

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102及101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		-
四、	合併資產負債表	4～5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8～9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
	(六) 重要會計科目之說明	12～26		六～二四
	(七) 關係人交易	26～28		二五
	(八) 質押之資產	28		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	28～29		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	29～30、 36～40		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	29～30、 36～41		二九
	3. 大陸投資資訊	30、42		二九
	(十四) 部門資訊	30～31		三十
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	31～35		三一

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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 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三十六號「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，故無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之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 102 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 3,279,482 仟元，占合併資產總額之 13%，負債總額為新台幣 1,044,716 仟元，占合併負債總額之 7%，民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 17,193 仟元及 14,287 仟元，各占合併綜合損益總額之 4% 及 2%。

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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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

會計師 成 德 潤

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 7 日

上銀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年6月30日			101年12月31日			101年6月30日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產												
1100	現 金 (附註六)	\$	1,235,275	5	\$	1,317,089	5	\$	962,664	4	\$	947,666	5
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動 (附註七)		756	-		148	-		726	-		6,235	-
1150	應收票據－非關係人淨額 (附註十及二六)		155,389	-		152,038	1		188,801	1		354,260	2
1160	應收票據－關係人淨額 (附 註二五)		17,795	-		35,014	-		22,927	-		23,893	-
1170	應收帳款－非關係人淨額 (附註十)		3,805,394	15		4,361,704	17		3,618,175	15		3,352,840	16
1180	應收帳款－關係人淨額 (附 註二五)		20,336	-		43,146	-		26,321	-		31,944	-
130X	存 貨 (附註十一)		4,221,881	17		3,765,749	15		3,870,154	17		2,970,895	14
1470	其他流動資產 (附註六、二 五及二六)		<u>176,381</u>	<u>1</u>		<u>157,477</u>	<u>1</u>		<u>300,528</u>	<u>1</u>		<u>185,893</u>	<u>1</u>
11XX	流動資產總計		<u>9,633,207</u>	<u>38</u>		<u>9,832,365</u>	<u>39</u>		<u>8,990,296</u>	<u>38</u>		<u>7,873,626</u>	<u>38</u>
	非流動資產												
1523	備供出售金融資產－非流動 (附註八)		15,060	-		24,902	-		27,620	-		47,060	-
1527	持有至到期日金融資產－非 流動		3,369	-		-	-		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非 流動 (附註九)		339,954	1		339,954	1		371,338	2		357,708	2
1550	採用權益法之投資 (附註十 二)		88,018	1		83,754	-		78,071	-		298,013	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註 十三、二五及二六)		12,653,412	50		12,352,628	49		11,857,878	50		10,681,030	52
1805	商 譽		15,713	-		15,713	-		15,713	-		-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)		174,171	1		169,496	1		85,963	1		99,103	1
1915	預付設備款		2,231,733	9		2,370,437	9		1,943,367	8		1,147,191	6
1920	存出保證金		18,760	-		17,146	-		218,556	1		15,387	-
1990	其他非流動資產 (附註六及 二六)		<u>82,326</u>	<u>-</u>		<u>116,233</u>	<u>1</u>		<u>35,683</u>	<u>-</u>		<u>41,193</u>	<u>-</u>
15XX	非流動資產總計		<u>15,622,516</u>	<u>62</u>		<u>15,490,263</u>	<u>61</u>		<u>14,634,189</u>	<u>62</u>		<u>12,686,685</u>	<u>62</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 25,255,723</u>	<u>100</u>		<u>\$ 25,322,628</u>	<u>100</u>		<u>\$ 23,624,485</u>	<u>100</u>		<u>\$ 20,560,311</u>	<u>100</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼	負 債 及 權 益	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債								
2100	短期銀行借款（附註十四及二六）	\$ 4,519,794	18	\$ 4,334,995	17	\$ 3,142,706	13	\$ 968,381	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	717	-	1,758	-	1,744	-	1,390	-
2150	應付票據	12,449	-	18,273	-	4,659	-	38,423	-
2170	應付帳款－非關係人	1,595,435	6	1,698,459	7	2,417,872	10	2,661,912	13
2180	應付帳款－關係人（附註二四）	107,433	-	57,711	-	102,617	-	67,191	-
2209	其他應付款（附註十六）	869,957	4	1,007,505	4	1,201,980	5	1,382,024	7
2216	應付股利	665,355	3	-	-	1,290,813	6	-	-
2230	當期所得稅負債（附註二十）	200,178	1	448,662	2	494,211	2	526,266	3
2320	一年內到期長期負債（附註十四、十五及二六）	1,029,697	4	1,085,864	4	816,658	4	826,114	4
2399	其他流動負債	107,313	-	71,333	-	110,943	1	74,114	-
21XX	流動負債總計	9,108,328	36	8,724,560	34	9,584,203	41	6,545,815	32
	非流動負債								
2540	長期銀行借款（附註十四及二六）	5,110,926	20	5,510,577	22	3,748,160	16	4,144,897	20
2570	遞延所得稅負債（附註二十）	153,456	-	129,429	-	84,938	-	46,456	-
2613	應付租賃款－非流動（附註十五）	430,887	2	441,444	2	451,692	2	461,617	2
2640	應計退休金負債（附註十七）	214,216	1	214,098	1	192,908	1	192,763	1
2645	存入保證金	300	-	300	-	300	-	1,500	-
25XX	非流動負債總計	5,909,785	23	6,295,848	25	4,477,998	19	4,847,233	23
2XXX	負債總計	15,018,113	59	15,020,408	59	14,062,201	60	11,393,048	55
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	普通股股本	2,464,280	10	2,464,280	10	2,346,933	10	2,346,933	11
3150	待分配股票股利	73,928	-	-	-	117,347	-	-	-
3210	資本公積－發行溢價	308,630	1	308,630	1	308,630	1	308,630	2
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	1,153,469	5	953,150	4	953,150	4	572,295	3
3320	特別盈餘公積	163,449	1	132,863	-	132,863	1	132,863	1
3350	未分配盈餘	5,678,209	22	6,014,137	24	5,217,206	22	5,815,401	28
3400	其他權益	(33,950)	-	(49,940)	-	(40,915)	-	(8,859)	-
31XX	本公司業主權益總計	9,808,015	39	9,823,120	39	9,035,214	38	9,167,263	45
36XX	非控制權益	429,595	2	479,100	2	527,070	2	-	-
3XXX	權益總計	10,237,610	41	10,302,220	41	9,562,284	40	9,167,263	45
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 25,255,723	100	\$ 25,322,628	100	\$ 23,624,485	100	\$ 20,560,311	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 102 年 8 月 7 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 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 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		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二五）	\$2,803,323	100	\$3,686,906	100	\$5,176,878	100	\$6,340,654	100
5000	營業成本（附註十一、十九及二五）	<u>1,742,166</u>	<u>62</u>	<u>2,201,772</u>	<u>60</u>	<u>3,286,218</u>	<u>64</u>	<u>3,698,942</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	<u>1,061,157</u>	<u>38</u>	<u>1,485,134</u>	<u>40</u>	<u>1,890,660</u>	<u>36</u>	<u>2,641,712</u>	<u>41</u>
	營業費用（附註十九及二五）								
6100	推銷費用	226,663	8	207,207	6	405,350	8	380,766	6
6200	管理費用	95,612	3	212,811	6	476,675	9	416,937	6
6300	研究發展費用	<u>152,282</u>	<u>6</u>	<u>94,968</u>	<u>2</u>	<u>256,880</u>	<u>5</u>	<u>168,607</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>474,557</u>	<u>17</u>	<u>514,986</u>	<u>14</u>	<u>1,138,905</u>	<u>22</u>	<u>966,310</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>586,600</u>	<u>21</u>	<u>970,148</u>	<u>26</u>	<u>751,755</u>	<u>14</u>	<u>1,675,402</u>	<u>26</u>
	營業外收入及支出								
7230	外幣兌換利益（損失）								
	淨額	49,143	2	21,660	1	142,702	3	(31,574)	-
7050	財務成本（附註十九）	(37,420)	(2)	(24,109)	(1)	(74,340)	(2)	(40,821)	(1)
7190	什項收入（附註二五）	26,726	1	27,551	1	32,267	1	49,625	1
7590	什項支出	(<u>1,316</u>)	<u>-</u>	(<u>29</u>)	<u>-</u>	(<u>4,384</u>)	<u>-</u>	(<u>401</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>37,133</u>	<u>1</u>	<u>25,073</u>	<u>1</u>	<u>96,245</u>	<u>2</u>	(<u>23,171</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	623,733	22	995,221	27	848,000	16	1,652,231	26
7950	所得稅費用（附註二十）	<u>215,385</u>	<u>8</u>	<u>381,784</u>	<u>10</u>	<u>263,245</u>	<u>5</u>	<u>490,277</u>	<u>8</u>
8200	本期淨利	<u>408,348</u>	<u>14</u>	<u>613,437</u>	<u>17</u>	<u>584,755</u>	<u>11</u>	<u>1,161,954</u>	<u>18</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	15,412	1	(25,513)	(1)	8,736	1	(37,260)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	<u>7,993</u>	<u>-</u>	(<u>3,688</u>)	<u>-</u>	<u>7,254</u>	<u>-</u>	<u>5,204</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>23,405</u>	<u>1</u>	(<u>29,201</u>)	(<u>1</u>)	<u>15,990</u>	<u>1</u>	(<u>32,056</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 431,753</u>	<u>15</u>	<u>\$ 584,236</u>	<u>16</u>	<u>\$ 600,745</u>	<u>12</u>	<u>\$1,129,898</u>	<u>18</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 435,247	16	\$ 630,834	17	\$ 634,260	12	\$1,190,820	19
8620	非控制權益	(<u>26,899</u>)	(<u>1</u>)	(<u>17,397</u>)	<u>-</u>	(<u>49,505</u>)	(<u>1</u>)	(<u>28,866</u>)	(<u>1</u>)
8600		<u>\$ 408,348</u>	<u>15</u>	<u>\$ 613,437</u>	<u>17</u>	<u>\$ 584,755</u>	<u>11</u>	<u>\$1,161,954</u>	<u>18</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 458,652	16	\$ 601,633	16	\$ 650,250	13	\$1,158,764	18
8720	非控制權益	(<u>26,899</u>)	(<u>1</u>)	(<u>17,397</u>)	<u>-</u>	(<u>49,505</u>)	(<u>1</u>)	(<u>28,866</u>)	<u>-</u>
8700		<u>\$ 431,753</u>	<u>15</u>	<u>\$ 584,236</u>	<u>16</u>	<u>\$ 600,745</u>	<u>12</u>	<u>\$1,129,898</u>	<u>18</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基 本	<u>\$ 1.77</u>		<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 2.57</u>		<u>\$ 4.83</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.76</u>		<u>\$ 2.54</u>		<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 4.81</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 102 年 8 月 7 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
合併權益變動表
民國 102 年及 101 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
每股股利為元

