

證券代碼：3178

公準精密工業股份有限公司
GONGIN PRECISION IND. CO., LTD

中華民國 110 年度

年 報

本年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>

證期局指定之資訊申報網址：同上

中華民國 111 年 5 月 13 日刊印

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：

發言人姓名：蘇虹音

代理發言人姓名：常唐寶

職稱：總經理

職稱：副總經理

電話：(07) 359-7177

電話：(07) 359-7177

email：hysu@mail.gongin.com.tw

email：tangbao@mail.gongin.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

1.總公司及高科技廠 地 址：高雄市仁武區五和里八德二路168號

電 話：(07) 359-7177

2.航太廠 地 址：高雄市仁武區五和里八德二路170號

電 話：(07) 359-7177

3.表面處理廠 地 址：高雄市仁武區仁武里工業一路6、6-2號

電 話：(07) 371-9145

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：第一金證券股份有限公司股務代理部

地址：106 台北市大安區安和路一段27號6樓

網址：<http://www.ftsi.com.tw>

電話：(02) 2563-5711

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：王國華、吳建志

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：800 高雄市新興區民族二路95號22樓

網址：<http://www.pwc.tw>

電話：(07) 237-3116

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.gongin.com.tw>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、 設立日期	3
二、 公司沿革	3
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	7
三、 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	14
四、 公司治理運作情形	16
五、 會計師公費資訊	34
六、 更換會計師資訊	34
七、 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	34
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	34
九、 持股比例佔前十名之股東，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	35
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	36
肆、募資情形	37
一、 資本及股份	37
二、 公司債辦理情形	40
三、 特別股辦理情形	40
四、 海外存託憑證辦理情形	40
五、 員工認股權憑證辦理情形	40
六、 限制員工權利新股辦理情形	40
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	40
八、 資金運用計劃執行情形	40
伍、營運概況	41
一、 業務內容	41
二、 市場及產銷概況	45
三、 從業員工資訊	48
四、 環保支出資訊	48
五、 勞資關係	49
六、 資通安全管理	50

目 錄

	頁次
七、 重要契約	51
陸、財務概況	52
一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	52
二、 最近五年度財務分析	56
三、 最近年度財務報告之監察人審查報告	58
四、 最近年度財務報告	58
五、 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	58
六、 公司及關係企業發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響	58
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	59
一、 財務狀況	59
二、 財務績效	59
三、 現金流量	60
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響	60
五、 最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃	60
六、 風險事項	61
七、 其他重要事項	64
捌、特別記載事項	65
一、 關係企業相關資料	65
二、 私募有價證券辦理情形	66
三、 子公司持有或處分公司股票情形	66
四、 其他必要補充說明事項	66
玖、重大影響事項	66
一、 最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	66

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生們：

長期以來著重在精密模具設計/製造所衍伸出高精度製程開發能力及加工製造技術為基礎，發展以及建置少量多樣 ERP 系統管理及航太等級品質認證；及藉由服務國際尖端客戶經驗累積，產品應用於半導體設備/封裝模具、顯示器設備、航太零組件以及能源設備零組件等高科技產業產品，以技術領先同業，強化自身競爭優勢，建立公司的獲利能力之基石。

茲將本公司 110 年營業結果、111 年度營業計畫概要、未來公司發展策略及受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響，說明如下：

一、110 年度營運報告

(一) 營業計畫實施成果

新台幣仟元		
項 目	110 年度	109 年度
營業收入	1,363,865	1,264,164
營業成本	(1,067,010)	(929,135)
營業毛利	296,855	335,029
營業費用	(175,624)	(180,857)
營業利益	121,231	154,172
本期淨利	91,737	105,270

110 年度受新冠肺炎疫情持續影響，雖然營業收入較 109 年增加，但獲利較去年減少，主因原物料價格走揚、運費成本增加再加上匯損影響所致。

(二) 預算執行情形

本公司未公開 110 年財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(三) 財務收支及獲利能力分析

其分析如下：

年度		110 年度	109 年度
項目			
財務結構	負債佔資產比率(%)	57	57
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	133	135
償債能力	流動比率(%)	128	130
	速動比率(%)	84	78
獲利能力	資產報酬率(%)	4.36	5.18
	股東權益報酬率(%)	9.14	11.13
	純益率(%)	6.73	8.33
	每股盈餘(元)	2.00	2.34

(四) 研究發展狀況：

1. 代工製造技術開發：

- (1) 與廠商半導體設備廠合作開發除曝光機所需之高精度零件外，更進一步開發次組裝產品。
- (2) 與美國國際大廠合作開發生產顯示器設備類之大型蝕刻反應腔體。

- (3) 精進與能源類發電用產品及關鍵零組件之間接技術以及航太精密間體製造技術。
- (4) 另配合客戶需求，作好產能提昇及成本控管，落實精實製造，縮短主要產品製造 Cycle Time、提升機台稼動及產品良率。
- (5) 持續更新航太高階特殊技術品保及認證工程，以達到國際標準及客戶品質要求。

