608	16,608	240	240	0.70%	0.70%	無
監察人	張良吉									

註 1：董事會擬議配發之 2014 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(註3)
		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	29,240	30,869	537	537	53,172	53,578	25,590	-	25,590	-	4.51%	4.60%	-	-	-	-	13,063
總經理	蔡惠卿																	
董事長室 執行副總經理	林明堯																	
董事長室 執行副總經理	卓文恆																	
行銷事業群 資深副總經理	楊聲智																	
行銷事業群 副總經理	彭彥祺																	
董事長室 副總經理	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15,892仟元，不包含專屬司機年收入新台幣839仟元

註2：2014盈餘擬議配發之員工紅利為新台幣199,299仟元，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酬。

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	本公司所有轉投資事業
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)	楊聲智、彭彥祺、宋賢德、林翊鳳	楊聲智、彭彥祺、宋賢德、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	蔡惠卿
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		卓永財
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	8 人	8 人

4、配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

2015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	-	39,749	39,749	1.65%
	總經理	蔡惠卿				
	董事長室執行副總經理	林明堯				
	董事長室執行副總經理	卓文恆				
	行銷事業群資深副總經理	楊聲智				
	行銷事業群副總經理	彭彥祺				
	董事長室副總經理	宋賢德				
	財務部助理總經理	林翊鳳				
	董事長室助理總經理	屈岳陵				
	生產事業群協理	江明俊				
	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				
	系統發展事業處	王福清				
	財務部協理	吳月琴				
	品質保證部協理	吳俊良				
	財務部資深協理(註 2)	廖克皇				
	財務部協理(註 3)	陳智忠				
	董事長室協理(註 3)	陳秀蓮				
生產事業群協理(註 4)	李文彬					
董事長室協理(註 4)	何佑衡					

註1：2014年盈餘擬議配發之員工紅利為新台幣199,299仟元，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：廖克皇於2014.05.01就任。

註3：陳智忠、陳秀蓮於2014.11.16就任。

註4：李文彬、何佑衡於2015.02.01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			
		2014 年度		2013 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		6.71%	6.71%	6.88%	6.88%
監察人		0.70%	0.70%	0.70%	0.70%
總執行長、總經理及副總經理		4.51%	4.60%	4.14%	4.14%

註：1.2014年歸屬於母公司稅後淨利2,404,906仟元

2.2013年歸屬於母公司稅後淨利2,021,585仟元

(1)本公司於2015年3月23日董事會通過擬議分配2014年員工紅利新台幣199,299仟元及董監酬勞新台幣99,650仟元，分別佔2014年稅後盈餘之8.29%及4.14%，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)董事酬金總額含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、2014年度董事會開會 六 次(A)，董事出席情形如下：

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	5	1	83.3%	
董事	李訓欽	5	1	83.3%	
董事	卓文恆	5	1	83.3%	
董事	蔡惠卿	5	1	83.3%	
獨立董事	姜正和	6	0	100.0%	
獨立董事	陳澤宇	6	0	100.0%	

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、2014年度董事會開會 六 次(A)，監察人列席情形如下：

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	6	100.0%	

<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：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則 差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司 治理實務守則」訂定並揭露公 司治理實務守則。	V		本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司之「公司治理實務守則」，其運作與本公司訂定之守則無重大差異，本公司並依相關規定辦理並持續推動公司治理之運作。	無
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業 程序處理股東建議、疑 義、糾紛及訴訟事宜， 並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制 公司之主要股東及主要 股東之最終控制者名 單？ (三) 公司是否建立、執行與 關係企業間之風險控管 及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規 範，禁止公司內部人利 用市場上未公開資訊買 賣有價證券？	V	V	(一) 本公司已訂定相關內部作業程序，責成有關部門處理股東建議或糾紛等相關事宜，本公司並設有發言人制度，由專人回覆股東建議、疑義、糾紛及訴訟等相關問題。 (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。 (三) 本公司已依法令規定，建立子公司管理辦法、資金貸與及背書保證作業程序等相關內部控制制度及防火牆機制。 (四) 本公司已訂定「防範內線交易暨內部重大資訊處理作業程序」，明訂禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券；另本公司「公司治理實務守則」第37條亦已規定，董事會成員應忠實執行業務及盡善良管理人之注意義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權，本公司稽核部門並不定期抽查執行上述程序是否符合規定，亦已加強董事及監察人有關防範內線交易之宣導。	無。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成 擬定多元化方針及落 實執行？ (二) 公司除依法設置薪酬委 員會及審計委員會 外，是否自願設置其 他功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績 效評估辦法及評估方 式，每年並定期進行 績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證 會計師獨立性？	V	V	(一) 本公司已訂定「公司治理實務守則」，守則中載明董事會成員組成應注重性別平等，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養等多元話方針，本公司亦依守則確實執行，現行董事會成員並包含1席女性董事。 (二) 本公司除依法設置薪酬委員會外，目前尚無設置其他功能性委員會，因本公司將採行電子投票制度，並擬於2015年度設置提名委員會。 (三) 本公司目前尚未訂定董事會績效評估辦法，擬於2015年度建立及通過該辦法，並依該辦法每年定期評估董事會之績效。 (四) 本公司每年度請簽證會計師回覆「獨立性評估問卷」，董事會並定期評估簽證會計師之獨立性；	無。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則 差異情形 及原因	
	是	否	摘要說明		
			本公司簽證會計師並未擔任本公司之董事或獨立董事、非本公司之股東，亦未在本公司支薪，因此簽證會計師之獨立性經評估無虞。		
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要社會責任議題？	V		(一) 本公司視不同狀況，責成有關部門與利害關係人溝通，公司網站並已設有「利害關係人專區」提供客戶、供應商、媒體及員工等聯繫公司之管道；本公司並設有發言人制度，由專人處理法人及投資人相關問題。 (二) 本公司網站設有「利害關係人專區」已設置問卷供關係人提出建議或問題，本公司之專人得妥適回應其所關切之重要社會責任議題。	無。	
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司舉行股東會相關事務均交由專業股務代辦機構，本年度係委請元大寶來證券(股)公司辦理。	無。	
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否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)？	V V		(一) 本公司已於公司網站揭露財務業務及公司治理資訊，並依照相關法令規定，按時於金管會所指定之路徑申報相關訊息。 (二) 本公司設有英文網頁，並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制度，由專人處理法人及投資人相關問題。本公司不定期每年召開三次法人說明會，並依規定將法人說明會資訊及影片公告於公司網站及公開資訊觀測站。	無。	
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊？是，說明如下： (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，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。 (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： 請參閱本年報第伍之四、五點說明。 (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，除即時公開公司各項重大資訊，並設有發言人及代理發言人之職務處理股東建議及疑慮，同時每年度召開三次法人說明會。 (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，並已於本公司網站設置「利害關係人專區」供各利害關係人即時聯絡公司，本公司並尊重及維護其應有合法權益。 (五)本公司2014年度董事及監察人參加公司治理相關課程及法令，列示如下：					
	職稱	姓名	進修日期	課程名稱	進修時數
	董事長	卓永財	2014/09/18	上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會	3
	副董事長	陳進財	2014/09/09	上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會	3
	董事	李訓欽	2014/03/25	董監事之法律責任與責任保險規劃	3
	董事	卓文恆	2014/12/09	公司治理與獨立董事運作實務	3
	董事	蔡惠卿	2014/08/18	董監事與跨境查稅因應策略	3
	獨立董事	姜正和	2014/03/26	董事會及股東會應注意事項	3
	獨立董事	陳澤宇	2014/03/25	董監事之法律責任與責任保險規劃	3

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則 差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
監察人	三幸投資(股)公司 代表人：黃友三	2014/11/24	董監事家族傳承規劃與實務案例解說	3
監察人	張良吉	2014/04/29	企業社會責任的趨勢與發展	3
(六)本公司2014年度財務主管及稽核主管參加公司治理相關課程及法令，列示如下：				
職稱	姓名	進修日期	課程名稱	進修時數
財務部助理 總經理(財務主管)	林翊鳳	2014/06/12	從財務弊案中探討刑法「偽造文書罪」的法律責任	3
		2014/06/12	企業稅務行政救濟作法解析及相關案例探討	3
		2014/09/15	企業如何經由"股權及股務管理"強化股東關係之實務探討	3
		2014/09/16	建構競爭力的資本結構	3
經理(稽核主管)	陳世崇	2014/10/20	企業「員工舞弊」之稽核防制與案例解析	6
		2014/11/12	主管機關修訂發布「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」最新動態解析	6
(七)集團公司財會稽核相關人員取得國內外相關證照情形： 中華民國會計師執照(CPA) 6人、美國會計師執照(US CPA) 1人、澳洲會計師執照(Australia CPA) 1人、國際內部稽核師執照(CIA) 6人。				
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之評鑑報告？本公司民國一百零四年一月已依台灣證交所公司治理中心建置的「公司治理評鑑系統」，進行公司治理自評，未來將針對評鑑結果進行檢討與可行之改進方式評估。				

(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 會成員家數	備註 (註2)	
		商務、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領有證書之專門職業及技術人員	商務、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，104 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、董事會決議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：

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵及懲戒制度？	V		(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，已參照「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定本公司「企業社會責任實務守則」，並置於公司網站；相關單位除即時更新企業社會責任相關資訊外，並不定期召集舉行會議並檢討現行措施、提出改善方案，執行情形尚屬良好。 (二) 本公司定期舉辦同仁健康促進活動、志工培訓活動、及新人社會責任與環保訓練，並參與公益活動以形塑員工社會責任之意識。 (三) 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，董事長及總經理負責訂定本公司社會責任願景，相關單位不定期召集舉行會議，並將重大事項提出向董事會報告，請參照本公司CSR報告書「公司治理」章節內容。 (四) 本公司已訂定合理薪資報酬政策，不定期舉辦與	無。

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
			企業社會責任相關之教育訓練，並將成果作為個人績效及升遷評估項目之一，另外並有訂定獎懲制度；為確保上述教育訓練及宣導有效。	
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否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？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室企體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V	V	<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，減少資源浪費。除上述策略外，亦推行各項單據之無紙化減少紙張浪費，並透過原有技術發展出獨特的風力發電機元件，創造潔淨新能源，降低公司營運對自然環境的衝擊。</p> <p>(二) 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，委託專業處理機構處理生產過程中所產生之廢棄物，對員工進行規劃與安排工安、環境管理相關訓練課程，確保落實本公司之政策，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；更於2014年底通過ISO 50001能源管理系統驗證，每年度並依循管理系統制度(PDCA)確實管控。</p> <p>(三) 本公司因應氣候變遷之策略如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 空氣與水污染之預防與控制 2. 廢棄物減量及回收 3. 溫室氣體減量 4. 節約水及化學用品等資源 5. 增加使用節能產品 6. 建立碳足跡 7. 避免使用有害及有毒物質 <p>(四) 本公司溫室氣體盤查如下：2014年直接排放量5,336公噸CO₂-e、間接排放85,322公噸CO₂-e，合計90,658公噸CO₂-e；2013年直接排放量3,369公噸CO₂-e、間接排放量77,340公噸CO₂-e，合計80,709公噸CO₂-e。</p> <p>(五) 本公司2015年度預計將持續推動8項能源管理行動計畫，預計投入267萬元經費，可節省1,661,237度電，年節省電費金額約488萬元，並達成減碳量867公噸CO₂-e。</p>	無。
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否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？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計劃？</p>	V	V	<p>(一) 本公司員工任用政策均依循相關勞動法規及國際人權公約辦理，並設置「員工工作規則」及「員工從業道德準則」等辦法，建立相關管理政策及程序，保障員工工作權益；</p> <p>(二) 本公司設有員工申訴信箱，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>(三) 本公司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</p>	無。

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
(六) 公司是否就研發、採購、生產作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則? (八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之記錄? (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款?	V	V	當充足之防護工作，以維護員工健康安全。 (四) 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、總經理及人資部等問題反應信箱，建立多元溝通管道，營造良好溝通環境。 (五) 本公司設有完善的職涯發展訓練體系，訓練主題涵蓋職場核心職能建立、各領域不同層級之專業知識技能、領導管理與人文素養等，培育員工完整職能。 (六) 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，公司網站並設置利害關係人專區，供消費者即時回饋意見或申訴，本公司則回覆其問題以保護其權益。 (七) 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，同時並提昇與輔導供應商品質、環境之意識及能力，共同承擔雙方應有的企業社會責任。 (八) 目前公司與供應商來往前，皆會請供應商填具「新供應商評估調查表」，調查表上即列明社會責任及其過去對環境影響之問題，除請廠商詳實回覆外，亦做為本公司是否與該供應商往來之評估依據。 (九) 本公司訂購主要設備時，訂明若廠商對環境保護有顯著影響時，將會再評估是否與其繼續交易。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊?	V		(一) 本公司於網站設有企業社會責任專區，依據相關法令將公司企業責任相關資訊公開於公開資訊觀測站及公司網站，並於年報中揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊。 (二) 本公司定期發行企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之相關情形，網址如下： http://www.hiwin.com.tw/CSR/	無。
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： 本公司依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定本公司之「企業社會責任實務守則」，實際運作與所訂之守則無重大差異。另外在全體同仁的努力下，不論是公司治理、節能環保及致力社會公益等相關利害關係人權利方面，並受到各界諸多肯定。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 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 11 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 7 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學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 12 屆考試，共有 22,131 人報考，未來將持續辦理。 4、2009 年成立「財團法人上銀科技教育基金會」，藉由各項教育與獎助活動，以促進我國工業水準之提升為宗旨。 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 5 屆，未來將持續辦理。 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兩年一度的工具機大展(JIMTOF)，及安排參觀日本指標性大廠。				

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
			<p>7、本公司多年來致力於產官學合作與學校教育，為善盡企業社會責任，本公司與卓董事長共同捐贈新竹六家國小一複合型圖書館，預計設有網路圖書功能、閱覽室及大會堂演講廳等，使師生們得方便利用圖書館，培養小朋友閱讀習慣、國際觀與因應全球化的基礎能力。</p> <p>8、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>9、本公司致力於傳統污染物減量，響應政府節能減碳政策，經由經濟部能源局能源預算，2014年獲得經濟部工業局遴選為ISO 50001能源管理系統的企業集團示範輔導(唯一上市精密機械業公司)由台灣綠色生產力基金會依國際標準，協助輔導上銀營運總部導入能源管理系統，由德國萊因(TUV)檢視上銀營運總部的運作現況後，順利通過ISO 50001能源管理系統驗證。</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： 本公司自2010年開始投入醫療器材之產品開發，至年報刊印日止已通過醫療器材品質管理系統ISO13485、醫療器材優良製造規範(GMP)及歐盟醫療器材CE認證，更於2015年榮獲經濟部第二十三屆台灣精品獎金質獎。</p>	

(六)落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明訂作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>		<p>(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」，期許本公司董事會及管理階層等積極落實誠信經營之政策，並透過每日朗誦及日常宣導本公司之經營理念『專業水準、工作熱誠及職業道德』，強化員工對公司誠信經營理念的認知。</p> <p>(二) 本公司已訂定「員工從業道德準則」，準則中除明訂各項作業程序外，若有員工違反道德準則或舞弊者，本公司將視情節輕重，採取各項適當之處分；如發現有違反政府法令或舞弊情事者，可以電子郵件或書面報告向監察人、經理人、內部稽核人員或其他適當人員檢舉，相關單位人員接獲檢舉後，即向董事長呈報，內部稽核人員並不定期查核前項制度遵循情形，對是否發生不誠信行為情事亦會列入查核重點的一部分，落實準則之規範。</p> <p>(三) 本公司依「誠信經營守則」訂定「員工從業道德準則」，並針對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動分別訂定防範措施，內部稽核部門就確保從業道德與法規遵循上亦扮演重要的角色。為達成確保財務、管理、營運資訊之正確、可靠與及時，以及員工行為遵循相關之政策、準則、程序與法規等目標，內部稽核依照董事會核准的年度稽核計劃進行各項稽核，並呈報董事會及管理階層相關之稽核結果與後續改善方案，俾落實稽核成效。</p>	無。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬於董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V	V	<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力資源部負責，全力推動企業誠信經營，所有同仁、經理人及董監事均應遵循「誠信經營守則」，相關成員並有向董事會報告之義務，若有同仁發現有不誠信之事實，亦可透過公司公開管道提報，情節重大者不定期提報董事會，經董事會督導是否依守則執行。</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，本公司為建立誠信經營之企業文化及健全發展並訂定「誠信經營守則」，內部稽核單位訂有內部稽核計劃，依計劃執行各項查核作業，另不定期稽核特定員工是否有誠信問題或舞弊之情事。</p> <p>(五) 本公司透過每月朝會及教育訓練等方式，宣導誠信經營理念。</p>	無。
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V	V	<p>(一) 本公司訂定之「員工從業道德準則」已述明檢舉制度，另亦訂有員工獎懲辦法；為便利檢舉人舉發違反誠信之相關事宜，本公司於公司網站設置有董事長、總經理及人資部等問題反應信箱，供檢舉人直接寄送信件舉發。</p> <p>(二) 本公司於「員工從業道德準則」已明訂檢舉之調查方式及相關單位人員接獲檢舉後，皆應立即向董事長呈報，由董事長責成相關單位私下調查及處理，另加強被檢舉事項及檢舉人之保密。</p> <p>(三) 公司給予檢舉者完善之保護措施，不洩露其姓名及其他相關資訊，以確保調查品質並避免檢舉者遭受不公平的報復或對待。</p>	無。
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		<p>(一) 本公司於公司網站及公開資訊觀測站皆有揭露本公司誠信經營理念、企業使命、品牌意義等資訊；另外亦將本公司之「誠信經營守則」置於本公司網站及公開資訊觀測站。</p> <p>(二) 本公司除在公司網站揭露誠信經營原則外，設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，亦已於年報及CSR報告書中揭露具攸關性及可靠性之誠信經營相關資訊。</p>	無。
<p>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：</p> <p>本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定本公司之「誠信經營守則」，實際運作與所訂之守則無重大差異。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無。</p>				

(七)公司治理守則及相關規章之查詢方式：

1、公司治理規章：

- (1) 依行政院金融監督管理委員會制定之相關規範，訂定取得或處分資產處理程序、背書保證作業程序、資金貸與他人作業程序、董事會議事規範、薪資報酬委員會組織規程。
- (2) 依台灣證券交易所制定之相關規範及參考範例，訂定誠信經營守則、道德行為準則、公司治理實務守則、企業社會責任實務守則、股東會議事規則、董事及監察人選舉辦法。

2、查詢辦法：可由公開資訊觀測站「公司治理」項下之「訂定公司治理之相關規程規則」或本公司網站「投資人專區」項下之「公司治理相關辦法」下載，網址：

http://www.hiwin.com.tw/stock/corporate_governance.aspx

(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：104年03月23日

本公司民國 103 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103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104年03月23日董事會通過，出席董事6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

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	2014/06/27	承認 2013 年營業報告書暨財務報表
		承認 2013 年盈餘分配案
		通過辦理盈餘轉增資發行新股案
		通過修改「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	2014/02/06	通過 2014 年度營運計劃案
		通過投資中國子公司案
董事會	2014/03/28	承認 2013 年度財務報表
		通過 2013 年度營業報告書案
		通過 2013 年度盈餘分配案
		通過辦理盈餘轉增資發行新股案
		通過修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案
		通過修訂「取得或處分資產處理程序」案
董事會	2014/04/30	通過 2014 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
		通過參與豪客能源增資案
		承認 2014 年第一季財務報表
董事會	2014/07/21	通過資金貸與豪客能源案
		通過除權除息基準日
董事會	2014/08/11	通過與研華公司策略聯盟案
董事會	2014/11/06	承認 2014 年上半年財務報表
董事會	2015/01/13	承認 2014 年第三季財務報表
		通過參與豪客能源增資案
		通過內控制度增修案
		通過 2015 年內部稽核計畫
		通過對日本子公司減、增資案
董事會	2015/03/23	通過更換本公司發言人及代理發言人
		通過 2015 年度營運計畫案
董事會	2015/04/07	承認 2014 年度財務報表
		通過 2014 年度營業報告書案
		通過 2014 年度盈餘分配案
		通過辦理盈餘轉增資發行新股案
		通過修訂「公司章程」部分條文案
		通過修訂「取得或處分資產處理程序」案
董事會	2015/05/11	通過 2015 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
		通過參與豪客能源增資案
		通過標購台中精密園區土地案
董事會	2015/05/11	承認 2015 年第一季財務報表
		通過參與陸聯精密增資案
		通過修訂「公司章程」部分條文案
		通過修訂「取得或處分資產處理程序」案
		通過修訂「誠信經營守則」部份條文案
		通過解除董事、經理人競業禁止
		通過 2015 年股東常會召開之時間、地點、議案及相關事宜(更正召集事由)

