

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106及105年第2季

地址：台中市南屯區文山里精科路7號

電話：(04)23594510

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~7		-
六、合併權益變動表		8		-
七、合併現金流量表		9~10		-
八、合併財務報表附註				
(一)	公司沿革	11		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六)	重要會計項目之說明	17~38		六~二七
(七)	關係人交易	39~40		二八
(八)	質抵押之資產	41		二九
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三十
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		三一
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	42~43		三二
2.	轉投資事業相關資訊	42~43		三二
3.	大陸投資資訊	43		三二
(十四)	部門資訊	44		三三

會計師核閱報告

上銀科技股份有限公司 公鑒：

上銀科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）5,022,983 仟元及 8,997,392 仟元，各占合併資產總額之 15%及 26%，民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之負債總額分別為 1,998,752 仟元及 2,236,930 仟元，各占合併負債總額之 10%及 11%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為 45,482 仟元、208,697 仟元、73,314 仟元及 408,812 仟元，各占合併綜合損益總額之(6%)、(79%)、(9%)及(120%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及附註所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 顏 曉 芳



顏曉芳

會計師 曾 棟 鋆



曾棟鋆

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 9 日

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30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)	\$ 2,801,801	8	\$ 2,101,898	6	\$ 2,187,889	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	6,347	-	7,689	-
1150	應收票據—非關係人淨額(附註九)	553,292	2	576,418	2	771,329	2
1160	應收票據—關係人淨額(附註二八)	2,098	-	1,347	-	2,053	-
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註九)	3,506,824	10	4,007,952	12	4,616,278	14
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二八)	29,372	-	18,100	-	34,204	-
130X	存 貨(附註十)	4,395,542	13	4,457,676	14	5,460,880	16
1470	其他流動資產(附註六、十五及二九)	542,388	1	498,372	1	919,177	3
11XX	流動資產總計	11,831,317	34	11,668,110	35	13,999,499	41
	非流動資產						
1527	持有至到期日金融資產—非流動	2,919	-	3,033	-	3,033	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	333,464	1	354,464	1	363,264	1
1550	採用權益法之投資(附註十二)	147,090	1	138,420	1	128,607	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)	19,286,317	56	17,796,029	54	16,776,509	49
1805	商 譽	192,388	1	192,388	1	192,388	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	252,972	1	247,164	1	222,332	1
1915	預付設備款(附註十四及二九)	2,028,461	6	2,323,606	7	2,238,154	6
1920	存出保證金	101,707	-	70,959	-	104,029	-
1985	預付租賃款—非流動(附註十五)	82,007	-	85,316	-	90,488	-
1990	其他非流動資產(附註九)	81,206	-	87,036	-	311,477	1
15XX	非流動資產總計	22,508,531	66	21,298,415	65	20,430,281	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 34,339,848	100	\$ 32,966,525	100	\$ 34,429,780	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十六及二九)	\$ 5,036,058	15	\$ 4,721,176	14	\$ 6,340,488	18
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	38,455	-	2,082	-	-	-
2150	應付票據	3,094	-	10,905	-	3,607	-
2170	應付帳款—非關係人	2,669,520	8	2,078,091	6	2,102,764	6
2180	應付帳款—關係人(附註二八)	235,724	1	163,514	1	143,596	-
2209	其他應付款(附註十七)	1,350,661	4	1,296,836	4	1,141,064	3
2216	應付股利	439,462	1	-	-	565,485	2
2230	本期所得稅負債(附註四)	204,254	-	91,951	-	159,855	1
2320	一年內到期長期借款(附註十六及二九)	2,126,413	6	2,103,196	6	1,820,120	5
2399	其他流動負債	238,779	1	188,453	1	238,045	1
21XX	流動負債總計	12,342,420	36	10,656,204	32	12,515,024	36
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十六及二九)	6,308,553	18	7,051,379	21	7,104,961	21
2570	遞延所得稅負債(附註四)	224,108	1	174,895	1	169,862	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	273,227	1	275,387	1	276,510	1
2670	其他非流動負債	7,951	-	8,742	-	11,041	-
25XX	非流動負債總計	6,813,839	20	7,510,403	23	7,562,374	22
2XXX	負債總計	19,156,259	56	18,166,607	55	20,077,398	58
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	2,746,640	8	2,746,640	9	2,692,785	8
3150	待分配股票股利	54,933	-	-	-	53,855	-
3200	資本公積	308,630	1	308,630	1	308,630	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,893,024	5	1,760,342	5	1,760,342	5
3320	特別盈餘公積	265,533	1	91,624	-	91,624	-
3350	未分配盈餘	9,576,528	28	9,459,908	29	8,674,001	25
3400	其他權益	(292,687)	(1)	(265,533)	(1)	(141,373)	-
31XX	本公司業主權益總計	14,552,601	42	14,101,611	43	13,439,864	39
36XX	非控制權益	630,988	2	698,307	2	912,518	3
3XXX	權益總計	15,183,589	44	14,799,918	45	14,352,382	42
	負債與權益總計	\$ 34,339,848	100	\$ 32,966,525	100	\$ 34,429,780	100

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 106 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：卓永財

