

股票代號2070



**精湛光學科技股份有限公司**

CHING CHAN OPTICAL TECHNOLOGY CO., LTD.



**民國一〇九年度年報**

中華民國一一〇年五月七日刊印

查詢本年報之網址:<http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：徐世恩

職稱：財務經理

電話：(07)693-7937

電子郵件信箱：ccm@ccm3s.com

代理發言人：黃識頻

職稱：總經理

電話：(07)693-7937

電子郵件信箱：ccm@ccm3s.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司暨工廠地址：高雄市湖內區忠孝街 110 巷 58 號

電話：(07)693-7937

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：福邦證券股份有限公司

地址：台北市中正區忠孝西路一段 6 號 6 樓

網址：<http://www.gfortune.com.tw>

電話：(02)2383-6888

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：田中玉、劉子猛

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台南市東區林森路一段 395 號 12 樓

網址：<http://www.pwc.com.tw/>

電話：(06)234-3111

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式  
不適用

六、公司網址：<http://www.ccm3s.com/>

# 目 錄

| 項 目                                                     | 頁 次 |
|---------------------------------------------------------|-----|
| 壹、致股東報告書                                                | 1   |
| 貳、公司簡介                                                  | 4   |
| 一、設立日期                                                  | 4   |
| 二、公司沿革                                                  | 4   |
| 參、公司治理報告                                                | 6   |
| 一、組織系統                                                  | 6   |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料                       | 8   |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金                              | 13  |
| 四、公司治理運作情形                                              | 17  |
| 五、會計師公費資訊                                               | 40  |
| 六、更換會計師資訊                                               | 41  |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間 | 41  |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形   | 41  |
| 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊                | 42  |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 | 44  |
| 肆、募資情形                                                  | 45  |
| 一、資本及股份                                                 | 45  |
| 二、公司債辦理情形                                               | 49  |
| 三、特別股辦理情形                                               | 49  |
| 四、海外存託憑證辦理情形                                            | 49  |
| 五、員工認股權憑證辦理情形                                           | 49  |
| 六、限制員工權利新股辦理情形                                          | 49  |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形                                    | 49  |
| 八、資金運用計畫執行情形                                            | 49  |
| 伍、營運概況                                                  | 50  |
| 一、業務內容                                                  | 50  |
| 二、市場及產銷概況                                               | 54  |
| 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率           | 59  |
| 四、環保支出資訊                                                | 59  |
| 五、勞資關係                                                  | 60  |
| 六、重要契約                                                  | 61  |

| 項                                                              | 目 | 頁次  |
|----------------------------------------------------------------|---|-----|
| <b>陸、財務概況</b>                                                  |   | 62  |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表                                           |   | 62  |
| 二、最近五年度財務分析                                                    |   | 66  |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告                                           |   | 69  |
| 四、最近年度財務報告                                                     |   | 69  |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告                                        |   | 69  |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響           |   | 69  |
| <b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b>                                   |   | 70  |
| 一、財務狀況                                                         |   | 70  |
| 二、財務績效                                                         |   | 71  |
| 三、現金流量                                                         |   | 71  |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響                                           |   | 72  |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫                          |   | 72  |
| 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項                                  |   | 73  |
| 七、其他重要事項                                                       |   | 75  |
| <b>捌、特別記載事項</b>                                                |   | 76  |
| 一、關係企業相關資料                                                     |   | 76  |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形                                     |   | 78  |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形                                 |   | 78  |
| 四、其他必要補充說明事項                                                   |   | 78  |
| <b>玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項</b> |   | 79  |
| 附件一、內部控制制度聲明書                                                  |   | 80  |
| 附件二、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書                                        |   | 81  |
| 附件三、最近年度財務報表                                                   |   | 82  |
| 附件四、最近年度個體財務報表                                                 |   | 145 |

## 壹、致股東報告書

各位股東先生、女士，大家好：

首先歡迎各位股東在百忙之中撥空前來參加本年度的股東會，在此謹代表精進對各位股東的支持與鼓勵，表達最崇高之謝意。

本公司 109 年度合併營業收入淨額為新台幣 468,353 仟元，較上年度衰退 22.73%；合併稅後淨損為新台幣(51,853)仟元，較上年度合併稅後淨利新台幣 20,468 仟元，下降 353.34%。主要由於新冠疫情全球延燒，世界各國自體經濟與對外貿易均深受大小不一之影響，因而迫使全球總體經濟與個體經濟都面對衰退之風險。各國為避免疫情擴散，無不對外實施邊境管制，封鎖對外陸海空交通，造成員工居家上班、學生遠距上課，低迷之終端消費，間接迫使供應鏈之各行各業產能利用率下調，企業之年度設備資本支出預算更是因而裁縮，因而客戶端對公司設備需求發生延緩或取消，成為公司無法達成年度預期目標之主因。展望 110 年度，公司及其所屬企業將積極調整營運策略及產品方向，朝向電動車相關零組件及電子產業佈局，以公司長期穩定獲利為最高指導原則，尋求高階且高毛利之產品組合，使股東能共享勝利之果實，共創美好之願景。茲將 109 年度營業結果及 110 年營運計劃概要列示如下：

### 一、109年度營業結果

#### (一)營業計畫實施成果

本公司 109 年度合併營業收入淨額為新台幣 468,353 仟元，較 108 年度營業收入淨額新台幣 606,140 仟元，衰退 22.73%；合併營業損失為新台幣(33,289)仟元，較 108 年度合併營業利益新台幣 39,310 仟元，下降 184.68%；合併稅後淨損為新台幣(51,853)仟元，較 108 年度合併稅後淨利新台幣 20,468 仟元，下降 353.34%。營業收入減少係因全球新冠疫情蔓延，導至終端需求下滑，各企業調降資本支出預算，迫使客戶對公司設備需求縮減或訂單延緩。

#### (二)預算執行情形

本公司 109 年度並未對外公開財務預測，故不適用。

#### (三)財務收支及獲利能力分析

##### 1.財務收支情形

單位：新台幣仟元

| 項目及年度    | 109 年度    | 108 年度    |
|----------|-----------|-----------|
| 營業活動現金流量 | 195,462   | 81,208    |
| 投資活動現金流量 | (309,991) | 11,328    |
| 籌資活動現金流量 | 114,370   | (109,921) |

##### 2.獲利能力分析

| 分析項目     | 109 年度 | 108 年度 |
|----------|--------|--------|
| 資產報酬率(%) | (2.93) | 1.75   |

|                 |         |       |
|-----------------|---------|-------|
| 權益報酬率(%)        | (6.18)  | 2.21  |
| 營業利益占實收資本額比率(%) | (9.30)  | 10.69 |
| 稅前純益占實收資本額比率(%) | (18.33) | 5.93  |
| 純益率(%)          | (11.07) | 3.38  |
| 每股盈餘(元)         | (1.45)  | 0.56  |

#### (四)研究發展狀況

由於公司積極朝向電動車與電子產業，因此為因應新產業不同之需求，除積極投入入料、製程與成品檢測設備外，並配合自動化系統，擴產設備應用面，開發標準與客製之單機與線上檢測能力。109 年度投入研發支出總計為新台幣 32,253 仟元，佔營業收入之 6.89%。

## 二、110 年度營業計畫概要

### (一)經營方針與重要產銷政策：

經營方針：長期穩定獲利

公司多年長久以來一直為專業光學影像設備之製造商，於產業界具有一定領導地位。據此，除持續擴展不同產業之產品應用面外，更以核心技術所衍生之核心競爭力，積極朝向高毛利之高階利基產品方向前進，以尋求於穩定成長之基礎下，邁向長期獲利之目標，創造利潤共享於股東及價值極大化於員工。

產銷政策：

- 1.擴展電動車及電子產業領域
- 2.朝向入料、製程與成品之全方位檢驗設備邁進
- 3.提供單機外，具線上即時檢測能力之模組與設備

### (二)預計銷售數量及其依據：

電動車與電子產業均是未來可見度明顯且高度領航成長的產業。電動車更是被評估將是未來帶動經濟高度成長與創造需求的新領域，先舊車商均投入大量研發資金與頂尖人才，因此無論是車用電子元件、機電系統、電池模組、車體結構均能創造相關供應鏈大幅成長，而電動車對零組件之規格與安全的需求更是嚴謹，故檢測設備之能力將日益被重視，未來檢測產業需求將十分顯而易見且具成長性。5G、半導體、被動元件、Mini&MacroLED 等相關應用也是頗被看好的產業領域，元件趨向微小且精細化，無論外觀尺寸、內部材質，瑕疵檢出更形重要，因此，公司未來成長動能將無庸置疑。

## 三、未來公司發展策略

### 1. 擴展電動車及電子產業領域：

因應產業趨勢發展，除鞏固原有緊固件產業外，積極投入電動車與電子領域等高成長性產業，除可分散風險，更能尋求持續成長與獲利之來源。

### 2. 朝向入料、製程與成品之全方位檢驗設備邁進：

因應客戶端對入料與製程檢測之需求，積極開發對應之檢測設備，擴展產品應

用範圍，由於客戶端製程檢驗能即時修正生產參數，對客戶貢獻頗大，客戶資本投入意願甚高，故為未來努力開發之方向。

3.除原有單機檢測外，更提供具線上即時檢測能力之模組與設備：

由於線上即時檢測除可免除元件入出料搬移，提升作業效率外，既可節省人工，亦可減少元件被二次傷害的機會，故配合客戶個別需求，結合自動化系統思維，提供線上即時檢測設備。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

近年來國內外投入光學檢測產業之業者眾多，公司秉持在產業界數十年經驗，提供標準化與高度客製化檢測系統與設備，藉由核心技術轉化為核心競爭力，不斷在利基產品上精益求精，已取得相對競爭優勢，並尋求跨入高爆發性成長產業，分散經營風險，保持領先地位。

本公司密切注意任何可能影響公司業務及營運發展之外部變動，尚無因受重大外部競爭環境而影響公司業務及營運發展情形，公司之營運皆依已制定之相關辦法及程序執行，並依循國內外相關法令及規範辦理，近年來之營運並未因國內外政策及法律變動而產生重大影響。

110年以來，由於國際新冠病毒疫苗已逐步研發成功，世界各國政府也陸續採購疫苗施打，預計下半年全球將開始解封，開放邊境管制與對外交通，國際貿易將可慢慢恢復，有利於總經濟環境之景氣復甦，公司將採踏著成長浪頭，迎向營運高峰。

最後，謹祝各位股東身體健康萬事如意！

董事長：吳俊男



經理人：吳俊男



會計主管：瞿淑婷



## 貳、公司簡介：

### 一、設立日期：

中華民國 83 年 9 月 21 日

### 二、公司沿革：

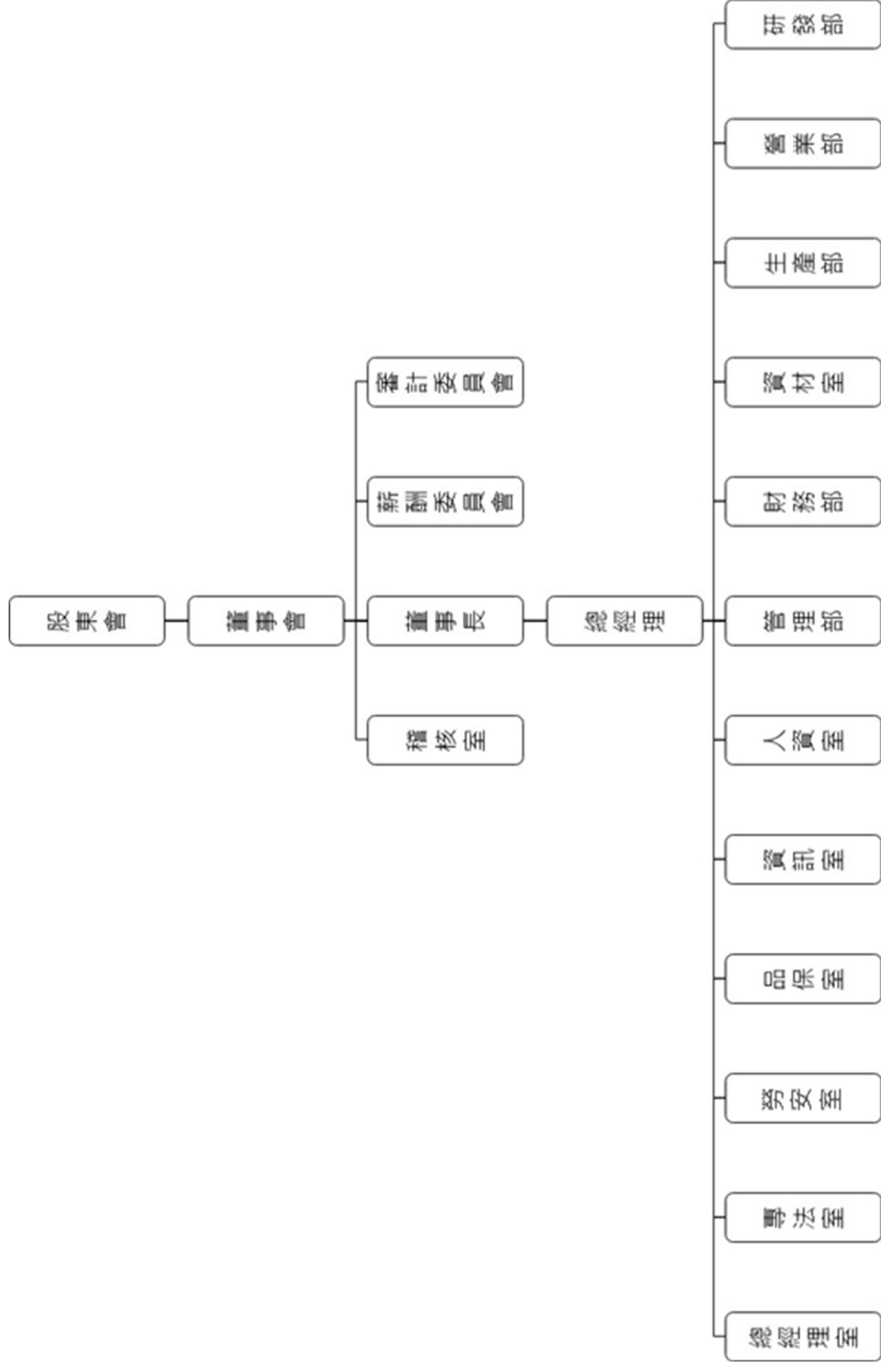
| 年度    | 重要紀事                                                               |
|-------|--------------------------------------------------------------------|
| 83 年  | 精湛光學科技股份有限公司(原名：精湛機械有限公司)，實收資本額為 1,000 仟元，主要生產振動送料機等相關機械設備。        |
| 88 年  | 成立螺絲螺帽包裝機之生產事業。                                                    |
| 89 年  | 投入螺絲影像篩選機之開發。                                                      |
| 93 年  | 1.擴建廠房總面積 1,600 坪，全力投入螺絲篩選設備之製造。                                   |
|       | 2.辦理現金增資 9,000 仟元，實收資本額增加至 10,000 仟元。                              |
|       | 3.成功開發並銷售 PS 第二代影像篩選機。                                             |
| 94 年  | 1.取得 ISO 9001-2000 認證。                                             |
|       | 2.成功開發並銷售 PS 第三代影像篩選機。                                             |
| 96 年  | 1.取得歐洲機械安全規格 CE 證照。                                                |
|       | 2.成功研發 LS-1501 螺絲輪裂技術並取得多國專利。                                      |
| 98 年  | 1.台灣一廠廠辦大樓正式啟用。                                                    |
|       | 2.多款新機上市，其中 PSD 適用於加長型螺栓、PSG/PSC 適用於螺帽類產品。                         |
|       | 3.榮獲第 16 屆經濟部中小企業創新研究獎，CCM 成為台灣螺絲扣件精密檢測的第一品牌。                      |
|       | 4.榮獲美國扣件技術雜誌 Top Products of 2009 報導。                              |
| 99 年  | 1.被螺絲技術雜誌 FASTENER，評選為美國扣件市場「2009 年 25 大最佳產品第 1 名」，研發創新實力受到世界級的肯定。 |
|       | 2.取得 ISO 9001-2008 認證。                                             |
| 100 年 | 1.辦理現金增資 40,000 仟元，實收資本額增加至 50,000 仟元。                             |
|       | 2.『精湛機械有限公司』正式更名為『精湛光學科技股份有限公司』。                                   |
|       | 3.取得全盈自動化股份有限公司 100%股權。                                            |
|       | 4.正式推出首件品檢報告機、輸送帶影像篩選機、雙玻璃盤影像篩選機。                                  |
|       | 5.於桃園成立北部辦事處，服務台灣的北部客戶。                                            |
| 101 年 | 1.辦理現金增資 70,000 仟元，實收資本額增加至 120,000 仟元。                            |
|       | 2.辦理盈餘轉增資 30,000 仟元，實收資本額增加至 150,000 仟元。                           |
|       | 3.取得行政院勞工委員會職業訓練局頒發 TTQS 認證。                                       |
| 102 年 | 1.辦理現金增資 30,000 仟元，實收資本額增加至 180,000 仟元。                            |
|       | 2.取得昆山全盈自動化設備有限公司 100%股權。                                          |
|       | 3.興建台灣總部廠辦大樓。                                                      |
|       | 4.於台中成立中部辦事處，服務台灣的中部客戶。                                            |
| 103 年 | 1.成立成型機事業部，正式跨入成型機設備市場。                                            |
|       | 2.成立昆山全盈自動化設備有限公司—東莞分公司。                                           |
|       | 3.成立昆山全盈自動化設備有限公司—寧波分公司。                                           |

| 年度    | 重要紀事                                                            |
|-------|-----------------------------------------------------------------|
|       | 4.榮獲第 21 屆經濟部中小企業創新研究獎。                                         |
|       | 5.辦理盈餘轉增資 18,000 仟元，實收資本額增加至 198,000 仟元。                        |
|       | 6.辦理現金增資 20,000 仟元，實收資本額增加至 218,000 仟元。                         |
| 104 年 | 1.台灣總部廠辦大樓落成啟用。                                                 |
|       | 2.辦理盈餘轉增資 21,800 仟元，實收資本額增加至 239,800 仟元。                        |
|       | 3.辦理現金增資 27,000 仟元，實收資本額增加至 266,800 仟元。                         |
|       | 4.本公司董事長榮獲 2015 年創業楷模獎及創業相扶獎。                                   |
|       | 5.10 月 21 日公開發行生效。                                              |
| 105 年 | 1.4 月 6 日登錄興櫃股票櫃檯買賣。                                            |
|       | 2.榮獲第 25 屆國家磐石獎。                                                |
|       | 3.辦理盈餘轉增資 26,680 仟元，實收資本額增加至 293,480 仟元。                        |
|       | 4.榮獲經濟部螺絲產業 NICE 升級轉型輔導計畫。                                      |
| 106 年 | 辦理盈餘轉增資 29,348 仟元，實收資本額增加至 322,828 仟元。                          |
| 107 年 | 1.精湛集團柳營廠正式啟用。                                                  |
|       | 2.榮獲第一屆金質獎。                                                     |
|       | 3.辦理盈餘轉增資 45,000 仟元，實收資本額增加至 367,828 仟元。                        |
|       | 4.12 月 17 日股票上櫃買賣。                                              |
| 108 年 | 董事會通過取得被動元件產業光學外觀檢查設備商先聯科技股份有限公司，投資金額新台幣 270,000 仟元，正式跨入電子科技產業。 |
| 109 年 | 取得先聯科技股份有限公司 100%股權。                                            |

## 參、 公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

| 部 門 名 稱 | 所 營 業 務                                                                            |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽 核 室   | 負責公司內控制度之維護、各部門作業流程評估、審查與稽核，並提出改善建議。                                               |
| 總 經 理 室 | 規劃公司管理、生產、銷售及各項經營計畫之核定、統籌與協調各部門之協同運作。                                              |
| 專 法 室   | 負責公司法務事務管理工作，為公司營運提供法律支援，對公司訴訟及非訴訟事務管理，對公司的風險預防和控制，確保公司利益不受侵害，以達到公司利益最大化和風險最小化。    |
| 勞 安 室   | 各項勞安事項之擬定、規劃、督導及推動；審議、協調、建議安全衛生政策相關事項、指導有關部門、人員落實執行安全衛生政策、規劃、推動安全衛生教育訓練。           |
| 營 業 部   | 負責國內外銷售業務推行及代理商管理、規劃展覽及行銷預算、客戶服務及帳款跟催、進行市場調查分析、掌握全球市場需求、擬定市場銷售策略等。                 |
| 生 產 部   | 負責接收業務訂單並確認交期時間，生產進度規劃追蹤、調整及出貨管理；負責各機型機台零組件加工、組裝、配電、生產設備管理及維護作業、工安教育及管理、倉庫管理等相關事宜。 |
| 研 發 部   | 負責規劃新舊產品之開發專案及改善進度、執行開發專案試作及量產相關作業、軟硬體設計開發與試作，協助解決品質異常技術問題。                        |
| 品 保 室   | 負責物件進料檢驗、製程過程異常分析及品質改善、成品完成測試及改善、成品出貨管理、客戶售後服務及教育訓練，並處理客戶品質異常狀況分析對策及改善結果追蹤。        |
| 資 材 室   | 負責生產所需之物料，進行採購、發包、跟催作業、供應商開發之選定及管理、提供採購成本分析及差異對策。                                  |
| 人 資 室   | 負責公司人力資源規劃                                                                         |
| 管 理 部   | 管理制度建立、資訊管理系統規劃及作業流程導入、軟硬體設備建置及維護、總務固定資產管理及工務修繕維護作業及工安規劃等相關事宜。                     |
| 資 訊 室   | 公用應用軟體系統開發維護管理、網路安全維護管理、電腦相關硬體維護管理、資訊安全維護管理。                                       |
| 財 務 部   | 負責公司會計制度執行並進行財務報表之製作與分析、稅務申報作業；進行公司財務營運狀況分析、監督及檢查財務預算執行結果、負責資金預算之編製、資金籌措及調度等相關事宜。  |

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一)董事、監察人

#### 1.董事及監察人資料

110年4月30日；單位：股

| 職稱  | 國籍<br>或註冊地 | 姓名                 | 性別 | 選(就)任<br>日期 | 任期 | 初次選<br>任日期 | 選任時<br>持有股份 |          | 現在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年子<br>女現在持有股份 |          | 利用他人名<br>義持有股份 |          | 主要經(學)歷                                             | 目前兼任本公司之職<br>務及其他公司之職<br>務                       | 具配偶或二親等以內<br>關係之其他主管、董<br>事或監察人 |     |    | 備註 |
|-----|------------|--------------------|----|-------------|----|------------|-------------|----------|------------|----------|--------------------|----------|----------------|----------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|-----|----|----|
|     |            |                    |    |             |    |            | 股數          | 持股<br>比率 | 股數         | 持股<br>比率 | 股數                 | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                                     |                                                  | 職稱                              | 姓名  | 關係 |    |
| 董事長 | 中華民國       | 洋鎰投<br>資(股)公<br>司  | —  | 108.6.24    | 3年 | 104.7.24   | 4,359,265   | 12.18%   | 4,359,265  | 12.18%   | —                  | —        | —              | —        | —                                                   | —                                                | —                               | —   | —  | —  |
|     | 中華民國       | 法 人 代<br>表：吳俊<br>男 | 男  | 108.6.24    | 3年 | 104.7.24   | 3,701,632   | 10.34%   | 3,701,632  | 10.34%   | 2,536,538          | 7.09%    | —              | —        | 國立中山大學<br>管理學院高階<br>經營管理碩士                          | 洋鎰投資(股)公<br>司、盛鉸投資(股)<br>公司、精準緊<br>固件有限公司董<br>事長 | —                               | —   | —  | —  |
|     | 中華民國       | 潤茂投<br>資(股)公<br>司  | —  | 108.6.24    | 3年 | 104.7.24   | 3,168,540   | 8.85%    | 3,168,540  | 8.85%    | —                  | —        | —              | —        | —                                                   | —                                                | —                               | —   | —  | —  |
| 總經理 | 中華民國       | 法 人 代<br>表：吳虹<br>臻 | 女  | 108.6.24    | 3年 | 108.6.24   | 1,031,954   | 2.88%    | 1,031,954  | 2.88%    | —                  | —        | —              | —        | 崑山科技大學<br>金融管理學系                                    | 本公司特助<br>潤茂投資(股)公司<br>董事                         | 董事<br>長                         | 吳俊男 | 父女 | 註一 |
|     | 中華民國       | 法 人 代<br>表：黃識<br>頻 | 女  | 110.4.1     | 3年 | 110.4.1    | —           | —        | —          | —        | —                  | —        | —              | —        | 國立中山大學<br>管理學院高階<br>經營管理碩士<br>晉泰科技股份<br>有限公司董事<br>長 | 福壽實業股份有限<br>公司獨立董事                               | —                               | —   | —  | 註一 |
| 董事  | 中華民國       | 潘傳德                | 男  | 108.6.24    | 3年 | 105.6.8    | 776,788     | 2.17%    | 776,788    | 2.17%    | —                  | —        | —              | —        | 成大附工電工<br>科                                         | 三固強建設公司<br>監察人                                   | —                               | —   | —  | —  |

| 職稱   | 國籍<br>或註冊地 | 姓名  | 性別 | 選(就)任<br>日期 | 任期  | 初次選<br>任日期 | 選任時<br>持有股份 |                  | 現在<br>持有股數 |                  | 配偶、未成年子<br>女現在持有股份 |                  | 利用他人名<br>義持有股份 |                  | 主要經(學)歷                                                                   | 目前兼任本公司之職<br>務及其他公司之職<br>務                               | 具配偶或二親等以內<br>關係之其他主管、董<br>事或監察人 |    |    | 備註 |
|------|------------|-----|----|-------------|-----|------------|-------------|------------------|------------|------------------|--------------------|------------------|----------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|----|----|----|
|      |            |     |    |             |     |            | 股數          | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數         | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數                 | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數             | 持<br>股<br>比<br>率 |                                                                           |                                                          | 職稱                              | 姓名 | 關係 |    |
| 董事   | 中華民國       | 蔡侑霖 | 男  | 108.6.24    | 3 年 | 100.3.17   | 227,730     | 0.64%            | 222,730    | 0.62%            | —                  | —                | —              | —                | 國立嘉義高工機械系<br>成侑企業社技工                                                      | 本公司國內營業部經理                                               | —                               | —  | —  | —  |
| 獨立董事 | 中華民國       | 蔡瑜真 | 女  | 108.6.24    | 3 年 | 105.6.8    | —           | —                | —          | —                | —                  | —                | —              | —                | 東海大學法律系<br>臺南地方法院調解委員<br>台南市政府社會局國家賠償事件處理小組委員<br>海洋委員會海巡署南部分署國家賠償事件處理小組委員 | 蔡瑜真法律事務所<br>執業律師                                         | —                               | —  | —  | —  |
| 獨立董事 | 中華民國       | 李佳相 | 男  | 108.6.24    | 3 年 | 105.6.8    | —           | —                | —          | —                | —                  | —                | —              | —                | 國立成功大學會計系<br>安侯建業聯合會計師事務所審計經理<br>安永聯合會計師事務所審計經理<br>惠合再生醫學股份有限公司薪酬委員會委員    | 敬業聯合會計師事務所臺南分所會計師<br>惠合再生醫學股份有限公司監察人<br>青鋼應用材料股份有限公司獨立董事 | —                               | —  | —  | —  |

| 職稱       | 國籍<br>或註冊地       | 姓名  | 性別 | 選(就)任<br>日期 | 任期  | 初次選<br>任日期 | 選任時 |                  | 現在 |                  | 配偶、未成年子<br>女現在持有股份 |                  | 利用他人名<br>義持有股份 |                  | 主要經(學)歷                                                                                     | 目前兼任本公司<br>及其他公司之職<br>務                                                                                            | 具配偶或二親等以內<br>關係之其他主管、董<br>事或監察人 |    |    | 備註 |
|----------|------------------|-----|----|-------------|-----|------------|-----|------------------|----|------------------|--------------------|------------------|----------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----|----|----|
|          |                  |     |    |             |     |            | 股數  | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數 | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數                 | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數             | 持<br>股<br>比<br>率 |                                                                                             |                                                                                                                    | 職稱                              | 姓名 | 關係 |    |
| 獨立<br>董事 | 中<br>華<br>民<br>國 | 蔡承穎 | 男  | 108.6.24    | 3 年 | 106.4.7    | —   | —                | —  | —                | —                  | —                | —              | —                | 南臺科技大學高<br>階主管企管碩士<br>班<br>雲海工業氣體<br>(股)公司董事長<br>雲山氣體有限公<br>司董事長<br>台南市高壓氣體<br>商業公會常務<br>理事 | 雲海工業氣體股份<br>有限公司董事兼總<br>經理<br>雲山氣體有限公<br>司公司總經理<br>高帝有限公司董事<br>台南市高壓氣體商<br>業公會理事長<br>中華民國高壓氣體<br>商業同業公會全國<br>聯合會監事 | —                               | —  | —  | —  |
|          |                  |     |    |             |     |            |     |                  |    |                  |                    |                  |                |                  |                                                                                             |                                                                                                                    |                                 |    |    |    |

註一：民國 110 年 3 月 18 日經董事會決議更換法人代表，由黃識頻就任，吳虹臻卸任。

## 2.法人股東之主要股東

110 年 4 月 30 日

| 法人股東名稱    | 法人股東之主要股東              |
|-----------|------------------------|
| 洋鎧投資(股)公司 | 吳俊男(99.77%)、吳祈霖(0.23%) |
| 潤茂投資(股)公司 | 王素春(99.77%)、吳虹臻(0.23%) |

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

## 4.董事及監察人之資格

110 年 4 月 30 日

| 姓名                           | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                    |                                                                      |                                                     | 符合獨立性情形(註) |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|------------------------------|----|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|------------------------------|
|                              |    | 商務、法務、<br>財務、會計<br>或公司業務<br>所須相關科<br>系之公私立<br>大專院校講<br>師以上 | 法官、檢察官、<br>律師、會計師或<br>其他與公司業<br>務所需之國家<br>考試及格領有<br>證書之專門職<br>業及技術人員 | 商務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業<br>務所<br>須之工<br>作經驗 | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |                              |
| 洋鎧投資<br>(股)公司<br>代表人：<br>吳俊男 | —  | —                                                          | ✓                                                                    | —                                                   | —          | — | — | — | — | — | — | — | — | —  | ✓  | —  | —                            |
| 潤茂投資<br>(股)公司<br>代表人：<br>黃識頻 | —  | —                                                          | ✓                                                                    | —                                                   | —          | — | — | — | — | — | — | — | — | —  | ✓  | —  | 1                            |
| 潘傳德                          | —  | —                                                          | ✓                                                                    | ✓                                                   | ✓          | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | —                            |
| 蔡侑霖                          | —  | —                                                          | ✓                                                                    | —                                                   | —          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | —                            |
| 蔡瑜真                          | —  | ✓                                                          | ✓                                                                    | ✓                                                   | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | —                            |
| 李佳相                          | —  | ✓                                                          | ✓                                                                    | ✓                                                   | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | 1                            |
| 蔡承穎                          | —  | —                                                          | ✓                                                                    | ✓                                                   | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | —                            |

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

110年4月30日；單位：股

| 職稱    | 國籍   | 姓名  | 性別 | 選(就)任日期          | 持有股份   |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷                                                                       | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 備註 |
|-------|------|-----|----|------------------|--------|-------|--------------|-------|------------|------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|----|----|----|
|       |      |     |    |                  | 股數     | 持股比例  | 股數           | 持股比例  | 股數         | 持股比例 |                                                                               |             | 職稱              | 姓名 | 關係 |    |
| 總經理   | 中華民國 | 黃識頻 | 女  | 110.4.1<br>(註2)  | —      | —     | —            | —     | —          | —    | 國立中山大學管理學院高階經營管理碩士<br>晉泰科技股份有限公司董事長                                           | 註1          | —               | —  | —  | —  |
| 副總經理  | 中華民國 | 侯雅捷 | 男  | 109.12.1<br>(註3) | —      | —     | —            | —     | —          | —    | 國立成功大學工業設計所<br>優駿(股)公司營運長/產品長<br>同喬實業(股)公司協理<br>奇菱科技(股)公司經理<br>駿林科技(股)公司協理    | 無           | —               | —  | —  | —  |
| 營業部協理 | 中華民國 | 張素蓮 | 女  | 109.1.1          | 40,164 | 0.11% | —            | —     | —          | —    | 德國梅茵茲大學翻譯學院<br>久鼎金屬實業(股)公司歐洲專案經理<br>冠億齒輪(股)公司英國分公司負責人<br>大騰電子企業(股)公司歐洲分公司採購總管 | 無           | —               | —  | —  | —  |
| 財務經理  | 中華民國 | 瞿淑婷 | 女  | 105.5.28         | 93,060 | 0.26% | 2,000        | 0.01% | —          | —    | 長榮大學財務金融系<br>群益金鼎證券承銷部專案襄理<br>東捷科技(股)公司稽核人員<br>安永聯合會計師事務所審計人員                 | 無           | —               | —  | —  | —  |

註1：福壽實業(股)公司獨立董事。

註2：本公司110年3月18日董事會通過黃識頻擔任總經理。

註3：本公司110年3月18日董事會追認通過侯雅捷擔任副總經理。

### 三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### (一) 董事、總經理及副總經理之酬金 1. 一般董事及獨立董事之酬金

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

| 職 稱                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 姓 名                      | 董事酬金  |           |          |           | A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 |           | 兼任員工領取相關酬金 |           |               |           | A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例 |           | 領取來自子公司以外轉投資事業或公司酬金 |         |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------|-----------|----------|-----------|-------------------------|-----------|------------|-----------|---------------|-----------|-------------------------------|-----------|---------------------|---------|-------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          | 報酬(A) |           | 退職退休金(B) |           | 董事酬勞(C)                 |           | 業務執行費用(D)  |           | 薪資、獎金及特支費等(E) |           | 退職退休金(F)                      |           |                     | 員工酬勞(G) |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司                     | 財務報告內所有公司 | 本公司        | 財務報告內所有公司 | 本公司           | 財務報告內所有公司 | 本公司                           | 財務報告內所有公司 |                     | 現金金額    | 股票金額  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |       |           |          |           |                         |           |            |           |               |           |                               |           |                     |         |       |
| 董事長                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 洋鎧投資(股)公司<br>代表人：<br>吳俊男 | -     | -         | -        | -         | -                       | -         | -          | 2,914     | 2,914         | -         | -                             | -         | -                   | -5.62   | -5.62 |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 潤茂投資(股)公司<br>代表人：<br>吳虹臻 | -     | -         | -        | -         | -                       | 60        | 60         | -0.12     | -0.12         | 497       | 497                           | -         | -                   | -1.07   | -1.07 |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 蔡侑霖                      | -     | -         | -        | -         | -                       | 60        | 60         | -0.12     | -0.12         | 759       | 759                           | -         | -                   | -1.58   | -1.58 |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 潘傳德                      | -     | -         | -        | -         | -                       | 60        | 60         | -0.12     | -0.12         | -         | -                             | -         | -                   | -0.12   | -0.12 |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 蔡瑜真                      | -     | -         | -        | -         | -                       | 205       | 205        | -0.40     | -0.40         | -         | -                             | -         | -                   | -0.40   | -0.40 |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 李佳相                      | -     | -         | -        | -         | -                       | 205       | 205        | -0.40     | -0.40         | -         | -                             | -         | -                   | -0.40   | -0.40 |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 蔡承穎                      | -     | -         | -        | -         | -                       | 205       | 205        | -0.40     | -0.40         | -         | -                             | -         | -                   | -0.40   | -0.40 |
| 1. 本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：<br>本公司一般董事及獨立董事之酬金包括酬金、出席費及盈餘分派之董事酬勞：<br>a. 酬金：適用對象為董事會中無執行公司業務之董事，按月給付。<br>b. 出席費：適用對象為審計委員會與薪資報酬委員會之出席董事，出席費以出席次數核算之。<br>c. 盈餘分配：適用對象為執行公司業務之董事，並依據公司章程第 28 條應以當年度獲利狀況不高於 3% 分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。<br>當年度獲利狀況指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。 |                          |       |           |          |           |                         |           |            |           |               |           |                               |           |                     |         |       |
| 2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情事。                                                                                                                                                                                                                                                      |                          |       |           |          |           |                         |           |            |           |               |           |                               |           |                     |         |       |

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距                     | 董事姓名                                          |                                               |                                  |                                      |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
|                                   | 前四項酬金總額(A+B+C+D)                              |                                               | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)           |                                      |
|                                   | 本公司                                           | 財務報告內所有公司                                     | 本公司                              | 財務報告內所有公司                            |
| 低於 1,000,000 元                    | 洋鎰投資(股)公司代表人：吳俊男、潤茂投資(股)公司代表人：吳虹臻、蔡侑霖、潘傳德、蔡承穎 | 洋鎰投資(股)公司代表人：吳俊男、潤茂投資(股)公司代表人：吳虹臻、蔡侑霖、潘傳德、蔡承穎 | 潤茂投資(股)公司代表人：吳虹臻、蔡侑霖、李佳相、蔡瑜真、蔡承穎 | 潤茂投資(股)公司代表人：吳虹臻、蔡侑霖、潘傳德、蔡瑜真、李佳相、蔡承穎 |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)    | —                                             | —                                             |                                  |                                      |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)    |                                               |                                               | 洋鎰投資(股)公司代表人：吳俊男                 | 洋鎰投資(股)公司代表人：吳俊男                     |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)    |                                               |                                               |                                  |                                      |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)   |                                               |                                               |                                  |                                      |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)  |                                               |                                               |                                  |                                      |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)  |                                               |                                               |                                  |                                      |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)  |                                               |                                               |                                  |                                      |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) |                                               |                                               |                                  |                                      |
| 100,000,000 元以上                   |                                               |                                               |                                  |                                      |
| 總計                                | 7 人                                           | 7 人                                           | 7 人                              | 7 人                                  |

2.監察人之酬金：無

### 3.總經理及副總經理之酬金

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

| 職稱   | 姓名  | 薪資(A) |           | 退職退休金(B) |           | 獎金及特支費等(C) |           | 員工酬勞金額(D) |      |      |      | A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%) |           | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|------|-----|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|------|------|----------------------------|-----------|----------------------|
|      |     | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司        | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 現金金額 | 股票金額 | 所有公司 | 本公司                        | 財務報告內所有公司 |                      |
| 總經理  | 吳俊男 | 2,914 | 2,914     | —        | —         | —          | —         | —         | —    | —    | —    | -5.62                      | -5.62     | —                    |
| 副總經理 | 侯雅捷 | 103   | 103       | —        | —         | —          | —         | —         | —    | —    | —    | -0.20                      | -0.20     | —                    |

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距               | 總經理及副總經理姓名 |           |
|-----------------------------------|------------|-----------|
|                                   | 本公司        | 財務報告內所有公司 |
| 低於 1,000,000 元                    | 侯雅捷        | 侯雅捷       |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)    | —          | —         |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)    | 吳俊男        | 吳俊男       |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)    | —          | —         |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)   | —          | —         |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)  | —          | —         |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)  | —          | —         |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)  | —          | —         |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | —          | —         |
| 100,000,000 元以上                   | —          | —         |
| 總計                                | 2 人        | 2 人       |

#### 4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

|     | 職稱   | 姓名  | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|------|-----|------|------|----|---------------|
| 經理人 | 總經理  | 吳俊男 | —    | —    | —  | —             |
|     | 副總經理 | 侯雅捷 |      |      |    |               |
|     | 財務經理 | 瞿淑婷 |      |      |    |               |

(二)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

##### 1.最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占個體或個別財務報告稅後純益比例

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度  | 109 年度 |           |                  |           | 108 年度 |           |                  |           |
|----------|--------|-----------|------------------|-----------|--------|-----------|------------------|-----------|
|          | 酬金總額   |           | 總額占稅後純益比例(%) (註) |           | 酬金總額   |           | 總額占稅後純益比例(%) (註) |           |
|          | 本公司    | 財務報告內所有公司 | 本公司              | 財務報告內所有公司 | 本公司    | 財務報告內所有公司 | 本公司              | 財務報告內所有公司 |
| 董事       | 795    | 795       | -1.53            | -1.53     | 1,609  | 1,609     | 7.86             | 7.86      |
| 總經理、副總經理 | 3,017  | 3,017     | -5.82            | -5.82     | 4,708  | 4,708     | 23               | 23        |

註：本公司 109 及 108 年度個體財務報告之稅後淨利(虧損)分別為(51,853)仟元及 20,468 仟元。

##### 2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

###### A.董事及監察人

董事及監察人之酬勞包括盈餘分配之酬勞及業務執行費用(車馬費)，盈餘分配之酬勞係明訂於公司章程內，並遵循公司章程之規範，提報董事會並經股東會決議通過後發放。

###### B.總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之。員工酬勞的分派標準係遵循公司章程之規範，提報董事會並經股東會決議通過後發放。

###### C.與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金係同時考量公司營運績效、未來產業景氣波動之風險，以及本公司未來經營可能面臨之營運風險、交易風險、財務風險等因素訂定酬金之金額。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