2014年股東常會決議執行情形：

1、承認2013年度決算表冊案。

執行情形：2014年股東常會決議通過。

2、承認2013年度盈餘分配案。

執行情形：2014年股東常會決議通過，派付股東股息每股0.6元及分配每股股利2.4元，共計新台幣3.0元；以現金股利2.7元及股票股利0.3元配發，已於2014年8月29日分配完畢，盈餘轉增資亦已於2014年9月15日辦理完成。

3、討論盈餘轉增資發行新股案。

執行情形：2014年股東常會決議通過，盈餘轉增資亦已於2014年9月15日辦理完成。

4、討論修訂資金貸與他人作業程序案。

執行情形：2014年股東常會決議通過，依修訂後之「資金貸與他人作業程序」執行，並將修訂後之資金貸與他人作業程序揭露於公司網站。

5、討論修訂取得或處分資產處理程序案。

執行情形：2014年股東常會決議通過，依修訂後之「取得或處分資產處理程序」執行，並將修訂後之取得或處分資產處理程序揭露於公司網站。

(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、會計師資訊

(一)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	2014 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			

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	4,360	-	-	-	205	205	2014 年度	其他主要為盈餘轉增資公費及代墊費用等
	成德潤								

1、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：不適用。

2、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。

3、審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：不適用。

(二)會計師獨立性：

本公司定期藉由下列事項評估會計師之獨立性，並向董事會報告評估之結果：

- 1、評估簽證會計師獨立性問券。
- 2、同一會計師未連續執行簽證服務超過五年。
- 3、提供非審計服務前由公司確認是否不影響審計結果。

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再接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	
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
	無	其他	其他
	說明		
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)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	
會計師姓名	
委任之日	
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	2014 年度		2015 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	51,256	-	-	-
副董事長	陳進財	(1,889,648)	-	-	-
董事兼總經理	蔡惠卿	(148,973)	-	-	-
董事兼董事長室執行副總經理	卓文恆	167,737	-	-	-
董事	李訓欽	358,086	(2,400,000)	-	-
獨立董事	姜正和	-	-	-	-
獨立董事	陳澤宇	-	-	-	-
監察人	三幸投資(股)公司	86,970	-	-	-
	代表人黃友三	-	-	-	-
監察人	張良吉	53,374	-	-	-
董事長室執行副總經理	林明堯	4,736	-	(162,000)	-
行銷事業群資深副總經理	楊聲智	(26,697)	-	-	-
行銷事業群副總經理	彭彥祺	123	-	-	-
董事長室副總經理	宋賢德	-	-	-	-
財務部助理總經理	林翊鳳	10,849	-	-	-
董事長室助理總經理	屈岳陵	(639)	-	-	-
生產事業群協理	江明俊	(33,032)	-	-	-
業務部協理	張坤耀	83	-	-	-
行銷事業群協理	鄧鴻群	(2,626)	-	-	-
董事長室協理	邱士榮	(26,455)	-	-	-
系統發展事業處協理	王福清	1,828	-	-	-
財務部協理	吳月琴	7,035	-	-	-
品質保證部協理	吳俊良	(31,046)	-	-	-
財務部資深協理	廖克皇	57,590	-	(23,000)	-
財務部協理	陳智忠	-	-	-	-
董事長室協理	陳秀蓮	5,964	-	-	-
生產事業群協理	李文彬	-	-	5,429	-
董事長室協理	何佑衡	-	-	68,845	-

(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

2015 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	
大銀投資股份有限公司	20,451,837	7.82%	-	-	-	-	卓永財	董事長	
代表人：卓永財	13,570,459	5.19%	993,179	0.38%	-	-	卓秀敏 卓文恆 卓秀瑜	一等親	
卓永財	13,570,459	5.19%	993,179	0.38%	-	-	卓秀敏 卓文恆 卓秀瑜	一等親	
李訓欽	12,294,288	4.70%	-	-	-	-	-	-	
富邦人壽保險股份有限公司	11,665,014	4.46%	-	-	-	-	-	-	
代表人：鄭本源	-	-	-	-	-	-	-	-	
南山人壽保險股份有限公司	9,651,528	3.69%	-	-	-	-	-	-	
代表人：郭文德	-	-	-	-	-	-	-	-	
國泰人壽保險股份有限公司	6,593,740	2.52%	-	-	-	-	-	-	
代表人：蔡宏圖	-	-	-	-	-	-	-	-	
卓文恆	5,758,996	2.20%	-	-	-	-	卓永財 卓秀敏 卓秀瑜	一等親 二等親 二等親	
美商摩根大通銀行台北分行受託保管 Stichting 存託 APG 新興市場股票共同基金投資專戶	4,734,045	1.81%	-	-	-	-	-	-	
卓秀敏	4,636,559	1.77%	192,783	0.07%	-	-	卓永財 卓文恆 卓秀瑜	一等親 二等親 二等親	
卓秀瑜	4,530,260	1.73%	167,735	0.06%	-	-	卓永財 卓秀敏 卓文恆	一等親 二等親 二等親	

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

2014年12月31日

單位：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	2,148,000	100%	-	-	2,148,000	100%
德國上銀公司	註	100%	-	-	註	100%
日本上銀公司	註	100%	-	-	註	100%
Mega Fabs Motion Systems LTD.	註	40%	-	-	註	40%
大銀微系統(股)公司	7,338,993	10%	14,022,775	18%	21,361,768	28%
HIWIN S.R.O.	-	-	註	32%	註	32%
HIWIN (SCHWEIZ) GmbH	-	-	註	19%	註	19%
均豪精密工業(股)公司	1,267	0%	-	-	1,267	0%
金剛鐵工廠(股)公司	76,300	0%	-	-	76,300	0%
台中國際育樂(股)公司	1	0%	-	-	1	0%
光陽光電(股)公司	8,134,565	11%	-	-	8,134,565	11%
Kaland Holdings Corp.	389	19%	-	-	389	19%
豪客能源科技(股)公司	100,824,687	48%	28,183,473	13%	129,008,160	61%
新加坡上銀公司	5,000,000	100%	-	-	5,000,000	100%
韓國上銀公司	1,000,000	100%	-	-	1,000,000	100%
義大利上銀公司	-	-	註	100%	註	100%
中國上銀公司	註	100%	-	-	註	100%

註：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
1999.10.08	12	130,500	1,305,000	123,500	1,235,000	現金增資	無	1999年8月5日(88)台財證(一)字第72181號
2001.10.22	10	151,900	1,519,000	135,850	1,358,500	盈餘暨資本公積轉增資	無	2001年8月14日(90)台財證(一)字第151591號
2002.10.15	10	151,900	1,519,000	139,925	1,399,255	盈餘轉增資	無	2002年8月14日(91)台財證(一)字第145107號
2003.10.09	10	151,900	1,519,000	145,544	1,455,442	盈餘暨員工紅利轉增資	無	2003年8月15日(92)台財證(一)字第137138號
2004.10.05	10	191,038	1,910,380	156,918	1,569,178	盈餘暨員工紅利轉增資	無	2004年8月6日金管證一字第0930135195號
2005.10.05	10	191,038	1,910,380	177,706	1,777,059	盈餘暨員工紅利轉增資	無	2005年8月9日金管證一字第0940132392號
2006.08.02	10	300,000	3,000,000	201,345	2,013,448	盈餘暨員工紅利轉增資	無	2006年8月2日金管證一字第0950133960號
2009.06.25	24	300,000	3,000,000	223,390	2,233,898	現金增資	無	2009年1月8日金管證一字第0970071383號
2010.08.16	10	300,000	3,000,000	227,858	2,278,576	盈餘轉增資	無	2010年6月25日金管證發字第0990032889號
2011.08.29	10	300,000	3,000,000	234,693	2,346,933	盈餘轉增資	無	2011年7月11日金管證發字第1000031785號
2012.09.17	10	300,000	3,000,000	246,428	2,464,280	盈餘轉增資	無	2012年7月13日金管證發字第1010031169號
2013.09.18	10	300,000	3,000,000	253,821	2,538,208	盈餘轉增資	無	2013年7月18日金管證發字第1020027958號
2014.09.15	10	300,000	3,000,000	261,435	2,614,354	盈餘轉增資	無	2014年7月14日金管證發字第1030026626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	261,435	38,565	300,000	上市公司股票

總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

2015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	11	162	29,598	406	30,181
持有股數	2,001,898	29,093,852	32,787,025	136,348,597	61,204,022	261,435,394
持股比例	0.77%	11.13%	12.54%	52.15%	23.41%	100%

(三)股權分散情形

2015年4月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	10,926	889,562	0.34%
1,000 至 5,000	16,025	28,516,146	10.91%
5,001 至 10,000	1,669	11,914,160	4.56%
10,001 至 15,000	541	6,566,862	2.51%
15,001 至 20,000	290	5,075,124	1.94%
20,001 至 30,000	212	5,224,440	2.00%
30,001 至 50,000	178	6,785,055	2.59%
50,001 至 100,000	138	9,642,028	3.69%
100,001 至 200,000	79	11,337,761	4.34%
200,001 至 400,000	59	16,143,077	6.17%
400,001 至 600,000	21	10,559,408	4.04%
600,001 至 800,000	7	4,702,075	1.80%
800,001 至 1,000,000	5	4,679,690	1.79%
1,000,001 以上	31	139,400,006	53.32%
合計	30,181	261,435,394	100.00%

(四)主要股東名單

2015年4月30日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大銀投資股份有限公司		20,451,837	7.82%
卓永財		13,570,459	5.19%
李訓欽		12,294,288	4.70%
富邦人壽保險股份有限公司		11,665,014	4.46%
南山人壽保險股份有限公司		9,651,528	3.69%
國泰人壽保險股份有限公司		6,593,740	2.52%
卓文恆		5,758,996	2.20%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管 Stichting 存託 APG 新興市場股票共同基金 投資專戶		4,734,045	1.81%
卓秀敏		4,636,559	1.77%
卓秀瑜		4,530,260	1.73%

(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			
		2013 年	2014 年	2015 年截至 3 月 31 日	
每股市價	最 高	263.00	378.00	274.50	
	最 低	168.50	216.00	225.00	
	平 均	213.76	285.63	249.16	
每股淨值	分 配 前	44.25	49.45	50.87(註 2)	
	分 配 後	40.34	(註 1)	(註 1)	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	253,821	261,435	261,435(註 2)	
	每股盈餘(稅後)	7.96	9.20	1.97(註 2)	
	追溯調整後每股盈餘(稅後)	7.73	(註 1)	(註 1)	
每股股利	現 金 股 利	2.7	3.2(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	26.85	31.05	-	
	本利比	79.17	89.26	-	
	現金股利殖利率(%)	1.26	1.12	-	

註 1：2014 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。

註 2：2015 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

2014 年度盈餘分配案，業經 2015.03.23 董事會決議，提撥股東股息合計新台幣 915,023,879 元(每股配發 3.5 元)，分為股票股利新台幣 78,430,620 元(每股 0.3 元)，現金股利新台幣 836,593,259 元(每股 3.2 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：

本公司無公開 2015 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199,299,409元，董監事酬勞為新台幣99,649,704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：9.16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2013年實際配發之員工現金紅利為166,713,484元。

(2)2013年實際配發之董事、監察人酬勞為83,356,742元。

(3)實際配發與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、晶圓機器人、精密軸承、各式機器手臂、潤滑油脂、醫療設備、專用機及半導體設備之研究開發、設計、製造、銷售、維修及售前售後服務。

2、營業比重：

2014 年營業額：線性滑軌佔營收 62%，滾珠螺桿佔營收 27%，工業機器人佔營收 6%，其他 5%。

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
線性滑軌	自潤式、靜音式、滾柱式、超重負荷、微小型、智慧型、高防塵型、高剛性型、輕量型
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、經濟型
工業機器人	單軸機器人、多軸機器人
精密軸承	交叉滾柱軸承、滾珠螺桿軸承、軸承座
醫療設備	復健設備、照護設備、微創手術設備

4、計劃開發之新商品(服務)：

- (1)內視鏡扶持機器手臂、上肢復健機與沐浴輔助機器人開發。
- (2)車用滾珠螺桿及車輛電動助力轉向系統 EPS 研發。
- (3)輕量化及高速化小型滾珠螺桿開發。
- (4)輕量化及高速化小型線性滑軌開發。
- (5)高生產效率新 Super S 規格擴充。
- (6)花鍵滾珠螺桿開發。
- (7)小型整合式單軸機械手臂開發。
- (8)次世代智慧型滾珠螺桿研究開發
- (9)長行程單軸機器人模組開發。
- (10)抗扭矩型線性滑軌研究開發。

(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，更是智慧自動化不可或缺的要角，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。製造業招工不易，以及為因應多元化的生產需求，製造業對智慧自動化與工業機器人應用需求越來越殷切。受到薪資上漲、缺工及希望提高產品品質等多重因素激勵，中國大陸自動化市場成長快速，逐漸成為自動化與機器人相關產業的主要戰場。

上銀的主要競爭者在日本，雖然進出口的數據似乎透露出日本經濟已略有起色，同時日圓亦持續貶值，因此，日本市場拓展要比其他任何地區困難，但本著永續深耕且在地化的宗旨，以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，但在量化寬鬆的政策下製造業已逐漸開始活絡，2015 年初各項經濟數據皆顯示歐盟各國之經濟已逐漸好轉，尤其以歐盟經濟主體的德國工業、機械產業成長之幅度最為明顯，德國更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，預防勝於治療的普世觀念下，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，形塑高精密的線性傳動系統件的新市場，在醫療方面，HIWIN 已經通過 ISO13485 品質系統認證，並取得 GMP 優良製造規範。下肢肌力訓練機並已經取得歐盟以及台灣之上市許可，與各大醫院開發微創手術已部分完成「動物臨床」測試，復健、照護等醫療設備亦進入到臨床研究階段。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：

本公司本著以專業化與全球化並進的經營理念，不斷精進產品品質以提供高性價比的產品為客戶創造最大價值。

機器人產業發展的主軸，是有效串聯國際領導廠商，在供應鏈佔據重要位置，形成差異化的競爭優勢，創造雙贏契機。尤其是在商品策略上契合中國大陸自動化發展目標。兩岸同文同種，加上台商在中國大陸佈局久，在地化程度深，在銷售管道或原料採購等方面均具優勢；本公司之工業機器人及多軸機器人由於關鍵零組件大部份皆為自製，相當具有成本效益，產品之效能媲美日、歐大廠。

本公司獨立研發的直驅馬達 CNC 迴轉工作台主要應用在高精度 5 軸加工機上，其關鍵元件皆使用上銀自製的產品，如 DD 馬達與軸承等，以核心技術延伸，不僅大幅降低製造成本，更可提供客戶完整解決方案及價格優勢，共同提升創新價值服務之競爭力。

(三)技術及研發概況

上銀堅持追求高科技的創新發明，於 2014 年共提出國內、外 214 件專利申請及獲得 117 件專利證書，2014 年底仍維持有效期的專利有 1,018 件。2014 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 78 名、「本國法人發明專利申請前百大」第 75 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	2014年度	2015年截至3月31日
研發費用	807,452	190,403

2、最近五年開發成功之技術或產品

年度	產 品
2009	<ol style="list-style-type: none"> 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
2010	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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。

年度	產 品
2014	1.高速化滾珠螺桿(Super T)持續開發與量產。 2.交叉滾柱軸承 CRB 系列規格擴充及量產。 3.長行程單軸機器人模組開發。 4.短行程微小螺桿開發。 5.四列式滾珠型 DB 構型線性滑軌(UG) 開發。 6.六列式滾珠型線性滑軌(SG)開發。 7.輕量化及小型寬幅線性滑軌(PMW) 規格擴充及量產。 8.靜音型滾柱式線性滑軌(QR) 規格擴充及量產。 9.關節式及並聯式機器手臂量產。 10.下肢肌力復健器訓練機 MRG-P100 開發及量產，取得歐盟 CE 93/42/EEC 認證。

(四)長、短期業務發展計畫

1、短期業務發展計畫

- (1)強化產品模組式的技術整合力。
- (2)延伸智慧製造的廣度與深度。
- (3)佈建垂直與水平同動行銷網。

2、長期業務發展計畫

- (1)以協同設計、原創服務為主軸連結在地化的產業脈動。
- (2)用智慧製造連結智慧化的服務網為客戶創造競爭力。
- (3)提高機電全模組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：

本公司 2014 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：中國、印度、土耳其、巴西、東協等。若依繼續營業單位之營運地點區分，集團來自外部客戶之收入列示如下：

繼續營業單位之營運地點	2013年度	2014年度
台灣	9,135,877	11,120,482
德國	2,057,189	2,482,267
日本	629,287	718,547
美國	620,061	713,016
其他	452	53,024
合計	12,442,866	15,087,336

2、市場未來之供需狀況與成長性：

依據國際貨幣基金(IMF)公布 2015 年「世界經濟展望報告」預估全球經濟成長率為 3.5%，較 2014 年 3.3%略有成長，惟各大經濟體復甦腳步不一，除美國經濟預估好轉外，歐元區經濟停滯，投資和需求低迷，期待實施貨幣寬鬆措施以刺激經濟；中國則有產能過剩及缺工問題待解決，預期在調控政策引導下經濟成長將明顯趨緩。

預期美國經濟持續好轉，歐洲地區逐漸復甦，日本復甦跡象較 2013 前更為明顯，雖然因日圓、歐元大幅貶值而更加劇產業競爭環境，我們仍持樂觀態度審慎因應。上銀科技已是世界傳動領域的領導者，我們將更努力投入研發資源、發展新產品、改善製程及提升經營效率。迎向智慧製造、智慧自動化及工業 4.0 的發展趨勢，我們將可大展身手。

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：

- (1-1)產業進入障礙高。
- (1-2)技術持續領先。
- (1-3)自動化趨勢明顯。
- (1-4)人口老化及缺工問題日益嚴重。
- (1-5)已建立品牌知名度及口碑。

(2)不利因素：

- (2-1)人力質與量的取得。
- (2-2)日圓及歐元持續貶值。
- (2-3)競爭對手削價搶單。

(3)不利因素因應對策：

- (3-1)自製機器人加入生產陣線，提升品質並降低成本。
- (3-2)全面加速智慧自動化的再造工程。
- (3-3)持續研發次世代技術。
- (3-4)持續推動自動化工程師証照考試。
- (3-5)持續進行高工到大學的垂直性的建教合作。

(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，工業愈發達需求量就愈大。

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→精密成形→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

2013年度				2014年度				2015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	4,484,682	100		進貨淨額	6,402,500	100		進貨淨額	1,495,700	100	

增減變動原因：不適用。

2、銷貨總額佔10%以上客戶名單

單位：新台幣仟元

2013年度				2014年度				2015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	1,749,881	14.1	無	玖客戶	1,952,129	12.9	無	玖客戶	460,531	12.7	無
拾伍客戶	1,420,532	11.4	無	拾參客戶	1,503,219	10.0	無	其他	3,177,140	87.3	
其他	9,272,453	74.5		其他	11,631,988	77.1					
銷貨淨額	12,442,866	100		銷貨淨額	15,087,336	100		銷貨淨額	3,637,671	100	