經理人：蔡惠卿

會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二八)	\$5,102,607	100	\$4,352,385	100	\$9,402,526	100	\$7,336,792	100
5000	營業成本 (附註十、二十及二八)	<u>3,356,162</u>	<u>66</u>	<u>2,864,383</u>	<u>66</u>	<u>6,268,094</u>	<u>67</u>	<u>4,833,901</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>1,746,445</u>	<u>34</u>	<u>1,488,002</u>	<u>34</u>	<u>3,134,432</u>	<u>33</u>	<u>2,502,891</u>	<u>34</u>
	營業費用(附註二十及二八)								
6100	推銷費用	377,683	7	408,389	9	728,124	8	740,324	10
6200	管理費用	388,082	8	308,966	7	717,095	7	631,325	9
6300	研究發展費用	<u>264,540</u>	<u>5</u>	<u>237,728</u>	<u>6</u>	<u>520,884</u>	<u>5</u>	<u>449,154</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>1,030,305</u>	<u>20</u>	<u>955,083</u>	<u>22</u>	<u>1,966,103</u>	<u>20</u>	<u>1,820,803</u>	<u>25</u>
6900	營業利益	<u>716,140</u>	<u>14</u>	<u>532,919</u>	<u>12</u>	<u>1,168,329</u>	<u>13</u>	<u>682,088</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出								
7010	補助收入	47,047	1	17,113	-	50,766	-	17,621	-
7050	財務成本 (附註二十)	(32,322)	(1)	(41,332)	(1)	(66,885)	(1)	(82,463)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額(附註十二)	2,394	-	828	-	4,865	-	2,737	-
7100	利息收入	5,688	-	4,794	-	9,990	-	9,442	-
7190	其他收入	38,273	1	21,580	1	57,936	1	32,880	1
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債)								
	利益 (損失)	(51,119)	(1)	9,314	-	(33,471)	-	7,330	-
7590	其他支出	(25,917)	(1)	(220)	-	(27,151)	-	(495)	-
7630	外幣兌換利益 (損失) 淨額 (附註三一)	<u>131,297</u>	<u>3</u>	<u>(102,186)</u>	<u>(2)</u>	<u>(57,278)</u>	<u>(1)</u>	<u>(122,693)</u>	<u>(2)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>115,341</u>	<u>2</u>	<u>(90,109)</u>	<u>(2)</u>	<u>(61,228)</u>	<u>(1)</u>	<u>(135,641)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利	831,481	16	442,810	10	1,107,101	12	546,447	7
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>202,154</u>	<u>4</u>	<u>124,886</u>	<u>3</u>	<u>279,145</u>	<u>3</u>	<u>157,176</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>629,327</u>	<u>12</u>	<u>317,924</u>	<u>7</u>	<u>827,956</u>	<u>9</u>	<u>389,271</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益								
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	118,611	2	(62,958)	(1)	(32,706)	-	(59,642)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二一)	(20,193)	-	10,804	-	5,564	-	10,255	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>98,418</u>	<u>2</u>	<u>(52,154)</u>	<u>(1)</u>	<u>(27,142)</u>	<u>-</u>	<u>(49,387)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 727,745</u>	<u>14</u>	<u>\$ 265,770</u>	<u>6</u>	<u>\$ 800,814</u>	<u>9</u>	<u>\$ 339,884</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 708,075	14	\$ 396,818	9	\$ 993,881	11	\$ 540,569	7
8620	非控制權益	(78,748)	(2)	(78,894)	(2)	(165,925)	(2)	(151,298)	(2)
8600		<u>\$ 629,327</u>	<u>12</u>	<u>\$ 317,924</u>	<u>7</u>	<u>\$ 827,956</u>	<u>9</u>	<u>\$ 389,271</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 806,587	16	\$ 344,347	8	\$ 966,729	11	\$ 490,820	7
8720	非控制權益	(78,842)	(2)	(78,577)	(2)	(165,915)	(2)	(150,936)	(2)
8700		<u>\$ 727,745</u>	<u>14</u>	<u>\$ 265,770</u>	<u>6</u>	<u>\$ 800,814</u>	<u>9</u>	<u>\$ 339,884</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二二)								
9750	基 本	<u>\$ 2.58</u>		<u>\$ 1.44</u>		<u>\$ 3.62</u>		<u>\$ 1.97</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.57</u>		<u>\$ 1.44</u>		<u>\$ 3.61</u>		<u>\$ 1.96</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106年8月9日核閱報告)

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技聯合有限公司及子公司
 合併損益變動表
 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，並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

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 十 九)	資 本 公 積			其 他 報 益			非 控 制 權 益 (附註十一及二三)	權 益 總 額			
		普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	股 票 發 行 溢 價	認 列 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 數	保 留 盈 餘	盈 餘			盈 餘	盈 餘	
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,692,785	\$ -	\$ 308,630	\$ 3,325	\$ 1,596,118	\$ 14,561	\$ 9,122,242	(\$ 91,624)	\$ 13,646,037	\$ 854,693	\$ 14,500,730
	104 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	164,224	-	(164,224)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	77,063	(77,063)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 2.1 元	-	-	-	-	-	-	(565,485)	-	(565,485)	-	(565,485)
B9	股票股利—每股 0.2 元	-	53,855	-	-	-	-	(53,855)	-	-	-	-
		-	53,855	-	-	164,224	77,063	(860,627)	-	(565,485)	-	(565,485)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,253	77,253
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(3,325)	-	-	(128,183)	-	(131,508)	131,508	-
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	540,569	-	540,569	(151,298)	389,271
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(49,749)	(49,749)	362	(49,387)
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	540,569	(49,749)	490,820	(150,936)	339,884
Z1	105 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,692,785	\$ 53,855	\$ 308,630	\$ -	\$ 1,760,342	\$ 91,624	\$ 8,674,001	(\$ 141,373)	\$ 13,439,864	\$ 912,518	\$ 14,352,382
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,746,640	\$ -	\$ 308,630	\$ -	\$ 1,760,342	\$ 91,624	\$ 9,459,908	(\$ 265,533)	\$ 14,101,611	\$ 698,307	\$ 14,799,918
	105 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	132,682	-	(132,682)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	173,909	(173,909)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 1.6 元	-	-	-	-	-	-	(439,462)	-	(439,462)	-	(439,462)
B9	股票股利—每股 0.2 元	-	54,933	-	-	-	-	(54,933)	-	-	-	-
		-	54,933	-	-	132,682	173,909	(800,986)	-	(439,462)	-	(439,462)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,319	22,319
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	(76,275)	(2)	(76,277)	76,277	-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	993,881	-	993,881	(165,925)	827,956
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(27,152)	(27,152)	10	(27,142)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	993,881	(27,152)	966,729	(165,915)	800,814
Z1	106 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,746,640	\$ 54,933	\$ 308,630	\$ -	\$ 1,893,024	\$ 265,533	\$ 9,576,528	(\$ 292,687)	\$ 14,552,601	\$ 630,988	\$ 15,183,589

後附之附註係本合併財務報告之一部分
 (參閱業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,107,101	\$ 546,447
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	774,909	721,035
A20200	攤銷費用	14,630	15,339
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	3,894	(59,687)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 (利益)	38,455	(7,689)
A20900	財務成本	66,885	82,463
A21200	利息收入	(9,990)	(9,442)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之 份額	(4,865)	(2,737)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	2,378	(508)
A23500	金融資產減損損失	21,000	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失 (回升利 益)	(28,905)	87,870
A24100	未實現外幣淨兌換損失 (利益)	(71,353)	57,139
A29900	其他項目	114	113
	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	4,265	(1,864)
A31130	應收票據	10,467	(226,381)
A31150	應收帳款	562,406	218,505
A31200	存 貨	142,407	23,065
A31240	其他流動資產	(98,298)	(55,508)
A32130	應付票據	(7,801)	(2,435)
A32150	應付帳款	658,742	(69,871)
A32180	其他應付款	74,539	(78,955)
A32230	其他流動負債	50,406	74,208
A32240	淨確定福利負債	(2,160)	(415)
A33000	營運產生之現金流入	3,309,226	1,310,692

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 5,052	\$ 14,729
A33300	支付之利息	(66,697)	(82,485)
A33500	支付之所得稅	(106,224)	(200,224)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,141,357</u>	<u>1,042,712</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,509,384)	(1,230,852)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	751	3,433
B03700	存出保證金減少(增加)	(31,353)	6,594
B06600	其他金融資產減少	42,341	54,443
B06700	其他非流動資產增加	(5,387)	(11,432)
B07100	預付設備款增加	(543,045)	(849,196)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,046,077)</u>	<u>(2,027,010)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	315,396	204,137
C01600	舉借長期銀行借款	236,166	2,159,412
C01700	償還長期銀行借款	(946,067)	(865,387)
C04000	應付租賃款減少	-	(2,645)
C04400	其他非流動負債增加(減少)	(634)	2,853
C05400	取得子公司股權	(4,013)	-
C05800	非控制權益變動	<u>26,332</u>	<u>77,253</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(372,820)</u>	<u>1,575,623</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(22,557)</u>	<u>(12,799)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	699,903	578,526
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,101,898</u>	<u>1,609,363</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,801,801</u>	<u>\$ 2,187,889</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 106 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：卓永財



