

HIWIN[®]

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

2016 年報

Annual Report

上銀科技股份有限公司
HIWIN TECHNOLOGIES CORP.

2017 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：執行協理

電話：(04)2359-4510 Ext.1332

E-MAIL：leoliao@hiwin.tw

代理發言人：吳月琴

職稱：助理總經理

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：台中市潭子區潭興路二段 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、曾棟鋆

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、2016年營業報告	2
二、2017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	10
二、董事、監察人及主要經理人資料	11
三、公司治理運作情形	22
四、會計師公費資訊	41
五、更換會計師資訊	42
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	43
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	43
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	44
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	45
肆、募資情形	
一、資本及股份	46
二、公司債辦理情形	49
三、特別股辦理情形	49
四、海外存託憑證辦理情形	49
五、員工認股權憑證辦理情形	49
六、限制員工權利新股辦理情形	49
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	49
八、資金運用計畫執行情形	49
伍、營運概況	
一、業務內容	50
二、市場及產銷概況	55
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	57
四、環保支出資訊	58
五、勞資關係	59
六、重要契約	61
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	62
二、最近五年度財務分析	68
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告	74
四、最近年度財務報告暨會計師查核報告	75
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	75
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	75
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	76
二、財務績效	77
三、現金流量	78
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	78
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	79
六、風險事項分析	79
七、其他重要事項	81
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	82
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	86
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	86
四、其他必要補充說明事項	86
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	86
附錄	
一、最近年度財務報告暨會計師查核報告	87
二、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	154

壹、致股東報告書

敬致各位股東：

2016 年上銀科技合併營收為 161.2 億元，較 2015 年 148.8 億元增加 8.4%，創下歷史新高！依工研院 IEK 資料，台灣機械業產值 2016 年較 2015 年衰退 6.4%，面對這樣的大環境，上銀卻能繳出穩健的成績單，這是歸功於長期以來我們持續不斷的投入品牌經營、全球行銷、精進製程及創新研發，才得以在全球經濟未脫離新平庸時代之時，交出逆勢成長的好成績，展現上銀全球化佈局的堅強經營實力！

上銀一直以來積極投入智慧自動化產品的開發，是工業 4.0 的最佳夥伴；例如，研發結合感測功能的新世代智慧型滾珠螺桿及線性滑軌，從雲端監控並預測機器設備使用狀況，提高產品附加價值，已吸引數家德、日大廠在各大展覽時積極與上銀尋求合作機會。上銀也和台灣西門子簽訂合作備忘錄，協助台灣工具機產業轉型升級，未來將結合雙方的科技與技術協助客戶，逐步建構數位化的智能工廠。

在醫療產品方面，除下肢復健機已於中國快速展開銷售，內視鏡扶持機器手臂也取得 CE 認證，並與秀傳亞洲遠距微創手術中心合作，應用機器手臂於腹腔手術訓練課程，並推廣至東南亞市場；沐浴輔助機器在取得 CE 及台灣 TFDA 認證後，開始為國內社福照護機構展開服務，持續為精進人類生命品質而努力不懈！

為因應快速成長的智慧自動化與機器人需求，上銀積極擴建全球生產基地，2016 年德國歐芬堡新廠落成、美國芝加哥亦購地擴建廠房強化服務當地市場的能量。在國內，嘉義大埔美精密機械園區新廠奠基，訴求以智慧製造的概念規劃，未來將作為機器人製造、以及滾珠螺桿、線性滑軌前端重要製程的生產基地。這些布局將為 HIWIN 邁向世界第一領導品牌的營收成長添加動能。

在研發創新及經營績效上榮獲國內外許多肯定。日經商業週刊 2016 年公布全球上市企業綜合成長力百大，上銀排名全球第 5；德國研發團隊所設計的單軸機器人榮獲 IF 與紅點設計獎，是全球傳動控制領域中第一家同時榮獲國際設計雙獎的製造廠；連續 17 年獲得經濟部台灣精品「金、銀質獎」；醫療事業之下肢康復機器人也榮獲 SNQ 國家品質標章、及「國家生技醫療品質獎」銅質獎肯定，該獎項已成為我國生醫界的「奧斯卡」，代表品質最高指標的肯定。榮獲財團法人台灣永續能源研究基金會頒發「台灣企業永續獎」、「企業永續獎單項績效-人才發展獎」及「台灣 TOP50 企業永續報告獎-金獎」三項大獎；這些都是上銀團隊長久努力的成果之一！

上銀 CSR 的投入，仍以教育為主軸，包括第 13 年辦理「上銀機械碩士論文獎」、日本 JIMTOF 大學生見學之旅；以及第 6 屆的「上銀優秀機械博士論文獎」，激發兩岸四地大學機械領域師生的熱烈參與，促進機械工程與智慧自動化領域教育的品質；第 9 屆「上銀智慧機器手」實作競賽讓年輕學子將冰冷的機器手賦予活靈活現的生命力；以及主導推動台灣智慧自動化與機器人協會自動化工程師(第 15 屆)與機器人工程師證照考試(第 1 屆)。

展望 2017 年，智慧製造的趨勢會更為明顯，為本公司產品提供更大的發展機會，雖然美國川普執政帶來了不確定因素，但全體同仁仍然會積極面對，相信在全體同仁努力不懈、以及所有股東、政府機構、銀行團等對 HIWIN 的持續鞭策與支持，新的一年一定能繼續創造佳績！

2016 年營業計畫實施成果如下：

一、2016 年營業報告

(一)營業計畫實施成果

2016 年合併財務報表營收為 16,118,298 仟元，較 2015 年 14,881,048 仟元增加 8%；營業利益為 1,450,907 仟元，較 2015 年 1,902,617 仟元減少 24%；稅前淨利為 1,189,697 仟元，較 2015 年 1,834,186 仟元減少 35%；歸屬於母公司業主之稅後純益為 1,326,815 仟元，較 2015 年 1,642,238 仟元減少 19%，每股盈餘 4.83 元，較 2015 年 5.98 元減少 19%。

(二)財務收支及獲利能力分析

1、財務收支狀況

單位：仟元

項目	2016 年財簽數	
	金額	百分比
營業收入淨額	16,118,298	100%
營業成本	10,816,253	67%
營業毛利	5,302,045	33%
營業費用	3,851,138	24%
營業利益	1,450,907	9%
營業外支出淨額	261,210	2%
稅後純益	960,777	6%
歸屬於母公司業主之稅後純益	1,326,815	8%

註：本表係合併之財務報表，本公司 2016 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	2016 年
資產報酬率	3.33%
股東權益報酬率	6.56%
營業利益佔實收資本比率	52.82%
稅前純益佔實收資本比率	43.31%
純益率	5.96%
每股盈餘 (元)	4.83

(三)研究發展狀況

1、2016 年度 R&D 經費佔營業額 6%，提出專利申請 211 項，獲頒專利證書 227 項，截至 2016 年底累計已取得而仍在有效期內的專利有 1,372 項。

2、2016 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 67 名。
- (2)發明專利申請第 71 名。
- (3)發明專利公告發證第 55 名。
- (4)專利公告發證第 42 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、單軸機器人模組獲得 2016 德國 iF 及 Red Dot 雙項國際設計大獎，首開全球控制科技業界同時贏得德國 iF 及 Red Dot(紅點)雙項國際設計大獎先例；晶圓機器人亦榮獲經濟部第二十五屆台灣精品獎【銀質獎】。

4、研發成果：

- (1)新循環滾珠螺桿(Super Z)開發與試量產。
- (2)滾珠螺桿輔助潤滑模組(EL)開發與試量產。
- (3)次世代智慧型滾珠螺桿持續開發。
- (4)高抗扭矩 DB 構型線軌(CG)持續開發與量產。
- (5)內視鏡扶持機器手臂取得 CE 認證、GMP 認證。
- (6)浸泡式水浴 MHS-B100 取得 GMP 認證。
- (7)沐浴移位機 MLT-H100 取得 TFDA 認證。
- (8)關節式機器手臂、並聯式機器手臂、史卡拉機器手臂和電動夾爪規格擴充及量產。
- (9)AB 軸及 AC 軸持續開發及量產。
- (10)自潤型油箱(E2)持續開發與量產。

二、2017 年營業計畫概要

(一)經營方針

- 1、持續創新，強化全模組技術整合能力，為客戶創造附加價值。
- 2、提升製造智慧自動化，快速滿足市場需求。
- 3、整合行銷，拓展新產品、為客戶產品升級提供服務。

(二)預期銷售數量及其依據

1、本公司 2017 年預期銷售情形如下：

單位:仟支

產品別	銷售量
滾珠螺桿	1,500
線性滑軌	18,500
工業機器人	1,000
合計	21,000

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 2017 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，提供客戶一站式解決方案。
- 2、機電整合行銷、提供機器人系統服務和整體解決方案。以合作夥伴生態系統(Partner Ecosystem)的思維與異業結盟，成為客戶自動化及製造升級的最佳夥伴。
- 3、深耕全球通路，強化全球通路顧客管理，建立在地快速交貨的新商業模式，以迅速供應市場需求。
- 4、生產智慧自動化、品質管理扎根，達到降低成本和提供客戶穩定性高之高精密性能產品。

(四)未來公司發展策略

- 1、提升智慧自動化之能力，符合智慧製造趨勢。
- 2、強化各式機器人及生產設備之關鍵零組件自製之優勢。
- 3、持續建構高附加價值產品及拓展新的應用領域。
- 4、以核心技術延伸發展多元化新產品，拓展醫療及新能源等市場之佈局。

(五)受到外部競爭環境、法規環境與總體經營環境之影響

展望 2017 年，國際貨幣基金 (IMF) 預測全球經濟成長率為 3.4%，並持續上修美國的成長率，報告中指出，全球在歷經 2016 年的疲乏，成長步伐將在 2017、2018 年加速，然而美國川普執政帶來的不確定因素、升息和匯率變動的影響，預期將是變動加劇的一年。製造業景氣成長，是上銀關鍵零組件產品的利多機會，然而在產能需求大增時，適逢國內一例一休政策實施，適必使人工成本增加，工廠自動化程度成為各公司最大的挑戰，同時也是上銀最大的機會：上銀較同業優勢之處為機器人及設備零組件自製比率較高，今年並將大幅提高廠內智慧自動化生產之速度及產能，支應全球客戶的需求。

在競爭環境方面，中國製產品已不只在量的拓展，也見到質的提升，競爭對手中有能力製作滾珠螺桿、線性馬達的廠商逐漸增多，估計今年起將大量銷往歐美市場。面對強勢紅潮壓力，上銀科技除在產品性能做出差異化，更將以提供整體解決方案、以及全球各地綿密的行銷服務網迎戰。

HIWIN 長期以來，積極從事研發新產品，擁有最完整的機器人種類，加上核心技術及關鍵零組件自製的能力，已成為客戶產業升級、走向智慧自動化的工業 4.0 最佳夥伴。一路走來，這些努力的成果就是 HIWIN 對抗外在經營環境劇變及同業競爭的最佳武器，因此面對未來的經營發展，我們有信心能夠在此快速變化的環境中持續擴展市場，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。

●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。

●線性滑軌獲選第八屆台灣精品獎。

●經濟部智財局本國法人專利公告發證前百大排名第79名。

2001年 ●德國上銀公司轉投資捷克上銀公司。

●高速化滾珠螺桿獲頒第九屆國家產品形象獎【銀質獎】。

●天下雜誌2001年「製造業1000大」排名第816名。



2002年 ●自潤式線性滑軌獲頒第十屆國家產品形象獎【銀質獎】。

●第11屆經濟部國家發明獎法人組【金牌獎】。

●榮獲台灣精品傑出推廣獎。

●經濟部智財局本國法人專利公告發證前百大排名第65名。

●天下雜誌2002年「製造業1000大」排名第855名。

●通過德國TUV公司OHSAS 18001職安衛認證。



2003年 ●精密線性模組獲頒第十一屆國家產品形象獎【金質獎】。

●購置雲科廠地15,332坪，並興建第一期廠房。

●天下雜誌2003年「製造業1000大」排名第734名。



2004年 ●榮獲經濟部第12屆產業科技發展獎【傑出獎】。

●承租雲林科技園區土地並持續擴建新廠房且依序投入生產。

●設立東京研發中心。

●舉辦第一屆「上銀機械碩士論文獎」。

●天下雜誌2004年「製造業1000大」排名第603名。



- 2005年
- 榮獲經濟部國貿局第二屆台灣優良品牌獎。
 - 全電式射出成型機滾珠螺桿榮獲經濟部第十三屆國家產品形象【金質獎】。
 - 天下雜誌評選為「全國最佳企業公民」。
 - 經濟部智財局本國法人專利公告發證前百大排名第79名。
 - 天下雜誌2005年「製造業1000大」排名第552名。
- 2006年
- 台中市政府規劃「精密機械科技創新園區」共有500多家競爭，本公司榮獲評比第一名，獲第一優先核配售土地12,665坪。
 - 榮獲經濟部國貿局第三屆台灣優良品牌獎。
 - 高速靜音化滾珠螺桿榮獲第十四屆台灣精品獎【銀質獎】。
 - 美國芝加哥新廠落成啟用。
 - 經濟部智財局本國法人專利公告發證前百大排名第40名。
 - 天下雜誌2006年「製造業1000大」排名第513名。
- 2007年
- 榮獲天下雜誌評選為企業公民之中堅企業第4名。
 - 經濟部推動工具機「旗艦企業發展計畫」中，列為優先推動目標公司。
 - 全球營運及研發總部(精密機械科技創新園區)動土。
 - 潭子廠購買新廠地並動工擴建新廠房。
 - 獲得世界最大半導體設備廠商美國APPLIED MATERIALS (應用材料公司) ISAT認證成為合格供應商。
 - 經濟部智財局本國法人專利公告發證前百大排名第32名。
 - 德國子公司標得鄰地暨廠房約二千多平方公尺，將與舊廠整併擴增產能。
 - 高剛性滾柱型線性滑軌榮獲經濟部第十五屆台灣精品獎【銀質獎】。
 - 天下雜誌2007年「製造業1000大」排名第440名
- 2008年
- 榮獲天下雜誌評選為企業公民之中堅企業第3名。
 - 登記申購嘉義縣「大埔美精密機械園區」土地31,827坪。
 - 環保潤滑模組榮獲經濟部第十六屆台灣精品獎【金質獎】。
 - 榮獲經濟部智慧財產局2008年國家發明創作獎之企業貢獻獎。
 - 舉辦第一屆「上銀智慧機器手競賽」。
 - 經濟部智慧財產局2008年度「本國法人專利公告發證前百大排名」第36名。
 - 通過臺灣職業安全衛生管理系統 (TOSHMS) 認證。
 - 天下雜誌2008年「製造業1000大」排名第380名
- 2009年
- 榮獲天下雜誌評選為企業公民之中堅企業第3名。
 - 節能傳動模組R1系列榮獲經濟部第十七屆台灣精品獎【金質獎】。
 - 股票掛牌上市。
 - 榮獲2009年經濟部國貿局台灣優良品牌獎。
 - 卓董事長榮獲國家發明獎個人組金牌獎。
 - 獲國防部頒發國防訓儲績優廠商。
 - 上銀科技20週年慶。
 - 轉投資以色列控制器頂尖廠MegaFabs Motion Systems LTD。
 - 經濟部智慧財產局2009年度「本國法人專利公告發明百大排名」第33名。
 - 天下雜誌2009年「製造業1000大」排名第471名

- 2010年
- 增購嘉義縣「大埔美精密機械園區」土地29,514坪，總申購面積合計為45,286坪。
 - 環保傳動模組SK系列榮獲經濟部第十八屆台灣精品獎【金質獎】。
 - 經濟部智慧財產局2010年度「本國法人專利公告發明百大排名」第59名。
 - 行政院頒發2010年度第二回【創造就業貢獻獎】。
 - 行政院國軍退除役官兵輔導委員會頒發【協助榮民就業優良企業】。
 - 台中市政府頒發【創造就業貢獻獎】。
 - 經濟部頒發2010年度全國工業區『公共區域認養設施』綠美化【第一名】。
 - 天下雜誌2010年「製造業1000大」排名第313名
 - 榮獲天下雜誌評選為企業公民之中堅企業第2名。
- 2011年
- 行政院頒發2011年度第一回【創造就業貢獻獎】。
 - C1系列滾珠螺桿榮獲經濟部第十九屆台灣精品獎【金質獎】。
 - 榮獲經濟部國貿局台灣百大品牌獎
 - 榮獲台灣玉山科技協會第一屆【玉山創新獎】
 - 榮獲經濟部第一屆【綠色典範獎】
 - 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。
 - 卓董事長榮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。

● 2013-2014 企業社會責任(CSR)報告書，通過AA1000之認證。

● 榮獲TCSA台灣企業永續獎金獎與創新成長獎。

● 榮獲天下企業公民獎-大型企業第31名。

● 與中國醫藥大學合作設立聯合研發中心。



- 榮獲經濟部遴選2015年台灣創新企業20強。
- 啟動「精科二廠」新建工程。
- 舉行台中精密機械園區員工宿舍動土典禮。
- 卓永財董事長榮獲國立清華大學頒授名譽哲學博士暨台灣科技大學頒授名譽工學博士等殊榮。
- 天下雜誌2015年「製造業1000大」排名第220名。



2016年 ● 榮獲日本經濟新聞評選為「全球上市企業綜合成長力百大」第5名。

- 中國子公司舉行新廠奠基典禮。
- 榮獲第二屆公司治理評鑑上市公司排名前5%佳績。
- 單軸機器人模組(HM系列)榮獲德國iF及Red Dot雙項國際設計大獎。
- 並聯式機器手臂Delta Robot，榮獲經濟部第二十四屆台灣精品獎【銀質獎】。
- 卓永財董事長榮登哈佛商業評論2015年台灣執行長50強中排名第25名之殊榮。
- 與秀傳亞洲遠距微創手術中心簽署『內視鏡扶持機器手臂』手術訓練課程與推廣合作備忘錄。
- 卓永財董事長榮獲中國醫藥大學頒授名譽理學博士殊榮。
- CNC迴轉工作台通過歐盟CE認證。



- 上銀、鈺創簽署合作備忘錄。
- 上銀、大銀、智動全球簽署合作備忘錄。
- 榮獲經濟部標準檢驗局「第17屆全國標準化獎」。
- 德國子公司第二廠區新廠落成啟用。



- 榮獲TCSA「台灣企業永續獎」、「企業永續獎單項績效-人才發展獎」及「台灣TOP50企業永續報告獎-金獎」。



- 上銀、西門子簽署合作備忘錄。
- 嘉義大埔美精密機械園區新廠奠基典禮。
- 下肢康復機器人通過「SNQ國家品質標章」認證並榮獲「國家生技醫療品質獎-銅獎」。
- 蔡惠卿總經理獲頒李國鼎管理獎章。
- 吳月琴助理總經理獲選優秀會計人。
- 廖克皇執行協理榮獲國家傑出財務經理人獎。
- 陳琮仁協理榮獲國家傑出生產經理人獎。
- 榮獲天下企業公民獎-大型企業第14名。

2017年 ● 與中興大學及太平區農會簽署大台中外銷荔枝栽培模式與增值保鮮關鍵技術。

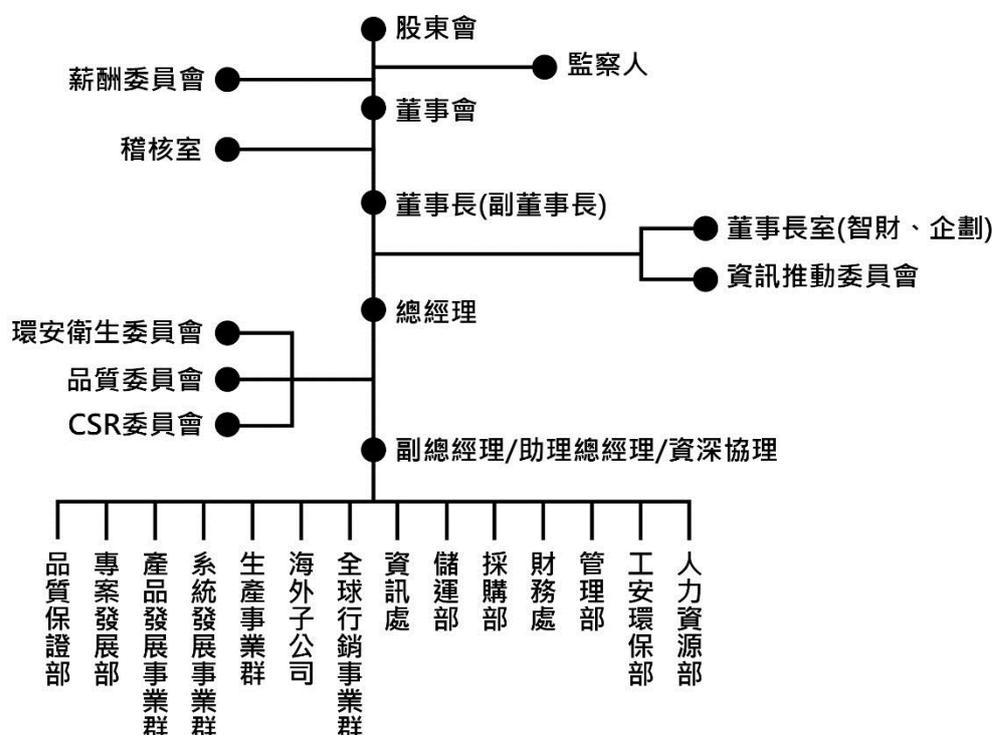
- 晶圓機器人Wafer Robot，榮獲經濟部第二十五屆台灣精品獎【銀質獎】。
- 榮獲第三屆公司治理評鑑上市公司排名前5%佳績。
- 天下雜誌2016年「製造業1000大」排名第201名。
- 「沐浴水療系統」取得TFDA上市許可證。
- ASIA 300指數半年內市值增加率排名第5名。



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。
- **財務處**
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。
- **資訊處**
資訊軟體系統之規劃、分析與開發，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

2017年4月30日
單位：股；%

職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別	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	男	20160628	3年	19890926	13,535,572	5.03%	12,773,063	4.65%	1,043,433	0.38%	-	-	美國舊金山大學管理碩士 中正大學名譽管理學博士 高雄第一科技大學名譽工學博士 台灣科技大學名譽工學博士 清華大學名譽哲學博士 中國醫藥大學名譽理學博士	註1	董事	卓文恆	父子
副董事長	台灣	陳進財	男	20160628	3年	19891203	3,902,436	1.45%	3,910,284	1.42%	2,769,288	1.01%	-	-	美國舊金山大學公共行政碩士 淡江大學會計研究所碩士	註2	-	-	-
董事	台灣	蔡惠卿	女	20160628	3年	19890926	4,350,649	1.62%	4,245,000	1.55%	-	-	-	-	美國菲立普大學組織心理學博士	註3	-	-	-
董事	台灣	李訓欽	男	20160628	3年	19891203	12,380,116	4.60%	12,338,678	4.49%	2,582,342	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	男	20160628	3年	19930816	5,931,765	2.20%	5,561,860	2.02%	-	-	-	-	美國加州多明尼肯大學企管碩士	註5	董事長	卓永財	父子
董事	台灣	三幸投資(股)公司	-	20160628	3年	20040630	3,075,561	1.14%	3,137,072	1.14%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		代表人：黃友三	男			20070625	-	-	-	-	1,028,112	0.37%	-	-	-	-	昇利鋼鐵公司董事長	-	-
獨立董事	台灣	姜正和	男	20160628	3年	20080624	-	-	-	-	192,576	0.07%	-	-	國立政治大學行政管理碩士	-	-	-	-
獨立董事	台灣	陳澤宇(註6)	男	20160628	3年	20130628	-	-	-	-	-	-	-	-	淡江大學銀行保險系畢	-	-	-	-
獨立董事	台灣	陳晴慧	女	20160628	3年	20160628	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學法學院商學系畢	-	-	-	-

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、陸聯精密(股)公司董事長、上銀光電(股)公司董事長、上銀科技教育基金會董事長、成大創投監察人。

註2：本公司副董事長、穩懋半導體(股)公司董事長、英懋達科技(股)公司監察人、英懋達光電(股)公司董事長、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、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、陸聯精密(股)公司董事之法人代表、上銀科技教育基金會董事、Hiwin Healthcare Corp.董事長。

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、上銀光電(股)公司董事。

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、義大利上銀公司董事長、大銀投資(股)公司董事、大銀企管(股)公司董事長、上銀光電(股)公司副董事長、陸聯精密(股)公司董事、上銀科技教育基金會董事。

註6：獨立董事陳澤宇於2016.12.09因辭世解任。

1、法人股東之主要股東

2017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
董事：三幸投資(股) 公司法人代表：黃友 三			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
獨立董事：姜正和			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事：陳晴慧			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2017年4月30日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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	男	20111228	12,773,063	4.65%	1,043,433	0.38%	-	-	美國舊金山大學管理碩士 中正大學名譽管理學博士 高雄第一科技大學名譽工學博士 台灣科技大學名譽工學博士 清華大學名譽哲學博士 中國醫藥大學名譽理學博士	註1	執行副總經理	卓文恆	父子
總經理	台灣	蔡惠卿	女	20080701	4,245,000	1.55%	-	-	-	-	美國菲立普大學組織心理學博士	註2	-	-	-
董事長室執行副總經理	台灣	林明堯	男	20120101	-	-	-	-	-	-	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	男	20150201	5,561,860	2.02%	-	-	-	-	美國加州多明尼肯大學企管碩士	註4	董事長	卓永財	父子
董事長室資深副總經理	台灣	楊聲智	男	20080101	116,168	0.04%	197	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	男	20130513	-	-	-	-	-	-	台北工專畢業	註6	-	-	-
行銷事業群副總經理	台灣	彭彥祺	女	20150201	4,457	0.00%	-	-	-	-	美國南加大電腦資訊工程碩士	註7	-	-	-
財務處副總經理	台灣	林翊鳳	女	20160901	391,332	0.14%	-	-	-	-	美國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	男	20150201	40,957	0.01%	13,528	0.00%	-	-	成功大學航太所博士	-	-	-	-
財務處執行協理	台灣	廖克皇	男	20160801	29,985	0.01%	-	-	-	-	中興大學會研所碩士	註9	-	-	-
業務部協理	台灣	張坤耀	男	20070401	3,012	0.00%	-	-	-	-	美國南加大機械所碩士	-	-	-	-
董事長室協理	台灣	江明俊	男	20080116	66,923	0.02%	26,463	0.01%	-	-	中正理工機械科學士	-	-	-	-
行銷事業群協理	台灣	鄧鴻群	男	20091101	-	-	-	-	-	-	日本義守大學管理所碩士	註10	-	-	-
董事長室協理	台灣	邱士榮	男	20110701	19,679	0.01%	4,621,982	1.68%	-	-	美國麻州大學企管碩士	註11	-	-	-
系統發展事業處協理	台灣	王福清	男	20110701	65,952	0.02%	-	-	-	-	中正大學機械所博士	-	-	-	-
財務處助理總經理	台灣	吳月琴	女	20160801	254,784	0.09%	-	-	-	-	逢甲大學經營管理所碩士	註12	-	-	-
品質保證部協理	台灣	吳俊良	男	20120801	34,425	0.01%	-	-	-	-	清華大學工工所碩士	-	-	-	-
董事長室協理	台灣	陳秀蓮	女	20141116	6,264	0.00%	-	-	-	-	加州多明尼肯大學管理碩士	註13	-	-	-
生產事業群協理	台灣	李文彬	男	20150201	5,702	0.00%	-	-	-	-	逢甲大學機械所	-	-	-	-
董事長室協理	台灣	何佑衡	男	20150201	-	-	-	-	-	-	雲林工專機械科畢	註14	-	-	-
資訊處協理	台灣	張永明	男	20160326	-	-	-	-	-	-	東海大學資工所碩士	-	-	-	-
董事長室協理	台灣	楊創堡	男	20160326	2,020	0.00%	21	0.00%	-	-	中興大學機械所碩士	註15	-	-	-
專案發展部協理	台灣	曾錦源	男	20160810	-	-	-	-	-	-	逢甲大學自動控制系畢	-	-	-	-
生產事業群協理	台灣	陳琮仁	男	20161124	9,408	0.00%	3,020	0.00%	-	-	中央大學機械所碩士	-	-	-	-

註1：本公司董事長、美國上銀公司董事長、德國上銀公司董事長、日本上銀公司董事長、新加坡上銀公司董事長、韓國上銀公司董事長、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、陸聯精密(股)公司董事長、上銀光電(股)公司董事長、上銀科技教育基金會董事長、成大創投監察人。

註2：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、陸聯精密（股）公司董事之法人代表、上銀科技教育基金會董事、Hiwin Healthcare Corp.董事長。

註3：林明堯於2017.04.14解任，並調任上銀光電(股)公司總經理。

註4：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、義大利上銀公司董事長、大銀投資（股）公司董事、大銀企管（股）公司董事長、上銀光電（股）公司副董事長、陸聯精密（股）公司董事、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。

註9：上銀光電（股）公司監察人。

註10：鄧鴻群於2016.09.20解任。

註11：美國上銀公司總經理。

註12：大銀微系統（股）公司監察人之法人代表、上銀光電（股）公司監察人之法人代表、上銀科技教育基金會董事。

註13：陳秀蓮於2017.04.30解任。

註14：何佑衡於2016.05.09解任。

註15：義大利上銀公司總經理。

(三)最近年度支付董事、監察人及主要經理人酬金

1、董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例				兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註4)
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D) (註1)		薪資、獎金及特支費等(E)(註2)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) (註3)				本公司				
		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	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	卓永財	-	-	-	-	10,693	10,693	14,031	14,865	1.86%	1.93%	17,611	17,611	-	-	1,865	-	1,865	-	3.33%	3.39%	10,957
副董事長	陳進財																					
董事	蔡惠卿																					
董事	李訓欽																					
董事	卓文恆																					
董事	三幸投資(股)公司 代表人：黃友三 (註5)	-	-	-	-	28,514	28,514	1,013	1,023	2.23%	2.23%	25,865	25,865	182	182	2,617	-	2,617	-	4.39%	4.39%	-
獨立董事	姜正和																					
獨立董事	陳澤宇(註6)																					
獨立董事	陳晴慧(註7)																					