增減變動原因：無重大變動。

(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	2013年度			2014年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
滾珠螺桿		1,330	1,132	4,335,808	1,490	1,323	4,507,273
線性滑軌		15,901	12,922	9,666,249	16,653	14,261	9,678,793

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元/仟支

生產量值 主要商品	年度	2013年度				2014年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
滾珠螺桿		199	912,151	888	2,486,327	243	1,083,540	1,054	2,929,810
線性滑軌		579	702,398	10,564	6,697,731	802	938,054	13,477	8,383,995
其他		—	252,882	—	1,391,377	—	193,937	—	1,558,000
合計		—	1,867,431	—	10,575,435	—	2,215,531	—	12,871,805

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		2013 年度	2014 年度	2015 年 3 月 31 日
員工人數 (註 1)	間接人員	1,167	1,513	1,658
	直接人員	2,725	2,934	3,047
	合計(人)	3,892	4,447	4,705
平均年歲		37.06	32.40	32.48
平均服務年資		5.24	3.91	3.98
學歷分佈 (%)	博士	0.44	0.50	0.50
	碩 士	7.77	8.42	8.50
	大 專	54.55	53.82	53.68
	高 中	33.92	31.65	31.54
	高中以下	3.32	5.62	5.80

註1：含派遣人員

註2：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)：

本公司及其子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) 母公司

- 員工皆享有勞保、健保及定期健康檢查。
- 額外提供員工及眷屬醫療、意外、重大疾病等團體保險，以提昇員工及家屬的生活保障。
- 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：三節禮券、生日禮券、婚喪喜慶補助、休閒旅遊補助、每季部門聚餐補助、中秋節前夕舉辦員工烤肉活動、員工特約商店等。

- 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。
- 提供員工停車場、員工餐廳，加班用餐、點心免費提供。
- 促進員工向心力，於五月份舉辦員工運動會。
- 慰勞員工一年度之辛勞，歲末舉辦員工尾牙與摸彩活動。
- 依本公司營運情形提供員工營運分紅。
- 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)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：

(1)母公司

- 優秀的人力資源是企業永續經營的基石，為了提升員工能力與素質，永保長期競爭優勢，本公司上至董事長、總經理及一級高階主管皆擔任內部講師，每年並花費上千萬元經費於員工教育訓練上。
- 公司訓練體系完整，包含了新進人員訓練、核心職能訓練、專業職能訓練、管理職能訓練、派外訓練等；員工可透過課堂訓練、在職訓練、派外訓練、讀書會、演講、學位進修、工作輪調、專案指派等途徑獲得適當的培育，培訓內容及方式多元且豐富。
- 對於有意持續進修取得學位之同仁，提供學費補助方案。公司也預計和學校合作開設二技/二專專班，以方便同仁持續進修。

(2)子公司

- 各子公司均提供新進人員訓練、培訓訓練及專業訓練等，並視各子公司之狀況給予同仁持續進修機會。

3、退休制度：

(1)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)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

- 本公司及其子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：

本公司及其子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

2015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	2014.01.01-2015.12.31	承租廠房	無
	禾全機電有限公司	2014.05.01-2016.04.30	承租廠房	無
	怡瑋有限公司	2014.06.01-2016.05.31	承租廠房	無
	金暘實業股份有限公司	2014.08.01-2016.07.31	承租廠房	無
	特典工具股份有限公司	2014.11.16-2019.11.15	承租廠房	無
	嶺東開發實業有限公司	2015.04.15-2016.04.14	承租廠房	無
	家田國際企業有限公司	2015.04.15-2016.04.14	承租廠房	無
	台明紡織股份有限公司	2014.06.01-2016.05.31	承租廠房	無
	勝太精機股份有限公司	2014.07.07-2016.07.06	承租廠房	無
	瑞興機械有限公司	2014.12.01-2015.11.30	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	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	2014.05.08-2029.05.08	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2014.05.08-2021.05.08	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2014.06.20-2029.06.20	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2014.07.21-2029.07.21	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2015.03.09-2018.03.09	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2015.03.09-2020.03.09	擔保貸款	無
	臺灣工業銀行	2013.11.29-2016.11.28	信用貸款	無
	中華開發銀行	2014.08.05-2016.08.05	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
兆豐國際商業銀行	2014.11.29-2017.11.26	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

項目	年度	2012 年度	2013 年度	2014 年度	當年度截至 2015 年 3 月 31 日財務資料
流動資產		9,832,365	10,385,388	13,002,432	13,076,796
不動產、廠房及設備		12,352,628	13,902,937	15,258,375	15,323,465
無形資產		15,713	18,496	14,473	14,473
其他資產		3,107,292	3,304,167	2,090,160	2,379,371
資產總額		25,307,998	27,610,988	30,365,440	30,794,105
流動負債	分配前	8,724,560	9,818,585	10,012,064	10,334,185
	分配後	9,463,843	10,580,047	10,012,064	10,334,185
非流動負債		6,281,218	5,996,805	6,681,091	6,471,666
負債總額	分配前	15,005,778	15,815,390	16,693,155	16,805,851
	分配後	15,745,061	16,576,852	16,693,155	16,805,851
歸屬於母公司業主之權益		9,823,120	11,231,756	12,928,141	13,300,258
股本		2,464,280	2,538,208	2,614,354	2,614,354
資本公積		308,630	308,630	308,630	308,630
保留盈餘	分配前	7,100,150	8,382,764	10,019,718	10,535,208
	分配後	6,360,867	7,621,302	10,019,718	10,535,208
其他權益		(49,940)	2,154	(14,561)	(157,934)
非控制權益		479,100	563,842	744,144	687,996
權益總額	分配前	10,302,220	11,795,598	13,672,285	13,988,254
	分配後	9,562,937	11,034,136	13,672,285	13,988,254

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	2014 年度
流動資產			8,811,267	9,199,643	10,928,330
不動產、廠房及設備			11,991,482	13,447,052	13,137,766
無形資產			-	-	-
其他資產			2,819,286	3,493,316	4,196,536
資產總額			23,622,035	26,140,011	28,262,632
流動負債	分配前		8,043,436	9,300,080	9,123,638
	分配後		8,782,719	10,061,542	9,123,638
非流動負債			5,755,479	5,608,175	6,210,853
負債總額	分配前		13,798,915	14,908,255	15,334,491
	分配後		14,538,198	15,669,717	15,334,491
歸屬於母公司業主之權益			不適用	不適用	不適用
股本			2,464,280	2,538,208	2,614,354
資本公積			308,630	308,630	308,630
保留盈餘	分配前		7,100,150	8,382,764	10,019,718
	分配後		6,360,867	7,621,302	10,019,718
其他權益			(49,940)	2,154	(14,561)
非控制權益			不適用	不適用	不適用
權益總額	分配前		9,823,120	11,231,756	12,928,141
	分配後		9,083,837	10,470,294	12,928,141

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		
		2010年	2011年	2012年
流動資產		5,224,355	7,970,585	9,988,454
基金及投資		328,187	702,781	448,610
固定資產		8,072,771	11,611,507	14,556,582
無形資產		-	-	15,713
其他資產		281,836	273,294	299,862
資產總額		13,907,149	20,558,167	25,309,221
流動負債	分配前	4,589,201	6,550,784	8,736,808
	分配後	5,341,131	7,958,944	9,476,091
長期負債		4,589,201	4,606,514	5,952,021
其他負債		114,506	161,840	242,289
負債總額	分配前	7,814,917	11,319,138	14,931,118
	分配後	8,566,847	12,727,298	15,670,401
股本		2,278,576	2,346,933	2,464,280
資本公積		308,630	308,630	308,630
保留盈餘	分配前	3,637,889	6,694,506	7,289,541
	分配後	2,885,959	5,286,346	6,550,258
金融商品未實現利益(損失)		(25,921)	(8,859)	(4,536)
累積換算調整數		(46,705)	(36,184)	(81,588)
未認列為退休金成本之淨損失		(60,237)	(65,997)	(77,324)
股東權益	分配前	6,092,232	9,239,029	10,378,103
總額	分配後	5,340,302	7,830,869	9,638,820

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		
		2010年	2011年	2012年
流動資產		4,550,216	7,292,251	8,947,156
基金及投資		960,488	1,704,403	2,129,112
固定資產		7,789,942	11,300,032	12,844,910
無形資產-遞延退休金成本		-	-	-
其他資產		265,798	251,953	197,776
資產總額		13,566,444	20,548,639	24,118,954
流動負債	分配前	4,372,185	6,559,944	8,550,921
	分配後	5,124,115	7,968,104	9,290,204
長期負債		2,987,521	4,560,787	5,430,517
其他負債		114,506	188,879	238,513
負債總額	分配前	7,474,212	11,309,610	14,219,951
	分配後	8,226,142	12,717,770	14,959,234
股本		2,278,576	2,346,933	2,464,280
資本公積		308,630	308,630	308,630
保留盈餘	分配前	3,637,889	6,694,506	7,289,541
	分配後	2,885,959	5,286,346	6,550,258
金融商品未實現利益(損失)		(25,921)	(8,859)	(4,536)
累積換算調整數		(46,705)	(36,184)	(81,588)
未認列為退休金成本之淨損失		(60,237)	(65,997)	(77,324)
股東權益	分配前	6,092,232	9,239,029	9,899,003
總額	分配後	5,340,302	7,830,869	9,159,720

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			當年度截至 2015 年 3 月 31 日財務資料
	2012 年	2013 年	2014 年	
營業收入	12,371,951	12,442,866	15,087,336	3,637,671
營業毛利	4,732,581	4,608,062	5,790,752	1,424,753
營業損益	2,779,700	2,368,870	2,847,835	686,590
營業外收入及支出	(185,537)	135,440	63,107	(131,187)
稅前淨利	2,594,163	2,504,310	2,910,942	555,403
本期淨利	1,932,134	1,912,824	2,267,350	459,342
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(62,301)	52,406	(22,356)	(143,373)
本期綜合損益總額	1,869,833	1,965,230	2,244,994	315,969
淨利歸屬於母公司業主	2,008,971	2,021,585	2,404,906	515,490
淨利歸屬於非控制權益	(76,837)	(108,761)	(137,556)	(56,148)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	1,946,670	2,073,991	2,382,550	372,117
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(76,837)	(108,761)	(137,556)	(56,148)
每股盈餘	7.68	7.73	9.20	1.97

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	2014 年
營業收入	10,904,360	10,315,847	12,924,054
營業毛利	3,768,747	3,474,254	4,517,573
營業損益	2,586,931	2,370,399	2,987,335
營業外收入及支出	(907)	138,945	(55,165)
稅前淨利	2,586,024	2,509,344	2,932,170
本期淨利(損)	2,008,971	2,021,585	2,404,906
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(62,301)	52,406	(22,356)
本期綜合損益總額	1,946,670	2,073,991	2,382,550
淨利歸屬於母公司業主	不適用	不適用	不適用
淨利歸屬於非控制權益	不適用	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	不適用
綜合損益總額歸屬於非控制權益	不適用	不適用	不適用
每股盈餘	7.68	7.73	9.20

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)

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)		
	2010 年	2011 年	2012 年
營業收入淨額	9,488,171	15,819,232	12,371,951
已實現營業毛利	3,638,887	6,496,680	4,732,581
營業利益	2,140,926	4,565,904	2,773,924
營業外收入及利益	49,005	144,435	82,857
營業外費用及損失	223,498	180,726	268,394
合併稅前利益	1,966,433	4,529,613	2,588,387
合併總純益	1,688,588	3,808,547	2,003,195
基本每股盈餘(元)	6.46	14.57	7.66

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)

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)		
	2010 年	2011 年	2012 年
營業收入淨額	8,210,014	14,134,259	10,904,360
已實現營業毛利	2,909,802	5,314,913	3,668,397
營業利益	2,023,330	4,110,446	2,581,155
營業外收入及利益	90,782	496,284	258,002
營業外費用及損失	197,662	173,611	258,909
繼續營業部門稅前利益	1,916,450	4,433,119	2,580,248
本期稅後純益	1,688,588	3,808,547	2,003,195
基本每股盈餘(元)	7.41	16.23	8.13
追溯調整後每股盈餘(元)	6.46	14.57	7.66

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
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
2014 年	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、成德潤	無保留意見

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	2014 年	當年度截至 2015 年 3 月 31 日 財務資料
財務結構 (%)	負債佔資產比率	59.29	57.28	54.97	54.57
	長期資金佔不動產、 廠房及設備比率	134.25	127.98	133.39	133.52
償債 能力	流動比率(%)	112.70	105.77	129.87	126.54
	速動比率(%)	69.05	64.59	88.42	82.51
	利息保障倍數	25.51	17.80	17.91	13.65
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.87	2.57	2.83	2.51
	平均收現日數	127	142	129	145
	存貨週轉率(次)	2.18	1.93	2.20	1.99
	應付款項週轉率(次)	3.36	4.17	4.38	3.76
	平均售貨日數	167	189	166	184
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.07	0.95	1.03	0.95
	總資產週轉率(次)	0.54	0.47	0.52	0.48
獲利 能力	資產報酬率(%)	8.80	7.70	8.31	6.48
	權益報酬率(%)	19.85	17.31	17.81	13.29
	稅前純益佔實收資本比率 (%)	105.27	98.66	111.34	84.98
	純益率(%)	15.62	15.37	15.03	12.63
	每股盈餘(元)	7.68	7.73	9.20	1.97
現金流量 (%)	現金流量比率	(1.46)	26.67	32.15	0.27
	現金流量允當比率(註 1)	46.59	54.46	63.54	55.39
	現金再投資比率	(8.55)	10.98	12.45	0.14
槓桿度	營運槓桿度	1.77	2.04	2.03	2.15
	財務槓桿度	1.04	1.07	1.06	1.07
最近二年度各項財務比率變動20%之原因： 1.流動比率及速動比率增加，主係本年度因營收增加致現金及應收帳款等資產增加所致。 2.現金流量比率增加，主係本年度為營業活動淨現金流入增加所致。					

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	2014 年
財務結構 (%)	負債佔資產比率	58.42	57.03	54.26
	長期資金佔不動產、 廠房及設備比率	129.91	125.23	145.68
償債 能力	流動比率(%)	109.55	98.92	119.78
	速動比率(%)	84.32	64.18	85.45
	利息保障倍數	28.57	19.40	20.54
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.39	2.03	2.29
	平均收現日數	153	180	159
	存貨週轉率(次)	2.82	2.24	2.63
	應付款項週轉率(次)	3.28	3.86	4.22
	平均售貨日數	130	163	139
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.98	0.81	0.97
	總資產週轉率(次)	0.50	0.41	0.48
獲利 能力	資產報酬率(%)	9.53	8.58	9.30
	權益報酬率(%)	21.16	19.20	19.91
	稅前純益佔實收資本比率 (%)	104.94	98.86	112.16
	純益率(%)	18.42	19.60	18.61
	每股盈餘(元)	7.68	7.73	9.20
現金流量 (%)	現金流量比率	1.53	26.59	36.07
	現金流量允當比率(註1)	46.75	51.33	58.13
	現金再投資比率	(7.50)	10.73	13.61
槓桿度	營運槓桿度	1.70	1.78	1.73
	財務槓桿度	1.04	1.06	1.05
最近二年度各項財務比率變動20%之原因： 1.流動比率及速動比率增加，主係本年度因營收增加致現金及應收帳款等資產增加所致。 2.不動產、廠房及設備週轉率增加，主係本年度營收增加所致。 3.現金流量比率及現金再投資比率增加，主係本年度為營業活動淨現金流入增加所致。				

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)			
		2010年	2011年	2012年	
財務結構 (%)	負債佔資產比率	56.19	55.04	58.99	
	長期資金佔固定資產比率	114.01	119.24	112.18	
償債 能力	流動比率(%)	113.84	121.70	114.33	
	速動比率(%)	67.60	75.73	70.74	
	利息保障倍數	36.79	88.43	25.45	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	6.29	5.41	3.00	
	平均收現日數	58	68	122	
	存貨週轉率(次)	3.43	3.61	1.97	
	應付款項週轉率(次)	3.71	3.68	3.36	
	平均售貨日數	106	101	185	
	固定資產週轉率(次)	1.18	1.36	0.85	
	總資產週轉率(次)	0.68	0.77	0.49	
獲利 能力	資產報酬率(%)	14.50	22.35	9.12	
	股東權益報酬率(%)	31.43	49.68	20.42	
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	93.96	194.55	112.57
		稅前利益	86.30	193.00	105.04
	純益率(%)	17.80	24.08	16.19	
	基本每股盈餘(元)	7.41	16.23	8.13	
	追溯調整後每股盈餘(元)	6.46	14.57	7.66	
現金流量 (%)	現金流量比率	57.76	50.08	(2.73)	
	現金流量允當比率	66.46	60.93	42.42	
	現金再投資比率	22.73	15.57	(7.62)	
槓桿度	營運槓桿度	2.16	1.40	1.78	
	財務槓桿度	1.03	1.01	1.04	

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)			
		2010年	2011年	2012年	
財務結構 (%)	負債佔資產比率	55.09	55.04	58.96	
	長期資金佔固定資產比率	116.56	122.12	119.34	
償債 能力	流動比率(%)	104.07	111.16	104.63	
	速動比率(%)	66.80	76.89	71.14	
	利息保障倍數	42.05	98.02	28.50	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	5.35	4.52	2.37	
	平均收現日數	68	81	154	
	存貨週轉率(次)	4.16	4.44	2.78	
	應付款項週轉率(次)	3.53	3.55	3.28	
	平均售貨日數	88	82	131	
	固定資產週轉率(次)	1.05	1.25	0.85	
	總資產週轉率(次)	0.61	0.69	0.45	
獲利 能力	資產報酬率(%)	14.78	22.55	9.32	
	股東權益報酬率(%)	31.43	49.68	20.93	
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	88.80	175.14	104.74
		稅前利益	84.11	188.89	104.71
	純益率(%)	20.57	26.95	18.37	
	基本每股盈餘(元)	7.41	16.23	8.13	
	追溯調整後每股盈餘(元)	6.46	14.57	7.66	
現金流量 (%)	現金流量比率	53.94	48.20	1.13	
	現金流量允當比率	65.89	62.16	47.62	
	現金再投資比率	20.80	15.11	(6.34)	
槓桿度	營運槓桿度	1.91	1.44	1.70	
	財務槓桿度	1.02	1.01	1.04	

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)負債占資產比率=負債總額/資產總額
- (2)長期資金占固定資產比率=(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 2014 年度財務報表、營業報告書及盈餘分派議案等，其中 2014 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 5 年 3 月 2 3 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	2013 年度	2014 年度	差 異	
			金 額	%
流 動 資 產	10,385,388	13,002,432	2,617,044	25.20
基 金 及 投 資	463,520	460,018	(3,502)	(0.76)
不 動 產、廠 房 及 設 備	13,902,937	15,258,375	1,355,438	9.75
其 他 資 產	2,859,143	1,644,615	(1,214,528)	(42.48)
資 產 總 額	27,610,988	30,365,440	2,754,452	9.98
流 動 負 債	9,818,585	10,012,064	193,479	1.97
長 期 負 債	5,630,901	6,280,655	649,754	11.54
其 他 負 債	365,904	400,436	34,532	9.44
負 債 總 額	15,815,390	16,693,155	877,765	5.55
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	11,231,756	12,928,141	1,696,385	15.10
股 本	2,538,208	2,614,354	76,146	3.00
資 本 公 積	308,630	308,630	-	-
保 留 盈 餘	8,382,764	10,019,718	1,636,954	19.53
其 他 權 益	2,154	(14,561)	(16,715)	(776.00)
非 控 制 權 益	563,842	744,144	180,302	31.98
權 益 總 額	11,795,598	13,672,285	1,876,687	15.91