經理人：蔡惠卿



會計主管：林翊鳳



上銀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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(以下稱「證期局」)核准補辦股份公開發行，復於 98 年 6 月 26 日於台灣證券交易所掛牌上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重

大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

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

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二八。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

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

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

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

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。
- (2) 分類為持有至到期日金融資產並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表九及十。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金	\$ 1,625	\$ 2,081	\$ 3,688
銀行支票及活期存款	1,992,363	1,711,653	2,178,996
質押銀行存款	39,109	81,450	356,186
約當現金			
定期存款	<u>807,813</u>	<u>388,164</u>	<u>5,205</u>
	2,840,910	2,183,348	2,544,075
減：質押銀行存款			
流動（帳列其他流動資產）	<u>(39,109)</u>	<u>(81,450)</u>	<u>(356,186)</u>
	<u>\$ 2,801,801</u>	<u>\$ 2,101,898</u>	<u>\$ 2,187,889</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
銀行存款	0.00-3.40	0.00-1.76	0.00-0.35
質押銀行存款	0.05-0.63	0.17-2.80	0.11-2.80

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

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

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>106年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.7.7-106.9.20	EUR5,700/NTD190,838
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.8.2-106.8.21	USD1,200/NTD36,098
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	106.8.1-106.9.29	CNY225,000/NTD973,173
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.1.13-106.3.17	EUR4,500/NTD153,245
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.1.20-106.2.8	USD700/NTD22,225
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	106.1.12-106.4.28	CNY210,000/NTD959,790
<u>105年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.7.20-105.9.14	EUR3,200/NTD117,853
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.7.4-105.9.7	USD2,450/NTD79,794
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	105.7.11-105.9.1	CNY45,000/NTD221,924

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

八、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>			
大銀微系統股份有限公司 (大銀公司)	\$ 63,440	\$ 63,440	\$ 63,440
光陽光電股份有限公司 (光陽公司)	28,338	49,338	58,138
台中國際育樂股份有限公司	2,100	2,100	2,100
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-	-
	<u>93,878</u>	<u>114,878</u>	<u>123,678</u>
<u>國外未上市(櫃)普通股</u>			
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	236,266	236,266	236,266
Hiwin (Schweiz) GmbH	<u>3,320</u>	<u>3,320</u>	<u>3,320</u>
	<u>\$ 333,464</u>	<u>\$ 354,464</u>	<u>\$ 363,264</u>

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

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數區間重大，且無法合理評估各種估計之機率，致無法可靠衡量其公允價值。

九、應收票據及應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收票據－非關係人</u>			
應收票據	\$ 557,778	\$ 581,491	\$ 809,960
減：備抵呆帳	(4,486)	(5,073)	(991)
應收票據貼現	-	-	(37,640)
	<u>\$ 553,292</u>	<u>\$ 576,418</u>	<u>\$ 771,329</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
應收帳款	\$ 3,599,259	\$ 4,096,608	\$ 4,713,904
減：備抵呆帳	(92,435)	(88,656)	(97,626)
	<u>\$ 3,506,824</u>	<u>\$ 4,007,952</u>	<u>\$ 4,616,278</u>

合併公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考對方過去交易記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款－非關係人之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$ 3,427,324	\$ 3,762,075	\$ 3,546,156
1至30天	109,870	129,362	328,257
31至60天	11,306	49,882	89,322
61至120天	10,876	109,924	299,565
121至180天	18,408	23,197	247,879
超過180天	21,475	22,168	202,725
合計	<u>\$ 3,599,259</u>	<u>\$ 4,096,608</u>	<u>\$ 4,713,904</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳之變動如下（其他應收款係帳列其他非流動資產）：

	106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
	應收票據	應收帳款	其他應收款	應收票據	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 5,073	\$ 88,656	\$ 13,697	\$ 1,208	\$ 89,221	\$ 68,776
本期提列						
（迴轉）	(473)	4,367	-	(217)	9,306	(68,776)
本期實際沖銷	-	-	-	-	(500)	-
外幣換算差額	(114)	(588)	-	-	(401)	-
期末餘額	<u>\$ 4,486</u>	<u>\$ 92,435</u>	<u>\$ 13,697</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 97,626</u>	<u>\$ -</u>

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

已逾期未減損應收帳款如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1至30天	\$ 68,631	\$ 83,049	\$ 279,674
31至60天	4,677	31,011	76,206
合計	<u>\$ 73,308</u>	<u>\$ 114,060</u>	<u>\$ 355,880</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1至30天	\$ 41,239	\$ 46,313	\$ 48,583
31至60天	6,629	18,871	13,116
61至120天	10,876	109,924	299,565
121至180天	18,408	23,197	247,879
超過180天	21,475	22,168	202,725
合計	<u>\$ 98,627</u>	<u>\$ 220,473</u>	<u>\$ 811,868</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額並以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
商 品	\$ 2,884	\$ 2,727	\$ 2,104
製 成 品	1,510,776	1,711,965	2,569,695
在 製 品	1,181,016	1,202,354	1,163,280
原 物 料	1,502,082	1,348,301	1,518,573
在途存貨	198,784	192,329	207,228
	<u>\$ 4,395,542</u>	<u>\$ 4,457,676</u>	<u>\$ 5,460,880</u>

106年及105年4月1日至6月30日以及1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為3,356,162仟元、2,864,383仟元、6,284,094仟元及4,833,901仟元。

106年及105年4月1日至6月30日以及1月1日至6月30日之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)(12,573)仟元、76,348仟元、(28,905)仟元及87,870仟元，以及未分攤固定製造費用32,712仟元、43,403仟元、57,108仟元及85,301仟元。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		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
本公司	Hiwin Corporation, U.S.A. (美國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	Hiwin Corporation, Japan (日本上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	Hiwin GmbH (德國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	上銀光電股份有限公司(原豪客能源科技股份有限公司) (上銀光電公司)	太陽能電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械等產品之研究、開發、設計、製造及銷售	65	58	58
	Hiwin Singapore Pte. Ltd. (新加坡上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
本公司	Hiwin Corporation (韓國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	上銀科技(中國)有限公司 (中國上銀公司)	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之製造加工及銷售	100	100	100
	陸聯精密股份有限公司 (陸聯公司)	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	48	47	47
	Hiwin Healthcare Corp. Hiwin S.R.L. (義大利上銀公司)	醫療機器人銷售 精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售	100 94	100 94	100 -
德國上銀公司	義大利上銀公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售	6	6	100
陸聯公司	Luren Precision (Japan) Inc. (日本陸聯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	100	100	100
	陸聯精密機械貿易(上海)有限公司(上海陸聯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	100	100	100
	Luren Precision Chicago Co., Ltd. (美國陸聯公司)	精密齒輪刀具及工具機之銷售	100	100	100
	陸聯興業(廈門)精密機械有限公司(廈門陸聯公司)	精密齒輪刀具之銷售	-	-	100