註1：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 989 仟元。

註2：包含配車成本新台幣 8,534 仟元，不包含專屬司機年收入新台幣 916 仟元。

註3：截至年報刊印日止本次員工酬勞分配名單尚未決定，故依往年實際配發比例計算今年擬議配發數。

註4：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。

註5：三幸投資(股)公司於 2016.6.28 改任董事。

註6：獨立董事陳澤宇於 2016.12.09 因辭世解任。

註7：獨立董事陳晴慧於 2016.06.28 就任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司所有轉投資事業
低於 2,000,000 元	三幸投資(股)公司代表人： 黃友三、陳晴慧	三幸投資(股)公司代表人： 黃友三、陳晴慧	三幸投資(股)公司代表人： 黃友三、陳晴慧	三幸投資(股)公司代表人： 黃友三、陳晴慧
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 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
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	陳進財	陳進財	陳進財	陳進財
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)			卓文恆	卓文恆
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	卓永財	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)				卓永財
100,000,000 元以上				
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

2、監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外 轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		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	3,564	3,564	120	120	0.28%	0.28%	無
監察人	張良吉									

註：本公司已於 2016 年 6 月 28 日成立審計委員會，監察人解任。

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	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
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
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)		員工酬勞金額(D)(註2)				A、B、C及D等四項 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(註3)
		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 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長兼任 總執行長	卓永財	33,994	36,210	721	721	45,693	45,946	9,225	-	9,225	-	6.76%	6.94%	10,957
總經理	蔡惠卿													
董事長室 執行副總經理(註4)	林明堯													
董事長室 執行副總經理	卓文恆													
董事長室 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													
財務處 副總經理	林翊鳳													
董事長室助理總經理	屈岳陵													
財務處助理總經理 (註5)	吳月琴													

註1：包含配車成本新台幣15,836仟元，不包含專屬司機年收入新台幣916仟元。

註2：2016年提撥員工酬勞為新台幣85,543仟元，截至年報刊印日止，本次員工酬勞配發名單尚未決定，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。

註4：林明堯於2017.04.14解任，並調任上銀光電(股)公司總經理。

註5：財務處助理總經理吳月琴於2016.08.01就任。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	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)	屈岳陵、吳月琴	屈岳陵、吳月琴
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	林明堯、楊聲智、彭彥祺、宋賢德、林翊鳳	林明堯、楊聲智、宋賢德、林翊鳳
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	卓文恆	卓文恆、彭彥祺
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	10 人	10 人

4、配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

2017年4月30日

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼任總執行長	卓永財	-	14,576	14,576	1.10%
	總經理	蔡惠卿				
	董事長室執行副總經理(註 2)	林明堯				
	董事長室執行副總經理	卓文恆				
	董事長室資深副總經理	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				
	財務處副總經理	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(註 3)	鄧鴻群				
	董事長室協理	邱士榮				
	系統發展事業處協理	王福清				
	財務處助理總經理	吳月琴				
	品質保證部協理	吳俊良				
	財務處執行協理	廖克皇				
	董事長室協理(註 4)	陳秀蓮				
	生產事業群協理	李文彬				
	董事長室協理(註 5)	何佑衡				
資訊處協理(註 6)	張永明					
董事長室協理(註 6)	楊創堡					
專案發展部協理(註 7)	曾錦源					
生產事業群協理(註 8)	陳琮仁					

註1：2016年提撥員工酬勞為新台幣85,543仟元，截至年報刊印日止，本次員工酬勞配發名單尚未決定，故依往年實際配發比例計算今年擬議配發數。

註2：林明堯於2017.04.14解任，並調任上銀光電(股)公司總經理。

註3：鄧鴻群於2016.09.20解任。

註4：陳秀蓮於2017.04.30解任。

註5：何佑衡於2016.05.09解任。

註6：張永明、楊創堡於2016.03.26就任。

註7：曾錦源於2016.08.10就任。

註8：陳琮仁於2016.11.24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			
		2016 年度		2015 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		7.72%	7.78%	6.96%	6.96%
監察人		0.28%	0.28%	0.64%	0.64%
總執行長、總經理及副總經理		6.76%	6.94%	5.32%	5.49%

註：1.2016年歸屬於母公司稅後淨利1,326,815仟元

2.2015年歸屬於母公司稅後淨利1,642,238仟元

(1) 本公司於2017年3月22日董事會通過提撥2016年員工酬勞新台幣85,543仟元及董監事酬勞新台幣42,771仟元，分別佔2016年稅後盈餘之6.45%及3.22%，截至年報刊印日止本次員工酬勞分配名單尚未決定，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，因此，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，董事會依據公司營利狀況，並參照擴充規劃及獲利能力，兼顧資本適足率，擬具股東股利分派議案，提請股東會決議，總執行長、總經理及副總經理其員工酬勞及薪資係依董事會決議通過之經理人薪酬作業辦法辦理。

依2015年5月公司法之修正，股息與紅利之分派受限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於2015年11月10日董事會擬議之修正公司章程，並於2016年6月28日召開之股東常會決議通過。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1、2016年度董事會開會 8 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	7	1	87.5%	連任
副董事長	陳進財	6	2	75.0%	連任
董事	李訓欽	5	3	62.5%	連任
董事	卓文恆	8	0	100.0%	連任
董事	蔡惠卿	7	1	87.5%	連任
董事	三幸投資(股)公司 代表人：黃友三	3	2	60.0%	原監察人改任董事
獨立董事	姜正和	8	0	100.0%	連任
獨立董事	陳澤宇	8	0	100.0%	連任
獨立董事	陳晴慧	5	0	100.0%	新任應出席 5 次

註：2016/06/28 股東常會改選董事(含獨立董事 3 人)

其他應記載事項：

一、證券交易法第 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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

董事會	議案內容及後續處理	證交法§14-3 所列事項	獨董持反對或保留意見
第九屆 第二十三次 2016.06.17	豪客能源子公司資金貸與案	V	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：全體出席董事同意通過		
第十屆 第二次 2016.08.10	1. 編製 2016 年上半年度合併財務報表案	V	
	2. 新加坡子公司背書保證案	V	
	3. 韓國子公司增資案	V	
	4. 日本子公司減增資案	V	
	5. 義大利子公司資金貸與案	V	
	6. 修訂內控制度管理辦法案	V	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
決議結果：全體出席董事同意通過			
第十屆 第三次 2016.08.30	與鈺創及新光保全公司策略聯盟案	V	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：全體出席董事同意通過		

第十屆 第四次 2016.11.08	1.編製 2016 年第三季合併財務報表案	V	
	2.嘉義大埔美精密機械園區第一期建廠案	V	
	3.上銀光電資金貸與暨現金增資案	V	
	4.義大利子公司現金增資案暨資金貸與案	V	
	5.韓國子公司背書保證案	V	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：全體出席董事同意通過		
第十屆 第五次 2016.11.24	與「台灣西門子股份有限公司」簽署合作備忘錄案	V	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：全體出席董事同意通過		
第十屆 第七次 2017.03.22	1.評估簽證會計師之獨立性案	V	
	2.編製 2016 年度財務報表案	V	
	3.編製 2016 年度營業報告書案	V	
	4.編製 2016 年度「內部控制制度聲明書」案	V	
	5.擬具 2016 年度盈餘分配案	V	
	6.擬辦理盈餘轉增資發行新股案	V	
	7.擬修訂「取得或處分資產處理程序」案	V	
	8.新加坡子公司背書保證案	V	
	9.義大利子公司資金貸與案	V	
	10.向德國子公司購買義大利子公司股權案	V	
	11.日本子公司減增資暨資金貸與案	V	
	12.嘉義大埔美精密機械園區第一期建廠水電工程案	V	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
決議結果：全體出席董事同意通過			
第十屆 第八次 2017.05.08	1.編製 2017 年第一季合併財務報表案	V	
	2.上銀光電子公司背書保證案	V	
	3.子公司資金貸與案	V	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：全體出席董事同意通過		

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、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）之執行情形評估：

1. 加強董事會職能之目標

本公司董事會依「公開發行公司董事會議事辦法」之規定訂定董事會議事規則以資遵循，另依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定，設置薪酬委員會及訂定薪酬委員會組織章程。本公司董事會於 2016 年 5 月 10 日為健全公司治理及董事會專業職能，決議設置審計委員會及制定審計委員會組織規程。

2. 執行情形評估

已於 2016 年 6 月 28 日股東常會選任獨立董事後成立審計委員會。本公司秉持資訊透明之態度，將董事會重要決議公布於公司網站供投資人查詢，每年度並不定期舉辦三次法人說明會供投資人獲取公司相關資訊，增加投資人對本公司之認同。2016 年度薪酬委員會及審計委員會運作情形順暢。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形資訊：

本公司於2016年6月28日股東常會選任三名獨立董事，並依證券交易法設置審計委員會取代監察人，2016年度審計委員會開會 2 次(A)，獨立董事出席情形如下：

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
獨立董事	姜正和	2	0	100%	
獨立董事	陳澤宇	2	0	100%	
獨立董事	陳晴慧	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、證券交易法第 14 條之 5 所列事項暨未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

董事會	議案內容及後續處理	證交法§14-5 所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事 2/3 以上同意之議決事項
第十屆 第二次 2016.08.10	1.編製 2016 年上半年度合併財務報表案	√	
	2.新加坡子公司背書保證案	√	
	3.韓國子公司增資案	√	
	4.日本子公司減增資案	√	
	5.義大利子公司資金貸與案	√	
	6.修訂內控制度管理辦法案	√	
	審計委員會決議結果(2016.08.10)：審計委員會全體成員同意通過。		
公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。			
第十屆 第四次 2016.11.08	1.嘉義大埔美精密機械園區第一期建廠案	√	
	2.上銀光電資金貸與暨現金增資案	√	
	3.義大利孫公司現金增資暨資金貸與案	√	
	4.韓國子公司背書保證案	√	
	審計委員會決議結果(2016.11.08)：審計委員會全體成員同意通過。		
公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。			

第十屆 第七次 2017.03.22	1. 評估簽證會計師之獨立案	V	
	2. 編製 2016 年度財務報表案	V	
	3. 編製 2016 年度營業報告書案	V	
	4. 編製 2016 年度「內部控制制度聲明書」案	V	
	5. 擬具 2016 年度盈餘分配案	V	
	6. 擬辦理盈餘轉增資發行新股案	V	
	7. 擬修訂「取得或處分資產處理程序」案	V	
	8. 新加坡子公司背書保證案	V	
	9. 義大利子公司資金貸與案	V	
	10. 擬向德國子公司購買義大利子公司股權案	V	
	11. 日本子公司減增資暨資金貸與案	V	
	12. 嘉義大埔美精密機械園區第一期建廠水電工程案	V	
	審計委員會決議結果(2017.03.22)：審計委員會全體成員同意通過。		
公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。			
第十屆 第八次 2017.05.08	1. 通過為上銀光電背書保證案	V	
	2. 通過子公司資金貸與案	V	
	審計委員會決議結果(2017.05.08)：審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		

二、 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(一) 內部稽核部門除不定期將稽核報告送交各獨立董事審核外，稽核主管亦會針對稽核重大發現於董事會上向各董事成員報告。

(二) 會計師依據審計準則公報第三十九號「與受查者治理單位之溝通」及證券期貨局 2004 年 3 月 11 日發布之台財證六字第 0930105373 號函規定，於規劃階段及完成階段每季就本公司合併報表 (年度並包含個體財務報表) 查核或核閱之治理事項，彙列資訊與審計委員會進行書面或當面溝通。

2、監察人參與董事會運作情形資訊：

2016 年度截至本公司(2016/06/28)設置審計委員會取代監察人前，董事會開會 3 次
(A)·審計委員會成立後監察人即解任，監察人實際列席情形如下：

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	2	66.7%	
監察人	張良吉	2	66.7%	

註：2016/06/28 股東常會成立審計委員會後監察人即解任。

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(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)：

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。

(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)：

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。

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。

(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				無。
(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？	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) 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？	V		(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) 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？	V		(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) 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		(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，亦已加強董事及經理人有關防範內線交易之宣導。	

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	
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，2016年經股東會新選任1名女性獨立董事，現行董事會9名董事成員中包含2席女性董事。另2017年5月董事長亦再提名一席女性獨立董事，將提報股東會選舉後生效。 (二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，目前尚無設置其他功能性委員會。 (三) 本公司雖尚未訂定董事會績效評估辦法，惟每年度仍會針對董事會之運作績效做一討論及提出建議改善之方向，未來擬訂定績效評估辦法，並將持續依該辦法每年定期評估董事會之績效。 (四) 本公司依上市上櫃治理實務守則，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(註)；本公司簽證會計師並未擔任本公司之董事或獨立董事、未有直接或重大間接財務利益、且非為本公司之股東，亦未在本公司支薪，簽證會計師之獨立性經評估無虞。	無。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		本公司設置公司治理小組係由財務處組成，主要職責如下： 1. 負責提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等公司治理相關事項。 2. 董事會前徵詢各董事意見以規劃及擬訂議程，並至少會前7日通知所有董事出席並提供相關會議資料，讓董事事先瞭解相關議題的內容。 3. 每年在法令規定期限前登記股東會日期，製作並依法申報開會通知、議事手冊及議事錄，並於修訂章程或改選董事後辦理變更登記。	無。
五、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。
六、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委由專業股務代辦機構，本年度係委請元大證券(股)公司辦理。	無。
七、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設有「投資人專區」，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) 本公司設有中、英文網頁，並責成有關部門負責蒐集相關資訊置於公司網站，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，公司網站亦有聯絡方式。 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。

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	

八、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。

另外，本公司為強化公司治理，除強化公司中、英文網頁供投資人能即時掌握公司資訊外，亦建立利害關係人平台，供利害關係人即時反應意見予本公司，讓本公司得儘速處理並加以改進，本公司並於第二屆及第三屆公司治理評鑑連續榮獲上市公司前5%排名之殊榮。另亦獲得天下雜誌天下企業公民獎-大型企業第14名。

(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、發布中英文重大訊息，並設有發言人及代理發言人之職務處理股東建議及疑慮，即時回應法人及投資人之間題，並讓其更瞭解本公司之營運成果及經營狀況。

(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。公司內部並設有argon信箱[董事長交流頻道]、hope信箱[總經理溝通平台]及help信箱[人資回饋平台]，鼓勵同仁表達意見或舉報違規情事，有助公司有機性成長與發展。

(五)強化公司治理及保障投資人權益

本公司為降低風險及分散董事及經理人因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險，已於公司章程第二十五條訂定於董事任期內得就其業務執行範圍依法應負之賠償責任，為其購買責任保險，本公司並於2017年3月22日董事會通過為董事續保責任險案，投保情形如下：

投保對象	保險公司	投保金額	投保期間
全體董事	美商安達產物保險股份有限公司	美金500萬元 (約新台幣155,000,000元)	2017/3/27~ 2018/3/26

(六)本公司2016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	2016/06/16	第二屆公司治理評鑑頒獎典禮暨專題講座	3
		2016/07/27	從公司治理觀點談財務報告潛藏的危機	3
副董事長	陳進財	2016/03/04	董事監察人財報責任之重大爭議	3
		2016/04/25	企業併購實務及租稅規劃	3
董事	李訓欽	2016/07/19	內線交易案相關法律問題之探討	3
		2016/07/19	企業績效資訊判讀	3
董事	卓文恆	2016/02/26	策略與執行力	3
		2016/07/05	董事會重大決策系列二：企業接班的傳與承	3
董事	蔡惠卿	2016/02/26	策略與執行力	3
		2016/07/05	董事會重大決策系列二：企業接班的傳與承	3
董事	三幸投資(股)公司 代表人：黃友三	2016/12/01	內線交易案相關法律問題之探討	3
		2016/12/01	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3
獨立董事	姜正和	2016/09/01	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3
		2016/10/07	公司治理下董監和內部人所不可不知的法律規範與風險責任	3
獨立董事	陳澤宇	2016/07/19	內線交易案相關法律問題之探討	3
		2016/07/19	企業績效資訊判讀	3
獨立董事	陳晴慧	2016/07/26~ 2016/07/27	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12

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	
(七)本公司2016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	2016/12/19- 2016/12/20	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
經理（稽核 主管）	陳世崇	2016/10/27	由循環控制作業探討舞弊風險之二	6
		2016/11/08	如何以鑑識資料分析(FDA)技術稽核銷售收款及採購付款舞弊	6
(八)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）7人、美國會計師執照（US CPA）2人、國際內部稽核師執照（CIA）4人。				
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施？ 本公司榮獲證券交易所公司治理中心公布之第三屆公司治理評鑑上市公司排名前5%之殊榮，連續兩年度為排名前5%之公司。 針對未來改善項目說明如下： 本公司注重董事成員之多元化，擬於2017年召開之股東會補選一名女性獨立董事，未來董事會成員中任一性別席次將可達三分之一以上。				

註：會計師獨立性評估標準

項次	評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1	會計師與本公司是否有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2	會計師與本公司或其董監事間是否有融資或保證行為	否	是
3	會計師與本公司是否有密切之商業關係	否	是
4	會計師與本公司是否有潛在之僱佣關係	否	是
5	是否存在與查核案件有關之或有公費	否	是
6	會計師目前或最近兩年內是否擔任本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	否	是
7	宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
8	是否對本公司所提供之非審計服務會直接影響審計案件之重要項目	否	是
9	會計師是否擔任本公司之辯護人，或代表本公司協調與其他第三人間發生之衝突	否	是
10	會計師是否與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員存在有親屬關係	否	是
11	卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	否	是
12	會計師是否收受本公司或其董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物	否	是
13	會計師是否為本公司之同仁提供董監事、經理人或相當等職務之服務	否	是

14	會計師是否提供以下非審計業務(除職業道德規範公報第10號規範所規範之例外情形)： (一) 記帳服務 (二) 評價服務 (三) 稅務服務 (四) 內部稽核服務 (五) 短期人員派遣服務 (六) 招募高階管理人員 (七) 公司理財服務	否	是
----	--	---	---

(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、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所須 相關科 系之公 私立大 專院校 講師以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其他 與公司 業務所 需之國 家考試 及格領 有證書 之專門 職業及 技術人 員	商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	姜正和			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	✓
獨立董事	陳晴慧			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	✓
其他	涂莉銘			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

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、薪資報酬委員會職責

為協助董事會執行與定期評估檢討公司董事、經理人之薪資報酬之政策、制度、標準與結構。且薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並應將所提建議提交董事會討論。

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

3、薪資報酬委員會運作情形資訊

(3)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(4)本屆委員任期：2016 年 6 月 28 日至 2019 年 6 月 27 日，2016 年度薪資報酬委員會開會 2 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	2	0	100.0%	2016.06.28 董事改選，委員連任
委員	陳澤宇	1	0	100.0%	2016.06.28 就任
委員	陳晴慧	1	0	100.0%	2016.06.28 就任
委員	黃琮周	1	0	100.0%	2016.06.27 解任
委員	蕭庭郎	1	0	100.0%	2016.06.27 解任

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)：無此情形。

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：無此情形。

(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。自2010年起並每兩年舉辦一次大學生JIMTOF見學團，希望青年學子在參訪中能獲得他國精密機械產業的特長，並提升大學生國際能見度與涉取國際精密機械研發技術，讓國內青年學子未來能更積極投入機械相關產業，與日、德等精密機械科技一較長短，成為帶動台灣機械產業升級與推向國際的重要動力；另外為更精進CSR報告書之揭露內容，亦請外部專家至公司輔導，讓相關單位之負責人對社會責任多一分認識及撰寫時更完整揭露相關資訊。另外落實誠信經營涵蓋之食安、法安、金額及資安等，2016年度本公司共舉辦相關課程計191班次，參與訓練計2,716人次，共4,559小時。 (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	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	
			<p>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，CSR委員會則會關注有關教育、經濟、環境及社會弱勢之議題，並將重大事項呈董事會報告，請參照本公司CSR報告書「公司治理」章節內容。</p> <p>(四) 本公司已訂定合理薪資報酬政策，於規劃調薪及升遷時皆以制度化之程序透明且公開的辦理，公司並定期舉辦調薪及獎金分配之說明會，讓所有同仁瞭解薪資報酬政策；另不定期舉辦與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，為提升訓練效果，公司並有訂定獎懲制度，確保上述教育訓練及宣導有效。</p>	
<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，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V	V	V	<p>無。</p> <p>(一) 本公司致力開發及使用具環保概念之綠色產品材料及包材，並加強垃圾分類及資源回收，減少資源浪費。亦藉由系統推行及能源盤查診斷，以有效管理能源使用情形，宣導公司節能，2016年度制定之減量計劃節省140萬度電，即減少855公噸二氧化碳排放。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。</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：2016年直接排放量6,102公噸CO₂-e、間接排放90,567公噸CO₂-e，合計96,669公噸CO₂-e；2015年直接排放量5,893公噸CO₂-e、間接排放86,972公噸CO₂-e，合計92,865公噸。</p> <p>(五) 本公司2017年度預計將持續推動數項能源管理行動計畫，預計投入515萬元經費，可節省200萬度電，年節省電費金額約669萬元，並達成直接減碳量1,222公噸CO₂-e。</p> <p>(六) 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，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</p>

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	
			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，每年度並依循管理系統制度(PDCA)確實管控。	
<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> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(八) 公司與供應商來往，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之記錄？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p>		<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) 本公司已通過OHSAS 18001/TOSHMS職安衛管理系統，每年度並聘請專業機構進行外部稽核，維持管理系統運作。此外，本公司定期實施員工安全衛生訓練、舉辦消防演練、實施作業環境危害控制評估，並提供適當充足之防護工作，以維護員工健康安全。</p> <p>為貫徹執行環安衛政策，本公司建立系統化的制度管理(OHSAS18001及TOSHMS)，透過計劃、執行、檢查、行動(PDCA)的管理精神，從研發、產品製造及服務、原物料使用、廢氣等融合環安衛保護觀念，藉由組織會議、教育訓練及員工參與等活動，積極推動各目標管理方案持續進行改善，善盡環安衛保護之決心。運作方式說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 各廠區皆設置專責之職業安全衛生管理單位及人員，負責擬訂職業安全衛生管理計畫，推動工作環境及作業危害風險辨識、評估與控制等各項安全衛生管理事項，實施機械設備、作業前自動檢查及作業環境監測，持續改善安全衛生設施，營造安全、健康、舒適、友善的工作環境。 2. 對於機台設備在設計或進行採購前必須符合必要之安全衛生規範，並透過變更管理制度，由專責安全衛生人員審核評估，在進廠前必須符合安全衛生規範後始可使用。 3. 所有廠區每季定期舉行職業安全衛生委員會會議，透過會議檢討及改善相關安全衛生議題，且依各項作業風險採取預防措施，例如機械設備管理、承攬商管理、化學品安全管理、個人防護具要求及安全稽核管理等。此外也定期進行緊急應變演練，藉以將員工與公司資產損失及因災害產生之社會與環境衝擊降至最低。 4. 依法設置特約醫師與雇用專責護理人員，從事臨廠健康服務，規劃實施勞工健康教育、健康促進與衛生指導，辦理工作相關傷病之防治、健康諮詢與急救及緊急處置，並定期辦理各項健康促進活動，例如健康飲食、心靈舒壓、中醫養生、健康健走活動等課程，以滿足員工的健康需求。另外依據不同年齡層定期辦理健康檢查及特殊作業健康檢查，以有效評估及追蹤員工健康狀況。 5. 每半年進行作業環境監測，包含法規所定義的物理性及化學性因子，如照明、二氧化碳濃度、噪音、法規規定之特殊化學物質濃度等。 	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
			<p>經監測有發生異常現象時，廠區工安人員將進行評估及改善，以確保危害因子暴露風險降低至可接受的範圍，以維護作業人員健康。</p> <p>6. 除了對於工作環境及職場健康方面，在人因工程方面也進行與改善，包括：簡易堆高機、提供真空吸引工具、油壓推車、手推車等改善外，並進行人員配工以及正確搬運姿勢教育訓練及宣導。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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與供應商確定交易後，雙方須簽訂買賣合約書，合約書明訂企業社會責任條款：甲乙雙方應遵守企業社會責任之政策，對於企業營運之方式應符合道德、法律及公眾要求之標準，並應考量其對社會和自然環境所造成之影響，任一方如涉及違反企業社會責任之政策時，他方得隨時終止或解除合約。</p>
<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等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	V	<p>(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。</p> <p>(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： csr.hiwin.tw</p>	無。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>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。</p>			
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>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 13 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。</p>			

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>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 9 屆，為未來機器人產業之人才與技術奠基。</p> <p>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 14 屆考試，合計近 50,000 人報考。因應世界主要國家發展趨勢，機器人為智慧製造發展必要基礎，自 2016 年起協助『台灣智慧自動化與機器人協會 TAIROA』推動「機器人工程師」證照考試，已完成第 1 屆考試。</p> <p>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。</p> <p>5、自 2010 年起，由財團法人上銀科技教育基金會舉辦「大學生 JIMTOF 見學團」，藉以激發機械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相關科系大學生進行初選與複選，至多遴選 32 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。</p> <p>6、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 6 屆，未來將持續辦理。</p> <p>7、自 2012 年起分別與亞洲大學及高雄第一科技大學，辦理「HIWIN 傑出總裁講座」，邀請經營績效優良的上市櫃公司經營者或雖未上市但在各自領域獨佔鰲頭的企業經營者，為大家現身說法。希望企業經營者與高階幹部，能有機會親沐這些企業領袖的風采與真知灼見。至年報刊印日止，已舉辦至第 12 個系列 24 個場次，未來將持續辦理。</p> <p>8、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>9、持續捐贈各種教育、文化、慈善、環保等財團法人團體及政府機構，以善盡企業公民之責任。</p>	
			<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：</p> <p>1、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)、歐盟醫療器材 CE 認證及大陸 CFDA 認證，至年報刊印日止，更榮獲經濟部第 25 屆之台灣精品獎銀質獎。</p> <p>2、本公司自願編製之企業社會責任報告書，除通過英國標準協會台灣分公司 (BSI) 查證，符合 GRI/G4 準則與 AA1000AS 2008 標準 TYPE 1 保證外，更在財團法人台灣永續能源研究基金會主辦之「2016 TCSA 台灣企業永續獎」，囊括「企業永續獎」、「企業永續獎單項績效-人才發展獎」及「台灣 TOP50 企業永續報告獎—金獎」三項大獎。</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>	V	V	<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。
<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，由總經理擔任召集人，依據各單位工作職掌及範疇確保誠信經營之落實，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並定期向董事會報告；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) 本公司透過每月月朝會、主管、基本及晉升訓練等教育訓練等方式，宣導誠信經營理念，另針對部份主管及同仁安排企業誠信論壇、企業舞弊風險探討之外部訓練課程。</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	
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？ (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？ (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？	V	V	(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。 (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。 (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。	無。
四、加強資訊揭露 (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？	V		(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。 (二) 本公司除在公司網站設有公司治理專區，揭露誠信經營原則，另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。	無。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定本公司之「誠信經營守則」，均循證交所發布之「上市上櫃公司誠信經營守則」條文訂定，且運作上亦要求本公司相關單位應落實執行，並將該誠信經營守則之要求內化到日常營運管理當中，因此，實際運作與所訂之守則無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：定期舉辦教育訓練宣導誠信原則，另本公司有制定誠信廉潔交易承諾書，要求供應商往來需簽回該承諾書，承諾與本公司往來時皆遵守誠信及廉潔原則。				

(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



上銀科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：106年03月22日

本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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106年03月22日董事會通過，出席董事8人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

上銀科技股份有限公司

董事長：卓永財



簽章

總經理：蔡惠卿



簽章

2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議如下：

會議名稱	開會日期	重要決議
股東會	2016/06/28	承認 2015 年營業報告書暨財務報表
		承認 2015 年盈餘分配案
		通過辦理盈餘轉增資發行新股案
		通過修訂「公司章程」案
		通過辦理盈餘轉增資發行新股案
		通過修訂「公司章程」部份條文案
		通過修訂「取得或處分資產處理程序」案
		通過修訂「資金貸與他人作業程序」案
		通過修訂「背書保證作業程序」案
		通過修訂「股東會議事規則」案
		通過修訂「董事及監察人選任程序」案
		通過選舉第十屆董事案
		通過解除董事競業禁止之限制案
董事會	2016/03/26	通過 2016 年度營運計畫案
		承認 2015 年度財務報表
		通過 2015 年度營業報告書案
		通過 2015 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」部份條文案
		通過修訂「取得或處份資產處理程序」案
		通過修訂「背書保證作業程序」案
		通過修訂「資金貸與他人作業程序」案
		通過修訂「股東會議事則」案
		通過修訂「董事會議事則」案
		通過修訂「董事及監察人選任程序」案
		通過修訂「董監事、經理人道德行為守則」案
		通過修訂「誠信經營守則」案
		選舉第十屆董事案
解除第十屆董事及其代表人競業禁止之限制案		
通過 2016 年股東會召開時間、地點、受理已發行股數 1%以上股東提案暨董事候選人提名受理期間、處所及相關事宜		
通過參與豪客能源子公司增資案		
通過中國子公司蘇州工業園區第一期建廠案		
通過精密園區二期建廠案		
董事會	2016/05/10	承認 2016 年第一季財務報表
		通過審查股東提案及董事(含獨立董事)候選人提名
		通過設置「審計委員會」及制定「審計委員會組織規程」
通過對豪客能源子公司資金貸與案		
董事會	2016/06/17	通過對豪客能源子公司資金貸與案
董事會	2016/06/28	選舉董事長、副董事長案
董事會	2016/08/10	通過 2015 年盈餘分配之除權、除息、增資基準日相關事宜案
		承認 2016 年上半年度合併財務報表案
		通過聘任第三屆薪酬委員會委員案
		通過對新加坡子公司背書保證案
		通過對韓國子公司增資案

		通過對日本子公司減增資案
		通過對義大利孫公司資金貸與案
		通過修訂本公司各項管理辦法案
董事會	2016/08/30	通過跨業結盟暨廠商合作備忘錄案
董事會	2016/11/08	承認 2016 年第三季合併財務報表案
		通過嘉義大埔美精密機械園區第一期建廠案
		通過對上銀光電資金子公司貸與暨現金增資案
		通過對義大利孫公司現金增資暨資金貸與案
		通過對韓國子公司背書保證案
		通過 2017 年內部稽核計劃案
董事會	2016/11/24	通過與台灣西門子股份有限公司簽署合作備忘錄案
董事會	2017/03/22	通過補聘任一席薪酬委員案
		通過 2017 年度營運計畫案
		承認 2016 年度財務報表
		通過 2016 年度營業報告書案
		通過 2016 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「取讀或處分固定資產程序」部份條文案
		通過補選一席獨立董事案
		通過 2017 年股東會召開時間、地點、受理已發行股數 1%以上股東提案暨董事候選人提名受理期間、處所及相關事宜
		通過對新加坡子公司背書保證案
		通過對義大利子公司資金貸與案
		通過向德國子公司購買義大利子公司股權案
		通過對日本子公司減增資暨資金貸與案
		通過訂定本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」案
		通過為董事、監察人及經理人續保責任險案
董事會	2017/05/08	承認 2017 年第一季財務報表
		通過審查股東提案及含獨立董事候選人提名
		通過為上銀光電子公司背書保證案
		通過子公司資金貸與案