代 碼	歸 屬	於 本 公 司 業 主 之 權 益	(附 註 十 八)									
			普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 利 潤	資 本 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目				
						法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		未 分 配 盈 餘 (附 註 二)			
										國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 金 融 商 品 售 出 (損) 益	
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,346,933	\$ -	\$ 308,630	\$ 572,295	\$ 132,863	\$ 5,815,401	\$ -	\$ 8,859	\$ 9,167,263	\$ -	\$ 9,167,263
100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：												
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	380,855	-	(380,855)	-	-	-	-	-
B5	現 金 股 利—每 股 5.5 元	-	-	-	-	-	(1,290,813)	-	-	(1,290,813)	-	(1,290,813)
B9	股 票 股 利—每 股 0.5 元	-	117,347	-	-	-	(117,347)	-	-	-	-	-
		-	117,347	-	380,855	-	(1,789,015)	-	-	(1,290,813)	-	(1,290,813)
O1	非 控 制 權 益 增 加	-	-	-	-	-	-	-	-	555,936	-	555,936
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,190,820	-	-	1,190,820	(28,866)	1,161,954
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(37,260)	5,204	(32,056)	-	(32,056)
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,190,820	(37,260)	5,204	1,158,764	(28,866)	1,129,898
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,346,933	\$ 117,347	\$ 308,630	\$ 953,150	\$ 132,863	\$ 5,217,206	(\$ 37,260)	(\$ 3,655)	\$ 9,035,214	\$ 527,070	\$ 9,562,284
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,464,280	\$ -	\$ 308,630	\$ 953,150	\$ 132,863	\$ 6,014,137	(\$ 45,404)	(\$ 4,536)	\$ 9,823,120	\$ 479,100	\$ 10,302,220
101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：												
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	200,319	-	(200,319)	-	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	30,586	(30,586)	-	-	-	-	-
B5	現 金 股 利—每 股 2.7 元	-	-	-	-	-	(665,355)	-	-	(665,355)	-	(665,355)
B9	股 票 股 利—每 股 0.3 元	-	73,928	-	-	-	(73,928)	-	-	-	-	-
		-	73,928	-	200,319	30,586	(970,188)	-	-	(665,355)	-	(665,355)
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	634,260	-	-	634,260	(49,505)	584,755
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	8,736	7,254	15,990	-	15,990
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	634,260	8,736	7,254	650,250	(49,505)	600,745
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,464,280	\$ 73,928	\$ 308,630	\$ 1,153,469	\$ 163,449	\$ 5,678,209	(\$ 36,668)	\$ 2,718	\$ 9,808,015	\$ 429,595	\$ 10,237,610