除中國上銀公司及上銀光電公司 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表經會計師核閱外，其餘子公司係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

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

廈門陸聯公司業已於 105 年 6 月完成清算。

(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		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
上銀光電公司	35%	42%	42%
陸聯公司	52%	53%	53%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九及十。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 失 及 綜 合 損 失			
	106年4月1日	105年4月1日	106年1月1日	105年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
上銀光電公司	(\$ 69,107)	(\$ 70,678)	(\$ 149,054)	(\$ 128,734)
陸聯公司	(9,735)	(7,899)	(16,861)	(22,202)
	<u>(\$ 78,842)</u>	<u>(\$ 78,577)</u>	<u>(\$ 165,915)</u>	<u>(\$ 150,936)</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
上銀光電公司	\$ 515,272	\$ 564,496	\$ 744,639
陸聯公司	115,716	133,811	167,879
	<u>\$ 630,988</u>	<u>\$ 698,307</u>	<u>\$ 912,518</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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 385,393	\$ 374,219	\$ 500,445
非流動資產	2,303,644	2,301,322	2,127,477
流動負債	(1,056,185)	(627,717)	(523,603)
非流動負債	(176,458)	(695,738)	(320,751)
權 益	<u>\$ 1,456,394</u>	<u>\$ 1,352,086</u>	<u>\$ 1,783,568</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 941,122	\$ 787,590	\$ 1,038,929
上銀光電公司之 非控制權益	515,272	564,496	744,639
	<u>\$ 1,456,394</u>	<u>\$ 1,352,086</u>	<u>\$ 1,783,568</u>

	106年4月1日	105年4月1日	106年1月1日	105年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
營業收入	<u>\$ 41,620</u>	<u>\$ 7,039</u>	<u>\$ 106,127</u>	<u>\$ 16,549</u>
本期淨損	(\$ 195,328)	(\$ 147,762)	(\$ 395,693)	(\$ 259,962)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損失總額	<u>(\$ 195,328)</u>	<u>(\$ 147,762)</u>	<u>(\$ 395,693)</u>	<u>(\$ 259,962)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨損及綜合損失總額				
歸屬於：				
本公司業主	(\$ 126,221)	(\$ 77,084)	(\$ 246,639)	(\$ 131,228)
上銀光電公司之 非控制權益	(<u>69,107</u>)	(<u>70,678</u>)	(<u>149,054</u>)	(<u>128,734</u>)
	(\$ 195,328)	(\$ 147,762)	(\$ 395,693)	(\$ 259,962)
現金流量				
營業活動			(\$ 286,175)	(\$ 384,738)
投資活動			(106,924)	(220,617)
籌資活動			450,873	568,899
淨現金流入 (出)			<u>\$ 57,774</u>	<u>(\$ 36,456)</u>
支付予非控制權益之 股利			\$ -	\$ -

陸聯公司及子公司

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 632,388	\$ 596,876	\$ 563,091
非流動資產	464,786	338,614	251,061
流動負債	(617,191)	(637,375)	(445,019)
非流動負債	(<u>255,142</u>)	(<u>41,187</u>)	(<u>47,646</u>)
權益	<u>\$ 224,841</u>	<u>\$ 256,928</u>	<u>\$ 321,487</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 106,934	\$ 120,782	\$ 151,131
陸聯公司之非控制 權益	<u>117,907</u>	<u>136,146</u>	<u>170,356</u>
	<u>\$ 224,841</u>	<u>\$ 256,928</u>	<u>\$ 321,487</u>

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 134,655</u>	<u>\$ 133,948</u>	<u>\$ 317,711</u>	<u>\$ 257,683</u>
本期淨損	(\$ 18,327)	(\$ 15,640)	(\$ 32,106)	(\$ 37,908)
其他綜合損益	(<u>177</u>)	<u>599</u>	<u>20</u>	<u>684</u>
綜合損失總額	(\$ 18,504)	(\$ 15,041)	(\$ 32,086)	(\$ 37,224)

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 8,615)	(\$ 7,353)	(\$ 15,093)	(\$ 17,821)
陸聯公司之非控 制權益	(<u>9,712</u>)	(<u>8,287</u>)	(<u>17,013</u>)	(<u>20,087</u>)
	<u>(\$ 18,327)</u>	<u>(\$ 15,640)</u>	<u>(\$ 32,106)</u>	<u>(\$ 37,908)</u>
綜合損失總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 8,698)	(\$ 7,071)	(\$ 15,083)	(\$ 17,499)
陸聯公司之非控 制權益	(<u>9,806</u>)	(<u>7,970</u>)	(<u>17,003</u>)	(<u>19,725</u>)
	<u>(\$ 18,504)</u>	<u>(\$ 15,041)</u>	<u>(\$ 32,086)</u>	<u>(\$ 37,224)</u>
現金流量				
營業活動			\$ 11,498	(\$ 61,579)
投資活動			(152,162)	(67,901)
籌資活動			<u>131,948</u>	<u>116,173</u>
淨現金流出			<u>(\$ 8,716)</u>	<u>(\$ 13,307)</u>
支付予非控制權益之 股利			\$ _____	\$ _____

十二、採用權益法之投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 147,090</u>	<u>\$ 138,420</u>	<u>\$ 128,607</u>

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 2,394	\$ 828	\$ 4,865	\$ 2,737
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 2,737</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

106年1月1日至6月30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	\$ 3,862,080	\$	639	\$	-	\$ 63,858	(\$ 4,990)	\$ 3,921,587
房屋及建築	6,730,210		34,248		-	596,107	14,156	7,374,721
機器設備	10,889,205		208,939	(	457,062)	663,276	3,422	11,307,780
運輸設備	141,078		10,542	(	8,116)	2,868	1,780	148,152
租賃資產	3,223		-		-	-	(47)	3,176
租賃改良	113,837		1,977	(	4,773)	42,241	(1,138)	152,144
其他設備	1,569,673		55,785	(	32,648)	130,237	(948)	1,722,099
未完工程	1,462,767		1,177,543		-	(596,106)	(19,064)	2,025,140
預付土地款	63,858		-		-	(63,858)	-	-
成本合計	<u>24,835,931</u>		<u>\$ 1,489,673</u>		<u>(\$ 502,599)</u>	<u>\$ 838,623</u>	<u>(\$ 6,829)</u>	<u>26,654,799</u>
累計折舊及減損								
房屋及建築	1,113,534	\$	84,590	\$	-	\$ -	\$ 2,581	1,200,705
機器設備	5,052,136		610,959	(	454,876)	(1,581)	505	5,207,143
運輸設備	69,428		12,981	(	7,575)	1,059	795	76,688
租賃資產	39		-		-	-	(1)	38
租賃改良	62,602		10,903	(	4,675)	2,526	(904)	70,452
其他設備	742,163		104,293	(	32,344)	471	(1,127)	813,456
累計折舊及減損	<u>7,039,902</u>		<u>\$ 823,726</u>		<u>(\$ 499,470)</u>	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>7,368,482</u>
不動產、廠房及設備 淨額								<u>\$17,796,029</u>

