



107 年股東常會議事錄

開會時間：中華民國 107 年 6 月 19 日(星期二)上午 10 時整

開會地點：新竹市東區公道五路二段 180 號 1 樓

出席情形：親自出席及委託代理出席股份總數共計 29,651,477 股，佔本公司已發行股份總數 45,458,870 股之 65.22%。

主席：陳思銘

紀錄：徐龍耀

一、宣布開會：出席股東代表股數已達法定數額，主席依法宣布開會。

二、主席致詞：略

三、報告事項：

(一)、106 年度營業報告：請參閱附件一，敬請 洽悉。

(二)、106 年度監察人查核報告：請參閱附件二，敬請 洽悉。

(三)、背書保證情形報告：詳議事手冊，敬請 洽悉。

(四)、資金貸與他人逾期與超限改善情形報告：詳議事手冊，敬請 洽悉。

四、承認事項：

第一案（董事會提）

案由：承認 106 年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說明：1. 本公司 106 年度個體財務報表暨合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所林瑟凱、林玉寬會計師查核簽證完竣，連同營業報告書送請監察人查核竣事，並出具書面查核報告在案。

2. 營業報告書、會計師查核報告及財務報表，請參閱附件一、附件三及附件四。

3. 提請 承認。

決議：1. 表決時出席股東總表決權數：29,651,477 權。

表決結果	佔出席總表決權數比例
贊成權數：26,501,477 權	89.37%
反對權數：0 權	0.00%
棄權/未投票：3,150,000 權	10.63%

2. 本案之贊成權數符合法令規定，照案承認。

第二案（董事會提）

案由：承認 106 年度盈虧撥補案，提請 承認。

說明：1. 本公司 106 年度稅後淨損為新台幣 61,286 仟元，本年度不做盈餘分配，106 年度盈虧撥補表請參閱附件五。
2. 提請 承認。

決議：1. 表決時出席股東總表決權數：29,651,477 權。

表決結果	佔出席總表決權數比例
贊成權數：26,501,477 權	89.37%
反對權數：0 權	0.00%
棄權/未投票：3,150,000 權	10.63%

2. 本案之贊成權數符合法令規定，照案承認。

五、討論事項

第一案（董事會提）

案由：修訂「背書保證作業程序」案，提請 討論。

說明：1. 為健全本公司背書保證作業之內部控制制度，擬修訂本公司「背書保證作業程序」，修訂前後條文對照表請參閱附件六。
2. 提請 討論。

決議：1. 表決時出席股東總表決權數：29,651,477 權。

表決結果	佔出席總表決權數比例
贊成權數：26,501,477 權	89.37%
反對權數：0 權	0.00%
棄權/未投票：3,150,000 權	10.63%

2. 本案之贊成權數符合法令規定，照案通過。

六、臨時動議：經主席徵詢全體出席股東，無臨時動議提出。

七、散會：

當日上午 10 時 20 分，主席宣布散會，獲得全體出席股東無異議通過。

附件一

有成精密股份有限公司

營業報告書

一、 2017 年度營業結果

2017 年，雖然全球的太陽能裝置量從 2016 年的 75 GW 提升至約 98 GW，達 31%，但太陽能產業仍持續進行整併及大規模的貿易戰爭，整個產業鏈依舊艱困。主要的裝置量來自中國，2017 年總共裝置了 52.8 GW，占超過全球總量一半以上，和 2016 年相較成長了 35%，和前年相比，連續兩年的成長率都超過 20%，充分顯示該市場對全球的影響性。2017 年裝置量第二大的國家仍然是美國，但整體安裝量因受政策影響從 2016 年的 13 GW 下滑至 11.8 GW；印度去年從第四上升到第三，共安裝了約 9.6 GW，幾乎是 2016 年的 2 倍；日本 2017 年安裝量從 8.6 GW 下降至 6.3 GW，也同時在全球市場排名下降至第四。歐洲在 2017 年有明顯復甦的表現，共有 8.6 GW。

目前有報告顯示，2018 年仍會持續成長，預期約有 4% 漲幅；其中，最大市場中國仍預測會持續成長，第二的美國市場的需求則相對較為保守，主要是因為總統川普 201 政策對新能源及太陽能產業的不確定性，大型電廠案也因此而受到影響。除了以上提到的不利因素外，新興市場的興起仍是一大利多，如印度的 2018 年預期裝置量將可能達到 9 GW。

整體而言，2017 年太陽能雖仍然維持市場供過於求且價格下滑的情況，但本公司堅守分散經營市場降低風險、強化庫存管理及週轉率、全年維持良好稼動率降低成本、持續維持高優勢產品維持市場價格，因此 2017 年的太陽能出貨量不減反增，毛利率也有顯著成長。2017 年整年度的營業重心仍維持在歐洲市場，除了原本既有基礎的德國與荷蘭外，我們亦持續開發東歐及北歐等新興國家，擴展銷售區域，整體出貨次數及客戶量持續增加，銷售也維持在全球銷售量的 6 成左右。

