

上銀科技股份有限公司

Hiwin Technologies Corp.

公開說明書

(一一一年度現金增資發行新股)

- 一、公司名稱：上銀科技股份有限公司。
- 二、本公司公開說明書編印目的：一一一年度現金增資發行新股。
- 三、本次現金增資發行新股：
 - (一)新股來源：現金增資。
 - (二)新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。
 - (三)新股股數：13,000仟股
 - (四)新股金額：新台幣130,000仟元整。
 - (五)發行條件：
 - 1.本次辦理現金增資發行新股 13,000 仟股，每股面額新台幣 10 元整，發行價格為每股新台幣 160 元，募集金額為新台幣 2,080,000 仟元。
 - 2.本次現金增資擬依公司法第 267 條規定，保留增資發行新股之 10%，計 1,300 仟股由本公司員工承購，並依證交法第 28 條之 1 規定，提撥本次增資發行新股之 10%，計 1,300 仟股，採公開申購方式對外公開承銷。其餘 80%，計 10,400 仟股，由原股東按增資認股基準日股東名冊記載之股東持股比例認購。其認購不足一股之畸零股，由股東自停止過戶起五日內自行拼湊成整股認購，原股東及員工放棄認購或拼湊後仍不足一股之畸零股部份，授權董事長洽特定人認購之。
 - 3.本次現金增資發行新股，其權利義務與原有發行之普通股相同。
 - (六)公開承銷比例：本次現金增資發行新股之10%，計1,300仟股對外公開承銷。
 - (七)承銷及配售方式：承銷方式為包銷，並採公開申購方式對外公開承銷。
- 四、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 69 頁。
- 五、本次發行之相關費用：
 - (一)承銷費用：新台幣5,000仟元整。
 - (二)其他費用：會計師公費、律師公費及印刷費等，約新台幣300仟元整。
- 六、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 七、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 八、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第8頁。
- 九、本公司普通股股票面額為每股新台幣壹拾元。
- 十、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.hiwin.tw>

上銀科技股份有限公司 編製

中 華 民 國 一 一 一 年 七 月 五 日 刊 印

一、本次發行前實收資本額之來源：

單位：新台幣元；%

資本來源	金額	佔實收資本額比率
創立	10,000,000	0.29%
現金增資	1,486,297,000	43.61%
盈餘轉增資	1,563,711,450	45.89%
員工紅利轉增資	54,792,950	1.61%
資本公積轉增資	93,968,000	2.76%
合併增資	199,153,000	5.84%
實收資本額(合計)	3,407,922,400	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

- (一)陳列處所：依規定方式分送主管機關外，另放置於本公司，以供查閱。
(二)分送方式：依證券交易法第三十一條規定辦理。
(三)索取方式：請親洽以上陳列處所或上網至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)
下載媒體檔案。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐金證券股份有限公司 網址：<https://www.sinotrade.com.tw>
地址：台北市中正區博愛路17號5樓 電話：(02)2381-6288

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理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 網址：www.yuanta.com.tw
地址：台北市承德路三段210號B1 電話：(02)2586-5859

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、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：吳麗冬、曾棟鑿會計師 網址：<https://www.deloitte.com.tw>
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 電話：(04)3705-9988
地址：台中市西屯區惠中路一段88號22樓

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：邱雅文律師 網址：<https://www.felo.com.tw>
事務所名稱：遠東聯合法律事務所 電話：(02)2392-8811
地址：台北市中正區忠孝東路一段176號4樓

十二、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 代理發言人：吳月琴
職稱：助理總經理 職稱：資深副總經理
聯絡電話：(04)2359-4510 聯絡電話：(04)2359-4510
E-Mail：leoliao@hiwin.tw E-Mail：moonwu@hiwin.tw

十三、公司網址：<http://www.hiwin.tw>

上銀科技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣3,407,922,400元		公司地址：台中市南屯區精科路7號		電話：(04)2359-4510	
設立日期：78年10月11日			網址：www.hiwin.tw		
上市日期：98年6月26日		上櫃日期：—	公開發行日期：86年4月16日		管理股票日期：不適用
負責人：董事長 卓文恒		發言人姓名：廖克皇		職 稱：助理總經理	
總經理 蔡惠卿		代理發言人姓名：吳月琴		職 稱：資深副總經理	
股票過戶機構： 永豐金證券股份有限公司股務代理部			電話：(02)2381-6288 網址：https://www.sinotrade.com.tw		
			地址：台北市中正區博愛路17號3樓		
股票承銷機構：永豐金證券股份有限公司			電話：(02)2381-6288 網址：https://www.sinotrade.com.tw		
			地址：台北市中正區博愛路17號5樓		
最近年度簽證會計師：吳麗冬、曾棟鑿會計師			電話：(04)3705-9988 網址：https://www.deloitte.com.tw		
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所			地址：台中市西屯區惠中路一段88號22樓		
複核律師：邱雅文律師			電話：(02)2392-8811 網址：https://www.felo.com.tw		
事務所名稱：遠東聯合法律事務所			地址：台北市信義區松德路6號8樓		
信用評等機構：不適用		電話：不適用		網址：不適用	
		地址：不適用			
評等標的		發行公司：—		無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：— 評等等級：—	
		本次發行公司債：—		無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：— 評等等級：—	
董事選任日期：108年6月28日，任期：3年			監察人選任日期：不適用(本公司設置審計委員會)		
全體董事持股比例：12.29% (111年4月30日)			全體監察人持股比例：不適用(本公司設置審計委員會)		
董事、監察人及持股超過10%股東及其持股比例：(111年4月30日)					
職 稱		姓 名		持 股 比 例	
董事長		卓文恒		2.00%	
副董事長		陳進財		1.15%	
董事		卓永財		3.22%	
董事		蔡惠卿		1.21%	
董事		李訓欽		2.50%	
職 稱		姓 名		持 股 比 例	
董事		三幸投資(股)公司代表人：黃靖貽		1.21%	
獨立董事		姜正和		—	
獨立董事		陳晴慧		—	
獨立董事		涂莉銘		—	
工廠地址：請參閱本公開說明書第1頁			電話：請參閱本公開說明書第1頁		
主要產品：從事傳動控制產品與系統科技產品之研究開發、設計、製造、銷售、維修及售前售後服務			參閱本文之頁次		
市場結構(110年度)：內銷8.79% 外銷91.21%			第50頁		
風 險 事 項 請參閱本公開說明書公司概況之風險事項			第8頁		
去 (1 1 0) 年 度 營業收入：27,265,162仟元 稅前淨利：4,474,820仟元 每股純益：10.36元			第86頁		
本次募集發行有價證券種類及金額			請參閱本公開說明書封面		
發 行 條 件			請參閱本公開說明書封面		
募集資金用途及預計產生效益概述			請參閱本公開說明書第69頁		
本次公開說明書刊印日期：111年7月5日			刊印目的：111年度現金增資發行新股。		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄					

註：本公司110年財務報告之簽證會計師由吳麗冬、曾棟鑿會計師擔任，111年第一季起之財務報告改由吳麗冬、顏曉芳會計師擔任，此係為配合勤業眾信會計師事務所內部作業調整。

上銀科技股份有限公司

公開說明書目錄

壹、公司概況	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	2
二、風險事項.....	8
(一)風險因素.....	8
(二)訴訟或非訟事件.....	11
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	11
(四)其他重要事項.....	11
三、公司組織.....	12
(一)組織系統.....	12
(二)關係企業圖.....	13
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管.....	15
(四)董事及監察人.....	17
(五)發起人.....	21
(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金.....	22
四、資本及股份.....	27
(一)股份種類.....	27
(二)股本形成經過.....	27
(三)最近股權分散情形.....	28
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	31
(五)公司股利政策及執行狀況.....	31
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	32
(七)員工、董事、監察人酬勞.....	32
(八)公司買回本公司股份情形.....	32
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	32
六、特別股辦理情形.....	32
七、參與發行海外存託憑證辦理情形.....	32
八、員工認股權憑證辦理情形.....	32
九、限制員工權利新股辦理情形.....	33
十、併購辦理情形.....	33
十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者，應揭露事項.....	33
貳、營運概況	34
一、公司之經營.....	34
(一)業務內容.....	34
(二)市場及產銷概況.....	45
(三)最近二年度從業員工人數.....	50
(四)環保支出資訊.....	51
(五)勞資關係.....	57
(六)資訊安全管理.....	59
二、不動產、廠房及設備及其他不動產或其使用權資產.....	61

(一)自有資產.....	61
(二)使用權資產.....	61
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....	62
三、轉投資事業.....	63
(一)轉投資事業概況.....	63
(二)綜合持股比例.....	64
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響.....	65
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第 185 條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數.....	65
四、重要契約.....	66
參、發行計畫及執行情形.....	67
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項.....	67
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項.....	69
三、本次受讓他公司股份發行新股.....	83
四、本次併購發行新股.....	83
肆、財務概況.....	84
一、最近五年度簡明財務資料.....	84
(一)簡明資產負債表及綜合損益表.....	84
(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響.....	88
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見.....	88
(四)財務分析.....	89
(五)會計項目重大變動說明.....	92
二、財務報告應記載事項.....	94
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告.....	94
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，但不包括重要會計項目明細表.....	94
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露.....	94
(四)為申請於證券交易所創新板上市買賣或登錄戰略新板於證券商營業處所買賣，依發行人募集與發行有價證券處理準則第六十六條第一項規定申報首次辦理股票公開發行者，前項第一款及第二款之年度財務報告，得檢附最近年度之財務報告.....	94
三、財務概況其他重要事項.....	94
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	94
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊.....	94
(三)期後事項.....	94
(四)其他.....	94
四、財務狀況及經營結果檢討分析.....	95

(一)財務狀況.....	95
(二)財務績效.....	96
(三)現金流量.....	97
(四)最近年度重大資本支出及對財務業務之影響.....	97
(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	98
(六)其他重要事項.....	98
伍、特別記載事項.....	99
一、內部控制制度執行狀況.....	99
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形	99
(二)內部控制聲明書.....	99
(三)委託會計師專案審查內部控制制度者，應列明其原因、會計師意見、公司改善措施及缺失事項改善情形.....	99
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告.....	99
三、證券承銷商評估總結意見.....	99
四、律師法律意見書.....	99
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	99
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形.....	99
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項.....	99
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....	99
九、最近年度及截至公開說明書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者，其主要內容.....	99
十、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形.....	99
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書.....	99
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書....	99
十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見.....	99
十四、其他必要補充說明事項.....	99
十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項.....	100
陸、重要決議、公司章程及相關法規.....	139
一、與本次發行發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表).....	139
附錄：	
附錄一：內部控制聲明書	
附錄二：證券承銷商評估總結意見	
附錄三：律師法律意見書	
附錄四：與本次發行有關董事會議紀錄	

附錄五：公司章程新舊條文對照表

附錄六：盈餘分派表

附錄七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項

附件：

附件一：現金增資股票承銷價格計算書

附件二：109 年度合併財務報告暨會計師查核報告

附件三：110 年度合併財務報告暨會計師查核報告

附件四：111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

附件五：109 年度個體財務報告暨會計師查核報告

附件六：110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

附件七：承銷商、發行公司及其相關人員等不得退佣或收取承銷相關費用之聲明書

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：78 年 10 月 11 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

營運總部

地址：台中市精密機械園區精科路 7 號

電話：(04)23594510

傳真：(04)23581241

台北辦公室

地址：台北市大安區建國南路一段 163 號 11 樓

電話：(02)27815301

傳真：(02)27815108

工一廠

地址：台中市台中工業區 37 路 46 號

電話：(04)23594510

傳真：(04)23594420

工二廠

地址：台中市台中工業區 6 路 3 號

電話：(04)23502610

傳真：(04)23503710

雲科廠

地址：雲林縣斗六市虎溪里雲科路三段 128 號

電話：(05)5513399

傳真：(05)5518827

精科二廠

地址：台中市精密機械園區精科八路 13 號

電話：(04)23581399

大埔美廠

地址：嘉義縣大林鎮大美里大埔美園區五路 28 號

電話：(05)2955285

(三)公司沿革

- 78年 ●10月設立。
- 81年 ●設立美國子公司。
●通過英國 SGS 公司 ISO9001 認證。
- 82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】。
- 85年 ●合併元銀精密工業公司。
- 86年 ●通過德國 TUV 公司 ISO14001 認證。
- 88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。
- 89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。
- 90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 90 年「製造業 1000 大」排名第 816 名。
- 91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 91 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。
- 92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 92 年「製造業 1000 大」排名第 734 名。
- 93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 93 年「製造業 1000 大」排名第 603 名。
- 94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 94 年「製造業 1000 大」排名第 552 名。
- 95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 95 年「製造業 1000 大」排名第 513 名。
- 96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 96 年「製造業 1000 大」排名第 440 名
- 97 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 97 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 97 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 97 年「製造業 1000 大」排名第 380 名
- 98 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 98 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練績優廠商。
- 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 98 年度「本國法人專利公告發明百大排名」第 33 名。
- 天下雜誌 98 年「製造業 1000 大」排名第 471 名
- 99 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 99 年度「本國法人專利公告發明百大排名」第 59 名。
- 行政院頒發 99 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 99 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 99 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。
- 100 年 ●行政院頒發 100 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 100 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 100 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 100 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 100 年「製造業 1000 大」排名第 223 名。
- 101 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 98-101「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 101 亞洲最佳 200 企業（10 億美金以下）。
- 榮獲經濟部遴選 101 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 101 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。
- 102 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 102 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 102 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 102 年「製造業 1000 大」排名第 259 名。
- 103 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)103 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 103 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 103 年「製造業 1000 大」排名第 227 名。
- 104 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)104 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 (104 ASIA's 50 POWER BUSINESSWOMEN)之一，是台灣唯一上榜者。
 - 102-103 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 104 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。
- 105 年
- 天下雜誌 104 年「製造業 1000 大」排名第 220 名。
 - 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 104 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。
- 106 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加值保鮮關鍵技術。
 - 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 105 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。
 - 榮獲日本經濟新聞評選為 ASIA 300 指數 1 年內市值總額增加率 179%，排行第 1 名。
 - 電動夾爪榮獲 106 年日本優良設計獎 (Good Design Award)。
 - 榮獲 BSI 英國標準協會頒發「永續實踐獎」。
 - 舉行中國子公司新廠啟用典禮。
 - 舉行卓永統紀念圖書館啟用典禮。
 - 抗扭矩具覆蓋帶線性滑軌 CG 系列，榮獲經濟部第二十六屆台灣精品獎【銀質獎】。

- 連續第四年取得台灣智慧財產管理規範 TIPS 認證。
- 榮獲 TCSA「企業永續報告類-電子資訊製造業組-金獎」。
- 卓永財董事長榮獲第四屆國家智榮獎典範獎。
- 蔡惠卿總經理榮獲第三十五屆國家傑出總經理獎。
- 107 年 ●榮獲第四屆公司治理評鑑上市公司排名前 5% 佳績。
- 天下雜誌 106 年「製造業 1000 大」排名第 163 名。
- 今周刊 107 年「兩岸三地 1000 大」市值排名第 534 名。
- 內視鏡扶持機器手臂 MTG-H100 系列，榮獲第 27 屆台灣精品獎【金質獎】。
- 微型滾珠螺桿 Super Z 系列，榮獲第 27 屆台灣精品獎【銀質獎】。
- 通過台灣智慧財產管理規範 TIPS 認證。
- 晶圓移載模組 EFEM 榮獲 SEMI S2 國際安規認證。
- 智慧螺桿 i4.0BS，榮獲 107 年國際創新獎。
- 榮獲 TCSA 台灣企業永續獎「台灣企業永續獎-綜合績效獎 TOP50」、
「企業永續獎單項績效-創新成長獎」、「企業永續獎單項績效-性別平等獎」、
「企業永續獎單項績效-人才發展獎」及「企業永續報告類-電子資訊製造業組-金獎」。
- 榮獲 BSI 英國標準協會頒發「永續傑出獎」。
- 榮獲日本住友重工品質評鑑 A 級滿分。
- 德國子公司榮獲 HELLER 頒發最佳供應商獎。
- 上銀、韓國京畿道簽署合作備忘錄。
- 榮獲內政部替代役績優單位獎。
- HIWIN 集團卓永財總裁榮登哈佛商業評論 107 年台灣執行長第 8 強。
- HIWIN 集團卓永財總裁獲頒勤益科技大學榮譽教授。
- 江賀笙資深經理獲選優秀會計人。
- 台灣設計展中與王策先生合作，HIWIN 機器手臂展現「兩手三壺」沖泡技術能力。
- 於臺中世界花卉博覽會中贊助地表最大機械花「聆聽花開的聲音」的關鍵模組。
- 上銀機器人與國立台灣交響樂團、舞空術合作，展演「花森什麼事」舞台劇。
- 上銀機器人與台灣藝術大學跨領域整合，展演「DaDa 的夢想音符」、「島嶼時光」舞台劇。
- 與中興大學、太平區農會共同推動執行「大臺中荔枝加值保鮮關鍵技術」計畫，並前往日本東京舉辦「臺中美荔推介會」，為台灣農業盡一份心力。
- 108 年 ●第 3 代冷卻式滾珠螺桿榮獲 108 年第 14 屆工具機「研究發展創新產品」競賽數值控制工具機關鍵零組件類-優等獎。
- 通過職業安全衛生管理系統 ISO 45001 國際標準驗證。
- 天下雜誌 107 年「製造業 1000 大」排名第 124 名。
- 今周刊 108 年「兩岸三地 1000 大」市值排名第 869 名。
- 入選 108《天下》兩千大企業調查「營運績效 50 強」排名第 9 名。
- 線性滑軌榮獲 107 年國家發明創作獎-金牌。
- 榮登 ASIA 300「日經亞洲 300 強」第 16 名。
- 榮登富比士雜誌(Forbes) 2019 亞洲最佳 200 企業。
- 榮獲 108 年康健雜誌「CHR 健康企業公民」創新獎。
- 卓永財總裁 榮獲亞洲企業商會 108「年度企業家獎」。
- 榮獲經濟部國貿局「金貿獎」107 年度最佳貿易貢獻獎。
- 榮獲 108 台灣國際品牌潛力之星。
- 榮獲文化部第 14 屆文馨獎常設獎「金獎」與特別獎「評審團特別獎」。
- 諧波減速機 WUT/WTI 系列，榮獲第 28 屆台灣精品獎【金質獎】。
- 榮獲 TCSA 台灣企業永續獎「綜合績效獎-台灣 TOP50 永續企業獎」、「單項績效獎-社會共融獎」及「企業永續報告獎-金獎」。
- 榮獲 BSI 英國標準協會頒發「永續卓越獎」。

- 上銀團隊與國立臺灣交響樂團、舞空術跨領域整合，於臺中國家歌劇院展演「科技與藝術的對話」，演繹上銀創立三十周年的成長軌跡，節目精彩，佳評如潮！
 - HIWIN 下肢肌力訓練機榮獲 108 國際創新獎。
- 109 年
- 台灣口罩設備國家隊成軍時，第一時間即派員參與，是製罩團隊的防疫先鋒。
 - 天下雜誌 108 年「製造業 1000 大」排名第 173 名。
 - 入選 109 年 CSR 天下企業公民 100 強第 29 名。
 - HIWIN 集團卓永財總裁榮登哈佛商業評論 109 年台灣執行長 100 強排名第 17 名，蟬聯三年榮譽與肯定。
 - 車用精密滾珠螺桿取得 IATF 16949 汽車品質管理系統認證，為進軍新世代汽車供應鏈積極布局。
 - 持續與中國醫藥大學合作聯合研發中心，簽訂第二個五年計畫，持續培育更多醫學領域人才。
 - 榮獲經濟部頒發 109 年台灣最佳國際品牌第 24 名殊榮。
 - 榮獲 TCSA 台灣企業永續獎「台灣十大永續典範企業獎」、「台灣企業永續報告-白金獎」、「單項績效-創新成長獎」及「單項績效-人才發展獎」。
 - 榮獲 BSI 英國標準協會頒發「永續韌性傑出獎」。
 - 與中山醫學大學附設醫院合作，打造全台第 1 個「MIT 機器手臂臨床手術教學場域」，期許未來可以造福更多人群，不分貧富均可享受精準醫療。
 - i4.0BS 智慧型滾珠螺桿榮獲第 29 屆台灣精品獎【銀質獎】；高精度 Torque Motor 迴轉工作台 RAS-170 入選第 29 屆台灣精品獎。
 - 通過 ISO ISO14046 水足跡查證。
- 110 年
- 榮獲第七屆公司治理評鑑上市公司排名前 5% 佳績。
 - 《天下》韌性企業 200 強-V 型反轉 Top 100 排名第 15 名。
 - 天下雜誌 109 年「製造業 1000 大」排名第 163 名。
 - 入選台灣證券交易所「公司治理 100 指數」成分股。
 - 日本子公司神戶工廠於 110 年 5 月 31 日舉行奠基典禮。
 - 上銀雲林科技園區擴建 3 千坪土地，7 月 29 日舉行動土典禮。
 - HIWIN DATORKER 諧波減速機榮獲經濟部工業局 110 年第一屆《機器人智動系統優質獎 ARSI》創新應用研發類-機器人及關鍵零組件研發組特優獎。
 - HIWIN i4.0BS 智慧型滾珠螺桿榮獲經濟部工業局 110 年第一屆《機器人智動系統優質獎 ARSI》創新應用研發類-系統整合應用組特優獎。
 - 黃國成課長榮獲經濟部工業局 110 年第一屆《機器人智動系統優質獎 ARSI》人才類-傑出工程師獎。
 - 吳文加處長榮獲經濟部工業局 110 年第一屆《機器人智動系統優質獎 ARSI》人才類-傑出團隊領導獎。
 - 入選 110 年天下永續 100 強第 35 名。
 - 110 年 6 月義大利子公司獲選義大利工具機產業權威雜誌 TECNOLOGIE MECCANICHE 評選為義大利前 25 大元件廠商之 TOP 4。
 - 榮獲 TSAA 台灣永續行動獎-最佳行動方案「社會共融-銀獎」及「經濟發展-銀獎」。
 - 榮獲 2021 商周大調查「台灣減碳 100 強」。
 - 榮獲 BSI 英國標準協會頒發「永續韌性傑出獎」。
 - 榮獲 TCSA 台灣企業永續獎「綜合績效獎-台灣 TOP50 永續企業獎」、「台灣企業永續報告-白金獎」。
 - 榮獲 110 年康健雜誌「CHR 健康企業公民」進步獎。
 - 110 年 10 月卓永財總裁親自主持 ESG 啟始會議，上銀科技 ESG 團隊正式成立。
 - HIWIN 集團卓永財總裁榮獲 TSPE 台灣精密工程學會「第三屆 台灣精密工程獎章」。
 - 晶圓移載模組(EFEM)榮獲第 30 屆台灣精品【銀質獎】；極微型線性滑軌榮獲第 30 屆台灣精品獎。
 - 榮獲經濟部頒發 110 年台灣最佳國際品牌 TOP 25。
 - 雲科廠榮獲雲林縣 110 年度健康促進優良職場獎。

二、風險事項

(一)風險因素

1. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，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)利率變動

本公司及子公司 110 年度及 111 年第一季之利息支出分別為新台幣 169,159 仟元及 43,853 仟元，分別佔營業利益之 3.31% 及 2.81%。截至公開說明書刊印日止，本公司在改善財務結構及降低利率變動之風險前提下，定期評估銀行借款利率與市場利率並配合公司發展適時辦理現金增資，隨著公司財務結構強化，亦向銀行爭取較佳之融資利率，故利率變動對本公司並未產生重大影響。

(2)匯率變動

本公司及子公司外幣營收主要來自人民幣、歐元及美元，而主要原料、機器設備採購則以美元、歐元及日圓支付。本公司多年來落實執行『資產與負債管理』之外匯風險管理政策，亦使用遠期外匯合約，以降低資產與負債所產生的匯率風險。為因應匯率變動風險，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。本公司及子公司 110 年度及 111 年第一季之淨外幣兌換利益(損失)分別為新台幣(180,516)仟元及新台幣 203,486 仟元，分別佔營業利益之(3.53)% 及 13.05%。

(3)通貨膨脹

主計總處公布之 110 年及預估 111 年台灣 CPI 年增率分別為 1.96% 及 2.53%，通膨風險經評估雖有增加趨勢但尚在可接受範圍內，本公司及子公司持續透過原物料存貨管理、採購策略與製程的研究創新來降低各項成本及透過適當的調漲價格增加獲利，足以因應環境的變化以及降低通貨膨脹對公司之影響。

2. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，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)本公司及子公司已訂定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「衍生性商品交易處理程序」等辦法，作為本公司從事相關行為之遵循依據。截至公開說明書刊印日止，本公司未從事高風險、高槓桿投資交易。

(2)本公司及子公司截至公開說明書刊印日止，除因子公司營運需求，將資金貸與子公司日本上銀公司，並未將資金貸與他人，111 年 4 月底實際動支為新台幣 15,817 仟元，上述資金貸與他人均依本公司及子公司「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)本公司截至公開說明書刊印日止，為因應子公司營運需求辦理背書保證，111 年 4 月底背書保證餘額為新台幣 5,436,895 仟元，實際動支金額為新台幣 3,067,507 仟元，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。

(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. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

(1) 未來研發計畫

本公司及子公司 110 年度之研發費用為新台幣 1,058,892 仟元，佔合併營收 3.88%；111 年第一季之研發費用為新台幣 246,297 仟元，佔合併營收 3.26%。未來仍將積極投入研究發展厚植長期發展潛力，開發新產品如智慧型線軌及螺桿、迴轉工作台、醫療機器人及各式多軸機器人等，研發重點項目列示如下：

- A. 次世代智慧型線性滑軌 i4.0GW 規格擴充
- B. 晶圓機器人其他系列開發
- C. 新一代內視鏡扶持機器手臂(腹腔)開發
- D. 新一代轉向系統滾珠螺桿開發
- E. 複合化高速轉台規格擴充

(2) 預計再投入之進度與研發費用

本公司及子公司最近三年度及 111 年第一季研發費用佔營收比率分別為 5.45%、4.77%、3.88%及 3.26%。本公司預計 111 年研發費用將較 110 年增加 10%~15%，總研發費用約新台幣 1,150,000 仟元至新台幣 1,250,000 仟元；本公司及子公司長期目標以研發費用佔營業額 10%來持續投入研發，研究發展方向將朝智慧製造、智慧自動化、工業 4.0 及環保、綠能的趨勢發展，在滿足客戶需求的同時，持續進行製程整合、內部流程再造以降低成本，擴展市場競爭優勢。

(3) 未來研發得以成功之主要影響因素

- 自製開發能力
- 完善的產品研發流程及專案管理系統
- 客戶導向的組織設計與內部運作機制
- 研發人才培育機制之強化
- 知識管理系統之落實與強化
- 強化智慧財產權策略與管理
- 符合環保法規與綠色設計(Eco-design)之產品設計、研發與製造
- 研發核心技術能力的建立與深根

4. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，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，最近年度及截至公開說明書刊印日止，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. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

後疫情時代的市場風險，主要仍來自病毒持續變種，已開發國家的復甦受限制，

新興國家因疫苗的普及不足，經濟復甦更為緩慢；而主要經濟體中國市場的不確定性，牽動供應鏈的布局；因船運、供應鏈中斷造成的原料價格上揚、以及通貨膨脹隱憂更是短期無法解決的風險；缺工問題與工資上漲，已成各產業共同的課題；再者是環境風險，全球的減碳政策迫切需要快速對應行動。

面對大環境的風險，廠商必須由材料、製程、與改變生產方式來因應。上銀科技以機電整合全產品，提供各產業的智慧自動化，補充缺工與在地製造的急需。同時因應淨零碳排加速綠色生產與永續供應鏈的管理。

延續中美貿易戰，短鏈及分散製造的風潮，各產業如半導體、5G、ADAS 智能燃油車、電動車相關產業鏈，紛紛朝東歐及東南亞及在地化生產規劃投資，東歐及東南亞將在未來的製造價值鏈上扮演愈形重要的角色。因全球汽車產業在碳中和及節能趨勢，各汽車廠均朝電動車發展，這造成本公司原有燃油車產業鏈的客戶需求下降。但是因電動車衍生的新傳動方式，電池周邊及智慧自動化相關產業，卻創造了更多新的商機，本公司將在這些區域提供各產業的客戶更多環保節能，高附加價值智慧製造所需的產品及服務。

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其附加值，掌握科技與產業長期發展趨勢，適時調整短、中、長期之發展策略，以實現公司永續經營之理念。

綜上，預期科技改變及產業變化對本公司之財務業務應不致有重大影響。

6. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，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、公益及教育活動，歷年來榮獲眾多獎項，例如獲眾多獎項，例如晶圓移載模組(EFEM)榮獲經濟部第三十屆台灣精品銀質獎；榮獲 TSCA 台灣永續行動獎「經濟發展獎-銀獎」及「社會共融獎-銀獎」雙銀殊榮；榮獲 TSCA 台灣企業永續獎「綜合績效-台灣 TOP50 永續企業獎」與「企業永續報告-白金獎」雙項大獎榮獲 BSI 英國標準協會頒發永續韌性傑出獎殊榮、TSCA 最高榮譽「台灣十大永續典範企業獎」、「台灣企業永續報告白金獎」、「創新成長獎及人才發展獎」，顯示政府及外界肯定本公司企業形象良好，如遇危及改變公司企業形象之情事，將由本公司危機應變小組採取必要之因應措施。因本公司企業形象良好，目前並無企業形象改變而造成企業危機之情事發生。

7. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司於公開說明書刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依本公司「取得或處分資產處理程序」，秉持審慎評估之態度，以確實保障公司利益及股東權益。

8. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司多年來紮實的奠基，投入研發及製程改善已有豐富之經驗及良好成果，除持續將製程向前延伸以掌握原材料之來源並降低購料成本，製程也持續改善以最有效益之方式投產，故擴充廠房之效益預期將可較現有廠房之效益大幅提升。

擴充廠房雖需要資金投入，惟新開發出來之產品除符合規模經濟可降低生產成本外，亦可完整公司之產品線，提供客戶零組件及次系統等產品一站式購足之效益，財務分析並顯示擴廠除可提升產能外，亦可降低產品成本及提昇毛利率。綜上，即使遇到景氣循環，需求暫時性減少，本公司因具有掌握關鍵技術之優勢，可彈性調度產線及各產品產能之配置，擴充廠房之風險應屬有限。

9. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及子公司最近三年度及 111 年第一季僅有 111 年第一季有單一進貨超過 10% 之廠商，主係因受海運塞港影響，貨物集中於 111 年第一季到貨所致，故本公司及子公司並無進貨集中之情事；最近三年度及 111 年第一季第一大銷貨客戶其銷貨淨額分別佔全年度銷貨淨額之 11.71%、18.65%、13.10% 及 15.96%，111 年第一季因第一大銷貨客戶市場需求回溫故下單量增加，本公司加強對其信用及應收帳款控款。

10. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，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

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或持股超過百分之十之大股東，無股權大量移轉之情事。

11. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，經營權改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，未有經營權改變之情事。

12. 其他重要風險及因應措施：無。

(二) 訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人及持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

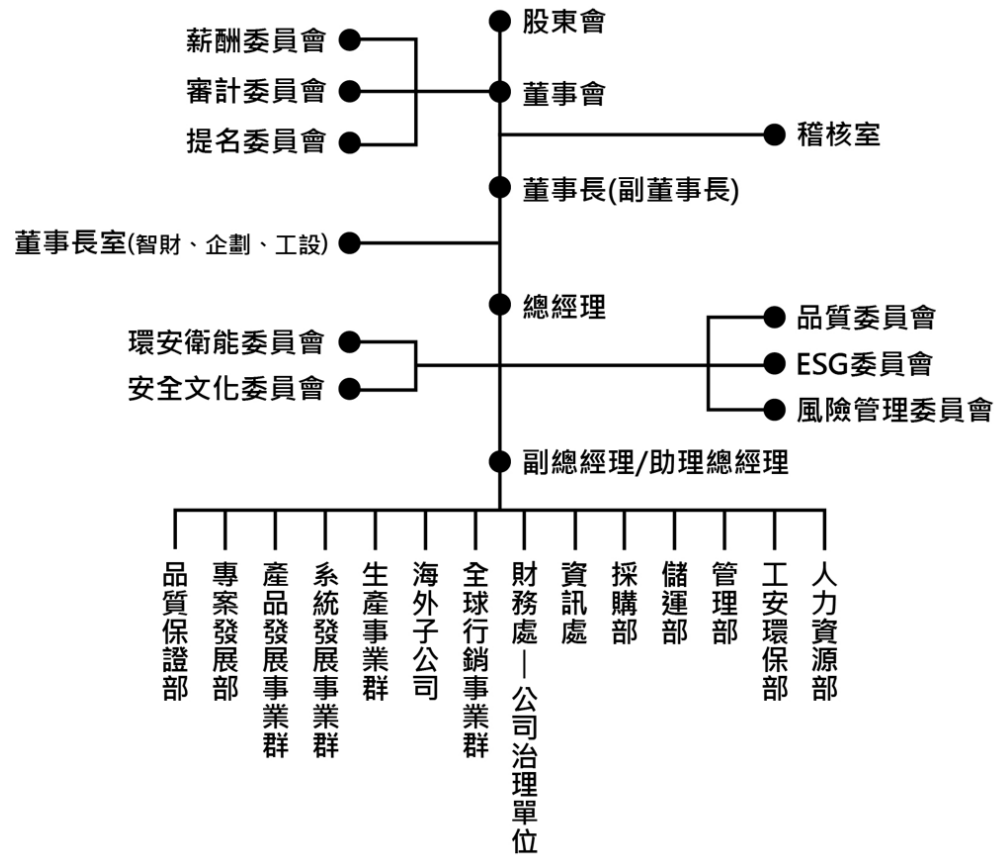
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四) 其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1. 組織結構



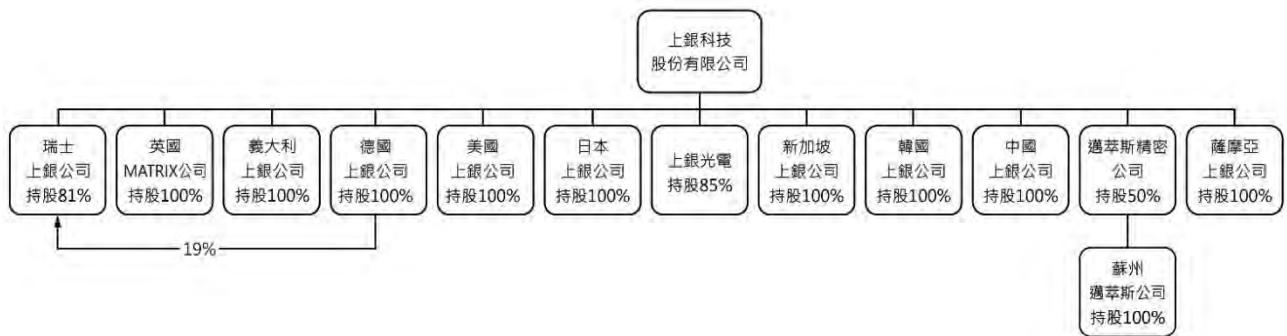
2. 各主要部門所營業務

部門別	主要職掌
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	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	預算分析及資本規劃，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及管理。
採購部	生產設備、原物料之國內採購。

部門別	主要職掌
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	規劃、建置與管理公司資訊安全與軟硬體，發展公司資訊作業管理系統。
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，國外採購。
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、產品後段加工製造。
生產事業群	滾珠螺桿、線性滑軌、線性軸承、特殊軸承、減速機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)關係企業圖

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

111年3月31日 單位：新台幣仟元；外幣仟元

投資公司	關係企業名稱	主要營業	投資股份			持有本公司股份數額
			金額	股數(股)	持股比例	
上銀科技(股)公司	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	224,257	註	100%	—
上銀科技(股)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	353,844	2,148,000	100%	—
上銀科技(股)公司	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	918,602	62,200	100%	—
上銀科技(股)公司	上銀光電股份有限公司(上銀光電公司)	太陽能電池、電子零組件、發電、配電機械等產品之研究、開發、設計、製造及銷售	4,723,668	345,460,592	85%	—
上銀科技(股)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	117,550	5,000,000	100%	—
上銀科技(股)公司	Hiwin Corporation(韓國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	242,707	1,760,000	100%	—
上銀科技(股)公司	Hiwin S.R.L.(義大利上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	296,580	註	100%	—
上銀科技(股)公司	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等之製造加工及銷售	1,498,040 (人民幣 300,000)	註	100%	—
上銀科技(股)公司	Hiwin Healthcare Corp.(薩摩亞上銀公司)	醫療機器人銷售	3,108	100,000	100%	—
上銀科技(股)公司	Matrix Machine Tool (Coventry) Ltd.(英國MATRIX公司)	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	535,904	5,449,500	100%	—
上銀科技(股)公司	HIWIN (Schweiz) GmbH(瑞士上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售。	266,300	243,000	81%	—
上銀科技(股)公司	邁萃斯精密股份有限公司(邁萃斯精密公司)	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	1,022,664	34,294,075	50%	—
邁萃斯精密股份有限公司(邁萃斯精密公司)	蘇州邁萃斯精密機械有限公司(蘇州邁萃斯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	9,076 (人民幣 2,000)	註	100%	—
Hiwin GmbH(德國上銀公司)	HIWIN (Schweiz) GmbH(瑞士上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售。	3,320 (歐元 72)	57,000	19%	—

註：該關係企業為有限公司，故無發行股份。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

111年4月30日 單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期 (註1)	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			備註
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
總執行長	中華民國	卓永財	男	108.06.28	10,972,759	3.22%	1,261,814	0.37%	-	-	美國舊金山大學公共行政碩士 高雄第一科技大學名譽工學博士 中正大學名譽管理學博士 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 邁萃斯精密(股)公司董事長 大銀微系統(股)公司法人代表人董 事長	擔任董事長職務： -美國上銀公司 -德國上銀公司 -上銀光電(股)公司 大銀微系統(股)公司法人代表人副董 事長暨總執行長 擔任董事職務： -邁萃斯精密(股)公司法人代表人暨 共同執行長 -新加坡上銀公司 -韓國上銀公司 -大銀投資(股)公司 -上銀科技教育基金會	董事長	卓文恒	父子	-
董事長暨共同執行長	中華民國	卓文恒	男	108.06.28	6,828,702	2.00%	206,000	0.06%	-	-	美國加州多明尼肯大學企管碩士 上銀科技(股)公司執行副總經理	擔任董事長職務： -邁萃斯精密(股)公司總執行長 -大銀投資(股)公司 -大銀企業管理(股)公司 上銀光電(股)公司副董事長 日本上銀公司取締役 擔任董事職務： -美國上銀公司 -新加坡上銀公司 -韓國上銀公司 -義大利上銀公司 -英國 Matrix 公司 -長佳智能(股)公司(法人代表人) -上銀科技教育基金會	總執行長	卓永財	父子	-
總經理暨共同執行長	中華民國	蔡惠卿	女	108.06.28	4,120,010	1.21%	-	-	-	-	美國菲立普大學組織心理學博士 -邁萃斯精密(股)公司法人代表人董 事	擔任董事長職務： -薩摩亞上銀公司 -上銀科技教育基金會暨執行長 -日本上銀公司代表取締役會長 擔任董事職務： -美國上銀公司 -中國上銀公司 -大銀投資(股)公司 -台灣設計研究院(TDRI)董事 -財團法人精密機械研究發展中心 (PMC)常務董事	-	-	-	-
財務處資深副總經理	中華	吳月琴	女	109.04.01	206,918	0.06%	-	-	-	-	逢甲大學經營管理碩學士	上銀光電(股)公司法人代表人董事	-	-	-	-

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期 (註1)	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			備註
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
	民國										上銀科技(股)公司副總經理	擔任監察人職務： -中國上銀公司 -邁萃斯精密(股)公司				
行銷事業群資深副總經理	中華民國	彭彥祺	女	110.11.05	26,276	0.01%	-	-	-	-	美國南加大電腦資訊工程碩士 上銀科技(股)公司副總經理	中國上銀公司董事長	-	-	-	-
董事長室助理總經理	中華民國	吳俊良	男	107.02.01	22,151	0.01%	-	-	-	-	清華大學工業工程所碩士 上銀科技(股)公司協理	-	-	-	-	-
董事長室助理總經理	中華民國	楊劍堡	男	109.04.01	13,740	0.00%	21	0.00%	-	-	中興大學機械所碩士 上銀科技(股)公司資深協理	義大利上銀公司董事暨總經理	-	-	-	-
系統發展事業處助理總經理	中華民國	王福清	男	108.03.01	47,988	0.01%	-	-	-	-	中正大學機械所博士 上銀科技(股)公司協理	邁萃斯精密(股)公司副總經理 上銀科技教育基金會董事	-	-	-	-
財務處助理總經理	中華民國	廖克皇	男	106.08.01	41,189	0.01%	-	-	-	-	中興大學會研所碩士 上銀科技(股)公司執行協理	擔任董事職務： -義大利上銀公司 -大銀微系統(股)公司法人董事代表人 -上銀科技教育基金會 擔任監察人職位： -日本上銀公司 -上銀光電(股)公司 -蘇州邁萃斯公司	-	-	-	-
董事長室助理總經理	中華民國	李文彬	男	110.07.01	12,784	0.00%	-	-	-	-	逢甲大學機械所碩士 上銀科技(股)公司執行協理	-	-	-	-	-
董事長室助理總經理	中華民國	邱士榮	男	110.11.05	4,532	0.00%	5,672,853	1.66%	-	-	美國麻州大學企管碩士 上銀科技(股)公司協理	美國上銀公司董事暨總經理	-	-	-	-
董事長室助理總經理	中華民國	陳宏明	男	110.11.05	10,374	0.00%	-	-	-	-	台灣大學會計系畢 上銀科技(股)公司協理	中國上銀公司總經理 蘇州邁萃斯公司董事	-	-	-	-

註1：係目前職稱之就任日期。

註2：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬者：無。

註3：係為年報刊印日止在任者。

(四)董事及獨立董事

1.姓名、性別、國籍或註冊地、經(學)歷、持有股份及性質

111年4月30日 單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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			備註 (註)	
							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	中華民國	卓文恒	男 51~60 歲	108.06.28	3年	82.08.16	6,112,237	2.03%	6,828,702	2.00%	206,000	0.06%	-	-	美國加州多明尼肯 大學企管碩士 上銀科技(股)公司 執行副總經理	上銀科技(股)公司共同執行長 擔任董事長職務： -邁萃斯精密(股)公司總執行長 -大銀投資(股)公司 -大銀企業管理(股)公司 上銀光電(股)公司副董事長 日本上銀公司取締役 擔任董事職務： -美國上銀公司 -新加坡上銀公司 -韓國上銀公司 -義大利上銀公司 -英國 Matrix 公司 -上銀科技教育基金會 -長佳智能(股)公司(法人代表人)	董事	卓永財	父子		
副董事長	中華民國	陳進財	男 71~80 歲	108.06.28	3年	78.12.03	4,180,956	1.39%	3,933,376	1.15%	3,205,993	0.94%	-	-	美國舊金山大學 公共行政碩士 淡江大學會計研究 所碩士 淡江大學名譽博士 南僑化學工業(股) 公司董事 南僑化學工業(股) 公司總經理	擔任董事長職務： -穩懋半導體(股)公司總裁 -聯茂電子(股)公司 -穩盈創業投資(股)公司(法人代表人) -穩安投資(股)公司(法人代表人) -穩展投資(股)公司(法人代表人) -華聯生物科技(股)公司(法人代表人) -穩茂生物醫藥科技(股)公司(法人代表人) 擔任董事職務： -三商美邦人壽保險(股)公司(法人代表人) -長穩智能科技(股)公司(法人代表人) -財團法人現代財經基金會 擔任獨立董事職務： -景碩科技(股)公司 -同欣電子工業(股)公司 -無敵科技(股)公司 擔任監察人職務： -是佳運動器材(股)公司 -聯興運動器材(股)公司	-	-	-	-	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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			備註 (註)
							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	中華民國	卓永財	男 71~80 歲	108.06.28	3年	78.09.26	13,453,495	4.48%	10,972,759	3.22%	1,261,814	0.37%	-	-	美國舊金山大學公共行政碩士 高雄第一科技大學名譽工學博士 中正大學名譽管理學博士 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 邁萃斯精密(股)公司董事長 大銀微系統(股)公司法人代表人董事長	上銀科技(股)公司總執行長 擔任董事長職務： -美國上銀公司 -德國上銀公司 -上銀光電(股)公司 大銀微系統(股)公司法人代表人副董事長暨總執行長 擔任董事職務： -邁萃斯精密(股)公司法人代表人暨共同執行長 -新加坡上銀公司 -韓國上銀公司 -大銀投資(股)公司 -上銀科技教育基金會	董事長	卓文恒	父子	-
董事	中華民國	蔡惠卿	女 61~70 歲	108.06.28	3年	78.09.26	4,372,885	1.45%	4,120,010	1.21%	-	-	-	-	美國菲立普大學組織心理學博士 邁萃斯精密(股)公司法人代表人董事	上銀科技(股)公司總經理暨共同執行長 擔任董事長職務： -薩摩亞上銀公司 -上銀科技教育基金會暨執行長 日本上銀公司代表取締役會長 擔任董事職務： -美國上銀公司 -中國上銀公司 -大銀投資(股)公司 -台灣設計研究院(TDRI)董事 -財團法人精密機械研究發展中心(PMC)常務董事	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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			備註 (註)
							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	中華民國	李訓欽	男 61~70歲	108.06.28	3年	78.12.03	7,394,267	2.46%	8,509,232	2.50%	18,882	0.01%	-	-	美國柏克萊加州大學高階經營研究班結業 逢甲大學EMBA企業高峰班結業	擔任董事長職務： -政捷企業有限公司 -奈強有限公司 -甄詠有限公司 -詠強投資有限公司(法人代表人) 擔任董事職務： -上銀光電(股)公司 -大銀微系統(股)公司(法人代表人)	-	-	-	-
董事	中華民國	三幸投資(股)公司	-	108.06.28	3年	93.06.30	4,011,651	1.33%	4,120,000	1.21%	-	-	-	-	上銀科技(股)公司 監察人	東鋼工業(股)公司董事	-	-	-	-
		代表人： 黃靖貽	女 51~60歲	108.09.28		108.09.28	3,288	0.00%	313	0.00%	-	-	-	-	輔仁大學國際貿易系畢業 美國維吉尼亞州Old Dominion University, MBA	擔任董事長職務： -三幸投資股份有限公司 -財團法人臺北市三幸慈善基金會 擔任監察人職務： -昇利鋼鐵工業(股)公司 -明倉投資(股)公司	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	姜正和	男 61~70歲	108.06.28	3年	97.06.24	-	-	-	-	235,309	0.07%	-	-	政治大學行政管理碩士 臺灣金融控股(股)公司董事會稽核處總稽核	本公司審計委員會、薪酬委員會、提名委員會召集人	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	陳晴慧	女 61~70歲	108.06.28	3年	105.06.28	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學法學院商學系畢業 兆豐國際商業銀行董事會稽核室副總稽核	本公司審計委員會、薪酬委員會、提名委員會委員	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	涂莉銘	女 71~80歲	108.06.28	3年	106.06.28	-	-	-	-	-	-	-	-	淡江大學企業管理學系畢業 兆豐國際商業銀行北一區營運中心副營運長	本公司審計委員會、薪酬委員會、提名委員會委員	-	-	-	-

註：董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者：無。

2.法人股東之主要股東

111年4月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
三幸投資股份有限公司	黃靖貽	33.33%
	黃一倉	33.33%
	黃筱瑜	33.33%

3.主要股東為法人者其主要股東：主要股東為自然人，故不適用。

4.董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務、會計或公司業務所需之工作經驗，並符合下列各目所列之情事

姓名	條件 專業資格	經驗 (註1)	獨立性情形 (符合註2之情形)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
卓文恒	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	長佳智能(股)公司(法人代表人) 董事	(5)(9)(11)(12)	-
陳進財	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	穩茂生物醫藥科技(股)公司(法人代表人) 董事長 三商美邦人壽保險(股)公司(法人代表人) 董事 景碩科技(股)公司獨立董事	(1)(2)(4)(5)(6)(7) (8)(9)(10)(11)(12)	3
卓永財	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	大銀微系統(股)公司法人代表人副董事長暨總執行長	(9)(11)(12)	-
蔡惠卿	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	台灣設計研究院(TDRI)董事 財團法人精密機械研究發展中心(PMC)常務董事	(5)(9)(10)(11)(12)	-
李訓欽	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	政捷企業有限公司董事長 奈強有限公司董事長 甄詠有限公司董事長 詠強投資有限公司(法人代表人) 董事長	(1)(4)(9)(10)(11) (12)	-
三幸投資(股)公司 法人代表：黃靖貽	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	三幸投資股份有限公司董事長 財團法人臺北市三幸慈善基金會董事長 昇利鋼鐵工業(股)公司監察人 明倉投資(股)公司監察人	(1)(2)(4)(5)(6)(7) (8)(9)(10)(11)	-
姜正和	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	臺灣金融控股(股)公司董事會稽核處總稽核	(1)(2)(3)(4)(5)(6) (7)(8)(9)(10)(11) (12)	-
陳晴慧	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	兆豐國際商業銀行董事會稽核室副總稽核	(1)(2)(3)(4)(5)(6) (7)(8)(9)(10)(11) (12)	-
涂莉銘	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	兆豐國際商業銀行北一區營運中心副營運長	(1)(2)(3)(4)(5)(6) (7)(8)(9)(10)(11) (12)	-

註1：上述董事及獨立董事皆未有公司法第30條各款事宜。

註2：各董事於選任前兩年及任職期間之獨立性情形(符合者揭露於上表)

- (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、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為

公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)

- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

5.董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化

本公司注重董事會成員之多元化，選擇董事成員時亦依經營管理能力、危機處理能力、財務會計專業…等多個面向考量提名董事，以符合公司董事會多元化之政策，另本公司特別注重性別平等之多元化，9名董事會成員中女性成員佔4名，落實性別平等之多元化政策。

董事姓名	多元文化核心	基本組成						具備之能力								
		國籍	性別	年齡			獨立董事任期年資		營運判斷	會計財務	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
				51~60歲	61~70歲	71~80歲	10年以下	超過10年								
卓文恒	中華民國	男	✓					✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
陳進財		男			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
卓永財		男			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
蔡惠卿		女		✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
李訓欽		男		✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
三幸投資(股)公司 法人代表：黃靖貽		女	✓					✓	✓		✓		✓			✓
姜正和		男		✓			✓		✓			✓	✓			
陳晴慧		女		✓			✓		✓			✓	✓			
涂莉銘		女			✓		✓		✓			✓	✓			

(2)董事會獨立性

本公司董事計9席，其中獨立董事為3席，佔比為43%。獨立董事之資格及選任，皆符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之規定，並依據「上市上櫃公司治理實務守則」規定辦理。且各董事及獨立董事間無證券交易法第26條之3第3項及第4項規定之情事。

(五)發起人：不適用。

(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金

110年12月31日 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3)
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)(註1)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註2)						
		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	卓文恒	-	-	-	-	39,569	39,569	360	455	1.13%	1.13%	21,220	23,620	72	72	4,000	-	4,000	-	1.85%	1.92%	無
副董事長	陳進財	-	-	-	-	26,379	26,379	240	240	0.75%	0.75%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.75%	0.75%	
董事	卓永財	-	-	-	-	13,189	13,189	120	19,967	0.38%	0.94%	26,546	29,146	192	192	3,500	-	3,500	-	1.23%	1.87%	15,469
	蔡惠卿	-	-	-	-	39,569	39,569	360	439	1.13%	1.13%	19,605	19,605	110	110	3,000	-	3,000	-	1.77%	1.78%	120
	李訓欽																					
三幸投資(股)公司 代表人：黃靖貽	-	-	-	-	39,569	39,569	360	439	1.13%	1.13%	19,605	19,605	110	110	3,000	-	3,000	-	1.77%	1.78%		
獨立董事	姜正和	-	-	-	-	30,000	30,000	360	360	0.86%	0.86%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.86%	0.86%	無
	陳晴慧																					
	涂莉銘																					

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
本公司獨立董事酬金除參考公司整體的營運績效、產業未來風險及發展趨勢，亦參酌績效評估標準所得之結果及對公司的貢獻度而給予合理報酬，由薪資報酬委員會提出建議提交董事會決議。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：包含配車成本新台幣27,462千元，不包含專屬司機年收入新台幣2,418千元。
 註2：110年提撥員工酬勞新台幣297,411千元，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3：卓永財董事、李訓欽董事分別擔任大銀微系統(股)公司總執行長、董事所支領之薪酬及業務執行費。

一般董事及獨立董事酬金級距表

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 H	本公司	本公司所有轉投資事業
低於 1,000,000 元	-	-	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	-	-
3,500,000 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)	蔡惠卿、李訓欽、 三幸投資(股)公司 代表人：黃靖貽 姜正和、陳晴慧、涂莉銘	-	李訓欽、 三幸投資(股)公司代表人： 黃靖貽 姜正和、陳晴慧、涂莉銘	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	蔡惠卿	蔡惠卿
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	6 人	6 人	6 人	6 人

2. 監察人之酬金

本公司已成立審計委員會，故不適用。

3.總執行長、總經理及副總經理之酬金

110年12月31日 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(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(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(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			
總執行長	卓永財	24,315	30,505	542	542	58,621	60,534	14,500	-	14,500	-	2.77%	3.00%	15,349
董事長暨共同執行長	卓文恒													
總經理暨共同執行長	蔡惠卿													
財務處資深副總經理	吳月琴													
行銷事業群資深副總經理	彭彥祺													

註1：包含配車成本新台幣30,606仟元，不包含專屬司機年收入新台幣2,418仟元。

註2：110年提撥員工酬勞新台幣297,411仟元，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3：卓永財董事擔任大銀微系統(股)公司總執行長所支領之薪酬。

總執行長、總經理及副總經理之酬金級距表

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 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	吳月琴	吳月琴
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	彭彥祺	彭彥祺
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	卓文恒、蔡惠卿	卓文恒、蔡惠卿
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	卓永財	卓永財
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	5 人	5 人

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111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	總執行長	卓永財	-	18,624	18,624	0.53%
	董事長暨共同執行長	卓文恒				
	總經理暨共同執行長	蔡惠卿				
	財務處資深副總經理	吳月琴				
	行銷事業群資深副總經理	彭彥祺				
	董事長室助理總經理	吳俊良				
	董事長室助理總經理	楊創堡				
	董事長室助理總經理	李文彬				
	董事長室助理總經理	邱士榮				
	董事長室助理總經理	陳宏明				
	財務處助理總經理	廖克皇				
	系統發展事業處助理總經理	王福清				

註1：110年提撥員工酬勞為新台幣297,411仟元，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：係為年報刊印日止在任者。

5.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之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、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報告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

職稱	項目	酬金總額占稅後純益比例			
		109年度		110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		7.62%	7.78%	6.46%	7.18%
總執行長、總經理及副總經理		4.51%	4.67%	2.77%	3.00%

註1：109年歸屬於母公司稅後淨利1,929,730仟元。

註2：110年歸屬於母公司稅後淨利3,532,230仟元。

註3：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、與經營績效及未來風險之關聯性

本公司章程第三十一條規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之一及董事酬勞不高於百分之四。該提撥之金額經薪酬委員會審議再提請董事會討論後始得發放，並提請股東會報告之。另本公司訂定董事、總經理及副總經理酬金之程序，係以「董事績效考核及薪酬制度」、「董事會績效評估辦法」及「經理人績效考核及獎金制度」作為評核之依循；董事報酬除參考公司整體的營運績效、產業未來風險及發展趨勢，亦參酌績效評估標準所得之結果及對公司的貢獻度而給予合理報酬；總經理及副總經理之薪資報酬則依據本公司「員工薪資及各項待遇作業辦法」之規定，並參酌經理人個人表現與公司整體經營績效及未來風險之關連性予

以核發，由薪資報酬委員會提出建議提交董事會決議，並視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

四、資本及股份

(一)股份種類

111年5月31日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	340,792,240	659,207,760	1,000,000,000	上市公司股票

(二)股本形成經過

1.股本形成

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.10.08	12	130,500	1,305,000	123,500	1,235,000	現金增資	無	88年8月5日(88)台財證(一)字第72181號
90.10.22	10	151,900	1,519,000	135,850	1,358,500	盈餘暨資本公積轉增資	無	90年8月14日(90)台財證(一)字第151591號
91.10.15	10	151,900	1,519,000	139,925	1,399,255	盈餘轉增資	無	91年8月14日(91)台財證(一)字第145107號
92.10.09	10	151,900	1,519,000	145,544	1,455,442	盈餘暨員工紅利轉增資	無	92年8月15日(92)台財證(一)字第137138號
93.10.05	10	191,038	1,910,380	156,918	1,569,178	盈餘暨員工紅利轉增資	無	93年8月6日金管證一字第0930135195號
94.10.05	10	191,038	1,910,380	177,706	1,777,059	盈餘暨員工紅利轉增資	無	94年8月9日金管證一字第0940132392號
95.08.02	10	300,000	3,000,000	201,345	2,013,448	盈餘暨員工紅利轉增資	無	95年8月2日金管證一字第0950133960號
98.06.25	24	300,000	3,000,000	223,390	2,233,898	現金增資	無	98年1月8日金管證一字第0970071383號
99.08.16	10	300,000	3,000,000	227,858	2,278,576	盈餘轉增資	無	99年6月25日金管證發字第0990032889號
100.08.29	10	300,000	3,000,000	234,693	2,346,933	盈餘轉增資	無	100年7月11日金管證發字第1000031785號
101.09.17	10	300,000	3,000,000	246,428	2,464,280	盈餘轉增資	無	101年7月13日金管證發字第1010031169號
102.09.18	10	300,000	3,000,000	253,821	2,538,208	盈餘轉增資	無	102年7月18日金管證發字第1020027958號
103.09.15	10	300,000	3,000,000	261,435	2,614,354	盈餘轉增資	無	103年7月14日金管證發字第1030026626號
104.09.02	10	300,000	3,000,000	269,278	2,692,785	盈餘轉增資	無	104年7月21日金管證發字第1040027343號
105.09.21	10	300,000	3,000,000	274,664	2,746,640	盈餘轉增資	無	105年9月21日經授商字第10501226510號
106.09.01	10	300,000	3,000,000	280,157	2,801,573	盈餘轉增資	無	106年9月1日經授商字第10601126420號
107.08.22	10	300,000	3,000,000	288,562	2,885,620	盈餘轉增資	無	107年8月22日經授商字第10701102130號
107.10.05	250	500,000	5,000,000	300,562	3,005,620	現金增資	無	107年10月5日經授商字第10701122430號

年月	發行價格(元)	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
108.08.27	10	1,000,000	10,000,000	309,579	3,095,789	盈餘轉增資	無	108年8月27日經授商字第10801118450號
109.09.16	10	1,000,000	10,000,000	318,866	3,188,663	盈餘轉增資	無	109年9月16日經授商字第10901168200號
110.01.28	195	1,000,000	10,000,000	330,866	3,308,663	現金增資	無	110年1月28日經授商字第11001002260號
110.10.04	10	1,000,000	10,000,000	340,792	3,407,923	盈餘轉增資	無	110年10月4日經授商字第11001184000號

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股辦理情形：不適用。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

111年4月30日；單位：人；股；%

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	12	388	50,777	706	51,888
持有股數	8,783,038	19,320,164	47,127,307	132,175,320	133,386,411	340,792,240
持股比例	2.58%	5.67%	13.83%	38.78%	39.14%	100.00%

2.股權分散情形

111年4月30日；單位：人；股；%

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	29,722	2,982,467	0.88%
1,000 至 5,000	18,770	33,485,384	9.83%
5,001 至 10,000	1,802	12,650,289	3.71%
10,001 至 15,000	562	6,826,686	2.00%
15,001 至 20,000	233	4,085,021	1.20%
20,001 至 30,000	208	5,120,812	1.50%
30,001 至 50,000	193	7,427,115	2.18%
50,001 至 100,000	149	10,414,159	3.06%
100,001 至 200,000	81	11,246,100	3.30%
200,001 至 400,000	56	15,284,524	4.48%
400,001 至 600,000	31	14,826,929	4.35%
600,001 至 800,000	15	10,724,523	3.15%
800,001 至 1,000,000	10	9,079,081	2.66%
1,000,001 以上	56	196,639,150	57.70%
合 計	51,888	340,792,240	100.00%

3.主要股東名單

111年4月30日；單位：股；%

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		26,261,299	7.71%
南山人壽保險股份有限公司		13,124,887	3.85%
卓永財		10,972,759	3.22%
李訓欽		8,509,232	2.50%
卓文恒		6,828,702	2.00%
渣打國際商業銀行營業部受託保管富達新興市場基金投資專戶		6,097,444	1.79%
第一銀行受李訓欽信託專戶		6,000,000	1.76%
卓秀敏		5,243,426	1.54%
卓秀瑜		5,200,217	1.53%
匯豐託管住友全球機器人股票母基金受託人為日本保管銀行有限公司		5,039,850	1.48%

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，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

(1)董事、監察人、經理人及大股東股權變動及質押情形

單位：股

職稱	姓名	109年度		110年度		111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	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事長	卓文恒	352,474	240,000	189,894	-	-	25,000
副董事長	陳進財	(387,572)	-	14,564	-	-	(350,000)
董事	卓永財	232,036	365,000	283,624	(300,000)	(3,400,000)	-
董事	蔡惠卿	(28,061)	-	-	-	-	-
董事	李訓欽	645,296	-	247,841	-	-	-
董事	三幸投資(股)公司	(62,791)	(2,000,000)	50,791	1,020,000	-	480,000
	代表人：黃靖貽	16	-	9	-	-	-
獨立董事	姜正和	-	-	-	-	-	-
獨立董事	陳晴慧	-	-	-	-	-	-
獨立董事	涂莉銘	-	-	-	-	-	-
總經理	蔡惠卿	-	-	(131,000)	-	-	-
財務處資深副總經理	吳月琴	(55,409)	-	3,026	-	-	-
行銷事業群資深副總經理	彭彥祺	6,299	-	(4,323)	-	3,000	-
董事長室助理總經理 (註1)	屈岳陵	(14,469)	-	(7,000)	-	-	-
董事長室助理總經理	吳俊良	5,466	-	(7,355)	-	-	-
董事長室助理總經理	楊創堡	5,964	-	400	-	-	-
系統發展事業處助理 總經理	王福清	(6,717)	-	(5,545)	-	-	-
財務處助理總經理	廖克皇	7,496	-	1,199	-	-	-
董事長室助理總經理	李文彬	3,656	-	(2,628)	-	-	-
資訊處資深協理(註2)	張永明	3,000	-	(1,970)	-	-	-
董事長室助理總經理	邱士榮	(16,691)	-	(3,868)	-	-	-
董事長室助理總經理	陳宏明	5,873	-	302	-	-	-
董事長室協理(註3)	黃豈弘	1,031	-	(1,432)	-	-	-

職稱	姓名	109 年度		110 年度		111 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	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事長室協理(註 4)	楊豐銘	3,000	-	(3,000)	-	-	-
生產事業群協理(註 5)	吳文加	147	-	151	-	-	-
系統發展事業處協理 (註 6)	江明俊	(1,392)	-	-	-	-	-
業務部協理(註 7)	張坤耀	365	-	235	-	-	-
專案發展部專案協理 (註 8)	董成偉	(899)	-	-	-	-	-
品質保證部門協理 (註 9)	周逸修	3,000	-	90	-	-	-

註 1：屈岳陵於 110.04.01 解任，其持有股份申報至此，期末股數為解任時股數。

註 2：張永明於 111.04.15 解任，其持有股份申報至此，期末股數為解任時股數。

註 3：黃崑弘於 111.02.01 解任，其持有股份申報至此，期末股數為解任時股數。

註 4：楊豐銘於 111.03.01 解任，其持有股份申報至此，期末股數為解任時股數。

註 5：吳文加於 111.04.15 解任，其持有股份申報至此，期末股數為解任時股數。

註 6：江明俊於 109.12.01 退休，其持有股份申報至此，期末股數為解任時股數。

註 7：張坤耀於 110.10.01 解任，其持有股份申報至此，期末股數為解任時股數。

註 8：董成偉於 110.01.30 解任，其持有股份申報至此，期末股數為解任時股數。

註 9：周逸修於 111.04.15 解任，其持有股份申報至此，期末股數為解任時股數。

(2)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之相對人為關係人之資訊：無。

(3)董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

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

111 年 4 月 30 日；單位：股；%

姓名	本人 持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 合計持有股份		前十大股東相互間具有 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 代表人：卓文恒	26,261,299	7.71%	-	-	-	-	卓文恒	董事長	
	6,828,702	2.00%	206,000	0.06%	-	-	卓永財 卓秀敏 卓秀瑜	董事 監察人 董事	
南山人壽保險股份有限公司 代表人：陳棠	13,124,887	3.85%	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	-	-	-	
卓永財	10,972,759	3.22%	1,261,814	0.37%	-	-	卓秀敏 卓文恒 卓秀瑜	一等親	
李訓欽	8,509,232	2.50%	18,882	0.01%	-	-	第一銀行受 李訓欽信託 專戶	-	
卓文恒	6,828,702	2.00%	-	-	-	-	卓永財 卓秀敏 卓秀瑜	一等親 二等親 二等親	
渣打國際商業銀行營業部受 託保管富達新興市場基金投 資專戶	6,097,444	1.79%	-	-	-	-	-	-	
第一銀行受李訓欽信託專戶	6,000,000	1.76%	-	-	-	-	李訓欽		
卓秀敏	5,243,426	1.54%	433,959	0.13%	-	-	卓永財 卓文恒	一等親 二等親	

卓秀瑜	5,200,217	1.53%	1,030	0.00%	-	-	卓秀瑜 卓永財 卓秀敏 卓文恒	二等親 一等親 二等親 二等親	
匯豐託管住友全球機器人股票母基金受託人為日本保管銀行有限公司	5,039,850	1.48%	-	-	-	-	-	-	

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

年 度 項 目		109 年度	110 年度	111 年截至 3 月 31 日	
每股市價	最 高	391.50	468.00	317.00	
	最 低	179.50	275.00	237.00	
	平 均	292.03	365.11	265.86	
每股淨值	分 配 前	83.30	88.85	88.32(註 2)	
	分 配 後	78.93	(註 1)	(註 1)	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	328,770	340,792	340,792(註 2)	
	每股盈餘(稅後)	6.05	10.36	4.01(註 2)	
	追溯調整後每股盈餘(稅後)	5.87	(註 1)	(註 1)	
每股股利	現金股利	2.0	4.5	-	
	無償 配股	盈餘配股	0.3	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-	
投資報酬分析	本益比	48.27	35.24	-	
	本利比	146.02	81.14	-	
	現金股利殖利率(%)	0.68	1.23	-	

註 1：110 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。

註 2：111 年第一季經會計師核閱之財務報表。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.本公司章程所定之股利政策

本公司分配每一會計年度盈餘時，應先彌補虧損、提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依其他法令規定提撥(或迴轉)特別盈餘公積，次提股息 6%(含)以下。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股東股息及股東紅利總額三分之二。

本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，依前項規定數額扣除後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。

本公司章程暫未明訂股東紅利之分派比率，因當年度獲利需視未來資本支出計劃及資金狀況予以調整，並經股東會決議後辦理之。因本公司仍持續擴廠、擴大轉投資規模及研發新產品，故需保留一定水位資金，短期內分配股利比率約 30%-40%，實際分配比率將視景氣及實際投資計劃而訂。另 106~109 年度分配股利係先以每仟股配無償配發 30 股之股票股利，其餘股利則採現金發放。

2.本年度已議股利分派之情形

110 年度盈餘分配案，業經 111 年 2 月 25 日董事會決議，提撥股東股息合計新台幣 1,533,565,080 元(每股配發 4.5 元)，全數以現金發放，現金股利經董事會通過後依法提報股東會，授權董事長訂定配息基準日後分配之。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司本年度擬議之 110 年度盈餘分配並無無償配股之情事，故不適用。

(七)員工、董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及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，董事酬勞之發放以現金為之。員工酬勞及董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，再依前述比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派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.董事會通過分派酬勞情形

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

業經111年2月25日董事會決議通過，分派員工酬勞297,411仟元、董事酬勞148,706仟元，與認列費用年度金額無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司員工酬勞擬全數以現金發放，故不適用。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果：本公司 110 年員工酬勞及董事酬勞分派情形預計於 111 年 6 月 27 日提請股東常會報告。

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：110 年度發放員工酬勞計新台幣 154,385 仟元、董監酬勞計新台幣 77,193 仟元，實際分派情形與認列費用年度估列金額無差異。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者，應揭露事項：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容

本公司及子公司主要從事線性滑軌(GW)、滾珠螺桿(BS)、工業機器人、晶圓機器人、精密軸承、各式機器手臂、迴轉工作台、醫療設備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

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	109 年度		110 年度		111 年第一季	
	金額	佔營業額 比例(%)	金額	佔營業額 比例(%)	金額	佔營業額 比例(%)
滾珠螺桿	3,942,252	18.54	5,739,935	21.05	1,536,332	20.31
線性滑軌	13,959,404	65.64	17,445,124	63.98	5,040,025	66.61
其他	3,365,003	15.82	4,080,103	14.97	989,989	13.08
合計	21,266,659	100.00	27,265,162	100.00	7,566,346	100.00

(3)公司商品(服務)項目

本公司及子公司經營型態，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、交叉構型、超低型
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、面板機器手臂系列、晶圓傳輸模組系列、晶舟盒機器手臂系列
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、複合化高速轉台
減速機	諧波減速機
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)公司計畫開發之新商品(服務)

- A.次世代智慧型線性滑軌 i4.0GW 規格擴充。
- B.晶圓機器人其他系列開發。

- C. 新一代內視鏡扶持機器手臂(腹腔)開發。
- D. 新一代轉向系統滾珠螺桿開發。
- E. 複合化高速轉台規格擴充。

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

110年隨著主要經濟體之經濟振興政策、紓困補貼措施推動，及疫苗施打，全球終端需求市場逐步恢復，主要國家製造業採購經理人指數上揚，進出口成長，呈現景氣復甦走勢。而產業發展圍繞著疫後新常態經濟走向，各產業數位轉型帶來對半導體、5G網通、AI的大量需求、疫情衍生的檢測醫療設備、對應環境風險的電動車產業等。

半導體產業由於在AI、5G、IoT、AR/MR等新技術扮演重要角色，以及牽動未來車、新能源、智慧製造、機器人、健康穿戴、資料中心、太空產業等終端應用的發展，已引起各國政府關注，成為國家議題。根據國際半導體產業協會(SEMI)於110年六月發布的「全球晶圓廠預測報告(World Fab Forecast)」，指出110年與111年全球計畫新建29座晶圓廠，設備需求增加。SEMI預估，全球半導體設備市場將於111年突破1,000億美元的商機。台灣半導體產業具有領先全球先進製程與全球最大的晶圓代工產能，110年全球半導體晶片短缺，使台灣半導體產能利用率超過100%，工研院預估，110年台灣半導體產業產值將首度突破4兆元，達到4.1兆元、年成長25.9%，111年預計更將逼近4.5兆元、年增12%。HIWIN的關鍵零組件是半導體生產設備重要供應元件；除了元件，上銀的半導體 Wafer Robot 晶圓手臂、晶圓移載系統EFEM更以自製零組件及系統整合控制，針對不同製程及應用的客戶，提供客製化的服務，加速各國半導體自製與製程自動化的進程。

電動車市場隨全球對環境與氣候危機意識提高，各國制定汽車電器化與燃油車禁售政策，有超過預期的快速成長。彭博新能源財經BNEF推估110年的全球電動車總銷量可達到 560 萬輛，和109年相比將大幅成長 80% 以上，各國政府的脫碳政策、電池價格下降、以及汽車製造商提供的車型數量不斷增加，將使全球電動車普及速度比預期更快。在國際車廠的發展方面，TrendForce認為，在傳統國際車廠的純電平台陸續投入生產車款後，純電車款的數量增幅加大且推出市場的速度加快。全球數十家汽車製造商發布推動電動車生產的公告，包括通用、福特。日前豐田也發布加速電動車的生產計畫，將投入2兆日圓在汽車電池技術的開發，在119年將發布30款電動車。

在車用零組件方面，因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，將會成為加速先進駕駛輔助系統ADAS智慧燃油車及電動車採用電動助力轉向系統(R-EPS)及車用滾珠螺桿需求的新動能。此方面速

度最快的大陸，為符合全球環保議題，訂定油耗及污染排放之法規日趨嚴苛，因此未來大陸市場改用電動輔助用之滾珠螺桿將為趨勢，潛在市場商機龐大。上銀車用滾珠螺桿(VBS)應用在車輛中轉向系統、傳動系統、懸吊避震系統、煞車系統等，取代傳統液壓設計，具高機械效率、節能環保、舒適且低噪音的特性，隨著車輛智慧化與電動化的發展趨勢，滾珠螺桿在汽車領域扮演關鍵零組件並被廣泛的使用。另外，HIWIN集團全產品建置汽車自動化生產線，已為日本及歐洲主要汽車製造廠轉型智慧製造提供服務。

在自動化部分，延續中美貿易戰帶來的製造業大遷徙，Covid-19疫情持續肆虐全球，雖疫苗覆蓋率上升，但各國因疫情影響的失業壓力造成的經濟緩步成長影響，迫使廠商加速調整供應鏈，並掌握關鍵零組件之生產技術，持續加速各國製造業自動化的發展，其中工業機器人的成長速度最引人注目，因全球少子化的趨勢造成的勞動人口的減少，以及中國和東南亞勞動力成本的上升，迫切生產線需要自動化。根據國際機器人聯合會(IFR)預估，110年工業型機器人累積安裝量可達378萬台，比105年的實際183萬台增長了近一倍；尤其受中美貿易戰衝擊的中國製造業而言，疫情後出現大量訂單返回中國的趨勢，中國缺工、人力成本上漲的問題持續存在，唯一的解決方案就是加快自動化布屬。然而智慧製造的實現，需要關鍵零組件與機械、機器人與系統整合(SI)的合作投入才能快速前進，本公司及子公司推進智慧製造上為產業先趨之一，已將SI業者納入整合服務的一環並持續整合上下游資源。

超級自動化是 Gartner 評為 111 年度十大戰略技術的趨勢之一，借助機器人流程自動化(RPA)、機器學習(ML)、人工智慧(AI)等一系列工具，可以協調一致地工作，用來自動化複雜的業務流程。超級自動化是傳統業務流程自動化的延伸，超越了單一流程的範圍。根據國際機器人聯合會(IFR)預估，111年工業型機器人累積裝置量可達42萬台，比110年的預估40萬台成長5%，而需要大量人力的工廠，在這場疫情中，影響了工廠生產力，如何透過自動化設備或是工業機器人來降低人工或是遠距離監控與操作，讓企業保持一定的生產力是重要的課題。上銀全產品、robots、集團機電整合為客戶提供 total solution 解決方案。

工具機產業於110年歐美等全球主要消費市場逐漸復甦下，呈現復甦成長。影響工具機產業發展的5大面向：(1)政策：美中貿易戰、COVID-19疫情加速本國製造及分散製造政策實施，(2)環境：應全球暖化及節能減碳趨勢，產品研發製造及使用，需顧及節能減碳及材料循環使用，(3)社會：勞動人力減少，推升工具機產線自動化需求，(4)技術：資通訊及智慧科技發展，有助於提升工具機總體效能。汽車電動化趨勢，將改變工具機需求及產品線，(5)經濟：全球製造業供應鏈布局變化，導致工具機需求市場轉移。從上述5大面向來看，全球工具機的升級發展正趨向多軸化及高效率化，需求將持續往高階五軸及複合加工

機擴增；目前搭配高精度效率高的四軸、五軸Torque Motor(力矩) 迴轉工作台現僅佔整體市場不到10%，以歐洲機台為多，預計此全電式Torque Motor迴轉工作台將日漸成為趨勢，在日本、歐洲、台灣、大陸等地區展開，預計未來2-3年將會成長至40%。

大陸工具機產業的低階、泛用型工具機產品競爭力下滑，上下游訂單接近谷底，此局勢刺激力爭上游的企業亟需轉型升級至高階有差異化的產品，加上美國再製造需要高階工具機，更確定中高階工具機產品將是未來全球製造業轉型升級的主流需求。全球工具機發展正趨向多軸化及高效率化為主流，綜合來看，工具機的未來發展將持續往高階五軸工具機升級，需求將逐漸擴增；目前搭配高精度效率高的四軸、五軸 Torque Motor(力矩馬達) 迴轉工作台現僅佔整體市場 5%，以歐洲機台為多，預計此全電式 Torque Motor 迴轉工作台將日漸成為趨勢，在日本、歐洲、台灣、大陸等地區展開，預計將大幅成長，大陸力推中國製造 2025，企業亟需轉型升級，再加上美國再製造也需要高階工具機，更確定中高階工具機產品將是未來全球製造業轉型升級的主流需求。另外，占全球工具機消費量近五成的汽車產業，再來在電動車的發展趨勢，將影響未來工具機的產品類型；5G 基礎建設所需的設備也會帶來產業機械的商機。

全球人口高齡化趨勢持續帶動醫療照護需求，而 AI 與 5G 等技術進展，加上照護人力普遍不足，加速了精準醫療與智慧健康照護的發展，根據 Radiant Insights 調查研究指出，全球精準健康市場規模到 114 年將達到 5,847 億美元，年複合成長率達 12.8%。其中因 Covid-19 疫情衝擊全球，所帶來的醫療需求結構性改變，更成為科技醫療產業發展的推進器。疫情期間歐美各國紛紛宣布疫情相關產品緊急使用授權(EUA)，也驅動研發疫情相關醫材的成長，如分子檢測設備、血液分析儀器、呼吸器等，這些設備需求在防疫常態化後，將有更大的成長。另外疫情讓健康醫療的使用場域變化，也加速精準健康、數位醫療、遠距醫療的普及度。3D 列印技術在醫材製造研發的快速對應與普遍應用，如：牙科、骨科、手術用具、助聽器與組織器官等，可預期在後疫情時代的醫療產業，持續扮演重要角色。HIWIN 精密零組件在疫情期間供應生化分析儀、血液檢測設備快速出貨，以及提供進階元件包含滾珠花鍵、減速機，於更精密高端醫療設備的應用，將有助快速變化的醫療市場更彈性的創新。

醫療照護產業同樣受到大數據、人工智慧、物聯網等科技的影響，正在改變醫療照護形式，除了治療場域不再以醫院為中心外，產業發展也由疾病治療轉向更預防性的全人健康管理；促成這些改變的介面為具備連網裝置的醫療設備所串聯的醫療物聯網(Internet of Medical Things, IoMT)，透過臨床知識與科技的整合，讓治療設備可以被編程化、遠距化執行，提高了治療的效率和精準性。110伴隨著更多的電子廠商投入醫療領域，在資訊整合的基礎設施開始完備；醫師與開發者可更專注在應用層面，已發揮最大效益。此時就需要可以準

確執行命令的設備，來協助完成治療。

另一重要產業趨勢為人機協作機器人於手術領域之應用，結合先端的影像技術與精密定位，突破人類視覺的限度與降低疲勞造成的失誤，降低手術失敗的機率；目前市面上除達文西之外，已新增四台獲得FDA或CE核准上市之手術機器人。新增的競爭者會加速手術自動化轉換的速度，與降低醫院採用的門檻。伴隨著更多的使用者採用，機器人用於手術的效益也會備更清楚的釐清；讓醫師可以選擇最佳的治療方式。Forbes指出全球因高齡化、慢性病的人口快速成長，造成醫療照護成本及社會負擔攀升，這些迫切的議題是智慧數位健康主要的發展推力。

機械產業是產業升級的幕後推手，舉凡高科技製造、建築工程到農礦，都與機械產業息息相關，因此有「機械為工業之母」的美稱。IEK指出，「智機產業化」與「產業智機化」是當前政策所提出的兩大願景主軸；製造業對智慧自動化與工業機器人應用需求越來越殷切。HIWIN 具有領先業界的機電整合產品，致力各產業轉型升級智慧製造，除在關鍵零組件、電機元件、機器人的供應之外，也積極與系統整合商(SI)合作，提供建置自動化產線的系統服務。另於智慧機械的發展，有 i4.0BS、i4.0GW 整合傳感器，收集機械數據，提高製程的智慧化程度。

(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) 產品之各種發展趨勢

智慧製造是全球趨勢，而本公司及子公司已布局智慧自動化及機器人產業多時，產品以朝向高附加價值商品、高端製造與數位化應用等方向發展。本公司及子公司除自行開發智慧型滾珠螺桿外，並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，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。