2016年股東常會決議執行情形：

1、承認2015年度決算表冊案。

執行情形：2016年股東常會決議通過。

2、承認2015年度盈餘分配案。

執行情形：2016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1.7元，共計新台幣2.3元；以現金股利2.1元及股票股利0.2元配發，已於2016年9月14日分配完畢，盈餘轉增資亦已於2016年10月7日辦理完成。

3、討論盈餘轉增資發行新股案。

執行情形：2016年股東常會決議通過，盈餘轉增資亦已於2016年10月7日辦理完成。

4、討論修訂公司章程案。

執行情形：本案經投票表決後照案通過，並依股東會決議執行。

5、討論修訂取得或處分資產處理程序案。

執行情形：已本案經投票表決後照案通過，並依股東會決議執行，並將修訂後之取得或處分資產處理程序揭露於公司網站。

6、討論修訂資金貸與他人作業程序案。

執行情形：本案經投票表決後照案通過，並依股東會決議執行，並將修訂後之資金貸與他人作業程序揭露於公司網站。

7、討論修訂背書保證作業程序案。

執行情形：本案經投票表決後照案通過，並依股東會決議執行，並將修訂後之背書保證作業程序揭露於公司網站。

8、討論修訂股東會議事規則案。

執行情形：本案經投票表決後照案通過，並依股東會決議執行，並將修訂後之股東會議事規則揭露於公司網站。

9、討論修訂董事及監察人選任程序案。

執行情形：本案經投票表決後照案通過，並依股東會決議執行，並將修訂後之董事及監察人選任程序揭露於公司網站。

10、討論選舉第十屆董事案。

執行情形：本案經投票表決後照案通過，並依股東會決議執行，選任董事9席(含獨立董事3席)。

11、討論解除董事競業禁止之限制案

執行情形：本案經投票表決後照案通過，並依股東會決議執行。

(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	曾棟鋆	2016 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			V	
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元		V		V
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	會計師	審計	非審計公費	會計師	備註
--------	-----	----	-------	-----	----

名稱	姓名	公費	制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	查核期間	
勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳	4,380	-	-	-	435	435	2016年度	其他主要為暫繳查核公費、盈餘轉增資公費及代墊費用等
	曾棟塋								

- 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：無此情形。
- 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：無此情形。
- 3、審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

(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	一〇五年三月二十六日		
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，原為顏曉芳會計師及成德潤會計師，變更為顏曉芳會計師及曾棟塋會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	不適用	
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	✓	
	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	2016 年度		2017 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	(357,509)	-	(526,000)	-
副董事長	陳進財	7,848	(1,000,000)	-	-
董事兼總經理	蔡惠卿	87,012	-	(192,661)	-
董事兼董事長室執行副總經理	卓文恆	(100,905)	-	(269,000)	-
董事	李訓欽	(277,438)	(3,300,000)	(47,000)	-
董事	三幸投資(股)公司	61,511	-	-	-
	代表人黃友三	-	-	-	-
獨立董事	姜正和	-	-	-	-
獨立董事(註1)	陳澤宇	-	-	-	-
獨立董事(註2)	陳晴慧	-	-	-	-
監察人(註3)	張良吉	-	-	-	-
董事長室執行副總經理(註4)	林明堯	12	-	-	-
董事長室資深副總經理	楊聲智	2,336	-	(3,000)	-
行銷事業群副總經理	彭彥祺	87	-	-	-
董事長室副總經理	宋賢德	-	-	-	-
財務處副總經理	林翊鳳	7,673	-	-	-
董事長室助理總經理	屈岳陵	(7,197)	-	-	-
生產事業群協理	江明俊	(2,688)	-	-	-
業務部協理	張坤耀	59	-	-	-
行銷事業群協理(註5)	鄧鴻群	-	-	-	-
董事長室協理	邱士榮	385	-	-	-
系統發展事業處協理	王福清	1,293	-	-	-
財務處助理總經理	吳月琴	5,976	-	-	-
品質保證部協理	吳俊良	675	-	-	-
財務處執行協理	廖克皇	1,568	-	-	-
董事長室協理(註6)	陳秀蓮	122	-	-	-
生產事業群協理	李文彬	111	-	-	-
董事長室協理(註7)	何佑衡	-	-	-	-
資訊處協理(註8)	張永明	-	-	-	-
董事長室協理(註8)	楊創堡	1,020	-	-	-
專案發展部協理(註9)	曾錦源	-	-	-	-
生產事業群協理(註10)	陳琮仁	-	-	-	-

註1：獨立董事陳澤宇因辭逝於2016.12.09解任。

註2：獨立董事陳晴慧於2016.06.28就任。

註3：監察人張良吉於2016.06.28解任。
 註4：林明堯於2017.04.14解任，並調任上銀光電(股)公司總經理。
 註5：鄧鴻群於2016.09.20解任。
 註6：陳秀蓮於2017.04.30解任。
 註7：何佑衡於2016.05.09解任。
 註8：張永明、楊創堡於2016.03.26就任。
 註9：曾錦源於2016.08.10就任。
 註10：陳琮仁於2016.11.24就任。

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

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

2017年4月30日

單位：股；%

主要股東名稱	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	19,801,919	7.21%	-	-	-	-	卓永財	董事長	
代表人：卓永財	12,773,063	4.65%	1,043,433	0.38%	-	-	卓秀敏 卓文恆 卓秀瑜	一等親	
卓永財	12,773,063	4.65%	1,043,433	0.38%	-	-	卓秀敏 卓文恆 卓秀瑜	一等親	
李訓欽	12,338,678	4.49%	2,582,342	0.94%	-	-	-	-	
南山人壽保險股份有限公司	11,593,278	4.22%	-	-	-	-	-	-	
代表人：杜英宗	-	-	-	-	-	-	-	-	
富邦人壽保險股份有限公司	10,498,094	3.82%	-	-	-	-	-	-	
代表人：蔡明興	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	7,931,484	2.89%	-	-	-	-	-	-	
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	6,724,147	2.45%	-	-	-	-	-	-	
卓文恆	5,561,860	2.02%	-	-	-	-	卓永財 卓秀敏 卓秀瑜	一等親 二等親 二等親	
卓秀瑜	4,759,490	1.73%	84,422	0.03%	-	-	卓永財 卓秀敏 卓文恆	一等親 二等親 二等親	
卓秀敏	4,439,128	1.62%	202,533	0.07%	-	-	卓永財 卓文恆 卓秀瑜	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

2016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
Hiwin GmbH (德國上銀公司)	註	100%	-	-	註	100%
Hiwin Corporation, U.S.A. (美國上銀公司)	2,148,000	100%	-	-	2,148,000	100%
Hiwin Corporation, Japan (日本上銀公司)	46,200	100%	-	-	46,200	100%
上銀光電(股)公司 (上銀光電公司)	137,751,098	58%	24,530,381	10%	162,281,479	69%
Hiwin Singapore Pte.Ltd. (新加坡上銀公司)	5,000,000	100%	-	-	5,000,000	100%
Hiwin Corporation (韓國上銀公司)	1,440,000	100%	-	-	1,440,000	100%
Hiwin S.R.L. (義大利上銀公司)	註	94%	註	6%	註	100%
上銀科技(中國)有限公司 (中國上銀公司)	註	100%	-	-	註	100%
Hiwin Healthcare Corp. (薩摩亞上銀公司)	100,000	100%	-	-	100,000	100%
陸聯精密(股)公司 (陸聯公司)	11,352,373	47%	368,156	2%	11,720,529	49%
Luren Precision(Japan) (日本陸聯公司)	-	-	500	47%	500	47%
Luren Precision Chicago Co.,Ltd. (美國陸聯公司)	-	-	460,000	47%	460,000	47%
陸聯精密機械貿易(上海)有限公司 (上海陸聯公司)	-	-	註	47%	註	47%

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
2015.09.02	10	300,000	3,000,000	269,278	2,692,785	盈餘轉增資	無	2015年7月21日金管證發字第1040027343號
2016.09.21	10	300,000	3,000,000	274,664	2,746,640	盈餘轉增資	無	2016年9月21日經授商字第10501226510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	274,664	25,336	300,000	上市公司股票

總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

2017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	5	5	217	36,249	454	36,930
持有股數	3,302,056	22,530,852	34,260,893	130,748,371	83,821,854	274,664,026
持股比例	1.20%	8.20%	12.47%	47.61%	30.52%	100.00%

(三)股權分散情形

2017年4月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	18,413	1,193,885	0.43%
1,000 至 5,000	15,316	26,901,661	9.79%
5,001 至 10,000	1,651	11,497,921	4.19%
10,001 至 15,000	512	6,091,438	2.22%
15,001 至 20,000	282	4,888,031	1.78%
20,001 至 30,000	216	5,219,655	1.90%
30,001 至 50,000	194	7,498,839	2.73%
50,001 至 100,000	127	8,814,198	3.21%
100,001 至 200,000	91	12,879,124	4.69%
200,001 至 400,000	55	15,082,433	5.49%
400,001 至 600,000	22	10,789,818	3.93%
600,001 至 800,000	9	6,091,279	2.22%
800,001 至 1,000,000	5	4,438,816	1.62%
1,000,001 以上	37	153,276,928	55.80%
合計	36,930	274,664,026	100.00%

(四)主要股東名單

2017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		19,801,919	7.21%
卓永財		12,773,063	4.65%
李訓欽		12,338,678	4.49%
南山人壽保險股份有限公司		11,593,278	4.22%
富邦人壽保險股份有限公司		10,498,094	3.82%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管 Stichting 存託 A P G 新興市場股票共同基金投資專戶		7,931,484	2.89%
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶		6,724,147	2.45%
卓文恆		5,561,860	2.03%
卓秀瑜		4,759,490	1.73%
卓秀敏		4,439,128	1.62%

(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			
		2015 年	2016 年	2017 年截至 3 月 31 日	
每股市價	最 高	274.50	179.00	214.50	
	最 低	124.50	104.00	146.50	
	平 均	205.00	143.90	181.18	
每股淨值	分 配 前	50.68	51.34	51.66(註 2)	
	分 配 後	47.62	(註 1)	(註 1)	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	274,664	274,664	274,664(註 2)	
	每股盈餘(稅後)	6.10	4.83	1.04(註 2)	
	追溯調整後每股盈餘(稅後)	5.98	(註 1)	(註 1)	
每股股利	現 金 股 利	2.1	1.6(註 1)	-	
	無償 配股	盈餘配股	0.2	0.2(註 1)	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-	
投資報酬分析	本益比	33.61	29.79	-	
	本利比	97.62	89.94	-	
	現金股利殖利率(%)	1.02	1.11	-	

註 1：2016 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。

註 2：2017 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

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，於提繳稅捐、彌補虧損、提存法定盈餘公積、特別盈餘公積後之剩餘數併同前期未分配盈餘及當年度可分配盈餘全數或部份分派。

依 2015 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 2016 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥 1、員工酬勞不低於百分之一 2、董監事酬勞不高於百分之四。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，董監事酬勞之發放以現金為之。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥董監事酬勞及員工酬勞。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股東股息及股東紅利總額三分之二。

2、本次股東會擬議股利分配之情形

2016 年度盈餘分配案，業經 2017 年 3 月 22 日董事會決議，提撥股東股息合計新台幣 494,395,252 元(每股配發 1.8 元)，分為股票股利新台幣 54,932,810 元(每股 0.2 元)，現金股利新台幣 439,462,442 元(每股 1.6 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 2017 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獲利時，應提撥 1.員工酬勞不低於百分之一，2.董事酬勞不高於百分之四。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，董監事酬勞之發放以現金為之。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥董監事酬勞及員工酬勞。

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，年度財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3、董事會通過之擬議配發員工紅利等資訊

(1)以現金配發員工酬勞及董事、監察人酬勞金額

提撥員工酬勞新台幣85,542,585元，董監事酬勞為新台幣42,771,292元。

(2)以股票配發員工酬勞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

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2015年實際以現金配發之員工酬勞為123,950,832元。

(2)2015年實際配發之董事、監察人酬勞為61,975,416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：

2016 年營業額：線性滑軌佔營收 61%，滾珠螺桿佔營收 22%，工業機器人佔營收 7%，其他 10%。

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、高抗扭矩型
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、精密旋削
工業機器人	單軸機器人、關節式機器手臂系列、並聯式機器手臂系列、史卡拉機器手臂系列、晶圓機器手臂系列、電動夾爪系列、末端效應器
迴轉工作台	雙軸雙臂迴轉工作台、雙軸單臂迴轉工作台、單軸立式迴轉工作台、單軸臥式迴轉工作台、
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、福祉設備、微創手術設備

4、計劃開發之新商品(服務)：

- (1) 關節式機器手臂系列規格擴充。
- (2) 並聯式機器手臂系列自動化應用與開發。
- (3) 車用滾珠螺桿及車輛電動助力轉向系統 EPS 研發。
- (4) 模組式控制器開發。
- (5) 高抗扭矩 DB 構型線軌(CG)持續開發與量產。
- (6) 行走訓練機、教導式上肢訓練機、多模態移位機、燒燙傷水療設備、耳鼻喉內視鏡手術扶持機器手臂、脊椎手術機器人系統開發。
- (7) 高速化滾珠螺桿(Super T)持續開發與量產。
- (8) 新循環滾珠螺桿(Super Z)試量產、小型整合式單軸機械手臂開發。
- (9) 精密旋削滾珠螺桿開發。
- (10) 固體輔助潤滑滾珠螺桿試量產。

(二)產業概況

1、產業之發展與現況：

2016 年下半年全球經濟開始逐漸復甦、製造業回溫，其中又以中國、美國、德國發展最具競爭力，中國持續朝技術密集轉型，推動「中國製造 2025」、「互聯網+」政策，積極布局先進製造能力；美國新政府推動製造業回流與貿易保護政策，近期景氣氛圍持續樂觀；德國具有多元化的工業基礎、與國家全力支持，持續領導工業 4.0 發展。國際貨幣基金 (IMF) 公布 2017 年「世界經濟展望報告」預估全球經濟成長率為 3.4%，並持續上修美國的成長率；工研院產經中心 (IEK) 預估 2017 年製造業產值成長率為 2.52%，產值估計達 17.32 兆元，將較 2016 年產值增加 4,300 億元。IEK 表示，全球半導體需求顯現，使我國出口復甦步伐拉大，加上全球景氣觸底緩升，均有利於台灣製造業表現。

第四次工業革命風潮使產業競爭邁入新的階段，物聯網、大數據、雲端運算、人工智慧等技術的興起，也帶來產業發展的新需求，精密機械過去以上下游供應鏈串聯的模式，已無法對應變化的環境，而需跨業結盟，如與工業 IC、傳感器、網通業者合作，形成新的「智慧精密機械」產業聚落。因製造業招工不易，以及為因應多元化的生產需求，再加上受到薪資上漲、缺工及希望提高產品品質等多重因素激勵，製造業對智慧自動化與工業機器人應用需求越來越殷切，美國為了提振經濟亦提出「重新回歸製造業」政策，歐盟成員國面對日益惡化的經濟情勢也提出「歐洲再工業化」的想法，像是英國也提出再工業化、德國力推工業 4.0，加上中國缺工問題，都將蘊釀下一波大量使用機器人的開端。根據 International Federation of Robotics(IFR)資料顯示，工業機器手臂的裝機數以每年 20 萬台的速度大幅成長，根據預測資料，2019 年全球將會有超過 140 萬台的機械手臂的裝機量。

觀察國外的先進復健技術，近年來科技快速發展，世界各國由於投入機器設計與控制的技術來取得工業的轉型，也帶動了相關的醫療與復健的應用發展，相關回饋感測技術、高輸出薄型馬達、人機互動、動態生理訊號分析技術的快速發展，也帶動相關復健機器系統的成长。根據 Radiant Insights 研究指出，全球智慧健康市場規模在 2022 年可達 2,255 億美元，而在臺灣，健康產業產值在 2015 年約為新臺幣 1,229 億元，預估 2025 年將可達 2,819 億元。台灣將在 2017 年正式進入高齡社會，因應高齡人口增加，醫養結合、在宅安老、建康壽命為目前福祉發展重要趨勢，預估將連帶影響居家型福祉產品、照護型機器人需求大幅增加，專為高齡者設計的產品與服務也將成為各方搶進的新興領域。

在車用零組件方面，由於未來車輛以動力電氣化、結構輕量化、車輛智慧化三大科技為核心技術，因此新能源車等低油耗車輛之需求將大幅提昇，同時先進駕駛輔助系統 (ADAS)與車聯網等相關產業的開發，亦將會成為加速車輛電動助力轉向系統(R-EPS)及車用滾珠螺桿需求的新動能。2016 年全球車輛電動助力轉向系統(R-EPS)佔方向機總比率為 25%，預測至 2031 年將提昇至 31%，成為方向機的主流型式。另由於大陸 2018 年將實施新標準，規範汽車節能減碳及空汙排放，因此改成電子輔助用之滾珠螺桿將為趨勢，市場潛在龐大商機。

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：

智慧自動化已成全球趨勢，產品發展將朝向高附加價值商品、高端製造、與數位化應用方向，在 2016 年的 JIMTOF 與台灣國際工具機展，即可見有能力生產五軸複合加工機的廠商大量增加，上銀科技以集團整合能力，開發直驅馬達 CNC 旋轉工作台，突破傳統蝸桿蝸輪無法達到的動態性能與可靠性，在新世代五軸加工機扮演關鍵性的角色；上銀並與德國西門子簽訂合作 MOU，搭載西門子控制器應用在五軸加工機、智慧機器手臂等，帶領客戶走向智能工廠，提升競爭力。上銀集團旗下的陸聯精密，亦以擅長的齒輪機結合西門子控制器，開發出全國產的五軸同動傘齒輪機，技術程度已追上高價昂貴的歐美供應商生產的設備。

2016 年上銀多軸機器人的發展，著重在應用面與安全性增加，包括荷重量提高、電動夾爪、末端效應器開發、傳感器的應用等；安全等級的提高，也符合歐盟安全標準規範，取得 CE 認證，預計在 2017 年擴大銷售區域且逐季放量。

上銀科技除自行開發智慧型滾珠螺桿、智慧型線性滑軌外，並於 2016 年與台灣及國際半導體產業協會、台灣智慧自動化與機器人協會、台灣區工具機暨零組件工業同業公會跨業結盟，準備大量應用工業 IC 於關鍵零組件、機器人視覺系統等，擴大布局智慧零組件、智慧機械、智慧系統，以供應全球先進製造需求，協助客戶轉型升級。而 HIWIN 機器手臂也因應此趨勢，開發出更多不同行程與負載的機種，讓自動化的應用更加彈性，此外，在機械手臂的核心架構，不只加強模組化、也強調其共用性，透過產品規格的平行展開與垂直整合，創造出更強大的成本優勢。

工業 4.0 應用在現行生產方面也大量導入自動化生產設備進行生產，在未來的市場競爭上保有生產成本低廉的優勢，工業 4.0，對機械手臂的要求越來越精密，且越來越輕巧，因應此需求積極發展微小型輕量化的線性滑軌，來提供更精準位移及輕巧的安裝方式；另外高科技晶圓廠的升降式晶圓手臂需求高抗扭矩應用也越來越多，無法使用一般 DF 構型之滾珠線性滑軌進行承受大扭矩負荷，因應此需求積極開發高抗扭矩 DB 構型之滾珠線性滑軌新產品，可提供更高抗扭矩之承受能力。

在應用面上，各項醫療檢查儀器需求如：血液分析儀、DNA 檢測等需求量有成長趨勢。在醫療認證方面，HIWIN 已經通過 ISO13485 品質系統認證，並取得 GMP 優良製造規範。在復健方面，下肢康復機器人並已經取得中國大陸、歐盟以及台灣之上市許可；上肢復健訓練機器人正與中國醫藥大學進行人體實驗，還需認證，預計亦將於 2017 年底前上市，屆時復健設備產品線將更加完整。在微創手術方面，應用於腹腔手術之微創手術機器人已完成「動物臨床」測試與安全性測試，預計近期即將上市。

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。

4、產品之競爭情形：

上銀科技產品的競爭主要來自德國、日本、與中國，上銀已長久投入發展機電整合、機器人製造、及智慧機械零組件之自製，故上銀和一般線性傳動產品競爭廠商的差異化及擁有的競爭優勢已儼然分明。在未來的智慧製造趨勢中，傳感器與機器人將扮演相當重要角色，而上銀產品已朝此方面努力，研發智慧化產品，包括智慧型螺桿、線軌，工業機器人等，這些在市場上都極具領導力和發展性；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 HIWIN 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與價格優勢，為客戶提升創新價值服務。

上銀科技本著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、更提供客戶售前、銷售及售後一站式服務，為客戶創造最大價值。

(三)技術及研發概況

上銀於 2016 年共提出國內外專利 211 件申請以及取得 227 件專利證書，2016 年底仍維持有效期的專利有 1,372 件。2016 年度榮登經濟部智慧財產局「本國法人專利申請前百大」第 67 名、「本國法人專利公告發證前百大」第 42 名、「本國法人發明專利公告發證前百大」第 55 名、「本國法人發明專利申請前百大」第 71 名，是全國精密機械領域的第一名。

上銀堅持創新及全球資源整合，2016 年單軸機器人模組更榮獲德國 iF 及 Red Dot 雙項國際設計大獎，首開全球傳動控制科技業界同時贏得此雙項國際設計大獎的先例。

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	2016年度	2017年截至3月31日
研發費用	931,668	256,344

2、最近五年開發成功之技術或產品

年度	產 品
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。 7.六軸關節式機器人、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。
2014	<ol style="list-style-type: none"> 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. 下肢肌力訓練機 MRG-P100 開發及量產，取得歐盟 CE 93/42/EEC 認證。

年度	產 品
2015	1. 電動夾爪取得歐盟 CE2006/42/EC 及 RoHS2011/65/EU 認證，開發及量產。 2. 關節式機器手臂 RA605 取得歐盟 RoHS2011/65/EU 及 IEC60529 Edition 2.2:2013 IP65 認證。 3. 並聯式機器手臂全系列持續開發和量產。 4. 下肢肌力訓練機持續開發和量產。 5. 內視鏡扶持機器手臂 MTG-H100 和沐浴輔助機器人 MHS-B100 取得 ISO13485 認證。 6. 上機系統-捲收機及踏階平台開發及量產。 7. 塑膠外迴流微小型寬幅線性滑軌(MG-O) 規格擴充及量產。 8. 六列式滾珠型線性滑軌(SG) 規格擴充。 9. 低組裝型滾柱型線性滑軌(RGL)規格擴充及量產。 10. 單軸機器人模組規格擴充及量產。
2016	1. 次世代智慧型滾珠螺桿開發。 2. 滾珠螺桿(Super Z)持續開發與試量產。 3. 滾珠螺桿輔助潤滑模組(EL)持續開發與量產。 4. 長行程單軸機器人模組開發。 5. 高速化滾珠螺桿(Super T)規格擴充與量產。 6. 高抗扭矩 DB 構型線軌(CG)持續開發與量產 7. 自潤型油箱(E2)持續開發與量產 8. 史卡拉機器手臂 RS406 本體通過歐盟 2006/42/EC、2014/35/EU、2014/30/EU 認證，開發及量產。 9. 滾柱線軌(RG)及高抗扭矩 DB 構型線軌(CG)之高防塵覆蓋帶配件開發。 10. 脊椎手術機器人系統開發。

(四)長、短期業務發展計畫

1、短期業務發展計畫

- (1)擴大新產品推廣，加速創造獲利
- (2)強化產品模組化技術整合力。
- (3)加速生產自動化、擴大產能。
- (4)強化全球通路顧客管理，提高顧客動員率。
- (5)機電整合行銷、提供機器人系統服務和整體解決方案。
- (6)布建垂直與水平行銷通路，因應在地化需求。

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 2016 年內銷市場佔 13%，外銷 87%；外銷主要銷售地區為中國、德國、義大利、歐洲其他、日本、美國、印度、韓國、土耳其、巴西、東協等。若依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：

營業單位之 營運地點	2015年度	2016年度
台灣	10,054,937	9,945,102
德國	2,196,474	2,282,914
日本	755,369	884,616
美國	790,770	842,388
其他	1,083,498	2,163,278
合計	14,881,048	16,118,298

2、市場未來之供需狀況與成長性：

展望 2017 年，國際貨幣基金 (IMF) 預測全球經濟成長率為 3.4%，並持續上修美國的成長率，報告中指出，全球在歷經 2016 年的疲乏，成長步伐將在 2017、2018 年加速，然而美國川普執政帶來的不確定性因素、升息和匯率變動的影響，預期將是變動加劇的一年。製造業景氣成長，是上銀關鍵零組件產品的利多機會，然而在產能需求大增時，適逢國內一例一休政策實施，適必使人工成本增加，工廠自動化程度成為各公司最大的挑戰，同時也是上銀最大的機會：上銀較同業優勢之處為設備及機器人使用之關鍵零組件皆自製，成本具競爭力，2017 年並將大幅提高廠內智慧自動化生產之速度及產能，以支應全球客戶的需求。

隨著工業 4.0 的發展腳步，智慧製造及機器人兩大領域需求將快速崛起，未來各式機器人之需求將呈現爆發式成長。由於各研究機構對於機器人設備定義不一，像有些機構將自動化設備併入產值計算，因此日本機器人協會 (JARA) 及國際機器人聯盟 (IFR) 等研調機構對於未來全球機器人產值預估不盡相同，但各機構對於 2018 年全球機器人產值預估都約達 700 億美元，且最大需求量將出現在中國，上銀生產世界上最完整的機器人種類，全球布局也陸續到位，加上遍布全球的完整通路，預期 2017 年會有不錯的表現。

3、競爭利基：

- (1) 持續創新研發的成果陸續顯現。
- (2) 智慧化產品與服務的高能量。
- (3) 產品模組化彈性應用能力及機電整合能力。
- (4) 水平與垂直兼具的製造力和自動化廣度。

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) 產品線多且完整。
- (1-4) 已建立品牌知名度及口碑。
- (1-5) 自動化趨勢發展快速。
- (1-6) 人口老化及缺工問題日益嚴重。

- (2)不利因素：
- (2-1)人力質與量的取得。
- (2-2)人民幣、歐元及日圓貶值的壓力。
- (2-3)競爭對手削價搶單。
- (2-4)競爭對手以購併方式取得技術及產能。
- (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)持續研發次世代智慧產品技術。
- (3-4)鼓勵年輕世代參與機器人和自動化工程師証照考試。
- (3-5)持續進行高工到大學的產學攜手合作。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1、主要產品用途：

上銀科技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，這一系列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，以及環保意識高漲、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

2015年度				2016年度				2017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	7,323,851	100		進貨淨額	6,404,791	100		進貨淨額	1,730,648	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

2015年度				2016年度				2017年第一季			
名稱	金額	佔銷貨淨額%	與發行人之關係	名稱	金額	佔銷貨淨額%	與發行人之關係	名稱	金額	佔銷貨淨額%	與發行人之關係
玖客戶	2,011,549	13.5	無	玖客戶	1,795,753	11.1	無	其他	4,299,919	100.0	
其他	12,869,499	86.5		其他	14,322,545	88.9					
銷貨淨額	14,881,048	100.0		銷貨淨額	16,118,298	100.0		銷貨淨額	4,299,919	100.0	

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	2015年度			2016年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
滾珠螺桿		1,566	1,264	4,171,048	1,635	1,157	3,555,675
線性滑軌		17,076	15,238	9,489,487	17,730	14,328	8,676,962

(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	2015年度				2016年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
滾珠螺桿		225	938,700	1,104	2,973,583	199	821,776	1,049	2,777,382
線性滑軌		657	730,764	14,116	8,076,825	653	708,144	15,893	9,050,890
其他		—	555,465	—	1,605,711	—	533,424	—	2,226,682
合計		—	2,224,929	—	12,656,119	—	2,063,344	—	14,054,954

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		2015 年度	2016 年度	當年度 截至 2017 年 3 月 31 日
員工人數 (註 1)	間接人員	1,918	1,999	2,050
	直接人員	3,235	3,276	3,283
	合計(人)	5,153	5,275	5,333
平均年歲		33.36	33.54	33.63
平均服務年資		4.40	4.73	4.84
學歷分佈 (%)	博士	0.58	0.53	0.58
	碩 士	10.21	11.64	11.64
	大 專	55.79	56.00	55.69
	高 中	29.89	27.68	27.40
	高中以下	3.53	4.15	4.69

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

本公司環安衛資訊說明如下：

(一) 環安衛管理績效

1. 1997年通過ISO 14001環境管理系統驗證。
2. 2002年工一廠通過OHSAS 18001職業安全衛生管理系統驗證。
3. 2008年工一廠通過臺灣職業安全衛生管理系統 (CNS15506) 驗證。
4. 2011年工一廠獲得行政院勞工委員會績優單位無災害工時(累計7,593,510無發生失能傷害)之表揚。
4. 2012年通過BSI ISO14064-1(組織型溫室氣體)外部查證並持續每年進行外部查證。
5. 2012年滾珠螺桿通過PAS 2050(產品碳足跡)外部查證。
6. 2013年營運總部、工二廠、潭子廠、雲科廠及雲科二廠通過TUV OHSAS 18001及職業安全衛生管理系統 (CNS15506) 驗證，且通過勞動部職業安全衛生管理系統績效認可。
7. 2013年營運總部獲得經濟部工業局清潔生產評估系統證書。
8. 2014年營運總部通過TUV ISO 50001能源管理系統驗證。
9. 2015年工二廠及雲科廠通過TUV ISO 50001能源管理系統驗證。
10. 2016年營運總部、工二廠、潭子廠、雲科廠及雲科二廠通過TUV OHSAS 18001及職業安全衛生管理系統 (CNS15506) 年度換證。
11. 2016年工一廠及潭子廠通過TUV ISO 50001能源管理系統驗證。

(二) 空氣污染防治

1. 依據環保法規列管之固定污染源製程，均設有污染防治設備，並定期保養維護，提昇設備穩定性，確保排氣符合法規要求。
2. 定期檢測各項污染物濃度，均遠低於法規限值。