2. 產品研發：

- (1) 本公司參與研究機構之合作研究計畫，接受伺服閥間技術授權並合作開發伺服閥間產品，已通過各項性能與環境測試，獲得認證導入飛航器材應用。未來除將繼續推廣產品於飛航產業的應用，也將推廣產品於工具機、產業機器與測試儀器的應用，期許能夠協助國內產業突破關鍵零件取得瓶頸，提升國產機具、儀器品級性能與歐美日等大廠競逐最尖端機種。
- (2) 將導入自動化製造與組裝產線，生產面板、半導體以及航太相關產品，另外，自有品牌高階產品如何伺服閥組裝作業等，預計將在新廠生產。
- (3) 「六維運動量測設備(MMD)」，已獲工具機大廠永進機械合作採用認證，可提供有效的精度量測及校準服務，大幅提升具機的附加價值，未來還可推廣應用在機械手臂等產品上。

二、111 年度營業計畫概要及未來公司發展策略：

111 年度營運計劃除了維持既有的專業技術及經驗參與客戶共同開發同步工程從設計製造組裝到檢驗提供客戶完整的一條龍服務外，將南科分公司新廠完成後，預計導入自動化製造與組裝產線，生產面板、半導體兩大領域產品，將使公司更具競爭力並持續提升市場佔有率。

由於半導體產業對設備機台需求提升，預計半導體今年會持續向上提升，航太產業逐步回升，加上公司在新品、新業務的布局發酵，今年整體營運可期。

三、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

面對疫情造成營運結果波動，企業過去的經營模式被迫改變，企業內部組織及外部環境都需要改變，現行的遠距辦公、雲端運用、線上交易的增加，如何因應數位化創新的交易型態及接軌市場需求，重新思考人流、物流、金流及資訊流與相關資源配置以因應全球化及數位化之衝擊，轉型調整營運架構勢在必行。公司將加強既有的風險管理，制定因應措施包括調整製造布局、調整供應鏈等，不同的策略布局該有相對應思考的國際議題，才有辦法在這個特殊時期站穩腳步，化疫情危機為轉機。

此外，為因應未來政府因國際責任而改變之法規，造成生產成本增加、投資變化等影響，本公司銷往歐盟地區產品主要為半導體產業微影設備零組件及航空產業致動器，上述產品用料未含鉛，故不受 ROHS Pack 18-Final Report 影響，並已設置空污及廢水處理設備，隨時監測水值，減少環境負荷衝擊，除為環保盡一份心力外，又可避免因新政令法規等帶來的衝擊而影響股東權益。

新冠肺炎疫情危機提高了各產業對未來經濟成長的不確定性，本公司仍希望做到在創造利潤及對股東利益負責的同時，兼顧到對員工、對社會和環境的社會責任，並致力於健全的公司治理，為經濟發展做出貢獻，邁向永續發展之路。

公平精密工業股份有限公司

董事長 蘇友欣



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國六十七年三月二十七日

二、公司沿革：

民國 67 年 03 月	設立公準精密工業股份有限公司，實收資本額新臺幣 3,200 千元，主要生產精密沖壓、塑膠射出成型模具及機械零件加工。
民國 71 年 02 月	現金增資 10,000 千元，增資後實收資本額 13,200 千元。
民國 73 年 03 月	成立子公司-邦華企業股份有限公司。
民國 76 年 12 月	現金增資 10,000 千元，增資後實收資本額 23,200 千元。
民國 80 年 05 月	亞洲唯一 SPM650 易開罐模具，自行開發成功。
民國 83 年 06 月	現金增資 5,000 千元，增資後實收資本額 28,200 千元。
民國 83 年 07 月	台灣唯一自行開發成功 3.5 吋磁碟片之不織布護套模具、防塵套模具及驅動盤模具。
民國 83 年 10 月	現金增資 11,000 千元，增資後實收資本額 39,200 千元。
民國 83 年 12 月	現金增資 4,000 千元，增資後實收資本額 43,200 千元。
民國 84 年 12 月	現金增資 16,800 千元，增資後實收資本額 60,000 千元。
民國 85 年 01 月	選定以航太產業、IC 製程、半導體製程設備及醫療等領域之零件市場，為跨足高科技產業之切入點，進軍高科技產業。
民國 85 年 04 月	成立自動化設備生產線及高科技產業技術專案部門，延攬國內外高科技人才進駐。
民國 85 年 07 月	通過 ISO-9002：1994 認證。(工模夾治具及精密零件製造認證)
民國 85 年 09 月	1. 通過 MDC (美國麥道飛機公司) 工模模具設計製造認證。 2. 通過國防工業廠商資格評鑑合格。
民國 86 年 02 月	1. 通過美國應用材料公司(Applied Materials)品保系統認證。 2. 成為全球第一大半導體設備廠商合格供應商。
民國 86 年 07 月	通過漢翔航空公司 AIDC S-200 品質系統認證。
民國 86 年 09 月	通過 ISO-9002：1994 認證。 (沖壓、射出成型、電子封裝零件製造及表面處理認證)
民國 88 年 08 月	現金增資 11,100 千元及資本公積轉增資 24,900 千元，增資後實收資本額 96,200 千元。
民國 89 年 06 月	通過美國航太引擎公司飛機發動機部門放電加工製程 (EDM) 認證。
民國 89 年 10 月	通過美國應用材料公司(Applied Materials)化學清洗認證。
民國 89 年 12 月	1. 公準公司新廠落成，由經濟部尹政銘次長親自蒞臨剪綵啟用。 2. 現金增資 17,100 千元，增資後實收資本額 113,100 千元。
民國 90 年 02 月	現金增資 8,000 千元，增資後實收資本額 121,100 千元。
民國 90 年 04 月	通過美國電機致動器大廠 MPC Product 公司致動器產品系統產品認證。
民國 90 年 05 月	通過美國航太引擎公司動力系統部門訂單首件品質檢驗，正式成為合格供應商。