109 年度董事會開會 5 次 (A)，董事、監察人出席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際出席(列)席次數 B | 委託出席次數 | 實際出席(列)席率(%) (B/A) | 所代表法人名稱   | 備註             |
|------|-----|--------------|--------|--------------------|-----------|----------------|
| 董事長  | 吳俊男 | 5            | —      | 100.00%            | 洋鎰投資(股)公司 | 108/6/24 股東會連任 |
| 董事   | 吳虹臻 | 5            | —      | 100.00%            | 潤茂投資(股)公司 | 108/6/24 股東會新任 |
| 董事   | 蔡侑霖 | 4            | 1      | 100.00%            | —         | 108/6/24 股東會連任 |
| 董事   | 潘傳德 | 4            | 1      | 100.00%            | —         | 108/6/24 股東會連任 |
| 獨立董事 | 蔡瑜真 | 5            | —      | 100.00%            | —         | 108/6/24 股東會連任 |
| 獨立董事 | 李佳相 | 5            | —      | 100.00%            | —         | 108/6/24 股東會連任 |
| 獨立董事 | 蔡承穎 | 5            | —      | 100.00%            | —         | 108/6/24 股東會連任 |

其他應記載事項：

一、董事會運作有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

1.證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

| 日期、期別                  | 議案內容                                                                        | 獨立董事意見      |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 109.3.24<br>109 年第 1 次 | 1.本公司 108 年度內部控制制度聲明書案。<br>2.本公司擬發行國內第一次無擔保轉換公司債案。                          | 全體出席委員同意通過。 |
| 109.5.8<br>109 年第 2 次  | 1.本公司委任簽證會計師之報酬案。                                                           | 全體出席委員同意通過。 |
| 109.6.15<br>109 年第 3 次 | 1.本公司擬取得先聯科技股份有限公司 20%股權案。<br>2.本公司終止柳營廠租賃案。<br>3.本公司擬資金貸與子公司昆山全盈自動化設備有限公司。 | 全體出席委員同意通過。 |

2.除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本年度未發生上述情形。

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

| 日期       | 董事姓名       | 議案內容         | 應利益迴避原因 | 參與表決情形                    |
|----------|------------|--------------|---------|---------------------------|
| 109.6.15 | 吳俊男<br>吳虹臻 | 本公司終止柳營廠租賃案。 | 涉及自身利益  | 排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過 |

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，董事會評鑑執行情形如下表：

|      |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 評估週期 | 每年一次                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 評估期間 | 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日                                                                                                                                                                                                                              |
| 評估範圍 | 董事會、個別董事成員                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 評估方式 | 自我評估。<br>考核結果分為 5 個等級方式呈現：非常不同意、不同意、普通、同意、非常同意                                                                                                                                                                                                              |
| 評估內容 | <p>1. 董事自評評估：</p> <p>公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事已充分了解公司有正式或非正式管道提供營運等相關產業資訊並提供與利害關係人進行交流之方式、內部控制。</p> <p>考核結果：非常同意。</p> <p>2. 董事會績效評估：</p> <p>遵守相關法令及規定、對公司營運參與程度</p> <p>考核結果：非常同意。</p> <p>3. 前開績效評鑑之細部內容及後續改善做法均已於 110 年 3 月 18 日董事會上呈報。</p> |

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

1. 本公司董事會遵循多元化原則，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。
2. 本公司業已制定「董事選舉辦法」，以制定公平、公正、公開之董事選任程序，而董事間亦無有超過半數之席次，具有配偶或二親等以內之親屬關係。
3. 本公司董事會為健全監督功能及強化管理機能，設置薪資報酬委員會、審計委員會等功能性委員會，並將所提議案交由董事會決議。
4. 本公司於「董事會議事運作管理作業」明訂董事會應每季至少召開一次。民國 109 年度共開會 5 次，俾使董事會可以充分知悉公司重大營運狀況。

(二)審計委員會參與董事會運作情形：

109 年度審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名(或代表人姓名) | 實際出(列)席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出(列)席%(B/A) | 備註             |
|------|------------|--------------|--------|---------------|----------------|
| 獨立董事 | 蔡瑜真        | 5            | 0      | 100.00%       | 108/6/24 股東會連任 |
| 獨立董事 | 李佳相        | 5            | 0      | 100.00%       | 108/6/24 股東會連任 |
| 獨立董事 | 蔡承穎        | 5            | 0      | 100.00%       | 108/6/24 股東會連任 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

1. 證券交易法第14條之5所列事項：

| 日期、期別                | 議案內容                                                                              | 獨立董事意見              |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 109.3.24<br>第二屆第 5 次 | 1. 本公司 108 年度營業報告書及財務報表案。<br>2. 本公司 108 年度內部控制制度聲明書案。<br>3. 本公司擬發行國內第一次無擔保轉換公司債案。 | 全體出席委員同意通過，提請董事會決議。 |
| 109.5.8<br>第二屆第 6 次  | 本公司委任簽證會計師之報酬案。                                                                   | 全體出席委員同意通過，提請董事會決議。 |
| 109.6.15<br>第二屆第 7 次 | 1. 本公司擬取得先聯科技股份有限公司 20%股權案。<br>2. 本公司終止柳營廠租賃案。<br>3. 本公司擬資金貸與子公司昆山全盈自動化設備有限公司。    | 全體出席委員同意通過，提請董事會決議。 |
| 109.8.7<br>第二屆第 8 次  | 民國 109 年第二季合併財務報表案。                                                               | 全體出席委員同意通過，提請董事會決議。 |
| 109.11.4<br>第二屆第 9 次 | 民國 109 年第三季合併財務報表案。                                                               | 全體出席委員同意通過，提請董事會決議。 |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

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

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

本公司邀請簽證會計師列席審計委員會，針對財務相關議案進行諮詢並提供專業意見，並提供獨立董事與簽證會計師聯繫管道，隨時可由獨立董事進行諮詢。又內部稽核主管亦定期或不定期與獨立董事針對內部控制執行結果進行討論，其溝通管道暢通。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

| 評估項目                                      | 運作情形 |   |                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                           | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                      |                      |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？      | ✓    |   | 本公司已修訂「公司治理守則」並於 108.3.25 經董事會通過，並於 108.6.24 提報股東會報告。                                                                                                     | 無重大差異                |
| 二、公司股權結構及股東權益                             |      |   |                                                                                                                                                           |                      |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ✓    |   | (一)本公司訂有股務作業辦法，並設置發言人、代理發言人及股務部門，專人處理股東建議、疑義及糾紛等事宜。                                                                                                       |                      |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？       | ✓    |   | (二)由本公司股務專責人員處理相關事宜，並由股務代理機構「富邦證券股份有限公司股務代理部」協助辦理，能有效掌握主要股東名單。                                                                                            |                      |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？           | ✓    |   | (三)本公司與關係企業間之管理權責劃分明確，訂有「關係人交易管理作業」及「對子公司之監督與管理作業」，且關係企業之財務、業務、會計等皆獨立運作，並受本公司控管與稽核。                                                                       | 無重大差異                |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？   | ✓    |   | (四)本公司為建立良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，已訂定「防範內線交易之管理辦法」，確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，適用對象包含本公司之董事、監察人、經理人及受僱人。其他因身分、職業或控制關係獲悉本公司內部重大資訊之人。                             |                      |
| 三、董事會之組成及職責                               |      |   |                                                                                                                                                           |                      |
| (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？               | ✓    | ✓ | (一)本公司目前設有 7 席董事，均為有各產業豐富工作經驗，包含執業律師、會計師，其中有 5 位男性董事，2 位女性董事，本公司董事成員組成多元且亦注重董事會成員的性別平等，女性董事的占比為 29%。<br>7 席董事中有豐富產業經驗者有吳俊男、黃識頻、潘傳德、蔡承穎及蔡侑霖；另有金融財務及學術背景者有李 | 無重大差異                |

| 評估項目                                                                                                                                                              | 運作情形     |          | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                   | 是        | 否        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p> | <p>✓</p> | <p>✓</p> | <p>佳相；曾任台南地方法院調解委員蔡瑜真，諸位董事對本公司發展及營運均有正面之助益。</p> <p>本公司獨立董事占比為 42.86%、女性董事占比為 29%；3 位獨立董事任期年資在 4~6 年；4 位董事年齡在 60 歲以下。</p> <p>(二)本公司目前設置薪資報酬委員會及審計委員會，惟公司章程尚未明訂設置提名、風險管理、環保、企業社會責任或其他各類功能性委員會，未來將視需要成立之。</p> <p>(三)本公司董事會於 107 年 6 月 21 日通過「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」並定期評估董事會績效。本公司 109 年度「董事會自我評鑑」於 110.3.18 董事會報告，109 年度董事會績效評估結果良好。</p> <p>(四)本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性，檢查其是否為本公司董事、股東或於本公司支薪，確認其非利害關係人；另簽證會計師對於委辦事項及其本身有直接或間接利害關係者須予迴避，會計師之輪調亦遵守相關規定辦理，並無欠缺獨立性之情事，本年度於 110.3.18 提報審計委員會及 110.3.18 董事會審議並通過，會計師事務所並出具獨立性聲明書，其評估結果皆符合本公司獨立性評估標準。(請參閱下表註三獨立性聲明書)</p> |

| 評估項目                                                                                                                   | 運作情形 |   |                                                             | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                        | 是    | 否 | 摘要說明                                                        |                      |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ |      | ✓ | 本公司目前公司治理負責單位為稽核室，該單位負責公司治理相關事務。                            | 無重大差異                |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？                                      | ✓    |   | 本公司設有網站，有其聯繫方式及依規定於公開資訊觀測站公告相關資料，並有發言人制度，以提供利害關係人最新訊息與溝通管道。 |                      |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                                                               | ✓    |   | 本公司委任專業股務代辦機構-「富邦證券股份有限公司股務代理部」，代為辦理公司股東會事務及各項股務事宜。         | 無重大差異                |
| 七、資訊公開                                                                                                                 |      |   |                                                             | 無重大差異                |
| (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？                                                                                            | ✓    |   | (一)本公司依規定於公開資訊觀測站公告公司財務業務及公司治理資訊，並設有公司網站。                   |                      |
| (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？                                                  | ✓    |   | (二)本公司設置發言人及代理發言人各一名，並有專人負責公司資訊之蒐集及揭露。                      |                      |
| (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？                                                     | ✓    |   | (三)本公司皆於規定期限內公告並申報年度及每季財務報告，及於每月 10 日前公告上月份營收情形。            |                      |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作                                                                                                   | ✓    |   | (一)員工權益：本公司除遵循勞基法及相關法令保障員工權                                 | 無重大差異                |

| 評估項目                                                                                                               | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                    | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p> |      |   | <p>益外，更以積極超越法令基本規範為目標，深耕員工職涯規劃，吸引更多優質員工加入公司團隊。</p> <p>(二)僱員關懷：除持續對員工本身的婚喪喜慶、住院醫療，由公司指派主管親臨關懷，亦提供以下福利措施：盈餘分紅制度；完善人才培育計劃；完整員工教育訓練體系、人性化管理之升遷制度與轉職制度；公司正式員工享有勞、健保及免費團體保險等完善保險福利措施；結婚賀禮、生育補助及傷病補助、生日禮金等員工協助方案；完善之自助式餐廳伙食供應；員工旅遊補助；年度員工健康檢查與諮詢；各類特約廠商優待；提供員工制服；提供免費停車位等。</p> <p>(三)投資者關係：本公司設置發言人、代理發言人及投資人專用信箱，專責處理股東建議事項。</p> <p>(四)供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好的關係，並積極培養長期穩定優質供貨廠商，朝向模組、整機委外施作方式，以擴大衛星供應鏈體系，強化產銷系統。</p> <p>(五)利害關係人之權利：公司對往來金融機構、債權人皆提供充足的資訊，對於員工亦有順暢的溝通管道，並依據主管機關之規定辦理相關資訊公告及時提供各項公司資訊，讓利害關係人有足夠的資訊作判斷以維護其權益。</p> <p>(六)董事進修之情形：本公司董事均具備相關專業知識，且依相關法令規範進修證券法規及公司治理等相關課程，符合進修時數之規定。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司已依法訂定內部控制制度及相關內部規章，進行各種風險管</p> |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                           | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |   | 理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期的查核內部控制制度的落實程度，並隨時留意客戶與供應商本身之財務狀況避免連帶發生經營風險。<br>(八)客戶政策之執行情形：本公司設有客戶服務之專責部門處理客戶政策之執行，執行狀況順利，與客戶維持穩定良好關係。<br>(九)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買董監責任保險，保險金額美金2百萬元。 |
| <p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>本公司依照主管機關建置的「公司治理評鑑系統」進行公司治理自評並參酌評鑑結果，應優先改善加強事項如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司網站揭露資訊尚未完善的部份，將進行強化。</li> <li>2. 受評年度公司是否至少召開六次董事會，將於後續年度依公司實際需求召開董事會。</li> </ol> |      |   |                                                                                                                                                                              |

註一：董事會成員整體具備能力

| 多元核心項目<br><br>董事姓名 |     | 基本組成 |    |         |      |       | 營運判斷能力 | 會計及財務分析能力 | 經營管理能力 | 危機處理能力 | 產業知識 | 國際市場觀 | 領導能力 | 決策能力 |       |
|--------------------|-----|------|----|---------|------|-------|--------|-----------|--------|--------|------|-------|------|------|-------|
|                    |     | 國籍   | 性別 | 兼任本公司員工 | 年齡   |       |        |           |        |        |      |       |      |      |       |
|                    |     |      |    |         | 50以下 | 51-61 |        |           |        |        |      |       |      |      | 61-70 |
| 董事長                | 吳俊男 | 中華民國 | 男  |         | V    |       | V      | V         | V      | V      | V    | V     | V    | V    | V     |
| 董事                 | 吳虹臻 | 中華民國 | 女  | V       |      |       | V      | V         | V      | V      | V    | V     | V    | V    | V     |
| 董事                 | 蔡侑霖 | 中華民國 | 男  | V       |      |       | V      |           | V      | V      | V    | V     | V    | V    | V     |
| 董事                 | 潘傳德 | 中華民國 | 男  |         |      |       | V      |           | V      | V      | V    | V     | V    | V    | V     |
| 獨立董事               | 蔡瑜真 | 中華民國 | 女  |         |      |       | V      |           | V      | V      | V    | V     | V    | V    | V     |
| 獨立董事               | 李佳相 | 中華民國 | 男  | V       |      |       | V      |           | V      | V      | V    | V     | V    | V    | V     |
| 獨立董事               | 蔡承穎 | 中華民國 | 男  |         | V    |       | V      |           | V      | V      | V    | V     | V    | V    | V     |

註二：董事進修之情形

| 職稱   | 姓名  | 進修日期      | 主辦單位              | 課程名稱                     | 進修時數 |
|------|-----|-----------|-------------------|--------------------------|------|
| 董事長  | 吳俊男 | 109/06/05 | 台灣董事學會            | 風口浪尖變局下，企業治理的排戰與生機       | 6    |
| 董事   | 吳虹臻 | 109/06/05 | 台灣董事學會            | 風口浪尖變局下，企業治理的排戰與生機       | 6    |
| 董事   | 蔡侑霖 | 109/08/11 | 櫃檯買賣中心            | 上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會         | 3    |
|      |     | 109/11/13 | 臺灣證券交易所/櫃檯買賣中心    | 2020 年公司治理與企業誠信董監事宣導會    | 3    |
| 董事   | 潘傳德 | 109/06/05 | 台灣董事學會            | 風口浪尖變局下，企業治理的排戰與生機       | 6    |
| 獨立董事 | 蔡瑜真 | 109/11/13 | 臺灣證券交易所/櫃檯買賣中心    | 2020 年公司治理與企業誠信董監事宣導會    | 3    |
|      |     | 110/01/29 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 財報幣案「資金流向」之追查及相關法律責任案例探討 | 3    |
| 獨立董事 | 李佳相 | 109/06/05 | 台灣董事學會            | 風口浪尖變局下，企業治理的排戰與生機       | 6    |
| 獨立董事 | 蔡承穎 | 109/06/05 | 台灣董事學會            | 風口浪尖變局下，企業治理的排戰與生機       | 6    |



函

受文者：精湛光學科技股份有限公司

日期：民國 110 年 2 月 25 日

文號：資會綜字第 20007983 號

主旨：本事務所應 貴公司之要求，遵照會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正、客觀及獨立性」之規定，評估本事務所對 貴公司之獨立性，評估結果及出具聲明如說明，請查照。

說明：

一、依會計師職業道德規範公報第 10 號(以下簡稱「第 10 號公報」)第 4 條之規定，會計師於查核或核閱財務報表時，『除維持實質上之獨立性外，其形式上之獨立更顯重要。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師、事務所及事務所關係企業(以下簡稱「審計服務小組成員及事務所之關係人」)須對審計客戶維持獨立性』。另第 10 號公報第 7 條亦說明「獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響」。因此本事務所謹針對第 7 條所述可能影響獨立性之因素，逐一向 貴公司聲明本事務所之獨立性未受上述因素影響。

二、獨立性未受自我利益之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員及本事務所之關係人，並未與 貴公司或董監事間有(一)直接或重大間接財務利益關係；(二)密切之商業關係；(三)潛在之僱佣關係；(四)融資或保證行為。

三、獨立性未受自我評估之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員目前或最近兩年內並未擔任 貴公司之董監事或直接有重大影響審計案件之職務；另本事務所亦無提供非審計服務案件而直接影響審計案件之重要項目。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan  
70151 台南市東區林森路一段 395 號 12 樓  
12F, No. 395, Sec. 1, Linsen Rd., East Dist., Tainan 70151, Taiwan  
T: +886 (6) 234 3111, F: +886 (6) 275 2598, www.pwc.tw



資誠

四、獨立性未受辯護之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員未受託成為 貴公司立場或意見之辯護者，或代表 貴公司居間協調與其他第三人間發生之衝突。

五、獨立性未受熟悉度之影響

本事務所聲明，(一)審計服務小組成員並無與 貴公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係；(二)卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任 貴公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；(三)審計服務小組成員並無收受 貴公司或董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。

六、獨立性未受脅迫之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員並未承受或感受 貴公司管理階層有關會計政策選擇或財務報表揭露之不當要求；或以降低公費為由以減少應執行之查核工作等，致影響客觀性及專業上之懷疑。

本事務所上述聲明，除按本事務所有關客戶獨立性檢查之相關作業程序執行外，並已盡到專業上之注意。謹此報告。

附件：

- 一：依第 10 號公報所規定之審計服務小組成員名單。
- 二：最近一年內退出聯合執業會計師名單。
- 三：資誠聯合會計師事務所之關係企業名單。
- 四：資誠聯合會計師事務所及關係企業提供精湛光學科技股份有限公司之非審計服務項目。

資誠聯合會計師事務所

會計師：田中玉



(四)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

| 身份別<br>(註1) | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                             |                                                                                            |                                                           | 符合獨立性情形 (註2) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任<br>其他<br>公開<br>發行<br>公司<br>薪資<br>報酬<br>委員<br>會成<br>員家<br>數 | 備註<br>(註3) |
|-------------|-----|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---------------------------------------------------------------|------------|
|             |     | 商務、法<br>務、會計<br>或公司<br>業務所<br>需相關<br>料系之<br>公私立<br>大專院<br>校講師<br>以上 | 法官、檢<br>察官、律<br>師、會計<br>師或公<br>司其他<br>業務所<br>需之國<br>家考試<br>及領有<br>證書之<br>專門職<br>業及技<br>術人員 | 具有商<br>務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業務<br>所需之<br>工作經<br>驗 | 1            | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                                                               |            |
| 獨立董事        | 蔡承穎 | —                                                                   | —                                                                                          | ✓                                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                                             | —          |
| 獨立董事        | 蔡瑜真 | —                                                                   | ✓                                                                                          | ✓                                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                                                             | —          |
| 獨立董事        | 李佳相 | —                                                                   | ✓                                                                                          | ✓                                                         | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 1                                                             | —          |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

## 2.職責

薪酬委員會之職能，係以善良管理人之注意，就本公司董事及經理人之薪資報酬數額、政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

## 3.運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員共計3人。

(2)本屆委員任期：108年6月24日至111年6月23日，109年度新任薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) | 備註 |
|-----|-----|-----------|--------|----------------|----|
| 召集人 | 李佳相 | 2         | 0      | 100%           |    |
| 委員  | 蔡瑜真 | 2         | 0      | 100%           |    |
| 委員  | 蔡承穎 | 2         | 0      | 100%           |    |

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

| 日期/期別                  | 議案內容                                                                     | 薪酬委員會決議結果 | 意見處理 |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------|------|
| 109.3.24<br>第三屆<br>第一次 | 1. 本公司經理人個別薪資支給案。<br>2. 審查本公司108年度員工酬勞及董監事酬勞分派比率及方式。<br>3. 修正本公司「公司章程」案。 | 無異議照案通過   | 不適用  |
| 109.8.7<br>第三屆<br>第二次  | 1. 審查本公司108年度經理人及董事酬勞分派明細案。<br>2. 審查獨立董事報酬及車馬費案。                         | 無異議照案通過   | 不適用  |
| 109.8.7<br>第三屆<br>第二次  | 1. 本公司經理人個別薪資支給案。<br>2. 修正本公司「董事及經理人績效評估辦法」案。                            | 無異議照案通過   | 不適用  |

(3)本公司已訂立「董事及經理人績效評估辦法」，109年度之評核係以問卷方式由薪酬委員會召集人進行自我評估，並於110年3月18日之董事會列案討論，落實公司治理，強化薪酬委員會職能。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任所採行之制度與措施及履行情形：

| 評估項目                                                             | 運作情形 |   |                                                                                                    | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                  | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                               |                          |
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估並訂定相關風險管理政策或策略？          | ✓    |   | 本公司已制訂「企業社會責任實務守則」，預計之營運規劃與管理，依循永續發展及符合社會責任的理念執行之。                                                 | 無重大差異                    |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？             | ✓    |   | 本公司推動企業社會責任由董事會、管理部所推動。                                                                            | 無重大差異                    |
| 三、環境議題<br>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？                             | ✓    |   | (一)本公司係屬設備組裝製造業，於生產過程中，並無環境污染之情形，惟仍遵循環保主管機關相關規範。                                                   | 無重大差異                    |
| (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？                         | ✓    |   | (二)本公司執行資源分類回收、提倡節約能源與用水等活動，並於總廠屋頂裝置太陽能板達到節能減碳之目的，以維護地球資源環境。                                       |                          |
| (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？                   | ✓    |   | (三)公司推動各項節能措施，如節能照明、隨手關燈、鼓勵回收紙張再使用及採文件表單電子化，降低公司營運對環境的影響。                                          |                          |
| (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ |      | ✓ | (四)本公司雖尚未針對過去兩年統計相關數據，但本公司已於新廠建置時，便設立屋頂太陽能發電系統之設置，未來每年可減碳量達約數座大安森林公園，並於公司廣貼節約用水用電標語，且鼓勵供應商包裝材採用可回收 |                          |

| 評估項目                                                              | 運作情形 |                                                                                                   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                   | 是    | 否                                                                                                 |                          |
|                                                                   |      | 材質，以達節能減碳目標                                                                                       | 無重大差異                    |
| 四、社會議題                                                            |      |                                                                                                   |                          |
| (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？                                | ✓    | (一)本公司遵循勞動基準法、性別工作平等法、性騷擾防治法等相關法令規定執行。                                                            |                          |
| (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？           | ✓    | (二)目前公司依據公司章程及政法令規定辦理，並依每年盈餘狀況提報董事會並經股東會通過後，執行員工分紅。                                               |                          |
| (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？                            | ✓    | (三)本公司提供給員工舒適、安全及健康的工作環境，包括實施必要的門禁措施、進行勞工安全教育訓練、設置員工休息室；且重視員工安全與健康，不定期實施員工安全衛生及健康宣導，並於每年實施員工健康檢查。 |                          |
| (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                                        | ✓    | (四)本公司依照員工之工作需求及職涯規劃不定期安排員工職能培訓課程，鼓勵員工上課進修，提供參與管理訓練、專業技術及自我發展等內外訓練管道。                             |                          |
| (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ | ✓    | (五)本公司對產品與服務之行銷與標示皆遵循相關法規及國際準則，並已訂定「誠信經營守則」及「公司誠信經營作業程序及行為指南」，其中有訂定關於保護消費者權益政策及申訴程序。              |                          |
| (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？            | ✓    | (六)本公司與供應商來往前，已請供應商提供基本資料，本公司並蒐集有關供應商之相關資訊，以評估其過去有無影響環境與社會之紀錄。                                    |                          |

| 評估項目                                                                                                                       | 運作情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |                  | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------|--------------------------|
|                                                                                                                            | 是                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 否 | 摘要說明             |                          |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ✓ | 本公司尚未編制企業社會責任報告書 | 無重大差異                    |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定企業社會責任守則，並遵守法令及章程之規定，考量國內外企業社會責任發展趨勢及集團企業整體營運活動，推動各項社會責任活動。 | <p>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定企業社會責任守則，並遵守法令及章程之規定，考量國內外企業社會責任發展趨勢及集團企業整體營運活動，推動各項社會責任活動。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |                  |                          |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：                                                                                                  | <p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p><u>社區參與</u></p> <p>本公司與周遭社區保持良好互動，積極參加當地社區活動，參與社區-湖內田尾天真福廟之興建工程，以及捐獻物資予當地弱勢機關團體，並不定期至育幼院與小朋友共同舉辦慶祝活動、捐贈社區發展協會及湖內人文發展協會等。本公司在社區內及業界內均有一定程度之作為與聲望，對於社會之責任與關懷，從不落人後。</p> <p><u>社會貢獻</u></p> <p>本公司加強技術研發能力，提升設備產業的發展，積極延攬優秀人才，設籍於當地社區之居民可加分，以任用技能學經歷符合本公司需求之人力。</p> <p><u>社會公益</u></p> <p>有鑑於近年來國內外地震、風災頻傳，本公司於國內外發生重大天災時，及時捐獻資金予受災地區；且本公司不定期捐款給家扶基金會、喜憨兒基金會、伊甸基金會等慈善團體。</p> <p>本公司所成立之財團法人雲林縣精進教育基金會，於109年度捐贈當地多所國小、國中與高中等學校，以回饋鄉里並對減少城鄉差距的學習問題盡一份企業公民責任。</p> <p>另大陸昆山全盈自動化設備有限公司亦配合集團運作，捐款於大陸紅十字會，透過種種方式期望能為善盡企業的社會責任。</p> <p><u>人權(員工相關權益)</u></p> <p>1.本公司已依據勞動基準法及相關法令訂定員工「工作守則」，訂有維護員工及應徵者權利義務之規定，另本公司遵遁「性騷擾防治措施申訴及懲戒處理辦法」之申訴及懲處規範，以保障員工之工作權。</p> <p>2.新進同仁於報到當天進行新人教育訓練，讓新進同仁了解現行工作規範保障員工權利。</p> <p>3.本公司因應個資法成立個人資料保護執行小組，由個資小組負責統籌規劃執行相關個人隱私資料保密，訂定各單位執行業務時，對於員工因職務上所獲致之個人資料須予以保護，不可隨意散播。</p> |   |                  |                          |

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                           | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                            | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                       |                      |
| 一、訂定誠信經營政策及方案<br>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？<br>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？<br>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？ | ✓    |   | (一)本公司已訂定「誠信經營作業程序」，將由專責單位負責相關作業及監督執行，並定期向董事會報告。<br>(二)本公司已建立有效之內部控制制度，內部稽核人員定期查核制度遵循之情形，以確保誠信經營之落實。                                                                                       | 無重大差異                |
| 二、落實誠信經營<br>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？                                                                                                                                                                                                       | ✓    |   | (三)本公司所訂之「誠信經營作業程序」，已包含防範不誠信行為方案、作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行。                                                                                                                               |                      |
| (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？<br>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？                                                                                                                                                    | ✓    |   | (一)本公司與他人建立商業關係前，先行評估往來對象之合法性及是否有不誠信行為之紀錄，以確保交易公正及透明。與其簽訂契約時，詳訂雙方之權利義務，並循序漸進推動於與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款。<br>(二)本公司指定稽核室為推動企業誠信經營專責單位，並定期向董事會報告。<br>(三)本公司所訂之「誠信經營作業程序」，已包含防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並 |                      |

| 評估項目                                                                                                                              | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                   | 是    | 否 |                                                                                                                                              |
| (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？                                   | ✓    |   | 將落實執行。<br>(四)本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期稽核制度遵循情形，並於董事會作稽核業務報告，以確保誠信經營之落實。另於必要時亦得委託會計師執行查核。<br>(五)本公司目前尚無定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練，惟於部門會議中宣導誠信經營政策。 |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？                                                                                                       | ✓    |   |                                                                                                                                              |
| 三、公司檢舉制度之運作情形                                                                                                                     |      |   |                                                                                                                                              |
| (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？                                                                                | ✓    |   | (一)本公司「道德行為準則」訂有檢舉及保密制度，若發現違反誠信行為除依上述管道檢舉外亦可直接向各級主管報告，失職人員依內部相關規章懲戒辦理。                                                                       |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？                                                                                   | ✓    |   | (二)本公司「道德行為準則」訂有檢舉及保密制度，本公司相關人員受理檢舉後均有保密義務。                                                                                                  |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？                                                                                                    | ✓    |   | (三)本公司於處理過程中對於檢舉人會保密，檢舉人並不會因檢舉而遭受處分。                                                                                                         |
| 四、加強資訊揭露                                                                                                                          |      |   |                                                                                                                                              |
| 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？                                                                                              | ✓    |   | 本公司持續強化公司網站相關資訊揭露並於公開資訊觀測站揭露誠信經營相關資訊。                                                                                                        |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營報告，本公司將逐步落實誠信經營作業程序規定事項，提升公司誠信經營之成效。本公司已訂定「誠信經營作業程序」，並提105年股東常會報告，本公司將逐步落實誠信經營作業程序規定事項，提升公司誠信經營之成效。 |      |   |                                                                                                                                              |

| 評估項目                                            | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------|------|---|----------------------|
|                                                 | 是    | 否 |                      |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) |      |   |                      |
| (一)有效執行內控制度，落實內控自檢。                             |      |   |                      |
| (二)通過道德行為準則，健全公司治理。                             |      |   |                      |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂定「公司治理守則」、「股東會議事規則」、「董事會議事運作管理作業」、「董事選舉辦法」、「薪資報酬委員會組織規程」、「審計委員會組織規程」、「道德行為準則」及「誠信經營作業程序」等相關規章，揭露於公開資訊觀測站供查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1.內部控制聲明書(詳附件一，第 80 頁)

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

| 日期        | 會議   | 重要決議                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 109.03.24 | 董事會  | 1.通過審議薪酬委員會決議事項案。<br>2.通過 108 年度員工酬勞及董事酬勞分派比率及方式案。<br>3.通過 108 年度營業報告書及財務報表案。<br>4.通過 108 年度盈餘分派案，每股配發新台幣 0.5 元案。<br>5.通過資本公積配發現金案，每股配發新台幣 0.5 元案。<br>6.通過 108 年度內部控制制度聲明書案。<br>7.通過修正本公司「公司章程」案。<br>8.通過修正本公司「財務報表編製流程管理作業」案。<br>9.通過本公司擬捐款「財團法人雲林縣精湛教育基金會」案。<br>10.通過本公司辦理買回庫藏股註銷訂立減資基準日案。<br>11.通過本公司擬發行國內第一次無擔保轉換公司債案。<br>12.通過一〇九年股東常會召開日期、地點與召集事由案。<br>13.通過受理持股百分之一以上股東提案相關事宜案。 |
| 109.05.08 | 董事會  | 1.通過 109 年第一季合併財務報表案。<br>2.通過本公司申請銀行授信額度案。<br>3.通過本公司委任簽證會計師之報酬案。<br>4.通過本公司因應集團未來營運規劃，擬進行集團部門組織調整案。                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 109.06.15 | 股東常會 | 1.承認 108 年度營業報告書及財務報表。<br>2.承認 108 年度盈餘分派案。<br>3.通過資本公積配發現金案。<br>4.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。<br>5.通過修訂本公司「公司章程」案。                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 109.06.15 | 董事會  | 1.通過本公司擬取得先聯科技股份有限公司 20%股權案。<br>2.通過本公司終止柳營廠租賃案。<br>3.通過本公司申請銀行授信額度案。<br>4.通過本公司擬資金貸與子公司昆山全盈自動化設備有限公司案。                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 109.08.07 | 董事會  | 1.通過民國 109 年第二季合併財務報表案。<br>2.通過審議薪酬委員會決議事項案。<br>3.通過擬更換本公司股務代理機構案。<br>4.通過本公司申請銀行授信額度案。                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 109.11.04 | 董事會  | 2.通過民國 109 年第三季合併財務報表案。<br>2.通過本公司民國 110 年度稽核計畫案。<br>3.通過本公司民國 110 年度集團預算案。<br>4.通過本公司申請銀行授信額度案。                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 110.03.18 | 董事會 | 1.通過審議薪酬委員會決議事項案。<br>2.通過本公司 109 年度營業報告書及財務報表案。<br>3.通過本公司 109 年度盈餘分派案。<br>4.通過資本公積配發現金案。<br>5.通過本公司 109 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。<br>6.通過本公司副總經理追認任命案。<br>7.通過本公司總經理任命案。<br>8.通過本公司配合資誠聯合會計師事務所內部調整之需要，更換簽證會計師案。<br>9.通過本公司民國 110 年度會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。<br>10.通過修正本公司「公司章程」案。<br>11.通過修正本公司「股東會議事規則」案。<br>12.通過修正本公司「董事及經理人績效評估辦法」案。<br>13.通過本公司擬捐款「財團法人雲林縣精湛教育基金會」案。<br>14.通過本公司申請銀行授信額度案。<br>15.通過 110 年股東常會召開日期、地點與召集事由案。<br>16.通過受理持股百分之一以上股東提案相關事宜。 |
| 110.05.05 | 董事會 | 1.通過本公司 110 年第一季合併財務報表案。<br>2.通過本公司委任簽證會計師之報酬案。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

| 職稱  | 姓名  | 到任日期      | 解任日期      | 辭職或解任原因 |
|-----|-----|-----------|-----------|---------|
| 總經理 | 吳俊男 |           | 110.04.01 | 提升公司治理  |
| 總經理 | 黃識頻 | 110.04.01 |           | 提升公司治理  |

## 五、會計師公費資訊：

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名 |     | 查核期間   | 備註 |
|------------|-------|-----|--------|----|
| 資誠聯合會計師事務所 | 田中玉   | 劉子猛 | 108 年度 |    |
| 資誠聯合會計師事務所 | 田中玉   | 劉子猛 | 109 年度 |    |

會計師公費資訊級距表

| 金額級距 |                       | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-----------------------|------|------|-------|----|
| 1    | 低於 2,000 千元           |      | ✓    | ✓     | ✓  |
| 2    | 2,000 千元（含）～4,000 千元  |      | —    | —     | —  |
| 3    | 4,000 千元（含）～6,000 千元  |      | —    | —     | —  |
| 4    | 6,000 千元（含）～8,000 千元  |      | —    | —     | —  |
| 5    | 8,000 千元（含）～10,000 千元 |      | —    | —     | —  |
| 6    | 10,000 千元（含）以上        |      | —    | —     | —  |

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容。

單位：新台幣仟元

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名 | 審計公費  | 非審計公費 |      |      |     |       | 會計師查核期間 | 備註  |
|------------|-------|-------|-------|------|------|-----|-------|---------|-----|
|            |       |       | 制度設計  | 工商登記 | 人力資源 | 其他  | 小計    |         |     |
| 資誠聯合會計師事務所 | 田中玉   | 1,340 | -     | -    | -    | 145 | 1,485 | 109 年度  | (註) |
|            | 劉子猛   |       |       |      |      |     |       |         |     |

註：非審計公費-研發投抵諮詢費用。

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：審計公費減少 430 仟元，24%，主要係因會計師事務所考量公司疫情影響營運，共體時艱。

**六、更換會計師資訊：**

無此情事。

**七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。**

**八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：**

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

單位：股

| 職 稱          | 姓 名                  | 109 年度        |               | 110 年截至<br>4 月 30 日止 |               |
|--------------|----------------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
|              |                      | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數        | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董 事 長        | 洋鎧投資(股)公司            | —             | —             | —                    | —             |
|              | 洋鎧投資(股)公司<br>代表人：吳俊男 | —             | —             | —                    | —             |
| 大 股 東        | 吳俊男                  | —             | —             | —                    | —             |
| 董 事          | 潤茂投資(股)公司            | —             | —             | —                    | —             |
|              | 潤茂投資(股)公司<br>代表人：黃識頻 | —             | —             | —                    | —             |
| 董 事          | 蔡侑霖                  | —             | —             | —                    | —             |
| 董 事          | 潘傳德                  | —             | (367,000)     | —                    | —             |
| 獨立董事         | 蔡瑜真                  | —             | —             | —                    | —             |
| 獨立董事         | 李佳相                  | —             | —             | —                    | —             |
| 獨立董事         | 蔡承穎                  | —             | —             | —                    | —             |
| 總 經 理        | 黃識頻                  | —             | —             | —                    | —             |
| 副總經理         | 侯雅捷                  | —             | —             | —                    | —             |
| 協 理          | 張素蓮                  | —             | —             | —                    | —             |
| 財 務 部<br>經 理 | 瞿淑婷                  | —             | —             | —                    | —             |

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露資料：

(1)股權移轉之相對人為關係人者：無此情事。

(2)股權質押之相對人為關係人者：無此情事。

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

110年4月30日

| 姓名                       | 本人持有股份    |        | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |             | 備註 |
|--------------------------|-----------|--------|--------------|-------|--------------|------|-----------------------------------------|-------------|----|
|                          | 股數        | 持股比率   | 股數           | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 名稱                                      | 關係          |    |
| 洋鎧投資(股)公司<br>(代表人：吳俊男)   | 4,359,265 | 12.18% | —            | —     | —            | —    | 潤茂投資(股)公司                               | 其負責人為董事長之配偶 | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 吳俊男                                     | 董事長本人       | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 海鉸投資(股)公司                               | 其負責人為董事長本人  | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 盛鉸投資(股)公司                               | 其負責人為董事長本人  | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 王素春                                     | 董事長之配偶      | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 吳祈霖                                     | 與董事長為一等親    | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 吳虹臻                                     | 與董事長為一等親    | —  |
| 10%大股東<br>吳俊男            | 3,701,632 | 10.34% | 2,536,538    | 7.09% | —            | —    | 洋鎧投資(股)公司                               | 其負責人為股東本人   | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 潤茂投資(股)公司                               | 其負責人為股東之配偶  | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 海鉸投資(股)公司                               | 其負責人為董事長本人  | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 盛鉸投資(股)公司                               | 其負責人為代表人本人  | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 王素春                                     | 董事長之配偶      | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 吳祈霖                                     | 與董事長為一等親    | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 吳虹臻                                     | 與董事長為一等親    | —  |
| 潤茂投資(股)公司<br>(法人代表人：黃識頻) | 3,168,540 | 8.85%  | —            | —     | —            | —    | 海鉸投資(股)公司                               | 其負責人為董事長配偶  | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 盛鉸投資(股)公司                               | 其負責人為董事長配偶  | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 洋鎧投資(股)公司                               | 其負責人為董事長配偶  | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 吳俊男                                     | 董事長之配偶      | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 吳祈霖                                     | 與董事長為一等親    | —  |
|                          |           |        |              |       |              |      | 吳虹臻                                     | 與董事長為一等親    | —  |

| 姓名                     | 本人持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |        | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |             | 備註 |
|------------------------|-----------|-------|--------------|--------|--------------|------|-----------------------------------------|-------------|----|
|                        | 股數        | 持股比率  | 股數           | 持股比率   | 股數           | 持股比率 | 名稱                                      | 關係          |    |
| 海鉸投資(股)公司<br>(代表人：吳俊男) | 2,529,805 | 7.07% | —            | —      | —            | —    | 潤茂投資(股)公司                               | 其負責人為代表人之配偶 | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 洋鎧投資(股)公司                               | 其負責人為代表人本人  | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 盛鉸投資(股)公司                               | 其負責人為代表人本人  | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 吳俊男                                     | 董事長本人       | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 王素春                                     | 董事長之配偶      | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 吳祈霖                                     | 與董事長為一等親    | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 吳虹臻                                     | 與董事長為一等親    | —  |
| 王素春                    | 2,078,538 | 5.81% | 4,159,632    | 11.62% | —            | —    | 潤茂投資(股)公司                               | 其負責人為股東本人   | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 洋鎧投資(股)公司                               | 其負責人為股東之配偶  | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 海鉸投資(股)公司                               | 其負責人為股東之配偶  | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 盛鉸投資(股)公司                               | 其負責人為代表人之配偶 | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 吳俊男                                     | 配偶          | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 吳祈霖                                     | 母子          | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 吳虹臻                                     | 母女          | —  |
| 吳祈霖                    | 1,072,954 | 3.00% | —            | —      | —            | —    | 潤茂投資(股)公司                               | 與董事長為一等親    | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 洋鎧投資(股)公司                               | 與董事長為一等親    | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 海鉸投資(股)公司                               | 與董事長為一等親    | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 盛鉸投資(股)公司                               | 與董事長為一等親    | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 吳俊男                                     | 父子          | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 王素春                                     | 母子          | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 吳虹臻                                     | 兄妹          | —  |
| 吳虹臻                    | 1,031,954 | 2.88% | —            | —      | —            | —    | 潤茂投資(股)公司                               | 與董事長為一等親    | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 洋鎧投資(股)公司                               | 與董事長為一等親    | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 海鉸投資(股)公司                               | 與董事長為一等親    | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 盛鉸投資(股)公司                               | 與董事長為一等親    | —  |
|                        |           |       |              |        |              |      | 吳俊男                                     | 父女          | —  |

| 姓名                     | 本人持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |             | 備註 |
|------------------------|-----------|-------|--------------|-------|--------------|------|-----------------------------------------|-------------|----|
|                        | 股數        | 持股比率  | 股數           | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 名稱                                      | 關係          |    |
|                        |           |       |              |       |              |      | 王素春                                     | 母女          |    |
|                        |           |       |              |       |              |      | 吳祈霖                                     | 兄妹          | —  |
| 廖耕毅                    | 1,679,000 | 4.69% | 213,000      | 0.60% | —            | —    | —                                       | —           | —  |
| 盛鉸投資(股)公司<br>(代表人：吳俊男) | 1,552,000 | 4.34% | —            | —     | —            | —    | 潤茂投資(股)公司                               | 其負責人為代表人之配偶 | —  |
|                        |           |       |              |       |              |      | 洋鎧投資(股)公司                               | 其負責人為董事長本人  | —  |
|                        |           |       |              |       |              |      | 海鉸投資(股)公司                               | 其負責人為董事長本人  | —  |
|                        |           |       |              |       |              |      | 吳俊男                                     | 董事長本人       | —  |
|                        |           |       |              |       |              |      | 王素春                                     | 董事長之配偶      | —  |
|                        |           |       |              |       |              |      | 吳祈霖                                     | 與董事長為一等親    | —  |
|                        |           |       |              |       |              |      | 吳虹臻                                     | 與董事長為一等親    | —  |
| 陳靜宜                    | 1,317,000 | 3.68% | 584,000      | 1.63% | —            | —    | —                                       | —           | —  |