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 102 年 8 月 7 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 102 年及 101 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 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	\$ 848,000	\$ 1,652,231
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	520,665	438,363
A20300	呆帳費用提列數	82,272	55,200
A20900	利息費用	74,340	40,821
A24100	未實現外幣淨兌換利益	(35,098)	(26,832)
A23800	非金融資產減損損失	12,052	1,498
A20200	攤銷費用	8,705	6,405
A23100	處分投資利益	(3,575)	(2,509)
A22300	採用權益法認列之投資利益	(2,638)	(9,033)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,458	(401)
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)	1,583	(12,526)
	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(3,233)	18,389
A31130	應收票據	12,829	164,650
A31150	應收帳款	527,054	(299,977)
A31200	存 貨	(450,988)	(922,507)
A31240	其他流動資產	(31,230)	7,600
A32130	應付票據	9,364	(75,904)
A32150	應付帳款	(33,337)	(185,006)
A32240	應計退休金負債	118	144
A32180	其他應付款項	(76,192)	(303,665)
A32230	其他流動負債	<u>36,342</u>	<u>33,806</u>
A33000	營運產生之現金流入	1,499,491	580,747
A33300	支付之利息	(65,070)	(21,742)
A33500	支付之所得稅	(<u>508,072</u>)	(<u>471,620</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>926,349</u>	<u>87,385</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 533,711)	(\$ 1,531,675)
B07100	預付設備款增加	(241,645)	(539,116)
B06600	其他金融資產減少(增加)	46,904	(120,050)
B00400	處分備供出售金融資產價款	20,672	27,153
B06700	其他非流動資產增加	(12,231)	(2,196)
B00900	取得持有至到期日金融資產	(3,369)	-
B03700	存出保證金增加	(2,422)	(200,359)
B02800	處分不動產、廠房及設備	302	8,171
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(13,630)
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	261,308
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>725,500</u>)	(<u>2,110,394</u>)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期銀行借款	(457,210)	(2,800,458)
C00100	短期銀行借款淨增加	186,439	2,177,230
C04000	應付租賃款減少	(9,925)	(9,522)
C05800	非控制權益變動	-	283,660
C01600	舉借長期銀行借款	-	2,396,000
C03100	存入保證金減少	-	(<u>1,200</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(<u>280,696</u>)	<u>2,045,710</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	(<u>1,967</u>)	(<u>7,703</u>)
EEEE	本期現金增加(減少)數	(81,814)	14,998
E00100	期初現金餘額	<u>1,317,089</u>	<u>947,666</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 1,235,275</u>	<u>\$ 962,664</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 102 年 8 月 7 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 102 年及 101 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)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

本公司於 86 年 4 月 16 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准補辦股份公開發行，98 年 6 月 26 日於台灣證券交易所掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

上述新／修正／修訂準則或解釋之生效日除另予註明外，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。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及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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）合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 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銷售	100	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銷售	100	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	100
	豪客能源科技股份有限公司 (豪客公司)	太陽能電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械等產品之研究、開發、設計、製造及銷售	48	48	48	44
德國上銀公司	HIWIN S.R.L.	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售	100	-	-	-

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日納入合併財務報表編製主體之非重要子公司，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 1,308	\$ 1,519	\$ 1,268	\$ 849
銀行存款	<u>1,290,221</u>	<u>1,411,670</u>	<u>1,109,761</u>	<u>975,203</u>
	1,291,529	1,413,189	1,111,029	976,052
減：質押銀行存款－				
流動	(11,888)	(15,803)	(136,789)	(16,810)
質押銀行存款－				
非流動	(<u>44,366</u>)	(<u>80,297</u>)	(<u>11,576</u>)	(<u>11,576</u>)
	<u>\$1,235,275</u>	<u>\$1,317,089</u>	<u>\$ 962,664</u>	<u>\$ 947,666</u>

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（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>102 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	102.7.1-102.9.18	EUR4,220/NTD165,327
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.7.1-102.9.25	USD9,600/NTD287,092
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	102.7.10-102.11.15	JPY89,000/NTD27,450
賣出遠期外匯	英鎊兌新台幣	102.6.19-102.9.9	GBP240/NTD11,093
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	102.1.2-102.4.19	EUR5,170/NTD197,029
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.1.2-102.2.27	USD12,800/NTD371,754
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	102.1.2-102.3.22	JPY11,000/NTD3,738

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>101 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.7.3-101.9.14	EUR1,400/NTD52,890
	美金兌新台幣	101.7.2-101.9.10	USD13,500/NTD402,109
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.1.30-101.2.24	EUR2,900/NTD119,973
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.1.6-101.2.24	USD20,500/NTD619,248

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

八、備供出售金融資產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>國內上櫃股票</u>				
均豪精密工業股份有限公司（均豪公司）	\$ 15,060	\$ 24,902	\$ 27,620	\$ 47,060

九、以成本衡量之金融資產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>國內非上市櫃公司普通股</u>				
光陽光電股份有限公司（光陽光電公司）	\$ 76,246	\$ 76,246	\$ 113,630	\$ 100,000
大銀微系統股份有限公司（大銀微系統公司）	22,022	22,022	16,022	16,022
台中國際育樂股份有限公司	2,100	2,100	2,100	2,100
金剛鐵工廠股份有限公司	-	-	-	-
	100,368	100,368	131,752	118,122
<u>國外非上市櫃公司普通股</u>				
Kaland Holdings Corp. (Kaland)	236,266	236,266	236,266	236,266
Hiwin (Schweiz) GmbH	3,320	3,320	3,320	3,320
	\$ 339,954	\$ 339,954	\$ 371,338	\$ 357,708

以成本衡量之金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、應收票據及應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據－非關係人</u>				
應收票據	\$ 156,732	\$ 153,508	\$ 190,251	\$ 357,375
減：備抵呆帳	(<u>1,343</u>)	(<u>1,470</u>)	(<u>1,450</u>)	(<u>3,115</u>)
	<u>\$ 155,389</u>	<u>\$ 152,038</u>	<u>\$ 188,801</u>	<u>\$ 354,260</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>				
應收帳款	\$4,064,427	\$4,538,061	\$3,756,062	\$3,436,754
減：備抵呆帳	(<u>259,033</u>)	(<u>176,357</u>)	(<u>137,887</u>)	(<u>83,914</u>)
	<u>\$3,805,394</u>	<u>\$4,361,704</u>	<u>\$3,618,175</u>	<u>\$3,352,840</u>