從近幾年的IOT與AI人工智慧的技術發展，驅使智慧化機械與日俱增，綜觀市場的產品僅僅只是檢測結果做紀錄或警示，但仍缺乏預測功能，在要求產能不間斷與維持產品精度的需求下，尤其滾珠螺桿為設備的關鍵零組件，目前本公司及子公司的智慧型滾珠螺桿已為業界的領先指標，除內建的專用感測器為自行研發，也搭配實際線上收集的大數據，可即時遠端監測設備中螺桿溫度、振動量、潤滑狀態，並透過演算法預測產品壽命，達成預防性維修，讓生產效率提升，即時回饋機器設備的維護排程，讓客戶能提前安排保養，維持生產稼

動率，避免停機造成的損失，實現工業4.0目標。智慧潤滑更讓工廠節省40~70%的油耗，相當於每一台安裝智慧螺桿的設備，每年約可減少80公斤CO₂排放。

延續智慧型滾珠螺桿，HIWIN在無人化程度較高的半導體、自動化產業提供了智慧型線性滑軌的解決方案，整體系統與智慧型滾珠螺桿相容，透過專用感測器來監測線性滑軌運行狀態，在資料傳輸到運算模組演算後可經由Ethernet將結果傳輸至設備的上位控制器，讓使用者可遠端即時掌握各機台狀況，達到提高設備利用效率、避免無預警停機的功效。

工具機產業因應加工形式日趨複雜，發展五軸複合加工機，提高加工效率和精度，因此五軸高階工具機已是現今全球製造業轉型升級的重要設備，也是評斷一個國家工具機產業水準的重要指標，不論中國製造升級、美國再製造、新手機市場、5G 及精密模具等都需要高階工具機。本公司及子公司生產C軸、AC軸迴轉工作台搭載力矩馬達，大幅提高精密度和效率，已在世界重要市場快速拓展，歐美、日本、台灣、大陸等工具機大廠已採用，此產品將成為未來繼滾珠螺桿及線性滑軌之後的營收新動能。

機器手臂的發展，關鍵零組件是關鍵，包含諧波減速機、伺服馬達與控制單元，這些零組件的成本占整個多軸機器手臂的成本即超過50%，傳統上這些關鍵零件的技術大都掌握在歐美及日本廠商手中，但各個機器手臂大廠本身都至少掌握一項關鍵零組件的技術，並搭配其國內廠家擁有的他項技術，以組成完整的關鍵零組件供應鏈，並得以提升產品利潤。舉諧波減速機為例，需具備高重複精度、迴轉速度穩定、磨擦力小、效率高、體積小、重量輕、傳動扭矩大等；有鑒於此，本公司及子公司採用大銀自主研發的伺服馬達，搭配本公司及子公司自製諧波減速機與控制單元，除可大幅降低外購成本外，技術開發、客戶服務的時程與零組件維護的交期，也可以盡數掌握。

晶圓機器人開始應用視覺感測、機器連網，擴大其應用領域。本公司及子公司的晶圓手臂也因應此趨勢開發出更多不同產業使用情境、行程與不同製程的機種，讓產線自動化的應用更具擴充彈性及快速連結。此外，在晶圓手臂的核心架構，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與控制模式。

本公司及子公司的新產品「晶元傳輸模組」是採用業界標準「SECS/GEM」通訊格式，不管終端用戶是晶圓代工、封裝或是產線上的各式製程皆可快速連結導入產線，充分達到共用模組的架構進行發展，並平行展開至晶舟盒搬運手臂、晶圓手臂、面板手臂以及增加搬運效率的外部軸，同時對於不同客戶特殊製程的需求，同時對於各至成的特殊需求，可建立專用指令及專用末端模組，讓同一主架構的擴充性得到完整的連結，更具效益。應用於半導體產業之晶圓移載模組 EFEM 均按照並已取得 SEMI S2 國際安規認證，HIWIN-

EFEM 可依客戶需求進行規劃，並依產品規格搭配對應款式之 HIWIN 晶圓機器人，使設備和製程更有效率及競爭力。

本公司及子公司自主研發 Torque Motor 迴轉工作台，其響應速度快，扭矩高，同時搭載絕對式編碼器(encoder)，位置回授相當精準，可有效滿足各工具機業者所需的迴轉軸模組技術。而 C 軸轉速則傳統機械式迴轉工作台的瓶頸，為符合高階五軸複工具機的市場需求，高速化迴轉工作台為未來趨勢，將全系列發展所有迴轉軸產品，其中包含複合化高速轉台產品線。

近年汽車產業仍以節能與智能駕駛兩大主軸去發展，未來具備自動駕駛 Level 4 的車輛，將是讓駕駛者變成乘客，車上的生活可以跟公司、學校、醫院、住家一樣無縫接軌，在 107 年 Audi 就率先提出”25th hour”的概念，亦即在移動過程中解放雙手與大腦，創造出更多自由時間。而為實現車輛的自動駕駛，不可或缺的兩大系統：電動轉向系統(EPS)及智慧煞車系統(ABS)，也因需符合車輛高可靠度與 NVH 要求，採用精密滾珠螺桿為關鍵零組件的比例已逐年上升，法人機構預估 2022 年全球將有 80%新車將 R-EPS 列為標準配備。

本公司及子公司醫療復健設備主要朝向提供病患更有效的復健設備，藉由結合感測器，提供互動、評估與回饋系統，讓病患在復健時可藉由感測器的回饋與智慧自動化技術來達到最適合的復健難度以提高復健效果；在使用方法上，設備朝向更便利與直覺的操作方式，以縮短高科技產品對於臨床人員的學習曲線，進一步提升復健設備的療效與單位時間內的服務病患數量。手術機器人的發展方向依循著臨床新的術式需求、內視鏡影像系統技術發展。新的手術方式如單孔手術、自然孔手術等可提供更加病患療效的手術方法，而市場上尚無完全適合的產品來協助；內視鏡鏡管規格上，小管徑(5mm)的內視鏡系統技術上已可提供等效於現有 10 mm 的視覺效果，卻可提供病患更小的傷口；內視鏡影像系統畫質從 Full HD，進展到最佳的 3D/4K 解析度，而細緻的影像可以提供醫師精準縫合的機會，但也需要更穩定的扶持設備來避免手術干擾。上述趨勢提高了扶持內視鏡的技術需求，也是內視鏡扶持機器手臂的切入點。

(4)競爭情形

本公司及子公司的產品具有整合集團資源、技術創新、與關鍵零組件自製等特性，我們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，故本公司及子公司和一般線性傳動產品來自德國、日本、大陸等競爭廠商的差異化及擁有的競爭優勢已儼然分明；也因為這樣的高端產品發展策略，讓本公司及子公司在現今多變的國際經濟情勢中得以彈性應變，領先同業，降低受市場景氣衝擊程度。面對全球這麼多線性傳動元件製造商的競爭，我們已

多年的研發成果和 HIWIN 集團機電整合的能量，不斷進行產品的創新，不但與競爭對手產品具差異化且更多樣性，鞏固全球傳動元件和系統的市場的指標性地位。

在關鍵零組件的競爭方面，本公司及子公司除持續投入材料科學之研究、積極搜尋可替代甚至品質更佳之原物料外，並同步發展可快速生產、快速組裝之零配件技術以快速搶占潛力客戶。本公司及子公司在智慧零組件與智慧機器人之開發，搭配電控軟體及系統服務，提供客戶完整解決方案，在市場上發揮極大競爭優勢。例如領先業界推出同時擁有溫度、預壓、振動及潤滑 4 項診斷功能之智慧型滾珠螺桿，智慧化程度優於歐系與日系競爭對手。

直線產品的競爭局勢在近年出現底層結構的變化，雖然各產業的指標客戶仍維持由主要品牌佔有市場，但在低階市場已出現全新的競爭對手，以大幅的價差搶攻客戶訂單，這些競爭品牌多數來自大陸、韓國的低價產品，透過改換品牌包裝後進入歐洲、亞洲市場。面對這些新對手，本公司及子公司以模組化產品組合提高競爭力，為客戶省去採購其他配件的時間，提供差異化的服務。面對高階市場需求，本公司及子公司智慧螺桿 i4.0BS 領先同業供應客戶轉型智慧製造之關鍵元件，帶給客戶上銀將加速重要專案的進度，擴大推進市場。

HIWIN i4.0BS 為機械設備智慧化的開端，順應防疫管制政策的情況，客戶無須進入廠房，在遠端即可監視機械設備的運轉情形，i4.0BS 即時回饋資訊，協助智慧工廠維護保養管理作業。超微型滾珠螺桿以日系廠牌為主，HIWIN 期許成為台灣第一間提供超微型滾珠螺桿製造商，產品在地化生產，應用於微型精密定位工作台、車用電子零件、3C 產品與醫療檢測設備的需求。輔助潤滑 EL 微型模組的輔助潤滑性能相較於日系的競爭品具有較高的含油量以及經濟可靠的設計，可適用於更多的應用環境，並已打入日本半導體及自動化產業之市場車用電子、3D 列印、檢測設備、半導體設備、包裝設備…等。

工具機業普遍自主設計創新能力不足，使產品同質性高，部份關鍵零組件仍仰賴國外進口，進而影響企業獲利率。企業研發人力與投入資金有限，對技術研發與產品設計創新能力累積造成限制，對於有意投入開發的整機製造廠商而言，除了少數有能力的一線大廠，才會考慮由內部自主開發四/五軸，以掌握更廣通路，卻未必都能自製關鍵零組件，而台灣許多機械業屬中小企業，企業人力與財務資源有限，無法在海外普設直屬行銷據點。大多透過海外經銷商、貿易商銷售工具機產品，使工具機廠商不容易掌握客戶最新需求與產品使用回饋資訊，對於拓展海外市場也造成阻礙，比起歐日系大廠，還有待努力提升的空間。多數習慣中部精密機械產業群聚的業者，還是傾向專業四五軸廠商外購的營運模式，再依所要求的速度及扭力、精度，決定四五軸之零組件，配合結

構的質量、慣性、元件尺寸大小與匹配的控制器參數，惟關鍵零組件技掌握在他人，則會面臨供應不穩定及成本偏高問題。

力矩馬達迴轉工作台的主要競爭為發展較早的歐洲供應商，因整體成本與維修不易原因，亞洲工具機廠仍使用機械式迴轉工作台，然而機械式的背隙影響加工精度，局限了亞洲高階工具機的發展。本公司及子公司整合自製水冷式力矩馬達及交叉滾柱軸承研發的 Torque Motor 迴轉工作台，具備高精度、零背隙優點，更大幅降低製造成本，解決過去仰賴歐洲進口的困境，預計將在亞洲工具機業界，掀起高階競賽浪潮，進一步也將憑藉本公司及子公司產品與服務的競爭力，進攻歐洲高階工具機市場。

在工業機器人產業中，市場仍由四大家族(瑞士 ABB、日本發那科 FANUC、德國庫卡 KUKA、日本安川電機 YASKAWA)掌控。若關鍵的減速機再仰賴進口，議價空間小再加上關稅，光此零件成本就佔了整機生產成本的 1/3，遠高於國際大廠的 1/10~1/6，而且必須仰賴進口，議價空間小再加上關稅，自然增加了國產機器人的整機成本，面對競爭激烈的市場，可以想像國產機器人的價格競爭力較低。且因中美貿易戰、Covid-19 疫情與全球少子化趨勢，而逐漸湧現的大陸國產各式手臂，雖其精度及品質穩定度尚未能與日本及歐洲大廠相比，但其成本相對較低，可對應部份不需高精密度如 LED 產業，故機器人產業的發展，最大瓶頸還是在於三大關鍵零組件的開發。因此本公司及子公司除了加強機器人關鍵零組件的自製開發，並建置系統服務團隊及提供整線規劃與服務，透過持續優化機器手臂之設計及效能，選定優勢的產業，規劃設計適合客戶之機器人產線，開發垂直產業機器人之整體解決方案。

本公司及子公司車用轉向系統滾珠螺桿於 109 年 9 月審查通過 IATF 16949 認證，對於進入汽車產業供應鏈是重要里程碑。全球氣溫持續上升，暖化對環境的衝擊影響是世界各國面臨的課題，電動汽車產業快速蓬勃發展，在科技連結的演化下，加入 AI 元素，控制精度需求提升，液壓系統被伺服系統取代，因滾珠螺桿具備高機械效率特性，帶起汽車產業的零組件供應鏈需求大增，本公司及子公司是世界滾珠螺桿領導廠商，積極與國內外汽車系統大廠廠攜手合作，投入轉向系統用滾珠螺桿、煞車系統用滾珠螺桿、變速箱系統用滾珠螺桿研究開發，在新世代汽車應用上，本公司及子公司扮演著電動車系統廠商的最佳合作夥伴的角色。

本公司及子公司醫療設備的競爭力來自於依據臨床需求而設計，同時整合自製關鍵元件，為病患、醫療單位提供有效且合理價格的醫療產品。復健產品的高性價比特性，在大陸與東南亞接獲得客戶採用，且已超越歐洲競品的裝機數量。競爭對手所提供的整體復健方案包含上肢、下肢的復健設備。皆因價格較高，尚未普及於市場。而手術機器人以醫師為主、機器為輔設計在微創手術

過程中可以降低醫師學習門檻；在新的手術方法中也能有效的提供手術空間、提高手術團隊的運作效率。在市場中，受惠於智慧醫療趨勢以及更精準的手術定位需求，機器人逐漸成為手術過程中的關鍵元件而成為手術機器人廠商爭取合作的對象。

本公司及子公司擁有完整的工業 4.0 趨勢產品，能提供客戶轉型升級一站式服務，在幾個產業大廠的整廠智慧化產線專案中，上銀都是唯一的供應商，在機電整合系統服務領域，具有強大的競爭力。上銀靈活運用集團的高精密機電零組件，針對客戶的不同需求，供應適合的產品組合，為客戶增加附加值。未來將再細化各製程的共通需求，為各製程固定使用的產品組合，轉為標準化模組，為客戶節省多零件的組裝時間與精度差異。同時也將於全球的銷售據點，同步推廣機電整合銷售模式，以對應快速變化的市場。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次與研究發展

本公司及子公司於 110 年共提出國內外專利 173 件申請，以及取得 197 件專利證書；截至 110 年底累計已取得且仍在有效期的專利有 2,246 件。110 年度榮登經濟部智慧財產局「本國法人發明專利公告發證前百大」第 88 名，是全國精密機械領域的第一名。

(2)研究發展人員及其學(經)歷

單位：人

項目 \ 年度		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度 截至 3 月 31 日
學歷 分布	碩士(含以上)	478	424	365	355
	大專	303	312	314	305
	高中(含)以下	66	42	37	40
合計		847	778	716	700

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
研發費用	1,191,309	1,385,997	1,101,121	1,014,154	1,058,892
營業收入淨額	21,164,764	29,333,129	20,209,798	21,266,659	27,265,162
占營收淨額比率	5.63	4.73	5.45	4.77	3.88

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品
106	<ol style="list-style-type: none"> 1. AG 交叉構型線性滑軌持續開發及量產。 2. RGS/RGF 超低型滾柱線性滑軌持續開發及量產。 3. 教導式上肢訓練機 MSR-U100 完成原型機開發。 4. 耳鼻內視鏡手術扶持機器手臂 MTG-E100 完成原型機開發。 5. 車用螺桿 (VBS) 開發。
107	<ol style="list-style-type: none"> 1. 新循環滾珠螺桿(Super Z) type1 全規格量產完成。 2. 次世代智慧型滾珠螺桿原型品開發完成。 3. 覆蓋帶式滾柱線性滑軌完成開發及量產。 4. 關節式機器手臂 RA605-710-GB 取得 CE 認證。 5. DATORKER 諧波減速機完成開發及量產。
108	<ol style="list-style-type: none"> 1. 次世代智慧型滾珠螺桿 i4.0BS 試量產。 2. 無循環滾珠螺桿原型開發。 3. 超微小型線軌完成部分規格開發與量產。 4. 史卡拉機器手臂 RS405/RS410-LU 系列開發。 5. 小型機器手臂完成原型機開發。
109	<ol style="list-style-type: none"> 1. 車用精密螺桿通過 IATF 16949 汽車品質管理系統認證。 2. 內視鏡扶持機器手臂扣件家族完成開發、醫療認證、與量產。 3. 複合化高速轉台完成原型開發。 4. 史卡拉機器手臂防塵版規格開發與量產。 5. 次世代智慧型滾珠螺桿 i4.0BS 量產。

年度	開發成功之技術或產品
110	1. 煞車系統滾珠螺桿完成開發。 2. 次世代智慧型線性滑軌 i4.0GW 原型開發。 3. 新一代下肢肌力訓練機 MRG-P110 量產。 4. 晶圓機器人 E 系列研發完成並轉試量產。 5. 複合化高速轉台完成原型開發。

4. 長、短期業務發展計畫

(1) 短期業務發展計畫

- A. 服務金屬加工終端客戶，建立 3+1 軸改機升級模式，帶動產業升級。
- B. 主力推廣高階新產品迴轉工作台、智慧型螺桿和機電整合產品、開拓新利基市場。
- C. 深耕半導體產業，使 HIWIN 零組件、次系統件、系統件 和集團 Total Solution 成為核心的供應鏈。
- D. 建置機器人 Robot 模組和系統，降低客戶機器人導入門檻。
- E. 持續拓展汽車產業及車用螺桿的業務。
- F. 整合集團機電產品與系統服務的夥伴合作，為客戶提供整體解決方案的服務。
- G. 提供客戶有預知功能的智慧型產品。

(2) 長期業務發展計畫

- A. 拓展 Torque Motor 迴轉工作台應用產業，成為新世代製造業升級和新科技應用的關鍵產品。
- B. 延伸銷售和服務至終端客戶，協助客戶轉型升級。
- C. 打造 MIT 機器人品牌，提高工業機器人與醫療機器人市占率。
- D. 進入汽車生產供應鏈，成為 ADAS 智慧燃油車, PHEV 及電動車先進智慧車用螺桿的長期夥伴，開拓業務新版圖。
- E. 增加與系統整合商的合作，為客戶提供解決方案及售後服務。
- F. 持續推廣集團機電產品，提供客戶原創服務。
- G. 推廣預知功能的智慧型產品於各應用產業，為客戶創造價值。

(二) 市場及產銷概況

1. 市場分析

(1) 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

本公司及子公司主要於下列地區營運，即台灣、德國、中國、日本與美國，本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分如下：

單位：新台幣仟元；%

營業單位 \ 年度	109年度	110年度	111年第一季
台灣	11,875,478	13,696,690	3,612,880
中國	3,099,527	4,867,335	1,538,288
德國	2,739,620	3,807,965	1,017,878
日本	783,389	1,205,334	318,032
美國	1,020,183	1,185,939	331,561
其他	1,748,462	2,501,899	747,705
合計	21,266,659	27,265,162	7,566,346

(2)市場占有率

本公司及子公司之產品主要為傳動控制之關鍵零組件，銷售至工具機、產業機械、醫療設備、電子業設備、光電業、半導體設備、自動化等產業，因銷售行業別廣泛，目前並無市調機構提供市佔率相關資訊。

(3)市場未來供需狀況與成長性

111年的全球經濟發展，主要機構皆預測將持續復甦成長，但動能減弱。施羅德機構認為經濟復甦的最初加速期已結束，我們正處於一個新的經濟週期，供應鏈的短缺、通膨持續升溫將成關鍵影響因素。國際貨幣基金(IMF) 110年10月發布的世界經濟展望報告(WEO)，下修111年全球經濟成長為4.9%，經濟合作暨發展組織(OECD) 110年12月公布「全球經濟展望」警告，全球通膨攀升幅度恐高於預期，且持續時間可能更久。在世界主要經濟體的成長方面，俄烏戰爭將影響全球原物料供應及能源政策；美國因變種病毒肆虐、通膨壓力及缺工問題，成長將受擠壓；歐元區因製造業復甦加速，若俄烏戰爭能盡快告一段落，預期111年經濟成長仍強勁；中國因防疫政策、對資通科技業的管制及疫後成長趨緩，IMF預測111年的成長將降至5.6%。

全球供應鏈中斷的問題，因新興國家仍受疫情威脅、疫苗普及速度較慢，短期內未能紓解。航運阻塞、運費成本提高、物料短缺造成全球半導體芯片供應不足，衝擊應用端的資通訊產業、汽車產業等；原材料與勞動力短缺、能源價格上漲造成物價上漲的通膨問題，都讓111年經濟發展增加不確定因素。而在111年1月1日生效的區域全面經濟夥伴協定(RCEP)，則是向不穩定的世界提供了穩定的預期，RCEP是約占全球30%的經濟體形成一體化的最大自由貿易區，其中原產地累積規則、簡化海關程序、推動貿易便利化、最終實現零關稅等內容，都有助推動區域經濟貿易發展，也是中國對外開放的新里程碑，同時將增強全球產業鏈供應鏈的穩定性與韌性。

以需求面來看，半導體生產設備的需求因5G、AI、智能化汽車及電動車等新技術發展，以及大陸半導體自主的腳步在政府大力支持下將持續旺盛；生技醫藥與遠距健康、精準醫療事業將持續蓬勃發展，將有愈來愈多大型科技公司投入，因疫情帶動的精密醫療檢測設備的需求也將持續成長；後疫情時代製造

與供應鏈產能逐漸恢復，但人力短缺將會成為一大問題，AI 和機器人結合的智慧自動化生產將會是關鍵的替代解決方案。工具機將因主要消費市場的經濟復甦，以及電動車市場的快速成長，需求量大幅回升。

在供給面上，短鏈及分散製造的風潮，各產業如半導體, 5G, ADAS 智能燃油車, 電動車相關產業鏈, 紛紛朝東歐及東南亞及在地化生產規劃投資。上銀將主推高階新產品力矩迴轉工作台，從日本、德國等工具機領頭廠商拓展到全球，提供客戶升級的產品；另將全面推廣集團的機電整合產品，在半導體、電子、汽車等產業的生產製程提供優化的整體解決方案，讓客戶整體產能效率和精度都能提升，將附加價值做最大化的升級。因應自動化的大量需求，上銀的多軸機器人也將以模組設計，拓展到半導體、PCB、醫療、食品、工具機、焊接等產業；預估在高階新產品與工業 4.0 趨勢產品將有較大幅的成長。我們會以全產品、機電整合、套裝出貨、整體解決方案的行銷方式來因應這波供給需求。此外，Torque Motor 迴轉工作台，晶圓機器人/晶圓系統及其他各式工業機器人的需求暢旺，也將是上銀營收繼續成長的動能。

(4)競爭利基

- A.集團機電整合產品完整，提供 Total Solutions 為工業 4.0 及智慧製造所需。
- B.系統產品元件自製率高，成本、品質、交期、設計自主靈活度高。
- C.各產業和全球布局廣，分散區域和產業的景氣波動風險。
- D.集團合作創造綜效，拉開與競爭對手距離。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

- a.關鍵技術超前布署，技術紮根厚實。
- b.創新產品組合與增值服務，與客戶成產業升級夥伴。
- c.具有產業影響力，創新技術得以引導發展。
- d.全球通路回饋系統快速，預先掌握市場動態。
- e.全球通路網絡，符合後疫情時代的在地化供應。
- f.工業 4.0 趨勢之下，智慧製造需求將不斷增長。
- g.電動汽車和智能燃油車的新需求。

B.不利因素

- a.直線產品漸成紅海市場，低價競爭者增多。
- b.新產品產能仍不足。
- c.提供系統服務之系統整合夥伴不易尋找。
- d.後疫情經濟不確定性高，產業投資態度保守。
- e.智慧化系統資訊人才取得不易。
- f.子公司遍布全球，台灣經理人須有世界觀和文化智商，以協助子公司團隊。

C.因應對策：

- a.以機電整合解決方案，提供差異化服務和價值。
- b.建新廠，擴大新產品組織和產能。
- c.動態調整與系統商合作策略，以合作價值吸引共同目標的夥伴。
- d.提高全球在地網絡的市場偵測密度，快速調整在地市場策略。
- e.持續進行產學攜手學程及跨領域合作，發展人工智慧技術，培育整合資訊軟體及系統控制的人才庫。
- f.加強人才培育，強化經理人的文化智商，優化跨國溝通能力。

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

本公司及子公司所生產之傳動控制產品，主要應用於半導體及光電製造與檢測設備、自動化設備、生化醫療設備、電子工業、工具機、太陽能、LED、產業機械等，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)主要產品之產製過程

A.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

B.線性滑軌

熱處理→鉗孔→精密成形→檢驗→組裝→最終檢驗

3.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

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1)最近二年度毛利率變動分析表

單位：新台幣仟元

年度	營業收入	營業毛利	毛利率	毛利率變動率
109 年度	21,266,659	5,790,407	27.23%	—
110 年度	27,265,162	9,815,408	36.00%	32.21%

(2) 價量差異分析

主要產品年度	分析項目	滾珠螺桿	線性滑軌
109 及 110 年度	(一)營業收入差異分析：		
	P(Q'-Q)	998,454	1,379,687
	Q(P'-P)	637,715	1,916,604
	(P'-P)(Q'-Q)	161,514	189,429
	P'Q'-PQ	1,797,683	3,485,720
	(二)營業成本差異分析：		
	P(Q'-Q)	760,503	966,030
	Q(P'-P)	25,213	(433,564)
	(P'-P)(Q'-Q)	6,386	(42,852)
	P'Q'-PQ	792,102	489,614
	(三)營業毛利變動金額：	1,005,581	2,996,106

註：P'、Q'：最近年度單價、數量；P、Q：前一年度單價、數量。

變動原因說明：滾珠螺桿及線性滑軌銷售量增加及調漲產品售價，再加上產能利用率提高，使營業毛利分別較 109 年度增加 1,005,581 仟元及 2,996,106。

5. 主要進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

項目	109 年度				110 年度				111 年第一季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占 111 年第一季進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	無進貨總額佔 10% 以上之供應商				無進貨總額佔 10% 以上之供應商				甲廠商	492,479	16.4	無
2									其他	2,517,303	83.6	
	進貨淨額	8,022,474	100.00		進貨淨額	11,123,618	100.00		進貨淨額	3,009,782	100.00	

增減變動原因：主要是受到海運塞港(大陸及韓國港口)影響，貨物集中於 111 年第一季到貨。

(2) 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

項目	109 年度				110 年度				111 年第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占 111 年第一季銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	乙客戶	3,965,792	18.65	無	甲客戶	3,571,837	13.10	無	甲客戶	1,207,954	15.96	無
2	甲客戶	2,568,011	12.08	無	乙客戶	3,279,988	12.03	無				無
3	其他	14,732,856	69.27		其他	20,413,337	74.87		其他	6,358,392	84.04	
	銷貨淨額	21,266,659	100.00		銷貨淨額	27,265,162	100.00		銷貨淨額	7,566,346	100.00	

增減變動原因：110 年度及 111 年第一季因半導體產業火熱，甲客戶因半導體客戶多故本期對其銷售金額及比重增加；乙客戶耕耘的客戶多為 5G 及手機產業的大型企業，因需求延後，故對其之銷售金額及比重降低。

6.最近二年度生產量值

單位：仟支；新台幣仟元

主要產品	年度 生產 量值	109 年度			110 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
滾珠螺桿		2,750	1,598	3,744,954	2,750	2,244	6,110,024
線性滑軌		33,100	26,711	13,959,264	33,500	29,759	17,687,522

增減變動原因：110 年度受市場需求上升，使 110 年度整體產量及產值較 109 年度增加。

7.最近二年度銷售量值

單位：仟支；新台幣仟元

主要產品	年度 銷售 量值	109 年度				110 年度			
		內銷(註 2)		外銷(註 2)		內銷(註 2)		外銷(註 2)	
		量	值	量	值	量	值	量	值
滾珠螺桿		136	492,305	1,546	3,449,947	232	957,254	1,876	4,782,681
線性滑軌		483	500,762	26,228	13,458,642	834	962,367	28,517	16,482,757
其他(註1)		—	388,634	—	2,976,369	—	475,642	—	3,604,461
合計		—	1,381,701	—	19,884,958	—	2,395,263	—	24,869,899

註 1：其他產品包括工業機器人、各式機器手臂、迴轉工作台、減速機、精密軸承及醫療設備等因數量單位不一致，故不揭露數量

註 2：本公司及子公司 109 年度內銷及外銷比重分別為 6.50%及 93.50%；110 年度內銷及外銷比重分別為 8.79%及 91.21%。

增減變動原因：110 年度受市場需求上升，使 110 年度整體銷售金額較 109 年度增加。

(三)最近二年度從業員工人數

單位：人；歲；年；%

年度		109 年度	110 年度	111 年度截至 3 月 31 日止
員工 人數	間接人員	2,482	2,445	2,383
	直接人員	3,834	4,159	4,127
	合計	6,316	6,604	6,510
平均年歲		34.63	34.81	34.96
平均服務年資		5.76	5.92	6.04
學歷 分布 比率	博士及碩士	10.82%	10.84%	10.77%
	大專	55.08%	53.42%	53.38%
	高中職(含)以下	34.10%	35.74%	35.85%

(四)環保支出資訊

1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司及子公司業已依規定取得固定污染源操作許可證及水污染防治許可證，並已依規定繳納污染防治費用及擇員參加培訓取得環保證照，茲列表如下：

(1)應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證者之申領情形

許可證種類	說明
固定污染源操作許可證	證書字號(營運總部)： 中市府環空操證字第 1334-00 號(有效期限 111.02.09~113.08.11) 證書字號(精科二廠)： 中市府環空操證字第 1372-00 號(有效期限：108.12.23~113.12.22) 證書字號(雲科廠)： 府環空操證字第 P0991-02 號(有效期限：110.10.28~115.01.13) 府環空操證字第 P1000-01 號(有效期限：109.07.28~114.02.25) 證書字號(雲科二廠)： 府環空操證字第 P0975-01(有效期限：109.09.03~113.09.08) 證書字號(雲科三廠)： 府環空操證字第 P0982-00 號(有效期限 108.11.28~113.11.27) 證書字號(雲科三廠)： 府環空操證字第 P0959-01 號(有效期限 109.07.08~113.01.13) 證書字號(大埔美一廠)： 109 府環操證字第 Q0884-02 號(有效期限：109.09.01~113.08.13) 證書字號(大埔美三廠)： 111 嘉府環操證字第 Q0868-02 號(有效期限：111.02.15~112.12.13) 證書字號(光電廠區)：苗府環操證字第 K0901-04 號(有效期限：108.09.02~113.09.01)
水污染防治許可證	證書字號(營運總部)： 中市府環水許字第 10692-03 號(有效期限：107.01.21~112.01.20) 證書字號(雲科廠)： 雲縣環水許字第 0207-04 號(有效期限：111.04.11~116.04.10) 證書字號(雲科二廠)： 雲縣環水許字第 0206-02 號(有效期限：109.04.17~114.04.16) 證書字號(雲科三廠)： 雲縣環水許字第 0258-02 號(有效期限 110.07.08~112.09.30) 證書字號(大埔美一廠)： 嘉義縣環水許字第 00729-02 號(有效期限 109.07.06~112.08.02) 證書字號(大埔美三廠)： 嘉義縣環水許字第 00730-02 號(有效期限 109.07.06~112.08.02) 證書字號(光電廠區)： 苗府環排許字第 00542-03 號(有效期限 109.03.03~114.03.02)
事業廢棄物清理計畫書	證書字號(營運總部)： 中市環廢字第 1060135394 號(有效期限 108.3.28~113.3.27) 證書字號(精科二廠)： 中市環廢字第 1070065506 號(有效期限 107.07.17~112.07.16)

許可證種類	說明
	證書字號(工一廠)： 中市環廢字第 1090115100 號(有效期限：109.10.19~114.10.19) 證書字號(工五廠)： 中市環廢字第 1110021611 號(有效期限：111.04.11~116.04.11) 證書字號(工二廠)： 中市環廢字第 1100083100 號(有效期限：110.08.25~115.08.24) 證書字號(工七廠)： 中市環廢字第 1080135806 號(有效期限:108.03.28~113.03.27) 證書字號(雲科廠)： 府環廢字第 1053621266 號(有效期限：111.01.17~116.01.17) 證書字號(雲科二廠)： 府環衛二字第 1113602337 號(有效期限：111.02.11~116.02.11) 證書字號(雲科三廠)： 府環衛二字第 1103643299 號(有效期限 111.01.12~116.01.12) 證書字號(雲科四廠)： 府環衛二字第 1113600309 號(有效期限 111.01.17~116.01.17) 證書字號(雲科五廠)： 府環衛二字第 1103639436 號(有效期限 110.12.07~115.12.07) 府環衛二字第 1093601826 號(有效期限 109.02.20~113.02.20) 證書字號(大埔美一廠)： 嘉環廢字第 1090017196 號(有效期限 109.06.10~114.06.10) 證書字號(大埔美三廠)： 嘉環廢字第 1100024539 號(有效期限 110.08.30~115.08.30) 證書字號(光電廠區)： K10103140002 (有效期限 110.01.22~115.01.22) 證書字號(邁萃斯廠區)： 竹環字第 1100039094 號(有效期限 110.12.27~115.12.26) 竹環字第 1100037708 號(有效期限 110.12.15~115.12.14) 府授環業字第 1118650165 號(有效期限 111.01.17~116.01.16)
毒性化學物質核可文件	證書字號(營運總部)： 台中市毒核字第 000185 號(有效期 109.10.29~112.02.11) 證書字號(雲科三廠)： 雲林縣毒核字第 000019-1 號(有效期限 111.02.17~112.11.06) 證書字號(光電廠區)： 苗栗縣毒核字第 000072 號(有效期限 109.06.05~114.07.25)

(2)應繳納污染防治費用者之繳納情形

單位：新台幣仟元

公司/廠區名稱	類別	109 年度	110 年度
上銀科技各廠區	事業廢棄物處理費	101,876	135,030
上銀科技各廠區	空氣汙染防制費	3,056	590
上銀科技各廠區	汙水處理費	7,975	8,239

(3)應設立環保專責單位人員者之設立情形

公司/廠區名稱	姓名	專責技術	合格證明書號
營運總部	鄭佳育	甲級空氣污染防治專責人員	(104)環署訓證字第 FA040619 號
	鄭佳育	甲級廢水處理專責人員	(102)環署訓證字第 GA230587 號
	鄭佳育	甲級廢棄物處理專責人員	(105)環署訓證字第 HA080940 號
精科二廠	劉建君	甲級廢棄物處理專業人員	(107)環署訓證字第 HA190881 號
	劉建君	甲級空氣污染防治專責人員	(110)環署訓證字第 FA160086 號
工一廠	吳圳富	甲級廢棄物處理專責人員	(102)環署訓證字第 HA110690 號
工二廠	黃健芳	乙級廢棄物處理專責人員	(97)環署訓證字第 HB201453 號
工七廠	楊文登	乙級廢棄物處理專責人員	(106)環署訓證字第 HB240989 號
雲科廠	莊志賢	乙級空氣污染防治專責人員	(91)環署訓證字第 FB080507 號
	王滄正	乙級廢棄物處理專責人員	(102)環署訓證字第 HB181460 號
	王滄正	甲級廢水處理專責人員	(106)環署訓證字第 GA670359 號
雲科二廠	廖易濬	甲級空氣污染防治專責人員	(104)環署訓證字第 FB210144 號
	廖贊焜	甲級廢水處理專責人員	(109)環署訓證字第 GA02370 號
	廖易濬	甲級廢棄物處理專責人員	(107)環署訓證字第 HA450184 號
雲科三廠	黃耀霆	甲級廢棄物處理專責人員	(107)環署訓證字第 HA570262 號
	張振傑	甲級廢水處理專責人員	(109)環署訓證字第 GA020455 號
雲科四廠	許良榮	甲級廢棄物處理專責人員	(105)環署訓證字第 HA210778 號
雲科五廠	洪雅慧	甲級廢棄物處理專責人員	(108)環署訓證字第 HA130196 號
大埔美一廠	蔡宇修	甲級空氣污染防治專責人員	(107)環署訓證字第 FA210523 號
	丁名鋒	甲級廢棄物處理專責人員	(97)環署訓證字第 HA250551 號
大埔美三廠	梁家韶	甲級廢棄物處理專責人員	(102)環署訓證字第 HA130784 號
	李仲顛	甲級廢水處理專責人員	(97)環署訓證字第 GA010898 號
光電廠區	賴賢一	甲級廢棄物處理專責人員	(87)環署訓證字第 HA020600 號
	賴賢一	甲級廢水處理專責人員	(105)環署訓證字第 GA010301 號

2.列示公司有關防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

111年3月31日；單位：新台幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
集塵及廢氣處理設備	107	102-111年	685,145	59,474	空氣污染防治
廢水處理設備	36	102-110年	144,699	30,348	水污染防治

3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情形。

4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實

最近二年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司及子公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額：109年度處分之總額計81,000元；110年度處分之總額計172,000元。

- (1)於 109 年 2 月 15 日因雲林縣政府環保局於 109 年 1 月 21 日依違反違反廢棄物清理法第 28 條第 2 項之規定，茲依法裁罰罰鍰新臺幣 9,000 元整。
- (2)於 109 年 7 月 21 日因雲林縣政府環保局於 107 年 9 月~109 年 4 月期間依違反違反廢棄物清理法第 31 條第 1 項之規定，茲依法裁罰罰鍰新臺幣 60,000 元整。
- (3)於 109 年 8 月 4 日因苗栗縣政府環保局於 108 年 12 月 10 日依違反廢棄物清理法第 31 條第 1 項第 1 款及廢棄物清理法第 36 條第 1 項及事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 6 條第 1 項第 4 款之規定，茲依法裁罰罰鍰新臺幣 12,000 元整。
- (3)於 110 年 8 月 18 日因台中市政府環保局於 110 年 6 月 1 日依違反廢棄物清理法第 36 條第一項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 6 條第 1 項第 2 款之規定，茲依法裁罰罰鍰新臺幣 6,000 元整。
- (4)於 110 年 9 月 7 日因雲林縣政府環保局於 110 年 8 月 19 日依違反廢棄物清理法第 31 條第 1 項第 2 款之規定，茲依法裁罰罰鍰新臺幣 66,000 元整。
- (5)於 110 年 9 月 23 日因雲林縣政府環保局於 109 年 11 月 8 日依違反空氣污染防治法第 22 條第 3 項之規定，茲依法裁罰罰鍰新臺幣 100,000 元整。

未來因應對策：

- 1.制訂環保相關查核表與專業證照管理，加強人員法規認知。
 - 2.定期辦理教育訓練與落實作業管制，防止事件再發生。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出

以下茲就本公司及子公司之改善計畫、未來二年度預計之重大環保資本支出、對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響列示說明如下：

項目	111 年度	112 年度
1.改善計畫	(1)ISO14001環境管理系統持續驗證 (2)持續配合ISO14064溫室氣體管理系統運作，進行溫室氣體減量 (3)持續推行 ISO 50001 能源管理系統 (4)推行 ISO 46001 水資源效率管理系統 (5)廢水防治設備清理與改善，並強化廢水回收量與效益 (6)提升中水回收廠回收率及回收 (7)廢水處理砂塔、活性碳塔濾料更換 (8)集塵設備濾材更換 (9)廢氣防制設備填充料更換 (10)廢棄物減廢、減量與回收再利用 (11)緊急應變訓練與演練 (12)新設廢氣洗滌塔	(1)ISO14001環境管理系統持續驗證 (2)持續配合ISO14064溫室氣體管理系統運作，進行溫室氣體減量 (3)持續推行 ISO 50001 能源管理系統 (4)持續推行 ISO 46001 水資源效率管理系統 (5)廢水防治設備清理與改善，並強化廢水回收量與效益 (6)提升中水回收廠回收率及回收 (7)廢水處理砂塔、活性碳塔濾料更換

項目	111 年度	112 年度
	(13)新設集塵機 (14)污泥減量計劃導入	(8)集塵設備濾材更換 (9)廢氣防制設備填充料更換 (10)廢棄物減廢、減量與回收再利用 (11)緊急應變訓練與演練 (12)新設氣棄洗滌塔 (13)新設集塵機 (14)污泥減量計劃導入
2.未來二年預計環保資本支出擬購置之污染設備內容	(1)各部門自發性改善方案推動 (2)廢水防治.廢氣防制設備新增與改善、汰換 (3)廢棄物回收推動及減量設備建置 (4)工廠智慧化能源監控管理平台 (5)中水回收系統改善及擴充 (6)廢氣洗滌塔 (7)袋式集塵機 (8)廢油水減量設備	(1)各部門自發性改善方案推動 (2)廢水防治.廢氣防制設備新增與改善、汰換 (3)廢棄物回收推動及減量設備建置 (4)工廠智慧化能源監控管理平台 (5)中水回收系統改善及擴充 (6)廢氣洗滌塔 (7)袋式集塵機 (8)廢油水減量設備
預計改善情形	(1)減少耗能與CO ₂ 減量 (2)延長設備使用壽命 (3)廢水.廢棄物.空污污染減量及資源回收 (4)減少能源耗用 (5)提昇作業環境舒適度 (6)水資源回收.減少用水量 (7)污染預防及監控	(1)減少耗能與CO ₂ 減量 (2)延長設備使用壽命 (3)廢水.廢棄物.空污污染減量及資源回收 (4)減少能源耗用 (5)提昇作業環境舒適度 (6)水資源回收.減少用水量 (7)污染預防及監控
預計支出金額	新台幣 2,400 仟元	新台幣 4,300 仟元
3.改善後之影響		
對競爭地位之影響	上銀科技股份有限公司本著『專業水準、工作熱誠、職業道德』之經營理念；致力在產品與服務生命週期各階段融合永續經營觀念，為此承諾： 一、遵守政府「環安衛能」法令規章要求事項，支持採購永續產品及服務。 二、宣導「環安衛能」管理觀念，鼓勵利害關係人諮詢及參與議題之決策。 三、鑑別危害及評估風險和改善機會，加	上銀科技股份有限公司本著『專業水準、工作熱誠、職業道德』之經營理念；致力在產品與服務生命週期各階段融合永續經營觀念，為此承諾： 一、遵守政府「環安衛能」法令規章要求事項，支持採購永續產品及服務。 二、宣導「環安衛能」管理觀念，鼓勵利害關係人諮詢及參與議題之決策。 三、鑑別危害及評估風險和改

項目	111 年度	112 年度
	<p>強危害預防，建構健康職場。</p> <p>四、推動源頭設計發想，提升循環經濟、能源績效與污染防治等工作。</p> <p>五、擬定「環安衛能」目標，提供計畫所需資源，以達管理系統預期結果。</p> <p>六、落實企業社會責任，持續改善「環安衛能」管理績效，邁向企業永續經營。</p> <p>水資源效率管理</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.上銀科技致力進行水資源高效率 and 可持續性使用及管理。 2.遵守政府法令規章事項，關注全球水資源永續管理發展。 3.擬定水管理計畫，並設立目標標的、進度追蹤及成效評估。 4.提升應變極端氣候變遷風險的能力，持續推動氣候變遷因應方案。 5.整合公司內外部資源，積極評估供應鏈及價值鏈水資源風險管理。 6.持續投入及推動水資源管理技術及知識，並拓展多元水資源。 7.彙整生命週期水資源管理數據，提升水資源管理透明度。 8.支持節水產品服務和設計的使用，以提高水資源效率持續改進。 	<p>善機會，加強危害預防，建構健康職場。</p> <p>四、推動源頭設計發想，提升循環經濟、能源績效與污染防治等工作。</p> <p>五、擬定「環安衛能」目標，提供計畫所需資源，以達管理系統預期結果。</p> <p>六、落實企業社會責任，持續改善「環安衛能」管理績效，邁向企業永續經營。</p> <p>水資源效率管理</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.上銀科技致力進行水資源高效率 and 可持續性使用及管理。 2.遵守政府法令規章事項，關注全球水資源永續管理發展。 3.擬定水管理計畫，並設立目標標的、進度追蹤及成效評估。 4.提升應變極端氣候變遷風險的能力，持續推動氣候變遷因應方案。 5.整合公司內外部資源，積極評估供應鏈及價值鏈水資源風險管理。 6.持續投入及推動水資源管理技術及知識，並拓展多元水資源。 7.彙整生命週期水資源管理數據，提升水資源管理透明度。 8.支持節水產品服務和設計的使用，以提高水資源效率持續改進。
對公司盈餘及資本支出之影響	不適用	不適用

(五) 勞資關係

1. 員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司及子公司非常重視員工，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，已參考國際人權公約，制訂並揭露保障人權政策。本公司及子公司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。本公司及子公司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。

本公司及子公司自公司創立時起，即將員工列為公司最大的資產，可見本公司及子公司對人才的重視，本公司及子公司透過公平、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，本公司及子公司尊重每一位人才，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。本公司及子公司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

A. 母公司

福利制度	項目
保險/醫療保健	團體保險、定期健檢
全方位照顧同仁的保險計畫	依法為每位同仁投保勞工保險、全民健康保險，使同仁得到充分的保障。此外，為確保員工及其家屬之生活保障，另增加員工及員工眷屬之醫療、意外、重大疾病等團體保險。
聚餐補助	為發展、激勵員工及團隊能力，公司每季給予部門「聚餐補助」，讓同仁可安排團體聚餐或娛樂，在工作之餘能放鬆心情及拉近彼此距離。
傷病慰問補助	提供因重大疾病或意外事故同仁之慰問補助，減輕同仁醫療負擔。
婚喪補助	為健全員工福祉，同仁依職等、年資享有新台幣 3,600-60,000 元不等之結婚禮金；若本人或眷屬不幸喪亡亦有新台幣 11,000-110,000 元之奠儀慰問金。
托嬰補助	給予每胎新台幣 5,000/月(為期 3 年) 的托嬰補助，以鼓勵同仁生育。原為期 2 年，自 2017 年 10 月 1 日起延長為 3 年。
員工宿舍	考量外地員工住宿費用及安全問題，上銀科技貼心提供價格低廉且有完善安全管理之員工宿舍，並落實舍監關懷，讓同仁可以住得安心、增進人際互動及節省開支。

福利制度	項目
員工酬勞	公司年度如有獲利，提撥員工紅利 10%(含)以下，但不低於 1%，分派員工酬勞，使勞資雙方共享經營成果。
其他	員工餐廳、員工停車場、免費提供加班伙食及點心、婚喪補助、旅遊補助、三節禮券、生日禮券、特約商店折扣、運動比賽獎金、按摩服務等等。

另本公司為了提升台灣生育率及經濟發展考量，101 年起推動「育嬰補助」政策，員工不論男女只要有新生兒出生皆可獲得每月新台幣 5,000 元且連續 3 年之補助(三年最高新台幣 18 萬元)，員工除擁有工作價值外，也能建立美滿家庭而善盡傳承責任。

B. 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

A. 母公司

- a. 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人均訓練費用維持在新台幣 2,000 元/人以上，確保每位員工皆有受訓機會。
- b. 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。
- c. 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。

B. 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) 退休制度與其實施情形

本公司有健全的財務制度，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。

A. 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。

B.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措施情形

本公司及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。

本公司及子公司除投保團體保險外不定期舉辦環安衛講座及職業安全衛生課程，定期公布環安衛電子報，以保障同仁之人身安全，遇到緊急事故時並能適當處理。

2.最近二年度及截至公開說明書列印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實：

本公司於 110 年 5 月 13 日及 110 年 5 月 20 日依府授勞動字第 1100113240 號及 110 年府勞動一字 1103414362 號，違反勞動基準法第 32 條第 2 項規定，茲依法裁罰罰鍰新臺幣 110,000 元及 70,000 元整。

未來因應對策：1.敦促用人主管合理安排人員工作時間。

2.強化法律觀念。

(六)資訊安全管理

1.敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源

(1)資通安全風險管理架構

本公司資訊部門負責資訊安全事務，為重視與加強資訊安全之管理，已於 2012 年 7 月將部門由部級提升為處級改制為資訊處，並由總經理兼共同執行長直接督導業務執行，資訊處下轄資訊一部負責資訊安全事宜，統籌資訊安全及保護相關政策制定、執行、風險管理與遵循度查核。本公司依部門分工由資訊處部門主管帶領團隊執行全公司資訊安全作業以及確保資安風險管理機制之有效性，並定期向董事長與總經理陳報整體資訊安全管理組織相關資安管理作業及制度之執行成效。本公司將資訊安全相關規範落實於內控管理辦法之中，核決層級為董事會，透過每年定期檢視，確保資訊資產的機密性、完整性、可用性及適法性。

(2)資通安全政策

A.擬訂資訊安全作業規範，明訂安全管理目標與作業要點，並落實推動。

B.建立身分認證與存取權限控管等安全措施，並加強各項內外部資訊發佈流程控管與覆核，以防止機密資料外洩、錯誤或被竄改。

- C.建立跨部門之資訊安全組織，制訂、推動、實施及評估改進資訊安全管理事項，確保本公司具備可供業務持續運作之資訊化環境。
- D.辦理資訊安全教育訓練，強化員工對資訊安全之認知與遵循。
- E.建立並執行資訊安全風險評估機制，確保資訊安全管理之有效性與即時性。
- F.實施資訊安全內部稽核制度，確保資訊安全管理之落實執行。
- G.定期檢視並持續改善公司的資訊安全管理系統。

(3)具體管理方案

妥善控管公司的資料、系統、設備及網路的安全是對公司、股東、員工、客戶及供應商最佳利益的保障，為此本公司除持續強化資訊安全保護的能力，並提昇員工對資訊安全保護的正確觀念與警覺性，降低資訊作業相關風險外，也要求委外服務廠商與訪客等皆應遵守相關安全管理規範之執行，任何危及資訊安全之行為，無論任何人，本公司將視情節輕重追究其民事、刑事及行政責任或依公司相關規定進行議處，展現本公司捍衛資訊安全的決心。本公司並針對資訊安全目標訂定下列規範要點及管理方案：

分類/項目/主題	具體管理措施/投入資源
網路防火牆防護	更新為第七層防火牆機型
	設立連線通訊管制規則
	阻擋可辨識之威脅與攻擊
上網控管機制	所有上網通訊皆需透過安全管理的閘道器
	禁止存取資安危害及與工作無相關之網站類別
	記錄及查核不必要的存取行為
端點安全防護	採用多層次多維度防護之端點防護系統，除了病毒碼以外，針對未知程式行為進行沙箱化保護
	對於伺服器及重要主機訂閱導入高評價之 MDR 威脅偵測應變服務
作業系統更新	建立微軟自動安全更新服務系統，主動派送更新電腦作業系統
	由端點安全防護中列出未完全更新之主機，進行主動更新
	逐漸汰換作業系統或應用程式已停止安全更新之電腦
郵件安全管理	建置 SPAM 垃圾郵件與多層次資安威脅郵件雙核過濾之閘道系統
	SPAM 系統中啟用病毒掃描引擎，防止有危害的附件
行動裝置管理	禁止攜入具 WIFI 連網功能之功能手機或智慧型手機
	公務手機以 Android Enterprise 註冊管理方式進行管理
	安裝 MDM/MAM/MCM 等行動管理系統
網路存取管制	導入 NAC (網路存取控制)、IPAM (IP 地址管理)、IAM (身分識別管理)等內網安控系統

(4)投入資通安全管理之資源

若違反本公司資訊安全規定，本公司當將都將訴諸適當之處置程序或法律

行動，另本公司所有員工應瞭解於工作期間所有取得之資訊皆為公司之資產，如未經允許，禁止做任何其他未經授權之使用。

若遇緊急資安事件，資訊人員回饋異常事件、呈報主管評估判定，並即時提出方案阻斷損害並進行復原，若符合重大資安事件，於法令規定天數內發布重大訊息。處理異常事件後並請外部資安專業廠商進行事件調查及擬訂改善方案，經呈報董事長及總經理決定方案並執行。

- 2.列明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情形。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產或其使用權資產

(一)自有資產

- 1.取得成本達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之不動產、廠房及設備

111年3月31日；單位：新台幣仟元

不動產、廠房及設備名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用部門	出租	閒置		
廠房	式	1	101/4	727,505	-	639,876	營運總部	-	-	已投保	已設定抵押
廠房	式	1	105/9	479,333	-	358,020	德國上銀公司	-	-	已投保	已設定抵押
廠房	式	1	107/4	1,109,324	-	805,993	中國上銀公司	-	-	已投保	已設定抵押
廠房	式	1	107/6	350,728	-	324,423	邁萃斯公司	-	-	已投保	已設定抵押
不動產	式	1	107/6	417,041	-	396,618	員工宿舍	-	-	已投保	已設定抵押
廠房	式	1	108/3	318,663	-	308,249	大埔美三廠	-	-	已投保	已設定抵押
廠房	式	1	108/3	1,256,638	-	1,157,548	精科二廠	-	-	已投保	已設定抵押
廠房	式	1	108/12	703,605	-	663,754	大埔美一廠	-	-	已投保	已設定抵押
土地	式	1	100/4	319,053	-	319,053	雲科廠	-	-	-	已設定抵押
土地	式	1	103/1	570,127	-	570,127	營運總部	-	-	-	已設定抵押
土地	式	1	104/10	386,369	-	386,369	雲科廠	-	-	-	已設定抵押
土地	式	1	108/6	596,905	-	596,905	日本上銀公司	-	規劃建廠中	-	-
土地	式	1	108/9	397,307	-	397,307	邁萃斯公司	-	規劃建廠中	-	已設定抵押
土地	式	1	108/9	385,319	-	385,319	邁萃斯公司	-	規劃建廠中	-	已設定抵押

- 2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)使用權資產

金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額及未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠之使用狀況

111年3月31日；單位：仟平方公尺/人

工廠	項目	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
工一廠		9.26	189	線性滑軌	良好
工二廠		19.51	284	線性滑軌	良好
雲科廠區		158.92	1,361	線性滑軌、滾珠螺桿	良好
營運總部		111.74	783	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	良好
精科二期		65.11	331	滾珠螺桿、工業機器人	良好
大埔美廠區		54.29	315	線性滑軌	良好
邁萃斯廠區		17.40	72	金屬加工用機械設備、金屬製品	良好
英國廠區		3.94	9	金屬加工用機械設備、金屬製品	良好
光電廠區		18.00	57	太陽能電池	良好
中國廠區		91.59	325	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	良好
日本廠區		2.50	34	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	良好
韓國廠區		6.14	20	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	良好
新加坡廠區		1.01	10	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	良好
德國廠區		50.85	230	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	良好
義大利廠區		2.37	56	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	良好
瑞士廠區		2.54	5	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	良好
美國廠區		10.57	46	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	良好

2.最近二年度設備產能利用率

單位：仟支；新台幣仟元

年度 生產 量值 主要產品	109 年度				110 年度			
	產能	產量	產能 利用率	產值	產能	產量	產能 利用率	產值
滾珠螺桿	2,750	1,598	58.1%	3,744,954	2,750	2,244	81.6%	6,110,024
線性滑軌	33,100	26,711	80.7%	13,959,264	33,500	29,759	88.8%	17,687,522

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

111 年 3 月 31 日；單位：外幣仟元、新台幣仟元、股、%

轉投資事業	主要營業	投資 成本	帳面 價值	投資股份		股權 淨值	市價	會計 處理 方法	最近年度(110) 投資報酬		持有公 司股份 數額
				股數	股權 比例				投資 損益	分配 股利	
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	224,257	1,824,152	註 1	100%	2,321,331	-	權益法	326,315	-	-
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	353,844	758,596	2,148,000	100%	895,434	-	權益法	145,238	-	-
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	918,602	7,971	62,200	100%	101,188	-	權益法	(59,220)	-	-
Mega-Fabs Motion system Ltd. (Mega-Fabs)	驅動器、控制器之研發、製造加工及銷售	42,444	196,136	240,000	40%	163,307	-	權益法	29,745	-	-
上銀光電股份有限 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	4,723,668	(187,182)	345,460,592	85%	(176,754)	-	權益法	(783,536)	-	-
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	117,550	41,347	5,000,000	100%	63,505	-	權益法	32,041	-	-
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	242,707	(71,111)	1,760,000	100%	(32,725)	-	權益法	(1,806)	-	-
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製造加工及銷售	296,580	(21,706)	註 1	100%	236,374	-	權益法	51,447	-	-
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等之製造加工及銷售	1,498,040 (人民幣 300,000)	1,989,212	註 1	100%	2,332,989	-	權益法	312,569	-	-

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度(110)投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
Hiwin Healthcare Corp.(薩摩亞上銀公司)	醫療機器人之銷售	3,108	2,664	100,000	100%	2,664	-	權益法	(45)	-	-
Hiwin S.R.O.(捷克上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售	104 (捷克幣 70)	70,205 (歐元 2,199)	註 1	32%	70,205 (歐元 2,199)	-	權益法	註 2	-	-
HIWIN (Schweiz) GmbH (瑞士上銀公司)(註 3)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	266,300	214,408	243,000	81%	326,862	-	權益法	59,768	-	-
		3,320 (歐元 72)	41,076	57,000	19%		-	權益法		-	-
Matrix Machine Tool (Coventry) Ltd.(英國 MATRIX 公司)	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	535,904	258,962	5,449,500	100%	180,965	-	權益法	(55,219)		
邁萃斯精密股份有限公司(邁萃斯精密公司)	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	1,022,664	363,623	34,294,075	50%	185,641	-	權益法	(131,375)	-	-
蘇州邁萃斯精密機械有限公司(蘇州邁萃斯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	9,076 (人民幣 2,000)	6,779	註 1	50%	6,779	-	權益法	註 4	-	-

註1：未發行股票。

註 2：Hiwin S.R.O.係德國上銀公司之轉投資公司，本公司之損益已反映於德國上銀公司。

註 3：本公司及 Hiwin GmbH(德國上銀公司)分別持有 HIWIN (Schweiz) GmbH (瑞士上銀公司)81%及 19%。

註 4：蘇州邁萃斯公司係邁萃斯精密股份有限公司之子公司，本公司之損益已反映於邁萃斯精密股份有限公司。

(二)綜合持股比例

110 年 12 月 31 日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、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 Corporation, U.S.A. (美國上銀公司)	2,148,000	100%	-	-	2,148,000	100%
HIWIN GmbH (德國上銀公司)	註	100%	-	-	註	100%
HIWIN Corporation, Japan (日本上銀公司)	62,200	100%	-	-	62,200	100%
上銀光電(股)公司 (上銀光電公司)	345,460,592	85%	14,068,023	4%	359,528,615	89%
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)	1,760,000	100%	-	-	1,760,000	100%
HIWIN S.R.L. (義大利上銀公司)	註	100%	-	-	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%

轉投資事業	本公司投資		董事、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
邁萃斯精密(股)公司 (邁萃斯公司)	34,294,075	50%	5,349,323	8%	39,643,398	58%
蘇州邁萃斯精密機械有限公司 (蘇州邁萃斯公司)	-	-	註	50%	註	50%
Matrix Machine Tool (Coventry) Ltd. (英國MATRIX公司)	5,449,500	100%	-	-	5,449,500	100%
HIWIN (Schweiz) GmbH (瑞士上銀公司)	243,000	81%	57,000	19%	300,000	100%

註：未發行股票。

- (三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無此情形。
- (四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第 185 條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無此情形。

四、重要契約

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	特典工具股份有限公司	2014.11.16-2024.11.15	承租廠房	無
	瑋鎮企業股份有限公司	2020.08.01-2022.07.31	承租廠房	無
	優笠發企業股份有限公司	2022.01.01-2023.12.31	承租廠房	無
	經濟部工業局雲林科技工業區服務中心	2016.12.19-2036.12.18	承租土地	無
	協程股份有限公司	2020.09.16-2027.07.31	承租廠房	無
長期借款契約	臺灣銀行	2011.06.16-2026.06.16	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2012.08.22-2027.08.22	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	2015.05.04-2030.05.04	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2016.11.21-2031.11.21	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2016.11.21-2023.11.21	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2016.02.04-2031.02.04	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2019.02.21-2026.02.21	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2019.02.21-2034.02.21	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2020.05.06-2027.04.15	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2020.04.21-2030.04.15	擔保貸款	無
	臺灣銀行	2020.04.21-2027.04.15	擔保貸款	無
	彰化銀行	2020.05.26-2027.05.15	擔保貸款	無
	彰化銀行	2020.03.26-2030.03.26	擔保貸款	無
	彰化銀行	2020.03.26-2035.03.26	擔保貸款	無
	中國輸出入銀行	2020.04.30-2027.04.15	擔保貸款	無
	土地銀行	2021.02.04-2026.02.04	擔保貸款	無
	凱基商業銀行	2021.02.01-2023.02.01	信用貸款	無

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項：

本公司截至目前為止，前各次募集與發行有價證券計畫已完成，另實際完成日距申報時未逾三年之前各次募集與發行有價證券計畫者，有 109 年 10 月 20 日核准之現金增資計畫，茲就有價證券發行計畫相關內容及執行情形說明如後：

1. 計畫內容及預計效益

- (1) 主管機關核准日期及文號：業經金融監督管理委員會 109 年 10 月 20 日金管證發字第 1090370215 號函申報生效在案。
- (2) 計畫所需資金總額：新台幣 2,340,000 仟元。
- (3) 資金來源：現金增資發行普通股 12,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格為新台幣 195 元，募集資金總額為新台幣 2,340,000 仟元。
- (4) 計畫項目、資金運用進度及預計可能產生之效益

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度	
			109 年度	
			第四季	
償還銀行借款	109 年第四季	2,340,000	2,340,000	
合計		2,340,000	2,340,000	
預計可能產生效益	本次現金增資發行新股預計於募集完成後，若依擬償還之銀行借款利率予以設算，預計 109 年度約可減少 282 仟元之利息支出，往後每年約可減少 20,625 仟元之利息支出，除減輕財務負擔外，亦可提升償債能力，且可強化財務結構，進而增加其長期競爭力。			

- (5) 變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：未有計畫變更，不適用。
- (6) 輸入證期局指定資訊申報網站日期：109 年 10 月 20 日。

2. 執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	截至 109 年第四季(累計)			執行說明
	支用金額	預計	實際	
償還銀行借款	支用金額	預計	2,340,000	已依計畫於 109 年第四季 100% 執行完畢，尚無重大異常之情事。
		實際	2,340,000	
	執行進度	預計	100%	
		實際	100%	

3.效益評估

(1)節省利息支出

單位：新台幣仟元；%

貸款機構	利率(%)	執行還款情形		節省利息支出	
		時間	金額	109 年度	110 年度
台灣銀行	0.88	109 年 12 月	200,000	24	1,760
台灣銀行	0.88	109 年 12 月	150,000	18	1,320
台灣銀行	0.88	109 年 12 月	300,000	36	2,640
台灣銀行	0.88	109 年 12 月	300,000	36	2,640
盤谷銀行	0.89	109 年 12 月	150,000	18	1,335
土地銀行	0.85	109 年 12 月	440,000	51	3,740
三井住友銀行	0.91	109 年 12 月	600,000	75	5,460
匯豐銀行	0.88	109 年 12 月	150,000	18	1,320
瑞穗銀行	0.82	109 年 12 月	50,000	6	410
合計			2,340,000	282	20,625

資料來源：公開資訊觀測站

本公司 109 年 12 月償還台灣銀行、盤谷銀行、土地銀行、三井住友銀行、匯豐銀行及瑞穗銀行之借款共計 2,340,000 仟元，除預計 109 年度及 110 年度分別可節省利息支出 282 仟元及 20,625 仟元外，相較於銀行融資，除可規避利率上揚風險及降低財務調度風險外，並可提高長期資金來源。本公司 109 年度實際利息支出為 115,115 仟元，較 108 年度實際利息支出 100,109 仟元增加 15,006 仟元，主係本公司 109 年度 1~11 月之借款總金額高於 108 年度 1~11 月所致，撇除前述因素，本公司於 109 年度 12 月下旬陸續償還表列之短期借款，節省實際之利息支出，110 年度實際利息支出為 64,939 仟元，較 109 年度減少 50,176 仟元，與原預計效益 20,625 仟元相較，達成率為 243.28%，顯見其利息支出隨償還銀行借款已有效降低。

(2)改善財務結構及提升償債能力

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	籌資前 109年6月30日	籌資後(109年12月31日)	
			預計數(註)	實際數
負債比率		43.88	38.32	34.08
長期資金占不動產、廠房及設備比率		137.44	149.59	158.31
流動比率		99.14	124.35	153.24
速動比率		61.87	77.61	103.86

註：有關 109 年底預估之財務比率，係本公司依第二季之個體自結報表數推估，考量本次現金增資募得資金 2,340,000 仟元並於 109 年第四季償還該銀行借款後予以設算。

本公司於 109 年 12 月償還台灣銀行、盤谷銀行、土地銀行、三井住友銀行、匯豐銀行及瑞穗銀行之借款共計 2,340,000 仟元，109 年底籌資後之負債比率由 43.88% 降至 34.08%，長期資金占不動產、廠房及設備比率由 137.44% 提升至 158.31%，流動比率及速動比率分別由 99.14% 及 61.87% 提升為 153.24% 及 103.86%，財務結構及償債能力均較 109 年 6 月底籌資前改善，且 108~110 年度之營業收入分別為 14,831,319 仟元、16,783,132 仟元及 23,005,899 仟元，呈現逐年成長趨勢。

綜上所述，本公司利息支出已隨償還銀行借款而有效降低，且以本公司 109 年底之財務結構及償債能力觀之，亦較籌資前改善，加上 108~110 年度之營業收入持續成長，由此可見該次籌資用於償還銀行借款之效益應已顯現。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：

(一) 資金來源

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 2,080,000 仟元

2. 資金來源：

(1) 辦理發行國內現金增資發行普通股新股 13,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格為新台幣 160 元，預計募集總金額為新台幣 2,080,000 仟元。

(2) 現金增資發行普通股如每股實際發行價格因市場變動而調整暨符合法令規定而調整，致實際與暫定發行價格產生價差使募集資金不足時，其差額將減少充實營運資金或減少償還銀行借款；惟若募集資金增加時，超過部分將作為充實營運資金之用。

3. 計畫項目及預計進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			111 年度
			第三季
償還銀行借款	111 年第三季	1,940,000	1,940,000
充實營運資金	111 年第三季	140,000	140,000
合計		2,080,000	2,080,000

4. 預計可能產生效益

本公司本次申報辦理 111 年度現金增資發行新股預計將於 111 年第三季募足完畢，募集總金額為 2,080,000 仟元，主要係用以償還銀行借款及充實營運資金，預計可能產生之效益分述如下：

(1) 償還銀行借款

本次籌資所得資金預計償還銀行借款 1,940,000 仟元，除可有效節省利息支出、改善財務結構外，對提升流動比率及速動比率，強化償債能力均具正面效益，進而提高資金調度彈性，降低對銀行依存度。以目前銀行借款利率介於 0.75%~0.98% 之間，惟加上未來升息之可能性，銀行借款平均利率估算約 1.75%，預計 111 年第三季募資完成後即償還銀行借款，111 年度預計可節省利息支出 8,488 仟元，112 年以後每年可節省利息支出 33,950 仟元，除可有效降低利息支出侵蝕公司獲利之影響外，並可降低對銀行依存度、提高資金調度彈性及降低營運風險。

(2) 充實營運資金

本公司規劃本次募資取得資金之 140,000 仟元將用於充實營運資金，除可增加長期資金穩定度外，並可降低利息支出，如以本公司目前銀行借款平均利率加上未來升息之可能性，預估約為 1.75% 計算，111 年度可節省利息支

出約 613 仟元，112 年度以後每年可節省利息支出約 2,450 仟元，除可節省利息支出，並可降低對銀行依存度、提高資金靈活運用程度及降低營運風險。

- (二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經證期局核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：不適用。
- (三) 本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定事項：不適用。
- (四) 上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。
- (五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。
- (六) 本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。
- (七) 本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。
- (八) 說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：

1. 本次募集與發行有價證券計畫之可行性評估

(1) 法定程序之可行性

本公司業於111年5月10日經董事會決議通過本次計畫之相關內容，經核閱本公司本次計畫之相關內容，均符合相關法令之規定，且其已洽律師對本次現金增資之適法性出具法律意見書，依據律師出具之法律意見書，其本次計畫之相關內容確實符合相關法令之規定，故本次計畫於法定程序上應屬可行。

(2) 募集資金完成之可行性

本公司本次現金增資計畫發行普通股13,000仟股，每股面額新台幣10元，以每股新台幣160元溢價發行，總計募集資金為新台幣2,080,000仟元。本次現金增資發行新股依證券交易法第28條之1第2項規定，提撥發行普通股總額之10%，計1,300仟股辦理公開承銷，另依公司法第267條第1項規定，保留發行普通股總額之10%，計1,300仟股由本公司員工認購，其餘發行普通股總額之80%，計10,400仟股，由原股東按增資認股基準日股東名簿記載之股東

持股比例認購。原股東及員工放棄認購或拼湊不足一股之畸零股部分，本公司擬請董事會授權董事長洽特定人按發行價格認購之。由於本公司本次募集與發行有價證券計畫內容適法，且對外公開承銷部分由承銷團採餘額包銷，應足以確保本次資金募集順利完成，故本次募集與發行有價證券計畫應具可行性。

(3) 資金運用計畫之可行性

① 償還銀行借款

本次計畫所募集資金擬用於償還銀行借款 1,940,000 仟元，經複核本公司本次計畫預計償還之銀行借款合同及其明細表，其各項預計償還之借款債務確屬存在，因此於資金募集完成後，可依資金運用計畫償還所舉借之銀行借款，對於本公司節省利息支出，改善財務結構及償債能力，可收立竿見影之效，故本次計畫之資金運用項目應屬可行。

② 充實營運資金

110 年度在全球疫苗施打率普及的狀況之下，疫情已漸趨緩，中國及歐美等國亦加速 5G、半導體及智慧自動化等進度，本公司線性滑軌和滾珠螺桿出貨量增加，營運狀況大幅成長。本公司為持續維持競爭力仍不斷推出高階新產品與提供機電整合系統服務，且因應全球產業轉型升級與智慧製造的需求，其所屬產業呈現高度成長性，預計未來整體營運持續看好。因此為因應營運規模成長必要之資金需求，且避免過度依賴銀行而造成不確定性風險上升之情況下，故本次募集資金將有 140,000 仟元運用在充實營運資金，預計 111 年第三季募集資金完成後，旋即投入以支應營運成長所需，避免因營運規模擴大後發生資金短絀或需依賴銀行借款之狀況，將有利於本公司資金調度，從而確保競爭優勢，故本次增資計畫用以充實營運資金應具可行性。

綜上所述，就本公司本次募集與發行現金增資計畫，評估其法定程序、資金募集完成及資金運用計畫等各方面均具可行性，故整體而言，本公司本次辦理現金增資發行新股計畫應屬可行。

2. 本次募集與發行有價證券資金計畫之必要性評估

(1) 償還銀行借款及充實營運資金

單位：新台幣仟元

項目	年度	109 年度	110 年度	111 年第一季
銀行借款合計		7,936,718	5,830,128	5,414,932
銀行借款利息費用(A)		115,115	64,939	13,098
營業淨利(B)		2,175,984	4,702,018	1,317,014
銀行借款利息費用(A)/營業淨利(B)%		5.29%	1.38%	0.99%

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告；本公司提供

110 年隨著主要經濟體之經濟振興政策、紓困補貼措施推動，及疫苗施

打，全球終端需求市場逐步恢復，主要國家製造業採購經理人指數上揚，進出口成長，呈現景氣復甦走勢。國際半導體產業協會(SEMI) 預估，全球半導體設備市場將於 111 年突破 1,000 億美元的商機。而全球工具機的升級發展正趨向多軸化及高效率化，需求將持續往高階五軸及複合加工機擴增，大陸工具機產業的低階、泛用型工具機產品競爭力下滑，上下游訂單接近谷底，此局勢刺激力爭上游的企業亟需轉型升級至高階有差異化的產品。綜合來看，工具機的未來發展將持續往高階五軸工具機升級，需求將逐漸擴增；目前搭配高精度效率高的四軸、五軸 Torque Motor (力矩) 迴轉工作台現僅佔整體市場 5%，以歐洲機台為多，預計此全電式 Torque Motor 迴轉工作台將日漸成為趨勢，在日本、歐洲、台灣、大陸等地區展開，預計將大幅成長，大陸力推中國製造 2025，企業亟需轉型升級，再加上美國再製造也需要高階工具機，更確定中高階工具機產品將是未來全球製造業轉型升級的主流需求。另外，占全球工具機消費量近五成的汽車產業，再來在電動車的發展趨勢，將影響未來工具機的產品類型；5G 基礎建設所需的設備也會帶來產業機械的商機。超級自動化是 Gartner 評為 111 年度十大戰略技術的趨勢之一，借助機器人流程自動化 (RPA)、機器學習 (ML)、人工智慧 (AI) 等一系列工具，可以協調一致地工作，用來自動化複雜的業務流程。超級自動化是傳統業務流程自動化的延伸，超越了單一流程的範圍。根據國際機器人聯合會 (IFR) 預估，111 年工業型機器人累積裝置量可達 42 萬台，比 110 年的預估 40 萬台成長 5%。隨著各國新冠肺炎疫情漸趨穩定，經濟活動重回軌道，半導體、智慧自動化設備、5G 及醫療產業應用線性滑軌和滾珠螺桿等傳動元件之需求漸步回溫。

本公司因應全球產業轉型升級、智慧工廠及自動化之需求，其整體營運規模將攀升，對購料及營運週轉資金需求亦大幅增加，目前係以銀行借款支應營運所需資金，惟美國聯準會 (Fed) 於美東時間 5 月 25 日公布會議紀要，官方資料顯示將再升息 2 碼，認為需要加速升息以遏止通膨問題，並一致支持 6 月、7 月分別再升息 2 碼的政策，勢必將影響全球金融利率水平，若持續以向銀行舉借，將使借款利息負擔加重。因此，本次募集資金用以償還銀行借款及充實營運資金，可有效降低利息支出對獲利之侵蝕，提高公司營運競爭力外，亦可降低對銀行借款之依存度，保留銀行融資額度增加彈性調度空間，避免因景氣惡化，銀行緊縮銀根，而增加公司財務營運風險，故本次籌資以償還銀行借款及充實營運資金實有其必要性。

(2)加強財務結構並提升同業競爭力

單位：%

項目	期間	上銀	全球傳動	直得	亞德客-KY
		110 年度	110 年度	110 年度	110 年度
流動比率		151.33	223.17	209.57	209.49
速動比率		98.64	125.63	149.03	150.75
負債比率		31.13	51.93	37.84	26.27

資料來源：各公司股東會年報

以上表資料可知，在償債能力方面，本公司 110 年度個體之流動及速動比率分別 151.33%及 98.64%皆低於採樣同業；若以財務結構觀之，本公司 110 年度負債比率為 31.13%，低於同業全球傳動及直得，高於亞德客-KY，顯示本公司償債能力及財務結構確具改善之空間，因此，本次募集資金用以償還銀行借款及充實營運資金，除藉此取得長期資金外，另在償還銀行借款後，資金運用將更為靈活，且可提高公司自有資本率、健全財務結構，以增強因應景氣變化衝擊之能力，故本次募集資金用以償還銀行借款及充實營運資金，確有其必要性。

(3)財務資金面

本公司本次募集與發行 111 年度現金增資發行新股，預計募集資金總額為 2,080,000 仟元，將用於償還銀行借款及充實營運資金，將可減少利息支出並適度降低負債比率。由本公司 111 年度及 112 年度之現金收支預測表觀之，本公司預期 111 年 5 月至 111 年 12 月非融資性收入總計為 16,433,626 仟元，若加計 111 年 5 月期初現金餘額 4,158,862 仟元，扣除非融資性支出共計 18,559,121 仟元，並考量每月最低現金餘額及必要償還之銀行借款合計為 5,643,572 仟元，總計 111 年 5 月至 111 年 12 月將出現現金短缺達 3,610,205 仟元，若資金流出均以增加銀行借款支應，在面臨大環境的升息趨勢，將提高營運風險並侵蝕獲利，故為避免因舉債造成公司利息負擔，並降低銀行依存度及提升競爭力，本公司本次募集計畫用以償還銀行借款及充實營運資金，以長期資金支其資金短絀情形應有其必要性。

綜上所述，本次募集資金償還銀行借款後，將可減少利息費用侵蝕本業獲利程度，降低銀行借款依存度，並可提高自有資金比率，進一步強化財務結構之穩定度，提升償債能力以降低流動性風險，故本次籌資資金用以償還銀行借款及充實營運資金實屬必要。

3.本次籌資之資金運用計畫、預定進度及預計可能產生效益之合理性

(1)資金運用計畫與預定進度之合理性

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			111 年度	第三季
償還銀行借款	111 年第三季	1,940,000	1,940,000	
充實營運資金	111 年第三季	140,000	140,000	
合計		2,080,000	2,080,000	

A.償還銀行借款

本次辦理 111 年度現金增資發行普通股計畫所募集之資金，擬用於償還銀行借款 1,940,000 仟元，於申報生效後採公開申購方式辦理承銷，經考量主管機關審案時間及資金募集相關作業時程，推估本次資金預計於 111 年第三季完成募集後，將依還款時程償還銀行借款所需支付之款項，

以本公司擬償還之銀行借款合同，並無不得提前還款或其他限制條款之約定，故本公司本次募集資金之資金運用計畫與進度尚屬合理。

B. 充實營運資金

本公司計畫於 111 年第三季募足資金後，即於當季以 140,000 仟元用於充實營運資金。在市場需求成長之下，本公司為配合營運成長所需之應付款項、管銷費用等資金需求將隨之增加，本次計畫擬於 111 年第三季募足現增款，將可適時支應本公司之資金需求，故本次充實營運資金之資金運用計畫及預計進度，應屬合理性。

(2) 預計可能產生之效益之合理性

A. 節省利息支出，減輕財務負擔

本公司本次資金募集完成後，將按原預定時程償還銀行借款 1,940,000 仟元，以減少利息費用進而改善財務結構。若依本公司預計償還之銀行借款利率 0.75%~0.98% 估算，加上未來升息之可能性，銀行借款平均利率估算約 1.75%，預計 111 年度及 112 年度以後每年分別可節省利息支出 8,488 仟元及 33,950 仟元。

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率(%)	契約期間	原始動撥日期	原貸款用途	原貸款金額	擬償還金額	減少利息支出	
							111 年度	往後年度
台銀	0.93%	2022/6/7-2023/6/7	2020/5/25	短期週轉	300,000	300,000	1,313	5,250
台銀	0.75%	2022/6/7-2023/6/7	2020/2/25	短期週轉	150,000	150,000	656	2,625
台銀	0.93%	2022/6/7-2023/6/7	2020/7/16	短期週轉	200,000	200,000	875	3,500
三井住友	0.98%	2022/5/31-2023/5/31	2021/9/2	短期週轉	300,000	300,000	1,313	5,250
瑞穗	0.98%	2021/12/15-2022/12/15	2019/9/27	短期週轉	400,000	50,000	219	875
中輸銀	0.87%	2021/9/13-2022/9/13	2019/9/26	短期週轉	200,000	200,000	875	3,500
中輸銀	0.87%	2021/9/13-2022/9/13	2021/1/14	短期週轉	290,000	290,000	1,269	5,075
中輸銀	0.87%	2021/9/13-2022/9/13	2020/1/16	短期週轉	450,000	450,000	1,968	7,875
合計					2,290,000	1,940,000	8,488	33,950

註：上表所列銀行借款均係到期展期續約。

該公司規劃本次募資取得資金之 140,000 仟元將用於充實營運資金，除可增加長期資金穩定度外，並可降低利息支出，如以該公司目前銀行借款平均利率加上未來升息之可能性，預估約為 1.75% 計算，111 年度可節省利息支出約 613 仟元，112 年度以後每年可節省利息支出約 2,450 仟元，除可節省利息支出，並可降低對銀行依存度、提高資金靈活運用程度及降低營運風險。

B. 改善財務結構及提升償債能力

項目	年度	111 年 3 月 31 日	111 年 9 月 30 日
		(籌資前實際情形)	(籌資後預估情形)
財務結構	負債占資產比率	33.07	28.66
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	163.32	173.12
償債能力	流動比率	141.88	176.55
	速動比率	92.75	115.99

註：有關 111 年 9 月底預估之財務比率，係本公司依第一季之個體自結報表數推估，考量預估本次現金增資募得資金 2,080,000 仟元並於 111 年第三季償還該銀行借款及充實營運資金後予以設算。

本公司預計於 111 年第三季底完成募集後，用以償還銀行借款及充實營運資金，預計償債後，將可使資金運用更為靈活，亦可改善公司之財務結構。以 111 年本公司依第一季個體自結報表估算，籌資後之負債比率將由籌資前 33.07% 降至 28.66%，而長期資金占不動產、廠房及設備比率可由籌資前的 163.32% 近一步提升至 173.12%；就償債能力而言，流動比率及速動比率分別由 141.88% 及 92.75% 提升為 176.55% 及 115.99%，財務結構及償債能力均較 111 年 3 月底籌資前改善。整體而言，本公司不僅在財務結構上可以增加資金運用之靈活度，亦有助本公司取得資金成本低廉之長期資金以改善負債比率，因此，本公司本次資金募集計畫以償還銀行借款及充實營運資金，對本公司強化財務結構應具正面助益。