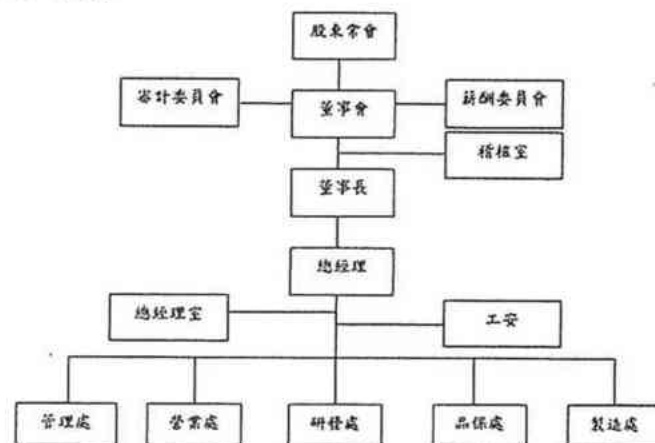
民國 90 年 11 月	1. 現金增資特別股 200,000 千元，增資後實收資本額 321,100 千元(含特別股 200,000 千元)。 2. 現金增資 64,000 千元，保留盈餘轉增資 79,900 千元及資本公積轉增資 34,000 千元，增資後實收資本額 499,000 千元(含特別股 200,000 千元)。
民國 90 年 12 月	1. 與加拿大航太起落架公司簽約，引進航空起落架技術。 2. 設立子公司-PROFIT SNOWBALL LTD。 3. 購買上海公準精密模具有限公司 70% 股權。
民國 91 年 02 月	與加拿大 Messier Dowty 公司簽訂航空致動器生產合約。
民國 91 年 05 月	財政部證期會(91)台財證(一)字第 120473 號函核准公開發行。
民國 91 年 10 月	獲得加拿大 Messier-Dowty 公司起落架機械加工及表面處理特殊製程認證。
民國 91 年 11 月	成立孫公司-公準精密機械(蘇州)有限公司。
民國 93 年 03 月	獲得加拿大 Messier-Dowty 公司飛機起落架致動器產品合格認證。
民國 93 年 05 月	櫃買中心證櫃上字第 0930013232 號函核准登錄為興櫃股票，並於興櫃市場掛牌交易。
民國 94 年 01 月	取得「生物細胞檢測方法及裝置」之美國專利證書。
民國 94 年 02 月	取得「陣列式生物晶片」大陸專利證書。
民國 94 年 04 月	取得「陣列式生物晶片之微流道系統」大陸專利證書。
民國 96 年 10 月	1. 通過 AS-9100 航太品質系統認證。 2. 成為英國航太零件公司合格供應商。 3. 成為荷蘭半導體設備公司晶片微影系統合格供應商。
民國 96 年 12 月	通過 ISO-TS16949 汽車品質管理系統認證。
民國 97 年 08 月	成立分公司-公準精密工業股份有限公司楠加分公司。
民國 98 年 02 月	1. 通過 PRI Nadcap 非破壞檢驗、表面處理認證。 2. 開始建置航太等級特殊製程能量。
民國 98 年 08 月	搬遷登記-公準精密工業股份有限公司楠加分公司。
民國 98 年 08 月	出售楠加分公司廠房。
民國 98 年 12 月	現金增資 30,000 千元，增資後實收資本額 529,000 千元(含特別股 200,000 千元)。
民國 99 年 05 月	通過 PRI Nadcap 非破壞檢驗及表面處理認證。
民國 101 年 07 月	取得「隔膜幫浦之膜片固定構造」專利證書。
民國 101 年 12 月	償還特別股 100,000 千元，償還後實收資本額 429,000 千元(含特別股 100,000 千元)。
民國 102 年 01 月	現金增資 30,000 千元，增資後實收資本額 459,000 千元(含特別股 100,000 千元)。
民國 103 年 01 月	經董事會決議與持股 100% 之子公司邦華企業股份有限公司合併，本公司為存續公司。業於 103 年 2 月 10 日經高市府經商公字第 10350391000 號函核准變更登記在案。
民國 103 年 10 月	參與研究機構「分散式燃氣渦輪熱電共生系統」科專計劃，開發「微渦輪引擎本體」精密零組件。