備抵呆帳之變動如下：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 1,470	\$ 176,357	\$ 3,115	\$ 83,914
本期提列（迴轉）	(127)	82,399	(1,665)	56,865
本期實際沖銷	-	-	-	(2,625)
外幣換算差額	-	277	-	(267)
期末餘額	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 259,033</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 137,887</u>

已減損應收帳款之帳齡以逾期天數為基準分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30至60天	\$ 502,022	\$ 359,795	\$ 168,144	\$ 173,598
61至120天	556,265	529,901	327,219	41,366
121至180天	105,091	15,459	96,291	27,854
超過180天	<u>28,321</u>	<u>26,177</u>	<u>17,343</u>	<u>1,524</u>
合計	<u>\$1,191,699</u>	<u>\$ 931,332</u>	<u>\$ 608,997</u>	<u>\$ 244,342</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。

應收帳款其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

十一、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商 品	\$ 448	\$ 422	\$ 519	\$ 1,115
製 成 品	1,842,047	1,869,286	1,458,259	535,380
在 製 品	1,068,882	826,846	821,458	849,615
原 物 料	1,162,917	900,546	1,373,772	1,307,823
在途存貨	<u>147,587</u>	<u>168,649</u>	<u>216,146</u>	<u>276,962</u>
	<u>\$4,221,881</u>	<u>\$3,765,749</u>	<u>\$3,870,154</u>	<u>\$2,970,895</u>

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本分別包括存貨跌價損失 2,907 仟元、10,192 仟元、12,052 仟元及 1,498 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	金額	持股%	金額	持股%	金額	持股%	金額	持股%
非上市櫃公司								
Mega Fabs								
Motion Systems Ltd.								
(Mega Fabs)	\$ 56,822	40	\$ 53,107	40	\$ 50,780	40	\$ 45,344	40
HIWIN S.R.O.	31,196	32	30,647	32	27,291	32	25,291	32
豪客公司	-	-	-	-	-	-	227,378	44
	<u>\$ 88,018</u>		<u>\$ 83,754</u>		<u>\$ 78,071</u>		<u>\$ 298,013</u>	

本公司自 101 年起對豪客公司具有控制力，故將其併入合併財務報告。

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之投資及投資損益，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算，惟管理當局認為未經會計師核閱對財務報告之影響並不重大。

十三、不動產、廠房及設備

102年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本							
土 地	\$ 1,438,143	\$ -	\$ 20,177	\$ -	\$ 157,056	\$ 317	\$ 1,615,693
房屋及建築	4,964,806	-	96,752	(3,553)	521,231	3,626	5,582,862
機器設備	7,391,695	-	110,794	(125,604)	322,496	851	7,700,232
運輸設備	87,982	-	9,390	(1,930)	2,165	86	97,693
未完工程	420,551	-	171,161	-	(549,516)	125	42,321
預付土地及							
房屋款	295,917	-	-	-	(157,064)	85	138,938
租賃資產	530,497	-	-	-	-	41	530,538
租賃改良	33,555	-	9,200	-	758	(761)	42,752
其他設備	716,670	-	46,263	(10,601)	83,076	1,305	836,713
成本合計	<u>15,879,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 463,737</u>	<u>(\$ 141,688)</u>	<u>\$ 380,202</u>	<u>\$ 5,675</u>	<u>\$ 16,587,742</u>
累計折舊及減損							
房屋及建築	543,670	\$ -	\$ 60,735	(\$ 3,553)	\$ -	\$ 1,151	602,003
機器設備	2,690,073	-	420,611	(123,232)	-	(511)	2,986,941
運輸設備	37,352	-	8,168	(1,930)	-	(210)	43,380
租賃資產	1,230	-	-	-	-	(845)	385
租賃改良	14,700	-	1,532	-	-	98	16,330
其他設備	240,163	-	54,708	(10,213)	-	633	285,291
	<u>3,527,188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 545,754</u>	<u>(\$ 138,928)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316</u>	<u>3,934,330</u>
固定資產淨額	<u>\$ 12,352,628</u>						<u>\$ 12,653,412</u>
101年1月1日 至6月30日							
成 本							
土 地	\$ 1,363,579	\$ -	\$ 74,927	\$ -	\$ -	(\$ 852)	\$ 1,437,654
房屋及建築	3,050,440	-	133,071	-	1,672,202	(8,857)	4,846,856
機器設備	6,339,040	-	275,848	(59,752)	386,871	(6,072)	6,935,935
運輸設備	81,227	-	8,597	(1,815)	188	(1,130)	87,067
未完工程	1,406,090	-	672,618	-	(1,726,312)	(65)	352,331
預付土地及							
房屋款	150,543	-	5,550	-	-	(290)	155,803
租賃資產	530,549	-	-	-	-	(17)	530,532
租賃改良	16,981	14,280	723	-	-	(535)	31,449
其他設備	396,825	958	49,942	(3,768)	83,078	(3,215)	523,820
成本合計	<u>13,335,274</u>	<u>\$ 15,238</u>	<u>\$ 1,221,276</u>	<u>(\$ 65,335)</u>	<u>\$ 416,027</u>	<u>(\$ 21,033)</u>	<u>\$ 14,901,447</u>

(接次頁)

(承前頁)

101年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
累計折舊及減損							
房屋及建築	\$ 442,064	\$ -	\$ 45,950	\$ -	\$ -	(\$ 2,544)	\$ 485,470
機器設備	1,997,786	-	366,667	(52,038)	-	(3,019)	2,309,396
運輸設備	26,343	-	7,162	(1,759)	-	(377)	31,369
租賃資產	1,283	-	-	-	-	(17)	1,266
租賃改良	15,359	-	1,056	-	-	(511)	15,904
其他設備	171,409	64	34,639	(3,768)	-	(2,180)	200,164
	<u>2,654,244</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 455,474</u>	<u>(\$ 57,565)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,648)</u>	<u>3,043,569</u>
固定資產淨額	<u>\$ 10,681,030</u>						<u>\$ 11,857,878</u>