綜上所述，本公司本次計畫用以償還銀行借款及充實營運資金，應具可行性、必要性及合理性。

4. 分析比較各種資金調度來源對公司申報(請)年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

(1) 各種資金調度來源比較分析

一般上市(櫃)公司較常用之籌資工具，可分為股權相關之籌資工具及與債權有關之籌資工具，前者如現金增資(普通股或特別股)及海外存託憑證，後者如國內外轉換公司債、一般公司債及銀行貸款。茲比較各種資金調度來源有利及不利因素如下：

項	目	有 利 因 素	不 利 因 素
股 權	現金增資 發行新股	1. 可改善財務結構，提升自有資本比率，降低財務風險。 2. 資本市場上較為普通之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。 3. 員工依法得優先認購成為股東，可提升員工之認同及向心力。 4. 發行價格趨近於時價，可募集較多資金。	1. 因股本膨脹對每股盈餘有稀釋效果。 2. 因對外公開銷售使股權被分散，造成對原股東經營權穩定之影響。
	海外存託憑證 (GDR)	1. 藉由赴國外募資，可提高國際知名度。 2. 發行價格高於或趨近於發行時點之普通股價格，可募集較多資金。 3. 籌募對象以國外法人為主，可避免增資新股或老股釋出致籌碼過多，對股價產生不利影響。	1. 公司國際知名度及產業前景將影響資金募集計畫成功與否。 2. 固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金額度不宜過低。 3. 因股本膨脹，對每股盈餘產生稀釋之影響。

項	目	有 利 因 素	不 利 因 素
債 權	轉換公司債	1. 因票面利率較低，現金流出較少 2. 轉換公司債轉換價格，一般以較高價格溢價發行，對每股盈餘稀釋程度降低。 3. 轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉為資本，故可節省利息支出及避免到期資金贖回壓力，亦可避免股權急劇稀釋。	1. 因轉換公司債之轉換權利屬債權人，發行公司較難以掌握其轉換時點。 2. 轉換公司債未全數轉換前，仍屬債務性質，對財務結構改善有限。 3. 轉換公司債若到期時無人轉換，或債權人要求贖回時，發行公司將面臨較大資金壓力。
	普通公司債	1. 每股盈餘未有致稀釋之虞。 2. 公司債之債權人對公司無經營權，故對經營權不致造成影響。 3. 可取得中長期穩定之資金。 4. 債息可產生節稅效果。	1. 利息負擔較重，將侵蝕公司獲利。 2. 債期屆滿後，公司即面臨還債之資金壓力。
	銀行借款或發行銀行承兌匯票	1. 資金挹注能暫時支應公司資金需求。 2. 資金籌措因不須經主管機關審核，故所需時間較低。 3. 若能有效運用財務槓桿，公司可利用較低成本，創造較高利潤。 4. 程序簡便，資金額度運用彈性大。	1. 利息負擔較重，將侵蝕公司獲利能力。 2. 融通期限一般較短，且需提供擔保品，故長期投資或固定資產購置不適宜以銀行銀行借款支應。

本公司可運用之籌資工具包括現金增資、海外存託憑證、銀行借款、發行公司債及轉換公司債等，其中除了現金增資及海外存託憑證外，餘均為負債性質。由於海外存託憑證之固定發行成本較國內現金增資為高，故較不符合成本效益，且目前因國外法人及自然人投資國內股市之管道日增，因此市場接受度不若國內發行工具為高，在募集資金時較為不易，是以本公司此次計畫並不擬採海外存託憑證方式發行。經考量若發行轉換公司債，於籌資後在尚未全數轉換前仍屬債務性質，將無法降低經營風險，及未來資金調度的彈性及空間，預計將增加營運上之風險。

若發行普通公司債，因利息負擔較重，則本公司 111 年度起之獲利將遭利息費用所侵蝕，因此以發行普通公司債方式籌措資金，除降低自有資本比率及獲利能力外，尚對本公司每年之資金調度造成負擔，有違穩健原則。

而現金增資係一般國內上市、上櫃公司最常用之募集資金方式之一，也是國內投資人最熟悉的金融商品，因此流通性相當高，籌資計畫較易進行，除可增加自有資金以增強競爭力外，並可改善財務結構以降低財務風險，且員工依公司法規定得優先認購 10%，可有效提高員工對公司之認同感及向心力，基於本公司目前尚須改善營運體質之情況下，本次籌資計畫以現金增資發行新股方式辦理，應有其必要性。

(2)分析比較各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘之影響

A.每股盈餘稀釋效果

若以債權相關商品募集資金，將使本公司利息費用增加而大幅降低獲利水準，就本公司本次辦理現金增資對每股盈餘之稀釋程度，以本次辦理現金增資發行新股所增加之股數占本公司目前實收資本額而言，其稀釋比例約為 3.67%(13,000 仟股/(340,792 仟股+13,000 仟股)，稀釋程度尚屬有限。

惟本次現金增資新股將可改善公司財務結構、降低經營風險，且其對每股盈餘稀釋效果之影響尚屬有限，故應為本公司較適當的資金來源。

B.對發行人財務負擔之影響

前揭各項籌資方式除現金增資為股權性質工具，無須負擔利息及到期償還本金外，其餘均屬債權性質籌資工具；其中採取發行轉換公司債方式募集資金，除須依約定利率支付利息外，若債權人未執行轉換權利，本公司仍須面對債權人賣回或到期贖回之資金調度壓力。故辦理現金增資，可取得長期、穩定、成本低廉之資金，可減輕利息負擔，強化財務結構，短期雖造成每股盈餘之稀釋，惟就長期而言應有健全財務之正面效益。因此為降低公司之財務風險，以現金增資方式募集資金以健全公司經營體質，應為較佳之籌資方式。

C.對股權稀釋及股東權益之影響

如前所述，本公司本次辦理現金增資將使期末股數略高，惟股本膨脹程度尚可接受，相較於以銀行借款或普通公司債籌資，雖未使股本膨脹，然因其資金成本較高，本公司必須負擔龐大之利息支出，將造成對獲利之侵蝕，在負債增加且盈餘減少之下，無法增加自有資本，對股東權益並無助益。就現金增資及發行轉換公司債而言，發行轉換公司債若未轉換，其對股權稀釋及股東權益之影響與其他債權商品相同，若全部轉換則將使得111年度股本增加，故轉換公司債全數轉換後將與現金增資之股權稀釋程度相當。但因現金增資可提高自有資本率，對股東權益較為有利，並能有效降低負債比率，而轉換公司債因需要負擔利息支出及提列利息補償金，資金成本高於現金增資，容易侵蝕獲利導致股東權益下降，故整體而言轉換公司債對股東權益之助益有限。故本公司本次辦理現金增資募集資金，將有助於提升股東權益，並可改善財務結構，同時增加財務結構調度之彈性，因此以現金增資作為籌資工具應為合理且必要。

5.低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九) 本次發行價格、轉換價格、交換價格或認購價格之訂定方式：請詳附件一：現金增資股票承銷價格計算書。

(十) 資金運用概算及可能產生之效益

1.如為收購其他公司、擴建或新建固定資產者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。

2.如為轉投資其他公司，應列明下列事項：不適用。

3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項：

(1)公司債逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀

況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：

A.公司債務逐年到期，償還計畫及預計財務負擔減輕情形：請參閱本公開說明書壹、五及所編製之111年度及112年度現金收支預測表。

B.目前營運資金狀況，所需之資金額度及預計運用情形

單位：新台幣仟元

項目	111年1~4月 (實際數)	111年5~12月 (預估數)
期初現金餘額(1)	2,252,698	4,158,862
非融資性收入(2)	8,918,374	16,433,626
非融資性支出(3)	6,559,905	18,559,121
要求最低現金餘額(4)	1,500,000	1,500,000
償還銀行借款(5)	2,592,305	4,143,572
所需資金總額(6)=(3)+(4)+(5)	10,652,210	24,202,693
融資前營運資金餘額(短絀)(7)=(1)+(2)-(6)	518,862	(3,610,205)

由上表可知，本公司111年5月至111年12月非融資性收入總計為16,433,626千元，若加計111年5月期初現金餘額4,158,862千元，扣除非融資性支出共計18,559,121千元，並考量每月最低現金餘額及預計償還銀行借款合計為5,643,572千元，總計111年5月至111年12月將出現現金缺口達3,610,205千元，若資金缺口均以增加銀行借款支應，將提高營運風險並侵蝕獲利，故為避免因舉債造成公司利息負擔，並降低銀行依存度及提升競爭力，且預估112年度本公司營運具成長性，營運購料需求增加，致現有營運資金將不足支應，本公司本次辦理現金增資發行新股用以償還銀行借款及充實營運資金，可節省利息支出、降低對金融機構依存度及改善財務結構，進而降低營運風險與財務風險，故本公司預計111年度辦理現金增資發行新股用以償還銀行借款及充實營運資金之計畫確有其必要性及合理性。經評估本公司此次籌資計畫之金額與資金募足時點，與現金收支預測表所列資金需求狀況及資金不足時點，尚無發現重大異常情事。

C.列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表如下：

111 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目	月份												合計
	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	
期初現金餘額 1	2,252,698	2,738,002	2,952,710	3,768,937	4,158,862	4,351,772	3,129,074	3,338,633	2,012,815	1,457,335	1,751,795	1,878,580	2,252,698
加：非融資性收入 2													
應收款項收現	2,252,294	1,718,069	2,729,087	1,954,755	1,815,267	1,703,569	2,162,965	2,072,966	2,090,754	2,138,096	1,952,190	1,930,300	24,520,312
營業稅退稅	48,978	43,036	42,111	30,947	45,769	42,589	47,585	47,678	50,178	53,452	48,805	48,258	549,386
其他收入(註)	29,566	16,379	29,913	23,239	19,968	18,739	23,360	31,914	22,998	23,519	21,474	21,233	282,302
合計	2,330,838	1,777,484	2,801,111	2,008,941	1,881,004	1,764,897	2,233,910	2,152,558	2,163,930	2,215,067	2,022,469	1,999,791	25,352,000
減：非融資性支出 3													
應付款項付現	817,640	923,285	1,131,600	964,330	1,137,340	1,227,686	1,227,130	1,310,000	1,261,260	1,278,000	1,210,000	1,200,000	13,688,271
薪資及獎金付現	765,266	248,216	290,741	250,657	401,210	265,535	292,764	280,333	373,764	265,535	307,561	263,535	4,005,117
各項費用付現	185,463	196,609	253,486	244,196	242,317	244,740	256,977	257,234	270,096	259,292	272,257	261,367	2,944,034
利息支出	4,167	4,783	4,717	4,824	5,514	5,519	5,477	5,434	4,663	3,893	3,850	3,807	56,648
不動產、廠房及設備	28,927	34,647	57,608	114,165	56,764	56,613	50,567	50,596	52,276	68,448	59,902	33,546	664,059
營業稅/所得稅	4,995	21,927	3,892	3,764	4,500	1,149,913	5,141	3,625	562,351	7,850	4,525	8,732	1,781,215
發放董事酬勞/員工酬勞	-	-	-	-	-	-	148,706	-	297,411	-	-	-	446,117
支付股利	-	-	-	-	-	-	-	1,533,565	-	-	-	-	1,533,565
合計	1,806,458	1,429,467	1,742,044	1,581,936	1,847,645	2,950,006	1,986,762	3,440,787	2,821,821	1,883,018	1,858,095	1,770,987	25,119,026
要求最低現金餘額 4	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
所需資金總額 5=3+4	3,306,458	2,929,467	3,242,044	3,081,936	3,347,645	4,450,006	3,486,762	4,940,787	4,321,821	3,383,018	3,358,095	3,270,987	26,619,026
融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5	1,277,078	1,586,019	2,511,777	2,695,942	2,692,221	1,666,663	1,876,222	550,404	(145,076)	289,384	416,169	607,384	985,672
融資淨額 7													
發行新股	-	-	-	-	-	-	-	-	2,080,000	-	-	-	2,080,000
借款	290,000	1,100,000	450,000	300,000	850,000	150,000	300,000	800,000	-	-	-	-	4,240,000
償債	(329,076)	(1,233,309)	(692,840)	(337,080)	(690,449)	(187,589)	(337,589)	(837,589)	(1,977,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(6,735,877)
合計	(39,076)	(133,309)	(242,840)	(37,080)	159,551	(37,589)	(37,589)	(37,589)	102,411	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(415,877)
期末現金餘額 8=1+2-3+7	2,738,002	2,952,710	3,768,937	4,158,862	4,351,772	3,129,074	3,338,633	2,012,815	1,457,335	1,751,795	1,878,580	2,069,795	2,069,795

註：其他收入包含利息收入、補助款收入、下腳料收入、股利收入等，每月其他收入主要係下腳料收入平均約 2 千萬，其中 8 月收到股利收入 9,526 仟元。

112 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項目	月份												合計
	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	
期初現金餘額 1	2,069,795	1,754,206	2,050,033	2,436,926	2,892,380	2,093,581	2,308,979	2,471,177	1,409,297	1,419,086	1,466,554	1,418,283	2,069,795
加：非融資性收入 2													
應收款項收現	2,049,700	2,119,350	2,228,800	2,049,700	1,839,186	1,944,760	2,206,744	2,182,663	2,092,844	2,110,354	1,984,142	1,952,230	24,760,473
營業稅退稅	51,243	52,984	55,720	51,243	45,980	48,619	55,169	54,567	52,321	52,759	49,604	48,806	619,015
其他收入(註)	22,547	23,313	24,517	22,547	20,231	21,392	24,274	33,535	23,021	23,214	21,826	21,475	281,892
合計	2,123,490	2,195,647	2,309,037	2,123,490	1,905,397	2,014,771	2,286,187	2,270,765	2,168,186	2,186,327	2,055,572	2,022,511	25,661,380
減：非融資性支出 3													
應付款項付現	1,218,000	1,247,000	1,265,000	1,045,000	1,034,006	1,126,505	1,282,011	1,156,155	1,157,311	1,130,029	1,055,555	1,061,060	13,777,632
薪資及獎金付現	874,978	280,647	294,978	265,850	390,775	265,850	294,978	280,647	375,978	265,850	309,775	265,850	4,166,156
各項費用付現	261,628	261,105	260,583	260,973	253,144	253,904	248,826	249,572	244,581	245,314	246,050	249,741	3,035,421
利息支出	3,764	3,721	3,678	3,635	3,592	3,549	3,507	3,755	4,421	4,045	3,668	3,292	44,627
不動產、廠房及設備	38,966	41,158	56,662	50,642	63,337	78,376	70,330	69,820	78,201	52,432	46,706	45,562	692,192
營業稅/所得稅	4,154	28,600	3,654	4,347	921,753	33,600	5,116	3,600	747,052	3,600	4,500	8,732	1,768,708
發放董事酬勞/員工酬勞	-	-	-	-	-	-	181,632	-	363,264	-	-	-	544,896
支付股利	-	-	-	-	-	-	-	1,881,507	-	-	-	-	1,881,507
合計	2,401,490	1,862,231	1,884,555	1,630,447	2,666,607	1,761,784	2,086,400	3,645,056	2,970,808	1,701,270	1,666,254	1,634,237	25,911,139
要求最低現金餘額 4	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
所需資金總額 5=3+4	3,901,490	3,362,231	3,384,555	3,130,447	4,166,607	3,261,784	3,586,400	5,145,056	4,470,808	3,201,270	3,166,254	3,134,237	27,411,139
融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5	291,795	587,622	974,515	1,429,969	631,170	846,568	1,008,766	(403,114)	(893,325)	404,143	355,872	306,557	320,036
融資淨額 7													
借款	-	-	-	-	-	-	-	350,000	850,000	-	-	-	1,200,000
償債	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(437,589)	(437,589)	(437,589)	(1,651,068)
合計	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	(37,589)	312,411	812,411	(437,589)	(437,589)	(437,589)	(451,068)
期末現金餘額 8=1+2-3+7	1,754,206	2,050,033	2,436,926	2,892,380	2,093,581	2,308,979	2,471,177	1,409,297	1,419,086	1,466,554	1,418,283	1,368,968	1,368,968

註：其他收入包含利息收入、補助款收入、下腳料收入、股利收入等，每月其他收入主要係下腳料收入平均約2千萬，其中8月收到股利收入9,526仟元。

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

A.應收帳款收款及應付帳款付款政策：

本公司主要現金流入為銷貨應收款項收現，主要支出則為原物料購料成本與製造費用之支出，而本公司應收款項收款政策主要係考量客戶之財務結構、信用狀況、經營規模、過往交易情形、各銷售地區經濟環境及市場競爭情形等因素後，予以適當之授信額度及收款條件。就銷貨收款部分，本公司 109 年度及 110 年度個體財務報告應收款項收款天數分別為 117 天及 100 天，與本公司對一般銷售客戶之授信期間約為 O/A 60~150 天相較，並重大無異常情形，故本公司預估 111 年度及 112 年度之應收款項收現天數係以對一般銷售客戶之授信期間為編製基礎，其估計應屬合理；在採購付款部分，本公司對供應商之應付款項付款政策，係依廠商規模、性質及原物料市場行情而各有差異，本公司 109 年度及 110 年度個體財報應付款項付款天數分別為 73 天及 81 天，與本公司一般進貨廠商之付款條件約為 O/A60~180 天相較，並無重大異常情形，故本公司預估 111 年度及 112 年度之應付款項付款天數係以對一般進貨廠商之付款條件為編製基礎，其估計應屬合理，無重大異常情形。綜上所述，本公司根據收、付款政策，並參酌過去及目前的實際交易條件，依據經驗法則推算各月份應收帳款收現及應付帳款付現情形，以編製未來年度之現金收支預測表，其編製之基礎假設尚屬合理。

B.資本支出計畫：

本公司 111 至 112 年度之資本支出計畫主要係自地委建之雲科一廠及三廠，茲就其相關內容說明如下：

本公司預計 111 及 112 年度取得不動產、廠房及設備金額分別為 664,059 仟元及 692,192 仟元，110 年 6 月 28 日及 110 年 8 月 5 日董事會決議通過之雲科一廠計畫 111 年度及 112 年度支出金額分別為 299,880 仟元及 346,876 仟元，111 年 5 月 10 日董事會決議通過之雲科三廠計畫 111 年度及 112 年度支出金額分別為 88,324 仟元及 260,316 仟元，111 年度及 112 年度一般修繕、產能擴充及汰舊換新之機器設備金額分別為 275,855 仟元及 85,000 仟元，其中 111 年 1~4 月已實際發生金額計 235,347 仟元，主要係自地委建雲科一廠 86,558 仟元及一般修繕及設備汰舊換新 148,789 仟元，用以因應日常營運所需。此資本支出計劃主係因應營運所需並依據年度計畫需求進行編製，其資金來源預計以自有資金支應，經評估編製基礎尚屬合理。

C.財務槓桿及負債比率：

項目 \ 年度	110.12.31 (籌資前)	111.3.31 (籌資前)	111.9.30 (募資後) (註)
財務槓桿度(倍)	1.01	1.01	1.00

項目 \ 年度	110.12.31 (籌資前)	111.3.31 (籌資前)	111.9.30 (募資後) (註)
負債比率(%)	31.13	33.07	28.66

註：有關 111 年 9 月底預估之財務比率，係本公司依第一季之個體自結報表數推估，考量預估本次現金增資募得資金 2,080,000 仟元並於 111 年第三季償還銀行借款及充實營運資金後予以設算。

財務槓桿度係衡量公司舉債經營之財務風險指標，評估利息費用之變動對營業利益之影響程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為 1，數值愈大財務風險愈高，而該指數若為正數，顯示舉債經營仍屬有利，由於本次辦理現金增資發行新股，主要係用於償還銀行借款，除可節省利息支出，亦可提高資金之流動性及週轉性，更可降低營運風險，改善財務結構，因此計畫經執行後將對本公司之財務槓桿度應有正面影響。

就償債能力而言，本公司預計於 111 年第三季底完成募集後，用以償還銀行借款及充實營運資金，預計償債後將可使資金運用更為靈活，亦可改善公司之財務結構。以 111 年本公司依第一季個體自結報表估算，籌資後之負債比率將由籌資前 33.07% 降至 28.66%，財務結構較 111 年 3 月底籌資前改善。整體而言，本公司不僅在財務結構上可以增加資金運用之靈活度，亦有助本公司取得資金成本低廉之長期資金以改善負債比率，因此，對本公司強化財務結構應具正面助益。

(3) 增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形：

本公司本次資金運用計畫，預計以 1,940,000 仟元償還銀行借款，茲以列示預計償還銀行借款明細如下：

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率(%)	契約期間	原始 動撥日期	原貸款 用途	原貸款 金額	擬償還金額	減少利息支出	
							111 年度	往後年度
台銀	0.93%	2022/6/7-2023/6/7	2020/5/25	短期週轉	300,000	300,000	1,313	5,250
台銀	0.75%	2022/6/7-2023/6/7	2020/2/25	短期週轉	150,000	150,000	656	2,625
台銀	0.93%	2022/6/7-2023/6/7	2020/7/16	短期週轉	200,000	200,000	875	3,500
三井住友	0.98%	2022/5/31-2023/5/31	2021/9/2	短期週轉	300,000	300,000	1,313	5,250
瑞穗	0.98%	2021/12/15-2022/12/15	2019/9/27	短期週轉	400,000	50,000	219	875
中輸銀	0.87%	2021/9/13-2022/9/13	2019/9/26	短期週轉	200,000	200,000	875	3,500
中輸銀	0.87%	2021/9/13-2022/9/13	2021/1/14	短期週轉	290,000	290,000	1,269	5,075
中輸銀	0.87%	2021/9/13-2022/9/13	2020/1/16	短期週轉	450,000	450,000	1,968	7,875
合計					2,290,000	1,940,000	8,488	33,950

註：上表所列銀行借款均係到期展期續約

A. 原借款用途之必要性及合理性

本次預計償還之銀行借款 1,940,000 仟元，原借款用途係支應營運週轉之用。108 年度受到美中貿易及日韓貿易戰等不利因素影響，經濟局勢渾沌不明，造成產業端客戶大多抱持觀望態度，致使本公司被迫取消或展緩訂單，109 年度受新冠肺炎疫情重創全球景氣影響，各國經濟活動大幅衰退，中國自 2 月後始陸續恢復生產，加強投入自動化及 5G 基礎建設，而歐美國家於 3 月後多有不同程度之封城，且於 5、6 月過後才陸續

解封，企業遞延投資與資本支出時程，進而影響本公司及其子公司於歐美國家之銷售表現致營業收入小幅增加，110 年度在全球疫苗施打率普及的狀況之下，疫情已漸趨緩，中國及歐美等國亦加速 5G、半導體及智慧自動化等進度，本公司線性滑軌和滾珠螺桿出貨量增加，營運狀況大幅成長。本公司為持續維持競爭力仍不斷推出高階新產品與提供機電整合系統服務，且因應全球產業轉型升級與智慧製造的需求，其所屬產業呈現高度成長性，故本公司持續投入研發、開發新產品以符合市場需求，若無該等借款之支應，其自有資金將不足以支應日常營運之資金流出，經評估其原借款用途確實有其必要性及合理性。

B.原借款用途顯現之效益

單位：新台幣仟元

項目	108 年度	109 年度	110 年度
營業收入	14,831,319	16,783,132	23,005,899
營業毛利	4,199,689	3,849,949	7,767,170
營業利益	2,918,580	2,175,984	4,702,018
毛利率(%)	28.32	22.94	33.76
營業淨利率(%)	19.68	12.97	20.44

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

由上表可知本公司最近三年度營業收入呈成長態勢，雖 109 年因受新冠肺炎疫情影響使毛利率與營業淨利率較 108 年下滑，但隨 110 年因疫情所造成的需求遞延及疫後供應鏈重組需求帶動，使 110 年營業收入、營業毛利及營業利益皆較去年同期成長幅度分別為 37.08%、101.75%、116.09%。毛利率及營業淨利率亦提升至 33.76%及 20.44%。顯示本公司以銀行借款之短期融通資金支應營運週轉之效益已顯現。

- (4) 現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益：

本公司本次募集計畫金額為 2,080,000 仟元，經檢視本公司 111 年度及 112 年度各月份現金收支預測表中，未有長期股權投資之情事。另本公司 111 年 1~4 月已實際發生金額計 235,347 仟元，111 年 5-12 月及 112 年度預計之資本支出主要係自地委建之雲科一廠、三廠以及一般修繕、產能擴充及汰舊換新之機器設備計 1,120,904 仟元，此外並無其他重大資本支出。故本公司 111 年度及 112 年度各月份現金收支預測表中，未來重大資本支出金額為 1,120,904 仟元，未達本次募資金額百分之六十，故不適用本項評估。

- 4.如為購買營建用地或支付營建工程款者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。
- 5.如為購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股：不適用。

四、本次併購發行新股：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表—國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目	106年	107年	108年	109年	110年	當年度截至 111年3月31日 財務資料	
流動資產	13,111,622	18,454,284	14,847,455	15,609,183	18,553,372	20,183,992	
不動產、廠房及設備	21,303,831	25,226,895	28,279,428	27,864,527	27,354,252	27,385,748	
無形資產	177,915	256,163	256,163	256,163	256,163	256,163	
其他資產	2,980,190	4,955,500	4,948,810	4,307,909	4,868,032	4,707,085	
資產總額	37,573,558	48,892,842	48,331,856	48,037,782	51,031,819	52,532,988	
流動	分配前	13,318,739	17,638,899	15,622,870	12,451,303	13,852,541	15,720,993
負債	分配後	14,299,290	19,742,833	16,180,112	13,113,036	15,386,106	不適用
非流動負債		7,654,970	6,815,543	9,054,509	8,197,085	6,712,163	6,558,647
負債	分配前	20,973,709	24,454,442	24,677,379	20,648,388	20,564,704	22,279,640
總額	分配後	21,954,260	26,558,376	25,234,621	21,310,121	22,098,269	不適用
歸屬於母公司業主之權益		16,293,096	24,180,459	23,743,253	27,562,128	30,280,285	30,099,494
股本		2,801,573	3,005,620	3,095,789	3,308,663	3,407,923	3,407,923
資本公積		308,630	3,236,274	3,236,274	5,600,568	5,516,470	5,516,470
保留	分配前	13,433,833	17,563,425	17,116,355	18,256,261	20,680,752	20,514,350
盈餘	分配後	12,453,282	15,459,491	16,559,113	17,594,528	19,147,187	不適用
其他權益		(250,940)	375,140	294,835	396,636	675,140	660,751
非控制權益		306,753	257,941	(88,776)	(172,734)	186,830	153,854
權益	分配前	16,599,849	24,438,400	23,654,477	27,389,394	30,467,115	30,253,348
總額	分配後	15,619,298	22,334,466	23,097,235	26,727,661	28,933,550	不適用

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

2.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	最近五年度財務資料				
		106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
流動資產		10,043,806	14,812,932	11,161,567	11,602,773	13,634,036
不動產、廠房及設備		16,833,733	20,804,336	22,336,826	21,629,762	21,339,966
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		6,249,042	8,610,485	8,495,812	8,581,402	8,995,177
資產總額		33,126,581	44,227,753	41,994,205	41,813,937	43,969,179
流動負債	分配前	10,466,752	14,381,950	10,998,741	7,571,678	9,009,642
	分配後	11,447,303	16,485,884	11,555,983	8,233,411	10,543,207
非流動負債		6,366,733	5,665,344	7,252,211	6,680,131	4,679,252
負債總額	分配前	16,833,485	20,047,294	18,250,952	14,251,809	13,688,894
	分配後	17,814,036	22,151,228	18,808,194	14,912,542	15,222,459
歸屬於母公司業主之權益		不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
股本		2,801,573	3,005,620	3,095,789	3,308,663	3,407,923
資本公積		308,630	3,236,274	3,236,274	5,600,568	5,516,470
保留盈餘	分配前	13,433,833	17,563,425	17,116,355	18,256,261	20,680,752
	分配後	12,453,282	15,459,491	16,559,113	17,594,528	19,147,187
其他權益		(250,940)	375,140	294,835	396,636	675,140
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
權益總額	分配前	16,293,096	24,180,459	23,743,253	27,562,128	30,280,285
	分配後	15,312,545	22,076,525	23,186,011	26,900,395	28,746,720

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

3.簡明綜合損益表—國際財務報導準則(合併)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外，餘係仟元

項目 \ 年度	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	當年度截至 111 年 3 月 31 日 財務資料
營業收入	21,164,764	29,333,129	20,209,798	21,266,659	27,265,162	7,566,346
營業毛利	7,582,638	11,629,580	6,775,015	5,790,407	9,815,408	2,771,787
營業利益	3,345,101	6,419,195	2,400,890	1,732,474	5,114,593	1,558,905
營業外收入及支出	(532,966)	(323,235)	(191,041)	570,997	(639,773)	197,970
稅前淨利	2,812,135	6,095,960	2,209,849	2,303,471	4,474,820	1,756,875
繼續營業單位本期淨利	2,251,520	4,890,423	1,640,877	1,698,779	3,154,693	1,334,067
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利	2,251,520	4,890,423	1,640,877	1,698,779	3,154,693	1,334,067
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(30,303)	483,704	(34,226)	93,724	281,444	(14,269)
本期綜合損益總額	2,221,217	5,374,127	1,606,651	1,792,503	3,436,137	1,319,798
淨利歸屬於母公司業主	2,738,019	5,392,257	1,865,316	1,929,730	3,532,230	1,367,163
淨利歸屬於非控制權益	(486,499)	(501,834)	(224,439)	(230,951)	(377,537)	(33,096)
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	2,709,808	5,878,542	1,827,643	2,017,501	3,814,946	1,352,774
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	(488,591)	(504,415)	(220,992)	(224,998)	(378,809)	(32,976)
每股盈餘	8.94	17.38	5.85	5.87	10.36	4.01

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

4.簡明綜合損益表—國際財務報導準則(個體)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外，餘係仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
營業收入		17,053,792	24,600,218	14,831,319	16,783,132	23,005,899
營業毛利		6,121,731	9,427,810	4,199,689	3,849,949	7,767,170
營業利益		3,852,729	6,077,872	2,918,580	2,175,984	4,702,018
營業外收入及支出		(671,682)	212,726	(593,695)	220,347	(170,632)
稅前淨利		3,181,047	6,290,598	2,324,885	2,396,331	4,531,386
繼續營業單位本期淨利		2,738,019	5,392,257	1,865,316	1,929,730	3,532,230
停業單位損失		—	—	—	—	—
本期淨利		2,738,019	5,392,257	1,865,316	1,929,730	3,532,230
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(28,211)	486,285	(37,673)	87,771	282,716
本期綜合損益總額		2,709,808	5,878,542	1,827,643	2,017,501	3,814,946
淨利歸屬於母公司業主		不適用	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	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	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	不適用
每股盈餘		8.94	17.38	5.85	5.87	10.36

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.列示最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見，除無保留意見之查核報告外，並應詳述其意見內容

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
106年	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、曾棟鋆	無保留意見
107年	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、曾棟鋆	無保留意見
108年	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、吳麗冬	無保留意見
109年	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、吳麗冬	無保留意見
110年	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、曾棟鋆	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：更換會計師係因會計師事務所內部調整。

(四)財務分析

1.財務分析—國際財務報導準則(合併)

項 目		最近五年度財務分析					當年度截至 111年3月31 日財務資料
		106年	107年	108年	109年	110年	
財務結構(%)	負債佔資產比率	55.82	50.02	51.06	42.98	40.30	42.41
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	113.85	123.89	115.66	120.47	135.92	134.42
償債能力	流動比率(%)	98.44	104.62	95.04	125.36	133.93	128.39
	速動比率(%)	56.99	53.26	45.90	74.49	72.85	72.24
	利息保障倍數	22.41	42.47	12.20	11.43	27.45	41.06
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.63	5.57	3.69	3.79	5.12	6.65
	平均收現日數	79	66	99	96	71	55
	存貨週轉率(次)	2.48	2.29	1.51	2.00	2.11	2.02
	應付款項週轉率(次)	4.14	3.57	3.41	5.54	4.69	4.73
	平均售貨日數	147	159	242	183	173	181
	不動產、廠房及設備週轉率(%)	1.08	1.26	0.76	0.76	0.99	1.11
	總資產週轉率(次)	0.60	0.68	0.42	0.44	0.55	0.58
獲利能力	資產報酬率(%)	6.69	11.59	3.71	3.91	6.65	10.59
	權益報酬率(%)	14.34	23.83	6.82	6.93	11.30	17.58
	稅前純益佔實收資本比率(%)	100.38	202.82	71.38	69.62	131.31	206.21
	純益率(%)	10.64	16.67	8.12	7.99	11.57	17.63
	每股盈餘(元)	8.68	16.87	5.68	5.87	10.36	4.01
現金流量(%)	現金流量比率	49.30	29.20	8.92	42.18	58.91	6.57
	現金流量允當比率	80.06	66.96	52.46	70.06	79.69	77.00
	現金再投資比率	25.26	13.34	(2.17)	13.19	20.17	2.80
槓桿度	營運槓桿度	2.29	1.81	3.07	3.91	2.04	1.84
	財務槓桿度	1.04	1.02	1.09	1.15	1.03	1.03

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

1. 利息保障倍數、總資產週轉率、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率、純益率、每股盈餘增加，主係本年度銷貨金額增加、營運良好使稅前利益增加所致。
2. 應收帳款週轉率增加及平均收現日數減少，主係銷貨金額增加較平均應收帳款餘額增加幅度大所致。
3. 不動產、廠房及設備週轉率增加，主係本期營運良好，權益總額增加所致。
4. 現金流量比率各項比率增加，主係本年度營業活動產生之現金較多所致。
5. 營運槓桿度減少，主係本年度營業利益較上期增加所致。

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

註：財務分析計算公式請詳下表之註1。

2.財務分析—國際財務報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析				
		106年	107年	108年	109年	110年
財務結構 (%)	負債佔資產比率	50.82	45.33	43.46	34.08	31.13
	長期資金佔固定資產比率	134.61	143.46	138.76	158.31	163.82
償債能力	流動比率%	95.96	103.00	101.48	153.24	151.33
	速動比率%	62.67	61.10	55.69	103.86	98.64
	利息保障倍數	32.27	79.54	23.42	21.21	67.23
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.44	4.01	2.54	3.12	3.66
	平均收現日數	106	91	144	117	100
	存貨週轉率(次)	3.32	3.12	1.87	2.81	3.35
	應付款項週轉率(次)	3.83	3.37	2.92	5.03	4.50
	平均銷貨日數	110	117	195	130	109
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.10	1.31	0.69	0.76	1.07
	總資產週轉率(次)	0.54	0.64	0.34	0.40	0.54
獲利能力	資產報酬率(%)	8.99	14.11	4.53	4.84	8.37
	股東權益報酬率(%)	18.02	26.65	7.78	7.52	12.21
	稅前純益佔實收資本比率(%)	113.55	209.29	75.10	72.43	132.97
	純益率(%)	16.06	21.92	12.58	11.50	15.35
	每股盈餘(元)	8.68	16.87	5.68	5.87	10.36
現金流量	現金流量比率(%)	64.10	40.06	18.59	66.18	79.90
	現金流量允當比率(%)	89.06	78.49	67.51	84.70	92.64
	現金再投資比率(%)	27.67	16.02	(0.19)	13.10	18.70
槓桿度	營運槓桿度	1.79	1.69	1.79	2.45	1.93
	財務槓桿度	1.03	1.01	1.04	1.06	1.01

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

- 1.利息保障倍數、總資產週轉率、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率、純益率、每股盈餘增加，主係本年度銷貨金額增加、營運良好使稅前利益增加所致。
- 2.不動產、廠房及設備週轉率增加，主係本期營運良好，權益總額增加所致。
- 3.現金流量比率各項比率增加，主係本年度營業活動產生之現金較多所致。
- 4.營運槓桿度減少，主係本年度營業利益較上期增加所致。

資料來源：以上各期財務資料業經會計師查核簽證之財務報告

註1：財務分析之計算公式如下：

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)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

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)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (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)淨現金流量允當比率=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)。

(五)會計項目重大變動說明：比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，應詳予分析其變動原因

1.國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；%

會計項目	110 年度		109 年度		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	5,433,053	10.65%	2,603,652	5.42%	2,829,401	108.67%	主係銷貨增加及收款情形良好，致現金增加。
應收帳款-非關係人	3,181,354	6.23%	5,116,498	10.65%	(1,935,144)	(37.82)%	主係本期收款情形良好，致應收帳款減少。
存 貨	8,322,994	16.31%	6,197,806	12.90%	2,125,188	34.29%	主係本期營運良好，需求增加，生產量隨之增加所致。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,466,280	2.87%	944,234	1.97%	522,046	55.29%	主係本期金融資產價值增加所致。
短期銀行借款	4,952,785	9.71%	5,542,045	11.54%	(589,260)	(10.63)%	主係本期營運良好，償還借款所致。
應付帳款-非關係人	3,903,043	7.65%	3,182,134	6.62%	720,909	22.65%	主係本期營運良好，需求增加故增加備料所致。
其他應付款	2,182,726	4.28%	1,623,389	3.38%	559,337	34.45%	主係本期營運良好，估列之獎金及員工酬勞增加所致。
本期所得稅負債	1,301,291	2.55%	335,972	0.70%	965,319	287.32%	主係本期營運良好，淨利增加致應付所得稅亦相對增加。
長期銀行借款	5,378,148	10.54%	6,892,359	14.35%	(1,514,211)	(21.97)%	主係本期營運良好，償還借款所致。
未分配盈餘	17,609,166	34.51%	15,363,677	31.98%	2,245,489	14.62%	主係本期營運良好，淨利增加所致。
營業收入	27,265,162	100.00%	21,266,659	100.00%	5,998,503	28.21%	主係本期營運良好，接單及出貨量增加所致。
營業成本	17,449,754	64.00%	15,476,252	72.77%	1,973,502	12.75%	主係本期營業收入增加，致營業成本及毛利亦相對增加。
營業毛利	9,815,408	36.00%	5,790,407	27.23%	4,025,001	69.51%	主係本期營業收入增加，致營業毛利亦相對增加。
營業費用	4,700,815	17.24%	4,057,933	19.08%	642,882	15.84%	主係本期營業收入增加，致營業費用亦相對增加。
稅前淨利	4,474,820	16.41%	2,303,471	10.83%	2,171,349	94.26%	主係本期營運良好，致淨利增加。
所得稅費用	1,320,127	4.84%	604,692	2.84%	715,435	118.31%	主係本期淨利增加，致所得稅費用亦相對增加。
本年度淨利	3,154,693	11.57%	1,698,779	7.99%	1,455,914	85.70%	主係本期營運良好，致淨利增加。
本年度綜合損益總額	3,436,137	12.60%	1,792,503	8.43%	1,643,634	91.69%	主係本期營運良好，致淨利增加。

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

2.國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元；%

會計項目	110 年度		109 年度		增減變動		說明
	金額	%(註 1)	金額	%(註 1)	金額	%(註 2)	
現金及約當現金	2,252,698	5.12%	1,333,122	3.19%	919,576	68.98%	主係銷貨增加及收款情形良好，致現金增加。
應收帳款－非關係人	1,862,292	4.24%	3,916,607	9.37%	(2,054,315)	(52.45)%	主係本期收款情形良好，致應收帳款減少。
應收帳款－關係人	4,396,307	10.00%	2,152,891	5.15%	2,243,416	104.20%	主係本期營運良好需求增加，銷售予子公司之金額增加所致。
存 貨	4,681,275	10.65%	3,675,909	8.79%	1,005,366	27.35%	主係本期營運良好，需求增加，生產量隨之增加所致。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,466,280	3.33%	944,234	2.26%	522,046	55.29%	主係本期金融資產價值增加所致。
應付帳款－非關係人	3,647,902	8.30%	3,056,834	7.31%	591,068	19.34%	主係本期營運良好，需求增加故增加備料所致。
其他應付款	1,614,945	3.67%	1,151,080	2.75%	463,865	40.30%	主係本期營運良好，估列之獎金及員工酬勞增加所致。
本期所得稅負債	1,095,211	2.49%	259,185	0.62%	836,026	322.56%	主係本期營運良好，淨利增加致應付所得稅亦相對增加。
一年內到期長期銀行借款	475,347	1.08%	982,093	2.35%	(506,746)	(51.60)%	主係本期營運良好，償還借款增加所致。
長期銀行借款	3,414,781	7.77%	4,974,625	11.90%	(1,559,844)	(31.36)%	主係本期營運良好，償還借款增加所致。
採用權益法之投資貸餘	239,485	0.54%	730,210	1.75%	(490,725)	(67.20)%	主係本期營運良好，被投資公司之淨值增加，致採用權益法之投資貸餘減少。
未分配盈餘	17,609,166	40.05%	15,363,677	36.74%	2,245,489	14.62%	主係本期營運良好，淨利增加所致。
營業收入	23,005,899	100.00%	16,783,132	100.00%	6,222,767	37.08%	主係本期營運良好，接單及出貨量增加所致。
營業成本	15,238,729	66.24%	12,933,183	77.06%	2,305,546	17.83%	主係本期營業收入增加，致營業成本亦相對增加。
營業毛利	7,767,170	33.76%	3,849,949	22.94%	3,917,221	101.75%	主係本期營業收入增加，致銷貨毛利亦相對增加。
已(未)實現銷貨利益	(958,715)	(4.17)%	117,570	0.70%	(1,076,285)	(915.44)%	主係本期營運良好需求增加，銷售予子公司之金額增加所致。
已實現營業毛利	6,808,455	29.59%	3,967,519	23.64%	2,840,936	71.60%	主係本期營業收入增加，致已實現銷貨毛利亦相對增加。
營業利益	4,702,018	20.44%	2,175,984	12.97%	2,526,034	116.09%	主係本期營運良好，致營業利益增加。
稅前淨利	4,531,386	19.70%	2,396,331	14.28%	2,135,055	89.10%	主係本期營運良好，致淨利增加。
所得稅費用	999,156	4.34%	466,601	2.78%	532,555	114.13%	主係本期淨利增加，致所得稅費用亦相對增加。
本年度淨利	3,532,230	15.35%	1,929,730	11.50%	1,602,500	83.04%	主係本期營運良好，致淨利增加。
本年度綜合損益總額	3,814,946	16.58%	2,017,501	12.02%	1,797,445	89.09%	主係本期營運良好，致淨利增加。

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.109 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件二。

2.110 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件三。

3.111 年第一季合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件四。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，但不包括重要會計項目明細表

1.109 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件五。

2.110 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件六。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

(四)為申請於證券交易所創新板上市買賣或登錄戰略新板於證券商營業處所買賣，依發行人募集與發行有價證券處理準則第六十六條第一項規定申報首次辦理股票公開發行者，前項第一款及第二款之年度財務報告，得檢附最近年度之財務報告：不適用。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

- 1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	109 年度	110 年度	差異	
				金額	%
流動資產		15,609,183	18,553,372	2,944,189	18.86
基金及投資		1,166,972	1,721,916	554,944	47.55
不動產、廠房及設備		27,864,527	27,354,252	(510,275)	(1.83)
其他資產		3,397,100	3,402,279	5,179	0.15
資產總額		48,037,782	51,031,819	2,994,037	6.23
流動負債		12,451,303	13,852,541	1,401,238	11.25
長期負債		6,892,359	5,378,148	(1,514,211)	(21.97)
其他負債		1,304,726	1,334,015	29,289	2.24
負債總額		20,648,388	20,564,704	(83,684)	(0.41)
歸屬於母公司業主之權益		27,562,128	30,280,285	2,718,157	9.86
股本		3,308,663	3,407,923	99,260	3.00
資本公積		5,600,568	5,516,470	(84,098)	(1.50)
保留盈餘		18,256,261	20,680,752	2,424,491	13.28
其他權益		396,636	675,140	278,504	70.22
非控制權益		(172,734)	186,830	359,564	(208.16)
權益總額		27,389,394	30,467,115	3,077,721	11.24
<p>1. 變動原因及影響：(金額變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)</p> <p>(1)基金及投資增加，主係投資標的因股價增加所致。</p> <p>(2)長期負債減少，主係因資金充裕償還借款所致。</p> <p>(3)其他權益增加，主係外幣匯率換算影響數減少所致。</p> <p>(4)非控制權益增加，主係對子公司所有權權益變動所致。</p> <p>2. 因應計畫：上述變動對本公司及子公司並無重大影響。</p>					

(二)財務績效

1. 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	109 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	21,266,659	27,265,162	5,998,503	28.21
營業成本	15,476,252	17,449,754	1,973,502	12.75
營業毛利	5,790,407	9,815,408	4,025,001	69.51
營業費用	4,057,933	4,700,815	642,882	15.84
營業利益	1,732,474	5,114,593	3,382,119	195.22
營業外收入及支出	570,997	(639,773)	(1,210,770)	(212.04)
稅前利益	2,303,471	4,474,820	2,171,349	94.26
所得稅費用	604,692	1,320,127	715,435	118.31
本年度淨利	1,698,779	3,154,693	1,455,914	85.70
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	93,724	281,444	187,720	200.29
本期綜合損益總額	1,792,503	3,436,137	1,643,634	91.69
淨利歸屬於母公司業主	1,929,730	3,532,230	1,602,500	83.04
淨利歸屬於非控制權益	(230,951)	(377,537)	(146,586)	63.47
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	2,017,501	3,814,946	1,797,445	89.09
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	(224,998)	(378,809)	(153,811)	68.36
重大變動項目說明：(金額變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)				
1. 營業收入、營業毛利、營業利益、稅前利益、本年度淨利、本期其他綜合損益、本期綜合損益總額、淨利歸屬於母公司業主、綜合損益總額歸屬於母公司業主營業利益增加：主係本期營業狀況良好，銷售增加使毛利及毛利率增加，連帶使營運績效相關項目皆增加所致。				
2. 營業外支出增加：主係本期提列減損損失所致。				
3. 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減少：主係非控制權益之子公司虧損增加所致。				

2. 預期銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

銷售數量係依據市場需求發展，並參酌客戶預估訂單量與本公司及各子公司產能而定，預期未來一年度之銷售量仍可望成長。

(三)現金流量

1.最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元；%

項目	109 年度	110 年度	增(減)金額	增(減)比例(%)
營業活動	5,251,431	8,160,332	2,908,901	55.39%
投資活動	(900,942)	(2,384,580)	(1,483,638)	164.68%
籌資活動	(3,767,306)	(2,837,893)	929,413	(24.67%)

重大變動項目說明：(前後期變動達 50%以上，且變動金額達實收資本額 5%以上者)
(1)營業活動之現金流入增加：110 年度主係疫情回穩，歐美訂單回溫獲利增加所致。
(2)投資活動之現金流出增加：主係 110 年度購置不動產、廠房及設備增加所致。

2.最近年度流動性不足之改善計畫：無此情形。

3.未來一年度(111 年度)現金流動性分析(個體)

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年現金 流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
2,252,698	25,352,000	25,534,903	2,069,795	—	融資、現金增 資

1.未來一年度現金流量變動情形分析：
(1)營業活動淨現金流入主要係預計本公司營運所產生之現金流入。
(2)現金流出量主係因應日常營運所需、購置不動產、廠房設備，發放現金股利、董事酬勞、員工酬勞及償還銀行借款所致。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：
本公司未來一年預估之現金流出主要係因應未來營運活動需求，除以營運活動現金流入支應外，於現金餘額不足時，將視資金需求辦理籌資或以銀行借款因應。

(四)最近年度重大資本支出及對財務業務之影響

1.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	110 及 111 年 度所需資金 總 額	110 年度實際及 111 年度 預 定 資 金 運 用 情 形	
				110 年度	111 年度
興建廠房	自有資金、融資	111.12	2,873,267	1,043,267	1,830,000
擴充生產設備	自有資金、融資	111.12	2,684,620	1,214,620	1,470,000

2.重大資本支出對財務業務之影響

本公司資本支出主要係配合未來營運成長進行新產品的開發及產能擴充，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。下表為過去三年度本公司不動產、廠房及設備及總資產週轉率比較表，顯現本公司各項週轉率仍維持一定之水準，並未因資本支出增加產生不利本公司及子公司財務業務狀況之影響。

週轉率	108 年度	109 年度	110 年度
不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.76	0.76	0.99
總資產週轉率(次)	0.42	0.44	0.55

(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

1.轉投資政策：本公司之轉投資策略為強化集團在產品、製程、關鍵技術、行銷及服務客戶的全方位發展，期望透過轉投資複製本公司成功之生產及管理經驗，達到降低生產成本及就近服務客戶之目標，加速全球化佈局。投資事業皆以本公司之核心競爭力延伸為主要考量，對每一投資案皆經審慎評估後為之。

2.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(1)主要原因及改善計畫

110 年度上銀科技之德國、美國、新加坡、中國、義大利、瑞士子公司及 Mega Fabs 皆為獲利。日本子公司因持續拓展規模導致相關人事及管銷費用增加，且短期內營收成長之效益尚未反映而致 110 年為虧損。韓國子公司近年來致力開發市場已漸有成效，惟尚未達經濟規模以致 110 年度仍呈現虧損，希冀在持續深耕市場、引進優秀人才及產品線更臻完整的多重效益下，未來營運狀況可望逐漸好轉。

邁萃斯精密公司與英國齒輪工具機大廠 MATRIX 公司共同行銷、研發，並精進加工效率及自動化程度朝智慧製造邁進。邁萃斯產品定位在中高端市場，在精度與品質不輸國際大廠的前提下，強調高性價比的優勢與一般市售泛用機作出區隔，近年來積極佈局新興市場的銷售管道已看到初步效益，並帶來部份急單及轉單。

上銀光電公司目前專注研發及新產品推廣，在專利佈局上已取得多項太陽能屋瓦產品發明專利及設計專利，亦同步申請歐盟等多項專利，惟受疫情影響許多國際展覽暫緩，110 年度仍尚未獲利。上銀光電將秉持專業持續研發、提升效率並兼顧品質，以建築整合太陽能產品逐一拓展市場，在相關領域以領先的優勢創造更多新的契機。

(2)未來一年投資計畫

其他目前尚未設立子公司之海外市場，本公司亦會在適當時機評估是否在當地之適合地點建立直屬單位，即時支援各地區的代理商或直接供應客戶。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

1.會計師提出之內部控制改進建議

年度	會計師建議事項	目前改善情形
108	無重大缺失	—
109	無重大缺失	—
110	無重大缺失	—

2.內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(二)內部控制聲明書：請參閱本公開說明書附錄一。

(三)委託會計師專案審查內部控制制度者，應列明其原因、會計師意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱本公開說明書附錄二。

四、律師法律意見書：請參閱本公開說明書附錄三。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：附錄七。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書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者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱本公開說明書附件七。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十四、其他必要補充說明事項：無。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項

(一)董事會運作情形

最近年度(110 年度)，董事會共開會 5 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	卓文恒	5	0	100%	—
副董事長	陳進財	5	0	100%	—
董事	卓永財	5	0	100%	—
董事	蔡惠卿	5	0	100%	—
董事	李訓欽	5	0	100%	—
董事	三幸投資(股)公司 代表人：黃靖貽	5	0	100%	—
獨立董事	姜正和	5	0	100%	—
獨立董事	陳晴慧	5	0	100%	—
獨立董事	涂莉銘	5	0	100%	—

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，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：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項

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
110.03.23 第十一屆第十五次	解除董事暨經理人競業禁止之限制案	全體獨立董事無異議照案通過。
	對子公司上銀光電現增暨背書保證	
	對子公司邁萃斯精密現增暨背書保證案	
	對義大利子公司背書保證案	
	對日本子公司建廠工程款背書保證案	
110.05.05 第十一屆第十六次	對日本子公司背書保證案	
	子公司逾期帳款轉列資金貸與	
	修訂背書保證作業程序案	
	解除董事競業禁止之限制案	
110.06.28 第十一屆第十七次	雲科廠廠房興建案	
	對韓國子公司增資案	
	對子公司上銀光電背書保證案	
	對新加坡子公司背書保證案	
	雲科廠廠房機電工程案	
110.08.05 第十一屆第十八次	對子公司 Matrix 增資案	
	對子公司上銀光電背書保證案	
	對子公司邁萃斯背書保證案	
	擬對韓國子公司背書保證案	
	解除董事暨經理人競業禁止之限制案	
	日本子公司逾期帳款轉列資金貸與	
110.11.05 第十一屆第十九次	對子公司上銀光電現金增資暨背書保證案	
	對子公司邁萃斯背書保證案	
	對日本子公司建廠融資背書保證案	

	對韓國子公司背書保證案	
	對子公司 Matrix 背書保證案	
	日本子公司逾期帳款轉列資金貸與案	

(二)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：無此情形。

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：

110.03.23 第十一屆第十五次

解除董事暨經理人競業禁止之限制案

利益迴避原因及參與表決情形：本案涉及董事自身利害關係，除董事卓文恒、卓永財迴避未參與討論及表決外，其餘董事經代理主席徵詢結果，因無損及公司利益，無異議照案通過。

110.05.05 第十一屆第十六次

解除董事競業禁止之限制案

利益迴避原因及參與表決情形：本案涉及董事自身利害關係，除董事陳進財迴避未參與討論及表決外，其餘董事經主席徵詢結果，因無損及公司利益，無異議照案通過。

110.08.05 第十一屆第十八次

解除董事暨經理人競業禁止之限制案

利益迴避原因及參與表決情形：本案涉及董事自身利害關係，除董事卓文恒、卓永財迴避未參與討論及表決外，其餘董事經代理主席徵詢結果，因無損及公司利益，無異議照案通過。

三、董事會自我評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	110.1.1~ 110.12.31	包含董事會、功能性委員整體運作及董事同儕互評	董事會及功能性委員會內部自評	1.對公司營運之參與程度 2.提升董事會決策品質 3.董事會組成與結構 4.董事之選任及持續進修 5.內部控制

四、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）與執行情形評估：

- (一)本公司為推動公司治理並有效發揮董事會職能，依「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」規定，已設置公司治理主管。
- (二)本公司為落實公司治理並提升董事會功能以建立績效目標以強化董事會運作效率，已訂定董事會績效評估辦法，並於每年第一季結束前執行評估，110年評估結果為優等，並於111年2月25日董事會報告執行結果。
- (三)秉持營運透明化，維護股東權益，主動於公司網站揭露董事會重要決議。
- (四)董事會多元化之目標：本公司注重董事會成員之多元化，選擇董事成員時亦依經營管理能力、危機處理能力、財務會計專業等多個面向考量提名董事，以符合公司董事會多元化之政策，另本公司特別注重性別平等之多元化，9名董事會成員中女性成員佔4名，較上屆董事會增加1名，落實性別平等之多元化政策。
- (五)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資訊觀測站或公司網站供投資人查詢，每年度原則上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，2021年度分別於3月、8月11月召開共三次法人說明會。

(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

本公司於105年6月28日設置審計委員會，最近年度(110年度)審計委員會開會6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	6	0	100%	—
獨立董事	陳晴慧	6	0	100%	—

獨立董事	涂莉銘	6	0	100%	—
其他應記載事項：					
<p>一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他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)：無。</p> <p>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。</p> <p>三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：</p> <p>(一)每年至少一次召開會計師與稽核主管單獨會議，討論已完成之內部稽核主管與會計師外部查核意見，以及根據該年度查核缺失進行溝通。</p> <p>(二)內部稽核主管定期向審計委員會報告</p> <p>1.年度內部稽核計畫</p> <p>2.定期向審計委員會報告內部稽查業務執行情形。</p> <p>(三)會計師每年至少參加審計委員會，報告年度查核結果。</p> <p>(四)其他：發生重大異常事項，或獨立董事、稽核主管及會計師認為有必要獨立溝通之事宜，可以不定期隨時召開會議溝通。</p>					
<p>一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、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：</p> <p>(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項</p>					
審計委員會日期(期別)	議案內容	審計委員會決議結果	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		
110.03.23 第二屆第十四次	2020 年度「內部控制制度聲明書」案	本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過，提交董事會討論。	無		
	2020 年度營業報告書暨財務報表案				
	2020 年盈餘轉增資發行新股案				
	解除董事暨經理人競業禁止之限制案				
	對子公司上銀光電現增暨背書保證				
	對子公司邁萃斯精密現增暨背書保證案				
	對義大利子公司背書保證案				
	對日本子公司建廠工程款背書保證案				
子公司逾期帳款轉列資金貸與					
110.05.05 第二屆第十五次	對日本子公司背書保證案				
	子公司逾期帳款轉列資金貸與				
	修訂背書保證作業程序案				
110.06.28 第二屆第十六次	解除董事競業禁止之限制案				
	雲科廠廠房興建案				
	對韓國子公司增資案				
	對子公司上銀光電背書保證案				
110.08.04 第二屆第十七次	對新加坡子公司背書保證案				
	日本子公司逾期帳款轉列資金貸與				
	雲科廠廠房機電工程案				
	對子公司 Matrix 增資案				
	對子公司上銀光電背書保證案				
	對子公司邁萃斯背書保證案				
110.08.05 第二屆第十八次	對韓國子公司背書保證案				
	解除董事暨經理人競業禁止之限制案				
110.08.05 第二屆第十八次	日本子公司逾期帳款轉列資金貸與				
110.08.05 第二屆第十八次	2021 年第 2 季合併財務報表案				
110.11.04 第二屆第十九次	對子公司上銀光電現金增資暨背書保證案				
	對子公司邁萃斯背書保證案				

	對日本子公司建廠融資背書保證案		
	對韓國子公司背書保證案		
	對子公司 Matrix 背書保證案		
	日本子公司逾期帳款轉列資金貸與案		

(二)除前開事項外，其他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：無此情形。

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）：

截至公開說明書刊印日止，獨立董事與內部稽核主管溝通重點及結果如下：

日期	出席人員	溝通重點	溝通結果
110.03.23 (審計委員會前會)	獨立董事姜正和 獨立董事陳晴慧 獨立董事涂莉銘 稽核主管陳世崇	1.向獨立董事報告稽核業務重點及結果。 2.出具本公司 2020 年度內部控制制度聲明書。	經討論及溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
110.05.05 (內部稽主管單獨向獨立董事報告)	獨立董事姜正和 獨立董事陳晴慧 獨立董事涂莉銘 稽核主管陳世崇	向獨立董事報告稽核業務重點及結果。	經討論及溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
110.06.28 (內部稽核主管單獨向獨立董事報告)	獨立董事姜正和 獨立董事陳晴慧 獨立董事涂莉銘 稽核主管陳世崇	向獨立董事報告稽核業務重點及結果。	經討論及溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
110.08.05 (內部稽核主管單獨向獨立董事報告)	獨立董事姜正和 獨立董事陳晴慧 獨立董事涂莉銘 稽核主管陳世崇	向獨立董事報告稽核業務重點及結果。	經討論及溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
110.11.04 (審計委員會前會)	獨立董事姜正和 獨立董事陳晴慧 獨立董事涂莉銘 稽核主管陳世崇	1.向獨立董事報告稽核業務重點及結果。 2.擬訂 2022 年度內部稽核計劃。	經討論及溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告及稽核計劃無異議。
111.02.25 (審計委員會前會)	獨立董事姜正和 獨立董事陳晴慧 獨立董事涂莉銘 稽核主管陳世崇	1.向獨立董事報告稽核業務重點及結果。 2.出具本公司 2021 年度內部控制制度聲明書。	經討論及溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
111.05.10 (內部稽主管單獨向獨立董事報告)	獨立董事姜正和 獨立董事陳晴慧 獨立董事涂莉銘 稽核主管陳世崇	向獨立董事報告稽核業務重點及結果。	經討論及溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。

獨立董事與簽證會計師：

日期	出席人員	溝通重點	溝通結果
110.03.23 (會計師單獨向獨立董事報告)	獨立董事姜正和 獨立董事陳晴慧 獨立董事涂莉銘 會計師曾棟鋆	1.會計師就 2020 年度合併財務報告查核結果進行說明，並針對查核發現進行討論。 2.會計師就內部控制查核結果向獨立董事報告。 3.會計師針對獨立董事提出之問題進行討論及溝通。	業經審計委員會通過年度財務報表及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。
110.11.04 (會計師單獨向獨立董事報告)	獨立董事姜正和 獨立董事陳晴慧 獨立董事涂莉銘 會計師曾棟鋆	1.舞弊事項評估、顯著風險及關鍵查核事項報告 2.會計師針對獨立董事提出之問題進行討論及溝通。	經討論及溝通後無異議。

111.02.25 (會計師單獨 向獨立董事 報告)	獨立董事姜正和 獨立董事陳晴慧 獨立董事涂莉銘 會計師曾棟鋆	1.會計師就 2021 年度合併財務 報告查核結果進行說明，並針 對查核發現進行討論。 2.會計師就內部控制查核結果 向獨立董事報告。 3.會計師針對獨立董事提出之 問題進行討論及溝通。	業經審計委員會通過年度財務報 表及提報董事會通過，並如期公 告及申報主管機關。
-------------------------------------	---	---	---

2.監察人參與董事運作情形：本公司於 105 年 6 月 28 日設置審計委員會，故不適用。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則 差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則。	V		本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司之「公司治理實務守則」，其運作與本公司訂定之守則無重大差異，本公司並依相關規定辦理並持續推動公司治理之運作。	無。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V V V V		1. 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。並於公司網站設置專區設有專人專用信箱處理員工、供應商、客戶及股東等相關事宜。股東提出之建議與權益問題會由本公司專責單位負責處理 2. 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。 3. 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。 4. 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。	無。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬定多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (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，且將績效評估結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V V 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、技能及素養等多元化方針，本公司亦依守則確實執行，本公司特別重視董事會多元化，本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。董事會應具備適足之專業知識及技能，成員專業背景應涵蓋營運判斷、會計財務、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力，各領域之席次目標至少2人。此外本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，女性董事目標為至少2人以上。 2021年度落實情形：現行董事會9名董事成員中包含4席女性董事，女性董事佔董事成員比率達44.4%；本公司董事成員之經營管理能力、危機處理、財務會計...等多個面向目前每項經營能力最低皆有至少2位董事符合資格，符合本公司董事成員多元化之政策及目標。	無。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則情形 差異原因
	是	否	摘要說明	
			<p>本公司董事會由董事長帶領，以落實良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能為目標。</p> <p>(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，另設置提名委員會，委員會委員計3人，旨在健全本公司董事會功能及強化管理機制，提名委員會並由獨立董事擔任委員。</p> <p>(三)為落實公司治理提升董事會功能，建立績效目標以強化董事會運作效率，本公司依2018年12月27日臺證治理字第1070025395號函訂定本公司董事會績效評估辦法。本公司議事單位定期於每年底將請董事成員針對董事會、董事會成員、功能性委員會填寫自評問卷，進行當年度董事會績效評估，績效評估結果提報次年度第一季董事會檢討改進。2021年度董事會績效經評估結果為優等，且無重大缺失改善項目，並已列於2022.2.25董事會議案；評估結果已適當留下記錄，並將作為未來董事薪酬及選任時之參考依據。</p> <p>(四)本公司依上市上櫃治理實務守則，董事會每年一次評估簽證會計師之獨立性及適任性，2021年評估結果業經2021.11.5董事會決議通過，其評估標準及結果說明如下： 甲、獨立性：勤業眾信聯合會計師吳麗冬會計師與曾棟鋆會計師（以下簡稱簽證會計師）暨審計小組成員，已出具「超然獨立聲明函」。 乙、適任性：簽證會計師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；具備專業能力；參與本公司股東會，必要時列席審計委員會及董事會；並定期提供本公司教育訓練。 評估結果：審核通過勤業眾信聯合會計師事務所吳麗冬會計師與曾棟鋆會計師符合本公司獨立性及適任性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。</p>	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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		<p>為推動公司治理並有效發揮董事會職能，本公司依「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」第20、22條規定，本公司財務處轄下設置專職之公司治理單位，公司治理人員目前共3位，公司治理主管由財務處最高主管兼任，其具備公開發行公司從事財務、股務或議事等管理工作經驗達三年以上，資格符合規定，綜理公司治理相關事務，主要職責如下： (一)負責提供董事執行業務所需資料、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。</p>	無。

評估項目	運作情形			與上市櫃公司 治理實務 守則 差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>(二)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。</p> <p>(三)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。</p> <p>(四)為確保董事會成員即時獲悉公司重大訊息，公司發布重大訊息後即時通知董事會成員，並安排董事參加財務、業務等專業知識進修課程，並提供董事執行業務所需之資料。</p> <p>(五)不定期召集會計師、獨立董事、稽核財會主管之溝通會議，以落實內稽內控制度，溝通會議紀錄詳見公司網頁。</p> <p>(六)針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，定期通知董事會成員，並協助董事就任及遵循法令事宜。</p> <p>(七)複核及設計規劃公司整體內控制度，確保公司治理的管理措施以保持效率與彈性，另跨部門協調相關事宜。</p> <p>(八)2021年度辦理相關董事會及股東會相關事宜均順利完成，並已將業務推展情形列於2022.2.25之董事會議案，主要執行情形如下： 1.協助董事及獨立董事執行職務、提供所需資料及安排其進修。 2.協助董事會及股東會議事程序及決議法遵事項，如報告公司治理狀況及負責董事會重要決議之重大訊息發布事宜等。 3.擬訂董事會議程於七日前通知董事，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事先提醒，並於會後二十天內完成董事會議事錄。 4.依法辦理股會日期登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊及議事錄。 以上2021年度均已順利執行完成。</p> <p>(九)公司治理主管2021年度參與證交所開辦之發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班共計12小時</p>	
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永續發展議題？	V		<p>(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。</p> <p>(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。本公司另設有發言人制度、網站等多並設置股東專欄信箱及投資人關係信箱，對於業務管理及營運項目都設定對應的窗口。此外於利</p>	無。

評估項目	運作情形			與上市櫃公司 治理實務 守則 差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
			害關係人專區，若本公司利害關係人有相關建議、疑義或申訴事宜，可利用本專區所提供之信箱聯絡本公司董事長、總經理、獨立董事或稽核室或與利害關係連絡專責窗口，建立有效及順暢之溝通管道。	
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）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告、及於規定期限提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V	V	(一) 本公司已於公司網站設有中、英文「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，設有發言人及代理發言人，由專人處理法人及投資人相關問題，公司網站亦有電話及EMAIL聯絡之方式。 本公司原則上一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。2021年度已分別於3月、8月及11月召開法人說明會。 (三) 本公司依照證券交易法第36條規定之期限內公告並申報年度財務報告(三個月內)，第一、二、三季財務報告(45天內)與各月份營運情形(每月10日前)。 另2021年度財務報表已於2022.2.25公告並申報，於會計年度終了後兩個月內公告並申報。	無。
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。 (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： 請參閱本公開說明書參、一之(四)、(五)之說明。 (三) 投資者關係：				

評估項目	運作情形			與上市櫃公司 治理實務 守則 差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	

本公司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處理股東建議及疑慮，即時回應法人及投資人之間題，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。公司內部並設有三個員工意見信箱，鼓勵同仁或利害關係人表達意見或舉報違規情事，有助公司成長與發展。

2021 年處理事件統計表：

年度	管理制度	員工福利	性別平等	完成件數	完成度
2021	12	1	0	13	100%

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，本公司並列為2022年5月10日董事會報告案，投保情形如下：

投保對象	保險公司	投保金額	投保期間
全體董事及經理人	新光產物保險股份有限公司	美金500萬元 (約新台幣143,000仟元)	2022/3/27~ 2023/3/27

(五) 本公司2021年度董事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	卓文恒	2021/03/22	集團公司治理	3
		2021/05/12	科技業不可不知的智慧財產權管理	3
副董事長	陳進財	2021/04/26	全面啟動企業數位韌性-從勒索病毒談事件緊急應變與回復	3
		2021/08/19	企業誠信經營與防制洗錢	3
		2021/09/01	商業法院對董事會運作及董事執行職務之影響	3
		2021/10/28	大勢所趨的壽險業 ESG 及永續治理	3
董事	卓永財	2021/03/22	集團公司治理	3

評估項目	運作情形			與上市櫃公司 治理實務 守則情形 差異原因
	是	否	摘要說明	

		2021/05/12	科技業不可不知的智慧財產權管理	3
董事	李訓欽	2021/03/22	集團公司治理	3
		2021/05/12	科技業不可不知的智慧財產權管理	3
		2021/01/28	第二十三場次 CEO 講堂暨專題演說	2
董事	蔡惠卿	2021/03/22	集團公司治理	3
		2021/05/12	科技業不可不知的智慧財產權管理	3
		2021/04/27	人工智慧的原理與應用	3
董事	三幸投資(股)公司 代表人:黃靖貽	2021/08/25	從董監角度看自由貿易協定與 RCEP 對台資企業之影響及因應策略	3
		2021/08/06	企業財務資訊之解析及決策運用	3
獨立董事	姜正和	2021/08/25	從董監角度看自由貿易協定與 RCEP 對台資企業之影響及因應策略	3
		2021/08/06	企業財務資訊之解析及決策運用	3
獨立董事	陳晴慧	2021/08/25	從董監角度看自由貿易協定與 RCEP 對台資企業之影響及因應策略	3
		2021/08/06	企業財務資訊之解析及決策運用	3
獨立董事	涂莉銘	2021/08/25	從董監角度看自由貿易協定與 RCEP 對台資企業之影響及因應策略	3
		2021/08/06	企業財務資訊之解析及決策運用	3

(六)本公司2021年度財務主管、稽核主管及公司治理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
財務處助理總經理 (會計主管)	廖克皇	2021/12/21	「永續發展」新政策、氣候治理與低碳管理面面觀	6
		2022/01/18	企業「簽訂商務契約」常見爭訟類型與內控管理實務	6
董事長室經理 (稽核主管)	陳世崇	2021/11/02	舞弊風險稽核實務與管理	6
		2021/12/03	企業舞弊偵防實務：法律責任、鑑識與大數據分析	6
財務處副總經理 (公司治理主管)	吳月琴	2021/03/22	集團公司治理	3
		2021/04/16	2021 年經濟展望及產業趨勢	3
		2021/05/12	科技業不可不知的智慧財產權管理	3
		2021/09/28	公司治理評鑑之永續發展(CSR、ESG)典範實務解析	3

(七)集團公司財會稽核相關人員取得國內外相關證照情形：

評估項目	運作情形			與上市櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	

中華民國會計師執照 (CPA) 8人、美國會計師執照 (US CPA) 3人、其他國家會計師執照6人、國際內部稽核師執照 (CIA) 2人，會計主管及稽核主管具CPA執照。

(八)董事會成員多元化政策之具體管理目標及目前達成情形：

一、多元化政策：

為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，本公司董事會已通過訂定及修訂公司治理實務守則，其中第三章強化董事會職能中即有訂定多元化方針，本公司董事會成員組成宜包括但不限於基本條件與價值、專業知識與技能兩大面向之標準，並應普遍具備執行職務所必需之知識、技能及素養。本公司現任董事會由9位董事組成，包含3位獨立董事，成員具備財金、商務及管理領域之豐富經驗及專業。

二、具體管理目標：

本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。董事會應具備適足之專業知識及技能，成員專業背景應涵蓋法律、會計、產業、財務、行銷、科技，各專業領域之席次目標至少2人。此外本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，女性董事目標為至少2人以上。

三、目前達成情形及董事會整體具備能力如下：

本公司董事會成員具備財金、商務及管理領域之豐富經驗與專業。此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，現行董事會9名董事成員中包含4席女性董事，較上期董事會成員增加1席，女性董事佔董事成員比率達44.4%；本公司選擇董事成員時亦評估董事成員之經營管理能力、危機處理能力、財務會計專業...等多個面向，以落實本公司董事成員多元化之政策，具體落實情形如下：

董事姓名	國籍	性別	兼任本公司員工	年齡(歲)			產業經驗		專業能力		
				60 以下	61-70	71 以上	銀行	資產管理	會計	法律	風險管理
卓文恒	中華民國	男	V	V				V			V
陳進財	中華民國	男				V		V	V	V	V
卓永財	中華民國	男	V			V	V	V	V	V	V
蔡惠卿	中華民國	女	V		V			V		V	V
李訓欽	中華民國	男			V			V			V
三幸投資(股)公司法人代表：黃靖貽	中華民國	女		V			V		V		V
姜正和	中華民國	男			V		V		V		V
陳晴慧	中華民國	女			V		V		V		V
涂莉銘	中華民國	女				V	V		V		V

評估項目	運作情形			與上市櫃公司 治理實務 守則情形 差異原因
	是	否	摘要說明	

董事姓名	營運判斷	會計財務	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
卓文恒	V		V	V	V	V	V	V
陳進財	V	V	V	V	V	V	V	V
卓永財	V	V	V	V	V	V	V	V
蔡惠卿	V		V	V	V	V	V	V
李訓欽	V		V	V			V	V
三幸投資 (股)公司 法人代表 ：黃靖貽	V	V		V		V		V
姜正和		V			V	V		
陳晴慧		V			V	V		
涂莉銘		V			V	V		
目標席次	2	2	2	2	2	2	2	2
達成席次	6	6	5	6	7	8	5	6
達成率	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

(九)本公司對資訊公開及揭露特別重視，定期或不定期會於公開資訊觀測站或公司網站揭露公司相關資訊，2021年度並同時發布中、英文重大訊息各56則，讓投資人更即時能獲知公司營運之狀況及重要資訊。

(十)董事及經理人績效評估與酬金連結：

- 董事績效評估與薪資報酬之連結本公司董事酬金依公司章程第25條之規定，董事長、副董事長、董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。訂定酬金之程序，以本公司之「董事會績效評估辦法」作為評核之依循，除參考公司整體的營運績效、董事會決策品質與內部控制，亦參考個人的績效評估結果，給予合理報酬，相關薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。
- 本公司經理人視同一般之職工支領薪資，並視營運與獲利狀況支給各項獎金、分紅與福利，同時考量公司營運成果，及參酌各經理人於公司內的權責範圍、任職情形及年度績效評估結果，給予合理報酬；經理人給付酬勞之政策，依據本公司「薪級表」、「薪資待遇辦法」及於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運績效的貢獻度給付分紅、年終獎金等酬金。

評估項目	運作情形			與上市櫃公司 治理實務 守則 差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
<p>3. 董事及經理人若有道德風險事件或其他造成公司形象有負面影響、內部管理失當、人員舞弊等風險事件，參酌董事及經理人之營運貢獻及目標達成率綜合考量其酬金比例，給予合理報酬，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討董事及經理人酬金制度。</p> <p>4. 本公司章程第31條規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於1.0%、董事酬勞不高於4.0%。2021年度分配2020年度盈餘為例，員工酬勞及董事酬勞之比例分別為6.0%及3.0%，符合公司章程規定。</p> <p>(十一)功能性委員會績效評估：</p> <p>1. 有關本公司2021年度審計委員會、薪資報酬委員會之績效評估係採自評問卷方式辦理，經3位獨立董事分別完成相關書面自評，謹彙總評估結果如下：</p> <p>(1)對公司營運之參與程度(共5題)：委員皆給予肯定之評價。</p> <p>(2)功能性委員會職責認知(共5題)：委員皆給予肯定之評價。</p> <p>(3)提升功能性委員會決策品質(共5題)：委員皆給予肯定之評價。</p> <p>(4)功能性委員會組成及成員選任(共4題)：委員皆給予肯定之評價。</p> <p>(5)內部控制(共4題)：委員皆給予肯定之評價。</p> <p>整體評估結果：3位委員皆給予肯定之評價。</p> <p>2. 績效評估結果：顯示功能性委員會成員對於功能性委員會之效率與運作均給予正向肯定之評價，認為運作良好，且能充分發揮功能。</p> <p>(十二)建置資訊安全風險管理架構如下：</p> <p>本公司已建置資訊安全風險管理架構如下，除定期檢討資安政策，每年度並至少一次將資訊安全執行結果報告至董事會，2021年度執行狀況良好，無發生重大之資安事件。</p> <p>1. 組織及管理架構：本公司資訊部門負責資訊安全事務，為重視與加強資訊安全之管理，已於2012年7月將部門由部級提升為處級改制為資訊處，並由總經理兼共同執行長直接督導業務執行，資訊處下轄資訊一部負責資訊安全事宜，統籌資訊安全及保護相關政策制定、執行、風險管理與遵循度查核。本公司依部門分工由資訊處部門主管帶領團隊執行全公司資訊安全作業以及確保資安風險管理機制之有效性，並定期向董事長與總經理陳報整體資訊安全管理組織相關資安管理作業及制度之執行成效。本公司將資訊安全相關規範落實於內控管理辦法之中，核決層級為董事會，透過每年定期檢視，確保資訊資產的機密性、完整性、可用性及適法性。</p> <p>2. 資安政策：</p> <p>■ 目標：妥善控管公司的資料、系統、設備及網路的安全是對公司、股東、員工、客戶及供應商最佳利益的保障，為此本公司除持續強化資訊安全保護的能力，並提昇員工對資訊安全保護的正確觀念與警覺性，降低資訊作業相關風險外，也要求委外服務廠商與訪客等皆應遵守相關安全管理規範之執行，降低資訊安全風險。本公司亦正進行「ISO 27001 資訊安全管理系統」國際標準認證輔導階段，期望透過 ISO27001 資通安全管理系統之導入，強化資通安全事件之應變處理能力，保護公司與客戶之資產安全。由資訊處之資訓人員及資安主管負責統籌並執行資訊安全政策，並定期向總經理或以上之層級報告檢討執行狀況，協助人力資源部進行資訊安全教育訓練，以提升員工資安意識。由稽核室每年進行資訊安全內控查核，評估公司資訊作業內部控制之有效性。</p> <p>■ 實施方法：</p>				

評估項目	運作情形			與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(1)擬訂資訊安全作業規範，明訂安全管理目標與作業要點，並落實推動。</p> <p>(2)建立身分認證與存取權限控管等安全措施，並加強各項內外部資訊發佈流程控管與覆核，以防止機密資料外洩、錯誤或被竄改。</p> <p>(3)建立跨部門之資訊安全組織，制訂、推動、實施及評估改進資訊安全管理事項，確保本公司具備可供業務持續運作之資訊化環境。</p> <p>(4)辦理資訊安全教育訓練，強化員工對資訊安全之認知與遵循。</p> <p>(5)建立並執行資訊安全風險評估機制，確保資訊安全管理之有效性與即時性。</p> <p>(6)實施資訊安全內部稽核制度，確保資訊安全管理之落實執行。</p> <p>(7)定期檢視並持續改善公司的資訊安全管理系統。</p> <p>3. 具體管理方案及投入資安管理之資源：</p> <p>妥善控管公司的資料、系統、設備及網路的安全是對公司、股東、員工、客戶及供應商最佳利益的保障，為此本公司除持續強化資訊安全保護的能力，並提昇員工對資訊安全保護的正確觀念與警覺性，降低資訊作業相關風險外，也要求委外服務廠商與訪客等皆應遵守相關安全管理規範之執行，任何危及資訊安全之行為，無論任何人，本公司將視情節輕重追究其民事、刑事及行政責任或依公司相關規定進行議處，展現本公司捍衛資訊安全的決心。本公司並針對資訊安全目標訂定下列規範要點及管理方案：</p>				
分類/項目/主題	具體管理措施/投入資源			
網路防火牆防護	■ 更新為第七層防火牆機型			
	■ 設立連線通訊管制規則			
	■ 阻擋可辨識之威脅與攻擊			
上網控管機制	■ 所有上網通訊皆需透過安全管理的閘道器			
	■ 禁止存取資安危害及與工作無相關之網站類別			
	■ 記錄及查核不必要的存取行為			
端點安全防護	■ 採用多層次多維度防護之端點防護系統，除了病毒碼以外，針對未知程式行為進行沙箱化保護。			
	■ 對於伺服器及重要主機訂閱導入高評價之 MDR 威脅偵測應變服務。			
作業系統更新	■ 建立微軟自動安全更新服務系統，主動派送更新電腦作業系統。			
	■ 由端點安全防護中列出未完全更新之主機，進行主動更新。			
	■ 逐漸汰換作業系統或應用程式已停止安全更新之電腦。			
郵件安全管理	■ 建置 SPAM 垃圾郵件與多層次資安威脅郵件雙核過濾之閘道系統。			