(三) 水資源及廢水管理

1. 各廠區分別設置廢水處理設備，經處理符合放流水標準後排入工業區污水下水道。
2. 各個廠區都有依法申請水污染防治措施許可，並每月定期委由環保署認可檢測機構到廠檢測污水排放情形，以有效定期監控排放水質，2016年度均符合放流水標準。
3. 每年定期依據廢水處理程序定期實施演練，以減少廢水處理異常對環境之衝擊
4. 為落實水資源管理，工安環保部每月定期統計自來水用量情形，以確認用水情形是否有異常狀況。
5. 針對生活污水部分，上銀在營運總部設有中水回收系統，回收之生活污水多用於廁所沖廁及綠色植物澆灌用以及雲科二廠製程廢水經處理後供洗滌塔使用，2016年水回收量達14,350噸。

(四) 廢棄物管理

1. 本公司廢棄物的種類為一般事業廢棄物，沒有產生有害廢棄物。一般事業廢棄物依種類暫存於廢棄物暫存區，再委由環保署認可之清除機構清運，且不定期安排人員跟車至處理廠，以確認清運途中以及處理場是否洩漏或其他違反環保法規之事項，2016年度未發現清運中有重大違規紀錄。
2. 持續推行廢棄物減量之活動，在新進人員入廠時即進行廢棄物處理與資源回收分類教育訓練及定期辦理在職訓練，並至各單位進行廢棄物分類稽核工作。同時在會議中報告各部門分類情形，以有效落實廢棄物分類及減量之目標。2016年總計可回收資源廢棄物為6,023噸。

(五) 能源管理與減量

1. 上銀科技營運總部於 2014 年推行及建置 ISO 50001 能源管理系統，藉由系統推行及能源盤查診斷，以有效管理能源使用情形，並制定能源管理政策，宣導公司節能政策，訂定減量目標方案，在 2016 年經實際實施改善後共節省 140 萬度電，二氧化碳減量 855 公噸。
2. 2016 年工一廠及潭子廠推行導入並通過 TUV 驗證，並訂定節能改善目標，本公司預估 2017 年可節省 400 萬度電，二氧化碳減量 2,200 公噸。

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)及處分之情形，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：

上銀科技非常重視員工，為追求企業之永續經營，創造安全、整潔、優質的工作環境，致力讓員工樂在工作，並與國內工商業一同推動『幸福企業』宣言，重視員工工作與生活的平衡。上銀更提供員工發展舞台，積極培育人才，提供優渥的待遇與福利；為讓員工有健全的身心，不定期舉辦登山、健行各類運動比賽等活動，更定期舉辦運動會、以及駐廠醫師之專業健康諮詢。上銀提供員工多元的溝通管道，舉凡勞資會議、部門會議、月會、意見信箱與專線，透過多方管道聽取員工心聲，促進勞資和諧。

上銀科技自公司創立時起，即將員工列為公司最大的資產，可見上銀對人才的重視，上銀透過公平、公開的招募策略，落實兩性平等法精神，無論性別、宗教、種族、國籍或政黨，均一視同仁，上銀尊重每一位人才，為照顧身心障礙人士，善盡企業社會責任，積極進用身心障礙人士。上銀更為網羅多方人才如研發替替代役，積極與各大專院校合作，辦理實習與產學合作、企業參訪等。

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。
- 提供免費舒壓按摩。
- 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，在有盈餘年度提撥員工紅利，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。公司已有和學校合作開設二技/二專專班，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：

上銀科技有健全的財務制度，依據勞基法與勞工退休金條例訂定員工退休辦法，提撥穩固的退休金與給付。公司並委託精算師，定期提供退休金報告，以確認退休金餘額，保障同仁未來請領退休金之權利。

(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

2017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
廠房租賃契約	君沅企業有限公司	2016.01.01-2017.12.31	承租廠房	無
	禾全機電有限公司	2016.05.01-2019.04.30	承租廠房	無
	怡璋有限公司	2016.06.01-2019.05.31	承租廠房	無
	金陽實業股份有限公司	2016.08.01-2017.05.31	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	2016.04.15-2018.04.14	承租廠房	無
	家田國際企業有限公司	2016.04.15-2018.04.14	承租廠房	無
	台明紡織股份有限公司	2015.06.01-2017.05.31	承租廠房	無
	勝太精機股份有限公司	2016.07.07-2018.07.06	承租廠房	無
	瑞興機械有限公司	2016.12.01-2017.11.30	承租廠房	無
	美鉅股份有限公司	2016.05.21-2017.02.10	承租廠房	無
	瑞鎮企業有限公司	2015.08.01-2018.07.31	承租廠房	無
	金日順有限公司	2016.08.01-2019.02.28	承租廠房	無
	中穎實業股份有限公司	2016.12.03-2018.02.02	承租廠房	無
	大銀微系統股份有限公司	2017.01.01-2017.12.31	承租廠房	無
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	2013.10.30-2028.10.30	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	2014.07.30-2029.07.30	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2015.03.09-2020.03.09	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2015.05.04-2022.05.04	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2015.05.04-2030.05.04	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2015.05.05-2018.05.05	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2015.11.24-2020.11.24	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2015.11.24-2030.11.24	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2015.11.24-2022.11.24	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2016.02.04-2031.02.04	擔保貸款	無
	台灣土地銀行	2007.06.04-2020.06.04	擔保貸款	無
	中國輸入銀行	2015.08.10-2022.08.10	擔保貸款	無
	臺灣工業銀行	2016.01.26-2020.01.25	信用貸款	無
凱基商業銀行	2015.11.13-2017.11.13	信用貸款	無	

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	2013 年度	2014 年度	2015 年度	2016 年度	當年度截至 2017 年 3 月 31 日財務資料
流動資產	10,385,388	12,964,755	13,572,645	11,668,110	11,407,981
不動產、廠房及設備	13,902,937	15,258,375	15,930,786	17,796,029	18,142,801
無形資產	18,496	14,473	192,388	192,388	192,388
其他資產	3,304,167	2,090,160	3,070,400	3,309,998	3,309,686
資產總額	27,610,988	30,327,763	32,766,219	32,966,525	33,052,856
流動負債	9,818,585	9,974,387	11,526,855	10,656,204	10,979,871
非流動負債	5,996,805	6,681,091	6,738,634	7,510,403	7,173,666
負債總額	15,815,390	16,655,478	18,265,489	18,166,607	18,153,537
歸屬於母公司業主之權益	11,231,756	12,928,141	13,646,037	14,101,611	14,188,255
股本	2,538,208	2,614,354	2,692,785	2,746,640	2,746,640
資本公積	308,630	308,630	311,955	308,630	308,630
保留盈餘	8,382,764	10,019,718	10,732,921	11,311,874	11,524,182
其他權益	2,154	(14,561)	(91,624)	(265,533)	(391,197)
非控制權益	563,842	744,144	854,693	698,307	711,064
權益總額	11,795,598	13,672,285	14,500,730	14,799,918	14,899,319

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		2013 年度	2014 年度	2015 年度	2016 年度
流動資產			9,199,643	10,928,330	10,616,368	9,063,997
不動產、廠房及設備			13,447,052	13,137,766	13,147,415	14,289,991
無形資產			-	-	-	-
其他資產			3,493,316	4,196,536	5,990,436	6,332,876
資產總額			26,140,011	28,262,632	29,754,219	29,686,864
流動負債	分配前		9,300,080	9,123,638	9,888,427	8,783,530
	分配後		9,985,396	9,960,231	10,453,912	8,783,530
非流動負債			5,608,175	6,210,853	6,219,755	6,801,723
負債總額	分配前		14,908,255	15,334,491	16,108,182	15,585,253
	分配後		15,593,571	16,171,084	16,673,667	15,585,253
歸屬於母公司業主之權益			不適用	不適用	不適用	不適用
股本			2,538,208	2,614,354	2,692,785	2,746,640
資本公積			308,630	308,630	311,955	308,630
保留盈餘	分配前		8,382,764	10,019,718	10,732,921	11,311,874
	分配後		7,621,302	9,104,694	10,113,581	11,311,874
其他權益			2,154	(14,561)	(91,624)	(265,533)
非控制權益			不適用	不適用	不適用	不適用
權益總額	分配前		11,231,756	12,928,141	13,646,037	14,101,611
	分配後		10,546,440	12,091,548	13,080,552	14,101,611

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	
		2012 年	
流動資產		9,988,454	
基金及投資		448,610	
固定資產		14,556,582	
無形資產		15,713	
其他資產		299,862	
資產總額		25,309,221	
流動負債	分配前	8,736,808	
	分配後	9,476,091	
長期負債		5,952,021	
其他負債		242,289	
負債總額	分配前	14,931,118	
	分配後	15,670,401	
股本		2,464,280	
資本公積		308,630	
保留盈餘	分配前	7,289,541	
	分配後	6,550,258	
金融商品未實現利益(損失)		(4,536)	
累積換算調整數		(81,588)	
未認列為退休金成本之淨損失		(77,324)	
股東權益	分配前	10,378,103	
總額	分配後	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
		2012 年
流 動 資 產		8,947,156
基 金 及 投 資		2,129,112
固 定 資 產		12,844,910
無形資產-遞延退休金成本		-
其 他 資 產		197,776
資 產 總 額		24,118,954
流 動	分 配 前	8,550,921
負 債	分 配 後	9,290,204
長 期 負 債		5,430,517
其 他 負 債		238,513
負 債	分 配 前	14,219,951
總 額	分 配 後	14,959,234
股 本		2,464,280
資 本 公 積		308,630
保 留	分 配 前	7,289,541
盈 餘	分 配 後	6,550,258
金融商品未實現利益(損失)		(4,536)
累 積 換 算 調 整 數		(81,588)
未認列為退休金成本之淨損失		(77,324)
股 東 權 益	分 配 前	9,899,003
總 額	分 配 後	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 2017 年 3 月 31 日 財 務 資 料
	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	
營 業 收 入	12,442,866	15,087,336	14,881,048	16,118,298	4,299,919
營 業 毛 利	4,608,062	5,790,752	5,333,619	5,302,045	1,387,987
營 業 損 益	2,368,870	2,847,835	1,902,617	1,450,907	452,189
營 業 外 收 入 及 支 出	135,440	63,107	(68,431)	(261,210)	(176,569)
稅 前 淨 利	2,504,310	2,910,942	1,834,186	1,189,697	275,620
本 期 淨 利	1,912,824	2,267,350	1,394,559	960,777	198,629
本期其他綜合損益(稅後淨額)	52,406	(22,356)	(91,926)	(173,357)	(125,560)
本 期 綜 合 損 益 總 額	1,965,230	2,244,994	1,302,633	787,420	73,069
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	2,021,585	2,404,906	1,642,238	1,326,815	285,806
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(108,761)	(137,556)	(247,679)	(366,038)	(87,177)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	2,073,991	2,382,550	1,551,550	1,152,567	160,142
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(108,761)	(137,556)	(248,917)	(365,147)	(87,073)
每 股 盈 餘	7.36	8.76	5.98	4.83	1.04

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			
	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
營 業 收 入	10,315,847	12,924,054	12,489,325	12,541,259
營 業 毛 利	3,474,254	4,517,573	4,242,859	3,975,130
營 業 損 益	2,370,399	2,987,335	2,500,500	2,412,824
營 業 外 收 入 及 支 出	138,945	(55,165)	(479,752)	(917,680)
稅 前 淨 利	2,509,344	2,932,170	2,020,748	1,495,144
本 期 淨 利 (損)	2,021,585	2,404,906	1,642,238	1,326,815
本期其他綜合損益(稅後淨額)	52,406	(22,356)	(90,688)	(174,248)
本 期 綜 合 損 益 總 額	2,073,991	2,382,550	1,551,550	1,152,567
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	不適用	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	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	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	不適用
每 股 盈 餘	7.36	8.76	5.98	4.83

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)
		2012 年
營 業 收 入 淨 額		12,371,951
已 實 現 營 業 毛 利		4,732,581
營 業 利 益		2,773,924
營 業 外 收 入 及 利 益		82,857
營 業 外 費 用 及 損 失		268,394
合 併 稅 前 利 益		2,588,387
合 併 總 純 益		2,003,195
基 本 每 股 盈 餘 (元)		7.29

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)
		2012 年
營 業 收 入 淨 額		10,904,360
已 實 現 營 業 毛 利		3,668,397
營 業 利 益		2,581,155
營 業 外 收 入 及 利 益		258,002
營 業 外 費 用 及 損 失		258,909
繼 續 營 業 部 門 稅 前 利 益		2,580,248
本 期 稅 後 純 益		2,003,195
基 本 每 股 盈 餘 (元)		8.13
追 溯 調 整 後 每 股 盈 餘 (元)		7.29

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
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
2015 年	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、曾棟鋆	無保留意見
2016 年	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、曾棟鋆	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				當年度截至 2017年3月31日 財務資料
		2013年	2014年	2015年	2016年	
財務結構 (%)	負債佔資產比率	57.28	54.97	55.74	55.11	54.92
	長期資金佔不動產、 廠房及設備比率	127.98	133.39	133.32	125.37	121.66
償債 能力	流動比率(%)	105.77	129.98	117.75	109.50	103.9
	速動比率(%)	64.59	88.42	68.81	66.19	62.99
	利息保障倍數	17.80	17.91	11.74	8.43	8.97
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	2.57	2.83	2.61	3.13	3.90
	平均收現日數	142	129	140	117	94
	存貨週轉率(次)	1.93	2.20	1.88	1.98	2.35
	應付款項週轉率(次)	4.17	4.38	4.18	4.75	5.09
	平均售貨日數	189	166	194	184	156
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.95	1.03	0.95	0.96	0.96
	總資產週轉率(次)	0.47	0.52	0.47	0.49	0.52
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	7.70	8.31	4.87	3.33	2.75
	權益報酬率(%)	17.31	17.81	9.90	6.56	5.35
	稅前純益佔實收資本比率 (%)	98.66	111.34	68.11	43.31	40.14
	純益率(%)	15.37	15.03	9.37	5.96	4.62
	每股盈餘(元)	7.36	8.76	5.98	4.83	1.04
現金流量 (%)	現金流量比率	26.67	32.15	9.07	41.56	43.81
	現金流量允當比率(註1)	54.46	63.54	43.02	51.73	75.55
	現金再投資比率	10.98	12.45	0.99	17.32	5.45
槓桿度	營運槓桿度	2.04	2.03	2.84	3.61	3.15
	財務槓桿度	1.07	1.06	1.10	1.12	1.08

最近二年度各項財務比率變動20%之原因：

1. 利息保障倍數及獲利能力之各項財務比率數減少，主係本年度獲利較上期減少所致。
2. 應收款項週轉率增加，主係營運成長，且應收款項收款良好所致。
3. 現金流量各項財務比率增加，主係本年度營業淨現金流量增加所致。
4. 營運槓桿度增加，主係本年度營業利益減少所致。

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			
		2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
財務結構 (%)	負債佔資產比率	57.03	54.26	54.14	52.50
	長期資金佔不動產、 廠房及設備比率	125.23	145.68	151.10	146.28
償債 能力	流動比率(%)	98.92	119.78	107.36	103.19
	速動比率(%)	64.18	85.45	69.12	70.16
	利息保障倍數	19.40	20.54	14.72	11.99
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.03	2.29	2.15	2.46
	平均收現日數	180	159	170	148
	存貨週轉率(次)	2.24	2.63	2.35	2.51
	應付款項週轉率(次)	3.86	4.22	4.01	4.39
	平均售貨日數	163	139	155	146
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.81	0.97	0.95	0.91
	總資產週轉率(次)	0.41	0.48	0.43	0.42
獲利 能力	資產報酬率(%)	8.58	9.30	6.08	4.84
	權益報酬率(%)	19.20	19.91	12.36	9.56
	稅前純益佔實收資本比率 (%)	98.86	112.16	75.04	54.44
	純益率(%)	19.60	18.61	13.15	10.58
	每股盈餘(元)	7.36	8.76	5.98	4.83
現金 流量 (%)	現金流量比率	26.59	36.07	24.60	47.02
	現金流量允當比率(註1)	51.33	58.13	52.28	60.94
	現金再投資比率	10.73	13.61	8.04	17.05
槓桿 度	營運槓桿度	1.78	1.73	1.98	1.97
	財務槓桿度	1.06	1.05	1.06	1.06
最近二年度各項財務比率變動20%之原因： 1. 獲利能力之各項財務比率減少，主係本年度獲利較上期減少所致。 2. 現金再投資比率增加，主係本年度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個體財務報表資訊，經會計師查核簽證。

1、財務結構

(1) 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金佔不動產、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/資產總額

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		年 度	最近五年度財務資 料(註)	
			2012 年	
財務結構 (%)	負 債 佔 資 產 比 率		58.99	
	長 期 資 金 佔 固 定 資 產 比 率		112.18	
償 債 能 力	流 動 比 率 (%)		114.33	
	速 動 比 率 (%)		70.74	
	利 息 保 障 倍 數		25.45	
經 營 能 力	應 收 款 項 週 轉 率 (次)		3.00	
	平 均 收 現 日 數		122	
	存 貨 週 轉 率 (次)		1.97	
	應 付 款 項 週 轉 率 (次)		3.36	
	平 均 售 貨 日 數		185	
	固 定 資 產 週 轉 率 (次)		0.85	
	總 資 產 週 轉 率 (次)		0.49	
獲 利 能 力	資 產 報 酬 率 (%)		9.12	
	股 東 權 益 報 酬 率 (%)		20.42	
	佔 實 收 資 本 比 率 (%)	營 業 利 益		112.57
		稅 前 利 益		105.04
	純 益 率 (%)		16.19	
	基 本 每 股 盈 餘 (元)		7.44	
	追 溯 調 整 後 每 股 盈 餘 (元)		7.66	
現 金 流 量 (%)	現 金 流 量 比 率		(2.73)	
	現 金 流 量 允 當 比 率		42.42	
	現 金 再 投 資 比 率		(7.62)	
槓 桿 度	營 運 槓 桿 度		1.78	
	財 務 槓 桿 度		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		年 度	最近五年度財務資 料(註)	
		2012 年		
財務結構 (%)	負 債 佔 資 產 比 率	58.96		
	長 期 資 金 佔 固 定 資 產 比 率	119.34		
償 債 能 力	流 動 比 率 (%)	104.63		
	速 動 比 率 (%)	71.14		
	利 息 保 障 倍 數	28.50		
經 營 能 力	應 收 款 項 週 轉 率 (次)	2.37		
	平 均 收 現 日 數	154		
	存 貨 週 轉 率 (次)	2.78		
	應 付 款 項 週 轉 率 (次)	3.28		
	平 均 售 貨 日 數	131		
	固 定 資 產 週 轉 率 (次)	0.85		
	總 資 產 週 轉 率 (次)	0.45		
獲 利 能 力	資 產 報 酬 率 (%)	9.32		
	股 東 權 益 報 酬 率 (%)	20.93		
	佔 實 收 資 本 比 率 (%)	營 業 利 益	104.74	
		稅 前 利 益	104.71	
	純 益 率 (%)	18.37		
	基 本 每 股 盈 餘 (元)	7.44		
	追 溯 調 整 後 每 股 盈 餘 (元)	7.66		
現 金 流 量 (%)	現 金 流 量 比 率	1.13		
	現 金 流 量 允 當 比 率	47.62		
	現 金 再 投 資 比 率	(6.34)		
槓 桿 度	營 運 槓 桿 度	1.70		
	財 務 槓 桿 度	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 / 資產總額

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審計委員會查核報告

上銀科技股份有限公司 審計委員會查核報告書

董事會造具本公司 2016 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定報告如上，敬請 鑒核。

上銀科技股份有限公司

審計委員會召集人：姜正和



2 0 1 7 年 3 月 2 2 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	2015 年度	2016 年	差 異	
			金 額	%
流 動 資 產	13,572,645	11,668,110	(1,904,535)	(14.03)
基 金 及 投 資	492,654	495,917	3,263	0.66
不 動 產、廠 房 及 設 備	15,930,786	17,796,029	1,865,243	11.71
其 他 資 產	2,770,134	3,006,469	236,335	8.53
資 產 總 額	32,766,219	32,966,525	200,306	0.61
流 動 負 債	11,526,855	10,656,204	(870,651)	(7.55)
長 期 負 債	6,270,302	7,051,379	781,077	12.46
其 他 負 債	468,332	459,024	(9,308)	(1.99)
負 債 總 額	18,265,489	18,166,607	(98,882)	(0.54)
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	13,646,037	14,101,611	455,574	3.34
股 本	2,692,785	2,746,640	53,855	2.00
資 本 公 積	311,955	308,630	(3,325)	(1.07)
保 留 盈 餘	10,732,921	11,311,874	578,953	5.39
其 他 權 益	(91,624)	(265,533)	(173,909)	189.81
非 控 制 權 益	854,693	698,307	(156,386)	(18.30)
權 益 總 額	14,500,730	14,799,918	299,188	2.06

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、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損失增加所致。

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	2015 年度	2016 年度	增 (減) 金額	變動比例 (%)
營 業 收 入 淨 額	14,881,048	16,118,298	1,237,250	8.31
營 業 成 本	9,547,429	10,816,253	1,268,824	13.29
營 業 毛 利	5,333,619	5,302,045	(31,574)	(0.59)
營 業 費 用	3,431,002	3,851,138	420,136	12.25
營 業 利 益	1,902,617	1,450,907	(451,710)	(23.74)
營 業 外 收 入 及 支 出	(68,431)	(261,210)	(192,779)	281.71
稅 前 利 益	1,834,186	1,189,697	(644,489)	(35.14)
所 得 稅 費 用	439,627	228,920	(210,707)	(47.93)
本 年 度 淨 利	1,394,559	960,777	(433,782)	(31.11)
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(91,926)	(173,357)	(81,431)	88.58
本 期 綜 合 損 益 總 額	1,302,633	787,420	(515,213)	(39.55)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	1,642,238	1,326,815	(315,423)	(19.21)
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(247,679)	(366,038)	(118,359)	47.79
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	1,551,550	1,152,567	(398,983)	(25.72)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(248,917)	(365,147)	(116,230)	46.69

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、營業利益、稅前利益、本年度淨利、本期綜合損益總額、綜合損益歸屬於母公司業主：主係本期營收小幅增加，惟集團持續擴大規模，對應之人事及業務相關支出增加較多、開發新產品投入之研發費用亦增加及因台幣升值致營業外支出增加所致。
- 2、營業外收入及支出：主係台幣升值致兌換損失增加。
- 3、所得稅費用：主係本期稅前淨利減少，預估之所得稅費用隨之減少。
- 4、本期其他綜合損益：主係台幣升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	2015 度	2016 度	增 (減) 比例 (%)
現 金 流 量 比 率 (%)	9.07	41.56	358.21
現 金 流 量 允 當 比 率 (%)	43.02	51.73	20.24
現 金 再 投 資 比 率 (%)	0.99	17.32	1,649.49
增減比例變動 20%分析說明： 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率增加，主係本年度來自營業活動之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
2,101,898	3,840,756	7,604,372	(1,661,718)	-	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	2016 及 2017 年 度 所 需 資 金 總 額	2016 年 度 實 際 及 2017 年 度 預 定 資 金 運 用 情 形	
				2016 年 度	2017 年 度
興 建 廠 房	自 有 資 金、籌 資	2017.12	4,244,894	1,644,894	2,600,000
購 置 建 廠 土 地	自 有 資 金、籌 資	2017.12	579,439	189,439	390,000
擴 充 生 產 設 備	自 有 資 金、籌 資	2017.12	4,057,212	2,247,212	1,810,000

(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。

本公司嘉義大埔美新廠一期預計 2018 年上半年完工逐步投產，生產滾珠螺桿、線性滑軌及機器人前製程為主；台中機密園區二期及雲科新廠預計 2017 年底完工陸續量產，分別以醫療用機器人後端組裝及工業用機器人前製程為主

上銀光電公司目前正全力提升轉換率及拓展市場，營運狀況預期將獲得改善。陸聯公司除藉由上銀集團廣大銷售通路及工具機零組件供應優勢之助，本身亦已研發出五軸機等高階機種之設備，透過集團之垂直整合及機器手臂搭配之應用，預期 2017 年度將表現亮眼。

2016 年度德國子公司、中國子公司及 Mega Fabs 皆為獲利。日本、義大利、新加坡、韓國及美國子公司目前已逐漸開發市場、業務並呈現明顯成長，惟因持續擴大規模致相關人事及管銷費用增加，致年度呈現虧損，預期在持續深耕市場的效益下，營收及獲利狀況將逐漸好轉。其他海外市場也會在適當時機評估規劃在適當地點建立直屬單位，以配合日益增加的產品線在當地即時銷售，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 2016 年營收主要來自人民幣，次要來自美金，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、義大利上銀公司及上銀光電公司外，並未將資金貸與他人，2016 年底本公司資金貸與餘額為新台幣 706,699 仟元，上述資金貸與他人均依本公司「資金貸與他人作業程序」之規定辦理，並經董事會決議通過。

(3)本公司辦理背書保證時，均依本公司「背書保證作業程序」之規定辦理，並經董事會決議通過，目前僅對持股 100%之子公司進行背書保證，2016 年底餘額為新台幣 295,217 仟元(美金 9,154 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 2016 年度之研發費用為新台幣 931,668 仟元佔營收 6%，未來仍將積極投入研究發展厚植長期發展潛力，開發新產品如醫療機器人及各式多軸機器人等，研發重點項目列示如下：

計畫名稱	目前進度	未來研發成功與否之重要因素
3kg SCARA 機器手臂	研發中。	應可順利完成研發。
0.5kg Delta 機器手臂	研發中。	應可順利完成研發。
整合型電動夾爪	研發中。	應可順利完成研發。
切線外循環規格擴充	依客戶需求規格持續開發擴充中。	應可順利完成擴充。
智慧型螺桿研發	已建立四大智慧功能基礎，依客戶需求作應用端的開發。	應可順利完成研發。
新構型滾珠式線性滑軌開發	已有 4 個規格導入量產，規格擴充中。	應可順利完成研發。
智慧型線型滑軌	研發中。	應可順利完成研發。
R-EPS 車用螺桿開發	試樣送驗中。	應可順利完成研發。
行走訓練機	研發中。	應可順利完成研發。
沐浴移位機 W200	研發中。	應可順利完成研發。
上肢復健機器人	研發中。	應可順利完成研發。
下肢復健機器人 V2.0	研發中。	應可順利完成研發。
內視鏡扶持機器手臂	TFDA、FDA 認證申請中。	應可順利完成研發。
耳鼻內視鏡扶持機器手臂	研發中。	應可順利完成研發。

本公司預計 2017 年研發費用將較 2016 年增加 10%~15%，總研發費用約新台幣 1,000,000 仟元至新台幣 1,100,000 仟元；本公司長期並以研發費用佔營業額 10%為目標持續投入研發，研究發展方向將朝智慧製造、工業 4.0 及未來環保、綠能及智慧自動化的產業趨勢發展，除滿足客戶的需求，同時持續進行製程整合、內部流程再造並降低成本，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

隨著工業 4.0 的發展腳步，智慧製造及機器人兩大領域需求將快速崛起，未來各式機器人之需求將呈現爆發式成長。由於各研究機構對於機器人設備定義不一，有些機構將自動化設備併入產值計算，因此日本機器人協會 (JARA) 及國際機器人聯盟 (IFR) 等研調機構對於未來全球機器人產值預估不盡相同，但各機構對於 2018 年全球機器人產值預估都約達 700 億美元，目前工業機器人已普遍應用在進料、噴塗、焊接、組裝等不同工業生產領域，主要應用在汽車、電子、機械、化工與食品等製造業。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，本公司亦推出多樣如復健設備、照

護設備、微創手術設備等醫療機器人，另外如節能減碳風潮引導的風力及太陽能綠色能源的發展等，亦持續擴大本公司客戶群的產業別，上銀生產世界上最完整的機器人種類，全球布局也陸續到位，加上遍布全球的完整通路，預期 2017 年會有不錯的表現。

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，截至年報刊印日止，2017 及 2016 年亦分別榮獲經濟部第二十五及二十四屆台灣精品獎【銀質獎】、財團法人台灣永續能源研究基金會頒發「台灣企業永續獎」、「企業永續獎單項績效-人才發展獎」及「台灣 TOP50 企業永續報告獎-金獎」三項大獎，政府及外界之肯定顯示本公司企業形象良好，如遇危及改變公司企業形象之情事，將由危機應變小組採取必要之因應措施。

7、進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司無任何併購活動。

8、擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

有關擴充廠房情形，請參閱本年報柒、四部分之說明。多年來本公司紮實的奠基，配合全球市場網路佈建日漸綿密，品牌深耕已漸具成效。未來本公司產品的應用範圍將隨著電腦化、自動化、省人工、省能源及環境保護的趨勢下更加成長，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，並以量產的經濟規模降低生產成本，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 2016 及 2015 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；2016 及 2015 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 11.1% 及 13.5%，變化不大，亦無銷貨集中之情事，故風險應屬有限。

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

最近年度及截至年報刊印日為止，本公司無訴訟及非訴訟事件。

13、其他重要風險及因應措施

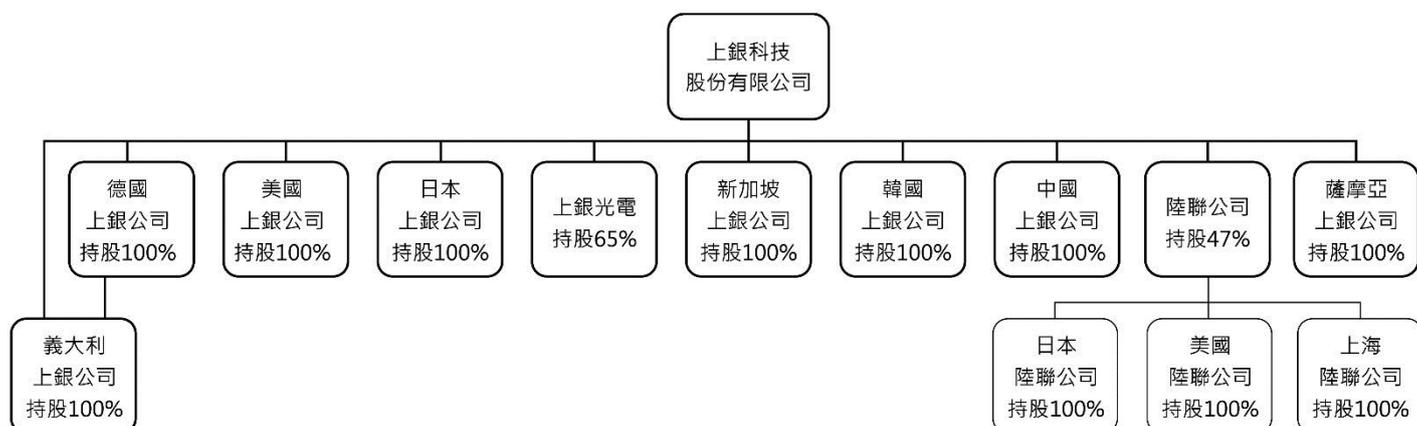
最近年度及截至年報刊印日為止，本公司無其他重要風險事項。

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 2017 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	EUR12,135,000	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	12455 Jim Dhamer Drive, Huntley, IL 60142, 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。
上銀光電股份有限 公司 (上銀光電公司)	20101201	苗栗縣頭份鎮中華路 442-1 號	NTD2,864,915,000	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	KRW7,200,000,000	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	EUR8,500,000	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	CNY300,000,000	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。
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	NTD241,470,520	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。
Hiwin Healthcare Corp. (薩摩亞上銀公司)	20150421	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	USD100,000	醫療機器人之銷售。
Luren Precision (Japan) (日本陸聯公司)	20031023	TEC-SHINOSAKA BLD 3F, 4-2-2, KIKAWAHIGASHI, YODOGAWA-KU, OSAKA, 5320012, JAPAN	JPY25,000,000	高精度齒輪刀具及齒輪研磨工具機之銷售。
Luren Precision Chicago Co.,Ltd (美國陸聯公司)	20100422	707 REMINGTON ROAD, UNIT1 SCHAUMBURG IL 60173	USD460,000	高精度齒輪刀具及齒輪研磨工具機之銷售。
陸聯精密機械貿易 (上海)有限公司 (上海陸聯公司)	20090109	上海市徐匯區漕寶路 401 號 2 號樓六樓 B	CNY3,010,000	高精度齒輪刀具及齒輪研磨工具機之銷售。