除了歐洲之外，台灣市場是去年銷售量增加最多的地區，在這幾年來的努力下，也受惠於政府對於綠色能源的大力支持，銷售量超越 10 MWp 佔總銷售量 10%，預期 2018 年也會持續成長表現。日本受到整體太陽能不景氣的影響，銷售量僅維持跟 2016 年相當，佔整體銷售量約 15% 左右；澳洲則是另一個我們預期會有持續成長的國家，2017 年銷售和 2016 年差不多，約佔 12% 的銷售量，但在這幾年持續耕耘下，客戶群有明顯增加，也逐漸打入商業建築市場，期望 2018 年有更亮眼表現。

(一)、2017 年營業成果：

2017 年本公司的合併營收為新台幣 21.89 億元，較 2016 年的 24.80 億元衰退 12%，其中包含半導體業務的營收衰退 6%、太陽能業務的營收則衰退 13%，而太陽能模組出貨量自 2016 年的 95.3 MWp 成長至 2017 年的 104.3 MWp、成長 9%，主要係因 2017 年太陽能市場銷售價格下滑所致。

2017 年合併毛利率 21%，較 2016 年的毛利率 15% 提升 6%，係因本年度太陽能電池採購成本降低、模組製程與製造工費的改善。2017 年營業費用為新台幣 437,195 仟元，較 2016 年的新台幣 454,228 仟元下降 3.8%，約減少新台幣 17,033 仟元。2017 年稅後淨損為新台幣 83,800 仟元，除原有本業營運外，另包含因投資義大利電廠 Enervitabio 所認列的資產減損損失新台幣 98,112 仟元。

(二)、2017 年財務數據及比率分析如下：

(單位：新台幣仟元)

項目	2017 年	2016 年	增減金額
營業收入淨額	2,189,056	2,479,765	(290,709)
營業毛利	467,728	387,238	80,490
營業利益(損失)	30,533	(66,990)	97,523
稅後淨利(淨損)	(83,800)	(77,478)	(6,322)
歸屬於本公司業主之稅後淨利(淨損)	(61,286)	(65,357)	4,071

年度/項目		2017 年	2016 年
財務結構	負債比率	57%	58%
	長期資金/不動產、廠房及設備比率	278%	226%
償債能力	流動比率	145%	121%
	速動比率	77%	67%

(三)、2017 年本公司研發狀況如下：

1	申請經濟部標準檢驗局 305 瓦高效模組認證 (於 2017 年 4 月取得證書)
2	輕量化太陽能電池模組技術取得台灣發明專利 (Patent No. I614909)
3	HJT 模組技術取得台灣發明專利 (Patent No. I619262)
4	Lkey 排水模組技術取得台灣發明專利 (取得核准通知領證中)
5	低溫導電膠模組技術取得中國發明專利 (取得核准通知領證中)

二、2018 年營業計畫

(一)、經營方針

2018 年，太陽能市場整併仍會持續進行，住宅及商業建築為主要安裝型

態，大型電廠相對減少的趨勢發展也會持續，住宅與商業建築的太陽能設置項目是 WINAICO 長期以來著重的市場。高效率的產品是我們與其他太陽能廠商最大的區隔，也是我們在歐洲與澳洲爭取市佔率的最佳利器。

歐洲仍然是我們 2018 年的銷售重心，去年起，歐洲市場已有復甦現象，我們預期今年 WINAICO 的客戶群及出貨次數將會持續成長；歐洲是個成熟的市場，相較其他國家，安裝量主要會受到各國的電價上漲影響而非僅仰賴於躉售電價的政策，我們將以德國、荷比盧、奧地利、瑞士、東歐及北歐經濟聯盟為主要重心，努力拓展提升歐洲住宅及商辦建築安裝的市佔率，在歐洲市場逐漸維持穩定且小幅成長的預測下，WINAICO 將因此而獲利。

新的一年，我們看好澳洲與台灣市場的成長，兩個市場在政府政策支持下，整體需求維持成長，且在業務多年努力下，客戶群以及出貨量都穩定提升，逐漸打開品牌知名度，2018 年將期待是持續成長的一年。美國目前受到政策影響，市場仍呈現不穩定狀態，我們將持續保守經營美國市場，維持高效能模組的產品區隔策略。

整體而言，我們期待 2018 年的全球需求量以及出貨量都能有顯著的增加；我們將持續維持產品的高品質及高效能來與其它太陽能模組作為差異區隔，執行品牌行銷策略，並強化我們全球品牌【WINAICO】的品牌能見度及擴大基本客戶群，強調與當地客戶直接接觸，繼續執行我們的出海口戰略，藉由拓展銷售地區、客戶群與銷售模式來避免過度仰賴單一市場，分散風險。

(二)、發展策略

1. 強化與系統安裝商的策略合作關係，持續拓展系統品牌知名度及能見度，以持續擴大大公司全球太陽光電系統通路。
2. 與策略廠商合作開發高效能太陽光電模組，維持產品區隔策略。
3. 持續使用先進製程，降低成本，建立成本優勢。