民國 104 年 09 月	解散清算孫公司-公準精密機械(蘇州)有限公司，業於民國 104 年 9 月 1 日經審字第 10400219690 號函核准申請註銷投資在案。
民國 104 年 11 月	償還特別股 100,000 千元，償還後實收資本額 359,000 千元。
民國 104 年 12 月	成功開發微渦輪引擎本體精密零組件。
民國 105 年 02 月	現金增資 38,500 千元，增資後實收資本額 397,500 千元。
民國 105 年 03 月	研究機構轉「伺服閥精密零件、分組件」製造技術。
民國 106 年 11 月	1.伺服閥精密零件、分組件完成認證導入生產。 2.配合研究機構進行微渦輪引擎製造精進與試組裝運轉。
民國 106 年 12 月	成立子公司-微奈科技股份有限公司。
民國 107 年 11 月	辦理股票初次上櫃現金增資 53,000 千元，增資後實收資本額 450,500 千元。
民國 107 年 11 月	櫃買中心證櫃審字第 10700311912 號函同意上櫃買賣，並於同日終止興櫃市場買賣。
民國 110 年 6 月	成立子公司-制光粒科技股份有限公司。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 公司組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部 門	職 掌 業 務
總經理室	擬訂公司營運方針及目標，落實執行管理制度，執行董事會決議並向董事會報告營運成果。
稽 核 室	對公司內部規章、制度執行稽核工作，並提出改善建議。
管 理 處	財務部：負責公司整體財務資源之管理及規劃、帳務整合、成本結算等，以提供及時有效財務資訊。 管理部：掌理有關人事、資訊、採購、倉儲、總務等事項。
營 業 處	市場調查、產品規劃及行銷、產銷協調及客戶服務。
研 發 處	依市場需求擬訂產品規格、技術開發政策方針及執行。
品 保 處	品質意識的推動及提高、監控品質提供生產單位有關品質之情報、品管制度之建立及維護、負責材料驗收制度及執行。
製 造 處	各項產品之加工、製造與組立。

1. 法人股東之主要股東

111 年 04 月 18 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
耀華玻璃股份有限公司管理委員會	1.盛源順(50%) 2.其他(註) 註：耀管會係由經濟部代管之管理委員會，目前管理委員會包含 1 位民股代表及 8 位官股代表，主任委員由姚添郎林省務次長全權委任。
路社投資股份有限公司	1.路社科技股份有限公司(99.6%)、2.蘇友依(0.1%)、3.陳桂止(0.1%)、4.蘇社香(0.1%)、5.蘇重社(0.1%)

2. 主要股東為法人者其具主要股東

法人名稱	法人之主要股東
路社科技股份有限公司	1. 巨路投資股份有限公司(30.62%)、2. 蘇友依(7.50%)、3. 蘇重社(33.13%)、4. 蘇社香(22.08%)、5. 陳桂止(6.67%)

(二) 董事具專業知識及獨立性資訊揭露

(1)、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公司獨立董事家數
董事 蘇友依		1. 畢業於逢甲大學機械工程學系，曾任台灣通用、慈惠電子及高雄電子等公司之工程師，本公司及科學工業發展局之工作經驗。 2. 具有 40 年以上商辦、財務等公司業務所須之工作經驗。 3. 現任本公司董事長及耀華玻璃股份有限公司、創志科技科技股份有限公司、路社投資股份有限公司等公司董事長，具有 40 年以上之製程開發與銷售能力，帶領公司由傳統機械產業轉型，投身於半導體設備/製程設備、顯示器設備、板卡零件及高科技產品之相關領域，擁有專業領導、市場行銷、營運管理以及策略規劃之能力，進入國際市場，邁向國際發展。	1. 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之董事、監察人或受僱人。 2. 非為公司或關係企業提供會計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 30 萬元之商務、財務、會計等相關職務之專責人士、獨資、合夥、公司或關係企業之董事、合夥人、董事(理事)、監察人(監察)、經理人及其配偶。 3. 未有公司法第 20 條各款情形之一。 4. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	-
董事 路社投資公司代表人： 蘇重社		1. 畢業於國立高雄應用科技大學工業工程與管理學系碩士，曾任公務員及工業發展局科學工業發展局之工作經驗。 2. 具有 5 年以上公司業務所須之工作經驗。 3. 現任耀華玻璃股份有限公司董事長、上海公眾精密機械有限公司總經理及路社投資、路社科技等公司董事長，專精於企業營運及產品研發、銷售等專業事務。	1. 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之董事、監察人或受僱人。 2. 非為公司或關係企業提供會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、會計等相關職務之專責人士、獨資、合夥、公司或關係企業之董事、合夥人、董事(理事)、監察人(監察)、經理人及其配偶。 4. 未有公司法第 30 條各款情形之一。	-