註：實收資本額基準日為 2017 年 4 月 30 日，單位：各貨幣“元”。

(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」、「齒輪工具機業」及「太陽能光電業」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「全球化創新增值服務」，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	46,200	100%
	董事	卓文恆、中田修由、黃崑弘	-	-
	監察人	林翊鳳	-	-
	總經理	黃崑弘	-	-
上銀光電公司	董事長	大銀投資股份有限公司代表人：卓永財	34,415,559	12%
	總經理	林明堯	159,000	0.1%
	董事	李訓欽	3,956,918	1.4%
	董事	卓文恆	2,119,785	0.7%
	董事	陳少韋	449,784	0.2%
	董事	卓秀瑜	1,437,275	0.5%
	監察人	上銀科技股份有限公司代表人：吳月琴	185,117,877	64.6%
	監察人	廖克皇	118,005	0.0%
義大利上銀公司	董事長	上銀科技股份有限公司代表人：卓文恆	註 1	100%
	總經理	楊創堡	-	-
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	1,440,000	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	11,352,373	47.01%
	董事	上銀科技股份有限公司代表人：宋賢德		
	董事	上銀科技股份有限公司代表人：蔡惠卿		
	董事	台灣工機廠股份有限公司	329,504	1.36%
	董事	全宏齒輪工業股份有限公司	1,386,066	5.74%
	董事	陳士端	642,000	2.66%
	董事	卓文恆	-	-
	監察人	增達投資股份有限公司	1,413,498	5.85%
	監察人	徐玉筠	286,233	1.19%
	總經理	陳士端	642,000	2.66%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	持股比例
薩摩亞上銀公司	董事長	蔡惠卿	100,000	100%
日本陸聯公司	會長	陳士端	註 1	100%
	副會長	林添發		
美國陸聯公司	董事長	陳士端	註 1	100%
	總經理	郭志維		
上海陸聯公司	董事長	陳士端	註 1	100%
	總經理	洪啟雄		

註 1：未發行股票。

註 2：截至 2017 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)
美國上銀公司	303,495	874,283	425,139	449,144	827,942	(15,221)	(9,105)	(4.24)
德國上銀公司	452,797	1,879,906	680,706	1,199,200	2,329,426	85,815	28,365	註 1
日本上銀公司	133,278	411,803	428,321	(16,518)	867,817	(181,514)	(185,453)	(4,014.1)
上銀光電公司	2,364,915	2,675,542	1,323,454	1,352,088	91,437	(698,547)	(691,442)	(5.02)
義大利上銀公司	309,254	441,809	344,894	96,915	459,518	(79,570)	(72,527)	註 1
新加坡上銀公司	117,550	63,344	47,202	16,142	61,802	(38,034)	(37,622)	(7.52)
韓國上銀公司	202,945	158,701	78,410	80,291	150,078	(51,483)	(53,296)	(37.01)
中國上銀公司	1,498,040	1,842,964	341,731	1,501,233	1,445,014	123,064	116,223	註 1
陸聯公司	241,471	951,572	694,644	256,928	475,918	(82,279)	(103,465)	(8.97)
薩摩亞上銀公司	3,108	9,523	6,328	3,195	12,662	(34)	(31)	-
日本陸聯公司	3,571	10,368	8,627	1,741	22,834	(3,396)	(3,651)	7,302.0
美國陸聯公司	14,721	17,017	13,426	3,591	17,131	(7,045)	(7,073)	15.38
上海陸聯公司	4,871	15,857	30,573	14,716	36,587	(6,125)	(6,310)	註 1
廈門陸聯公司 (註 4)	15,104	-	-	-	-	(4,659)	(3,194)	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 32.250 元	32.263 元
歐元(EUR) 1 元：	新台幣 33.90 元	35.70 元
日幣(JPY) 1 元：	新台幣 0.2756 元	0.2972 元
新加坡幣(SDG) 1 元：	新台幣 22.29 元	23.37 元
韓圓(KRW) 1 元：	新台幣 0.02701 元	0.02801 元
人民幣(CNY) 1 元：	新台幣 4.617 元	4.849 元

註 3：各關係企業營運概況之財務資訊基準日為 2016 年 12 月 31 日。

註 4：廈門陸聯公司業已於 2016 年 6 月完成清算。

(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表聲明書

本公司民國 105 年度 (自民國 105 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表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

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 1 0 6 年 3 月 2 2 日

會計師查核報告

上銀科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

上銀科技股份有限公司及子公司（上銀集團）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達上銀集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與上銀集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上銀集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對上銀科技股份有限公司及子公司（上銀集團）民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

上銀集團之銷貨模式主要係經由經銷體系銷售，出貨時商品所有權之重大風險及報酬是否已適當移轉，會導致公司可能在尚未符合銷售商品收入認列條件下即認列銷貨收入；由於 105 年度上述透過經銷體系之銷貨收入對合併財務報表具有重大性，因此將前述銷貨收入列為關鍵查核事項。銷貨收入認列會計政策揭露於附註四。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 對於訂單受理及發貨程序相關內部控制進行瞭解，對其設計及執行之有效性執行測試，並自上述交易銷貨收入明細選樣，驗證已確實取得客戶訂單以及銷貨收入認列時點係與交易條件一致。

2. 抽核檢視主要經銷商之銷售合約及訂單，確認交易條件與銷貨收入認列時點一致，同時檢視當年度及資產負債表日後之銷貨退回，確認有無異常退貨情形。

應收款項減損評估

截至 105 年 12 月 31 日，應收票據及應收帳款淨額為 4,603,817 仟元（扣除備抵呆帳 93,729 仟元），備抵呆帳提列政策及應收帳款可回收性涉及管理階層的主觀判斷及估計，因是將其列為關鍵查核事項。應收帳款減損評估會計政策及應收帳款明細揭露於附註四、五及九。本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試備抵呆帳提列之內部控制相關程序，確認公司確實依相關政策執行備抵呆帳評估並經適當核准。
2. 取得帳齡報告，並選樣測試以確認其內容之正確性及完整性。
3. 評估管理階層用以計算備抵呆帳之假設是否合理，並確認該計算得以支持備抵呆帳提列之金額。
4. 比較本年度和以前年度應收帳款帳齡、檢視本年度與以前年度實際發生呆帳金額以驗證提列金額之合理性。

存貨減損評估

截至 105 年 12 月 31 日，存貨餘額為 4,457,676 仟元，存貨淨變現價值的評估涉及管理階層主觀的判斷及估計，因是將其列為關鍵查核事項。存貨評價會計政策及存貨明細揭露於附註四、五及十。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估存貨跌價及呆滯損失提列之相關內部控制程序，確認公司確實依相關程序執行存貨跌價及呆滯損失之評估，其提列金額並經適當核准。
2. 檢視存貨庫齡及當年度去化的狀況，以評估存貨跌價及呆滯損失提列金額之合理性。
3. 取得淨變現價值資料，選樣抽核其銷售價格並重新計算，以確認其資料之完整性及正確性。
4. 抽樣比較存貨實際銷售價格與帳面價值，以確認存貨帳面價值未超過淨變現價值。
5. 觀察存貨盤點並瞭解存貨狀況，以評估過時及毀損之存貨，其提列之存貨跌價及呆滯損失是否合理。

其他事項

上銀科技股份有限公司業已編製民國 105 及 104 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。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或

錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估上銀集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算上銀集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

上銀集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對上銀集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使上銀集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致上銀集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之

關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上銀集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 顏 曉 芳



會計師 曾 棟 鋆



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

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 1 0 6 年 3 月 2 2 日

上銀科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日			104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)	\$ 2,101,898	6	\$ 1,609,363	5		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 (附註四及七)	6,347	-	877	-		
1150	應收票據 - 非關係人淨額 (附註四、五及九)	576,418	2	563,054	1		
1160	應收票據 - 關係人淨額 (附註四、五及二八)	1,347	-	1,709	-		
1170	應收帳款 - 非關係人淨額 (附註四、五及九)	4,007,952	12	4,889,818	15		
1180	應收帳款 - 關係人淨額 (附註四、五及二八)	18,100	-	24,969	-		
130X	存 貨 (附註四、五及十)	4,457,676	14	5,524,282	17		
1470	其他流動資產 (附註六、十四及二九)	498,372	1	958,573	3		
11XX	流動資產總計	<u>11,668,110</u>	<u>35</u>	<u>13,572,645</u>	<u>41</u>		
	非流動資產						
1527	持有至到期日金融資產 - 非流動 (附註四)	3,033	-	3,146	-		
1543	以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註四及八)	354,464	1	363,264	1		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	138,420	1	126,244	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三、二八及二九)	17,796,029	54	15,930,786	49		
1805	商 譽 (附註四及二三)	192,388	1	192,388	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	247,164	1	199,095	1		
1915	預付設備款	2,323,606	7	1,920,195	6		
1920	存出保證金	70,959	-	108,712	-		
1985	預付租賃款 - 非流動 (附註十四)	85,316	-	94,279	-		
1990	其他非流動資產 (附註六、九、十四、十六及二九)	87,036	-	255,465	1		
15XX	非流動資產總計	<u>21,298,415</u>	<u>65</u>	<u>19,193,574</u>	<u>59</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$32,966,525</u>	<u>100</u>	<u>\$32,766,219</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註十五及二九)	\$ 4,721,176	14	\$ 6,129,603	19		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 - 流動 (附註四及七)	2,082	-	2,741	-		
2150	應付票據	10,905	-	6,042	-		
2170	應付帳款 - 非關係人	2,078,091	6	2,099,543	6		
2180	應付帳款 - 關係人 (附註二八)	163,514	1	191,766	-		
2209	其他應付款 (附註十七)	1,296,836	4	1,209,703	4		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	91,951	-	213,440	1		
2320	一年內到期長期負債 (附註十五、十六及二九)	2,103,196	6	1,512,253	5		
2399	其他流動負債 (附註四)	188,453	1	161,764	-		
21XX	流動負債總計	<u>10,656,204</u>	<u>32</u>	<u>11,526,855</u>	<u>35</u>		
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註十五及二九)	7,051,379	21	6,127,847	19		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	174,895	1	183,975	1		
2613	應付租賃款 - 非流動 (附註四、十六及二九)	-	-	142,455	-		
2640	淨確定福利負債 - 非流動 (附註四及十八)	275,387	1	276,925	1		
2670	其他非流動負債	8,742	-	7,432	-		
25XX	非流動負債總計	<u>7,510,403</u>	<u>23</u>	<u>6,738,634</u>	<u>21</u>		
2XXX	負債總計	<u>18,166,607</u>	<u>55</u>	<u>18,265,489</u>	<u>56</u>		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	2,746,640	9	2,692,785	8		
3200	資本公積	308,630	1	311,955	1		

	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,760,342	5	1,596,118	5
3320	特別盈餘公積	91,624	-	14,561	-
3350	未分配盈餘	9,459,908	29	9,122,242	28
3400	其他權益	(265,533)	(1)	(91,624)	-
31XX	本公司業主權益總計	14,101,611	43	13,646,037	42
36XX	非控制權益	<u>698,307</u>	<u>2</u>	<u>854,693</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>14,799,918</u>	<u>45</u>	<u>14,500,730</u>	<u>44</u>
	負債與權益總計	<u>\$32,966,525</u>	<u>100</u>	<u>\$32,766,219</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 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二八)	\$ 16,118,298	100	\$ 14,881,048	100
5000	營業成本 (附註十、二十及二八)	<u>10,816,253</u>	<u>67</u>	<u>9,547,429</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>5,302,045</u>	<u>33</u>	<u>5,333,619</u>	<u>36</u>
	營業費用 (附註二十及二八)				
6100	推銷費用	1,586,160	10	1,303,754	9
6200	管理費用	1,333,310	8	1,228,255	8
6300	研究發展費用	<u>931,668</u>	<u>6</u>	<u>898,993</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>3,851,138</u>	<u>24</u>	<u>3,431,002</u>	<u>23</u>
6900	營業利益	<u>1,450,907</u>	<u>9</u>	<u>1,902,617</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7010	補助收入 (附註四)	73,340	-	61,282	-
7050	財務成本 (附註四及二十)	(160,122)	(1)	(170,793)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份 額 (附註四及十二)	19,158	-	23,087	-
7100	利息收入 (附註四)	16,399	-	18,728	-
7190	其他收入 (附註二八)	150,532	1	86,299	-
7230	外幣兌換損失淨額 (附註四及 三一)	(378,412)	(2)	(45,065)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金 融資產 (負債) 利益 (損失) (附註四)	35,561	-	(5,163)	-
7590	其他支出	(8,866)	-	(4,114)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度			104年度		
		金	額	%	金	額	%
7673	不動產、廠房及設備減損損失 (附註四)	\$	-	-	(\$ 18,684)	-	
7671	金融資產減損損失 (附註四 )	(	8,800)	-	(14,008)	-	
7000	營業外收入及支出合計	(	261,210)	(2)	(68,431)	(1)	
7900	稅前淨利		1,189,697	7	1,834,186	12	
7950	所得稅費用 (附註四及二一)		228,920	1	439,627	3	
8200	本年度淨利		960,777	6	1,394,559	9	
	其他綜合損益 (附註四)						
8310	不重分類至損益之項目：						
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註十八 )	(	3,697)	-	(14,723)	-	
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅		3,840	-	-	-	
8360	後續可能重分類至損益之項目：						
8361	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(	209,194)	(1)	(92,958)	-	
8362	備供出售金融資產未實現 利益		-	-	(3)	-	
8399	與可能重分類之項目相關 之所得稅 (附註二一)		35,694	-	15,758	-	
8300	本年度其他綜合損益(稅後 淨額 )	(	173,357)	(1)	(91,926)	-	
8500	本年度綜合損益總額	\$	787,420	5	\$ 1,302,633	9	
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	1,326,815	8	\$ 1,642,238	11	
8620	非控制權益	(	366,038)	(2)	(247,679)	(2)	
8600		\$	960,777	6	\$ 1,394,559	9	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度			104年度		
		金	額	%	金	額	%
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	1,152,567	7	\$	1,551,550	11
8720	非控制權益	(	365,147)	(2)	(	248,917)	(2)
8700		\$	<u>787,420</u>	<u>5</u>	\$	<u>1,302,633</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二二)						
9750	基 本	\$	<u>4.83</u>		\$	<u>5.98</u>	
9850	稀 釋	\$	<u>4.82</u>		\$	<u>5.95</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



代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九及二一)										非控制權益 (附註十一 及二四)	權益總額
	資本公積						其他權益			總計		
	普通股股本	股票發行溢價	認列對子公司 所有權權益 變動數	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 未實現利益				
A1	104年1月1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
	103年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	240,491	-	(240,491)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	14,561	(14,561)	-	-	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 3.2 元	-	-	-	-	-	(836,593)	-	-	(836,593)	-	(836,593)
B9	股票股利 - 每股 0.3 元	78,431	-	-	-	-	(78,431)	-	-	-	-	-
		78,431	-	-	240,491	14,561	(1,170,076)	-	-	(836,593)	-	(836,593)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	362,405	362,405
M5	實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	-	3,325	-	-	(386)	-	-	2,939	(2,939)	-
D1	104年度淨利	-	-	-	-	-	1,642,238	-	-	1,642,238	(247,679)	1,394,559
D3	104年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,625)	(77,060)	(3)	(90,688)	(1,238)	(91,926)
D5	104年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,628,613	(77,060)	(3)	1,551,550	(248,917)	1,302,633
Z1	104年12月31日餘額	2,692,785	308,630	3,325	1,596,118	14,561	9,122,242	(91,624)	-	13,646,037	854,693	14,500,730
	104年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	164,224	-	(164,224)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	77,063	(77,063)	-	-	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 2.1 元	-	-	-	-	-	(565,485)	-	-	(565,485)	-	(565,485)
B9	股票股利 - 每股 0.2 元	53,855	-	-	-	-	(53,855)	-	-	-	-	-
		53,855	-	-	164,224	77,063	(860,627)	-	-	(565,485)	-	(565,485)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,253	77,253

M5	實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	-	(3,325)	-	-	(128,183)	-	-	(131,508)	131,508	-
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	1,326,815	-	-	1,326,815	(366,038)	960,777
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(339)	(173,909)	-	(174,248)	891	(173,357)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,326,476	(173,909)	-	1,152,567	(365,147)	787,420
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,746,640</u>	<u>\$ 308,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,760,342</u>	<u>\$ 91,624</u>	<u>\$ 9,459,908</u>	<u>(\$ 265,533)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$14,101,611</u>	<u>\$ 698,307</u>	<u>\$14,799,918</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
 合併現金流量表
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,189,697	\$ 1,834,186
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,488,016	1,353,268
A20200	攤銷費用	31,510	21,756
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(48,815)	11,230
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失 (利益)	(4,265)	1,864
A20900	財務成本	160,122	170,793
A21200	利息收入	(16,399)	(18,728)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	276,355	112,964
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(19,158)	(23,087)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	4,343	2,425
A23500	金融資產減損損失	8,800	14,008
A21300	股利收入	(2,356)	(4,210)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	18,684
A24100	未實現外幣淨兌換損失 (利益)	88,506	(58,883)
A29900	其他項目	113	205
	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(1,864)	(13,563)
A31130	應收票據	(51,228)	(344,374)
A31150	應收帳款	777,693	684,534
A31200	存 貨	795,758	(1,315,007)
A31240	其他流動資產	207,347	(185,390)
A32130	應付票據	4,889	(7,012)
A32150	應付帳款	10,115	(35,137)
A32180	其他應付款	97,026	(295,420)
A32230	其他流動負債	28,039	(42,340)
A32240	淨確定福利負債	(5,233)	(4,348)
A33000	營運產生之現金流入	5,019,011	1,878,418
A33100	收取之利息	21,305	19,633
A33200	收取之股利	2,356	4,210

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
A33300	支付之利息	(\$ 160,974)	(\$ 165,986)
A33500	支付之所得稅	(453,128)	(690,354)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,428,570</u>	<u>1,045,921</u>
投資活動之現金流量			
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	22
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(25,518)
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註二三)	-	(240,853)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,604,124)	(1,444,577)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	13,624	2,040
B03700	存出保證金減少 (增加)	36,976	(72,593)
B06600	其他金融資產減少 (增加)	334,125	(10,104)
B06700	其他非流動資產減少 (增加)	181,650	(70,127)
B07100	預付設備款增加	(1,477,421)	(1,421,718)
B07600	取得關聯企業股利	<u>3,989</u>	<u>3,263</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>3,511,181</u>)	(<u>3,280,165</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款淨增加 (減少)	(1,410,118)	1,638,854
C01600	舉借長期銀行借款	3,321,942	2,081,710
C01700	償還長期銀行借款	(1,779,721)	(1,667,240)
C04000	應付租賃款減少	(2,645)	(17,195)
C04300	其他非流動負債增加 (減少)	(146)	5,584
C04500	發放現金股利	(565,485)	(836,593)
C05800	非控制權益變動	<u>77,253</u>	<u>239,502</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	(<u>358,920</u>)	<u>1,444,622</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>65,934</u>)	(<u>61,021</u>)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加 (減少)	492,535	(850,643)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,609,363</u>	<u>2,460,006</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,101,898</u>	<u>\$ 1,609,363</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
 (除另註明外，金額為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

本公司於 86 年 4 月 16 日經金融監督管理委員會(以下稱金管會)證券期貨局核准補辦股份公開發行，復於 98 年 6 月 26 日於台灣證券交易所掛牌上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 3 月 22 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將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度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 106 年適用之 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 1)</u>
「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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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「揭露倡議」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(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發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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「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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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」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 及相關修正生效時，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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，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。

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

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

(三) 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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體 (子公司) 之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以消除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表九及十。

(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，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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(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，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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損益。

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 - 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數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。

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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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（簡稱「現金產生單位」）。

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之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位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) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 內部產生 - 研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）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及無形資產（商譽除外）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，減損損失係認列於損益。

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。

(十二) 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、持有至到期日金融資產、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。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

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) 持有至到期日金融資產

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金融資產。

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，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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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。

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。

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係持有供交易之金融負債。

持有供交易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二七。

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。

(十三) 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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係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。

(十四) 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。

(十五) 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。

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。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十九) 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計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司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) 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。

(二) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金	\$ 2,081	\$ 2,558
銀行支票及活期存款	1,711,653	1,568,993
質押銀行存款	81,450	415,875
約當現金		
定期存款	<u>388,164</u>	<u>37,812</u>
	2,183,348	2,025,238
減：質押銀行存款		
流動（帳列其他流動資產）	(81,450)	(409,667)
非流動（帳列其他非流動資產）	<u>-</u>	<u>(6,208)</u>
	<u>\$ 2,101,898</u>	<u>\$ 1,609,363</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行存款	0.00-1.76	0.00-5.25
質押銀行存款	0.17-2.80	0.13-3.35

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

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

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.1.13-106.3.17	EUR4,500/NTD153,245
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.1.20-106.2.8	USD700/NTD22,225
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	106.1.12-106.4.28	CNY210,000/NTD959,790
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.1.22-105.4.20	EUR4,600/NTD163,682
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.1.4-105.4.8	USD5,100/NTD166,566
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	105.1.4-105.4.27	CNY49,800/NTD247,762
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	105.1.22-105.3.3	JPY48,000/NTD13,104

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、以成本衡量之金融資產 - 非流動

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>國內未上市 (櫃) 普通股</u>		
大銀微系統股份有限公司 (大銀公司)	\$ 63,440	\$ 63,440
光陽光電股份有限公司 (光陽公司)	49,338	58,138
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>114,878</u>	<u>123,678</u>
<u>國外未上市 (櫃) 普通股</u>		
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	236,266	236,266
Hiwin (Schweiz) GmbH	3,320	3,320
	<u>\$ 354,464</u>	<u>\$ 363,264</u>

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

合併公司所持有之上述未上市 (櫃) 股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數區間重大，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。

九、應收票據及應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據 - 非關係人</u>		
應收票據	\$ 581,491	\$ 610,042
減：備抵呆帳	(5,073)	(1,208)
應收票據貼現	-	(45,780)
	<u>\$ 576,418</u>	<u>\$ 563,054</u>
<u>應收帳款 - 非關係人</u>		
應收帳款	\$ 4,096,608	\$ 4,979,039
減：備抵呆帳	(88,656)	(89,221)
	<u>\$ 4,007,952</u>	<u>\$ 4,889,818</u>

合併公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間。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。

應收帳款 - 非關係人之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 3,762,075	\$ 3,597,947
1至30天	129,362	364,264
31至60天	49,882	155,424
61至120天	109,924	617,909
121至180天	23,197	159,510
超過180天	<u>22,168</u>	<u>83,985</u>
合計	<u>\$ 4,096,608</u>	<u>\$ 4,979,039</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳之變動如下（其他應收款係帳列其他非流動資產）：

	105年度			104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	\$ 1,208	\$89,221	\$68,776	\$ 1,973	\$65,531	\$77,367
由企業合併取得	-	-	-	-	4,309	-
本年度提列（迴轉）	4,059	2,058	(54,932)	(765)	11,995	-
本年度實際沖銷	-	(1,155)	(147)	-	(1,387)	-
本年度重分類	-	-	-	-	8,591	(8,591)
外幣換算差額	(194)	(1,468)	-	-	182	-
年底餘額	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$88,656</u>	<u>\$13,697</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$89,221</u>	<u>\$68,776</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。

已逾期末減損應收帳款如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1至30天	\$ 83,049	\$ 329,364
31至60天	<u>31,011</u>	<u>141,588</u>
合計	<u>\$ 114,060</u>	<u>\$ 470,952</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1至30天	\$ 46,313	\$ 34,900
31至60天	18,871	13,836
61至120天	109,924	617,909
121至180天	23,197	159,510
超過180天	<u>22,168</u>	<u>83,985</u>
合計	<u>\$ 220,473</u>	<u>\$ 910,140</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、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 2,727	\$ 1,781
製 成 品	1,711,965	2,712,651
在 製 品	1,202,354	1,099,802
原 物 料	1,348,301	1,443,385
在途存貨	<u>192,329</u>	<u>266,663</u>
	<u>\$ 4,457,676</u>	<u>\$ 5,524,282</u>

105 及 104 年度與存貨相關之營業成本分別為 10,816,253 仟元及 9,547,429 仟元。

105 及 104 年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 276,355 仟元及 112,964 仟元，以及未分攤固定製造費用 138,195 仟元及 164,519 仟元。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			105 年 12 月 31 日	104 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
	上銀光電股份有限公司(原豪客能源科技股份有限公司)(上銀光電公司)	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	58	48

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本公司	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	100
	陸聯精密股份有限公司 (陸聯公司)	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	47	47
	Hiwin Healthcare Corp.	醫療機器人銷售	100	100
	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	94	-
德國上銀公司	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	6	100
陸聯公司	Luren Precision (Japan) Inc. (日本陸聯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	100	100
	陸聯精密機械貿易(上海)有限公司(上海陸聯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	100	100
	Luren Precision Chicago Co., Ltd. (美國陸聯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	100	100
	陸聯興業(廈門)精密機械有限公司(廈門陸聯公司)	精密齒輪刀具之銷售	-	100

日本陸聯公司及美國陸聯公司係非重要子公司，其財務報表未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

本公司因管理需求而調整集團組織架構，於 105 年 12 月參與義大利上銀公司現金增資並全數認購，由原透過德國上銀公司間接持有義大利 100% 股權，改以直接持有義大利上銀 94% 股權。

廈門陸聯公司業已於 105 年 6 月完成清算。

本公司自 104 年 5 月 1 日起對陸聯公司具有實質控制力，故自 104 年 5 月 1 日起將其併入本公司之合併財務報表。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	105年12月31日	104年12月31日
上銀光電公司	42%	52%
陸聯公司	53%	53%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九及十。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 失 及 綜 合 損 失		非 控 制 權 益	
	105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
上銀光電公司	(\$308,877)	(\$234,231)	\$564,496	\$664,612
陸聯公司	(53,935)	(14,686)	136,146	190,081
	<u>(\$362,812)</u>	<u>(\$248,917)</u>	<u>\$700,642</u>	<u>\$854,693</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

上銀光電公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 374,219	\$ 483,174
非流動資產	2,301,322	1,953,591
流動負債	(627,717)	(882,484)
非流動負債	(695,738)	(270,752)
權 益	<u>\$ 1,352,086</u>	<u>\$ 1,283,529</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 787,590	\$ 618,917
上銀光電公司之非控制權益	<u>564,496</u>	<u>664,612</u>
	<u>\$ 1,352,086</u>	<u>\$ 1,283,529</u>
	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 91,437</u>	<u>\$ 34,232</u>
本年度淨損	(\$ 691,443)	(\$ 452,210)
其他綜合損益	-	-
綜合損失總額	<u>(\$ 691,443)</u>	<u>(\$ 452,210)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
淨損及綜合損失總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 382,566)	(\$ 217,979)
上銀光電公司之非控制權益	(308,877)	(234,231)
	<u>(\$ 691,443)</u>	<u>(\$ 452,210)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 447,795)	(\$ 459,718)
投資活動	(588,886)	(154,424)
籌資活動	973,101	630,906
淨現金流入 (出)	<u>(\$ 63,580)</u>	<u>\$ 16,764</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>陸聯公司及子公司</u>		
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 596,876	\$ 530,089
非流動資產	338,614	203,677
流動負債	(637,375)	(324,370)
非流動負債	(41,187)	(50,685)
權 益	<u>\$ 256,928</u>	<u>\$ 358,711</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 120,782	\$ 168,630
陸聯公司之非控制權益	<u>136,146</u>	<u>190,081</u>
	<u>\$ 256,928</u>	<u>\$ 358,711</u>
	105年度	104年5月1日 至12月31日
營業收入	<u>\$ 509,599</u>	<u>\$ 445,960</u>
本年度淨損	(\$ 103,465)	(\$ 25,338)
其他綜合 (損) 益	<u>1,682</u>	(2,337)
綜合損失總額	<u>(\$ 101,783)</u>	<u>(\$ 27,675)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 47,421)	(\$ 11,890)
陸聯公司之非控制權益	<u>(56,044)</u>	<u>(13,448)</u>
	<u>(\$ 103,465)</u>	<u>(\$ 25,338)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年5月1日 至12月31日
綜合損失總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 47,848)	(\$ 12,989)
陸聯公司之非控制權益	(53,935)	(14,686)
	<u>(\$ 101,783)</u>	<u>(\$ 27,675)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 60,735)	(\$ 99,706)
投資活動	(174,915)	(20,856)
籌資活動	248,369	153,021
淨現金流入	<u>\$ 12,719</u>	<u>\$ 32,459</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 138,420</u>	<u>\$ 126,244</u>
	105年度	104年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 19,158	\$ 23,087
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 19,158</u>	<u>\$ 23,087</u>