不動產、廠房及設備除租賃資產及土地不提列折舊，餘係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

廠房主建物	25 至 55 年
機電動力設備	35 年
工程系統	8 至 55 年

機器設備

機器設備	3 至 20 年
檢驗設備	3 至 10 年

運輸設備

其他設備	2 至 15 年
租賃改良	2 至 15 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

其他不動產、廠房及設備之相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款				
外銷借款	\$1,071,252	\$ 896,912	\$ 950,000	\$ 800,000
信用狀借款	121,896	171,395	298,735	-
銀行週轉金借款	4,648	8,455	-	-
應收票據融資	<u>14,335</u>	<u>23,518</u>	<u>71</u>	<u>-</u>
	1,212,131	1,100,280	1,248,806	800,000
無擔保借款				
信用額度借款	<u>3,307,663</u>	<u>3,234,715</u>	<u>1,893,900</u>	<u>168,381</u>
	<u>\$4,519,794</u>	<u>\$4,334,995</u>	<u>\$3,142,706</u>	<u>\$ 968,381</u>

1. 外銷借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日分別為 0.81%-1.32%、0.80%-1.31%、1.09%-1.29% 及 0.95%-1.08%。
2. 信用狀借款係承兌後 90 天至 180 天到期；102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日之利率分別為 0.75%-1.27%、0.69%-1.30% 及 1.01%-1.94%。
3. 銀行週轉金借款之利率於 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日分別為 1.88%-3.00% 及 1.89%-1.92%。
4. 應收票據融資之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日利率皆為 1.48%-1.50%。
5. 信用額度借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日分別為 1.06%-1.65%、1.06%-1.60%、1.06%-1.95% 及 1.05%-12.48%。

(二) 長期銀行借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
銀行抵押借款	\$4,821,819	\$4,936,069	\$2,762,705	\$2,827,099
銀行抵押聯貸借款	1,098,000	1,433,000	1,768,000	2,103,000
<u>無擔保借款</u>				
信用借款	<u>200,000</u>	<u>207,200</u>	<u>14,400</u>	<u>21,600</u>
	6,119,819	6,576,269	4,545,105	4,951,699
減：一年內到期部分	(<u>1,008,893</u>)	(<u>1,065,692</u>)	(<u>796,945</u>)	(<u>806,802</u>)
一年後到期部分	<u>\$5,110,926</u>	<u>\$5,510,577</u>	<u>\$3,748,160</u>	<u>\$4,144,897</u>

1. 合併公司以自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註二六)，於 102 年 4 月至 116 年 8 月間到期；102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之利率皆為 0.90%-6.24%。
2. 無擔保借款於 103 年 6 月到期，102 年暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日及 6 月 30 日之利率分別為 1.30%、1.00%-1.32%、1.00% 及 1.00%。

其他長期銀行借款相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

十五、應付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地—租期自 92 年 9 月至 116 年 9 月，按月支付租金，隱含利率分別為 2.71%、2.91%及 3.054%	\$ 451,691	\$ 461,616	\$ 471,405	\$ 480,891
機器設備—租期自 94 年 6 月至 101 年 4 月，按月支付租金，隱含利率為 6.01%-7.321%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38</u>
	451,691	461,616	471,405	480,929
減：一年內到期部分	(<u>20,804</u>)	(<u>20,172</u>)	(<u>19,713</u>)	(<u>19,312</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 430,887</u>	<u>\$ 441,444</u>	<u>\$ 451,692</u>	<u>\$ 461,617</u>

合併公司之融資租賃協議及其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

十六、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 319,824	\$ 428,387	\$ 338,735	\$ 585,095
應付員工紅利	211,912	171,682	433,008	334,832
應付董監事酬勞	25,385	88,794	50,740	178,142
應付休假給付	64,316	56,290	74,631	42,964
應付土地房屋及設備款	36,280	97,603	127,872	4,540
負債準備—退貨及保固	7,637	2,451	2,587	2,144
其他負債	<u>204,603</u>	<u>162,298</u>	<u>174,407</u>	<u>234,307</u>
	<u>\$ 869,957</u>	<u>\$1,007,505</u>	<u>\$1,201,980</u>	<u>\$1,382,024</u>

十七、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。相關退休金計畫資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

十八、股東權益

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<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>	<u>\$3,000,000</u>

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>246,428</u>	<u>246,428</u>	<u>234,693</u>	<u>234,693</u>
已發行股本	<u>\$2,464,280</u>	<u>\$2,464,280</u>	<u>\$2,346,933</u>	<u>\$2,346,933</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

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本；惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策如下：當年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，再依法提列特別盈餘公積，其餘派付股息 6%（含）以下，如尚有盈餘，剩餘數提列(1)董事、監察人酬勞 5%（含）以下，(2)員工紅利 10%（含）以下，但不低於 1%。本公司採取剩餘股利政策，即依照預算規劃決定最後之資本預算，及滿足此資本預算所需融通之資金，得以分配股票股利以保留所需資金，剩餘之盈餘以現金股利之方式分配予股東。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 49,469 仟元及 99,873 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 24,734 仟元及 49,937 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按淨利之 10% 及 5% 計算（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，

股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損。本公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 200,319	\$ 380,855		
特別盈餘公積	30,586	-		
現金股利	665,355	1,290,813	\$ 2.7	\$ 5.5
股票股利	73,928	117,347	0.3	0.5
	<u>\$ 970,188</u>	<u>\$1,789,015</u>		

101 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 102 年 8 月 13 日為配股配息基準日。

上述股東常會決議配發之員工現金紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 162,443	\$ 328,688
董監酬勞	81,222	164,344

上述員工紅利及董監酬勞與財務報表認列之費用並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

其他權益項目資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

十九、營業淨利資訊

(一) 利息資本化相關資訊如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 3,613	\$ 6,467	\$ 8,818	\$ 17,621
利息資本化利率	1.560%-1.584%	1.554%-1.575%	1.559%-1.584%	1.554%-1.575%

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	合 計
<u>102年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 505,905	\$ 199,316	\$ 705,221
退職後福利			
確定提撥計畫	14,103	3,877	17,980
確定福利計畫	1,514	297	1,811
其他員工福利	88,625	23,575	112,200
折舊費用	227,843	37,383	265,226
攤銷費用	1,981	2,488	4,469

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	合 計
<u>101年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 441,368	\$ 239,879	\$ 681,247
退職後福利			
確定提撥計畫	18,843	3,063	21,906
確定福利計畫	2,773	496	3,269
其他員工福利	54,293	63,922	118,215
折舊費用	213,319	20,570	233,889
攤銷費用	3,192	-	3,192
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	965,833	392,831	1,358,664
退職後福利			
確定提撥計畫	30,357	7,612	37,969
確定福利計畫	3,028	610	3,638
其他員工福利	136,907	48,455	185,362
折舊費用	449,617	71,048	520,665
攤銷費用	4,065	4,640	8,705
<u>101年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	955,733	406,333	1,362,066
退職後福利			
確定提撥計畫	37,054	5,912	42,966
確定福利計畫	5,532	994	6,526
其他員工福利	131,357	87,492	218,849
折舊費用	401,596	36,767	438,363
攤銷費用	4,917	1,488	6,405