評估項目	運作情形			與上市櫃公司 治理實務 守則 差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
行動裝置管理	<ul style="list-style-type: none"> ■ SPAM 系統中啟用病毒掃描引擎，防止有危害的附件。 ■ 禁止攜入具 WIFI 連網功能之功能手機或智慧型手機 ■ 公務手機以 Android Enterprise 註冊管理方式進行管理 ■ 安裝 MDM/MAM/MCM 等行動管理系統。 			
網路存取管制	<ul style="list-style-type: none"> ■ 導入 NAC (網路存取控制)、IPAM (IP 地址管理)、IAM (身分識別管理)等內網安控系統。 			
<p>4. 緊急通報程序：</p> <p>若違反本公司資訊安全規定，本公司當將都將訴諸適當之處置程序或法律行動，另本公司所有員工應瞭解於工作期間所有取得之資訊皆為公司之資產，如未經允許，禁止做任何其他未經授權之使用。</p> <p>若遇緊急資安事件，資訊人員回饋異常事件、呈報主管評估判定，並即時提出方案阻斷損害並進行復原，若符合重大資安事件，於法令規定天數內發布重大訊息。處理異常事件後並請外部資安專業廠商進行事件調查及擬訂改善方案，經呈報董事長及總經理決定方案並執行。</p> <p>(十三)智財權管理計劃及執行情形：</p> <p>1. 制訂與營運策略有關連之智慧財產管理政策、目標與制度</p> <p>上銀科技為強化產業領導地位及維護得來不易之研發技術成果，本公司擬定結合公司營運目標與研發資源的智慧財產策略，由董事長室法務組主導與相關單位溝通協調，依照智慧財產權管理政策之精神，對各項智慧財產權制定目標及其制度，讓相關單位遵循，以避免本公司產品或行銷過程侵害他人智慧財產權、進行產品的完整智慧財產權佈局、建立有效溝通管道讓相關單位與智財單位能確實執行相關智慧財產決策及持續改善管理制度。</p> <p>2. 智慧財產取得、保護、維護與運用管理制度</p> <p>上銀科技從成立之初，便擬訂了長期發展藍圖，以創新研發與品牌行銷做為核心價值，於台灣、日本東京、德國歐芬堡、俄國莫斯科、以色列等地設有研發中心、實驗室，研發人員超過 500 人。上銀科技為維持在精密線性傳動元件領域及系統科技產品中之競爭優勢，並期許以成為該領域之第一大品牌，持續積極致力於產品研發及技術創新工作。上銀科技智財單位會與研發單位密切合作，建造周全且堅固的專利壁壘，截至 2021 年 12 月底為止上銀科技累積專利申請數量已達 3,312 件，獲核准之全球專利總數超過 2,697 件，並連續 20 年進入智慧局專利百大排名。</p> <p>3. 提供足以有效實施與維持智慧財產管理制度所需之資源</p> <p>上銀科技以創新研發與品牌行銷做為核心價值，每年皆提撥營業額的 3%-7% 在研發經費上，且針對智慧財產制度的硬體及軟體建置的經費支出也毫不手軟，並有智財單位專責管理維護本公司智慧財產制度，並定期向本公司 高層報告智慧財產權管理狀況，對於創新產出，進行智慧財產權申請保護所支出的費用，2021 及 2020 年分別投入 52,886 仟元及 55,905 仟元。</p> <p>4. 執行情形</p> <p>上銀科技為了讓智慧財產成果受到完善保護，並藉由第三方公正的驗證單位強化智財管理制度，近年來主要執行情形如下：</p> <p>(1) 2014年~2017年導入台灣智慧財產管理規範(TIPS)</p>				

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	
			<p>(2) 2018年由智財單位繼續深化智慧財產管理系統，建立有效智慧財產權制度之控制要點，並將TIPS制度擴大導入至各廠區(台中、雲林及嘉義)。</p> <p>(3) 2017年至今嚴厲追緝打擊全球市場中仿冒品，藉由本公司商標權累計至今已查處68家工廠及399家銷售商，已查扣滑塊501,835個、及查扣12,017個仿冒滑塊之包裝盒。</p> <p>(4) 2019年蔡惠卿總經理受財團法人資訊工業策進會之科技法律研究所(TIPS)邀請，講授「上市上櫃公司董事會之智財管理義務」之主題，分享本公司智慧財產權管理經驗。</p> <p>(5) 2021年開始實行營業秘密登錄制度，藉由營業秘密登錄讓營業秘密的管理更為精確、並嚴格控管營業秘密的調閱及稽核，以避免營業秘密的洩漏發生，目前已登錄53件營業秘密。</p> <p>(6) 2021年開始實行商標使用證據蒐集制度，定期盤點本公司產品的商標使用情形，確保本公司註冊商標的有效性。</p> <p>(7) 持續提升主管職的法律觀念，每年以公司發生的法律爭議為教案，讓各階主管能視檢負責單位是否有類似同樣的法律問題，而進行改善部門的管理制度。</p> <p>(8) 針對新進研發同仁提供專利五階段課程的教育訓練，包含：專利說明書架構介紹、專利檢索方法、專利提案技巧、專利核駁答辯、專利侵害鑑定等，藉此培養研發人員的專利基礎知識，以提升本公司的研發能量及降低專利侵害風險。</p> <p>(9) 定期檢視他人所申請的商標，針對相同或近似於本公司的商標提出異議、評定(無效)或廢止(未使用撤銷)等程序，以維護本公司的品牌價值。</p> <p>(10)智財相關執行狀況已於2021年11月5日董事會中提出報告。</p> <p>5. 取得成果:</p> <p>(1)專利 提出專利申請 173 項，獲頒專利證書 197 項，截至 2021 年底累計已取得而仍在有效期內的專利有 2,246 項。2021 年度名列經濟部智慧財產局專利百大排行本國法人部分：專利公告發證第 88 名。 研發成果在金屬鋼鐵及精密機械領域仍是全台首屈一指，繼續保有王座地位。</p> <p>(2)打擊仿冒</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 上銀科技所擁有的大陸註冊號18961112及18961115顏色組合商標，所進行的仿冒行政查處被大陸官方獲選為2017年溫州市十大典型商標侵權違法案例及2019年國知局商標行政保護十大典型案例。 2. 藉由監控大陸的電商平台，投訴、刪除侵害本公司顏色組合商標權的銷售連結，並提告侵權情形較嚴重的網路賣家，截至2021年已提告17家網路賣家，並取得22萬元人民幣賠償金及若干和解金，藉此維護本公司的網路品牌商譽。 3. 提告侵害本公司大陸公告第100425901號發明專利權的4家廠商，其中兩案一審、二審判決本公司均勝訴，另外兩案審理中。 4. 提告侵害本公司線軌型錄著作權的2家大陸廠商，目前審理中。 <p>九、請就台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? 證券交易所公司治理中心公布第八屆公司治理評鑑，上銀公司獲得上市公司6%-20%級距，可見在落實公司治理上之努力已有一定成績，就未得分項目列舉說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 五月底前召開股東常會：本公司正積極進行評估是否於五月底前召開股東會。 	

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	
<p>2. 自願公告財務預測資訊：本公司暫無自願公告年度財務預測資料之計劃。</p> <p>3. 董事績效評估辦法：為落實公司治理提升董事會功能，建立績效目標以強化董事會運作效率，本公司依2018.12.27臺證治理字第1070025395號函訂定本公司董事會績效評估辦法，並已於2019.11.12董事會通過。本公司議事單位定期於每年底將請董事成員針對董事會、董事會成員、功能性委員會填寫自評問卷，進行當年度董事會績效評估，績效評估結果提報次年度第一季董事會檢討改進。2021年度董事會績效經評估結果為優等，且無重大缺失改善項目，並已列於2022.2.25董事會議案。本公司正評估是否請外部機構評鑑董事績效。</p>				

(四)薪資報酬委員會運作情形資訊

1.薪資報酬委員會成員資料

條件 身份別 姓名		專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
獨立 董事 (召集人)	姜正和	本公司薪酬委員由3位獨立董事組成，委員之專業資格與經驗請參閱本公開說明書「董事成員資料」(P17~19)。	薪酬委員會委員符合下述情形： 1.符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「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」(註)相關規定。 2.本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有本公司股份0.07%。 3.最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
獨立 董事	陳晴慧		所有薪酬委員會委員皆符合下述情形： 1.符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「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」(註)相關規定。 2.本人及其配偶、未成年子女或以他人名義無持有本公司股份。 3.最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
獨立 董事	涂莉銘		所有薪酬委員會委員皆符合下述情形： 1.符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「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」(註)相關規定。 2.本人及其配偶、未成年子女或以他人名義無持有本公司股份。 3.最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無

註：選任前二年及任職期間無下列情事之一：

- (1) 公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 公司或其關係企業之董事、監察人。
- (3) 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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) (1)所列之經理人或(2)、(3)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) 直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。
- (7) 與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。
- (8) 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5%以上股東。
- (9) 為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

(1)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。

A.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。

B.定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

C.定期檢討薪資報酬委員會組織規程並評估是否提出修正建議。

(2)薪資報酬委員會履行職權時，依下列標準為之：

A.薪資管理應符合本公司之薪酬概念。

B.董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應與公司經營績效及未來風險之關連性。

C.針對董事及經理人短期績效發放紅利之比例及部份變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質而決定。

D.本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：108 年 6 月 28 日至 111 年 6 月 27 日，最近年度(110 年度)，薪資報酬委員會開會 3 次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)	備註
召集人	姜正和	3	0	100%	-
委員	陳晴慧	3	0	100%	-
委員	涂莉銘	3	0	100%	-

定期檢討薪資報酬：

本公司薪資報酬委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，每年至少召開兩次，並得視需要隨時召開會議，向董事會提出建議，供其決策之參考。

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。

(3) 薪資報酬委員會最近一年開會日期、議案內容、決議結果以及公司對薪酬報酬委員會意見之處理如下：

薪資報酬委員會日期(期別)	議案內容	薪資報酬委員會決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
110..03.23 第四屆第六次	1.修訂「員工薪資及各項待遇作業辦法」案 2.擬具2020年員工酬勞及董事酬勞分配案	本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過，提交董事會討論。	提董事會由全體出席董事同意通過
110..08.04 第四屆第七次	董事暨經理人薪酬查核報告案 (本次薪酬委員會無討論事項)	全體出席委員知悉	-
110..11.04 第四屆第八次	董事暨經理人薪酬查核報告案 (本次薪酬委員會無討論事項)	全體出席委員知悉	-

3. 提名委員會：

(1) 提名委員會成員資料及運作情形：

職稱	姓名	專業資格與經驗	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事 (召集人)	姜正和	本公司提名委員由3位獨立董事組成，委員之專業資格與經驗請參閱本公開說明書「董事成員資料」(P17~19)。	0	0	0	
獨立董事	陳晴慧					
獨立董事	涂莉銘					

其他應記載事項：

敘明提名委員會主要議案之會議日期、期別、議案內容、提名委員會成員建議或反對事項內容、提名委員會決議結果以及公司對提名委員會意見之處理：本委員會於2021年11月5日成立，尚無召開記錄。

(2)提名委員會職責

本委員會秉於董事會之授權，應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，對董事會負責，並將決議結果報告或提交董事會討論：

- A.制定董事會成員、高階經理人所需之組成、資格條件等選任標準，遴選並審核董事、高階經理人候選人。
- B.規劃並執行董事會、各功能性委員會、董事成員、高階經理人之績效評估。
- C.規劃及執行董事進修計劃。
- D.審議本組織規程及公司治理實務守則。

(3)提名委員會運作情形資訊

- A.本公司之提名委員會委員計3人。
- B.委員會於2021年11月5日成立，並於當天推選姜正和獨立董事為召集人，本屆委員任期：2021年11月5日至2022年6月27日。
- C.每年至少開會兩次，因於2021年11月始成立，2022年度尚無召開紀錄。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展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 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否設置推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形?	V		本公司為推動永續發展，於2014年成立CSR委員會，於2021年更名為ESG委員會，為公司內部最高層級的永續發展決策中心，由董事長授權總經理負責訂定本公司永續發展願景，並擔任ESG委員會主席，與各相關單位高階主管共同討論並訂定中長期永續發展計畫，委員會成員包含各相關單位最高主管如董事長室、產品發展部、製造部、管理部、工安環保部、人力資源部、財務處及企劃組等。 自2021年起每月召開會議，討論永續發展之環境面、社會面及法令面之節能減碳等議題，提出因應措施及行動方案，從產品發展階段即考量永續發展議題，並定期將當年度執行計畫及成果經委員會討論通過後列為董事會報告議案，一年度至少報告一次，2021年度執行成果、短中長期目標已列入2022.5.10之董事會議案，向董事會報告並由各董事提出建議及督導未來執行方向。公司董事會聽取經營團隊的報告及策略，需要時提出建議請ESG委員會加入思考，另作為經營團隊調整策略之參考依據。	無。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並制定相關風險管理政策或策略?	V		本公司成立「ESG委員會」及「風險管理委員會」主導，每年定期參考國際通用之報告書編製指引進行重大性議題分析，透過研究報告、文獻及與內外部重大關係人溝通後檢示，訂定各議題內容及其優先順序，營運相關風險、社會及公司治理議題，制訂相關風險管理策略。風險評估因製造多在台灣廠區，目前以本公司台灣各廠區為主，預計再逐步將國外子公司納入。ESG委員會依據永續報告書之重大性原則進行分析，並透過外部專家對公司體檢之建議，評估最符合公司重大性之ESG議題，各功能組織與利害關係人持續溝通與互動，做好營運相關環境、社會及公司治理的各項重大性議題管理。ESG委員會及風險管理委員會參考氣候相關財務揭露建議書架構，進行各項風險及機會評估，透過暴露風險程度辨認重大風險與機會，並依據政策與法規、市場與生產製造等面向分別進行氣候變遷風險分析以評估潛在衝擊。依據風險與機會財務影響評估結果，提出相關措施與行動計畫以因應，執行情形尚屬良好。 本公司各負責單位針對營運風險、信用及財務風險、氣候變遷風險、產業變化風險、人力風險、智慧財產權及資安風險、訴訟風險、供應鍊風險、法規風險及工安環保風險等議題提出重要風險因應措施以降低風險。 2022.5.10董事會並報告2021年度風險策略及因應等之執行成果。	無。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度? (二)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? (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機	V V V		(一) 本公司營運總部已通過ISO14000環境管理系統，最新版ISO 14001驗證日期為2022.1.3，證書有效期至2025.1.28。本公司台灣廠區已導入ISO14064-1、ISO14064-3〔溫室氣體排放盤查〕、ISO14067:2018〔產品碳足跡〕與ISO14046:2014〔組織水足跡〕並取得英國標準協會〔BSI〕查證聲明書。台灣廠區並完成ISO 50001盤查與第三方查證。 (二) 本公司於各廠區推動能源管理與再生能源，以及電力、水、包裝材料及廢紙等再生物料的回收再利用，另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	無。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	V		<p>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；另外購置節能設備及改善流程以節省生產時之耗電，2021及2020年度制定之減量計劃節省326萬度及381萬度電，即分別減少1,639公噸及1,944公噸二氧化碳排放。</p> <p>(三) 本公司以ESG委員會為氣候變遷管理的最高組織，由總經理擔任主席，2021年自願性導入氣候相關財務揭露建議書（Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD）架構，進行氣候風險及機會評估，透過暴露程度與脆弱度矩陣，研擬調適行動計畫，依此實施篩選重大風險與機會並依據政策與法規、市場與生產製造等面向分別進行氣候變遷風險分析評估潛在財務衝擊。</p> <p>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ISO 50001能源管理系統推行及能源盤查診斷改善，以有效管理能源使用情形，2021及2020年度制定之減量計劃節省326萬度及382萬度電，即分別減少1,639公噸及1,944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，並於營運總部屋頂加裝太陽能模組，同時規劃設置其他廠區，響應政府推動之綠色能源政策，降低公司營運對自然環境的衝擊。</p> <p>本公司依據TCFD建議書架構，評估氣候變遷對公司的風險跟機會，本公司2021年完成氣候風險評估，辨識出5項風險：溫室氣體排放定價、排放量報導規定、原物料成本上漲、旱災及平均氣溫上升。因應風險之策略及行動計劃如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 自願性溫室氣體減量並降低能源用量。 2. 增加多樣替代性原物料採購途徑。 3. 自來水儲水措施與簽訂水車調度作業。 4. 有效利用有限水資源、擴大水回收再利用、建置智慧水表監控設備。 5. 強化與氣候有關災害的抵禦能力和調適能力。 6. 相關公共設備保養維護措施。 <p>並已將上述策略列入本公司風險管理程序並制定年度工作計劃。</p> <p>(四) 本公司並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，藉由源頭減量措施，減少廢棄物產出。</p> <p>本公司推動碳管理相關作業已歷有時日，徹底瞭解本公司於「碳」及「溫室氣體」的實際產生量，進而訂定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策及改善措施，以求達成二氧化碳排放減量之目標，以展現本公司對於環境保護之決心，本公司主要生產據點由第三方驗證單位英國標準協會BSI公司到廠進行數據之驗證，依據盤查結果，2021年範疇一排放量10,063.1760公噸CO₂e、範疇二排放151,143.6737公噸CO₂e、範疇三類別三排放量4,672公噸CO₂e及類別四排放量80,132公噸CO₂e；2020年範疇一排放量9,196公噸CO₂e、範疇二排放121,866公噸CO₂e、新增範疇三類別三排放量15,817公噸CO₂e及類別四排放量61,640公噸CO₂e；2021及2020年度總用水量為0.833百萬噸及0.818百萬噸；廢棄物總量兩年度分別為11,095公噸及8,970公噸；為提</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因		
	是	否	摘要說明			
			<p>升用水使用效率與減少水資源浪費，設置水回收再利用設施，2021及2020年回收水占分別使用回收水廠區7.8%及8.4%，佔全公司整體用水2021年為5.9%。本公司2022年度預計將持續推動數項能源管理行動計畫，約可節省585萬度電，年節省電費金額約1,721萬元，並達成直接減碳量2,939公噸CO₂e。</p> <p>除上述策略外，亦推行各項單據之無紙化減少紙張浪費，並於營運總部屋頂加裝太陽能模組，響應政府推動之綠色能源政策，降低公司營運對自然環境的衝擊。詳細說明請參見本公司2021年永續報告書。</p> <p>2021年實施成效：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 溫室氣體排放密集度7.01(噸CO₂e)/佰萬元，達降1%目標。 2. 總用水量約為83萬公噸，為提升使用效率與減少水資源浪費，設立水回收再利用設施，回收水占整體用水達5.9%。 3. 持續推行ISO 50001 能源減量改善工作2021年節省電11.75(TJ)。 4. 太陽能發電系統建置，2021年累積至2021年建置535.11KW太陽能綠電；發電容量累積734,568KW。 5. 能源績效指標EnPI降1%。 6. 2021年雲科二廠污泥乾燥系統，污泥年平均減量52%，共節省672,648元。 7. 2021年源頭減量措施，減少廢棄物產出，提出3項減量目標，共減量179.32公噸廢棄物。 <p>未來年度量化管理目標：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 綠能建設2,329.89KW發電容量 2. 各營運據點能源績效指標EnPI降1% 3. 持續提升回收水率，佔整體用水>7% 4. 溫室氣體排放密集度降1% 5. 無機性污泥減量52%(45公噸) 			
<p>四、社會議題</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) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?</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) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計劃?</p>	V	V	V	V	<p>(一) 本公司為保障勞工權益，已參考國際人權公約，制訂並揭露保障人權政策如下：</p> <p>性別平等及母性健康保護：不因性別而給予差別性薪資待遇、福利保護與晉升機會，另尊重性別平等，訂定性騷擾防治處理要點；依循勞基法及性平法規範女性勞工之平等工作權、產假、陪產假及育嬰假等權利，並於妊娠期調整工時與站別。</p> <p>禁用童工：不雇用未滿16歲童工從事工作並依循勞基法令對待不足18歲員，訂定【工作規則】。</p> <p>身障平等：與一般人員有相同職涯發展途徑及薪資福利。</p> <p>國際移工保障：合法薪資待遇及請休假管理。</p> <p>合理工時：依循勞基法相關法令，訂定公司工時政策與合法工資給付。</p> <p>訂定【工作規則】、【性騷擾防治法】、【出勤請假管理辦法】、【同仁托嬰補助辦法】、【員工團體保險法】、【特休假管理辦法】等辦法。</p> <p>本公司對人權關注事項及做法如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 提供安全與健康的工作環境 	無。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷與標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	V	V	<p>2. 杜絕不法歧視，確保工作機會均等</p> <p>3. 禁用童工</p> <p>4. 禁止強迫勞動</p> <p>5. 協助員工維持身心健康及工作生活平衡</p> <p>2021年執行結果如下：</p> <p>本公司針對同仁實施人權及反貪腐議題的課程時數為259小時，總訓練人數為2,175人。未來，我們將持續關注人權保障議題、推動相關教育訓練，以提高人權保障意識，降低相關風險發生的可能性。</p> <p>(二) <u>員工薪酬：</u></p> <p>上銀科技提供給員工的年薪高於業界平均水準，台灣地區及全球各地新進員工的薪資都高於當地之最低薪資。秉持同工同酬的薪資設計理念，除了留職停薪人員外，均給予各項考評，透過新進考核、季考核、年終考核與專案考核等各種方式，鼓勵及獎勵優秀員工之貢獻，論功行賞，依據員工績效表現給予不同獎金紅利，更是獎勵設計的重點特色；例如終身權利金制度：員工研發之新技術，如果為公司帶來利潤，公司就會定期結算獎金給員工，等同授權費，讓員工與公司終身共享成果。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予員工。</p> <p><u>職工福利措施：</u></p> <p>上銀科技透過福利政策：保險/醫療保健、全方位照顧同仁的保險計畫、聚餐補助、新居禮金、婚喪補助、托嬰補助、員工宿舍及員工酬勞等，讓上銀科技的每位員工都能身心受到關心與照顧，讓員工家人有更好的生活品質，而成為支持上銀員工之重要支柱與後盾。員工福利例如：全方位保險計畫、聚餐補助、傷病慰問補助、婚喪補助、三節及生日禮金...等，另為鼓勵生育、2012年起即推動育嬰補助政策，員工不論男女只要有新生兒出生，皆可獲得每月新台幣5,000元且連續三年之補助。</p> <p><u>職場多元化與平等：</u></p> <p>本公司講求男女平等，同工同酬的獎酬條件及晉升機會，尤其重視女性的升遷，以2021年度為例，女性職員占整體員工15%，女性主管平均占整體主管12%，尤其女性理級主管以上佔比17%，遠高於同業及大多數知名企業。</p> <p><u>經營績效反映於員工薪酬：</u></p> <p>本公司及子公司依職務的相對貢獻度訂定薪等薪級表，給予合理的薪資報酬，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；為鼓勵員工努力創造經營成果，提撥一定比例的獲利盈餘作為員工分紅的基礎，與同仁共享盈餘成果，檢視各項薪資和福利制度，以達成吸引、留任優秀人才的薪酬「外部競爭力」，並由「薪酬委員會」定期檢視薪酬制度之合理性。為了讓員工能與公司共同成長，上銀積極為員工量身規畫工作所需專業訓練，讓員工能保持新知且將所學運用在工作中，所有正式員工皆定期進行考核機制，新進人員於新進一個月、三個月皆有新人考核，在職員工每季則定期檢視工作狀況，一年共有四次季考核及一次年終考核，時時檢視工作流程持續改善，提升績效而獲拔擢。依據本公司章程規定，本公司於年度決算如有獲利時，應提撥員工酬</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>勞不低於百分之一。</p> <p>此外，主管得視員工參與永續發展相關活動之投入及配合度，於績效評核中給予適度正面表列獎勵；本公司亦訂有獎懲管理辦法、提案改善機制及工作場所騷擾和虐待防治措施、申訴及懲戒辦法，及時獎勵功績，警惕違法，讓行為準則及獎懲標準有所遵循。另不定期舉辦與永續發展相關之教育訓練，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。本公司每年會調查產業界薪酬，依據市場薪資水準、公司營運及個人績效調薪，以維持整體薪酬競爭力。2021年本公司台灣地區非主管職同仁年度平均調薪介於3%~8%。</p> <p>(三) 本公司以災害預防及災害防止為核心理念，使用是當的管理工具即可運用之資源，整合場內作業環安衛問題，提出有效對策，並持續推動職業安全文化，以零災害為目標。本公司台灣所有廠區並已通過ISO45001/CNS45001職安衛管理系統驗證，ISO45001驗證日期為2022.1.3，證書有效期限至2025.3.6。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〈ISO45001及CNS45001〉，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：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。</p> <p>所有廠區每季定期舉行職業安全衛生委員會議，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。</p> <p>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。</p> <p>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。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>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>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>2021 年執行情形如下：</p> <p>A. 總經理帶領高階層主管，推行安全文化活動，由各部門主管帶領同仁發掘危害因子，全公司共計發掘 1,092 件，已全數改善完成，其中有 158 件結合 TPS、TPM 專案執行。</p> <p>B. 統計職災件數，由 2018 至 2020 年度呈現下降趨勢，但 2021 年度職災件數較 2020 年增加一件，相關案例已檢討發生原因，並水平展開至各廠同步改善。為持續提升同仁作業安全，上銀科技統計歷年職災教訓，擬訂改善活動加以預防及改善。</p> <p>C. 上銀科技每年制訂安全衛生教育訓練計畫，提升員工安全衛生知能，2021 年度內部教育訓練共開立 10 類課程，共 3,606 人參與；證照課程共辦理 13 類型，共計 445 人次參與；2022 年度起，將每季分析各製程安全文化推動弱點，規劃教育訓練排程，有效提升安全文化推動順暢度及效果。</p> <p>D. 聘僱專責職業衛生護理人員與特約職業醫學科專科醫師，定期駐診提供醫療、健康諮詢、個案管理、緊急傷病救護、體檢異常關懷等相關保健服務，2021 年共計 1,296 人次。</p> <p>E. 2021 年失能傷害頻率為 0.84，相較 2020 年 0.55 呈增加趨勢，導致未能達失能傷害頻率 0.52 之目標；人員職災計有 43 件，人數 43 人(占 2021 年底員工總人數之 0.0088%)。本公司經過徹底檢討改善對策，並水平展開至各廠同步改善，立即修訂自動檢查項目、機台安全查核、重申公司安全守則，啟動主管關懷注意同仁身心狀態，確保同仁工作期間之安全。</p> <p>F. 為即早發現危害健康及潛在致病因子舉辦在職員工健檢服務，並推動相關慢性病防治及癌症篩檢等活動。依據員工健康檢查結果進行分析與追蹤管理，並透過前後測問卷調查、數據追蹤監測，瞭解個別健康問題，進行個別指導，2021 年多數員工經過指導後，共有 25% 的代謝症候群員工改善。</p> <p>(四) 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。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，近五年平均每年花費上千萬元經費於員工教育訓練上人均訓練費用每年至少維持在新台幣 2,000 元/人以上，確保每位員工皆有受訓機會。</p> <p>公司訓練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。</p> <p>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。</p> <p>(五) 本公司產品銷往全球市場，必須符合各國之環保規定，本公司與供應商共同確保符合上述規定，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永續發展。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</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>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>(六) 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> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司除了提供高科技、高品質、高性價比的產品外，也秉持著「製造不是目的，是為了滿足人類的需求」的理念，致力於提供多元化的服務。上銀不僅規範公司所有同仁，也鼓勵體系上的供應商，在提供良好品質、交期的同時，也應共同善盡保護環境、職業安全衛生及勞動人權之責任，包括勞動現況遵守國家法令政策、原物料配合禁用衝突地區礦產、禁用有害物質(如歐盟RoSH)，同時簽署無衝突礦產聲明書，並於採購合約加列供應夥伴勞動人權管理項目，避免與減少對上銀科技整體營運上的可能危害與風險，確保利害關係人的權益，以及提供良善就業環境等，進而提升雙方的競爭力，2021年度針對供應商之評比平均分數為8.7分，與2020年分數相同。 2. 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。若與供應商交易，雙方須簽訂買賣合約書，合約書明訂永續發展條款：甲乙雙方應遵守永續發展之政策，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，任一方如涉及違反永續發展之政策時，他方得隨時終止或解除合約。 3. 本公司訂有具體供應商管理政策，視供應商為長期配合夥伴，透過營運時緊密配合模式，共同追求企業永續經營與相互成長，對於新供應商之選定除了依其價格、品質、交期列為評核項目，並加上環境安全管理、勞動人權及財務評估項目進行評核，其調查結果顯示新供應夥伴100% 通過該評核，2021年共178家新進供應商加入上銀科技供應鏈體系。上銀科技每年提出供應商勞動管理作業問卷調查針對前百大供應商進行人權及勞動現況進行調查評鑑，2021年評鑑結果100%通過。 4. 本公司一向重視員工的安全衛生及舒適的工作環境，也希望上下游廠商一起努力，在安全衛生及環保上共同建立業界的標竿。為能保障承攬商及同仁之安全、健康及設施維護，特訂定承攬商安全衛生環保協議組織管理辦法，加入家數已達246家，目前持續宣導中，必要時公司也會提供協助，期望共同努力降低危害風險的可能性。 5. 透過供應商評鑑及永續發展問卷分析，調查項目分別為產品品質、產品供應價格、售後服務、交貨準時率、供應商所在地、彈性配合度、遵守公司機密合約、供應商存貨政策、環境安全管理、勞動人權及財務評估等進行評核，唯有通過評核，才能成為本公司合格的供應商。針對供應鏈環安衛管理，供應商皆符合相關職安法規。 	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續發展報告書等揭露公司非財務資訊之報告書?前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見?	V		<p>(一) 本公司自願性每年度固定於6月出版永續報告書，2021年度永續報告書業已採用交叉比對的方式，針對報告書內容進行內部查證。並已於2022年4月通過英國標準協會台灣分公司(BSI)查證，符合最新版GRI Standards與AA1000標準TYPE I中度保證等級查證標準。本公司定期於每年6月將永續發展之具體推動計劃與實施成效揭露於公司網站，網址如下：csr.hiwin.tw；另亦會於規定期限前將企業社會報告書上傳至公開資訊觀測站。</p>	無。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否		摘要說明
			<p>(二) 上銀科技在企業社會參與2021年的投入金額為新台幣152,796仟元，其中包含五大項：人才培育新台幣25,577仟元、產學合作新台幣46,528仟元、社區關懷新台幣68,675仟元、公益贊助新台幣9,037仟元及創意合作新台幣1,980仟元。本公司2021年度各項永續發展之具體推動計劃與實施成效簡述如下(細節參閱本公司永續發展報告書)：</p> <p><u>人才培育-</u></p> <p>A. 主導推動「自動化工程師」與「機器人工程師」證照考試，其構想與理念已獲學術界與產業界的認同與支持，有多達400多位自動化相關科系老師以及100多位企業高階主管參與命題與審題，並有200多家企業支持願意優先錄用或面談合格的工程師。2009年12月舉辦第一屆「自動化工程師」證照考試，2017年1月舉辦第一屆「機器人工程師」證照考試，截至2021年12月止，已完成24屆考試，累計報名36,888人，取得證書10,037人。</p> <p>B. 會計菁英培育計畫(亞洲大學)，旨在精進學生之會計專業能力與國際移動力，並協助頂尖優秀學生成為專業會計師。2021年參與學生達764人次，贊助金額共新台幣1,117,460元。該計劃執行至今已邁入第9年，大幅提升學生考取證照意願與學習風氣，學生參與晚間輔導也成為招生熱點。</p> <p>C. 上銀科技贊助淡江大學會計系所同學取得會計相關專業證照，該計劃執行以來，已形成有別於其他科系之鮮明讀書風氣，並獲得學校之重視，參酌會計系施行經驗，將精進專業課程納入全校各系所未來深耕計劃之項目中。2021年參與計劃人數達551人，贊助金額新台幣389,800元。</p> <p><u>產學合作-</u></p> <p>A. 自高階主管至基層員工，全體動員投入培育產學生，幫助學子接軌智慧機械領域，投入10年耕耘，培育1,555位莘莘學子，並且持續培育留任學生，累計9位晉升為主管職務。</p> <p>B. 上銀重視知識分享，由工程師/研發主管擔任講師赴校分享產業趨勢及應用領域，豐富學生機械知識並期許與未來實習銜接，2015年起授課總時數已達1,286小時，業師總人次為405人。2021年辦理23場業師授課，參與課程學生共計934人次。</p> <p>C. 為使機械領域學子提早接觸產業，上銀安排學生參訪暨規劃產品知識，使學生透過與工程師互動，實際了解產品應用以及國際產業的發展趨勢，2015年-2021年累積8,974 人次到訪，2021年參訪人次為393人。</p> <p><u>社區關懷-</u></p> <p>A. 上銀科技推動執行「大台中荔枝加值保鮮關鍵技術與國際認證」計畫，以實際行動實現永續發展與社區關懷、支持農民技術升級，結合中興大學團隊所開發出來之「保色防失水技術」移轉給太平區農會，該計劃於2017年開始試驗，可改善荔枝不易貯藏及冷藏後賣相不佳的問題，並以「冷鏈式低溫」處理荔枝保鮮，讓新鮮荔枝得以保鮮長達21天以上，雖然經過10天左右的運輸，上市後外觀仍保持鮮紅色，並同時資助太平區農會進行「國際認證及優良農業規範 (GLOBAL GAP) 驗證」。上銀科技行有餘力積極推動農業加值化與創新，目的是希望將工</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>業應用上的產學合作成功模式，也應用在農業上，將農業推向高值化，希望藉此機會拋磚引玉，引發連鎖效應，帶來更多農業上的產學合作與創新。</p> <p>B. 財團法人上銀科技教育基金會於2012年6月成立上銀科技志工團，主要以教育、社會服務及社區公益為主軸。藉由公司資源與員工參與，對外除提供教育與社會公益性服務，同時亦邀請協力廠商共同參與，對內提供公司員工關懷、支持性服務，以實現上銀科技「為人類福祉加值」的願景並呼應聯合國永續發展目標，創造更美好的社會。2021年共計366人次，服務1,176小時。</p> <p><u>公益贊助-</u></p> <p>A. 上銀科技每年贊助財團法人公益平台文化基金會200萬元適時給予協助。公益平台文化基金會運用在下列幾個部份：1. 藝術文化深耕 2. 教育扎根計劃 3. 觀光產業輔導 4. 資源整合專案。</p> <p>B. 上銀科技每年贊助惠明盲校經費100萬元支持教育扶助計畫，用愛去支持每一位孩子的生命，幫助惠明落實學生均衡之適性學習發展，安全無礙校園、專業成長教師、社區學校共融之辦學理念，豐富學習能量，提供人文、自然、美學、創意的永續經營環境。</p> <p>C. 上銀科技自2015年起每年贊助經費50萬元支持財團法人博幼社會福利基金會，提供弱勢孩子免費的補救教學，不讓弱勢孩子落入永遠的貧困，因材施教讓孩子有機會從頭學起並學會基本能力，具備良好競爭力。</p> <p>D. 上銀於2015-2018年贊助清華大學「旭日計畫」每年新台幣100萬元共4年計劃，提供大學四年新台幣40萬元的獎學金，以「教育」來翻轉世代的命運。2021年因新冠肺炎疫情影響，捐助獎學金銳減，上銀科技也立即加碼贊助新台幣100萬元，協助貧寒優秀學生生活無虞，繼續升學，培育國家未來棟樑。</p>	
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂定本公司之「永續發展實務守則」，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>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 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17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> <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13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專院校老師與企業菁英500人參與命題與審題。至年報刊印日止，已完成24屆考試。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10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名國內各大專院校機械工程、自動化及電機相關科系大學二～三年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</p>				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因	
	是	否	摘要說明		
			<p>11 屆，未來將持續辦理。</p> <p>7、本公司多年來致力於產官學合作與學校教育，為善盡永續發展，本公司與創辦人卓永財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。卓永統紀念圖書館佔地 1,865 平方米（約 564 坪），為一棟五層樓的建築物，1-2 樓以兒童圖書為主並設有故事劇場區、大樹閱覽區與多媒體互動教學區；3 樓是成人閱覽室並備有國外的報紙、雜誌，讓市民與全球接軌；4 樓階梯式大會堂演講廳，可同時容納 200 人，5 樓為會議室與研究室，5 樓頂規劃為環保能源區包括風力發電、太陽能的實體學習園地，總樓層面積為 2,735 平方米（約 827 坪），歷時 5 年，總耗資經費約 1.6 億元，卓永統紀念圖書館的興建，主要是讓母校學生有更好的閱讀習慣、國際觀與因應全球化的基礎能力，同時將開放給社區民眾來使用，讓社區居民有更好的交流學習空間。</p> <p>8、2021 年執行實績如下：永續發展投入金額為新台幣 152,796 仟元，其中包含五大項：人才培育新台幣 25,577 仟元、產學合作新台幣 46,528 仟元、社區關懷新台幣 68,675 仟元、公益贊助新台幣 9,037 仟元及創意合作新台幣 1,980 仟元。</p> <p>9、2021 年台鐵太魯閣號重大意外令人感到悲慟，上銀集團發揮人飢己飢、人溺己溺的精神，愛心捐款新台幣 1,000 萬元，協助救災及賑災所需，盼能撫慰傷者以及傷亡者家屬，祝願傷者盡快康復，亡者家屬早日回到正常生活。上銀集團全體員工為傷亡者集氣祈福，也為所有的醫護在第一線搶救的人員加油打氣。</p> <p>10、2021 年 10 月 14 日凌晨 2 時，高雄市中城大樓不幸發生嚴重大火，大火造成 46 人死亡、41 人受傷，是高雄史上最重大傷亡事件，上銀集團在受難家屬急需救助的情況下捐出新台幣 10,000 仟元，撫慰受難的居與家屬，並提供傷者及罹難者家屬之經濟支持。</p> <p>11、受疫情經濟影響，各方捐款意願降低，弱勢孩童因家長失去工作，孩童學習頓失支柱，基於兒童與青少年都是國家未來之棟樑，教育更是翻轉貧窮的機會，因此優先資助雲嘉、中彰弱勢孩童，發揮在地關懷精神，2021 年共贊助台灣世界展望會新台幣 1,110 仟元，包含 40 名弱勢兒童註冊費與課後輔導&急難救助金新台幣 150 仟元。</p> <p>12、上銀集團捐贈 50 台具無塵室等級的正壓採檢亭，表達「人飢己飢、人溺己溺」的關懷。採檢亭內部備有舒適的節能空調、清除抗菌濾網，獨立空間設計可減少相互感染，讓採檢者能夠在涼爽安全的環境下執行快篩工作，並讓民眾接受更迅速的服務。</p> <p>13、上銀集團長期實踐永續發展，與工廠所在地的社區共好，2021 年獲悉台中市春社消防分隊的勤務機車與無線電老舊不堪使用極需汰換，上銀科技董事長卓文恒與大銀微系統董事長卓秀瑜同時表達關心並贊助春社消防分隊添購勤務機車及無線電救災機組等設備。同時也呼籲台灣人民共同努力，一起挺消防、挺醫護、守護台灣。</p> <p>14、全球氣候變遷與暖化影響，導致國內外極端氣候發生頻率與強度增加，對生命財產與企業營運造成莫大衝擊。上銀科技為能即早評估氣候變遷對於營運的衝擊，規劃相關的因應對策，以確保提升氣候變遷的韌性。上銀科技更於 2015 年起，加入響應「Earth Hour 地球一小時」活動，藉此將此精神成為 HIWIN 生活中的習慣，並持續進行。蔡惠卿總經理擔任調適管理召集人，吳俊良助理總經理擔任風險管理代表，成立調適管理小組，調查廠區內外部環境與過去受災情形後展開風險評估，從辨別對組織有影響的潛在風險與機會項目(資產、製程、人員、供應鏈及財務)，假設可能受災類型(包括高溫、暴雨淹水、乾旱、強風、雷擊)與影響後進行風險分析、排序，進而研擬行動計畫。</p> <p>氣候變遷調適管理小組設立目標採取減緩與調適措施，並擬定策略實施短中長期目標，透過暴露程度與脆弱度矩陣，研擬調適行動計畫，依此實施篩選重大風險與機會並依據政策與法規、市場與生產製造等面向分別進行氣候變遷風險分析評估潛在財務衝擊。</p>		
	氣候風險	潛在財務影響	氣候機會	潛在財務影響	因應措施/行動計畫
	溫室氣體自願減量承諾	增加投入設備與成本	能源減量計畫	降低能源使用成本	自願性溫室氣體減量並降低能源用量 ISO14064-1、產品碳足跡盤查、 ISO50001 外部驗證
	公司形象衝擊	公司形象損失	增加社會形象	投入減碳與調適並獲得良好聲譽	1.ISO14001 管理系統建置，有效提升整體環境績效 2.強化與氣候有關災害的抵禦能力和調適能力 3.產品環境衝擊生命週期分析，進行源頭減量

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	

極端高溫	投入設備控制 增加成本/用電 與碳排放量增加	提升災害防禦能力	強化氣候韌性降低營運中斷與損 失	1.電氣室空調設備 2.發電機保養維護措施
暴雨	生產受影響， 財物與營收損 失	1.增加產品需求 2.降低營運成本	1.洪水與颱風造成公共設施毀損 並增加鋼材需求 2.颱風增加造成廢棄增加清運成 本	廠房位址納入未來選址考量(營運據 點未有因暴雨淹水影響)
乾旱	生產受影響， 財物與營收損 失	提升水資源效率與 回收水	強化氣候韌性，降低災害對生產 影響	1.自來水儲水措施與簽訂水車調度作 業 2.有效利用有限水資源 3.擴大水回收和再利用，降低水需求
雷擊	停電造成生產 損失	提升災害防禦能力	強化氣候韌性降低生產中斷與損 失	避雷針維護保養機制

根據氣候風險矩陣結果，可知上銀科技未來面臨之氣候衝擊風險隨天然災害未來發生機率增加，氣候衝擊風險程度亦隨之提高，上銀科技為落實行動計畫並強化緊急應變以降低財務受衝擊程度，使氣候風險發生時能維持正常營運，降低損失，依優先評估結果以建置相關設備，如電氣室增設空調設備、抽水設備等，以期降低未來氣候衝擊。(詳永續發展報告書氣候變遷說明)

15、ESG 委員會依重大性原則，每年至少一次將經濟、社會及環境面討論之重大議題、與關係人間討論之議題報告至董事會，2021 年度之相關風險，各項風險訂定管理政策及對應措施及下列短中長期目標及氣候變遷風險對財務影響等已於 2022.5.10 董事會向董事報告：

利害關係人	員工	股東	客戶	承攬商	學界
對上銀科技的意義	上銀科技將視為員工最大資產，也是公司永續經營的重要基因。	股東、投資者為上銀科技永續經營、造福人類的幕後推手。	客戶滿意是企業永續方針，也是公司營運績效展現的來源。	承攬商為公司價值鏈重要夥伴，共同營造安全健康環境。	學界為上銀科技知識領航者及產官能結合缺一不可的夥伴，共同培育精密機械人才。
關注議題及風險	<ul style="list-style-type: none"> 勞雇關係 職業安全與健康 訓練與教育 市場地位 勞/資關係 	<ul style="list-style-type: none"> 經濟績效 智慧機械 行銷與標示 市場地位 	<ul style="list-style-type: none"> 智慧機械 客戶隱私 經濟績效 市場地位 行銷與標示 	<ul style="list-style-type: none"> 經濟績效 市場地位 智慧機械 廢污水和廢棄物 職業安全與健康 	<ul style="list-style-type: none"> 智慧機械 產學合作 職業安全與健康 經濟績效 訓練與教育

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因	
	是	否	摘要說明		
風險管理政策及因應措施	<ul style="list-style-type: none"> 健全的薪資福利、退休制度、勞保、健保及額外團體保險等 多元化的員工溝通管道，照顧員工身心靈健康的各種機制 定期辦理各項教育訓練、讀書會、演講及學位進修 	<ul style="list-style-type: none"> 至少每季召開一次董事會議，以審核企業經營績效和討論重要策略議題 藉由董事會高層檢討各項可能之重大風險擬定營運計劃，透過內部作業流程嚴密管控，持續改善 公司相關重要決議即時公佈於台灣證券交易所之公開資訊觀測站 隱私及營業機密內部控制 	<ul style="list-style-type: none"> 透過客戶調查和經常性的拜訪、交流，提供優質的售前與售後服務 藉由網頁更新，連結子公司網站以及3D網站建置，讓客戶快速瞭解產品、服務訊息 透過軟體管理維護客戶拜訪資料及售後服務資訊；展覽以及官網商機留言所得到的潛在商機訊息也可藉由軟體進行列管及追蹤 透過行動App (官方line和微信)可以提供線上即時回覆 	<ul style="list-style-type: none"> 針對承攬商進行安全衛生管理並落實管制，以期許在源頭管理，預防職業災害之發生 定期辦理年度協議組織會議 進行承攬商年度評比 辦理內部員工監工訓練 	<ul style="list-style-type: none"> 每年定期舉辦上銀機械碩士、博士論文獎、上銀智慧機器手實作競賽 自動化工程師證照考試與機器人工程師證照考試 遵守政府環安衛法令規章及其他要求事項 永續發展報告書發行參訪活動安排、邀請 HIWIN 業師到校授課分享
ESG 重大主題短中長期目標：					
	短期目標		中期目標		
經濟面	1. 合併營收達新台幣 300 億元。 2. 累積專利申請數量達 3,000 件以上。 3. 客戶滿意度提升 5%。		1. 世界線性傳動控制產品第一品牌。 2. 逐步實踐廠內智慧自動化。 3. 協助產業邁向智慧製造。		

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否		摘要說明

環境面	1.各營運據點能源績效指標(EnPI)降 1%。 2.2022 年太陽能發電系統持續完成 300KW 以上設置。 3.2022 年回收水率持續提升占整體用水>8% 4.無機性污泥減量 52%(45 公噸)。 5.廢油水減量 176 公噸。	1.各營運據點能源績效指標(EnPI)降 1~3%。 2.2024 年總共要設置 2,570KW 太陽能發電容量系統。 3.回收水率占整體用水>10%。
社會面	1.2022 年達成人均受訓時數>35 小時。 2.維持「0」件違反衝突性礦產及禁限用原物料有害物質之裁罰事件。 3.持續推動安全文化活動。 4.投入當地公益活動志工服務時數>4,800 小時 5.投入當地公益活動志工服務人次>1,650 人次	1.員工人均受訓時數>40 小時。 2.持續投入智慧機械領域人才培育與產學合作使產業升級。 3.投入公益活動善盡永續發展 4.辦理各項安衛績效獎勵活動及培養各階級人員軟性安衛能力。

氣候變遷風險之財務影響：

類型	項目	氣候風險	時間	潛在財務影響	因應措施/行動計畫
轉型風險	政策和法規	溫室氣體排放定價	短期	增加投入設備與成本	1.自願性溫室氣體減量並降低能源用量 2.通過 ISO 14064-1、產品碳足跡盤查、ISO 50001 外部驗證
			中期	1.增加營運成本 2.因罰款導致成本增加	
			長期	1.增加營運成本 2.因罰款導致成本增加	
	政策和法規	強化排放量報導義務	短期	增加營運成本	
			中期	增加營運成本	
			長期	增加營運成本	
市場	原物料成本上漲	短期	1.產品和服務需求量下降 2.營運成本提高	增加多樣替代原物料採購途徑	
實體風險	立即性	旱災	短期	投入設備控制增加成本/用電與碳排量增加。	1.自來水儲水措施與簽訂水車調度作業 2.有效利用有限水資源、擴大水回收再利用，降低用水需求

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	

					3.建置智慧水錶監控設備
	長期性	平均氣溫上升	長期	營運成本提高 基礎建設成本提高	1.強化與氣候有關災害的抵禦能力和調適能力 2.相關公共設備保養維護措施

氣候機會及財務影響：

類型	氣候機會	時間	潛在財務影響	因應措施/行動計畫
資源效率	回收再利用	短期	降低營運成本 增加處理費及獲利	製程廢棄物再利用回收
資源效率	減少用水和耗水量	短期	降低營運成本	自來水減量措施
韌性	參與可再生能源項目並採用節能措施	長期	1.購買節能物料使營運成本增加 2.節能效益	採購管理購買節能產品 建構綠能發電

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否對於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V	V	<p>(一) 本公司於2014.11.6日經董事會議決通過，訂立本公司「誠信經營守則」，並分別於2016.5.11、2016.3.26及2019.5.6修正；並於2015.11.6經董事會通過修正「道德行為準則」，明示本公司誠信經營之政策、作法暨董事會與管理階層應積極落實此經營政策之承諾，董事會成員及管理階層於執行業務時皆依據誠信經營原則。另，本公司亦將該「誠信經營守則」、「道德行為準則」公開揭露於本公司網站，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」及「誠信經營作業程序及行為指南」，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獨立董事、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>行為指南中則明訂檢舉程序及辦法，建置獨立檢舉信箱供內外部人使用、專責單位處理流程、紀錄如何保存及是否酌發檢舉獎金等，資訊並已揭露於公司網站。</p> <p>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> <p>(三) 1. 本公司於2015.11.10制定之「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂嚴禁員工在未經主管允許下皆應予退還或拒絕，並陳報其直屬主管及知會本公司董事長室或主責單位，本公司應視其利益之性質及價值，提出退還、付費收受、歸公、轉贈慈善機構或其他適當建議。</p> <p>2. 本公司為落實誠信經營之執行，由人力資源部為誠信經營推動單位，負責誠信經營政策與防範方案之推動，落實執行之，並由直接隸屬董事會之稽核室不定期查核及持續追蹤改善執行情形，若有發現異常則隨時提出呈報及檢討。</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>	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，並簽立保密合約及誠信廉潔交易承諾書。本公司智財組亦將誠信行為之條款納入本公司各式制式合約中，要求交易對象切實遵守誠信廉潔，如確實涉有不誠信行為之情事，本公司得隨時無條件終止或解除該合約。</p>	無。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因								
	是	否	摘要說明									
<p>(二) 公司是否設置隸屬於董事會之推動企業誠信經營專職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策及防範不誠信行為方案及監督執行情形?</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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計劃，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，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>(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，組成「誠信經營工作小組」，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，每年至少一次向董事會報告，已於2022.5.10向董事會報告2021年度誠信經營執行情形報告。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，本公司落實誠信經營政策，2021年執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 教育訓練：開立法規、查核、風險管理、防止舞弊等訓練課程，另針對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。 2. 法遵宣達：2021年主要宣導落實公司經營理念「專業水準、工作熱誠、執業道德」之實踐。 3. 溝通管道：員工可透過多樣管道向人力資源部、各館理階層、獨立董事反映可能違反誠信經營事宜，並由人力資源部負責統籌處理。 4. 定期檢核：每年皆實施貪腐事項風險之自評，以達到有效管理及落實執行，並由稽核單位獨立稽核，2021年無發生重大貪腐事宜。 5. 檢舉制度：已於公司網站述明內部或外部人員可檢舉不誠信行為之管道，除保護舉報人之身分外，稽核單位並會專案調查，2021年受理申訴案件計3件，皆已處理完成獲得圓滿解決。 <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，將由董事長及總經理親自處理，如發現違反誠信規定時，可依公司檢舉辦法進行檢舉。對於被檢舉人，則提供其陳述意見或申訴之機會。</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」，為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核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) 本公司每年至少一次對董事、經理人及受僱人進行相關法令之教育宣導。</p> <p>執行情形：本公司已於2022.5.10對現任董事及經理人進行相關教育宣導；本公司透過每月月朝會、新人、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，同時宣達「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」等誠信經營相關規範，宣導需避免利益衝突、收受廠商禮品、內線交易、營業秘密等...事項。2021年誠信經營相關課程包括管理暨職災案例解析、內部重大資訊範圍、保密作業、法律常識解惑及經營管理會議...等會課程，彙總如下：</p> <table border="1" data-bbox="1077 1220 1588 1321"> <thead> <tr> <th>類別</th> <th>班次</th> <th>時數(小時)</th> <th>人次</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>誠信經營相關課程</td> <td>470</td> <td>3,490</td> <td>4,371</td> </tr> </tbody> </table>	類別	班次	時數(小時)	人次	誠信經營相關課程	470	3,490	4,371	
類別	班次	時數(小時)	人次									
誠信經營相關課程	470	3,490	4,371									

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>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V		<p>(一) 本公司訂定之「員工從業道德準則」已述明檢舉制度，另亦訂有員工獎懲辦法；為便利檢舉人舉發違反誠信之相關事宜，本公司於公司網站設置有董事長、總經理及人資部等問題反應信箱，供檢舉人直接寄送信件舉發，董事長及總經理若收到檢舉信件會指示稽核室或人資部專案處理。另亦設置獨立董事信箱供內外部人員直接寄送信件予獨立董事。</p> <p>另本公司已建置獨立檢舉信箱或專線供內外部人使用，並於誠信經營作業程序及行為指南明訂檢舉人應提供之資訊、不同檢舉對象之受理層級、專責單位處理流程、是否酌發檢舉獎金事宜，並將相關資訊揭露於公司網站。</p> <p>(二) 本公司於「同仁從業道德準則」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，並依辦法第七條公司將給予檢舉者完善之保護措施，以確保調查品質並避免檢舉者遭受不公平的報復或對待。由董事長責成相關單位私下調查及處理，另加強被檢舉事項及檢舉人之保密。</p> <p>(三) 依辦法第七條公司將給予檢舉者完善之保護措施，以確保調查品質並避免檢舉者遭受不公平的報復或對待，公司不洩露其姓名及其他相關資訊，以確保調查品質並避免檢舉者遭受不公平的報復或對待。</p>	無。
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		<p>1. 本公司於公司網站及公開資訊觀測站皆有揭露本公司誠信經營理念、企業使命、品牌意義等資訊；另外亦將本公司之「誠信經營守則」置於本公司網站及公開資訊觀測站。</p> <p>2. 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，亦已於年報及永續報告書中揭露具攸關性及可靠性之誠信經營相關資訊。</p>	無。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 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」及「誠信經營作業程序及行為指南」，均循證交所發布之範例訂定，且運作上亦要求本公司相關單位應落實執行，並將上述守則及行為指南之要求內化到日常營運管理，因此，實際運作與所訂之守則及行為指南無重大差異。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： 1. 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。 2. 本公司遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章及有關法令，做為為落實誠信經營之基本，對外的商業往來禁止與交易相對人有涉及不誠信之行為。本公司業已於2019.5.6修正「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」。</p>				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1.公司治理規章：

- (1) 依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、永續發展實務守則、股東會議事規則、董事選舉辦法。

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)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、與本次發行發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)：

(一)董事會議事錄：請參閱本公開說明書附錄四。

(二)公司章程修訂前後條文對照表：請參閱本公開說明書附錄五。

(三)盈餘分配表：請參閱本公開說明書附錄六。

附錄一

內部控制聲明書

上銀科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：111 年 2 月 25 日

本公司民國110年度之內部控制制度，依據評估結果，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之達成，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110年12月31日^{註2}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111年2月25日董事會通過，出席董事9人中，有○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：卓文恒

總經理：蔡惠卿



簽章



簽章

註1：公開發行公司內部控制制度之設計與執行，如於年度中存有重大缺失，應於內部控制制度聲明書中第四項後增列說明段，列舉並說明自行評估所發現之重大缺失，以及公司於資產負債日前所採取之改善行動與改善情形。

註2：聲明之日期為「會計年度終了日」。

附錄二

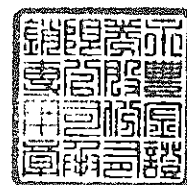
證券承銷商評估總結意見

承銷商總結意見

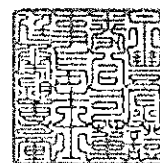
上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)本次為辦理公開募集現金增資發行普通股 13,000 仟股，每股面額新台幣壹拾元整，發行總額為新台幣 130,000 仟元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，複核該公司最近三個會計年度及本年度截至最近期止之財務報告，與公司董事、經理人及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，上銀科技股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

永豐金證券股份有限公司



代表人：朱士廷



承銷部門主管：張李章隆



中華民國一一年六月八日

附錄三

律師法律意見書

遠東聯合法律事務所
FAR EAST LAW OFFICES

4TH FL., CHIEN TAI BUILDING
176 CHUNG HSIAO EAST RD., SEC. 1
TAIPEI 10050 TAIWAN R.O.C.



TEL : (02)2392-8811
FAX : (02)2321-4414
E-mail : charles@felo.com.tw

律師法律意見書

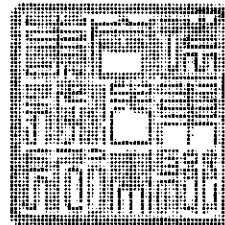
上銀科技股份有限公司本次為募集與發行普通股 13,000,000 股，每股面額新臺幣 10 元，發行總面額新臺幣 130,000,000 元，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，上銀科技股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

上銀科技股份有限公司

邱雅文律師
遠東聯合法律事務所



中華民國 1 1 1 年 6 月 8 日

附錄四

與本次發行有關董事會議紀錄

上銀科發股份有限公司

第十一屆第二十二次董事會議事錄摘錄

時間：2022年5月10日(星期一) 09時30分

地點：台中市南屯區精科路7號(視訊會議)

董事視訊出席：卓文恒先生、陳進財先生、卓永財先生、李訓欽先生、蔡惠卿女士、三幸投資(股)公司代表人：黃靖貽女士

獨立董事視訊出席：姜正和先生、陳晴慧女士、涂莉銘女士

全體董事出席情形：親自出席共9人

列席：吳月琴副總經理、廖克皇助理總經理、吳冠穎經理、邱婷副經理

視訊列席：陳世崇經理

主席：董事長 卓文恒

記錄：廖克皇

壹、宣布開會

貳、報告事項：略

參、討論事項：

一、上次會議保留之討論事項：無

二、本次會議討論事項：

(六)、案由：本公司擬辦理國內現金增資發行普通股案，提請 核議。

說明：1、本公司為償還銀行借款及充實營運資金，以改善財務結構，擬辦理現金增資發行普通股不超過 1,300 萬股，以因應本公司資金需求。

2、本次現金增資發行新股擬採公開申購方式辦理，主要發行條件如下：

(1)發行股數：不超過1,300萬股。

(2)發行價格：每股面額新台幣十元；本次辦理現金增資發行普通股之發行價格，係依中華民國證券商業同業公會「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第6條規定訂定之。本次向金管會申報案件時之每股發行價格僅先暫定為新台幣160元整，實際發行價格俟案件經主管機關申報生效後由董事會另定之。

(3)募集總額：預計募集資金新台幣20.8億元。

(4)本次現金增資擬採公開申購方式辦理，其提撥公開承銷比例分別如下：

a.依公司法第 267 條規定保留 10%計 130 萬股由本公司員工認購。

- b.依證券交易法第 28 條之一規定提出 10%，計 130 萬股以公開申購方式對外公開承銷。
- c.其餘 80%計 1,040 萬股，由原股東依認股基準日股東名簿所載股東持股比例認購，其認股未滿一股之畸零股得由股東自行在認購基準日起五日內逕向本公司股務代理辦理併湊。原股東及員工放棄認購或併湊後不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人按發行價格認購。
- 3、本次增資發行之新股其權利義務與原股份相同。
- 4、本次現金增資發行新股採無實體發行。
- 5、授權董事長全權處理下列事項：
- (1)如因法令變更、經主管機關修正或券商公會指示或要求，或因主客觀環境而需要變更本次現金增資之發行價格、發行股數、發行條件、本計畫所需資金總額、資金來源、計劃項目、資金運用進度、預計可能產生效益或其他相關事宜。
- (2)本案俟呈請主管機關申報生效後，有關認股基準日、增資基準日及其他相關事宜。
- (3)代表本公司簽署一切有關本次辦理現金增資之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。
- 6、本計畫所需資金之來源、計畫項目、預計進度及預計可能產生效益(詳議程)。
- 7、本案業經審計委員會審核通過。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

肆、臨時動議

經詢無其他臨時動議，主席宣布散會。

伍、散會

主席：卓文恒

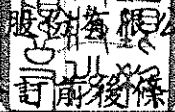


記錄：廖克皇



附錄五

公司章程新舊條文對照表


 上銀科技服務有限公司
 公司章程修訂前後條文對照表

修正後條文	修正前條文	修正說明
<p>第十八條 本公司設董事七至十一人，董事人數授權由董事會議定之，<u>董事名額中，獨立董事人數不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一。</u>董事之任期依公司法第 195 條規定辦理之。除董事全面改選之情況外，<u>新任董事之任期以補至原任之期限屆滿為止。</u></p>	<p>第十八條 本公司設董事七至十一人，董事人數授權由董事會議定之，<u>董事之選舉採候選人提名制度，股東應就董事候選人名單中選任之，提名方式依公司法第 192 條之 1 規定辦理。</u>董事之任期依公司法第 195 條規定辦理之。<u>董事之補選依公司法第 201 條規定辦理之，除董事全面改選之情況外，新董事之任期以補至原任之期限屆滿為止。</u></p>	<p>因董事選舉採提名制度重覆制定，因此，合併訂定。</p>
<p>第十九條 <u>本公司董事選舉採候選人提名制度，股東應就董事候選人名單中選任之，提名方式依公司法第 192 條之 1 規定辦理。董事之補選依公司法第 201 條規定辦理之。</u></p>	<p>第十九條 <u>配合證券交易法第 14 條之 2 規定，本公司上述董事名額中，獨立董事人數不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一，其選任採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。提名方式依公司法第 192 條之 1 規定辦理。</u></p>	
<p>第二十五條 董事長、副董事長、董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。又本公司股東或董事充任經理人或職工者視同一般之職工另支領薪資，並視營運與獲利狀況支給各項獎金、<u>酬勞與福利。</u> <u>本公司應於董事任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險。</u></p>	<p>第二十五條 董事長、副董事長、董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。又本公司股東或董事充任經理人或職工者視同一般之職工另支領薪資，並視營運與獲利狀況支給各項獎金、<u>分紅與福利。</u> <u>董事會得視實際需要由半數以上董事出席，出席董事過半數同意，於任期內為董事就執行業務範圍依法</u></p>	<p>1. 配合法令修訂名稱。 2. 依據「上市上櫃公司治理</p>

修正後條文	修正前條文	修正說明
	應負之賠償責任， <u>為其購買責任保險。</u>	「理實務守則」第39條規定，強制投保董事責任險。
<p>第二十六條</p> <p>本公司得依董事會決議設<u>總執行長、副總執行長、執行長、副執行長、營運長、副營運長、總經理、副總經理</u>或其它為配合公司營運或管理上需求之經理人，上述經理人各得有一人或數人。其委任、解任及報酬依公司法第<u>29</u>條規定辦理。</p> <p>前項所述經理人，應執行董事長及董事會所指定之職務並依本公司之政策，負責執行其被分配權責範圍內之整體營業與運作，並向董事長及董事會提出報告，且須依由董事長所領導之董事會之政策，監督並控制本公司每日之營業與運作。財務副總經理或財務最高主管將專司負責本公司之財務與會計，並對董事長負責。</p>	<p>第二十六條</p> <p>本公司得依董事會決議設<u>總執行長一人、執行長、總經理、副總經理</u>或其它為配合公司營運或管理上需求之經理人，上述經理人各得有一人或數人。其委任、解任及報酬依公司法第<u>二十九</u>條規定辦理。</p> <p>前項所述經理人，應執行董事長及董事會所指定之職務並依本公司之政策，負責執行其被分配權責範圍內之整體營業與運作，並向董事長及董事會提出報告，且須依由董事長所領導之董事會之政策，監督並控制本公司每日之營業與運作。財務副總經理或財務最高主管將專司負責本公司之財務與會計，並對董事長負責。</p>	依公司營運需求修訂。
<p>第二十七條</p> <p>總執行長對董事會負責，<u>並統籌</u>負責本公司及本公司所有關係企業之營運及決策。</p>	<p>第二十七條</p> <p>總執行長對董事會負責。<u>總執行長統籌</u>負責本公司及本公司所有關係企業之營運及決策，<u>並應於每一季及年末向董事會提出本公司之資產負債表與相關營業盈虧表。該等財務報表提出時間依證券交易法第36條規定辦理，並應按金管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。</u></p>	非應記載事項，且已依證交法辦理，刪除之。

修正後條文	修正前條文	修正說明
<p>第二十八條 <u>副總執行長、執行長、副執行長、營運長、副營運長、總經理、副總經理及其他經理人</u>，應執行總執行長及董事會所指定之職務。</p>	<p>第二十八條 執行長、總經理、副總經理及其他經理人，應執行總執行長及董事會所指定之職務。</p>	<p>依公司營運需求修訂。</p>
<p>第三十五條 略。第三十三次修正於民國一〇八年六月二十八日。<u>第三十四次修正</u>於民國一一〇年七月二十六日。</p>	<p>第三十五條 略。第三十三次修正於民國一〇八年六月二十八日。</p>	<p>增加修訂日期。</p>

附錄六

盈餘分派表

【附件五】

上銀科技股份有限公司

2020年度盈餘分配表



單位：新台幣元

期初未分配盈餘	13,573,655,272
因採用權益法之投資調整保留盈餘	(122,349,956)
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	(59,494,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，累積損益直接移轉至保留盈餘	42,136,066
本期淨利	1,929,729,734
提列法定盈餘公積（10%）	(179,002,184)
本期可供分配盈餘	15,184,674,932
分配項目	
股東股息(6%)	(198,519,752)
股東紅利(17%)	(562,472,632)
期末未分配盈餘	14,423,682,548

董事長：卓文恒



總經理：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



附錄七

本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項

一、就本次 111 年度及 112 年度現金收支預測表，列有增建雲科一廠廠房 646,756 千元及雲科三廠廠房支出 348,640 千元，前開擴建廠房支出之目的、資金來源及預計效益說明如下：

1. 擴建目的及資金來源

有鑑於營建工程自疫情爆發以來，缺工缺料及成本上漲的情況仍持續未解，為維持本公司市場競爭力及提升附加值，計畫於雲科一廠及雲科三廠擴建廠房為未來產能擴充預作準備。預計完工後，除可節省租金支出外，可依市場狀況及客戶訂單需求及時擴充產能，屆時可增加營收，並可藉由獲利持續投入研發能量以持續累積長期的創新經營之實力，提升本公司於產業之長期競爭力，並於完工後將視市場狀況及客戶訂單需求決定是否購置機器設備。

本公司業經 110 年 8 月 5 日及 111 年 5 月 10 日董事會決議通過，分別以 748,000 千元及 948,000 千元，於雲林科技工業區雲科一廠及雲科三廠現有廠區之空地處增建廠房，以作為擴建產能及產線整合之用，其中 111 年及 112 年度預計支出 646,756 千元及 348,640 千元，資金來源係以自有資金因應。

2. 預計效益

109 年新冠疫情爆發以來，造成全球性經濟衰退與供應鏈結構性改變，各產業均面臨巨變衝擊，許多企業意識到生產分散的重要性。有鑑於大陸於 110 年底能耗雙控及面對新冠疫情之清零政策，導致許多廠商應變不及，在預期未來大陸面臨環境永續、綠色轉型及能源議題的挑戰，其對於製造業管控強度將有增無減，為減少大陸官方政策對本公司出貨動能之影響，本公司規劃擴建雲科一廠廠房，除作為大陸廠區的產能調度外，亦保留部分廠區作為倉儲之用及為未來增加之訂單需求預留空間，在預期工料持續雙缺的情況下，預先將硬體設施建構完善，可縮短產線興建時間，及提升產能調度彈性，因應訂單需求的增加，加快產品投產速度，維持集團營運及獲利動能。

本公司產線前製程皆於雲科廠區完成後，再將半成品轉運至台中廠區進行後段加工，因公司營運規模持續擴大，現行台中廠區廠房已不敷使用，需外租廠房建置產線以因應訂單需求。另，近兩年在新冠肺炎疫情衝擊下，缺工缺料問題待解，運輸成本居高不下，考量管理成本及效率，因此規劃增建雲科三廠做為產線整合之用，並將台中廠區之產線遷移至此，除可節省運輸成本外，更重要的是可整合前後製程並集中管理，減少相關作業成本及提升營運綜效。

配合未來營運規劃所需綜合考量下，雲科一廠及三廠預計完工後可增加廠房空間，以本公司目前興建所在地附近之租金支出及每年提列之折舊費用（耐用年數約 8 年及 50 年）估算，往後每年可產生現金流量為 36,524 仟元~541,595 千元，依此基礎估列其資金回收年限約在 20.5~24 年間。

二、貴公司 110 年增加對上銀光電股份有限公司投資 1,740,112 千元，前開投資之目的、資金來源、必要性、合理性及預計效益。

(一)資金來源

本公司 110 年以自有資金 1,740,112 仟元增資上銀光電(股)公司(以下簡稱上銀光電)，持股比例維持 85.06%。

(二)投資目的、必要性及合理性

在薄膜太陽能領域之技術中，生產製程大多含鎘(一種累積性毒物)，上銀光電主要從事「無鉛無鎘」銅銦鎳硒(CIGS)薄膜太陽能模組的自主研發及生產，從電池到模組採一條龍方式生產，所有技術 Know how 皆掌握在手上，且因技術領先，後成為目前薄膜太陽能模組轉換效率最高之製造商。

本公司投資上銀光電，主要有下列因素：

1. 受石油價格飆漲、全球暖化議題盛行下，太陽能發電成為各國政府力推之重要再生能源。而太陽能電池技術日新月異，薄膜太陽能電池轉換效率上升、重量較輕、可封裝為可撓式基板，便於製成輕薄之可攜式產品等優勢，薄膜太陽能電池成長可期。
2. 上銀光電專注於 CIGS 薄膜太陽能技術及產品之研究發展及行銷，本公司看好太陽能產業的未來發展，希望利用自身於參與其關鍵重要製程及自動化設備改造之經驗，跨足光電業，成為此領域未來發展自動化設備的領導廠商。
3. 光電業主要關鍵設備的主要製造商為日本設備商，本公司已有工具機與自動化設備之實力與資源，已能自主開發這些設備並且大幅度降低製作成本。
4. 現今社會越來越重視環境保護、社會責任、與公司治理(ESG)之風險管理，本公司投資上銀光電，透過推廣環保無鉛無鎘無毒環保太陽能產品，除了對地球環境盡一分心力，亦可提升本公司之企業形象。

雖上銀光電持續虧損，惟本公司在投資上銀光電期間，對於本公司技術延伸有相當成效。上銀科技主要生產高精度滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人等，主要應用於工具機、自動化產業機械及高科技電子設備等，前二者已獲得世界各大廠肯定，市占率有相當高地位。然在高科技電子設備部分(此應用於半導體、太陽能及光電領域)，國內少有業者涉略，且國外廠商沿襲過去傳統大多使用自製零組件。本公司深知欲擴展此領域業務，必須有此產業設備的領域知識(domain knowledge)，產品研發部門工程師透過與上銀光電合作開發已具備電子設備高真空及腐蝕氣體環境下的領域知識，使上銀科技的滾珠螺桿、線性滑軌、及工業機器人成功打入世界知名大廠，且目前合作案持續進行中。

上銀光電近年來除了持續研發以提升產品效能外，亦不斷精進生產製程與自動化，每年都持續取得太陽能產業領域重要之專利權，亦已取得太陽能產業之重要認證，且從生產傳統太陽能模組逐步轉型為高單價利基型太陽能屋瓦產品，搭配歐洲各國對太陽能推行趨勢與政策，有助於上銀光電之營運與產品轉型，從近年來營運產生之虧損逐年縮小來看，上銀光電營運朝正向目標邁進。

且上銀集團能發展至現在的規模，當初至上銀光電共同研發電子設備高真空及腐蝕氣體環境下的領域知識，幫助這些年上銀科技的滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人成功打入世界知名大廠，目前合作案持續進行中。故透過現金增資改善財務結構並充實營運資金，基於長期策略及營運目標，本公司持續支持上銀光電並協助其營運拓展及永續經營，參與該公司現金增資，應屬必要且合理。

(三)預計效益分析

單位：新台幣仟元

年度	111 年度	112 年度	113 年度	114 年度	115 年度	116 年度	117 年度
營業收入	26,715	42,623	83,340	209,570	608,007	1,003,326	1,407,295
營業毛利(損)	(203,147)	(202,107)	(190,936)	(147,449)	11,433	202,292	394,859
營業利益(損失)	(379,575)	(381,881)	(374,084)	(334,001)	(194,052)	(12,660)	175,133
稅後淨利(損)	(410,325)	(400,331)	(386,077)	(345,754)	(205,570)	(23,948)	164,071
可認列投資損益(85.06%)	(349,010)	(340,510)	(328,386)	(294,088)	(174,852)	(20,369)	139,554
累計可認列投資損益	(349,010)	(689,520)	(1,017,906)	(1,311,994)	(1,486,846)	(1,507,215)	(1,367,661)
年度	118 年度	119 年度	120 年度	121 年度	122 年度	123 年度	124 年度
營業收入	1,836,005	1,982,026	2,101,517	2,187,169	2,253,878	2,322,171	2,392,301
營業毛利	610,176	678,022	755,758	804,573	829,528	855,090	881,208
營業利益	387,475	452,267	526,872	572,476	590,584	609,097	627,958
稅後淨利	376,634	441,643	516,460	562,272	579,140	596,514	614,409
可認列投資損益(85.06%)	320,354	375,649	439,286	478,252	492,600	507,377	522,598
累計可認列投資損益	(1,047,307)	(671,658)	(232,372)	245,880	738,480	1,245,857	1,768,455

註：因近年受中美貿易戰、新冠肺炎疫情及俄烏戰爭等影響，國際情勢及市場產業波動較不穩定，本公司係以 110 年度之實際營業狀況為基礎，未來投資效益回收情形。

1.營業收入

上銀光電(股)公司之營收主要為銷售太陽能模組，其中包含傳統太陽能模組、新產品太陽能屋瓦及其他維運收入，預計營業收入如下：

依據 Global Market Outlook Report 2022-2026 預估，整體太陽能市場規模於 115 年度預計成長至 458.8GW (百萬瓩)，而其中屋頂太陽能(Rooftop solar)預計為 145GW (百萬瓩)，約占整體太陽能市場 31.6%。傳統的晶矽太陽能屋瓦因受限於矽晶圓尺寸，若要做到屋頂一體成形，僅能安裝於新成屋之屋頂，且必須搭配整套設備安裝，導致整體造價成本非常高，現有成屋若要安裝，亦須將所有舊磚瓦全部拆除才能重建。而上銀光電開發之 CIGS 薄膜太陽能屋瓦，可完美搭配傳統磚瓦尺寸，除新成屋可裝設，現有舊房屋若要安裝，僅需簡易移除中間磚瓦部分，即可建置一體成形之太陽能屋瓦，建築成本低，在以住家為主要客群的太陽能屋瓦，其可視用量多寡需求配置的靈活度為其強大優勢之一，再者，CIGS 薄膜太陽能屋瓦相較於傳統晶矽太陽能屋瓦，擁有無鉛無鎘無毒及環保的特性，更是住家客群考量的主要因素。

上銀光電保守預估，在安裝太陽能屋瓦群組中，上銀光電市占率約 1% 的情況下，推估至 115 年度預計營收應屬合理。而 116 年度以後，因上銀光電產品之獨特性及技術性，切合市場需求，經過適度推廣，保守預估每年市占率將可提升 1%，銷售片數將成倍數成長。

上銀光電正值產品轉型期，傳統模組銷售以服務現有客戶為主，將行銷主力放在新產品推廣，惟近兩年全球疫情肆虐，國際展覽全部取消，人員無法出國情況下，持續以網路及電話行銷方式將新產品太陽能屋瓦推廣至建築相關客戶，推廣進度緩慢。而 111 年歐洲各國面對疫情逐步走向共存，邊境陸續開放讓生活回歸正軌，上銀光電亦於 111 年 5 月參加兩場位於德國紐倫堡及慕尼黑之建材展及能源展以推廣屋瓦新產品，並廣獲歐洲客戶好評。

上銀光電與百年傳統磚瓦廠商合作，推出可完美搭配傳統磚瓦之 CIGS 太陽能屋瓦，透過客戶既有銷售通路，將太陽能屋瓦與傳統瓦片共同行銷，也協助原傳統太陽能案場之工程承包建置商(EPC)轉型跨入建築領域，有助於新產品之推廣。預期 112 年度疫情趨緩後，歐洲地區安裝量能提升，且受俄烏戰爭影響衝擊歐洲能源政策，歐盟規劃逐步縮減對俄羅斯石油及天然氣之依賴，加速能源轉型，太陽能建置量增加，預期營收將逐年成長。預估 115 年度以後，拓展至多家磚瓦公司進行合作，並藉由客戶之行銷網絡推廣至世界各國，營收預計獲得大幅躍升。

2.營業成本及營業毛利(損)

上銀光電正值產品轉型期，預計從傳統太陽能模組產品，轉型為建築型屋瓦產品，在新舊產品交替時期又遇上疫情打擊，對上銀光電營業收入及產能利用率大受影響，產能未達經濟規模，故產生大量毛損。

上銀光電於 110 年度依據國際會計準則(IAS 36)規定認列資產減損損失新台幣 5 億元，111 年度至 114 年度之折舊費用可望大幅降低，加上目前產能已就定位，未來較無大金額之資本支出，在營業收入成長幅度遠大於營業成本增加的幅度下，毛損狀況預期會獲得大幅改善。預估 115 年因歐洲地區安裝逐漸普及，產銷量能提升，上銀光電現有生產設備折舊攤銷年限將屆，折舊費用大幅下降，預計轉為正毛利 1.88%，而 116 年度至 117 年度毛利率預計維持在 20.16%至 34.94%，衡量屋瓦產品售價較傳統模組產品高，再加上轉換效率提升、現有設備折舊費用減少、新設備成本降低及產能利用率提升等，預估毛利率尚屬合理。

3.營業費用、營業利益(損失)及稅後淨利(損)

營業費用主要以實際費用為基礎進行預估，銷售費用主要為業務人事費用、參展及差旅費等，預計隨營業額擴展而增加業務銷售人力；管理費用主要為人事費用、庶務費、勞務費等，預計每年微幅成長；研發費用主要為研發人事費用、研究費、測試認證費等，為了保持現有技術領先優勢及新產品開發，預計未來每年持續投入研發量能，以實際費用為基礎每年持成長趨勢。

111 年~116 年上銀光電因未達規模經濟而產生虧損，隨產品拓展訂單及營收逐

漸增加，在邁向規模經濟的情況下，虧損幅度將逐漸縮小，預計 117 年度開始轉虧為盈，營業利益轉正。

營業利益扣除預計借款資金成本後，則為稅前淨利，又因前十年虧損扣抵尚足抵扣所得稅，故稅前淨利與稅後淨利預計相同。依本公司對上銀光電之股權 85.06% 計算，109 年至 110 年間投入資金預期在 14 年內回收，尚屬合理。

三、請於公開說明書揭露 107 年度投資英國 Matrix 公司之修正後預計效益，並於未來辦理募集發行案件時應具體評估效益達成情形。

(一)說明 109 年度~111 年 3 月當時預估效益及實際效益達成情形

單位:新台幣仟元

年度	109 年度			110 年度			111 年度	111 年 1~3 月		
	預計	實際	達成率	預計	實際	達成率	預計	預計	實際	達成率
營業收入	35,885	36,405	101%	61,680	27,995	45%	80,938	16,929	526	3%
營業毛利(損)	12,831	8,476	66%	20,244	(1,620)	(108)%	26,423	7,618	(1,993)	(126)%
營業利益(損失)	(49,405)	(52,748)	107%	(68,920)	(61,310)	89%	(68,238)	(14,954)	(17,710)	118%
稅前淨利(損)	(49,405)	(52,748)	107%	(68,920)	(61,310)	89%	(68,238)	(14,954)	(17,710)	118%
稅後淨利(損)	(50,201)	(53,544)	107%	(70,816)	(61,310)	87%	(70,134)	(14,954)	(17,710)	118%
可認列投資損益(52%)	(26,105)	(27,639)	106%	(36,555)	(31,648)	87%	(36,203)	(7,719)	(9,142)	118%
累計可認列投資損益	(46,176)	(47,710)	103%	(82,731)	(79,358)	96%	(118,934)	(90,450)	(88,500)	98%

(二)效益達成情形說明

1.營業收入

Matrix 109 年度、110 年度及 111 年 1~3 月營收分別為 36,405 仟元、27,995 仟元及 526 仟元，達成率分別為 101%、45%及 3%。

Matrix 之營收主要為機台收入與技術服務及零件收入，實際機台收入總額雖不如預期，但 109 及 110 年度之機台實際單價優於預計數主係因客製化程度不同及客戶需求規格變更導致價格上升所致。109 年度機台銷售未達預期，主係客戶受印度疫情影響展延訂單，但仍持續洽談中，預計印度疫情和緩之後會至客戶端拜訪，成交機率高；惟 Matrix 當年度有技術服務收入，加上維修性質之零件及服務收入，使得 109 年度實際營業收入優於預期，達成率為 101%。110 年度機台銷售數量低於預期，主係因歐洲地區客戶則受年初疫情嚴峻展延訂單，爾後因俄烏戰爭影響暫緩資本支出進而取消訂單，使整體之營業收入達成率為 45%；而 111 年 1~3 月，營業收入達成率較預期低，主係原預計出貨之機台，因部分零件缺料，預計下半年缺料狀況逐漸緩解後，可如期出貨。

2.營業毛利

Matrix 109 年度實際營業毛利未如預期，主要係因營收未達規模所致，故實際營業毛利率較預計 35.76%下滑至 23.28%；另 110 年及 111 年 1~3 月之營業毛利未如預期，主要受俄烏戰爭及新冠肺炎疫情影響，產業客戶訂單延遲或暫緩，又因疫情反覆，導致停工及復工緩慢影響，毛利較高之整機無法如期出貨，再加上全球原物料上漲及物流成本增加情況下，在經濟規模未完全顯現而固定產能成本仍須支出下，致毛利率大幅下滑，僅為(5.79)%及(378.90)%。