註：1.吳俊男與王素春為配偶關係；吳祈霖、吳虹臻分別為吳俊男與王素春之一親等親屬(兒子與女兒)。

2.洋鎧投資(股)公司、潤茂投資(股)公司、海鉸投資(股)公司及盛鉸投資(股)公司之代表人亦為前十大股東，故不另行重複列示。

**十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：**

109 年 12 月 31 日；單位：仟股；%

| 轉投資事業         | 本公司投資 |      | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |      | 綜合投資  |      |
|---------------|-------|------|-------------------------|------|-------|------|
|               | 股數    | 持股比例 | 股數                      | 持股比例 | 股數    | 持股比例 |
| 全盈自動化股份有限公司   | 1,700 | 100% | —                       | —    | 1,700 | 100% |
| 昆山全盈自動化設備有限公司 | (註 1) | 100% | —                       | —    | (註 1) | 100% |
| 先聯科技(股)公司     | 3,000 | 100% | —                       | —    | 3,000 | 100% |

註 1：為有限公司，故無登記股數。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股本形成經過

單位：新台幣仟元；仟股

| 年/月    | 發行價格<br>(元) | 核 定 股 本 |           | 實 收 股 本 |         | 備 註                |                       |                                               |
|--------|-------------|---------|-----------|---------|---------|--------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|
|        |             | 股數      | 金額        | 股數      | 金額      | 股本來源               | 以現金以外<br>之財產抵充<br>股款者 | 其他                                            |
| 83/09  | 10          | 100     | 1,000     | 100     | 1,000   | 設立股本<br>1,000 仟元   | 無                     | —                                             |
| 93/09  | 10          | 1,000   | 10,000    | 1,000   | 10,000  | 現金增資<br>9,000 仟元   | 無                     | 94 年 01 月 04 日<br>經 授 中 字 第<br>09333304750 號  |
| 100/04 | 10          | 15,000  | 150,000   | 5,000   | 50,000  | 現金增資<br>40,000 仟元  | 無                     | 100 年 04 月 12 日<br>高市府經商公字<br>第 10001140060 號 |
| 101/01 | 10          | 15,000  | 150,000   | 12,000  | 120,000 | 現金增資<br>70,000 仟元  | 無                     | 101 年 02 月 08 日<br>高市府經商公字<br>第 10130645620 號 |
| 101/07 | 10          | 30,000  | 300,000   | 15,000  | 150,000 | 盈餘轉增資<br>30,000 仟元 | 無                     | 101 年 07 月 26 日<br>高市府經商公字<br>第 10150225270 號 |
| 102/07 | 20          | 30,000  | 300,000   | 18,000  | 180,000 | 現金增資<br>30,000 仟元  | 無                     | 102 年 07 月 29 日<br>高市府經商公字<br>第 10252358900 號 |
| 103/07 | 10          | 30,000  | 300,000   | 19,800  | 198,000 | 盈餘轉增資<br>18,000 仟元 | 無                     | 103 年 08 月 06 日<br>高市府經商公字<br>第 10352719110 號 |
| 103/08 | 25          | 30,000  | 300,000   | 21,800  | 218,000 | 現金增資<br>20,000 仟元  | 無                     | 103 年 08 月 06 日<br>高市府經商公字<br>第 10353143600 號 |
| 104/07 | 10          | 30,000  | 300,000   | 23,980  | 239,800 | 盈餘轉增資<br>21,800 仟元 | 無                     | 104 年 08 月 28 日<br>高市府經商公字<br>第 10453229810 號 |
| 104/08 | 35          | 30,000  | 300,000   | 26,680  | 266,800 | 現金增資<br>27,000 仟元  | 無                     | 104 年 09 月 08 日<br>高市府經商公字<br>第 10453540000 號 |
| 105/9  | 10          | 30,000  | 300,000   | 29,348  | 293,480 | 盈餘轉增資<br>26,680 仟元 | 無                     | 105 年 10 月 12 日<br>高市府經商公字<br>第 10556309400 號 |
| 106/9  | 10          | 50,000  | 500,000   | 32,283  | 322,828 | 盈餘轉增資<br>29,348 仟元 | 無                     | 106 年 09 月 27 日<br>高市府經商公字<br>第 10653504900 號 |
| 108/01 | 10          | 50,000  | 500,000   | 36,783  | 367,828 | 現金增資<br>45,000 仟元  | 無                     | 108 年 01 月 02 日<br>高市府經商公字<br>第 10754998010 號 |
| 109/04 | -           | 50,000  | 500,000   | 35,783  | 357,828 | 庫藏股減資<br>10,000 仟元 | 無                     | 109 年 04 月 06 日<br>高市府經商公字<br>第 10951126700 號 |
| 109/6  | -           | 100,000 | 1,000,000 | 35,783  | 357,828 | -                  | -                     | 109 年 06 月 23 日<br>高市府經商公字<br>第 10952306600 號 |

## 2.股份種類

110 年 4 月 30 日；單位：股

| 股份種類 | 核 定 股 本    |            |             | 備註 |
|------|------------|------------|-------------|----|
|      | 流通在外股份     | 未發行股份      | 合 計         |    |
| 普通股  | 35,782,800 | 64,217,200 | 100,000,000 | 無  |

## 3.總括申報制度相關資訊：不適用。

### (二)股東結構

110 年 4 月 8 日

| 股東結構<br>數量 | 政 府<br>機 構 | 金 融<br>機 構 | 其 他 法 人    | 個 人        | 外 國 機 構<br>及 外 國 人 | 合 計        |
|------------|------------|------------|------------|------------|--------------------|------------|
| 人 數        | —          | —          | 16         | 1,190      | 3                  | 1,209      |
| 持 有 股 數    | —          | —          | 13,429,240 | 22,319,919 | 33,641             | 35,782,800 |
| 持 股 比 例    | —          | —          | 37.53%     | 62.38%     | 0.09%              | 100.00%    |

### (三)股權分散情形

110 年 4 月 8 日

| 持股分級              | 股東人數<br>(人) | 持有股數(股)    | 持股比例(%) |
|-------------------|-------------|------------|---------|
| 1~999             | 156         | 23,444     | 0.08%   |
| 1,000~5,000       | 758         | 1,528,405  | 4.27%   |
| 5,001~10,000      | 113         | 874,449    | 2.44%   |
| 10,001~15,000     | 39          | 485,783    | 1.36%   |
| 15,001~20,000     | 27          | 491,591    | 1.37%   |
| 20,001~30,000     | 31          | 806,307    | 2.25%   |
| 30,001~50,000     | 32          | 1,339,632  | 3.74%   |
| 50,001~100,000    | 22          | 1,510,925  | 4.22%   |
| 100,001~200,000   | 7           | 951,957    | 2.66%   |
| 200,001~400,000   | 9           | 2,299,831  | 6.43%   |
| 400,001~600,000   | 3           | 1,498,000  | 4.19%   |
| 600,001~800,000   | 2           | 1,481,788  | 4.14%   |
| 800,001~1,000,000 | 0           | 0          | 0.00%   |
| 1,000,001 以上      | 10          | 22,490,688 | 62.85%  |
| 合計                | 1,209       | 35,782,800 | 100.00% |

註：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

持股比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

110年4月8日

| 主要股東名稱     | 股份 | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
|------------|----|-----------|---------|
| 洋鎰投資股份有限公司 |    | 4,359,265 | 12.18%  |
| 吳俊男        |    | 3,701,632 | 10.34%  |
| 潤茂投資股份有限公司 |    | 3,168,540 | 8.85%   |
| 海鉸投資股份有限公司 |    | 2,529,805 | 7.07%   |
| 王素春        |    | 2,078,538 | 5.81%   |
| 廖耕毅        |    | 1,679,000 | 4.69%   |
| 盛鉸投資股份有限公司 |    | 1,552,000 | 4.34%   |
| 陳靜宜        |    | 1,317,000 | 3.68%   |
| 吳祈霖        |    | 1,072,954 | 3.00%   |
| 吳虹臻        |    | 1,031,954 | 2.88%   |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

| 項目     |            | 年度     | 108 年度<br>(註 1) | 109 年度<br>(註 1) | 110 年截至<br>3 月 31 日止 |
|--------|------------|--------|-----------------|-----------------|----------------------|
| 每股市價   | 最高         |        | 41.90           | 35.60           | 31.65                |
|        | 最低         |        | 27.00           | 22.05           | 25.85                |
|        | 平均         |        | 36.18           | 29.51           | 28.58                |
| 每股淨值   | 分配前        |        | 24.04           | 22.15           | 22.43                |
|        | 分配後        |        | 23.04           | 未經股東會確認         | 尚未分配                 |
| 每股盈餘   | 加權平均股數     |        | 36,762          | 35,794          | 35,783               |
|        | 每股盈餘       |        | 0.56            | (1.45)          | 0.31                 |
| 每股股利   | 現金股利       |        | 0.5             | —               | 尚未分配                 |
|        | 資本公積配發現金股利 |        | 0.5             | 1.0             | 尚未分配                 |
|        | 無償配股       | 盈餘配股   | —               | —               | 尚未分配                 |
|        |            | 資本公積配股 | —               | —               | 尚未分配                 |
|        | 累積未付股利     |        | —               | —               | 尚未分配                 |
| 投資報酬分析 | 本益比        |        | 64.61           | (20.35)         | 92.19                |
|        | 本利比        |        | 36.18           | 29.51           | 尚未分配                 |
|        | 現金股利殖利率    |        | 2.76%           | 3.39%           | 尚未分配                 |

註1：係經會計師查核簽證之財務報告。

註2：109年所擬之盈餘分配案，尚未經110年股東會決議。

註3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利

註5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1.公司股利政策

依據本公司章程第廿八條規定，本公司應以當年度獲利狀況 1%~6%分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於 3%分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

第一項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

第廿八之一條規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

第廿九條規定，本公司股利發放政策，係考量公司所處產業環境及成長性，因應未來資金需求及長期財務規劃，及滿足股東對現金流入之需求為原則。分派比率係依該年度之盈餘狀況、整體發展及財務規劃等相關因素決定，得以現金股利或股票股利之方式分派，並提報股東會同意後執行之。惟分派之股東紅利總金額不得低於當年度稅後淨利減除依法提列之盈餘公積後淨額之百分之十，現金股利分派之比例不得低於當年度股利分派總額之百分之十。

### 2.本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 109 年度盈餘分配案，業經 110 年 3 月 18 日董事會擬議股東會股利分配表議案，配發資本公積現金股利 35,782,800 元(每股配發新台幣 1 元)。

### 3.預期股利政策將有重大變動說明：

考量本公司未來發展，預期股利政策無重大變化。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無需公開民國一〇九年度財務預測資訊。)

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍。

請參閱上述「(六)公司股利政策及執行狀況」之說明。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無此情事。

3.董事會通過分派酬勞情形：

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

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司未以股票分派員工酬勞，故不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：新台幣元

| 項目       | 實際配發情形    | 原董事會通過之擬議配發情形 | 差異數 | 差異原因 |
|----------|-----------|---------------|-----|------|
| 員工酬勞     | 1,668,213 | 1,668,213     | —   | —    |
| 董事、監察人酬勞 | 834,106   | 834,106       | —   | —    |

(九)公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證發行情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一) 業務範圍：

##### 1. 主要業務內容：

- (1)螺絲、螺帽、螺絲釘、及鉚釘等製品製造業。
- (2)機械設備製造業。
- (3)五金批發業。
- (4)機械批發業。
- (5)其他批發業。
- (6)五金零售業。
- (7)機械器具零售業。
- (8)國際貿易業。
- (9)租賃業。
- (10)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2. 營業比重：

單位：新台幣仟元

| 產品名稱             | 108 年度  |         | 109 年度  |         |
|------------------|---------|---------|---------|---------|
|                  | 營收淨額    | 營業比重(%) | 營收淨額    | 營業比重(%) |
| 光學影像篩選機          | 428,297 | 70.66   | 291,359 | 62.21   |
| 扣件成型機            | 102,158 | 16.85   | 114,057 | 24.35   |
| 其他(加工收入、週邊配備與零件) | 75,685  | 12.49   | 62,937  | 13.44   |
| 合計               | 606,140 | 100.00  | 468,353 | 100.00  |

##### 3. 公司目前之商品(服務)項目：

本公司目前之主要商品為光學影像檢測設備之生產、銷售與維修服務為主要營業內容。

A.光學影像篩選機：包含分度盤影像篩選機、渦電流篩選機、輸送帶影像篩選機、玻璃盤影像篩選機及首件品檢報告機等。

B 應用領域：適用於緊固件、粉末冶金、LED、被動元件等產業。

C.篩選機相關之周邊設備(如進出料系統、輸送系統等自動化設備)銷售、機台維修及售後服務。

#### 4. 計畫開發之新商品(服務)

本公司主要產品為扣件產業之相關檢測軟硬體設備，未來除仍將致力於提升檢測之品質與效率，並朝向跨產業領域之應用。研發方向主要係延續目前所擁有的量檢測技術並持續開發符合新舊市場需求之產品。計畫開發之新產品項目如下：

| 產品類別     | 預計開發之產品項目            | 適用領域  |
|----------|----------------------|-------|
| 電池殼檢測設備  | 電池殼表面細微瑕疵檢出          | 電動車產業 |
| 電子元件製程檢測 | LED 導線架晶粒及被動元件整板外觀檢測 | 電子產業  |
| 藥錠異檢     | 藥錠及膠囊異檢機             | 醫藥產業  |

#### (二) 產業概況：

##### 1. 產業之現況與發展

A.緊固件產業：一般此產業之產品需篩選檢測者為車用、航太用、醫療等扣件，其中以電動車產業成長最為迅速，全球汽車大廠莫不競相投入，產品因單價高且安全規格標準要求嚴謹，故檢測需求均採全檢方式，未來將因應此產業發展狀況追隨其成長腳步。

B.LED 產業：此產業由於原尺寸晶粒毛利低，業界已將逐步轉向 Mini LED 與 Micro LED 微小化發展，製程技術與產品應用都較以往有所不同，Mini LED 主要是取代目前顯示裝置之背光模組，Micro LED 則有可能取代目前主流 OLED 顯示器，因此為加速新產品開發，元件將由成品散粒終端檢轉向半成品片式製程檢，以加速調整製程參數與提升良率，使產品能快速上市。

C.被動元件產業：被動元件主要電容、電感、電阻，其中電容產品因大量被電子裝置所使用，尤其是電動車領域，故各類產品不斷推陳出新，高階 MLCC 積層陶瓷電容更是需求殷切。一般燃油車電子元件用量為上千件，但電動車用量則大幅提升到上萬件，隨電動車日益普及，致使被動元件產業成長趨勢明顯。

綜合以上，目前所面對之客戶產業均有所變化，無論是電動車扣件型態的轉變，LED 的微小化趨勢，電動車用之被動元件的日新月異與大幅需求，都令光學檢測設備產業隨之蓬勃發展。

##### 2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司光學影像篩選機機械設備係由數千件之零組件所組合裝備而成，其上、中、下游之關聯性如下表所示：

|    | 產品鏈     | 產業                   |
|----|---------|----------------------|
| 上游 | 原物料、零組件 | 機架構裝、光學取像系統、自動化入出料與傳 |

|    |                    |                                                                 |
|----|--------------------|-----------------------------------------------------------------|
|    |                    | 送平台、電控系統、光學軟體運算、人機介面                                            |
| 中游 | 機台組裝               | 依客戶檢測工件之需求，進行設備機構組裝、電氣配製等軟硬體安裝                                  |
| 下游 | 扣件產業、LED 產業、被動元件產業 | 扣件製造、汽機車零組件、電動車產業、航太工業、醫療器材、3C產業、LED晶粒模組、電容、電感、電阻產業、VCSEL產業、二極體 |

資料來源：本公司整理

### 3. 產品之各種發展趨勢

目前光學檢測設備除原有單機檢測方式之外，為因應電動車產業之快速發展，無論是緊固件、LED 元件、被動元件及各類型加工件，產品均日新月異，因此為配合客戶產品多元、精準、快速的外觀與材質檢測需求，快速開發製程半成品檢測能力為當務之急，惟有協助各產業客戶能依製程檢驗結果即時修正與調整製程參數，才能不斷提升品質良率與產能稼動率，迅速回饋市場之需求。

檢測方式除原先取像比對外，光學軟體運算加入 AI 人工智慧亦為克服產品多樣化之解決方案，利用 AI 之機器學習與深度學習模式，自我學習判斷良品與不良狀況，為當前時代所需之趨勢，故著墨 AI 之運用於檢測為目前產業共同之努力方向。

### 4. 競爭情形

本公司所開發的光學影像篩選機，目前國內的同業有宏楷科技、偉鈞精密機械、德宏恩企業、擇興源科技、浚展科技、久元電子、萬潤科技等公司；國際上主要的同業製造商有 DIMAC、Optisort、Retina、PACE、Mectron、GI 與 Regg Inspection、OMRON、KEYENCE、COGNEX 等。

本公司在光學檢測設備之研發、設計及製造上有豐富經驗及深厚的技術累積，擁有視覺檢測軟體自主開發能力與光源閃頻控制技術，無論是製程線上檢測或成品終端檢驗之 in-line 及 off-line 設備，均可針對客戶的實際需求進行客製化的設計。

(三) 技術及研發概況:

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

最近年度及截至 110 年 3 月 31 日止，投入之研發費用分別為 32,253 仟元及 7,447 仟元。

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

| 開發成功之技術 | 開發成功之技術或產品                    |
|---------|-------------------------------|
| 閃頻自製光源  | 提升均勻亮度與穩定度、具有控制與記憶功能、散熱提升壽命倍增 |
| 自動對焦    | 鏡頭之焦距與光源之明暗由電腦自動記憶，減少人為疏失     |

(四) 長、短期業務發展計劃:

1.短期計畫

- A.依據各產業發展現況，提供客戶全方位解決方案，尤其以現今當紅電動車產業為關注焦點，適時追隨其發展腳步，切入新產品檢測應用。
- B.加強客製化能力，針對客戶單一獨特之需求，提供快速與精準的回應，以最適之產品組合，力求毛利的最佳化。
- C.強化對各成長中產業現況的製程與產品解析力，以全方位與最深入的檢測模式，提供客戶多功能多用途品檢設備。

2.長期計畫

- A.電動車產業為未來產業成長趨勢最為明顯的產業，國內外新創電動車公司與舊有燃油車廠商莫不投入大量人力物力積極研發，整車設計所需之零組件與電子用品不同以往，創造出新需求與供應體系，衍生出多樣化的商機，故將來於國內市場站穩後，藉由原經驗模式進軍國際市場，以提升整體營收與獲利。
- B.藉由市場區隔與定位，專注於高階與高毛利市場，並積極關注有資本支出規劃之客戶為首要目標。
- C.適時運用多樣化之集資管道，以因應未來之各項發展計畫與擴充需要，包括購併、策略聯盟及 OEM、ODM 等合作方式，藉此加速取得客戶、通路或專利、技術，並適時回饋股東合理之投資報酬。

## 二、市場及產銷概況：

### (一)市場分析

#### 1. 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

| 地 區 | 108 年度  | 比率(%)  | 109 年度  | 比率(%)  |
|-----|---------|--------|---------|--------|
| 台 灣 | 161,427 | 26.63  | 153,784 | 32.84  |
| 亞 洲 | 315,114 | 51.99  | 224,675 | 47.97  |
| 美 洲 | 65,897  | 10.87  | 39,818  | 8.50   |
| 歐 洲 | 63,702  | 10.51  | 50,076  | 10.69  |
| 合 計 | 606,140 | 100.00 | 468,353 | 100.00 |

#### 2. 市場佔有率

在扣件產業之光學影像篩選機方面，國內主要同業如宏楷科技、偉鈞精密機械、德宏恩企業、擇興源科技、浚展科技等公司，目前均未公開發行，因此同業銷售資料不易取得，故市場占有率亦難以取得客觀統計數據。

本公司目前正積極跨入電子領域與醫藥產業，將現有核心技術轉化為核心競爭力，使銷售業務端能朝向多角化且多元性發展，以利於帶動營運進入另一波成長擴張期，所以隨著產品線之多樣化，新市場及新客戶之有效開拓，各產業之市場占有率將可進一步攀升。

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

由於全球扣件市場競爭與日俱增，國內廠商積極轉型研發高利潤、高品質及高附加價值之車用扣件、軌道扣件、航太扣件及電子扣件等，近年來由於國內廠商取得歐美汽車大廠 OEM 訂單致產業產品之平均單價提高，且出口以車用扣件為主，故台灣扣件出口以汽車工業較發達之美國、德國及日本等國為主，另外由於 2017 年美國川普當選總統後，積極推動基礎建設、減稅方案及製造業回歸美國，推升未來美國製造業及營建業對工業金屬材料及零配件之需求成長，為台灣扣件出口再創成長契機。

而在國內的市場供需方面，由於扣件產品的應用範圍相當廣泛，小至手機零組件、平板、筆電與個人電腦，大至航太、飛機、鐵路、汽車與能源設備等，乃至於家具、營建、醫療器材、機器設備、化工設備等，在各產業中均扮演一定分量的角色。展望未來，隨著扣件產業朝向高值化方向發展，品質要求也隨之提升，預期對扣件篩選及成型機器設備的需求也將隨之提升。

綜上所述，台灣扣件產業朝向高單價及高品質化方向發展，對產品品質要求也隨之提升，因此扣件生產之成型機設備也朝向高品質及高速化發展，另外對於篩選設備之需求也隨之增加。

我國現為世界第三大扣件供應國，根據過往紀錄，出口持續暢旺成長，

但歷經 2019 年中美貿易戰和 2020 年年初武漢疫情，總體經濟環境大幅受影響，導致整體相關供應鏈產業需求不振而呈現衰退，公司也將更加努力。

#### 4. 競爭利基

##### A. 完善的售後服務系統：

本公司設備已成功銷售至全球各地國家如德國、法國、英國、美國、加拿大、墨西哥、日本、韓國、中國、新加坡、土耳其、伊朗、巴西等 20 餘國。在世界主要的生產扣件與電子元件地區皆有優質客戶，且均已建立代理及經銷服務據點，除了擁有強大的市場開發行銷能力外，亦可提供客戶完善之售後服務並充分滿足市場供應與客戶的多樣化需求。

##### B. 堅強的專業經營團隊，優異的研發能力：

本公司經營團隊在光學影像檢測領域有多年的製造與開發經驗，尤其在檢測扣件不良品的篩選機設計、製造與調教所需技術有深入的研究與豐富經驗，並申請至少 20 項專利保護，品質功能獲得 2 次經濟部創新研究獎及中國高新企業肯定，為目前國內極少數能生產高階光學影像篩選機之專業整合製造廠商，因此在產品品質、價格與彈性客製化的技術整合上比國內外同業更具優勢。

##### C. 透過合作強化技術能力：

將不斷透過投資、購併、策略聯盟、技術合作開發等種種模式，加速跨產業多領域之經驗與技術取得，將核心技術轉化為核心競爭力，擴大本公司光學檢測設備之應用層面，以有效擴展銷售實績。本公司於去年透過投資購併方式取得原電子產業元件外觀檢測公司，除可運用原公司固有之電子產業經驗值、人脈、實績外，更將兩公司技術予以整合，推出高階機種，快速提升研發能量。

##### D. 大陸市場布局完成，品牌信譽已建立

本公司著眼於大陸扣件內需市場的發展潛力，布局策略著力已久，早在中國大陸的昆山設有生產及銷售據點。重慶市、浙江寧波市與浙江溫州市等地亦設有銷售與服務據點，臨近大陸三大扣件生產基地其中二個重要地區(浙江海鹽縣與浙江溫州市)，除可發揮就近服務及縮短設備出貨時間的優勢外，本公司品質系統已通過 ISO 9001 之認證，同時亦獲歐洲之 CE 認證，品質性能受到客戶肯定，連帶使品牌信譽與知名度亦深植於扣件客戶之間，有助於行銷中國大陸內需市場。

#### 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### 有利因素

##### A. 電動車產業具高成長性

電動車產業於去年在特斯拉的帶動下，產值呈現大幅成長，傳統車商也陸續加碼投入大量人物力研發，每車扣件總用量雖因需減重而減量，但由於特規開發及安規需求而導致幾乎所有工件必須全檢；此外，電動車每車圓柱型電池用量均達數千支，且因涉及電池安全性問題甚大，故針對每一電池殼全檢成為必然所需；更甚，電動車所需電子元件，由以往傳統燃油車的數百數千，演變成為上萬件，針對電動車所開發之電子零件更是與日俱新。據此以上說明，反而帶動高階客製扣件光學檢測設備需求的成長。

#### B.後疫情時代的爆發性需求

2020 年由於全球各地爆發新冠疫情，迫使各國對外邊境封鎖，對內居家遠距上班上學，終端需求大幅縮減，直接影響各行各業的生產供給，而因人員之防疫與隔離管理政策，令廠商不得不停工停業或降低生產稼動率作為因應；但今年以來由於各國疫苗的研發與迅速量產，疫情已獲得抑制，各國供銷情況應可於下半年陸續穩定，在供應鏈殷切回補與歐美各國投入基礎建設帶動下，需求呈現大幅成長，此種情況有利於設備資本支出之投資，帶動製程與檢測設備呈現迫切需求，有利於公司業績反轉扶搖直上。

#### C.少子化衝擊及工業 4.0 趨勢，扣件設備需求增加

隨著台灣扣件高值化的腳步，對品質的要求日益提升，針對扣件進行全檢的觀念逐漸普及的趨勢下，加上台灣少子化及政府推動一例一休政策後，企業人事成本逐年攀升，促使扣件業者加速製程自動化及智慧化的腳步，對設備的依賴也逐漸提升。

此外高值扣件研發及生產抽樣需龐大的品保人力，該公司所生產之篩選機及成型機設備，品質優異深獲客戶信任，結合雲端及智能自動化整列夾取機制的扣件專用光學量測儀，能有效降低品保人工量測成本及誤判，促進高值扣件研發效率，且又具備工業 4.0 生產鏈的整合能力，亦成為該公司發展的有利因素之一。

#### 不利因素及其因應措施

A.相較於國外扣件廠商，我國扣件產業附加價值較低，仍以中低價產品為主，資源配置效率相對不高。

##### 因應對策：

轉型高附加價值領域，透過產品差異化、高精密化與精緻化，以及開發關鍵材料與加強品質檢測與管控等方式，提升專業扣件生產技術與比例，以增加跨入醫療器材、航太、能源、汽車等高值產業之機會與競爭力。

B.國內缺少高工藝水準的終端產品及足夠的內需市場，難以拉動高單價扣

件的需求。

因應對策：

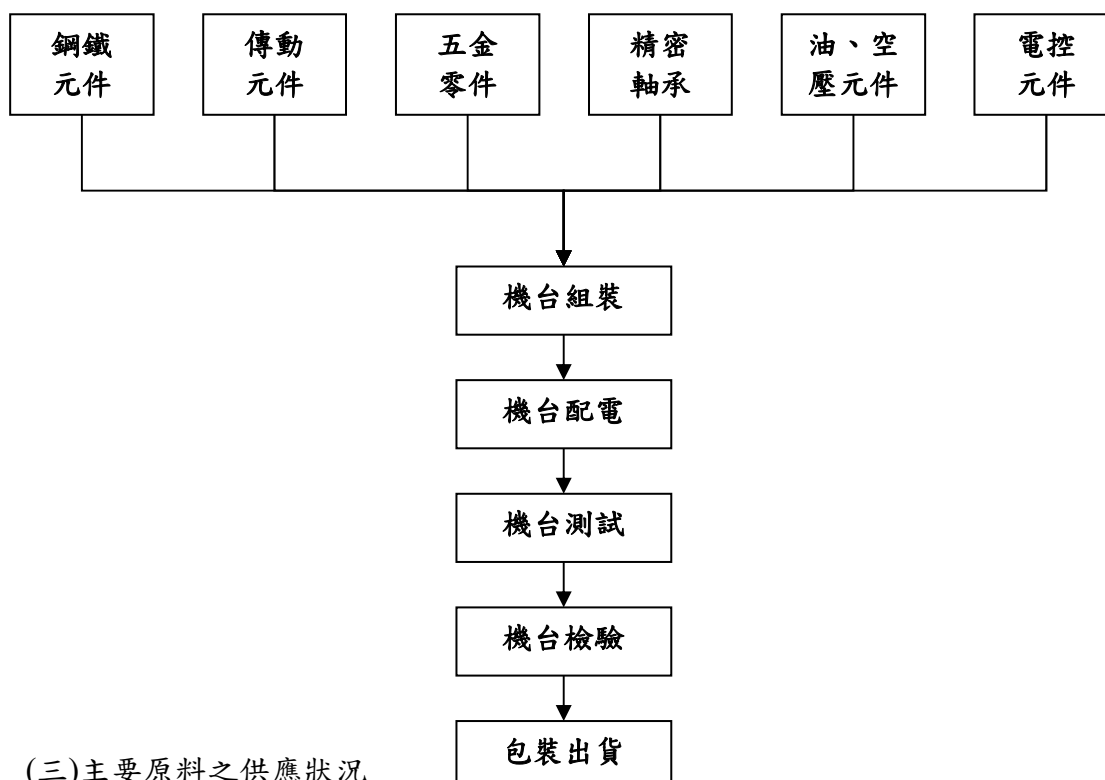
積極拓展直銷通路與建立行銷品牌，開發新興市場，並導入服務化機制，例如建置扣件雲供應鏈整合管理系統、提供扣件檢測設計服務與代客庫存服務模式，建立全球扣件檢測服務資訊平台等加值型服務，滿足國外客戶整體需求並朝向製造業服務化發展，以創造新的營運模式及主導行銷通路。

(二)主要產品重要用途及產製過程:

1.主要產品之重要用途

| 產(商)品項目 | 重要用途或功能                                             |
|---------|-----------------------------------------------------|
| 光學影像篩選機 | 以高靈敏度的數位相機，擷取光學影像後交由電腦程式自動判斷扣件產品之規格與品質是否符合良品之標準。    |
| 扣件成型機   | 以衝擊或擠壓方式，改變金屬晶粒大小及纖維流向，增加機械性能、抗拉強度與伸長率，並製成扣件產品所需形狀。 |

2.主要產品產製過程



(三)主要原料之供應狀況

| 主要原料    | 主要供應商     | 供應狀況 |
|---------|-----------|------|
| 高靈敏度相機  | A 公司      | 穩定   |
| 工業用電腦   | H 公司      | 穩定   |
| 設備外殼、基座 | J 公司、N 公司 | 穩定   |

| 主要原料 | 主要供應商 | 供應狀況 |
|------|-------|------|
| 電控原件 | B 公司  | 穩定   |

註：因供應商與本公司有營業保密約定，故以代號為之。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨淨額百分之十以上廠商、客戶名單

1.主要進貨廠商名單：

| 項目 | 108 年度 |         |            | 109 年度 |         |            |
|----|--------|---------|------------|--------|---------|------------|
|    | 名稱     | 金額      | 占全年度營收淨額比率 | 名稱     | 金額      | 占全年度營收淨額比率 |
| 1  | 精準     | 1,153   | 0.66       | 精準     | 15,195  | 11.34      |
|    | 其他     | 172,468 | 99.34      | 其他     | 118,831 | 88.66      |
|    | 合併     | 173,621 | 100.00     | 合併     | 134,026 | 100.00     |

註：係經會計師查核或核閱之財務資料。

增減變動說明：

本公司 108 及 109 年度向供應商精準公司採購機台設備供銷售，各公司進貨金額變動係因需求規格、客戶指定或價格等因素而互有增減，整體供應商變化情形尚無重大異常。

2.主要銷貨客戶名單：

本公司 108 年度及 109 年度均無占銷貨淨額百分之十以上之廠商。

(五)最近二年度生產量值表：

單位：台、套、仟元

| 生產量值<br>主要商品 | 108 年度 |     |         | 109 年度 |     |         |
|--------------|--------|-----|---------|--------|-----|---------|
|              | 產能     | 產量  | 產值      | 產能     | 產量  | 產值      |
| 光學影像篩選機      | 500    | 313 | 157,742 | 500    | 290 | 122,755 |
| 扣件成型機        | 50     | 33  | 112,599 | 50     | 34  | 126,731 |
| 合計           | 550    | 346 | 270,341 | 550    | 324 | 249,486 |

(六)最近二年度銷售量值表：

單位：台、套、仟元

| 銷售量值<br>主要商品 | 年度 | 108 年度 |         |     |         | 109 年度 |         |     |         |
|--------------|----|--------|---------|-----|---------|--------|---------|-----|---------|
|              |    | 內銷     |         | 外銷  |         | 內銷     |         | 外銷  |         |
|              |    | 量      | 值       | 量   | 值       | 量      | 值       | 量   | 值       |
| 光學影像篩選機      |    | 68     | 90,969  | 339 | 337,328 | 52     | 72,401  | 211 | 218,958 |
| 扣件成型機        |    | 10     | 34,150  | 17  | 68,008  | 15     | 40,151  | 25  | 73,906  |
| 其他(註)        |    | -      | 36,308  | -   | 39,377  | -      | 27,299  | -   | 35,638  |
| 合計           |    | 78     | 161,427 | 356 | 444,713 | 67     | 139,851 | 236 | 328,502 |

註：其他類包含零件加工組裝、維修與篩選代工等，故難以統計數量。

變動分析：

本公司係採接單式生產，且為客製化的產品，最近二年度內銷、外銷量及值的變化，主要係隨客戶本身的採購需求而增減變動。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

| 年度                            |       | 108 年度 | 109 年  | 110 年 3 月 31 日 |
|-------------------------------|-------|--------|--------|----------------|
| 員<br>工<br>人<br>數              | 部門主管  | 11     | 13     | 13             |
|                               | 一般職員  | 158    | 115    | 114            |
|                               | 生產線員工 | 77     | 53     | 51             |
|                               | 合計    | 246    | 181    | 178            |
| 平均年齡(歲)                       |       | 37.56  | 39.14  | 39.50          |
| 平均服務年資(年)                     |       | 9.41   | 10.33  | 10.36          |
| 學<br>歷<br>分<br>布<br>比<br>率(%) | 博士    | 0.00   | 0.00   | 0.00           |
|                               | 碩士    | 5.70   | 4.45   | 4.45           |
|                               | 大專    | 53.70  | 52.50  | 53.40          |
|                               | 高中    | 34.10  | 33.10  | 31.45          |
|                               | 高中以下  | 6.50   | 9.95   | 10.70          |
|                               | 合計    | 100.00 | 100.00 | 100.00         |

四、環保支出資訊：

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

## 五、勞資關係：

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間協議情形與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施、進修及訓練與其實施狀況

- A.員工享勞工保險、全民健保及團體保險之完善保險措施制度。
- B.依勞基法規定給予各項假別及特休假。
- C.成立職工福利委員會：提供三節、生日禮金、婚喪喜慶補助及員工旅遊、不定期舉辦員工團體活動。
- D.享年終獎金、員工分紅及績效達成獎金。
- E.提供員工制服及宿舍。
- F.提供年度員工健康檢查。
- G.各類特約廠商優待。
- H.依各部門教育訓練需求規劃、辦理在職訓練及參加外部訓練或研討會，以增進員工專業知識、技能之提升。

2.退休制度與其實施狀況

本公司依照勞工退休金條例每月提撥新制退休金 6%，每月提撥存入勞工保險局勞工退休金個人專戶管理；退休金申請之計算及領取方式，依勞工退休金條例規定辦理。

3.勞資間之協議情形與員工權益維護措施

本公司勞資雙方權利義務依據勞基法及公司各項工作規定辦理，勞資關係和諧，並無重大勞資糾紛及損失發生。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：

| 契約性質 | 當事人  | 契約起訖日期              | 主要內容   | 限制條款        |
|------|------|---------------------|--------|-------------|
| 長期借款 | 彰化銀行 | 108.10.30~119.10.30 | 長期擔保借款 | 提供土地、廠房擔保抵押 |
| 長期借款 | 富邦銀行 | 109.12.26~111.12.26 | 長期借款   | 無           |
| 長期借款 | 王道銀行 | 109.06.22~111.06.21 | 長期借款   | 無           |

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 簡明資產負債表

##### (1) 國際財務報導準則(合併財務報告)

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度   | 最近五年度財務資料(註 1) |           |           |           |           | 當年度截至                       |
|-----------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------|
|           | 105 年度         | 106 年度    | 107 年度    | 108 年度    | 109 年度    | 110 年 3 月 31 日<br>財務資料(註 3) |
| 流動資產      | 825,470        | 1,033,270 | 991,293   | 869,580   | 840,823   | 836,677                     |
| 不動產、廠房及設備 | 495,685        | 513,552   | 535,714   | 488,529   | 389,434   | 376,785                     |
| 使用權資產     | -              | -         | -         | 207,856   | 5,122     | 9,611                       |
| 無形資產      | 5,078          | 5,452     | 5,083     | 2,811     | 263,312   | 256,674                     |
| 其他資產      | 35,346         | 64,918    | 53,333    | 45,890    | 49,873    | 49,325                      |
| 資產總額      | 1,361,579      | 1,617,192 | 1,585,423 | 1,614,666 | 1,548,564 | 1,529,072                   |
| 流動負債      | 分配前            | 416,966   | 620,311   | 466,268   | 409,925   | 465,376                     |
|           | 分配後            | 431,640   | 684,877   | 539,834   | 445,707   | 註 2                         |
| 非流動負債     | 205,969        | 186,373   | 152,126   | 320,489   | 290,700   | 281,036                     |
| 負債總額      | 分配前            | 622,935   | 806,684   | 618,394   | 730,414   | 756,076                     |
|           | 分配後            | 637,609   | 871,250   | 691,960   | 766,196   | 註 2                         |
| 歸屬於母業主之權益 | 738,644        | 810,508   | 967,029   | 884,252   | 792,488   | 802,725                     |
| 股本        | 293,480        | 322,828   | 367,828   | 367,828   | 357,828   | 357,828                     |
| 資本公積      | 114,684        | 100,010   | 167,124   | 130,341   | 90,398    | 90,398                      |
| 保留盈餘      | 分配前            | 343,100   | 401,753   | 448,913   | 429,659   | 362,889                     |
|           | 分配後            | 328,426   | 369,470   | 412,130   | 411,768   | 註 2                         |
| 其他權益      | (12,620)       | (14,083)  | (16,836)  | (20,566)  | (18,627)  | (19,571)                    |
| 庫藏股票      | -              | -         | -         | (23,010)  | -         | -                           |
| 非控制權益     | -              | -         | -         | -         | -         | -                           |
| 權益總額      | 分配前            | 738,644   | 810,508   | 967,029   | 884,252   | 792,488                     |
|           | 分配後            | 723,970   | 745,942   | 893,463   | 848,470   | 註 2                         |