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、流動資產增加，係因本期營收增加致應收款項及現金增加所致。
- 2、其他資產減少，主係設備驗收由預付設備款轉列不動產、廠房及設備所致。
- 3、其他權益減少，係因本期匯率變動致產生國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
- 4、非控制權益增加，主係子公司現金增資，非控制權益對子公司的投資亦相對增加所致。

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	2013 年度	2014 年度	增 (減) 金額	變動比例 (%)
營 業 收 入 淨 額	12,442,866	15,087,336	2,644,470	21.25
營 業 成 本	7,834,804	9,296,584	1,461,780	18.66
營 業 毛 利	4,608,062	5,790,752	1,182,690	25.67
營 業 費 用	2,239,192	2,942,917	703,725	31.43
營 業 利 益	2,368,870	2,847,835	478,965	20.22
營 業 外 收 入 及 支 出	135,440	63,107	(72,333)	(53.41)
稅 前 利 益	2,504,310	2,910,942	406,632	16.24
所 得 稅 費 用	591,486	643,592	52,106	8.81
本 年 度 淨 利	1,912,824	2,267,350	354,526	18.53
本期其他綜合損益(稅後淨額)	52,406	(22,356)	(74,762)	(142.66)
本 期 綜 合 損 益 總 額	1,965,230	2,244,994	279,764	14.24
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	2,021,585	2,404,906	383,321	18.96
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(108,761)	(137,556)	(28,795)	26.48
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	2,073,991	2,382,550	308,559	14.88
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(108,761)	(137,556)	(28,795)	26.48

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、營業收入淨額、營業毛利及營業利益：係本期營運狀況良好，銷售增加所致。
- 2、營業費用：主係本期集團擴大規模，對應之人事支出及業務支出增加；另開發新產品投入之研發費用亦增加所致。
- 3、營業外收入及支出：主係兌換損失、借款利息及資產減損損失增加所致。
- 4、本期其他綜合損益：係本年度歐元和日幣貶值，產生國外營運機構財務報表換算之兌換虧損。
- 5、淨利歸屬於非控制權益及綜合損益總額歸屬於非控制權益：係本年度非控制權益之投資虧損增加。

(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：

年 度	2013 年度	2014 年度	增 (減) 比例 (%)
現 金 流 量 比 率 (%)	26.67	32.15	20.55
現 金 流 量 允 當 比 率 (%)	54.46	63.54	16.67
現 金 再 投 資 比 率 (%)	10.98	12.45	13.39
增減比例變動 20%分析說明： 現金流量增加，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
2,460,006	3,088,364	7,213,116	(1,664,746)	-	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	2014 及 2015 年 度 所 需 資 金 總 額	2014 年 度 實 際 及 2015 年 度 預 定 資 金 運 用 情 形	
				2014 年 度	2015 年 度
興 建 廠 房	自 有 資 金、籌 資	2015.12	2,218,896	309,404	1,909,492
購 置 建 廠 土 地	自 有 資 金、籌 資	2015.12	138,677	123,643	15,034
擴 充 生 產 設 備	自 有 資 金、籌 資	2015.12	2,215,590	624,815	1,590,775

(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。

2014 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 2014 年為虧損。新加坡、韓國、中國子公司及義大利孫公司目前仍處於開拓市場階段，2014 年呈現小幅虧損，預期未來營收狀況將逐漸好轉。豪客公司目前設備皆已安裝及調整完畢，未來視量產進度，營運狀況預期將獲得改善。

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 2014 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，目前儘對持股 100%之美國子公司從事廠房租賃保證，2014 年底餘額為新台幣 226,424 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 2014 年度之研發費用為 807,452 仟元佔營收額 5%，未來仍將積極投入研究發展厚植長期發展潛力，因開發新產品如醫療機器人及各式多軸機器人，預計 2015 年研發費用將較 2014 年增加 20%~30%；本公司長期並以研發費用佔營業額 10%為目標投入研發，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更佳的福祉，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，2015 及 2014 年亦分別榮獲經濟部第二十三屆及第二十二屆台灣精品獎【金質獎】、經濟部台灣創新企業 20 強、台灣企業永續獎(TCSA)之台灣企業永續報告獎及社會共融獎，並分別榮登富比士雜誌 2015 及 2014 年全球創新成長百大企業第 37 名及 50 名，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

截至年報刊印日止，本公司已取得國內高精度齒輪刀具及齒輪工具機大廠陸聯精密股份有限公司(以下簡稱陸聯公司) 48.01%股份，陸聯公司所擁有之齒輪及齒刀相關軟硬體技術對本公司建構各式機器人的全球競爭力有莫大助益，此舉也補足本公司在機器人關鍵製程領域的最後一塊拼圖。本公司所擁有之傳動領域科技，也有助其提升陸聯公司的齒輪工具機之品質及效率。因投資金額尚未達本公司淨值 5%，經評估此交易對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益應無重大影響。

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 2014 及 2013 年度無單一進貨超過 10%之廠商，故本公司並無進貨集中之情事；2014 及 2013 年度第一大銷貨客戶其銷貨淨額分別僅佔全年度銷貨淨額之 12.9% 及 14.1%，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計美金 6,984 仟元，經本公司向當地法院聲請財產保全及提起民事訴訟，天津市高級人民法院已於 2014 年 12 月 23 日判決天津羅昇公司除應支付本公司貨款美金 7,596 仟元外，並應支付遲延利息（以中國人民銀行相關利率 1.5 倍計算），並駁回天津羅昇公司對本公司的全部反訴請求。天津羅昇公司於 2015 年 1 月 6 日向天津市高院陳遞民事上訴狀。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

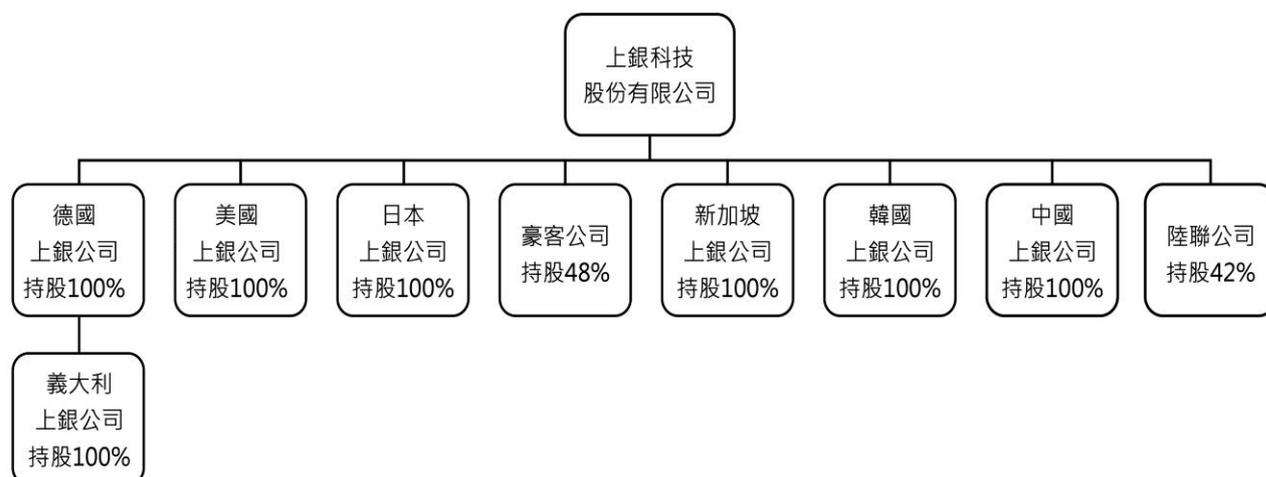
最近年度及截至年報刊印日為止，本公司無其他重要風險事項。

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



註：截至 2015 年 4 月 30 日之關係企業組織圖。

(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(註)	主要營業或生產項目
Hiwin GmbH (德國上銀公司)	19930401	Brücklesbünd 2 D-77654 Offenburg,Germany	EUR8,635,000	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	NTD2,093,220,000	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。

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額(註)	主要營業或生產項目
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。
HIWIN S.R.L (義大利上銀公司)	20130329	RHO(MI) VIA DE GASPERI 85 cap 20017	EUR3,619,000	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。
上銀科技(中國)有限公司 (中國上銀公司)	20140408	蘇州工業園區唯新路 59 號	CNY171,700,000	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。
陸聯精密股份有限公司 (陸聯公司)	19940502	新竹科學工業園區新竹市力行一路 1-1 號	NTD191,470,520	高精度齒輪刀具及齒輪研磨工具機之開發、設計、製造及銷售。

註：實收資本額基準日為 2015 年 4 月 30 日。

(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%
	董事	蔡惠卿、卓文恆、邱士榮	-	-
	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 1	100%
	總經理	Werner Mäurer	-	-
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 1	100%
	董事	卓文恆、鄧鴻群、中田修由、黃崑弘	-	-
	監察人	林翊鳳	-	-
	總經理	黃崑弘	-	-
豪客公司	董事長	宋身修	2,815,912	1.35%
	董事	卓永財	18,772,463	8.97%
	董事	大銀投資股份有限公司代表人：卓文恆	41,619,091	19.88%
	董事	陳少章	585,712	0.28%
	董事	黃庭輝	1,700,000	0.81%
	監察人	上銀科技股份有限公司代表人：林翊鳳	100,824,687	48.17%
	監察人	卓秀瑜	1,653,134	0.79%
義大利上銀公司	董事長	德國上銀公司代表人：Werner Mäurer	註 1	100%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	持股比例
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	5,000,000	100%
	董事	卓文恆、游凱勝、陳永祥	-	-
	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	1,000,000	100%
	董事	卓文恆、游凱勝	-	-
	監察人	林翊鳳	-	-
	總經理	楊聲智	-	-
中國上銀公司	董事長	上銀科技股份有限公司代表人: 卓永財	註 1	100%
	董事	蔡惠卿、游凱勝	-	-
	監察人	林翊鳳	-	-
	總經理	彭彥祺	-	-
陸聯公司	董事長	上銀科技股份有限公司代表人: 卓永財	8,028,335	41.93%
	董事	上銀科技股份有限公司代表人: 宋賢德		
	董事	台灣工廠股份有限公司	266,800	1.39%
	董事	全宏齒輪工業股份有限公司	1,122,300	5.86%
	董事	陳士端	601,000	3.14%
	監察人	增達投資股份有限公司	1,144,511	5.98%
	監察人	徐玉筠	231,763	1.21%
	總經理	陳士端	601,000	3.14%

註 1：未發行股票。

註 2：截至 2015 年 4 月 30 日之資料。

(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)
德國上銀公司	323,544	2,140,770	936,606	1,204,164	2,486,657	243,200	175,880	註 1
美國上銀公司	303,495	563,289	130,558	432,731	717,820	84,207	49,862	23.21
日本上銀公司	156,183	381,521	410,246	(28,725)	722,104	(114,822)	(124,015)	註 1
豪客公司	2,093,220	2,072,672	636,933	1,435,739	-	(275,969)	(265,717)	(1.48)
新加坡上銀公司	117,550	94,120	2,681	91,439	21,188	(26,769)	(24,357)	(4.87)
韓國上銀公司	140,665	122,807	4,800	118,007	29,644	(27,251)	(25,575)	(25.58)
中國上銀公司	472,264	653,817	182,267	471,550	2,193	(28,010)	(20,081)	註 1
義大利上銀公司	140,149	138,851	43,752	95,100	21,846	(38,391)	(29,235)	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 31.65 元	30.31 元
歐元(EUR) 1 元：	新台幣 38.47 元	40.28 元
日幣(JPY) 1 元：	新台幣 0.2646 元	0.287 元
新加坡幣(SDG) 1 元：	新台幣 23.94 元	23.92 元
韓圓(KRW) 1 元：	新台幣 0.029 元	0.029 元
人民幣(CNY) 1 元：	新台幣 5.092 元	4.91 元

註 3：各關係企業營運概況之財務資訊基準日為 2014 年 12 月 31 日。

(七)關係企業合併財務報表：請參閱附錄一。

(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 103 年度 (自民國 103 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 104 年 3 月 23 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 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 103 及 102 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 104 年 3 月 23 日

代 碼	資 產	103年12月31日			102年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 2,460,006		8	\$ 1,185,673		4
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)	104		-	-		-
1150	應收票據 - 非關係人淨額 (附註四、五、十及二八)	203,939		1	141,709		1
1160	應收票據 - 關係人淨額 (附註四、五及二七)	7,177		-	69,275		-
1170	應收帳款 - 非關係人淨額 (附註四、五及十)	5,450,013		18	4,656,896		17
1180	應收帳款 - 關係人淨額 (附註四、五及二七)	12,802		-	-		-
130X	存 貨 (附註四、五及十一)	4,066,870		13	3,960,986		15
1470	其他流動資產 (附註六、十四、二七及二八)	801,521		3	370,849		1
11XX	流動資產總計	<u>13,002,432</u>		<u>43</u>	<u>10,385,388</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		-	16		-
1527	持有至到期日金融資產 - 非流動 (附註四)	3,258		-	3,369		-
1543	以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註四及九)	351,754		1	360,954		1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	104,990		-	99,181		-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三、二七及二八)	15,258,375		50	13,902,937		50
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二一)	153,991		1	136,389		1
1915	預付設備款	1,144,092		4	2,337,571		8
1920	存出保證金	35,994		-	222,087		1
1985	預付租賃款 - 非流動 (附註十四)	98,207		-	-		-
1990	其他非流動資產 (附註四、六、十、十六及二八)	212,331		1	163,096		1
15XX	非流動資產總計	<u>17,363,008</u>		<u>57</u>	<u>17,225,600</u>		<u>62</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$30,365,440</u>		<u>100</u>	<u>\$27,610,988</u>		<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註十五及二八)	\$ 4,398,088		15	\$ 5,120,653		19
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)	13,667		-	2,792		-
2150	應付票據	10,060		-	20,518		-
2170	應付帳款 - 非關係人	2,146,987		7	1,868,197		7
2180	應付帳款 - 關係人 (附註二七)	110,862		-	90,075		-
2209	其他應付款 (附註四及十七)	1,355,434		4	1,029,653		4
2230	當期所得稅負債 (附註四、五及二一)	480,707		2	315,136		1
2320	一年內到期長期負債 (附註十五、十六及二八)	1,360,209		5	1,252,797		4
2399	其他流動負債 (附註四)	136,050		-	118,764		-
21XX	流動負債總計	<u>10,012,064</u>		<u>33</u>	<u>9,818,585</u>		<u>35</u>
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註十五及二八)	5,887,161		19	5,210,736		19
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二一)	180,389		1	151,754		1
2613	應付租賃款 - 非流動 (附註四及十六)	393,494		1	420,165		1
2640	應計退休金負債 (附註四、五及十八)	219,747		1	213,850		1
2645	存入保證金	300		-	300		-
25XX	非流動負債總計	<u>6,681,091</u>		<u>22</u>	<u>5,996,805</u>		<u>22</u>
2XXX	負債總計	<u>16,693,155</u>		<u>55</u>	<u>15,815,390</u>		<u>57</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	2,614,354		9	2,538,208		9
3210	資本公積 - 發行溢價	308,630		1	308,630		1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,355,627		4	1,153,469		4
3320	特別盈餘公積	-		-	163,449		1
3350	未分配盈餘	8,664,091		29	7,065,846		26
3400	其他權益	(14,561)		-	2,154		-
31XX	本公司業主權益總計	<u>12,928,141</u>		<u>43</u>	<u>11,231,756</u>		<u>41</u>
36XX	非控制權益	<u>744,144</u>		<u>2</u>	<u>563,842</u>		<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>13,672,285</u>		<u>45</u>	<u>11,795,598</u>		<u>43</u>
	負債與權益總計	<u>\$30,365,440</u>		<u>100</u>	<u>\$27,610,988</u>		<u>100</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

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二七)	\$15,087,336	100	\$12,442,866	100
5000	營業成本(附註十一、二十及二七)	<u>9,296,584</u>	<u>62</u>	<u>7,834,804</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>5,790,752</u>	<u>38</u>	<u>4,608,062</u>	<u>37</u>
	營業費用 (附註二十及二七)				
6100	推銷費用	1,126,186	7	847,168	7
6200	管理費用	1,009,279	7	834,536	7
6300	研究發展費用	<u>807,452</u>	<u>5</u>	<u>557,488</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>2,942,917</u>	<u>19</u>	<u>2,239,192</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>2,847,835</u>	<u>19</u>	<u>2,368,870</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出				
7010	補貼收入 (附註四)	8,324	-	24,283	-
7050	財務成本 (附註四及二十)	(172,112)	(1)	(149,030)	(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)	10,055	-	11,069	-
7100	利息收入 (附註四)	14,401	-	2,781	-
7110	租金收入 (附註四及二七)	6,380	-	10,913	-
7190	其他收入 (附註四及二七)	37,570	-	37,174	-
7225	處分投資利益淨額 (附註四)	-	-	9,770	-
7230	外幣兌換利益淨額 (附註四)	211,439	1	200,032	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度			102年度		
		金	額	%	金	額	%
7590	其他支出 (附註四)	(\$	8,210)	-	(\$	3,878)	-
7673	不動產、廠房及設備減損損失 (附註四 )	(	12,454)	-	-	-	
7635	透過損益按公允價值衡量之金 融資產 (負債) 損失 (附註四 )	(	23,086)	-	(	7,674)	-
7671	金融資產減損損失 (附註四及九 )	(	9,200)	-	-	-	
7000	營業外收入及支出合計		<u>63,107</u>	-		<u>135,440</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利		2,910,942	19		2,504,310	20
7950	所得稅費用 (附註四、五及二一)		<u>643,592</u>	<u>4</u>		<u>591,486</u>	<u>5</u>
8200	本年度淨利		<u>2,267,350</u>	<u>15</u>		<u>1,912,824</u>	<u>15</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 (附註四 )	(	19,698)	-		47,555	1
8325	備供出售金融資產未實現利益		-	-		4,539	-
8360	確定福利之精算損益 (附註十八 )	(	5,641)	-		312	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅利益 (附註二一)		<u>2,983</u>	-		-	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額 )	(	<u>22,356</u>)	-		<u>52,406</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額		<u>\$ 2,244,994</u>	<u>15</u>		<u>\$ 1,965,230</u>	<u>16</u>
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主		\$ 2,404,906	16		\$ 2,021,585	16
8620	非控制權益	(	<u>137,556</u>)	(<u>1</u>)	(	<u>108,761</u>)	(<u>1</u>)
8600			<u>\$ 2,267,350</u>	<u>15</u>		<u>\$ 1,912,824</u>	<u>15</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,382,550	16	\$ 2,073,991	17
8720	非控制權益	(137,556)	(1)	(108,761)	(1)
8700		<u>\$ 2,244,994</u>	<u>15</u>	<u>\$ 1,965,230</u>	<u>16</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 9.20</u>		<u>\$ 7.73</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 9.16</u>		<u>\$ 7.70</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
合併權益變動表
民國 103 年及 102 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 九)		保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益 (附 註 二 三)	權 益 總 額
		普 通 股 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 一)	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 (損) 益			
A1	102 年 1 月 1 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)	-	-	-	-	-
		73,928	-	200,319	30,586	(970,188)	-	-	(665,355)	-	(665,355)
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
102 年度盈餘指撥及分配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	202,158	-	(202,158)	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(163,449)	163,449	-	-	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 2.7 元	-	-	-	-	(685,316)	-	-	(685,316)	-	(685,316)
B9	股票股利 - 每股 0.3 元	76,146	-	-	-	(76,146)	-	-	-	-	-
		76,146	-	202,158	(163,449)	(800,171)	-	-	(685,316)	-	(685,316)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(849)	-	-	(849)	849	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	317,009	317,009
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	2,404,906	-	-	2,404,906	(137,556)	2,267,350
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(5,641)	(16,715)	-	(22,356)	-	(22,356)
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,399,265	(16,715)	-	2,382,550	(137,556)	2,244,994
Z1	103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,614,354	\$ 308,630	\$ 1,355,627	\$ -	\$ 8,664,091	(\$ 14,564)	\$ 3	\$12,928,141	\$ 744,144	\$13,672,285