105年1月1日至6月30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	\$ 3,541,186	\$	140,707	\$	-	\$ 180,473	(\$ 1,680)	\$ 3,860,686
房屋及建築	6,095,143		7,009		-	75,248	1,845	6,179,245
機器設備	10,337,343		300,633	(	333,810)	521,096	1,616	10,826,878
運輸設備	166,333		11,985	(	11,925)	1,518	502	168,413
租賃資產	181,864		-		-	(181,862)	(2)	-
租賃改良	116,273		3,063		-	-	1,310	120,646
其他設備	1,528,297		47,309	(	25,870)	11,761	596	1,562,093
未完工程	635,313		575,402		-	(75,248)	(4,529)	1,130,938
預付土地款	13,084		-		-	-	-	13,084
成本合計	<u>22,614,836</u>		<u>\$ 1,086,108</u>		<u>(\$ 371,605)</u>	<u>\$ 532,986</u>	<u>(\$ 342)</u>	<u>23,861,983</u>
累計折舊及減損								
房屋及建築	970,229	\$	72,173	\$	-	\$ -	\$ 1,739	1,044,141
機器設備	4,935,030		568,625	(	333,591)	-	2,688	5,172,752
運輸設備	80,382		13,761	(	9,674)	-	570	85,039
租賃資產	1,391		-		-	(1,389)	(2)	-
租賃改良	61,396		8,832		-	-	1,835	72,063
其他設備	635,622		100,834	(	25,415)	(347)	785	711,479
累計折舊及減損	<u>6,684,050</u>		<u>\$ 764,225</u>		<u>(\$ 368,680)</u>	<u>(\$ 1,736)</u>	<u>\$ 7,615</u>	<u>7,085,474</u>
不動產、廠房及設備 淨額								<u>\$ 15,930,786</u>

除租賃資產中的土地不提列折舊，餘折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二九。

十四、預付設備款

預付設備款帳齡如下：

初 始 成 本 投 入 日	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1 年內	\$ 710,044	\$ 1,176,205	\$ 1,135,970
1 至 2 年	609,911	589,833	486,700
2 至 5 年	549,846	400,809	438,427
5 年以上	158,660	156,759	177,057
	<u>\$ 2,028,461</u>	<u>\$ 2,323,606</u>	<u>\$ 2,238,154</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，自行研發、設計及組裝設備，上述預付設備款包含本公司自製設備及外購設備。

十五、預付租賃款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流 動 (帳列其他流動 資產)	\$ 1,776	\$ 1,828	\$ 1,918
非 流 動	82,007	85,316	90,488
	<u>\$ 83,783</u>	<u>\$ 87,144</u>	<u>\$ 92,406</u>

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

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款</u>			
外銷借款	\$ 1,020,000	\$ 1,022,316	\$ 1,020,000
銀行週轉金借款	961,056	625,592	574,159
購料借款	35,255	38,062	-
信用狀借款	<u>42,931</u>	<u>35,206</u>	<u>116,329</u>
	2,059,242	1,721,176	1,710,488
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>2,976,816</u>	<u>3,000,000</u>	<u>4,630,000</u>
	<u>\$ 5,036,058</u>	<u>\$ 4,721,176</u>	<u>\$ 6,340,488</u>
<u>年利率(%)</u>			
外銷借款	0.80-0.94	0.80-1.63	0.83-0.92
銀行週轉金借款	1.46-2.30	1.35-2.55	0.96-2.27
購料借款	1.48-1.50	1.48-1.59	-
信用狀借款	1.06-1.60	1.06-1.66	0.50-1.06
信用額度借款	0.92-1.04	0.92-1.06	0.93-1.08

(二) 長期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	\$ 7,639,466	\$ 8,254,075	\$ 7,990,081
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>795,500</u>	<u>900,500</u>	<u>935,000</u>
	8,434,966	9,154,575	8,925,081
減：一年內到期部分	(<u>2,126,413</u>)	(<u>2,103,196</u>)	(<u>1,820,120</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 6,308,553</u>	<u>\$ 7,051,379</u>	<u>\$ 7,104,961</u>
<u>年利率(%)</u>			
抵押借款	1.02-4.45	1.02-4.45	1.11-4.45
信用借款	1.00-2.10	0.98-2.10	1.01-1.22

十七、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 432,969	\$ 481,139	\$ 349,539
應付員工酬勞	173,279	93,000	171,737
應付土地房屋及工程設備款	151,769	171,480	177,169
應付休假給付	130,731	96,656	101,707
應付董監事酬勞	40,903	42,771	20,972
其他負債	<u>421,010</u>	<u>411,790</u>	<u>319,940</u>
	<u>\$ 1,350,661</u>	<u>\$ 1,296,836</u>	<u>\$ 1,141,064</u>

十八、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日以及1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,485仟元、3,708仟元、6,473仟元及7,270仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>274,664</u>	<u>274,664</u>	<u>269,278</u>
已發行股本	<u>\$ 2,746,640</u>	<u>\$ 2,746,640</u>	<u>\$ 2,692,785</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

超過票面金額發行股票之溢價之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本；惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

屬認列對子公司所有權權益變動數之資本公積僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

修正後章程之盈餘分派政策規定，當年度決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補累積虧損後，次提10%為法定盈餘公積，再依法令規定提列特別盈餘公積，其餘派付股息6%(含)以下，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決

議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十(二)員工福利費用、折舊及攤銷。

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

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

本公司於 106 年及 105 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 132,682	\$ 164,224		
提列特別盈餘公積	173,909	77,063		
現金股利	439,462	565,485	\$ 1.6	\$ 2.1
股票股利	54,933	53,855	0.2	0.2

105 年度盈餘轉增資案經證期局核准申報生效，並經董事會決議以 106 年 8 月 22 日為配股配息基準日。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息資本化相關資訊

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 12,875	\$ 6,671	\$ 21,791	\$ 13,462
利息資本化利率(%)	0.860-1.560	1.400-1.472	0.860-1.560	1.400-1.528

(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>106年4月1日至6月30日</u>		
短期員工福利	\$ 763,883	\$ 482,942	\$ 1,246,825
退職後福利			
確定提撥計畫	25,410	22,758	48,168
確定福利計畫	1,575	910	2,485
其他員工福利	30,072	10,765	40,837
折舊費用	338,595	55,297	393,892
攤銷費用	2,037	4,551	6,588

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	於 合 計
<u>105年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 620,958	\$ 425,474	\$ 1,046,432
退職後福利			
確定提撥計畫	18,676	7,924	26,600
確定福利計畫	2,579	1,129	3,708
其他員工福利	38,604	24,708	63,312
折舊費用	318,928	48,596	367,524
攤銷費用	2,931	4,845	7,776
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	1,445,520	959,656	2,405,176
退職後福利			
確定提撥計畫	46,343	32,268	78,611
確定福利計畫	4,450	2,023	6,473
其他員工福利	64,709	25,068	89,777
折舊費用	668,768	106,141	774,909
攤銷費用	4,776	9,854	14,630
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	1,123,171	816,780	1,939,951
退職後福利			
確定提撥計畫	38,926	15,852	54,778
確定福利計畫	4,973	2,297	7,270
其他員工福利	74,723	35,836	110,559
折舊費用	627,857	93,178	721,035
攤銷費用	5,817	9,522	15,339