註 1：係經會計師查核之合併財務報告。

註 2：109 年度盈餘分配案尚未經股東常會決議通過。

註 3：係經會計師核閱之財務資料。

## (2) 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| <div>年度</div> <div>項目</div> |     | 最近五年度財務資料(註 1) |           |           |           |           |
|-----------------------------|-----|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                             |     | 105 年度         | 106 年度    | 107 年度    | 108 年度    | 109 年度    |
| 流動資產                        |     | 741,156        | 894,855   | 841,332   | 736,936   | 628,973   |
| 不動產、廠房及設備                   |     | 434,080        | 466,139   | 495,942   | 459,962   | 361,440   |
| 使用權資產                       |     | -              | -         | -         | 205,645   | -         |
| 無形資產                        |     | 5,078          | 5,452     | 5,083     | 2,811     | 1,117     |
| 其他資產                        |     | 27,857         | 56,175    | 41,145    | 32,339    | 37,695    |
| 資產總額                        |     | 1,282,830      | 1,497,437 | 1,501,074 | 1,541,237 | 1,400,358 |
| 流動負債                        | 分配前 | 338,217        | 500,556   | 381,919   | 336,496   | 360,593   |
|                             | 分配後 | 352,891        | 565,122   | 455,485   | 372,278   | 註 2       |
| 非流動負債                       |     | 205,969        | 186,373   | 152,126   | 320,489   | 247,277   |
| 負債總額                        | 分配前 | 544,186        | 686,929   | 534,045   | 656,985   | 607,870   |
|                             | 分配後 | 558,860        | 751,495   | 607,611   | 692,767   | 註 2       |
| 股本                          |     | 293,480        | 322,828   | 367,828   | 367,828   | 357,828   |
| 資本公積                        |     | 114,684        | 100,010   | 167,124   | 130,341   | 90,398    |
| 保留盈餘                        | 分配前 | 343,100        | 401,753   | 448,913   | 429,659   | 362,889   |
|                             | 分配後 | 328,426        | 369,470   | 412,130   | 411,768   | 註 2       |
| 其他權益                        |     | (12,620)       | (14,083)  | (16,836)  | (20,566)  | (18,627)  |
| 庫藏股票                        |     | -              | -         | -         | (23,010)  | -         |
| 權益總額                        | 分配前 | 738,644        | 810,508   | 967,029   | 884,252   | 792,488   |
|                             | 分配後 | 723,970        | 745,942   | 893,463   | 848,470   | 註 2       |

註 1：係經會計師查核之合併財務報告。

註 2：109 年度盈餘分配案尚未經股東常會決議通過。

(二) 簡明綜合損益表

(1)國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度        | 最近五年度財務資料(註 1) |         |         |          |          | 當年度截至<br>110 年 3 月 31 日<br>(註 2) |
|----------------|----------------|---------|---------|----------|----------|----------------------------------|
|                | 105 年度         | 106 年度  | 107 年度  | 108 年度   | 109 年度   |                                  |
| 營業收入           | 846,239        | 782,255 | 881,516 | 606,140  | 468,353  | 144,359                          |
| 營業毛利           | 379,153        | 354,557 | 328,070 | 237,134  | 129,289  | 56,267                           |
| 營業損益           | 135,157        | 123,066 | 89,249  | 39,310   | (33,289) | 16,929                           |
| 營業外收入及支出       | (12,252)       | 1,379   | 22,151  | (17,503) | (32,292) | (1,966)                          |
| 稅前淨利           | 122,905        | 124,445 | 111,400 | 21,807   | (65,581) | 14,963                           |
| 繼續營業單位本期淨利     | 91,376         | 100,446 | 84,661  | 20,468   | (51,853) | 11,181                           |
| 停業單位損失         | -              | -       | -       | -        | -        | -                                |
| 本期淨利(損)        | 91,376         | 100,446 | 84,661  | 20,468   | (51,853) | 11,181                           |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (12,197)       | 766     | (3,235) | (6,669)  | 4,913    | (944)                            |
| 本期綜合損益總額       | 79,179         | 101,212 | 81,426  | 13,799   | (46,940) | 10,237                           |
| 淨利歸屬於母公司業主     | 91,376         | 100,446 | 84,661  | 20,468   | (51,853) | 11,181                           |
| 淨利歸屬於非控制權益     | -              | -       | -       | -        | -        | -                                |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | 79,179         | 101,212 | 81,426  | 13,799   | (46,940) | 10,237                           |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | -              | -       | -       | -        | -        | -                                |
| 每股盈餘           | 2.83           | 3.11    | 2.60    | 0.56     | (1.45)   | 0.31                             |

註 1：係經會計師查核之合併財務報告。

註 2：係經會計師核閱之財務資料。

## (2) 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度            | 最近五年度財務資料(註) |         |         |          |          |
|--------------------|--------------|---------|---------|----------|----------|
|                    | 105 年度       | 106 年度  | 107 年度  | 108 年度   | 109 年度   |
| 營業收入               | 733,927      | 654,993 | 665,645 | 491,193  | 354,361  |
| 營業毛利               | 339,257      | 282,523 | 230,543 | 201,815  | 75,008   |
| 營業損益               | 175,034      | 132,075 | 53,577  | 52,544   | (17,441) |
| 營業外收入及支出           | (50,058)     | (5,580) | 49,359  | (27,243) | (45,857) |
| 稅前淨利               | 124,976      | 126,495 | 102,936 | 25,301   | (63,298) |
| 繼續營業單位本期淨利         | 91,376       | 100,446 | 84,661  | 20,468   | (51,853) |
| 停業單位損失             | -            | -       | -       | -        | -        |
| 本期淨利               | 91,376       | 100,446 | 84,661  | 20,468   | (51,853) |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | (12,197)     | 766     | (3,235) | (6,669)  | 4,913    |
| 本期綜合損益總額           | 79,179       | 101,212 | 81,426  | 13,799   | (46,940) |
| 每股盈餘               | 2.83         | 3.11    | 2.60    | 0.56     | (1.45)   |

註：係經會計師查核之個體財務報告。

## (三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年度  | 事務所名稱      | 簽證會計師          | 查核意見  |
|-----|------------|----------------|-------|
| 105 | 資誠聯合會計師事務所 | 李 明 憲<br>劉 子 猛 | 無保留意見 |
| 106 | 資誠聯合會計師事務所 | 李 明 憲<br>劉 子 猛 | 無保留意見 |
| 107 | 資誠聯合會計師事務所 | 田 中 玉<br>劉 子 猛 | 無保留意見 |
| 108 | 資誠聯合會計師事務所 | 田 中 玉<br>劉 子 猛 | 無保留意見 |
| 109 | 資誠聯合會計師事務所 | 田 中 玉<br>劉 子 猛 | 無保留意見 |

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 財務分析-國際財務報導準則(合併)

| 分 析 項 目         |                 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度   | 當年度截至<br>110 年 3 月<br>31 日 |
|-----------------|-----------------|--------|--------|--------|--------|----------|----------------------------|
| 財務<br>結構<br>(%) | 負債佔資產比率         | 45.75  | 49.88  | 39.00  | 45.24  | 48.82    | 47.50                      |
|                 | 長期資金佔不動產、廠房及設備  | 190.57 | 194.11 | 208.91 | 246.61 | 278.14   | 287.63                     |
| 償債<br>能力<br>(%) | 流動比率(%)         | 197.97 | 166.57 | 212.60 | 212.13 | 180.68   | 187.89                     |
|                 | 速動比率(%)         | 103.86 | 80.43  | 111.64 | 116.58 | 122.87   | 102.46                     |
|                 | 利息保障倍數          | 26.35  | 23.01  | 19.25  | 3.34   | (8.40)   | 11.09                      |
| 經營<br>能力        | 應收款項週轉率(次)      | 3.96   | 3.27   | 4.40   | 3.10   | 2.85     | 3.64                       |
|                 | 平均收現日數          | 92.17  | 111.62 | 82.95  | 117.74 | 128.07   | 100.27                     |
|                 | 存貨週轉率(次)        | 1.39   | 0.93   | 1.01   | 0.75   | 0.79     | 0.92                       |
|                 | 應付款項週轉率(次)      | 5.36   | 3.33   | 5.17   | 6.45   | 8.11     | 6.56                       |
|                 | 平均銷貨日數          | 262.59 | 392.47 | 361.39 | 486.67 | 462.03   | 396.74                     |
|                 | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.71   | 1.55   | 1.68   | 1.18   | 1.07     | 1.52                       |
|                 | 總資產週轉率(次)       | 0.65   | 0.53   | 0.55   | 0.38   | 0.30     | 0.36                       |
| 獲利<br>能力        | 資產報酬率(%)        | 7.38   | 7.05   | 5.59   | 1.75   | (2.93)   | 3.21                       |
|                 | 權益報酬率(%)        | 12.59  | 12.97  | 9.53   | 2.21   | (6.18)   | 1.40                       |
|                 | 稅前純益佔實收資本額比率(%) | 41.88  | 38.55  | 30.29  | 5.93   | (18.33)  | 4.18                       |
|                 | 純益率(%)          | 10.80  | 12.84  | 9.60   | 3.38   | (11.07)  | 7.75                       |
|                 | 每股盈餘(元)         | 3.11   | 3.11   | 2.60   | 0.56   | (1.45)   | 0.31                       |
| 現金<br>流量        | 現金流量比率 (%)      | 28.02  | 10.80  | 19.77  | 19.81  | 42.00    | 10.89                      |
|                 | 現金流量允當比率(%)     | 39.97  | 33.87  | 26.95  | 36.90  | 77.45    | 85.26                      |
|                 | 現金再投資比率(%)      | 6.16   | 3.49   | 2.20   | 0.63   | 14.75    | 4.41                       |
| 槓桿<br>度         | 營運槓桿度           | 327.90 | 342.68 | 445.34 | 714.66 | (596.40) | 403.50                     |
|                 | 財務槓桿度           | 103.72 | 104.82 | 107.34 | 131.06 | 82.67    | 109.60                     |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1.利息保障倍數減少 351.38%，係 109 年度為稅前虧損故較 108 年度減少所致。
- 2.應付款項週轉率增加 25.74%，係本期進貨減少，使得應付帳款減少所致。
- 3.總資產週轉率減少 21.05%，主要係銷貨收入下降，使得固定資產週轉率及總資產週轉率下降。
- 4.資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益率、純益率及每股盈餘分別減少 267.65%、379.64%及 409.14%、427.87%及 360.19%，係 109 年度為稅後虧損故較 108 年度減少 353.34%所致。
- 5.現金流量比率增加 112.01%，係減少資本支出所致。
- 6.現金流量允當比率及現金再投資比率分別增加 109.91%及 2,227.06%，係存貨減少致營運資金增加，使得現金流量允當比率及現金再投資比率上升。
- 7.營運槓桿度及財務槓桿度分別減少 183.45%及 36.92%，係 109 年營業利益較 108 年減少 184.68%所致。

註 1：經會計師查核或核閱簽證之合併財務報告。

註 2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之權益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈時應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

## (二) 財務分析-國際財務報導準則(個體)

| 分 析 項 目     |                 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度   |
|-------------|-----------------|--------|--------|--------|--------|----------|
| 財務結構<br>(%) | 負債佔資產比率         | 42.42  | 45.87  | 35.58  | 42.63  | 43.41    |
|             | 長期資金佔不動產、廠房及設備  | 217.61 | 213.86 | 225.66 | 261.92 | 287.67   |
| 償債能力<br>(%) | 流動比率(%)         | 219.14 | 178.7  | 220.29 | 219.00 | 174.43   |
|             | 速動比率(%)         | 142.04 | 106.87 | 126.52 | 129.59 | 124.79   |
|             | 利息保障倍數          | 26.77  | 23.37  | 17.86  | 3.72   | (8.08)   |
| 經營能力        | 應收款項週轉率(次)      | 3.39   | 2.86   | 3.81   | 3.15   | 2.79     |
|             | 平均收現日數          | 107.67 | 127.62 | 95.80  | 115.87 | 130.82   |
|             | 存貨週轉率(次)        | 1.97   | 1.27   | 1.15   | 0.79   | 0.91     |
|             | 應付款項週轉率(次)      | 4.65   | 3.01   | 4.30   | 5.49   | 9.07     |
|             | 平均銷貨日數          | 185.28 | 287.4  | 317.39 | 462.03 | 401.10   |
|             | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.72   | 1.46   | 1.38   | 1.03   | 0.86     |
|             | 總資產週轉率(次)       | 0.60   | 0.47   | 0.44   | 0.32   | 0.24     |
| 獲利能力        | 資產報酬率(%)        | 7.83   | 7.56   | 5.97   | 1.84   | (3.15)   |
|             | 權益報酬率(%)        | 12.59  | 12.97  | 9.53   | 2.21   | (6.18)   |
|             | 稅前純益佔實收資本額比率(%) | 42.58  | 31.11  | 27.98  | 6.88   | (17.69)  |
|             | 純益率(%)          | 12.45  | 15.34  | 12.72  | 4.17   | (14.63)  |
|             | 每股盈餘(元)         | 3.11   | 3.11   | 2.60   | 0.56   | (1.45)   |
| 現金流量        | 現金流量比率 (%)      | 33.68  | 21.54  | 6.75   | 19.10  | 41.50    |
|             | 現金流量允當比率(%)     | 62.97  | 57.7   | 48.31  | 54.06  | 71.72    |
|             | 現金再投資比率(%)      | 6.15   | 7.35   | 註 3    | 註 3    | 9.08     |
| 槓桿度         | 營運槓桿度           | 204.96 | 240.34 | 539.60 | 450.03 | (854.26) |
|             | 財務槓桿度           | 102.85 | 104.47 | 112.86 | 121.55 | 71.45    |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 流動比例減少 20.35%，係 109 年度存貨減少使得流動資產下降，致流動比例減少。
2. 利息保障倍數減少 317.56%，係 109 年度為稅前虧損較 108 年度減少 350.18%所致。
3. 應付款項週轉率增加 65.21%，係本期進貨減少，使得應付帳款減少所致。
4. 總資產週轉率減少 25%，主要係銷貨收入下降，使得總資產週轉率下降。
5. 資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益率、純益率及每股盈餘分別減少 271.42%、379.64%、357.17%、451.16%及 360.19%，係 109 年度為稅後虧損較 108 年度衰退 353.34%所致。
6. 現金流量比率、現金流量允當比率分別增加 117.32%及 32.67%，係與營業活動有關之營運資金較 108 年度增加 1,328.78%所致。
7. 現金再投資比率減少 1,231.08%，係營運資金增加，使得現金再投資比率上升。
8. 營運槓桿度及財務槓桿度分別減少 289.82%及 41.22%，係 109 年營業利益較 108 年減少 133.19%所致。

註 1：經會計師查核簽證之個體財務報告。

註 2：財務分析公式詳上表註 2 說明。

註 3：現金再投資比率，係因營業活動淨現金流量扣除現金股利為負值，故不予列示。

**三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告：**

請詳本年報之附件二(第 81 頁)。

**四、最近年度財務報告：**

請詳本年報之附件三(第 82~144 頁)。

**五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告，但不含重要會計項目明細表**

請詳本年報之附件四(第 145~205 頁)。

**六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。**

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度                                                                  | 109 年     | 108 年     | 差 異      |          |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|
|                                                                            |           |           | 金 額      | %        |
| 流 動 資 產                                                                    | 840,823   | 869,580   | (28,757) | (3.31)   |
| 不動產、廠房及設備                                                                  | 389,434   | 488,529   | (99,095) | (20.28)  |
| 無 形 資 產                                                                    | 263,312   | 2,811     | 260,501  | 9,267.20 |
| 其 他 資 產                                                                    | 49,873    | 45,890    | 3,983    | 8.68     |
| 資 產 總 額                                                                    | 1,548,564 | 1,614,666 | (66,102) | (4.09)   |
| 流 動 負 債                                                                    | 465,376   | 409,925   | 55,451   | 13.53    |
| 非 流 動 負 債                                                                  | 290,700   | 320,489   | (29,789) | (9.29)   |
| 負 債 總 額                                                                    | 756,076   | 730,414   | 25,662   | 3.51     |
| 股 本                                                                        | 357,828   | 367,828   | (10,000) | (2.72)   |
| 資 本 公 積                                                                    | 90,398    | 130,341   | (39,943) | (30.65)  |
| 保 留 盈 餘                                                                    | 362,889   | 429,659   | (66,770) | (15.54)  |
| 其 他 權 益                                                                    | (18,627)  | (20,566)  | 1,939    | (9.43)   |
| 權 益 總 額                                                                    | 792,488   | 884,252   | (91,764) | (10.38)  |
| 最近二年度資產、負債及權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之二十以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者）之主要原因及其影響與未來因應計畫說明如下： |           |           |          |          |
| 1. 不動產、廠房及設備減少：主要係正常提列折舊以及將柳營廠設備提列減損所致。                                    |           |           |          |          |
| 2. 無形資產增加：主要係本期溢價取得子公司一先聯，認列商譽及無形資產所致。                                     |           |           |          |          |
| 3. 資本公積減少：係 109 年發放現金股利所致。                                                 |           |           |          |          |

## 二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

單位：新台幣仟元

| 項目       | 109 年度   | 108 年度   | 增（減）金額    | 變動比例 %     |
|----------|----------|----------|-----------|------------|
| 營業收入淨額   | 468,353  | 606,140  | (137,787) | (22.73)    |
| 營業成本     | 339,064  | 369,006  | (29,942)  | (8.11)     |
| 營業毛利     | 129,289  | 237,134  | (107,845) | (45.48)    |
| 營業費用     | 162,578  | 197,824  | (35,246)  | (17.82)    |
| 營業利益     | (33,289) | 39,310   | (72,599)  | (184.68)   |
| 營業外收入及支出 | (32,292) | (17,503) | (14,789)  | (84.49)    |
| 稅前淨利     | (65,581) | 21,807   | (87,388)  | (400.73)   |
| 所得稅費用    | (13,728) | 1,339    | (15,067)  | (1,125.24) |
| 純 益      | (51,853) | 20,468   | (72,321)  | (353.34)   |

重大變動項目說明（前後期變動達百分之二十以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者）：

1. 營業收入淨額、營業毛利、營業利益皆下降：本年度主要受全球新冠疫情影響，進而造成全球經濟面臨衰退之風險，各國為避免疫情擴散，無不對外實施邊境管制，封鎖對外陸海空交通，造成低迷之終端消費，間接迫使供應鏈之各行各業產能利用率下調，終端客戶之年度設備資本支出預算更是因而裁縮，也連帶影響客戶端對本公司設備需求發生延緩或取消，成為公司收入衰退之主要原因。
2. 營業外收入及支出減少：係受疫情影響，申請政府紓困補助款及柳營廠固定資產提列減損損失。
3. 所得稅費用：本期營運結果為虧損，且依期末遞延所得稅資產負債評估結果調整。

(二)預期銷售數量與其依據

本公司依據以前年度銷售情況，並參考產業環境、市場需求狀況、客戶未來需求及本公司產能等因素，未來年度銷售量應可持續成長。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司將致力於產能及財務資金有效運用，以因應業務成長之需。

## 三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目    | 109 年度    | 108 年度 | 變動率(%)     |
|---------------|-----------|--------|------------|
| 營業活動之淨現金流入(出) | 195,462   | 81,208 | 140.69     |
| 投資活動之淨現金流入(出) | (309,991) | 11,328 | (2,836.50) |

| 項目 \ 年 度      | 109 年度  | 108 年度    | 變動率(%)   |
|---------------|---------|-----------|----------|
| 籌資活動之淨現金流入(出) | 114,370 | (109,921) | (204.05) |

增減比例變動分析說明：

- 1.營運活動現金流量：主要係提列不動產、廠房及設備減損損失及存貨減少，導致淨現金流入增加。
- 2.投資活動：主要係因109年購入先聯公司股權，導致淨現金流出所致。
- 3.籌資活動現金流量：主要係109年舉借長期借款，產生淨現金流入所致。

(二)流動性不足之改善計畫：本公司資金週轉正常，無不足之情況，故不適用。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 年 初 現 金<br>餘 額 ( 1 )    | 全年來自營<br>業活動淨現<br>金 流 量 ( 2 ) | 全 年 現 金<br>流 出 量 ( 3 ) | 預計現金剩餘<br>(不足)數額<br>(1)+(2)-(3) | 預 計 現 金 不 足 額<br>之 補 救 措 施 |      |
|-------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------------|----------------------------|------|
|                         |                               |                        |                                 | 投資計劃                       | 融資計劃 |
| 278,361                 | 398,428                       | 337,306                | 388,979                         | —                          | —    |
| 1.未來一年(110)現金流量變動情形分析   |                               |                        |                                 |                            |      |
| (1)營業活動：營業收入增加將產生淨現金流入。 |                               |                        |                                 |                            |      |
| (2)投資活動：償還銀行借款淨現金流出。    |                               |                        |                                 |                            |      |
| 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。 |                               |                        |                                 |                            |      |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫

109年12月31日

單位：新台幣仟元

| 說明<br>被投資公司   | 投資<br>金額        | 被投資公司<br>本期(損)益 | 轉投資政策                   | 獲利或虧損之主<br>要原因                 | 改善<br>計畫 |
|---------------|-----------------|-----------------|-------------------------|--------------------------------|----------|
| 全盈自動化股份有限公司   | 10,000          | 1,050           | 螺絲、鉚釘及機械設備之製造、五金零售批發等業務 | 避免與購買篩選機客戶之市場衝突，逐步降低篩選代工之業務量。  | —        |
| 昆山全盈自動化設備有限公司 | USD<br>4,000 仟元 | (389)           | 螺絲、鉚釘及機械設備之製造、五金零售批發等業務 | 大陸地區業績受當地同業競爭激烈影響，致整體機台毛利提升有限。 | —        |
| 先聯科技股份有限公司    | 270,000         | 5,874           | 機械設備之製造及電腦設備零售          | 被動元件光學影像篩選機之銷售                 | —        |

| 說明<br>被投資公司 | 投資<br>金額 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 轉投資政策 | 獲利或虧損之主<br>要原因 | 改善<br>計畫 |
|-------------|----------|-----------------|-------|----------------|----------|
|             |          |                 | 批發等業務 |                |          |

(三) 未來一年投資計畫：無

## 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

### 1. 利率變動：

| 項 目  | 109年度  |         | 108 年度 |         |
|------|--------|---------|--------|---------|
|      | 金額(仟元) | 占銷售淨額比重 | 金額(仟元) | 占銷售淨額比重 |
| 利息支出 | 6,978  | 1.49%   | 9,316  | 1.54%   |

108 與 109 兩年度利息支出占當年度銷售淨額比重甚低，分別為 1.54% 與 1.49%，對損益之影響尚無重大影響。

### 公司因應利率變動之具體措施：

本公司之營運資金管理，除加強應收帳款管理以保持安全營運週轉金以外，亦同時與往來銀行保持密切關係，以取得較優惠的借款利率，隨時注意利率波動情形，以期降低營運所產生之利息成本。

### 2. 匯率變動：

本公司 108 及 109 年度之兌換損益淨額分別為(8,318)仟元及 124 仟元，各占當年度營業收入淨額比率分別為(1.37)%及 0.03%，故匯率波動對本公司影響尚不重大。隨著本公司積極拓展海外市場外幣收入來源增加，除同一幣別之收支進行自然避險功能外，為降低匯率變動對本公司損益之影響，本公司將參酌往來金融機構提供之建議及相關金融市場匯率變動趨勢資訊，就公司之外幣資產及負債部份做適度調整，以降低匯率變動對損益的影響。

### 3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

近年來受全球相關資源與物資上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，然本公司截至目前為止，尚未有因通貨膨脹對財務業務產生重大影響之情事。為維持供貨價格穩定，本公司隨時掌握全球政經變化及市場價格之脈動，並與供應商及客戶保持良好之互動關係，可適時調整採購與銷售策略，故本公司應能因應未來通貨膨脹等經濟局勢變化所帶來之影響，營運不致遭受重大之威脅。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、

獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司專注於本業之經營，且基於保守穩健之原則，並無從事高風險、高槓桿投資。最近年度及截至年報刊印日止，本公司因營運所需，從事之資金貸與他人、為他人背書保證及衍生性商品交易，已依照主管機關相關法令規定，訂定「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」，並經董事會及股東會決議通過，作為進行相關交易之依據，本公司從事上述交易時，均依相關作業程序辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 未來研發計畫

本公司秉持永續經營之理念，專注於篩選機相關產業之發展，將持續編列年度預算用以開發篩選機及自動化整合篩選機、高速成型機，並建立完整之篩選機產品供應鏈。茲將未來計畫研發之產品項目列示如下：

- A. 各機型高速檢測篩選機系列設備。
- B. 擴展電動車及電子產業領域。
- C. 除原有單機檢測外，更提供具線上即時檢測能力之模組與設備。

2. 預計投入研發費用

本公司預計投入之研發費用係依新產品及新技術開發進度逐步編列，往年研發經費佔營業收入之比重在 4%~8%之間，未來將視營運狀況維持一定程度之比重，以確保本公司之競爭優勢。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法規變動情況，充分掌握相關訊息，以因應可能產生的影響。截至年報刊印日止，並無國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務產生重大影響之情形。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處行業相關科技發展演變情形，並視狀況指派專人或組成專案小組評估研究對本公司未來發展及財務業務之影響性暨因應措施。最近年度及截至年報刊印日止，並無重要科技改變對本公司財務業務產生重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司尚無因企業形象改變而對公司產生重大影響之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有購併他公司之計畫。將來若有購併規劃，亦將秉持審慎評估之態度，充分考量合併之綜效，以確實保障股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未擴充廠房之計畫。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨集中風險評估及因應措施

本公司 109 年度最大單一廠商進貨金額占進貨淨額比重為 11.34%，主要係採購機台設備供銷售，尚無進貨集中之風險。本公司平時即注意原物料市場供應變化趨勢，並努力分散採購，積極開發多重供貨廠商以降低進貨集中之風險。此外，本公司亦致力於加強原料之存貨管理，確保供貨來源之穩定性，因此本公司認為進貨集中風險應可合理掌握。

(2) 銷貨集中風險評估及因應措施

本公司 108 及 109 年度銷售予單一客戶之金額占銷貨淨額比重皆未達 10%，尚無銷貨集中之風險。本公司未來仍將積極開發新市場與新客戶，並與原有客戶保持良好的合作關係，持續降低營運風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東有股權大量移轉之情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責

人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情事。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

資安風險評估：本公司資訊系統設定每天資料備份機制，另制定資通安全檢查之控制流程，以維護本公司資訊資產之機密性、完整性與可用性，並保障使用者資料隱私，加強推廣員工資訊安全之意識與強化其對相關責任之認知，並實施資訊安全內部稽核制度，確保資訊安全管理之落實執行。

**七、其他重要事項：無。**

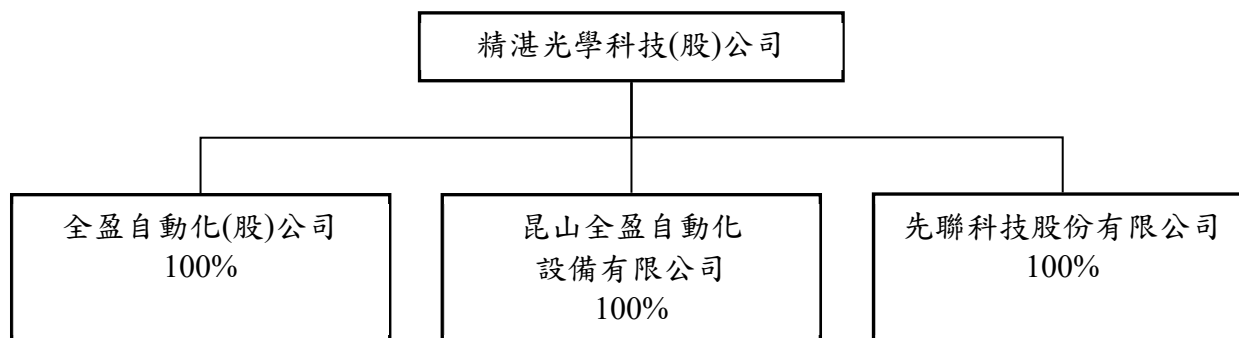
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織概況

##### (1)關係企業組織圖



##### (2)各關係企業基本資料

109 年 12 月 31 日；單位：仟元

| 企業名稱                          | 設立日期               | 地址                       | 實收資本額        | 主要營業或生產項目               |
|-------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------|-------------------------|
| 全盈自動化(股)公司                    | 94.07.27           | 高雄市湖內區忠孝街 110 巷 58 號 3 樓 | 台幣<br>17,000 | 螺絲、鉚釘及機械設備之製造、五金零售批發等業務 |
| 昆山全盈自動化設備有限公司                 | 91.11.04<br>(註 1)  | 江蘇省昆山市千燈鎮聖祥中路 225 號      | USD<br>4,300 | 螺絲、鉚釘及機械設備之製造、五金零售批發等業務 |
| 先聯科技(股)公司                     | 108.12.02<br>(註 2) | 台中市大雅區大楓里民富街 78 號 1 樓    | 台幣<br>30,000 | 機械設備之製造及電腦設備零售批發等業務     |
| 註 1:本公司於 102.06 取得該公司 100%股權。 |                    |                          |              |                         |
| 註 2:本公司於 109.07 取得該公司 100%股權。 |                    |                          |              |                         |

(3)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

A.本公司及本公司之關係企業所經營業務包括扣件篩選機、被動元件光學影像篩選機、成型機及相關週邊設備之製造銷售及扣件篩選代工業務。

B. 本公司為擴展海外據點，於近年來取得昆山全盈自動化設備有限公司，加強扣件篩選機及成型機之製造銷售，以開拓大陸市場。

(5)各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：仟元；仟股；%

| 企業名稱          | 職 稱 | 姓 名 或 代 表 人 | 持有股份  |      |
|---------------|-----|-------------|-------|------|
|               |     |             | 股 數   | 持有比例 |
| 全盈自動化(股)公司    | 董事長 | 本公司法人代表-吳俊男 | 1,700 | 100% |
|               | 董事  | 本公司法人代表-王素春 |       |      |
|               | 董事  | 本公司法人代表-蔡侑霖 |       |      |
|               | 監察人 | 本公司法人代表-吳祈霖 |       |      |
| 昆山全盈自動化設備有限公司 | 董事長 | 吳俊男         | (註 1) | 100% |
| 先聯科技(股)公司     | 董事長 | 本公司法人代表-吳虹臻 | 3,000 | 100% |

註 1：昆山全盈無股數。

2.關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果：

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

| 企業名稱          | 資本額      | 資產總額    | 負債總額    | 淨值      | 營業收入    | 營業利益  | 稅後利益  | 每股盈餘 |
|---------------|----------|---------|---------|---------|---------|-------|-------|------|
| 全盈自動化(股)公司    | 17,000   | 17,192  | 145     | 17,047  | 5       | (257) | 1,050 | 0.62 |
| 昆山全盈自動化設備有限公司 | USD4,300 | 223,198 | 105,140 | 118,058 | 174,597 | 987   | (389) | -    |
| 先聯科技(股)公司     | 30,000   | 65,218  | 29,431  | 35,787  | 26,375  | 7,507 | 5,874 | 1.96 |

(二)關係企業合併財務報表

本公司民國109年度(自109年1月1日至12月31日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則公報第27號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

### 玖、其他揭露事項

最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

## 附件

### 附件一、內部控制制度聲明書

精湛光學科技股份有限公司

內部控制制度聲明書



日期：110年3月18日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一. 本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二. 內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三. 本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四. 本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五. 本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六. 本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七. 本聲明書業經本公司民國110年3月18日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

精湛光學科技股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

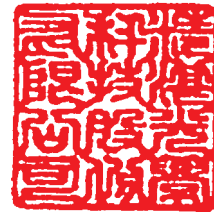
審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一〇九年度財務報表，業經資誠聯合會計師事務所田中玉會計師、劉子猛會計師查核簽證完竣，並出具財務報告。連同營業報告書、盈餘分配案，經審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請鑒核。

此致

精湛光學科技股份有限公司民國一一〇年股東常會

精湛光學科技股份有限公司



審計委員會召集人：李 佳 相

李佳相



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 十 八 日

精湛光學科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 年度  
(股票代碼 2070)

公司地址：高雄市湖內區忠孝街 110 巷 58 號

電 話：(07)693-7937

精湛光學科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：精湛光學科技股份有限公司



負 責 人：吳俊男



中華民國 110 年 3 月 18 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004551 號

精湛光學科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

精湛光學科技股份有限公司及子公司(以下統稱「精湛集團」)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達精湛集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與精湛集團保持超然獨立，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，對精湛集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

精湛集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

**存貨備抵跌價損失之評估**

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(十)存貨之說明；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)重要會計估計及假設之說明；存貨備抵跌價損失餘額及其揭露，請詳合併財務報表附註六、(四)存貨之說明。民國 109 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 392,104 仟元及新台幣 128,209 仟元。

精湛集團主要製造並銷售篩選機及成型機等設備，該等存貨會因客戶需求改變及技術變遷等因素影響，而存在一定之存貨跌價損失或過時之風險。精湛集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，並對於超過一定期間貨齡之存貨，依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算其淨變現價值。

因精湛集團存貨淨變現價值之評估具估計不確定性，且考量存貨及其備抵跌價損失金額對合併財務報表影響重大，故將存貨備抵跌價損失之評估列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所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
3. 驗證存貨貨齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 測試用於存貨評價之報表，評估存貨備抵跌價損失之適足性。

#### **外銷銷貨收入認列時點允當性**

##### 事項說明

有關收入認列會計政策，請詳合併財務報表附註四、(二十六)收入認列之說明；收入產品別及地區別資訊，請詳合併財務報表附註十四、部門資訊之說明。

精湛集團之篩選機及成型機之銷售條件，均為客戶驗收後且無任何尚未履行之履約義務時始認列收入。其中外銷銷貨收入銷售對象有經銷商與最終使用客戶，故約定由國外經銷商與最終使用客戶到廠驗收後，依出口報關日認列收入，但若經銷商或最終使用客戶無法親自至精湛集團所在工廠驗收，則約定可由精湛集團代為驗收，故管理階層主要係依據經銷商或最終使用客戶到廠驗收之驗收單或精湛集團人員代為驗收之驗收單及出口報關單作為認列外銷銷貨收入之依據。

因精湛集團外銷銷貨收入須判斷經銷商與最終使用客戶到廠驗收或由精湛集團人員代為驗收，再加上每批存貨報關時間不一，故此等收入認列流程通常涉及許多人工作業，且資產負債表日前後之交易金額對合併財務報表影響重大，故將精湛集團外銷銷貨收入認列時點允當性列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所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 確認銷貨收入認列之流程、檢視收入認列依據及簽核程序，以評估銷貨收入認列時點之一致性及允當性。

2. 抽核資產負債表日前後一定期間之外銷銷貨收入交易，包含確認交易條件、核對經銷商或最終使用客戶到廠驗收或由精湛集團人員代為驗收之驗收單及報關單，以確認外銷銷貨收入已記錄於適當期間。

## **企業合併會計處理之允當性**

### 事項說明

有關企業合併之會計政策請詳附註四、(二十八)企業合併之說明，會計項目之說明請詳附註六、(二十四)企業合併之說明。

精湛集團於民國 109 年 1 月及民國 109 年 7 月分別以現金為對價購入先聯科技股份有限公司共計 100%股權，並因此取得對該公司之控制權。

前揭對先聯科技股份有限公司之股權交易係採用國際財務報導準則第三號「企業合併」之會計處理。因此項股權交易產生之可辨認無形資產公允價值之認列與衡量係以管理階層對先聯科技股份有限公司未來營運之預估與展望為基礎，涉及管理階層主觀判斷及估計，且股權交易與企業合併具有一定之複雜性與獨特性，相關交易內容並將影響財務報導之衡量，故將企業合併會計處理之允當性列為本年度查核最為重要事項之一。

### 因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解本次股權交易之目的、評估過程及對價決定之方式，並覆核董事會之會議記錄暨股權交易合約，確認相關決議事項與股權交易合約之內容一致。
2. 評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性，並覆核外部評價專家出具之收購價格分攤報告中可辨認無形資產之認列與衡量所採用原始資料與主要假設之合理性。查核人員所採用內部評價專家所執行之程序如下：
  - (1) 覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。
  - (2) 覆核所使用之預計成長率及毛利率並與歷史結果比較。
  - (3) 覆核所使用之折現率並與市場中類似資產報酬率比較。
  - (4) 評估所辨識出無形資產之耐用年限衡量依據。
3. 覆核管理當局對此交易之會計處理之允當性及財務報表表達與揭露之完整性。

## **其他事項－個體財務報告**

精湛光學科技股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 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精湛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精湛集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

精湛集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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，惟其目的非對精湛集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使精湛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精湛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. 對於精湛集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對精湛集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

田中玉 田中玉  
會計師

劉子猛 劉子猛



金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 8 日

精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 資 產 負 債 表  
民 國 109 年 及 108 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

|       |                 |            | 109 | 年 | 12        | 月 | 31  | 日 |    | 108 | 年         | 12 | 月   | 31 | 日 |
|-------|-----------------|------------|-----|---|-----------|---|-----|---|----|-----|-----------|----|-----|----|---|
| 資     |                 | 產          | 附註  |   | 金         | 額 |     | % |    | 金   | 額         |    | %   |    |   |
| 流動資產  |                 |            |     |   |           |   |     |   |    |     |           |    |     |    |   |
| 1100  | 現金及約當現金         | 六(一)(二十四)  | \$  |   | 278,361   |   | 18  |   | \$ |     | 279,600   |    | 17  |    |   |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二)       |     |   |           |   |     |   |    |     |           |    |     |    |   |
|       | 產－流動            |            |     |   | -         |   | -   |   |    |     | 2,773     |    | -   |    |   |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流 | 六(一)及八     |     |   |           |   |     |   |    |     |           |    |     |    |   |
|       | 動               |            |     |   | 135,186   |   | 9   |   |    |     | 32,288    |    | 2   |    |   |
| 1150  | 應收票據淨額          | 六(三)       |     |   | 42,980    |   | 3   |   |    |     | 73,121    |    | 5   |    |   |
| 1160  | 應收票據－關係人淨額      | 六(三)及七     |     |   | -         |   | -   |   |    |     | 9,785     |    | 1   |    |   |
| 1170  | 應收帳款淨額          | 六(三)       |     |   | 111,489   |   | 7   |   |    |     | 75,305    |    | 5   |    |   |
| 1200  | 其他應收款           |            |     |   | 921       |   | -   |   |    |     | 1,596     |    | -   |    |   |
| 1220  | 本期所得稅資產         | 六(二十二)     |     |   | 2,890     |   | -   |   |    |     | 3,417     |    | -   |    |   |
| 130X  | 存貨              | 五(二)、六(四)  |     |   |           |   |     |   |    |     |           |    |     |    |   |
|       |                 | (五)        |     |   | 263,895   |   | 17  |   |    |     | 373,257   |    | 23  |    |   |
| 1410  | 預付款項            |            |     |   | 5,101     |   | -   |   |    |     | 18,438    |    | 1   |    |   |
| 11XX  | 流動資產合計          |            |     |   | 840,823   |   | 54  |   |    |     | 869,580   |    | 54  |    |   |
| 非流動資產 |                 |            |     |   |           |   |     |   |    |     |           |    |     |    |   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備       | 六(五)及八     |     |   | 389,434   |   | 25  |   |    |     | 488,529   |    | 30  |    |   |
| 1755  | 使用權資產           | 六(六)及七     |     |   | 5,122     |   | 1   |   |    |     | 207,856   |    | 13  |    |   |
| 1780  | 無形資產            | 五(二)、六(七)  |     |   |           |   |     |   |    |     |           |    |     |    |   |
|       |                 | (二十二)(二十四) |     |   | 263,312   |   | 17  |   |    |     | 2,811     |    | -   |    |   |
| 1840  | 遞延所得稅資產         | 六(二十二)     |     |   | 46,722    |   | 3   |   |    |     | 36,814    |    | 2   |    |   |
| 1920  | 存出保證金           |            |     |   | 2,697     |   | -   |   |    |     | 7,870     |    | 1   |    |   |
| 1990  | 其他非流動資產－其他      |            |     |   | 454       |   | -   |   |    |     | 1,206     |    | -   |    |   |
| 15XX  | 非流動資產合計         |            |     |   | 707,741   |   | 46  |   |    |     | 745,086   |    | 46  |    |   |
| 1XXX  | 資產總計            |            | \$  |   | 1,548,564 |   | 100 |   | \$ |     | 1,614,666 |    | 100 |    |   |

(續次頁)

  
 精湛光學科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 |                 | 附註        | 109 年 12 月 31 日  | 108 年 12 月 31 日  |
|-------|-----------------|-----------|------------------|------------------|
|       |                 |           | 金 額 %            | 金 額 %            |
| 流動負債  |                 |           |                  |                  |
| 2100  | 短期借款            | 六(八)及八    | \$ 228,000 15    | \$ 160,000 10    |
| 2110  | 應付短期票券          | 六(九)      | 29,992 2         | 59,960 4         |
| 2130  | 合約負債－流動         | 六(十五)     | 49,874 3         | 36,872 2         |
| 2150  | 應付票據            |           | 736 -            | 1,277 -          |
| 2160  | 應付票據－關係人        | 七         | 7,704 1          | - -              |
| 2170  | 應付帳款            | 七         | 44,361 3         | 29,537 2         |
| 2200  | 其他應付款           | 六(二十四)    | 66,430 4         | 75,346 4         |
| 2230  | 本期所得稅負債         | 六(二十二)    | 1,475 -          | - -              |
| 2280  | 租賃負債－流動         | 七         | 903 -            | 15,338 1         |
| 2310  | 預收款項            |           | - -              | 231 -            |
| 2320  | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十)及八    | 35,901 2         | 31,364 2         |
| 21XX  | 流動負債合計          |           | 465,376 30       | 409,925 25       |
| 非流動負債 |                 |           |                  |                  |
| 2540  | 長期借款            | 六(十)及八    | 234,473 15       | 111,742 7        |
| 2570  | 遞延所得稅負債         | 六(二十二)    |                  |                  |
|       |                 | (二十四)     | 41,379 3         | - -              |
| 2580  | 租賃負債－非流動        | 七         | 2,044 -          | 192,768 12       |
| 2640  | 淨確定福利負債－非流動     | 六(十一)     | 12,804 1         | 15,979 1         |
| 25XX  | 非流動負債合計         |           | 290,700 19       | 320,489 20       |
| 2XXX  | 負債總計            |           | 756,076 49       | 730,414 45       |
| 股本    |                 |           |                  |                  |
| 3110  | 普通股股本           | 六(十二)     | 357,828 23       | 367,828 23       |
| 3200  | 資本公積            | 六(十二)(十三) | 90,398 6         | 130,341 8        |
|       | 保留盈餘            | 六(十四)     |                  |                  |
| 3310  | 法定盈餘公積          |           | 78,489 5         | 76,442 5         |
| 3320  | 特別盈餘公積          |           | 20,566 1         | 16,836 1         |
| 3350  | 未分配盈餘           |           | 263,834 17       | 336,381 21       |
| 3400  | 其他權益            |           | ( 18,627) ( 1)   | ( 20,566) ( 1)   |
| 3500  | 庫藏股票            | 六(十二)     | - -              | ( 23,010) ( 2)   |
| 3XXX  | 權益總計            |           | 792,488 51       | 884,252 55       |
| 3X2X  | 負債及權益總計         |           | \$ 1,548,564 100 | \$ 1,614,666 100 |