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$2,910,942	\$2,504,310
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,091,917	1,056,257
A20200	攤銷費用	14,587	16,626
A20300	呆帳迴轉利益	(1,272)	(25,816)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	13,563	2,792
A20900	財務成本	172,112	149,030
A21200	利息收入	(14,401)	(2,781)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,287	41,857
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(10,055)	(11,069)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	820	2,456
A23100	處分投資利益淨額	-	(9,770)
A23500	金融資產減損損失	9,200	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	12,454	-
A24100	未實現外幣淨兌換利益	(164,532)	(28,789)
A29900	其他項目	111	-
	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(2,792)	(1,611)
A31130	應收票據	(1,396)	(25,020)
A31150	應收帳款	(698,485)	(309,225)
A31200	存 貨	(86,133)	(173,460)
A31240	其他流動資產	18,292	(85,756)
A32130	應付票據	(10,458)	17,434
A32150	應付帳款	333,689	220,423
A32180	其他應付款	300,888	91,187
A32230	其他流動負債	19,434	48,376
A32240	應計退休金負債	256	64
A33000	營運產生之現金流入	3,913,028	3,477,515
A33100	收取之利息	6,516	2,781
A33300	支付之利息	(173,214)	(149,458)
A33500	支付之所得稅	(527,065)	(712,570)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,219,265</u>	<u>2,618,268</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 39,195
B00900	取得持有至到期日金融資產	-	(3,369)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(21,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(733,419)	(2,194,289)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,731	2,698
B03700	存出保證金減少(增加)	185,481	(206,260)
B06600	其他金融資產增加	(346,922)	-
B06700	其他非流動資產增加	(60,385)	(44,402)
B07100	預付設備款增加	(589,636)	(486,386)
B07300	預付租賃款增加	(97,102)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,640,252)	(2,913,813)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款淨增加(減少)	(703,819)	791,246
C01600	舉借長期銀行借款	2,226,380	929,280
C01700	償還長期銀行借款	(1,429,649)	(1,065,902)
C04000	應付租賃款減少	(21,279)	(20,172)
C04500	發放現金股利	(685,316)	(665,355)
C05800	非控制權益變動	321,032	190,720
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(292,651)	159,817
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,029)	4,312
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	1,274,333	(131,416)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,185,673	1,317,089
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$2,460,006	\$1,185,673

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 103 年及 102 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，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 104 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋</u>	<u>IASB 發 布 之 生 效 日 (註)</u>
「IFRSs 之改善 (2010 年) 」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「 2009-2011 週期之年度改善」	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之互抵」	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「合併財務報告」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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之互抵」	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

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1、IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2、IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）。

3、IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：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。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

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

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟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。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

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

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

2、2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 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。

3、IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4、2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

5、IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

(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. 現金及約當現金（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. 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銷除。

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	
			103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 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
	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
	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
	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	48	49
	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
	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
	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	-
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	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。

本公司因對豪客公司具有控制力，故將其併入合併財務報告。

(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。

自有土地不提列折舊。

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。

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（包括現金及約當現金、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二六。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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，合併公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日止分別尚有 1,279,109 仟元及 737,163 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，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。

(三) 金融工具之公允價值

如附註二六所述，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）。評價技術所使用之假設係揭露於附註二六。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。

(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、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金	\$ 1,907	\$ 1,793
銀行支票及活期存款	2,191,389	1,183,880
質押銀行存款	400,845	53,939
約當現金(原始到期日在3個月內之投資)		
定期存款	266,710	-
	<u>2,860,851</u>	<u>1,239,612</u>

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
減：質押銀行存款		
流動（帳列其他流動資產）	(389,269)	(26,908)
非流動（帳列其他非流動資產）	(11,576)	(27,031)
	<u>\$2,460,006</u>	<u>\$1,185,673</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行存款	0.00-3.80	0.00-1.80
質押銀行存款	0.17-3.35	0.53-1.36

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：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額</u>
<u>103年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.1.9-104.4.8	EUR5,700/NTD219,611
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.1.6-104.3.13	USD12,800/NTD397,372
賣出遠期外匯	英鎊兌新台幣	104.1.16-104.3.10	GBP265/NTD12,883
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	104.1.6-104.3.31	CNY35,000/NTD172,353
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.1.6-104.3.17	JPY90,000/NTD24,424
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	104.3.30	JPY23,000/NTD6,523
<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

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、備供出售金融資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<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>\$ 16</u>

九、以成本衡量之金融資產 - 非流動

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31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)	\$ 72,146	\$ 81,346
大銀微系統股份有限公司 (大銀公司)	37,922	37,922
台中國際育樂股份有限公司	2,100	2,100
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-
	<u>112,168</u>	<u>121,368</u>
<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>國外非上市櫃公司普通股</u>		
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	236,266	236,266
Hiwin (Schweiz) GmbH	<u>3,320</u>	<u>3,320</u>
	<u>\$ 351,754</u>	<u>\$ 360,954</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。

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區間重大，且無法合理評估各種估計之機率，致無法可靠衡量其公允價值。

十、應收票據及應收帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收票據 - 非關係人</u>		
應收票據	\$ 205,912	\$ 143,059
減：備抵呆帳	(<u>1,973</u>)	(<u>1,350</u>)
	<u>\$ 203,939</u>	<u>\$ 141,709</u>
<u>應收帳款 - 非關係人</u>		
應收帳款	\$5,515,544	\$4,701,585
減：備抵呆帳	(<u>65,531</u>)	(<u>44,689</u>)
	<u>\$5,450,013</u>	<u>\$4,656,896</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。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（其他應收款係帳列其他非流動資產）：

	103 年度			102 年度		
	應收票據	應收帳款	其他應收款	應收票據	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 1,350	\$44,689	\$101,579	\$ 1,470	\$176,357	\$ -
本年度提列 (迴轉)	623	22,317	(24,212)	(120)	(25,696)	-
	103 年度			102 年度		
	應收票據	應收帳款	其他應收款	應收票據	應收帳款	其他應收款
本年度實際 沖銷	-	(1,720)	-	-	(4,509)	-
本年度重分類	-	-	-	-	(101,579)	101,579
外幣換算差額	-	245	-	-	116	-
年底餘額	<u>\$ 1,973</u>	<u>\$65,531</u>	<u>\$77,367</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$44,689</u>	<u>\$101,579</u>

合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

已逾期未減損應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
逾期 30 天內	<u>\$ 211,023</u>	<u>\$ 249,670</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
1 至 30 天	\$ 38,342	\$ 44,313
31 至 60 天	178,865	105,412
61 至 120 天	344,142	141,989
121 至 180 天	30,521	4,741
超過 180 天	804	9,403
合計	<u>\$ 592,674</u>	<u>\$ 305,858</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

	103年12月31日	102年12月31日
商 品	\$ 1,709	\$ 604
製 成 品	1,521,657	1,772,837
在 製 品	1,366,059	1,124,389
原 物 料	993,135	905,096
在途存貨	<u>184,310</u>	<u>158,060</u>
	<u>\$4,066,870</u>	<u>\$3,960,986</u>

103 及 102 年度與存貨相關之營業成本分別為 9,296,584 仟元及 7,834,804 仟元。

103 及 102 年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 4,287 仟元及 41,857 仟元，以及未分攤固定製造費用 297,171 仟元及 478,209 仟元。

十二、採用權益法之投資

關 聯 企 業 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
<u>非上市櫃公司</u>		
Mega Fabs Motion Systems		
Ltd. (Mega Fabs)	\$ 65,742	\$ 63,099
HIWIN S.R.O.	<u>39,248</u>	<u>36,082</u>
	<u>\$ 104,990</u>	<u>\$ 99,181</u>
<u>持股比例 (%)</u>		
Mega Fabs	40	40
HIWIN S.R.O.	32	32

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。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
總 資 產	<u>\$ 302,445</u>	<u>\$ 294,280</u>
總 負 債	<u>\$ 104,505</u>	<u>\$ 110,025</u>
	103年度	102年度
本年度營業收入	<u>\$ 378,848</u>	<u>\$ 371,007</u>
本年度淨利	<u>\$ 34,612</u>	<u>\$ 38,920</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、不動產、廠房及設備

103 年度

	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
成 本								
土 地	\$ 2,476,839	\$ 25,807		\$ -		\$ 658,527	(\$ 3,197)	\$ 3,157,976
房屋及建築	5,676,072	20,076	(13,359)			137,173	(14,784)	5,805,178
機器設備	7,714,402	211,698	(376,916)			1,473,372	(7,771)	9,014,785
運輸設備	104,841	19,488	(8,459)			6,083	(2,908)	119,045
租賃資產	530,529	-	-			-	78	530,607
租賃改良	51,866	6,304	(102)			-	(351)	57,717
其他設備	910,278	163,506	(39,561)			304,052	(2,375)	1,335,900
未完工程	38,206	317,830	-			(137,568)	(6,768)	211,700
預付土地款	658,527	-	-			(658,527)	-	-
成本合計	<u>18,161,560</u>	<u>\$ 764,709</u>	<u>(\$ 438,397)</u>			<u>\$ 1,783,112</u>	<u>(\$ 38,076)</u>	<u>20,232,908</u>
累計折舊及減損								
房屋及建築	669,742	\$ 133,551	(\$ 13,359)			\$ -	(\$ 5,658)	784,276
機器設備	3,192,932	866,470	(375,216)			(1,212)	(4,676)	3,678,298
運輸設備	49,539	19,974	(8,137)			-	(1,141)	60,235
租賃資產	1,263	-	-			-	78	1,341
租賃改良	15,918	9,707	(101)			-	(565)	24,959
其他設備	329,229	135,862	(39,033)			1,212	(1,846)	425,424
累計折舊及減損	<u>4,258,623</u>	<u>\$ 1,165,564</u>	<u>(\$ 435,846)</u>			<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,808)</u>	<u>4,974,533</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$13,902,937</u>							<u>\$15,258,375</u>

102 年度

	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
成 本								
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>
累計折舊及減損								
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>

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 17 年

租賃改良 2 至 15 年

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，參閱附註二八。

十四、預付租賃款

	<u>103年12月31日</u>
流 動 (帳列其他流動資產)	\$ 2,016
非 流 動	<u>98,207</u>
	<u>\$ 100,223</u>

係中國上銀公司之土地使用權，於土地使用年限內享有收益權和轉讓及出租之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、研發中心及辦公大樓使用。

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
外銷借款	\$ 975,000	\$1,051,102
信用狀借款	32,448	117,300
銀行週轉金借款	182,963	27,866
應收票據融資	<u>37,677</u>	<u>26,385</u>
	1,228,088	1,222,653

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>3,170,000</u>	<u>3,898,000</u>
	<u>\$4,398,088</u>	<u>\$5,120,653</u>
<u>年利率 (%)</u>		
外銷借款	0.76-1.29	0.75-1.31
信用狀借款	0.83-1.21	0.78-1.48
銀行週轉金借款	1.22-1.87	1.80-1.81
應收票據融資	1.48-1.50	1.50
信用額度借款	1.06-1.59	1.06-1.15

(二) 長期銀行借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
抵押借款	\$6,097,699	\$5,279,254
抵押聯貸借款	543,000	763,000
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>580,000</u>	<u>400,000</u>
	7,220,699	6,442,254
減：一年內到期部分	(1,333,538)	(1,231,518)
一年後到期部分	<u>\$5,887,161</u>	<u>\$5,210,736</u>
<u>年利率 (%)</u>		
抵押借款	0.90-6.24	0.90-6.24
抵押聯貸借款	1.58	1.58
信用借款	1.28	1.28

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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司分別借款 5.43 億元及 7.63 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：

- 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。

十六、應付租賃款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>		
不超過 1 年	\$ 33,869	\$ 33,869
1 至 5 年	135,477	135,477
超過 5 年	<u>329,893</u>	<u>363,761</u>
	499,239	533,107
減：未來財務費用	(79,074)	(91,663)
最低租賃給付現值	<u>\$ 420,165</u>	<u>\$ 441,444</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過 1 年	\$ 26,671	\$ 21,279
1 至 5 年	114,852	116,159
超過 5 年	<u>278,642</u>	<u>304,006</u>
	<u>\$ 420,165</u>	<u>\$ 441,444</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 仟元（帳列其他非流動資產項下），於租約終止時可無息退還。隱含利率為 2.91%、3.054% 及 2.71%。

十七、其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 619,084	\$ 440,600
應付員工紅利	204,303	169,033
應付董監事酬勞	100,216	83,965
應付休假給付	75,220	65,889
應付土地房屋及工程設備款	58,945	27,655
其他負債	297,666	242,511
	<u>\$1,355,434</u>	<u>\$1,029,653</u>

十八、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、中國上銀公司及義大利上銀公司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：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	2.00%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
薪資預期增加率	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>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 4,018	\$ 4,338
利息成本	5,830	4,276
計畫資產預期報酬	(1,405)	(1,286)
	<u>\$ 8,443</u>	<u>\$ 7,328</u>

本公司於 103 及 102 年度分別認列精算損失 5,641 仟元及利益 312 仟元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 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 26,549 仟元及 20,908 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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
已提撥確定福利義務之現值	\$ 304,734	\$ 292,824
計畫資產之公允價值	(84,987)	(78,974)
應計退休金負債	<u>\$ 219,747</u>	<u>\$ 213,850</u>

確定福利義務現值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初確定福利義務	\$ 213,850	\$ 214,098
當期服務成本	4,018	4,338
利息成本	5,830	4,276
計畫資產預期報酬	(1,405)	(1,286)
精算損失 (利益)	5,641	(312)
計畫資產提撥數	(8,187)	(7,264)
年底確定福利義務	<u>\$ 219,747</u>	<u>\$ 213,850</u>

計畫資產現值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初計畫資產公允價值	\$ 78,974	\$ 72,945
計畫資產預期報酬	1,405	1,286
雇主提撥數	8,187	7,264
福利支付數	(4,022)	(2,175)
計畫資產利益 (損失)	443	(346)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 84,987</u>	<u>\$ 78,974</u>

計畫資產實際報酬於 103 及 102 年度分別為 1,848 仟元及 940 仟元。

本公司選擇以轉換日 (101 年 1 月 1 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：

	103年12月31日	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>(\$ 304,734)</u>	<u>(\$ 292,824)</u>	<u>(\$ 287,043)</u>	<u>(\$ 260,036)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 84,987</u>	<u>\$ 78,974</u>	<u>\$ 72,945</u>	<u>\$ 67,273</u>
提撥短絀	<u>(\$ 219,747)</u>	<u>(\$ 213,850)</u>	<u>(\$ 214,098)</u>	<u>(\$ 192,763)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 6,084</u>	<u>\$ 658</u>	<u>(\$ 20,517)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 443</u>	<u>(\$ 346)</u>	<u>(\$ 703)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期及實際於 103 年及 102 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 5,340 仟元及 8,187 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數 (仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<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>261,435</u>	<u>253,821</u>
已發行股本	<u>\$2,614,354</u>	<u>\$2,538,208</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

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) 之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

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 103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 199,299 仟元及 166,713 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 99,650 仟元及 83,357 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係按淨利派付股息 6% 後，分別按 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允價值決定，股票公允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後為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項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。

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 103 年及 102 年 6 月舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 202,158	\$ 200,319		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(163,449)	30,586		
現金股利	685,316	665,355	\$ 2.7	\$ 2.7
股票股利	76,146	73,928	0.3	0.3

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：

	102 年度	101 年度
員工紅利	\$ 166,713	\$ 162,443
董監事酬勞	83,357	81,222

上述員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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 104 年 3 月 23 日董事會擬議 103 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	\$ 240,491	
提列特別盈餘公積	14,561	
現金股利	836,593	\$ 3.2
股票股利	78,431	0.3

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於 104 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

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) 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。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息資本化相關資訊

	103 年度	102 年度
利息資本化金額	\$ 17,683	\$ 20,023
利息資本化利率	1.58%-2.00%	1.56%-2.00%

(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>103年度</u>			
短期員工福利	\$2,295,038	\$1,320,608	\$3,615,646
退職後福利			
確定提撥計畫	74,376	21,037	95,413
確定福利計畫	7,144	1,299	8,443
其他員工福利	104,819	28,138	132,957
折舊費用	929,119	162,798	1,091,917
攤銷費用	2,437	12,150	14,587
<u>102年度</u>			
短期員工福利	1,882,652	1,045,103	2,927,755
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	74,483	19,041	93,524
折舊費用	909,040	147,217	1,056,257
攤銷費用	6,913	9,713	16,626

二一、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：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 499,522	\$ 436,878
未分配盈餘加徵	119,990	103,301
以前年度之調整	<u>10,064</u>	<u>(4,125)</u>
	629,576	536,054
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>14,016</u>	<u>55,432</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 643,592</u>	<u>\$ 591,486</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 621,096	\$ 525,419
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	460	4,038
免稅所得	(81,132)	(23,659)
其他	1,555	(1,661)
未分配盈餘加徵	119,990	103,301
當年度抵用之投資抵減	<u>(42,252)</u>	<u>(30,246)</u>
當年度所得稅	619,717	577,192
未認列之可減除暫時性差異	13,811	18,419
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>10,064</u>	<u>(4,125)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 643,592</u>	<u>\$ 591,486</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%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；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 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 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) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103 年度	102 年度
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	(\$ 2,983)	\$ -

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

103 年度	年初餘額	認列於 損益	認列於其 他綜合損 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	\$ 76,613	(\$ 2,605)	\$ -	\$ 74,008
備抵呆帳	16,226	(928)	-	15,298
備抵存貨跌價損失	9,994	6,098	-	16,092
應付休假給付	8,790	1,813	-	10,603
確定福利退休計畫	10,362	44	-	10,406
金融資產減損損失	-	1,564	-	1,564
負債準備	3,260	2,636	-	5,896
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	475	3,450	-	3,925
遞延收入	207	(40)	-	167
國外營運機構兌換差額	-	-	2,983	2,983
其他	10,462	2,587	-	13,049
	<u>\$136,389</u>	<u>\$ 14,619</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$153,991</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$133,573	\$ 6,127	\$ -	\$139,700
未實現兌換利益	5,179	21,854	-	27,033
其他	13,002	654	-	13,656
	<u>\$151,754</u>	<u>\$ 28,635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$180,389</u>

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>

遞延所得稅負債

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>

(四) 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及未使用虧損扣抵

	103年12月31日	102年12月31日
投資損失	\$ 301,330	\$ 173,168
可減除暫時性差異	45,206	36,864
虧損扣抵	932,573	527,131
	<u>\$1,279,109</u>	<u>\$ 737,163</u>

(五) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	尚 未 扣 抵 餘 額	扣 抵 年 度
豪客公司	\$ 666,418	110-113
日本上銀公司	214,535	106-110
韓國上銀公司	28,142	112-113
新加坡上銀公司	23,478	無期限
	<u>\$ 932,573</u>	

(六) 租稅減免

本公司截至 103 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

(七) 本公司兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>8,664,091</u>	<u>7,065,846</u>
	<u>\$8,664,091</u>	<u>\$7,065,846</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$1,421,553</u>	<u>\$1,108,959</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.23%(預計)及 19.92%。

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 103 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。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 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。

豪客公司截至 101 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>103 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$2,404,906	261,435	<u>\$9.20</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	<u>-</u>	<u>1,001</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>\$2,404,906</u>	<u>262,436</u>	<u>\$9.16</u>
<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	261,435	<u>\$7.73</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>262,538</u>	<u>\$7.70</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 103 年 8 月 12 日。因追溯調整，102 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 7.96 元及 7.93 元減少為 7.73 元及 7.70 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。