-9-

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公司獨立董事家數
董事 祝如竹		1. 畢業於美國賓州理海大學機械工程學系碩士，曾任職中華科技大學、副校長兼航空學院院長、經濟部航太工業發展局推動小組主任，具有五年以上公司業務所須相關航太之公私立大專院校講師與實務經驗，公司業務所須之工作經驗。 3. 現任中華科技大學董事兼顧問，中華航太產業發展協會 副理事長，中華航空運輸協會理事會會長，具有豐富的航太產業知識與經驗，協助公司擴展航太產業並予以建言。	1. 非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。 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% 以上或持股所十名之自然人股東。 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 項指定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。 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之董事、監察人或受僱人。 7. 非與公司之董事、監察人或受僱人。 8. 非與公司或其關係企業之受僱人(監察)或受僱人。 9. 非與公司有財務或業務往來之持分公司或關係企業之董事(理事)、監察人(監察)、經理人或受僱人。 10. 非為公司或其關係企業提供會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、會計等相關職務之專責人士、獨資、合夥、公司或關係企業之董事、合夥人、董事(理事)、監察人(監察)、經理人及其配偶。 11. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 12. 未有公司法第 30 條各款情形之一。	-
董事 耀華玻璃管理委員會代表人： 黃以文		1. 畢業於國立成功大學機械工程學系，曾任國立中正大學機械工程學系教授。 2. 具有 5 年以上公司業務所須相關航太之公私立大專院校教授專責實務。 3. 現任國立中正大學機械工程學系兼任教授，對公司之製程及產品研發提供專業建議。	1. 非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。 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% 以上或持股所十名之自然人股東。 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屬。 5. 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之董事、監察人或受僱人。 6. 非與公司或其關係企業之受僱人(監察)或受僱人。 7. 非與公司有財務或業務往來之持分公司或關係企業之董事(理事)、監察人(監察)、經理人或受僱人。 8. 非為公司或其關係企業提供會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、會計等相關職務之專責人士、獨資、合夥、公司或關係企業之董事、合夥人、董事(理事)、監察人(監察)、經理人及其配偶。	-

-10-

		專董人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（經理人）、監察人（監事）、經理人及其配偶。 9. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	專董人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（經理人）、監察人（監事）、經理人及其配偶。 9. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
獨立董事 鄭華哲	1. 畢業於國立高雄應用科技大學機械與精密工程研究所工學碩士，曾任台灣興典半導體股份有限公司董事長、台灣盛利浦電子股份有限公司總經理、欣盛企業股份有限公司董事長。 2. 具有5年以上商務、財務、會計等公司業務所須之工作經驗。 3. 為本公司審計委員會召集人及薪資報酬委員會委員，現任台灣興典半導體股份有限公司董事、欣盛企業股份有限公司董事及國立高雄科技大學兼任助理教授，擁有國際稅、全球化專業市場判斷能力，及豐富的企業經營經驗。	1. 非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。 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%以上或持股滿十名之自然人股東。 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項指定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。 6. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 7. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 8. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 9. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 11. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 12. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	專董人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（經理人）、監察人（監事）、經理人及其配偶。 9. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
獨立董事 張自強	1. 畢業於美國俄亥俄州立大學冶金博士，曾任德商碩碩工程股份有限公司董事長、金鼎工業股份有限公司副總經理、經濟部工業局第一組組長、工業技術研究院材料研究所所屬材料所主任。 2. 具有5年以上商務、財務、會計等公司業務所須之工作經驗。 3. 為本公司薪資報酬委員會召集人及薪資委員會委員，現任世德工業股份有限公司董事長及世德工業股份有限公司董事、專精於市場策略及業務推廣之豐富經驗。	1. 非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。 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%以上或持股滿十名之自然人股東。 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項指定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。 6. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 7. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 8. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 9. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 11. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 12. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	專董人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（經理人）、監察人（監事）、經理人及其配偶。 9. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
獨立董事 趙章如	1. 畢業於國立高雄第一科技大學財務管理學士、國立高雄應用科技大學商學碩士，曾任高雄市會計師公會監事、高雄市會計師公會工商委員會副主委。 2. 擁有會計師執照及專業經驗，具有5年以上商務、財務、會計等公司業務所須之工作經驗及豐富實務。 3. 為本公司薪資報酬委員會及審計委員會委員，現任高隆會計師事務所所長、立立美石科技(股)公司監察人、亞伯丁股份有限公司董事及高隆會計師事務所所長，專精於財務規劃及會計專業事務，擁有豐富的專業經驗。	1. 非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。 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%以上或持股滿十名之自然人股東。 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項指定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。 6. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 7. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 8. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 9. 非與公司之董事、監察人或受僱人有共同配偶或二親等以內之親屬關係。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 11. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 12. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	專董人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（經理人）、監察人（監事）、經理人及其配偶。 9. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

-11-

二、董事會多元化政策及獨立性：

- 本公司訂有「公司治理實務守則」規範董事會成員多元化方針，本公司董事會成員之提名與選退係依照公司章程之規定，採用候選人提名制，評選候選人之學歷資格，並由董事會決議通過後，選請股東會選任之，以確保董事會成員之多元性及獨立性，強化公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：
- 為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：
 - 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。
 - 產案知識。
 - 國際市場觀。
 - 領導能力。
 - 決策能力。
 - 風險管理知識與能力。
- 本公司董事會由7位董事組成，包含3位獨立董事。具員工身份之董事比率為14%，獨立董事比率為43%，目前尚未有女性董事，預計下次全面改選時，新增1席獨立董事，並將董事會成員組成之性別平等優先列提名人選考量。3位獨立董事任期年資分別為7年、4年及3年，其資格條件均符合獨立董事法令之規定，且熟識本公司財務及營運情形。考量公司營運發展方向、未來發展趨勢及需求，本公司董事會成員專業背景涵蓋產案、學術、財務、會計、經營管理等領域。