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：吳俊男



經理人：吳俊男



會計主管：瞿淑婷



精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 綜 合 損 益 表  
民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| 項目                     | 附註                        | 109 年 度           | 108 年 度          |
|------------------------|---------------------------|-------------------|------------------|
|                        |                           | 金 額 %             | 金 額 %            |
| 4000 營業收入              | 六(十五)及七                   | \$ 468,353 100    | \$ 606,140 100   |
| 5000 營業成本              | 六(四)(六)(七)(十一)(二十)(二十一)及七 | ( 339,064) ( 72)  | ( 369,006) ( 61) |
| 5900 營業毛利              |                           | 129,289 28        | 237,134 39       |
| 營業費用                   | 六(六)(七)(十一)(二十)(二十一)、七及十二 |                   |                  |
| 6100 推銷費用              |                           | ( 53,147) ( 11)   | ( 73,871) ( 12)  |
| 6200 管理費用              |                           | ( 79,307) ( 17)   | ( 83,657) ( 14)  |
| 6300 研究發展費用            |                           | ( 32,253) ( 7)    | ( 36,795) ( 6)   |
| 6450 預期信用減損利益(損失)      |                           | 2,129 -           | ( 3,501) ( 1)    |
| 6000 營業費用合計            |                           | ( 162,578) ( 35)  | ( 197,824) ( 33) |
| 6900 營業(損失)利益          |                           | ( 33,289) ( 7)    | 39,310 6         |
| 營業外收入及支出               |                           |                   |                  |
| 7100 利息收入              | 六(十六)                     | 4,985 1           | 4,999 1          |
| 7010 其他收入              | 六(十七)、七及十二                | 9,997 2           | 2,305 -          |
| 7020 其他利益及損失           | 六(二)(五)(六)(十八)及十二         | ( 40,296) ( 9)    | ( 15,491) ( 3)   |
| 7050 財務成本              | 六(六)(十九)及七                | ( 6,978) ( 1)     | ( 9,316) ( 1)    |
| 7000 營業外收入及支出合計        |                           | ( 32,292) ( 7)    | ( 17,503) ( 3)   |
| 7900 稅前(淨損)淨利          |                           | ( 65,581) ( 14)   | 21,807 3         |
| 7950 所得稅利益(費用)         | 六(二十二)                    | 13,728 3          | ( 1,339) -       |
| 8200 本期(淨損)淨利          |                           | (\$ 51,853) ( 11) | \$ 20,468 3      |
| 其他綜合損益(淨額)             |                           |                   |                  |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數       | 六(十一)                     | \$ 3,717 1        | \$ 3,674 -       |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅    | 六(二十二)                    | ( 743) -          | 735 -            |
| 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 |                           | 1,939 -           | ( 3,730) ( 1)    |
| 8500 本期綜合損益總額          |                           | (\$ 46,940) ( 10) | \$ 13,799 2      |
| 淨(損)利歸屬於：              |                           |                   |                  |
| 8610 母公司業主             |                           | (\$ 51,853) ( 11) | \$ 20,468 3      |
| 綜合損益總額歸屬於：             |                           |                   |                  |
| 8710 母公司業主             |                           | (\$ 46,940) ( 10) | \$ 13,799 2      |
| 每股(虧損)盈餘               | 六(二十三)                    |                   |                  |
| 9750 基本                |                           | (\$ 1.45)         | \$ 0.56          |
| 9850 稀釋                |                           | (\$ 1.45)         | \$ 0.56          |

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：吳俊男



經理人：吳俊男



會計主管：瞿淑婷





精進光學科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註       | 度             | 公 司        |            |        |           |           | 其 他 權 益    |                  |                  | 庫 存        | 票 據 | 合 計        |
|----------|---------------|------------|------------|--------|-----------|-----------|------------|------------------|------------------|------------|-----|------------|
|          |               | 資 本        | 盈 餘        | 留 存    | 盈 餘       | 未 分 配     | 盈 餘        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 |            |     |            |
| 108      | 年             |            |            |        |           |           |            |                  |                  |            |     |            |
| 108      | 年 1 月 1 日餘額   | \$ 367,828 | \$ 166,705 | \$ 419 | \$ 67,976 | \$ 14,083 | \$ 366,854 | \$ 16,836        | \$               | \$         | -   | \$ 967,029 |
| 108      | 年度淨利          | -          | -          | -      | -         | -         | 20,468     | -                | -                | -          | -   | 20,468     |
| 108      | 年度其他綜合損益      | -          | -          | -      | -         | -         | (2,939)    | (3,730)          | -                | -          | -   | (6,669)    |
| 108      | 年度綜合損益總額      | -          | -          | -      | -         | -         | 17,529     | (3,730)          | -                | -          | -   | 13,799     |
| 資本公積發配現金 |               | -          | (36,783)   | -      | -         | -         | -          | -                | -                | -          | -   | (36,783)   |
| 107      | 年度盈餘分派及指撥：    |            |            |        |           |           |            |                  |                  |            |     |            |
| 法定盈餘公積   |               | -          | -          | -      | 8,466     | -         | (8,466)    | -                | -                | -          | -   | -          |
| 特別盈餘公積   |               | -          | -          | -      | -         | 2,753     | (2,753)    | -                | -                | -          | -   | -          |
| 現金股利     |               | -          | -          | -      | -         | -         | (36,783)   | -                | -                | -          | -   | (36,783)   |
| 買回庫藏股票   |               | -          | -          | -      | -         | -         | -          | -                | (23,010)         | -          | -   | (23,010)   |
| 108      | 年 12 月 31 日餘額 | \$ 367,828 | \$ 129,922 | \$ 419 | \$ 76,442 | \$ 16,836 | \$ 336,381 | \$ 20,566        | \$               | \$ 884,252 |     | \$ 884,252 |
| 109      | 年             |            |            |        |           |           |            |                  |                  |            |     |            |
| 109      | 年 1 月 1 日餘額   | \$ 367,828 | \$ 129,922 | \$ 419 | \$ 76,442 | \$ 16,836 | \$ 336,381 | \$ 20,566        | \$               | \$ 884,252 |     | \$ 884,252 |
| 109      | 年度淨損          | -          | -          | -      | -         | -         | (51,853)   | -                | -                | -          | -   | (51,853)   |
| 109      | 年度其他綜合損益      | -          | -          | -      | -         | -         | 2,974      | 1,939            | -                | -          | -   | 4,913      |
| 109      | 年度綜合損益總額      | -          | -          | -      | -         | -         | (48,879)   | 1,939            | -                | -          | -   | (46,940)   |
| 資本公積發配現金 |               | -          | (17,891)   | -      | -         | -         | -          | -                | -                | -          | -   | (17,891)   |
| 108      | 年度盈餘分派及指撥：    |            |            |        |           |           |            |                  |                  |            |     |            |
| 法定盈餘公積   |               | -          | -          | -      | 2,047     | -         | (2,047)    | -                | -                | -          | -   | -          |
| 特別盈餘公積   |               | -          | -          | -      | -         | 3,730     | (3,730)    | -                | -                | -          | -   | -          |
| 現金股利     |               | -          | -          | -      | -         | -         | (17,891)   | -                | -                | -          | -   | (17,891)   |
| 買回庫藏股票   |               | -          | -          | -      | -         | -         | -          | -                | (9,042)          | -          | -   | (9,042)    |
| 庫藏股票註銷   |               | (10,000)   | (22,052)   | -      | -         | -         | -          | -                | 32,052           | -          | -   | -          |
| 109      | 年 12 月 31 日餘額 | \$ 357,828 | \$ 89,979  | \$ 419 | \$ 78,489 | \$ 20,566 | \$ 263,834 | \$ 18,627        | \$               | \$ 792,488 |     | \$ 792,488 |

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：吳俊男



經理人：吳俊男



會計主管：瞿淑婷

精湛光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                     | 附註       | 109 年 度      | 108 年 度    |
|---------------------|----------|--------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>    |          |              |            |
| 本期稅前(淨損)淨利          |          | (\$ 65,581 ) | \$ 21,807  |
| 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淨利  |          |              |            |
| 益                   |          | ( 96 )       | ( 169 )    |
| 預期信用(迴轉利益)減損損失      | 十二       | ( 2,129 )    | 3,501      |
| 存貨跌價損失              | 六(四)     | 29,729       | 9,900      |
| 處分投資損失              | 六(十八)    | -            | 1,002      |
| 折舊費用                | 六(五)(六)  |              |            |
|                     | (二十)     | 36,434       | 64,328     |
| 不動產、廠房及設備減損損失       | 六(五)(十八) | 44,148       | -          |
| 處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)  | 六(十八)    | 54           | ( 72 )     |
| 租賃修改利益              | 六(六)(十八) | ( 2,992 )    | -          |
| 攤銷費用                | 六(七)(二十) | 25,969       | 2,608      |
| 股利收入                | 六(十七)    | ( 100 )      | ( 177 )    |
| 利息收入                | 六(十六)    | ( 4,985 )    | ( 4,999 )  |
| 利息支出                | 六(十九)    | 6,978        | 9,316      |
| 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－流動 |          | 2,869        | ( 2,604 )  |
| 應收票據                |          | 27,426       | ( 17,457 ) |
| 應收票據－關係人            |          | 9,785        | ( 6,283 )  |
| 應收帳款                |          | ( 31,376 )   | 50,412     |
| 應收帳款－關係人            |          | -            | 29,536     |
| 其他應收款               |          | 675          | 461        |
| 存貨                  |          | 79,633       | 42,269     |
| 預付款項                |          | 13,337       | ( 9,010 )  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動      |          |              |            |
| 合約負債－流動             |          | 13,002       | ( 4,992 )  |
| 應付票據                |          | ( 541 )      | ( 3,269 )  |
| 應付票據－關係人            |          | 7,704        | -          |
| 應付帳款                |          | 14,824       | ( 49,543 ) |
| 其他應付款               |          | ( 7,566 )    | ( 27,363 ) |
| 預收款項                |          | ( 231 )      | 231        |
| 淨確定福利負債－非流動         |          | 542          | 477        |
| 營運產生之現金流入           |          | 197,512      | 109,910    |
| 收取之股利               |          | 100          | 177        |
| 收取之利息               |          | 4,985        | 4,999      |
| 收取之所得稅              |          | 185          | -          |
| 支付之利息               |          | ( 6,873 )    | ( 4,537 )  |
| 支付之所得稅              |          | ( 447 )      | ( 29,341 ) |
| 營業活動之淨現金流入          |          | 195,462      | 81,208     |

(續次頁)

精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                        | 附註     | 109 年 度       | 108 年 度     |
|------------------------|--------|---------------|-------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>       |        |               |             |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(增加)減少 |        | (\$ 102,898 ) | \$ 3,920    |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少    |        | -             | 1,501       |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數       | 六(二十五) | ( 4,835 )     | ( 4,227 )   |
| 出售不動產、廠房及設備價款          |        | 32,081        | 6,601       |
| 取得無形資產                 | 六(七)   | ( 190 )       | ( 336 )     |
| 預付設備款增加                |        | -             | ( 1,238 )   |
| 存出保證金增加                |        | ( 802 )       | ( 1,317 )   |
| 存出保證金減少                |        | 5,975         | 5,233       |
| 其他非流動資產－其他減少           |        | 752           | 1,191       |
| 企業合併現金淨支付數             | 六(二十五) | ( 240,074 )   | -           |
| 投資活動之淨現金(流出)流入         |        | ( 309,991 )   | 11,328      |
| <u>籌資活動之現金流量</u>       |        |               |             |
| 短期借款增加                 | 六(二十六) | 398,000       | 551,000     |
| 短期借款減少                 | 六(二十六) | ( 330,000 )   | ( 500,000 ) |
| 應付短期票券增加               | 六(二十六) | 180,000       | 210,000     |
| 應付短期票券減少               | 六(二十六) | ( 210,000 )   | ( 210,000 ) |
| 舉借長期借款                 | 六(二十六) | 375,000       | 203,775     |
| 償還長期借款                 | 六(二十六) | ( 247,732 )   | ( 246,120 ) |
| 租賃本金償還                 | 六(二十六) | ( 6,074 )     | ( 21,600 )  |
| 存入保證金減少                | 六(二十六) | -             | ( 400 )     |
| 資本公積配發現金               | 六(十三)  | ( 17,891 )    | ( 36,783 )  |
| 發放現金股利                 | 六(十四)  | ( 17,891 )    | ( 36,783 )  |
| 買回庫藏股票                 | 六(十二)  | ( 9,042 )     | ( 23,010 )  |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)         |        | 114,370       | ( 109,921 ) |
| 匯率影響數                  |        | ( 1,080 )     | ( 3,561 )   |
| 本期現金及約當現金減少數           |        | ( 1,239 )     | ( 20,946 )  |
| 期初現金及約當現金餘額            | 六(一)   | 279,600       | 300,546     |
| 期末現金及約當現金餘額            | 六(一)   | \$ 278,361    | \$ 279,600  |

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：吳俊男



經理人：吳俊男



會計主管：瞿淑婷



精湛光學科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)精湛光學科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他相關法令之規定，於民國 83 年 9 月 21 日奉准設立，原名精湛機械有限公司，於民國 100 年 3 月 17 日起變更公司名稱為精湛光學科技股份有限公司。主要營業項目為螺絲、鉚釘及機械設備之製造、五金零售批發等業務。
- (二)本公司股票自民國 107 年 12 月 17 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 18 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                | 國際會計準則<br>理事會發布之生效日 |
|-----------------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議－重大性之定義」           | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                         | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」               | 民國109年6月1日(註)       |

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                             | 國際會計準則<br>理事會發布之生效日 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」                                       | 民國110年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日          |
| 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。                                          |                     |

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則<br>理事會發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」                          | 民國111年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」                         | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」             | 民國111年1月1日          |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                      | 民國111年1月1日          |
| 2018－2020週期之年度改善                                  | 民國111年1月1日          |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據中華民國證券發行人財務報告編製準則與金管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(以下簡稱「IFRSs」)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)按退休金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

### (三)合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司                     | 子公司                 |                                     | 所 持 股 權 百 分 比 (%) |            |    |
|--------------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------|------------|----|
| 名 稱                      | 名 稱                 | 業務性質                                | 109年12月31日        | 108年12月31日 | 說明 |
| 精湛光學<br>科技股<br>份有限<br>公司 | 全盈自動化<br>股份有限<br>公司 | 螺絲、鉚釘及機<br>械設備之製造<br>、五金零售批<br>發等業務 | 100.00            | 100.00     | —  |

| 投資公司<br>名 稱              | 子公司<br>名 稱            | 業務性質                                | 所 持 股 權 百 分 比 (%) |            | 說明 |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------|------------|----|
|                          |                       |                                     | 109年12月31日        | 108年12月31日 |    |
| 精湛光學<br>科技股<br>份有限<br>公司 | 昆山全盈自<br>動化設備<br>有限公司 | 螺絲、鉚釘及機<br>械設備之製造<br>、五金零售批<br>發等業務 | 100.00            | 100.00     | —  |
| 精湛光學<br>科技股<br>份有限<br>公司 | 先聯科技股<br>份有限公<br>司    | 機械設備之製造<br>及電腦設備零<br>售批發等業務         | 100.00            | —          | 註  |

註：係於民國 109 年 1 月收購股權而新取得之子公司，請詳附註六、(二十四)企業合併之說明。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其

他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

#### (十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按透過攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十二) 金融資產之除列

本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| 資 產 名 稱      | 耐 用 年 限  |
|--------------|----------|
| 房屋及建築(含附屬設備) | 5年 ~ 25年 |
| 機器設備         | 3年 ~ 20年 |
| 水電設備         | 4年 ~ 25年 |
| 運輸設備         | 2年 ~ 10年 |
| 辦公設備         | 2年 ~ 5年  |
| 其他設備         | 2年 ~ 15年 |

#### (十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按出租人之租賃隱含利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

## (十六) 無形資產

### 1. 電腦軟體

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3～5 年攤銷。

### 2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

### 3. 其他無形資產

係專門技術及客戶關係，因企業合併而取得，按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 9～10 年攤銷。

## (十七) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

## (十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

## (十九) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付票據及帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

## (二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十一) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## (2)確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

## 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十二)員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 辦理現金增資保留股份予員工認購時，其給與日為現金增資之認購價格及股數均已達成共識之日。

## (二十三)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所

得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十四) 股本

1. 普通股分類為權益。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列為普通股。

#### (二十六) 收入認列

##### 1. 商品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除銷貨折讓之淨額認列。本集團依據歷史經驗估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為應收帳款減項。銷貨交易之收款條件通常為出貨前1~2期款收取，出貨日之尾款則依各合約訂定日期收取，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(3)本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務。

(4)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 勞務收入

(1)本集團提供加工之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。

(2)本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

## 3. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

## (二十七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## (二十八) 企業合併

本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

## (二十九) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性

之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二)重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

(1)由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於客戶需求改變及技術變遷等因素影響，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2)民國 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$263,895。

2. 無形資產之減損評估

(1)資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(2)民國 109 年 12 月 31 日，本集團因企業合併取得之無形資產(不含商譽)之帳面價值為\$206,894。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|           | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 現金：       |                   |                   |
| 庫存現金      | \$ 2,648          | \$ 2,754          |
| 支票存款及活期存款 | 203,181           | 110,756           |
|           | <u>205,829</u>    | <u>113,510</u>    |
| 約當現金：     |                   |                   |
| 定期存款      | 72,532            | 166,090           |
|           | <u>\$ 278,361</u> | <u>\$ 279,600</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之三個月以上定期存款金額分別為\$28,450 及\$—，並將活期存款及定期存款提供作為擔保(均表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目                | 109年12月31日  | 108年12月31日      |
|--------------------|-------------|-----------------|
| 流動項目：              |             |                 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |             |                 |
| 上市(櫃)公司股票          | \$ -        | \$ 2,869        |
| 評價調整               | -           | (96)            |
|                    | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,773</u> |

1. 本集團於民國 109 年度及 108 年度認列之淨利益（表列「其他利益及損失」）分別為 \$ 1,249 及 \$169。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 應收票據及帳款淨額

|          | 109年12月31日        | 108年12月31日       |
|----------|-------------------|------------------|
| 應收票據     | \$ 45,695         | \$ 73,121        |
| 減：備抵損失   | (2,715)           | -                |
|          | <u>\$ 42,980</u>  | <u>\$ 73,121</u> |
| 應收票據－關係人 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 9,785</u>  |
| 應收帳款     | \$ 115,584        | \$ 84,383        |
| 減：備抵損失   | (4,095)           | (9,078)          |
|          | <u>\$ 111,489</u> | <u>\$ 75,305</u> |

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

|            | 109年12月31日        | 108年12月31日       |
|------------|-------------------|------------------|
| 應收票據：      |                   |                  |
| 未逾期        | <u>\$ 45,695</u>  | <u>\$ 82,906</u> |
| 應收帳款：      |                   |                  |
| 未逾期        | \$ 108,175        | \$ 69,668        |
| 逾期1-60天    | 3,074             | 6,458            |
| 逾期61-120天  | 459               | 899              |
| 逾期121-180天 | 402               | 619              |
| 逾期181-240天 | 88                | 1,502            |
| 逾期241天以上   | <u>3,386</u>      | <u>5,237</u>     |
|            | <u>\$ 115,584</u> | <u>\$ 84,383</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所

產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款(含關係人)餘額為\$224,276。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
4. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日均未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

#### (四)存貨

|     | 109 | 年       | 12           | 月  | 31 | 日       |
|-----|-----|---------|--------------|----|----|---------|
|     | 成   | 本       | 備抵跌價損失       | 帳  | 面  | 金 額     |
| 原料  | \$  | 127,802 | (\$ 50,874)  | \$ |    | 76,928  |
| 在製品 |     | 189,713 | ( 44,366)    |    |    | 145,347 |
| 製成品 |     | 74,589  | ( 32,969)    |    |    | 41,620  |
|     | \$  | 392,104 | (\$ 128,209) | \$ |    | 263,895 |
|     | 108 | 年       | 12           | 月  | 31 | 日       |
|     | 成   | 本       | 備抵跌價損失       | 帳  | 面  | 金 額     |
| 原料  | \$  | 128,075 | (\$ 34,150)  | \$ |    | 93,925  |
| 在製品 |     | 263,813 | ( 34,746)    |    |    | 229,067 |
| 製成品 |     | 79,231  | ( 28,966)    |    |    | 50,265  |
|     | \$  | 471,119 | (\$ 97,862)  | \$ |    | 373,257 |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|           | 109 | 年       | 度  | 108     | 年 | 度 |
|-----------|-----|---------|----|---------|---|---|
| 已出售存貨成本   | \$  | 292,275 | \$ | 359,278 |   |   |
| 少分攤製造費用   |     | 11,740  |    | -       |   |   |
| 存貨報廢損失    |     | 4,817   |    | 781     |   |   |
| 存貨跌價損失    |     | 29,729  |    | 9,900   |   |   |
| 存貨盤虧(盈)   |     | 1,031   | (  | 557)    |   |   |
| 出售下腳及廢料收入 | (   | 528)    | (  | 396)    |   |   |
|           | \$  | 339,064 | \$ | 369,006 |   |   |

(五)不動產、廠房及設備

|            | 土 地               | 房屋及建築             | 機器設備             | 水電設備             | 運輸設備             | 辦公設備          | 其他設備             | 合 計               |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|-------------------|
| 109年1月1日   |                   |                   |                  |                  |                  |               |                  |                   |
| 成本         | \$ 146,274        | \$ 262,860        | \$ 101,115       | \$ 70,581        | \$ 24,200        | \$ 8,635      | \$ 86,808        | \$ 700,473        |
| 累計折舊       | -                 | ( 70,566)         | ( 45,315)        | ( 33,943)        | ( 13,693)        | ( 8,026)      | ( 40,401)        | ( 211,944)        |
|            | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 192,294</u> | <u>\$ 55,800</u> | <u>\$ 36,638</u> | <u>\$ 10,507</u> | <u>\$ 609</u> | <u>\$ 46,407</u> | <u>\$ 488,529</u> |
| 109 年 度    |                   |                   |                  |                  |                  |               |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 146,274        | \$ 192,294        | \$ 55,800        | \$ 36,638        | \$ 10,507        | \$ 609        | \$ 46,407        | \$ 488,529        |
| 增添         | -                 | -                 | 32               | -                | 4,482            | -             | 1,256            | 5,770             |
| 移轉—成本(註1)  | -                 | -                 | 1,447            | -                | -                | -             | -                | 1,447             |
| —累計折舊(註1)  | -                 | -                 | 453              | -                | -                | -             | -                | 453               |
| 折舊費用       | -                 | ( 10,924)         | ( 7,638)         | ( 5,164)         | ( 2,874)         | ( 204)        | ( 4,128)         | ( 30,932)         |
| 處分—成本      | -                 | -                 | ( 43,971)        | -                | ( 3,405)         | ( 579)        | ( 3,375)         | ( 51,330)         |
| —累計折舊      | -                 | -                 | 14,208           | -                | 1,266            | 521           | 3,200            | 19,195            |
| 減損損失       | -                 | -                 | -                | ( 6,282)         | -                | -             | ( 37,866)        | ( 44,148)         |
| 淨兌換差額      | -                 | 207               | 169              | -                | 65               | 5             | 4                | 450               |
| 12月31日     | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 181,577</u> | <u>\$ 20,500</u> | <u>\$ 25,192</u> | <u>\$ 10,041</u> | <u>\$ 352</u> | <u>\$ 5,498</u>  | <u>\$ 389,434</u> |
| 109年12月31日 |                   |                   |                  |                  |                  |               |                  |                   |
| 成本         | \$ 146,274        | \$ 263,351        | \$ 59,069        | \$ 70,581        | \$ 25,423        | \$ 8,102      | \$ 84,784        | \$ 657,584        |
| 累計折舊       | -                 | ( 81,774)         | ( 38,569)        | ( 39,107)        | ( 15,382)        | ( 7,750)      | ( 41,420)        | ( 224,002)        |
| 累計減損       | -                 | -                 | -                | ( 6,282)         | -                | -             | ( 37,866)        | ( 44,148)         |
|            | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 181,577</u> | <u>\$ 20,500</u> | <u>\$ 25,192</u> | <u>\$ 10,041</u> | <u>\$ 352</u> | <u>\$ 5,498</u>  | <u>\$ 389,434</u> |

| 土 地               | 房屋及建築             | 機器設備              | 水電設備             | 運輸設備             | 辦公設備             | 其他設備             | 合 計               |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>108年1月1日</u>   |                   |                   |                  |                  |                  |                  |                   |
| 成本                | \$ 146,274        | \$ 264,017        | \$ 110,896       | \$ 67,522        | \$ 24,464        | \$ 8,754         | \$ 710,046        |
| 累計折舊              | -                 | ( 60,180)         | ( 36,183)        | ( 26,293)        | ( 12,479)        | ( 7,262)         | ( 174,332)        |
|                   | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 203,837</u> | <u>\$ 74,713</u> | <u>\$ 41,229</u> | <u>\$ 11,985</u> | <u>\$ 1,492</u>  | <u>\$ 535,714</u> |
| <u>108 年 度</u>    |                   |                   |                  |                  |                  |                  |                   |
| 1月1日              | \$ 146,274        | \$ 203,837        | \$ 74,713        | \$ 41,229        | \$ 11,985        | \$ 1,492         | \$ 535,714        |
| 增添                | -                 | -                 | 311              | 402              | 175              | 107              | 927               |
| 預付設備款轉入           | -                 | -                 | 134              | 2,657            | 1,238            | -                | 4,029             |
| 移轉—成本(註2)         | -                 | -                 | -                | -                | -                | -                | ( 760)            |
| —累計折舊(註2)         | -                 | -                 | -                | -                | -                | -                | 468               |
| 折舊費用              | -                 | ( 10,983)         | ( 12,668)        | ( 7,650)         | ( 2,581)         | ( 945)           | ( 45,230)         |
| 處分—成本             | -                 | ( 18)             | ( 9,213)         | -                | ( 1,452)         | ( 91)            | ( 1,262)          |
| —累計折舊             | -                 | 5                 | 2,962            | -                | 1,210            | 68               | 5,507             |
| 淨兌換差額             | -                 | ( 547)            | ( 439)           | -                | ( 68)            | ( 22)            | ( 1,085)          |
| 12月31日            | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 192,294</u> | <u>\$ 55,800</u> | <u>\$ 36,638</u> | <u>\$ 10,507</u> | <u>\$ 46,407</u> | <u>\$ 488,529</u> |
| <u>108年12月31日</u> |                   |                   |                  |                  |                  |                  |                   |
| 成本                | \$ 146,274        | \$ 262,860        | \$ 101,115       | \$ 70,581        | \$ 24,200        | \$ 8,635         | \$ 700,473        |
| 累計折舊              | -                 | ( 70,566)         | ( 45,315)        | ( 33,943)        | ( 13,693)        | ( 8,026)         | ( 211,944)        |
|                   | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 192,294</u> | <u>\$ 55,800</u> | <u>\$ 36,638</u> | <u>\$ 10,507</u> | <u>\$ 609</u>    | <u>\$ 488,529</u> |

(註1)係淨額轉出至「存貨」\$54 暨自「存貨」轉入\$1,954。

(註2)係淨額轉出至「存貨」\$292。

1. 本集團上述部分設備因自民國 109 年第二季起陸續產生閒置，故於考量可回收金額後認列減損金額計\$44,148（表列「其他利益及損失」）。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備均為供自用之資產。
3. 本集團於民國 109 年度及 108 年度均無利息資本化之情事。
4. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地及廠房倉庫，租賃期間為民國 106 年 7 月 5 日至 121 年 7 月 4 日，並附有於租賃期間屆滿之優先續約權及相同條件之優先議約權，租金給付係按月支付，並於每 7 年調增以反應市場租金。另本集團因擴增生產需求，於民國 107 年 5 月底新增向精準緊固件有限公司承租額外之廠房，租賃期間為民國 107 年 6 月 1 日至 109 年 5 月 31 日。惟本集團經評估未來效益後，乃於民國 109 年 6 月 15 日董事會決議與精準緊固件有限公司合意終止，並以民國 109 年 4 月 1 日為終止起始日，因此於民國 109 年度認列租賃修改利益計\$2,992（表列「其他利益及損失」）。
2. 本集團子公司－先聯科技(股)公司租賃之標的資產為房屋及建築，租賃期間為 109 年 4 月 1 日至 113 年 3 月 31 日。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|       | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
|       | <u>帳 面 金 額</u>    | <u>帳 面 金 額</u>    |
| 土地    | \$ 2,180          | \$ 32,187         |
| 房屋及建築 | 2,942             | 175,669           |
|       | <u>\$ 5,122</u>   | <u>\$ 207,856</u> |
|       | <u>109 年 度</u>    | <u>108 年 度</u>    |
|       | <u>折 舊 費 用</u>    | <u>折 舊 費 用</u>    |
| 土地    | \$ 760            | \$ 2,843          |
| 房屋及建築 | 4,742             | 16,255            |
|       | <u>\$ 5,502</u>   | <u>\$ 19,098</u>  |

4. 本集團於民國 109 年度及 108 年度使用權資產之增添分別為\$3,621 及\$—。

5. 租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | 109 年 度  | 108 年 度  |
|------------------|----------|----------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |          |          |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 1,184 | \$ 5,032 |
| 屬短期租賃合約之費用       | 691      | 1,794    |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 2,107    | 2,830    |

6. 本集團於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$10,056 及 31,256。

7. 租賃延長之選擇權及相同條件之優先議約權

(1) 本集團租賃合約之租賃標的擁有可行使之優先續約選擇權及相同條件之優先購買之議約權，於租賃合約中簽訂該條款係為提高本集團營運靈活之管理及穩定。

(2) 本集團於決定租賃期間時，係將行使優先續約選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使優先續約選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

8. 本集團於民國 92 年 1 月 15 日與中華人民共和國簽訂位於中國大陸江蘇省昆山市之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。

(七) 無形資產

|                   | 電腦軟體            | 商譽               | 專門技術              | 客戶關係             | 合計                |
|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>109年1月1日</u>   |                 |                  |                   |                  |                   |
| 成本                | \$ 13,029       | \$ -             | \$ -              | \$ -             | \$ 13,029         |
| 累計攤銷              | ( 10,218)       | -                | -                 | -                | ( 10,218)         |
|                   | <u>\$ 2,811</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 2,811</u>   |
| <u>109 年 度</u>    |                 |                  |                   |                  |                   |
| 1月1日              | \$ 2,811        | \$ -             | \$ -              | \$ -             | \$ 2,811          |
| 增添－源自單獨取得         | 190             | -                | -                 | -                | 190               |
| 增添－企業合併取得         | -               | 55,301           | 211,934           | 19,045           | 286,280           |
| 攤銷費用              | ( 1,884)        | -                | ( 22,283)         | ( 1,802)         | ( 25,969)         |
| 12月31日            | <u>\$ 1,117</u> | <u>\$ 55,301</u> | <u>\$ 189,651</u> | <u>\$ 17,243</u> | <u>\$ 263,312</u> |
| <u>109年12月31日</u> |                 |                  |                   |                  |                   |
| 成本                | \$ 13,219       | \$ 55,301        | \$ 211,934        | \$ 19,045        | \$ 299,499        |
| 累計攤銷              | ( 12,102)       | -                | ( 22,283)         | ( 1,802)         | ( 36,187)         |
|                   | <u>\$ 1,117</u> | <u>\$ 55,301</u> | <u>\$ 189,651</u> | <u>\$ 17,243</u> | <u>\$ 263,312</u> |

|                   | 電腦軟體            | 商譽          | 專門技術        | 客戶關係        | 合計              |
|-------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| <u>108年1月1日</u>   |                 |             |             |             |                 |
| 成本                | \$ 12,693       | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 12,693       |
| 累計攤銷              | ( 7,610)        | -           | -           | -           | ( 7,610)        |
|                   | <u>\$ 5,083</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,083</u> |
| <u>108 年 度</u>    |                 |             |             |             |                 |
| 1月1日              | \$ 5,083        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 5,083        |
| 增添一源自單獨取得         | 336             | -           | -           | -           | 336             |
| 攤銷費用              | ( 2,608)        | -           | -           | -           | ( 2,608)        |
| 12月31日            | <u>\$ 2,811</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,811</u> |
| <u>108年12月31日</u> |                 |             |             |             |                 |
| 成本                | \$ 13,029       | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 13,029       |
| 累計攤銷              | ( 10,218)       | -           | -           | -           | ( 10,218)       |
|                   | <u>\$ 2,811</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,811</u> |

1. 本集團於民國 109 年度及 108 年度均無利息資本化之情事。

2. 本集團於民國 109 年度及 108 年度無形資產攤銷費用明細如下：

|        | <u>109 年 度</u>   | <u>108 年 度</u>  |
|--------|------------------|-----------------|
| 營業成本   | \$ 82            | \$ 269          |
| 管理費用   | 25,429           | 1,811           |
| 研究發展費用 | 458              | 528             |
|        | <u>\$ 25,969</u> | <u>\$ 2,608</u> |

3. 本集團於民國 109 年 1 月因企業合併而取得之無形資產，請詳附註六、(二十四)企業合併之說明。

4. 子公司一先聯科技(股)公司因受新冠肺炎疫情影響，實際營業收入成長不如預期，導致民國 109 年度營業收入僅達於原預期值之 18%，故本集團重新進行下列可回收金額之評估後，因仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

上述企業合併取得之無形資產，其可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層預估之 5 年度財務預測之稅前現金流量預測計算，超過該 5 年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

| <u>毛利率</u> | <u>成長率</u> | <u>折現率</u> |
|------------|------------|------------|
| 49%~55%    | 15~45%     | 14%        |

管理階層根據其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運

部門之特定風險。

(八)短期借款

| 借 款 性 質 | 109年12月31日        | 利 率 區 間     | 擔 保 品                  |
|---------|-------------------|-------------|------------------------|
| 擔保銀行借款  | \$ 178,000        | 0.96%~1.25% | 活期存款、定期存款、<br>土地、房屋及建築 |
| 無擔保銀行借款 | 50,000            | 1.06%~1.25% | 無                      |
|         | <u>\$ 228,000</u> |             |                        |
| 借 款 性 質 | 108年12月31日        | 利 率 區 間     | 擔 保 品                  |
| 無擔保銀行借款 | \$ 120,000        | 1.15%~1.40% | 無                      |
| 擔保銀行借款  | 40,000            | 0.97%~1.25% | 定期存款、土地、房屋<br>及建築      |
|         | <u>\$ 160,000</u> |             |                        |

本集團於民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、  
(十九)財務成本之說明。

(九)應付短期票券

| 借 款 性 質 | 109年12月31日       | 利 率 區 間 | 擔 保 品 |
|---------|------------------|---------|-------|
| 應付商業本票  | \$ 30,000        | 1.15%   | 無     |
| 減：未攤銷折價 | ( 8)             |         |       |
|         | <u>\$ 29,992</u> |         |       |
| 借 款 性 質 | 108年12月31日       | 利 率 區 間 | 擔 保 品 |
| 應付商業本票  | \$ 60,000        | 1.20%   | 無     |
| 減：未攤銷折價 | ( 40)            |         |       |
|         | <u>\$ 59,960</u> |         |       |

1. 上述應付商業本票係由合作金庫票券金融股份有限公司及國際票券金融股份有限公司擔保發行，以供短期資金週轉之用。

2. 本集團於民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、  
(十九)財務成本之說明。

(十)長期借款

| 借 款 性 質            | 到 期 日 區 間         | 利率區間            | 擔 保 品                 | 109年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|
| 擔保銀行借款             | 112.7.1~119.10.30 | 1.12%~<br>1.35% | 活期存款、<br>土地、房<br>屋及建築 | \$ 250,374        |
| 無擔保銀行借款            | 111.12.26         | 1.36%           | 無                     | <u>20,000</u>     |
|                    |                   |                 |                       | 270,374           |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                   |                 |                       | ( 35,901)         |
|                    |                   |                 |                       | <u>\$ 234,473</u> |

| 借 款 性 質            | 到 期 日 區 間 | 利率區間  | 擔 保 品        | 108年12月31日        |
|--------------------|-----------|-------|--------------|-------------------|
| 擔保銀行借款             | 119.10.30 | 1.37% | 土地、房屋<br>及建築 | \$ 123,106        |
| 無擔保銀行借款            | 109.12.17 | 1.30% | 無            | 20,000            |
|                    |           |       |              | 143,106           |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |           |       |              | ( 31,364 )        |
|                    |           |       |              | <u>\$ 111,742</u> |

本集團於民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)財務成本之說明。

#### (十一)退休金

1. 本公司依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿 1 年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿 1 年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度一次提撥其差額。相關資訊如下：

(1)資產負債表認列之金額如下：

|             | 109年12月31日         | 108年12月31日         |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值    | (\$ 12,937)        | (\$ 16,092)        |
| 計畫資產公允價值    | 133                | 113                |
| 淨確定福利負債—非流動 | <u>(\$ 12,804)</u> | <u>(\$ 15,979)</u> |

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

|                | 確定福利義務現值    | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債     |
|----------------|-------------|----------|-------------|
| <u>109 年 度</u> |             |          |             |
| 1月1日           | (\$ 16,092) | \$ 113   | (\$ 15,979) |
| 當期服務成本         | ( 429)      | -        | ( 429)      |
| 利息(費用)收入       | ( 129)      | 1        | ( 128)      |
|                | ( 16,650)   | 114      | ( 16,536)   |
| 再衡量數：          |             |          |             |
| 計畫資產報酬         | -           | 4        | 4           |
| 財務假設變動         | ( 547)      | -        | ( 547)      |
| 影響數            |             |          |             |
| 經驗調整           | 4,260       | -        | 4,260       |
|                | 3,713       | 4        | 3,717       |
| 提撥退休基金         | -           | 15       | 15          |
| 12月31日         | (\$ 12,937) | \$ 133   | (\$ 12,804) |
| <u>108 年 度</u> |             |          |             |
| 1月1日           | (\$ 11,923) | \$ 95    | (\$ 11,828) |
| 當期服務成本         | ( 361)      | -        | ( 361)      |
| 利息(費用)收入       | ( 131)      | 1        | ( 130)      |
|                | ( 12,415)   | 96       | ( 12,319)   |
| 再衡量數：          |             |          |             |
| 計畫資產報酬         | -           | 3        | 3           |
| 財務假設變動         | ( 537)      | -        | ( 537)      |
| 影響數            |             |          |             |
| 經驗調整           | ( 3,140)    | -        | ( 3,140)    |
|                | ( 3,677)    | 3        | ( 3,674)    |
| 提撥退休基金         | -           | 14       | 14          |
| 12月31日         | (\$ 16,092) | \$ 113   | (\$ 15,979) |

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第6條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行2年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國109年及108年12月31日止之構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報

告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

|                                                                  | <u>109 年 度</u>   |                | <u>108 年 度</u> |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 折現率                                                              | <u>0.40%</u>     |                | <u>0.80%</u>   |                  |
| 未來薪資增加率                                                          | <u>3.00%</u>     |                | <u>3.00%</u>   |                  |
| 對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。<br>因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下： |                  |                |                |                  |
|                                                                  | <u>折 現 率</u>     |                | <u>未來薪資增加率</u> |                  |
|                                                                  | <u>增加0.25%</u>   | <u>減少0.25%</u> | <u>增加0.25%</u> | <u>減少0.25%</u>   |
| <u>109 年 12 月 31 日</u>                                           |                  |                |                |                  |
| 對確定福利義務現值<br>之影響                                                 | (\$ <u>345</u> ) | <u>\$ 357</u>  | <u>\$ 318</u>  | (\$ <u>307</u> ) |
| <u>108 年 12 月 31 日</u>                                           |                  |                |                |                  |
| 對確定福利義務現值<br>之影響                                                 | (\$ <u>449</u> ) | <u>\$ 464</u>  | <u>\$ 413</u>  | (\$ <u>402</u> ) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度一致。