3.營業費用、營業利益(損失)及稅後淨利(損)

109 年度、110 年度及 111 年 1~3 月，持續受俄烏戰爭及新冠肺炎疫情影響，產業客戶縮減資本支出導致營收動能不足，在固定營業費用維持一定水準支出下，營業利益、稅前淨利及稅後淨利分別呈現虧損狀態，惟公司致力於營業費用的管理，使得 110 年度及 111 年 1~3 月之營業費用較預期大幅減少，故使得整體投資損失仍低於預期，其整體效益尚符合 109 年修正後計畫預估情形。

綜上所述，近年來 Matrix 營收與獲利能力雖未達標，仍致力於營業費用面的控制，使得累計投資損失仍控制在預期範圍之內，尚符合 109 年修正後計畫預估情形。

Matrix 擁有先進製程技術，尤以螺紋成型機技術領先業界，對於本公司在提升產品品質與核心競爭力有很大助益。此外，本公司為確保 Matrix 之關鍵技術不外流，針對 Matrix 之對外銷售對象嚴加把關，避免產業界惡意購買機台並拆解複製而發生 Know-how 外流之憾事，達到提高業界進入障礙效果，以鞏固本公司之競爭優勢。再者，Matrix 亦擁有逾百年齒輪成型機之製造經驗及技術。本公司近年來持續研發並跨足電動車產業領域，齒輪加工為電動車零件極為重要之加工程序之一，未來量產電動車關鍵零組件時，可望將 Matrix 獨特先進技術運用至電動車相關機械元件研磨中，對本公司未來營運與獲利成長有很大幫助。因此，對於 Matrix 之投資效益衡量，除了 Matrix 自身營運及獲利情形外，尚須考量非量化指標，尤以 Matrix 先進技術背景作為本公司提升產品品質與競爭力的強大後盾，亦是本公司跨入下一代挑戰的重要合作夥伴。

附件一

現金增資發行新股承銷價格計算書

上銀科技股份有限公司
111年度現金增資股票承銷價格計算書

一、說明

- (一)上銀科技股份有限公司(以下簡稱上銀科技或該公司)截至111年5月31日止之實收資本額為3,407,922,400元，普通股股數為340,792,240股，每股面額10元整。該公司經111年5月10日董事會通過辦理現金增資發行新股為13,000,000股，每股面額10元整，採溢價發行，訂定發行價格為每股新台幣160元，總計募集金額為2,080,000,000元整，預計增資後實收資本額為3,537,922,400元整。
- (二)本次現金增資發行新股13,000,000股，依公司法第267條第1項規定保留發行新股總額之10%計1,300,000股由員工認購，另依證券交易法第28條之1第2項規定，提撥發行新股總額之10%計1,300,000股辦理公開承銷，其餘發行新股總額之80%計10,400,000股，由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，其認購不足一股之畸零股，由股東自停止過戶起五日內至該公司股務代理機構辦理拼湊，其拼湊不足一股之畸零數及原有股東、員工逾期不認購或認購不足及逾期未辦理拼湊之部份，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。
- (三)本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行普通股相同。
- (四)本次現金增資發行新股採公開申購方式辦理，原股東、員工、承銷商自行認購及公開承銷之申購人均採同一價格認購。

二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況

(一)最近三年度及最近期每股稅後純益及每股股利

年度	項目 每股稅後 純益(註)	每股股利			合計
		現金股利	股票股利		
			盈餘	資本公積	
108年度(109年分配)	5.85	1.8	0.3	-	2.1
109年度(110年分配)	5.87	2.0	0.3	-	2.3
110年度(尚未分配)	10.36	4.5	-	-	4.5
111年第一季	4.01	-	-	-	-

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

註：係以當期稅後純益除以當期流通在外加權平均股數計算。

(二)最近期會計師查核簽證或核閱之股東權益、流通在外股數及每股淨值

說明	金額
111年3月31日之歸屬於母公司業主之權益(仟元)	30,099,494
111年3月31日流通在外股數(仟股)	340,792
每股淨值(元/股)	88.32

資料來源：經會計師核閱之財務報告

(三)最近三年度及最近期財務資料

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	108年12月31日	109年12月31日	110年12月31日	111年3月31日
流動資產		14,847,455	15,609,183	18,553,372	20,183,992
不動產、廠房及設備		28,279,428	27,864,527	27,354,252	27,385,748
無形資產		256,163	256,163	256,163	256,163
其他資產		4,948,810	4,307,909	4,868,032	4,707,085
資產總額		48,331,856	48,037,782	51,031,819	52,532,988
流動負債	分配前	15,622,870	12,451,303	13,852,541	15,720,993
	分配後	16,180,112	13,113,036	15,386,106	不適用
非流動負債		9,054,509	8,197,085	6,712,163	6,558,647
負債	分配前	24,677,379	20,648,388	20,564,704	22,279,640
總額	分配後	25,234,621	21,310,121	22,098,269	不適用
歸屬於母公司業主之權益		23,743,253	27,562,128	30,280,285	30,099,494
股本		3,095,789	3,308,663	3,407,923	3,407,923
資本公積		3,236,274	5,600,568	5,516,470	5,516,470
保留盈餘	分配前	17,116,355	18,256,261	20,680,752	20,514,350
	分配後	16,559,113	17,594,528	19,147,187	不適用
其他權益		294,835	396,636	675,140	660,751
庫藏股票		-	-	-	-
非控制權益		(88,776)	(172,734)	186,830	153,854
權益	分配前	23,654,477	27,389,394	30,467,115	30,253,348
總額	分配後	23,097,235	26,727,661	28,933,550	不適用

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

2.簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	108年度	109年度	110年度	111年第一季
營業收入		20,209,798	21,266,659	27,265,162	7,566,346
營業毛利		6,775,015	5,790,407	9,815,408	2,771,787
營業淨利		2,400,890	1,732,474	5,114,593	1,558,905
營業外收入及支出		(191,041)	570,997	(639,773)	197,970
稅前淨利		2,209,849	2,303,471	4,474,820	1,756,875
繼續營業單位		1,640,877	1,698,779	3,154,693	1,334,067
本期淨利		-	-	-	-
本期淨利		1,640,877	1,698,779	3,154,693	1,334,067
本期其他綜合損益		(34,226)	93,724	281,444	(14,269)
本期綜合損益總額		1,606,651	1,792,503	3,436,137	1,319,798
淨利歸屬於		1,865,316	1,929,730	3,532,230	1,367,163
母公司業主權益		(224,439)	(230,951)	(377,537)	(33,096)
淨利歸屬於非控制					
權益					
綜合損益總額歸屬於		1,827,643	2,017,501	3,814,946	1,352,774
母公司業主權益		(220,992)	(224,998)	(378,809)	(32,976)
綜合損益總額歸屬於					
非控制權益					
每股盈餘(元)		5.85	5.87	10.36	4.01

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

(四)最近三年度及最近期會計師查核簽證或核閱財務報告之查核或核閱意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核或核閱意見
108年	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鑿、吳麗冬	無保留意見
109年	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鑿、吳麗冬	無保留意見
110年	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、曾棟鑿	無保留意見
111年第一季	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、顏曉芳	保留式核閱意見

三、承銷參考價格之計算及說明

(一)承銷價格計算之參考因素

- 1.該公司本次現金增資發行新股案業經111年5月10日董事會決議通過辦理。實際發行價格俟本現金增資案向金管會申報生效完成後，授權董事長參酌發行市場狀況並依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條規定及其他相關法令規定，與主辦承銷商商議決定。
- 2.本次現金增資發行新股13,000,000股，依公司法第267條第1項規定保留發行新股總額之10%計1,300,000股由員工認購，另依證券交易法第28條之1第2項規定，提撥發行新股總額之10%計1,300仟股辦理公開承銷，其餘發行新股總額之80%計10,400,000股原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，其認購不足一股之畸零股，由股東自停止過戶起五日內至該公司股務代理機構辦理拼湊，其拼湊不足一股之畸零數及原有股東、員工逾期不認購或認購不足及逾期未辦理拼湊之部份，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。
- 3.本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行普通股相同。

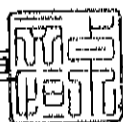
(二)參考價格計算之說明

- 1.該公司以111年7月5日為基準日往前計算，該公司普通股於證券交易所前一、三及五個營業日收盤價簡單算術平均數分別為231.00元、232.50元及240.00元，擇前三個營業日平均收盤價232.50元作為本次現金增資發行新股之參考價格。
- 2.今年度現金股利每股配發4.5元，以臺灣證券交易所除權息參考價計算公式將現金股利帶入計算，除權息參考價為228.00元。
- 3.考量此次增資募集之時機與市場股價變化等因素後，經發行公司與承銷商共同議定，本次現金增資發行價格訂為每股新台幣160元，經核算佔上述參考價格228.00元之70.18%，已高於上述參考價格之七成，其承銷價格符合「承銷商會員輔導發行公司募集及發行有價證券自律規則」第六條之規定。

發行公司：上銀科技股份有



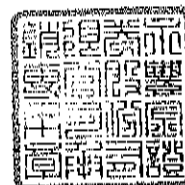
代表人：卓文恒



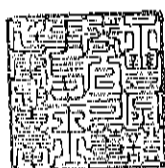
(限上銀科技股份有限公司辦理一一一年度現金增資股票承銷價格計算書使用)

中華民國一一一年七月五日

主辦證券承銷商：永豐金證券股份有限公司



代表人：朱士廷



(限上銀科技股份有限公司辦理一一一年度現金增資股票承銷價格計算書使用)

中 華 民 國 一 一 一 年 七 月 五 日

附件二

109 年度合併財務報告及會計師查核報告

上銀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：台中市南屯區文山里精科路7號

電話：(04)23594510

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~15		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~65		六~二六
(七) 關係人交易	66~68		二七
(八) 質抵押之資產	69		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	69~70		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70		三一
2. 轉投資事業相關資訊	70		三一
3. 大陸投資資訊	71		三一
4. 主要股東資訊	71		三一
(十四) 部門資訊	71~73		三二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 109 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 文 恒



中 華 民 國 110 年 3 月 23 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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。

茲對上銀集團民國 109 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，出貨時是否已滿足履約義務，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；由於民國 109 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。

存貨減損評估

截至民國 109 年 12 月 31 日，存貨餘額為 6,197,806 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. 抽樣比較存貨淨變現價值與帳面價值，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 109 及 108 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在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 109 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 曾 棟 堉



曾棟堉

會計師 吳 麗 冬



吳麗冬

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 110 年 3 月 23 日

代 碼	資 產	109年12月31日		108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)	\$ 2,603,652	5	\$ 2,008,745	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	128	-	2,584	-
1150	應收票據-非關係人淨額(附註四及九)	1,208,512	2	404,636	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及二七)	693	-	878	-
1170	應收帳款-非關係人淨額(附註四及九)	5,116,498	11	4,404,813	9
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及二七)	16,211	-	17,352	-
130X	存 貨(附註四、五及十)	6,197,806	13	7,552,944	16
1470	其他流動資產(附註六、二七及二八)	465,683	1	455,503	1
11XX	流動資產總計	15,609,183	32	14,847,455	31
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	944,234	2	1,026,394	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四)	2,906	-	2,922	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	219,832	-	192,144	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、二七及二八)	27,864,527	58	28,279,428	58
1755	使用權資產(附註四、十四、二七及二八)	729,913	2	792,490	2
1805	商 譽(附註四)	256,163	1	256,163	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	361,720	1	388,328	1
1915	預付設備款(附註十五)	1,768,214	4	2,293,112	5
1920	存出保證金(附註四)	63,913	-	80,711	-
1990	其他非流動資產(附註四、九及二七)	217,177	-	172,709	-
15XX	非流動資產總計	32,428,599	68	33,484,401	69
1XXX	資 產 總 計	\$ 48,037,782	100	\$ 48,331,856	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十六及二八)	\$ 5,542,045	12	\$ 9,762,417	20
2110	應付短期票券(附註十六)	19,936	-	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	7,327	-	29	-
2130	合約負債-流動(附註四)	102,129	-	120,069	-
2150	應付票據	8,762	-	8,581	-
2170	應付帳款-非關係人	3,182,134	7	2,141,878	5
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	111,356	-	131,925	-
2200	其他應付款(附註十七及二七)	1,623,389	3	1,541,424	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	335,972	1	145,818	-
2280	租賃負債-流動(附註四、十四及二七)	136,892	-	157,851	1
2320	一年內到期長期銀行借款(附註十六及二八)	1,273,168	3	1,519,285	3
2399	其他流動負債(附註四)	108,193	-	93,593	-
21XX	流動負債總計	12,451,303	26	15,622,870	32
	非流動負債				
2540	長期銀行借款(附註十六及二八)	6,892,359	14	7,833,258	16
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	556,757	1	450,354	1
2580	租賃負債-非流動(附註四、十四及二七)	442,220	1	482,527	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十八)	294,571	1	276,353	1
2670	其他非流動負債(附註十六)	11,178	-	12,017	-
25XX	非流動負債總計	8,197,085	17	9,054,509	19
2XXX	負債總計	20,648,388	43	24,677,379	51
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	3,308,663	7	3,095,789	6
3200	資本公積	5,600,568	11	3,236,274	7
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,892,584	6	2,706,052	5
3350	未分配盈餘	15,363,677	32	14,410,303	30
3400	其他權益	396,636	1	294,835	1
31XX	本公司業主權益總計	27,562,128	57	23,743,253	49
36XX	非控制權益	(172,734)	-	(88,776)	-
3XXX	權益總計	27,389,394	57	23,654,477	49
	負債及權益總計	\$ 48,037,782	100	\$ 48,331,856	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二七)	\$ 21,266,659	100	\$ 20,209,798	100
5000	營業成本 (附註十、二十及二七)	<u>15,476,252</u>	<u>73</u>	<u>13,434,783</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>5,790,407</u>	<u>27</u>	<u>6,775,015</u>	<u>34</u>
	營業費用 (附註二十及二七)				
6100	推銷費用	1,339,520	6	1,664,827	8
6200	管理費用	1,704,259	8	1,608,177	8
6300	研究發展費用	<u>1,014,154</u>	<u>5</u>	<u>1,101,121</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>4,057,933</u>	<u>19</u>	<u>4,374,125</u>	<u>22</u>
6900	營業利益	<u>1,732,474</u>	<u>8</u>	<u>2,400,890</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7010	補助收入 (附註四)	123,581	-	53,743	-
7050	財務成本 (附註四、二十及二七)	(220,921)	(1)	(197,357)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額 (附註四及十二)	33,700	-	15,857	-
7100	利息收入 (附註四)	13,082	-	11,147	-
7140	廉價購買利益 (附註四及二三)	46,271	-	-	-
7190	其他收入 (附註四及二七)	126,497	1	161,547	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7210	處分不動產、廠房及設備利益(損失)(附註四)	\$ 340,046	2	(\$ 12,077)	-
7230	外幣兌換利益(損失)淨額(附註四及三十)	186,774	1	(179,342)	(1)
7590	其他支出	(31,043)	-	(24,665)	-
7635	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)	(46,990)	-	15,433	-
7670	減損損失(附註四及十三)	-	-	(35,327)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>570,997</u>	<u>3</u>	<u>(191,041)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	2,303,471	11	2,209,849	11
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>604,692</u>	<u>3</u>	<u>568,972</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>1,698,779</u>	<u>8</u>	<u>1,640,877</u>	<u>8</u>
	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)	(66,387)	-	41,679	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	71,167	-	64,130	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二一)	<u>14,874</u>	<u>-</u>	<u>(7,751)</u>	<u>-</u>
		<u>19,654</u>	<u>-</u>	<u>98,058</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108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	\$ 92,246	-	(\$ 165,766)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二一)	(18,176)	-	33,482	-
		<u>74,070</u>	-	<u>(132,284)</u>	<u>(1)</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>93,724</u>	-	<u>(34,226)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,792,503</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,606,651</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,929,730	9	\$ 1,865,316	9
8620	非控制權益	(230,951)	(1)	(224,439)	(1)
8600		<u>\$ 1,698,779</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,640,877</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,017,501	9	\$ 1,827,643	9
8720	非控制權益	(224,998)	(1)	(220,992)	(1)
8700		<u>\$ 1,792,503</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,606,651</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 6.05</u>		<u>\$ 5.85</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.03</u>		<u>\$ 5.83</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科銀證券有限公司
合併財務報告

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 十 九)

代 碼	說 明	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益		地 方	非 控 制 權 益 (附註十一及二四)	權 益 總 計
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益			
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,005,620	\$ 3,236,274	\$ 2,166,826	\$ 250,940	\$ 15,145,659	(\$ 275,194)	\$ 650,334	\$ 24,180,459	\$ 257,941	\$ 24,438,400
	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	539,226	-	(539,226)	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	539,226	-	(539,226)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(250,940)	250,940	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 7.0 元	-	-	-	-	(2,103,934)	-	-	(2,103,934)	-	(2,103,934)
B9	股票股利—每股 0.3 元	90,169	-	-	-	(90,169)	-	-	-	-	-
		90,169	-	539,226	(250,940)	(2,482,389)	-	-	(2,103,934)	-	(2,103,934)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	-	-	-	(160,915)	-	-	(160,915)	160,915	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(286,640)	(286,640)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	9,995	-	(9,995)	-	-	-
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	1,865,316	-	-	1,865,316	(224,439)	1,640,877
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	32,637	(134,440)	64,130	(37,673)	3,447	(34,226)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,897,953	(134,440)	64,130	1,827,643	(220,992)	1,606,651
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	3,095,789	3,236,274	2,706,052	-	14,410,303	(409,634)	704,469	23,743,253	(88,776)	23,654,477
	108 年度盈餘指撥及分配	-	-	186,532	-	(186,532)	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	186,532	-	(186,532)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 1.8 元	-	-	-	-	(557,242)	-	-	(557,242)	-	(557,242)
B9	股票股利—每股 0.3 元	92,874	-	-	-	(92,874)	-	-	-	-	-
		92,874	-	186,532	-	(836,648)	-	-	(557,242)	-	(557,242)
E1	現金增資	120,000	2,215,000	-	-	-	-	-	2,335,000	-	2,335,000
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	99,460	99,460
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	-	-	-	(125,678)	-	-	(125,678)	125,678	-
M7	對子公司所有權益變動	-	84,098	-	-	-	-	-	84,098	(84,098)	-
N1	股份基礎給付交易	-	65,196	-	-	-	-	-	65,196	-	65,196
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	42,136	-	(42,136)	-	-	-
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	1,929,730	-	-	1,929,730	(230,951)	1,698,779
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(56,166)	72,770	71,167	87,771	5,953	93,724
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,873,564	72,770	71,167	2,017,501	(224,998)	1,792,503
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 3,308,663	\$ 3,600,568	\$ 2,892,584	\$ -	\$ 15,363,677	(\$ 336,864)	\$ 733,500	\$ 27,562,128	(\$ 172,734)	\$ 27,389,394

本附之附錄係本合併財務報告之一部分

董事長：卓文垣



經理人：蘇恩卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,303,471	\$ 2,209,849
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,269,473	2,191,307
A20200	攤銷費用	58,870	58,945
A20300	預期信用減損損失	7,707	12,071
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	7,199	(2,555)
A20900	財務成本	220,921	197,357
A21200	利息收入	(13,082)	(11,147)
A21300	股利收入	(35,495)	(66,401)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	65,196	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(33,700)	(15,857)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(340,046)	12,077
A23700	非金融資產減損損失	214,772	141,607
A24100	未實現外幣淨兌換損失(利益)	(94,848)	73,816
A29900	廉價購買利益	(46,271)	-
A29900	其他項目	(4,055)	(307)
	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,555	(5,493)
A31130	應收票據	(784,838)	618,353
A31150	應收帳款	(563,060)	480,525
A31200	存 貨	1,603,102	1,388,845
A31240	其他流動資產	(22,422)	202,762
A32125	合約負債	(17,940)	(65,432)
A32130	應付票據	181	(3,850)
A32150	應付帳款	962,043	(3,241,239)
A32180	其他應付款	(6,797)	(1,461,398)
A32230	其他流動負債	8,774	(17,611)
A32240	淨確定福利負債	(49,632)	8,002

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
A33000	營運產生之現金	\$ 5,712,078	\$ 2,704,226
A33100	收取之利息	13,108	22,158
A33200	收取之股利	35,495	66,401
A33300	支付之利息	(235,933)	(205,955)
A33500	支付之所得稅	(273,317)	(1,193,037)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>5,251,431</u>	<u>1,393,793</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(12,606)	(36,000)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	7,896
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產股本溢價退回	120,477	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(2,922)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,700
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二 三)	12,648	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,073,608)	(3,265,274)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	688,500	36,266
B03700	存出保證金減少(增加)	17,007	(1,766)
B06500	其他金融資產減少(增加)	3,300	(3,300)
B06700	其他非流動資產增加	(110,929)	(68,488)
B07100	預付設備款增加	(555,341)	(1,409,147)
B07600	取得關聯企業股利	9,610	6,014
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(900,942)</u>	<u>(4,734,021)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加(減少)	(4,220,849)	3,599,141
C00500	應付短期票券增加	19,936	-
C01600	舉借長期銀行借款	573,048	3,466,921
C01700	償還長期銀行借款	(1,773,362)	(1,893,956)
C04020	租賃負債本金償還	(172,453)	(171,944)
C04300	其他非流動負債減少	(1,049)	(24,550)
C04500	發放現金股利	(557,242)	(2,103,934)
C04600	現金增資	2,335,000	-
C05400	取得子公司股權	(200,000)	(302,123)
C05800	非控制權益變動	229,665	15,483
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(3,767,306)</u>	<u>2,585,038</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	\$ 11,724	(\$ 23,297)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	594,907	(778,487)
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,008,745	2,787,232
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,603,652	\$ 2,008,745

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 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 110 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表八及九。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面組成部分之任何資產，包括商譽。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。

(九) 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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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。

(十) 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。

(十一) 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，合併公司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。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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。

(十三) 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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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參閱附註二六。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

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二六。

2. 金融負債之除列

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

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

(十四) 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。

保證產品與所協議之規格相符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。

(十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品取得控制時認列收入及應收帳款。

客戶對商品取得控制前已自客戶收取之對價，認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十七) 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。

(十八) 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。

與收益有關之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。

合併公司所取得低於市場利率之貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(十九) 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。

(二十) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(二一) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

估計及假設不確定性之主要來源－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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金	\$ 2,324	\$ 2,262
銀行支票及活期存款	2,362,456	1,654,407
質押銀行存款	2,000	5,300
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	238,872	352,076
	2,605,652	2,014,045
減：質押銀行存款（帳列其他流動資產）	(2,000)	(5,300)
	<u>\$ 2,603,652</u>	<u>\$ 2,008,745</u>
<u>年 利 率（%）</u>		
銀行存款	0.00-0.40	0.00-0.40
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.05-2.40	0.05-2.60
質押銀行存款	0.82	0.81-1.07

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債皆係由遠期外匯合約之衍生性金融商品產生，於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>109年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	110.1.15-110.4.21	EUR3,100/NTD105,754
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	110.1.5-110.3.8	CNY85,000/NTD361,257
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	110.1.26-110.3.29	USD1,700/NTD47,862
<u>108年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	109.1.30-109.3.16	EUR2,700/NTD91,280
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	109.1.13-109.3.17	CNY114,000/NTD490,284

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

被 投 資 公 司 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
<u>國內上市普通股</u>		
大銀微系統股份有限公司 (大銀公司)	\$ 860,140	\$ 787,509
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>		
長佳智能股份有限公司 (長佳公司)	45,017	28,010
台中國際育樂股份有限公司	2,650	2,500
光陽光電股份有限公司 (光陽公司)	-	-
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-
<u>國外未上市(櫃)普通股</u>		
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	36,427	205,055
Hiwin (Schweiz) GmbH (附註十一)	-	3,320
	<u>\$ 944,234</u>	<u>\$ 1,026,394</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。

Kaland 於 109 年 10 月董事會決議通過股本溢價退回美金 4,213 仟元。

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

合併公司於 108 年 4 月以 36,000 仟元購買長佳公司普通股，並於 109 年 12 月參與長佳公司現金增資投資 12,606 仟元，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 108 年 9 月按公允價值 7,896 仟元出售部分大銀公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 9,995 仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據及應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,209,090	\$ 405,233
減：備抵損失	(<u>578</u>)	(<u>597</u>)
	<u>\$ 1,208,512</u>	<u>\$ 404,636</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 5,133,330	\$ 4,432,320
減：備抵損失	(<u>16,832</u>)	(<u>27,507</u>)
	<u>\$ 5,116,498</u>	<u>\$ 4,404,813</u>

(一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
未逾期	\$ 1,209,090	\$ 405,233
已逾期	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,209,090</u>	<u>\$ 405,233</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

合併公司部分應收票據與金融機構簽訂有追索權之應收票據貼現合約，合併公司雖移轉該等應收票據現金流量合約權利，但依合約約定仍須承擔該等應收票據無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

讓售對象	109年12月31日		利率區間
	已移轉金額	已預支金額 (註)	
中國銀行	\$ 157,973	\$ 157,973	3.13%
中國建設銀行	4,377	4,377	3.00%
	<u>\$ 162,350</u>	<u>\$ 162,350</u>	

註：帳列短期銀行借款，短期銀行借款及其相關擔保資訊，請參閱附註十六及二八。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間。

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

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

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 1-120 天	逾 121-360 天	逾 超過 360 天	合 計
<u>109 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.001%-0.1%	0.01%-40%	2%-100%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 4,605,244	\$ 508,843	\$ 6,150	\$ 13,093	\$ 5,133,330
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>3,155</u>)	(<u>1,888</u>)	(<u>631</u>)	(<u>11,158</u>)	(<u>16,832</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 4,602,089</u>	<u>\$ 506,955</u>	<u>\$ 5,519</u>	<u>\$ 1,935</u>	<u>\$ 5,116,498</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.001%-0.1%	0.01%-40%	2%-100%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 2,769,020	\$ 1,537,171	\$ 118,296	\$ 7,833	\$ 4,432,320
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>9,687</u>)	(<u>8,906</u>)	(<u>4,494</u>)	(<u>4,420</u>)	(<u>27,507</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,759,333</u>	<u>\$ 1,528,265</u>	<u>\$ 113,802</u>	<u>\$ 3,413</u>	<u>\$ 4,404,813</u>

備抵損失之變動資訊如下(其他應收款係帳列其他非流動資產)：

	109 年度		
	應收票據	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 597	\$ 27,507	\$ 13,697
本年度提列(迴轉)減損 損失	(19)	(5,972)	13,698
本年度實際沖銷	-	(4,160)	-
外幣換算差額	-	(543)	-
年底餘額	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 16,832</u>	<u>\$ 27,395</u>
	108 年度		
	應收票據	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 2,022	\$ 18,285	\$ 13,697
本年度提列(迴轉)減損 損失	(1,425)	13,496	-
本年度實際沖銷	-	(3,409)	-
外幣換算差額	-	(865)	-
年底餘額	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 27,507</u>	<u>\$ 13,697</u>

十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 2,086	\$ 3,432
製 成 品	1,989,847	2,275,276
在 製 品	1,692,451	1,546,353
原 物 料	2,272,683	3,459,706
在途存貨	<u>240,739</u>	<u>268,177</u>
	<u>\$ 6,197,806</u>	<u>\$ 7,552,944</u>

109 及 108 年度與存貨相關之營業成本分別為 15,476,252 仟元及 13,434,783 仟元。

109 及 108 年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 214,772 仟元及 106,280 仟元，以及未分攤固定製造費用 386,739 仟元及 353,611 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	
			109 年 12 月 31 日	108 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 (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	74	74

(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	
			109 年 12月31日	108 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
	邁萃斯精密股份有限公司 (原陸聯精密股份有限公司)(邁萃斯精密公司)	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	51	71
	Hiwin Healthcare Corp. Hiwin S.R.L. (義大利上銀公司)	醫療機器人銷售 精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100
	Matrix Machine Tool (Coventry) Limited (Matrix)	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	100	100
	Hiwin (Schweiz) GmbH (瑞士上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	81	-
德國上銀公司	瑞士上銀公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	19	19
邁萃斯精密公司	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
	蘇州邁萃斯精密機械有限公司(蘇州邁萃斯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	100	100

本公司分別於109年4月及12月以66,300仟元及200,000仟元購入瑞士上銀公司50%及31%股權，加計德國上銀公司原持有瑞士上銀公司19%股權，合併公司對瑞士上銀公司持股比例合計為100%，瑞士上銀公司成為子公司。

本公司於 108 年 7 月以 220,864 仟元購入 Matrix 48% 股權，持股比例增加至 100%。

邁萃斯精密公司於 108 年 7 月以人民幣 2,000 仟元投資設立 100% 持股之蘇州邁萃斯公司。

(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	
	109年12月31日	108年12月31日
上銀光電公司	26%	26%
邁萃斯精密公司	49%	29%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八及九。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益 之(損)益及綜合(損)益		非 控 制 權 益	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
上銀光電公司	(\$ 138,070)	(\$ 143,835)	(\$ 220,053)	(\$ 81,983)
邁萃斯精密公司	(91,456)	(66,874)	47,319	(6,793)
瑞士上銀公司	4,528	-	-	-
Matrix	-	(10,283)	-	-
	<u>(\$ 224,998)</u>	<u>(\$ 220,992)</u>	<u>(\$ 172,734)</u>	<u>(\$ 88,776)</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

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 247,253	\$ 259,983
非流動資產	1,148,335	1,202,962
流動負債	(2,158,118)	(1,626,893)
非流動負債	(89,397)	(153,445)
權 益	<u>(\$ 851,927)</u>	<u>(\$ 317,393)</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	(\$ 631,874)	(\$ 235,410)
上銀光電公司之非控制 權益	<u>(220,053)</u>	<u>(81,983)</u>
	<u>(\$ 851,927)</u>	<u>(\$ 317,393)</u>

	109年度	108年度
營業收入	<u>\$ 41,357</u>	<u>\$ 183,483</u>
本年度淨損	(\$ 534,534)	(\$ 556,852)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損失總額	<u>(\$ 534,534)</u>	<u>(\$ 556,852)</u>
淨損及綜合損失總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 396,464)	(\$ 413,017)
上銀光電公司之非控 制權益	<u>(\$ 138,070)</u>	<u>(\$ 143,835)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 313,604)	(\$ 371,941)
投資活動	(35,951)	(48,075)
籌資活動	<u>363,436</u>	<u>388,643</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 13,881</u>	<u>(\$ 31,373)</u>

邁萃斯精密公司及子公司

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 555,851	\$ 610,890
非流動資產	1,389,660	1,391,702
流動負債	(890,223)	(1,060,204)
非流動負債	<u>(957,400)</u>	<u>(996,268)</u>
權益	<u>\$ 97,888</u>	<u>(\$ 53,880)</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 48,731	(\$ 49,332)
邁萃斯精密公司之非控 制權益	<u>49,157</u>	<u>(4,548)</u>
	<u>\$ 97,888</u>	<u>(\$ 53,880)</u>

	109年度	108年度
營業收入	<u>\$ 222,684</u>	<u>\$ 277,173</u>
本年度淨損	(\$ 212,378)	(\$ 229,449)
其他綜合損益	<u>9,631</u>	<u>3,709</u>
綜合損失總額	<u>(\$ 202,747)</u>	<u>(\$ 225,740)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年度	108年度
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 115,805)	(\$ 160,247)
邁萃斯精密公司之非控 制權益	(96,573)	(69,202)
	(\$ 212,378)	(\$ 229,449)
綜合損失總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 110,886)	(\$ 157,579)
邁萃斯精密公司之非控 制權益	(91,861)	(68,161)
	(\$ 202,747)	(\$ 225,740)
現金流量		
營業活動	\$ 337,748	(\$ 228,017)
投資活動	(30,544)	(783,007)
籌資活動	(266,923)	1,032,637
淨現金流入	\$ 40,281	\$ 21,613

瑞士上銀公司

	109年4月1日 至11月30日
營業收入	\$ 201,189
本期淨利	\$ 10,605
其他綜合損益	4,002
綜合損益總額	\$ 14,607
淨利及綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	\$ 10,079
瑞士上銀公司之非控制 權益	4,528
	\$ 14,607

Matrix

	108年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 85,486
本期淨損	(\$ 11,884)
其他綜合損益	4,221
綜合損失總額	(\$ 7,663)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
淨損歸屬於：	
本公司業主	(\$ 6,134)
Matrix 之非控制權益	(<u>5,750</u>)
	(\$ <u>11,884</u>)
綜合損失總額歸屬於：	
本公司業主	(\$ 4,319)
Matrix 之非控制權益	(<u>3,344</u>)
	(\$ <u>7,663</u>)
現金流量	
營業活動	(\$ 34,764)
投資活動	(16,553)
籌資活動	(<u>2,164</u>)
淨現金流出	(\$ <u>53,481</u>)

十二、採用權益法之投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業	\$ <u>219,832</u>	\$ <u>192,144</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 33,700	\$ 15,857
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>33,700</u>	\$ <u>15,857</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

109 年度										
成 本	年 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得		增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
		(附 註 二 三)								
土 地	\$ 5,598,313	\$ -	\$ 22	(\$ 80,898)	\$ -	(\$ 1,411)				\$ 5,516,026
房屋及建築	13,715,699	-	38,831	(388,419)	581,709	33,695				13,981,515
機器設備	15,985,180	359	355,590	(2,254,368)	1,043,231	13,389				15,143,381
運輸設備	203,152	10,310	27,100	(27,600)	-	5,133				218,095
租賃改良	118,293	-	1,068	(1,740)	-	438				118,059
其他設備	2,795,397	4,314	98,881	(91,326)	37,382	3,009				2,847,657
未完工程	671,639	-	608,801	-	(581,513)	11,916				710,843
成本合計	<u>39,087,673</u>	<u>\$ 14,983</u>	<u>\$ 1,130,293</u>	<u>(\$ 2,844,351)</u>	<u>\$ 1,080,809</u>	<u>\$ 66,169</u>				<u>38,535,576</u>
累計折舊及減損										
房屋及建築	1,826,396	\$ -	\$ 334,982	(\$ 142,136)	\$ -	\$ 10,639				2,029,881
機器設備	7,168,883	105	1,676,365	(2,245,060)	-	5,359				6,605,652
運輸設備	104,874	5,745	33,665	(21,654)	-	2,977				125,607
租賃改良	103,480	-	5,424	(1,740)	-	454				107,618
其他設備	1,604,612	2,066	279,213	(85,307)	-	1,707				1,802,291
累計折舊及減損	<u>10,808,245</u>	<u>\$ 7,916</u>	<u>\$ 2,329,649</u>	<u>(\$ 2,495,897)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,136</u>				<u>10,671,049</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 28,279,428</u>									<u>\$ 27,864,527</u>

108 年度											
成 本	年 初 餘 額	追 溯 適 用 I F R S 1 6		年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
		之 影 響 數									
土 地	\$ 3,990,126	\$ -	\$ 3,990,126	\$ 1,606,821	\$ -	\$ 23,112	(\$ 21,746)				\$ 5,598,313
房屋及建築	9,997,986	-	9,997,986	119,424	(48,513)	3,726,087	(79,285)				13,715,699
機器設備	14,678,814	-	14,678,814	600,913	(1,076,199)	1,809,166	(27,514)				15,985,180
運輸設備	194,485	-	194,485	36,735	(12,760)	(9,220)	(6,088)				203,152
租賃資產	6,802	(6,802)	-	-	-	-	-				-
租賃改良	110,441	-	110,441	4,465	4,795	(1,408)					118,293
其他設備	2,345,440	-	2,345,440	224,216	(50,646)	287,524	(11,137)				2,795,397
未完工程	3,610,609	-	3,610,609	800,301	-	(3,726,087)	(13,184)				671,639
預付土地款	23,112	-	23,112	-	-	(23,112)	-				-
成本合計	<u>34,957,815</u>	<u>(\$ 6,802)</u>	<u>\$ 34,951,013</u>	<u>\$ 3,392,875</u>	<u>(\$ 1,188,118)</u>	<u>\$ 2,092,265</u>	<u>(\$ 160,362)</u>				<u>39,087,673</u>
累計折舊及減損											
房屋及建築	1,525,719	\$ -	\$ 1,525,719	\$ 330,427	(\$ 17,407)	\$ -	(\$ 12,343)				1,826,396
機器設備	6,598,831	-	6,598,831	1,638,993	(1,061,134)	2,682	(10,489)				7,168,883
運輸設備	96,771	-	96,771	32,586	(12,511)	(8,517)	(3,455)				104,874
租賃資產	6,149	(6,149)	-	-	-	-	-				-
租賃改良	93,780	-	93,780	6,830	-	3,753	(883)				103,480
其他設備	1,409,670	-	1,409,670	245,069	(48,723)	5,835	(7,239)				1,604,612
累計折舊及減損	<u>9,730,920</u>	<u>(\$ 6,149)</u>	<u>\$ 9,724,771</u>	<u>\$ 2,253,905</u>	<u>(\$ 1,139,775)</u>	<u>\$ 3,753</u>	<u>(\$ 34,409)</u>				<u>10,808,245</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 25,226,895</u>										<u>\$ 28,279,428</u>

義大利上銀公司部分廠房設計不符生產規劃，預期未來經濟效益減少，故義大利上銀公司於 108 年度認列減損損失 35,327 仟元。減損損失已列入合併綜合損益表之減損損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築

廠房主建物	20 至 55 年
機電動力設備	35 年
工程系統	8 至 55 年

(接次頁)

(承前頁)

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
租賃改良	2 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，參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 330,424	\$ 345,596
房屋及建築	370,195	423,772
運輸設備	28,604	21,829
其他設備	690	1,293
	<u>\$ 729,913</u>	<u>\$ 792,490</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 132,929</u>	<u>\$ 155,846</u>
由企業合併取得(附註二三)	<u>\$ 32,540</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 20,387	\$ 20,453
房屋及建築	150,995	151,709
運輸設備	8,399	8,233
其他設備	593	658
	<u>\$ 180,374</u>	<u>\$ 181,053</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 136,892</u>	<u>\$ 157,851</u>
非流動	<u>\$ 442,220</u>	<u>\$ 482,527</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	1.45%-1.50%	1.45%-1.50%
房屋及建築	1.35%-4.10%	1.45%-4.10%
運輸設備	1.48%-4.10%	1.48%-4.10%
其他設備	1.48%-4.10%	1.48%-4.10%

(三) 重要承租活動及條款

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

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為1至50年。位於我國之土地租賃約定依消費者物價指數或公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 7,744	\$ 18,640
低價值資產租賃費用	\$ 3,504	\$ 2,767
租賃之現金流出總額	(\$ 194,352)	(\$ 204,775)

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

十五、預付設備款

預付設備款帳齡如下：

初 始 成 本 投 入 日	109年12月31日	108年12月31日
1年內	\$ 394,027	\$ 699,983
1至2年	350,426	1,111,265
2至5年	1,002,410	474,946
5年以上	21,351	6,918
	<u>\$ 1,768,214</u>	<u>\$ 2,293,112</u>

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

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二八)		
銀行週轉金借款	\$ 3,535,954	\$ 3,226,538
外銷借款	715,000	1,000,000
購料借款	21,091	25,269
信用狀借款	<u>-</u>	<u>2,622</u>
	4,272,045	4,254,429
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>1,270,000</u>	<u>5,507,988</u>
	<u>\$ 5,542,045</u>	<u>\$ 9,762,417</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行週轉金借款	0.25-3.13	0.24-3.65
外銷借款	0.51-1.58	0.81
購料借款	1.56	1.37-1.90
信用狀借款	-	1.15
信用額度借款	0.77-0.88	0.82-3.65

109年12月31日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者為162,350仟元(參閱附註九)。

(二) 應付短期票券

	<u>109年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 20,000
減：應付短期票券折價	(<u>64</u>)
	<u>\$ 19,936</u>
<u>年 利 率 (%)</u>	1.54

(三) 長期銀行借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二八)		
抵押借款	\$ 7,398,147	\$ 8,981,491
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>767,380</u>	<u>371,052</u>
	8,165,527	9,352,543
減：一年內到期部分	(<u>1,273,168</u>)	(<u>1,519,285</u>)
長期銀行借款	<u>\$ 6,892,359</u>	<u>\$ 7,833,258</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>年利率(%)</u>		
抵押借款	0.36-4.90	1.03-4.90
信用借款	0.70-4.90	1.05-4.90

本公司於 108 年 8 月取具經濟部核發台商資格核定函，而獲得長期借款委辦手續費之補助。截至 109 年 12 月 31 日止已撥貸 23,500 仟元用以購置機器設備及營運週轉使用。本公司以低於市場利率取得之借款金額與公允價值間差額 501 仟元認列為政府補助並帳列遞延收入，於資產耐用年限內認列於損益。

十七、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 677,401	\$ 597,117
應付工程設備款	257,356	200,671
應付員工酬勞	165,084	152,322
應付休假給付	143,572	124,915
應付董事酬勞	77,193	74,652
其他負債	<u>302,783</u>	<u>391,747</u>
	<u>\$ 1,623,389</u>	<u>\$ 1,541,424</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司、上銀光電公司及邁萃斯精密公司所適用「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、瑞士上銀公司、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、Matrix、蘇州邁萃斯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邁萃斯精密公司依我國「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

公司及邁萃斯精密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；義大利上銀公司亦採用確定福利計畫及依當地法令規定辦理。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 453,499	\$ 400,604
計畫資產公允價值	(158,928)	(124,251)
淨確定福利負債	<u>\$ 294,571</u>	<u>\$ 276,353</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108年1月1日餘額	<u>\$ 447,382</u>	<u>(\$ 136,519)</u>	<u>\$ 310,863</u>
服務成本			
前期服務成本	(2,734)	-	(2,734)
當期服務成本	2,698	-	2,698
利息費用(收入)	<u>4,653</u>	<u>(1,286)</u>	<u>3,367</u>
認列於損益	<u>4,617</u>	<u>(1,286)</u>	<u>3,331</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(5,370)	(5,370)
精算損失—人口統計 假設變動	407	-	407
精算損失—財務假設 變動	12,570	-	12,570
精算利益—經驗調整	<u>(49,286)</u>	<u>-</u>	<u>(49,286)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(36,309)</u>	<u>(5,370)</u>	<u>(41,679)</u>
雇主提撥	-	(17,670)	(17,670)
福利支付	(36,594)	36,594	-
重分類	21,683	-	21,683
匯率影響數	<u>(175)</u>	<u>-</u>	<u>(175)</u>
108年12月31日餘額	400,604	(124,251)	276,353

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
服務成本			
前期服務成本	(\$ 49)	\$ -	(\$ 49)
當期服務成本	11,735	-	11,735
利息費用(收入)	<u>2,957</u>	(<u>932</u>)	<u>2,025</u>
認列於損益	<u>14,643</u>	(<u>932</u>)	<u>13,711</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(4,568)	(4,568)
精算損失—人口統計假設變動	309	-	309
精算損失—財務假設變動	18,184	-	18,184
精算損失—經驗調整	<u>52,462</u>	<u>-</u>	<u>52,462</u>
認列於其他綜合損益	<u>70,955</u>	(<u>4,568</u>)	<u>66,387</u>
雇主提撥	-	(63,474)	(63,474)
福利支付	(34,126)	34,126	-
匯率影響數	<u>1,423</u>	<u>171</u>	<u>1,594</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 453,499</u>	(<u>\$ 158,928</u>)	<u>\$ 294,571</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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.35%、0.35%、0.34%	0.75%、0.75%、0.77%
薪資預期增加率	2.00%、3.00%	2.00%、3.00%
離職率	0.90%、0.48%	1.01%、0.42%

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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>本公司</u>		
折現率		
增加 0.25%	(\$ 9,993)	(\$ 8,361)
減少 0.25%	<u>\$ 10,377</u>	<u>\$ 8,691</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 10,181</u>	<u>\$ 8,561</u>
減少 0.25%	(\$ 9,858)	(\$ 8,281)
離職率		
增加 10%	(\$ 270)	(\$ 325)
減少 10%	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 327</u>
<u>邁萃斯精密公司</u>		
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,316)	(\$ 1,745)
減少 0.25%	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 1,817</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,330</u>	<u>\$ 1,772</u>
減少 0.25%	(\$ 1,286)	(\$ 1,711)
離職率		
增加 10%	(\$ 4)	(\$ 4)
減少 10%	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>
<u>義大利上銀公司</u>		
折現率		
增加 0.25%	(\$ 34,424)	(\$ 27,742)
減少 0.25%	<u>\$ 35,826</u>	<u>\$ 28,839</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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 17,840</u>	<u>\$ 20,392</u>
確定福利義務平均到期期間	10年、11年、13年	11年、11年、13年

十九、權益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>330,866</u>	<u>309,579</u>
已發行股本	<u>\$ 3,308,663</u>	<u>\$ 3,095,789</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。

109年9月17日董事會決議現金增資發行新股12,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣195元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證期局於109年10月20日核准申報生效，並經董事會決議，以109年12月22日為增資基準日。

上述現金增資依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，依IFRS2「股份基礎給付」規定，109年於給與日認列薪資費用及資本公積65,196仟元。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 5,509,020	\$ 3,230,834
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益 變動數(2)	84,098	-
員工認股權失效	<u>7,450</u>	<u>5,440</u>
	<u>\$ 5,600,568</u>	<u>\$ 3,236,274</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程，依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，分配每一會計年度盈餘時，應先彌補虧損、提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依其他法令規定提撥（或迴轉）特別盈餘公積，次提股息 6%（含）以下。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股東股息及股東紅利總額三分之二，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議。全部或一部採現金股利發放時，得經董事會三分之二以上董事出席，出席董事過半數決議，並報告股東常會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十(三)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司於 109 年 5 月 5 日舉行董事會決議 108 年度現金股利，以及於 109 年 6 月 19 日及 108 年 6 月 28 日舉行股東常會分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 186,532	\$ 539,226		
迴轉特別盈餘公積	-	(250,940)		
現金股利	557,242	2,103,934	\$ 1.8	\$ 7
股票股利	92,874	90,169	0.3	0.3

本公司 110 年 3 月 23 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 179,002	
現金股利	661,733	\$ 2
股票股利	99,260	0.3

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 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) 財務成本

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
銀行借款利息	\$ 210,270	\$ 185,933
租賃負債之利息	<u>10,651</u>	<u>11,424</u>
	<u>\$ 220,921</u>	<u>\$ 197,357</u>

利息資本化相關資訊：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
利息資本化金額	\$ 26,894	\$ 44,743
利息資本化利率(%)	1.08-4.90	1.35-4.90

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>109年度</u>			
短期員工福利	\$ 3,309,979	\$ 2,111,330	\$ 5,421,309
退職後福利			
確定提撥計畫	97,956	62,943	160,899
確定福利計畫(附註十八)	5,915	7,796	13,711
股份基礎給付權益交割	38,303	26,893	65,196
其他員工福利	137,780	65,079	202,859
折舊費用	1,888,088	381,385	2,269,473
攤銷費用	28,632	30,238	58,870

性 質	別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>108年度</u>				
短期員工福利		\$ 2,570,376	\$ 2,009,270	\$ 4,579,646
退職後福利				
確定提撥計畫		105,428	71,725	177,153
確定福利計畫 (附註十八)		2,481	850	3,331
其他員工福利		181,205	139,240	320,445
折舊費用		1,830,008	361,299	2,191,307
攤銷費用		27,743	31,202	58,945

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

現 金	109年度		108年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5.9%	\$ 154,385	5.9%	\$ 149,304
董事酬勞	2.9%	77,193	2.9%	74,652

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109 年度	108 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 367,683	\$ 391,607
未分配盈餘加徵	29,113	58,654
土地增值稅	34,729	-
以前年度之調整	43,458	25,718
遞延所得稅		
本年度產生者	129,709	92,993
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 604,692</u>	<u>\$ 568,972</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 593,364	\$ 510,274
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	661	1,532
免稅所得	(97,422)	(58,948)
其他	(13,966)	17,082
未分配盈餘加徵	66,690	147,172
本年度抵用之投資抵減	(139,498)	(206,008)
本年度抵用之虧損扣抵	(8,932)	-
本年度所得稅	400,897	411,104
土地增值稅	34,729	-
未認列之可減除暫時性差異 及虧損扣抵	125,608	132,150
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	43,458	25,718
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 604,692</u>	<u>\$ 568,972</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 20%；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。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，合併公司依台財稅字 10904550440 號令將 109 年第 1 季財務報表虧損換算 109 年上半年估計虧損，列為 107 年度未分配盈餘申報時之減除項目，於 109 年度合併財務報告中，再按全年度實際盈餘金額衡量實際應繳納之 107 年度未分配盈餘稅，據以調整本期所得稅負債。

此外，合併公司亦依台財稅字 10904558730 號令，將 109 年分配之股利或盈餘金額中屬因首次適用 IFRS 9 致 107 年度產生之期初保留盈餘淨增加數者，列為 107 年度未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	109 年度	108 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	\$ 18,176	(\$ 33,482)
確定福利計畫之再衡量數	(14,874)	7,751
	<u>\$ 3,302</u>	<u>(\$ 25,731)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

109 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	\$ 121,474	(\$ 23,514)	\$ -	\$ 97,960
備抵損失	8,540	(1,647)	-	6,893
存貨跌價及呆滯損失	76,252	19,832	-	96,084
應付休假給付	17,919	4,872	-	22,791
確定福利退休計畫	20,146	(8,447)	14,874	26,573
金融資產減損損失	7,022	(2,951)	-	4,071
負債準備	4,844	(90)	-	4,754
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	1,440	-	1,440
國外營運機構兌換差額	102,456	-	(18,176)	84,280
遞延認列費用	5,217	(2,284)	-	2,933
未實現兌換損失	14,737	(14,737)	-	-
虧損扣抵	7,454	(7,454)	-	-
其他	2,267	11,674	-	13,941
	<u>\$ 388,328</u>	<u>(\$ 23,306)</u>	<u>(\$ 3,302)</u>	<u>\$ 361,720</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 399,207	\$ 91,798	\$ -	\$ 491,005
未實現兌換利益	-	21,411	-	21,411
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	511	(511)	-	-
無形資產	4,643	(4,643)	-	-
其他	45,993	(1,652)	-	44,341
	<u>\$ 450,354</u>	<u>\$ 106,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 556,757</u>

108 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	\$ 235,579	(\$ 114,105)	\$ -	\$ 121,474
備抵損失	337	8,203	-	8,540
存貨跌價及呆滯損失	62,487	13,765	-	76,252
應付休假給付	24,393	(6,474)	-	17,919
確定福利退休計畫	26,832	1,065	(7,751)	20,146
金融資產減損損失	7,022	-	-	7,022
負債準備	7,663	(2,819)	-	4,844
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	5,910	(5,910)	-	-
國外營運機構兌換差額	68,974	-	33,482	102,456
遞延認列費用	7,525	(2,308)	-	5,217
未實現兌換損失	23	14,714	-	14,737
虧損扣抵	-	7,454	-	7,454
其 他	14,880	(12,613)	-	2,267
	<u>\$ 461,625</u>	<u>(\$ 99,028)</u>	<u>\$ 25,731</u>	<u>\$ 388,328</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 412,487	(\$ 13,280)	\$ -	\$ 399,207
未實現兌換利益	8,766	(8,766)	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	511	-	511
折 舊	3,655	(3,655)	-	-
無形資產	5,663	(1,020)	-	4,643
其 他	25,818	20,175	-	45,993
	<u>\$ 456,389</u>	<u>(\$ 6,035)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 450,354</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

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵	\$ 6,587,087	\$ 5,365,316
投資損失	2,306,601	1,910,137
可減除暫時性差異	719,227	978,066
	<u>\$ 9,612,915</u>	<u>\$ 8,253,519</u>

(五) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 109 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	\$ 4,577,934	110-119
邁萃斯精密公司	858,780	112-119
日本上銀公司	611,480	112-119
韓國上銀公司	226,093	112-119
Matrix	200,361	無期限
新加坡上銀公司	<u>112,439</u>	無期限
	<u>\$ 6,587,087</u>	

(六) 租稅減免

本公司截至 109 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) 所得稅核定情形

本公司、上銀光電公司及邁萃斯精密公司之營利事業所得稅申報案件皆經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二二、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>109 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,929,730	319,194	<u>\$ 6.05</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>580</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,929,730</u>	<u>319,774</u>	<u>\$ 6.03</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>108 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,865,316	318,866	<u>\$ 5.85</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>962</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,865,316</u>	<u>319,828</u>	<u>\$ 5.83</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 109 年 8 月 18 日。因追溯調整，108 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 6.03</u>	<u>\$ 5.85</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.01</u>	<u>\$ 5.83</u>

單位：每股元

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	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價 (現金)
瑞士上銀 公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、 線性滑軌及工業機器人 製造加工及銷售	109.4.1	50	<u>\$ 66,300</u>

合併公司收購瑞士上銀公司係為擴充傳動控制領域之發展、提高競爭優勢及擴大營運規模。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	
現金	\$ 78,948
應收帳款	30,464
存貨	171,005
其他流動資產	5,175
非流動資產	
不動產、廠房及設備	7,067
使用權資產	32,540
其他非流動資產	157
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(60,879)
租賃負債—流動	(6,191)
其他流動負債	(6,795)
非流動負債	
租賃負債—非流動	(<u>26,349</u>)
	<u>\$ 225,142</u>

(三) 因收購產生之廉價購買利益

移轉對價	\$ 66,300
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(<u>112,571</u>)
因收購產生之廉價購買利益	(<u>\$ 46,271</u>)

因本公司收購瑞士上銀公司所支付之對價小於所取得可辨認淨資產公允價值，因而產生廉價購買利益。

(四) 取得子公司之淨現金流入

現金支付之對價	\$ 66,300
減：取得之現金餘額	(<u>78,948</u>)
	(<u>\$ 12,648</u>)

二四、與非控制權益之權益交易

本公司於 109 年 12 月 1 日取得瑞士上銀公司部份股權，致持股比例由 50% 增加至 81%。

本公司於 109 年 2 月 29 日未參與邁萃斯精密公司之現金增資，致持股比例由 71% 減少至 51%，並認列資本公積 84,098 仟元。

本公司於 108 年 1 月 14 日、4 月 1 日及 4 月 30 日取得邁萃斯精密公司部分股權，致持股比例由 58% 增加至 71%。

本公司於 108 年 7 月 1 日取得 Matrix 部分股權，致持股比例由 52% 增加至 100%。

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。

二五、資本風險管理

合併公司須維持適當資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求平衡整體資本結構。

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

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 128	\$ 2,584
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	9,012,385	6,920,057
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
一權益工具投資	944,234	1,026,394
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	7,327	29
按攤銷後成本衡量(註2)	18,653,149	22,938,768

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

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期銀行借款(含一年內到期)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項、租賃負債、應付短期票券及銀行借款。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，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、日幣及人民幣匯率波動之影響。

合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各攸關外幣之匯率升值 1% 時，合併公司 109 及 108 年度之稅後淨利將分別減少 52,413 仟元及 40,946 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
銀行存款	\$ 240,872	\$ 222,926
租賃負債	579,112	640,378
應付短期票券	19,936	-
短期銀行借款	162,350	2,020,000
長期銀行借款	269,723	302,923
具現金流量利率風險		
銀行存款	2,270,615	1,720,881
短期銀行借款	5,379,695	7,742,417
長期銀行借款	7,895,804	9,049,620

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 109 及 108 年度之稅後淨利將分別減少 88,039 仟元及 120,569 仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司地區別之信用風險主要集中於亞洲，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款 71% 及 70%。

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109年及108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10,999,568仟元及6,445,816仟元。

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>109年12月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 4,925,641	\$ -	\$ -
租賃負債	138,890	261,123	130,049
固定利率工具	240,599	189,407	22,003
浮動利率工具	<u>6,594,550</u>	<u>3,275,515</u>	<u>3,405,434</u>
	<u>\$ 11,899,680</u>	<u>\$ 3,726,045</u>	<u>\$ 3,557,486</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 7,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>108年12月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 3,823,808	\$ -	\$ -
租賃負債	169,695	351,492	188,578
固定利率工具	2,063,432	152,468	107,023
浮動利率工具	<u>9,218,270</u>	<u>3,658,858</u>	<u>3,914,909</u>
	<u>\$ 15,275,205</u>	<u>\$ 4,162,818</u>	<u>\$ 4,210,510</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年
<u>109年12月31日</u>					
租賃負債	<u>\$ 138,890</u>	<u>\$ 261,123</u>	<u>\$ 75,428</u>	<u>\$ 45,547</u>	<u>\$ 9,074</u>
<u>108年12月31日</u>					
租賃負債	<u>\$ 169,695</u>	<u>\$ 351,492</u>	<u>\$ 110,698</u>	<u>\$ 57,475</u>	<u>\$ 20,405</u>

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
Hiwin S.R.O.	關聯企業
Mega-Fabs Motion Systems Ltd. (Mega-Fabs)	關聯企業
Coventry Matrix Technologies Ltd.	其他關係人（自 108 年 7 月 1 日起非為關係人）
大銀公司	其他關係人
大銀投資股份有限公司（大銀投資公司）	其他關係人
財團法人上銀科技教育基金會（上銀教育基金會）	其他關係人
全宏齒輪工業股份有限公司	其他關係人
台灣工機廠股份有限公司	其他關係人

(二) 營業交易

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1. 銷 貨		
關聯企業	\$ 163,387	\$ 189,870
其他關係人	<u>110,489</u>	<u>64,704</u>
	<u>\$ 273,876</u>	<u>\$ 254,574</u>

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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
2. 進 貨		
其他關係人	\$ 510,697	\$ 624,496
關聯企業	<u>28</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 510,725</u>	<u>\$ 624,496</u>

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

3. 其他營業交易

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業外收入—股利收入 (帳列其他收入)		
大銀公司	\$ <u>375</u>	\$ <u>7,613</u>
營業外收入—其他收入		
其他關係人	\$ <u>274</u>	\$ <u>2,347</u>
製造及營業費用		
其他關係人	\$ <u>3,950</u>	\$ <u>3,031</u>
營業費用—捐贈		
上銀教育基金會	\$ <u>8,400</u>	\$ <u>18,000</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
4. 應收票據		
其他關係人	\$ <u>693</u>	\$ <u>878</u>
5. 應收帳款		
關聯企業	\$ 8,854	\$ 15,724
其他關係人	<u>7,357</u>	<u>1,628</u>
	\$ <u>16,211</u>	\$ <u>17,352</u>
6. 其他應收款(帳列其他流動 資產)		
其他關係人	\$ <u>231</u>	\$ <u>515</u>
7. 應付帳款		
其他關係人	\$ <u>111,356</u>	\$ <u>131,925</u>
8. 其他應付款		
其他關係人	\$ <u>1,165</u>	\$ <u>554</u>

(三) 取得之不動產、廠房及設備

	<u>取 得</u>	<u>價 款</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係人	\$ <u>8,749</u>	\$ <u>5,400</u>

(四) 取得無形資產(帳列其他非流動資產)

	<u>取 得</u>	<u>價 款</u>
	<u>108年度</u>	
其他關係人	\$ <u>1,372</u>	

(五) 承租協議

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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>取得使用權資產</u>		
其他關係人	\$ <u> -</u>	\$ <u> 8,303</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>租賃負債</u>		
其他關係人	\$ <u> 2,051</u>	\$ <u> 6,304</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>財務成本</u>		
其他關係人	\$ <u> 58</u>	\$ <u> 44</u>

(六) 取得金融資產

<u>關係人名稱</u>	<u>帳列項目</u>	<u>109年度</u>	
		<u>取得股權(%)</u>	<u>交易標的</u>
大銀投資公司	採用權益法之投資	31	瑞士上銀公司 <u>\$ 200,000</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 217,291	\$ 228,297
退職後福利	1,269	770
股份基礎給付	1,087	-
離職福利	1,060	952
	<u>\$ 220,707</u>	<u>\$ 230,019</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期銀行借款及票據貼現之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 16,297,167	\$ 16,769,287
應收票據	162,350	-
使用權資產	75,682	76,142
質押銀行存款（帳列其他流動資產）	2,000	5,300
	<u>\$ 16,537,199</u>	<u>\$ 16,850,729</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 109 年及 108 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 186,454 仟元及 150,507 仟元。
- (二) 截至 109 年及 108 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 722,762 仟元及 1,275,485 仟元。

三十、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	109年12月31日			108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	\$ 19,309	28.480	\$ 549,928	\$ 17,384	29.980	\$ 521,175
歐元	25,457	35.02	891,513	28,963	33.59	972,871
日幣	2,081,325	0.2763	575,070	1,957,608	0.2760	540,300
人民幣	1,102,378	4.377	4,825,108	758,276	4.305	3,264,379
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	804	28.480	22,910	5,017	29.980	150,410
以色列幣	13,639	8.740	119,202	11,397	8.666	98,764
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,871	28.480	81,765	3,168	29.980	94,979
歐元	1,563	35.02	54,743	747	33.59	25,098
日幣	497,249	0.2763	137,390	179,855	0.2760	49,640
人民幣	3,688	4.377	16,140	2,501	4.305	10,765

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	109 年度		108 年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 169,705</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 171,597)</u>

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七及附註二六。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表五及七。
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

三二、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
線性滑軌	\$ 13,959,404	\$ 13,667,485	\$ 1,829,781	\$ 2,667,167
滾珠螺桿	3,942,252	3,545,332	211,865	242,031
其 他	<u>3,365,003</u>	<u>2,996,981</u>	(<u>309,172</u>)	(<u>508,308</u>)
繼續營業單位總額	<u>\$ 21,266,659</u>	<u>\$ 20,209,798</u>	1,732,474	2,400,890
補助收入			123,581	53,743
財務成本			(220,921)	(197,357)
採用權益法之關聯企業				
損益份額			33,700	15,857
利息收入			13,082	11,147
廉價購買利益			46,271	-
其他收入			126,497	161,547
處分不動產、廠房及設備				
利益 (損失)			340,046	(12,077)
外幣兌換利益 (損失)				
淨額			186,774	(179,342)
其他支出			(31,043)	(24,665)
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產 (負債)				
利益 (損失)			(46,990)	15,433
減損損失			-	(<u>35,327</u>)
稅前淨利			<u>\$ 2,303,471</u>	<u>\$ 2,209,849</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 及 108 年度之部門間銷售業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含補助收入、財務成本、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、廉價購買利益、其他收入、處分不動產、廠房及設備利益 (損失)、外幣兌換利益 (損失) 淨額、其他支出、透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債) 利益 (損失)、減損損失及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(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

合併公司主要於台灣、德國、中國、日本與美國地區營運。

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	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
台灣	\$ 11,875,478	\$ 10,800,977	\$ 25,946,455	\$ 27,303,788
中國	3,099,527	2,162,162	1,847,400	1,540,602
德國	2,739,620	3,195,886	1,200,595	1,073,117
美國	1,020,183	1,045,061	439,601	474,973
日本	783,389	1,292,002	821,610	845,519
其他	<u>1,748,462</u>	<u>1,713,710</u>	<u>388,083</u>	<u>380,451</u>
	<u>\$ 21,266,659</u>	<u>\$ 20,209,798</u>	<u>\$ 30,643,744</u>	<u>\$ 31,618,450</u>

(四) 主要客戶資訊

客戶名稱	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
甲客戶	\$ 3,965,792	19	\$ 2,292,954	11
乙客戶	2,568,011	12	2,365,611	12

上銀科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註四)	年底餘額 (註四)	實際動支金額 (註五)	利率區間	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註三)
													名稱	價值		
0	本公司	日本上銀公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 320,165	\$ 224,911	\$ 224,911	1.49%	1	銷貨\$ 560,400	—	\$ -	—	\$ -	\$ 4,134,319	\$ 8,268,638
0	本公司	義大利上銀公司	其他應收款 —關係人	是	155,289	31,269	31,269	1.49%	1	銷貨 457,788	—	-	—	-	4,134,319	8,268,638
0	本公司	韓國上銀公司	其他應收款 —關係人	是	166,619	-	-	1.49%	2	-	營運週轉	-	—	-	4,134,319	8,268,638
0	本公司	Matrix	其他應收款 —關係人	是	39,640	-	-	1.49%	2	-	營運週轉	-	—	-	4,134,319	8,268,638

註一：本公司對同一公司資金貸與總金額不得超過本公司最近期財報淨值之 15%。本公司因業務往來從事資金貸與者，除受前述規範外，應以其業務交易行為已發生者為原則，其貸與金額並應與最近一年度或當年度截至資金貸與時一年內雙方間其進貨或銷貨金額孰高者相當。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：本公司所有累計資金貸與總額以不超過本公司最近期財報淨值之 30% 為限。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

註五：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 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 最高 保證 餘額 (註三)	年度 年底背書 保證餘額 (註三及四)	實際動支 金額 (註四)	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近 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	屬大陸 地區 對 背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Matrix	子公司	\$ 2,756,213	\$ 79,280 (英鎊 2,000)	\$ 77,800 (英鎊 2,000)	\$ 46,680 (英鎊 1,200)	\$ -	0.3%	\$ 9,646,745	是	—	—
0	本公司	義大利上銀公司	子公司	2,756,213	350,800 (歐元 10,000)	350,200 (歐元 10,000)	113,015 (歐元 3,227)	-	1.3%	9,646,745	是	—	—
0	本公司	上銀光電公司	子公司	2,756,213	2,550,000	2,250,000	1,847,000	-	8.2%	9,646,745	是	—	—
0	本公司	新加坡上銀公司	子公司	2,756,213	177,780 (美金 6,000)	170,880 (美金 6,000)	32,752 (美金 1,150)	-	0.6%	9,646,745	是	—	—
0	本公司	韓國上銀公司	子公司	2,756,213	346,680 (美金 12,000)	341,760 (美金 12,000)	160,912 (美金 5,650)	-	1.2%	9,646,745	是	—	—
0	本公司	日本上銀公司	子公司	2,756,213	1,284,318 (日幣4,660,080)	734,129 (日幣2,657,000)	595,612 (日幣2,155,671)	-	2.7%	9,646,745	是	—	—
0	本公司	邁萃斯精密公司	子公司	2,756,213	900,000	900,000	599,000	-	3.3%	9,646,745	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，倘經董事會核准，本公司對子公司之背書保證額度不受前述限制，但以不超過本公司最近期財報淨值之 50% 為限。

註二：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35% 為限。

註三：係董事會通過之背書保證額度。

註四：以外幣計價者，係以公告申報時上月月底之匯率換算為新台幣。

上銀科技股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	年				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
本公司	政府公債							
	101 央債乙一	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ 2,906	-	\$ 2,906	
	股 票							
	大銀公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,431,363	860,140	8	860,140	
	長佳公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,573,000	45,017	3	45,017	
	台中國際育樂股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1	2,650	-	2,650	
	光陽公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	588,149	-	10	-	
金剛鐵工廠股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	76,300	-	-	-		
Kaland	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	323,289	36,427	19	36,427		

註：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
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	台中市潭子區潭興段 不動產廠房及附屬 設備	109.7.24	71.12.31-107.12.21	\$ 333,136	\$ 680,000 (含稅)	\$ 680,000	\$ 302,707	上好生醫科技股 份有限公司	無	生產廠房重新規劃 及整併，同時活 化公司資產	華信不動產估價師 聯合事務所估價 金額 652,847 仟元	無

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額 (註一)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額 (註一)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(\$ 2,496,837)	(15%)	O/A 120 天	\$ -	-	\$ 981,980	16%	
	德國上銀公司	子公司	(銷貨)	(1,080,275)	(6%)	O/A 90 天	-	-	265,352	4%	
	義大利上銀公司	子公司	(銷貨)	(401,721)	(2%)	O/A 180 天	-	-	314,169	5%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(320,186)	(2%)	O/A 150 天	-	-	221,840	4%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(267,617)	(2%)	O/A 120 天	-	-	96,283	2%	
	韓國上銀公司	子公司	(銷貨)	(194,858)	(1%)	O/A 180 天	-	-	73,435	1%	
	上銀光電公司	子公司	(銷貨)	(123,808)	(1%)	月結 120 天	-	-	129,817	2%	
	新加坡上銀公司	子公司	(銷貨)	(119,117)	(1%)	O/A 120 天	-	-	47,121	1%	
中國上銀公司	本公司	母公司	進貨	2,496,837	96%	O/A 120 天	-	-	(981,980)	(97%)	
德國上銀公司	本公司	母公司	進貨	1,080,275	60%	O/A 90 天	-	-	(265,352)	(82%)	
	大銀公司	其他關係人	進貨	128,255	7%	O/A 90 天	-	-	(31,797)	(10%)	
	Hiwin S.R.O.	其他關係人	(銷貨)	(155,978)	(6%)	O/A 45 天	-	-	8,854	7%	
義大利上銀公司	本公司	母公司	進貨	401,721	82%	O/A 180 天	-	-	(314,169)	(86%)	
日本上銀公司	本公司	母公司	進貨	320,186	84%	O/A 150 天	-	-	(221,840)	(92%)	
美國上銀公司	本公司	母公司	進貨	267,617	48%	O/A 120 天	-	-	(96,283)	(69%)	
	大銀公司	其他關係人	進貨	191,649	35%	O/A 90 天	-	-	(36,487)	(26%)	
韓國上銀公司	本公司	母公司	進貨	194,858	85%	O/A 180 天	-	-	(73,435)	(95%)	
上銀光電公司	本公司	母公司	進貨	4,828	9%	月結 120 天	-	-	(194)	(2%)	(註二)
			進貨	118,980	-	-	-	-	(129,623)	-	
新加坡上銀公司	本公司	母公司	進貨	119,117	84%	O/A 120 天	-	-	(47,121)	(76%)	

註一：除大銀公司及 Hiwin S.R.O. 外，子公司交易金額業已沖銷。

註二：上銀光電公司帳列不動產、廠房及設備及應付設備款。

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 109 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列 損失	備抵 金額
					金額	處理方式			
本公司	日本上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 \$ 221,840	1.36	\$ -	—	\$ -	\$ -	-
	日本上銀公司	子公司	其他應收款－關係人 225,880	-	-	—	32,152	-	-
	德國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 265,352	4.37	-	—	264,303	-	-
	義大利上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 314,169	1.29	-	—	69,514	-	-
	義大利上銀公司	子公司	其他應收款－關係人 31,605	-	-	—	31,605	-	-
	中國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 981,980	3.15	-	—	498,278	-	-
	上銀光電公司	子公司	應收帳款－關係人 129,817	1.69	-	—	191	-	-

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
0	本公司	德國上銀公司	1	營業收入	\$ 1,080,275	O/A 90 天	5
			1	應收帳款	265,352	O/A 90 天	1
		日本上銀公司	1	營業收入	320,186	O/A 150 天	2
			1	應收帳款	221,840	O/A 150 天	-
			1	其他應收款	225,880	-	-
		中國上銀公司	1	營業收入	2,496,837	O/A 120 天	12
			1	應收帳款	981,980	O/A 120 天	2
			1	營業收入	401,721	O/A 180 天	2
		義大利上銀公司	1	應收帳款	314,169	O/A 180 天	1
			1	其他應收款	31,605	-	-
			1	營業收入	267,617	O/A 120 天	1
		美國上銀公司	1	應收帳款	96,283	O/A 120 天	-
			1	營業收入	194,858	O/A 180 天	1
		韓國上銀公司	1	應收帳款	73,435	O/A 180 天	-
			1	營業收入	119,117	O/A 120 天	1
		新加坡上銀公司	1	應收帳款	47,121	O/A 120 天	-
			1	營業收入	123,808	月結 120 天	1
上銀光電公司	1	應收帳款	129,817	月結 120 天	-		

註一：與交易人之關係(1)母公司對子公司，(2)子公司對母公司。

註二：業已沖銷。

註三：與中國上銀公司之未實現銷貨毛利金額為 83,439 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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度 (損)益	本年度認列 之投資 (損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	德國上銀公司	德國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	\$ 224,257	\$ 224,257	-	100%	\$ 1,934,803	\$ 184,400	\$ 184,400	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%	648,513	103,997	103,997	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	817,642	817,642	54,200	100%	39,300	(176,778)	(176,778)	子公司
	Mega-Fabs	以色列	驅動器、控制器之研發、製造加工及銷售	42,444	42,444	240,000	40%	152,032	48,985	19,594	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	2,983,556	2,983,556	171,449,427	74%	(643,793)	(534,534)	(396,464)	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%	(885)	48,063	48,063	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	202,945	1,440,000	100%	(85,532)	(21,203)	(21,203)	子公司
	邁萃斯精密公司	台灣	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	603,244	603,244	2,171,075	51%	95,313	(212,378)	(115,153)	子公司
	Hiwin Healthcare Corp.	薩摩亞	醫療機器人之銷售	3,108	3,108	100,000	100%	2,706	(32)	(32)	子公司
	義大利上銀公司	義大利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	296,580	296,580	-	100%	88,729	28,376	28,376	子公司
	Matrix	英國	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	461,344	461,344	4,649,500	100%	261,614	(53,544)	(49,337)	子公司
	瑞士上銀公司	瑞士	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	266,300	-	243,000	81%	206,720	19,398	16,110	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%	67,800 (歐元 1,936)	(註一)	(註一)	採用權益法之投資
瑞士上銀公司		瑞士	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	3,320 (歐元 72)	3,320 (歐元 72)	57,000	19%	45,066	19,398	-	子公司

註一：依規定得免填列。

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

註三：大陸被投資公司相關資訊參閱附表九。

上銀科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	收回						
邑富融資公司	金融租賃	\$ 239,602 (美金 8,413)	(註一)	\$ 139,733 (美金 5,017)	\$ -	\$ 120,477 (美金 4,213)	\$ 19,256 (美金 804)	(\$ 34,829)	19%	(註三)	\$ 36,427	\$ 110,732 (美金 3,614)
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)	1,498,040 (人民幣 300,000)	-	-	1,498,040 (人民幣 300,000)	70,402	100%	\$ 70,402 (註四及六)	1,798,349 (註六)	-
上海陸聯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	14,047 (美金 439)	(註二)	14,047 (美金 439)	-	-	14,047 (美金 439)	(6,790)	51%	(3,686) (註四及六)	2,183 (註六)	-
蘇州邁萃斯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	9,076 (人民幣 2,000)	(註二)	9,076 (人民幣 2,000)	-	-	9,076 (人民幣 2,000)	153	51%	83 (註四及六)	2,797 (註六)	-

公司名稱	本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 1,517,296 (美金 804 及人民幣 300,000)	\$ 1,583,660 (美金 9,500 及人民幣 300,000)	(註五)
邁萃斯精密公司	\$ 23,123 (美金 439 及人民幣 2,000)	\$ 23,123 (美金 439 及人民幣 2,000)	\$ 58,733 (註五)

註一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：直接赴大陸地區從事投資。

註三：因本公司之轉投資公司 Kaland 係帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故未認列投資損益。

註四：係以母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註五：依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算，本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明函之企業，故無投資限額之規定；邁萃斯精密公司之投資限額為淨值之 60%。

註六：相關金額業已沖銷。

上銀科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大銀投資股份有限公司	22,363,669	6.75%

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

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

附件三

110 年度合併財務報告及會計師查核報告

上銀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

地址：台中市南屯區文山里精科路7號

電話：(04)23594510

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~15		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	33~65		六~二六
(七) 關係人交易	66~69		二七
(八) 質抵押之資產	69		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	69~70		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70~71		三一
2. 轉投資事業相關資訊	70~71		三一
3. 大陸投資資訊	71		三一
4. 主要股東資訊	71		三一
(十四) 部門資訊	71~73		三二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 110 年度（自民國 110 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 文 恒



中 華 民 國 111 年 2 月 25 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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。

茲對上銀集團民國 110 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，出貨時是否已滿足履約義務，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；由於民國 110 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。

存貨減損評估

截至民國 110 年 12 月 31 日，存貨餘額為 8,322,994 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。
2. 檢視存貨庫齡及存貨去化資料，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，選樣抽核並重新計算，以確認其資料之正確性。
4. 抽樣比較存貨淨變現價值與帳面價值，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 110 及 109 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 110 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 吳麗冬



會計師 曾棟鋆



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 111 年 2 月 25 日

代 碼	資 產	110年12月31日			109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)	\$ 5,433,053	11	\$ 2,603,652	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)	2,895	-	128	-		
1150	應收票據-非關係人淨額(附註四、九及二八)	1,068,266	2	1,208,512	2		
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及二七)	1,263	-	693	-		
1170	應收帳款-非關係人淨額(附註四及九)	3,181,354	6	5,116,498	11		
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及二七)	18,824	-	16,211	-		
130X	存 貨(附註四、五及十)	8,322,994	16	6,197,806	13		
1470	其他流動資產(附註六、二七及二八)	524,723	1	465,683	1		
11XX	流動資產總計	18,553,372	36	15,609,183	32		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	1,466,280	3	944,234	2		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四)	2,890	-	2,906	-		
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	252,746	-	219,832	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、二七及二八)	27,354,252	54	27,864,527	58		
1755	使用權資產(附註四、十四、二七及二八)	671,119	1	729,913	2		
1805	商 譽(附註四)	256,163	1	256,163	1		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	663,462	1	361,720	1		
1915	預付設備款(附註十五)	1,450,528	3	1,768,214	4		
1920	存出保證金(附註四)	102,135	-	63,913	-		
1990	其他非流動資產(附註四及九)	258,872	1	217,177	-		
15XX	非流動資產總計	32,478,447	64	32,428,599	68		
1XXX	資 產 總 計	\$ 51,031,819	100	\$ 48,037,782	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十六及二八)	\$ 4,952,785	10	\$ 5,542,045	12		
2110	應付短期票券(附註十六)	89,923	-	19,936	-		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	2,580	-	7,327	-		
2130	合約負債-流動(附註四)	172,745	-	102,129	-		
2150	應付票據	1,665	-	8,762	-		
2170	應付帳款-非關係人	3,903,043	8	3,182,134	7		
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	231,245	-	111,356	-		
2200	其他應付款(附註十七及二七)	2,182,726	4	1,623,389	3		
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	1,301,291	3	335,972	1		
2280	租賃負債-流動(附註四、十四及二七)	117,536	-	136,892	-		
2320	一年內到期長期銀行借款(附註十六及二八)	807,197	2	1,273,168	3		
2399	其他流動負債(附註四)	89,805	-	108,193	-		
21XX	流動負債總計	13,852,541	27	12,451,303	26		
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十六及二八)	5,378,148	11	6,892,359	14		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	681,423	1	556,757	1		
2580	租賃負債-非流動(附註四、十四及二七)	408,872	1	442,220	1		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十八)	230,051	-	294,571	1		
2670	其他非流動負債(附註十六)	13,669	-	11,178	-		
25XX	非流動負債總計	6,712,163	13	8,197,085	17		
2XXX	負債總計	20,564,704	40	20,648,388	43		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	3,407,923	7	3,308,663	7		
3200	資本公積	5,516,470	11	5,600,568	11		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	3,071,586	6	2,892,584	6		
3350	未分配盈餘	17,609,166	34	15,363,677	32		
3400	其他權益	675,140	1	396,636	1		
31XX	本公司業主權益總計	30,280,285	59	27,562,128	57		
36XX	非控制權益	186,830	1	(172,734)	-		
3XXX	權益總計	30,467,115	60	27,389,394	57		
	負債及權益總計	\$ 51,031,819	100	\$ 48,037,782	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 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		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二七）	\$ 27,265,162	100	\$ 21,266,659	100
5000	營業成本（附註十、二十及二七）	<u>17,449,754</u>	<u>64</u>	<u>15,476,252</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>9,815,408</u>	<u>36</u>	<u>5,790,407</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二十及二七）				
6100	推銷費用	1,643,052	6	1,339,520	6
6200	管理費用	1,998,871	7	1,704,259	8
6300	研究發展費用	<u>1,058,892</u>	<u>4</u>	<u>1,014,154</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>4,700,815</u>	<u>17</u>	<u>4,057,933</u>	<u>19</u>
6900	營業利益	<u>5,114,593</u>	<u>19</u>	<u>1,732,474</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7010	補助收入（附註四）	103,224	-	123,581	-
7050	財務成本（附註四、二十及二七）	(169,159)	-	(220,921)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註四及十二）	41,618	-	33,700	-
7100	利息收入（附註四）	13,406	-	13,082	-
7140	廉價購買利益（附註四及二三）	-	-	46,271	-
7190	其他收入（附註四及二七）	104,721	1	126,497	1
7590	其他支出	(4,101)	-	(31,043)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7610	處分不動產、廠房及設備利益(損失)(附註四)	(\$ 44,474)	-	\$ 340,046	2
7630	外幣兌換利益(損失)淨額(附註四及三十)	(180,516)	(1)	186,774	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失(附註四)	(4,492)	-	(46,990)	-
7670	減損損失(附註四及十三)	(500,000)	(2)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(639,773)	(2)	570,997	3
7900	稅前淨利	4,474,820	17	2,303,471	11
7950	所得稅費用(附註四及二一)	1,320,127	5	604,692	3
8200	本年度淨利	3,154,693	12	1,698,779	8
	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)	5,149	-	(66,387)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	541,302	2	71,167	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二一)	(1,646)	-	14,874	-
		544,805	2	19,654	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109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	(\$ 328,919)	(1)	\$ 92,246	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二一)	65,558	-	(18,176)	-
		(263,361)	(1)	74,070	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	281,444	1	93,724	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 3,436,137</u>	<u>13</u>	<u>\$ 1,792,503</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 3,532,230	13	\$ 1,929,730	9
8620	非控制權益	(377,537)	(1)	(230,951)	(1)
8600		<u>\$ 3,154,693</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,698,779</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 3,814,946	14	\$ 2,017,501	9
8720	非控制權益	(378,809)	(1)	(224,998)	(1)
8700		<u>\$ 3,436,137</u>	<u>13</u>	<u>\$ 1,792,503</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 10.36</u>		<u>\$ 5.87</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 10.33</u>		<u>\$ 5.86</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上藥材料股份有限公司及子公司