職稱	姓名	性別	年齡				專業背景	專業能力			
			40-50	50-70	70-80			領導決策	財務分析	經營管理	國際市場觀
董事長	蘇友佐	中華民國	男			✓	機械工程	✓	✓	✓	✓
董事	蘇重紅	中華民國	男			✓	機械工程	✓	✓	✓	✓
董事	祝和竹	中華民國	男			✓	土木建築	✓	✓	✓	✓
董事	黃以文	中華民國	男	✓			機械工程	✓	✓	✓	✓
獨立董事	張自強	中華民國	男		✓		金融工程	✓	✓	✓	✓
獨立董事	鄭希哲	中華民國	男	✓			機械工程	✓	✓	✓	✓
獨立董事	趙章如	中華民國	男	✓			財務會計	✓	✓	✓	✓

4. 董事會多元化政策之具體管理目標及達成情形

管理目標	達成情形
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	已達成
董事會成員至少含1位女性	尚未達成
獨立董事連任任期不超過三屆	已達成

-12-

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111 年 4 月 18 日

職稱	國籍	姓名	性別	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			職稱	姓名	
總經理	中華民國	蘇紅音	女	110/04/01	2,575,528	5.72%	-	-	-	英國愛德華特大學機械系碩士 公東公司品質經理、副總經理	路社投資董事 路社科技董事 巨展投資董事 巨路投資董事	-	-	係董事長超過40年之要角，經驗豐富，公司，因應增進，將增加1座獨立董事，另安排其他員工共佔1席。
副總經理	中華民國	常唐寶	男	110/04/01	-	-	-	-	-	正修工業電子工程材料公司資訊部經理、處長	-	-	-	-
財務經理	中華民國	張開玉蓉	女	110/08/05 (註1)	11,000	0.02%	-	-	-	世界新報銀行政科 公東公司稽核主任、會計主管、財務副理	凱泰科技(股)公司會計主管	-	-	-
稽核副理	中華民國	張簡純捷	女	94/04/22	3,000	0.01%	-	-	-	國立彰化師範大學生物系 公東公司品質課課長、資訊課副理	-	-	-	-

註1: 經 110 年 8 月 5 日董事會通過。

-13-

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1、一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元																	
職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外投資事業酬金	
		報酬(A) 本公司 有公司	退職退休金(B) 本公司 有公司	董事酬金(C)		實際執行業務(D)		報酬 本公司 有公司	本公司 有公司	財務組 會計所 有公司	本公司 有公司	員工酬勞(G)		本公司 有公司	財務組 會計所 有公司		本公司 有公司
				現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額										
董事	董事長																
	一般董事																
	一般董事	-	1,303	-	400	400	160	160	560	1,863	3,781	-	5	-	4,346	5,649	
										0.62%	2.03%				4.81%	6.16%	
獨立董事	一般董事																
	獨立董事																
	獨立董事	-	-	-	300	300	300	300	600	600	-	-	-	-	600	600	
										0.65%	0.65%				0.65%	0.65%	
1. 請說明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所提員工之職責、風險、投入時間等因素說明與給付酬金數額之關聯性： 獨立董事酬金依本公司章程第十六條之規定，董事之報酬，依股票董事會依章程對本公司營運業績及貢獻之價值，並參照同業水準決定之。 獨立董事參與本公司之董事會、會計委員會、薪酬委員會及法遵委員會等會議，每次出席給付車馬費新台幣1萬元，計入當期執行費用。																	
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提報報酬(如擔任母子公司/附屬報告內所有公司)轉投資事業董事酬員工之顧問等)領取之酬金：無																	

1. 請說明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並說明所提員工之職資、履歷、投入時間等因素說明與給付酬金數額之關聯性；
獨立董事酬金係依本公司章程第十六條之規定，董事之報酬，按提呈董事會依董事對本公司營運多程度及貢獻之價值，並參照同業水準決定之。
獨立董事參與本公司之董事會、審計委員會、薪酬委員會及法遵委員會等會議，每次出席給付車馬費新台幣壹千元，計入董事執行費用。

2. 除上述揭露外，最近年度及公司董事提報報酬(如擔任每公司/財務報告內所有公司/轉投資事業內成員之顧問等)領取之酬金：無

-14-

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II	本公司	財務報告內 所有公司I
低於 1,000,000 元	路社投資(股)代表人蘇重 虹、樞華玻璃(股)管理委員會 代表人：黃以文、鄧希哲、祝 如竹、鍾自強、趙章如	蘇友欣	路社投資(股)代表人蘇重 虹、樞華玻璃(股)管理委員會 代表人：黃以文、鄧希哲、祝 如竹、鍾自強、趙章如	蘇友欣
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	蘇友欣	-	-
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	-	-	-	-
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-	蘇友欣	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-	-	蘇友欣
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：本公司已於 106 年設置審計委員會取代監察人職務，故不適用。

3. 總經理及副總經理之酬金

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(%)		有無領取 來自子公 司以外轉 投資事業 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		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司		
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額		現金 金額		股票 金額
總經理	蘇虹音	2,815	2,815	-	-	688	688	17	-	17	-	3.90%	3.84%	無	
副總經理	常唐寶														