(5)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$8。

(6)截至民國 109 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。子公司－昆山全盈自動化設備有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工設定之薪資水準一定比率提撥養老保險金。民國 109 年度及 108 年度之提撥比率均為 20%，另於民國 109 年 2 月至 12 月因受到新型冠狀肺炎影響，中華人民共和國政府暫緩企業提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，大陸子公司除按月提撥外，無進一步義務。本集團於民國 109 年度及 108 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,403 及\$8,768。

## (十二)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

|        | 109 年 度       | 108 年 度       |
|--------|---------------|---------------|
| 期初餘額   | \$ 36,062     | \$ 36,783     |
| 買回庫藏股票 | ( 279)        | ( 721)        |
| 期末餘額   | <u>35,783</u> | <u>36,062</u> |

2. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$1,000,000，實收資本總額則為\$357,828，分為 35,783 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行之股款均已收訖。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

|                 | 109 年 度    |            |                 |            |
|-----------------|------------|------------|-----------------|------------|
| 收 回 原 因         | 期初餘額       | 本期增加       | 本期減少            | 期末餘額       |
| 維護公司信用<br>及股東權益 | <u>721</u> | <u>279</u> | <u>( 1,000)</u> | <u>-</u>   |
|                 | 108 年 度    |            |                 |            |
| 收 回 原 因         | 期初餘額       | 本期增加       | 本期減少            | 期末餘額       |
| 維護公司信用<br>及股東權益 | <u>-</u>   | <u>721</u> | <u>-</u>        | <u>721</u> |

(2) 依中華民國證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依中華民國證券交易法規定，為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(5) 本公司截至民國 108 年 12 月 31 日買回庫藏股票金額計\$23,010，另於民國 109 年第一季再行買回庫藏股票金額計\$9,042，故累積共計買回庫藏股金額(股數)為\$32,052(1,000 仟股)，並以民國 109 年 3 月 24 日為減資基準日全數註銷完畢。

## (十三)資本公積

1. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 本公司於民國 109 年 6 月 15 日及 108 年 6 月 24 日經股東會決議以資本公積配發現金分別為\$17,891(每股新台幣 0.5 元)及\$36,783(每股新

台幣 1.0 元)。

3. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議以資本公積配發現金為 \$35,783(每股新台幣 1.0 元)。

#### (十四) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司股利發放政策，係考量公司所處產業環境及成長性，因應未來資金需求及長期財務規劃，及滿足股東對現金流入之需求為原則。分派比率係依該年度之盈餘狀況、整體發展及財務規劃等相關因素決定，得以現金股利或股票股利之方式分派，並提報股東會同意後執行之。惟分派之股東紅利總金額不得低於當年度稅後淨利減除依法提列之盈餘公積後淨額之 10%，現金股利分派之比例不得低於當年度股利分派總額之 10%。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 109 年 6 月 15 日及 108 年 6 月 24 日經股東會決議對民國 108 年度及 107 年度之盈餘分派分別為現金股利 \$17,891(每股新台幣 0.5 元) 及現金股利 \$36,783(每股新台幣 1.0 元)。本公司民國 109 年度營運結果為虧損，故於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議不擬分配。

#### (十五) 營業收入

1. 本集團之收入源於提供隨時間於某一時點移轉之產品銷售之客戶合約之收入，可細分為下列主要產品別：

|       | 109 年 度           | 108 年 度           |
|-------|-------------------|-------------------|
| 篩選機收入 | \$ 291,359        | \$ 428,297        |
| 成型機收入 | 114,057           | 102,158           |
| 其他收入  | 62,937            | 75,685            |
|       | <u>\$ 468,353</u> | <u>\$ 606,140</u> |

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

|          | 109年12月31日       | 108年12月31日       | 108年1月1日         |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 合約負債－篩選機 | \$ 48,351        | \$ 23,027        | \$ 38,548        |
| 合約負債－成型機 | 1,523            | 13,845           | 3,316            |
|          | <u>\$ 49,874</u> | <u>\$ 36,872</u> | <u>\$ 41,864</u> |

本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日之合約負債於民國 109 年度及 108 年度認列至收入之金額分別為 \$29,473 及 \$34,029。

(十六) 利息收入

|          | 109 年 度         | 108 年 度         |
|----------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 4,863        | \$ 4,907        |
| 其他利息收入   | 122             | 92              |
|          | <u>\$ 4,985</u> | <u>\$ 4,999</u> |

(十七) 其他收入

|           | 109 年 度         | 108 年 度         |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 租金收入      | \$ -            | \$ 1,147        |
| 政府補助收入(註) | 9,001           | -               |
| 股利收入      | 100             | 177             |
| 其他收入      | 896             | 981             |
|           | <u>\$ 9,997</u> | <u>\$ 2,305</u> |

(註)請詳附註十二、(四)其他之說明。

(十八) 其他利益及損失

|                     | 109 年 度            | 108 年 度            |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | \$ 1,249           | \$ 169             |
| 處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益  | ( 54)              | 72                 |
| 不動產、廠房及設備減損損失       | ( 44,148)          | -                  |
| 處分投資損失              | -                  | ( 1,002)           |
| 租賃修改利益              | 2,992              | -                  |
| 淨外幣兌換利益(損失)         | 124                | ( 8,318)           |
| 什項支出                | ( 459)             | ( 6,412)           |
|                     | <u>(\$ 40,296)</u> | <u>(\$ 15,491)</u> |

(十九) 財務成本

|        | 109 年 度         | 108 年 度         |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 5,794        | \$ 4,284        |
| 租賃負債   | 1,184           | 5,032           |
|        | <u>\$ 6,978</u> | <u>\$ 9,316</u> |

(二十) 費用性質之額外資訊

|        | 109               | 年                 | 度                 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
|        | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者           | 合 計               |
| 員工福利費用 | \$ 42,015         | \$ 80,618         | \$ 122,633        |
| 折舊費用   | 21,972            | 14,462            | 36,434            |
| 攤銷費用   | 82                | 25,887            | 25,969            |
|        | <u>\$ 64,069</u>  | <u>\$ 120,967</u> | <u>\$ 185,036</u> |
|        | 108               | 年                 | 度                 |
|        | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者           | 合 計               |
| 員工福利費用 | \$ 63,750         | \$ 101,209        | \$ 164,959        |
| 折舊費用   | 37,096            | 27,232            | 64,328            |
| 攤銷費用   | 269               | 2,339             | 2,608             |
|        | <u>\$ 101,115</u> | <u>\$ 130,780</u> | <u>\$ 231,895</u> |

(二十一) 員工福利費用

|        | 109              | 年                 | 度                 |
|--------|------------------|-------------------|-------------------|
|        | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者           | 合 計               |
| 薪資費用   | \$ 35,029        | \$ 68,297         | \$ 103,326        |
| 勞健保費用  | 3,746            | 5,583             | 9,329             |
| 退休金費用  | 1,644            | 3,316             | 4,960             |
| 其他用人費用 | 1,596            | 3,422             | 5,018             |
|        | <u>\$ 42,015</u> | <u>\$ 80,618</u>  | <u>\$ 122,633</u> |
|        | 108              | 年                 | 度                 |
|        | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者           | 合 計               |
| 薪資費用   | \$ 50,919        | \$ 84,920         | \$ 135,839        |
| 勞健保費用  | 6,173            | 7,247             | 13,420            |
| 退休金費用  | 4,108            | 5,151             | 9,259             |
| 其他用人費用 | 2,550            | 3,891             | 6,441             |
|        | <u>\$ 63,750</u> | <u>\$ 101,209</u> | <u>\$ 164,959</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況 1%~6%分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於 3%分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司於民國 109 年度因係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。本公司於民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$1,668 及\$834，前述金額均帳列薪資費用項目，均係依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額分別為\$1,668 及\$834，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過之員工酬勞及董

事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用：

#### (1) 所得稅(利益)費用組成部分：

|               | <u>109 年 度</u>     | <u>108 年 度</u>  |
|---------------|--------------------|-----------------|
| 當期所得稅：        |                    |                 |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 4,145           | \$ 7,158        |
| 未分配盈餘加徵之所得稅   | -                  | 1,572           |
| 以前年度所得稅高估數    | ( 2,405)           | ( 3,804)        |
|               | <u>1,740</u>       | <u>4,926</u>    |
| 遞延所得稅：        |                    |                 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 15,468)          | ( 3,587)        |
| 所得稅(利益)費用     | <u>(\$ 13,728)</u> | <u>\$ 1,339</u> |

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|             | <u>109 年 度</u> | <u>108 年 度</u> |
|-------------|----------------|----------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 743         | (\$ 735)       |

### 2. 所得稅(利益)費用與會計(損失)利潤關係：

|                           | <u>109 年 度</u>     | <u>108 年 度</u>  |
|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 稅前淨(損)利按法定稅率計算之<br>所得稅(註) | (\$ 11,184)        | \$ 1,346        |
| 按稅法規定不得認列項目影響數            | ( 139)             | 2,225           |
| 未分配盈餘加徵之所得稅               | -                  | 1,572           |
| 以前年度所得稅高估數                | ( 2,405)           | ( 3,804)        |
| 所得稅(利益)費用                 | <u>(\$ 13,728)</u> | <u>\$ 1,339</u> |

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額如下：

|                | 109              |                  | 年               |                    | 度                  |  |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|--------------------|--------------------|--|
|                | 1月1日             | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益   | 企業<br>合併           | 12月31日             |  |
| <b>遞延所得稅資產</b> |                  |                  |                 |                    |                    |  |
| 暫時性差異：         |                  |                  |                 |                    |                    |  |
| 呆帳超限           | \$ 3,824         | (\$ 1,106)       | \$ -            | \$ -               | \$ 2,718           |  |
| 未實現存貨跌價損失      | 21,423           | 6,044            | -               | -                  | 27,467             |  |
| 未實現銷貨毛利        | 5,792            | (1,677)          | -               | -                  | 4,115              |  |
| 退休金            | 3,196            | 108              | (743)           | -                  | 2,561              |  |
| 職工福利           | 18               | (18)             | -               | -                  | -                  |  |
| 未實現兌換損失        | 2,069            | (1,038)          | -               | -                  | 1,031              |  |
| 租賃費用           | 492              | (492)            | -               | -                  | -                  |  |
| 未實現減損損失        | -                | 8,830            | -               | -                  | 8,830              |  |
|                | <u>\$ 36,814</u> | <u>\$ 10,651</u> | <u>(\$ 743)</u> | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 46,722</u>   |  |
| <b>遞延所得稅負債</b> |                  |                  |                 |                    |                    |  |
| 暫時性差異：         |                  |                  |                 |                    |                    |  |
| 企業合併辨認之無形資產    | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 4,817</u>  | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 46,196)</u> | <u>(\$ 41,379)</u> |  |
|                | <u>\$ 36,814</u> | <u>\$ 15,468</u> | <u>(\$ 743)</u> | <u>(\$ 46,196)</u> | <u>\$ 5,343</u>    |  |
|                | 108              |                  | 年               |                    | 度                  |  |
|                | 1月1日             | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益   |                    | 12月31日             |  |
| <b>遞延所得稅資產</b> |                  |                  |                 |                    |                    |  |
| 暫時性差異：         |                  |                  |                 |                    |                    |  |
| 呆帳超限           | \$ 2,855         | \$ 969           | \$ -            | \$ -               | \$ 3,824           |  |
| 未實現存貨跌價損失      | 19,143           | 2,280            | -               | -                  | 21,423             |  |
| 已實現銷貨毛利        | 6,552            | (760)            | -               | -                  | 5,792              |  |
| 退休金            | 2,365            | 96               | 735             | -                  | 3,196              |  |
| 職工福利           | 36               | (18)             | -               | -                  | 18                 |  |
| 未實現兌換損失        | 1,541            | 528              | -               | -                  | 2,069              |  |
| 租賃費用           | -                | 492              | -               | -                  | 492                |  |
|                | <u>\$ 32,492</u> | <u>\$ 3,587</u>  | <u>\$ 735</u>   |                    | <u>\$ 36,814</u>   |  |

4. 未認列為遞延所得稅負債之可減除暫時性差異如下：

|          | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 可減除暫時性差異 | (\$ 3,965) | (\$ 4,354) |

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至民國 110 年 3 月 18 日止未有行政救濟之情事。

(二十三) 每股(虧損)盈餘

|                               | 109         | 年      | 度         |
|-------------------------------|-------------|--------|-----------|
|                               |             | 加權平均   |           |
|                               |             | 流通在外   | 每股虧損      |
|                               | 稅後金額        | 股數(仟股) | (元)       |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u>              |             |        |           |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨損          | (\$ 51,853) | 35,794 | (\$ 1.45) |
|                               | 108         | 年      | 度         |
|                               |             | 加權平均   |           |
|                               |             | 流通在外   | 每股盈餘      |
|                               | 稅後金額        | 股數(仟股) | (元)       |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |             |        |           |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利          | \$ 20,468   | 36,762 | \$ 0.56   |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |             |        |           |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利          | \$ 20,468   | 36,762 |           |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞        | -           | 102    |           |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 20,468   | 36,864 | \$ 0.56   |

(二十四) 企業合併

1. 本集團為擴增產品之多元性及產品布局，並提升生產效率等綜效考量，乃於民國 109 年 1 月以現金\$216,000 先行收購先聯科技(股)公司 80%之股權並已完成交割，並約定於達成特定條件後再於民國 109 年 7 月以\$54,000 購入剩餘 20%之股權，截至民國 109 年 12 月 31 日止，上述股權業已全數交割完畢，交易價金亦已全數支付。

2. 收購先聯科技(股)公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

|                   |            |
|-------------------|------------|
| 收購對價－現金           | \$ 270,000 |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 |            |
| 現金及約當現金           | \$ 29,926  |
| 可辨認之無形資產          | 230,979    |
| 流動負債              | ( 10)      |
| 可辨認之遞延所得稅負債       | ( 46,196)  |
| 可辨認淨資產總額          | \$ 214,699 |
| 商譽                | \$ 55,301  |

3. 本集團視同自民國 109 年 1 月 1 日即合併先聯科技(股)公司，故該子公司於民國 109 年度貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$26,375及\$7,343。

#### (二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

(1) 購置不動產、廠房及設備

|                      | 109 年 度  | 108 年 度  |
|----------------------|----------|----------|
| 購置不動產、廠房及設備          | \$ 5,770 | \$ 1,922 |
| 加：期初應付設備款(表列「其他應付款」) | -        | 2,305    |
| 減：期末應付設備款(表列「其他應付款」) | ( 935)   | -        |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數     | \$ 4,835 | \$ 4,227 |

(2) 企業合併收購對價

減：取得子公司之現金及約當現金

企業合併現金淨支付數

|  |            |      |
|--|------------|------|
|  | \$ 270,000 | \$ - |
|  | ( 29,926)  | -    |
|  | \$ 240,074 | \$ - |

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

|                      | 109 年 度  | 108 年 度  |
|----------------------|----------|----------|
| (1) 應收帳款備抵損失沖銷數      | \$ 175   | \$ 467   |
| (2) 存貨轉列不動產、廠房及設備    | \$ 1,954 | \$ -     |
| (3) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備 | \$ -     | \$ 4,029 |
| (4) 不動產、廠房及設備淨額轉列存貨  | \$ 54    | \$ 292   |

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

|                | 短期借款              | 應付<br>短期票券       | 長期借款(含一<br>年內到期部分) | 租賃負債            | 來自籌資活動<br>之負債總額   |  |
|----------------|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|--|
| 109年1月1日       | \$ 160,000        | \$ 59,960        | \$ 143,106         | \$ 208,106      | \$ 571,172        |  |
| 籌資現金流量<br>之淨變動 | 68,000            | ( 30,000)        | 127,268            | ( 6,074)        | 159,194           |  |
| 其他不影響現<br>金之變動 | -                 | 32               | -                  | ( 199,085)      | ( 199,053)        |  |
| 109年12月31日     | <u>\$ 228,000</u> | <u>\$ 29,992</u> | <u>\$ 270,374</u>  | <u>\$ 2,947</u> | <u>\$ 531,313</u> |  |

|                | 短期借款              | 應付<br>短期票券       | 長期借款(含一<br>年內到期部分) | 租賃負債              | 存入<br>保證金   | 來自籌資活動<br>之負債總額   |
|----------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 108年1月1日       | \$ 109,000        | \$ 59,969        | \$ 185,451         | \$ 224,674        | \$ 400      | \$ 579,494        |
| 籌資現金流量<br>之淨變動 | 51,000            | -                | ( 42,345)          | ( 21,600)         | ( 400)      | ( 13,345)         |
| 其他不影響現<br>金之變動 | -                 | ( 9)             | -                  | 5,032             | -           | 5,023             |
| 108年12月31日     | <u>\$ 160,000</u> | <u>\$ 59,960</u> | <u>\$ 143,106</u>  | <u>\$ 208,106</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 571,172</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                 | 與 本 集 團 之 關 係                  |
|---------------------------|--------------------------------|
| 精準緊固件有限公司(精準)             | 其他關係人(本公司負責人與該公司負責人為<br>同一人)   |
| 財團法人雲林縣精湛教育基金會<br>(精湛基金會) | 其他關係人(本公司負責人與該基金會法人代<br>表為同一人) |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

|       | 109 年 度 | 108 年 度 |
|-------|---------|---------|
| 其他關係人 | \$ 34   | \$ 9    |

銷售予關係人之收款條件為 90~180 天之 T/T; 一般客戶之收款條件為 30~180 天之 T/T 或期票。價格則與一般客戶大致相同。

2. 其他營業收入

|       | 109 年 度 | 108 年 度 |
|-------|---------|---------|
| 其他關係人 | \$ -    | \$ 850  |

3. 商品之購買

|       | 109 年 度   | 108 年 度  |
|-------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$ 15,195 | \$ 1,153 |

向關係人進貨之付款條件為 90 天付款，一般供應商之付款條件為 35~

185 天付款；價格則與一般供應商大致相同。

#### 4. 租賃交易－承租人

|    | <u>租賃標的物</u> | <u>租金決定方式</u> | <u>租金支付方式</u> |
|----|--------------|---------------|---------------|
| 精準 | 土地、廠房倉庫      | 參酌鑑價報告後進行議價   | 按月支付          |

(1) 本集團因適用 IFRS 16，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$224,674，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日使用權資產餘額分別為 \$－ 及 \$205,645。

(2) 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日認列之租賃負債帳面金額分別為 \$－ 及 \$208,106，民國 109 年度及 108 年度認列之利息費用分別為 \$1,174 及 \$5,032(表列「財務成本」)。

(3) 上述租賃交易之相關說明，請詳附註六、(六)租賃交易－承租人之說明。

#### 5. 租金收入

|    | <u>租賃標的物</u> | <u>租金支付方式</u> | <u>109 年 度</u>                  | <u>108 年 度</u>                      |
|----|--------------|---------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 精準 | 廠房倉庫         | 按月收取          | \$ <u>          －          </u> | \$ <u>          1,147          </u> |

本集團以營業租賃出租廠房倉庫，租賃期間為民國 107 年 6 月 1 日至 109 年 5 月 31 日，惟精準因有其他考量，與本公司協議後於民國 108 年 6 月 30 日提前解約。

#### 6. 銷售商品之期末餘額

|          | <u>109年12月31日</u>               | <u>108年12月31日</u>                   |
|----------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 應收關係人款項： |                                 |                                     |
| 精準       | \$ <u>          －          </u> | \$ <u>          9,785          </u> |

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

#### 7. 購買商品之期末餘額

|          |                                     |                                   |
|----------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 應付關係人款項： |                                     |                                   |
|          | <u>109年12月31日</u>                   | <u>108年12月31日</u>                 |
| 其他關係人    | \$ <u>          7,704          </u> | \$ <u>          187          </u> |

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無附息。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

|        | <u>109 年 度</u>                      | <u>108 年 度</u>                      |
|--------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 短期員工福利 | \$ <u>          4,554          </u> | \$ <u>         11,230          </u> |

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 項 目      | 109年12月31日        | 108年12月31日        | 擔 保 用 途   |
|--------------|-------------------|-------------------|-----------|
| 質押定期存款(註1)   | \$ 103,735        | \$ 32,288         | 短期借款擔保    |
| 質押活期存款(註1)   | 3,001             | -                 | 短期及長期借款擔保 |
| 土地(註2)       | 105,354           | 105,354           | 短期及長期借款擔保 |
| 房屋及建築—淨額(註2) | 141,359           | 148,764           | 短期及長期借款擔保 |
|              | <u>\$ 353,449</u> | <u>\$ 286,406</u> |           |

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情事。

## 十、重大之災害損失

無此情事。

## 十一、重大之期後事項

無此情事。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|                    | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>        |                   |                   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |                   |                   |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ -              | \$ 2,773          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      |                   |                   |
| 現金及約當現金            | \$ 278,361        | \$ 279,600        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      | 135,186           | 32,288            |
| 應收票據               | 42,980            | 82,906            |
| 應收帳款               | 111,489           | 75,305            |
| 其他應收款              | 921               | 1,596             |
| 存出保證金              | 2,697             | 7,870             |
|                    | <u>\$ 571,634</u> | <u>\$ 479,565</u> |
| <u>金融負債</u>        |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債      |                   |                   |
| 短期借款               | \$ 228,000        | \$ 160,000        |
| 應付短期票券             | 29,992            | 59,960            |
| 應付票據               | 8,440             | 1,277             |
| 應付帳款               | 44,361            | 29,537            |
| 其他應付款              | 66,430            | 75,346            |
| 長期借款(含一年內到期部分)     | 270,374           | 143,106           |
|                    | <u>\$ 647,597</u> | <u>\$ 469,226</u> |
| 租賃負債               | <u>\$ 2,947</u>   | <u>\$ 208,106</u> |

### 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團會視情況承作衍生工具以規避匯率風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團部分之進銷貨係以美元等外幣為計價單位，公允價值將隨市場匯率波動而變動，當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險；惟國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其避險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司、子公司—全盈自動化股份有限公司及先聯科技股份有限公司之功能性貨幣為新台幣，子公司—昆山全盈自動化設備有限公司之功能性貨幣則為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

|              | 109    | 年      | 12    | 月 | 31 | 日       |
|--------------|--------|--------|-------|---|----|---------|
|              | 帳面金額   |        |       |   |    |         |
|              | 外幣(仟元) |        | 匯     | 率 |    | (新台幣)   |
| (外幣：功能性貨幣)   |        |        |       |   |    |         |
| <u>金融資產</u>  |        |        |       |   |    |         |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |       |   |    |         |
| 人民幣：新台幣      | \$     | 53,941 | 4.377 |   | \$ | 236,100 |
| 美元：新台幣       |        | 1,908  | 28.48 |   |    | 54,340  |

|              | 108    | 年      | 12    | 月 | 31 | 日       |
|--------------|--------|--------|-------|---|----|---------|
|              | 帳面金額   |        |       |   |    |         |
|              | 外幣(仟元) |        | 匯     | 率 |    | (新台幣)   |
| (外幣：功能性貨幣)   |        |        |       |   |    |         |
| <u>金融資產</u>  |        |        |       |   |    |         |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |       |   |    |         |
| 人民幣：新台幣      | \$     | 60,177 | 4.305 |   | \$ | 259,062 |
| 美元：新台幣       |        | 1,016  | 29.98 |   |    | 30,460  |

- E. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利影響將分別增加或減少 \$2,324 及 \$2,316。
- F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年度及 108

年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$124 及(\$8,318)。

#### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團審慎評估投資活動並設置停損點，故預期不致發生重大市場價格風險。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$— 及\$28。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款使本集團承受公允價值利率風險。本集團於民國 109 年度及 108 年度按浮動利率計算之借款均係以新台幣計價。
- B. 有關利率風險之敏感性分析，當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加\$3,987 及\$2,425，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期即進入正常催收期間，逾期超過 240 天則視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失。本集團採用簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

|           | 109             | 年               | 度               |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
|           | 應收票據            | 應收帳款            | 合計              |
| 1月1日餘額    | \$ -            | \$ 9,078        | \$ 9,078        |
| 減損損失提列(迴) | 2,715           | ( 4,844)        | ( 2,129)        |
| 沖銷無法收回之款  | -               | ( 175)          | ( 175)          |
| 匯率影響數     | -               | 36              | 36              |
| 期末餘額      | <u>\$ 2,715</u> | <u>\$ 4,095</u> | <u>\$ 6,810</u> |

|          | 108             | 年               | 度 |
|----------|-----------------|-----------------|---|
|          | 應收帳款            | 合計              |   |
| 1月1日餘額   | \$ 6,356        | \$ 6,356        |   |
| 減損損失提列   | 3,501           | 3,501           |   |
| 沖銷無法收回之款 | ( 467)          | ( 467)          |   |
| 匯率影響數    | ( 312)          | ( 312)          |   |
| 期末餘額     | <u>\$ 9,078</u> | <u>\$ 9,078</u> |   |

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。本集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

|        | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 浮動利率   |                   |                   |
| 一年內到期  | \$ 192,000        | \$ 220,000        |
| 一年以上到期 | 15,000            | 35,000            |
|        | <u>\$ 207,000</u> | <u>\$ 255,000</u> |

一年內到期之額度屬年度額度，於未來一年度間將另行商議。其餘額度係為本集團營運資金所需。

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

| <u>109 年 12 月 31 日</u> | <u>少於1年</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 非衍生金融負債：               |             |              |              |             |
| 短期借款                   | \$ 228,992  | \$ -         | \$ -         | \$ -        |
| 應付短期票券                 | 30,000      | -            | -            | -           |
| 應付票據                   | 8,440       | -            | -            | -           |
| 應付帳款                   | 44,361      | -            | -            | -           |
| 其他應付款                  | 66,430      | -            | -            | -           |
| 長期借款(含一年內到期部分)         | 39,141      | 65,474       | 103,041      | 76,463      |
| 租賃負債                   | 913         | 913          | 1,141        | -           |
| <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>少於1年</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
| 非衍生金融負債：               |             |              |              |             |
| 短期借款                   | \$ 160,386  | \$ -         | \$ -         | \$ -        |
| 應付短期票券                 | 60,000      | -            | -            | -           |
| 應付票據                   | 1,277       | -            | -            | -           |
| 應付帳款                   | 29,537      | -            | -            | -           |
| 其他應付款                  | 75,346      | -            | -            | -           |
| 長期借款(含一年內到期部分)         | 32,979      | 12,845       | 37,861       | 69,227      |
| 租賃負債                   | 20,000      | 18,857       | 57,137       | 145,026     |

E. 本集團之非衍生金融負債並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證及上市(櫃)公司股票皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期部分))之帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產之性質分類如下：

| <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 資產                     |             |             |             |           |
| 重複性公允價值                |             |             |             |           |
| 透過損益按公允價值              |             |             |             |           |
| 衡量之金融資產                |             |             |             |           |
| 權益證券                   | \$ 2,773    | \$ -        | \$ -        | \$ 2,773  |

民國 109 年 12 月 31 日無此情事。

(2)本集團持有之上市(櫃)公司股票係以其收盤價作為公允價值之輸入值。

4.本集團於民國 109 年度及 108 年度均無第一等級與第二等級間之任何移轉，亦無自第三等級轉入及轉出之情形。

#### (四)其他

- 1.本集團係跨國經營企業，因新型冠狀病毒爆發之影響，部份國家政府如歐洲及東南亞等地區因實施各項防疫措施，而使得外銷受到一定程度之影響，本集團持續與客戶及廠商保持密切聯繫，以保持訂單之延續，惟實際可能影響程度，仍需視各國疫情後續發展而定。
- 2.本集團因適用經濟部「對受新型冠狀肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 109 年度針對政府補貼之薪資費用認列政府補助收入為\$8,801(表列「其他收入」)。

### 十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 109 年度之資訊)

#### (一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：無此情事。
- 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）：無此情事。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- 9.從事衍生工具交易：無此情事。

10. 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：請詳附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四) 主要股東資訊

請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者係根據稅前損益評估營運部門之表現。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

|          | 109 |           | 年    |         | 度  |        |    |           |
|----------|-----|-----------|------|---------|----|--------|----|-----------|
|          | 精   | 湛         | 昆山全盈 | 其       | 他  | 總      | 計  |           |
| 部門收入     | \$  | 354,361   | \$   | 174,597 | \$ | 26,380 | \$ | 555,338   |
| 內部部門收入   | (   | 84,016)   | (    | 2,413)  | (  | 556)   | (  | 86,985)   |
| 外部收入淨額   |     | 270,345   |      | 172,184 |    | 25,824 |    | 468,353   |
| 利息收入     |     | 4,671     |      | 292     |    | 22     |    | 4,985     |
| 折舊及攤銷    |     | 32,291    |      | 5,025   |    | 25,087 |    | 62,403    |
| 利息費用     |     | 6,968     |      | -       |    | 10     |    | 6,978     |
| 部門稅前(損)益 | (   | 63,298)   |      | 678     |    | 8,390  | (  | 54,230)   |
| 部門資產     |     | 1,400,358 |      | 223,198 |    | 82,410 |    | 1,705,966 |
| 部門負債     |     | 607,870   |      | 105,140 |    | 29,576 |    | 742,586   |

|          | 108        | 年          | 度                |
|----------|------------|------------|------------------|
|          | 精 港        | 昆山全盈       | 其 他 總 計          |
| 部門收入     | \$ 491,193 | \$ 225,209 | \$ 1 \$ 716,403  |
| 內部部門收入   | ( 107,749) | ( 2,514)   | - ( 110,263)     |
| 外部收入淨額   | 383,444    | 222,695    | 1 606,140        |
| 利息收入     | 4,782      | 192        | 25 4,999         |
| 折舊及攤銷    | 59,784     | 6,750      | 402 66,936       |
| 利息費用     | 9,316      | -          | - 9,316          |
| 部門稅前(損)益 | 25,301 (   | 14,856) (  | 390) 10,055      |
| 部門資產     | 1,541,237  | 266,193    | 16,142 1,823,572 |
| 部門負債     | 656,985    | 149,686    | 145 806,816      |

(四) 部門損益、資產與負債之調節

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門稅前損益調節如下：

|               | 109 年 度     | 108 年 度   |
|---------------|-------------|-----------|
| 應報導營運部門稅前(損)益 | (\$ 62,620) | \$ 10,445 |
| 其他營運部門稅前損益    | 8,390 (     | 390)      |
| 沖銷部門間損益       | ( 11,351)   | 11,752    |
| 稅前淨(損)益       | (\$ 65,581) | \$ 21,807 |

2. 提供主要營運決策者之資產總額，與本集團合併財務報告內之資產採一致之衡量方式。應報導部門資產與資產總額之調節如下：

|           | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 應報導營運部門資產 | \$ 1,623,556 | \$ 1,807,430 |
| 其他營運部門資產  | 82,410       | 16,142       |
| 沖銷部門間交易   | ( 157,402)   | ( 208,906)   |
| 資產總額      | \$ 1,548,564 | \$ 1,614,666 |

3. 提供主要營運決策者之負債總額，與本集團合併財務報告內之負債採一致之衡量方式。應報導部門負債與負債總額之調節如下：

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 應報導營運部門負債 | \$ 713,010 | \$ 806,671 |
| 其他營運部門負債  | 29,576     | 145        |
| 沖銷部門間交易   | 13,490     | ( 76,402)  |
| 負債總額      | \$ 756,076 | \$ 730,414 |

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自螺絲、鉚釘及機械設備之製造及加工等業務。收入金額明細組成如下：

|       | 109 年 度           | 108 年 度           |
|-------|-------------------|-------------------|
| 篩選機收入 | \$ 291,359        | \$ 428,297        |
| 成型機收入 | 114,057           | 102,158           |
| 其他收入  | 62,937            | 75,685            |
|       | <u>\$ 468,353</u> | <u>\$ 606,140</u> |

(六) 地區別資訊

本集團於民國 109 年度及 108 年度地區別資訊如下：

|      | 109 年 度           |                   | 108 年 度           |                   |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      | 收 入(註1)           | 非流動資產(註2)         | 收 入(註1)           | 非流動資產(註2)         |
| 中國大陸 | \$ 162,650        | \$ 33,067         | \$ 222,730        | \$ 30,778         |
| 台灣   | 153,784           | 624,801           | 161,427           | 668,418           |
| 歐洲   | 50,076            | -                 | 63,702            | -                 |
| 美洲   | 39,818            | -                 | 65,897            | -                 |
| 其他地區 | 62,025            | -                 | 92,384            | -                 |
|      | <u>\$ 468,353</u> | <u>\$ 657,868</u> | <u>\$ 606,140</u> | <u>\$ 699,196</u> |

(註 1)收入係以客戶所在國家為基礎。

(註 2)非流動資產不包括遞延所得稅資產、存出保證金及其他非流動資產—其他。

(七) 重要客戶資訊

本集團於民國 109 年度及 108 年度均未有單一客戶之收入淨額達合併營業收入淨額 10%以上者。

精進光學科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金公司       | 貸與對象          | 是否為關係人 | 最高金額      | 實際動用金額 | 利率 | 資金貸與期間(註1) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 損失金額      | 提列備抵損失金額 | 擔保品價值 | 對個別對象資金貸與總額 | 資金貸與總額    | 備註              |
|----|--------------|---------------|--------|-----------|--------|----|------------|--------|--------------|-----------|----------|-------|-------------|-----------|-----------------|
|    |              |               |        |           |        |    |            |        |              |           |          |       |             |           |                 |
| 0  | 精進光學科技股份有限公司 | 昆山全盈自動化設備有限公司 | 是      | \$ 26,946 | \$ -   | -  | 4.35%      | 1      | 銷貨           | \$ 70,367 | -        | \$ -  | \$ -        | \$ 70,367 | \$ 316,995 (註2) |
|    |              |               |        |           |        |    |            |        | 進貨           | 2,254     |          |       |             |           |                 |

(註1) 資金貸與性質代號說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註2) 對個別對象資金貸與總額與資金貸與總額之計算如下：

1. 對個別對象資金貸與總額：

(1) 資金貸與有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時，貸與企業與其進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過最近期財務報表淨值之10%。

2. 資金貸與最高限額：以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之40%為限。

3. 本公司直接或間接持有表決權股份100%之國外公司間，因短期融通資金之必要從事資金貸與，其金額不受貸與企業淨值的40%之限制。

(註3) 本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(人民幣1：4.377)換算為新台幣。

精進光學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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司      | 有價證券種類及名稱  | 帳列<br>項目 | 交易<br>對象 | 關係 | 期 初            |        | 買              |            | 入      |             | 其 他 增 (減) (註 1) |            | 期 末            |        |
|-------------|------------|----------|----------|----|----------------|--------|----------------|------------|--------|-------------|-----------------|------------|----------------|--------|
|             |            |          |          |    | 股<br>數<br>(仟股) | 金<br>額 | 股<br>數<br>(仟股) | 金<br>額     | 金<br>額 | 金<br>額      | 股<br>數<br>(仟股)  | 金<br>額     | 股<br>數<br>(仟股) | 金<br>額 |
| 精進光學科技(股)公司 | 先聯科技股份有限公司 | (註2)     | (註3)     | —  | —              | \$ —   | 3,000          | \$ 270,000 | —      | (\$ 17,530) | 3,000           | \$ 252,470 |                |        |

(註1) 包括採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及未實現銷貨毛利等。

(註2) 採用權益法之投資。

(註3) 係向非關係人購入。

精進光學科技股份有限公司及子公司

母子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109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表三

| 交易往來情形     |              |                |                 |      |           |      |                           |
|------------|--------------|----------------|-----------------|------|-----------|------|---------------------------|
| 編號<br>(註1) | 交易人名稱        | 交易往來對象<br>(註2) | 與交易人之關係<br>(註2) | 項目   | 金額        | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產<br>之比率<br>(註3) |
| 0          | 精進光學科技股份有限公司 | 昆山全盈自動化設備有限公司  | 1               | 銷貨收入 | \$ 70,367 | (註4) | 15%                       |
|            |              |                |                 | 應收帳款 | 15,553    | —    | 1%                        |
|            |              |                |                 | 進貨   | 2,254     | (註5) | —                         |
|            |              | 先聯科技股份有限公司     | 1               | 銷貨收入 | 13,629    | (註4) | 3%                        |
|            |              |                |                 | 應收帳款 | 11,476    |      | 1%                        |

(註1)母子公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額均與其相對交易方相同，故不另行揭露。另重要交易揭露標準為\$1,000以上。

(註2)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母子公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註3)交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額占合併總營收之方式計算。

(註4)銷售予關係人之收款條件為90~180天之T/T；一般客戶收款條件則為30~180天之T/T或期票，其他條件則與一般客戶大致相同。

(註5)向關係人進貨之付款條件為90天付款，一般供應商之付款條件為35~185天付款；其他條件則與一般供應商大致相同。

精進光學科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表四

| 投資公司名稱       | 被投資公司名稱     | 所在地區 | 主要營業項目                          | 原始投資金額    |           | 期末持有      |        | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註          |
|--------------|-------------|------|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|--------|---------------|---------------|-------------|
|              |             |      |                                 | 本期末       | 去年年底      | 股數(股)     | 比率     |               |               |             |
| 精進光學科技股份有限公司 | 全盈自動化股份有限公司 | 台灣   | 螺絲、鉚釘及機械<br>設備之製造、五金<br>零售批發等業務 | \$ 10,000 | \$ 10,000 | 1,700,000 | 100.00 | \$ 17,047     | \$ 1,050      | 子公司         |
|              | 先聯科技股份有限公司  | 台灣   | 機械設備之製造及<br>電腦設備零售批<br>發等業務     | 270,000   | —         | 3,000,000 | 100.00 | 252,470       | 5,874 (       | 13,396) 子公司 |

精進光學科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱        | 主要營業項目                          | 實收資本額      | 投資方式       | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回 |      | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益 | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註   |
|------------------|---------------------------------|------------|------------|------------------------|---------|------|------------------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------|------------------|------|
|                  |                                 |            |            |                        | 匯出      | 收回   |                        |               |                         |              |              |                  |      |
| 大陸被投資公司名稱        | 主要營業項目                          | 實收資本額      | 投資方式       | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 匯出      | 收回   | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益 | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註   |
| 昆山全盈自動設備<br>有限公司 | 螺絲、鉚釘及機械<br>設備之製造、五金<br>零售批發等業務 | \$ 113,920 | (註1)       | \$ 122,464             | \$ -    | \$ - | \$ 122,464             | (\$ 389)      | 100.00                  | (\$ 389)     | \$ 101,616   | \$ -             | (註2) |
| 精進光學科技股份有<br>限公司 | 依經濟部投資審<br>查委員會核准投資<br>大陸地區     | \$ 122,464 | \$ 475,493 | \$ 122,464             | \$ -    | \$ - | \$ 122,464             | \$ 389        | 100.00                  | (\$ 389)     | \$ 101,616   | \$ -             | (註2) |

(註1)直接赴大陸地區從事投資。  
(註2)本期認列投資損益係依被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。  
(註3)係依合併淨值60%為其上限。  
(註4)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：28.48及人民幣：新台幣 1：4.377)換算為新台幣。

精進光學科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱     | 銷(進)貨     |     | 財產交易 |   | 應收(付)帳款   |    | 票據背書保證或提供擔保品 |    | 資金融通      |      |       |            |
|---------------|-----------|-----|------|---|-----------|----|--------------|----|-----------|------|-------|------------|
|               | 金額        | %   | 金額   | % | 餘額        | %  | 期末餘額         | 目的 | 最高餘額      | 期末餘額 | 利率區間  | 當期利息       |
| 大陸被投資公司名稱     | \$ 70,367 | 15% | \$ - | - | \$ 15,553 | 1% | \$ -         | -  | \$ 26,946 | \$ - | 4.35% | \$ 663     |
| 昆山全盈自動化設備有限公司 | ( 2,254 ) | -   | ( -  | - | 547 )     | -  | -            | -  | -         | -    | -     | -          |
|               |           |     |      |   |           |    |              |    |           |      |       | 其他應收款 \$23 |

精進光學科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表七

單位：股

| 主要股東名稱     | 持 有 股 份   | 持 股 比 例 | 備 註 |
|------------|-----------|---------|-----|
| 洋鎰投資股份有限公司 | 4,359,265 | 12.18%  | -   |
| 吳俊男        | 3,701,632 | 10.34%  | -   |
| 潤茂投資股份有限公司 | 3,168,540 | 8.85%   | -   |
| 海鉸投資股份有限公司 | 2,529,805 | 7.06%   | -   |
| 王素春        | 2,078,538 | 5.80%   | -   |

(註) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

精湛光學科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 年度  
(股票代碼 2070)

公司地址：高雄市湖內區忠孝街 110 巷 58 號  
電 話：(07)693-7937



資誠

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004549 號

精湛光學科技股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

精湛光學科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達精湛光學科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與精湛光學科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精湛光學科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

精湛光學科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 存貨備抵跌價損失之評估

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(九)存貨之說明；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)重要會計估計及假設之說明；存貨備抵跌價損失餘額及其揭露，請詳個體財務報表附註六、(四)存貨之說明。民國 109 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 268,497 仟元及新台幣 91,657 仟元。

精湛光學科技股份有限公司主要製造並銷售篩選機及成型機等設備，該等存貨會因客戶需求改變及技術變遷等因素影響，而存在一定之存貨跌價損失或過時之風險。精湛光學科技股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，並對於超過一定期間貨

齡之存貨，依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算其淨變現價值。

因精湛光學科技股份有限公司存貨淨變現價值之評估具估計不確定性，且考量存貨及其備抵跌價損失金額對個體財務報表影響重大，故將存貨備抵跌價損失之評估列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所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
3. 驗證存貨貨齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 測試用於存貨評價之報表，評估存貨備抵跌價損失之適足性。