民國 110 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 十 九)

代碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益				其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益 (附註十一及二四)	權 益 總 計
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益			
A1	109年1月1日餘額	\$ 3,095,789	\$ 3,236,274	\$ 2,706,052	\$ 14,410,303	(\$ 409,634)	\$ 704,469	\$ 23,743,253	(\$ 88,776)	\$ 23,654,477
B1	108年度盈餘指撥及分配	-	-	186,532	(186,532)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(557,242)	-	-	(557,242)	-	(557,242)
B9	現金股利-每股1.8元	-	-	-	(92,874)	-	-	-	-	(92,874)
B9	股票股利-每股0.3元	92,874	-	-	(92,874)	-	-	-	-	-
		92,874	-	186,532	(836,648)	-	-	(557,242)	-	(557,242)
E1	現金增資	120,000	2,215,000	-	-	-	-	2,335,000	-	2,335,000
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	99,460	99,460
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(125,678)	-	-	(125,678)	125,678	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	84,098	-	-	-	-	84,098	(84,098)	-
N1	股份基礎給付交易	-	65,196	-	-	-	-	65,196	-	65,196
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	42,136	-	(42,136)	-	-	-
D1	109年度淨利	-	-	-	1,929,730	-	-	1,929,730	(230,951)	1,698,779
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(56,166)	72,770	71,167	87,771	5,953	93,724
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	1,873,564	72,770	71,167	2,017,501	(224,998)	1,792,503
Z1	109年12月31日餘額	3,308,663	5,600,568	2,892,584	15,363,677	(336,864)	733,500	27,562,128	(172,734)	27,389,394
B1	109年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	179,002	(179,002)	-	-	-	-	-
B9	現金股利-每股2.0元	-	-	-	(661,733)	-	-	(661,733)	-	(661,733)
B9	股票股利-每股0.3元	99,260	-	-	(99,260)	-	-	-	-	-
		99,260	-	179,002	(939,995)	-	-	(661,733)	-	(661,733)
M7	對子公司所有權權益變動	-	(84,098)	-	(350,958)	-	-	(435,056)	435,056	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	303,317	303,317
D1	110年度淨利	-	-	-	3,532,230	-	-	3,532,230	(377,537)	3,154,693
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	4,212	(262,798)	541,302	282,716	(1,272)	281,444
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	3,536,442	(262,798)	541,302	3,814,946	(378,809)	3,436,137
Z1	110年12月31日餘額	\$ 3,407,923	\$ 5,516,470	\$ 3,071,586	\$ 17,609,166	(\$ 599,662)	\$ 1,274,802	\$ 30,280,285	\$ 186,830	\$ 30,467,115

董事長：卓文桓



經理人：蔡惠卿



本合併財務報告之一部分

會計主管：廖克皇



上銀科技(股)有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110 年度	109 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 4,474,820	\$ 2,303,471
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,186,546	2,269,473
A20200	攤銷費用	49,652	58,870
A20300	預期信用減損損失	3,882	7,707
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	(315)	7,199
A20900	財務成本	169,159	220,921
A21200	利息收入	(13,406)	(13,082)
A21300	股利收入	(31,499)	(35,495)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	65,196
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(41,618)	(33,700)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	44,474	(340,046)
A23700	非金融資產減損損失	588,940	214,772
A24100	未實現外幣淨兌換損失(利益)	27,703	(94,848)
A29900	廉價購買利益	-	(46,271)
A29900	其他項目	(731)	(4,055)
	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(7,199)	2,555
A31130	應收票據	116,105	(784,838)
A31150	應收帳款	1,803,353	(563,060)
A31200	存 貨	(2,286,086)	1,603,102
A31240	其他流動資產	(72,223)	(22,422)
A32125	合約負債	70,616	(17,940)
A32130	應付票據	(7,097)	181
A32150	應付帳款	1,083,993	962,043
A32180	其他應付款	659,995	(6,797)
A32230	其他流動負債	(12,890)	8,774
A32240	淨確定福利負債	(55,164)	(49,632)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年度	109 年度
A33000	營運產生之現金	\$ 8,751,010	\$ 5,712,078
A33100	收取之利息	13,388	13,108
A33200	收取之股利	31,499	35,495
A33300	支付之利息	(180,283)	(235,933)
A33500	支付之所得稅	(455,282)	(273,317)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>8,160,332</u>	<u>5,251,431</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(12,606)
B00020	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產清算退回股款	19,256	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產股本溢價退回	-	120,477
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二 三)	-	12,648
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,493,571)	(1,073,608)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,358	688,500
B03700	存出保證金減少(增加)	(41,589)	17,007
B06500	其他金融資產減少	-	3,300
B06700	其他非流動資產增加	(113,764)	(110,929)
B07100	預付設備款增加	(764,316)	(555,341)
B07600	取得關聯企業股利	4,046	9,610
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,384,580)</u>	<u>(900,942)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨減少	(457,552)	(4,220,849)
C00500	應付短期票券增加	69,987	19,936
C01600	舉借長期銀行借款	546,898	573,048
C01700	償還長期銀行借款	(2,482,903)	(1,773,362)
C04020	租賃負債本金償還	(159,506)	(172,453)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	3,599	(1,049)
C04500	發放現金股利	(661,733)	(557,242)
C04600	現金增資	-	2,335,000
C05400	取得子公司股權	-	(200,000)
C05800	非控制權益變動	303,317	229,665
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,837,893)</u>	<u>(3,767,306)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(108,458)</u>	<u>11,724</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年度	109 年度
E000	本年度現金及約當現金淨增加	\$ 2,829,401	\$ 594,907
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,603,652</u>	<u>2,008,745</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,433,053</u>	<u>\$ 2,603,652</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 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 111 年 2 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表九及十。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面組成部分之任何資產，包括商譽。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。

(九) 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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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。

(十) 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。

(十一) 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，合併公司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。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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。

(十三) 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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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參閱附註二六。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

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二六。

2. 金融負債之除列

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

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

(十四) 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。

保證產品與所協議之規格相符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。

(十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品取得控制時認列收入及應收帳款。

客戶對商品取得控制前已自客戶收取之對價，認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十七) 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。

(十八) 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。

與收益有關之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。

合併公司所取得低於市場利率之貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(十九) 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。

(二十) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(二一) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源－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

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ 1,735	\$ 2,324
銀行支票及活期存款	5,024,410	2,362,456
質押銀行存款	2,000	2,000
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	406,908	238,872
	5,435,053	2,605,652
減：質押銀行存款（帳列其他流動資產）	(2,000)	(2,000)
	<u>\$ 5,433,053</u>	<u>\$ 2,603,652</u>
<u>年 利 率（%）</u>		
銀行存款	0.00-0.40	0.00-0.40
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.59-2.66	0.05-2.40
質押銀行存款	0.82	0.82

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債皆係由遠期外匯合約之衍生性金融商品產生，於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>110年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	111.1.18-111.3.17	EUR7,900/NTD250,120
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	111.1.10-111.3.18	CNY165,000/NTD712,853
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.1.10-111.3.10	USD3,200/NTD88,873
<u>109年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	110.1.15-110.4.21	EUR3,100/NTD105,754
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	110.1.5-110.3.8	CNY85,000/NTD361,257
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	110.1.26-110.3.29	USD1,700/NTD47,862

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

<u>被投資公司名稱</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>國內上市普通股</u>		
大銀微系統股份有限公司 (大銀公司)	\$ 1,076,401	\$ 860,140
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>		
長佳智能股份有限公司 (長佳公司)	386,799	45,017
台中國際育樂股份有限公司	3,080	2,650
光陽光電股份有限公司 (光陽公司)	-	-
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-
<u>國外未上市(櫃)普通股</u>		
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	-	36,427
	<u>\$ 1,466,280</u>	<u>\$ 944,234</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。

Kaland 於 109 年 10 月董事會決議通過股本溢價退回美金 4,213 仟元，另於 110 年 8 月董事會決議清算並於 110 年 8 月完成清算並退回投資款美金 804 仟元。

本公司於 109 年 12 月參與長佳公司現金增資投資 12,606 仟元，另長佳公司於 110 年 9 月登錄興櫃。

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

九、應收票據及應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,070,150	\$ 1,209,090
減：備抵損失	(<u>1,884</u>)	(<u>578</u>)
	<u>\$ 1,068,266</u>	<u>\$ 1,208,512</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,198,244	\$ 5,133,330
減：備抵損失	(<u>16,890</u>)	(<u>16,832</u>)
	<u>\$ 3,181,354</u>	<u>\$ 5,116,498</u>

(一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
未逾期	\$ 1,070,150	\$ 1,209,090
已逾期	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,070,150</u>	<u>\$ 1,209,090</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

合併公司部分應收票據與金融機構簽訂有追索權之應收票據貼現合約，合併公司雖移轉該等應收票據現金流量合約權利，但依合約約定仍須承擔該等應收票據無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>		利率區間
	已移轉金額	已預支金額 (註)	
讓售對象			
中國銀行	\$ 157,973	\$ 157,973	3.13%
中國建設銀行	<u>4,377</u>	<u>4,377</u>	3.00%
	<u>\$ 162,350</u>	<u>\$ 162,350</u>	

註：帳列短期銀行借款，短期銀行借款及其相關擔保資訊，請參閱附註十六及二八。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間。

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

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

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1-120 天	逾期 121-360 天	逾期 超過 360 天	合計
<u>110 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.001%-0.1%	0.01%-40%	2%-100%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 3,049,863	\$ 133,806	\$ 1,142	\$ 13,433	\$ 3,198,244
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(2,383)	(1,853)	(520)	(12,134)	(16,890)
攤銷後成本	<u>\$ 3,047,480</u>	<u>\$ 131,953</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 3,181,354</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.001%-0.1%	0.01%-40%	2%-100%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 4,605,244	\$ 508,843	\$ 6,150	\$ 13,093	\$ 5,133,330
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(3,155)	(1,888)	(631)	(11,158)	(16,832)
攤銷後成本	<u>\$ 4,602,089</u>	<u>\$ 506,955</u>	<u>\$ 5,519</u>	<u>\$ 1,935</u>	<u>\$ 5,116,498</u>

備抵損失之變動資訊如下（其他應收款係帳列其他非流動資產）：

	110 年度		
	應收票據	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 578	\$ 16,832	\$ 27,395
本年度提列減損損失	1,306	2,576	
本年度實際沖銷	-	(991)	-
外幣換算差額	-	(1,527)	-
年底餘額	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ 16,890</u>	<u>\$ 27,395</u>

	109 年度		
	應收票據	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 597	\$ 27,507	\$ 13,697
本年度提列（迴轉）減損損失	(19)	(5,972)	13,698
本年度實際沖銷	-	(4,160)	-
外幣換算差額	-	(543)	-
年底餘額	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 16,832</u>	<u>\$ 27,395</u>

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$ 2,962	\$ 2,086
製 成 品	2,249,676	1,989,847
在 製 品	2,039,018	1,692,451
原 物 料	2,664,833	2,272,683
在途存貨	<u>1,366,505</u>	<u>240,739</u>
	<u>\$ 8,322,994</u>	<u>\$ 6,197,806</u>

110 及 109 年度與存貨相關之營業成本分別為 17,449,754 仟元及 15,476,252 仟元。

110 及 109 年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 88,940 仟元及 214,772 仟元，以及未分攤固定製造費用 405,216 仟元及 386,739 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	
			110 年 12月31日	109 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 (上銀光電公司) (附註二四)	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	85	74
	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
	邁萃斯精密股份有限公司 (邁萃斯精密公司) (附註二四)	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	50	51
	Hiwin Healthcare Corp. Hiwin S.R.L. (義大利上銀公司)	醫療機器人銷售 精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100 100	100 100
	Matrix Machine Tool (Coventry) Limited (Matrix)	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	100	100
	Hiwin (Schweiz) GmbH (瑞士上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	81	81

(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	
			110 年 12月31日	109 年 12月31日
德國上銀公司	瑞士上銀公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	19	19
邁萃斯精密公司	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
	蘇州邁萃斯精密機械有限公司(蘇州邁萃斯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	100	100

本公司分別於109年4月及12月以66,300仟元及200,000仟元購入瑞士上銀公司50%及31%股權，加計德國上銀公司原持有瑞士上銀公司19%股權，合併公司對瑞士上銀公司持股比例合計為100%，瑞士上銀公司成為子公司。

上海陸聯公司業已於110年6月完成清算。

(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	
	110年12月31日	109年12月31日
上銀光電公司	15%	26%
邁萃斯精密公司	50%	49%

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) 益 及 綜 合 (損) 益		非 控 制 權 益	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
上銀光電公司	(\$ 246,577)	(\$ 138,070)	(\$ 19,727)	(\$ 220,053)
邁萃斯精密公司	(132,232)	(91,456)	206,557	47,319
瑞士上銀公司	-	4,528	-	-
	<u>(\$ 378,809)</u>	<u>(\$ 224,998)</u>	<u>\$ 186,830</u>	<u>(\$ 172,734)</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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動資產	\$ 191,166	\$ 247,253
非流動資產	501,690	1,148,335
流動負債	(761,409)	(2,158,118)
非流動負債	(63,487)	(89,397)
權益	<u>(\$ 132,040)</u>	<u>(\$ 851,927)</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	(\$ 112,313)	(\$ 631,874)
上銀光電公司之非控制 權益	<u>(19,727)</u>	<u>(220,053)</u>
	<u>(\$ 132,040)</u>	<u>(\$ 851,927)</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業收入	<u>\$ 27,406</u>	<u>\$ 41,357</u>
本年度淨損	(\$ 1,030,113)	(\$ 534,534)
其他綜合損益	-	-
綜合損失總額	<u>(\$ 1,030,113)</u>	<u>(\$ 534,534)</u>
淨損及綜合損失總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 783,536)	(\$ 396,464)
上銀光電公司之非控 制權益	<u>(246,577)</u>	<u>(138,070)</u>
	<u>(\$ 1,030,113)</u>	<u>(\$ 534,534)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 313,635)	(\$ 313,604)
投資活動	(170,949)	(35,951)
籌資活動	<u>463,309</u>	<u>363,436</u>
淨現金流入(出)	<u>(\$ 21,275)</u>	<u>\$ 13,881</u>

邁萃斯精密公司及子公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 542,348	\$ 555,851
非流動資產	1,357,877	1,389,660
流動負債	(558,590)	(890,223)
非流動負債	(920,694)	(957,400)
權益	<u>\$ 420,941</u>	<u>\$ 97,888</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 210,891	\$ 47,197
邁萃斯精密公司之非控 制權益	<u>210,050</u>	<u>50,691</u>
	<u>\$ 420,941</u>	<u>\$ 97,888</u>
	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 319,954</u>	<u>\$ 222,684</u>
本年度淨損	(\$ 262,398)	(\$ 212,378)
其他綜合損益	(2,549)	9,631
綜合損失總額	<u>(\$ 264,947)</u>	<u>(\$ 202,747)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 131,492)	(\$ 115,805)
邁萃斯精密公司之非控 制權益	<u>(130,906)</u>	<u>(96,573)</u>
	<u>(\$ 262,398)</u>	<u>(\$ 212,378)</u>
綜合損失總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 1,277)	(\$ 110,886)
邁萃斯精密公司之非控 制權益	<u>(1,272)</u>	<u>(91,861)</u>
	<u>(\$ 2,549)</u>	<u>(\$ 202,747)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 136,297)	\$ 337,748
投資活動	(31,767)	(30,544)
籌資活動	<u>178,790</u>	<u>(266,923)</u>
淨現金流入	<u>\$ 10,726</u>	<u>\$ 40,281</u>

瑞士上銀公司

	109年4月1日 至11月30日
營業收入	<u>\$ 201,189</u>
本期淨利	\$ 10,605
其他綜合損益	<u>4,002</u>
綜合損益總額	<u>\$ 14,607</u>
淨利及綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	\$ 10,079
瑞士上銀公司之非控制 權益	<u>4,528</u>
	<u>\$ 14,607</u>

十二、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 252,746</u>	<u>\$ 219,832</u>
	110年度	109年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 41,618	\$ 33,700
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 41,618</u>	<u>\$ 33,700</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

成 本	110 年度						淨兌換差額	年 底 餘 額
	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類		
土 地	\$ 5,516,026	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 91,902)	\$ 5,424,124	
房屋及建築	13,981,515	25,236	(92)	115,284	(102,827)		14,019,116	
機器設備	15,143,381	235,079	(1,231,197)	1,025,702	(65,372)		15,107,593	
運輸設備	218,095	39,573	(30,759)	30,010	(16,272)		240,647	
租賃改良	118,059	5,711	(6,229)	10,985	(6,578)		121,948	
其他設備	2,847,657	119,569	(274,035)	12,103	(28,625)		2,676,669	
未完工程	710,843	1,031,474	-	(114,465)	(50,001)		1,577,851	
成本合計	<u>38,535,576</u>	<u>\$ 1,456,642</u>	<u>(\$ 1,542,312)</u>	<u>\$ 1,079,619</u>	<u>(\$ 361,577)</u>		<u>39,167,948</u>	
累計折舊及減損								
房屋及建築	2,029,881	\$ 339,621	(\$ 92)	(\$ 10,984)	(\$ 28,831)		2,329,595	
機器設備	6,605,652	2,019,117	(1,188,682)	271	(32,361)		7,403,997	
運輸設備	125,607	34,237	(30,460)	6	(9,417)		119,973	
租賃改良	107,618	5,014	(6,229)	9,604	(5,357)		110,650	
其他設備	1,802,291	332,456	(267,017)	769	(19,018)		1,849,481	
累計折舊及減損	<u>10,671,049</u>	<u>\$ 2,730,445</u>	<u>(\$ 1,492,480)</u>	<u>(\$ 334)</u>	<u>(\$ 94,984)</u>		<u>11,813,696</u>	
不動產、廠房及設備 淨額		<u>\$ 27,864,527</u>					<u>\$ 27,354,252</u>	

成 本	109 年度						淨兌換差額	年 底 餘 額
	年 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得 (附註二三)	增	加	減	少			重 分 類
土 地	\$ 5,598,313	\$ -	\$ 22	(\$ 80,898)	\$ -	(\$ 1,411)	\$ 5,516,026	
房屋及建築	13,715,699	-	38,831	(388,419)	581,709	33,695	13,981,515	
機器設備	15,985,180	359	355,590	(2,254,368)	1,043,231	13,389	15,143,381	
運輸設備	203,152	10,310	27,100	(27,600)	-	5,133	218,095	
租賃改良	118,293	-	1,068	(1,740)	-	438	118,059	
其他設備	2,795,397	4,314	98,881	(91,326)	37,382	3,009	2,847,657	
未完工程	671,639	-	608,801	-	(581,513)	11,916	710,843	
成本合計	<u>39,087,673</u>	<u>\$ 14,983</u>	<u>\$ 1,130,293</u>	<u>(\$ 2,844,351)</u>	<u>\$ 1,080,809</u>	<u>\$ 66,169</u>	<u>38,535,576</u>	
累計折舊及減損								
房屋及建築	1,826,396	\$ -	\$ 334,982	(\$ 142,136)	\$ -	\$ 10,639	2,029,881	
機器設備	7,168,883	105	1,676,365	(2,245,060)	-	5,359	6,605,652	
運輸設備	104,874	5,745	33,665	(21,654)	-	2,977	125,607	
租賃改良	103,480	-	5,424	(1,740)	-	454	107,618	
其他設備	1,604,612	2,066	279,213	(85,307)	-	1,707	1,802,291	
累計折舊及減損	<u>10,808,245</u>	<u>\$ 7,916</u>	<u>\$ 2,329,649</u>	<u>(\$ 2,495,897)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,136</u>	<u>10,671,049</u>	
不動產、廠房及設備 淨額			<u>\$ 28,279,428</u>				<u>\$ 27,864,527</u>	

上銀光電公司之產品因銷售價格競爭，預期用於生產該產品之機器設備未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故上銀光電公司於 110 年度認列減損損失 500,000 仟元。上銀光電公司係採用使用價值作為機器設備之可回收金額，所採用之折現率為 11.55%。

上述減損損失已列入合併綜合損益表之減損損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 310,418	\$ 330,424
房屋及建築	338,537	370,195
運輸設備	21,452	28,604
其他設備	712	690
	<u>\$ 671,119</u>	<u>\$ 729,913</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 132,061</u>	<u>\$ 132,929</u>
由企業合併取得（附註二三）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,540</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 20,541	\$ 20,387
房屋及建築	137,350	150,995
運輸設備	7,316	8,399
其他設備	301	593
	<u>\$ 165,508</u>	<u>\$ 180,374</u>

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 117,536</u>	<u>\$ 136,892</u>
非流動	<u>\$ 408,872</u>	<u>\$ 442,220</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土地	1.45%-1.50%	1.45%-1.50%
房屋及建築	0.90%-4.10%	1.35%-4.10%
運輸設備	1.48%-4.10%	1.48%-4.10%
其他設備	1.23%-4.10%	1.48%-4.10%

(三) 重要承租活動及條款

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

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

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	\$ 17,886	\$ 7,744
低價值資產租賃費用	\$ 8,719	\$ 3,504
租賃之現金流出總額	(\$ 196,024)	(\$ 194,352)

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

十五、預付設備款

預付設備款帳齡如下：

初 始 成 本 投 入 日	110年12月31日	109年12月31日
1年內	\$ 572,689	\$ 394,027
1至2年	177,404	350,426
2至5年	626,081	1,002,410
5年以上	74,354	21,351
	<u>\$ 1,450,528</u>	<u>\$ 1,768,214</u>

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

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二八)		
銀行週轉金借款	\$ 2,998,002	\$ 3,535,954
外銷借款	940,000	715,000
購料借款	<u>14,783</u>	<u>21,091</u>
	3,952,785	4,272,045
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>1,000,000</u>	<u>1,270,000</u>
	<u>\$ 4,952,785</u>	<u>\$ 5,542,045</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行週轉金借款	0.23-3.80	0.25-3.13
外銷借款	0.61	0.51-1.58
購料借款	1.56	1.56
信用額度借款	0.71-0.80	0.77-0.88

109年12月31日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者為162,350
仟元(參閱附註九)。

(二) 應付短期票券

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 90,000	\$ 20,000
減：應付短期票券折價	(<u>77</u>)	(<u>64</u>)
	<u>\$ 89,923</u>	<u>\$ 19,936</u>
<u>年 利 率 (%)</u>	1.54	1.54

(三) 長期銀行借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二八)		
抵押借款	\$ 5,739,668	\$ 7,398,147
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>445,677</u>	<u>767,380</u>
	6,185,345	8,165,527
減：一年內到期部分	(<u>807,197</u>)	(<u>1,273,168</u>)
長期銀行借款	<u>\$ 5,378,148</u>	<u>\$ 6,892,359</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
抵押借款	0.36-4.90	0.36-4.90
信用借款	0.70-1.65	0.70-4.90

本公司於 108 年 8 月取具經濟部核發台商資格核定函，而獲得長期借款委辦手續費之補助。截至 110 年 12 月 31 日止已撥貸 23,500 仟元用以購置機器設備及營運週轉使用。本公司以低於市場利率取得之借款金額與公允價值間差額 501 仟元認列為政府補助並帳列遞延收入，於資產耐用年限內認列於損益。

十七、其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 1,061,177	\$ 677,401
應付員工酬勞	297,411	165,084
應付休假給付	178,245	143,572
應付董事酬勞	149,069	77,193
應付工程設備款	40,264	257,356
其他負債	<u>456,560</u>	<u>302,783</u>
	<u>\$ 2,182,726</u>	<u>\$ 1,623,389</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司、上銀光電公司及邁萃斯精密公司所適用「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、瑞士上銀公司、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、Matrix 及蘇州邁萃斯公司依當地法令規定支付年金及各項保險金；美國上銀公司採確定提撥計劃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邁萃斯精密公司依我國「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。本公司及邁萃斯精密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，合併公司並無影響投資管理策略之權利；義大利上銀公司亦採用確定福利計畫及依當地法令規定辦理。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 437,041	\$ 453,499
計畫資產公允價值	(206,990)	(158,928)
淨確定福利負債	<u>\$ 230,051</u>	<u>\$ 294,571</u>

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
110年1月1日	\$ 453,499	(\$ 158,928)	\$ 294,571
服務成本			
當期服務成本	11,812	-	11,812
前期服務成本	(2,377)	425	(1,952)
利息費用(收入)	1,567	(570)	997
認列於損益	<u>11,002</u>	<u>(145)</u>	<u>10,857</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(2,446)	(2,446)
精算損失—人口統計			
假設變動	1,376	-	1,376
精算利益—財務假設			
變動	(14,557)	-	(14,557)
精算損失—經驗調整	10,478	-	10,478
認列於其他綜合損益	<u>(2,703)</u>	<u>(2,446)</u>	<u>(5,149)</u>
雇主提撥	-	(65,783)	(65,783)
福利支付	(20,757)	20,757	-
匯率影響數	(4,000)	(445)	(4,445)
110年12月31日	<u>\$ 437,041</u>	<u>(\$ 206,990)</u>	<u>\$ 230,051</u>

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
109年1月1日	\$ 400,604	(\$ 124,251)	\$ 276,353
服務成本			
當期服務成本	11,735	-	11,735
前期服務成本	(49)	-	(49)
利息費用(收入)	2,957	(932)	2,025
認列於損益	14,643	(932)	13,711
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(4,568)	(4,568)
精算損失—人口統計 假設變動	309	-	309
精算損失—財務假設 變動	18,184	-	18,184
精算損失—經驗調整	52,462	-	52,462
認列於其他綜合損益	70,955	(4,568)	66,387
雇主提撥	-	(63,474)	(63,474)
福利支付	(34,126)	34,126	-
匯率影響數	1,423	171	1,594
109年12月31日	\$ 453,499	(\$ 158,928)	\$ 294,571

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率	0.70%、0.70%、0.98%	0.35%、0.35%、0.34%
薪資預期增加率	2.00%、3.00%	2.00%、3.00%
離職率	0.68%、0.48%	0.90%、0.48%

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>本公司</u>		
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>9,043</u>)	(\$ <u>9,993</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 9,377</u>	<u>\$ 10,377</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 9,232</u>	<u>\$ 10,181</u>
減少 0.25%	(\$ <u>8,952</u>)	(\$ <u>9,858</u>)
離職率		
增加 10%	(\$ <u>164</u>)	(\$ <u>270</u>)
減少 10%	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 271</u>
<u>邁萃斯精密公司</u>		
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,259</u>)	(\$ <u>1,316</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,370</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 1,330</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,235</u>)	(\$ <u>1,286</u>)
離職率		
增加 10%	(\$ <u>1</u>)	(\$ <u>4</u>)
減少 10%	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 4</u>
<u>義大利上銀公司</u>		
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>40,087</u>)	(\$ <u>34,424</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 41,707</u>	<u>\$ 35,826</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。

	110年12月31日	109年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 19,025</u>	<u>\$ 17,840</u>
確定福利義務平均到期期間	10年、10年、13年	10年、11年、13年

十九、權益

(一) 普通股股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>340,792</u>	<u>330,866</u>
已發行股本	<u>\$ 3,407,923</u>	<u>\$ 3,308,663</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。

109年9月17日董事會決議現金增資發行新股12,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣195元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證期局於109年10月20日核准申報生效，並經董事會決議，以109年12月22日為增資基準日。

上述現金增資依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，依IFRS 2「股份基礎給付」規定，109年於給與日認列薪資費用及資本公積65,196仟元。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 5,509,020	\$ 5,509,020
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益 變動數(2)	-	84,098
員工認股權失效	<u>7,450</u>	<u>7,450</u>
	<u>\$ 5,516,470</u>	<u>\$ 5,600,568</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，分配每一會計年度盈餘時，應先彌補虧損、提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依其他法令規定提撥（或迴轉）特別盈餘公積，次提股息 6%（含）以下。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股東股息及股東紅利總額三分之二，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議。全部或一部採現金股利發放時，得經董事會三分之二以上董事出席，出席董事過半數決議，並報告股東常會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十(三)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 179,002	\$ 186,532		
現金股利	661,733	557,242	\$ 2	\$ 1.8
股票股利	99,260	92,874	0.3	0.3

本公司 111 年 2 月 25 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 318,548	
現金股利	1,533,565	\$ 4.5

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
銀行借款利息	\$ 159,246	\$ 210,270
租賃負債之利息	9,913	10,651
	<u>\$ 169,159</u>	<u>\$ 220,921</u>

利息資本化相關資訊：

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
利息資本化金額	\$ 32,618	\$ 26,894
利息資本化利率(%)	0.99-4.90	1.08-4.90

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

<u>性</u>	<u>質</u>	<u>別</u>	<u>屬</u>	<u>於</u>	<u>屬</u>	<u>於</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
			<u>營業</u>	<u>成本</u>	<u>營業</u>	<u>費用</u>		
<u>110年度</u>								
短期員工福利			\$ 4,477,129		\$ 2,444,745		\$ 6,921,874	
退職後福利								
確定提撥計畫			140,638		73,989		214,627	
確定福利計畫(附註十八)			4,465		6,392		10,857	
其他員工福利			159,625		70,063		229,688	
折舊費用			1,817,749		368,797		2,186,546	
攤銷費用			21,753		27,899		49,652	

性 質	別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>109年度</u>				
短期員工福利		\$ 3,309,979	\$ 2,111,330	\$ 5,421,309
退職後福利				
確定提撥計畫		97,956	62,943	160,899
確定福利計畫 (附註十八)		5,915	7,796	13,711
股份基礎給付權益交割		38,303	26,893	65,196
其他員工福利		137,780	65,079	202,859
折舊費用		1,888,088	381,385	2,269,473
攤銷費用		28,632	30,238	58,870

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 2 月 25 日及 110 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

現 金	110年度		109年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	6.0%	\$ 297,411	5.9%	\$ 154,385
董事酬勞	3.0%	148,706	2.9%	77,193

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110 年度	109 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,410,040	\$ 367,683
未分配盈餘加徵	28,293	29,113
土地增值稅	-	34,729
以前年度之調整	(5,042)	43,458
遞延所得稅		
本年度產生者	(113,164)	129,709
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,320,127</u>	<u>\$ 604,692</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,193,809	\$ 593,364
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	420	661
免稅所得	(1,363)	(97,422)
其他	(10,990)	(13,966)
未分配盈餘加徵	48,785	66,690
本年度抵用之投資抵減	(108,461)	(139,498)
本年度抵用之虧損扣抵	(7,447)	(8,932)
本年度所得稅	1,114,753	400,897
土地增值稅	-	34,729
未認列之可減除暫時性差異		
及虧損扣抵	210,416	125,608
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(5,042)	43,458
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,320,127</u>	<u>\$ 604,692</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 20%；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。

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，合併公司依台財稅字 10904550440 號令將 109 年第 1 季財務報表虧損換算 109 年上半年估計虧損，列為 107 年度未分配盈餘申報時之減除項目，於 109 年度合併財務報告中，再按全年度實際盈餘金額衡量實際應繳納之 107 年度未分配盈餘稅，據以調整本期所得稅負債。

此外，合併公司亦依台財稅字 10904558730 號令，將 109 年分配之股利或盈餘金額中屬因首次適用 IFRS 9 致 107 年度產生之期初保留盈餘淨增加數者，列為 107 年度未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	<u>110 年度</u>	<u>109 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	(\$ 65,558)	\$ 18,176
確定福利計畫之再衡量數	<u>1,646</u>	<u>(14,874)</u>
	<u>(\$ 63,912)</u>	<u>\$ 3,302</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

<u>110 年度</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 97,960	\$ 191,743	\$ -	\$ 289,703
備抵損失	6,893	(5,162)	-	1,731
存貨跌價及呆滯損失	96,084	42,677	-	138,761
應付休假給付	22,791	2,677	-	25,468
確定福利退休計畫	26,573	(809)	(1,646)	24,118
金融資產減損損失	4,071	-	-	4,071
負債準備	4,754	11,564	-	16,318
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,440	(1,440)	-	-
國外營運機構兌換差額	84,280	-	65,558	149,838
遞延認列費用	2,933	(2,933)	-	-
未實現兌換損失	-	5,330	-	5,330
其他	<u>13,941</u>	<u>(5,817)</u>	<u>-</u>	<u>8,124</u>
	<u>\$ 361,720</u>	<u>\$ 237,830</u>	<u>\$ 63,912</u>	<u>\$ 663,462</u>

(接次頁)

(承前頁)

110 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	\$ 491,005	\$ 144,148	\$ -	\$ 635,153
未實現兌換利益	21,411	(21,410)	-	1
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	63	-	63
無形資產	-	2,910	-	2,910
其 他	44,341	(1,045)	-	43,296
	<u>\$ 556,757</u>	<u>\$ 124,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 681,423</u>
109 年度				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 121,474	(\$ 23,514)	\$ -	\$ 97,960
備抵損失	8,540	(1,647)	-	6,893
存貨跌價及呆滯損失	76,252	19,832	-	96,084
應付休假給付	17,919	4,872	-	22,791
確定福利退休計畫	20,146	(8,447)	14,874	26,573
金融資產減損損失	7,022	(2,951)	-	4,071
負債準備	4,844	(90)	-	4,754
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	1,440	-	1,440
國外營運機構兌換差額	102,456	-	(18,176)	84,280
遞延認列費用	5,217	(2,284)	-	2,933
未實現兌換損失	14,737	(14,737)	-	-
虧損扣抵	7,454	(7,454)	-	-
其 他	2,267	11,674	-	13,941
	<u>\$ 388,328</u>	<u>(\$ 23,306)</u>	<u>(\$ 3,302)</u>	<u>\$ 361,720</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 399,207	\$ 91,798	\$ -	\$ 491,005
未實現兌換利益	-	21,411	-	21,411
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	511	(511)	-	-
無形資產	4,643	(4,643)	-	-
其 他	45,993	(1,652)	-	44,341
	<u>\$ 450,354</u>	<u>\$ 106,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 556,757</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

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵	\$ 7,271,541	\$ 6,587,087
投資損失	3,090,137	2,306,601
可減除暫時性差異	<u>1,140,150</u>	<u>719,227</u>
	<u>\$ 11,501,828</u>	<u>\$ 9,612,915</u>

(五) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 110 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	\$ 5,160,603	111-120
邁萃斯精密公司	1,086,124	112-120
日本上銀公司	586,937	112-120
韓國上銀公司	199,394	112-119
Matrix	<u>238,483</u>	無期限
	<u>\$ 7,271,541</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司、上銀光電公司及邁萃斯精密公司之營利事業所得稅申報案件皆經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二二、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>110 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 3,532,230	340,792	<u>\$ 10.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u> -</u>	<u> 1,053</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 3,532,230</u>	<u> 341,845</u>	<u>\$ 10.33</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>109 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,929,730	328,770	<u>\$ 5.87</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>580</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,929,730</u>	<u>329,350</u>	<u>\$ 5.86</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 110 年 9 月 23 日。因追溯調整，109 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>\$ 6.05</u>	<u>\$ 5.87</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.03</u>	<u>\$ 5.86</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	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價 (現金)
瑞士上銀 公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、 線性滑軌及工業機器人之 製造加工及銷售	109.4.1	50	<u>\$ 66,300</u>

合併公司收購瑞士上銀公司係為擴充傳動控制領域之發展、提高競爭優勢及擴大營運規模。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	
現金	\$ 78,948
應收帳款	30,464
存貨	171,005
其他流動資產	5,175
非流動資產	
不動產、廠房及設備	7,067
使用權資產	32,540
其他非流動資產	157
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(60,879)
租賃負債－流動	(6,191)
其他流動負債	(6,795)
非流動負債	
租賃負債－非流動	(26,349)
	<u>\$ 225,142</u>

(三) 因收購產生之廉價購買利益

移轉對價	\$ 66,300
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(112,571)
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 46,271)</u>

因本公司收購瑞士上銀公司所支付之對價小於所取得可辨認淨資產公允價值，因而產生廉價購買利益。

(四) 取得子公司之淨現金流入

現金支付之對價	\$ 66,300
減：取得之現金餘額	(78,948)
	<u>(\$ 12,648)</u>

二四、與非控制權益之權益交易

本公司分別於 110 年 6 月 24 日及 12 月 30 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 74% 增加至 85%，並沖減資本公積 86,057 仟元及保留盈餘 350,958 仟元。

本公司分別於 110 年 1 月 8 日及 5 月 10 日參與邁萃斯精密公司之現金增資，因未依原持股比例認購致本公司對其持股比例由 51% 減少至 50%，並認列資本公積 1,959 仟元。

本公司於 109 年 12 月 1 日取得瑞士上銀公司部份股權，致持股比例由 50% 增加至 81%。

本公司於 109 年 2 月 29 日未參與邁萃斯精密公司之現金增資，致持股比例由 71% 減少至 51%，並認列資本公積 84,098 仟元。

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。

二五、資本風險管理

合併公司須維持適當資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求平衡整體資本結構。

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

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 2,895	\$ 128
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	9,807,785	9,012,385
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
一權益工具投資	1,466,280	944,234
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	2,580	7,327
按攤銷後成本衡量(註2)	17,546,732	18,653,149

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

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期銀行借款(含一年內到期)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項、租賃負債、應付短期票券及銀行借款。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，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、日幣及人民幣匯率波動之影響。

合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各攸關外幣之匯率升值 1% 時，合併公司 110 及 109 年度之稅後淨利將分別減少 52,785 仟元及 51,989 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
銀行存款	\$ 408,908	\$ 240,872
租賃負債	526,408	579,112
應付短期票券	89,923	19,936
短期銀行借款	851,782	162,350
長期銀行借款	341,114	269,723
具現金流量利率風險		
銀行存款	4,800,654	2,270,615
短期銀行借款	4,101,003	5,379,695
長期銀行借款	5,844,231	7,895,804

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 110 及 109 年度之稅後淨利將分別減少 41,157 仟元及 88,039 仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司地區別之信用風險主要集中於亞洲，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款 75% 及 71%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運所需並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年及109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12,566,013仟元及10,999,568仟元。

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>110年12月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 6,318,679	\$ -	\$ -
租賃負債	144,586	284,977	124,811
固定利率工具	1,013,707	257,962	11,150
浮動利率工具	<u>4,836,198</u>	<u>2,501,994</u>	<u>2,607,042</u>
	<u>\$ 12,313,170</u>	<u>\$ 3,044,933</u>	<u>\$ 2,743,003</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>109年12月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 4,925,641	\$ -	\$ -
租賃負債	156,924	323,503	149,930
固定利率工具	240,599	189,407	22,003
浮動利率工具	<u>6,594,550</u>	<u>3,275,515</u>	<u>3,405,434</u>
	<u>\$ 11,917,714</u>	<u>\$ 3,788,425</u>	<u>\$ 3,577,367</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 7,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年
<u>110年12月31日</u>					
租賃負債	\$ 144,586	\$ 284,977	\$ 75,001	\$ 49,810	\$ -
固定利率工具	1,013,707	257,962	11,150	-	-
浮動利率工具	<u>4,836,198</u>	<u>2,501,994</u>	<u>1,551,331</u>	<u>405,711</u>	<u>650,000</u>
	<u>\$ 5,994,491</u>	<u>\$ 3,044,933</u>	<u>\$ 1,637,482</u>	<u>\$ 455,521</u>	<u>\$ 650,000</u>
<u>109年12月31日</u>					
租賃負債	\$ 156,924	\$ 323,503	\$ 89,261	\$ 51,595	\$ 9,074
固定利率工具	240,599	189,407	22,003	-	-
浮動利率工具	<u>6,594,550</u>	<u>3,275,515</u>	<u>2,019,093</u>	<u>704,559</u>	<u>681,782</u>
	<u>\$ 6,992,073</u>	<u>\$ 3,788,425</u>	<u>\$ 2,130,357</u>	<u>\$ 756,154</u>	<u>\$ 690,856</u>

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
Hiwin S.R.O.	關聯企業
Mega-Fabs Motion Systems Ltd. (Mega-Fabs)	關聯企業
大銀公司	其他關係人
大銀投資股份有限公司 (大銀投資公司)	其他關係人
財團法人上銀科技教育基金會 (上銀教育基金會)	其他關係人
全宏齒輪工業股份有限公司	其他關係人
台灣工機廠股份有限公司	其他關係人 (自 110 年 7 月 27 日起非為關係人)
卓 永 財	主要管理階層

(二) 營業交易

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1. 銷 貨		
關聯企業	\$ 199,993	\$ 163,387
其他關係人	<u>125,727</u>	<u>110,489</u>
	<u>\$ 325,720</u>	<u>\$ 273,876</u>

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

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
2. 進 貨		
其他關係人	\$ 861,645	\$ 510,697
關聯企業	<u>104,787</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 966,432</u>	<u>\$ 510,725</u>

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

3. 其他營業交易

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業外收入—股利收入 (帳列其他收入)		
大銀公司	\$ <u>2,829</u>	\$ <u>375</u>
營業外收入—其他收入		
其他關係人	\$ <u>1,943</u>	\$ <u>274</u>
製造及營業費用		
其他關係人	\$ <u>9,660</u>	\$ <u>3,950</u>
營業費用—捐贈		
上銀教育基金會	\$ <u>13,000</u>	\$ <u>8,400</u>
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
4. 應收票據		
其他關係人	\$ <u>1,263</u>	\$ <u>693</u>
5. 應收帳款		
關聯企業	\$ 17,532	\$ 8,854
其他關係人	<u>1,292</u>	<u>7,357</u>
	\$ <u>18,824</u>	\$ <u>16,211</u>
6. 其他應收款(帳列其他流動 資產)		
其他關係人	\$ <u>286</u>	\$ <u>231</u>
7. 應付帳款		
其他關係人	\$ 231,216	\$ 111,356
關聯企業	<u>29</u>	<u>-</u>
	\$ <u>231,245</u>	\$ <u>111,356</u>
8. 其他應付款		
其他關係人	\$ 659	\$ 1,165
主要管理階層	<u>159</u>	<u>-</u>
	\$ <u>818</u>	\$ <u>1,165</u>

(三) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得	價 款
	110年度	109年度
其他關係人	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 8,749</u>

(四) 承租協議

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

	110年度	109年度
<u>取得使用權資產</u>		
其他關係人	<u>\$ 18,533</u>	<u>\$ -</u>
	110年12月31日	109年12月31日
<u>租賃負債</u>		
其他關係人	<u>\$ 12,942</u>	<u>\$ 2,051</u>
	110年度	109年度
<u>財務成本</u>		
其他關係人	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 58</u>

(五) 取得金融資產

關係人名稱	帳 列 項 目	取得股權(%)	109年度 交 易 標 的	取得價款
大銀投資公司	採用權益法之投資	31	瑞士上銀公司	<u>\$ 200,000</u>

(六) 取得背書保證

關 係 人 類 別	110年12月31日
主要管理階層	
被保證金額	<u>\$ 201,250</u>
實際動支金額(帳列短期 銀行借款)	<u>\$ 14,783</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	110 年度	109 年度
短期員工福利	\$ 312,118	\$ 217,291
退職後福利	949	1,269
股份基礎給付	-	1,087
離職福利	-	1,060
	<u>\$ 313,067</u>	<u>\$ 220,707</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期銀行借款及票據貼現之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 17,776,728	\$ 16,297,167
應收票據	-	162,350
使用權資產	230,537	75,682
質押銀行存款（帳列其他流動資產）	2,000	2,000
	<u>\$ 18,009,265</u>	<u>\$ 16,537,199</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 110 年及 109 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 228,832 仟元及 186,454 仟元。

(二) 截至 110 年及 109 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 1,745,934 仟元及 722,762 仟元。

三十、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	110 年 12 月 31 日			109 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 36,004	27.680	\$ 996,579	\$ 26,341	28.480	\$ 750,200
歐元	64,881	31.32	2,032,081	25,457	35.02	891,513
日幣	2,918,766	0.2405	701,963	2,081,325	0.2763	575,070
人民幣	816,818	4.344	3,548,260	1,102,378	4.377	4,825,108

外幣資產	110年12月31日			109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	\$ -	-	\$ -	\$ 804	28.480	\$ 22,910
以色列幣	16,961	8.955	151,888	13,639	8.740	119,202
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	13,894	27.680	384,592	11,761	28.480	334,949
歐元	4,643	31.32	145,434	1,563	35.02	54,743
日幣	562,043	0.2405	135,171	497,249	0.2763	137,390
人民幣	3,575	4.344	15,530	3,688	4.377	16,140

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	110年度		109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	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 157,143)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 169,705

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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：附註七及附註二六。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十一。

三二、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
線性滑軌	\$ 17,445,124	\$ 13,959,404	\$ 4,440,815	\$ 1,829,781
滾珠螺桿	5,739,935	3,942,252	1,054,590	211,865
其 他	<u>4,080,103</u>	<u>3,365,003</u>	(<u>380,812</u>)	(<u>309,172</u>)
繼續營業單位總額	<u>\$ 27,265,162</u>	<u>\$ 21,266,659</u>	5,114,593	1,732,474
補助收入			103,224	123,581
財務成本			(169,159)	(220,921)
採用權益法之關聯企業				
損益份額			41,618	33,700
利息收入			13,406	13,082
廉價購買利益			-	46,271
其他收入			104,721	126,497
其他支出			(4,101)	(31,043)
處分不動產、廠房及設備				
利益 (損失)			(44,474)	340,046
外幣兌換利益 (損失)				
淨額			(180,516)	186,774
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產 (負債)				
損失			(4,492)	(46,990)
減損損失			(<u>500,000</u>)	-
稅前淨利			<u>\$ 4,474,820</u>	<u>\$ 2,303,471</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。110 及 109 年度之部門間銷售業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含補助收入、財務成本、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、廉價購買利益、其他收入、其他支出、處分不動產、廠房及設備利益 (損失)、外幣兌換利益 (損失) 淨額、透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債) 損失、減損損失及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(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

合併公司主要於台灣、德國、中國、日本與美國地區營運。

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	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
台灣	\$ 13,696,690	\$ 11,875,478	\$ 24,603,213	\$ 25,946,455
中國	4,867,335	3,099,527	2,001,047	1,847,400
德國	3,807,965	2,739,620	1,143,878	1,200,595
美國	1,185,939	1,020,183	435,405	439,601
日本	1,205,334	783,389	1,304,194	821,610
其他	<u>2,501,899</u>	<u>1,748,462</u>	<u>349,169</u>	<u>388,083</u>
	<u>\$ 27,265,162</u>	<u>\$ 21,266,659</u>	<u>\$ 29,836,906</u>	<u>\$ 30,643,744</u>

(四) 主要客戶資訊

客戶名稱	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
甲客戶	\$ 3,571,837	13	\$ 2,568,011	12
乙客戶	3,279,988	12	3,965,792	19

上銀科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註四)	年底餘額 (註四)	實際動支金額 (註五)	利率區間	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註三)
													名稱	價值		
0	本公司	日本上銀公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 254,500	\$ 32,187	\$ 32,187	1.165%	1	銷貨\$ 765,313	—	\$ -	—	\$ -	\$ 4,542,043	\$ 9,084,086
0	本公司	義大利上銀公司	其他應收款 —關係人	是	52,902	-	-	1.49%	1	銷貨 1,057,657	—	-	—	-	4,542,043	9,084,086

註一：本公司對同一公司資金貸與總金額不得超過本公司最近期財報淨值之 15%。本公司因業務往來從事資金貸與者，除受前述規範外，應以其業務交易行為已發生者為原則，其貸與金額並應與最近一年度或當年度截至資金貸與時一年內雙方間其進貨或銷貨金額孰高者相當。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：本公司所有累計資金貸與總額以不超過本公司最近期財報淨值之 30% 為限。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

註五：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 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 最 高 保 證 餘 額 (註 三)	年 底 背 書 保 證 餘 額 (註三及四)	實 際 動 支 額 (註四)	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近 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 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本公司	Matrix	子公司	\$ 3,028,029	\$ 78,700 (英鎊 2,000)	\$ 74,600 (英鎊 2,000)	\$ 18,650 (英鎊 500)	\$ -	0.2%	\$10,598,100	是	—	—
0	本公司	義大利上銀公司	子公司	3,028,029	507,600 (歐元 15,000)	469,800 (歐元 15,000)	257,674 (歐元 8,227)	-	1.6%	10,598,100	是	—	—
0	本公司	上銀光電公司	子公司	3,028,029	2,250,000	2,175,000	639,000	-	7.2%	10,598,100	是	—	—
0	本公司	新加坡上銀公司	子公司	3,028,029	334,320 (美金 12,000)	166,080 (美金 6,000)	8,304 (美金 300)	-	0.5%	10,598,100	是	—	—
0	本公司	韓國上銀公司	子公司	3,028,029	342,420 (美金 12,000)	332,160 (美金 12,000)	120,408 (美金 4,350)	-	1.1%	10,598,100	是	—	—
0	本公司	日本上銀公司	子公司	3,028,029	1,724,250 (日幣6,690,920)	1,607,398 (日幣6,683,568)	1,487,148 (日幣6,183,568)	-	5.3%	10,598,100	是	—	—
0	本公司	邁萃斯精密公司	子公司	3,028,029	1,100,000	1,100,000	350,000	-	3.6%	10,598,100	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，倘經董事會核准，本公司對子公司之背書保證額度不受前述限制，但以不超過本公司最近期財報淨值之 50% 為限。

註二：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35% 為限。

註三：係董事會通過之背書保證額度。

註四：以外幣計價者，係以公告申報時上月月底之匯率換算為新台幣。

上銀科技股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	政府公債							
	101 央債乙一	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ 2,890	-	\$ 2,890	
	股票							
	大銀公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,525,676	1,076,401	8	1,076,401	
	長佳公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,573,000	386,799	3	386,799	
	台中國際育樂股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1	3,080	-	3,080	
光陽公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	588,149	-	10	-		
金剛鐵工廠股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	76,300	-	-	-		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表九及十。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	股票	採用權益法之投資	邁萃斯精密公司	子公司	2,171,075	\$ 95,313	32,123,000	\$ 419,420	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 130,453) (註一)	34,294,075	\$ 384,280	
本公司	股票	採用權益法之投資	上銀光電公司	子公司	171,449,427	(643,793)	174,011,165	1,740,112	-	-	-	-	(1,219,358) (註二)	345,460,592	(123,039)	

註一：係包含採用權益法認列之投資損失及其他綜合損失(132,654)仟元、已實現銷貨毛利 242 仟元及未依原持股比例認購所增加之股權淨值 1,959 仟元。

註二：係包含採用權益法認列之投資損失(783,536)仟元、已實現銷貨毛利 1,193 仟元及未依原持股比例認購所減少之股權淨值(437,015)仟元。

註三：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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事發實日	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	雲科廠廠房	110.6.28	\$ 458,000	\$ 109,920	瑞瑩營造股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	廠商競標	興建廠房	-
日本上銀公司	神戶科學園區廠房	110.3.23	1,075,850 (日幣 4,033,920)	655,467 (日幣 2,566,432)	株式會社大林組	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 110 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	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(\$ 4,323,908)	(19%)	O/A 120 天	\$ -	-	\$1,686,443	26%	
	德國上銀公司	子公司	(銷貨)	(2,123,776)	(9%)	O/A 90 天	-	-	976,788	15%	
	義大利上銀公司	子公司	(銷貨)	(1,057,657)	(5%)	O/A 180 天	-	-	713,740	11%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(765,313)	(3%)	O/A 150 天	-	-	568,908	9%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(501,394)	(2%)	O/A 120 天	-	-	190,503	3%	
	韓國上銀公司	子公司	(銷貨)	(341,983)	(1%)	O/A 180 天	-	-	167,078	3%	
	瑞士上銀公司	子公司	(銷貨)	(235,208)	(1%)	O/A 60 天	-	-	36,483	1%	
	新加坡上銀公司	子公司	(銷貨)	(150,285)	(1%)	O/A 120 天	-	-	53,803	1%	
	大銀公司	其他關係人	進貨	172,926	2%	O/A 90 天	-	-	(28,256)	-	
	大銀公司	其他關係人	(銷貨)	(103,109)	-	O/A 90 天	-	-	-	-	
中國上銀公司	本公司	母公司	進貨	4,323,908	97%	O/A 120 天	-	-	(1,686,443)	(97%)	
德國上銀公司	本公司	母公司	進貨	2,123,776	71%	O/A 90 天	-	-	(976,788)	(83%)	
	大銀公司	其他關係人	進貨	341,860	11%	O/A 90 天	-	-	(108,618)	(9%)	
	Hiwin S.R.O.	其他關係人	(銷貨)	(195,280)	(5%)	O/A 45 天	-	-	17,532	10%	
義大利上銀公司	本公司	母公司	進貨	1,057,657	94%	O/A 180 天	-	-	(713,740)	(95%)	
日本上銀公司	本公司	母公司	進貨	765,313	89%	O/A 150 天	-	-	(568,908)	(93%)	
美國上銀公司	本公司	母公司	進貨	501,394	75%	O/A 120 天	-	-	(190,503)	(84%)	
	大銀公司	其他關係人	進貨	143,629	22%	O/A 90 天	-	-	(21,935)	(10%)	
韓國上銀公司	本公司	母公司	進貨	341,983	92%	O/A 180 天	-	-	(167,078)	(98%)	
瑞士上銀公司	本公司	母公司	進貨	235,208	82%	O/A 60 天	-	-	(36,483)	(71%)	
新加坡上銀公司	本公司	母公司	進貨	150,285	75%	O/A 120 天	-	-	(53,803)	(75%)	

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 110 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	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	日本上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 \$ 568,908	1.94	\$ -	—	\$ 29,250	\$ -
	日本上銀公司	子公司	其他應收款－關係人 34,184	-	-	—	34,184	-
	德國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 976,788	3.42	-	—	275,879	-
	義大利上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 713,740	2.06	-	—	101,600	-
	義大利上銀公司	子公司	其他應收款－關係人 406	-	-	—	406	-
	中國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 1,686,443	3.24	-	—	790,053	-
	美國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 190,503	3.50	-	—	63,368	-
	韓國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 167,078	2.84	-	—	62,501	-

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 110 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	德國上銀公司	1	營業收入	\$ 2,123,776	O/A 90 天	8
			1	應收帳款	976,788	O/A 90 天	2
		日本上銀公司	1	營業收入	765,313	O/A 150 天	3
			1	應收帳款	568,908	O/A 150 天	1
			1	其他應收款	34,184	-	-
		中國上銀公司	1	營業收入	4,323,908	O/A 120 天	16
			1	應收帳款	1,686,443	O/A 120 天	3
		義大利上銀公司	1	營業收入	1,057,657	O/A 180 天	4
			1	應收帳款	713,740	O/A 180 天	1
		美國上銀公司	1	營業收入	501,394	O/A 120 天	2
			1	應收帳款	190,503	O/A 120 天	-
		韓國上銀公司	1	營業收入	341,983	O/A 180 天	1
			1	應收帳款	167,078	O/A 180 天	-
		瑞士上銀公司	1	營業收入	235,208	O/A 60 天	1
			1	應收帳款	36,483	O/A 60 天	-
		新加坡上銀公司	1	營業收入	150,285	O/A 120 天	1
1	應收帳款		53,803	O/A 120 天	-		

註一：與交易人之關係(1)母公司對子公司，(2)子公司對母公司。

註二：業已沖銷。

註三：與中國上銀公司之未實現銷貨毛利金額為 353,928 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 110 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 (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	\$ 224,257	\$ 224,257	-	100%	\$ 1,683,515	\$ 326,315	\$ 326,315	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%	715,336	145,238	145,238	子公司
	日本上銀公司	日本	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	918,602	817,642	62,200	100%	44,350	(59,220)	(59,220)	子公司
	Mega-Fabs	以色列	驅動器、控制器之研發、製造加工及銷售	42,444	42,444	240,000	40%	184,717	74,362	29,745	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	4,723,668	2,983,556	345,460,592	85%	(123,039)	(1,030,113)	(783,536)	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%	19,104	32,041	32,041	子公司
	韓國上銀公司	韓國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	242,707	202,945	1,760,000	100%	(66,630)	(1,806)	(1,806)	子公司
	邁萃斯精密公司	台灣	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	1,022,664	603,244	34,294,075	50%	384,280	(262,398)	(131,375)	子公司
	Hiwin Healthcare Corp.	薩摩亞	醫療機器人之銷售	3,108	3,108	100,000	100%	2,585	(45)	(45)	子公司
	義大利上銀公司	義大利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	296,580	296,580	-	100%	(49,816)	51,447	51,447	子公司
	Matrix	英國	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	535,904	461,344	5,449,500	100%	273,715	(61,282)	(55,219)	子公司
	瑞士上銀公司	瑞士	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	266,300	266,300	243,000	81%	179,530	59,768	59,768	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%	68,030 (歐元 2,172)	(註一)	(註一)	採用權益法之投資
瑞士上銀公司		瑞士	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	3,320 (歐元 72)	3,320 (歐元 72)	57,000	19%	40,304	59,768	-	子公司

註一：依規定得免填列。

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

註三：大陸被投資公司相關資訊參閱附表十。

上銀科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 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		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	收回						
邑富融資公司	金融租賃	\$ 232,872 (美金 8,413)	(註一)	\$ 19,256 (美金 804)	\$ -	\$ 19,256 (美金 804)	\$ -	\$ 68,926	-	(註三)	\$ - (註七)	\$ 139,396 (美金 4,640)
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)	1,498,040 (人民幣 300,000)	-	-	1,498,040 (人民幣 300,000)	312,569	100%	\$ 312,569 (註四及六)	1,826,457 (註六)	-
上海陸聯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	14,047 (美金 439)	(註二)	14,047 (美金 439)	-	-	14,047 (美金 439)	(4,253)	-	(2,132) (註四及六)	- (註八)	-
蘇州邁萃斯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	9,076 (人民幣 2,000)	(註二)	9,076 (人民幣 2,000)	-	-	9,076 (人民幣 2,000)	873	50%	438 (註四及六)	3,162 (註六)	-

公司名稱	本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	(註五)
邁萃斯精密公司	\$ 9,076 (人民幣 2,000)	\$ 9,076 (人民幣 2,000)	\$ 252,565 (註五)

註一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：直接赴大陸地區從事投資。

註三：因本公司之轉投資公司 Kaland 係帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故未認列投資損益。

註四：係以母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註五：依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算，本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明函之企業，故無投資限額之規定；邁萃斯精密公司之投資限額為淨值之 60%。

註六：相關金額業已沖銷。

註七：邑富融資公司及 Kaland 業已分別於 110 年 2 月及 110 年 8 月完成清算。

註八：上海陸聯公司業已於 110 年 6 月完成清算。

上銀科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大銀投資股份有限公司	22,770,299	6.68%

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

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

附件四

111 年度第一季合併財務報告及會計師查核報告

上銀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第1季

地址：台中市南屯區文山里精科路7號

電話：(04)23594510

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~8		-
六、合併權益變動表		9		-
七、合併現金流量表		10~11		-
八、合併財務報告附註				
(一)	公司沿革	12		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	12		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六)	重要會計項目之說明	15~39		六~二六
(七)	關係人交易	39~42		二七
(八)	質抵押之資產	42		二八
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	42		二九
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~44		三十
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	44		三一
2.	轉投資事業相關資訊	44		三一
3.	大陸投資資訊	44~45		三一
4.	主要股東資訊	45		三一
(十四)	部門資訊	45~46		三二

會計師核閱報告

上銀科技股份有限公司 公鑒：

前 言

上銀科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司，其財務報表及附註所揭露之相關資訊係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）10,451,068 仟元及 8,629,682 仟元，分別占合併資產總額之 20% 及 18%；負債總額分別為 5,356,195 仟元及 4,188,593 仟元，

分別占合併負債總額之 24%及 20%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 121,212 仟元及 53,786 仟元，分別占合併綜合損益總額之 9%及 5%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達上銀科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 麗 冬



吳麗冬

會計師 顏 曉 芳



顏曉芳

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 111 年 5 月 10 日

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 6,066,981	12	\$ 5,433,053	11	\$ 3,046,992	6			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	-	-	2,895	-	1,432	-			
1150	應收票據-非關係人淨額 (附註九及二八)	972,938	2	1,068,266	2	1,370,589	3			
1160	應收票據-關係人淨額 (附註二七)	600	-	1,263	-	2,077	-			
1170	應收帳款-非關係人淨額 (附註九)	3,788,357	7	3,181,354	6	4,725,673	10			
1180	應收帳款-關係人淨額 (附註二七)	39,699	-	18,824	-	22,370	-			
130X	存 貨 (附註十)	8,639,669	16	8,322,994	16	6,407,106	13			
1470	其他流動資產 (附註六、二七及二八)	675,748	1	524,723	1	543,194	1			
11XX	流動資產總計	<u>20,183,992</u>	<u>38</u>	<u>18,553,372</u>	<u>36</u>	<u>16,119,433</u>	<u>33</u>			
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八)	1,319,486	3	1,466,280	3	1,573,953	3			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	2,873	-	2,890	-	2,889	-			
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	266,341	1	252,746	-	223,573	-			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、二七及二八)	27,385,748	52	27,354,252	54	27,672,403	57			
1755	使用權資產 (附註十四、二七及二八)	709,426	1	671,119	1	712,803	2			
1805	商 譽	256,163	-	256,163	1	256,163	1			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	631,740	1	663,462	1	421,220	1			
1915	預付設備款 (附註十五)	1,407,176	3	1,450,528	3	1,581,957	3			
1920	存出保證金	97,851	-	102,135	-	94,001	-			
1990	其他非流動資產 (附註九)	272,192	1	258,872	1	220,403	-			
15XX	非流動資產總計	<u>32,348,996</u>	<u>62</u>	<u>32,478,447</u>	<u>64</u>	<u>32,759,365</u>	<u>67</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 52,532,988</u>	<u>100</u>	<u>\$ 51,031,819</u>	<u>100</u>	<u>\$ 48,878,798</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十六及二八)	\$ 5,323,491	10	\$ 4,952,785	10	\$ 5,453,525	11			
2110	應付短期票券 (附註十六)	-	-	89,923	-	79,853	-			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七)	11,351	-	2,580	-	2,287	-			
2130	合約負債-流動	196,165	-	172,745	-	106,641	-			
2150	應付票據	940	-	1,665	-	9,202	-			
2170	應付帳款-非關係人	3,743,881	7	3,903,043	8	3,429,297	7			
2180	應付帳款-關係人 (附註二七)	220,295	1	231,245	-	155,960	1			
2200	其他應付款 (附註十七及二七)	1,968,280	4	2,182,726	4	1,473,551	3			
2216	應付股利 (附註二四)	1,533,565	3	-	-	661,733	2			
2230	本期所得稅負債 (附註四)	1,626,098	3	1,301,291	3	500,748	1			
2280	租賃負債-流動 (附註十四及二七)	140,041	-	117,536	-	134,987	-			
2320	一年內到期長期銀行借款 (附註十六及二八)	815,612	2	807,197	2	1,118,974	2			
2399	其他流動負債	141,274	-	89,805	-	85,870	-			
21XX	流動負債總計	<u>15,720,993</u>	<u>30</u>	<u>13,852,541</u>	<u>27</u>	<u>13,212,628</u>	<u>27</u>			
	非流動負債									
2540	長期銀行借款 (附註十六及二八)	5,123,788	10	5,378,148	11	6,661,671	14			
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	747,888	1	681,423	1	567,471	1			
2580	租賃負債-非流動 (附註十四及二七)	419,751	1	408,872	1	429,150	1			
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註四及十八)	255,581	-	230,051	-	268,260	-			
2670	其他非流動負債	11,639	-	13,669	-	10,807	-			
25XX	非流動負債總計	<u>6,558,647</u>	<u>12</u>	<u>6,712,163</u>	<u>13</u>	<u>7,937,359</u>	<u>16</u>			
2XXX	負債總計	<u>22,279,640</u>	<u>42</u>	<u>20,564,704</u>	<u>40</u>	<u>21,149,987</u>	<u>43</u>			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	3,407,923	7	3,407,923	7	3,308,663	7			
3200	資本公積	5,516,470	11	5,516,470	11	5,602,509	11			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	3,071,586	6	3,071,586	6	2,892,584	6			
3350	未分配盈餘	17,442,764	33	17,609,166	34	15,234,040	31			
3400	其他權益	660,751	1	675,140	1	918,420	2			
31XX	本公司業主權益總計	<u>30,099,494</u>	<u>58</u>	<u>30,280,285</u>	<u>59</u>	<u>27,956,216</u>	<u>57</u>			
36XX	非控制權益	153,854	-	186,830	1	(227,405)	-			
3XXX	權益總計	<u>30,253,348</u>	<u>58</u>	<u>30,467,115</u>	<u>60</u>	<u>27,728,811</u>	<u>57</u>			
	負債及權益總計	<u>\$ 52,532,988</u>	<u>100</u>	<u>\$ 51,031,819</u>	<u>100</u>	<u>\$ 48,878,798</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：卓文恒

經理人：蔡忠卿

會計主管：廖克皇

上銀科技服務股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二七)	\$ 7,566,346	100	\$ 5,991,447	100
5000	營業成本 (附註十、二十及二七)	4,794,559	63	4,087,151	68
5900	營業毛利	2,771,787	37	1,904,296	32
	營業費用 (附註二十及二七)				
6100	推銷費用	429,262	6	336,236	6
6200	管理費用	537,323	7	507,754	9
6300	研究發展費用	246,297	3	249,616	4
6000	營業費用合計	1,212,882	16	1,093,606	19
6900	營業利益	1,558,905	21	810,690	13
	營業外收入及支出				
7010	補助收入 (附註十六)	3,536	-	7,393	-
7050	財務成本 (附註二十及二七)	(43,853)	(1)	(45,435)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額 (附註十二)	15,639	-	9,690	-
7100	利息收入	16,960	-	2,042	-
7190	其他收入 (附註二七)	23,243	-	17,085	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益	437	-	745	-
7230	外幣兌換利益 (損失)淨額 (附註三十)	203,486	3	(127,894)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7590	其他支出(附註二七)	(\$ 1,952)	-	(\$ 1,971)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債) 損失	(19,526)	-	(5,125)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>197,970</u>	<u>2</u>	<u>(143,470)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利	1,756,875	23	667,220	11
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>422,808</u>	<u>5</u>	<u>187,821</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>1,334,067</u>	<u>18</u>	<u>479,399</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(146,795)	(2)	<u>629,719</u>	<u>11</u>
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	165,598	2	(134,943)	(2)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二一)	(33,072)	-	<u>26,975</u>	<u>-</u>
		<u>132,526</u>	<u>2</u>	<u>(107,968)</u>	<u>(2)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(14,269)	-	<u>521,751</u>	<u>9</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,319,798</u>	<u>18</u>	<u>\$ 1,001,150</u>	<u>17</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,367,163	18	\$ 532,096	9
8620	非控制權益	(33,096)	-	(52,697)	(1)
8600		<u>\$ 1,334,067</u>	<u>18</u>	<u>\$ 479,399</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,352,774	18	\$ 1,053,880	18
8720	非控制權益	(32,976)	-	(52,730)	(1)
8700		<u>\$ 1,319,798</u>	<u>18</u>	<u>\$ 1,001,150</u>	<u>17</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 4.01</u>		<u>\$ 1.56</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.00</u>		<u>\$ 1.56</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科捷股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)

代碼		歸屬於本公司業主之權益					其他權益		非控制權益 (附註十一及二三)	權益總計
		普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	總計		
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,308,663	\$ 5,600,568	\$ 2,892,584	\$ 15,363,677	(\$ 336,864)	\$ 733,500	\$ 27,562,128	(\$ 172,734)	\$ 27,389,394
B5	109 年度盈餘分配 現金股利—每股 2 元	-	-	-	(661,733)	-	-	(661,733)	-	(661,733)
M7	對子公司所有權權益變動	-	1,941	-	-	-	-	1,941	(1,941)	-
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	532,096	-	-	532,096	(52,697)	479,399
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	(107,935)	629,719	521,784	(33)	521,751
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	532,096	(107,935)	629,719	1,053,880	(52,730)	1,001,150
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	\$ 3,308,663	\$ 5,602,509	\$ 2,892,584	\$ 15,234,040	(\$ 444,799)	\$ 1,363,219	\$ 27,956,216	(\$ 227,405)	\$ 27,728,811
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,407,923	\$ 5,516,470	\$ 3,071,586	\$ 17,609,166	(\$ 599,662)	\$ 1,274,802	\$ 30,280,285	\$ 186,830	\$ 30,467,115
B5	110 年度盈餘分配 現金股利—每股 4.5 元	-	-	-	(1,533,565)	-	-	(1,533,565)	-	(1,533,565)
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	1,367,163	-	-	1,367,163	(33,096)	1,334,067
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	132,406	(146,795)	(14,389)	120	(14,269)
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	1,367,163	132,406	(146,795)	1,352,774	(32,976)	1,319,798
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	\$ 3,407,923	\$ 5,516,470	\$ 3,071,586	\$ 17,442,764	(\$ 467,256)	\$ 1,128,007	\$ 30,099,494	\$ 153,854	\$ 30,253,348

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,756,875	\$ 667,220
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	512,323	546,991
A20200	攤銷費用	15,882	11,252
A20300	預期信用減損迴轉利益	(3,910)	(508)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之淨損失	11,351	855
A20900	財務成本	43,853	45,435
A21200	利息收入	(16,960)	(2,042)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之 份額	(15,639)	(9,690)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(437)	(745)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(28,661)	(6,875)
A24100	未實現外幣淨兌換損失(利益)	(94,062)	37,886
A29900	其他項目	(317)	(597)
	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	315	(7,199)
A31130	應收票據	117,848	(177,787)
A31150	應收帳款	(497,845)	305,993
A31200	存 貨	(129,003)	(232,489)
A31240	其他流動資產	(145,791)	(74,676)
A32125	合約負債	22,941	4,607
A32130	應付票據	(725)	440
A32150	應付帳款	(254,411)	360,550
A32180	其他應付款	(269,361)	99,450
A32230	其他流動負債	50,365	(20,835)
A32240	淨確定福利負債	24,463	(24,535)
A33000	營運產生之現金	1,099,094	1,522,701
A33100	收取之利息	16,957	2,025

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 44,324)	(\$ 44,064)
A33500	支付之所得稅	(39,301)	(41,432)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,032,426</u>	<u>1,439,230</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(242,510)	(386,367)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	989	2,130
B03800	存出保證金減少(增加)	4,263	(31,590)
B06500	其他金融資產增加	-	(8,000)
B06700	其他非流動資產增加	(24,538)	(22,600)
B07100	預付設備款增加	(141,296)	(122,257)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(403,092)</u>	<u>(568,684)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加(減少)	358,796	(39,054)
C00600	應付短期票券增加(減少)	(89,923)	59,917
C01600	舉借長期銀行借款	18,269	88,648
C01700	償還長期銀行借款	(305,775)	(458,882)
C04020	租賃負債本金償還	(43,407)	(37,762)
C04400	其他非流動負債增加(減少)	(1,988)	164
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(64,028)</u>	<u>(386,969)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>68,622</u>	<u>(40,237)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	633,928	443,340
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>5,433,053</u>	<u>2,603,652</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,066,981</u>	<u>\$ 3,046,992</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年5月10日核閱報告)

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 111 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金	\$ 2,008	\$ 1,735	\$ 2,716
銀行支票及活期存款	5,757,965	5,024,410	2,844,132
質押銀行存款	2,000	2,000	10,000
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>307,008</u>	<u>406,908</u>	<u>200,144</u>
	6,068,981	5,435,053	3,056,992
減：質押銀行存款（帳列其他流動資產）	<u>(2,000)</u>	<u>(2,000)</u>	<u>(10,000)</u>
	<u>\$ 6,066,981</u>	<u>\$ 5,433,053</u>	<u>\$ 3,046,992</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
銀行存款	0.00-0.40	0.00-0.40	0.00-0.40
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	0.00-2.90	0.00-2.66	0.05-2.40
質押銀行存款	0.82	0.82	0.09-0.82

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債皆係由遠期外匯合約之衍生性金融商品產生，於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>111 年 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	111.4.29-111.6.17	EUR4,400/NTD137,741
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	111.4.13-111.7.11	CNY180,500/NTD801,349
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.4.26-111.6.30	USD2,300/NTD65,058

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額
<u>110年12月31日</u>										
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	111.1.18-	111.3.17			EUR7,900/	NTD250,120		
賣出遠期外匯	人民幣	兌新台幣	111.1.10-	111.3.18			CNY165,000/	NTD712,853		
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	111.1.10-	111.3.10			USD3,200/	NTD88,873		
<u>110年3月31日</u>										
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	110.4.21-	110.6.24			EUR2,200/	NTD74,718		
賣出遠期外匯	人民幣	兌新台幣	110.4.12-	110.6.21			CNY58,000/	NTD250,096		
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	110.4.15-	110.7.29			USD3,500/	NTD98,474		

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>國內上市普通股</u>			
大銀微系統股份有限公司 (大銀公司)	\$ 1,014,485	\$ 1,076,401	\$ 1,490,155
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>			
長佳智能股份有限公司 (長佳公司)	301,401	386,799	45,181
台中國際育樂股份有限公司	3,600	3,080	2,850
光陽光電股份有限公司 (光陽公司)	-	-	-
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-	-
<u>國外未上市(櫃)普通股</u>			
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	-	-	35,767
	<u>\$ 1,319,486</u>	<u>\$ 1,466,280</u>	<u>\$ 1,573,953</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。

Kaland 於 110 年 8 月董事會決議清算並於 110 年 8 月完成清算並退回投資款美金 804 仟元。

長佳公司於 110 年 9 月登錄興櫃。

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

九、應收票據及應收帳款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應收票據—非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 974,370	\$ 1,070,150	\$ 1,371,376
減：備抵損失	(1,432)	(1,884)	(787)
	<u>\$ 972,938</u>	<u>\$ 1,068,266</u>	<u>\$ 1,370,589</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,801,942	\$ 3,198,244	\$ 4,741,476
減：備抵損失	(13,585)	(16,890)	(15,803)
	<u>\$ 3,788,357</u>	<u>\$ 3,181,354</u>	<u>\$ 4,725,673</u>

(一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
未逾期	\$ 974,370	\$ 1,070,150	\$ 1,371,376
已逾期	-	-	-
	<u>\$ 974,370</u>	<u>\$ 1,070,150</u>	<u>\$ 1,371,376</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

合併公司部分應收票據與金融機構簽訂有追索權之應收票據貼現合約，合併公司雖移轉該等應收票據現金流量合約權利，但依合約約定仍須承擔該等應收票據無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

讓售對象	<u>110年3月31日</u>		利率區間
	<u>已移轉金額</u>	<u>已預支金額</u> (註)	
中國銀行	\$ 122,973	\$ 122,973	3.13%-3.85%
中國建設銀行	51,758	51,758	3.85%
	<u>\$ 174,731</u>	<u>\$ 174,731</u>	

註：帳列短期銀行借款，短期銀行借款及其相關擔保資訊，參閱附註十六及二八。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間。

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

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

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1-120 天	逾期 121-360 天	逾期 超過 360 天	合計
<u>111 年 3 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.001%-0.1%	0.01%-40%	2%-100%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 3,699,158	\$ 88,237	\$ 2,811	\$ 11,736	\$ 3,801,942
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(2,379)	(2,217)	(353)	(8,636)	(13,585)
攤銷後成本	<u>\$ 3,696,779</u>	<u>\$ 86,020</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 3,788,357</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.001%-0.1%	0.01%-40%	2%-100%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 3,049,863	\$ 133,806	\$ 1,142	\$ 13,433	\$ 3,198,244
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(2,383)	(1,853)	(520)	(12,134)	(16,890)
攤銷後成本	<u>\$ 3,047,480</u>	<u>\$ 131,953</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 3,181,354</u>
<u>110 年 3 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.001%-0.1%	0.01%-40%	2%-100%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 4,533,107	\$ 193,046	\$ 3,430	\$ 11,893	\$ 4,741,476
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(3,017)	(1,463)	(1,111)	(10,212)	(15,803)
攤銷後成本	<u>\$ 4,530,090</u>	<u>\$ 191,583</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 4,725,673</u>

備抵損失之變動資訊如下（其他應收款係帳列其他非流動資產）：

	111年1月1日至3月31日		
	應收票據	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 1,884	\$ 16,890	\$ 27,395
本期迴轉減損損失	(452)	(3,458)	-
本期實際沖銷	-	(3)	-
外幣換算差額	-	156	-
期末餘額	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 13,585</u>	<u>\$ 27,395</u>

	110年1月1日至3月31日		
	應收票據	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 578	\$ 16,832	\$ 27,395
本期提列（迴轉）減損損失	209	(717)	-
外幣換算差額	-	(312)	-
期末餘額	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 15,803</u>	<u>\$ 27,395</u>

十、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
商 品	\$ 3,086	\$ 2,962	\$ 2,259
製 成 品	3,209,185	2,249,676	1,866,768
在 製 品	1,998,632	2,039,018	1,774,432
原 物 料	2,791,494	2,664,833	2,333,138
在途存貨	<u>637,272</u>	<u>1,366,505</u>	<u>430,509</u>
	<u>\$ 8,639,669</u>	<u>\$ 8,322,994</u>	<u>\$ 6,407,106</u>

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為4,794,559仟元及4,087,151仟元。

111年及110年1月1日至3月31日之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益28,661仟元及6,875仟元，以及未分攤固定製造費用59,202仟元及81,813仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化及存貨於市場銷售價格上揚所致。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3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	100
	Hiwin Corporation, Japan (日本上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	Hiwin GmbH (德國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	上銀光電股份有限公司 (上銀光電公司) (附註二三)	太陽能電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械等產品之研究、開發、設計、製造及銷售	85	85	74
	Hiwin Singapore Pte. Ltd. (新加坡上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	Hiwin Corporation (韓國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	上銀科技(中國)有限公司 (中國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	邁萃斯精密股份有限公司 (邁萃斯精密公司) (附註二三)	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	50	50	50
	Hiwin Healthcare Corp.	醫療機器人銷售	100	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	100	100	100
	Matrix Machine Tool (Coventry) Limited (Matrix)	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	100	100	100
	Hiwin (Schweiz) GmbH (瑞士上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	81	81	81
德國上銀公司	瑞士上銀公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	19	19	19
邁萃斯精密公司	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
	蘇州邁萃斯精密機械有限公司 (蘇州邁萃斯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	100	100	100

除中國上銀公司及上銀光電公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表經會計師核閱外，其餘子公司係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

上海陸聯公司業已於 110 年 6 月完成清算。

(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		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
上銀光電公司	15%	15%	26%
邁萃斯精密公司	50%	50%	50%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 失 及 綜 合 損 失		非 控 制 權 益		
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
	上銀光電公司	(\$ 11,318)	(\$ 34,016)	(\$ 31,045)	(\$ 19,727)	($ 254,068)
邁萃斯精密公司	(21,658)	(18,714)	184,899	206,557	26,663
	(\$ 32,976)	(\$ 52,730)	\$ 153,854	\$ 186,830	(\$ 227,405)

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 199,357	\$ 191,166	\$ 226,701
非流動資產	497,207	501,690	1,132,626
流動負債	(827,548)	(761,409)	(2,259,720)
非流動負債	(76,814)	(63,487)	(83,224)
權益	(\$ 207,798)	(\$ 132,040)	(\$ 983,617)
權益歸屬於：			
本公司業主	(\$ 176,753)	(\$ 112,313)	(\$ 729,549)
上銀光電公司之 非控制權益	(31,045)	(19,727)	(254,068)
	(\$ 207,798)	(\$ 132,040)	(\$ 983,617)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 11,430</u>	<u>\$ 6,686</u>
本期淨損	(\$ 75,759)	(\$ 131,690)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損失總額	<u>(\$ 75,759)</u>	<u>(\$ 131,690)</u>
淨損及綜合損失總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 64,441)	(\$ 97,674)
上銀光電公司之非控制 權益	<u>(11,318)</u>	<u>(34,016)</u>
	<u>(\$ 75,759)</u>	<u>(\$ 131,690)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 57,067)	(\$ 96,860)
投資活動	(6,063)	(33,175)
籌資活動	<u>64,796</u>	<u>100,044</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 1,666</u>	<u>(\$ 29,991)</u>