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 179,301	\$ 356,290	\$ 232,784	\$ 461,807
以前年度之調整	(4,125)	(22,831)	(4,125)	(22,831)
遞延所得稅				
當期產生者	40,209	48,325	34,586	51,301
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 215,385</u>	<u>\$ 381,784</u>	<u>\$ 263,245</u>	<u>\$ 490,277</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
稅前淨利	\$ 848,000	\$ 1,652,231
稅前淨利按相關國家法定 稅率計算之所得稅費用	177,957	355,469
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可 減除之費損	(215)	11,444
暫時性差異	(26,550)	(26,174)
免稅所得	(8,328)	(16,975)
未分配盈餘加徵	103,301	201,953
當期抵用之虧損扣抵	-	(54,170)
當期抵用之投資抵減	(13,382)	(9,740)
當期所得稅	232,783	461,807
遞延所得稅		
暫時性差異	34,584	34,557
投資抵減	-	-
虧損扣抵	-	16,744
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(4,122)	(22,831)
認列於損益之所得稅費用	\$ 263,245	\$ 490,277

(二) 兩稅合一相關資訊

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘				
86 年度以前	\$ 6,719	\$ 6,719	\$ 6,719	\$ 6,719
87 年度以後	<u>5,671,490</u>	<u>6,007,418</u>	<u>5,210,487</u>	<u>5,808,682</u>
	<u>\$ 5,678,209</u>	<u>\$ 6,014,137</u>	<u>\$ 5,217,206</u>	<u>\$ 5,815,401</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 1,159,399</u>	<u>\$ 820,097</u>	<u>\$ 788,001</u>	<u>\$ 354,216</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 13.17%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 18.79%，截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳

戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

豪客公司 101 及 100 年度無可供分配盈餘及股東可扣抵稅額，故無稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；豪客公司之營利事業所得稅截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	歸屬於本公司業 主之淨利	股 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 435,247	246,428	<u>\$ 1.77</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	-	1,149	
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 435,247</u>	<u>247,577</u>	<u>\$ 1.76</u>
無償配股基準日 (102 年 8 月 13 日) 在通過財務報告日後之擬制追溯 調整每股盈餘			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 435,247	253,821	<u>\$ 1.71</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	-	1,149	
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 435,247</u>	<u>254,970</u>	<u>\$ 1.71</u>
<u>101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 630,834	246,428	<u>\$ 2.56</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	-	1,315	
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 630,834</u>	<u>247,743</u>	<u>\$ 2.54</u>
無償配股基準日 (102 年 8 月 13 日) 在通過財務報告日後之擬制追溯 調整每股盈餘			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 630,834	253,821	<u>\$ 2.49</u>

(接次頁)

(承前頁)

	歸屬於本公司業 主之淨利	股 (仟 股)	數 每 股 盈 餘 (元)
<u>101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	\$ -	1,315	
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 630,834	255,136	\$ 2.47
<u>102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 634,260	246,428	\$ 2.57
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	-	1,159	
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利加潛在			
普通股之影響	\$ 634,260	247,587	\$ 2.56
無償配股基準日 (102 年 8 月 13 日)			
在通過財務報告日後之擬制追溯			
調整每股盈餘			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 634,260	253,821	\$ 2.50
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	-	1,159	
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 634,260	254,980	\$ 2.49
<u>101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 1,190,820	246,428	\$ 4.83
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	-	1,369	
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利加潛在			
普通股之影響	\$ 1,190,820	247,797	\$ 4.81
無償配股基準日 (102 年 8 月 13 日)			
在通過財務報告日後之擬制追溯			
調整每股盈餘			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 1,190,820	253,821	\$ 4.69
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工紅利	-	1,369	
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 1,190,820	255,190	\$ 4.67

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

已簽訂廠房、倉庫及宿舍租賃契約，承諾於未來須支付租金如下：

年	度	金	額
102年7月至12月		\$	49,579
103			53,200
104			44,319
105			39,926
106			26,184
		\$	213,208

二三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與102年第1季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二二。

二四、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動；相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二三。

二五、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
1. 銷 貨				
關聯企業	\$ 27,359	\$ 18,969	\$ 63,731	\$ 55,119
其他關係人	16,717	22,716	30,747	38,534
	<u>\$ 44,076</u>	<u>\$ 41,685</u>	<u>\$ 94,478</u>	<u>\$ 93,653</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。

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
2. 進 貨				
其他關係人	\$ 70,949	\$ 128,460	\$ 185,135	\$ 165,395

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。

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
3. 營業外收入				
一租金收入				
其他關係人	\$ 2,793	\$ 2,998	\$ 5,586	\$ 6,464

本公司將部分廠房及辦公室出租予上述關係人，其租金係參考鄰近廠房之租金價格由雙方協議而定，並按月收取。

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
4. 應收票據				
其他關係人	\$ 17,795	\$ 35,014	\$ 22,927	\$ 23,893
5. 應收帳款				
關聯企業	\$ 12,555	\$ 20,483	\$ 18,383	\$ 29,915
其他關係人	7,781	22,663	7,938	2,029
	\$ 20,336	\$ 43,146	\$ 26,321	\$ 31,944
6. 其他應收款(帳列 其他流動資產)				
其他關係人	\$ 3,248	\$ 1,498	\$ 1,615	\$ 2,026
7. 應付帳款				
其他關係人	\$ 107,433	\$ 57,711	\$ 102,617	\$ 67,191

8. 財產交易

	出 售			
	財 產 類 別	出 售 價 格	帳 面 價 值	處 分 利 益
101年1月1日 至6月30日				
其他關係人	機器設備	\$ 7,839	\$ 7,126	\$ 713

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 81,248	\$ 78,046	\$ 141,988	\$ 159,247
退職後福利	228	184	450	364
	<u>\$ 81,476</u>	<u>\$ 78,230</u>	<u>\$ 142,438</u>	<u>\$ 159,611</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。

二六、質押之資產

下列資產業已提供作為土地租賃、申購大埔美精密機械園區土地、長短期銀行借款、研究計劃合約及海關關稅之擔保：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 11,010,366	\$ 10,641,383	\$ 8,680,194	\$ 6,509,458
質押銀行存款	56,254	96,100	148,365	28,386
應收票據	14,335	23,518	71	-
	<u>\$ 11,080,955</u>	<u>\$ 10,761,001</u>	<u>\$ 8,828,630</u>	<u>\$ 6,537,844</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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 48,926 仟元、57,792 仟元、481,716 仟元及 130,709 仟元。