二三、與非控制權益之權益交易

本公司於 102 年 8 月 23 日及 10 月 1 日參與豪客公司之現金增資，因未依原持股比例認購致合併公司對其持股比例由 48% 增加至 49%。

本公司於 103 年 3 月 28 日及 11 月 26 日參與豪客公司之現金增資，因未依原持股比例認購致合併公司對其持股比例由 49% 減少至 48%。

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。

二四、營業租賃協議

合併公司已簽訂廠房、倉庫及宿舍租賃契約，未來最低租賃給付如下：

年	度	金	額
	104	\$	105,534
	105		87,223
	106		29,894
	107	\$	13,506
	108		1,519
		\$	<u>237,676</u>

二五、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。

二六、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，合併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：

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	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	\$ 3,258	\$ -	\$ 3,369	\$ -
以成本衡量之金融資產	351,754	-	360,954	-

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。

<u>103年12月31日</u>	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 104	\$ -	\$ 104
 <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>16</u>
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120</u>
 <u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,667</u>
 <u>102年12月31日</u>				
<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>\$ 16</u>
 <u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,792</u>

103及102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及約當現金、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

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 104	\$ -
放款及應收款	8,133,937	6,053,553
備供出售金融資產	16	16
持有至到期日金融資產	3,258	3,369
以成本衡量之金融資產	351,754	360,954
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	13,667	2,792
以攤銷後成本衡量	15,662,295	15,012,794

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、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。

以攤銷後成本衡量之金融負債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。

(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、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，參閱附註三十。

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 103 及 102 年度之稅後淨利將分別減少 48,419 仟元及 31,204 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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
應付租賃款	\$ 420,165	\$ 441,444
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
銀行存款	\$2,555,840	\$1,021,850
短期銀行借款	4,398,088	5,120,653
長期銀行借款	7,220,699	6,442,254

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 103 及 102 年度之稅後淨利將分別減少 75,222 仟元及 87,491 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。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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 90%及 94%。

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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 3,919,153 仟元及 2,050,867 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>103 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無付息負債	\$3,623,343	\$ -	\$ -
應付租賃款	26,671	114,852	278,642
浮動利率工具	<u>5,731,626</u>	<u>3,828,132</u>	<u>2,059,029</u>
	<u>\$9,381,640</u>	<u>\$3,942,984</u>	<u>\$2,337,671</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 13,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無付息負債	\$3,008,443	\$ -	\$ -
應付租賃款	21,279	116,159	304,006
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>\$3,665,613</u>	<u>\$1,965,288</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二七、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交易如下：

(一) 營業交易

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1、銷 貨		
關聯企業	\$ 146,437	\$ 120,670
其他關係人	<u>71,497</u>	<u>145,373</u>
	<u>\$ 217,934</u>	<u>\$ 266,043</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>103年度</u>	<u>102年度</u>
2、進 貨		
其他關係人	\$ 475,814	\$ 414,070
關聯企業	<u>3,033</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 478,847</u>	<u>\$ 414,070</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>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
租金收入		
其他關係人	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 10,817</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>103年度</u>	<u>102年度</u>
製造及營業費用		
其他關係人	<u>\$ 10,180</u>	<u>\$ 1,270</u>
營業費用 - 捐贈		
其他關係人	<u>\$ 15,600</u>	<u>\$ 10,500</u>
營業外收入 - 其他收入		
其他關係人	<u>\$ 980</u>	<u>\$ -</u>

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
4、應收票據		
其他關係人	\$ <u>7,177</u>	\$ <u>69,275</u>
5、應收帳款		
關聯企業	\$ 12,779	\$ -
其他關係人	<u>23</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,802</u>	<u>\$ -</u>
6、其他應收款 (帳列其他流動資產)		
其他關係人	\$ <u>1,052</u>	\$ <u>425</u>
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
7、應付帳款		
其他關係人	\$ <u>110,862</u>	\$ <u>90,075</u>
(二) 取得之不動產、廠房及設備		
取得價款	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,315</u>
(三) 主要管理階層薪酬		
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 269,055	\$ 230,464
退職後福利	861	897
其他長期員工福利	<u>1,091</u>	<u>1,068</u>
	<u>\$ 271,007</u>	<u>\$ 232,429</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為土地租賃、長短期銀行借款、訴訟案及海關關稅之擔保：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$13,080,235	\$11,115,954
質押銀行存款	400,845	53,939
應收票據	<u>37,677</u>	<u>26,385</u>
	<u>\$13,518,757</u>	<u>\$11,196,278</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至 103 年及 102 年 12 月 31 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 103,564 仟元及 81,653 仟元。
- (二)截至 103 年及 102 年 12 月 31 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 386,407 仟元及 385,248 仟元。
- (三)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計美金 6,984 仟元，經本公司向當地法院聲請財產保全及提起民事訴訟，天津市高級人民法院已於 103 年 12 月 23 日判決天津羅昇公司除應支付本公司貨款美金 7,596 仟元外，並應支付遲延利息(以中國人民銀行相關利率 1.5 倍計算)，並駁回天津羅昇公司對本公司的全部反訴請求。天津羅昇公司於 104 年 1 月 6 日向天津市高院陳遞民事上訴狀。

三十、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	103 年 12 月 31 日			102 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			\$			\$
	\$ 64,918	31.65	2,054,654	\$ 103,847	29.805	3,095,167
歐 元	18,380	38.47	707,060	14,192	41.09	583,151
日 幣	1,213,015	0.2646	320,964	957,922	0.2839	271,954
人 民 幣	599,458	5.092	3,052,440	9,859	4.919	48,498
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	8,168	31.65	258,517	8,168	29.805	243,447
以色列幣	4,053	8.121	32,913	3,519	8.601	30,270
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,939	31.65	61,357	1,841	29.805	54,865
歐 元	1,294	38.47	49,779	1,210	41.09	49,717
日 幣	711,827	0.2646	188,349	474,503	0.2839	134,711
人 民 幣	398	5.092	2,026	-	-	-

三一、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：附表四。
- 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：無。
- 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：附註七及附註二六。
- 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：
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表五。
 - (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年底餘額及其目的：無。
 - (5)資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及本年度利息總額：無。
 - (6)其他對本年度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。

三二、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	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
線性滑軌	\$ 9,322,029	\$ 7,400,129	\$ 1,608,660	\$ 1,207,898
滾珠螺桿	4,013,350	3,398,478	523,477	364,131
其 他	<u>1,751,957</u>	<u>1,644,259</u>	<u>715,698</u>	<u>796,841</u>
繼續營業單位總額	<u>\$15,087,336</u>	<u>\$12,442,866</u>	2,847,835	2,368,870
補貼收入			8,324	24,283
財務成本			(172,112)	(149,030)
採用權益法之關聯企業 及合資損益份額			10,055	11,069
利息收入			14,401	2,781
租金收入			6,380	10,913
其他收入			37,570	37,174
處分投資利益淨額			-	9,770
外幣兌換利益淨額			211,439	200,032
其他支出			(8,210)	(3,878)
不動產、廠房及設備減損 損失			(12,454)	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債) 損失			(23,086)	(7,674)
金融資產減損損失			(9,200)	-
繼續營業單位稅前利益			<u>\$ 2,910,942</u>	<u>\$ 2,504,310</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103 及 102 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，不包含補貼收入、財務成本、採用權益法之關聯企業及合資損益份額、利息收入、租金收入、其他收入、處分投資利益淨額、外幣兌換利益淨額、其他支出、不動產、廠房及設備減損損失、透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失、金融資產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。

(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	
	103年度	102年度	103年12月31日	102年12月31日
台灣	\$11,120,482	\$9,135,877	\$16,415,754	\$16,589,464
德國	2,482,267	2,057,189	524,764	406,140
日本	718,547	629,287	13,223	22,567
美國	713,016	620,061	25,348	17,896
其他	53,024	452	212,181	31,263
	<u>\$15,087,336</u>	<u>\$12,442,866</u>	<u>\$17,191,270</u>	<u>\$17,067,330</u>

(四) 主要客戶資訊

客戶名稱	103 年度		102 年度	
	金額	%	金額	%
甲客戶	\$ 1,952,129	13	\$ 1,749,881	14
乙客戶	1,503,219	10	1,086,406	9
丙客戶	375,859	2	1,420,532	11

上銀科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 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	是	\$ 200,000	\$ 100,000	\$ 43,959	2.02%	1	銷貨\$371,757 進貨 3,557	-	\$ -	-	\$ -	\$1,292,814	\$3,878,442
0	本公司	豪客公司	其他應收款 - 關係人	是	300,000	150,000	-	2.02%	2	-	營運週轉	-	本票及設備	150,000	1,292,814	3,878,442

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。

上銀科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 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 (註一)	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 (註二)	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	子公司	\$1,292,814	\$ 226,424 (美金 7,154)	\$ 226,424 (美金 7,154)	\$ 57,424 (美金 1,814)	\$ -	2%	\$4,524,849	是	-	-

註一：對單一企業背書保證之限額以最近期財報淨值之 10%為限。

註二：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35%為限。

註三：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。

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 103 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	296,661	
	光陽公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	8,134,565	72,146	11	72,243	
	大銀公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	7,338,993	37,922	10	136,052	
德國上銀公司	股票							
	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	股權							
	HIWIN (SCHWEIZ) GmbH	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	3,320 (歐元 72)	19	3,320 (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 103 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
 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
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入				賣出			其他		年底	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	金額	股數	金額	(註二)	
本公司	股權	採用權益法之投資	中國上銀公司	子公司	-	\$ -	-	\$ 472,264 (人民幣96,700)	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 90,752) (註一)	-	\$ 381,512		

註一：係包含採用權益法認列之投資損失(20,081)仟元、財務報表換算之兌換差額 19,367 仟元及未實現銷貨利益(90,038)仟元。

註二：業已沖銷。

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 103 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 (註)	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)	(\$ 952,035)	(7%)	O/A 120 天	\$ -	-	\$ 300,014	5%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(371,757)	(3%)	O/A 150-180 天	-	-	256,682	4%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(180,137)	(1%)	O/A 120-180 天	-	-	61,874	1%	
	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(227,055)	(2%)	O/A 120 天	-	-	170,668	3%	
德國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	272,613	16%	O/A 90 天	-	-	(51,282)	(14%)	
	HIWIN.S.R.O	關聯企業	(銷貨)	(146,437)	(6%)	O/A 45 天	-	-	12,779	8%	
美國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	103,904	31%	O/A 90 天	-	-	(28,911)	(31%)	

註：除大銀公司及 HIWIN.S.R.O 外，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 103 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	應收帳款 - 關係人 \$ 300,014	3.42	\$ -	-	\$ 152,656	\$ -
	日本上銀公司	子公司	應收帳款 - 關係人 256,682	1.69	-	-	69,059	-
	日本上銀公司	子公司	其他應收款 - 關係人 44,033	-	-	-	-	-
	中國上銀公司	子公司	應收帳款 - 關係人 170,668	2.66	-	-	146,712	-

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 103 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			
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (%)	
0	本公司	日本上銀公司	1	營業收入	\$ 371,757	O/A 150-180 天	2
			1	應收帳款	256,682	O/A 150-180 天	1
		德國上銀公司	1	營業收入	952,035	O/A 120 天	6
			1	應收帳款	300,014	O/A 120 天	1
		美國上銀公司	1	營業收入	180,137	O/A 120-180 天	1
		中國上銀公司	1	營業收入	227,055	O/A 120 天	2
			1	應收帳款	170,668	O/A 120 天	1

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 103 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	\$ 323,307	\$ 207,687	-	100%	\$ 992,756	\$ 175,880	\$ 175,880	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%	374,129	49,862	49,862	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%	(87,178)	(124,015)	(124,015)	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%	65,742	10,830	4,332	-
	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	1,008,247	729,279	100,824,687	48%	706,069	(265,717)	(128,161)	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%	81,596	(24,357)	(24,357)	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	140,665	1,000,000	100%	111,011	(25,575)	(25,575)	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%	39,248 (歐元 1,020)	(註二)	(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	140,149 (歐元 3,619)	4,549 (歐元 119)	-	100%	95,100 (歐元 2,472)	(註二)	(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 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。

註四：大陸被投資公司相關資訊參閱附表九。

上銀科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 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	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	\$ 791,250 (美金25,000)	(註一)	\$ 236,266 (美金 8,168)	\$ -	\$ -	\$ 236,266 (美金 8,168)	\$ 46,926	19%	(註三)	\$ 236,266	\$ -
中國上銀公司 (註六)	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	472,264 (人民幣96,700)	(註二)	-	472,264 (人民幣96,700)	-	472,264 (人民幣96,700)	(20,081)	100%	(\$ 20,081) (註四)	381,512	-

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
\$ 708,530 (美金 8,168 及人民幣 96,700)	\$ 1,828,275 (美金 9,500 及人民幣 300,000)	(註五)

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：直接赴大陸地區從事投資。

註三：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。

註四：係以母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註五：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。

註六：相關金額業已沖銷。

【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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 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 103 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，該等項目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

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 104 年 3 月 23 日


 上銀科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日			102年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$1,160,961		4	\$ 650,471		2
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)	104		-	-		-
1150	應收票據 - 非關係人淨額 (附註四、五及十)	195,330		1	133,641		1
1160	應收票據 - 關係人淨額 (附註四、五及二六)	7,177		-	69,275		-
1170	應收帳款 - 非關係人淨額 (附註四、五及十)	5,077,862		18	4,371,081		17
1180	應收帳款 - 關係人淨額 (附註四、五及二六)	800,307		3	533,844		2
130X	存 貨 (附註四、五及十一)	3,091,356		11	3,172,815		12
1470	其他流動資產 (附註六、二六及二七)	595,233		2	268,516		1
11XX	流動資產總計	<u>10,928,330</u>		<u>39</u>	<u>9,199,643</u>		<u>35</u>
非流動資產							
1523	備供出售金融資產 - 非流動 (附註四及八)	16		-	16		-
1527	持有至到期日金融資產 - 非流動 (附註四)	3,258		-	3,369		-
1543	以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註四及九)	348,434		1	357,634		1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	2,712,815		10	1,856,124		7
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三、二六及二七)	13,137,766		46	13,447,052		51
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二十)	131,922		-	120,831		1
1915	預付設備款	832,758		3	829,540		3
1920	存出保證金	6,278		-	199,526		1
1990	其他非流動資產 (附註六、十、十五及二七)	161,055		1	126,276		1
15XX	非流動資產總計	<u>17,334,302</u>		<u>61</u>	<u>16,940,368</u>		<u>65</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$28,262,632</u>		<u>100</u>	<u>\$26,140,011</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)	\$4,177,448		15	\$5,066,402		20
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)	13,667		-	2,792		-
2150	應付票據	10,060		-	20,518		-
2170	應付帳款 (附註二六)	2,114,785		8	1,837,681		7
2209	其他應付款 (附註四、十六及二六)	1,130,446		4	865,055		3
2230	當期所得稅負債 (附註四、五及二十)	417,551		1	315,136		1
2320	一年內到期長期負債 (附註十四、十五及二七)	1,183,932		4	1,104,524		4
2399	其他流動負債 (附註四)	75,749		-	87,972		1
21XX	流動負債總計	<u>9,123,638</u>		<u>32</u>	<u>9,300,080</u>		<u>36</u>
非流動負債							
2540	長期銀行借款 (附註十四及二七)	5,343,401		19	4,835,108		18
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二十)	166,733		1	138,752		-
2613	應付租賃款 - 非流動 (附註四、十五及二七)	393,494		1	420,165		2
2640	應計退休金負債 (附註四、五及十七)	219,747		1	213,850		1
2645	存入保證金	300		-	300		-
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十二)	87,178		-	-		-
25XX	非流動負債總計	<u>6,210,853</u>		<u>22</u>	<u>5,608,175</u>		<u>21</u>
2XXX	負債總計	<u>15,334,491</u>		<u>54</u>	<u>14,908,255</u>		<u>57</u>
權 益							
3110	普通股股本	2,614,354		9	2,538,208		10
3210	資本公積 - 發行溢價	308,630		1	308,630		1
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	1,355,627		5	1,153,469		4
3320	特別盈餘公積	-		-	163,449		1
3350	未分配盈餘	8,664,091		31	7,065,846		27
3400	其他權益	(14,561)		-	2,154		-
3XXX	權益總計	<u>12,928,141</u>		<u>46</u>	<u>11,231,756</u>		<u>43</u>
負 債 與 權 益 總 計		<u>\$28,262,632</u>		<u>100</u>	<u>\$26,140,011</u>		<u>100</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

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 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		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二六)	\$12,924,054	100	\$10,315,847	100
5000	營業成本 (附註十一、十九 及二六)	<u>8,406,481</u>	<u>65</u>	<u>6,841,593</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	4,517,573	35	3,474,254	34
5920	與子公司、關聯企業及合資 之已實現利益	<u>15,323</u>	<u>-</u>	<u>56,823</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>4,532,896</u>	<u>35</u>	<u>3,531,077</u>	<u>34</u>
	營業費用 (附註十九及二六)				
6100	推銷費用	379,286	3	259,785	2
6200	管理費用	581,736	4	495,214	5
6300	研究發展費用	<u>584,539</u>	<u>5</u>	<u>405,679</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>1,545,561</u>	<u>12</u>	<u>1,160,678</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>2,987,335</u>	<u>23</u>	<u>2,370,399</u>	<u>23</u>
	營業外收入及支出				
7010	補助收入 (附註四)	8,324	-	24,283	-
7050	財務成本 (附註四及十九 ) (	150,090)	(1)	(136,358)	(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 ) (	92,115)	(1)	34,161	1
7100	利息收入 (附註四及二六)	12,381	-	1,874	-
7110	租金收入 (附註四及二六)	6,380	-	10,913	-
7190	其他收入 (附註四及二六)	8,140	-	8,206	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度			102年度		
		金	額	%	金	額	%
7225	處分投資利益淨額 (附註四)	\$	-	-	\$	9,770	-
7230	外幣兌換利益淨額 (附註四)		188,026	1		196,175	2
7590	其他支出 (附註四)	(	3,925)	-	(	2,405)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之 金融資產 (負債) 損失 (附 註四)	(	23,086)	-	(	7,674)	-
7671	金融資產減損損失 (附註四 及九)	(	9,200)	-		-	-
7000	營業外收入及支出合計	(	55,165)	(1)		138,945	2
7900	稅前淨利		2,932,170	22		2,509,344	25
7950	所得稅費用 (附註四、五及二 十)		527,264	4		487,759	5
8200	本年度淨利		2,404,906	18		2,021,585	20
	其他綜合損益						
8310	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 (附註四)	(	19,698)	-		47,555	-
8325	備供出售金融資產未實現利 益		-	-		4,539	-
8360	確定福利之精算損益 (附註 十七)	(	5,641)	-		312	-
8399	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅利益 (附註二十)		2,983	-		-	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後 淨額)	(	22,356)	-		52,406	-
8500	本年度綜合損益總額	\$	2,382,550	18	\$	2,073,991	20
	每股盈餘 (附註二一)						
9750	基 本	\$	9.20		\$	7.73	
9850	稀 釋	\$	9.16		\$	7.70	

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 103 年及 102 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	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(損)益	
A1	102 年 1 月 1 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)	-	-	-
		<u>73,928</u>	<u>-</u>	<u>200,319</u>	<u>30,586</u>	<u>(970,188)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(665,355)</u>
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	<u>2,538,208</u>	<u>308,630</u>	<u>1,153,469</u>	<u>163,449</u>	<u>7,065,846</u>	<u>2,151</u>	<u>3</u>	<u>11,231,756</u>
	102 年度盈餘指撥及分配：								
B1	法定盈餘公積	-	-	202,158	-	(202,158)	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(163,449)	163,449	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 2.7 元	-	-	-	-	(685,316)	-	-	(685,316)
B9	股票股利 - 每股 0.3 元	76,146	-	-	-	(76,146)	-	-	-
		<u>76,146</u>	<u>-</u>	<u>202,158</u>	<u>(163,449)</u>	<u>(800,171)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(685,316)</u>
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(849)	-	-	(849)
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	2,404,906	-	-	2,404,906
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(5,641)	(16,715)	-	(22,356)
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,399,265	(16,715)	-	2,382,550
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$2,614,354</u>	<u>\$ 308,630</u>	<u>\$1,355,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$8,664,091</u>	<u>(\$ 14,564)</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$12,928,141</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