公司經營團隊及全體員工深切體認股東對公司的殷切期許，未來將以更穩健踏實的態度，積極提昇營運績效、強化管理體質，並努力以獲利回饋所有股東。

董事長： 陳思銘



總經理： 陳思銘



會計主管： 鄧美玲



附件二

有成精密股份有限公司

監察人查核報告

董事會造送本公司 106 年度營業報告書、盈虧撥補表及財務報表(含合併財務報表)，其中財務報表(含合併財務報表)嗣經資誠聯合會計師事務所查核完竣。

上述營業報告書、盈虧撥補表及財務報表(含合併財務報表)經本監察人查核認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請大會承認。

此致

有成精密股份有限公司 107 年股東常會

監察人： 吳祥文

中華民國 107 年 4 月 27 日

有成精密股份有限公司

監察人查核報告

董事會造送本公司 106 年度營業報告書、盈虧撥補表及財務報表(含合併財務報表)，其中財務報表(含合併財務報表)嗣經資誠聯合會計師事務所查核完竣。

上述營業報告書、盈虧撥補表及財務報表(含合併財務報表)經本監察人查核認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請大會承認。

此致

有成精密股份有限公司 107 年股東常會

監察人：張子河

中華民國 107 年 4 月 27 日

有成精密股份有限公司

監察人查核報告

董事會造送本公司 106 年度營業報告書、盈虧撥補表及財務報表(含合併財務報表)，其中財務報表(含合併財務報表)嗣經資誠聯合會計師事務所查核完竣。

上述營業報告書、盈虧撥補表及財務報表(含合併財務報表)經本監察人查核認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請大會承認。

此致

有成精密股份有限公司 107 年股東常會

監察人：張百棧

中華民國 107 年 4 月 27 日

會計師查核報告

(107)財審報字第 17005012 號

有成精密股份有限公司 公鑒：

查核意見

有成精密股份有限公司(以下簡稱有成精密公司)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達有成精密公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與有成精密公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對有成精密公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

有成精密公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失評估

關鍵查核事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報表附註六(四)。有成精密公司民國 106 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 364,583 仟元及 54,964 仟元。

有成精密公司主要經營太陽能光電模組及半導體耗材零組件之製造及銷售，由於產品市場需求變動快，且產業市場競爭激烈，產品可能因景氣衰退、供過於求，致產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。有成精密公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量。

因有成精密公司所處產業市場競爭激烈，且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具估計不確定性，考量有成精密公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，且前述事項亦同時存在於有成精密公司持有之部份子公司(帳列採用權益法之投資)，故本會計師認為有成精密公司及部份子公司之存貨備抵跌價損失評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 依營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，比較財務報表期間對存貨備抵跌價損失之提列政策係一致採用。
2. 驗證用以評估存貨備抵跌價損失之報表邏輯適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 抽核產品銷售及進貨價格資訊，並重新試算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應計提之存貨備抵跌價損失。

銷貨收入之真實性

關鍵查核事項說明

收入認列會計政策請詳個體財務報表附註四(二十四)；銷貨收入之說明，請詳個體財務報表附註六(十七)。有成精密公司民國 106 年度之銷貨收入金額為新台幣

1,922,851 仟元。

有成精密公司之銷貨收入來源分為太陽能光電模組及半導體耗材零組件，而太陽能光電模組之銷貨收入約占個體財務報表整體營業收入 70%以上，銷售地點遍佈歐洲、美洲及亞洲等多國市場，客戶眾多且分散，對於銷貨收入之真實性存有較大風險，考量有成精密公司之銷貨收入對財務報表影響重大，且前述事項亦同時存在於有成精密公司持有之部份子公司(帳列採用權益法之投資)，故本會計師認為有成精密公司及部份子公司之太陽能光電模組銷貨收入真實性為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估銷貨及收款循環中與查核風險攸關之內部控制程序係合理且有效執行。
2. 自銷貨明細抽核選樣，檢視其交易相關文件，並核對收款對象與出貨對象是否一致。
3. 針對重大交易對象發函詢證，確認回覆內容與帳載記錄及客戶資料一致，並對回函差異查核其合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

有成精密公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大

不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對有成精密公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱




會計師

林玉寬



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 7 年 4 月 2 7 日


 有成精密股份有限公司
 個體資產負債表
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日			105年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	279,523	21	\$	274,585	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—流動			-	-		15,378	1
1150	應收票據淨額			9,665	1		4,747	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		97,368	7		58,619	4
1180	應收帳款—關係人淨額	六(六)及七(二)		250,256	18		272,886	17
1190	應收建造合約款	六(五)		13,889	1		29,370	2
1200	其他應收款			11,381	1		7,388	1
1210	其他應收款—關係人	七(二)		17,459	1		36,368	2
1220	本期所得稅資產			-	-		15	-
130X	存貨	六(四)		309,619	23		378,776	24
1470	其他流動資產			18,435	1		13,645	1
11XX	流動資產合計			<u>1,007,595</u>	<u>74</u>		<u>1,091,777</u>	<u>69</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(六)		281,862	21		376,124	24
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(二十四)		46,198	3		63,119	4
1780	無形資產	六(八)		1,776	-		2,148	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		17,893	1		29,267	2
1900	其他非流動資產			8,212	1		11,282	1
15XX	非流動資產合計			<u>355,941</u>	<u>26</u>		<u>481,940</u>	<u>31</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,363,536</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,573,717</u>	<u>100</u>