#### **企業合併會計處理之允當性**

##### 事項說明

有關企業合併之會計政策請詳附註四、(二十八)企業合併之說明，會計項目之說明請詳精湛光學科技股份有限公司民國 109 年度合併財務報表附註六、(二十四)企業合併之說明。

精湛光學科技股份有限公司於民國 109 年 1 月及民國 109 年 7 月分別以現金為對價購入先聯科技股份有限公司共計 100% 股權，並因此取得對該公司之控制權。

前揭對先聯科技股份有限公司之股權交易係採用國際財務報導準則第三號「企業合併」之會計處理。因此項股權交易產生之可辨認無形資產公允價值之認列與衡量係以管理階層對先聯科技股份有限公司未來營運之預估與展望為基礎，涉及管理階層主觀判斷及估計，且股權交易與企業合併具有一定之複雜性與獨特性，相關交易內容並將影響財務報導之衡量，故將企業合併會計處理之允當性列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解本次股權交易之目的、評估過程及對價決定之方式，並覆核董事會之會議記錄暨股權交易合約，確認相關決議事項與股權交易合約之內容一致。
2. 評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性，並覆核外部評價專家出具之收購價格分攤報告中可辨認無形資產之認列與衡量所採用原始資料與主要假設之合理

性。查核人員所採用內部評價專家所執行之程序如下：

- (1) 覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。
- (2) 覆核所使用之預計成長率及毛利率並與歷史結果比較。
- (3) 覆核所使用之折現率並與市場中類似資產報酬率比較。
- (4) 評估所辨識出無形資產之耐用年限衡量依據。

3. 覆核管理當局對此交易之會計處理之允當性及財務報表表達與揭露之完整性。

### 外銷銷貨收入認列時點允當性

#### 事項說明

有關收入認列會計政策，請詳個體財務報表附註四、(二十六)收入認列之說明。

精湛光學科技股份有限公司之篩選機及成型機之銷售條件，均為客戶驗收後且無任何尚未履行之履約義務時始認列收入。其中外銷銷貨收入銷售對象有經銷商與最終使用客戶，故約定由國外經銷商與最終使用客戶到廠驗收後，依出口報關日認列收入，但若經銷商或最終使用客戶無法親自至精湛光學科技股份有限公司所在工廠驗收，則約定可由精湛光學科技股份有限公司代為驗收，故管理階層主要係依據經銷商或最終使用客戶到廠驗收之驗收單或精湛光學科技股份有限公司人員代為驗收之驗收單及出口報關單作為認列外銷銷貨收入之依據。

因精湛光學科技股份有限公司外銷銷貨收入須判斷經銷商與最終使用客戶到廠驗收或由精湛光學科技股份有限公司人員代為驗收，再加上每批存貨報關時間不一，故此等收入認列流程通常涉及許多人工作業，且資產負債表日前後之交易金額對個體財務報表影響重大，故將精湛光學科技股份有限公司外銷銷貨收入認列時點允當性列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所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 確認銷貨收入認列之流程、檢視收入認列依據及簽核程序，以評估銷貨收入認列時點之一致性及允當性。
2. 抽核資產負債表日前後一定期間之外銷銷貨收入交易，包含確認交易條件、核對經銷商或最終使用客戶到廠驗收或由精湛光學科技股份有限公司人員代為驗收之驗收單及報關單，以確認外銷銷貨收入已記錄於適當期間。

### 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精湛光學科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算精湛光學科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

精湛光學科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對精湛光學科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

田中玉 田中玉

會計師

劉子猛 劉子猛



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 8 日

  
 精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司  
 個 體 資 產 負 債 表  
 民 國 109 年 及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|       |                 |           | 109 | 年 | 12        | 月 | 31  | 日 |    | 108 | 年         | 12 | 月   | 31 | 日 |
|-------|-----------------|-----------|-----|---|-----------|---|-----|---|----|-----|-----------|----|-----|----|---|
| 資     |                 | 產         |     |   | 附註        |   | 金   | 額 | %  | 金   | 額         |    |     | %  |   |
| 流動資產  |                 |           |     |   |           |   |     |   |    |     |           |    |     |    |   |
| 1100  | 現金及約當現金         | 六(一)      | \$  |   | 192,673   |   | 14  |   | \$ |     | 240,047   |    | 15  |    |   |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二)      |     |   |           |   |     |   |    |     |           |    |     |    |   |
|       | 產－流動            |           |     |   | -         |   | -   |   |    |     | 2,773     |    |     |    |   |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流 | 六(一)及八    |     |   |           |   |     |   |    |     |           |    |     |    |   |
|       | 動               |           |     |   | 135,186   |   | 10  |   |    |     | 32,288    |    | 2   |    |   |
| 1150  | 應收票據淨額          | 六(三)      |     |   | 10,986    |   | 1   |   |    |     | 25,423    |    | 2   |    |   |
| 1160  | 應收票據－關係人淨額      | 六(三)及七    |     |   | -         |   | -   |   |    |     | 9,785     |    | 1   |    |   |
| 1170  | 應收帳款淨額          | 六(三)      |     |   | 80,766    |   | 6   |   |    |     | 46,625    |    | 3   |    |   |
| 1180  | 應收帳款－關係人淨額      | 六(三)及七    |     |   | 27,029    |   | 2   |   |    |     | 48,839    |    | 3   |    |   |
| 1200  | 其他應收款           |           |     |   | 464       |   | -   |   |    |     | 593       |    | -   |    |   |
| 1210  | 其他應收款－關係人       | 七         |     |   | 23        |   | -   |   |    |     | 26,827    |    | 2   |    |   |
| 1220  | 本期所得稅資產         | 六(二十三)    |     |   | 2,860     |   | -   |   |    |     | 2,851     |    | -   |    |   |
| 130X  | 存貨              | 五(二)及六(四) |     |   | 176,840   |   | 12  |   |    |     | 287,952   |    | 19  |    |   |
| 1410  | 預付款項            |           |     |   | 2,146     |   | -   |   |    |     | 12,933    |    | 1   |    |   |
| 11XX  | 流動資產合計          |           |     |   | 628,973   |   | 45  |   |    |     | 736,936   |    | 48  |    |   |
| 非流動資產 |                 |           |     |   |           |   |     |   |    |     |           |    |     |    |   |
| 1550  | 採用權益法之投資        | 五(二)及六(五) |     |   | 371,133   |   | 26  |   |    |     | 103,544   |    | 7   |    |   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備       | 六(六)及八    |     |   | 361,440   |   | 26  |   |    |     | 459,962   |    | 30  |    |   |
| 1755  | 使用權資產           | 六(七)及七    |     |   | -         |   | -   |   |    |     | 205,645   |    | 13  |    |   |
| 1780  | 無形資產            | 六(八)      |     |   | 1,117     |   | -   |   |    |     | 2,811     |    | -   |    |   |
| 1840  | 遞延所得稅資產         | 六(二十三)    |     |   | 35,087    |   | 3   |   |    |     | 23,947    |    | 2   |    |   |
| 1920  | 存出保證金           |           |     |   | 2,154     |   | -   |   |    |     | 7,186     |    | -   |    |   |
| 1990  | 其他非流動資產－其他      |           |     |   | 454       |   | -   |   |    |     | 1,206     |    | -   |    |   |
| 15XX  | 非流動資產合計         |           |     |   | 771,385   |   | 55  |   |    |     | 804,301   |    | 52  |    |   |
| 1XXX  | 資產總計            |           | \$  |   | 1,400,358 |   | 100 |   | \$ |     | 1,541,237 |    | 100 |    |   |

(續次頁)

  
 精 湛 光 學 科 技 有 限 公 司  
 個 體 財 務 報 表  
 民 國 109 年 及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 |                 | 附註      | 109 年 12 月 31 日  | 108 年 12 月 31 日  |
|-------|-----------------|---------|------------------|------------------|
|       |                 |         | 金 額 %            | 金 額 %            |
| 流動負債  |                 |         |                  |                  |
| 2100  | 短期借款            | 六(九)及八  | \$ 228,000 16    | \$ 160,000 10    |
| 2110  | 應付短期票券          | 六(十)    | 29,992 2         | 59,960 4         |
| 2130  | 合約負債－流動         | 六(十六)   | 11,106 1         | 13,116 1         |
| 2150  | 應付票據            |         | 736 -            | 1,277 -          |
| 2160  | 應付票據－關係人        | 七       | 7,704 1          | - -              |
| 2170  | 應付帳款            | 七       | 26,719 2         | 25,148 2         |
| 2200  | 其他應付款           |         | 20,435 1         | 30,062 2         |
| 2280  | 租賃負債－流動         | 七       | - -              | 15,338 1         |
| 2310  | 預收款項            |         | - -              | 231 -            |
| 2320  | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十一)及八 | 35,901 3         | 31,364 2         |
| 21XX  | 流動負債合計          |         | 360,593 26       | 336,496 22       |
| 非流動負債 |                 |         |                  |                  |
| 2540  | 長期借款            | 六(十一)及八 | 234,473 16       | 111,742 7        |
| 2580  | 租賃負債－非流動        | 七       | - -              | 192,768 13       |
| 2640  | 淨確定福利負債－非流動     | 六(十二)   | 12,804 1         | 15,979 1         |
| 25XX  | 非流動負債合計         |         | 247,277 17       | 320,489 21       |
| 2XXX  | 負債總計            |         | 607,870 43       | 656,985 43       |
| 股本    |                 |         |                  |                  |
| 3110  | 普通股股本           | 六(十三)   | 357,828 26       | 367,828 24       |
| 3200  | 資本公積            | 六(十四)   | 90,398 6         | 130,341 8        |
|       | 保留盈餘            | 六(十五)   |                  |                  |
| 3310  | 法定盈餘公積          |         | 78,489 6         | 76,442 5         |
| 3320  | 特別盈餘公積          |         | 20,566 1         | 16,836 1         |
| 3350  | 未分配盈餘           |         | 263,834 19       | 336,381 22       |
| 3400  | 其他權益            | (       | 18,627) ( 1) (   | 20,566) ( 1)     |
| 3500  | 庫藏股票            | 六(十三)   | - - (            | 23,010) ( 2)     |
| 3XXX  | 權益總計            |         | 792,488 57       | 884,252 57       |
| 3X2X  | 負債及權益總計         |         | \$ 1,400,358 100 | \$ 1,541,237 100 |

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：吳俊男



經理人：吳俊男



會計主管：瞿淑婷



精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 綜 合 損 益 表  
民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| 項目                            | 附註                         | 109 年 度 |          |       | 108 年 度 |          |       |
|-------------------------------|----------------------------|---------|----------|-------|---------|----------|-------|
|                               |                            | 金       | 額        | %     | 金       | 額        | %     |
| 4000 營業收入                     | 六(十六)及七                    | \$      | 354,361  | 100   | \$      | 491,193  | 100   |
| 5000 營業成本                     | 六(四)(七)(八)(十二)(二十一)(二十二)及七 | (       | 279,353) | ( 79) | (       | 289,378) | ( 59) |
| 5900 營業毛利                     |                            |         | 75,008   | 21    |         | 201,815  | 41    |
| 5910 未實現銷貨利益                  | 六(五)                       | (       | 20,576)  | ( 6)  | (       | 28,961)  | ( 6)  |
| 5920 已實現銷貨利益                  | 六(五)                       |         | 28,961   | 8     |         | 32,758   | 7     |
| 5950 營業毛利淨額                   |                            |         | 83,393   | 23    |         | 205,612  | 42    |
| 營業費用                          | 六(七)(八)(十二)(二十一)(二十二)、七及十二 | (       |          |       | (       |          |       |
| 6100 推銷費用                     |                            | (       | 30,091)  | ( 8)  | (       | 52,282)  | ( 11) |
| 6200 管理費用                     |                            | (       | 40,195)  | ( 11) | (       | 64,539)  | ( 13) |
| 6300 研究發展費用                   |                            | (       | 28,258)  | ( 8)  | (       | 36,795)  | ( 7)  |
| 6450 預期信用減損(損失)利益             |                            | (       | 2,290)   | ( 1)  |         | 548      | -     |
| 6000 營業費用合計                   |                            | (       | 100,834) | ( 28) | (       | 153,068) | ( 31) |
| 6900 營業(損失)利益                 |                            | (       | 17,441)  | ( 5)  |         | 52,544   | 11    |
| 營業外收入及支出                      |                            |         |          |       |         |          |       |
| 7100 利息收入                     | 六(十七)及七                    |         | 5,334    | 2     |         | 6,538    | 1     |
| 7010 其他收入                     | 六(十八)、七及十二                 |         | 9,689    | 3     |         | 1,872    | 1     |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(二)(五)(六)(七)(十九)及十二       | (       | 41,177)  | ( 12) | (       | 13,244)  | ( 3)  |
| 7050 財務成本                     | 六(七)(二十)及七                 | (       | 6,968)   | ( 2)  | (       | 9,316)   | ( 2)  |
| 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(五)                       | (       | 12,735)  | ( 4)  | (       | 13,093)  | ( 3)  |
| 7000 營業外收入及支出合計               |                            | (       | 45,857)  | ( 13) | (       | 27,243)  | ( 6)  |
| 7900 稅前(淨損)淨利                 |                            | (       | 63,298)  | ( 18) |         | 25,301   | 5     |
| 7950 所得稅利益(費用)                | 六(二十三)                     |         | 11,445   | 3     | (       | 4,833)   | ( 1)  |
| 8200 本期(淨損)淨利                 |                            | (\$     | 51,853)  | ( 15) | \$      | 20,468   | 4     |
| 其他綜合損益(淨額)                    |                            |         |          |       |         |          |       |
| 不重分類至損益之項目                    |                            |         |          |       |         |          |       |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數              | 六(十二)                      | \$      | 3,717    | 1     | \$      | 3,674    | -     |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅           | 六(二十三)                     | (       | 743)     | -     |         | 735      | -     |
| 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        | 六(五)                       |         | 1,939    | 1     | (       | 3,730)   | ( 1)  |
| 8300 其他綜合損益(淨額)               |                            | \$      | 4,913    | 2     | \$      | 6,669    | ( 1)  |
| 8500 本期綜合損益總額                 |                            | (\$     | 46,940)  | ( 13) | \$      | 13,799   | 3     |
| 每股(虧損)盈餘                      | 六(二十四)                     |         |          |       |         |          |       |
| 9750 基本                       |                            | (\$     | 1.45)    |       | \$      | 0.56     |       |
| 9850 稀釋                       |                            | (\$     | 1.45)    |       | \$      | 0.56     |       |

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：吳俊男



經理人：吳俊男



會計主管：瞿淑婷





精進光學科技股份有限公司

編製合併財務報告

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註            | 資本         | 溢價         | 公積金    | 留         | 盈餘        | 其他權益       | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 庫藏股         | 合計         |
|---------------|------------|------------|--------|-----------|-----------|------------|-------------------|-------------|------------|
|               | 普通股        | 股本         | 資本公積   | 公積金       | 留         | 盈餘         | 其他權益              |             |            |
| 108年度         |            |            |        |           |           |            |                   |             |            |
| 108年1月1日餘額    | \$ 367,828 | \$ 166,705 | \$ 419 | \$ 67,976 | \$ 14,083 | \$ 366,854 | (\$ 16,836)       | \$ -        | \$ 967,029 |
| 108年度淨利       | -          | -          | -      | -         | -         | 20,468     | -                 | -           | 20,468     |
| 108年度其他綜合損益   | -          | -          | -      | -         | -         | (2,939)    | (3,730)           | -           | (6,669)    |
| 108年度綜合損益總額   | -          | -          | -      | -         | -         | 17,529     | (3,730)           | -           | 13,799     |
| 資本公積配發現金      | -          | (36,783)   | -      | -         | -         | -          | -                 | -           | (36,783)   |
| 107年度盈餘分派及指撥： |            |            |        |           |           |            |                   |             |            |
| 法定盈餘公積        | -          | -          | -      | 8,466     | -         | (8,466)    | -                 | -           | -          |
| 特別盈餘公積        | -          | -          | -      | -         | 2,753     | (2,753)    | -                 | -           | -          |
| 現金股利          | -          | -          | -      | -         | -         | (36,783)   | -                 | -           | (36,783)   |
| 買回庫藏股票        | -          | -          | -      | -         | -         | -          | -                 | (23,010)    | (23,010)   |
| 108年12月31日餘額  | \$ 367,828 | \$ 129,922 | \$ 419 | \$ 76,442 | \$ 16,836 | \$ 336,381 | (\$ 20,566)       | (\$ 23,010) | \$ 884,252 |
| 109年度         |            |            |        |           |           |            |                   |             |            |
| 109年1月1日餘額    | \$ 367,828 | \$ 129,922 | \$ 419 | \$ 76,442 | \$ 16,836 | \$ 336,381 | (\$ 20,566)       | (\$ 23,010) | \$ 884,252 |
| 109年度淨利       | -          | -          | -      | -         | -         | (51,853)   | -                 | -           | (51,853)   |
| 109年度其他綜合損益   | -          | -          | -      | -         | -         | 2,974      | 1,939             | -           | 4,913      |
| 109年度綜合損益總額   | -          | -          | -      | -         | -         | (48,879)   | 1,939             | -           | (46,940)   |
| 資本公積配發現金      | -          | (17,891)   | -      | -         | -         | -          | -                 | -           | (17,891)   |
| 108年度盈餘分派及指撥： |            |            |        |           |           |            |                   |             |            |
| 法定盈餘公積        | -          | -          | -      | 2,047     | -         | (2,047)    | -                 | -           | -          |
| 特別盈餘公積        | -          | -          | -      | -         | 3,730     | (3,730)    | -                 | -           | -          |
| 現金股利          | -          | -          | -      | -         | -         | (17,891)   | -                 | -           | (17,891)   |
| 買回庫藏股票        | -          | -          | -      | -         | -         | -          | -                 | (9,042)     | (9,042)    |
| 庫藏股票註銷        | (10,000)   | (22,052)   | -      | -         | -         | -          | -                 | 32,052      | -          |
| 109年12月31日餘額  | \$ 357,828 | \$ 89,979  | \$ 419 | \$ 78,489 | \$ 20,566 | \$ 263,834 | (\$ 18,627)       | \$ -        | \$ 792,488 |

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：吳俊男



經理人：吳俊男



會計主管：瞿淑婷

  
 精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司  
 個 體 現 金 流 量 表  
 民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                    | 附註        | 109 年 度      | 108 年 度    |
|--------------------|-----------|--------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>   |           |              |            |
| 本期稅前(淨損)淨利         |           | (\$ 63,298 ) | \$ 25,301  |
| 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淨利 |           |              |            |
| 益                  | (         | 96 )         | ( 169 )    |
| 預期信用減損損失(利益)       | 十二        | 2,290        | ( 548 )    |
| 存貨跌價損失(回升利益)       | 六(四)      | 30,822       | ( 3,294 )  |
| 處分投資損失             | 六(五)(十九)  | -            | 1,002      |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 | 六(五)      |              |            |
| 資損益之份額             |           | 12,735       | 13,093     |
| 未實現銷貨利益            | 六(五)      | 20,576       | 28,961     |
| 已實現銷貨利益            | 六(五)      | ( 28,961 )   | ( 32,758 ) |
| 折舊費用               | 六(六)(七)   |              |            |
|                    | (二十一)     | 30,407       | 57,176     |
| 處分不動產、廠房及設備淨損失(利益) | 六(十九)     | 260          | ( 205 )    |
| 不動產、廠房及設備減損損失      | 六(十九)     | 44,148       | -          |
| 租賃修改利益             | 六(七)(十九)  | ( 2,992 )    | -          |
| 攤銷費用               | 六(八)(二十一) | 1,884        | 2,608      |
| 股利收入               | 六(十八)     | ( 100 )      | ( 177 )    |
| 利息收入               | 六(十七)     | ( 5,334 )    | ( 6,538 )  |
| 利息支出               | 六(二十)     | 6,968        | 9,316      |
| 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－  |           |              |            |
| 流動                 |           | 2,869        | ( 2,604 )  |
| 應收票據               |           | 11,722       | ( 9,668 )  |
| 應收票據－關係人           |           | 9,785        | ( 6,283 )  |
| 應收帳款               | (         | 33,716 )     | 37,190     |
| 應收帳款－關係人           |           | 21,810       | 26,889     |
| 其他應收款              |           | 522          | 37         |
| 其他應收款－關係人          |           | 974          | 264        |
| 存貨                 |           | 80,290       | 32,912     |
| 預付款項               |           | 10,787       | ( 8,306 )  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動     |           |              |            |
| 合約負債－流動            | (         | 2,010 )      | ( 4,568 )  |
| 應付票據               | (         | 541 )        | ( 3,232 )  |
| 應付票據－關係人           |           | 7,704        | -          |
| 應付帳款               |           | 1,571        | ( 49,345 ) |
| 其他應付款              | (         | 9,461 )      | ( 19,660 ) |
| 預收款項               | (         | 231 )        | 231        |
| 淨確定福利負債－非流動        |           | 542          | 477        |
| 營運產生之現金流入          |           | 151,926      | 88,102     |
| 收取之股利              |           | 100          | 177        |
| 收取之利息              |           | 4,941        | 6,538      |
| 支付之利息              | (         | 6,863 )      | ( 4,537 )  |
| 支付之所得稅             | (         | 447 )        | ( 26,016 ) |
| 營業活動之淨現金流入         |           | 149,657      | 64,264     |

(續次頁)

  
 精湛光學科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                        | 附註     | 109<br>年<br>度 | 108<br>年<br>度 |
|------------------------|--------|---------------|---------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>       |        |               |               |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(增加)減少 |        | (\$ 102,898 ) | \$ 3,920      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少    |        | -             | 1,501         |
| 應收關係人款減少               |        | 25,830        | 18,906        |
| 取得採用權益法之投資             | 六(五)   | ( 270,000 )   | -             |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數       | 六(二十五) | ( 1,545 )     | ( 4,060 )     |
| 出售不動產、廠房及設備價款          |        | 30,944        | 3,530         |
| 取得無形資產                 | 六(八)   | ( 190 )       | ( 336 )       |
| 預付設備款增加                |        | -             | ( 1,238 )     |
| 存出保證金增加                |        | ( 482 )       | ( 1,219 )     |
| 存出保證金減少                |        | 5,514         | 5,169         |
| 其他非流動資產－其他減少           |        | 752           | 1,191         |
| 投資活動之淨現金(流出)流入         |        | ( 312,075 )   | 27,364        |
| <u>籌資活動之現金流量</u>       |        |               |               |
| 短期借款增加                 | 六(二十六) | 398,000       | 551,000       |
| 短期借款減少                 | 六(二十六) | ( 330,000 )   | ( 500,000 )   |
| 應付短期票券增加               | 六(二十六) | 180,000       | 210,000       |
| 應付短期票券減少               | 六(二十六) | ( 210,000 )   | ( 210,000 )   |
| 舉借長期借款                 | 六(二十六) | 375,000       | 203,775       |
| 償還長期借款                 | 六(二十六) | ( 247,732 )   | ( 246,120 )   |
| 租賃本金償還                 | 六(二十六) | ( 5,400 )     | ( 21,600 )    |
| 存入保證金減少                | 六(二十六) | -             | ( 400 )       |
| 資本公積配發現金               | 六(十四)  | ( 17,891 )    | ( 36,783 )    |
| 發放現金股利                 | 六(十五)  | ( 17,891 )    | ( 36,783 )    |
| 買回庫藏股票                 | 六(十三)  | ( 9,042 )     | ( 23,010 )    |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)         |        | 115,044       | ( 109,921 )   |
| 本期現金及約當現金減少數           |        | ( 47,374 )    | ( 18,293 )    |
| 期初現金及約當現金餘額            | 六(一)   | 240,047       | 258,340       |
| 期末現金及約當現金餘額            | 六(一)   | \$ 192,673    | \$ 240,047    |

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：吳俊男



經理人：吳俊男



會計主管：瞿淑婷



精湛光學科技股份有限公司  
個 體 財 務 報 表 附 註  
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)精湛光學科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法及其他相關法令之規定，於民國 83 年 9 月 21 日奉准設立，原名精湛機械有限公司，於民國 100 年 3 月 17 日起變更公司名稱為精湛光學科技股份有限公司。主要營業項目為螺絲、鉚釘及機械設備之製造、五金零售批發等業務。

(二)本公司股票自民國 107 年 12 月 17 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 3 月 18 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>                         | <u>國際會計準則<br/>理事會發布之生效日</u> |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議－重大性之定義」           | 民國109年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                         | 民國109年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」               | 民國109年6月1日(註)               |

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                             | 國際會計準則<br>理事會發布之生效日 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」                                       | 民國110年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則<br>理事會發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」                          | 民國111年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」                         | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」             | 民國111年1月1日          |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                      | 民國111年1月1日          |
| 2018－2020週期之年度改善                                  | 民國111年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管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(以下簡稱「IFRSs」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

### (三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬非按公允價值衡量者，按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 所有兌換損益於個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五)約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (九)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按

正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

#### (十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按透過攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司係指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十二) 金融資產之除列

本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| 資 產 名 稱      | 耐 用 年 限  |
|--------------|----------|
| 房屋及建築(含附屬設備) | 5年 ~ 25年 |
| 機器設備         | 3年 ~ 15年 |
| 水電設備         | 4年 ~ 25年 |
| 運輸設備         | 3年 ~ 10年 |
| 辦公設備         | 2年 ~ 5年  |
| 其他設備         | 2年 ~ 15年 |

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按出租人之租賃隱含利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額

認列於損益中。

(十六) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3～5 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付票據及帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現

值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

### 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十二) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 辦理現金增資保留股份予員工認購時，其給與日為現金增資之認購價格及股數均已達成共識之日。

## (二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫

時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十四) 股本

1. 普通股分類為權益。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列為普通股。

#### (二十六) 收入認列

##### 1. 商品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除銷貨折讓之淨額認列。本公司依據歷史經驗估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為應收

帳款減項。銷貨交易之收款條件通常為出貨前 1~2 期款收取，出貨日之尾款則依各合約訂定日期收取，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(3)本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務。

(4)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 勞務收入

(1)本公司提供加工之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。

(2)本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

## 3. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

### (二十七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統基礎將政府補助認列為當期損益。

### (二十八) 企業合併

本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計

及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

(1) 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於客戶需求改變及技術變遷等因素影響，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2) 民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$176,840。

2. 採用權益法之投資溢價投資之減損評估

(1) 當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估回收金額，並分析其相關假設之合理性。

(2) 民國 109 年 12 月 31 日，本公司採用權益法之投資之帳面金額為 \$371,133。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

|           | <u>109 年 12 月 31 日</u> | <u>108 年 12 月 31 日</u> |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 現金：       |                        |                        |
| 庫存現金及零用金  | \$ 2,065               | \$ 2,196               |
| 支票存款及活期存款 | <u>120,576</u>         | <u>74,261</u>          |
|           | <u>122,641</u>         | <u>76,457</u>          |
| 約當現金：     |                        |                        |
| 定期存款      | <u>70,032</u>          | <u>163,590</u>         |
|           | <u>\$ 192,673</u>      | <u>\$ 240,047</u>      |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之三個月以上定期存款金額分別為 \$28,450 及 \$—，並將活期存款及定期存款提供作為擔保(均表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目                | 109年12月31日  | 108年12月31日      |
|--------------------|-------------|-----------------|
| 流動項目：              |             |                 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |             |                 |
| 上市(櫃)公司股票          | \$ —        | \$ 2,869        |
| 評價調整               | —           | ( 96)           |
|                    | <u>\$ —</u> | <u>\$ 2,773</u> |

1. 本公司於民國 109 年度及 108 年度認列之淨(損失)利益(表列「其他利益及損失」)分別為(\$ 41)及 \$ 169。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 應收票據及帳款淨額

|        | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 13,701        | \$ 25,423        |
| 減：備抵損失 | ( 2,715)         | —                |
|        | <u>\$ 10,986</u> | <u>\$ 25,423</u> |
| 應收帳款   | \$ 81,404        | \$ 47,688        |
| 減：備抵損失 | ( 638)           | ( 1,063)         |
|        | <u>\$ 80,766</u> | <u>\$ 46,625</u> |

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

|            | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 應收票據：      |            |            |
| 未逾期        | \$ 13,701  | \$ 35,028  |
| 應收帳款：      |            |            |
| 未逾期        | \$ 107,753 | \$ 93,658  |
| 逾期1-60天    | 39         | 1,664      |
| 逾期61-120天  | 3          | 578        |
| 逾期121-180天 | 14         | -          |
| 逾期241天以上   | 624        | 627        |
|            | \$ 108,433 | \$ 96,527  |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款（含關係人）餘額為\$179,863。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
- 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日均未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四)存貨

|     | 109 | 年       | 12          | 月  | 31 | 日       |
|-----|-----|---------|-------------|----|----|---------|
|     | 成   | 本       | 備抵跌價損失      | 帳  | 面  | 金 額     |
| 原料  | \$  | 42,585  | (\$ 27,814) | \$ |    | 14,771  |
| 在製品 |     | 171,158 | ( 44,366)   |    |    | 126,792 |
| 製成品 |     | 54,754  | ( 19,477)   |    |    | 35,277  |
|     | \$  | 268,497 | (\$ 91,657) | \$ |    | 176,840 |

|     | 108 | 年       | 12          | 月  | 31 | 日       |
|-----|-----|---------|-------------|----|----|---------|
|     | 成   | 本       | 備抵跌價損失      | 帳  | 面  | 金 額     |
| 原料  | \$  | 47,005  | (\$ 16,668) | \$ |    | 30,337  |
| 在製品 |     | 263,813 | ( 34,746)   |    |    | 229,067 |
| 製成品 |     | 37,969  | ( 9,421)    |    |    | 28,548  |
|     | \$  | 348,787 | (\$ 60,835) | \$ |    | 287,952 |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

|                 | 109 年 度           | 108 年 度           |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本         | \$ 231,471        | \$ 293,625        |
| 存貨報廢損失          | 4,817             | -                 |
| 少分攤製造費用         | 11,740            | -                 |
| 存貨跌價損失(回升利益)(註) | 30,822 (          | 3,294)            |
| 存貨盤虧(盈)         | 1,031 (           | 557)              |
| 出售下腳及廢料收入       | ( 528)            | ( 396)            |
|                 | <u>\$ 279,353</u> | <u>\$ 289,378</u> |

(註)本公司於累積足夠成型機生產經驗及資訊後，為更能因應成型機實際生產週期反映相關評價，故於民國 108 年第一季針對在製品之評價估計進行修改，並業已將相關估計變動影響數反映於民國 108 年度營業成本之減項。

#### (五)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

|                          | 109 年 度           | 108 年 度           |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日餘額                   | \$ 103,544        | \$ 117,572        |
| 取得採用權益法之投資               | 270,000           | -                 |
| 處分採用權益法之投資               | - (               | 1,002)            |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | ( 12,735)         | ( 13,093)         |
| 未實現銷貨利益                  | ( 20,576)         | ( 28,961)         |
| 已實現銷貨利益                  | 28,961            | 32,758            |
| 其他權益—國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | 1,939             | ( 3,730)          |
| 12月31日餘額                 | <u>\$ 371,133</u> | <u>\$ 103,544</u> |

2. 採用權益法之投資明細如下：

|               | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 子公司：          |                   |                   |
| 先聯科技股份有限公司    | \$ 252,470        | \$ -              |
| 昆山全盈自動化設備有限公司 | 101,616           | 87,547            |
| 全盈自動化股份有限公司   | 17,047            | 15,997            |
|               | <u>\$ 371,133</u> | <u>\$ 103,544</u> |

3. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 109 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。

4. 本公司於民國 109 年 1 月及 109 年 7 月分別以現金\$216,000 及\$54,000，取得 80%及 20%之股權，並成為本公司 100%持有之子公司，相關交易內容請詳本公司民國 109 年度合併財務報表附註六、(二十四)企業合併之說明。
5. 子公司－上海阿里山神木精密機械有限公司業已於民國 108 年度辦理清算完結，本公司認列之處分投資損失(表列「其他利益及損失」)為\$1,002。
6. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(六)不動產、廠房及設備

|            | 土 地               | 房屋及建築             | 機器設備             | 水電設備             | 運輸設備            | 辦公設備         | 其他設備             | 合 計               |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|------------------|-------------------|
| 109年1月1日   |                   |                   |                  |                  |                 |              |                  |                   |
| 成本         | \$ 146,274        | \$ 233,469        | \$ 69,027        | \$ 70,227        | \$ 18,187       | \$ 5,086     | \$ 80,435        | \$ 622,705        |
| 累計折舊       | -                 | ( 55,307)         | ( 24,978)        | ( 33,590)        | ( 9,429)        | ( 5,005)     | ( 34,434)        | ( 162,743)        |
|            | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 178,162</u> | <u>\$ 44,049</u> | <u>\$ 36,637</u> | <u>\$ 8,758</u> | <u>\$ 81</u> | <u>\$ 46,001</u> | <u>\$ 459,962</u> |
| 109 年 度    |                   |                   |                  |                  |                 |              |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 146,274        | \$ 178,162        | \$ 44,049        | \$ 36,637        | \$ 8,758        | \$ 81        | \$ 46,001        | \$ 459,962        |
| 增添         | -                 | -                 | -                | -                | 1,590           | -            | 890              | 2,480             |
| 折舊費用       | -                 | ( 9,609)          | ( 5,155)         | ( 5,164)         | ( 1,804)        | ( 81)        | ( 3,837)         | ( 25,650)         |
| 處分一成本      | -                 | -                 | ( 41,696)        | -                | ( 2,870)        | -            | ( 3,375)         | ( 47,941)         |
| —累計折舊      | -                 | -                 | 12,689           | -                | 848             | -            | 3,200            | 16,737            |
| 減損損失       | -                 | -                 | -                | ( 6,282)         | -               | -            | ( 37,866)        | ( 44,148)         |
| 12月31日     | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 168,553</u> | <u>\$ 9,887</u>  | <u>\$ 25,191</u> | <u>\$ 6,522</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 5,013</u>  | <u>\$ 361,440</u> |
| 109年12月31日 |                   |                   |                  |                  |                 |              |                  |                   |
| 成本         | \$ 146,274        | \$ 233,469        | \$ 27,331        | \$ 70,227        | \$ 16,907       | \$ 5,086     | \$ 77,950        | \$ 577,244        |
| 累計折舊       | -                 | ( 64,916)         | ( 17,444)        | ( 38,754)        | ( 10,385)       | ( 5,086)     | ( 35,071)        | ( 171,656)        |
| 累積減損       | -                 | -                 | -                | ( 6,282)         | -               | -            | ( 37,866)        | ( 44,148)         |
|            | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 168,553</u> | <u>\$ 9,887</u>  | <u>\$ 25,191</u> | <u>\$ 6,522</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 5,013</u>  | <u>\$ 361,440</u> |

|                   | 土 地               | 房屋及建築             | 機器設備             | 水電設備             | 運輸設備            | 辦公設備          | 其他設備             | 合 計               |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|-------------------|
| <u>108年1月1日</u>   |                   |                   |                  |                  |                 |               |                  |                   |
| 成本                | \$ 146,274        | \$ 233,469        | \$ 73,012        | \$ 67,168        | \$ 16,774       | \$ 5,086      | \$ 81,590        | \$ 623,373        |
| 累計折舊              | -                 | ( 45,699)         | ( 16,792)        | ( 25,940)        | ( 7,716)        | ( 4,397)      | ( 26,887)        | ( 127,431)        |
|                   | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 187,770</u> | <u>\$ 56,220</u> | <u>\$ 41,228</u> | <u>\$ 9,058</u> | <u>\$ 689</u> | <u>\$ 54,703</u> | <u>\$ 495,942</u> |
| <u>108 年 度</u>    |                   |                   |                  |                  |                 |               |                  |                   |
| 1月1日              | \$ 146,274        | \$ 187,770        | \$ 56,220        | \$ 41,228        | \$ 9,058        | \$ 689        | \$ 54,703        | \$ 495,942        |
| 增添                | -                 | -                 | 311              | 402              | 175             | -             | 867              | 1,755             |
| 預付設備款轉入           | -                 | -                 | 134              | 2,657            | 1,238           | -             | -                | 4,029             |
| 移轉—成本(註)          | -                 | -                 | -                | -                | -               | -             | ( 760)           | ( 760)            |
| —累計折舊(註)          | -                 | -                 | -                | -                | -               | -             | 468              | 468               |
| 折舊費用              | -                 | ( 9,608)          | ( 9,291)         | ( 7,650)         | ( 1,713)        | ( 608)        | ( 9,277)         | ( 38,147)         |
| 處分—成本             | -                 | -                 | ( 4,430)         | -                | -               | -             | ( 1,262)         | ( 5,692)          |
| —累計折舊             | -                 | -                 | 1,105            | -                | -               | -             | 1,262            | 2,367             |
| 12月31日            | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 178,162</u> | <u>\$ 44,049</u> | <u>\$ 36,637</u> | <u>\$ 8,758</u> | <u>\$ 81</u>  | <u>\$ 46,001</u> | <u>\$ 459,962</u> |
| <u>108年12月31日</u> |                   |                   |                  |                  |                 |               |                  |                   |
| 成本                | \$ 146,274        | \$ 233,469        | \$ 69,027        | \$ 70,227        | \$ 18,187       | \$ 5,086      | \$ 80,435        | \$ 622,705        |
| 累計折舊              | -                 | ( 55,307)         | ( 24,978)        | ( 33,590)        | ( 9,429)        | ( 5,005)      | ( 34,434)        | ( 162,743)        |
|                   | <u>\$ 146,274</u> | <u>\$ 178,162</u> | <u>\$ 44,049</u> | <u>\$ 36,637</u> | <u>\$ 8,758</u> | <u>\$ 81</u>  | <u>\$ 46,001</u> | <u>\$ 459,962</u> |

(註)係淨額轉出至「存貨」\$292。

1. 本公司上述部分設備因自民國 109 年第二季起陸續產生閒置，故於考量可回收金額後認列減損金額計\$44,148（表列「其他利益及損失」）。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備均為供自用之資產。
3. 本公司於民國 109 年度及 108 年度均無利息資本化之情事。
4. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為土地及廠房倉庫，租賃期間為民國 106 年 7 月 5 日至 121 年 7 月 4 日，並附有於租賃期間屆滿之優先續約權及相同條件之優先議約權，租金給付係按月支付，並於每 7 年調增以反應市場租金。另本公司因擴增生產需求，於民國 107 年 5 月底新增向精準緊固件有限公司承租額外之廠房，租賃期間為民國 107 年 6 月 1 日至 109 年 5 月 31 日。惟本集團經評估未來效益後，乃於民國 109 年 6 月 15 日董事會決議與精準緊固件有限公司合意終止，並以民國 109 年 4 月 1 日為終止起始日，因此於民國 109 年度認列租賃修改利益計\$2,992（表列「其他利益及損失」）。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|       | 109年12月31日      | 108年12月31日        |
|-------|-----------------|-------------------|
|       | 帳面金額            | 帳面金額              |
| 土地    | \$ -            | \$ 29,976         |
| 房屋及建築 | -               | 175,669           |
|       | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 205,645</u> |
|       | 109 年 度         | 108 年 度           |
|       | 折舊費用            | 折舊費用              |
| 土地    | \$ 693          | \$ 2,774          |
| 房屋及建築 | 4,064           | 16,255            |
|       | <u>\$ 4,757</u> | <u>\$ 19,029</u>  |

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | 109 年 度  | 108 年 度  |
|------------------|----------|----------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |          |          |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 1,174 | \$ 5,032 |
| 屬短期租賃合約之費用       | 385      | 1,794    |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 2,107    | 2,830    |

4. 本公司於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$9,066 及 \$31,256。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

(1) 本公司租賃合約之租賃標的擁有可行使之優先續約選擇權及相同條件之優先購買之議約權，於租賃合約中簽訂該條款係為提高本公司營運靈活之管理及穩定。

(2) 本公司於決定租賃期間時，係將行使優先續約選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使優先續約選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(八) 無形資產－電腦軟體

|               | <u>109 年 度</u>  | <u>108 年 度</u>  |
|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>1月1日</u>   |                 |                 |
| 成本            | \$ 13,029       | \$ 12,693       |
| 累計攤銷          | ( 10,218)       | ( 7,610)        |
|               | <u>\$ 2,811</u> | <u>\$ 5,083</u> |
| <u>1月1日</u>   | \$ 2,811        | \$ 5,083        |
| 增添－源自單獨取得     | 190             | 336             |
| 攤銷費用          | ( 1,884)        | ( 2,608)        |
| <u>12月31日</u> | <u>\$ 1,117</u> | <u>\$ 2,811</u> |
| <u>12月31日</u> |                 |                 |
| 成本            | \$ 13,219       | \$ 13,029       |
| 累計攤銷          | ( 12,102)       | ( 10,218)       |
|               | <u>\$ 1,117</u> | <u>\$ 2,811</u> |

1. 本公司於民國 109 年度及 108 年度均無利息資本化之情事。

2. 本公司於民國 109 年度及 108 年度無形資產攤銷費用明細如下：

|        | <u>109 年 度</u>  | <u>108 年 度</u>  |
|--------|-----------------|-----------------|
| 營業成本   | \$ 82           | \$ 269          |
| 管理費用   | 1,344           | 1,811           |
| 研究發展費用 | 458             | 528             |
|        | <u>\$ 1,884</u> | <u>\$ 2,608</u> |