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估 列 比 例	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>6.2%</u>	<u>5.8%</u>	<u>6.1%</u>	<u>5.6%</u>
董監事酬勞	<u>3.1%</u>	<u>2.9%</u>	<u>3.1%</u>	<u>2.8%</u>

金 額	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 60,204	\$ 31,675	\$ 81,807	\$ 40,573
董監事酬勞	\$ 30,102	\$ 15,837	\$ 40,903	\$ 20,286

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。

本公司於 106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 26 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

現 金	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 85,543	\$ 123,951
董監事酬勞	42,771	61,975

上述員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 100,343	\$ 87,156	\$ 174,872	\$ 117,534
未分配盈餘加徵	52,549	76,896	52,549	76,896
以前年度之調整	2,755	(10,159)	2,755	(10,159)
遞延所得稅				
本期產生者	46,507	(29,007)	48,969	(27,095)
認列於損益之所得稅費用	\$ 202,154	\$ 124,886	\$ 279,145	\$ 157,176

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	\$ 20,193	(\$ 10,804)	(\$ 5,564)	(\$ 10,255)

(三) 兩稅合一相關資訊

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,911,580</u>	<u>\$ 1,842,275</u>	<u>\$ 1,906,524</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度(預計)		104年度
	20.37%		21.20%

(四) 所得稅核定情形

本公司、上銀光電公司及陸聯公司之營利事業所得稅申報案件經稅捐稽徵機關核定至 103 年、104 年及 103 年。

二二、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每股盈餘 (元)	擬制追溯 調整每股 盈餘(元)
<u>106年4月1日至6月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 708,075	274,664	<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 2.53</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-	398		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 708,075</u>	<u>275,062</u>	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 2.52</u>
加潛在普通股之影響				
<u>105年4月1日至6月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 396,818	274,664	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.42</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-	283		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 396,818</u>	<u>274,947</u>	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.41</u>
加潛在普通股之影響				
<u>106年1月1日至6月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 993,881	274,664	<u>\$ 3.62</u>	<u>\$ 3.55</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-	581		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 993,881</u>	<u>275,245</u>	<u>\$ 3.61</u>	<u>\$ 3.54</u>
加潛在普通股之影響				

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	數 每股盈餘 (元)	擬制追溯 調整每股 盈餘(元)
<u>105年1月1日至6月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 540,569	274,664	\$ 1.97	\$ 1.93
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-	682		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 540,569	275,346	\$ 1.96	\$ 1.92
加潛在普通股之影響				

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 9 月 3 日。因追溯調整，105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘(元)	\$ 1.47	\$ 2.01	\$ 1.44	\$ 1.97
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.47	\$ 2.00	\$ 1.44	\$ 1.96

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。

擬制追溯調整每股盈餘係無償配股基準日（106年8月22日）在通過財務報告日後之擬制追溯調整。

二三、與非控制權益之權益交易

本公司於 106 年 3 月 2 日參與上銀光電公司之現金增資，因未依原持股比例認購致合併公司對其持股比例由 58% 增加至 65%。

本公司於 106 年 6 月 30 日取得陸聯公司部分股權，致持股比例由 47% 增加至 48%。

本公司於 105 年 6 月 22 日及 3 月 31 日參與上銀光電公司之現金增資，因未依原持股比例認購致合併公司對其持股比例由 48% 增加至 58%。

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

二四、非現金交易

本公司經股東會決議配發之現金股利於 106 年及 105 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十九）。

二五、營業租賃協議

合併公司已簽訂廠房、倉庫及宿舍租賃契約，未來最低租賃給付如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	106	\$	68,496
	107		104,046
	108		84,275
	109		58,112
	110		57,075
			<u>\$ 372,004</u>

二六、資本風險管理

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

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

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以第 2 等級公允價值衡量。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 6,347	\$ 7,689
放款及應收款	6,995,094	6,776,674	7,715,782
持有至到期日金融資產	2,919	3,033	3,033
以成本衡量之金融資產	333,464	354,464	363,264
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	38,455	2,082	-
以攤銷後成本衡量	18,169,485	17,425,097	19,222,085

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、應付股利及長期銀行借款。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及銀行借款。合併公司之財務管理部門係為管理與營運活動相關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

1. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

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

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、日幣及人民幣匯率波動之影響。

合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各攸關外幣之匯率升值 1% 時，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少 35,127 仟元及 48,811 仟元。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
銀行存款	\$ 846,922	\$ 469,613	\$ 361,391
短期銀行借款	-	36,798	-
具現金流量利率風險			
銀行存款	1,821,663	1,592,991	2,017,575
短期銀行借款	5,036,058	4,684,378	6,340,488
長期銀行借款	8,434,966	9,154,575	8,925,081

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少 48,345 仟元及 54,979 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業。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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 76%、82%及 77%。

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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 6,994,009 仟元、7,412,944 仟元及 4,913,477 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>106 年 6 月 30 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 4,698,461	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>7,162,471</u>	<u>4,136,491</u>	<u>2,172,062</u>
	<u>\$ 11,860,932</u>	<u>\$ 4,136,491</u>	<u>\$ 2,172,062</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 38,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 3,549,346	\$ -	\$ -
固定利率工具	36,798	-	-
浮動利率工具	<u>6,787,574</u>	<u>5,030,810</u>	<u>2,024,744</u>
	<u>\$ 10,373,718</u>	<u>\$ 5,030,810</u>	<u>\$ 2,024,744</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>105 年 6 月 30 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 3,956,516	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>8,160,608</u>	<u>4,978,156</u>	<u>2,126,805</u>
	<u>\$ 12,117,124</u>	<u>\$ 4,978,156</u>	<u>\$ 2,126,805</u>

二八、關係人交易

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

(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	其他關係人
財團法人上銀科技教育基金會	其他關係人
台灣智慧自動化與機器人協會（機器人協會）	其他關係人
全宏齒輪工業股份有限公司（全宏齒輪公司）	其他關係人
台灣工機廠股份有限公司（台灣工機公司）	其他關係人

(二) 營業交易

	<u>106年4月1日 至6月30日</u>	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
1. 銷 貨				
關聯企業	\$ 43,450	\$ 47,838	\$ 82,130	\$ 91,327
其他關係人	<u>29,168</u>	<u>16,785</u>	<u>55,570</u>	<u>34,455</u>
	<u>\$ 72,618</u>	<u>\$ 64,623</u>	<u>\$ 137,700</u>	<u>\$ 125,782</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>106年4月1日 至6月30日</u>	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
2. 進 貨				
其他關係人	<u>\$ 229,064</u>	<u>\$ 146,310</u>	<u>\$ 387,222</u>	<u>\$ 313,019</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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
製造及營業費用				
其他關係人	<u>\$ 3,104</u>	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 4,836</u>
營業費用－捐贈				
其他關係人	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 8,000</u>