(續次頁)

有成精密股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日			105年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	327,678	24	\$	445,795	28
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		2,144	-		-	-
2150	應付票據			59	-		80,565	5
2170	應付帳款			295,169	22		236,392	15
2180	應付帳款—關係人	七(二)		19,588	1		39,501	3
2200	其他應付款	六(十一)		70,048	5		67,017	4
2220	其他應付款項—關係人	七(二)		27	-		87	-
2300	其他流動負債			6,151	1		9,140	1
21XX	流動負債合計			720,864	53		878,497	56
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十三)		12,332	1		12,332	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		237	-		-	-
2600	其他非流動負債	六(六)		11,491	1		17,860	1
25XX	非流動負債合計			24,060	2		30,192	2
2XXX	負債總計			744,924	55		908,689	58
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		454,589	33		454,589	29
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		326,816	24		326,816	21
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		633	-		633	-
3320	特別盈餘公積			5,693	-		5,693	-
3350	待彌補虧損		(	126,643)	(9)	(	65,357)	(4)
其他權益								
3400	其他權益		(	42,476)	(3)	(	57,346)	(4)
3XXX	權益總計			618,612	45		665,028	42
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大期後事項								
3X2X	負債及權益總計	九 十一	\$	1,363,536	100	\$	1,573,717	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳思銘



經理人：陳思銘



會計主管：鄧美玲




 有成精密股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及七(二)	\$ 1,969,377	100	\$ 2,156,529	100
5000 營業成本	六(四)(二十)(二十一)及七(二)	(1,664,178)	(84)	(1,913,780)	(89)
5900 營業毛利		305,199	16	242,749	11
5910 未實現銷貨損失(利益)	六(六)	1,395	-	18,646	(1)
5920 已實現銷貨利益	六(六)	18,646	1	23,316	1
5950 營業毛利淨額		325,240	17	247,419	11
營業費用	六(二十)(二十一)				
6100 推銷費用		(132,855)	(7)	(123,978)	(6)
6200 管理費用		(101,792)	(5)	(104,310)	(5)
6300 研究發展費用		(20,995)	(1)	(33,454)	(1)
6000 營業費用合計		(255,642)	(13)	(261,742)	(12)
6900 營業利益(損失)		69,598	4	14,323	(1)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	2,704	-	5,020	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	(1,925)	-	14,292	1
7050 財務成本		(8,083)	-	(8,748)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(111,969)	(6)	(60,302)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(119,273)	(6)	(49,738)	(2)
7900 稅前淨損		(49,675)	(2)	(64,061)	(3)
7950 所得稅費用	六(二十二)	(11,611)	(1)	(1,296)	-
8200 本期淨損		(\$ 61,286)	(3)	(\$ 65,357)	(3)
其他綜合損益(淨額)					
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		\$ 14,870	1	(\$ 18,794)	(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 46,416)	(2)	(\$ 84,151)	(4)
基本每股虧損	六(二十三)				
9750 基本每股虧損		(\$ 1.35)		(\$ 1.44)	
稀釋每股虧損	六(二十三)				
9850 稀釋每股虧損		(\$ 1.35)		(\$ 1.44)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳思銘



經理人：陳思銘



會計主管：鄧美玲





有成證券股份有限公司

個體權益變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保		留		盈		餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	總額
	附註	普通股本	資本公積	法定盈餘積	特別盈餘積	未分配盈餘(待彌補損)	盈餘	總額		
<u>105年度</u>										
1月1日		\$ 454,589	\$ 326,816	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,326	\$ (38,552)	\$	749,179
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	六(十六)	-	-	633	-	(633)	-	-	-	-
特別盈餘公積	六(十六)	-	-	-	5,693	(5,693)	-	-	-	-
本期淨損		-	-	-	-	(65,357)	-	-	(65,357)	(65,357)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(18,794)	(18,794)	(18,794)
12月31日		\$ 454,589	\$ 326,816	\$ 633	\$ 5,693	\$ (65,357)	\$ (57,346)	\$	\$	665,028
<u>106年度</u>										
1月1日		\$ 454,589	\$ 326,816	\$ 633	\$ 5,693	\$ (61,286)	\$ -	\$ -	\$	665,028
本期淨損		-	-	-	-	(61,286)	-	-	(61,286)	(61,286)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	14,870	-	14,870	14,870
12月31日		\$ 454,589	\$ 326,816	\$ 633	\$ 5,693	\$ (126,643)	\$ (42,476)	\$	\$	618,612