(二) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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 995,808 仟元、1,276,031 仟元、1,703,080 仟元及 1,328,002 仟元。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金 融 資 產	102 年 6 月 30 日				101 年 12 月 31 日			
	外	幣	匯	率	新	台	幣	匯
貨幣性項目								
美 金	\$	99,223	30.00	\$2,976,684	\$	137,893	29.04	\$4,004,422
歐 元		11,194	39.15	438,250		15,017	38.49	577,999
日 幣		910,412	0.3036	276,401		983,838	0.3364	330,963

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產	102 年 6 月 30 日			101 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	\$ 8,168	30.00	\$ 245,040	\$ 8,168	29.04	\$ 237,199
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,977	30.00	59,313	3,957	29.04	114,901
日 幣	308,783	0.3036	93,747	292,777	0.3364	98,490
金 融 資 產	101 年 6 月 30 日			101 年 1 月 1 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 93,645	29.88	\$2,798,112	\$ 76,306	30.28	\$2,310,158
歐 元	13,720	37.56	515,317	22,278	39.18	872,854
日 幣	1,425,682	0.38	535,201	1,003,772	0.39	392,073
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	8,168	29.88	244,060	8,168	30.28	247,286
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,799	29.88	83,638	5,756	30.28	174,271
歐 元	951	37.56	35,715	-	-	-
日 幣	887,840	0.38	333,295	510,431	0.39	199,374

二九、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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 1 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 1 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 1 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：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：無。

三十、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。

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	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
線性滑軌	\$ 2,769,379	\$ 3,865,764	\$ 416,148	\$ 1,244,188
滾珠螺桿	1,618,456	1,804,644	148,662	372,653
其 他	789,043	670,246	186,945	58,561
繼續營業單位總額	<u>\$ 5,176,878</u>	<u>\$ 6,340,654</u>	751,755	1,675,402
外幣兌換利益（損失）				
淨額			142,702	(31,574)
財務成本			(74,340)	(40,821)
什項收入			32,267	49,625
什項支出			(4,384)	(401)
繼續營業單位合併稅前 利益			<u>\$ 848,000</u>	<u>\$ 1,652,231</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生；102 年及 101 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，不包含外幣兌換利益（損失）、什項收入、財務成本、什項支出及所得稅費用。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。

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

科 目	我國一般公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說明 5.
現 金	\$ 962,664	\$ -	\$ 962,664	
應收款項	3,853,637	2,587	3,856,224	(5)
存 貨	3,870,154	-	3,870,154	
遞延所得稅資產—流動	85,963	(85,963)	-	(3)
其他流動資產	301,254	-	301,254	
長期投資	477,029	-	477,029	
固定資產	13,587,886	(1,730,008)	11,857,878	(4)(6)
出租資產	200,994	(200,994)	-	(4)
無形資產	15,713	-	15,713	
其他資產	266,605	2,016,964	2,283,569	(4)(6)(7)
資產總計	<u>\$ 23,621,899</u>		<u>\$ 23,624,485</u>	
流動負債	\$ 9,581,616	2,587	\$ 9,584,203	(5)
長期負債	4,199,852	-	4,199,852	
應計退休金負債	124,030	68,878	192,908	(1)
遞延所得稅負債	84,938	-	84,938	
存入保證金	300	-	300	
負債總計	<u>13,990,736</u>		<u>14,062,201</u>	
股 本	2,346,933	-	2,346,933	
待分配股票股利	117,347	-	117,347	
資本公積	308,630	-	308,630	
保留盈餘	6,474,279	(171,060)	6,303,219	(1)(2)
金融商品未實現損失	(3,655)	-	(3,655)	
累積換算調整數	(73,444)	36,184	(37,260)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

科 目	我國一般公認 會 計 原 則	影 響 金 額	IFRSs	說明 5.
未認列為退休金成本之 淨損失	(\$ 65,997)	\$ 65,997	\$ -	(1)
少數股權	527,070	-	527,070	
股東權益合計	9,631,163		9,562,284	
負債及股東權益總計	\$ 23,621,899		\$ 23,624,485	

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

科 目	我國一般公認 會 計 原 則	影 響 金 額	IFRSs	說明 5.
營業收入	\$ 6,340,654	\$ -	\$ 6,340,654	
營業成本	(3,698,942)	-	(3,698,942)	
營業毛利	2,641,712		2,641,712	
營業費用	(969,446)	3,136	(966,310)	(1)(4)
營業利益	1,672,266		1,675,402	
營業外收益及費損	(22,923)	(248)	(23,171)	(4)
稅前淨利	1,649,343		1,652,231	
所得稅費用	(490,277)	-	(490,277)	
合併總淨利	\$ 1,159,066		\$ 1,161,954	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(37,260)	(37,260)	(2)
備供出售金融資產未實 現評價損益		5,204	5,204	
當期綜合損益總額			\$ 1,129,898	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

科 目	我國一般公認 會 計 原 則	影 響 金 額	IFRSs	說明 5.
營業收入	\$ 3,686,906	\$ -	\$ 3,686,906	
營業成本	(2,201,772)	-	(2,201,772)	
營業毛利	1,485,134		1,485,134	
營業費用	(517,224)	2,238	(514,986)	(1)(4)
營業利益	967,910		970,148	
營業外收益及費損	25,861	(788)	25,073	(4)
稅前淨利	993,771		995,221	
所得稅費用	(381,784)	-	(381,784)	
合併總淨利	\$ 611,987		\$ 613,437	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(25,513)	(25,513)	(2)
備供出售金融資產未實 現評價損益		(3,688)	(3,688)	
當期綜合損益總額			\$ 584,236	

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之調節差異說明如下：

(1) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定調整增加應計退休金負債。

(2) 累積換算調整數於 101 年 1 月 1 日認列於保留盈餘。

(3) 遞延所得稅資產（負債）

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(4) 出租資產及以他人名義持有之土地

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產；另依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依本公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。

(5) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

(6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

上銀科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質 (註二)	金業往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列呆帳金額	擔名	保品		對個別對象資金貸與金額 (註一)	資金最高金額 (註三)
													稱價	值		
0	本公司	日本上銀公司	其他應收關係人款	\$ 37,982	\$ 100,000	\$ 37,982	1.71%	1	\$153,204	—	\$ -	—		-	\$ 3,004,415	\$ 3,004,415
0	本公司	豪客公司	其他應收關係人款	91,000	150,000	91,000	1.71%	2	-	營運週轉	-	本票及設備	150,000		1,001,472	3,004,415

註一：對同一公司資金貸與總金額不得超過本公司最近期財報淨值之 10%，且以借款人實收資本額為限；本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外子公司間，從事