邁萃斯精密公司及子公司

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 629,893	\$ 542,348	\$ 621,339
非流動資產	1,351,225	1,357,877	1,387,396
流動負債	(684,263)	(558,590)	(999,205)
非流動負債	<u>(913,513)</u>	<u>(920,694)</u>	<u>(949,481)</u>
權益	<u>\$ 383,342</u>	<u>\$ 420,941</u>	<u>\$ 60,049</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 192,054	\$ 210,891	\$ 30,084
邁萃斯精密公司之 非控制權益	<u>191,288</u>	<u>210,050</u>	<u>29,965</u>
	<u>\$ 383,342</u>	<u>\$ 420,941</u>	<u>\$ 60,049</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 68,295</u>	<u>\$ 71,644</u>
本期淨損	(\$ 37,840)	(\$ 37,772)
其他綜合損益	<u>241</u>	<u>(67)</u>
綜合損失總額	<u>(\$ 37,599)</u>	<u>(\$ 37,839)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 18,958)	(\$ 18,955)
邁萃斯精密公司之非控 制權益	<u>(18,882)</u>	<u>(18,817)</u>
	<u>(\$ 37,840)</u>	<u>(\$ 37,772)</u>
綜合損失總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 18,837)	(\$ 18,988)
邁萃斯精密公司之非控 制權益	<u>(18,762)</u>	<u>(18,851)</u>
	<u>(\$ 37,599)</u>	<u>(\$ 37,839)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 82,758)	(\$ 37,126)
投資活動	2,871	(12,088)
籌資活動	<u>148,952</u>	<u>84,798</u>
淨現金流入	<u>\$ 69,065</u>	<u>\$ 35,584</u>

十二、採用權益法之投資

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 266,341</u>	<u>\$ 252,746</u>	<u>\$ 223,573</u>
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	
合併公司享有之份額			
本期淨利	\$ 15,639	\$ 9,690	
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	
綜合損益總額	<u>\$ 15,639</u>	<u>\$ 9,690</u>	

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

十三、不動產、廠房及設備

111年1月1日至3月31日								
成本	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
土 地	\$ 5,424,124	\$	4,033	\$	-	\$	(5,953)	\$ 5,422,204
房屋及建築	14,019,116		108,923	(	210)		81,777	15,035,388
機器設備	15,107,593		43,625	(	211,271)		22,672	15,152,300
運輸設備	240,647		6,156	(	2,059)		3,036	247,790
租賃改良	121,948		388	-	-		57	122,393
其他設備	2,676,669		24,608	(	17,011)	(	1,711)	2,689,886
未完工程	<u>1,577,851</u>		<u>102,887</u>		-	(	826,242)	<u>852,316</u>
成本合計	<u>39,167,948</u>	\$	<u>290,620</u>	(	<u>230,551</u>)	\$	<u>187,520</u>	<u>39,522,277</u>
累計折舊及減損								
房屋及建築	2,329,595	\$	92,675	(	210)	\$	13,231	2,435,291
機器設備	7,403,997		364,224	(	210,951)		10,308	7,567,578
運輸設備	119,973		9,228	(	1,999)		1,720	128,922
租賃改良	110,650		1,011	-	-		24	111,685
其他設備	<u>1,849,481</u>		<u>54,969</u>	(	16,839)		5,442	<u>1,893,053</u>
累計折舊及減損	<u>11,813,696</u>	\$	<u>522,107</u>	(	<u>229,999</u>)	\$	<u>30,725</u>	<u>12,136,529</u>
不動產、廠房及設備 淨額		\$	<u>27,354,252</u>					<u>\$ 27,385,748</u>

110年1月1日至3月31日								
成本	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
土 地	\$ 5,516,026	\$	-	\$	-	\$	(43,333)	\$ 5,472,693
房屋及建築	13,981,515		2,479		-		(41,358)	13,977,660
機器設備	15,143,381		64,346	(	428,381)		(25,064)	15,069,352
運輸設備	218,095		4,921	(	4,449)		(6,600)	213,072
租賃改良	118,059		-		-		(2,526)	115,533
其他設備	2,847,657		19,404	(	23,887)		(9,808)	2,834,381
未完工程	<u>710,843</u>		<u>74,475</u>		-	(	35,313)	<u>740,541</u>
成本合計	<u>38,535,576</u>	\$	<u>165,625</u>	(	<u>456,717</u>)	\$	<u>307,901</u>	<u>38,414,232</u>
累計折舊及減損								
房屋及建築	2,029,881	\$	85,009	\$	-	\$	(12,104)	2,102,786
機器設備	6,605,652		400,822	(	427,043)		(11,658)	6,567,773
運輸設備	125,607		7,938	(	4,449)		(3,871)	125,225
租賃改良	107,618		960		-		(2,103)	106,475
其他設備	<u>1,802,291</u>		<u>67,646</u>	(	23,840)		(6,527)	<u>1,839,570</u>
累計折舊及減損	<u>10,671,049</u>	\$	<u>562,375</u>	(	<u>455,332</u>)	\$	<u>36,263</u>	<u>10,741,829</u>
不動產、廠房及設備 淨額		\$	<u>27,864,527</u>					<u>\$ 27,672,403</u>

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	10至55年
機電動力設備	5至35年
工程系統	5至55年
機器設備	
機器設備	3至20年
檢驗設備	3至20年
運輸設備	2至10年
租賃改良	2至17年
其他設備	2至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 311,371	\$ 310,418	\$ 325,826
房屋及建築	377,383	338,537	360,668
運輸設備	20,020	21,452	25,681
其他設備	<u>652</u>	<u>712</u>	<u>628</u>
	<u>\$ 709,426</u>	<u>\$ 671,119</u>	<u>\$ 712,803</u>
	111年1月1日		110年1月1日
	至3月31日		至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 67,454</u>		<u>\$ 34,789</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 5,156		\$ 5,142
房屋及建築	37,726		32,232
運輸設備	1,519		2,038
其他設備	<u>61</u>		<u>86</u>
	<u>\$ 44,462</u>		<u>\$ 39,498</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 140,041</u>	<u>\$ 117,536</u>	<u>\$ 134,987</u>
非流動	<u>\$ 419,751</u>	<u>\$ 408,872</u>	<u>\$ 429,150</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地	1.45%-1.50%	1.45%-1.50%	1.45%-1.50%
房屋及建築	0.90%-4.90%	0.90%-4.10%	1.35%-4.10%
運輸設備	1.23%-4.10%	1.23%-4.10%	1.48%-4.10%
其他設備	1.48%-4.10%	1.48%-4.10%	1.48%-4.10%

(三) 重要承租活動及條款

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

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

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 4,121</u>	<u>\$ 2,622</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 831</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 51,202)</u>	<u>(\$ 43,632)</u>

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

十五、預付設備款

預付設備款帳齡如下：

初 始 成 本 投 入 日	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
1 年內	\$ 506,881	\$ 572,689	\$ 309,823
1 至 2 年	149,293	177,404	335,132
2 至 5 年	618,681	626,081	818,676
5 年以上	<u>132,321</u>	<u>74,354</u>	<u>118,326</u>
	<u>\$ 1,407,176</u>	<u>\$ 1,450,528</u>	<u>\$ 1,581,957</u>

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

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
銀行週轉金借款	\$ 3,583,491	\$ 2,998,002	\$ 3,918,063
外銷借款	940,000	940,000	945,000
購料借款	-	14,783	10,462
	<u>4,523,491</u>	<u>3,952,785</u>	<u>4,873,525</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>800,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>580,000</u>
	<u>\$ 5,323,491</u>	<u>\$ 4,952,785</u>	<u>\$ 5,453,525</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
銀行週轉金借款	0.23-3.80	0.23-3.80	0.24-3.80
外銷借款	0.61	0.61	0.51-1.33
購料借款	-	1.56	1.56
信用額度借款	0.75-0.94	0.71-0.80	0.77-0.88

110年3月31日擔保銀行借款中屬應收票據貼現者為174,731仟元(參閱附註九)。

(二) 應付短期票券

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 90,000	\$ 80,000
減：應付短期票券折價	-	(77)	(147)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,923</u>	<u>\$ 79,853</u>
<u>年 利 率 (%)</u>	-	1.54	1.54

(三) 長期銀行借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
抵押借款	\$ 5,677,068	\$ 5,739,668	\$ 7,137,094
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>262,332</u>	<u>445,677</u>	<u>643,551</u>
	5,939,400	6,185,345	7,780,645
減：一年內到期部分	(815,612)	(807,197)	(1,118,974)
長期銀行借款	<u>\$ 5,123,788</u>	<u>\$ 5,378,148</u>	<u>\$ 6,661,671</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
抵押借款	0.63-4.90	0.36-4.90	0.36-4.90
信用借款	0.70-1.65	0.70-1.65	0.70-4.90

本公司於 108 年 8 月取具經濟部核發台商資格核定函，而獲得長期借款委辦手續費之補助。截至 111 年 3 月 31 日止已撥貸 23,500 仟元用以購置機器設備及營運週轉使用。本公司以低於市場利率取得之借款金額與公允價值間差額 501 仟元認列為政府補助並帳列遞延收入，於資產耐用年限內認列於損益。

十七、其他應付款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 552,572	\$ 1,061,177	\$ 469,421
應付員工酬勞	415,344	297,411	207,896
應付休假給付	211,679	178,245	191,034
應付董事酬勞	208,051	149,069	97,538
應付工程設備款	88,374	40,264	36,614
其他負債	<u>492,260</u>	<u>456,560</u>	<u>471,048</u>
	<u>\$ 1,968,280</u>	<u>\$ 2,182,726</u>	<u>\$ 1,473,551</u>

十八、退職後福利計畫

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 820 仟元及 821 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (仟股)	<u>340,792</u>	<u>340,792</u>	<u>330,866</u>
已發行股本	<u>\$ 3,407,923</u>	<u>\$ 3,407,923</u>	<u>\$ 3,308,663</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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 5,509,020	\$ 5,509,020	\$ 5,509,020
員工認股權失效	7,450	7,450	7,450
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
<u>認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>86,039</u>
	<u>\$ 5,516,470</u>	<u>\$ 5,516,470</u>	<u>\$ 5,602,509</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，分配每一會計年度盈餘時，應先彌補虧損、提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依其他法令規定提撥（或迴轉）特別盈餘公積，次提股息 6%（含）以下。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股東股息及股東紅利總額三分之二，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議。全部或一部採現金股利發放時，得經董事會三分之二以上董事出席，出席董事過半數決議，並報告股東常會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十(三)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 318,548	\$ 179,002		
現金股利	1,533,565	661,733	\$ 4.5	\$ 2
股票股利	-	99,260	-	0.3

上述現金股利已分別於 111 年 2 月 25 日及 110 年 3 月 23 日董事會決議分配，109 年度之其餘盈餘分配項目已於 110 年 7 月 26 日股東常會決議，110 年度之其餘盈餘分配項目則尚待 111 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 41,484	\$ 43,018
租賃負債之利息	2,369	2,417
	<u>\$ 43,853</u>	<u>\$ 45,435</u>

利息資本化相關資訊：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 1,259	\$ 8,452
利息資本化利率(%)	1.10-1.40	1.10-4.90

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 屬 於	屬 於 屬 於	合 計
	營 業 成 本 者	營 業 費 用 者		營 業 成 本 者
<u>111年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 1,089,235	\$ 702,738	\$ 1,791,973
退職後福利			
確定提撥計畫	36,712	23,400	60,112
確定福利計畫(附註十八)	704	116	820
其他員工福利	39,065	25,878	64,943
折舊費用	429,581	82,742	512,323
攤銷費用	5,536	10,346	15,882

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>110年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 1,070,097	\$ 578,078	\$ 1,648,175
退職後福利			
確定提撥計畫	31,810	16,061	47,871
確定福利計畫(附註十八)	704	117	821
其他員工福利	40,165	21,966	62,131
折舊費用	450,446	96,545	546,991
攤銷費用	4,693	6,559	11,252

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於4%提撥員工酬勞及董事酬勞。111年及110年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	6.3%	\$ 117,933	5.8%	\$ 40,690
董事酬勞	3.1%	58,966	2.9%	20,345

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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年2月25日及110年3月23日經董事會決議如下：

現 金	110年度		109年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	6.0%	\$ 297,411	5.9%	\$ 154,385
董事酬勞	3.0%	148,706	2.9%	77,193

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 355,950	\$ 197,642
以前年度之調整	1,743	11,990
遞延所得稅		
本期產生者	<u>65,115</u>	(<u>21,811</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 422,808</u>	<u>\$ 187,821</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$ 33,072</u>	(<u>\$ 26,975</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司、上銀光電公司及邁萃斯精密公司之營利事業所得稅申報案件分別經稅捐稽徵機關核定至 108 年度、109 年度及 108 年度。

二二、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數（仟股）	每股盈餘 （元）
<u>111年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,367,163	340,792	<u>\$ 4.01</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,170</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,367,163</u>	<u>341,962</u>	<u>\$ 4.00</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>110年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 532,096	340,792	<u>\$ 1.56</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>436</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 532,096</u>	<u>341,228</u>	<u>\$ 1.56</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110年9月23日。因追溯調整，110年1月1日至3月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 1.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 1.56</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、與非控制權益之權益交易

本公司分別於110年6月24日及12月30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74%增加至85%，並沖減資本公積86,057仟元及保留盈餘350,958仟元。

本公司分別於110年1月8日及5月10日參與邁萃斯精密公司之現金增資，因未依原持股比例認購致本公司對其持股比例由51%減少至50%，並認列資本公積1,959仟元。

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。

二四、非現金交易

本公司經董事會決議配發之 110 年度現金股利於 111 年 3 月 31 日尚未發放（參閱附註十九）。

二五、資本風險管理

合併公司須維持適當資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求平衡整體資本結構。

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

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 2,895	\$ 1,432
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	10,969,299	9,807,785	9,264,591
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
一權益工具投資	1,319,486	1,466,280	1,573,953
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	11,351	2,580	2,287
按攤銷後成本衡量 (註2)	18,729,852	17,546,732	19,043,766

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

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、應付股利及長期銀行借款(含一年內到期)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項、租賃負債、應付短期票券及銀行借款。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，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、日幣及人民幣匯率波動之影響。

合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各攸關外幣之匯率升值 1% 時，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少 46,144 仟元及 48,478 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
銀行存款	\$ 309,008	\$ 408,908	\$ 210,144
租賃負債	559,792	526,408	564,137
應付短期票券	-	89,923	79,853
短期銀行借款	1,633,548	851,782	-
長期銀行借款	329,056	341,114	250,960
具現金流量利率風險			
銀行存款	5,317,600	4,800,654	2,763,848
短期銀行借款	3,689,943	4,101,003	5,453,525
長期銀行借款	5,610,344	5,844,231	7,529,685

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少 7,965 仟元及 20,439 仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司地區別之信用風險主要係集中於亞洲，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 58%、75%及 73%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運所需並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為12,125,745仟元、12,566,013仟元及11,607,451仟元。

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>111年3月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 7,466,961	\$ -	\$ -
租賃負債	162,379	325,230	126,576
固定利率工具	1,707,214	250,839	4,551
浮動利率工具	<u>4,431,889</u>	<u>2,433,036</u>	<u>2,435,362</u>
	<u>\$ 13,768,443</u>	<u>\$ 3,009,105</u>	<u>\$ 2,566,489</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 11,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>110年12月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 6,318,679	\$ -	\$ -
租賃負債	144,586	284,977	124,811
固定利率工具	1,013,707	257,962	11,150
浮動利率工具	<u>4,836,198</u>	<u>2,501,994</u>	<u>2,607,042</u>
	<u>\$ 12,313,170</u>	<u>\$ 3,044,933</u>	<u>\$ 2,743,003</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>110年3月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 5,729,743	\$ -	\$ -
租賃負債	154,213	305,898	140,323
固定利率工具	128,829	179,938	22,046
浮動利率工具	<u>6,523,523</u>	<u>3,196,773</u>	<u>3,262,914</u>
	<u>\$ 12,536,308</u>	<u>\$ 3,682,609</u>	<u>\$ 3,425,283</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年
<u>111年3月31日</u>					
租賃負債	\$ 162,379	\$ 325,230	\$ 74,298	\$ 51,339	\$ 939
固定利率工具	1,707,214	250,839	4,551	-	-
浮動利率工具	<u>4,431,889</u>	<u>2,433,036</u>	<u>1,532,022</u>	<u>253,340</u>	<u>650,000</u>
	<u>\$ 6,301,482</u>	<u>\$ 3,009,105</u>	<u>\$ 1,610,871</u>	<u>\$ 304,679</u>	<u>\$ 650,939</u>
<u>110年12月31日</u>					
租賃負債	\$ 144,586	\$ 284,977	\$ 75,001	\$ 49,810	\$ -
固定利率工具	1,013,707	257,962	11,150	-	-
浮動利率工具	<u>4,836,198</u>	<u>2,501,994</u>	<u>1,551,331</u>	<u>405,711</u>	<u>650,000</u>
	<u>\$ 5,994,491</u>	<u>\$ 3,044,933</u>	<u>\$ 1,637,482</u>	<u>\$ 455,521</u>	<u>\$ 650,000</u>
<u>110年3月31日</u>					
租賃負債	\$ 154,213	\$ 305,898	\$ 87,780	\$ 45,695	\$ 6,848
固定利率工具	128,829	179,938	22,046	-	-
浮動利率工具	<u>6,523,523</u>	<u>3,196,773</u>	<u>2,207,293</u>	<u>393,160</u>	<u>662,461</u>
	<u>\$ 6,806,565</u>	<u>\$ 3,682,609</u>	<u>\$ 2,317,119</u>	<u>\$ 438,855</u>	<u>\$ 669,309</u>

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Hiwin S.R.O.	關聯企業
Mega-Fabs Motion Systems Ltd. (Mega-Fabs)	關聯企業
大銀公司	其他關係人
大銀投資股份有限公司 (大銀投資公司)	其他關係人
財團法人上銀科技教育基金會 (上銀教育基金會)	其他關係人
全宏齒輪工業股份有限公司	其他關係人
台灣工機廠股份有限公司	其他關係人(自110年7月27日起非為關係人)
卓永財	主要管理階層

(二) 營業交易

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
1. 銷貨		
關聯企業	\$ 57,990	\$ 42,067
其他關係人	<u>34,138</u>	<u>35,216</u>
	<u>\$ 92,128</u>	<u>\$ 77,283</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。

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
2. 進 貨		
其他關係人	\$ 251,792	\$ 191,911
關聯企業	<u>23</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 251,815</u>	<u>\$ 191,911</u>

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

3. 其他營業交易

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業外收入—其他收入		
其他關係人	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 198</u>
營業外支出—其他支出		
其他關係人	<u>\$ 408</u>	<u>\$ -</u>
製造及營業費用		
其他關係人	<u>\$ 6,220</u>	<u>\$ 865</u>
營業費用—捐贈		
上銀教育基金會	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 9,000</u>

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
4. 應收票據			
其他關係人	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 2,077</u>
5. 應收帳款			
關聯企業	\$ 38,470	\$ 17,532	\$ 18,301
其他關係人	<u>1,229</u>	<u>1,292</u>	<u>4,069</u>
	<u>\$ 39,699</u>	<u>\$ 18,824</u>	<u>\$ 22,370</u>
6. 其他應收款（帳列其他流動資產）			
其他關係人	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 229</u>

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
7. 應付帳款			
其他關係人	\$ 220,289	\$ 231,216	\$ 155,960
關聯企業	<u>6</u>	<u>29</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 220,295</u>	<u>\$ 231,245</u>	<u>\$ 155,960</u>
8. 其他應付款			
其他關係人	\$ 4,873	\$ 659	\$ -
主要管理階層	<u>1,529</u>	<u>1,574</u>	<u>720</u>
	<u>\$ 6,402</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 720</u>

(三) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得	價 款
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 2,100</u>

(四) 承租協議

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	
<u>取得使用權資產</u>			
其他關係人	<u>\$ 13,253</u>	<u>\$ 18,533</u>	
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>租賃負債</u>			
其他關係人	<u>\$ 22,938</u>	<u>\$ 12,942</u>	<u>\$ 19,137</u>
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	
<u>財務成本</u>			
其他關係人	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 40</u>	

(五) 取得背書保證

關 係 人 類 別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>主要管理階層</u>			
被保證金額	<u>\$ 1,984,603</u>	<u>\$ 2,012,130</u>	<u>\$ 2,030,558</u>
實際動支金額（帳列 銀行借款）	<u>\$ 1,010,367</u>	<u>\$ 1,015,001</u>	<u>\$ 1,159,176</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 129,882	\$ 86,829
退職後福利	235	190
	<u>\$ 130,117</u>	<u>\$ 87,019</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期銀行借款及票據貼現之擔保：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 17,643,835	\$ 17,776,728	\$ 16,083,438
使用權資產	156,514	230,537	74,681
質押銀行存款（帳列其他 流動資產）	2,000	2,000	10,000
應收票據	-	-	174,731
	<u>\$ 17,802,349</u>	<u>\$ 18,009,265</u>	<u>\$ 16,342,850</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 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 253,610 仟元、228,832 仟元及 234,941 仟元。

(二) 截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 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 1,265,971 仟元、1,745,934 仟元及 1,621,465 仟元。

三十、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	111年3月31日			110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	\$ 37,122	28.625	\$ 1,062,608	\$ 36,004	27.680	\$ 996,579
歐元	47,130	31.92	1,504,393	64,881	31.32	2,032,081
日幣	3,435,792	0.2353	808,442	2,918,766	0.2405	701,963
人民幣	672,057	4.506	3,028,288	816,818	4.344	3,548,260
<u>非貨幣性項目</u>						
以色列幣	18,649	8.757	163,307	16,961	8.955	151,888
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	12,517	28.625	358,310	13,894	27.680	384,592
歐元	2,396	31.92	76,467	4,643	31.32	145,434
日幣	801,618	0.2353	188,621	562,043	0.2405	135,171
人民幣	2,750	4.506	12,394	3,575	4.344	15,530

外幣資產	110年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 26,650	28.535	\$ 760,457
歐元	30,261	33.48	1,013,138
日幣	2,174,041	0.2577	560,250
人民幣	1,004,938	4.344	4,365,449
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	804	28.535	22,955
以色列幣	14,544	8.525	123,986
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	14,677	28.535	418,796
歐元	1,862	33.48	62,329
日幣	531,539	0.2577	136,978
人民幣	4,943	4.344	21,470

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：

	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$210,152</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$118,534)</u>

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二六。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四及六。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

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

三二、部門資訊

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

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	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
線性滑軌	\$ 5,040,025	\$ 3,818,250	\$ 981,465	\$ 666,115
滾珠螺桿	1,536,332	1,182,813	584,577	133,044
其 他	989,989	990,384	(7,137)	11,531
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,566,346</u>	<u>\$ 5,991,447</u>	1,558,905	810,690
補助收入			3,536	7,393
財務成本			(43,853)	(45,435)
採用權益法之關聯企業損益 份額			15,639	9,690
利息收入			16,960	2,042
其他收入			23,243	17,085
處分不動產、廠房及設備利益			437	745

(接次頁)

(承前頁)

	部	門	收	入	部	門	損	益
	111年1月1日	110年1月1日	111年1月1日	110年1月1日	111年1月1日	110年1月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
外幣兌換利益(損失)淨額			\$	203,486			(\$	127,894)
其他支出			(	1,952)			(	1,971)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)損失			(	19,526)			(	5,125)
稅前淨利			<u>\$</u>	<u>1,756,875</u>			<u>\$</u>	<u>667,220</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。111年及110年1月1日至3月31日之部門間銷售業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含補助收入、財務成本、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、其他收入、處分不動產、廠房及設備利益、外幣兌換利益(損失)淨額、其他支出、透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

上銀科技股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 111 年 1 月 1 日至 3 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	本最高餘額 (註四)	期末餘額 (註四)	實際動支金額 (註五)	利率區間	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註三)
													名稱	價值		
0	本公司	日本上銀公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 28,719	\$ -	\$ -	1.165%	1	銷貨\$ 882,209	—	\$ -	—	\$ -	\$ 4,514,924	\$ 9,029,848

註一：本公司對同一公司資金貸與總金額不得超過本公司最近期財報淨值之 15%。本公司因業務往來從事資金貸與者，除受前述規範外，應以其業務交易行為已發生者為原則，其貸與金額並應與最近一年度或當年度截至資金貸與時一年內雙方間其進貨或銷貨金額孰高者相當。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：本公司所有累計資金貸與總額以不超過本公司最近期財報淨值之 30% 為限。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

註五：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年 1 月 1 日至 3 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)	本最高保證餘額 (註三)	期末背書保證餘額 (註三及四)	實際動支金額 (註四)	以財產擔保之保證金額	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	屬大陸地區對背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Matrix	子公司	\$ 3,009,949	\$ 75,240 (英鎊 2,000)	\$ 75,240 (英鎊 2,000)	\$ 18,810 (英鎊 500)	\$ -	0.3%	\$10,534,823	是	—	—
0	本公司	義大利上銀公司	子公司	3,009,949	478,800 (歐元 15,000)	478,800 (歐元 15,000)	259,469 (歐元 8,129)	-	1.6%	10,534,823	是	—	—
0	本公司	上銀光電公司	子公司	3,009,949	1,950,000	1,950,000	725,000	-	6.5%	10,534,823	是	—	—
0	本公司	新加坡上銀公司	子公司	3,009,949	171,750 (美金 6,000)	171,750 (美金 6,000)	11,450 (美金 400)	-	0.6%	10,534,823	是	—	—
0	本公司	韓國上銀公司	子公司	3,009,949	343,500 (美金 12,000)	343,500 (美金 12,000)	124,519 (美金 4,350)	-	1.1%	10,534,823	是	—	—
0	本公司	日本上銀公司	子公司	3,009,949	1,625,444 (日幣6,683,568)	1,572,644 (日幣6,683,568)	1,454,994 (日幣6,183,568)	-	5.2%	10,534,823	是	—	—
0	本公司	邁萃斯精密公司	子公司	3,009,949	900,000	900,000	500,000	-	3.0%	10,534,823	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，倘經董事會核准，本公司對子公司之背書保證額度不受前述限制，但以不超過本公司最近期財報淨值之 50% 為限。

註二：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35% 為限。

註三：係董事會通過之背書保證額度。

註四：以外幣計價者，係以公告申報時上月月底之匯率換算為新台幣。

上銀科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	政府公債							
	101 央債乙一	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ 2,873	-	\$ 2,873	
	股票							
	大銀公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,525,676	1,014,485	8	1,014,485	
	長佳公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,573,000	301,401	3	301,401	
	台中國際育樂股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1	3,600	-	3,600	
光陽公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	588,149	-	10	-		
金剛鐵工廠股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	76,300	-	-	-		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表七及八。

上銀科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額 (註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額 (註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(\$ 1,117,008)	(20%)	O/A 120 天	\$ -	-	\$ 1,377,538	24%	
	德國上銀公司	子公司	(銷貨)	(295,609)	(5%)	O/A 90 天	-	-	405,000	7%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(242,295)	(4%)	O/A 150 天	-	-	618,485	11%	
	義大利上銀公司	子公司	(銷貨)	(195,635)	(3%)	O/A 180 天	-	-	693,284	12%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(163,790)	(3%)	O/A 120 天	-	-	213,350	4%	
中國上銀公司	本公司	母公司	進貨	1,117,008	94%	O/A 120 天	-	-	(1,377,538)	(97%)	
德國上銀公司	本公司	母公司	進貨	295,609	40%	O/A 90 天	-	-	(405,000)	(58%)	
	大銀公司	其他關係人	進貨	115,967	16%	O/A 90 天	-	-	(116,076)	(17%)	
日本上銀公司	本公司	母公司	進貨	242,295	92%	O/A 150 天	-	-	(618,485)	(96%)	
義大利上銀公司	本公司	母公司	進貨	195,635	94%	O/A 180 天	-	-	(693,284)	(95%)	
美國上銀公司	本公司	母公司	進貨	163,790	69%	O/A 120 天	-	-	(213,350)	(80%)	

註：除大銀公司外，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 111 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	日本上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 \$ 618,485	1.63	\$ -	—	\$ 50,877	\$ -
	德國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 405,000	1.71	-	—	220,683	-
	義大利上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 693,284	1.11	-	—	38,592	-
	中國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 1,377,538	2.92	-	—	754,234	-
	美國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 213,350	3.24	-	—	43,039	-
	韓國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 132,763	1.38	-	—	31,449	-

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
0	本公司	德國上銀公司	1	營業收入	\$ 295,609	O/A 90 天	4
			1	應收帳款	405,000	O/A 90 天	1
		日本上銀公司	1	營業收入	242,295	O/A 150 天	3
			1	應收帳款	618,485	O/A 150 天	1
		中國上銀公司	1	營業收入	1,117,008	O/A 120 天	15
			1	應收帳款	1,377,538	O/A 120 天	3
		義大利上銀公司	1	營業收入	195,635	O/A 180 天	3
			1	應收帳款	693,284	O/A 180 天	1
		美國上銀公司	1	營業收入	163,790	O/A 120 天	2
			1	應收帳款	213,350	O/A 120 天	-
		韓國上銀公司	1	營業收入	51,883	O/A 180 天	1
			1	應收帳款	132,763	O/A 180 天	-
		新加坡上銀公司	1	營業收入	43,886	O/A 120 天	1
			1	應收帳款	59,012	O/A 120 天	-

註一：與交易人之關係(1)母公司對子公司，(2)子公司對母公司。

註二：業已沖銷。

註三：與中國上銀公司之未實現銷貨毛利金額為 343,777 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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期 (損)益	本期認列之 投資 (損)益	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	德國上銀公司	德國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	\$ 224,257	\$ 224,257	-	100%	\$ 1,824,152	\$ 74,687	\$ 74,687	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%	758,596	42,443	42,443	子公司
	日本上銀公司	日本	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	918,602	918,602	62,200	100%	7,971	(15,806)	(15,806)	子公司
	Mega-Fabs	以色列	驅動器、控制器之研發、製造加工及銷售	42,444	42,444	240,000	40%	196,136	36,950	14,780	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	4,723,668	4,723,668	345,460,592	85%	(187,182)	(75,759)	(64,441)	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%	41,347	20,671	20,671	子公司
	韓國上銀公司	韓國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	242,707	242,707	1,760,000	100%	(71,111)	(9,117)	(9,117)	子公司
	邁萃斯精密公司	台灣	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	1,022,664	1,022,664	34,294,075	50%	362,623	(37,840)	(21,820)	子公司
	Hiwin Healthcare Corp.	薩摩亞	醫療機器人之銷售	3,108	3,108	100,000	100%	2,664	(9)	(9)	子公司
	義大利上銀公司	義大利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	296,580	296,580	-	100%	(21,706)	40,020	40,020	子公司
	Matrix	英國	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	535,904	535,904	5,449,500	100%	258,962	(17,702)	(16,828)	子公司
	瑞士上銀公司	瑞士	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	266,300	266,300	243,000	81%	214,408	25,115	25,115	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%	70,205 (歐元 2,199)	(註一)	(註一)	採用權益法之投資
瑞士上銀公司		瑞士	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	3,320 (歐元 72)	3,320 (歐元 72)	57,000	19%	41,076	25,115	-	子公司

註一：依規定得免填列。

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

註三：大陸被投資公司相關資訊參閱附表八。

上銀科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
中國上銀公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人等之製造加工及銷售	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	(註一)	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	\$ -	\$ -	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	\$ 69,710	100%	\$ 69,710 (註二及四)	\$ 1,989,212 (註四)	\$ -
蘇州邁萃斯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	9,076 (人民幣 2,000)	(註一)	9,076 (人民幣 2,000)	-	-	9,076 (人民幣 2,000)	226	50%	113 (註二及四)	6,779 (註四)	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	(註三)
邁萃斯精密公司	\$ 9,076 (人民幣 2,000)	\$ 9,076 (人民幣 2,000)	\$ 252,565 (註三)

註一：直接赴大陸地區從事投資。

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

註三：依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算，本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明函之企業，故無投資限額之規定；邁萃斯精密公司之投資限額為淨值之 60%。

註四：相關金額業已沖銷。

上銀科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大銀投資股份有限公司	26,200,299	7.68%

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

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

附件五

109 年度個體財務報告及會計師查核報告

上銀科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：台中市南屯區文山里精科路7號

電話：(04)23594510

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師查核報告		3~6		-
四、個體資產負債表		7		-
五、個體綜合損益表		8~10		-
六、個體權益變動表		11		-
七、個體現金流量表		12~13		-
八、個體財務報表附註				
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~55		六~二五
	(七) 關係人交易	55~59		二六
	(八) 質抵押之資產	59		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59~60		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	60~61		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	60~61		三十
	3. 大陸投資資訊	61		三十
	4. 主要股東資訊	61		三十
	(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表		71~85		-

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 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模式主要係經由經銷體系銷售，出貨時是否已滿足履約義務，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；由於民國 109 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。

存貨減損評估

截至民國 109 年 12 月 31 日，存貨餘額為 3,675,909 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. 抽樣比較存貨淨變現價值與帳面價值，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 109 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 曾 棟 鋆



曾棟鋆

會計師 吳 麗 冬



吳麗冬

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 1 0 年 3 月 2 3 日

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,333,122	3	\$ 1,088,132	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)	128	-	2,584	-
1150	應收票據-非關係人淨額(附註四及九)	51,500	-	52,217	-
1170	應收帳款-非關係人淨額(附註四及九)	3,916,607	10	2,953,386	7
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及二六)	2,152,891	5	1,626,173	4
130X	存 貨(附註四、五及十)	3,675,909	9	4,986,384	12
1470	其他流動資產(附註二六)	472,616	1	452,691	1
11XX	流動資產總計	<u>11,602,773</u>	<u>28</u>	<u>11,161,567</u>	<u>27</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	944,234	2	1,023,074	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四)	2,906	-	2,922	-
1550	採用權益法之投資(附註四、十一、二二、二三及二六)	5,228,078	12	4,623,599	11
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二六及二七)	21,629,762	52	22,336,826	53
1755	使用權資產(附註四、十三及二六)	236,881	1	238,352	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	300,492	1	328,317	1
1915	預付設備款(附註十四及二六)	1,713,968	4	2,226,117	5
1920	存出保證金(附註四)	10,385	-	17,007	-
1990	其他非流動資產(附註四及二六)	144,458	-	36,424	-
15XX	非流動資產總計	<u>30,211,164</u>	<u>72</u>	<u>30,832,638</u>	<u>73</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 41,813,937</u>	<u>100</u>	<u>\$ 41,994,205</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十五及二七)	\$ 1,980,000	5	\$ 6,490,000	15
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	7,327	-	29	-
2130	合約負債-流動(附註四)	20,397	-	32,173	-
2150	應付票據	8,762	-	8,581	-
2170	應付帳款-非關係人	3,056,834	7	2,031,328	5
2180	應付帳款-關係人(附註二六)	12,397	-	27,412	-
2200	其他應付款(附註十六及二六)	1,151,080	3	1,037,711	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	259,185	1	35,855	-
2280	租賃負債-流動(附註四、十三及二六)	48,593	-	50,676	-
2320	一年內到期長期銀行借款(附註十五及二七)	982,093	2	1,238,479	3
2399	其他流動負債(附註四)	45,010	-	46,497	-
21XX	流動負債總計	<u>7,571,678</u>	<u>18</u>	<u>10,998,741</u>	<u>26</u>
	非流動負債				
2540	長期銀行借款(附註十五及二七)	4,974,625	12	6,060,651	14
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	521,597	1	399,718	1
2580	租賃負債-非流動(附註四、十三及二六)	189,008	-	188,911	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十七)	263,247	1	240,154	1
2645	存入保證金	984	-	100	-
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及十一)	730,210	2	362,677	1
2670	其他非流動負債(附註十五)	460	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>6,680,131</u>	<u>16</u>	<u>7,252,211</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計	<u>14,251,809</u>	<u>34</u>	<u>18,250,952</u>	<u>43</u>
	權益				
3110	普通股股本	3,308,663	8	3,095,789	7
3200	資本公積	5,600,568	13	3,236,274	8
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,892,584	7	2,706,052	7
3350	未分配盈餘	15,363,677	37	14,410,303	34
3400	其他權益	396,636	1	294,835	1
3XXX	權益總計	<u>27,562,128</u>	<u>66</u>	<u>23,743,253</u>	<u>57</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 41,813,937</u>	<u>100</u>	<u>\$ 41,994,205</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二六)	\$ 16,783,132	100	\$ 14,831,319	100
5000	營業成本 (附註十、十九及二六)	<u>12,933,183</u>	<u>77</u>	<u>10,631,630</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	3,849,949	23	4,199,689	28
5910	已實現利益 (附註四)	<u>117,570</u>	<u>1</u>	<u>570,527</u>	<u>4</u>
5950	已實現營業毛利	<u>3,967,519</u>	<u>24</u>	<u>4,770,216</u>	<u>32</u>
	營業費用 (附註十九及二六)				
6100	推銷費用	267,447	2	324,517	2
6200	管理費用	723,872	4	636,079	5
6300	研究發展費用	<u>800,216</u>	<u>5</u>	<u>891,040</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>1,791,535</u>	<u>11</u>	<u>1,851,636</u>	<u>13</u>
6900	營業利益	<u>2,175,984</u>	<u>13</u>	<u>2,918,580</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出				
7010	補助收入 (附註四)	16,582	-	20,223	-
7050	財務成本 (附註四、十九及二六)	(118,576)	(1)	(103,690)	(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)	(288,024)	(2)	(479,416)	(3)
7100	利息收入 (附註四及二六)	7,925	-	8,114	-
7140	廉價購買利益 (附註四)	46,271	-	-	-
7190	其他收入 (附註二六)	101,013	1	122,408	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7210	處分不動產、廠房及設備利益(損失)(附註四)	\$ 334,842	2	(\$ 5,191)	-
7230	外幣兌換利益(損失)淨額(附註四及二九)	167,947	1	(170,970)	(1)
7590	其他支出	(643)	-	(606)	-
7635	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)	(46,990)	-	15,433	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>220,347</u>	<u>1</u>	<u>(593,695)</u>	<u>(4)</u>
7900	稅前淨利	2,396,331	14	2,324,885	15
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>466,601</u>	<u>3</u>	<u>459,569</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>1,929,730</u>	<u>11</u>	<u>1,865,316</u>	<u>12</u>
	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(附註十七)	(74,368)	-	38,754	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	29,031	-	64,130	1
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	45,464	-	1,634	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二十)	<u>14,874</u>	<u>-</u>	<u>(7,751)</u>	<u>-</u>
		<u>15,001</u>	<u>-</u>	<u>96,767</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108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	\$ 90,880	1	(\$ 167,408)	(1)
8380	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	66	-	(514)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二十)	(18,176)	-	33,482	-
		<u>72,770</u>	<u>1</u>	<u>(134,440)</u>	<u>(1)</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>87,771</u>	<u>1</u>	<u>(37,673)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,017,501</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,827,643</u>	<u>12</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 6.05</u>		<u>\$ 5.85</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.03</u>		<u>\$ 5.83</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇





上海證券交易所
加蓋證券登記號

民國 109 年及 108 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 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保 留 盈 餘 (附註十八)			其他權益 (附註四)		總計	
			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	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損益		
A1	108年1月1日餘額	\$ 3,005,620	\$ 3,236,274	\$ 2,166,826	\$ 250,940	\$ 15,145,659	(\$ 275,194)	\$ 650,334	\$ 24,180,459
	107年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	539,226	-	(539,226)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(250,940)	250,940	-	-	-
B5	現金股利-每股7.0元	-	-	-	-	(2,103,934)	-	-	(2,103,934)
B9	股票股利-每股0.3元	90,169	-	-	-	(90,169)	-	-	-
		90,169	-	539,226	(250,940)	(2,482,389)	-	-	(2,103,934)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(160,915)	-	-	(160,915)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	9,995	-	(9,995)	-
D1	108年度淨利	-	-	-	-	1,865,316	-	-	1,865,316
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	32,637	(134,440)	64,130	(37,673)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,897,953	(134,440)	64,130	1,827,643
Z1	108年12月31日餘額	3,095,789	3,236,274	2,706,052	-	14,410,303	(409,634)	704,469	23,743,253
	108年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	186,532	-	(186,532)	-	-	-
B5	現金股利-每股1.8元	-	-	-	-	(557,242)	-	-	(557,242)
B9	股票股利-每股0.3元	92,874	-	-	-	(92,874)	-	-	-
		92,874	-	186,532	-	(836,648)	-	-	(557,242)
E1	現金增資	120,000	2,215,000	-	-	-	-	-	2,335,000
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(125,678)	-	-	(125,678)
M7	對子公司所有權權益變動	-	84,098	-	-	-	-	-	84,098
N1	股份基礎給付交易	-	65,196	-	-	-	-	-	65,196
Q1	子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	42,136	-	(42,136)	-
D1	109年度淨利	-	-	-	-	1,929,730	-	-	1,929,730
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(56,166)	72,770	71,167	87,771
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,873,564	72,770	71,167	2,017,501
Z1	109年12月31日餘額	\$ 3,308,663	\$ 5,600,568	\$ 2,892,584	\$ -	\$ 15,363,627	(\$ 336,864)	\$ 733,500	\$ 27,562,128

董事長：卓文雄



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$2,396,331	\$2,324,885
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,727,817	1,662,163
A20200	攤銷費用	16,667	28,586
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(4,952)	7,946
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	7,199	(2,555)
A20900	財務成本	118,576	103,690
A21200	利息收入	(7,925)	(8,114)
A21300	股利收入	(35,495)	(60,931)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	65,196	-
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	288,024	479,416
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(334,842)	5,191
A23700	非金融資產減損損失	89,000	68,000
A24000	已實現利益	(117,570)	(570,527)
A24100	未實現外幣淨兌換損失(利益)	(94,428)	74,636
A29900	廉價購買利益	(46,271)	-
A29900	其他項目	(1,858)	(256)
	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,555	(5,493)
A31130	應收票據	724	138,818
A31150	應收帳款	(1,390,155)	2,171,372
A31200	存 貨	1,462,971	1,132,494
A31240	其他流動資產	(19,911)	(78,311)
A32125	合約負債	(11,776)	(72,660)
A32130	應付票據	181	(3,850)
A32150	應付帳款	1,010,080	(3,138,847)
A32180	其他應付款	123,737	(1,203,349)
A32230	其他流動負債	(1,487)	(490)
A32240	淨確定福利負債	(51,275)	(8,321)
A33000	營運產生之現金	5,191,113	3,043,493
A33100	收取之利息	7,911	8,106

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
A33200	收取之股利	\$ 35,495	\$ 60,931
A33300	支付之利息	(126,738)	(104,454)
A33500	支付之所得稅	(96,869)	(963,161)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>5,010,912</u>	<u>2,044,915</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(12,606)	(36,000)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	7,896
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產股本溢價退回	120,477	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(2,922)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,700
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註二 二)	(66,300)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(610,135)	(1,400,857)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	674,477	7,289
B03700	存出保證金減少 (增加)	6,622	(11)
B06700	其他非流動資產增加	(125,645)	(16,704)
B07100	預付設備款增加	(418,368)	(1,315,851)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(431,478)</u>	<u>(2,754,460)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款淨增加 (減少)	(4,510,000)	1,940,000
C01600	舉借長期銀行借款	223,500	2,570,460
C01700	償還長期銀行借款	(1,565,479)	(1,668,460)
C03100	存入保證金增加 (減少)	884	(12,775)
C04020	租賃負債本金償還	(61,107)	(58,715)
C04500	發放現金股利	(557,242)	(2,103,934)
C04600	現金增資	2,335,000	-
C05400	取得子公司股權	(200,000)	(302,124)
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	<u>(4,334,444)</u>	<u>364,452</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加 (減少)	244,990	(345,093)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,088,132</u>	<u>1,433,225</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,333,122</u>	<u>\$1,088,132</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 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 110 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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構成業務之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構成業務之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一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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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

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，本公司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. 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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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參閱附註二五。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

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。

保證產品與所協議之規格相符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

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品取得控制時認列收入及應收帳款。

客戶對商品取得控制前已自客戶收取之對價，認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(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。

與收益有關之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。

本公司所取得低於市場利率之貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(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) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

估計及假設不確定性之主要來源－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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,631	\$ 1,616
銀行支票及活期存款	1,092,945	863,926
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>238,546</u>	<u>222,590</u>
	<u>\$ 1,333,122</u>	<u>\$ 1,088,132</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行存款	0.00-0.30	0.00-0.38
原始到期日在3個月以內之銀行	1.10-2.40	1.20-2.60
定期存款		

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

本公司分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債皆係由遠期外匯合約之衍生性金融商品產生，於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額
<u>109年12月31日</u>										
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	110.1.15	-	110.4.21		EUR3,100	/	NTD105,754	
賣出遠期外匯	人民幣	兌新台幣	110.1.5	-	110.3.8		CNY85,000	/	NTD361,257	
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	110.1.26	-	110.3.29		USD1,700	/	NTD47,862	
<u>108年12月31日</u>										
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	109.1.30	-	109.3.16		EUR2,700	/	NTD91,280	
賣出遠期外匯	人民幣	兌新台幣	109.1.13	-	109.3.17		CNY114,000	/	NTD490,284	

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	109年12月31日	108年12月31日
<u>國內上市普通股</u>		
大銀微系統股份有限公司 (大銀公司)	\$ 860,140	\$ 787,509
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>		
長佳智能股份有限公司 (長佳公司)	45,017	28,010
台中國際育樂股份有限公司	2,650	2,500
光陽光電股份有限公司 (光陽公司)	-	-
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-
<u>國外未上市(櫃)普通股</u>		
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	36,427	205,055
	<u>\$ 944,234</u>	<u>\$ 1,023,074</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。

Kaland 於 109 年 10 月董事會決議通過股本溢價退回美金 4,213 仟元。

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

本公司於 108 年 4 月以 36,000 仟元購買長佳公司普通股，並於 109 年 12 月參與長佳公司現金增資投資 12,606 仟元，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 108 年 9 月按公允價值 7,896 仟元出售部分大銀公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 9,995 仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據及應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 52,020	\$ 52,744
減：備抵損失	(520)	(527)
	<u>\$ 51,500</u>	<u>\$ 52,217</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,917,064	\$ 2,958,788
減：備抵損失	(457)	(5,402)
	<u>\$ 3,916,607</u>	<u>\$ 2,953,386</u>

(一) 應收票據

本公司應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
未逾期	\$ 52,020	\$ 52,744
已逾期	-	-
	<u>\$ 52,020</u>	<u>\$ 52,744</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間。

為減輕信用風險，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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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

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

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1-120 天	逾期 121-360 天	逾期 超過 360 天	合計
<u>109 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.001%	0.1%-1%	2%-4%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 3,586,723	\$ 327,212	\$ 3,129	\$ -	\$ 3,917,064
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(36)	(356)	(65)	-	(457)
攤銷後成本	<u>\$ 3,586,687</u>	<u>\$ 326,856</u>	<u>\$ 3,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,916,607</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.001%	0.1%-1%	2%-4%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 1,898,285	\$ 1,060,449	\$ 54	\$ -	\$ 2,958,788
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(19)	(5,382)	(1)	-	(5,402)
攤銷後成本	<u>\$ 1,898,266</u>	<u>\$ 1,055,067</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,953,386</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	109 年度		108 年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 527	\$ 5,402	\$ 1,915	\$ 3,991
本年度提列(迴轉)				
減損損失	(7)	(4,945)	(1,388)	9,334
本年度實際沖銷	-	-	-	(7,923)
年底餘額	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 5,402</u>

十、存 貨

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
商 品	\$ 2,017	\$ 3,351
製 成 品	353,127	630,458
在 製 品	1,236,217	1,075,979
原 物 料	1,880,914	3,033,873
在途存貨	<u>203,634</u>	<u>242,723</u>
	<u>\$ 3,675,909</u>	<u>\$ 4,986,384</u>

109 及 108 年度與存貨相關之營業成本分別為 12,933,183 仟元及 10,631,630 仟元。

109 及 108 年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 89,000 仟元及 68,000 仟元，以及未分攤固定製造費用 142,866 仟元及 121,800 仟元。

十一、採用權益法之投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
投資子公司	\$ 5,076,047	\$ 4,492,005
投資關聯企業	<u>152,031</u>	<u>131,594</u>
	<u>\$ 5,228,078</u>	<u>\$ 4,623,599</u>

(一) 投資子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
Hiwin GmbH (德國上銀公司)	\$ 1,934,803	\$ 1,589,621
Hiwin Corporation, U.S.A. (美國上銀公司)	648,513	546,203
Hiwin Corporation, Japan (日本上銀公司)	39,300	183,404
上銀光電股份有限公司 (上銀光電公司)	(643,793)	(235,410)
Hiwin Singapore Pte. Ltd. (新加坡上銀公司)	(885)	(53,375)
Hiwin Corporation (韓國上銀公司)	(85,532)	(73,892)
上銀科技(中國)有限公司 (中國上銀公司)	1,798,349	1,709,476
邁萃斯精密股份有限公司 (原陸聯精密股份有限 公司)(邁萃斯精密公司)	95,313	120,994

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
Hiwin Healthcare Corp.	\$ 2,706	\$ 2,881
Hiwin S.R.L. (義大利上銀公司)	88,729	23,882
Matrix Machine Tool (Coventry) Limited (Matrix)	261,614	315,544
Hiwin (Schweiz) GmbH (瑞士上銀公司)	206,720	-
	<u>4,345,837</u>	<u>4,129,328</u>
加：採用權益法之投資貸餘轉 列非流動負債	<u>730,210</u>	<u>362,677</u>
	<u>\$ 5,076,047</u>	<u>\$ 4,492,005</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	109年12月31日	108年12月31日
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	74%	74%
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%
邁萃斯精密公司(附註二三)	51%	71%
Hiwin Healthcare Corp.	100%	100%
義大利上銀公司	100%	100%
Matrix	100%	100%
瑞士上銀公司(附註二三)	81%	-

本公司收購瑞士上銀公司之揭露，參閱本公司 109 年度合併財務報告附註二三。

本公司於 108 年 7 月以 220,864 仟元購入 Matrix 48% 股權，持股比例增加至 100%。

109 及 108 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

	109年12月31日	108年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 152,031</u>	<u>\$ 131,594</u>

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 15 年
檢驗設備	3 至 10 年
運輸設備	5 至 10 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，參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 128,761	\$ 134,149
房屋及建築	<u>108,120</u>	<u>104,203</u>
	<u>\$ 236,881</u>	<u>\$ 238,352</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 86,246</u>	<u>\$ 101,150</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 8,048	\$ 7,891
房屋及建築	<u>54,446</u>	<u>52,418</u>
	<u>\$ 62,494</u>	<u>\$ 60,309</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 48,593</u>	<u>\$ 50,676</u>
非流動	<u>\$ 189,008</u>	<u>\$ 188,911</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
土地	1.45%	1.45%
房屋及建築	1.45%	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為1至17年。土地租賃約定依消費者物價指數或公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 345	\$ 435
低價值資產租賃費用	\$ 2,277	\$ 1,726
租賃之現金流出總額	(\$ 67,190)	(\$ 64,457)

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

十四、預付設備款

預付設備款帳齡如下：

<u>初 始 成 本 投 入 日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
1年內	\$ 320,821	\$ 627,135
1至2年	350,072	1,117,769
2至5年	1,021,724	474,295
5年以上	<u>21,351</u>	<u>6,918</u>
	<u>\$ 1,713,968</u>	<u>\$ 2,226,117</u>

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

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
外銷借款	\$ 710,000	\$ 1,000,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>1,270,000</u>	<u>5,490,000</u>
	<u>\$ 1,980,000</u>	<u>\$ 6,490,000</u>
<u>年利率 (%)</u>		
外銷借款	0.51	0.81
信用額度借款	0.77-0.88	0.82-0.97

(二) 長期銀行借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
抵押借款	\$ 5,753,873	\$ 7,199,130
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>202,845</u>	<u>100,000</u>
	5,956,718	7,299,130
減：一年內到期部分	(<u>982,093</u>)	(<u>1,238,479</u>)
長期銀行借款	<u>\$ 4,974,625</u>	<u>\$ 6,060,651</u>
<u>年利率 (%)</u>		
抵押借款	0.36-1.49	1.03-1.76
信用借款	0.70-0.89	1.05

本公司於 108 年 8 月取具經濟部核發台商資格核定函，而獲得長期借款委辦手續費之補助。截至 109 年 12 月 31 日止已撥貸 23,500 仟元用以購置機器設備及營運週轉使用。本公司以低於市場利率取得之借款金額與公允價值間差額 501 仟元認列為政府補助並帳列遞延收入，於資產耐用年限內認列於損益。

十六、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 566,076	\$ 496,516
應付員工酬勞	154,385	149,304
應付休假給付	106,976	82,701
應付董事酬勞	77,193	74,652
應付工程設備款	21,539	23,745
其他負債	224,911	210,793
	<u>\$ 1,151,080</u>	<u>\$ 1,037,711</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 373,605	\$ 316,274
計畫資產公允價值	(110,358)	(76,120)
淨確定福利負債	<u>\$ 263,247</u>	<u>\$ 240,154</u>

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
108年1月1日餘額	\$ 370,039	(\$ 82,810)	\$ 287,229
服務成本			
當期服務成本	2,839	-	2,839
前期服務成本	(2,173)	-	(2,173)
利息費用(收入)	3,616	(773)	2,843
認列於損益	4,282	(773)	3,509
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(3,472)	(3,472)
精算損失—人口統計 假設變動	355	-	355
精算損失—財務假設 變動	8,405	-	8,405
精算利益—經驗調整	(44,042)	-	(44,042)
認列於其他綜合損益	(35,282)	(3,472)	(38,754)
雇主提撥	-	(11,830)	(11,830)
福利支付	(22,765)	22,765	-
108年12月31日餘額	316,274	(76,120)	240,154
服務成本			
當期服務成本	1,772	-	1,772
前期服務成本	(49)	-	(49)
利息費用(收入)	2,305	(522)	1,783
認列於損益	4,028	(522)	3,506
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(2,843)	(2,843)
精算損失—人口統計 假設變動	324	-	324
精算損失—財務假設 變動	15,793	-	15,793
精算損失—經驗調整	61,094	-	61,094
認列於其他綜合損益	77,211	(2,843)	74,368
雇主提撥	-	(54,781)	(54,781)
福利支付	(23,908)	23,908	-
109年12月31日餘額	\$ 373,605	(\$ 110,358)	\$ 263,247

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.35%	0.75%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.90%	1.01%

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 9,993)	(\$ 8,361)
減少 0.25%	\$ 10,377	\$ 8,691
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 10,181	\$ 8,561
減少 0.25%	(\$ 9,858)	(\$ 8,281)
離職率		
增加 10%	(\$ 270)	(\$ 325)
減少 10%	\$ 271	\$ 327

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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 5,916	\$ 4,897
確定福利義務平均到期期間	10 年	11 年

十八、權益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>330,866</u>	<u>309,579</u>
已發行股本	<u>\$ 3,308,663</u>	<u>\$ 3,095,789</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。

109 年 9 月 17 日董事會決議現金增資發行新股 12,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 195 元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證期局於 109 年 10 月 20 日核准申報生效，並經董事會決議，以 109 年 12 月 22 日為增資基準日。

上述現金增資依公司法規定保留發行新股總額之 10% 由員工認購，依 IFRS2「股份基礎給付」規定，109 年於給與日認列薪資費用及資本公積 65,196 仟元。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 5,509,020	\$ 3,230,834
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	84,098	-
員工認股權失效	<u>7,450</u>	<u>5,440</u>
	<u>\$ 5,600,568</u>	<u>\$ 3,236,274</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程，依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，分配每一會計年度盈餘時，應先彌補虧損、提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依其他法令規定提撥（或迴轉）特別盈餘公積，次提股息 6%（含）以下。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股東股息及股東紅利總額三分之二，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議。全部或一部採現金股利發放時，得經董事會三分之二以上董事出席，出席董事過半數決議，並報告股東常會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九(三)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司於 109 年 5 月 5 日舉行董事會決議 108 年度現金股利，以及於 109 年 6 月 19 日及 108 年 6 月 28 日舉行股東常會分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 186,532	\$ 539,226		
迴轉特別盈餘公積	-	(250,940)		
現金股利	557,242	2,103,934	\$ 1.8	\$ 7
股票股利	92,874	90,169	0.3	0.3

本公司 110 年 3 月 23 日董事會擬議 109 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	\$ 179,002	
現金股利	661,733	\$ 2
股票股利	99,260	0.3

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款利息	\$ 115,115	\$ 100,109
租賃負債之利息	<u>3,461</u>	<u>3,581</u>
	<u>\$ 118,576</u>	<u>\$ 103,690</u>

利息資本化相關資訊：

	109 年度	108 年度
利息資本化金額	\$ 13,568	\$ 43,930
利息資本化利率 (%)	1.08-1.45	1.38-1.48

(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>109年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	\$ 2,406,155	\$ 812,537	\$ 3,218,692
勞健保費用	205,526	68,257	273,783
退職後福利			
確定提撥計畫	86,313	33,481	119,794
確定福利計畫 (附註十七)	3,229	277	3,506
股份基礎給付權益交割	38,303	26,893	65,196
董事酬金	-	78,633	78,633
其他員工福利	119,888	30,872	150,760
折舊費用	1,542,089	185,728	1,727,817
攤銷費用	14,660	2,007	16,667
<u>108年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	1,610,256	612,210	2,222,466
勞健保費用	219,491	67,966	287,457
退職後福利			
確定提撥計畫	91,072	34,843	125,915
確定福利計畫 (附註十七)	3,130	379	3,509
董事酬金	-	76,102	76,102
其他員工福利	161,705	34,798	196,503
折舊費用	1,488,905	173,258	1,662,163
攤銷費用	24,063	4,523	28,586

本公司 109 及 108 年度之平均員工人數分別為 4,564 人及 5,008 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

本公司 109 及 108 年度之平均員工福利費用分別為 823 仟元及 567 仟元；109 及 108 年度之平均員工薪資費用分別為 706 仟元及 444 仟元，其平均員工薪資費用調整變動情形為 59%。

109 年及 108 年本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。

本公司提供給員工的年薪高於業界平均水準，新進員工的薪資高於當地之最低薪資。秉持同工同酬的薪資設計理念，除了留職停薪人員外，均給予各項考評，透過新進考核、季考核、年終考核與專案考核等各種方式，鼓勵及獎勵優秀員工之貢獻，論功行賞，依據員工績效表現給予不同獎金紅利，更是獎酬設計的重點特色；例如終身權利金制度：員工研發之新技術，如果為公司帶來利潤，公司就會定期結算獎金給員工，等同授權費，讓員工與公司終身共享成果。

本公司經理人視同一般之職工支領薪資，並視營運與獲利狀況支給各項獎金、分紅與福利，同時考量公司營運成果，及參酌各經理人於公司內的權責範圍、任職情形及年度績效評估結果，給予合理報酬；經理人給付酬勞之政策，依據本公司「薪級表」、「薪資待遇辦法」及於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運績效的貢獻度給付分紅、年終獎金等酬金。

本公司訂定董事酬金之程序，係以「董事績效考核及薪酬制度」、「董事會績效評估辦法」作為評核之依循；董事報酬除參考公司整體的營運績效、產業未來風險及發展趨勢，亦參酌績效評估標準所得之結果及對公司的貢獻度而給予合理報酬，由薪資報酬委員會提出建議提交董事會決議，並視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

現	金	109年度		108年度	
		估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞		5.9%	\$ 154,385	5.9%	\$ 149,304
董事酬勞		2.9%	77,193	2.9%	74,652

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109 年度	108 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 214,243	\$ 299,636
未分配盈餘加徵	29,113	58,654
土地增值稅	34,729	-
以前年度之調整	42,114	25,718
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>146,402</u>	<u>75,561</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 466,601</u>	<u>\$ 459,569</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 479,266	\$ 464,977
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	634	348
免稅所得	(97,422)	(58,948)
其他	795	3,707
未分配盈餘加徵	66,690	147,172
本年度抵用之投資抵減	(139,498)	(206,008)
本年度所得稅	310,465	351,248
土地增值稅	34,729	-
未認列之可減除暫時性差異	79,293	82,603
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	42,114	25,718
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 466,601</u>	<u>\$ 459,569</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，本公司依台財稅字 10904550440 號令將 109 年第 1 季財務報表虧損換算 109 年上半年估計虧損，列為 107 年度未分配盈餘申報時之減除項目，於 109 年度個體財務報告中，再按全年度實際盈餘金額衡量實際應繳納之 107 年度未分配盈餘稅，據以調整本期所得稅負債。

此外，本公司亦依台財稅字 10904558730 號令，將 109 年分配之股利或盈餘金額中屬因首次適用 IFRS 9 致 107 年度產生之期初保留盈餘淨增加數者，列為 107 年度未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	109 年度	108 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	\$ 18,176	(\$ 33,482)
確定福利計畫之再衡量數	(14,874)	7,751
	<u>\$ 3,302</u>	<u>(\$ 25,731)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

109 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	\$ 121,474	(\$ 23,514)	\$ -	\$ 97,960
確定福利退休計畫	17,417	(7,568)	14,874	24,723
存貨跌價及呆滯損失	45,600	17,800	-	63,400
金融資產減損損失	7,022	(2,951)	-	4,071
應付休假給付	16,540	4,855	-	21,395
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	1,440	-	1,440
負債準備	3,071	121	-	3,192
國外營運機構兌換差額	102,456	-	(18,176)	84,280
未實現兌換損失	14,705	(14,705)	-	-
其 他	32	(1)	-	31
	<u>\$ 328,317</u>	<u>(\$ 24,523)</u>	<u>(\$ 3,302)</u>	<u>\$ 300,492</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 399,207	\$ 91,798	\$ -	\$ 491,005
廉價購買利益	-	9,254	-	9,254
未實現兌換利益	-	21,338	-	21,338
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	511	(511)	-	-
	<u>\$ 399,718</u>	<u>\$ 121,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 521,597</u>
108 年度				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 235,579	(\$ 114,105)	\$ -	\$ 121,474
確定福利退休計畫	26,832	(1,664)	(7,751)	17,417
存貨跌價及呆滯損失	32,000	13,600	-	45,600
金融資產減損損失	7,022	-	-	7,022
應付休假給付	23,164	(6,624)	-	16,540
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	1,099	(1,099)	-	-
負債準備	4,979	(1,908)	-	3,071
國外營運機構兌換差額	68,974	-	33,482	102,456
未實現兌換損失	-	14,705	-	14,705
其 他	33	(1)	-	32
	<u>\$ 399,682</u>	<u>(\$ 97,096)</u>	<u>\$ 25,731</u>	<u>\$ 328,317</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 412,487	(\$ 13,280)	\$ -	\$ 399,207
未實現兌換利益	8,766	(8,766)	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	511	-	511
	<u>\$ 421,253</u>	<u>(\$ 21,535)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399,718</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109年12月31日	108年12月31日
投資損失	<u>\$ 2,306,601</u>	<u>\$ 1,910,137</u>

(五) 租稅減免

截至 109 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) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	本年度淨利	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>109 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 1,929,730	319,194	<u>\$ 6.05</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>580</u>	
稀釋每股盈餘			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,929,730</u>	<u>319,774</u>	<u>\$ 6.03</u>
<u>108 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 1,865,316	318,866	<u>\$ 5.85</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>962</u>	
稀釋每股盈餘			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,865,316</u>	<u>319,828</u>	<u>\$ 5.83</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 109 年 8 月 18 日。因追溯調整，108 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 6.03</u>	<u>\$ 5.85</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.01</u>	<u>\$ 5.83</u>

單位：每股元

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。

二二、取得投資子公司－取得一項業務之控制

<u>子公司名稱</u>	<u>主 要 營 運 活 動</u>	<u>收 購 日</u>	<u>具 表 決 權 之 所 有 權 權 益 / 收 購 比 例 (%)</u>	<u>移 轉 對 價 (現 金)</u>
瑞士上銀 公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	109.4.1	50	<u>\$ 66,300</u>

本公司收購瑞士上銀公司係為擴充傳動控制領域之發展、提高競爭優勢及擴大營運規模。取得瑞士上銀之說明，參閱本公司 109 年度合併財務報告附註二三。

二三、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 109 年 12 月 1 日取得瑞士上銀公司部分股權，致持股比例由 50% 增加至 81%。

本公司於 109 年 2 月 29 日未參與邁萃斯精密公司之現金增資，致持股比例由 71% 減少至 51%，並認列資本公積 84,098 仟元。

本公司於 108 年 1 月 14 日、4 月 1 日及 4 月 30 日取得邁萃斯精密公司部分股權，致持股比例由 58% 增加至 71%。

本公司於 108 年 7 月 1 日取得 Matrix 部分股權，致持股比例由 52% 增加至 100%。

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，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以第 1 等級及第 3 等級公允價值衡量。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 128	\$ 2,584
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	7,467,411	5,739,837
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
— 權益工具投資	944,234	1,023,074

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 7,327	\$ 29
按攤銷後成本衡量（註2）	12,166,775	16,894,262

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

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項、租賃負債及銀行借款。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109及108年度之稅後淨利將分別減少52,143仟元及40,909仟元。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
銀行存款	\$ 238,546	\$ 222,590
租賃負債	237,601	239,587
短期銀行借款	-	2,020,000
具現金流量利率風險		
銀行存款	1,001,104	798,153
短期銀行借款	1,980,000	4,470,000
長期銀行借款	5,956,718	7,299,130

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 109 及 108 年度之稅後淨利將分別減少 55,485 仟元及 87,768 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。

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

本公司地區別之信用風險主要集中於亞洲，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，分別約佔總應收帳款之 85% 及 82%。

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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 8,740,930 仟元及 4,293,761 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>109 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 4,229,073	\$ -	\$ -
租賃負債	60,530	99,629	110,207
浮動利率工具	<u>2,962,093</u>	<u>2,657,422</u>	<u>2,317,203</u>
	<u>\$ 7,251,696</u>	<u>\$ 2,757,051</u>	<u>\$ 2,427,410</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 7,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	1 年內	1 至 5 年	5 年以上
<u>108 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 3,105,032	\$ -	\$ -
租賃負債	53,735	97,882	107,515
固定利率工具	2,020,000	-	-
浮動利率工具	<u>5,708,479</u>	<u>3,153,088</u>	<u>2,907,563</u>
	<u>\$10,887,246</u>	<u>\$ 3,250,970</u>	<u>\$ 3,015,078</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	10 至 15 年	15 至 20 年
<u>109 年 12 月 31 日</u>					
租賃負債	<u>\$ 60,530</u>	<u>\$ 99,629</u>	<u>\$ 55,763</u>	<u>\$ 45,370</u>	<u>\$ 9,074</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>					
租賃負債	<u>\$ 53,735</u>	<u>\$ 97,882</u>	<u>\$ 44,798</u>	<u>\$ 44,798</u>	<u>\$ 17,919</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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
德國上銀公司	子公司
美國上銀公司	子公司
日本上銀公司	子公司
上銀光電公司	子公司
新加坡上銀公司	子公司
韓國上銀公司	子公司
中國上銀公司	子公司
邁萃斯精密公司	子公司
Hiwin Healthcare Corp.	子公司
義大利上銀公司	子公司
Matrix	子公司
瑞士上銀公司	子公司
Mega-Fabs Motion Systems Ltd. (Mega-Fabs)	關聯企業
大銀公司	其他關係人
大銀投資股份有限公司(大銀投資公司)	其他關係人
財團法人上銀科技教育基金會 (上銀教育基金會)	其他關係人

(二) 營業交易

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
1. 銷 貨		
中國上銀公司	\$ 2,496,837	\$ 1,564,865
子 公 司	2,603,847	2,808,567
其他關係人	<u>86,739</u>	<u>42,276</u>
	<u>\$ 5,187,423</u>	<u>\$ 4,415,708</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>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
2. 進 貨		
其他關係人	\$ 46,509	\$ 155,051
子 公 司	<u>8,451</u>	<u>39,318</u>
	<u>\$ 54,960</u>	<u>\$ 194,369</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>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業外收入—股利收入 (帳列其他收入)		
大銀公司	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 7,613</u>
營業外收入—其他收入		
子 公 司	\$ 40,384	\$ 33,855
其他關係人	<u>274</u>	<u>2,347</u>
	<u>\$ 40,658</u>	<u>\$ 36,202</u>
製造及營業費用		
其他關係人	\$ 3,214	\$ 2,006
子 公 司	<u>3,074</u>	<u>10,115</u>
	<u>\$ 6,288</u>	<u>\$ 12,121</u>
營業費用—捐贈		
上銀教育基金會	<u>\$ 8,400</u>	<u>\$ 18,000</u>

	109年12月31日	108年12月31日
4. 應收帳款		
中國上銀公司	\$ 981,980	\$ 601,582
子 公 司	<u>1,170,911</u>	<u>1,024,591</u>
	<u>\$ 2,152,891</u>	<u>\$ 1,626,173</u>
5. 其他應收款 (帳列其他 流動資產)		
子 公 司	\$ 4,258	\$ 7,220
其他關係人	<u>-</u>	<u>93</u>
	<u>\$ 4,258</u>	<u>\$ 7,313</u>
6. 預付投資款 (帳列其他 非流動資產)		
邁萃斯精密公司	\$ 124,850	\$ -
7. 應付帳款		
子 公 司	\$ 6,525	\$ 21,050
其他關係人	<u>5,872</u>	<u>6,362</u>
	<u>\$ 12,397</u>	<u>\$ 27,412</u>
8. 其他應付款		
子 公 司	\$ 4,121	\$ 7,656
其他關係人	<u>1,036</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 5,157</u>	<u>\$ 7,714</u>
9. 預付設備款		
子 公 司	\$ 76,070	\$ 165,065

(三) 對關係人放款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>其他應收款 (帳列其他流動 資產)</u>		
日本上銀公司	\$ 224,911	\$ 161,664
義大利上銀公司	<u>31,269</u>	<u>133,996</u>
	<u>\$ 256,180</u>	<u>\$ 295,660</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>利息收入</u>		
子 公 司	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 4,344</u>

本公司提供短期放款予日本上銀公司及義大利上銀公司，利率與市場利率相近。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得 價 款	
	109年度	108年度
子 公 司	\$ 46,971	\$ 78,122
其他關係人	<u>8,749</u>	<u>5,400</u>
	<u>\$ 55,720</u>	<u>\$ 83,522</u>

(五) 承租協議

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

	109年度	108年度
<u>取得使用權資產</u>		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,303</u>

	109年12月31日	108年12月31日
<u>租賃負債</u>		
其他關係人	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 6,304</u>

	109年度	108年度
<u>財務成本</u>		
其他關係人	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 44</u>

(六) 取得金融資產

關係人名稱	帳 列 項 目	109年度	
		取得股權(%)	交易標的 取得價款
大銀投資公司	採用權益法之投資	31	瑞士上銀公司 <u>\$ 200,000</u>

(七) 背書保證

本公司於 109 年 12 月 31 日為子公司背書保證資訊，參閱附表二。

(八) 對關係人之增資

	109 年度	108 年度
Matrix	\$ -	\$ 220,864
邁萃斯精密公司	<u>-</u>	<u>81,260</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,124</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$ 163,073	\$ 171,300
股份基礎給付	1,087	-
離職福利	1,060	-
退職後福利	539	556
	<u>\$ 165,759</u>	<u>\$ 171,856</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期銀行借款之擔保：

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 13,920,763</u>	<u>\$ 14,262,145</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 109 年及 108 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 186,454 仟元及 149,030 仟元。

(二) 截至 109 年及 108 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 330,561 仟元及 698,246 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 貨幣性項目	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 19,134	28.480	\$ 544,950	\$ 17,190	29.980	\$ 515,346
歐元	25,191	35.02	882,175	28,838	33.59	968,669
日幣	2,073,446	0.2763	572,893	1,940,254	0.2760	535,510
人民幣	1,096,141	4.377	4,797,810	754,848	4.305	3,249,621

(接次頁)

(承前頁)

外幣資產	109年12月31日			108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	\$ 25,479	28.480	\$ 725,654	\$ 26,174	29.980	\$ 784,705
歐元	65,139	35.02	2,281,179	57,623	33.59	1,935,546
以色列幣	13,639	8.740	119,202	11,397	8.666	98,764
人民幣	429,927	4.377	1,881,788	413,485	4.305	1,780,053
日幣	327,492	0.2763	90,486	965,910	0.2760	266,591
英鎊	5,723	38.90	222,623	7,134	39.36	280,805
法郎	6,306	32.31	203,745	-	-	-
新加坡幣	467	21.56	10,065	-	-	-
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,775	28.480	79,029	3,107	29.980	93,142
歐元	1,461	35.02	51,156	677	33.59	22,734
日幣	496,900	0.2763	137,293	104,526	0.2760	28,849
人民幣	2,861	4.377	12,524	2,501	4.305	10,765
<u>非貨幣性項目</u>						
韓元	2,511,016	0.0264	66,391	1,672,635	0.0262	43,773
新加坡幣	-	-	-	1,776	22.28	39,569

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	109年度		108年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	29.549	(\$ 25,080)	30.912	(\$ 3,819)
日幣	0.2769	7,373	0.2837	4,789
歐元	33.71	53,184	34.61	(42,458)
人民幣	4.282	132,186	4.472	(127,210)
		<u>\$ 167,663</u>		<u>(\$ 168,698)</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：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二五。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表五。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及本年度利息總額：無。
 - (6) 其他對本年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

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

上銀科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註三)
													名稱	價值		
0	本公司	日本上銀公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 320,165	\$ 224,911	\$ 224,911	1.49%	1	銷貨\$ 560,400	—	\$ -	—	\$ -	\$ 4,134,319	\$ 8,268,638
0	本公司	義大利上銀公司	其他應收款 —關係人	是	155,289	31,269	31,269	1.49%	1	銷貨 457,788	—	-	—	-	4,134,319	8,268,638
0	本公司	韓國上銀公司	其他應收款 —關係人	是	166,619	-	-	1.49%	2	-	營運週轉	-	—	-	4,134,319	8,268,638
0	本公司	Matrix	其他應收款 —關係人	是	39,640	-	-	1.49%	2	-	營運週轉	-	—	-	4,134,319	8,268,638

註一：本公司對同一公司資金貸與總金額不得超過本公司最近期財報淨值之 15%。本公司因業務往來從事資金貸與者，除受前述規範外，應以其業務交易行為已發生者為原則，其貸與金額並應與最近一年度或當年度截至資金貸與時一年內雙方間其進貨或銷貨金額孰高者相當。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：本公司所有累計資金貸與總額以不超過本公司最近期財報淨值之 30% 為限。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

上銀科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 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 最高 保證 餘額 (註三)	年 底 背 書 保 證 餘 額 (註三及四)	實 際 動 支 額 (註四)	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近 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	屬子公 司對母 公司 背書	屬大陸 地區 對 背書
		公司名稱	關係										
0	本公司	Matrix	子公司	\$ 2,756,213	\$ 79,280 (英鎊 2,000)	\$ 77,800 (英鎊 2,000)	\$ 46,680 (英鎊 1,200)	\$ -	0.3%	\$ 9,646,745	是	—	—
0	本公司	義大利上銀公司	子公司	2,756,213	350,800 (歐元 10,000)	350,200 (歐元 10,000)	113,015 (歐元 3,227)	-	1.3%	9,646,745	是	—	—
0	本公司	上銀光電公司	子公司	2,756,213	2,550,000	2,250,000	1,847,000	-	8.2%	9,646,745	是	—	—
0	本公司	新加坡上銀公司	子公司	2,756,213	177,780 (美金 6,000)	170,880 (美金 6,000)	32,752 (美金 1,150)	-	0.6%	9,646,745	是	—	—
0	本公司	韓國上銀公司	子公司	2,756,213	346,680 (美金 12,000)	341,760 (美金 12,000)	160,912 (美金 5,650)	-	1.2%	9,646,745	是	—	—
0	本公司	日本上銀公司	子公司	2,756,213	1,284,318 (日幣4,660,080)	734,129 (日幣2,657,000)	595,612 (日幣2,155,671)	-	2.7%	9,646,745	是	—	—
0	本公司	邁萃斯精密公司	子公司	2,756,213	900,000	900,000	599,000	-	3.3%	9,646,745	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，倘經董事會核准，本公司對子公司之背書保證額度不受前述限制，但以不超過本公司最近期財報淨值之 50% 為限。

註二：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35% 為限。

註三：係董事會通過之背書保證額度。

註四：以外幣計價者，係以公告申報時上月月底之匯率換算為新台幣。

上銀科技股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	年				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
本公司	政府公債							
	101 央債乙一	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ 2,906	-	\$ 2,906	
	股 票							
	大銀公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,431,363	860,140	8	860,140	
	長佳公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,573,000	45,017	3	45,017	
	台中國際育樂股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1	2,650	-	2,650	
	光陽公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	588,149	-	10	-	
金剛鐵工廠股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	76,300	-	-	-		
Kaland	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	323,289	36,427	19	36,427		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表七及八。

上銀科技股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	台中市潭子區潭興段 不動產廠房及附屬 設備	109.7.24	71.12.31-107.12.21	\$ 333,136	\$ 680,000 (含稅)	\$ 680,000	\$ 302,707	上好生醫科技股 份有限公司	無	生產廠房重新規劃 及整併，同時活 化公司資產	華信不動產估價師 聯合事務所估價 金額 652,847 仟 元	無

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(\$ 2,496,837)	(15%)	O/A 120 天	\$ -	—	\$ 981,980	16%	(註一)
	德國上銀公司	子公司	(銷貨)	(1,080,275)	(6%)	O/A 90 天	-	—	265,352	4%	
	義大利上銀公司	子公司	(銷貨)	(401,721)	(2%)	O/A 180 天	-	—	314,169	5%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(320,186)	(2%)	O/A 150 天	-	—	221,840	4%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(267,617)	(2%)	O/A 120 天	-	—	96,283	2%	
	韓國上銀公司	子公司	(銷貨)	(194,858)	(1%)	O/A 180 天	-	—	73,435	1%	
	上銀光電公司	子公司	(銷貨)	(123,808)	(1%)	月結 120 天	-	—	129,817	2%	
	新加坡上銀公司	子公司	(銷貨)	(119,117)	(1%)	O/A 120 天	-	—	47,121	1%	
中國上銀公司	本公司	母公司	進貨	2,496,837	96%	O/A 120 天	-	—	(981,980)	(97%)	
德國上銀公司	本公司	母公司	進貨	1,080,275	60%	O/A 90 天	-	—	(265,352)	(82%)	
	大銀公司	其他關係人	進貨	128,255	7%	O/A 90 天	-	—	(31,797)	(10%)	
	Hiwin S.R.O.	其他關係人	(銷貨)	(155,978)	(6%)	O/A 45 天	-	—	8,854	7%	
義大利上銀公司	本公司	母公司	進貨	401,721	82%	O/A 180 天	-	—	(314,169)	(86%)	
日本上銀公司	本公司	母公司	進貨	320,186	84%	O/A 150 天	-	—	(221,840)	(92%)	
美國上銀公司	本公司	母公司	進貨	267,617	48%	O/A 120 天	-	—	(96,283)	(69%)	
	大銀公司	其他關係人	進貨	191,649	35%	O/A 90 天	-	—	(36,487)	(26%)	
韓國上銀公司	本公司	母公司	進貨	194,858	85%	O/A 180 天	-	—	(73,435)	(95%)	
上銀光電公司	本公司	母公司	進貨	4,828	9%	月結 120 天	-	—	(194)	(2%)	(註二)
			進貨	118,980	-	—	-	—	(129,623)	-	
新加坡上銀公司	本公司	母公司	進貨	119,117	84%	O/A 120 天	-	—	(47,121)	(76%)	

註一：與中國上銀公司之未實現銷貨毛利金額為 83,439 仟元。

註二：上銀光電公司帳列不動產、廠房及設備及應付設備款。

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 109 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	日本上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 \$ 221,840	1.36	\$ -	—	\$ -	\$ -
	日本上銀公司	子公司	其他應收款－關係人 225,880	-	-	—	32,152	-
	德國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 265,352	4.37	-	—	264,303	-
	義大利上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 314,169	1.29	-	—	69,514	-
	義大利上銀公司	子公司	其他應收款－關係人 31,605	-	-	—	31,605	-
	中國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 981,980	3.15	-	—	498,278	-
	上銀光電公司	子公司	應收帳款－關係人 129,817	1.69	-	—	191	-