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$2,932,170	\$2,509,344
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,027,236	1,006,292
A20200	攤銷費用	4,433	8,298
A20300	呆帳迴轉利益	(5,086)	(19,230)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失	13,563	2,792
A20900	財務成本	150,090	136,358
A21200	利息收入	(12,381)	(1,874)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及 合資損益之份額	92,115	(34,161)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利 益)	(163)	1,786
A23100	處分投資利益淨額	-	(9,770)
A23500	金融資產減損損失	9,200	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	29,000	11,000
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已實 現利益	(15,323)	(56,823)
A24100	未實現外幣淨兌換利益	(152,211)	(28,789)
A29900	其他項目	111	-
	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(2,792)	(1,611)
A31130	應收票據	(214)	(22,290)
A31150	應收帳款	(851,306)	(297,232)
A31200	存 貨	114,122	(287,691)
A31240	其他流動資產	71,428	(82,783)
A32130	應付票據	(10,458)	17,434
A32150	應付帳款	277,142	167,241
A32180	其他應付款	286,419	37,878
A32230	其他流動負債	(24,953)	60,324
A32240	應計退休金負債	256	64
A33000	營運產生之現金流入	3,932,398	3,116,557
A33100	收取之利息	5,322	1,874

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
A33300	支付之利息	(\$ 151,192)	(\$ 136,787)
A33500	支付之所得稅	(495,856)	(508,685)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,290,672</u>	<u>2,472,959</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	39,195
B00900	取得持有至到期日金融資產	-	(3,369)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(21,000)
B02200	取得子公司之淨現金流出	(866,852)	(457,494)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(460,988)	(2,026,371)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	479	2,252
B03700	存出保證金減少(增加)	193,248	(194,646)
B06600	其他金融資產增加	(288,930)	-
B06700	其他非流動資產增加	(15,355)	(108,587)
B07100	預付設備款增加	(329,000)	(318,848)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,767,398)</u>	<u>(3,088,868)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期銀行借款淨增加(減少)	(888,498)	898,402
C01600	舉借長期銀行借款	1,702,740	929,280
C01700	償還長期銀行借款	(1,120,431)	(917,684)
C04000	應付租賃款減少	(21,279)	(20,172)
C04500	發放現金股利	(685,316)	(665,355)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,012,784)</u>	<u>224,471</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	510,490	(391,438)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>650,471</u>	<u>1,041,909</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,160,961</u>	<u>\$ 650,471</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 103 年及 102 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，復於 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 104 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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
「2009-2011 週期之年度改善」	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

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 7 之修正「揭露 - 金融資產及金融負債之互抵」	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 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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之互抵」	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

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1、IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2、IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年追溯適用上述規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）。

3、IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：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。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失

係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2、2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 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。

3、IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4、2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若本公司

同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

5、IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(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、現金及約當現金（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、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年度收益。

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。

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。

自有土地不提列折舊。

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。

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（包括現金及約當現金、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

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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 103 年及 102 年 12 月 31 日止分別尚有 301,330 仟元及 173,168 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

如附註二五所述，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）。評價技術所使用之假設係揭露於附註二五。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、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金	\$ 1,692	\$ 1,657
銀行支票及活期存款	892,559	648,814
質押銀行存款	321,782	21,576
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)		
銀行定期存款	266,710	-
	1,482,743	672,047

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
減：質押銀行存款		
流 動 (帳列其他流動資產)	(310,206)	(10,000)
非流動 (帳列其他非流動資產)	(11,576)	(11,576)
	<u>\$1,160,961</u>	<u>\$ 650,471</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行存款	0.01-3.80	0.01-0.17
質押銀行存款	0.53-3.35	0.53-1.36

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：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.1.9-104.4.8	EUR5,700/NTD219,611
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.1.6-104.3.13	USD12,800/NTD397,372
賣出遠期外匯	英鎊兌新台幣	104.1.16-104.3.10	GBP265/NTD12,883
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	104.1.6-104.3.31	CNY35,000/NTD172,353
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.1.6-104.3.17	JPY90,000/NTD24,424
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	104.3.30	JPY23,000/NTD6,523
<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

本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、備供出售金融資產 - 非流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<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>\$ 16</u>

九、以成本衡量之金融資產 - 非流動

被投資公司名稱	103年12月31日	102年12月31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)	\$ 72,146	\$ 81,346
大銀微系統股份有限公司 (大銀公司)	37,922	37,922
台中國際育樂股份有限公司	2,100	2,100
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-
	<u>112,168</u>	<u>121,368</u>
<u>國外非上市櫃公司普通股</u>		
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	<u>236,266</u>	<u>236,266</u>
	<u>\$ 348,434</u>	<u>\$ 357,634</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。

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區間重大，且無法合理評估各種估計之機率，致無法可靠衡量其公允價值。

十、應收票據及應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應收票據 - 非關係人</u>		
應收票據	\$ 197,303	\$ 134,991
減：備抵呆帳	(1,973)	(1,350)
	<u>\$ 195,330</u>	<u>\$ 133,641</u>
<u>應收帳款 - 非關係人</u>		
應收帳款	\$5,131,590	\$4,406,596
減：備抵呆帳	(53,728)	(35,515)
	<u>\$5,077,862</u>	<u>\$4,371,081</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。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（其他應收款係帳列其他非流動資產）：

	103 年度			102 年度		
	應收票據	應收帳款	其他應收款	應收票據	應收帳款	其他應收款
年初餘額					\$	
	\$ 1,350	\$35,515	\$101,579	\$ 1,470	156,204	\$ -
本年度提列						
（迴轉）	623	18,503	(24,212)	(120)	(19,110)	-
本年度沖銷	-	(290)	-	-	-	-
本年度重分類					(101,579	
	-	-	-	-	)	101,579
年底餘額	<u>\$ 1,973</u>	<u>\$53,728</u>	<u>\$77,367</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$35,515</u>	<u>\$101,579</u>

本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

已逾期未減損應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
逾期 30 天內	<u>\$ 206,015</u>	<u>\$ 249,670</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
1 至 30 天	\$ -	\$ -
31 至 60 天	174,682	97,606
61 至 120 天	343,107	136,904
121 至 180 天	21,868	3
超過 180 天	<u>485</u>	<u>8,593</u>
合計	<u>\$ 540,142</u>	<u>\$ 243,106</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

	103年12月31日	102年12月31日
商 品	\$ 1,709	\$ 604
製 成 品	852,076	1,049,256
在 製 品	1,135,911	1,078,536
原 物 料	938,072	897,413
在途存貨	<u>163,588</u>	<u>147,006</u>
	<u>\$3,091,356</u>	<u>\$3,172,815</u>

103 及 102 年度與存貨相關之營業成本分別為 8,406,481 仟元及 6,841,593 仟元。

103 及 102 年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 29,000 仟元及 11,000 仟元，以及未分攤固定製造費用 297,171 仟元及 478,209 仟元。

十二、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
投資子公司	<u>\$2,647,073</u>	<u>\$1,793,025</u>
投資關聯企業	<u>\$ 65,742</u>	<u>\$ 63,099</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	103年12月31日	102年12月31日
<u>非上市櫃公司</u>		
Hiwin GmbH (德國上銀公司)	\$ 992,756	\$ 698,047
Hiwin Corporation, U.S.A. (美國上銀公司)	374,129	277,290
Hiwin Corporation, Japan (日本上銀公司)	(87,178)	14,662
豪客能源科技股份有限公司 (豪客公司)	706,069	556,111
Hiwin Singapore Pte. Ltd. (新加坡上銀公司)	81,596	112,074
Hiwin Corporation (韓國上銀公司)	111,011	134,841
上銀科技(中國)有限公司 (中國上銀公司)	<u>381,512</u>	<u>-</u>
	2,559,895	1,793,025
加：採用權益法之投資貸餘轉 列非流動負債	<u>87,178</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,647,073</u>	<u>\$1,793,025</u>

子 公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
持 股 比 例		
德國上銀公司	100%	100%
美國上銀公司	100%	100%
日本上銀公司	100%	100%
豪客公司	48%	49%
新加坡上銀公司	100%	100%
韓國上銀公司	100%	100%
中國上銀公司	100%	-

本公司因對豪客公司具有控制力，故將其列為子公司。

103 及 102 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。

投資關聯企業

關 聯 企 業 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
非上市櫃公司		
Mega Fabs Motion Systems Ltd.(Mega Fabs)	<u>\$ 65,742</u>	<u>\$ 63,099</u>
持 股 比 例		
Mega Fabs	40%	40%

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

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
總 資 產	<u>\$ 132,337</u>	<u>\$ 127,850</u>
總 負 債	<u>\$ 50,054</u>	<u>\$ 52,175</u>
	103年度	102年度
本年度營業收入	<u>\$ 103,941</u>	<u>\$ 144,899</u>
本年度淨利	<u>\$ 10,830</u>	<u>\$ 19,613</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、不動產、廠房及設備

103 年度

	年 初 餘 額	增 加	減 少	重 分 類	年 底 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$2,426,708	\$ 25,807	\$ -	\$658,527	\$3,111,042
房屋及建築	5,444,722	19,833	(13,359)	137,173	5,588,369
機器設備	7,525,151	167,541	(374,218)	259,986	7,578,460
運輸設備	52,259	4,754	(4,833)	504	52,684
其他設備	765,522	83,226	(26,757)	65,292	887,283
租賃資產	529,266	-	-	-	529,266
未完工程	15,135	152,631	-	(137,173)	30,593
預付土地款	<u>658,527</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(658,527)</u>	<u>-</u>
成本合計	<u>17,417,290</u>	<u>\$453,792</u>	<u>(\$419,167)</u>	<u>\$325,782</u>	<u>17,777,697</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	590,955	\$121,981	(\$ 13,359)	\$ -	699,577
機器設備	3,096,722	846,467	(373,902)	-	3,569,287
運輸設備	27,566	8,456	(4,833)	-	31,189
其他設備	<u>254,995</u>	<u>111,640</u>	<u>(26,757)</u>	<u>-</u>	<u>339,878</u>
累計折舊合計	<u>3,970,238</u>	<u>\$1,088,544</u>	<u>(\$418,851)</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,639,931</u>
不動產、廠房及 設備淨額	<u>\$13,447,052</u>				<u>\$13,137,766</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>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	<u>289,016</u>	<u>1,210,119</u>	<u>-</u>	<u>(840,608)</u>	<u>658,527</u>
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>
<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	<u>167,945</u>	<u>97,577</u>	<u>(10,527)</u>	<u>-</u>	<u>254,995</u>
累計折舊合計	<u>3,273,331</u>	<u>\$1,058,481</u>	<u>(\$361,574)</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,970,238</u>
不動產、廠房及 設備淨額	<u>\$11,991,482</u>				<u>\$13,447,052</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 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>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
外銷借款	\$ 975,000	\$1,051,102
信用狀借款	<u>32,448</u>	<u>117,300</u>
	1,007,448	1,168,402
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>3,170,000</u>	<u>3,898,000</u>
	<u>\$4,177,448</u>	<u>\$5,066,402</u>
<u>年利率 (%)</u>		
外銷借款	0.76-1.29	0.75-1.31
信用狀借款	0.83-1.21	0.78-1.48
信用額度借款	1.06-1.59	1.06-1.15

(二) 長期銀行借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
抵押借款	\$5,377,662	\$4,755,353
抵押聯貸借款	543,000	763,000

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>580,000</u>	<u>400,000</u>
	6,500,662	5,918,353
減：一年內到期部分	(<u>1,157,261</u>)	(<u>1,083,245</u>)
一年後到期部分	<u>\$5,343,401</u>	<u>\$4,835,108</u>
<u>年利率 (%)</u>		
抵押借款	1.37-2.02	1.37-2.02
抵押聯貸借款	1.58	1.58
信用借款	1.28	1.28

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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，

本公司分別借款 5.43 億元及 7.63 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：

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>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>		
不超過 1 年	\$ 33,869	\$ 33,869
1 至 5 年	135,477	135,477
超過 5 年	<u>329,893</u>	<u>363,761</u>
	499,239	533,107
減：未來財務費用	(<u>79,074</u>)	(<u>91,663</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 420,165</u>	<u>\$ 441,444</u>
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過 1 年	\$ 26,671	\$ 21,279
1 至 5 年	114,852	116,159
超過 5 年	<u>278,642</u>	<u>304,006</u>
	<u>\$ 420,165</u>	<u>\$ 441,444</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 仟元（帳列其他非流動資產項下），於租約終止時可無息退還。隱含利率為 2.91%、3.054%及 2.71%。

十六、其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 584,863	\$ 405,548
應付員工紅利	199,299	166,713
應付董監事酬勞	99,650	83,357
應付休假給付	50,080	43,993
應付土地房屋及工程設備款	11,824	19,020
其他負債	184,730	146,424
	<u>\$1,130,446</u>	<u>\$ 865,055</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：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	2.00%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
薪資預期增加率	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：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 4,018	\$ 4,338
利息成本	5,830	4,276
計畫資產預期報酬	(1,405)	(1,286)
	<u>\$ 8,443</u>	<u>\$ 7,328</u>

本公司於 103 及 102 年度分別認列精算損失 5,641 仟元及利益 312 仟元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 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 26,549 仟元及 20,908 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：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 304,734	\$ 292,824
計畫資產之公允價值	(84,987)	(78,974)
應計退休金負債	<u>\$ 219,747</u>	<u>\$ 213,850</u>

確定福利義務現值之變動如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 213,850	\$ 214,098
當期服務成本	4,018	4,338
利息成本	5,830	4,276
計畫資產預期報酬	(1,405)	(1,286)
精算損失 (利益)	5,641	(312)
計畫資產提撥數	(8,187)	(7,264)
年底確定福利義務	<u>\$ 219,747</u>	<u>\$ 213,850</u>

計畫資產現值之變動如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 78,974	\$ 72,945
計畫資產預期報酬	1,405	1,286
雇主提撥數	8,187	7,264
福利支付數	(4,022)	(2,175)
計畫資產利益 (損失)	443	(346)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 84,987</u>	<u>\$ 78,974</u>

計畫資產實際報酬於 103 及 102 年度分別為 1,848 仟元及 940 仟元。

本公司選擇以轉換日 (101 年 1 月 1 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：

	103年12月31日	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>(\$304,734)</u>	<u>(\$292,824)</u>	<u>(\$287,043)</u>	<u>(\$260,036)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$84,987</u>	<u>\$78,974</u>	<u>\$72,945</u>	<u>\$67,273</u>
提撥短絀	<u>(\$219,747)</u>	<u>(\$213,850)</u>	<u>(\$214,098)</u>	<u>(\$192,763)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 6,084</u>	<u>\$ 658</u>	<u>(\$20,517)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 443</u>	<u>(\$ 346)</u>	<u>(\$ 703)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期及實際於 103 年及 102 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 5,340 仟元及 8,187 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數 (仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<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>261,435</u>	<u>253,821</u>
已發行股本	<u>\$2,614,354</u>	<u>\$2,538,208</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

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) 之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

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 103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 199,299 仟元及 166,713 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 99,650 仟元及 83,357 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係按淨利派付股息 6%後，分別按 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允價值決定，股票公允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後為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項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。

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 103 年及 102 年 6 月舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 202,158	\$ 200,319		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(163,449)	30,586		
現金股利	685,316	665,355	\$ 2.7	\$ 2.7
股票股利	76,146	73,928	0.3	0.3

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：

	102 年度	101 年度
員工紅利	\$ 166,713	\$ 162,443
董監事酬勞	83,357	81,222

上述員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

本公司 104 年 3 月 23 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 240,491	
提列特別盈餘公積	14,561	
現金股利	836,593	\$ 3.2
股票股利	78,431	0.3

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於 104 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

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) 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

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
利息資本化金額	\$ 13,293	\$ 15,633
利息資本化利率	1.58%-1.64%	1.56%-1.63%

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

<u>性 質 別</u>	<u>屬 於 營 業 成 本 者</u>	<u>屬 於 營 業 費 用 者</u>	<u>合 計</u>
<u>103年度</u>			
短期員工福利	\$2,079,196	\$ 609,089	\$2,688,285
退職後福利			
確定提撥計畫	73,733	14,833	88,566
確定福利計畫	7,144	1,299	8,443
其他員工福利	100,685	19,143	119,828
折舊費用	919,366	107,870	1,027,236
攤銷費用	1,906	2,527	4,433
<u>102年度</u>			
短期員工福利	1,698,113	494,946	2,193,059
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

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
其他員工福利	72,222	12,916	85,138
折舊費用	904,679	101,613	1,006,292
攤銷費用	5,780	2,518	8,298

本公司截至 103 年及 102 年底之員工人數分別為 3,868 人及 3,481 人。

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：

	103 年度	102 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 377,337	\$ 334,771
未分配盈餘加徵	119,990	103,301
以前年度之調整	10,064	(4,125)
遞延所得稅		
當年度產生者	19,873	53,812
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 527,264</u>	<u>\$ 487,759</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$ 498,470	\$ 426,588
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	460	360
免稅所得	(81,132)	(23,659)
其 他	(123)	(1,661)
未分配盈餘加徵	119,990	103,301
當年度抵用之投資抵減	(42,252)	(30,246)
當年度所得稅	495,413	474,683
未認列之可減除暫時性差異	21,787	17,201
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	10,064	(4,125)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 527,264</u>	<u>\$ 487,759</u>

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 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) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103 年度	102 年度
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	(\$ 2,983)	\$ -

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

	103 年度	年 初 餘 額	認列於其他	
			認列於損益	綜 合 損 益
			綜 合 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	\$ 76,613	(\$ 2,605)	\$ -	\$ 74,008
備抵呆帳	14,438	(2,621)	-	11,817
確定福利退休計畫	10,362	44	-	10,406
備抵存貨跌價損失	9,010	4,930	-	13,940
金融資產減損損失	-	1,564	-	1,564
應付休假給付	7,479	1,035	-	8,514
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債	475	3,450	-	3,925
遞延收入	207	(40)	-	167
負債準備	2,247	2,351	-	4,598
國外營運機構兌換差額	-	-	2,983	2,983
	<u>\$120,831</u>	<u>\$ 8,108</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$131,922</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$133,573	\$ 6,127	\$ -	\$139,700
未實現兌換利益	5,179	21,854	-	27,033
	<u>\$138,752</u>	<u>\$ 27,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$166,733</u>

102 年度	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 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>\$ -</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>\$ -</u>	<u>\$138,752</u>

(四) 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

	103年12月31日	102年12月31日
投資損失	<u>\$ 301,330</u>	<u>\$ 173,168</u>

(五) 租稅減免

截至 103 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

(六) 兩稅合一相關資訊

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>8,664,091</u>	<u>7,065,846</u>
	<u>\$8,664,091</u>	<u>\$7,065,846</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$1,421,553</u>	<u>\$1,108,959</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.23%(預計)及 19.92%。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 103 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。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 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

	<u>本 年 度 淨 利</u>	<u>股 數 (仟 股)</u>	<u>每 股 盈 餘 (元)</u>
<u>103 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$2,404,906	261,435	<u>\$9.20</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	<u>-</u>	<u>1,001</u>	
稀釋每股盈餘			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$2,404,906</u>	<u>262,436</u>	<u>\$9.16</u>
<u>102 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$2,021,585	261,435	<u>\$7.73</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>262,538</u>	<u>\$7.70</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 103 年 8 月 12 日。因追溯調整，102 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 7.96 元及 7.93 元減少為 7.73 元及 7.70 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、部分取得投資子公司

本公司於 102 年 8 月 23 日及 10 月 1 日參與豪客公司之現金增資，因未依原持股比例認購致本公司對其持股比例由 48% 增加至 49%。

本公司於 103 年 3 月 28 日及 11 月 26 日參與豪客公司之現金增資，因未依原持股比例認購致本公司對其持股比例由 49% 減少至 48%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本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，未來最低租賃給付如下：