資金貸與，不受前項之限制。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註三：所有累計資金貸與總額以不超過本公司最近期財報淨值之 30%為限。

註四：業已沖銷，參閱合併財務報告附表六。

上銀科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 102 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	被背書對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高 保證餘額 (美金 7,154)	期末 保證餘額 (美金 7,154)	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書 最高 限額 (註三)	證 額 ()	屬母子公司 對背書保證	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬對大陸 地區保書證
		稱	關												
0	本公司	美國上銀公司	2 (註一)	\$ 1,001,472	\$ 214,620 (美金 7,154)	\$ 214,620 (美金 7,154)	\$ 87,190	\$ -	2%	\$ 3,505,151	Y	—	—	—	—

註一：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：對單一企業背書保證之限額以最近期財報淨值之 10% 為限。

註三：背書保證最高限額以最近期財報淨值之 35% 為限。

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 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表三

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			
					股數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)
本公司	<u>股票</u> 均豪公司	無	備供出售金融資產－非流動		1,276,267	\$ 15,060	2	\$ 15,060
	<u>股票</u> 德國上銀公司(註二)	子公司	採用權益法之投資		-	871,212	100	871,212
	日本上銀公司(註二)	子公司	採用權益法之投資		-	131,076	100	131,076
	Mega Fabs	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資		-	56,822	40	56,822
	<u>股票</u> 美國上銀公司(註二)	子公司	採用權益法之投資		2,148,000	342,800	100	342,800
	豪客公司(註二)	子公司	採用權益法之投資		53,000,000	412,254	48	412,254
	Kaland	無	以成本衡量之金融資產－非流動		389	236,266	19	271,598
	光陽光電公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動		7,624,573	76,246	15	79,135
	大銀微系統公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動		6,470,960	22,022	10	101,885
	台中國際育樂股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動		1	2,100	-	-
德國上銀公司	金剛鐵工廠股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動		76,300	-	-	-
	<u>股票</u> HIWIN (SCHWEIZ) GmbH	無	以成本衡量之金融資產－非流動		-	歐元 72	19	歐元 36
	HIWIN S.R.O.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資		-	歐元 796	32	歐元 796
	HIWIN S.R.L. (註二)	子公司	採用權益法之投資		-	歐元 4	100	歐元 4

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 102 年 6 月底股權淨值按持股比例計算之金額。

註二：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原因			應收（付）票據、帳款		備註
			交 進（銷）貨	易 金 額	佔總進（銷） 貨之比率	授 信 期 間	單 之 形	價 授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票據、帳款之比率	
本公司 德國上銀公司 本公司 日本上銀公司	德國上銀公司 本公司 日本上銀公司 本公司	子公司 母公司 子公司 母公司	(銷貨)	(\$ 309,557)	(8%)	O/A 120 天	\$	-	\$ 151,464	4%	
			進貨	309,557	83%	O/A 120 天		-	(151,464)	(66%)	
			(銷貨)	(154,436)	(4%)	O/A 150-180 天		-	211,926	5%	
			進貨	154,436	86%	O/A 150-180 天		-	(211,926)	(80%)	

註：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 102 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係 款項餘額	週轉 (次)	逾期 金	應收關係人款項		應收關係人款項 後收式	應收關係人款項 呆帳	提列 帳金	抵額
						額	處	期	額		
本公司	德國上銀公司 日本上銀公司	子公司 子公司	\$ 151,464 211,926	3.17 1.29	\$ - -	-	-	\$ 34,480 18,310	\$	-	-

註：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司

母公司與子公司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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併資產總額(%)	營業收或比率	或率
0	本公司	日本上銀公司	1	銷貨收入	\$ 154,436	O/A 150-180 天	3		
			2	營業成本	1,232	月結 30 天	-		
			2	製造及營業費用	345	月結 30 天	-		
			1	應收帳款	211,926	O/A 150-180 天	1		
			1	其他應收款	37,982	—	-		
		德國上銀公司	1	銷貨收入	309,557	O/A 120 天	6		
			2	營業成本	23	月結 30 天	-		
			2	製造及營業費用	103	月結 30 天	-		
		美國上銀公司	1	應收帳款	151,464	O/A 120 天	1		
			1	銷貨收入	93,345	O/A 120-180 天	2		
			1	應收帳款	71,355	O/A 120-180 天	-		
		豪客公司	1	其他應收款	91,000	—	-		

註一：與交易人之關係(1)母公司對子公司，(2)子公司對母公司。

註二：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表七

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		資 金 期 末	期 末 股	持 有 金 額		被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末			帳 面 金 額	率 比 數			
本公司	德國上銀公司(註三)	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	\$ 207,687	\$ 207,687	207,687		\$ 871,212	100%	\$ 68,434	\$ 68,434	子公司
	美國上銀公司(註三)	美 國	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售	353,844	353,844	353,844	2,148,000	342,800	100%	39,483	39,483	子公司
	日本上銀公司(註一及註三)	日 本	精密傳動零件、滾珠螺桿、線性滑軌及工業機器人之銷售	156,183	156,183	156,183	-	131,076	100%	(26,933)	(26,933)	子公司
德國上銀公司	Mega Fabs 豪客公司(註三)	以 色 列 台 灣	驅動器、控制器之製造加工及銷售 薄膜太陽能電子及其相關設備	42,444 530,000	42,444 530,000	42,444 530,000	- 53,000,000	56,822 412,254	40% 48%	6,942 (95,271)	2,638 (45,768)	- 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)	104 (捷克幣 70)	-	31,196 (歐元 796)	32%	-	(註二)	-
	HIWIN S.R.L.(註三)	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	4,549 (歐元 119)	4,549 (歐元 119)	-	-	157 (歐元 4)	100%	-	(註二)	孫公司

註一：原始投資金額係扣除減資彌補虧損之金額。

註二：依規定得免填列。

註三：業已沖銷。

上銀科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 累 積 台 灣 匯 出 初 期 匯 出 金 額	本期匯出或收回投資金額		本期 自 累 積 台 灣 匯 出 金 額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 資 本 投 資 損 益 (註二)	期 末 面 帳 價 值	截至本 期 回 收 投 資 收 益
					匯	收					
富邑融資公司	金融租賃	\$ 750,000 (美金 25,000)	(註一)	\$ 245,040 (美金 8,168)	\$ -	\$ -	\$ 245,040 (美金 8,168)	19%	\$ -	\$ 236,266	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准	經濟部投資審會 核額	依經濟部 赴大陸 投資審會 規定 金額
\$ 245,040 (美金 8,168)	\$ 285,000 (美金 9,500)	(註三)	

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：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。

註四：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。