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
4. 應收票據			
其他關係人	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 2,053</u>
5. 應收帳款			
關聯企業	\$ 22,526	\$ 13,396	\$ 27,236
其他關係人	<u>6,846</u>	<u>4,704</u>	<u>6,968</u>
	<u>\$ 29,372</u>	<u>\$ 18,100</u>	<u>\$ 34,204</u>
6. 應付帳款			
其他關係人	<u>\$ 235,724</u>	<u>\$ 163,514</u>	<u>\$ 143,596</u>

(三) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得 價 款	取 得 價 款
	106年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 2,050</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 67,554	\$ 44,372	\$ 146,666	\$ 107,757
退職後福利	332	1,670	518	1,948
其他長期員工福利	<u>403</u>	<u>578</u>	<u>856</u>	<u>1,097</u>
	<u>\$ 68,289</u>	<u>\$ 46,620</u>	<u>\$ 148,040</u>	<u>\$ 110,802</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供作為土地租賃、長短期銀行借款、訴訟案及海關關稅之擔保：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,217,692	\$ 12,374,868	\$ 12,781,731
質押銀行存款	39,109	81,450	356,186
預付設備款	244,759	247,923	-
	<u>\$ 12,501,560</u>	<u>\$ 12,704,241</u>	<u>\$ 13,137,917</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 220,264 仟元、504,409 仟元及 77,046 仟元。

(二) 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購置不動產、廠房及設備之承諾金額分別為 3,049,188 仟元、2,721,520 仟元及 3,281,853 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外幣資產	106年6月30日			105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	\$ 26,035	30.42	\$ 791,987	\$ 25,835	32.25	\$ 833,166
歐元	29,470	34.72	1,023,183	23,931	33.9	811,275
日幣	1,295,296	0.2716	351,802	1,170,446	0.2756	322,575
人民幣	547,308	4.486	2,455,223	600,051	4.617	2,770,437
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	8,168	30.42	248,471	8,168	32.25	263,418
以色列幣	7,978	8.718	69,552	7,446	8.350	62,172
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,832	30.42	147,004	3,428	32.25	110,548
歐元	2,884	34.72	100,126	1,516	33.9	51,386
日幣	496,821	0.2716	134,937	386,290	0.2756	106,461
人民幣	1,787	4.486	8,017	1,707	4.617	7,879

105年6月30日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 35,172	32.275	\$ 1,135,188
歐元	29,061	35.89	1,042,988
日幣	1,206,213	0.3143	379,113
人民幣	773,431	4.845	3,747,275
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	8,168	32.275	263,622
以色列幣	6,502	8.3651	54,393
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,335	32.275	75,366
歐元	1,799	35.89	64,573
日幣	892,491	0.3143	280,510
人民幣	678	4.845	3,286

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

功能性貨幣 新台幣	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換利益 \$132,484	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損失 (\$102,773)
功能性貨幣 新台幣	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損失 (\$ 63,879)	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損失 (\$123,316)

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 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：附表四。

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：附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表九。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。

三三、部門資訊

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

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	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
線性滑軌	\$ 5,264,190	\$ 4,386,973	\$1,090,496	\$ 763,056
滾珠螺桿	2,235,674	1,636,973	299,468	55,120
其 他	<u>1,902,662</u>	<u>1,312,846</u>	(221,635)	(136,088)
繼續營業單位總額	<u>\$ 9,402,526</u>	<u>\$ 7,336,792</u>	1,168,329	682,088
補助收入			50,766	17,621
財務成本			(66,885)	(82,463)
採用權益法之關聯企業損 益份額			4,865	2,737
利息收入			9,990	9,442
其他收入			57,936	32,880
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)利益 (損失)			(33,471)	7,330
其他支出			(27,151)	(495)
外幣兌換損失淨額			(57,278)	(122,693)
稅前利益			<u>\$1,107,101</u>	<u>\$ 546,447</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含補助收入、財務成本、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、其他收入、透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)、其他支出、外幣兌換損失淨額及所得稅費用。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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額 (註四)	期末餘額 (註四)	實際動支金額 (註五)	利率區	資貸與性質 (註二)	金質 業務往來額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註三)
													名稱	價值		
0	本公司	義大利上銀公司	其他應收款－關係人	是	\$ 139,971	\$ 122,750	\$ 122,750	1.74%	1	銷貨\$325,198	—	\$ -	—	\$ -	\$ 295,120	\$ 4,365,780
0	本公司	上銀光電公司	其他應收款－關係人	是	630,000	120,000	-	1.74%	2	-	營運週轉	-	本票及設備	630,000	1,455,260	4,365,780
0	本公司	日本上銀公司	其他應收款－關係人	是	50,419	-	-	1.74%	1	銷貨 553,825	—	-	—	-	119,504	4,365,780
1	陸聯公司	日本陸聯公司	其他應收款－關係人	是	446	-	-	2.095%	1	銷貨 15,549	—	-	—	-	6,790	51,386
1	陸聯公司	美國陸聯公司	其他應收款－關係人	是	9,404	9,126	9,126	2.095%	1	銷貨 11,356	—	-	—	-	11,356	51,386
1	陸聯公司	上海陸聯公司	其他應收款－關係人	是	12,382	11,273	11,273	2.095%	1	銷貨 51,996	—	-	—	-	13,503	51,386

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 10%，且以借款人實收資本額為限；本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外子公司間，從事資金貸與，不受前項之限制；陸聯公司對同一公司資金貸與總金額不得超過陸聯公司最近期財務報表淨值之 10%，且以借款人實收資本額為限。本公司及陸聯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；陸聯公司所有累計資金貸與總額以不超過陸聯公司最近期財報淨值之 20%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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註一)	本 期 最 高 背 書 餘 額	期 末 背 書 餘 額	實 際 動 支 額	以財產擔保 之背書金額	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	美國上銀公司	子公司	\$ 326,711	\$ 217,625 (美金 7,154)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 5,093,410	是	-	-
0	本公司	新加坡上銀公司	子公司	110,500	60,840 (美金 2,000)	60,840 (美金 2,000)	33,553 (美金 1,103)	-	-	5,093,410	是	-	-
0	本公司	韓國上銀公司	子公司	192,672	30,420 (美金 1,000)	30,420 (美金 1,000)	-	-	-	5,093,410	是	-	-
0	本公司	上銀光電公司	子公司	1,455,260	800,000	800,000	481,932	-	5.5%	5,093,410	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，但以被背書保證公司實收資本額為限。

註二：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35% 為限。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