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：陳思銘



經理人：陳思銘



會計主管：鄧美玲


 有成精密股份有限公司
 個體現金流量表
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 49,675)	(\$ 64,061)
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	六(二)(十九)	15,832	(21,941)
壞帳(迴轉利益)損失	六(三)(十八)	(922)	798
已實現銷貨利益		(20,041)	(4,670)
採用權益法認列之損益份額	六(六)	111,969	60,302
減損損失	六(九)(十九)	4,799	-
折舊費用	六(七)(二十)	33,320	38,175
各項攤提	六(八)(二十)	1,299	1,758
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	-	(5)
利息收入	六(十八)	(613)	(499)
利息費用		8,083	8,748
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動		1,690	3,841
應收票據淨額		(4,918)	(4,747)
應收帳款(含關係人)		(4,783)	200,317
應收建造合約款		15,481	19,481
其他應收款(含關係人)		(2,626)	17,847
存貨		69,157	126,009
其他流動資產		(4,790)	832
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(80,506)	(26,349)
應付帳款(含關係人)		38,864	(222,660)
其他應付款(含關係人)		2,712	5,684
其他流動負債		(2,989)	2,855
營運產生之現金流入		131,343	141,715
收取之利息		162	915
支付之利息		(8,167)	(8,732)
退還之所得稅		15	15
營業活動之淨現金流入		123,353	133,913
投資活動之現金流量			
購置固定資產價款	六(二十四)	(19,215)	(8,582)
處分固定資產價款		-	5
購置無形資產價款	六(八)	(429)	(492)
其他應收款-關係人資金貸與		18,998	28,279
其他非流動資產		932	(214)
投資活動之淨現金流入		286	18,996
籌資活動之現金流量			
短期借款增加數		1,129,771	1,293,062
短期借款償還數		(1,247,888)	(1,315,193)
其他非流動負債		(584)	-
籌資活動之淨現金流出		(118,701)	(22,131)
本期現金及約當現金增加數		4,938	130,778
期初現金及約當現金餘額		274,585	143,807
期末現金及約當現金餘額		\$ 279,523	\$ 274,585

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳思銘



經理人：陳思銘



會計主管：鄧美玲



附件四

會計師查核報告

(107)財審報字第 17005379 號

有成精密股份有限公司 公鑒：

查核意見

有成精密股份有限公司及子公司(以下簡稱有成精密集團)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達有成精密集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與有成精密集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對有成精密集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

有成精密集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失評估

關鍵查核事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報表附註六(四)。有成精密集團民國 106 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 464,780 仟元及 64,504 仟元。

有成精密集團主要經營太陽能光電模組及半導體耗材零組件之製造及銷售，由於產品市場需求變動快，且產業市場競爭激烈，產品可能因景氣衰退、供過於求，致產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。有成精密集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量。

因有成精密集團所處產業市場競爭激烈，且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具估計不確定性，考量有成精密集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，故本會計師認為有成精密集團之存貨備抵跌價損失評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 依營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，比較財務報表期間對存貨備抵跌價損失之提列政策係一致採用。
2. 驗證用以評估存貨備抵跌價損失之報表邏輯適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 抽核產品銷售及進貨價格資訊，並重新試算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應計提之存貨備抵跌價損失。

銷貨收入之真實性

關鍵查核事項說明

收入認列會計政策請詳合併財務報表附註四(二十六)；銷貨收入之說明，請詳合併財務報表附註六(十九)。有成精密集團民國 106 年度之銷貨收入金額為新台幣 2,126,246 仟元。

有成精密集團之銷貨收入來源分為太陽能光電模組及半導體耗材零組件，而太陽能光電模組之銷貨收入約占合併財務報表整體營業收入 70%以上，銷售地點遍佈歐洲、美洲及亞洲等多國市場，客戶眾多且分散，對於銷貨收入之真實性存有較大風險，考量有成精密集團之銷貨收入對財務報表影響重大，故本會計師認為有成精密集團之太陽能光電模組銷貨收入真實性為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估銷貨及收款循環中與查核風險攸關之內部控制程序係合理且有效執行。
2. 自銷貨明細抽核選樣，檢視其交易相關文件，並核對收款對象與出貨對象是否一致。
3. 針對重大交易及無預期對象發函詢證，確認回覆內容與帳載記錄及客戶資料一致，並對回函差異查核其合理性。

其他事項—個體財務報告

有成精密股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

有成精密集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中

中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

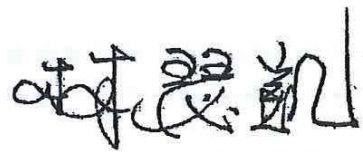
1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對有成精密公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使有成精密集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對有成精密集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱



會計師

林玉寬



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號


中 華 民 國 1 0 7 年 4 月 2 7 日


 有成精密股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日		105年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 382,678	27	\$ 358,445	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	-	-	15,378	1
1150	應收票據淨額		9,700	1	4,809	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	183,779	13	176,736	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	-	-	9,492	1
1190	應收建造合約款	六(五)	15,045	1	29,370	2
1200	其他應收款		18,155	1	24,892	1
1220	本期所得稅資產		67	-	1,684	-
130X	存貨	六(四)	400,276	28	476,681	29
1460	待出售非流動資產淨額	六(十)	108,678	8	-	-
1470	其他流動資產		30,409	2	25,145	1
11XX	流動資產合計		<u>1,148,787</u>	<u>81</u>	<u>1,122,632</u>	<u>68</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(六)及九	-	-	98,112	6
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(九)(二十) 六)及八	223,437	16	315,524	19
1780	無形資產	六(八)	14,866	1	42,185	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	19,052	1	31,348	2
1900	其他非流動資產	七(二)及八	20,324	1	29,053	2
15XX	非流動資產合計		<u>277,679</u>	<u>19</u>	<u>516,222</u>	<u>32</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,426,466</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,638,854</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 有成精密股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年12月31日			105年12月31日					
		金	額	%	金	額	%			
流動負債										
2100	短期借款	六(十一)	\$	327,678	23	\$	445,795	27		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		2,144	-		-	-		
2150	應付票據			128	-		80,773	5		
2170	應付帳款			329,950	23		266,593	16		
2200	其他應付款	六(十二)		97,759	7		99,026	6		
2230	本期所得稅負債			184	-		-	-		
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(十)		713	-		-	-		
2300	其他流動負債	六(十三)		33,522	3		34,573	2		
21XX	流動負債合計			792,078	56		926,760	56		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十三)		3,571	-		14,645	1		
2550	負債準備—非流動	六(十五)		12,332	1		12,332	1		
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		2,116	-		-	-		
2600	其他非流動負債			17	-		585	-		
25XX	非流動負債合計			18,036	1		27,562	2		
2XXX	負債總計			810,114	57		954,322	58		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十六)		454,589	32		454,589	28		
資本公積										
3200	資本公積	六(十七)		326,816	23		326,816	20		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十八)		633	-		633	-		
3320	特別盈餘公積			5,693	-		5,693	-		
3350	待彌補虧損		(126,643)	(9)	(65,357)	(4)
其他權益										
3400	其他權益		(42,476)	(3)	(57,346)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			618,612	43		665,028	41		
36XX	非控制權益		(	2,260)	-		19,504	1	
3XXX	權益總計			616,352	43		684,532	42		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
重大之期後事項										
3X2X	負債及權益總計		\$	1,426,466	100	\$	1,638,854	100		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳思銘




經理人：陳思銘



會計主管：鄧美玲




 有成精密股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)及七(二)	\$ 2,189,056	100	\$ 2,479,765	100
5000 營業成本	六(四)(二十二)(二十三)	(1,737,180)	(80)	(2,093,300)	(85)
5900 營業毛利		451,876	20	386,465	15
5920 已實現銷貨利益		15,852	1	773	-
5950 營業毛利淨額		467,728	21	387,238	15
營業費用	六(二十二)(二十三)				
6100 推銷費用		(260,838)	(12)	(253,108)	(10)
6200 管理費用		(155,362)	(7)	(167,667)	(7)
6300 研究發展費用		(20,995)	(1)	(33,453)	(1)
6000 營業費用合計		(437,195)	(20)	(454,228)	(18)
6900 營業利益(損失)		30,533	1	(66,990)	(3)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	36,499	2	40,012	2
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(7,186)	-	10,079	-
7050 財務成本		(9,706)	(1)	(10,999)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(117,106)	(5)	(47,339)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(97,499)	(4)	(8,247)	-
7900 稅前淨損		(66,966)	(3)	(75,237)	(3)
7950 所得稅費用	六(二十四)	(16,834)	(1)	(2,241)	-
8200 本期淨損		(\$ 83,800)	(4)	(\$ 77,478)	(3)
其他綜合損益(淨額)					
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		\$ 15,620	1	(\$ 19,994)	(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 68,180)	(3)	(\$ 97,472)	(4)
淨損歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 61,286)	(3)	(\$ 65,357)	(3)
8620 非控制權益		(22,514)	(1)	(12,121)	-
		(\$ 83,800)	(4)	(\$ 77,478)	(3)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 46,416)	(2)	(\$ 84,151)	(3)
8720 非控制權益		(21,764)	(1)	(13,321)	(1)
		(\$ 68,180)	(3)	(\$ 97,472)	(4)
基本每股虧損	六(二十五)				
9750 基本每股虧損		(\$ 1.35)		(\$ 1.44)	
稀釋每股虧損	六(二十五)				
9850 稀釋每股虧損合計		(\$ 1.35)		(\$ 1.44)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳思銘



經理人：陳思銘



會計主管：鄧美玲



單位：新台幣千元

奇成精密股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國106年12月31日至12月31日

歸屬於本公司之權益

附註	普通股股本	資本公積—發行	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
105									
1月1日	\$ 454,589	\$ 326,816	\$ -	\$ -	\$ 6,326	\$ 38,552	\$ 749,179	\$ 32,825	\$ 782,004
盈餘指撥及分配									
六(十八)	-	-	633	-	(633)	-	-	-	-
六(十八)	-	-	-	5,693	(5,693)	-	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	-	(65,357)	-	(65,357)	(12,121)	(77,478)
其他綜合損益變動數	-	-	-	-	-	(18,794)	(18,794)	(1,200)	(19,994)
12月31日	\$ 454,589	\$ 326,816	\$ 633	\$ 5,693	\$ (65,357)	\$ (57,346)	\$ 665,028	\$ 19,504	\$ 684,532
106									
1月1日	\$ 454,589	\$ 326,816	\$ 633	\$ 5,693	\$ (65,357)	\$ 57,346	\$ 665,028	\$ 19,504	\$ 684,532
本期合併總損益	-	-	-	-	(61,286)	-	(61,286)	(22,514)	(83,800)
其他綜合損益變動數	-	-	-	-	-	14,870	14,870	750	15,620
12月31日	\$ 454,589	\$ 326,816	\$ 633	\$ 5,693	\$ (126,643)	\$ (42,476)	\$ 618,612	\$ (2,260)	\$ 616,352