年	度	金	額
104		\$	26,972
105			15,005
106			8,540
107			6,700
		\$	<u>57,217</u>

二四、資本風險管理

本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。

本公司主要管理階層定期檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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：

	103年12月31日		102年12月31日	
	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	\$ 3,258	\$ -	\$ 3,369	\$ -
以成本衡量之金融資產	348,434	-	357,634	-

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。

103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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 104	\$ -	\$ 104
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上櫃公司股票	16	-	-	16
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,667</u>
<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>\$ 16</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,792</u>

103及102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及約當現金、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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 104	\$ -
放款及應收款	7,241,637	5,758,312
備供出售金融資產	16	16
持有至到期日金融資產	3,258	3,369
以成本衡量之金融資產	348,434	357,634
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	13,667	2,792
以攤銷後成本衡量	14,353,566	14,149,453

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、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。

以攤銷後成本衡量之金融負債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。

(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、日本及中國而產生之匯率風險。

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，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金、歐元、日幣及人民幣匯率波動之影響。

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 103 及 102 年度之稅後淨利將分別減少 49,650 仟元及 31,298 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：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
應付租賃款	\$ 420,165	\$ 441,444
具現金流量利率風險		
銀行存款	1,177,947	454,421
短期銀行借款	4,177,448	5,066,402
長期銀行借款	6,500,662	5,918,353

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 103 及 102 年度之稅後淨利將分別減少 78,851 仟元及 87,402 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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 89%及 92%。

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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 3,358,313 仟元及 1,742,692 仟元。

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>103 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$3,255,291	\$ -	\$ -
應付租賃款	26,671	114,852	278,642
浮動利率工具	<u>5,334,709</u>	<u>3,447,868</u>	<u>1,895,533</u>
	<u>\$8,616,671</u>	<u>\$3,562,720</u>	<u>\$2,174,175</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 13,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$2,723,254	\$ -	\$ -
應付租賃款	21,279	116,159	304,006
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>\$3,428,893</u>	<u>\$1,826,380</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
1、銷 貨		
子 公 司	\$1,803,572	\$1,179,971
其他關係人	<u>53,155</u>	<u>132,247</u>
	<u>\$1,856,727</u>	<u>\$1,312,218</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>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
2、進 貨		
其他關係人	\$ 17,882	\$ 62,027
子 公 司	4,783	5,617
關聯企業	<u>3,019</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,684</u>	<u>\$ 67,644</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>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
租金收入		
其他關係人	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 10,817</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>103年度</u>	<u>102年度</u>
製造及營業費用		
子 公 司	\$ 10,501	\$ 2,391
其他關係人	<u>10,180</u>	<u>1,270</u>
	<u>\$ 20,681</u>	<u>\$ 3,661</u>
營業費用 - 捐贈		
其他關係人	<u>\$ 15,600</u>	<u>\$ 10,500</u>

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息收入		
子 公 司	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ 1,397</u>

本公司資金貸與子公司之利息收入。

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
營業外收入 - 其他收入		
子 公 司	\$ 1,575	\$ 49
其他關係人	<u>980</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 49</u>

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
4、應收票據		
其他關係人	<u>\$ 7,177</u>	<u>\$ 69,275</u>
5、應收帳款		
子 公 司	<u>\$ 800,307</u>	<u>\$ 533,844</u>
6、其他應收款 (帳列其他流動資產)		
子 公 司	\$ 9,128	\$ 7,446
其他關係人	<u>1,052</u>	<u>425</u>
	<u>\$ 10,180</u>	<u>\$ 7,871</u>
7、應付帳款		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,752</u>
8、其他應付款		
子 公 司	<u>\$ 9,971</u>	<u>\$ 2,335</u>

(二) 對關係人放款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>其他應收款 (帳列其他流動資產)</u>		
子 公 司	<u>\$ 43,959</u>	<u>\$ 60,351</u>

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	103年度	102年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,315</u>

(四) 背書保證

本公司於 103 年及 102 年 12 月 31 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。

(五) 對關係人之增資

	103 年度	102 年度
子 公 司	<u>\$ 866,852</u>	<u>\$ 457,494</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	103 年度	102 年度
短期員工福利	<u>\$ 208,119</u>	<u>\$ 173,461</u>
退職後福利	<u>537</u>	<u>459</u>
	<u>\$ 208,656</u>	<u>\$ 173,920</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土地租賃、長短期銀行借款、訴訟案及海關關稅之擔保：

	103年12月31日	102年12月31日
質押銀行存款	<u>\$ 321,782</u>	<u>\$ 21,576</u>
不動產、廠房及設備	<u>11,031,758</u>	<u>9,748,482</u>
	<u>\$11,353,540</u>	<u>\$ 9,770,058</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 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 56,064 仟元及 60,001 仟元。

(二) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司因購置不動產、廠房及設備之承諾金額分別為 229,907 仟元及 259,369 仟元。

(三) 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計美金 6,984 仟元，經本公司向當地法院聲請財產保全及提起民事訴訟，天津市高級人民法

院已於 103 年 12 月 23 日判決天津羅昇公司除應支付本公司貨款美金 7,596 仟元外，並應支付遲延利息（以中國人民銀行相關利率 1.5 倍計算），並駁回天津羅昇公司對本公司的全部反訴請求。天津羅昇公司於 104 年 1 月 6 日向天津市高院陳遞民事上訴狀。

二九、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	103 年 12 月 31 日			102 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	\$ 64,903	31.65	\$2,054,193	\$103,847	29.805	\$3,095,167
歐 元	18,294	38.47	703,789	14,192	41.09	583,151
日 幣	1,213,015	0.2646	320,964	897,399	0.2839	254,772
人 民 幣	599,458	5.092	3,052,440	9,859	4.919	48,498
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	13,672	31.65	432,731	20,195	29.805	601,914
歐 元	31,301	38.47	1,204,164	23,935	41.09	983,487
日 幣	-	-	-	323,545	0.2839	91,855
以色列幣	\$ 4,053	8.121	\$ 32,913	\$ 3,519	8.601	\$ 30,270
新加坡幣	3,820	23.94	91,439	4,838	23.58	114,075
韓 元	4,037,187	0.0292	118,007	4,918,776	0.0284	139,693
人 民 幣	92,606	5.092	471,550	-	-	-
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,860	31.65	58,858	1,834	29.805	54,670
歐 元	1,181	38.47	45,446	1,210	41.09	49,717
日 幣	162,915	0.2646	43,107	374,603	0.2839	106,350
人 民 幣	398	5.092	2,026	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
日 幣	108,561	0.2646	28,725	-	-	-

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：附表四。
- 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：無。
- 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：附註七及二五。
- 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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表五。
 - (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年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及本年度利息總額：無。
 - (6) 其他對本年度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。

上銀科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 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	是	\$ 200,000	\$ 100,000	\$ 43,959	2.02%	1	銷貨\$371,757 進貨 3,557	-	\$ -	-	\$ -	\$1,292,814	\$3,878,442
0	本公司	豪客公司	其他應收款 - 關係人	是	300,000	150,000	-	2.02%	2	-	營運週轉	-	本票及設備	150,000	1,292,814	3,878,442

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 103 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 (註一)	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 (註二)	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	子公司	\$1,292,814	\$ 226,424 (美金 7,154)	\$ 226,424 (美金 7,154)	\$ 57,424 (美金 1,814)	\$ -	2%	\$4,524,849	是	-	-

註一：對單一企業背書保證之限額以最近期財報淨值之 10%為限。

註二：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35%為限。

註三：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。

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 103 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	296,661	
	光陽公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	8,134,565	72,146	11	72,243	
	大銀公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	7,338,993	37,922	10	136,052	
	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	股權							
	HIWIN (SCHWEIZ) GmbH	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	3,320	19	3,320	
					(歐元 72)		(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 103 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
 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
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初				入賣				其他	年底	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		金額	股數	金額
本公司	股權	採用權益法之投資	中國上銀公司	子公司	-	\$ -	-	\$ 472,264	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 90,752)	-	\$ 381,512
								(人民幣96,700)					(註)		

註：係包含採用權益法認列之投資損失(20,081)仟元、財務報表換算之兌換差額 19,367 仟元及未實現銷貨利益(90,038)仟元。

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 103 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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	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)	(\$ 952,035)	(7%)	O/A 120 天	\$ -	-	\$ 300,014	5%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(371,757)	(3%)	O/A 150-180 天	-	-	256,682	4%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(180,137)	(1%)	O/A 120-180 天	-	-	61,874	1%	
	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(227,055)	(2%)	O/A 120 天	-	-	170,668	3%	
德國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	272,613	16%	O/A 90 天	-	-	(51,282)	(14%)	
	HIWIN.S.R.O	關聯企業	(銷貨)	(146,437)	(6%)	O/A 45 天	-	-	12,779	8%	
美國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	103,904	31%	O/A 90 天	-	-	(28,911)	(31%)	

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 103 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	應收帳款 - 關係人 \$ 300,014	3.42	\$ -	-	\$ 152,656	\$ -
	日本上銀公司	子公司	應收帳款 - 關係人 256,682	1.69	-	-	69,059	-
	日本上銀公司	子公司	其他應收款 - 關係人 44,033	-	-	-	-	-
	中國上銀公司	子公司	應收帳款 - 關係人 170,668	2.66	-	-	146,712	-

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 103 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	\$ 323,307	\$ 207,687	-	100%	\$ 992,756	\$ 175,880	\$ 175,880	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%	374,129	49,862	49,862	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%	(87,178) (註一)	(124,015)	(124,015)	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%	65,742	10,830	4,332	-
	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	1,008,247	729,279	100,824,687	48%	706,069	(265,717)	(128,161)	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%	81,596	(24,357)	(24,357)	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	140,665	1,000,000	100%	111,011	(25,575)	(25,575)	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%	39,248 (歐元 1,020)	(註二)	(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	140,149 (歐元 3,619)	4,549 (歐元 119)	-	100%	95,100 (歐元 2,472)	(註二)	(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，年底餘額帳列採用權益法之投資貸餘。

註二：依規定得免填列。

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 103 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	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	\$ 791,250 (美金25,000)	(註一)	\$ 236,266 (美金 8,168)	\$ -	\$ -	\$ 236,266 (美金 8,168)	\$ 46,926	19%	(註三)	\$ 236,266	\$ -
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	472,264 (人民幣96,700)	(註二)	-	472,264 (人民幣96,700)	-	472,264 (人民幣96,700)	(20,081)	100%	(\$ 20,081) (註四)	381,512	-

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
\$ 708,530 (美金 8,168 及人民幣 96,700)	\$ 1,828,275 (美金 9,500 及人民幣 300,000)	(註五)

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：直接赴大陸地區從事投資。

註三：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。

註四：係以母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註五：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。

§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(負債) - 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 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	外	幣	兌	換	率	折合新台幣金額
庫存現金							
	新	台	幣				\$ 700
	外	幣					992
							<u>1,692</u>
銀行存款							
	支	票	存	款			303,104
	活	期	存	款			60,984
	定	期	存	款			588,492
	外幣活期存款						
	美	金		9,805	31.65		310,344
	歐	元		4,175	38.47		160,622
	日	幣		76,586	0.2646		20,265
	英	磅		116	49.27		5,693
	人	民	幣	6,195	5.092		31,547
							<u>1,481,051</u>
							1,482,743
減：	質押定期存款（註）						(<u>321,782</u>)
							<u>\$1,160,961</u>

註：已提供作為雲林科技工業區土地租賃、訴訟案及海關關稅之擔保。

上銀科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 103 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	\$ 18,764
其 他 (註)	<u>178,539</u>
	197,303
減：備抵呆帳	(<u>1,973</u>)
	 <u>\$ 195,330</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 103 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	
拾肆公司	\$ 812,632
貳拾公司	680,993
拾參公司	495,593
玖公司	462,748
貳拾貳公司	417,360
貳拾參公司	398,691
貳拾壹公司	360,536
其 他 (註)	<u>1,503,037</u>
	5,131,590
減：備抵呆帳	(<u>53,728</u>)
	<u>\$5,077,862</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 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註一)
商 品	\$ 1,709	\$ 1,709
製 成 品	852,076	1,780,906
在 製 品	1,135,911	1,135,911
原 物 料	938,072	938,072
在途存貨	<u>163,588</u>	<u>163,588</u>
	<u>\$3,091,356</u>	<u>\$4,020,186</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 103 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		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
大銀公司 (註一)	7,195,092	\$ 37,922	143,901	\$ -	-	\$ -	7,338,993	\$ 37,922	無
光陽公司 (註二及三)	8,134,565	81,346	-	-	-	9,200	8,134,565	72,146	無
台中國際育樂股份有限公司	1	2,100	-	-	-	-	1	2,100	無
金鋼鐵工廠股份有限公司 (註三)	76,300	-	-	-	-	-	76,300	-	無
Kaland	389	<u>236,266</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	389	<u>236,266</u>	無
		<u>\$ 357,634</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 9,200</u>		<u>\$ 348,434</u>	

註一：股數增加係股票股利 143,901 股。

註二：本年度減少係提列減損損失。

註三：金鋼鐵工廠股份有限公司及光陽公司累計提列減損之金額分別為 799 仟元及 9,200 仟元。

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 103 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		對子公司及關聯企業所有權權益變動數		採用權益法之子公司國外營運機構財務認列之報表換算已(未)實現年		年底餘額		年底原始提供擔保或質押情形			
	股數	金額	股數	金額	(損)益差額	之兌換損益	銷貨毛利	股數	持股%	金額				
投資子公司														
德國上銀公司	-	\$ 698,047	-	\$115,620	\$ -	\$175,880	(\$ 70,822)	\$ 74,031	-	100	\$ 992,756	\$1,204,164	\$ 323,307	無
美國上銀公司	2,148,000	277,290	-	-	-	49,862	24,401	22,576	2,148,000	100	374,129	432,731	353,844	無
日本上銀公司(註)	-	14,662	-	-	-	(124,015)	3,435	18,740	-	100	(87,178)	(28,725)	156,183	無
豪客公司	72,927,925	556,111	27,896,762	278,968	(849)	(128,161)	-	-	100,824,687	48	706,069	691,596	1,008,247	無
新加坡上銀公司	5,000,000	112,074	-	-	-	(24,357)	1,721	(7,842)	5,000,000	100	81,596	91,439	117,550	無
韓國上銀公司	1,000,000	134,841	-	-	-	(25,575)	3,889	(2,144)	1,000,000	100	111,011	118,007	140,665	無
中國上銀公司	-	-	-	472,264	-	(20,081)	19,367	(90,038)	-	100	381,512	471,550	472,264	無
		<u>\$1,793,025</u>		<u>\$866,852</u>	<u>(\$ 849)</u>	<u>(\$ 96,447)</u>	<u>(\$ 18,009)</u>	<u>\$ 15,323</u>			<u>\$2,559,895</u>	<u>\$2,980,762</u>	<u>\$2,572,060</u>	
投資關係企業														
Mega Fabs	-	\$ 63,099	-	\$ -	-	\$ 4,332	(\$ 1,689)	\$ -	-	40	\$ 65,742	\$ 32,913	\$ 42,444	無

註：原始投資成本係扣除減資彌補虧損之金額，年底餘額帳列採用權益法之投資貸餘。

上銀科技股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國 103 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	104.10.17	076-1.29	\$ 800,000
匯豐 (台灣) 商業銀行	104.1.22	1.10	<u>175,000</u>
			<u>975,000</u>
信用狀借款			
元大商業銀行沙鹿分行	104.1.30	1.18-1.21	25,172
台灣銀行台中工業區分行	104.2.27	0.83	<u>7,276</u>
			<u>32,448</u>
信用額度借款			
台灣銀行台中工業區分行	104.1.5	1.59	2,000,000
元大商業銀行沙鹿分行	104.1.28	1.15	600,000
彰化銀行西屯分行	104.1.16	1.15	300,000
泰國盤谷銀行台中分行	104.1.9	1.06	200,000
匯豐 (台灣) 商業銀行	104.3.30	1.15	<u>70,000</u>
			<u>3,170,000</u>
			<u>\$ 4,177,448</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 103 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					
			拾玖公司	\$	2,760
			貳拾公司		2,557
			拾捌公司		762
			其 他 (註)		<u>3,981</u>
				<u>\$</u>	<u>10,060</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 103 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					
其 他 (註)					<u>\$ 2,114,785</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 103 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	96.06.04-118.07.30	自 96.07.04 起每月為 1 期，分 48 期、84 期、144 期及 180 期平均償還	1.45-2.02	\$ 591,809	\$4,324,856	\$4,916,665
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	3,983	15,933	19,916
兆豐國際商業銀行台中分行	101.08.20-106.11.26	自首動日起滿 12 月及 18 月為第 1 期，以後每 6 個月為 1 期，共分 5 期及 4 期償還	1.57	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	7,469	33,612	41,081
台灣銀行等十三家聯貸銀行	95.11.08-105.11.08	(註三)	1.58	<u>274,000</u>	<u>269,000</u>	<u>543,000</u>
				<u>1,077,261</u>	<u>4,843,401</u>	<u>5,920,662</u>
信用借款						
台灣工業銀行竹科分行	103.05.28-105.11.28	105.11.28 一次償還	1.28	-	500,000	500,000
中華開發工業銀行	103.08.05-105.08.05	每 120 天為一期，到期可換單續借	1.28	<u>80,000</u>	<u>-</u>	<u>80,000</u>
				<u>80,000</u>	<u>500,000</u>	<u>580,000</u>
				<u>\$1,157,261</u>	<u>\$5,343,401</u>	<u>\$6,500,662</u>

註一：本公司已提不動產、廠房及設備淨額 11,031,758 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 103 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 9,941	\$ 8,444,373
滾珠螺桿	約 871	3,490,307
其 他		<u>1,018,490</u>
		12,953,170
減：銷貨退回		(1,877)
銷貨折讓		(<u>27,239</u>)
營業收入		<u>\$12,924,054</u>

上銀科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 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		\$ 900,543	
本年度進料淨額		3,288,990	
原料出售		(29,631)	
年底原料		(936,250)	
本年度耗用原料			\$ 3,223,652
年初物料		171,876	
本年度進料淨額		1,035,060	
物料出售		(10,459)	
轉列製造費用及預付設備款等		(987,067)	
年底物料		(209,410)	
本年度耗用物料			-
直接人工			1,673,740
製造費用			<u>3,054,121</u>
製造成本			7,951,513
年初在製品			1,085,536
年底在製品			(<u>1,144,911</u>)
製成品成本			7,892,138
年初製成品			1,067,256
年底製成品			(881,076)
其他調整			(<u>2,243</u>)
銷貨成本			8,076,075
年初商品		604	
本年度商品進貨淨額		11,856	
轉列製造費用		(7,964)	
預付設備款轉列		5,844	
年底商品		(<u>1,709</u>)	
出售商品成本			8,631
出售原物料成本			40,090
存貨跌價損失			29,000
存貨報廢損失			368
產品維修保固費用			24,874
未分攤固定製造費用			297,171
出售下腳收入			(<u>69,728</u>)
營業成本			<u>\$ 8,406,481</u>

上銀科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 103 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	\$ 919,366
物料耗用	664,128
水電瓦斯費	449,441
加 工 費	386,228
薪資支出	368,359
其 他	<u>266,599</u>
	<u><u>\$3,054,121</u></u>

上銀科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 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		\$ 88,402	\$ 311,588	\$ 233,700	\$ 633,690
折 舊		3,664	65,880	38,326	107,870
運 費		45,438	240	366	46,044
其 他		<u>241,782</u>	<u>204,028</u>	<u>312,147</u>	<u>757,957</u>
		<u>\$ 379,286</u>	<u>\$ 581,736</u>	<u>\$ 584,539</u>	<u>\$1,545,561</u>

上銀科技股份有限公司



董事長：卓永財