(九) 短期借款

| 借款性質    | 109年12月31日        | 利率區間        | 擔保品                    |
|---------|-------------------|-------------|------------------------|
| 擔保銀行借款  | \$ 178,000        | 0.96%~1.25% | 活期存款、定期存款<br>、土地、房屋及建築 |
| 無擔保銀行借款 | 50,000            | 1.06%~1.25% | 無                      |
|         | <u>\$ 228,000</u> |             |                        |
| 借款性質    | 108年12月31日        | 利率區間        | 擔保品                    |
| 無擔保銀行借款 | \$ 120,000        | 1.15%~1.40% | 無                      |
| 擔保銀行借款  | 40,000            | 0.97%~1.25% | 定期存款、土地、房屋及<br>建築      |
|         | <u>\$ 160,000</u> |             |                        |

本公司於民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、  
(二十)財務成本之說明。

(十) 應付短期票券

| 借款性質    | 109年12月31日       | 利率區間  | 擔保品 |
|---------|------------------|-------|-----|
| 應付商業本票  | \$ 30,000        | 1.15% | 無   |
| 減：未攤銷折價 | ( 8)             |       |     |
|         | <u>\$ 29,992</u> |       |     |
| 借款性質    | 108年12月31日       | 利率區間  | 擔保品 |
| 應付商業本票  | \$ 60,000        | 1.20% | 無   |
| 減：未攤銷折價 | ( 40)            |       |     |
|         | <u>\$ 59,960</u> |       |     |

1. 上述應付商業本票係由合作金庫票券金融股份有限公司及國際票券金融股份有限公司擔保發行，以供短期資金週轉之用。
2. 本公司於民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、  
(二十)財務成本之說明。

(十一) 長期借款

| 借 款 性 質            | 到 期 日 區 間         | 利率區間            | 擔 保 品             | 109年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 擔保銀行借款             | 112.7.1~119.10.30 | 1.12%<br>~1.35% | 活期存款、土地、房屋及<br>建築 | \$ 250,374        |
| 無擔保銀行借款            | 111.12.26         | 1.36%           | 無                 | 20,000            |
|                    |                   |                 |                   | 270,374           |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                   |                 |                   | ( 35,901)         |
|                    |                   |                 |                   | <u>\$ 234,473</u> |

| 借 款 性 質            | 到 期 日 區 間 | 利率區間  | 擔 保 品        | 108年12月31日        |
|--------------------|-----------|-------|--------------|-------------------|
| 擔保銀行借款             | 119.10.30 | 1.37% | 土地、房屋及<br>建築 | \$ 123,106        |
| 無擔保銀行借款            | 109.12.17 | 1.30% | 無            | 20,000            |
|                    |           |       |              | 143,106           |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |           |       |              | ( 31,364)         |
|                    |           |       |              | <u>\$ 111,742</u> |

本公司於民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、  
(二十)財務成本之說明。

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿 1 年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿 1 年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度一次提撥其差額。相關資訊如下：

(1)資產負債表認列之金額如下：

|             | 109年12月31日         | 108年12月31日         |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值    | (\$ 12,937)        | (\$ 16,092)        |
| 計畫資產公允價值    | 133                | 113                |
| 淨確定福利負債—非流動 | <u>(\$ 12,804)</u> | <u>(\$ 15,979)</u> |

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

|                | 確定福利義務現值    | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債     |
|----------------|-------------|----------|-------------|
| <u>109 年 度</u> |             |          |             |
| 1月1日           | (\$ 16,092) | \$ 113   | (\$ 15,979) |
| 當期服務成本         | ( 429)      | -        | ( 429)      |
| 利息(費用)收入       | ( 129)      | 1        | ( 128)      |
|                | ( 16,650)   | 114      | ( 16,536)   |
| 再衡量數：          |             |          |             |
| 計畫資產報酬         | -           | 4        | 4           |
| 財務假設變動         | ( 547)      | -        | ( 547)      |
| 影響數            |             |          |             |
| 經驗調整           | 4,260       | -        | 4,260       |
|                | 3,713       | 4        | 3,717       |
| 提撥退休基金         | -           | 15       | 15          |
| 12月31日         | (\$ 12,937) | \$ 133   | (\$ 12,804) |
|                |             |          |             |
|                | 確定福利義務現值    | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債     |
| <u>108 年 度</u> |             |          |             |
| 1月1日           | (\$ 11,923) | \$ 95    | (\$ 11,828) |
| 當期服務成本         | ( 361)      | -        | ( 361)      |
| 利息(費用)收入       | ( 131)      | 1        | ( 130)      |
|                | ( 12,415)   | 96       | ( 12,319)   |
| 再衡量數：          |             |          |             |
| 計畫資產報酬         | -           | 3        | 3           |
| 財務假設變動         | ( 537)      | -        | ( 537)      |
| 影響數            |             |          |             |
| 經驗調整           | ( 3,140)    | -        | ( 3,140)    |
|                | ( 3,677)    | 3        | ( 3,674)    |
| 提撥退休基金         | -           | 14       | 14          |
| 12月31日         | (\$ 16,092) | \$ 113   | (\$ 15,979) |

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第6條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行2年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價

值之分類。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止之構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

|         | 109 年 度 | 108 年 度 |
|---------|---------|---------|
| 折現率     | 0.40%   | 0.80%   |
| 未來薪資增加率 | 3.00%   | 3.00%   |

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

|                 | 折 現 率    |         | 未來薪資增加率 |          |
|-----------------|----------|---------|---------|----------|
|                 | 增加0.25%  | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25%  |
| 109 年 12 月 31 日 |          |         |         |          |
| 對確定福利義務現值之影響    | (\$ 345) | \$ 357  | \$ 318  | (\$ 307) |
| 108 年 12 月 31 日 |          |         |         |          |
| 對確定福利義務現值之影響    | (\$ 449) | \$ 464  | \$ 413  | (\$ 402) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度一致。

(5)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$8。

(6)截至民國 109 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國 109 年度及 108 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,861 及 \$4,891。

### (十三)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

|        | 109 年 度 | 108 年 度 |
|--------|---------|---------|
| 期初餘額   | 36,062  | 36,783  |
| 買回庫藏股票 | (279)   | (721)   |
| 期末餘額   | 35,783  | 36,062  |

2. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$1,000,000，實收資本總額則為\$357,828，分為 35,783 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行之股款均已收訖。

#### 3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

|             | 109 年 度 |      |         |      |
|-------------|---------|------|---------|------|
| 收 回 原 因     | 期初餘額    | 本期增加 | 本期減少    | 期末餘額 |
| 維護公司信用及股東權益 | 721     | 279  | (1,000) | -    |
|             | 108 年 度 |      |         |      |
| 收 回 原 因     | 期初餘額    | 本期增加 | 本期減少    | 期末餘額 |
| 維護公司信用及股東權益 | -       | 721  | -       | 721  |

(2) 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(5) 本公司截至民國 108 年 12 月 31 日買回庫藏股票金額計\$23,010，另於民國 109 年第一季再行買回庫藏股票金額計\$9,042，故累積共計買回庫藏股金額(股數)為\$32,052(1,000 仟股)，並以民國 109 年 3 月 24 日為減資基準日全數註銷完畢。

### (十四)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 本公司於民國 109 年 6 月 15 日及 108 年 6 月 24 日經股東會決議以資本公積配發現金分別為\$17,891（每股新台幣 0.5 元）及\$36,783(每股新台幣 1.0 元)。
3. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議以資本公積配發現金為\$35,783(每股新台幣 1.0 元)。

#### (十五) 保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司股利發放政策，係考量公司所處產業環境及成長性，因應未來資金需求及長期財務規劃，及滿足股東對現金流入之需求為原則。分派比率係依該年度之盈餘狀況、整體發展及財務規劃等相關因素決定，得以現金股利或股票股利之方式分派，並提報股東會同意後執行之。惟分派之股東紅利總金額不得低於當年度稅後淨利減除依法提列之盈餘公積後淨額之 10%，現金股利分派之比例不得低於當年度股利分派總額之 10%。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 109 年 6 月 15 日及 108 年 6 月 24 日經股東會決議對民國 108 年度及 107 年度之盈餘分派分別為現金股利\$17,891(每股新台幣 0.5 元)及現金股利\$36,783(每股新台幣 1.0 元)。本公司民國 109 年度營運結果為虧損，故於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議不擬分配。

#### (十六) 營業收入

1. 本公司之收入源於提供隨時間於某一時點移轉之產品銷售之客戶合約之收入，可細分為下列主要產品別：

|       | <u>109 年 度</u>    | <u>108 年 度</u>    |
|-------|-------------------|-------------------|
| 篩選機收入 | \$ 225,276        | \$ 290,068        |
| 成型機收入 | 84,719            | 128,263           |
| 其他收入  | 44,366            | 72,862            |
|       | <u>\$ 354,361</u> | <u>\$ 491,193</u> |

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

|          | 109年12月31日       | 108年12月31日       | 108年1月1日         |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 合約負債－篩選機 | \$ 9,583         | \$ 7,673         | \$ 14,368        |
| 合約負債－成型機 | 1,523            | 5,443            | 3,316            |
|          | <u>\$ 11,106</u> | <u>\$ 13,116</u> | <u>\$ 17,684</u> |

本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日之合約負債於民國 109 年度及 108 年度認列至收入之金額分別為\$11,794 及\$14,299。

(十七) 利息收入

|          | 109 年 度         | 108 年 度         |
|----------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 4,549        | \$ 4,690        |
| 其他利息收入   | 785             | 1,848           |
|          | <u>\$ 5,334</u> | <u>\$ 6,538</u> |

(十八) 其他收入

|           | 109 年 度         | 108 年 度         |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 租金收入      | \$ -            | \$ 1,147        |
| 政府補助收入(註) | 9,001           | -               |
| 股利收入      | 100             | 177             |
| 其他收入      | 588             | 548             |
|           | <u>\$ 9,689</u> | <u>\$ 1,872</u> |

(註)請詳附註十二、(四)其他之說明。

(十九) 其他利益及損失

|                             | 109 年 度            | 108 年 度            |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>淨(損失)利益 | (\$ 41)            | \$ 169             |
| 處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益          | ( 260)             | 205                |
| 不動產、廠房及設備減損損失               | ( 44,148)          | -                  |
| 處分投資損失                      | - (                | 1,002)             |
| 淨外幣兌換利益(損失)                 | 294 (              | 8,318)             |
| 租賃修改利益                      | 2,992              | -                  |
| 什項支出                        | ( 14)              | ( 4,298)           |
|                             | <u>(\$ 41,177)</u> | <u>(\$ 13,244)</u> |

(二十) 財務成本

|        | 109 年 度         | 108 年 度         |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 5,794        | \$ 4,284        |
| 租賃負債   | 1,174           | 5,032           |
|        | <u>\$ 6,968</u> | <u>\$ 9,316</u> |

(二十一) 費用性質之額外資訊

|        | 109 年 度          |                  |                   |
|--------|------------------|------------------|-------------------|
|        | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者          | 合 計               |
| 員工福利費用 | \$ 36,206        | \$ 58,438        | \$ 94,644         |
| 折舊費用   | 18,369           | 12,038           | 30,407            |
| 攤銷費用   | 82               | 1,802            | 1,884             |
|        | <u>\$ 54,657</u> | <u>\$ 72,278</u> | <u>\$ 126,935</u> |

|        | 108 年 度          |                   |                   |
|--------|------------------|-------------------|-------------------|
|        | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者           | 合 計               |
| 員工福利費用 | \$ 53,360        | \$ 78,822         | \$ 132,182        |
| 折舊費用   | 32,778           | 24,398            | 57,176            |
| 攤銷費用   | 269              | 2,339             | 2,608             |
|        | <u>\$ 86,407</u> | <u>\$ 105,559</u> | <u>\$ 191,966</u> |

(二十二) 員工福利費用

|        | 109 年 度          |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|------------------|
|        | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者          | 合 計              |
| 薪資費用   | \$ 30,065        | \$ 47,620        | \$ 77,685        |
| 勞健保費用  | 3,423            | 4,986            | 8,409            |
| 退休金費用  | 1,377            | 3,041            | 4,418            |
| 董事酬金   | -                | 720              | 720              |
| 其他用人費用 | 1,341            | 2,071            | 3,412            |
|        | <u>\$ 36,206</u> | <u>\$ 58,438</u> | <u>\$ 94,644</u> |

|        | 108 年 度          |                  |                   |
|--------|------------------|------------------|-------------------|
|        | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者          | 合 計               |
| 薪資費用   | \$ 44,316        | \$ 65,675        | \$ 109,991        |
| 勞健保費用  | 5,262            | 6,150            | 11,412            |
| 退休金費用  | 1,976            | 3,406            | 5,382             |
| 董事酬金   | -                | 1,609            | 1,609             |
| 其他用人費用 | 1,806            | 1,982            | 3,788             |
|        | <u>\$ 53,360</u> | <u>\$ 78,822</u> | <u>\$ 132,182</u> |

1. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 146 人及 208 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。
2. 本公司於民國 109 年度及 108 年度平均員工福利費用認列金額分別為 \$661 及 \$640；平均員工薪資費用認列金額分別為 \$547 及 \$539，民國 109 年度平均員工薪資費用為調增 1.48%。
3. 依本公司章程規定所定立之薪資酬勞政策如下：
  - (1) 董事酬金：

每年不問盈虧，得依同業通常水準範圍內，授權董事會，自行訂定給付標準給付之；並得於董事任期內，就其執行業務範圍，購買責任保險。獨立董事之報酬，授權董事會參酌同業通常水準議定之。但不得參與董事酬勞之分配。獨立董事之報酬並得酌定於一般董事不同之合理報酬。
  - (2) 總經理酬金：

本公司總經理因從事公司業務之薪資，授權董事會依同業水準訂定之。
  - (3) 員工酬金：

本公司員工酬金政策，是依據其個人的能力、對公司的貢獻度、績效表現以及其所任職為市場價值來決定，並與經營績效之關聯性誠正相關。整體的酬金組合，主要包含基本薪資、伙食津貼及獎金等。
4. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況 1%~6% 分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於 3% 分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
5. 本公司於民國 109 年度因係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。本公司於民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 \$1,668 及 \$834，前述金額均帳列薪資費用項目，均係依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額分別為 \$1,668 及 \$834，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十三) 所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用：

#### (1) 所得稅(利益)費用組成部分：

|               | 109 年 度            | 108 年 度         |
|---------------|--------------------|-----------------|
| 當期所得稅：        |                    |                 |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 2,487           | \$ 7,176        |
| 未分配盈餘加徵之所得稅   | -                  | 1,572           |
| 以前年度所得稅高估數    | ( 2,049)           | ( 4,023)        |
|               | <u>438</u>         | <u>4,725</u>    |
| 遞延所得稅：        |                    |                 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 11,883)          | 108             |
| 所得稅(利益)費用     | <u>(\$ 11,445)</u> | <u>\$ 4,833</u> |

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|             | 109 年 度       | 108 年 度         |
|-------------|---------------|-----------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | <u>\$ 743</u> | <u>(\$ 735)</u> |

### 2. 所得稅(利益)費用與會計(損失)利潤關係：

|                        | 109 年 度            | 108 年 度         |
|------------------------|--------------------|-----------------|
| 稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅 (\$ | 12,660)            | \$ 5,060        |
| 按稅法規定不得認列項目影響數         | 3,264              | 2,224           |
| 未分配盈餘加徵之所得稅            | -                  | 1,572           |
| 以前年度所得稅高估數             | ( 2,049)           | ( 4,023)        |
| 所得稅(利益)費用              | <u>(\$ 11,445)</u> | <u>\$ 4,833</u> |

3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產金額如下：

|           | 109 年            |                  | 度               |                  |
|-----------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|           | 1月1日             | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益   | 12月31日           |
| 遞延所得稅資產   |                  |                  |                 |                  |
| 暫時性差異：    |                  |                  |                 |                  |
| 呆帳超限      | \$ 213           | \$ 6             | \$ -            | \$ 219           |
| 未實現存貨跌價損失 | 12,167           | 6,164            | -               | 18,331           |
| 未實現銷貨毛利   | 5,792            | (1,677)          | -               | 4,115            |
| 退休金       | 3,196            | 108              | (743)           | 2,561            |
| 職工福利      | 18               | (18)             | -               | -                |
| 未實現兌換損失   | 2,069            | (1,038)          | -               | 1,031            |
| 租賃費用      | 492              | (492)            | -               | -                |
| 未實現減損損失   | -                | 8,830            | -               | 8,830            |
|           | <u>\$ 23,947</u> | <u>\$ 11,883</u> | <u>(\$ 743)</u> | <u>\$ 35,087</u> |
|           | 108 年            |                  | 度               |                  |
|           | 1月1日             | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益   | 12月31日           |
| 遞延所得稅資產   |                  |                  |                 |                  |
| 暫時性差異：    |                  |                  |                 |                  |
| 呆帳超限      | \$ -             | \$ 213           | \$ -            | \$ 213           |
| 未實現存貨跌價損失 | 12,826           | (659)            | -               | 12,167           |
| 未實現銷貨毛利   | 6,552            | (760)            | -               | 5,792            |
| 退休金       | 2,365            | 96               | 735             | 3,196            |
| 職工福利      | 36               | (18)             | -               | 18               |
| 未實現兌換損失   | 1,541            | 528              | -               | 2,069            |
| 租賃費用      | -                | 492              | -               | 492              |
|           | <u>\$ 23,320</u> | <u>(\$ 108)</u>  | <u>\$ 735</u>   | <u>\$ 23,947</u> |

4. 未認列為遞延所得稅負債之可減除暫時性差異如下：

|          | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>(\$ 3,965)</u> | <u>(\$ 4,354)</u> |

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至民國 110 年 3 月 18 日止未有行政救濟之情事。

(二十四) 每股(虧損)盈餘

|                            | 109         | 年                  | 度           |
|----------------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                            | 稅後金額        | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u>           |             |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損              | (\$ 51,853) | 35,794             | (\$ 1.45)   |
|                            | 108         | 年                  | 度           |
|                            | 稅後金額        | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>              |             |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利              | \$ 20,468   | 36,762             | \$ 0.56     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |             |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利              | \$ 20,468   | 36,762             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響             |             |                    |             |
| 員工酬勞                       | -           | 102                |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利加<br>潛在普通股之影響 | \$ 20,468   | 36,864             | \$ 0.56     |

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

|                      | 109 年 度  | 108 年 度  |
|----------------------|----------|----------|
| 購置不動產、廠房及設備          | \$ 2,480 | \$ 1,755 |
| 加：期初應付設備款(表列「其他應付款」) | -        | 2,305    |
| 減：期末應付設備款(表列「其他應付款」) | (935)    | -        |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數     | \$ 1,545 | \$ 4,060 |

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

|                     | 109 年 度 | 108 年 度  |
|---------------------|---------|----------|
| (1)預付設備款轉列不動產、廠房及設備 | \$ -    | \$ 4,029 |
| (2)不動產、廠房及設備淨額轉列存貨  | \$ -    | \$ 292   |

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

|                | 應付<br>短期借款        | 應付<br>短期票券       | 長期借款(含一<br>年內到期部分) | 租賃負債        | 來自籌資活動<br>之負債總額   |
|----------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------|-------------------|
| 109年1月1日       | \$ 160,000        | \$ 59,960        | \$ 143,106         | \$ 208,106  | \$ 571,172        |
| 籌資現金流量<br>之淨變動 | 68,000            | ( 30,000)        | 127,268            | ( 5,400)    | 159,868           |
| 其他不影響現<br>金之變動 | -                 | 32               | -                  | ( 202,706)  | ( 202,674)        |
| 109年12月31日     | <u>\$ 228,000</u> | <u>\$ 29,992</u> | <u>\$ 270,374</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 528,366</u> |

|                | 應付<br>短期借款        | 應付<br>短期票券       | 長期借款(含一<br>年內到期部分) | 租賃負債              | 存入<br>保證金   | 來自籌資活動<br>之負債總額   |
|----------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 108年1月1日       | \$ 109,000        | \$ 59,969        | \$ 185,451         | \$ 224,674        | \$ 400      | \$ 579,494        |
| 籌資現金流量<br>之淨變動 | 51,000            | -                | ( 42,345)          | ( 21,600)         | ( 400)      | ( 13,345)         |
| 其他不影響現<br>金之變動 | -                 | ( 9)             | -                  | 5,032             | -           | 5,023             |
| 108年12月31日     | <u>\$ 160,000</u> | <u>\$ 59,960</u> | <u>\$ 143,106</u>  | <u>\$ 208,106</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 571,172</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                 | 與 本 公 司 關 係                    |
|---------------------------|--------------------------------|
| 全盈自動化股份有限公司(全盈)           | 子公司                            |
| 昆山全盈自動化設備股份有限公司<br>(昆山全盈) | 子公司                            |
| 先聯科技股份有限公司(先聯)            | 子公司                            |
| 精準緊固件有限公司(精準)             | 其他關係人(本公司負責人與該公司負責人<br>為同一人)   |
| 財團法人雲林縣精湛教育基金會<br>(精湛基金會) | 其他關係人(本公司負責人與該基金會法人<br>代表為同一人) |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

|       | 109 年 度          | 108 年 度           |
|-------|------------------|-------------------|
| 昆山全盈  | \$ 70,367        | \$ 107,749        |
| 先聯    | 13,629           | -                 |
| 其他關係人 | 34               | 9                 |
|       | <u>\$ 84,030</u> | <u>\$ 107,758</u> |

銷售予關係人之收款條件為 90~180 天之 T/T；一般客戶之收款條件為 30~180 天之 T/T 或期票。價格則與一般客戶大致相同。

## 2. 其他營業收入

|     | <u>109 年 度</u> | <u>108 年 度</u> |
|-----|----------------|----------------|
| 子公司 | \$ 20          | \$ -           |
| 精準  | -              | 850            |
|     | <u>\$ 20</u>   | <u>\$ 850</u>  |

## 3. 商品之購買

|     | <u>109 年 度</u>   | <u>108 年 度</u>  |
|-----|------------------|-----------------|
| 精準  | \$ 15,195        | \$ 1,153        |
| 子公司 | 2,538            | 2,323           |
|     | <u>\$ 17,733</u> | <u>\$ 3,476</u> |

向關係人進貨之付款條件為 90 天付款，一般供應商之付款條件為 35～185 天付款；價格則與一般供應商大致相同。

## 4. 租賃交易－承租人

|    | <u>租賃標的物</u> | <u>租金決定方式</u> | <u>租金支付方式</u> |
|----|--------------|---------------|---------------|
| 精準 | 土地、廠房倉庫      | 參酌鑑價報告後進行議價   | 按月支付          |

(1)本公司因適用 IFRS 16，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$224,674，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日使用權資產餘額分別為 \$- 及 \$205,645。

(2)本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日認列之租賃負債帳面金額分別為 \$- 及 \$208,106，民國 109 年度及 108 年度認列之利息費用分別為 \$1,174 及 5,032(表列「財務成本」)。

(3)上述租賃交易之相關說明，請詳附註六、(七)租賃交易－承租人之說明。

## 5. 租金收入

|    | <u>租賃標的物</u> | <u>租金收取方式</u> | <u>109 年 度</u> | <u>108 年 度</u>  |
|----|--------------|---------------|----------------|-----------------|
| 精準 | 廠房倉庫         | 按月收取          | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 1,147</u> |

本公司以營業租賃出租上述各項資產，租賃期間為民國 107 年 6 月 1 日至 109 年 5 月 31 日，惟精準因有其他用途，與本公司協議後於民國 108 年 6 月 30 日提前解約。

#### 6. 銷售商品之期末餘額

|              | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 應收關係人款項：     |                   |                   |
| <u>昆山全盈</u>  | \$ 15,553         | \$ 48,839         |
| <u>先聯</u>    | 11,476            | -                 |
| <u>其他關係人</u> | -                 | 9,785             |
|              | <u>\$ 27,029</u>  | <u>\$ 58,624</u>  |

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

#### 7. 其他應收款之期末餘額

##### (1) 資金融通應收款：

|             | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>昆山全盈</u> | \$ -              | \$ 25,830         |

##### (2) 其他：

|             | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>昆山全盈</u> | \$ 23             | \$ 997            |

#### 8. 購買商品之期末餘額

|            | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付關係人款項：   |                   |                   |
| <u>精準</u>  | \$ 7,704          | \$ 187            |
| <u>子公司</u> | 629               | 393               |
|            | <u>\$ 8,333</u>   | <u>\$ 580</u>     |

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無付息。

#### 9. 資金融通情形

|             | <u>109</u>    | <u>年</u>    | <u>度</u>    |            |             |
|-------------|---------------|-------------|-------------|------------|-------------|
|             | <u>最高餘額日期</u> | <u>最高餘額</u> | <u>期末餘額</u> | <u>年利率</u> | <u>利息收入</u> |
| <u>昆山全盈</u> | 109.1.31      | \$ 26,946   | \$ -        | 4.35%      | \$ 663      |
|             | <u>108</u>    | <u>年</u>    | <u>度</u>    |            |             |
|             | <u>最高餘額日期</u> | <u>最高餘額</u> | <u>期末餘額</u> | <u>年利率</u> | <u>利息收入</u> |
| <u>昆山全盈</u> | 108.6.28      | \$ 45,790   | \$ 25,830   | 4.35%      | \$ 1,756    |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|        | <u>109 年 度</u>  | <u>108 年 度</u>   |
|--------|-----------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 4,554</u> | <u>\$ 10,693</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| <u>資 產 項 目</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>擔 保 用 途</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 質押定期存款(註1)     | \$ 103,735        | \$ 32,288         | 短期借款擔保         |
| 質押活期存款(註1)     | 3,001             | -                 | 短期及長期借款擔保      |
| 土地(註2)         | 105,354           | 105,354           | 短期及長期借款擔保      |
| 房屋及建築—淨額(註2)   | 141,359           | 148,764           | 短期及長期借款擔保      |
|                | <u>\$ 353,449</u> | <u>\$ 286,406</u> |                |

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情事。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|                    | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>        |                   |                   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |                   |                   |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ -              | \$ 2,773          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      |                   |                   |
| 現金及約當現金            | \$ 192,673        | \$ 240,047        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      | 135,186           | 32,288            |
| 應收票據               | 10,986            | 35,208            |
| 應收帳款               | 107,795           | 95,464            |
| 其他應收款              | 487               | 27,420            |
| 存出保證金              | 2,154             | 7,186             |
|                    | <u>\$ 449,281</u> | <u>\$ 437,613</u> |
| <u>金融負債</u>        |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債      |                   |                   |
| 短期借款               | \$ 228,000        | \$ 160,000        |
| 應付短期票券             | 29,992            | 59,960            |
| 應付票據               | 8,440             | 1,277             |
| 應付帳款               | 26,719            | 25,148            |
| 其他應付款              | 20,435            | 30,062            |
| 長期借款(含一年內到期部分)     | 270,374           | 143,106           |
|                    | <u>\$ 583,960</u> | <u>\$ 419,553</u> |
| 租賃負債               | \$ -              | \$ 208,106        |

### 2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司會視情況承作衍生工具以規避匯率風險。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司不同的交易所產生之匯

率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本公司部分之進銷貨係以美元等外幣為計價單位，公允價值將隨市場匯率波動而變動，當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險；惟國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其避險。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

|                 | 109           | 年      | 12         | 月  | 31           | 日 |
|-----------------|---------------|--------|------------|----|--------------|---|
|                 |               |        |            |    | 帳 面 金 額      |   |
|                 | <u>外幣(仟元)</u> |        | <u>匯 率</u> |    | <u>(新台幣)</u> |   |
| (外幣：功能性貨幣)      |               |        |            |    |              |   |
| <u>金融資產</u>     |               |        |            |    |              |   |
| <u>貨幣性項目</u>    |               |        |            |    |              |   |
| 人民幣：新台幣         | \$            | 53,941 | 4.377      | \$ | 236,100      |   |
| 美元：新台幣          |               | 1,908  | 28.48      |    | 54,340       |   |
| <u>採用權益法之投資</u> |               |        |            |    |              |   |
| 人民幣：新台幣         |               | 26,973 | 4.377      |    | 118,061      |   |
|                 | 108           | 年      | 12         | 月  | 31           | 日 |
|                 |               |        |            |    | 帳 面 金 額      |   |
|                 | <u>外幣(仟元)</u> |        | <u>匯 率</u> |    | <u>(新台幣)</u> |   |
| (外幣：功能性貨幣)      |               |        |            |    |              |   |
| <u>金融資產</u>     |               |        |            |    |              |   |
| <u>貨幣性項目</u>    |               |        |            |    |              |   |
| 人民幣：新台幣         | \$            | 60,177 | 4.305      | \$ | 259,062      |   |
| 美元：新台幣          |               | 1,016  | 29.98      |    | 30,460       |   |
| <u>採用權益法之投資</u> |               |        |            |    |              |   |
| 人民幣：新台幣         |               | 27,063 | 4.305      |    | 116,506      |   |

- E. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利影響將分別增加或減少 \$ 2,324 及 \$2,316。
- F. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年度及 108 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$294 及 (\$8,318)。

### 價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司審慎評估投資活動並設置停損點，故預期不致發生重大市場價格風險。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$- 及 \$28。

### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款使本公司承受公允價值利率風險。本公司於民國 109 年度及 108 年度按浮動利率計算之借款均係以新台幣計價。
- B. 有關利率之敏感性分析，當借款利率增加或減少 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,987 及 \$2,425 主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

### (2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期即進入正常催收期間，逾期超過 240 天則視為已發生違約。

- D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失。本公司採用簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

|            | 109             | 年               | 度               |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|            | 應收票據            | 應收帳款            | 合計              |
| 1月1日       | \$ -            | \$ 1,063        | \$ 1,063        |
| 減損損失提列(迴轉) | 2,715           | (425)           | 2,290           |
| 12月31日     | <u>\$ 2,715</u> | <u>\$ 638</u>   | <u>\$ 3,353</u> |
|            | 108             | 年               | 度               |
|            | 應收帳款            | 合計              |                 |
| 1月1日       | \$ 1,611        | \$ 1,611        |                 |
| 減損損失       | (548)           | (548)           |                 |
| 12月31日     | <u>\$ 1,063</u> | <u>\$ 1,063</u> |                 |

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由公司財務部統籌規劃將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

|        | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 浮動利率   |                   |                   |
| 一年內到期  | \$ 192,000        | \$ 220,000        |
| 一年以上到期 | 15,000            | 35,000            |
|        | <u>\$ 207,000</u> | <u>\$ 255,000</u> |

一年內到期之額度屬年度額度，於未來一年度間將另行商議。其餘額度係為本公司營運資金所需。

- D. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

| <u>109 年 12 月 31 日</u> | <u>少於1年</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 非衍生金融負債：               |             |              |              |             |
| 短期借款                   | \$ 228,992  | \$ -         | \$ -         | \$ -        |
| 應付短期票券                 | 30,000      | -            | -            | -           |
| 應付票據                   | 8,440       | -            | -            | -           |
| 應付帳款                   | 26,719      | -            | -            | -           |
| 其他應付款                  | 20,435      | -            | -            | -           |
| 長期借款(含一年內到期部分)         | 39,141      | 65,474       | 103,041      | 76,463      |

| <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>少於1年</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 非衍生金融負債：               |             |              |              |             |
| 短期借款                   | \$ 160,386  | \$ -         | \$ -         | \$ -        |
| 應付短期票券                 | 60,000      | -            | -            | -           |
| 應付票據                   | 1,277       | -            | -            | -           |
| 應付帳款                   | 25,148      | -            | -            | -           |
| 其他應付款                  | 30,062      | -            | -            | -           |
| 長期借款(含一年內到期部分)         | 32,979      | 12,845       | 37,861       | 69,227      |
| 租賃負債                   | 20,000      | 18,857       | 57,137       | 145,026     |

E. 本公司之非衍生金融負債並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市(櫃)公司股票投資皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期部分))之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產之性質分類如下：

| <u>108 年 12 月 31 日</u> | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 資產                     |             |             |             |           |
| 重複性公允價值                |             |             |             |           |
| 透過損益按公允價值              |             |             |             |           |
| 衡量之金融資產                |             |             |             |           |
| 權益證券                   | \$ 2,773    | \$ -        | \$ -        | \$ 2,773  |

民國 109 年 12 月 31 日則無此情事。

(2) 本公司持有之上市(櫃)公司股票係以其收盤價作為公允價值之輸入值。

4. 本公司於民國 109 年度及 108 年度均無第一等級與第二等級間之任何移轉，亦無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 其他

1. 本公司係跨國經營企業，因新型冠狀病毒爆發之影響，部份國家政府如歐洲及東南亞等地區因實施各項防疫措施，而使得外銷受到一定程度之影響，本公司持續與客戶及廠商保持密切聯繫，以保持訂單之延續，惟實際可能影響程度，仍需視各國疫情後續發展而定。

2. 本公司因適用經濟部「對受新型冠狀肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 109 年度針對政府補貼之薪資費用認列政府補助收入為\$8,801(表列「其他收入」)。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 109 年度之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 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：請詳附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四) 主要股東資訊

請詳附表六。

十四、部門資訊

不適用

精進光學科技股份有限公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表一

| 編 號 | 貸 出 資 金<br>精進光學科技<br>股份有限公司 | 貸 與 對 象<br>昆山全盈自動<br>化設備有限<br>公司 | 是<br>否<br>為<br>關<br>係<br>人 | 最<br>期<br>除<br>額 | 未<br>實<br>際<br>支<br>額 | 動<br>利<br>金<br>額 | 資<br>金<br>貸<br>與<br>性<br>質<br>問<br>(註1) | 業<br>務<br>往<br>來<br>金<br>額 | 有<br>短<br>期<br>融<br>通<br>資<br>金<br>之<br>原<br>因 | 必<br>提<br>列<br>損<br>失<br>金<br>額 | 擔<br>保<br>品<br>價<br>值 | 對<br>象<br>貸<br>與<br>金<br>額 | 資<br>金<br>貸<br>與<br>總<br>額 | 資<br>金<br>貸<br>與<br>限<br>額 | 註    |
|-----|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------|
|     |                             |                                  |                            |                  |                       |                  |                                         |                            |                                                |                                 |                       |                            |                            |                            |      |
| 0   | 精進光學科技<br>股份有限公司            | 昆山全盈自動<br>化設備有限<br>公司            | 是                          | \$ 26,946        | \$ -                  | \$ -             | 4.35%                                   | 1                          | 銷貨                                             | \$ 70,367                       | -                     | \$ -                       | \$ 70,367                  | \$ 316,995                 | (註2) |
|     |                             |                                  |                            |                  |                       |                  |                                         |                            | 進貨                                             | 2,254                           |                       |                            |                            |                            |      |

(註1) 資金貸與性質代號說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註2) 對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

1. 對個別對象資金貸與限額：

(1) 資金貸與有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時，貸與企業與其進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過最近期財務報表淨值之10%。

2. 資金貸與最高限額：以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之40%為限。

3. 本公司直接或間接持有表決權股份100%之國外公司間，因短期融通資金之必要從事資金貸與，其金額不受貸與企業淨值的40%之限制。

(註3) 本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(人民幣：新台幣1：4.377)換算為新台幣。

精進光學科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司      | 有價證券種類及名稱  | 帳列<br>項目 | 交易<br>對象 | 關係 | 期 初            |        | 買              |            | 入      |             | 其 他 增 (減) (註 1) |            | 期 末            |        |
|-------------|------------|----------|----------|----|----------------|--------|----------------|------------|--------|-------------|-----------------|------------|----------------|--------|
|             |            |          |          |    | 股<br>數<br>(仟股) | 金<br>額 | 股<br>數<br>(仟股) | 金<br>額     | 金<br>額 | 金<br>額      | 股<br>數<br>(仟股)  | 金<br>額     | 股<br>數<br>(仟股) | 金<br>額 |
| 精進光學科技(股)公司 | 先聯科技股份有限公司 | (註2)     | (註3)     | —  | —              | \$ —   | 3,000          | \$ 270,000 | —      | (\$ 17,530) | 3,000           | \$ 252,470 |                |        |

(註1) 包括採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及未實現銷貨毛利等。

(註2) 採用權益法之投資。

(註3) 係向非關係人購入。

精港光學科技股份有限公司

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109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表三

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱        | 交易往來對象        | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |        |              | 佔合併總營收或總資產<br>之比率<br>(註3) |
|------------|--------------|---------------|-----------------|--------|--------|--------------|---------------------------|
|            |              |               |                 | 項目     | 金額     | 交易條件<br>(註4) |                           |
| 0          | 精港光學科技股份有限公司 | 昆山全盈自動化設備有限公司 | 1               | 銷貨收入   | 70,367 | (註4)         | 15%                       |
|            |              |               |                 | 應收帳款   | 15,553 | —            | 1%                        |
|            |              | 先聯科技股份有限公司    | 1               | 進貨     | 2,254  | (註5)         | —                         |
|            |              |               |                 | 銷貨收入   | 13,629 | (註4)         | 3%                        |
|            |              |               |                 | 應收帳款   | 11,476 | —            | 1%                        |

(註1) 母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額均與其相對交易方相同，故不另行揭露。另重要交易揭露標準為\$1,000以上。

(註2) 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註3) 交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額占合併總營收之方式計算。

(註4) 銷售予關係人之收款條件為90~180天之T/T；一般客戶收款條件則為30~180天之T/T或期票，其他條件則與一般客戶大致相同。

(註5) 向關係人進貨之付款條件為90天付款，一般供應商之付款條件為35~185天付款；其他條件則與一般供應商大致相同。

精進光學科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱       | 被投資公司名稱     | 所在地區 | 主要營業項目                          | 原始投資金額    |           | 期末持有      |        | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註          |
|--------------|-------------|------|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|--------|---------------|---------------|-------------|
|              |             |      |                                 | 本期末       | 去年年底      | 股數(股)     | 比率     |               |               |             |
| 精進光學科技股份有限公司 | 全盈自動化股份有限公司 | 台灣   | 螺絲、鉚釘及機械<br>設備之製造、五金<br>零售批發等業務 | \$ 10,000 | \$ 10,000 | 1,700,000 | 100.00 | \$ 17,047     | \$ 1,050      | 子公司         |
|              | 先聯科技股份有限公司  | 台灣   | 機械設備之製造及<br>電腦設備零售批<br>發等業務     | 270,000   | —         | 3,000,000 | 100.00 | 252,470       | 5,874 (       | 13,396) 子公司 |

達港光學科技股份有限公司  
 大陸投資資訊－基本資料  
 民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附表五

| 大陸被投資公司名稱        | 主要營業項目                          | 實收資本額      | 投資方式       | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回 |      | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益 | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註   |
|------------------|---------------------------------|------------|------------|------------------------|---------|------|------------------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------|------------------|------|
|                  |                                 |            |            |                        | 匯出      | 收回   |                        |               |                         |              |              |                  |      |
| 昆山全盈自動設備<br>有限公司 | 螺絲、鉚釘及機械<br>設備之製造、五金<br>零售批發等業務 | \$ 113,920 | (註1)       | \$ 122,464             | \$ -    | \$ - | \$ 122,464             | (\$ 389)      | 100.00                  | (\$ 389)     | \$ 101,616   | \$ -             | (註2) |
| 精港光學科技股份有<br>限公司 | 依經濟部投資審<br>查規定赴大陸地區<br>投資金額     | \$ 122,464 | \$ 475,493 | \$ 122,464             |         |      |                        |               |                         |              |              |                  |      |

(註1)直接赴大陸地區從事投資。  
 (註2)本期認列投資損益係依被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。  
 (註3)係依合併淨值60%為其上限。  
 (註4)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：28.48及人民幣：新台幣 1：4.377)換算為新台幣。

達達光學科技股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱     | 銷(進)貨     |     | 財產交易    |   | 應收(付)帳款   |    | 票據背書保證或提供擔保品 |    | 資金融通      |      |       |        | 其他         |
|---------------|-----------|-----|---------|---|-----------|----|--------------|----|-----------|------|-------|--------|------------|
|               | 金額        | %   | 金額      | % | 餘額        | %  | 期末餘額         | 目的 | 最高餘額      | 期末餘額 | 利率區間  | 當期利息   |            |
| 大陸被投資公司名稱     | \$ 70,367 | 15% | \$ -    | - | \$ 15,553 | 1% | \$ -         | -  | \$ 26,946 | \$ - | 4.35% | \$ 663 | 其他應收款 \$23 |
| 昆山全盈自動化設備有限公司 | ( 2,254 ) | -   | ( 547 ) | - | ( 547 )   | -  | -            | -  | -         | -    | -     | -      | -          |

精湛光學科技股份有限公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表七

單位：股

| 主要股東名稱     | 持 有 股 份   | 持 股 比 例 | 備 註 |
|------------|-----------|---------|-----|
| 洋鎰投資股份有限公司 | 4,359,265 | 12.18%  | -   |
| 吳俊男        | 3,701,632 | 10.34%  | -   |
| 潤茂投資股份有限公司 | 3,168,540 | 8.85%   | -   |
| 海鉸投資股份有限公司 | 2,529,805 | 7.06%   | -   |
| 王素春        | 2,078,538 | 5.80%   | -   |

(註) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

精湛光學科技股份有限公司

董事長 吳俊男



M A D E I T J U S T F O R Y O U !

專精專一、只有為您