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E
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元(含)~ 2,000,000 元(不含)	蘇重虹、常唐寶	蘇重虹、常唐寶
2,000,000 元(含)~ 3,500,000 元(不含)	-	-
3,500,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 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：

110 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(%)
股 東 人	董事長	蘇友欣	-	32	32	0.04%
	總經理	蘇重虹	-	-	-	-
	副總經理	常唐寶	-	-	-	-
	財務部經理	張國玉齊	-	-	-	-
	稽核室副理	張國毓捷	-	-	-	-

6. 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)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

單位：新台幣仟元

本公司		109 年度	110 年度
本公司	酬金總額	7,489	8,466
	占稅後純益比例	7.11%	9.37%
財務報告內所有公司	酬金總額	8,773	9,769
	占稅後純益比例	8.33%	10.65%

(2)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。

(A)本公司支付董事之酬金包含業務執行費及董事酬勞。業務執行費用係按照同業標準及董事實際出席董事會、審計委員會、薪酬委員會及法遵委員會等會議情況支付。董事酬勞係依照本公司章程第十九條之規定辦理，公司應以當年度獲利狀況之不高於百分之五分派董事酬勞。並無其他之酬勞。

(B)總經理及副總經理之酬金則分為薪資、獎金及員工酬勞，係依據公司相關規定及該職位於同業市場中的薪資水平，以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。除參考公司整體的營運績效，產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度而給予合理的報酬。員工酬勞依公司當年度獲利狀況之百分之一至百分之十五經董事會決議分派，相關績效考核及薪酬合理性經薪資報酬委員會及董事會審核。

(C)酬金發放的總額係與營運績效之關聯性為正相關，且依據未來環境變動與未來營運風險之評估後，予以合理之報酬。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 4 次(A)，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出 (列)席次 數目	委託出席 次數	實際出 (列)席率 %(B/A)	備註
董事長	蘇友欣	4	-	100%	
董事	路社投資(股)公司代表人：蘇重虹	4	-	100%	
董事	祝如竹	4	-	100%	
董事	樞華玻璃(股)公司代表人：黃以文	4	-	100%	
獨立董事	鄧希哲	4	-	100%	
獨立董事	鍾自強	4	-	100%	
獨立董事	趙章如	4	-	100%	

其他應記載事項：

- 一、證券法第 14 條之 3 所列事項暨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決議事項：無。
- 二、董事對利害關係人權益之執行情形：無此情形。
- 三、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及董事會評鑑執行情形：董事會評鑑執行情形請參閱附表一。
- 四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：
 - (一)本公司董事會 7 席中，獨立董事為 3 席，已超過全體董事席次之三分之一，並由全體獨立董事組成審計委員會及薪酬委員會，協助董事會履行監督職責及強化管理機能，並定期向董事會報告運作情形，積極強化董事會職能落實公司治理。
 - (二)本公司為提升資訊透明度，公司網頁設有「投資人專區」、「公司治理」、「企業社會責任」及「利害關係人專區」等相關資訊，董事會及股東會等重要資訊即時公告於公開資訊觀測站及公司網頁專區，並定期與舉辦法人說明會。
 - (三)為使董事及經理人於執行職務時所承擔之風險得以獲得保障，本公司每年均為董事及經理人投保「董事及經理人責任保險」，並定期檢討保單內容，以確保保險賠償額度及承保範圍符合需求。
 - (四)本公司董事長未兼任公司經理人職務，職權明確劃分，提高制衡機制。
 - (五)本公司依訂定之「董事會績效評估辦法」進行董事會及功能性委員會之績效評估，每年定期評估一次，至少每三年由外部專業評估。110 年度評估結果已提報 111 年 3 月董事會，111 年度的董事會績效評估將交由外部專業執行評估。

附表一、董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年定期 執行一次	110 年 1 月 1 日 至 110 年 12 月 31 日	董事會、個別 董事成員、審 計委員會及 薪資報酬委 員會。	包括董事會 內部自評、董 事成員自 評、同儕評 估、委任外部 專業機構、專 家或其他適 當方式進行 績效評估。	董事會績效考 核包含五大面 向 A.對公司營運之參與程度 B.提升董事會決策品質 C.董事會組成與結構 D.董事之選任及持續進修 E.內部控制 功能性委員會(包含審計委員會及薪 資報酬委員會)績效考核包含五大面 向 A.對公司營運之參與程度 B.功能性委員會職責認知 C.提升功能性委員會決策品質 D.功能性委員會組成及成員選任 E.內部控制

本公司已完成 110 年度董事會績效自評，評估結果並提送 111 年 3 月董事會報告作檢討及改進之依據。

董事會績效考核包含五大面向，共計 20 項指標，評量結果平均得分為 4.7 分。顯示董事會有效的參與並監督公司政策，董事會整體運作良好。因董事長與總經理為二親等之關係，為了強化董事會監督功能，將於 112 年任期屆滿全面改選時再增設 1 席獨立董事。

功能性委員會(包含審計委員會及薪資報酬委員會)績效考核包含五大面向，共計 20 項指標，評量結果平均得分為 5 分。顯示功能性委員會整體運作情況完善，符合公司治理，有效增進董事會職能。