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

十三、不動產、廠房及設備

	105 年度						
成 本	年 初 餘 額	增	加	減	少 重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
土 地	\$3,541,186	\$ 138,976	\$ -	\$ 184,584	(\$ 2,666)	\$3,862,080	
房屋及建築	6,095,143	87,803	(4,062)	585,877	(34,551)	6,730,210	
機器設備	10,337,343	468,168	(1,051,191)	1,157,718	(22,833)	10,889,205	
運輸設備	163,144	28,391	(50,397)	4,537	(4,597)	141,078	
租賃資產	185,053	-	-	(181,840)	10	3,223	
租賃改良	116,273	4,911	(15,085)	10,650	(2,912)	113,837	
其他設備	1,528,297	117,577	(94,131)	26,320	(8,390)	1,569,673	
未完工程	635,313	1,557,091	-	(714,761)	(14,876)	1,462,767	
預付土地款	13,084	50,774	-	-	-	63,858	
成本合計	<u>22,614,836</u>	<u>\$2,453,691</u>	<u>(\$1,214,866)</u>	<u>\$1,073,085</u>	<u>(\$ 90,815)</u>	<u>24,835,931</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	105 年度						年 底 餘 額
	年 初 餘 額	增	加 減	少 重 分 類	淨 兌 換 差 額		
累計折舊及減損							
房屋及建築	\$ 970,229	\$ 152,650	(\$ 4,062)	\$ -	(\$ 5,283)	\$1,113,534	
機器設備	4,935,030	1,169,887	(1,046,992)	-	(5,789)	5,052,136	
運輸設備	80,344	29,338	(38,418)	-	(1,836)	69,428	
租賃資產	1,429	-	-	(1,367)	(23)	39	
租賃改良	61,396	17,647	(15,085)	-	(1,356)	62,602	
其他設備	635,622	203,442	(92,342)	(329)	(4,230)	742,163	
累計折舊及減損	6,684,050	\$1,572,964	(\$1,196,899)	(\$ 1,696)	(\$ 18,517)	7,039,902	
不動產、廠房及設備 淨額	\$15,930,786					\$17,796,029	

	104 年度						年 底 餘 額
	年 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得	增	加 減	少 重 分 類	淨 兌 換 差 額	
成 本							
土 地	\$3,157,976	\$ -	\$ 37,576	\$ -	\$ 348,793	(\$ 3,159)	\$3,541,186
房屋及建築	5,805,178	89,560	39,674	(2,357)	177,054	(13,966)	6,095,143
機器設備	9,014,785	573,970	423,482	(268,618)	600,977	(7,253)	10,337,343
運輸設備	118,158	4,778	43,606	(9,118)	8,410	(2,690)	163,144
租賃資產	531,494	-	2,189	-	(348,793)	163	185,053
租賃改良	57,717	17,797	5,390	-	35,196	173	116,273
其他設備	1,335,900	68,990	151,660	(38,662)	12,876	(2,467)	1,528,297
未完工程	211,700	27,143	590,559	-	(189,092)	(4,997)	635,313
預付土地款	-	-	13,084	-	-	-	13,084
成本合計	20,232,908	\$ 782,238	\$1,307,220	(\$ 318,755)	\$ 645,421	(\$ 34,196)	22,614,836
累計折舊及減損							
房屋及建築	784,276	\$ 47,297	\$ 145,944	(\$ 2,357)	\$ -	(\$ 4,931)	970,229
機器設備	3,678,298	459,476	1,067,402	(267,140)	(22)	(2,984)	4,935,030
運輸設備	60,235	3,852	25,918	(8,643)	148	(1,166)	80,344
租賃資產	1,341	-	36	-	-	52	1,429
租賃改良	24,959	16,570	19,315	-	-	552	61,396
其他設備	425,424	60,213	187,214	(36,150)	(126)	(953)	635,622
累計折舊及減損	4,974,533	\$ 587,408	\$1,445,829	(\$ 314,290)	\$ -	(\$ 9,430)	6,684,050
不動產、廠房及設備 淨額	\$15,258,375						\$15,930,786

除租賃資產中的土地不提列折舊，餘折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	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
租賃資產	
租賃改良	5 至 15 年
其他設備	2 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二九。

十四、預付租賃款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
流 動 (帳列其他流動資產)	\$ 1,828	\$ 1,978
非 流 動	<u>85,316</u>	<u>94,279</u>
	<u>\$ 87,144</u>	<u>\$ 96,257</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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
外銷借款	\$ 1,022,316	\$ 1,010,000
銀行週轉金借款	625,592	525,834
購料借款	38,062	-
信用狀借款	<u>35,206</u>	<u>142,747</u>
	1,721,176	1,678,581
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>3,000,000</u>	<u>4,451,022</u>
	<u>\$ 4,721,176</u>	<u>\$ 6,129,603</u>
<u>年利率 (%)</u>		
外銷借款	0.80-1.63	0.93-1.03
銀行週轉金借款	1.35-2.55	0.80-2.00
購料借款	1.48-1.59	-
信用狀借款	1.06-1.66	0.61-1.06
信用額度借款	0.92-1.06	0.96-1.89

(二) 長期銀行借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款 (附註二九)</u>		
抵押借款	\$ 8,254,075	\$ 7,029,996
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>900,500</u>	<u>600,000</u>
	9,154,575	7,629,996
減：一年內到期部分	(<u>2,103,196</u>)	(<u>1,502,149</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 7,051,379</u>	<u>\$ 6,127,847</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>年利率 (%)</u>		
抵押借款	1.02-4.45	1.37-4.45
信用借款	0.98-2.10	1.06-1.14

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。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。

本公司基於業務需要及資本管理，已於 104 年 5 月提前清償聯貸案借款。

十六、應付租賃款

	<u>104年12月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>	
不超過 1 年	\$ 12,412
1 至 5 年	49,649
超過 5 年	<u>115,903</u>
	177,964
減：未來財務費用	(<u>25,405</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 152,559</u>
	<u>104年12月31日</u>
<u>最低租賃給付現值</u>	
不超過 1 年	\$ 10,104
1 至 5 年	43,553
超過 5 年	<u>98,902</u>
	<u>\$ 152,559</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得無息抵充應繳價款。三筆租賃契約之隱含利率分別為 2.91%、3.054%及 2.71%。

本公司分別於 104 年 6 月 2 日及 12 月 25 日經董事會決議向經濟部申請承購上述雲林科技工業區大北勢區土地，承購總價款分別為 481,592 仟元及 255,793 仟元，扣除已繳租金後，本公司已於 104 年 8 月及 105 年 4 月繳款承購。

十七、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 481,139	\$ 482,135
應付土地房屋及工程設備款	171,480	171,999
應付休假給付	96,656	80,824
應付員工酬勞	93,000	130,788
應付董監事酬勞	42,771	61,975
其他負債	411,790	281,982
	<u>\$ 1,296,836</u>	<u>\$ 1,209,703</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司、上銀光電公司及陸聯公司所適用「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。

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、義大利上銀公司、日本陸聯公司及上海陸聯公司依當地法令規定支付年金及各項保險金；美國上銀公司及美國陸聯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

合併公司之本公司及陸聯公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。本公司及陸聯公司分別按員工每月薪資總額 2%及 4%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 403,760	\$ 404,466
計畫資產公允價值	(128,373)	(127,541)
淨確定福利負債	<u>\$ 275,387</u>	<u>\$ 276,925</u>

(接次頁)

(承前頁)

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
104年1月1日餘額	<u>\$ 304,734</u>	<u>(\$ 84,987)</u>	<u>\$ 219,747</u>
由企業合併取得	83,014	(36,331)	46,683
服務成本			
當期服務成本	5,397	-	5,397
利息費用(收入)	<u>7,911</u>	<u>(2,519)</u>	<u>5,392</u>
認列於損益	<u>13,308</u>	<u>(2,519)</u>	<u>10,789</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	\$ 25,357	(\$ 664)	\$ 24,693
精算損失-人口統計假設變動	2,255	-	2,255
精算利益-經驗調整	<u>(12,225)</u>	<u>-</u>	<u>(12,225)</u>
認列於其他綜合損益	<u>15,387</u>	<u>(664)</u>	<u>14,723</u>
雇主提撥	-	(15,017)	(15,017)
福利支付	<u>(11,977)</u>	<u>11,977</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	404,466	(127,541)	276,925
服務成本			
當期服務成本	5,068	-	5,068
利息費用(收入)	<u>6,227</u>	<u>(1,999)</u>	<u>4,228</u>
認列於損益	<u>11,295</u>	<u>(1,999)</u>	<u>9,296</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	(677)	1,013	336
精算損失-人口統計假設變動	938	-	938
精算損失-經驗調整	<u>2,423</u>	<u>-</u>	<u>2,423</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,684</u>	<u>1,013</u>	<u>3,697</u>
雇主提撥	-	(14,531)	(14,531)
福利支付	<u>(14,685)</u>	<u>14,685</u>	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 403,760</u>	<u>(\$ 128,373)</u>	<u>\$ 275,387</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.50%、1.80%	1.50%、1.75%
薪資預期增加率	2.00%、3.00%	2.00%、3.00%
離職率	1.29%	1.57%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

本公司

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 9,347)	(\$ 9,783)
減少 0.25%	<u>\$ 9,745</u>	<u>\$ 10,212</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 9,672</u>	<u>\$ 10,136</u>
減少 0.25%	(\$ 9,325)	(\$ 9,760)
離職率		
增加 10%	(\$ 795)	(\$ 1,118)
減少 10%	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 1,129</u>

陸聯公司

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.50%	(\$ 6,367)	(\$ 6,373)
減少 0.50%	<u>\$ 7,064</u>	<u>\$ 7,124</u>
薪資預期增加率		
增加 0.50%	<u>\$ 6,942</u>	<u>\$ 6,996</u>
減少 0.50%	(\$ 6,326)	(\$ 6,329)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105年12月31日	104年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 11,460</u>	<u>\$ 11,501</u>
確定福利義務平均到期期間	11.9 年、16.0 年	12.4 年、16.3 年

十九、權益

(一) 普通股股本

	105年12月31日	104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>274,664</u>	<u>269,278</u>
已發行股本	<u>\$ 2,746,640</u>	<u>\$ 2,692,785</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價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。

屬認列對子公司所有權權益變動數之資本公積僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，當年度決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，再依法令規定提列特別盈餘公積，其餘派付股息 6% (含) 以下，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十(二)員工福利費用、折舊及攤銷。

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 105 年 6 月 28 日及 104 年 6 月 25 日股東常會決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 164,224	\$ 240,491		
提列特別盈餘公積	77,063	14,561		
現金股利	565,485	836,593	\$ 2.1	\$ 3.2
股票股利	53,855	78,431	0.2	0.3

本公司 106 年 3 月 22 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 132,682	
提列特別盈餘公積	173,909	
現金股利	439,462	\$ 1.6
股票股利	54,933	0.2

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息資本化相關資訊

	105 年度	104 年度
利息資本化金額	\$ 29,369	\$ 18,735
利息資本化利率	1.33%-1.56%	1.51%-1.65%

(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>105年度</u>			
短期員工福利	\$ 2,356,255	\$ 1,674,557	\$ 4,030,812
退職後福利			
確定提撥計畫	80,780	33,499	114,279
確定福利計畫	8,105	1,191	9,296
其他員工福利	129,676	50,288	179,964
折舊費用	1,292,993	195,023	1,488,016
攤銷費用	11,862	19,648	31,510
<u>104年度</u>			
短期員工福利	\$ 2,312,920	\$ 1,453,224	\$ 3,766,144
退職後福利			
確定提撥計畫	93,782	28,586	122,368
確定福利計畫	8,259	1,778	10,037
其他員工福利	115,689	36,292	151,981
折舊費用	1,176,857	176,411	1,353,268
攤銷費用	6,075	15,681	21,756

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

現 金	105年度		104年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5.3%	\$ 85,543	5.6%	\$123,951
董監事酬勞	2.6%	42,771	2.8%	61,975

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

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於 104 年 6 月 25 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

現 金 紅 利	103 年度
員工紅利	\$ 199,299
董監事酬勞	99,650

上述員工紅利及董監事酬勞與 103 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年董事會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 177,252	\$ 346,737
未分配盈餘加徵	76,799	122,919
以前年度之調整	(7,516)	(4,269)
	246,535	465,387
遞延所得稅		
本年度產生者	(17,615)	(25,760)
認列於損益之所得稅費用	\$ 228,920	\$ 439,627

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算之所		
得稅費用	\$ 315,691	\$ 409,731
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	408	479

免稅所得	(79,560)	(68,117)
其他	2,044	(394)
未分配盈餘加徵	76,799	122,919
本年度抵用之投資抵減	(60,346)	(56,296)
本年度抵用之虧損扣抵	<u>-</u>	<u>(5,582)</u>
本年度所得稅	255,036	402,740
未認列之可減除暫時性差異	(18,600)	41,156
以前年度之當期所得稅費用於		
本年度之調整	(<u>7,516</u>)	(<u>4,269</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 228,920</u>	<u>\$ 439,627</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 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 35,694)	(\$ 15,758)
確定福利計畫之再衡量數	<u>(3,840)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 39,534)</u>	<u>(\$ 15,758)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

105 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	\$ 89,724	(\$ 20,483)	\$ -	\$ 69,241
備抵呆帳	18,788	(9,896)	-	8,892
備抵存貨跌價及呆滯損失	27,787	16,265	-	44,052
應付休假給付	11,415	1,001	-	12,416
確定福利退休計畫	10,336	(166)	3,840	14,010
金融資產減損損失	662	1,496	-	2,158
負債準備	3,461	1,651	-	5,112
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	317	(317)	-	-

105 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
國外營運機構兌換差額	18,741	-	35,694	54,435
資本化費用	7,189	(7,189)	-	-
遞延認列費用	4,294	12,355	-	16,649
未實現兌換損失	-	13,426	-	13,426
其 他	6,381	392	-	6,773
	<u>\$ 199,095</u>	<u>\$ 8,535</u>	<u>\$ 39,534</u>	<u>\$ 247,164</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異

子公司之未分配盈餘	\$ 144,110	\$ 1,724	\$ -	\$ 145,834
未實現銷貨成本	11,068	(11,068)	-	-
未實現兌換利益	10,347	(10,215)	-	132
折 舊	2,462	(2,462)	-	-
無形資產	6,694	210	-	6,904
其 他	9,294	12,731	-	22,025
	<u>\$ 183,975</u>	<u>(\$ 9,080)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,895</u>

104 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	\$ 74,008	\$ 15,716	\$ -	\$ 89,724
備抵呆帳	15,298	3,490	-	18,788
備抵存貨跌價及呆滯 損失	16,092	11,695	-	27,787
應付休假給付	10,603	812	-	11,415
確定福利退休計畫	10,406	(70)	-	10,336
金融資產減損損失	1,564	(902)	-	662
負債準備	5,896	(2,435)	-	3,461
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	3,925	(3,608)	-	317
國外營運機構兌換差額	2,983	-	15,758	18,741
資本化費用	6,172	1,017	-	7,189
遞延認列費用	-	4,294	-	4,294
其 他	7,044	(663)	-	6,381
	<u>\$ 153,991</u>	<u>\$ 29,346</u>	<u>\$ 15,758</u>	<u>\$ 199,095</u>

104 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>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 139,700	\$ 4,410	\$ -	\$ 144,110
未實現銷貨成本	7,974	3,094	-	11,068
未實現兌換利益	27,033	(16,686)	-	10,347
折 舊	2,754	(292)	-	2,462
無形資產	-	6,694	-	6,694
其 他	2,928	6,366	-	9,294
	<u>\$ 180,389</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,975</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

	105年12月31日	104年12月31日
投資損失	\$ 442,703	\$ 519,309
可減除暫時性差異	344,206	135,003
虧損扣抵	<u>2,405,221</u>	<u>1,562,455</u>
	<u>\$ 3,192,130</u>	<u>\$ 2,216,767</u>

(五) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 105 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
上銀光電公司	\$ 1,536,537	110-115
日本上銀公司	503,399	107-114
陸聯公司	175,928	112-115
韓國上銀公司	107,784	112-115
新加坡上銀公司	81,573	無期限
	<u>\$ 2,405,221</u>	

(六) 租稅減免

本公司截至 105 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
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

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>9,459,908</u>	<u>9,122,242</u>
	<u>\$ 9,459,908</u>	<u>\$ 9,122,242</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,842,316</u>	<u>\$ 1,752,462</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.23% (預計) 及 21.20%。

(八) 所得稅核定情形

本公司、上銀光電公司及陸聯公司之營利事業所得稅申報案件皆經稅捐稽徵機關核定至 103 年。

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>105 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,326,815	274,664	<u>\$ 4.83</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	770	
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>\$ 1,326,815</u>	<u>275,434</u>	<u>\$ 4.82</u>
<u>104 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,642,238	274,664	<u>\$ 5.98</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,472	
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>\$ 1,642,238</u>	<u>276,136</u>	<u>\$ 5.95</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 105 年 9 月 3 日。因追溯調整，104 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 6.10</u>	<u>\$ 5.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.07</u>	<u>\$ 5.95</u>

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

二三、企業合併

(一) 收購子公司

子公司名稱	主要營運活動	收購日	收購比例(%)	具表決權之 所有權權益 / 移轉對價 (現金)
陸聯公司	精密齒輪刀具及工具機 之研究、開發、生產、 製造及銷售	104.4.30	48	<u>\$ 294,145</u>

合併公司收購陸聯公司係為取得產品關鍵技術。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產

現金及約當現金	\$ 53,292
應收帳款及其他應收款	114,248
存貨	221,899
其他流動資產	18,797

非流動資產

廠房及設備	194,830
遞延所得稅資產	6,877
其他非流動資產	5,776

流動負債

短期借款	(126,325)
應付帳款及其他應付款	(117,941)
其他流動負債	(78,546)

非流動負債

長期借款	(8,325)
遞延所得稅負債	(148)
其他非流動負債	(48,048)
	<u>\$ 236,386</u>

(三) 因收購產生之商譽

移轉對價	\$ 294,145
減：所取得可辨認淨資產之公 允價值	(116,230)
因收購產生之商譽	<u>\$ 177,915</u>

收購陸聯公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值等。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 取得子公司之淨現金流出

現金支付之對價	\$ 294,145
減：取得之現金及約當現金餘額	(53,292)
	<u>\$ 240,853</u>

二四、與非控制權益之權益交易

本公司於 105 年 6 月 22 日及 3 月 31 日參與上銀光電公司之現金增資，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 58%。

本公司於 104 年 5 月 4 日參與上銀光電公司之現金增資，因未依原持股比例認購致合併公司對其持股比例由 48.17% 增加至 48.22%。

本公司於 104 年 6 月 17 日參與陸聯公司之現金增資，因未依原持股比例認購致合併公司對其持股比例由 48% 下降至 47%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二五、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：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
106		\$	130,495
107			97,631
108			68,667
109			42,268
110			<u>43,040</u>
		\$	<u>382,101</u>

二六、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。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊 - 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以第 2 等級公允價值衡量。105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具 - 遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(二) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 6,347	\$ 877
放款及應收款	6,776,674	7,197,625
持有至到期日金融資產	3,033	3,146
以成本衡量之金融資產	354,464	363,264
 <u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	2,082	2,741
以攤銷後成本衡量	17,425,097	17,419,212

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)及存出保證金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(含關係人)、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，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

1. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

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

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三一。

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105及104年度之稅後淨利將分別減少37,028千元及46,263千元。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
銀行存款	\$ 469,613	\$ 453,687
應付租賃款	-	152,559
短期銀行借款	36,798	284,311
具現金流量利率風險		
銀行存款	1,592,991	1,427,508
短期銀行借款	4,684,378	5,845,292
長期銀行借款	9,154,575	7,629,996

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105及104年度之稅後淨利將分別減少101,641千元及99,997千元。

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105年及104年12月31日止，約分別佔總應收帳款82%及86%。

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 105 年及 104 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 7,412,944 仟元及 4,805,654 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>105 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 3,549,346	\$ -	\$ -
固定利率工具	36,798	-	-
浮動利率工具	<u>6,787,574</u>	<u>5,030,810</u>	<u>2,024,744</u>
	<u>\$ 10,373,718</u>	<u>\$ 5,030,810</u>	<u>\$ 2,024,744</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	1 年內	1 至 5 年	5 年以上
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 3,507,054	\$ -	\$ -
應付租賃款	10,104	43,553	98,902
固定利率工具	284,311	-	-
浮動利率工具	<u>7,347,441</u>	<u>3,820,783</u>	<u>2,307,064</u>
	<u>\$ 11,148,910</u>	<u>\$ 3,864,336</u>	<u>\$ 2,405,966</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

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

(一) 營業交易

	105年度	104年度
1. 銷 貨		
關聯企業	\$ 155,904	\$ 146,206
其他關係人	<u>64,340</u>	<u>88,315</u>
	<u>\$ 220,244</u>	<u>\$ 234,521</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。

	105年度	104年度
2. 進 貨		
其他關係人	\$ 582,744	\$ 584,357
關聯企業	<u>-</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 582,744</u>	<u>\$ 584,404</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

	105年度	104年度
3. 其他營業交易		
營業外收入 - 股利收入 (帳列其他收入)		
其他關係人	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 1,468</u>
製造及營業費用		
其他關係人	\$ 6,712	\$ 5,980
關聯企業	<u>4,990</u>	<u>3,245</u>
	<u>\$ 11,702</u>	<u>\$ 9,225</u>
營業費用 - 捐贈		
其他關係人	<u>\$ 10,863</u>	<u>\$ 15,710</u>
	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
4. 應收票據		
其他關係人	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 1,709</u>
5. 應收帳款		
關聯企業	\$ 13,396	\$ 13,525
其他關係人	<u>4,704</u>	<u>11,444</u>
	<u>\$ 18,100</u>	<u>\$ 24,969</u>
6. 應付帳款		
其他關係人	<u>\$ 163,514</u>	<u>\$ 191,766</u>

(二) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得	價 款
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	<u>\$ 4,997</u>	<u>\$ 3,750</u>

(三) 主要管理階層薪酬

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 206,512	\$ 212,686
退職後福利	1,108	1,007
其他長期員工福利	2,195	2,122
	<u>\$ 209,815</u>	<u>\$ 215,815</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。

二九、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：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 12,374,868	\$ 12,385,799
質押銀行存款	81,449	415,875
	<u>\$ 12,456,317</u>	<u>\$ 12,801,674</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 105 年及 104 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 504,409 仟元及 129,736 仟元。
- (二) 截至 105 年及 104 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 2,721,520 仟元及 2,863,966 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外幣資產	105 年 12 月 31 日			104 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	\$ 25,835	32.25	\$ 833,166	\$ 35,303	32.825	\$1,158,820
歐元	23,931	33.9	811,275	18,910	35.88	678,503
日幣	1,170,446	0.2756	322,575	1,405,818	0.2727	383,367
人民幣	600,051	4.617	2,770,437	752,781	4.995	3,760,143
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	8,168	32.25	263,418	8,168	32.825	268,115
以色列幣	7,446	8.350	62,172	6,175	8.427	52,042
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,428	32.25	110,548	3,643	32.825	119,594
歐元	1,516	33.9	51,386	1,473	35.88	52,861
日幣	386,290	0.2756	106,461	853,676	0.2727	232,798
人民幣	1,707	4.617	7,879	359	4.995	1,791

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

功能性貨幣	105 年度		104 年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$375,836)</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 47,698)</u>

三二、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：附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：附註七及附註二七。
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：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表九。

(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：附表十。
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：附表六及八。
 - (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。

三三、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	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
線性滑軌	\$ 9,759,034	\$ 8,807,589	\$ 1,782,628	\$ 1,522,990
滾珠螺桿	3,599,158	3,912,283	196,991	404,656
其 他	<u>2,760,106</u>	<u>2,161,176</u>	(528,712)	(25,029)
繼續營業單位總額	<u>\$16,118,298</u>	<u>\$14,881,048</u>	1,450,907	1,902,617
補助收入			51,651	61,282
財務成本			(160,122)	(170,793)
採用權益法之關聯企業				
損益份額			19,158	23,087
利息收入			16,399	18,728
其他收入			172,221	86,299
外幣兌換損失淨額			(378,412)	(45,065)
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產(負債)				
利益(損失)			\$ 35,561	(\$ 5,163)
其他支出			(8,866)	(4,114)
不動產、廠房及設備減損				
損失			-	(18,684)
金融資產減損損失			(8,800)	(14,008)
繼續營業單位稅前利益			<u>\$ 1,189,697</u>	<u>\$ 1,834,186</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105 及 104 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，不包含補助收入、財務成本、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、其他收入、外幣兌換損失淨額、透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)、其他支出、不動產、廠房及設備減損損失、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	
		105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
台	灣	\$ 9,945,102	\$10,054,937	\$18,943,485	\$17,606,682
德	國	2,282,914	2,196,474	993,063	886,954
日	本	884,616	755,369	25,895	14,898
美	國	842,388	790,770	406,923	35,745
其	他	<u>2,163,278</u>	<u>1,083,498</u>	<u>486,464</u>	<u>254,666</u>
		<u>\$16,118,298</u>	<u>\$14,881,048</u>	<u>\$20,855,830</u>	<u>\$18,798,945</u>

(四) 主要客戶資訊

客 戶 名 稱	105 年度		104 年度	
	金 額	%	金 額	%
甲 客 戶	\$ 1,939,816	12	\$ 2,098,539	14
乙 客 戶	1,794,894	11	1,047,972	7
丙 客 戶	1,098,841	7	793,157	5

上銀科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 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	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	\$ 100,000	\$ -	\$ -	1.74%	1	銷貨\$ 496,695 進貨 2,445	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,410,161	\$ 4,230,483
0	本公司	義大利上銀公司	其他應收款 - 關係人	是	206,402	76,699	76,699	1.74%	1	銷貨 325,198	-	-	-	-	1,410,161	4,230,483
0	本公司	上銀光電公司	其他應收款 - 關係人	是	780,000	630,000	439,000	1.74%	2	-	營運週轉	-	本票及設備	630,000	1,410,161	4,230,483

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 105 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	\$ 1,410,161	\$ 230,717 (美金 7,154)	\$ 230,717 (美金 7,154)	\$ 10,374 (美金 322)	\$ -	2%	\$4,935,564	是	-	-
0	本公司	新加坡上銀公司	子公司	1,410,161	32,250 (美金 1,000)	32,250 (美金 1,000)	20,801 (美金 645)	-	-	4,935,564	是	-	-
0	本公司	韓國上銀公司	子公司	1,410,161	64,500 (美金 2,000)	32,250 (美金 1,000)	-	-	-	4,935,564	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 105 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							
	Kaland	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	389	\$ 236,266	19	\$ 283,996	
	光陽公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	6,203,093	49,338	10	49,434	
	大銀公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	8,610,420	63,440	9	168,859	
	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，所列市價係依被投資公司 105 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，參閱附表九及十。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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	股數	金額 (註四)
本公司	股權	採用權益法之投資	中國上銀公司	子公司	-	\$ 984,615	-	\$ 392,501 (人民幣 78,300)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,643 (註一)	-	\$ 1,441,759
	股票	採用權益法之投資	上銀光電公司	子公司	115,393,463	633,391	68,274,648	682,746	-	-	-	-	(514,072) (註二)	137,751,098 (註三)	802,065

註一：係包含採用權益法認列之投資利益 116,223 仟元、財務報表換算之兌換差額(120,801)仟元及已實現銷貨利益 69,221 仟元。

註二：係包含採用權益法認列之投資損失(382,564)仟元及未依原持股比例認購所減少之股權淨值 131,508 仟元。

註三：係減資彌補虧損而使持有股數減少 45,917,013 股。

註四：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	台中精密機械創新園區二期廠房	105.3.26	\$ 377,000	\$ 23,061	大雅電氣工程有限公司	無	-	-	-	\$ -	廠商競標	廠房機電工程	-
	嘉義縣大埔美精密機械園區廠房	105.11.8	1,133,000	-	麗明營造股份有限公司	無	-	-	-	-	廠商競標	興建廠房	-
中國上銀公司	蘇州工業園區一期廠房	105.3.26	378,018	179,293	中億豐建設集團股份有限公司	無	-	-	-	-	廠商競標	興建廠房	-
	蘇州工業園區二期廠房	105.12.19	587,431	53,048	中億豐建設集團股份有限公司	無	-	-	-	-	廠商競標	興建廠房	-

上銀科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額 (註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額 (註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	德國上銀公司	子公司	(銷貨)	(\$ 900,661)	(7%)	O/A 120 天	\$ -	-	\$ 250,028	5%	
	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(981,806)	(8%)	O/A 120 天	-	-	241,215	5%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(496,695)	(4%)	O/A 150-180 天	-	-	298,072	6%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(222,576)	(2%)	O/A 120-180 天	-	-	69,152	1%	
	義大利上銀公司	子公司	(銷貨)	(325,198)	(3%)	O/A 150-180 天	-	-	212,094	5%	
	韓國上銀公司	子公司	(銷貨)	(104,392)	(1%)	O/A 180 天	-	-	57,876	1%	
德國上銀公司	本公司	母公司	進貨	900,661	58%	O/A 120 天	-	-	250,028	(74%)	
中國上銀公司	本公司	母公司	進貨	981,806	82%	O/A 120 天	-	-	241,215	(90%)	
日本上銀公司	本公司	母公司	進貨	496,695	44%	O/A 150-180 天	-	-	298,072	(53%)	
美國上銀公司	本公司	母公司	進貨	222,576	94%	O/A 120-180 天	-	-	69,152	(100%)	
義大利上銀公司	本公司	母公司	進貨	325,198	89%	O/A 150-180 天	-	-	212,094	(66%)	
韓國上銀公司	本公司	母公司	進貨	104,392	74%	O/A 180 天	-	-	57,876	(89%)	
德國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	186,778	12%	O/A 90 天	-	-	(47,518)	(14%)	
	Hiwin S.R.O.	關聯企業	(銷貨)	(155,904)	(7%)	O/A 45 天	-	-	13,396	12%	
美國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	204,702	41%	O/A 90 天	-	-	(53,846)	(41%)	

註：除大銀公司及 Hiwin S.R.O.外，子公司交易金額業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
 民國 105 年 12 月 31 日

附表七

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 呆帳	備抵 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 \$ 250,028	3.34	\$ -	-	\$ 154,008	\$ -	-
	日本上銀公司	子公司	應收帳款 - 關係人 298,072	1.60	-	-	97,211	-	-
	中國上銀公司	子公司	應收帳款 - 關係人 241,215	3.94	-	-	139,664	-	-
	義大利上銀公司	子公司	應收帳款 - 關係人 212,094	1.79	-	-	43,332	-	-
	上銀光電公司	子公司	其他應收款 - 關係人 439,565	-	-	-	-	-	-
	義大利上銀公司	子公司	其他應收款 - 關係人 76,810	-	-	-	-	-	-