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本 年 度 (損) 益	本年度認列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
本公司	德國上銀公司	德 國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌 及工業機器人之製造加工及銷售	\$ 224,257	\$ 224,257	-	100%	\$ 1,934,803	\$ 184,400	\$ 184,400	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%	648,513	103,997	103,997	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	817,642	817,642	54,200	100%	39,300	(176,778)	(176,778)	子公司
	Mega-Fabs	以 列	驅動器、控制器之研發、製造加工及 銷售	42,444	42,444	240,000	40%	152,032	48,985	19,594	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	2,983,556	2,983,556	171,449,427	74%	(643,793)	(534,534)	(396,464)	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%	(885)	48,063	48,063	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	202,945	1,440,000	100%	(85,532)	(21,203)	(21,203)	子公司
	邁萃斯精密公司	台 灣	精密齒輪刀具及工具機之研究、開 發、生產、製造及銷售	603,244	603,244	2,171,075	51%	95,313	(212,378)	(115,153)	子公司
	Hiwin Healthcare Corp.	薩 摩 亞	醫療機器人之銷售	3,108	3,108	100,000	100%	2,706	(32)	(32)	子公司
	義大利上銀公司	義 大 利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌 及工業機器人之製造加工及銷售	296,580	296,580	-	100%	88,729	28,376	28,376	子公司
德國上銀公司	Matrix	英 國	螺紋成型機之設計、整合應用、研 發、製造及銷售	461,344	461,344	4,649,500	100%	261,614	(53,544)	(49,337)	子公司
	瑞士上銀公司	瑞 士	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌 及工業機器人之製造加工及銷售	266,300	-	243,000	81%	206,720	19,398	16,110	子公司
	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%	67,800 (歐元 1,936)	(註一)	(註一)	採用權益法 之投資
	瑞士上銀公司	瑞 士	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌 及工業機器人之製造加工及銷售	3,320 (歐元 72)	3,320 (歐元 72)	57,000	19%	45,066	19,398	-	子公司

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八。

上銀科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	收回						
邑富融資公司	金融租賃	\$ 239,602 (美金 8,413)	(註一)	\$ 139,733 (美金 5,017)	\$ -	\$ 120,477 (美金 4,213)	\$ 19,256 (美金 804)	(\$ 34,829)	19%	(註三)	\$ 36,427	\$ 110,732 (美金 3,614)
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)	1,498,040 (人民幣 300,000)	-	-	1,498,040 (人民幣 300,000)	70,402	100%	\$ 70,402 (註四)	1,798,349	-
上海陸聯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	14,047 (美金 439)	(註二)	14,047 (美金 439)	-	-	14,047 (美金 439)	(6,790)	51%	(3,686) (註四)	2,183	-
蘇州邁萃斯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	9,076 (人民幣 2,000)	(註二)	9,076 (人民幣 2,000)	-	-	9,076 (人民幣 2,000)	153	51%	83 (註四)	2,797	-

公司名稱	本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 1,517,296 (美金 804 及人民幣 300,000)	\$ 1,583,660 (美金 9,500 及人民幣 300,000)	(註五)
邁萃斯精密公司	\$ 23,123 (美金 439 及人民幣 2,000)	\$ 23,123 (美金 439 及人民幣 2,000)	\$ 58,733 (註五)

註一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：直接赴大陸地區從事投資。

註三：因本公司之轉投資公司 Kaland 係帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故未認列投資損益。

註四：係以母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註五：依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算，本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明函之企業，故無投資限額之規定；邁萃斯精密公司之投資限額為淨值之 60%。

上銀科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大銀投資股份有限公司	22,363,669	6.75%

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

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

§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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 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
使用權資產變動明細表		明細表七
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表七
遞延所得稅資產明細表		附註二十
短期銀行借款明細表		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		附註十六
長期銀行借款明細表		明細表十
租賃負債明細表		明細表十一
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		個體綜合損益表
財務成本明細表		附註十九
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用 功能別彙總表		附註十九

上銀科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 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						\$			115	
	外	幣										<u>1,516</u>	
												<u>1,631</u>	
銀行存款													
	支	票	存	款								91,841	
	活	期	存	款								351,839	
	外幣活期存款												
	美	金			2,857	28.480						81,372	
	歐	元			2,187	35.02						76,586	
	人	民	幣		83,236	4.377						364,323	
	日	幣			456,537	0.2763						126,141	
	英	磅			22	38.90						<u>843</u>	
												<u>1,092,945</u>	
約當現金													
	外幣定期存款												
	人	民	幣		54,500	4.377						<u>238,546</u>	
												<u>\$ 1,333,122</u>	

上銀科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 109 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	
拾陸公司	\$ 6,998
參拾壹公司	4,168
貳拾柒公司	2,932
其 他 (註)	<u>37,922</u>
	52,020
減：備抵損失	(<u>520</u>)
	<u>\$ 51,500</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 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
貳拾捌公司	\$ 1,397,685
玖公司	510,508
貳拾貳公司	342,921
拾參公司	274,472
貳拾壹公司	217,274
貳拾伍公司	202,104
其 他（註）	<u>972,100</u>
	3,917,064
減：備抵損失	(<u>457</u>)
	<u>\$ 3,916,607</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 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 (註一)
商 品	\$ 2,017	\$ 2,017
製 成 品	353,127	659,641
在 製 品	1,236,217	1,236,217
原 物 料	1,880,914	1,880,914
在途存貨	<u>203,634</u>	<u>203,634</u>
	<u>\$ 3,675,909</u>	<u>\$ 3,982,423</u>

註一：採淨變現價值評價。

註二：存貨未提供作為擔保品。

上銀科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 109 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 股數	餘額 公允價值	本年度 增加 股數	金額	本年度 減少 股數	金額	年底 股數	餘額 公允價值	提供擔保或 質押情形
大銀公司	9,375,113	\$ 787,509	56,250	\$ 72,631	-	\$ -	9,431,363	\$ 860,140	無
光陽公司(註一)	2,063,681	-	-	-	1,475,532	-	588,149	-	無
台中國際育樂股份有限公司	1	2,500	-	150	-	-	1	2,650	無
金剛鐵工廠股份有限公司	76,300	-	-	-	-	-	76,300	-	無
Kaland(註二)	323,289	205,055	-	-	-	168,628	323,289	36,427	無
長佳公司	2,000,000	<u>28,010</u>	573,000	<u>17,007</u>	-	<u>-</u>	2,573,000	<u>45,017</u>	無
		<u>\$1,023,074</u>		<u>\$ 89,788</u>		<u>\$ 168,628</u>		<u>\$ 944,234</u>	

註一：本年度股數減少係減資彌補虧損。

註二：本年度金額減少含股本溢價退回 120,477 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 109 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(註二)		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 之兌換差額	未實現 銷貨毛利	年底餘額		年底股權淨值	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	金額				股數	持股份%
投資子公司																
德國上銀公司	-	\$ 1,589,621	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 226,536	\$ 85,720	\$ 32,926	-	100	\$ 1,934,803	\$ 2,118,990	\$ 224,257	無
美國上銀公司	2,148,000	546,203	-	-	-	-	-	103,997	(35,353)	33,666	2,148,000	100	648,513	700,038	353,844	無
日本上銀公司	54,200	183,404	-	-	-	-	-	(176,778)	673	32,001	54,200	100	39,300	90,486	817,642	無
上銀光電公司(註一)	171,449,427	(235,410)	-	-	-	-	-	(396,464)	-	(11,919)	171,449,427	74	(643,793)	(631,874)	2,983,556	無
新加坡上銀公司(註一)	5,000,000	(53,375)	-	-	-	-	-	48,063	1,570	2,857	5,000,000	100	(885)	10,065	117,550	無
韓國上銀公司(註一)	1,440,000	(73,892)	-	-	-	-	-	(21,203)	(1,416)	10,979	1,440,000	100	(85,532)	(66,391)	202,945	無
中國上銀公司	-	1,709,476	-	-	-	-	-	70,403	31,333	(12,863)	-	100	1,798,349	1,881,788	1,498,040	無
邁萃斯精密公司	21,710,747	120,994	-	-	(19,539,672)	-	84,098	(110,234)	5	450	2,171,075	51	95,313	46,454	603,244	無
Hiwin Healthcare Corp.	100,000	2,881	-	-	-	-	-	(32)	(143)	-	100,000	100	2,706	2,706	3,108	無
義大利上銀公司	-	23,882	-	-	-	-	-	26,851	6,527	31,469	-	100	88,729	162,189	296,580	無
Matrix	4,649,500	315,544	-	-	-	-	-	(49,337)	(4,637)	44	4,649,500	100	261,614	183,614	461,344	無
瑞士上銀公司	-	-	243,000	266,300	-	-	(79,407)	16,110	5,757	(2,040)	243,000	81	206,720	251,537	266,300	無
		<u>\$ 4,129,328</u>		<u>\$ 266,300</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,691</u>	<u>(\$ 262,088)</u>	<u>\$ 90,036</u>	<u>\$ 117,570</u>			<u>\$ 4,345,837</u>	<u>\$ 4,749,602</u>	<u>\$ 7,828,410</u>	
投資關聯企業																
Mega-Fabs	240,000	\$ 131,594	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 19,594	\$ 843	\$ -	240,000	40	\$ 152,031	\$ 119,202	\$ 42,444	無

註一：年底餘額帳列採用權益法之投資貸餘。

註二：股數減少係減資彌補虧損。

上銀科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	增	加	減	少	年 底 餘 額
成	本						
	土 地	\$ 142,040	\$	2,660	\$	-	\$ 144,700
	房屋及建築	<u>138,343</u>	<u>83,586</u>		<u>41,904</u>		<u>180,025</u>
	成本合計	<u>280,383</u>	<u>\$ 86,246</u>		<u>\$ 41,904</u>		<u>324,725</u>
	累計折舊						
	土 地	7,891	\$	8,048		-	15,939
	房屋及建築	<u>34,140</u>	<u>54,446</u>		<u>16,681</u>		<u>71,905</u>
	累計折舊合計	<u>42,031</u>	<u>\$ 62,494</u>		<u>\$ 16,681</u>		<u>87,844</u>
	使用權資產淨額	<u>\$ 238,352</u>					<u>\$ 236,881</u>

上銀科技股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

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	110.9.29	0.51	\$ 710,000
信用額度借款			
瑞穗銀行台中分行	110.6.28	0.82	620,000
台灣銀行台中工業區分行	110.2.25	0.88	400,000
台灣土地銀行台中分行	110.3.28	0.85	200,000
匯豐(台灣)商業銀行台中分行	110.3.29	0.77	<u>50,000</u>
			<u>1,270,000</u>
			<u>\$ 1,980,000</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
應付帳款－非關係人明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
	其	他	(註)	\$	<u>3,056,834</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 109 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	100.6.16-123.2.21	自 102.11.30 起每月為 1 期，分 48 期、60 期、144 期及 180 期平均償還	1.01-1.49	\$ 782,093	\$ 4,951,558	\$ 5,733,651
中國輸出入銀行台中分行	109.4.30-116.4.15	自 112.5.15 起每月為 1 期，分 48 期平均償還	0.36	-	18,641	18,641
彰化商業銀行西屯分行	109.5.26-116.5.15	自 112.5.15 起每月為 1 期，分 48 期平均償還	0.90	-	1,581	1,581
信用借款						
凱基商業銀行市政分行	108.2.1-110.2.1	每 120 天為 1 期，到期可換單續借	0.89	200,000	-	200,000
台灣銀行台中工業區分行	109.4.30-116.4.15	自 112.5.15 起每月為 1 期，分 48 期平均償還	0.70	-	<u>2,845</u>	<u>2,845</u>
				<u>\$ 982,093</u>	<u>\$ 4,974,625</u>	<u>\$ 5,956,718</u>

註一：本公司已提不動產、廠房及設備淨額 13,920,763 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
租賃負債明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率 (%)	年 底 餘 額
土 地	17 年	1.45	\$ 128,899
房屋及建築	1 至 7 年	1.45	<u>108,702</u>
			237,601
減：列為流動部分			(<u>48,593</u>)
租賃負債－非流動			<u>\$ 189,008</u>

上銀科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	數量(仟支、仟個)	金 額
線性滑軌		約 21,470	\$ 11,580,875
滾珠螺桿		約 1,297	3,135,843
其 他			<u>2,069,878</u>
			16,786,596
減：銷貨退回			(466)
銷貨折讓			(<u>2,998</u>)
營業收入			<u>\$ 16,783,132</u>

上銀科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 2,563,836	
本年度進料淨額		4,437,189	
原料出售		(71,184)	
原料報廢		(10,922)	
年底原料		(<u>1,581,511</u>)	
本年度耗用原料			\$ 5,337,408
年初物料		830,882	
本年度進料淨額		1,496,414	
物料出售		(21,074)	
轉列製造費用及預付設備款等		(1,605,340)	
年底物料		(<u>700,882</u>)	
本年度耗用物料			-
直接人工			2,324,953
製造費用			<u>4,957,748</u>
製造成本			12,620,109
年初在製品			1,092,713
年底在製品			(<u>1,262,127</u>)
製成品成本			12,450,695
年初製成品			723,602
年底製成品			(446,373)
轉入研發及銷售費用			(129,887)
其他調整			(<u>58,272</u>)
銷貨成本			12,539,765
年初商品		3,351	
本年度商品進貨淨額		1,414	
轉列製造費用		(797)	
預付設備款轉列		111,228	
年底商品		(<u>2,017</u>)	
出售商品成本			113,179
出售原物料成本			92,258
存貨跌價及呆滯損失			89,000
存貨報廢損失			10,922
產品維修保固費用			25,632
未分攤固定製造費用			142,866
出售下腳收入			(<u>80,439</u>)
營業成本			<u>\$ 12,933,183</u>

上銀科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 97,095	\$ 391,668	\$ 463,587	\$ 952,350
折 舊		4,405	94,151	87,172	185,728
捐 贈		-	40,469	-	40,469
運 費		60,076	802	1,135	62,013
其 他		<u>105,871</u>	<u>196,782</u>	<u>248,322</u>	<u>550,975</u>
		<u>\$ 267,447</u>	<u>\$ 723,872</u>	<u>\$ 800,216</u>	<u>\$1,791,535</u>

附件六

110 年度個體財務報告及會計師查核報告

上銀科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

地址：台中市南屯區文山里精科路7號

電話：(04)23594510

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	30~56		六~二五
(七) 關係人交易	56~60		二六
(八) 質抵押之資產	60		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	60~61		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~62		三十
2. 轉投資事業相關資訊	61~62		三十
3. 大陸投資資訊	62		三十
4. 主要股東資訊	62		三十
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	73~86		-

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 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模式主要係經由經銷體系銷售，出貨時是否已滿足履約義務，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；由於民國 110 年度上述透過經銷體系之銷貨收入對個體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。

存貨減損評估

截至民國 110 年 12 月 31 日，存貨餘額為 4,681,275 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。
2. 檢視存貨庫齡及存貨去化資料，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，選樣抽核並重新計算，以確認其資料之正確性。
4. 抽樣比較存貨淨變現價值與帳面價值，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 110 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 吳麗冬



吳麗冬

會計師 曾棟堃



曾棟堃

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 111 年 2 月 25 日

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年12月31日		109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)	\$ 2,252,698	5	\$ 1,333,122	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)	2,895	-	128	-
1150	應收票據-非關係人淨額(附註四及九)	172,837	-	51,500	-
1170	應收帳款-非關係人淨額(附註四及九)	1,862,292	4	3,916,607	10
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及二六)	4,396,307	10	2,152,891	5
130X	存 貨(附註四、五及十)	4,681,275	11	3,675,909	9
1470	其他流動資產(附註二六)	265,732	1	472,616	1
11XX	流動資產總計	13,634,036	31	11,602,773	28
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	1,466,280	3	944,234	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四)	2,890	-	2,906	-
1550	採用權益法之投資(附註四、十一、二二、二三及二六)	5,313,589	12	5,228,078	12
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二六及二七)	21,339,966	49	21,629,762	52
1755	使用權資產(附註四、十三及二六)	217,819	1	236,881	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	591,444	1	300,492	1
1915	預付設備款(附註十四及二六)	1,372,199	3	1,713,968	4
1920	存出保證金(附註四)	15,409	-	10,385	-
1990	其他非流動資產(附註四及二六)	15,547	-	144,458	-
15XX	非流動資產總計	30,335,143	69	30,211,164	72
1XXX	資 產 總 計	\$ 43,969,179	100	\$ 41,813,937	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十五及二七)	\$ 1,940,000	4	\$ 1,980,000	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	2,580	-	7,327	-
2130	合約負債-流動(附註四)	98,949	-	20,397	-
2150	應付票據	1,665	-	8,762	-
2170	應付帳款-非關係人	3,647,902	8	3,056,834	7
2180	應付帳款-關係人(附註二六)	38,003	-	12,397	-
2200	其他應付款(附註十六及二六)	1,614,945	4	1,151,080	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	1,095,211	3	259,185	1
2280	租賃負債-流動(附註四、十三及二六)	42,523	-	48,593	-
2320	一年內到期長期銀行借款(附註十五及二七)	475,347	1	982,093	2
2399	其他流動負債(附註四)	52,517	-	45,010	-
21XX	流動負債總計	9,009,642	20	7,571,678	18
	非流動負債				
2540	長期銀行借款(附註十五及二七)	3,414,781	8	4,974,625	12
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	644,470	2	521,597	1
2580	租賃負債-非流動(附註四、十三及二六)	176,331	-	189,008	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十七)	199,187	-	263,247	1
2645	存入保證金	4,600	-	984	-
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及十一)	239,485	1	730,210	2
2670	其他非流動負債(附註十五)	398	-	460	-
25XX	非流動負債總計	4,679,252	11	6,680,131	16
2XXX	負債總計	13,688,894	31	14,251,809	34
	權 益				
3110	普通股股本	3,407,923	8	3,308,663	8
3200	資本公積	5,516,470	13	5,600,568	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	3,071,586	7	2,892,584	7
3350	未分配盈餘	17,609,166	40	15,363,677	37
3400	其他權益	675,140	1	396,636	1
3XXX	權益總計	30,280,285	69	27,562,128	66
	負債及權益總計	\$ 43,969,179	100	\$ 41,813,937	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科發股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 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		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二六)	\$ 23,005,899	100	\$ 16,783,132	100
5000	營業成本 (附註十、十九及二六)	<u>15,238,729</u>	<u>66</u>	<u>12,933,183</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	7,767,170	34	3,849,949	23
5910	已 (未) 實現銷貨利益 (附註四)	(958,715)	(4)	<u>117,570</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	<u>6,808,455</u>	<u>30</u>	<u>3,967,519</u>	<u>24</u>
	營業費用 (附註十九及二六)				
6100	推銷費用	363,754	2	267,447	2
6200	管理費用	947,127	4	723,872	4
6300	研究發展費用	<u>795,556</u>	<u>3</u>	<u>800,216</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>2,106,437</u>	<u>9</u>	<u>1,791,535</u>	<u>11</u>
6900	營業利益	<u>4,702,018</u>	<u>21</u>	<u>2,175,984</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7010	補助收入 (附註四)	52,370	-	16,582	-
7050	財務成本 (附註四、十九及二六)	(68,421)	-	(118,576)	(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)	(74,078)	-	(288,024)	(2)
7100	利息收入 (附註四及二六)	9,786	-	7,925	-
7140	廉價購買利益 (附註四)	-	-	46,271	-
7190	其他收入 (附註二六)	118,643	-	101,013	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	其他支出	(\$ 850)	-	(\$ 643)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備利益(損失)(附註 四)	(47,561)	-	334,842	2
7630	外幣兌換利益(損失) 淨額(附註四及二九)	(156,029)	(1)	167,947	1
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債) 損失(附註四)	(4,492)	-	(46,990)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(170,632)	(1)	220,347	1
7900	稅前淨利	4,531,386	20	2,396,331	14
7950	所得稅費用(附註四及二十)	999,156	4	466,601	3
8200	本年度淨利	3,532,230	16	1,929,730	11
	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 七)	8,230	-	(74,368)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	541,302	2	29,031	-
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	(2,372)	-	45,464	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二十)	(1,646)	-	14,874	-
		545,514	2	15,001	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109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	(\$ 327,790)	(1)	\$ 90,880	1
8380	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	(566)	-	66	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二十)	<u>65,558</u>	<u>-</u>	<u>(18,176)</u>	<u>-</u>
		<u>(262,798)</u>	<u>(1)</u>	<u>72,770</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>282,716</u>	<u>1</u>	<u>87,771</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 3,814,946</u>	<u>17</u>	<u>\$ 2,017,501</u>	<u>12</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 10.36</u>		<u>\$ 5.87</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 10.33</u>		<u>\$ 5.86</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀材料股份有限公司

權益變動表

民國 110 年及 109 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 (附註十八)	資 本 公 積 (附註十八及二三)	保 留 盈 餘 (附註十八及二三)		其 他 權 益 (附註四)		權 益 總 計	
			法 定 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	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益		
A1	109年1月1日餘額	\$ 3,095,789	\$ 3,236,274	\$ 2,706,052	\$ 14,410,303	(\$ 409,634)	\$ 704,469	\$ 23,743,253
B1	108年度盈餘指撥及分配	-	-	186,532	(186,532)	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(557,242)	-	-	(557,242)
B9	現金股利-每股 1.8 元	-	-	-	(92,874)	-	-	-
B9	股票股利-每股 0.3 元	92,874	-	-	(92,874)	-	-	-
		92,874	-	186,532	(836,648)	-	-	(557,242)
E1	現金增資	120,000	2,215,000	-	-	-	-	2,335,000
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(125,678)	-	-	(125,678)
M7	對子公司所有權權益變動	-	84,098	-	-	-	-	84,098
N1	股份基礎給付交易	-	65,196	-	-	-	-	65,196
Q1	子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	42,136	-	(42,136)	-
D1	109年度淨利	-	-	-	1,929,730	-	-	1,929,730
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(56,166)	72,770	71,167	87,771
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	1,873,564	72,770	71,167	2,017,501
Z1	109年12月31日餘額	3,308,663	5,600,568	2,892,584	15,363,677	(336,864)	733,500	27,562,128
B1	109年度盈餘指撥及分配	-	-	179,002	(179,002)	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(661,733)	-	-	(661,733)
B9	現金股利-每股 2.0 元	-	-	-	(99,260)	-	-	-
B9	股票股利-每股 0.3 元	99,260	-	-	(99,260)	-	-	-
		99,260	-	179,002	(939,995)	-	-	(661,733)
M7	對子公司所有權權益變動	-	(84,098)	-	(350,958)	-	-	(435,056)
D1	110年度淨利	-	-	-	3,532,230	-	-	3,532,230
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	4,212	(262,798)	541,302	282,716
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	3,536,442	(262,798)	541,302	3,814,946
Z1	110年12月31日餘額	\$ 3,407,923	\$ 5,516,470	\$ 3,071,586	\$ 17,609,166	(\$ 599,662)	\$ 1,274,802	\$ 30,280,285

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110 年度	109 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$4,531,386	\$2,396,331
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,649,169	1,727,817
A20200	攤銷費用	3,892	16,667
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	863	(4,952)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	(315)	7,199
A20900	財務成本	68,421	118,576
A21200	利息收入	(9,786)	(7,925)
A21300	股利收入	(31,499)	(35,495)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	65,196
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	74,078	288,024
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	47,561	(334,842)
A23700	非金融資產減損損失	95,654	89,000
A24000	未(已)實現銷貨利益	958,715	(117,570)
A24100	未實現外幣淨兌換損失(利益)	27,560	(94,428)
A29900	廉價購買利益	-	(46,271)
A29900	其他項目	(956)	(1,858)
	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(7,199)	2,555
A31130	應收票據	(122,563)	724
A31150	應收帳款	(222,367)	(1,390,155)
A31200	存 貨	(891,445)	1,462,971
A31240	其他流動資產	206,912	(19,911)
A32125	合約負債	78,552	(11,776)
A32130	應付票據	(7,097)	181
A32150	應付帳款	622,743	1,010,080
A32180	其他應付款	470,285	123,737
A32230	其他流動負債	7,507	(1,487)
A32240	淨確定福利負債	(55,830)	(51,275)
A33000	營運產生之現金	7,494,241	5,191,113
A33100	收取之利息	9,758	7,911

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年度	109 年度
A33200	收取之股利	\$ 31,499	\$ 35,495
A33300	支付之利息	(69,184)	(126,738)
A33500	支付之所得稅	(267,297)	(96,869)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>7,199,017</u>	<u>5,010,912</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(12,606)
B00020	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產清算退回股款	19,256	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產股本溢價退回	-	120,477
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二 二)	-	(66,300)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(538,794)	(610,135)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,610	674,477
B03700	存出保證金減少(增加)	(5,024)	6,622
B06700	其他非流動資產減少(增加)	124,851	(125,645)
B07100	預付設備款增加	(680,433)	(418,368)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,078,534)</u>	<u>(431,478)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款淨減少	(40,000)	(4,510,000)
C01600	舉借長期銀行借款	200,000	223,500
C01700	償還長期銀行借款	(2,266,701)	(1,565,479)
C03100	存入保證金增加	3,616	884
C04020	租賃負債本金償還	(61,275)	(61,107)
C04500	發放現金股利	(661,733)	(557,242)
C04600	現金增資	-	2,335,000
C05400	取得子公司股權	(2,374,814)	(200,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(5,200,907)</u>	<u>(4,334,444)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加	919,576	244,990
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,333,122</u>	<u>1,088,132</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$2,252,698</u>	<u>\$1,333,122</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：卓文恒



經理人：蔡惠卿



會計主管：廖克皇



上銀科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 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 111 年 2 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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躍市場之報價（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構成業務之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構成業務之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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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

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，本公司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. 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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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參閱附註二五。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

(2) 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

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。

保證產品與所協議之規格相符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

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品取得控制時認列收入及應收帳款。

客戶對商品取得控制前已自客戶收取之對價，認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(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。

與收益有關之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。

本公司所取得低於市場利率之貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(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) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源－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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,167	\$ 1,631
銀行支票及活期存款	1,885,766	1,092,945
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>365,765</u>	<u>238,546</u>
	<u>\$ 2,252,698</u>	<u>\$ 1,333,122</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行存款	0.00-0.35	0.00-0.30
原始到期日在3個月以內之銀行	1.22-2.66	1.10-2.40
定期存款		

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

本公司分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債皆係由遠期外匯合約之衍生性金融商品產生，於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額</u>
<u>110年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	111.1.18-111.3.17	EUR7,900/NTD250,120
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	111.1.10-111.3.18	CNY165,000/NTD712,853
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.1.10-111.3.10	USD3,200/NTD88,873
<u>109年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	110.1.15-110.4.21	EUR3,100/NTD105,754
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	110.1.5-110.3.8	CNY85,000/NTD361,257
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	110.1.26-110.3.29	USD1,700/NTD47,862

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>國內上市普通股</u>		
大銀微系統股份有限公司		
(大銀公司)	\$ 1,076,401	\$ 860,140

(接次頁)

(承前頁)

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>		
長佳智能股份有限公司 (長佳公司)	\$ 386,799	\$ 45,017
台中國際育樂股份有限公司	3,080	2,650
光陽光電股份有限公司 (光陽公司)	-	-
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-
<u>國外未上市(櫃)普通股</u>		
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	-	36,427
	<u>\$ 1,466,280</u>	<u>\$ 944,234</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。

Kaland 於 109 年 10 月董事會決議通過股本溢價退回美金 4,213 仟元，另於 110 年 8 月董事會決議清算並於 110 年 8 月完成清算並退回投資款美金 804 仟元。

本公司於 109 年 12 月參與長佳公司現金增資投資 12,606 仟元，另長佳公司於 110 年 9 月登錄興櫃。

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

九、應收票據及應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 174,583	\$ 52,020
減：備抵損失	(<u>1,746</u>)	(<u>520</u>)
	<u>\$ 172,837</u>	<u>\$ 51,500</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,862,386	\$ 3,917,064
減：備抵損失	(<u>94</u>)	(<u>457</u>)
	<u>\$ 1,862,292</u>	<u>\$ 3,916,607</u>

(一) 應收票據

本公司應收票據之帳齡分析如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
未逾期	\$ 174,583	\$ 52,020
已逾期	-	-
	<u>\$ 174,583</u>	<u>\$ 52,020</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間。

為減輕信用風險，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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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

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

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期			合計
		1-120天	121-360天	超過360天	
<u>110年12月31日</u>					
預期信用損失率	0.001%	0.1%-1%	2%-4%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 1,786,447	\$ 75,939	\$ -	\$ -	\$ 1,862,386
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>18</u>)	(<u>76</u>)	-	-	(<u>94</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,786,429</u>	<u>\$ 75,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,862,292</u>
<u>109年12月31日</u>					
預期信用損失率	0.001%	0.1%-1%	2%-4%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 3,586,723	\$ 327,212	\$ 3,129	\$ -	\$ 3,917,064
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>36</u>)	(<u>356</u>)	(<u>65</u>)	-	(<u>457</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 3,586,687</u>	<u>\$ 326,856</u>	<u>\$ 3,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,916,607</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	110年度		109年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 520	\$ 457	\$ 527	\$ 5,402
本年度提列(迴轉)				
減損損失	<u>1,226</u>	(<u>363</u>)	(<u>7</u>)	(<u>4,945</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 457</u>

十、存貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$ 2,893	\$ 2,017
製 成 品	761,794	353,127
在 製 品	1,475,002	1,236,217
原 物 料	2,128,236	1,880,914
在途存貨	<u>313,350</u>	<u>203,634</u>
	<u>\$ 4,681,275</u>	<u>\$ 3,675,909</u>

110及109年度與存貨相關之營業成本分別為15,238,729仟元及12,933,183仟元。

110 及 109 年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 95,654 仟元及 89,000 仟元，以及未分攤固定製造費用 120,420 仟元及 142,866 仟元。

十一、採用權益法之投資

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
投資子公司	\$ 5,128,872	\$ 5,076,047
投資關聯企業	<u>184,717</u>	<u>152,031</u>
	<u>\$ 5,313,589</u>	<u>\$ 5,228,078</u>

(一) 投資子公司

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
Hiwin GmbH (德國上銀公司)	\$ 1,683,515	\$ 1,934,803
Hiwin Corporation, U.S.A. (美國上銀公司)	715,336	648,513
Hiwin Corporation, Japan (日本上銀公司)	44,350	39,300
上銀光電股份有限公司 (上銀光電公司)	(123,039)	(643,793)
Hiwin Singapore Pte. Ltd. (新加坡上銀公司)	19,104	(885)
Hiwin Corporation (韓國上銀公司)	(66,630)	(85,532)
上銀科技(中國)有限公司 (中國上銀公司)	1,826,457	1,798,349
邁萃斯精密股份有限公司 (邁萃斯精密公司)	384,280	95,313
Hiwin Healthcare Corp.	2,585	2,706
Hiwin S.R.L. (義大利上銀公司)	(49,816)	88,729
Matrix Machine Tool (Coventry) Limited (Matrix)	273,715	261,614
Hiwin (Schweiz) GmbH (瑞士上銀公司)	<u>179,530</u>	<u>206,720</u>
	4,889,387	4,345,837
加：採用權益法之投資貸餘 轉列非流動負債	<u>239,485</u>	<u>730,210</u>
	<u>\$ 5,128,872</u>	<u>\$ 5,076,047</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	110年12月31日	109年12月31日
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（附註二三）	85%	74%
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%
邁萃斯精密公司（附註二三）	50%	51%
Hiwin Healthcare Corp.	100%	100%
義大利上銀公司	100%	100%
Matrix	100%	100%
瑞士上銀公司（附註二三）	81%	81%

本公司收購瑞士上銀公司之揭露，參閱本公司 110 年度合併財務報告附註二三。

110 及 109 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

	110年12月31日	109年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 184,717</u>	<u>\$ 152,031</u>
	110年度	109年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 29,745	\$ 19,594
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 29,745</u>	<u>\$ 19,594</u>

110 及 109 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。

十二、不動產、廠房及設備

成本	110 年度								
	年初餘額	增	加	減	少	重	分	類	年底餘額
土地	\$ 3,890,629	\$ -		\$ -		\$ -			\$ 3,890,629
房屋及建築	11,321,802		21,773	(92)		126,269			11,469,752
機器設備	11,812,851		209,199	(1,219,674)		964,764			11,767,140
運輸設備	60,682		1,857	(11,346)		30,009			81,202
其他設備	1,851,021		83,226	(265,249)		12,221			1,681,219
未完工程	34,444		217,193	-		(111,061)			140,576
成本合計	<u>28,971,429</u>		<u>\$ 533,248</u>	<u>(\$ 1,496,361)</u>		<u>\$ 1,022,202</u>			<u>29,030,518</u>
累計折舊									
房屋及建築	1,530,504	\$ 240,030		(\$ 92)		\$ -			1,770,442
機器設備	4,736,599	1,344,779		(1,177,218)		-			4,904,160
運輸設備	31,109	10,570		(11,346)		-			30,333
其他設備	1,043,455	200,696		(258,534)		-			985,617
累計折舊合計	<u>7,341,667</u>	<u>\$ 1,796,075</u>		<u>(\$ 1,447,190)</u>		<u>\$ -</u>			<u>7,690,552</u>
不動產、廠房及設備 淨額									<u>\$ 21,339,966</u>

成本	109 年度								
	年初餘額	增	加	減	少	重	分	類	年底餘額
土地	\$ 3,971,527	\$ -		(\$ 80,898)		\$ -			\$ 3,890,629
房屋及建築	11,095,696		33,013	(388,419)		581,512			11,321,802
機器設備	12,703,010		216,219	(2,004,236)		897,858			11,812,851
運輸設備	64,439		-	(3,757)		-			60,682
其他設備	1,803,611		70,357	(55,606)		32,659			1,851,021
未完工程	327,616		288,340	-		(581,512)			34,444
成本合計	<u>29,965,899</u>		<u>\$ 607,929</u>	<u>(\$ 2,532,916)</u>		<u>\$ 930,517</u>			<u>28,971,429</u>
累計折舊									
房屋及建築	1,436,753	\$ 235,887		(\$ 142,136)		\$ -			1,530,504
機器設備	5,294,576	1,439,721		(1,997,698)		-			4,736,599
運輸設備	25,063	9,803		(3,757)		-			31,109
其他設備	872,681	220,464		(49,690)		-			1,043,455
累計折舊合計	<u>7,629,073</u>	<u>\$ 1,905,875</u>		<u>(\$ 2,193,281)</u>		<u>\$ -</u>			<u>7,341,667</u>
不動產、廠房及設備 淨額									<u>\$ 21,629,762</u>

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	28 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 15 年
檢驗設備	3 至 10 年
運輸設備	5 至 10 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，參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 122,323	\$ 128,761
房屋及建築	<u>95,496</u>	<u>108,120</u>
	<u>\$ 217,819</u>	<u>\$ 236,881</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 44,071</u>	<u>\$ 86,246</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 8,155	\$ 8,048
房屋及建築	<u>54,346</u>	<u>54,446</u>
	<u>\$ 62,501</u>	<u>\$ 62,494</u>

(二) 租賃負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 42,523</u>	<u>\$ 48,593</u>
非流動	<u>\$ 176,331</u>	<u>\$ 189,008</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
土地	1.45%	1.45%
房屋及建築	1.45%	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為2至20年。土地租賃約定依消費者物價指數或公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	\$ 604	\$ 345
低價值資產租賃費用	\$ 2,242	\$ 2,277
租賃之現金流出總額	(\$ 67,603)	(\$ 67,190)

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

十四、預付設備款

預付設備款帳齡如下：

<u>初 始 成 本 投 入 日</u>	110年12月31日	109年12月31日
1年內	\$ 505,447	\$ 320,821
1至2年	148,769	350,072
2至5年	643,629	1,021,724
5年以上	74,354	21,351
	<u>\$ 1,372,199</u>	<u>\$ 1,713,968</u>

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

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
外銷借款	\$ 940,000	\$ 710,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>1,000,000</u>	<u>1,270,000</u>
	<u>\$ 1,940,000</u>	<u>\$ 1,980,000</u>
<u>年利率 (%)</u>		
外銷借款	0.61	0.51
信用額度借款	0.71-0.80	0.77-0.88

(二) 長期銀行借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
抵押借款	\$ 3,687,269	\$ 5,753,873
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>202,859</u>	<u>202,845</u>
	3,890,128	5,956,718
減：一年內到期部分	(<u>475,347</u>)	(<u>982,093</u>)
長期銀行借款	<u>\$ 3,414,781</u>	<u>\$ 4,974,625</u>
<u>年利率 (%)</u>		
抵押借款	0.36-1.17	0.36-1.49
信用借款	0.70-0.93	0.70-0.89

本公司於 108 年 8 月取具經濟部核發台商資格核定函，而獲得長期借款委辦手續費之補助。截至 110 年 12 月 31 日止已撥貸 23,500 仟元用以購置機器設備及營運週轉使用。本公司以低於市場利率取得之借款金額與公允價值間差額 501 仟元認列為政府補助並帳列遞延收入，於資產耐用年限內認列於損益。

十六、其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 772,800	\$ 566,076
應付員工酬勞	297,411	154,385
應付董事酬勞	148,706	77,193
應付休假給付	127,342	106,976
應付工程設備款	15,993	21,539
其他負債	<u>252,693</u>	<u>224,911</u>
	<u>\$ 1,614,945</u>	<u>\$ 1,151,080</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 353,684	\$ 373,605
計畫資產公允價值	(154,497)	(110,358)
淨確定福利負債	<u>\$ 199,187</u>	<u>\$ 263,247</u>

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
110年1月1日	<u>\$ 373,605</u>	<u>(\$ 110,358)</u>	<u>\$ 263,247</u>
服務成本			
當期服務成本	1,963	-	1,963
前期服務成本	(411)	-	(411)
利息費用(收入)	<u>1,293</u>	<u>(382)</u>	<u>911</u>
認列於損益	<u>2,845</u>	<u>(382)</u>	<u>2,463</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,691)	(1,691)
精算損失—人口統計假設變動	1,180	-	1,180
精算利益—財務假設變動	(13,040)	-	(13,040)
精算損失—經驗調整	<u>5,321</u>	<u>-</u>	<u>5,321</u>
認列於其他綜合損益	<u>(6,539)</u>	<u>(1,691)</u>	<u>(8,230)</u>
雇主提撥	-	(58,293)	(58,293)
福利支付	<u>(16,227)</u>	<u>16,227</u>	<u>-</u>
110年12月31日	<u>\$ 353,684</u>	<u>(\$ 154,497)</u>	<u>\$ 199,187</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
109年1月1日	<u>\$ 316,274</u>	<u>(\$ 76,120)</u>	<u>\$ 240,154</u>
服務成本			
當期服務成本	1,772	-	1,772
前期服務成本	(49)	-	(49)
利息費用(收入)	<u>2,305</u>	<u>(522)</u>	<u>1,783</u>
認列於損益	<u>4,028</u>	<u>(522)</u>	<u>3,506</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(2,843)	(2,843)
精算損失—人口統計 假設變動	324	-	324
精算損失—財務假設 變動	15,793	-	15,793
精算損失—經驗調整	<u>61,094</u>	<u>-</u>	<u>61,094</u>
認列於其他綜合損益	<u>77,211</u>	<u>(2,843)</u>	<u>74,368</u>
雇主提撥	-	(54,781)	(54,781)
福利支付	<u>(23,908)</u>	<u>23,908</u>	<u>-</u>
109年12月31日	<u>\$ 373,605</u>	<u>(\$ 110,358)</u>	<u>\$ 263,247</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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.70%	0.35%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.68%	0.90%

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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 9,043)	(\$ 9,993)
減少 0.25%	\$ 9,377	\$ 10,377
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 9,232	\$ 10,181
減少 0.25%	(\$ 8,952)	(\$ 9,858)
離職率		
增加 10%	(\$ 164)	(\$ 270)
減少 10%	\$ 164	\$ 271

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。

	110年12月31日	109年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 5,894	\$ 5,916
確定福利義務平均到期期間	10年	10年

十八、權益

(一) 普通股股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>340,792</u>	<u>330,866</u>
已發行股本	<u>\$ 3,407,923</u>	<u>\$ 3,308,663</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。

109 年 9 月 17 日董事會決議現金增資發行新股 12,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 195 元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證期局於 109 年 10 月 20 日核准申報生效，並經董事會決議，以 109 年 12 月 22 日為增資基準日。

上述現金增資依公司法規定保留發行新股總額之 10% 由員工認購，依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，109 年於給與日認列薪資費用及資本公積 65,196 仟元。

(二) 資本公積

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 5,509,020	\$ 5,509,020
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	-	84,098
員工認股權失效	<u>7,450</u>	<u>7,450</u>
	<u>\$ 5,516,470</u>	<u>\$ 5,600,568</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，分配每一會計年度盈餘時，應先彌補虧損、提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依其他法令規定提撥（或迴轉）特別盈餘公積，次提股息 6%（含）以下。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股東股息及股東紅利總額三分之二，由董事會擬具盈餘分配議

案，提請股東常會決議。全部或一部採現金股利發放時，得經董事會三分之二以上董事出席，出席董事過半數決議，並報告股東常會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九(三)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 179,002	\$ 186,532		
現金股利	661,733	557,242	\$ 2	\$ 1.8
股票股利	99,260	92,874	0.3	0.3

本公司 111 年 2 月 25 日董事會擬議 110 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	\$ 318,548	
現金股利	1,533,565	\$ 4.5

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	110 年度	109 年度
銀行借款利息	\$ 64,939	\$ 115,115
租賃負債之利息	3,482	3,461
	<u>\$ 68,421</u>	<u>\$ 118,576</u>

利息資本化相關資訊：

	110 年度	109 年度
利息資本化金額	\$ 5,769	\$ 13,568
利息資本化利率 (%)	1.10-1.20	1.08-1.45

(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>110年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	\$ 3,268,443	\$ 997,747	\$ 4,266,190
勞健保費用	286,431	70,895	357,326
退職後福利			
確定提撥計畫	122,811	32,951	155,762
確定福利計畫 (附註十七)	2,276	187	2,463
董事酬金	-	150,146	150,146
其他員工福利	138,004	32,086	170,090
折舊費用	1,453,971	195,198	1,649,169
攤銷費用	2,847	1,045	3,892
<u>109年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	2,406,155	812,537	3,218,692
勞健保費用	205,526	68,257	273,783
退職後福利			
確定提撥計畫	86,313	33,481	119,794
確定福利計畫 (附註十七)	3,229	277	3,506
股份基礎給付權益交割	38,303	26,893	65,196
董事酬金	-	78,633	78,633
其他員工福利	119,888	30,872	150,760
折舊費用	1,542,089	185,728	1,727,817
攤銷費用	14,660	2,007	16,667

本公司 110 及 109 年度之平均員工人數分別為 4,766 人及 4,564 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

本公司 110 及 109 年度之平均員工福利費用分別為 1,040 仟元及 841 仟元；110 及 109 年度之平均員工薪資費用分別為 896 仟元及 706 仟元，其平均員工薪資費用調整變動情形為 27%。

110 及 109 年度本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。

本公司提供給員工的年薪高於業界平均水準，新進員工的薪資高於當地之最低薪資。秉持同工同酬的薪資設計理念，除了留職停薪人員外，均給予各項考評，透過新進考核、季考核、年終考核與專案考核等各種方式，鼓勵及獎勵優秀員工之貢獻，論功行賞，依

據員工績效表現給予不同獎金紅利，更是獎酬設計的重點特色；例如終身權利金制度：員工研發之新技術，如果為公司帶來利潤，公司就會定期結算獎金給員工，等同授權費，讓員工與公司終身共享成果。

本公司經理人視同一般之職工支領薪資，並視營運與獲利狀況支給各項獎金、分紅與福利，同時考量公司營運成果，及參酌各經理人於公司內的權責範圍、任職情形及年度績效評估結果，給予合理報酬；經理人給付酬勞之政策，依據本公司「薪級表」、「薪資待遇辦法」及於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運績效的貢獻度給付分紅、年終獎金等酬金。

本公司訂定董事酬金之程序，係以「董事績效考核及薪酬制度」、「董事會績效評估辦法」作為評核之依循；董事報酬除參考公司整體的營運績效、產業未來風險及發展趨勢，亦參酌績效評估標準所得之結果及對公司的貢獻度而給予合理報酬，由薪資報酬委員會提出建議提交董事會決議，並視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於4%提撥員工酬勞及董事酬勞。110及109年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於111年2月25日及110年3月23日經董事會決議如下：

現	金	110年度		109年度	
		估	列	估	列
員工酬勞		6.0%	\$ 297,411	5.9%	\$ 154,385
董事酬勞		3.0%	148,706	2.9%	77,193

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。

109及108年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與109及108年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110 年度	109 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,070,862	\$ 214,243
未分配盈餘加徵	28,293	29,113
土地增值稅	-	34,729
以前年度之調整	4,168	42,114
遞延所得稅		
本年度產生者	(104,167)	146,402
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 999,156</u>	<u>\$ 466,601</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 906,277	\$ 479,266
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	420	634
免稅所得	-	(97,422)
其他	(8,740)	795
未分配盈餘加徵	48,785	66,690
本年度抵用之投資抵減	(108,461)	(139,498)
本年度所得稅	838,281	310,465
土地增值稅	-	34,729
未認列之可減除暫時性差異	156,707	79,293
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	4,168	42,114
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 999,156</u>	<u>\$ 466,601</u>

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，本公司依台財稅字 10904550440 號令將 109 年第 1 季財務報表虧損換算 109 年上半年估計虧損，列為 107 年度未分配盈餘申報時之減除項目，於 109 年度個體財務報告中，再按全年度實際盈餘金額衡量實際應繳納之 107 年度未分配盈餘稅，據以調整本期所得稅負債。

此外，本公司亦依台財稅字 10904558730 號令，將 109 年分配之股利或盈餘金額中屬因首次適用 IFRS 9 致 107 年度產生之期初保留盈餘淨增加數者，列為 107 年度未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	<u>110 年度</u>	<u>109 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	(\$ 65,558)	\$ 18,176
確定福利計畫之再衡量數	<u>1,646</u>	<u>(14,874)</u>
	<u>(\$ 63,912)</u>	<u>\$ 3,302</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

	<u>110 年度</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現銷貨毛利	\$ 97,960	\$ 191,743	\$ -	\$ -	\$ 289,703
確定福利退休計畫	24,723	-	(1,646)	-	23,077
存貨跌價及呆滯損失	63,400	19,131	-	-	82,531
金融資產減損損失	4,071	-	-	-	4,071
應付休假給付	21,395	4,073	-	-	25,468
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,440	(1,440)	-	-	-
負債準備	3,192	1,361	-	-	4,553
國外營運機構兌換差額	84,280	-	-	65,558	149,838
未實現兌換損失	-	5,330	-	-	5,330
其 他	31	6,842	-	-	6,873
	<u>\$ 300,492</u>	<u>\$ 227,040</u>	<u>\$ 63,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 591,444</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
子公司之未分配盈餘	\$ 491,005	\$ 144,148	\$ -	\$ -	\$ 635,153
廉價購買利益	9,254	-	-	-	9,254
未實現兌換利益	21,338	(21,338)	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	63	-	-	63
	<u>\$ 521,597</u>	<u>\$ 122,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 644,470</u>

109 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	\$ 121,474	(\$ 23,514)	\$ -	\$ 97,960
確定福利退休計畫	17,417	(7,568)	14,874	24,723
存貨跌價及呆滯損失	45,600	17,800	-	63,400
金融資產減損損失	7,022	(2,951)	-	4,071
應付休假給付	16,540	4,855	-	21,395
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	1,440	-	1,440
負債準備	3,071	121	-	3,192
國外營運機構兌換差額	102,456	-	(18,176)	84,280
未實現兌換損失	14,705	(14,705)	-	-
其 他	32	(1)	-	31
	<u>\$ 328,317</u>	<u>(\$ 24,523)</u>	<u>(\$ 3,302)</u>	<u>\$ 300,492</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 399,207	\$ 91,798	\$ -	\$ 491,005
廉價購買利益	-	9,254	-	9,254
未實現兌換利益	-	21,338	-	21,338
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	511	(511)	-	-
	<u>\$ 399,718</u>	<u>\$ 121,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 521,597</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	110年12月31日	109年12月31日
投資損失	<u>\$ 3,090,137</u>	<u>\$ 2,306,601</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	本年度淨利	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>110 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 3,532,230	340,792	<u>\$ 10.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,053</u>	
稀釋每股盈餘			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 3,532,230</u>	<u>341,845</u>	<u>\$ 10.33</u>
<u>109 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 1,929,730	328,770	<u>\$ 5.87</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>580</u>	
稀釋每股盈餘			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,929,730</u>	<u>329,350</u>	<u>\$ 5.86</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 110 年 9 月 23 日。因追溯調整，109 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 6.05</u>	<u>\$ 5.87</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.03</u>	<u>\$ 5.86</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。

二二、取得投資子公司－取得一項業務之控制

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)
瑞士上銀 公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性 滑軌及工業機器人之製造加 工及銷售	109.4.1	50	<u>\$ 66,300</u>

本公司收購瑞士上銀公司係為擴充傳動控制領域之發展、提高競爭優勢及擴大營運規模。取得瑞士上銀之說明，參閱本公司 110 年度合併財務報告附註二三。

二三、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司分別於 110 年 6 月 24 日及 12 月 30 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 74% 增加至 85%，並沖減資本公積 86,057 仟元及保留盈餘 350,958 仟元。

本公司分別於 110 年 1 月 8 日及 5 月 10 日參與邁萃斯精密公司之現金增資，因未依原持股比例認購致本公司對其持股比例由 51% 減少至 50%，並認列資本公積 1,959 仟元。

本公司於 109 年 12 月 1 日取得瑞士上銀公司部份股權，致持股比例由 50% 增加至 81%。

本公司於 109 年 2 月 29 日未參與邁萃斯精密公司之現金增資，致持股比例由 71% 減少至 51%，並認列資本公積 84,098 仟元。

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，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以第 1 等級及第 3 等級公允價值衡量。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 2,895	\$ 128
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	8,702,433	7,467,411
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
－權益工具投資	1,466,280	944,234
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	2,580	7,327
按攤銷後成本衡量 (註 2)	11,137,243	12,166,775

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

註 2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項、租賃負債及銀行借款。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 110 及 109 年度之稅後淨利將分別減少 54,065 仟元及 52,143 仟元。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
銀行存款	\$ 365,765	\$ 238,546
租賃負債	218,854	237,601
具現金流量利率風險		
銀行存款	1,662,010	1,001,104
短期銀行借款	1,940,000	1,980,000
長期銀行借款	3,890,128	5,956,718

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 110 及 109 年度之稅後淨利將分別減少 33,345 仟元及 55,485 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。

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

本公司地區別之信用風險主要集中於亞洲，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，分別約佔總應收帳款之 65% 及 85%。

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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 8,171,041 仟元及 8,740,930 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>110 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 5,302,515	\$ -	\$ -
租賃負債	46,101	94,510	95,142
浮動利率工具	<u>2,415,347</u>	<u>1,895,594</u>	<u>1,519,187</u>
	<u>\$ 7,763,963</u>	<u>\$ 1,990,104</u>	<u>\$ 1,614,329</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 4,229,073	\$ -	\$ -
租賃負債	60,530	99,629	110,207
浮動利率工具	<u>2,962,093</u>	<u>2,657,422</u>	<u>2,317,203</u>
	<u>\$ 7,251,696</u>	<u>\$ 2,757,051</u>	<u>\$ 2,427,410</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 7,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	10 至 15 年	15 至 20 年
<u>110 年 12 月 31 日</u>					
租賃負債	\$ 46,101	\$ 94,510	\$ 49,485	\$ 45,657	\$ -
浮動利率工具	<u>2,415,347</u>	<u>1,895,594</u>	<u>1,196,552</u>	<u>322,635</u>	-
	<u>\$ 2,461,448</u>	<u>\$ 1,990,104</u>	<u>\$ 1,246,037</u>	<u>\$ 368,292</u>	<u>\$ -</u>

109年12月31日	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年
租賃負債	\$ 60,530	\$ 99,629	\$ 55,763	\$ 45,370	\$ 9,074
浮動利率工具	2,962,093	2,657,422	1,680,554	621,482	15,167
	<u>\$ 3,022,623</u>	<u>\$ 2,757,051</u>	<u>\$ 1,736,317</u>	<u>\$ 666,852</u>	<u>\$ 24,241</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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
德國上銀公司	子公司
美國上銀公司	子公司
日本上銀公司	子公司
上銀光電公司	子公司
新加坡上銀公司	子公司
韓國上銀公司	子公司
中國上銀公司	子公司
邁萃斯精密公司	子公司
Hiwin Healthcare Corp.	子公司
義大利上銀公司	子公司
Matrix	子公司
瑞士上銀公司	子公司
Mega-Fabs Motion Systems Ltd. (Mega-Fabs)	關聯企業
大銀公司	其他關係人
大銀投資股份有限公司(大銀投資公司)	其他關係人
財團法人上銀科技教育基金會 (上銀教育基金會)	其他關係人

(二) 營業交易

	110年度	109年度
1. 銷貨		
中國上銀公司	\$ 4,323,908	\$ 2,496,837
子公司	5,199,382	2,603,847
其他關係人	103,109	86,739
	<u>\$ 9,626,399</u>	<u>\$ 5,187,423</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。

	110 年度	109 年度
2. 進 貨		
其他關係人	\$ 172,926	\$ 46,509
子 公 司	<u>19,584</u>	<u>8,451</u>
	<u>\$ 192,510</u>	<u>\$ 54,960</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

	110年度	109年度
營業外收入—股利收入 (帳列其他收入)		
大銀公司	<u>\$ 2,829</u>	<u>\$ 375</u>
營業外收入—其他收入		
子 公 司	\$ 57,292	\$ 40,384
其他關係人	<u>413</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 57,705</u>	<u>\$ 40,658</u>
製造及營業費用		
子 公 司	\$ 8,656	\$ 3,074
其他關係人	<u>9,619</u>	<u>3,214</u>
	<u>\$ 18,275</u>	<u>\$ 6,288</u>
營業費用—捐贈		
上銀教育基金會	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 8,400</u>

	110年12月31日	109年12月31日
4. 應收帳款		
中國上銀公司	\$ 1,686,443	\$ 981,980
德國上銀公司	976,788	265,352
義大利上銀公司	713,740	314,169
子 公 司	<u>1,019,336</u>	<u>591,390</u>
	<u>\$ 4,396,307</u>	<u>\$ 2,152,891</u>
5. 其他應收款 (帳列其他 流動資產)		
子 公 司	<u>\$ 5,814</u>	<u>\$ 4,258</u>
6. 預付投資款 (帳列其他 非流動資產)		
邁萃斯精密公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,850</u>

	110年12月31日	109年12月31日
7. 應付帳款		
其他關係人	\$ 28,256	\$ 5,872
子 公 司	<u>9,747</u>	<u>6,525</u>
	<u>\$ 38,003</u>	<u>\$ 12,397</u>
8. 其他應付款		
其他關係人	\$ 659	\$ 1,036
子 公 司	<u>191</u>	<u>4,121</u>
	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 5,157</u>
9. 預付設備款		
子 公 司	<u>\$ 44,479</u>	<u>\$ 76,070</u>

(三) 對關係人放款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>其他應收款 (帳列其他流動資產)</u>		
日本上銀公司	\$ 32,187	\$ 224,911
義大利上銀公司	<u>-</u>	<u>31,269</u>
	<u>\$ 32,187</u>	<u>\$ 256,180</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>利息收入</u>		
子 公 司	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 4,883</u>

本公司提供短期放款予日本上銀公司及義大利上銀公司，利率與市場利率相近。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得 價 款	
	110年度	109年度
子 公 司	\$ 28,658	\$ 46,971
其他關係人	<u>2,100</u>	<u>8,749</u>
	<u>\$ 30,758</u>	<u>\$ 55,720</u>

(五) 承租協議

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

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>取得使用權資產</u>		
其他關係人	\$ 18,533	\$ -
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>租賃負債</u>		
其他關係人	\$ 12,942	\$ 2,051
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>財務成本</u>		
其他關係人	\$ 209	\$ 58

(六) 取得金融資產

		<u>109年度</u>		
<u>關係人名稱</u>	<u>帳列項目</u>	<u>取得股權(%)</u>	<u>交易標的</u>	<u>取得價款</u>
大銀投資公司	採用權益法之投資	31	瑞士上銀公司	\$ 200,000

(七) 背書保證

本公司於 110 年 12 月 31 日為子公司背書保證資訊，參閱附表二。

(八) 對關係人之增資

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
上銀光電公司	\$ 1,740,112	\$ -
邁萃斯精密公司	419,420	-
子 公 司	<u>215,282</u>	-
	<u>\$ 2,374,814</u>	<u>\$ -</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
短期員工福利	\$ 247,582	\$ 163,073
退職後福利	542	539
離職福利	-	1,060
股份基礎給付	-	1,087
	<u>\$ 248,124</u>	<u>\$ 165,759</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期銀行借款之擔保：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 15,649,930</u>	<u>\$ 13,920,763</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 110 年及 109 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 228,832 仟元及 186,454 仟元。

(二) 截至 110 年及 109 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 1,001,422 仟元及 330,561 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	110年12月31日			109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	\$ 34,352	27.680	\$ 950,861	\$ 19,134	28.480	\$ 544,950
歐元	64,184	31.32	2,010,258	25,191	35.02	882,175
日幣	2,904,559	0.2405	698,546	2,073,446	0.2763	572,893
人民幣	812,416	4.344	3,529,135	1,096,141	4.377	4,797,810
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	29,859	27.680	826,491	25,479	28.480	725,654
歐元	76,481	31.32	2,395,395	65,139	35.02	2,281,179
以色列幣	16,961	8.955	151,888	13,639	8.740	119,202
人民幣	501,930	4.344	2,180,386	429,927	4.377	1,881,788
日幣	495,621	0.2405	119,197	327,492	0.2763	90,486
英鎊	6,134	37.30	228,787	5,723	38.90	222,623
法朗	7,886	30.18	237,999	6,306	32.31	203,745
新加坡幣	2,004	20.46	40,993	467	21.56	10,065

外幣負債	110年12月31日			109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	\$ 6,593	27.680	\$ 182,495	\$ 2,775	28.480	\$ 79,029
歐元	3,197	31.32	100,143	1,461	35.02	51,156
日幣	561,200	0.2405	134,969	496,900	0.2763	137,293
人民幣	3,014	4.344	13,093	2,861	4.377	12,524
<u>非貨幣性項目</u>						
韓元	984,072	0.0235	23,126	2,511,016	0.0264	66,391

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	110年度		109年度	
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美金	28.009	(\$ 10,499)	29.549	(\$ 25,080)
日幣	0.2554	(49,666)	0.2769	7,373
歐元	33.16	(99,892)	33.71	53,184
人民幣	4.341	6,535	4.282	132,186
		<u>(\$ 153,522)</u>		<u>\$ 167,663</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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

上銀科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 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	有短期融通資金之必要原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註三)
													名稱	價值		
0	本公司	日本上銀公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 254,500	\$ 32,187	\$ 32,187	1.165%	1	銷貨\$ 765,313	—	\$ -	—	\$ -	\$ 4,542,043	\$ 9,084,086
0	本公司	義大利上銀公司	其他應收款 —關係人	是	52,902	-	-	1.49%	1	銷貨 1,057,657	—	-	—	-	4,542,043	9,084,086

註一：本公司對同一公司資金貸與總金額不得超過本公司最近期財報淨值之 15%。本公司因業務往來從事資金貸與者，除受前述規範外，應以其業務交易行為已發生者為原則，其貸與金額並應與最近一年度或當年度截至資金貸與時一年內雙方間其進貨或銷貨金額孰高者相當。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：本公司所有累計資金貸與總額以不超過本公司最近期財報淨值之 30% 為限。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

上銀科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 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 最高 保證 餘額 (註三)	年度 年底背書 保證餘額 (註三及四)	實際動支 金額 (註四)	以財產擔保 之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近 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	屬大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Matrix	子公司	\$ 3,028,029	\$ 78,700 (英鎊 2,000)	\$ 74,600 (英鎊 2,000)	\$ 18,650 (英鎊 500)	\$ -	0.2%	\$10,598,100	是	—	—
0	本公司	義大利上銀公司	子公司	3,028,029	507,600 (歐元 15,000)	469,800 (歐元 15,000)	257,674 (歐元 8,227)	-	1.6%	10,598,100	是	—	—
0	本公司	上銀光電公司	子公司	3,028,029	2,250,000	2,175,000	639,000	-	7.2%	10,598,100	是	—	—
0	本公司	新加坡上銀公司	子公司	3,028,029	334,320 (美金 12,000)	166,080 (美金 6,000)	8,304 (美金 300)	-	0.5%	10,598,100	是	—	—
0	本公司	韓國上銀公司	子公司	3,028,029	342,420 (美金 12,000)	332,160 (美金 12,000)	120,408 (美金 4,350)	-	1.1%	10,598,100	是	—	—
0	本公司	日本上銀公司	子公司	3,028,029	1,724,250 (日幣6,690,920)	1,607,398 (日幣6,683,568)	1,487,148 (日幣6,183,568)	-	5.3%	10,598,100	是	—	—
0	本公司	邁萃斯精密公司	子公司	3,028,029	1,100,000	1,100,000	350,000	-	3.6%	10,598,100	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，倘經董事會核准，本公司對子公司之背書保證額度不受前述限制，但以不超過本公司最近期財報淨值之 50% 為限。

註二：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35% 為限。

註三：係董事會通過之背書保證額度。

註四：以外幣計價者，係以公告申報時上月月底之匯率換算為新台幣。

上銀科技股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	政府公債							
	101 央債乙一	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ 2,890	-	\$ 2,890	
	股票							
	大銀公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,525,676	1,076,401	8	1,076,401	
	長佳公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,573,000	386,799	3	386,799	
	台中國際育樂股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1	3,080	-	3,080	
光陽公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	588,149	-	10	-		
金剛鐵工廠股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	76,300	-	-	-		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表八及九。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	股票	採用權益法之投資	邁萃斯精密公司	子公司	2,171,075	\$ 95,313	32,123,000	\$ 419,420	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 130,453) (註一)	34,294,075	\$ 384,280		
本公司	股票	採用權益法之投資	上銀光電公司	子公司	171,449,427	(643,793)	174,011,165	1,740,112	-	-	-	-	(1,219,358) (註二)	345,460,592	(123,039)		

註一：係包含採用權益法認列之投資損失及其他綜合損失(132,654)仟元、已實現銷貨毛利 242 仟元及未依原持股比例認購所增加之股權淨值 1,959 仟元。

註二：係包含採用權益法認列之投資損失(783,536)仟元、已實現銷貨毛利 1,193 仟元及未依原持股比例認購所減少之股權淨值(437,015)仟元。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事發生日	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	雲科廠廠房	110.6.28	\$ 458,000	\$ 109,920	瑞瑩營造股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	廠商競標	興建廠房	-
日本上銀公司	神戶科學園區廠房	110.3.23	1,075,850 (日幣 4,033,920)	655,467 (日幣 2,566,432)	株式會社大林組	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 110 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	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(\$ 4,323,908)	(19%)	O/A 120 天	\$ -	-	\$1,686,443	26%	
	德國上銀公司	子公司	(銷貨)	(2,123,776)	(9%)	O/A 90 天	-	-	976,788	15%	
	義大利上銀公司	子公司	(銷貨)	(1,057,657)	(5%)	O/A 180 天	-	-	713,740	11%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(765,313)	(3%)	O/A 150 天	-	-	568,908	9%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(501,394)	(2%)	O/A 120 天	-	-	190,503	3%	
	韓國上銀公司	子公司	(銷貨)	(341,983)	(1%)	O/A 180 天	-	-	167,078	3%	
	瑞士上銀公司	子公司	(銷貨)	(235,208)	(1%)	O/A 60 天	-	-	36,483	1%	
	新加坡上銀公司	子公司	(銷貨)	(150,285)	(1%)	O/A 120 天	-	-	53,803	1%	
	大銀公司	其他關係人	進貨	172,926	2%	O/A 90 天	-	-	(28,256)	-	
	大銀公司	其他關係人	(銷貨)	(103,109)	-	O/A 90 天	-	-	-	-	
中國上銀公司	本公司	母公司	進貨	4,323,908	97%	O/A 120 天	-	-	(1,686,443)	(97%)	
德國上銀公司	本公司	母公司	進貨	2,123,776	71%	O/A 90 天	-	-	(976,788)	(83%)	
	大銀公司	其他關係人	進貨	341,860	11%	O/A 90 天	-	-	(108,618)	(9%)	
	Hiwin S.R.O.	其他關係人	(銷貨)	(195,280)	(5%)	O/A 45 天	-	-	17,532	10%	
義大利上銀公司	本公司	母公司	進貨	1,057,657	94%	O/A 180 天	-	-	(713,740)	(95%)	
日本上銀公司	本公司	母公司	進貨	765,313	89%	O/A 150 天	-	-	(568,908)	(93%)	
美國上銀公司	本公司	母公司	進貨	501,394	75%	O/A 120 天	-	-	(190,503)	(84%)	
	大銀公司	其他關係人	進貨	143,629	22%	O/A 90 天	-	-	(21,935)	(10%)	
韓國上銀公司	本公司	母公司	進貨	341,983	92%	O/A 180 天	-	-	(167,078)	(98%)	
瑞士上銀公司	本公司	母公司	進貨	235,208	82%	O/A 60 天	-	-	(36,483)	(71%)	
新加坡上銀公司	本公司	母公司	進貨	150,285	75%	O/A 120 天	-	-	(53,803)	(75%)	

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 110 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 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	日本上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 \$ 568,908	1.94	\$ -	—	\$ 29,250	\$ -
	日本上銀公司	子公司	其他應收款－關係人 34,184	-	-	—	34,184	-
	德國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 976,788	3.42	-	—	275,879	-
	義大利上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 713,740	2.06	-	—	101,600	-
	義大利上銀公司	子公司	其他應收款－關係人 406	-	-	—	406	-
	中國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 1,686,443	3.24	-	—	790,053	-
	美國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 190,503	3.50	-	—	63,368	-
	韓國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 167,078	2.84	-	—	62,501	-

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度 (損)益	本年度認列 之投資 (損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	德國上銀公司	德國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	\$ 224,257	\$ 224,257	-	100%	\$ 1,683,515	\$ 326,315	\$ 326,315	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%	715,336	145,238	145,238	子公司
	日本上銀公司	日本	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	918,602	817,642	62,200	100%	44,350	(59,220)	(59,220)	子公司
	Mega-Fabs	以色列	驅動器、控制器之研發、製造加工及銷售	42,444	42,444	240,000	40%	184,717	74,362	29,745	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	4,723,668	2,983,556	345,460,592	85%	(123,039)	(1,030,113)	(783,536)	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%	19,104	32,041	32,041	子公司
	韓國上銀公司	韓國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	242,707	202,945	1,760,000	100%	(66,630)	(1,806)	(1,806)	子公司
	邁萃斯精密公司	台灣	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	1,022,664	603,244	34,294,075	50%	384,280	(262,398)	(131,375)	子公司
	Hiwin Healthcare Corp.	薩摩亞	醫療機器人之銷售	3,108	3,108	100,000	100%	2,585	(45)	(45)	子公司
	義大利上銀公司	義大利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	296,580	296,580	-	100%	(49,816)	51,447	51,447	子公司
	Matrix	英國	螺紋成型機之設計、整合應用、研發、製造及銷售	535,904	461,344	5,449,500	100%	273,715	(61,282)	(55,219)	子公司
	瑞士上銀公司	瑞士	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	266,300	266,300	243,000	81%	179,530	59,768	59,768	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%	68,030 (歐元 2,172)	(註一)	(註一)	採用權益法之投資
瑞士上銀公司		瑞士	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	3,320 (歐元 72)	3,320 (歐元 72)	57,000	19%	40,304	59,768	-	子公司

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 110 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	\$ 232,872 (美金 8,413)	(註一)	\$ 19,256 (美金 804)	\$ -	\$ 19,256 (美金 804)	\$ -	\$ 68,926	-	(註三)	\$ - (註六)	\$ 139,396 (美金 4,640)	
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)	1,498,040 (人民幣 300,000)	-	-	1,498,040 (人民幣 300,000)	312,569	100%	\$ 312,569 (註四)	1,826,457	-	
上海陸聯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	14,047 (美金 439)	(註二)	14,047 (美金 439)	-	-	14,047 (美金 439)	(4,253)	-	(2,132) (註四)	- (註七)	-	
蘇州邁萃斯公司	精密齒輪刀具及工具機之銷售	9,076 (人民幣 2,000)	(註二)	9,076 (人民幣 2,000)	-	-	9,076 (人民幣 2,000)	873	50%	438 (註四)	3,162	-	

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	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	\$ 1,498,040 (人民幣 300,000)	(註五)
邁萃斯精密公司	\$ 9,076 (人民幣 2,000)	\$ 9,076 (人民幣 2,000)	\$ 252,565 (註五)

註一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：直接赴大陸地區從事投資。

註三：因本公司之轉投資公司 Kaland 係帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故未認列投資損益。

註四：係以母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註五：依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算，本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明函之企業，故無投資限額之規定；邁萃斯精密公司之投資限額為淨值之 60%。

註六：邑富融資公司及 Kaland 業已分別於 110 年 2 月及 110 年 8 月完成清算。

註七：上海陸聯公司業已於 110 年 6 月完成清算。

上銀科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大銀投資股份有限公司	22,770,299	6.68%

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

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

§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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 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
使用權資產變動明細表		明細表七
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表七
遞延所得稅資產明細表		附註二十
短期銀行借款明細表		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		附註十六
長期銀行借款明細表		明細表十
租賃負債明細表		明細表十一
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		個體綜合損益表
財務成本明細表		附註十九
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用 功能別彙總表		附註十九

上銀科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 110 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	
拾柒公司	\$ 29,060
參拾貳公司	9,629
其 他 (註)	<u>135,894</u>
	174,583
減：備抵損失	(<u>1,746</u>)
	<u>\$ 172,837</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 110 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	
玖公司	\$ 221,460
貳拾貳公司	200,844
貳拾伍公司	159,425
拾肆公司	121,773
其 他 (註)	<u>1,158,884</u>
	1,862,386
減：備抵損失	(<u>94</u>)
	 <u><u>\$ 1,862,292</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

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 (註一)
商 品	\$ 2,893	\$ 2,893
製 成 品	761,794	1,323,428
在 製 品	1,475,002	1,475,002
原 物 料	2,128,236	2,416,108
在途存貨	<u>313,350</u>	<u>313,350</u>
	<u>\$ 4,681,275</u>	<u>\$ 5,530,781</u>

註一：採淨變現價值評價。

註二：存貨未提供作為擔保品。

上銀科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 110 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 股 數	餘 額 公 允 價 值	本 年 度 增 加 股 數	金 額	本 年 度 減 少 股 數	金 額	年 底 股 數	餘 額 公 允 價 值	提供擔保或 質押情形
大銀公司	9,431,363	\$ 860,140	94,313	\$ 216,261	-	\$ -	9,525,676	\$1,076,401	無
長佳公司	2,573,000	45,017	-	341,782	-	-	2,573,000	386,799	無
台中國際育樂股份有限公司	1	2,650	-	430	-	-	1	3,080	無
光陽公司	588,149	-	-	-	-	-	588,149	-	無
金剛鐵工廠股份有限公司	76,300	-	-	-	-	-	76,300	-	無
Kaland (註)	323,289	<u>36,427</u>	-	<u>-</u>	323,289	<u>36,427</u>	-	<u>-</u>	
		<u>\$ 944,234</u>		<u>\$ 558,473</u>		<u>\$ 36,427</u>		<u>\$1,466,280</u>	

註：本年度減少係於 110 年 8 月清算。

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 110 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 之兌換差額	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	-	\$ 1,934,803	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 326,315	(\$ 241,986)	(\$ 335,617)	-	100	\$ 1,683,515	\$ 2,203,319	\$ 224,257	無
美國上銀公司	2,148,000	648,513	-	-	-	-	-	145,238	(21,370)	(57,045)	2,148,000	100	715,336	823,906	353,844	無
日本上銀公司	54,200	39,300	8,000	100,960	-	-	-	(59,220)	(13,029)	(23,661)	62,200	100	44,350	119,197	918,602	無
上銀光電公司(註)	171,449,427	(643,793)	174,011,165	1,740,112	-	-	(437,015)	(783,536)	-	1,193	345,460,592	85	(123,039)	(112,313)	4,723,668	無
新加坡上銀公司	5,000,000	(885)	-	-	-	-	-	32,041	(1,113)	(10,939)	5,000,000	100	19,104	40,993	117,550	無
韓國上銀公司(註)	1,440,000	(85,532)	320,000	39,762	-	-	-	(1,806)	5,309	(24,363)	1,760,000	100	(66,630)	(23,126)	242,707	無
中國上銀公司	-	1,798,349	-	-	-	-	-	312,569	(13,972)	(270,489)	-	100	1,826,457	2,180,386	1,498,040	無
邁萃斯精密公司	2,171,075	95,313	32,123,000	419,420	-	-	1,959	(132,653)	-	241	34,294,075	50	384,280	207,385	1,022,664	無
Hiwin Healthcare Corp.	100,000	2,706	-	-	-	-	-	(45)	(76)	-	100,000	100	2,585	2,585	3,108	無
義大利上銀公司(註)	-	88,729	-	-	-	-	-	49,786	(19,900)	(168,431)	-	100	(49,816)	192,076	296,580	無
Matrix	4,649,500	261,614	800,000	74,560	-	-	-	(55,219)	(7,114)	(126)	5,449,500	100	273,715	195,840	535,904	無
瑞士上銀公司	243,000	206,720	-	-	-	-	-	59,768	(17,480)	(69,478)	243,000	81	179,530	253,521	266,300	無
		<u>\$ 4,345,837</u>		<u>\$ 2,374,814</u>				<u>\$ -</u>	<u>(\$ 435,056)</u>	<u>(\$ 106,762)</u>	<u>(\$ 330,731)</u>		<u>\$ 4,889,387</u>	<u>\$ 6,083,769</u>	<u>\$ 10,203,224</u>	
投資關聯企業																
Mega-Fabs	240,000	\$ 152,031	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 29,745	\$ 2,941	\$ -	240,000	40	\$ 184,717	\$ 151,888	\$ 42,444	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

使用權資產變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	增	加	減	少	年 底 餘 額
成	本						
	土 地	\$ 144,700	\$	1,717	\$	-	\$ 146,417
	房屋及建築	<u>180,025</u>	<u>42,354</u>		<u>2,238</u>		<u>220,141</u>
	成本合計	<u>324,725</u>	<u>\$ 44,071</u>		<u>\$ 2,238</u>		<u>366,558</u>
	累計折舊						
	土 地	15,939	\$	8,155	\$	-	24,094
	房屋及建築	<u>71,905</u>	<u>54,346</u>		<u>1,606</u>		<u>124,645</u>
	累計折舊合計	<u>87,844</u>	<u>\$ 62,501</u>		<u>\$ 1,606</u>		<u>148,739</u>
	使用權資產淨額	<u>\$ 236,881</u>					<u>\$ 217,819</u>

上銀科技股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

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	111.9.27	0.61	\$ 940,000
信用額度借款			
台灣銀行台中工業區分行	111.3.29	0.80	500,000
日商三井住友銀行台北分行	111.2.18	0.71	300,000
台灣銀行營業部	111.3.24	0.80	<u>200,000</u>
			<u>1,000,000</u>
			<u>\$ 1,940,000</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
應付帳款－非關係人明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
其他(註)				\$	<u>3,647,902</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 110 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 (註 一)						
台灣銀行台中工業區分行	100.6.16-123.2.21	自 102.11.30 起每月為 1 期，分 48 期、60 期及 144 期平均償還	1.04-1.17	\$ 475,347	\$ 3,191,603	\$ 3,666,950
中國輸出入銀行台中分行	109.4.30-116.4.15	自 112.5.15 起每月為 1 期，分 48 期平均償還	0.36	-	18,733	18,733
彰化商業銀行西屯分行	109.5.26-116.5.15	自 112.5.15 起每月為 1 期，分 48 期平均償還	0.90	-	1,586	1,586
信用借款						
台灣土地銀行台中分行	110.8.2-115.2.4	115.2.4 到期一次清償	0.93	-	200,000	200,000
台灣銀行台中工業區分行	109.4.30-116.4.15	自 112.5.15 起每月為 1 期，分 48 期平均償還	0.70	-	<u>2,859</u>	<u>2,859</u>
				<u>\$ 475,347</u>	<u>\$ 3,414,781</u>	<u>\$ 3,890,128</u>

註一：本公司已提不動產、廠房及設備淨額 15,649,930 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

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	租 賃 期 間	折 現 率 (%)	年 底 餘 額
土 地		20 年	1.45	\$ 122,421
房屋及建築		2 至 7 年	1.45	<u>96,433</u>
				218,854
減：列為流動部分				(<u>42,523</u>)
租賃負債－非流動				<u>\$ 176,331</u>

上銀科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	數量(仟支、仟個)	金	額
線性滑軌		約 24,101	\$ 15,927,012	
滾珠螺桿		約 1,607	4,926,757	
其	他		<u>2,154,529</u>	
			23,008,298	
減：銷貨退回			(502)	
銷貨折讓			(<u>1,897</u>)	
營業收入			<u>\$ 23,005,899</u>	

上銀科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 1,581,511	
本年度進料淨額		7,330,392	
原料出售		(100,509)	
原料報廢		(28,349)	
年底原料		(<u>2,032,319</u>)	
本年度耗用原料			\$ 6,750,726
年初物料		700,882	
本年度進料淨額		2,204,269	
物料出售		(18,435)	
轉列製造費用及預付設備款等		(2,219,494)	
年底物料		(<u>667,222</u>)	
本年度耗用物料			-
直接人工			3,173,698
製造費用			<u>5,989,776</u>
製造成本			15,914,200
年初在製品			1,262,127
年底在製品			(<u>1,555,993</u>)
製成品成本			15,620,334
年初製成品			446,373
年底製成品			(835,503)
轉入營業費用及預付設備款			(214,520)
其他調整			(<u>26,038</u>)
銷貨成本			14,990,646
年初商品		2,017	
本年度商品進貨淨額		9,635	
轉列製造費用		(1,907)	
預付設備款轉列		5,069	
年底商品		(<u>2,893</u>)	
出售商品成本			11,921
出售原物料成本			118,944
存貨跌價及呆滯損失			95,654
存貨報廢損失			28,349
產品維修保固費用			20,633
未分攤固定製造費用			120,420
出售下腳收入			(<u>147,838</u>)
營業成本			<u>\$ 15,238,729</u>

上銀科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 112,280	\$ 531,844	\$ 471,222	\$1,115,346
折 舊		4,400	110,342	80,456	195,198
運 費		78,234	651	4,569	83,454
捐 贈		-	77,211	-	77,211
其 他		<u>168,840</u>	<u>227,079</u>	<u>239,309</u>	<u>635,228</u>
		<u>\$ 363,754</u>	<u>\$ 947,127</u>	<u>\$ 795,556</u>	<u>\$2,106,437</u>

附件七

無退還承銷相關費用聲明書

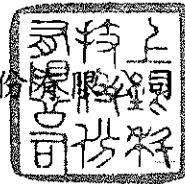
聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

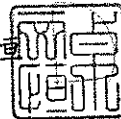
此致

金融監督管理委員會

發行人：上銀科技股份



負責人：卓文煒



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

聲明書

本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事長，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董事長：卓文恒



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

聲明書

本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董事：卓永財



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

聲明書

本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事兼總經理，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董事兼總經理：蔡惠卿



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

聲明書

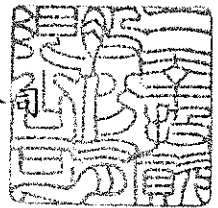
本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事：三幸投資股份有限公司

負責人及法人代表人：黃靖貽



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

聲明書

本公司及本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事及其代表人，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董事：李訓欽



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

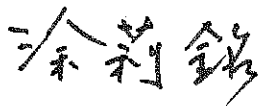
聲明書

本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

獨立董事：涂莉銘



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

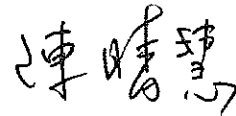
聲明書

本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

獨立董事：陳晴慧



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

聲明書

本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

獨立董事：姜正和



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

聲明書

本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之副董事長，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

副董事長：陳進財



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

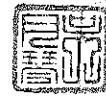
聲明書

本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之財務主管，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

財務主管：吳月琴



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

聲明書

本人擔任上銀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)之會計主管，就該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人、該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行 111 年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

會計主管：廖克皇



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

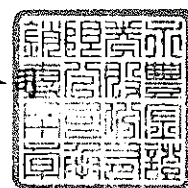
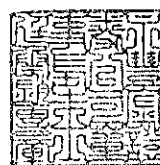
聲明書

本公司受上銀科技股份有限公司（下稱上銀公司）委託，擔任上銀公司募集與發行 111 年度現金增資乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、上銀公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

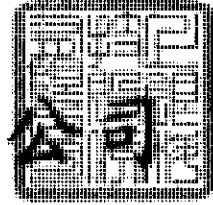
證券承銷商：永豐金證券股份有限公司

負責人：朱士廷



中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 八 日

上銀科技股份有限公司



董事長：卓文恒