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：陳思銘



經理人：陳思銘



會計主管：鄭美玲


 有成精密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12月31日

單位：新台幣仟元

附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 66,966)	(\$ 75,237)
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損 失	六(二)(二十一) 15,832	(21,941)
壞帳損失	36,941	19,712
已實現銷貨利益	(15,852)	(773)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	117,106	47,339
減損損失	六(二十一) 9,508	-
折舊費用	六(七)(二十二) 52,282	56,427
各項攤提	六(二十二) 4,385	4,674
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十一) 386	9
利息收入	(269)	(661)
利息費用	9,706	10,999
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債- 流動	1,690	3,841
應收票據淨額	(4,891)	(4,526)
應收帳款(含關係人)	179	93,383
應收建造合約款	14,318	19,481
其他應收款(含關係人)	(7,297)	12,587
存貨	75,628	222,456
其他流動資產	(5,116)	2,471
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(80,634)	(26,398)
應付帳款	65,362	(218,703)
其他應付款	(2,683)	(3,836)
其他流動負債	7,839	7,244
其他非流動負債	(568)	1
營運產生之現金流入	226,886	148,549
收取之利息	269	1,240
支付之利息	(9,790)	(10,984)
退還之所得稅	(621)	(2,604)
營業活動之淨現金流入	216,744	136,201
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十六) (31,355)	(16,993)
處分不動產、廠房及設備價款	12	854
購置無形資產價款	六(八) (709)	(682)
其他應收款(含關係人)	(26,356)	(10,482)
其他非流動資產	6,758	(3,139)
投資活動之淨現金流出	(51,650)	(30,442)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	1,170,620	1,373,172
短期借款償還數	(1,285,028)	(1,395,302)
長期借款增加數	-	42,375
長期借款償還數	(22,127)	(26,870)
籌資活動之淨現金流出	(136,535)	(6,625)
匯率影響數	(4,326)	(3,321)
本期現金及約當現金增加數	24,233	95,813
期初現金及約當現金餘額	358,445	262,632
期末現金及約當現金餘額	\$ 382,678	\$ 358,445

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳思銘



經理人：陳思銘



會計主管：鄧美玲



附件五

有成精密股份有限公司



一〇六年度盈虧撥補表

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初未分配盈餘 (待彌補虧損)		(65,357,212)
加：本年度稅後淨利 (淨損)	(61,286,101)	
減：提列法定盈餘公積	0	
減：提列特別盈餘公積	0	
加/減：其他調整事項	0	
可供分配盈餘 (待彌補虧損)		(126,643,313)
減：盈餘分配之現金股利	0	
減：盈餘轉增資	0	
期末未分配盈餘 (待彌補虧損)		(126,643,313)

備註：本年度不彌補虧損。

董事長：陳思銘



總經理：陳思銘



會計主管：鄧美玲



附件六

有成精密股份有限公司

「背書保證作業程序」修訂前後條文對照表

修訂條文	現行條文	說明
第一條		
凡本公司 及子公司 對外背書保證事項，均遵循本程序之規定施行。本程序如有未盡事宜， 悉依相關法令規定辦理之 。	為使本公司有關對外背書保證事項，有所遵循特訂定本程序。本程序如有未盡事宜， 另依證券交易法第三十六條之一及 相關法令之規定辦理。	1. 明確定義子公司對外背書保證亦須遵循本程序。 2. 將法源條文號碼刪除。
第二條		
本程序所稱子公司及母公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。 本程序所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。	新增條文。	1. 將本程序中名詞的解釋，獨立新增為一條文。 2. 後續所有條文均依序編號。
第三條		
本程序所稱之背書保證係指下列事項： 一、 融資背書保證，包括： (一)、 客票貼現融資。 (二)、 為他公司融資之目的所為之背書或保證。 (三)、 為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。 二、 關稅背書保證，係指本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。 三、 其他背書保證，係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。 公司提供動產或不動產為 他 公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本程序規定辦理。	本程序所稱之背書保證係指下列事項： 2.1. <u>融資背書保證，係指客票貼現融資，為他公司融資之目的所為之背書或保證，及為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。</u> 2.2.關稅背書保證，係指本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。 2.3.其他背書保證，係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。 公司提供動產或不動產為 它 公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本程序規定辦理。	1. 將第一項第一款之融資背書保證以條列方式顯示。 2. 為統一程序中的用字，修改第二項他公司。