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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	\$ 496,695	O/A 150-180 天	3
			1	應收帳款	298,072	O/A 150-180 天	1
		德國上銀公司	1	營業收入	900,661	O/A 120 天	6
			1	應收帳款	250,028	O/A 120 天	1
		美國上銀公司	1	營業收入	222,576	O/A 120-180 天	1
			1	應收帳款	69,152	O/A 120-180 天	-
		中國上銀公司	1	營業收入	981,806	O/A 120 天	6
			1	應收帳款	241,215	O/A 120 天	1
		韓國上銀公司	1	營業收入	104,392	O/A 180 天	1
			1	應收帳款	57,876	O/A 180 天	-
		義大利上銀公司	1	營業收入	325,198	O/A 150-180 天	2
			1	應收帳款	212,094	O/A 150-180 天	1
		上銀光電公司	1	其他應收款	439,565	-	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。

註三：與中國上銀公司之未實現銷貨毛利金額為 59,474 仟元。

上銀科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

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 本年度投資 (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	\$ 452,797	\$ 452,797	-	100%	\$ 970,416	\$ 28,365	\$ 28,365	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%	401,827	(9,105)	(9,105)	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	708,081	470,361	46,200	100%	(64,041)	(185,453)	(185,453)	子公司
	Mega Fabs Motion Systems Ltd.	以色列	驅動器、控制器之製造加工及銷售	42,444	42,444	-	40%	95,001	26,525	10,610	採用權益法 之投資
	上銀光電公司	台灣	太陽能電池、電子零組件、發電、輸電、 配電機械等產品之研究、開發、設 計、製造及銷售	1,836,681	1,153,935	137,751,098	58%	802,065	(691,442)	(382,564)	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%	7,506	(37,622)	(37,622)	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	202,945	140,665	1,440,000	100%	65,437	(53,296)	(53,296)	子公司
	陸聯公司	台灣	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、 生產、製造及銷售	358,955	358,955	11,352,373	47%	295,913	(103,465)	(50,710)	子公司
	Hiwin Healthcare Corp.	薩摩亞	醫療機器人之銷售	3,108	3,108	100,000	100%	3,194	(31)	(31)	子公司
	義大利上銀公司	義大利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及 工業機器人之銷售	68,040	-	-	94%	91,468	(72,527)	(16,805)	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%	43,419 (歐元 1,281)	(註一)	(註一)	採用權益法 之投資
	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	241,214 (歐元 6,500)	241,214 (歐元 6,500)	-	6%	5,447 (歐元 161)	(註一)	(註一)	子公司
陸聯公司	日本陸聯公司	日本	精密齒輪刀具及工具機之銷售	7,956	3,571	500	100%	1,741	(註一)	(註一)	孫公司
	美國陸聯公司	美國	精密齒輪刀具及工具機之銷售	14,721	14,721	460,000	100%	3,591	(註一)	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

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

註三：大陸被投資公司相關資訊參閱附表十。

上銀科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

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		本年年末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	\$ 806,250 (美金 25,000)	(註一)	\$ 236,266 (美金 8,168)	\$ -	\$ -	\$ 236,266 (美金 8,168)	\$ 47,968	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	1,498,040 (人民幣 300,000)	(註二)	1,105,539 (人民幣 221,700)	392,501 (人民幣 78,300)	-	1,498,040 (人民幣 300,000)	116,223	100%	\$ 116,223 (註四及七)	1,441,759 (註七)	-
上海陸聯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	4,871 (美金 148)	(註二)	4,871 (美金 148)	-	-	4,871 (美金 148)	(6,310)	47%	(2,966) (註四及七)	(6,918) (註七)	-
廈門陸聯公司	精密齒輪刀具之銷售	15,104 (美金 500)	(註二)	15,104 (美金 500)	-	-	15,104 (美金 500)	(3,194)	-	(1,502) (註四及七)	- (註五)	-

公司名稱	本年年末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 1,734,306 (美金 8,168 及人民幣 300,000)	\$ 1,691,475 (美金 9,500 及人民幣 300,000)	(註六)
陸聯公司	\$ 19,975 (美金 648)	\$ 19,975 (美金 648)	\$ 154,157 (註六)

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：廈門陸聯公司業已於 105 年 6 月完成清算。

註六：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；陸聯公司之投資限額為淨值之 60%。

註七：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：

查核意見

上銀科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與上銀科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上銀科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對上銀科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

上銀科技股份有限公司之銷貨主要係經由經銷體系銷售，出貨時商品所有權之重大風險及報酬是否已適當移轉，會導致公司可能在尚未符合銷售商品收入認列條件下即認列銷貨收入；由於 105 年度上述透過經銷體系之銷貨收入對財務報表具有重大性，因此將前述銷貨收入列為關鍵查核事項。銷貨收入認列會計政策揭露於附註四。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 對於訂單受理及發貨程序相關內部控制進行瞭解，對其設計及執行之有效性執行測試，並自上述交易銷貨收入明細選樣，驗證已確實取得客戶訂單以及銷貨收入認列時點係與交易條件一致。
2. 抽核檢視主要經銷商之銷售合約及訂單，確認交易條件與銷貨收入認列時點一致，同時檢視當年度及資產負債表日後之銷貨退回，確認有無異常退貨情形。

應收款項減損評估

截至 105 年 12 月 31 日，應收票據及應收帳款淨額為 4,628,084 仟元（扣除備抵呆帳 64,601 仟

元)，備抵呆帳提列政策及應收帳款可回收性涉及管理階層的主觀判斷及估計，因是將其列為關鍵查核事項。應收帳款減損評估會計政策及應收帳款明細揭露於附註四、五及九。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試備抵呆帳提列之內部控制相關程序，確認公司確實依相關政策執行備抵呆帳評估並經適當核准。
2. 取得帳齡報告，並選樣測試以確認其內容之正確性及完整性。
3. 評估管理階層用以計算備抵呆帳之假設是否合理，並確認該計算得以支持備抵呆帳提列之金額。
4. 比較本年度和以前年度應收帳款帳齡、檢視本年度與以前年度實際發生呆帳金額以驗證提列金額之合理性。

存貨減損評估

截至 105 年 12 月 31 日，存貨餘額為 2,835,297 仟元，存貨淨變現價值的評估涉及管理階層主觀的判斷及估計，因是將其列為關鍵查核事項。存貨評價會計政策及存貨明細揭露於附註四、五及十。本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估存貨跌價及呆滯損失提列之相關內部控制程序，確認公司確實依相關程序執行存貨跌價及呆滯損失之評估，其提列金額並經適當核准。
2. 檢視存貨庫齡及當年度去化的狀況，以評估存貨跌價及呆滯損失提列金額之合理性。
3. 取得淨變現價值資料，選樣抽核其銷售價格並重新計算，以確認其資料之完整性及正確性。
4. 抽樣比較存貨實際銷售價格與帳面價值，以確認存貨帳面價值未超過淨變現價值。
5. 觀察存貨盤點並瞭解存貨狀況，以評估過時及毀損之存貨，其提列之存貨跌價及呆滯損失是否合理。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估上銀科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算上銀科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

上銀科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適

當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對上銀科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使上銀科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致上銀科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於上銀科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成上銀科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上銀科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 顏 曉 芳

會計師 曾 棟 堃



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

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 1 0 6 年 3 月 2 2 日

代 碼	資 產	105年12月31日			104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)	\$ 868,603	3		\$ 729,851	3	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動 (附註四及七)	6,347	-		877	-	
1150	應收票據 - 非關係人淨額 (附註四、五及九)	111,907	-		119,624	-	
1170	應收帳款 - 非關係人淨額 (附註四、五及九)	3,361,388	11		4,190,024	14	
1180	應收帳款 - 關係人淨額 (附註四、五及二六)	1,154,789	4		1,134,195	4	
130X	存 貨 (附註四、五及十)	2,835,297	10		3,725,444	13	
1470	其他流動資產 (附註六、二六及二七)	725,666	3		716,353	2	
11XX	流動資產總計	<u>9,063,997</u>	<u>31</u>		<u>10,616,368</u>	<u>36</u>	
	非流動資產						
1527	持有至到期日金融資產 - 非流動 (附註四)	3,033	-		3,146	-	
1543	以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註四及八)	351,144	1		359,944	1	
1550	採用權益法之投資 (附註四、十一及二一)	4,174,586	14		3,586,805	12	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二、二六及二七)	14,289,991	48		13,147,415	44	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	207,862	1		166,690	-	
1915	預付設備款 (附註二六)	1,571,760	5		1,679,535	6	
1920	存出保證金	10,620	-		9,113	-	
1990	其他非流動資產 (附註六、九及二七)	13,871	-		185,203	1	
15XX	非流動資產總計	<u>20,622,867</u>	<u>69</u>		<u>19,137,851</u>	<u>64</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$29,686,864</u>	<u>100</u>		<u>\$29,754,219</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註十三及二七)	\$4,026,930	14		\$5,562,747	19	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 - 流動 (附註四及七)	2,082	-		2,741	-	
2150	應付票據	9,951	-		5,648	-	
2170	應付帳款 - 非關係人	1,872,370	6		1,893,653	6	
2180	應付帳款 - 關係人 (附註二六)	31,720	-		85,286	-	
2209	其他應付款 (附註十五及二六)	790,731	3		813,898	3	
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	71,297	-		204,126	1	
2320	一年內到期長期負債 (附註十三、十四及二七)	1,904,307	6		1,251,610	4	
2399	其他流動負債 (附註四)	74,142	-		68,718	-	
21XX	流動負債總計	<u>8,783,530</u>	<u>29</u>		<u>9,888,427</u>	<u>33</u>	
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註十三及二七)	6,355,208	21		5,572,404	19	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	146,559	1		153,651	1	
2613	應付租賃款 - 非流動 (附註四、十四及二七)	-	-		142,455	-	
2640	淨確定福利負債 - 非流動 (附註四及十六)	235,615	1		231,985	1	
2645	存入保證金	300	-		300	-	
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十一)	64,041	-		118,960	-	
25XX	非流動負債總計	<u>6,801,723</u>	<u>23</u>		<u>6,219,755</u>	<u>21</u>	
2XXX	負債總計	<u>15,585,253</u>	<u>52</u>		<u>16,108,182</u>	<u>54</u>	
	權 益						
3110	普通股股本	2,746,640	10		2,692,785	9	

3200	資本公積 保留盈餘	308,630	1	311,955	1
3310	法定盈餘公積	1,760,342	6	1,596,118	5
3320	特別盈餘公積	91,624	-	14,561	-
3350	未分配盈餘	9,459,908	32	9,122,242	31
3400	其他權益	(265,533)	(1)	(91,624)	-
3XXX	權益總計	<u>14,101,611</u>	<u>48</u>	<u>13,646,037</u>	<u>46</u>
	負債與權益總計	<u>\$29,686,864</u>	<u>100</u>	<u>\$29,754,219</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 105 年及 104 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	105年度			104年度		
	金 額	%	金 額	%		
4000	營業收入 (附註四及二六)	\$ 12,541,259	100	\$ 12,489,325	100	
5000	營業成本 (附註十、十八及二六)	8,566,129	68	8,246,466	66	
5900	營業毛利	3,975,130	32	4,242,859	34	
5910	已 (未) 實現利益 (附註四)	120,485	1	(92,447)	(1)	
5950	已實現營業毛利	4,095,615	33	4,150,412	33	
	營業費用 (附註十八及二六)					
6100	推銷費用	386,534	3	350,674	3	
6200	管理費用	556,855	5	600,235	5	
6300	研究發展費用	739,402	6	699,003	5	
6000	營業費用合計	1,682,791	14	1,649,912	13	
6900	營業利益	2,412,824	19	2,500,500	20	
	營業外收入及支出					
7010	補助收入 (附註四)	51,651	1	53,179	-	
7050	財務成本 (附註四及十八)	(135,998)	(1)	(147,298)	(1)	
7070	採用權益法之子公司及關 聯企業損益份額 (附註四 及十一)	(580,388)	(5)	(348,928)	(3)	
7100	利息收入 (附註四及二六)	16,826	-	16,266	-	
7190	其他收入 (附註二六)	\$ 76,773	1	\$ 15,979	-	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度			104年度				
		金	額	%	金	額	%		
7230	外幣兌換損失淨額(附註四及二九)	(372,859)	(3)	(48,085)	-	
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失) (附註四)		35,561	-		(5,163)	-	
7590	其他支出	(	446)	-	(	1,694)	-
7671	金融資產減損損失 (附註四 )	(	8,800)	-	(	14,008)	-
7000	營業外收入及支出合計	(917,680)	(7)	(479,752)	(4)
7900	稅前淨利		1,495,144	12		2,020,748	16		
7950	所得稅費用 (附註四及十九)		168,329	2		378,510	3		
8200	本年度淨利		1,326,815	10		1,642,238	13		
	其他綜合損益 (附註四)								
8310	不重分類至損益之項目：								
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註十六 )	(	4,606)	-	(	12,651)	-
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額		427	-	(	974)	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註十九)		3,840	-		-	-		
		(	339)	-	(	13,625)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度			104年度				
		金	額	%	金	額	%		
8360	後續可能重分類至損益之 項目：								
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$	209,967)	(	1)	(\$	92,693)	(	1)
8362	備供出售金融資產未 實現利益		-		-	(	3)		-
8380	採用權益法之子公司 及關聯企業之其他 綜合損益份額		364		-	(	125)		-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附註 十九)		<u>35,694</u>		-		<u>15,758</u>		-
			<u>(173,909)</u>		<u>(1)</u>		<u>(77,063)</u>		<u>(1)</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)		<u>(174,248)</u>		<u>(1)</u>		<u>(90,688)</u>		<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	\$	<u>1,152,567</u>		<u>9</u>	\$	<u>1,551,550</u>		<u>12</u>
	每股盈餘(附註二十)								
9750	基 本	\$	<u>4.83</u>			\$	<u>5.98</u>		
9850	稀 釋	\$	<u>4.82</u>			\$	<u>5.95</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 105 年及 104 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	普通股本 (附註十七)	資本公積 (附註十七)			保留盈餘 (附註十七及十九)			其他權益 (附註四)		權益總額
		股票發行溢價	認列對子公司所有權權益變動數	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利益		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$2,614,354	\$ 308,630	\$ -	\$1,355,627	\$ -	\$8,664,091	(\$ 14,564)	\$ 3	\$12,928,141
	103 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	240,491	-	(240,491)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	14,561	(14,561)	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 3.2 元	-	-	-	-	-	(836,593)	-	-	(836,593)
B9	股票股利 - 每股 0.3 元	78,431	-	-	-	-	(78,431)	-	-	-
		78,431	-	-	240,491	14,561	(1,170,076)	-	-	(836,593)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	3,325	-	-	(386)	-	-	2,939
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	-	1,642,238	-	-	1,642,238
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,625)	(77,060)	(3)	(90,688)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,628,613	(77,060)	(3)	1,551,550
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	2,692,785	308,630	3,325	1,596,118	14,561	9,122,242	(91,624)	-	13,646,037
	104 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	164,224	-	(164,224)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	77,063	(77,063)	-	-	-
B5	現金股利 - 每股 2.1 元	-	-	-	-	-	(565,485)	-	-	(565,485)
B9	股票股利 - 每股 0.2 元	53,855	-	-	-	-	(53,855)	-	-	-
		53,855	-	-	164,224	77,063	(860,627)	-	-	(565,485)

M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(3,325)	-	-	(128,183)	-	-	(131,508)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	1,326,815	-	-	1,326,815
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(339)	(173,909)	-	(174,248)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,326,476	(173,909)	-	1,152,567
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$2,746,640</u>	<u>\$ 308,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,760,342</u>	<u>\$ 91,624</u>	<u>\$9,459,908</u>	<u>(\$ 265,533)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$14,101,611</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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$1,495,144	\$2,020,748
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,145,574	1,064,237
A20200	攤銷費用	11,224	6,897
A20300	呆帳迴轉利益	(67,555)	(765)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 (利益)	(4,265)	1,864
A20900	財務成本	135,998	147,298
A21200	利息收入	(16,826)	(16,266)
A21300	股利收入	(848)	(1,469)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	580,388	348,928
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	412	1,403
A23500	金融資產減損損失	8,800	14,008
A23700	存貨跌價及呆滯損失	51,000	30,000
A24000	未 (已) 實現利益	(120,485)	92,447
A24100	未實現外幣淨兌換損失 (利益)	83,080	(54,975)
A29900	其他項目	113	103
	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(1,864)	(13,563)
A31130	應收票據	7,795	83,648
A31150	應收帳款	722,511	598,922
A31200	存 貨	924,095	(589,884)
A31240	其他流動資產	(350,718)	(145,776)
A32130	應付票據	4,303	(4,412)
A32150	應付帳款	(73,250)	(135,768)
A32180	其他應付款	(25,006)	(310,067)
A32230	其他流動負債	5,424	(7,031)
A32240	淨確定福利負債	(976)	(413)
A33000	營運產生之現金流入	4,514,068	3,130,114
A33100	收取之利息	23,553	16,443
A33200	收取之股利	848	(1,469)
A33300	支付之利息	(136,468)	(144,116)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
A33500	支付之所得稅	<u>(\$ 272,009)</u>	<u>(\$ 571,026)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,129,992</u>	<u>2,429,946</u>
投資活動之現金流量			
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	22
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(25,518)
B02200	取得子公司之淨現金流出	(1,443,287)	(1,374,436)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,555,687)	(1,056,073)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	478	219
B03700	存出保證金增加	(1,507)	(2,835)
B06600	其他金融資產減少(增加)	302,707	(18,228)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	222,529	(28,149)
B07100	預付設備款增加	(858,131)	(1,200,163)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,332,898)</u>	<u>(3,705,161)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期銀行借款淨增加(減少)	(1,535,817)	1,381,707
C01600	舉借長期銀行借款	2,803,411	1,791,270
C01700	償還長期銀行借款	(1,357,806)	(1,478,022)
C04000	應付租賃款減少	(2,645)	(17,195)
C04500	發放現金股利	(565,485)	(836,593)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(658,342)</u>	<u>841,167</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	138,752	(434,048)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>729,851</u>	<u>1,160,961</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 868,603</u>	<u>\$ 726,913</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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

本公司於 86 年 4 月 16 日經金融監督管理委員會(以下稱金管會)證券期貨局核准補辦股份公開發行，復於 98 年 6 月 26 日於台灣證券交易所掛牌上市。

本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 106 年 3 月 22 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將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 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 1)</u>
「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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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「揭露倡議」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(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發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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「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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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」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 及相關修正生效時，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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，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。

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

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

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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本年度損益、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本年度損益、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及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」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

本公司編製個體財務報告時，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，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。

(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) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

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。

(七) 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，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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損益。

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 - 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數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。

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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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。

(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（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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及無形資產可能已減損。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，減損損失係認列於損益。

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、持有至到期日金融資產、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。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

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) 持有至到期日金融資產

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金融資產。

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，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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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係持有供交易之金融負債。

持有供交易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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係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) 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. 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。

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。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(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計算。

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。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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本公司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) 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。

(二) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金	\$ 1,624	\$ 1,706
銀行支票及活期存款	866,979	695,678
質押銀行存款	41,928	344,936
約當現金		
定期存款	-	32,467
	910,531	1,074,787
減：質押銀行存款		
流動（帳列其他流動資產）	(41,928)	(338,728)
非流動（帳列其他非流動資產）	-	(6,208)
	<u>\$ 868,603</u>	<u>\$ 729,851</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行存款	0.00-0.35	0.00-5.25
質押銀行存款	2.8	1.21-3.35

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

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

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.1.13-106.3.17	EUR4,500/NTD153,245
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.1.20-106.2.8	USD700/NTD22,225
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	106.1.12-106.4.28	CNY210,000/NTD959,790
<u>104年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.1.22-105.4.20	EUR4,600/NTD163,682
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.1.4-105.4.8	USD5,100/NTD166,566
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	105.1.4-105.4.27	CNY49,800/NTD247,762
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	105.1.22-105.3.3	JPY48,000/NTD13,104

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、以成本衡量之金融資產 - 非流動

被 投 資 公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
<u>國內未上市 (櫃) 普通股</u>		
大銀微系統股份有限公司		
(大銀公司)	\$ 63,440	\$ 63,440
光陽光電股份有限公司		
(光陽公司)	49,338	58,138
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>114,878</u>	<u>123,678</u>
<u>國外未上市 (櫃) 普通股</u>		
Kaland Holdings Corp.		
(Kaland)	<u>236,266</u>	<u>236,266</u>
	<u>\$ 351,144</u>	<u>\$ 359,944</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。

九、應收票據及應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收票據 - 非關係人</u>		
應收票據	\$ 113,037	\$ 120,832
減：備抵呆帳	(<u>1,130</u>)	(<u>1,208</u>)
	<u>\$ 111,907</u>	<u>\$ 119,624</u>
<u>應收帳款 - 非關係人</u>		
應收帳款	\$ 3,424,859	\$ 4,252,343
減：備抵呆帳	(<u>63,471</u>)	(<u>62,319</u>)
	<u>\$ 3,361,388</u>	<u>\$ 4,190,024</u>

本公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間。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。

應收帳款 - 非關係人之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 3,209,730	\$ 3,050,733
1至30天	63,920	233,793
31至60天	31,011	141,588
61至120天	101,408	600,803
121至180天	9,917	148,604
超過180天	8,873	76,822
合計	<u>\$ 3,424,859</u>	<u>\$ 4,252,343</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳之變動如下（其他應收款係帳列其他非流動資產）：

	105年度			104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	\$ 1,208	\$62,319	\$68,776	\$ 1,973	\$53,728	\$77,367
本年度提列						
(迴轉)	(78)	1,152	(68,629)	(765)	-	-
本年度沖銷	-	-	(147)	-	-	-
本年度重分類	-	-	-	-	8,591	(8,591)
年底餘額	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$63,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$62,319</u>	<u>\$68,776</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如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1至30天	\$ 63,920	\$ 233,793
31至60天	31,011	141,588
	<u>\$ 94,931</u>	<u>\$ 375,381</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
61至120天	\$ 101,408	\$ 600,803
121至180天	9,917	148,604
超過180天	8,873	76,822
合計	<u>\$ 120,198</u>	<u>\$ 826,229</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、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 2,493	\$ 1,781
製 成 品	533,800	1,277,245
在 製 品	1,017,806	966,834
原 物 料	1,122,493	1,274,343
在途存貨	<u>158,705</u>	<u>205,241</u>
	<u>\$ 2,835,297</u>	<u>\$ 3,725,444</u>

105 及 104 年度與存貨相關之營業成本分別為 8,566,129 仟元及 8,246,466 仟元。

105 及 104 年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 51,000 仟元及 30,000 仟元。

以及未分攤固定製造費用 138,195 仟元及 164,519 仟元。

十一、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$ 4,079,585	\$ 3,501,934
投資關聯企業	<u>95,001</u>	<u>84,871</u>
	<u>\$ 4,174,586</u>	<u>\$ 3,586,805</u>

(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
Hiwin GmbH (德國上銀公司)	\$ 970,416	\$ 1,023,786
Hiwin Corporation, U.S.A. (美國上銀公司)	401,827	403,815
Hiwin Corporation, Japan (日本上銀公司)	(64,041)	(118,960)
上銀光電股份有限公司(原豪客能 源科技股份有限公司) (上銀光電公司)	802,065	633,391
Hiwin Singapore Pte. Ltd. (新加坡上銀公司)	7,506	45,372
Hiwin Corporation (韓國上銀公司)	65,437	61,418
上銀科技(中國) 有限公司 (中國上銀公司)	1,441,759	984,615
陸聯精密股份有限公司 (陸聯公司)	295,913	346,254
Hiwin Healthcare Corp.	3,194	3,283

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
Hiwin S.R.L.		
(義大利上銀公司)	<u>91,468</u>	<u>-</u>
	4,015,544	3,382,974
加:採用權益法之投資貸餘轉列非 流動負債	<u>64,041</u>	<u>118,960</u>
	<u>\$ 4,079,585</u>	<u>\$ 3,501,934</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
德國上銀公司	100%	100%
美國上銀公司	100%	100%
日本上銀公司	100%	100%
上銀光電公司	58%	48%
新加坡上銀公司	100%	100%
韓國上銀公司	100%	100%
中國上銀公司	100%	100%
陸聯公司 (附註二一)	47%	47%
Hiwin Healthcare Corp.	100%	100%
義大利上銀公司	94%	-

本公司收購陸聯公司之揭露，請參閱本公司 105 年度合併財務報告附註二三。

本公司因對上銀光電公司及陸聯公司具有實質控制力，故將其列為子公司。

本公司因管理需求而調整集團組織架構，於 105 年 12 月參與義大利上銀公司現金增資並全數認購，由原透過德國上銀公司間接持有義大利 100% 股權，改以直接持有義大利上銀 94% 股權。

105 及 104 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表認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 95,001</u>	<u>\$ 84,871</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 10,610	\$ 17,888
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 10,610</u>	<u>\$ 17,888</u>

105 及 104 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表認列。

除租賃資產為土地不提列折舊，餘折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	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	5 至 10 年
其他設備	3 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
外銷借款	\$ 1,020,000	\$ 1,010,000
信用狀借款	<u>6,930</u>	<u>142,747</u>
	1,026,930	1,152,747
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>3,000,000</u>	<u>4,410,000</u>
	<u>\$ 4,026,930</u>	<u>\$ 5,562,747</u>
<u>年利率 (%)</u>		
外銷借款	0.80-0.92	0.93-1.03
信用狀借款	1.06	0.61-1.06
信用額度借款	0.92-1.06	0.96-1.11

(二) 長期銀行借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款 (附註二七)</u>		
抵押借款	\$ 7,424,515	\$ 6,213,910
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>835,000</u>	<u>600,000</u>
	8,259,515	6,813,910
減：一年內到期部分	(<u>1,904,307</u>)	(<u>1,241,506</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 6,355,208</u>	<u>\$ 5,572,404</u>
<u>年利率 (%)</u>		
抵押借款	1.02-1.74	1.37-1.88
信用借款	0.98-1.14	1.06-1.14

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。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。

本公司基於業務需要及資本管理，已於 104 年 5 月提前清償聯貸案借款。

十四、應付租賃款

	<u>104年12月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>	
不超過 1 年	\$ 12,412
1 至 5 年	49,649
超過 5 年	<u>115,903</u>
	177,964
減：未來財務費用	(25,405)
最低租賃給付現值	<u>\$ 152,559</u>
<u>最低租賃給付現值</u>	
不超過 1 年	\$ 10,104
1 至 5 年	43,553
超過 5 年	<u>98,902</u>
	<u>\$ 152,559</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得無息抵充應繳價款。三筆租賃契約之隱含利率分別為 2.91%、3.054%及 2.71%。

本公司分別於 104 年 6 月 2 日及 12 月 25 日經董事會決議向經濟部申請承購上述雲林科技工業區大北勢區土地，承購總價款分別為 481,592 仟元及 255,793 仟元，扣除已繳租金後，本公司已於 104 年 8 月及 105 年 4 月繳款承購。

十五、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 425,882	\$ 385,355
應付員工酬勞	85,543	123,951
應付董監事酬勞	42,771	61,975
應付休假給付	64,116	50,150
應付土地房屋及工程設備款	4,470	2,161
其他負債	<u>167,949</u>	<u>190,306</u>
	<u>\$ 790,731</u>	<u>\$ 813,898</u>

十六、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 319,923	\$ 321,527
計畫資產公允價值	(<u>84,308</u>)	(<u>89,542</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 235,615</u>	<u>\$ 231,985</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 304,734</u>	<u>(\$ 84,987)</u>
服務成本		
當期服務成本	3,900	-
利息費用 (收入)	<u>6,043</u>	<u>(1,702)</u>
認列於損益	<u>9,943</u>	<u>(1,702)</u>

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	18,924	(582)	18,342
精算損失 - 人口統計假 設變動	2,744	-	2,744
精算利益 - 經驗調整	(8,435)	-	(8,435)
認列於其他綜合損益	<u>13,233</u>	(<u>582</u>)	<u>12,651</u>
雇主提撥	-	(8,654)	(8,654)
福利支付	(6,383)	<u>6,383</u>	<u>-</u>
104 年 12 月 31 日餘額	321,527	(89,542)	231,985
服務成本			
當期服務成本	3,800	-	3,800
利息費用(收入)	<u>4,776</u>	(<u>1,334</u>)	<u>3,442</u>
認列於損益	<u>8,576</u>	(<u>1,334</u>)	<u>7,242</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	709	709
精算損失 - 人口統計假 設變動	1,295	-	1,295
精算損失 - 經驗調整	<u>2,602</u>	<u>-</u>	<u>2,602</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,897</u>	<u>709</u>	<u>4,606</u>
雇主提撥	-	(8,218)	(8,218)
福利支付	(14,077)	<u>14,077</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 319,923</u>	(<u>\$ 84,308</u>)	<u>\$ 235,615</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.50%	1.50%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	1.29%	1.57%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 9,347</u>)	(<u>\$ 9,783</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 9,745</u>	<u>\$ 10,212</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 9,672</u>	<u>\$ 10,136</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 9,325</u>)	(<u>\$ 9,760</u>)
離職率		
增加 10%	(<u>\$ 795</u>)	(<u>\$ 1,118</u>)
減少 10%	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 1,129</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ 5,139</u>
確定福利義務平均到期期間	11.9 年	12.4 年

十七、權益

(一) 普通股股本

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
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>274,664</u>	<u>269,278</u>
已發行股本	<u>\$ 2,746,640</u>	<u>\$ 2,692,785</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。

屬認列對子公司所有權權益變動數之資本公積僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，當年度決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，再依法令規定提列特別盈餘公積，其餘派付股息 6% (含) 以下，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八(二)員工福利費用、折舊及攤銷。

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 105 年 6 月 28 日及 104 年 6 月 25 日股東常會決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 164,224	\$ 240,491		
提列特別盈餘公積	77,063	14,561		
現金股利	565,485	836,593	\$ 2.1	\$ 3.2
股票股利	53,855	78,431	0.2	0.3

本公司 106 年 3 月 22 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
法定盈餘公積	\$ 132,682			
提列特別盈餘公積	173,909			
現金股利	439,462		\$ 1.6	
股票股利	54,933		0.2	