上銀科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 106 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值 (註一)	
本公司	政府公債							
	88 央債甲三	—	持有至到期日金融資產—非流動	-	\$ 2,919	-	\$ 2,919	
	股票							
	Kaland	—	以成本衡量之金融資產—非流動	389	236,266	19	287,372	
	光陽公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,203,093	28,338	10	29,116	
	大銀公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	8,610,420	63,440	9	171,924	
德國上銀公司	台中國際育樂股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1	2,100	-	-	
	金剛鐵工廠股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	76,300	-	-	-	
	股權							
	Hiwin (Schweiz) GmbH	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	3,320 (歐元 72)	19	3,320 (歐元 72)	

註一：所持有股票未在公開市場交易者，所列市價係依被投資公司 106 年 6 月底股權淨值按持股比例計算之金額。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，參閱附表九及十。

上銀科技股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	期		初買		入賣				其他	期		未額							
					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	上銀光電公司	子公司	137,751,098	\$ 802,065	47,366,779	\$ 473,668	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 320,138) (註一)	185,117,877	\$ 955,595							

註一：係包含採用權益法認列之投資損失(246,640)仟元及未依原持股比例認購所減少之股權淨值 73,498 仟元。

註二：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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	嘉義縣大埔美精密機械園區一期水電工程	106.3.22	\$ 409,500	\$ 103,545	大雅電氣工程有限公司	無	—	—	—	\$ -	廠商競標	廠房水電工程	—

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額 (註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額 (註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	德國上銀公司	子公司	(銷貨)	(\$ 526,208)	(7%)	O/A 120 天	\$ -	—	\$ 391,433	9%	
	中國上銀公司	子公司	(銷貨)	(444,985)	(6%)	O/A 120 天	-	—	335,557	8%	
	日本上銀公司	子公司	(銷貨)	(294,769)	(4%)	O/A 150-180 天	-	—	303,236	7%	
	義大利上銀公司	子公司	(銷貨)	(149,288)	(2%)	O/A 180 天	-	—	184,947	4%	
	美國上銀公司	子公司	(銷貨)	(148,034)	(2%)	O/A 120-180 天	-	—	112,143	3%	
美國上銀公司	大銀公司	其他關係人	進貨	141,823	43%	O/A 90 天	-	—	(96,764)	(45%)	
	本公司	母公司	進貨	148,034	44%	O/A 120-180 天	-	—	(112,143)	(52%)	
德國上銀公司	本公司	母公司	進貨	526,208	60%	O/A 120 天	-	—	(391,433)	(80%)	
中國上銀公司	本公司	母公司	進貨	444,985	90%	O/A 120 天	-	—	(335,557)	(97%)	
日本上銀公司	本公司	母公司	進貨	294,769	80%	O/A 150-180 天	-	—	(303,236)	(92%)	
義大利上銀公司	本公司	母公司	進貨	149,288	71%	O/A 180 天	-	—	(184,947)	(54%)	

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 106 年 6 月 30 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 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	德國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 \$ 391,433	3.28	\$ -	—	\$ 115,621	\$ -
	中國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 335,557	3.09	-	—	32,052	-
	日本上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 303,236	1.96	-	—	37,802	-
	美國上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 112,143	3.27	-	—	26,909	-
	義大利上銀公司	子公司	應收帳款－關係人 184,947	1.50	-	—	25,353	-
	義大利上銀公司	子公司	其他應收款－關係人 122,928	-	-	—	-	-

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%)
0	本公司	日本上銀公司	1	營業收入	\$ 294,769	O/A 150-180 天	3
			1	應收帳款	303,236	O/A 150-180 天	1
		德國上銀公司	1	營業收入	526,208	O/A 120 天	6
			1	應收帳款	391,433	O/A 120 天	1
		美國上銀公司	1	營業收入	148,034	O/A 120-180 天	2
			1	應收帳款	112,143	O/A 120-180 天	-
		中國上銀公司	1	營業收入	444,985	O/A 120 天	5
			1	應收帳款	335,557	O/A 120 天	1
		韓國上銀公司	1	營業收入	91,407	O/A 180 天	1
			1	應收帳款	90,930	O/A 180 天	-
		義大利上銀公司	1	營業收入	149,288	O/A 180 天	2
			1	應收帳款	184,947	O/A 180 天	1
			1	其他應收款	122,928	-	-

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 43,875 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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		期末持		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	\$ 452,797	\$ 452,797	-	100%	\$ 1,055,107	\$ 59,560	\$ 59,560	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%	375,454	4,804	4,804	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	708,081	54,200	100%	(18,302)	(50,381)	(50,381)	子公司
	Mega Fabs	以色列	驅動器、控制器之製造加工及銷售	42,444	42,444	-	40%	102,381	11,592	4,637	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	2,310,349	1,836,681	185,117,877	65%	955,595	(395,693)	(246,640)	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%	(4,416)	(11,269)	(11,269)	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%	57,723	(2,607)	(2,607)	子公司
	陸聯公司	台灣	精密齒輪刀具及工具機之研究、開發、生產、製造及銷售	362,968	358,955	11,486,136	48%	282,471	(32,106)	(14,967)	子公司
	Hiwin Healthcare Corp.	薩摩亞	醫療機器人之銷售	3,108	3,108	100,000	100%	3,008	(5)	(5)	子公司
	義大利上銀公司	義大利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售	68,040	68,040	-	94%	92,089	(1,613)	(1,522)	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%	44,708 (歐元 1,288)	(註一)	(註一)	採用權益法之投資
	義大利上銀公司	義大利	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售	241,214 (歐元 6,500)	241,214 (歐元 6,500)	-	6%	5,484 (歐元 158)	(註一)	(註一)	子公司
陸聯公司	日本陸聯公司	日本	精密齒輪刀具及工具機之銷售	7,956	7,956	500	100%	(716)	(註一)	(註一)	孫公司
	美國陸聯公司	美國	精密齒輪刀具及工具機之銷售	14,721	14,721	460,000	100%	(932)	(註一)	(註一)	孫公司

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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						
邑富融資公司	金融租賃	\$ 760,500 (美金 25,000)	(註一)	\$ 236,266 (美金 8,168)	\$ -	\$ -	\$ 236,266 (美金 8,168)	\$ 28,970	19%	(註三)	\$ 236,266	\$ -
中國上銀公司	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人等之製造加工及銷售	1,498,040 (人民幣 300,000)	(註二)	1,498,040 (人民幣 300,000)	-	-	1,498,040 (人民幣 300,000)	101,457	100%	\$ 101,457 (註四及六)	1,516,583 (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)	4,871 (美金 148)	9,176 (美金 291)	-	14,047 (美金 439)	(4,006)	48%	(1,883) (註四及六)	(4,394) (註六)	-

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	\$ 1,734,306 (美金 8,168 及人民幣 300,000)	\$ 1,634,790 (美金 9,500 及人民幣 300,000)	(註五)
陸聯公司	\$ 14,047 (美金 439)	\$ 14,047 (美金 439)	\$ 154,157 (註五)

註一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：直接赴大陸地區從事投資。

註三：因本公司之轉投資公司 Kaland 係採以成本衡量之金融資產入帳，故未認列投資損益。

註四：除中國上銀公司經母公司簽證會計師核閱外，其餘係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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；陸聯公司之投資限額為淨值之 60%。

註六：相關金額業已沖銷。