修訂條文	現行條文	說明
第四條		
<p>本公司得對下列公司為背書保證：</p> <p>一、有業務往來之公司。</p> <p>二、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</p> <p>三、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</p> <p>本公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。</p> <p>本公司基於共同投資關係由各出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，不受前二項規定之限制，得為背書保證。</p>	<p>本公司對外背書保證對象為下列</p> <p>3.1.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</p> <p>3.2.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</p> <p>3.3.本公司基於共同投資關係由各出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，不受前項規定之限制，得為背書保證。</p> <p>3.4.本公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值百分之百。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。</p> <p><u>前述第二、三項所稱子公司及母公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。本程序所稱之淨值，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準；以國際財務報導準則編製者，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</u></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 背書保證對象新增：有業務往來之公司。 2. 將原 3.3 條文調整到第四條第三項。 3. 將原 3.4 條文調整到第四條第二項。 4. 依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則，將本公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間之背書保證限額，修訂為本公司淨值百分之十。 5. 將原第 3 條第二項名詞定義條文，調整到第二條。
第五條		
<p>本公司、本公司及子公司整體對外背書保證額度如下：</p> <p>一、對外背書保證之總額以本公司當期淨值百分之二百為限。</p> <p>二、對單一企業背書保證額度以本公司當期淨值百分之百為限。</p>	<p>背書保證之額度及因業務關係從事背書保證之評估標準</p> <p>本公司及子公司整體對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之二百。本公司及子公司對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值百分之百為限。<u>當期淨值以最近期財務報表淨值為準。</u></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則訂定本公司、本公司及子公司整體對外背書保證額度。 2. 明定對外背書保證之總額以本公司當期淨值百分之二百為限。 3. 刪除對淨值的解釋。

修訂條文	現行條文	說明
第六條		
<p>... (以上略)</p> <p>本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間依第四條第二項規定為背書保證前，除為該子公司本身之關稅背書保證得先經該子公司董事長核准並於事後向本公司董事會核備外，其他應提報本公司董事會決議後始得辦理。</p> <p>... (以下略)</p>	<p>... (以上略)</p> <p>本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司依 3.4 規定為背書保證前，除為該子公司本身之關稅背書保證得先經該子公司董事長核准並於事後向本董事會核備外，其他應提報本公司董事會決議後始得辦理。<u>但本公司直接及間接持有表決權股份 67% 以上之公司間背書保證，亦須經董事會通過後始得為之。子公司背書保證對象同母公司規定辦理。</u></p> <p>... (以下略)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 依第四條第二項修改本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間之用詞。 2. 修改索引的條文編號。 3. 明確定義子公司本身之關稅背書保證得先經該子公司董事長核准並於事後向本公司董事會核備。 4. 刪除本公司直接及間接持有表決權股份 67% 以上之公司間背書保證之規定。
第七條		
<p>背書保證辦理程序如下：</p> <p>一、被背書保證之公司需使用額度內之背書保證金額時，應提供基本資料及財務資料，並填具申請書向本公司財務單位提出申請。財務單位應辦理徵信作業，並依本程序詳加評估其必要性及合理性、背書保證對象之徵信及風險評估、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，以及是否應取得擔保品及擔保品之價值評估...等。</p> <p>二、本公司財務單位將前項相關資料及評估結果彙整，呈請董事長核准後，提報董事會，並依據董事會決議辦理。</p> <p>三、略。</p> <p>四、被背書保證公司還款時，應將還款之資料照會本公司，以便解除本公司保證之責任，並登載於背書保證備查簿上。</p>	<p>背書保證辦理程序如下</p> <p>6.1.被背書保證企業需使用額度內之背書保證金額時，應提供基本資料及財務資料，並填具申請書向本公司財務單位提出申請，財務單位應詳加評估，並辦理徵信工作。評估項目包括其必要性及合理性、背書保證對象之徵信及風險評估、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，以及是否應取得擔保品及擔保品之價值評估等。</p> <p>6.2.本公司財務單位經辦人員將前項相關資料及評估結果彙整，呈請董事長提報董事會，並依據董事會決議辦理。</p> <p>6.3.略。</p> <p>6.4.被背書保證企業還款時，應將還款之資料照會本公司，以便解除</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 第七條第一項第一款及第四款之「被背書保證之企業」用詞修改為「被背書保證之公司」。 2. 第七條第一項第一款財務單位評估背書保證時，應參照本程序之規定。 3. 第七條第一項第二款刪除經辦人員，並修改提報董事會的程序。

修訂條文	現行條文	說明
五、略。	本公司保證之責任，並登載於背書保證備查簿上。 6.5.略。	
第八條		
<p>中華民國九十九年二月二十六日通過實施。 第一次修正於中華民國九十九年六月二日。 第二次修正於中華民國九十九年十月十三日。 第三次修正於中華民國一〇二年六月二十一日。 第四次修正於中華民國一〇四年六月二十九日。 第五次修正於中華民國一〇七年六月十九日。</p>	<p>中華民國九十九年二月二十六日通過實施。 第一次修正於中華民國九十九年六月二日。 第二次修正於中華民國九十九年十月十三日。 第三次修正於中華民國一〇二年六月二十一日。 第四次修正於中華民國一〇四年六月二十九日。</p>	<p>1. 加上本次修訂股東會通過之日期。</p>