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

十八、繼續營業單位淨利

(一) 利息資本化相關資訊

	105 年度	104 年度
利息資本化金額	\$ 28,102	\$ 18,735
利息資本化利率	1.33%-1.53%	1.51%-1.65%

(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>105年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	\$ 1,718,289	\$ 587,486	\$ 2,305,775
勞健保費用	161,806	42,511	204,317
退職後福利			
確定提撥計畫	72,195	20,496	92,691
確定福利計畫	7,132	110	7,242
其他員工福利	108,302	24,831	133,133
折舊費用	1,026,071	119,503	1,145,574
攤銷費用	9,934	1,290	11,224
<u>104年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	\$ 1,762,555	\$ 553,799	\$ 2,316,354
勞健保費用	189,743	36,939	226,682
退職後福利			
確定提撥計畫	87,155	17,180	104,335
確定福利計畫	7,354	887	8,241
其他員工福利	105,912	22,396	128,308
折舊費用	947,291	116,946	1,064,237
攤銷費用	5,518	1,379	6,897

本公司截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止之員工人數分別為 4,098 人及 4,051 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

現 金	105年度		104年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5.3%	\$ 85,543	5.6%	\$123,951
董監事酬勞	2.6%	42,771	2.8%	61,975

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於 104 年 6 月 25 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

現 金 紅 利	103 年度
員工紅利	\$ 199,299
董監事酬勞	99,650

上述員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 107,781	\$ 291,952
未分配盈餘加徵	76,799	122,919
以前年度之調整	(7,521)	(4,269)
遞延所得稅		
本年度產生者	(8,730)	(32,092)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 168,329</u>	<u>\$ 378,510</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率 (17%) 計算之所得稅費用	\$ 254,174	\$ 343,527
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	408	479
免稅所得	(79,560)	(68,117)
其他	(144)	3,210
未分配盈餘加徵	76,799	122,919
本年度抵用之投資抵減	(60,346)	(56,296)
本年度所得稅	191,331	345,722
未認列之可減除暫時性差異	(15,481)	37,057
以前年度之當期所得稅費用於		
本年度之調整	(7,521)	(4,269)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 168,329</u>	<u>\$ 378,510</u>

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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

	105 年度	104 年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表換算		
之兌換差額	(\$ 35,694)	(\$ 15,758)
確定福利計畫之再衡量數	(3,840)	-
	<u>(\$ 39,534)</u>	<u>(\$ 15,758)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

105 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	\$ 89,724	(\$ 20,483)	\$ -	\$ 69,241
備抵呆帳	12,742	(9,735)	-	3,007
確定福利退休計畫	10,336	(166)	3,840	14,010
備抵存貨跌價及呆滯損失	19,040	8,670	-	27,710
金融資產減損損失	662	1,496	-	2,158
應付休假給付	8,526	2,374	-	10,900
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債	317	(317)	-	-
負債準備	2,181	(105)	-	2,076
國外營運機構兌換差額	18,741	-	35,694	54,435
未實現兌換損失	-	13,426	-	13,426
其 他	4,421	6,478	-	10,899
	<u>\$ 166,690</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 39,534</u>	<u>\$ 207,862</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 144,110	\$ 1,724	\$ -	\$ 145,834
未實現兌換利益	9,541	(9,541)	-	-
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	-	725	-	725
	<u>\$ 153,651</u>	<u>(\$ 7,092)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,559</u>

104 年度	年 初 餘 額	認 列 於 其 他		年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	綜 合 損 益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 74,008	\$ 15,716	\$ -	\$ 89,724
備抵呆帳	11,817	925	-	12,742
確定福利退休計畫	10,406	(70)	-	10,336
備抵存貨跌價及呆滯損失	13,940	5,100	-	19,040
金融資產減損損失	1,564	(902)	-	662
應付休假給付	8,514	12	-	8,526
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債	3,925	(3,608)	-	317
負債準備	4,598	(2,417)	-	2,181
國外營運機構兌換差額	2,983	-	15,758	18,741
其 他	167	4,254	-	4,421
	<u>\$ 131,922</u>	<u>\$ 19,010</u>	<u>\$ 15,758</u>	<u>\$ 166,690</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 139,700	\$ 4,410	\$ -	\$ 144,110
未實現兌換利益	27,033	(17,492)	-	9,541
	<u>\$ 166,733</u>	<u>(\$ 13,082)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,651</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

	105年12月31日	104年12月31日
投資損失	<u>\$ 442,703</u>	<u>\$ 519,309</u>

(五) 租稅減免

截至 105 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
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

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>9,459,908</u>	<u>9,122,242</u>
	<u>\$ 9,459,908</u>	<u>\$ 9,122,242</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,842,316</u>	<u>\$ 1,752,462</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.23% (預計) 及 21.20%。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、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>105 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 1,326,815	274,664	<u>\$ 4.83</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>770</u>	
稀釋每股盈餘			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,326,815</u>	<u>275,434</u>	<u>\$ 4.82</u>
<u>104 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 1,642,238	274,664	<u>\$ 5.98</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,472</u>	
稀釋每股盈餘			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,642,238</u>	<u>276,136</u>	<u>\$ 5.95</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 105 年 9 月 3 日。因追溯調整，104 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 6.10</u>	<u>\$ 5.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.07</u>	<u>\$ 5.95</u>

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

二一、取得投資子公司 - 取得控制

子公司名稱	主要營運活動	收購日	具表決權之	
			所有權權益 / 收購比例(%)	移轉對價 (現金)
陸聯公司	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	104.4.30	48	<u>\$ 294,145</u>

本公司收購陸聯公司係為取得產品關鍵技術。取得陸聯公司之說明，請參閱本公司 105 年度合併財務報告附註二三。

二二、部分取得投資子公司 - 不影響控制

本公司於 105 年 6 月 22 日及 3 月 31 日參與上銀光電公司之現金增資，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 58%。

本公司於 104 年 5 月 4 日參與上銀光電公司之現金增資，因未依原持股比例認購致本公司對其持股比例由 48.17% 增加至 48.22%。

本公司於 104 年 6 月 17 日參與陸聯公司之現金增資，因未依原持股比例認購致本公司對其持股比例由 48% 下降至 47%。

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

本公司已簽訂廠房、倉庫及宿舍租賃契約，未來最低租賃給付如下：

年	度	金	額
	106	\$	52,419
	107		34,263
	108		22,014
	109		635
		\$	<u>109,331</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) 公允價值資訊 - 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

本公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以第 2 等級公允價值衡量。105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 6,347	\$ 877
放款及應收款	5,507,307	6,182,807
持有至到期日金融資產	3,033	3,146
以成本衡量之金融資產	351,144	359,944
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	2,082	2,741
以攤銷後成本衡量	14,991,517	15,328,001

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)及存出保證金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(含關係人)、其他應付款、長期銀行借款、應付租賃款及存入保證金。

(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，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

1. 市場風險

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 105 及 104 年度之稅後淨利將分別減少 37,413 仟元及 46,852 仟元。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
銀行存款	\$ 41,928	\$ 377,403
應付租賃款	-	152,559
具現金流量利率風險		
銀行存款	749,392	555,268
短期銀行借款	4,026,930	5,562,747
長期銀行借款	8,259,515	6,813,910

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 105 及 104 年度之稅後淨利將分別減少 95,758 仟元及 98,118 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。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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 92% 及 94%。

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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 6,530,955 仟元及 4,169,938 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>105 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$2,704,772	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>5,931,237</u>	<u>4,419,852</u>	<u>1,935,356</u>
	<u>\$8,636,009</u>	<u>\$4,419,852</u>	<u>\$1,935,356</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
 <u>104 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$2,798,485	\$ -	\$ -
應付租賃款	10,104	43,553	98,902
浮動利率工具	<u>6,804,253</u>	<u>3,381,948</u>	<u>2,190,456</u>
	<u>\$9,612,842</u>	<u>\$3,425,501</u>	<u>\$2,289,358</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 營業交易

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
1. 銷 貨		
子 公 司	\$ 3,091,722	\$ 2,834,069
其他關係人	40,504	46,340
關聯企業	-	280
	<u>\$ 3,132,226</u>	<u>\$ 2,880,689</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>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
2. 進 貨		
其他關係人	\$ 69,235	\$ 165,018
子 公 司	<u>12,425</u>	<u>23,268</u>
	<u>\$ 81,660</u>	<u>\$ 188,286</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>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業外收入 - 股利收入 (帳列其他收入)		
其他關係人	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 1,468</u>
製造及營業費用		
子 公 司	\$ 27,100	\$ 7,933
其他關係人	6,713	5,798
關聯企業	<u>4,990</u>	<u>3,245</u>
	<u>\$ 38,803</u>	<u>\$ 16,976</u>
營業費用 - 捐贈		
其他關係人	<u>\$ 10,863</u>	<u>\$ 15,710</u>

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
4. 應收帳款		
子 公 司	\$ 1,154,789	\$ 1,133,409
其他關係人	<u>-</u>	<u>786</u>
	<u>\$ 1,154,789</u>	<u>\$ 1,134,195</u>

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
5. 其他應收款(帳列其他流動資產)		
子 公 司	\$ 1,708	\$ 526
其他關係人	<u>77</u>	<u>204</u>
	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 730</u>
6. 應付帳款		
其他關係人	\$ 16,616	\$ 78,451
子 公 司	<u>15,104</u>	<u>6,835</u>
	<u>\$ 31,720</u>	<u>\$ 85,286</u>
7. 其他應付款		
子 公 司	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 16,087</u>
8. 預付設備款		
子 公 司	<u>\$ 30,983</u>	<u>\$ 4,140</u>

(二) 對關係人放款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>其他應收款 (帳列其他流動</u>		
<u> 資產)</u>		
子 公 司	<u>\$ 515,699</u>	<u>\$ 176,101</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>利息收入</u>		
子 公 司	<u>\$ 6,584</u>	<u>\$ 1,341</u>

本公司提供短期放款予日本上銀公司、上銀光電公司及義大利上銀公司，利率與市場利率相近。

(三) 取得之不動產、廠房及設備

	<u>取 得 價 款</u>	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子 公 司	\$ 17,276	\$ -
其他關係人	<u>4,997</u>	<u>3,750</u>
	<u>\$ 22,273</u>	<u>\$ 3,750</u>

(四) 背書保證

本公司於 105 年 12 月 31 日為子公司背書保證資訊，請參閱附表二。

(五) 對關係人之增資

	105 年度	104 年度
子 公 司	<u>\$ 1,443,287</u>	<u>\$ 1,374,436</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 143,163	\$ 153,769
退職後福利	<u>721</u>	<u>683</u>
	<u>\$ 143,884</u>	<u>\$ 154,452</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：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 10,654,922	\$ 10,718,357
質押銀行存款	<u>41,928</u>	<u>344,936</u>
	<u>\$ 10,696,850</u>	<u>\$ 11,063,293</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 105 及 104 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 44,820 仟元及 118,534 仟元。

(二) 截至 105 及 104 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 1,545,115 仟元及 2,141,021 仟元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外 幣 資 產	105 年 12 月 31 日			104 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						\$
	\$ 24,159	32.25	\$ 779,133	\$ 32,899	32.825	1,079,907
歐 元	23,796	33.90	806,675	18,504	35.88	663,919
日 幣	1,118,143	0.2756	308,160	1,291,645	0.2727	352,232
人 民 幣	595,512	4.617	2,749,479	750,301	4.995	3,747,752

(接次頁)

(承前頁)

外幣資產	105年12月31日			104年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$ 22,194	32.25	\$ 715,756	\$ 22,477	32.825	\$ 737,814
歐元	38,073	33.90	1,290,669	35,749	35.88	1,282,675
以色列幣	7,446	8.350	62,172	6,175	8.427	52,042
新加坡幣	724	22.29	16,142	2,334	23.25	54,266
韓元	2,972,654	0.0270	80,291	2,675,733	0.0281	75,215
人民幣	325,153	4.617	1,501,233	222,885	4.995	1,113,310
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,990	32.25	64,172	584	32.825	19,169
歐元	1,218	33.90	41,287	1,204	35.88	43,204
日幣	82,121	0.2756	22,633	494,333	0.2727	134,805
人民幣	1,686	4.617	7,785	357	4.995	1,781
<u>非貨幣性項目</u>						
日幣	59,935	0.2756	16,518	235,935	0.2727	64,340

具重大影響之外幣兌換損益(已實現及未實現)如下:

外幣	105年度		104年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	32.25	(\$ 48,469)	32.825	\$ 14,293
日幣	0.2756	(1,250)	0.2727	9,568
歐元	33.90	(55,157)	35.88	(26,845)
人民幣	4.617	(<u>266,872</u>)	4.995	(<u>42,977</u>)
		(<u>\$ 371,748</u>)		(<u>\$ 45,961</u>)

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及 (二) 轉投資事業相關資訊:

1. 資金貸與他人: 附表一。
2. 為他人背書保證: 附表二。
3. 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: 附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表七。
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：附表六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：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 105 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	\$ 100,000	\$ -	\$ -	1.74%	1	銷貨\$ 496,695 進貨 2,445	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,410,161	\$ 4,230,483
0	本公司	義大利上銀公司	其他應收款 - 關係人	是	206,402	76,699	76,699	1.74%	1	銷貨 325,198	-	-	-	-	1,410,161	4,230,483
0	本公司	上銀光電公司	其他應收款 - 關係人	是	780,000	630,000	439,000	1.74%	2	-	營運週轉	-	本票及設備	630,000	1,410,161	4,230,483

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 105 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	\$ 1,410,161	\$ 230,717 (美金 7,154)	\$ 230,717 (美金 7,154)	\$ 10,374 (美金 322)	\$ -	2%	\$4,935,564	是	-	-
0	本公司	新加坡上銀公司	子公司	1,410,161	32,250 (美金 1,000)	32,250 (美金 1,000)	20,801 (美金 645)	-	-	4,935,564	是	-	-
0	本公司	韓國上銀公司	子公司	1,410,161	64,500 (美金 2,000)	32,250 (美金 1,000)	-	-	-	4,935,564	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 105 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							
	Kaland	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	389	\$ 236,266	19	\$ 283,996	
	光陽公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	6,203,093	49,338	10	49,434	
	大銀公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	8,610,420	63,440	9	168,859	
	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，所列市價係依被投資公司 105 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，參閱附表八及九。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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	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	-	\$ 984,615	-	\$ 392,501 (人民幣 78,300)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,643 (註一)	-	\$ 1,441,759	
	股票	採用權益法之投資	上銀光電公司	子公司	115,393,463	633,391	68,274,648	682,746	-	-	-	-	(514,072) (註二)	137,751,098 (註三)	802,065	

註一：係包含採用權益法認列之投資利益 116,223 仟元、財務報表換算之兌換差額(120,801)仟元及已實現銷貨利益 69,221 仟元。

註二：係包含採用權益法認列之投資損失 (382,564)仟元及未依原持股比例認購所減少之股權淨值 131,508 仟元。

註三：係辦理減資彌補虧損而使持有股數減少 45,917,013 股。

上銀科技股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	台中精密機械創新園區二期廠房	105.3.26	\$ 377,000	\$ 23,061	大雅電氣工程有限公司	無	-	-	-	\$ -	廠商競標	廠房機電工程	-
	嘉義縣大埔美精密機械園區廠房	105.11.8	1,133,000	-	麗明營造股份有限公司	無	-	-	-	-	廠商競標	興建廠房	-
中國上銀公司	蘇州工業園區一期廠房	105.3.26	378,018	179,293	中億豐建設集團股份有限公司	無	-	-	-	-	廠商競標	興建廠房	-
	蘇州工業園區二期廠房	105.12.19	587,431	53,048	中億豐建設集團股份有限公司	無	-	-	-	-	廠商競標	興建廠房	-

上銀科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六 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)	(\$ 900,661)	(7%)	O/A 120 天	\$ -	-	\$ 250,028	5%	
	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(981,806)	(8%)	O/A 120 天	-	-	241,215	5%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(496,695)	(4%)	O/A 150-180 天	-	-	298,072	6%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(222,576)	(2%)	O/A 120-180 天	-	-	69,152	1%	
	義大利上銀公司	子公司	(銷貨)	(325,198)	(3%)	O/A 150-180 天	-	-	212,094	5%	
	韓國上銀公司	子公司	(銷貨)	(104,392)	(1%)	O/A 180 天	-	-	57,876	1%	
德國上銀公司	本公司	母公司	進貨	900,661	58%	O/A 120 天	-	-	250,028	(74%)	
中國上銀公司	本公司	母公司	進貨	981,806	82%	O/A 120 天	-	-	241,215	(90%)	
日本上銀公司	本公司	母公司	進貨	496,695	44%	O/A 150-180 天	-	-	298,072	(53%)	
美國上銀公司	本公司	母公司	進貨	222,576	94%	O/A 120-180 天	-	-	69,152	(100%)	
義大利上銀公司	本公司	母公司	進貨	325,198	89%	O/A 150-180 天	-	-	212,094	(66%)	
韓國上銀公司	本公司	母公司	進貨	104,392	74%	O/A 180 天	-	-	57,876	(89%)	
德國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	186,778	12%	O/A 90 天	-	-	(47,518)	(14%)	
	Hiwin S.R.O.	關聯企業	(銷貨)	(155,904)	(7%)	O/A 45 天	-	-	13,396	12%	
美國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	204,702	41%	O/A 90 天	-	-	(53,846)	(41%)	

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 105 年 12 月 31 日

附表七 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 \$ 250,028	3.34	\$ -	-	\$ 154,008	\$ -
	日本上銀公司	子公司	應收帳款 - 關係人 298,072	1.60	-	-	97,211	-
	中國上銀公司	子公司	應收帳款 - 關係人 241,215	3.94	-	-	139,664	-
	義大利上銀公司	子公司	應收帳款 - 關係人 212,094	1.79	-	-	43,332	-
	上銀光電公司	子公司	其他應收款 - 關係人 439,565	-	-	-	-	-
	義大利上銀公司	子公司	其他應收款 - 關係人 76,810	-	-	-	-	-

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 105 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 本年度認列之 投資備註		
				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	\$ 452,797	\$ 452,797	-	100%	\$ 970,416	\$ 28,365	\$ 28,365	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%	401,827	(9,105)	(9,105)	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	708,081	470,361	46,200	100%	(64,041)	(185,453)	(185,453)	子公司
	Mega Fabs Motion Systems Ltd.	以色列	驅動器、控制器之製造加工及銷售	42,444	42,444	-	40%	95,001	26,525	10,610	採用權益法 之投資
	上銀光電公司	台灣	太陽能電池、電子零組件、發電、輸電、 配電機械等產品之研究、開發、設計、 製造及銷售	1,836,681	1,153,935	137,751,098	58%	802,065	(691,442)	(382,564)	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%	7,506	(37,622)	(37,622)	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	202,945	140,665	1,440,000	100%	65,437	(53,296)	(53,296)	子公司
	陸聯公司	台灣	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、 生產、製造及銷售	358,955	358,955	11,352,373	47%	295,913	(103,465)	(50,710)	子公司
	Hiwin Healthcare Corp.	薩摩亞	醫療機器人之銷售	3,108	3,108	100,000	100%	3,194	(31)	(31)	子公司
	義大利上銀公司	義大利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及 工業機器人之銷售	68,040	-	-	94%	91,468	(72,527)	(16,805)	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%	43,419 (歐元 1,281)	(註一)	(註一)	採用權益法 之投資
	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	241,214 (歐元 6,500)	241,214 (歐元 6,500)	-	6%	5,447 (歐元 161)	(註一)	(註一)	子公司
陸聯公司	Luren Precision (Japan) Inc.	日本	精密齒輪刀具及工具機之銷售	7,956	3,571	500	100%	1,741	(註一)	(註一)	孫公司
	Luren Precision Chicago Co., Ltd.	美國	精密齒輪刀具及工具機之銷售	14,721	14,721	460,000	100%	3,591	(註一)	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：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 105 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		本年年末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	匯回	匯出	匯回						
邑富融資公司	金融租賃	\$ 806,250 (美金 25,000)	(註一)	\$ 236,266 (美金 8,168)	\$ -	\$ -	\$ 236,266 (美金 8,168)	\$ 47,968	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	1,498,040 (人民幣 300,000)	(註二)	1,105,539 (人民幣 221,700)	392,501 (人民幣 78,300)	-	1,498,040 (人民幣 300,000)	116,223	100%	\$ 116,223 (註四)	1,441,759	-	
陸聯精密機械貿易(上海)有限公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	4,871 (美金 148)	(註二)	4,871 (美金 148)	-	-	4,871 (美金 148)	(6,310)	47%	(2,966) (註四)	(6,918)	-	
陸聯興業(廈門)精密機械有限公司	精密齒輪刀具之銷售	15,104 (美金 500)	(註二)	15,104 (美金 500)	-	-	15,104 (美金 500)	(3,194)	-	(1,502) (註四)	- (註五)	-	

公司名稱	本年年末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 1,734,306 (美金 8,168 及人民幣 300,000)	\$ 1,691,475 (美金 9,500 及人民幣 300,000)	(註六)
陸聯公司	\$ 19,975 (美金 648)	\$ 19,975 (美金 648)	\$ 154,157 (註六)

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：業已於 105 年 6 月完成清算。

註六：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；陸聯公司之投資限額為淨值之 60%。

§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		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融工具明細表		附註七
應收票據明細表		明細表二
應收帳款 - 非關係人明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
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		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十九
短期銀行借款明細表		明細表七
應付票據明細表		明細表八
應付帳款 - 非關係人明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十五
長期銀行借款明細表		明細表十
遞延所得稅負債明細表		附註十九
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
營業費用明細表		明細表十三
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		附註十八

上銀科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 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			\$ 511
外 幣			<u>1,113</u>
			<u>1,624</u>
銀行存款			
支票存款			117,587
活期存款			345,615
外幣定期存款 - 人民幣			41,928
外幣活期存款			
美 金	6,958	32.250	224,394
歐 元	2,575	33.90	87,289
人 民 幣	17,750	4.617	81,953
日 幣	36,606	0.2756	10,088
英 磅	1	39.61	<u>53</u>
			<u>908,907</u>
			910,531
減：質押定期存款（註）			(<u>41,928</u>)
			<u>\$ 868,603</u>

註：已提供作為訴訟案之擔保。

上銀科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 105 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	\$ 20,647
拾柒公司	7,041
其 他 (註)	<u>85,349</u>
	113,037
減：備抵呆帳	(<u>1,130</u>)
	<u>\$ 111,907</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 - 非關係人明細表
 民國 105 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	
拾參公司	\$ 419,675
拾肆公司	415,011
貳拾肆公司	338,858
貳拾參公司	328,919
貳拾壹公司	311,837
貳拾貳公司	311,468
其 他 (註)	<u>1,299,091</u>
	3,424,859
減：備抵呆帳	(<u>63,471</u>)
	<u>\$3,361,388</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 105 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	\$ 2,493	\$ 2,493
製 成 品	533,800	1,052,390
在 製 品	1,017,806	1,017,806
原 物 料	1,122,493	1,122,493
在途存貨	<u>158,705</u>	<u>158,705</u>
	<u>\$2,835,297</u>	<u>\$3,353,887</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 105 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		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底		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)	8,483,173	\$ 63,440	127,247	\$ -	-	\$ -	8,610,420	\$ 63,440	無
光陽公司 (註二及三)	6,203,093	58,138	-	-	-	8,800	6,203,093	49,338	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>\$ 359,944</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 8,800</u>		<u>\$ 351,144</u>	

註一：股數增加係股票股利。

註二：本年度減少係提列減損損失 8,800 仟元。

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 69,392 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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		對子公司所有 權益變動數	採用權益法之 子公司及關聯 企業認列之 (損)益及綜合 損益份額	國外營運機構 財務報表換算 之兌換損益	已(未)實現 銷貨毛利	年底餘額			年底原始 投資成本	提供擔保或 質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額					股數	持股%	金額			年底股權淨值
投資子公司																
德國上銀公司	-	\$1,023,786	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 39,626)	\$ 28,365	(\$ 72,213)	\$ 30,104	-	100	\$970,416	\$1,199,201	\$452,797	無
美國上銀公司	2,148,000	403,815	-	-	-	-	-	(9,105)	(8,167)	15,284	2,148,000	100	401,827	449,144	353,844	無
日本上銀公司(註)	30,200	(118,960)	16,000	237,720	-	-	-	(185,453)	(4,446)	7,098	46,200	100	(64,041)	(16,518)	708,081	無
上銀光電公司		633,391	68,274,648	682,746	(45,917,013)	-	(131,508)	(382,564)	-	-	137,751,098	58	802,065	787,592	1,836,681	無
	115,393,463															
新加坡上銀公司	5,000,000	45,372	-	-	-	-	-	(37,622)	(502)	258	5,000,000	100	7,506	16,142	117,550	無
韓國上銀公司	1,000,000	61,418	440,000	62,280	-	-	-	(53,296)	(3,907)	(1,058)	1,440,000	100	65,437	80,291	202,945	無
中國上銀公司	-	984,615	-	392,501	-	-	-	116,223	(120,801)	69,221	-	100	1,441,759	1,501,233	1,498,040	無
陸聯公司	11,352,373	346,254	-	-	-	-	-	(49,919)	-	(422)	11,352,373	47	295,913	120,781	358,955	無
Hiwin Healthcare Corp.	100,000	3,283	-	-	-	-	-	(31)	(58)	-	100,000	100	3,194	3,194	3,108	無
義大利上銀公司	-	-	-	68,040	-	-	39,626	(16,805)	607	-	-	94	91,468	91,468	68,040	無
		<u>\$3,382,974</u>		<u>\$1,443,287</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$131,508)</u>	<u>(\$590,207)</u>	<u>(\$209,487)</u>	<u>\$120,485</u>			<u>\$4,015,544</u>	<u>\$4,232,528</u>	<u>\$5,600,041</u>	
投資關係企業																
Mega Fabs Motion Systems Ltd.	-	<u>\$ 84,871</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,610</u>	<u>(\$ 480)</u>	<u>\$ -</u>	-	40	<u>\$ 95,001</u>	<u>\$ 62,172</u>	<u>\$ 42,444</u>	無

註：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 105 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	106.10.18	0.80-0.83	\$ 800,000
匯豐 (台灣) 商業銀行	106.1.26	0.92	<u>220,000</u>
			<u>1,020,000</u>
信用狀借款			
元大商業銀行沙鹿分行	106.1.29	1.06	<u>6,930</u>
信用額度借款			
台灣銀行台中工業區分行	106.1.13	1.04	550,000
元大商業銀行沙鹿分行	106.1.12	1.06	200,000
中國銀行台北分行	106.3.8	0.98	600,000
永豐商業銀行西屯分行	106.1.11	1.00	300,000
三井住友銀行台北分行	106.2.14	0.92	550,000
泰國盤谷銀行台中分行	106.2.2	1.00	200,000
台灣土地銀行台中分行	106.2.24	1.02	<u>600,000</u>
			<u>3,000,000</u>
			<u>\$ 4,026,930</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 105 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					
			貳拾參公司	\$	2,177
			拾捌公司		559
			其 他 (註)		<u>7,215</u>
				\$	<u><u>9,951</u></u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

上銀科技股份有限公司
應付帳款 - 非關係人明細表
民國 105 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					
		貳拾貳公司		\$	119,471
		其 他 (註)			<u>1,752,899</u>
				\$	<u>1,872,370</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 105 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						
台灣銀行台中工業區分行	100.5.23-120.11.21	自 103.6.23 起每月或 6 月為 1 期，分 6 期、36 期、48 期、60 期、144 期及 180 期平均償還	1.30-1.74	\$1,492,719	\$5,215,238	\$6,707,957
中國輸出入銀行台中分行	105.2.1-111.2.1	自 106.8.1 起每 6 個月為 1 期，分 10 期平均償還	1.02	69,000	621,000	690,000
台灣土地銀行台中分行	96.6.4-109.6.4	自 96.7.4 起每月為 1 期，分 156 期平均償還	1.46	7,588	18,970	26,558
				<u>1,569,307</u>	<u>5,855,208</u>	<u>7,424,515</u>
信用借款						
台灣工業銀行竹科分行	105.2.4-109.2.1	動撥期間 48 月，寬限期 36 月，期滿每年 2/1、8/1 還本，分 3 期償還	1.14	-	500,000	500,000
凱基銀行市政分行	104.12.29-106.12.28	每 120 天為 1 期，到期可換單續借	0.98	335,000	-	335,000
				<u>335,000</u>	<u>500,000</u>	<u>835,000</u>
				<u>\$1,904,307</u>	<u>\$6,355,208</u>	<u>\$8,259,515</u>

註一：本公司已提不動產、廠房及設備淨額 10,654,922 仟元作為銀行借款之擔保品。

註二：係多筆借款之最早借款日及最後到期日。

上銀科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 105 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 12,064	\$ 8,253,381
滾珠螺桿		約 817	2,989,550
其 他			<u>1,318,567</u>
			12,561,498
減：銷貨退回			(4,382)
銷貨折讓			(<u>15,857</u>)
營業收入			<u>\$ 12,541,259</u>

上銀科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 105 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		\$ 1,114,821	
本年度進料淨額		2,944,287	
原料出售		(33,973)	
原料報廢		(2,344)	
年底原料		(<u>982,686</u>)	
本年度耗用原料			\$ 3,040,105
年初物料		416,570	
本年度進料淨額		1,193,331	
物料出售		(32,987)	
轉列製造費用及預付設備款等		(1,217,851)	
年底物料		(<u>359,063</u>)	
本年度耗用物料			-
直接人工			1,683,178
製造費用			<u>3,128,968</u>
製造成本			7,852,251
年初在製品			978,471
年底在製品			(<u>1,032,566</u>)
製成品成本			7,798,156
年初製成品			1,325,801
年底製成品			(621,489)
轉入研發及銷售費用		(<u>180,084</u>)	(180,084)
其他調整			(<u>10,805</u>)
銷貨成本			8,311,579
年初商品		1,781	
本年度商品進貨淨額		6,950	
轉列製造費用		(1,005)	
預付設備款轉列		12,936	
年底商品		(<u>2,493</u>)	
出售商品成本			18,169
出售原物料成本			66,960
存貨跌價及呆滯損失			51,000
存貨報廢損失			2,344
產品維修保固費用			13,544
未分攤固定製造費用			138,195
出售下腳收入			(<u>35,662</u>)
營業成本			<u>\$ 8,566,129</u>

上銀科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

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	\$ 101,219	\$ 259,482	\$ 301,705	\$ 662,406
折 舊	4,706	74,721	40,076	119,503
捐 贈	-	76,795	-	76,795
運 費	45,700	510	399	46,609
其 他	<u>234,909</u>	<u>145,347</u>	<u>397,222</u>	<u>777,478</u>
	<u>\$ 386,534</u>	<u>\$ 556,855</u>	<u>\$ 739,402</u>	<u>\$1,682,791</u>

上銀科技股份有限公司



董事長：卓永財