(二)審計委員會運作情形：

為健全董事會監督責任，強化董事會管理機制，本公司於 106 年 6 月設置審計委員會，由 3 名獨立董事組成，協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

審計委員會之職權如下：

1. 審閱財務報表。
2. 稽核及會計政策與程序。
3. 內部控制制度暨相關之政策及程序。
4. 重大之資產或衍生性金融商品交易

5. 重大資金貸與及背書保證。
6. 法規遵循。
7. 簽證會計師資歷、獨立性及績效評量。
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬。
9. 財務、會計或內部稽核主管之任免。
10. 審計委員會職責履行情形。

最近年度審計委員會開會 4 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數B	委託出席次數	實際出席率% (B/A)	備註
獨立董事	郭奇哲	4	-	100%	召集人
獨立董事	張自強	4	-	100%	
獨立董事	趙章如	4	-	100%	

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，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。
(一)證券法第 14 條之 5 所列事項。

審計委員會	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
110 年第一次 110.03.25	1. 稽核計劃執行情形報告。 2. 本公司民國 109 年度決算表冊。 3. 本公司民國 109 年度盈餘分配案。 4. 通過內部控制聲明書。 5. 110 年度簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 6. 110 年度簽證會計師委任案。 7. 公司逾期 3 個月仍未收回且金額重大之應收帳款，是否屬資金貸與性質案。 8. 修訂標準書「法規管制程序」。	無 無 無 無 無 無 無	審計委員會全體成員同意通過。 (第 7 案決議非屬資金貸與)	呈報董事會決議，全體出席董事同意通過。
110 年第二次 110.05.06	1. 第一季合併財務報告案。 2. 稽核計劃執行情形報告。 3. 修正內控制度「組織管理作業」部分條文案。 4. 公司逾期 3 個月仍未收回且金額重大之應收帳款，是否屬資金貸與性質案。 5. 轉投資新設國內子公司案。	無 無 無 無 無	第 1 至 4 案，審計委員會全體成員同意通過。 (第 4 案決議非屬資金貸與) 第 5 案，審計委員會全體成員決議請公司合資前務必提供公正第 3 方之報價報告，本案先予以通過。	呈報董事會決議，全體出席董事同意通過。
110 年第三次 110.08.05	1. 第二季合併財務報告案。 2. 稽核計劃執行情形報告。 3. 公司逾期 3 個月仍未收回且金額重大之應收帳款，是否屬資金貸與性質案。 4. 財務及會計主管任命案。 5. 修訂「公司治理實務守則」案。	無 無 無 無 無	審計委員會全體成員同意通過。 (第 3 案決議非屬資金貸與)	呈報董事會決議，全體出席董事同意通過。

	臨時動議： 獨立董事鍾自強先生提議為完善改進系統 面的瑕疵，建議就現有的流程重新檢視控 制點，確保有防呆措施。	無		
110 年 第四次 110.11.09	1. 第三季度合併財務報告案。	無	審計委員會全 體成員同意通 過。	呈報董事 會決議，全 體出席董 事同意通 過。
	2. 稽核計劃執行情形報告。	無		
	3. 本公司民國 111 年度財務預算案	無		
	4. 本公司民國 111 年度內部控制制度年度 稽核計劃。	無		

(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。

二、獨立董事對利害關係人權益之執行情形，應註明獨立董事姓名、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：

(1)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策：

1. 本公司內部稽核主管每月提供書面稽核報告予獨立董事，每季定期於審計委員會會議中進行內部稽核報告，對於稽核計劃執行情形，並依缺失改善追蹤情形及其成效皆已充分溝通，亦依各獨立董事之建議進行專案報告。
2. 本公司獨立董事與內部稽核及簽證會計師有直接聯繫之管道，並得視需要以電子郵件、電話或座談方式溝通，且依主管機關之規定，對公司財務、業務狀況定期進行查核，並直接與管理單位及治理單位溝通。

(2)獨立董事與內部稽核主管溝通情形：

審計委員會	議案內容	決議結果	意見之處理
110 年第一次 110.03.25	1. 稽核計劃執行情形報告。 2. 通過內部控制聲明書。 3. 修訂標準書「法規管制程序」。	審計委員會 全體成員同 意通過。	獨立董事無 反對意見
110 年第二次 110.05.06	1. 稽核計劃執行情形報告。 2. 修正內部控制「組織管理作業」部 分稿文案。	審計委員會 全體成員同 意通過。	獨立董事無 反對意見
110 年第三次 110.08.05	1. 稽核計劃執行情形報告。 2. 修訂「公司治理實務守則」案。	審計委員會 全體成員同 意通過。	獨立董事無 反對意見
110 年第四次 110.11.09	1. 第三季度合併財務報告案。 2. 稽核計劃執行情形報告。 3. 本公司民國 111 年度內部控制制度年 度稽核計劃。	審計委員會 全體成員同 意通過。	獨立董事無 反對意見

(3)獨立董事與會計師溝通情形：

日期	溝通方式	座談會議內容	溝通結果
110 年第一次 110.11.09	董事會前 召開座談會	1. 110 年度第三季財務報表核閱完成階 段之溝通事項：報告本季核閱範圍、 核閱結果及出具核閱報告之類型 2. 110 年度查核規劃階段與治理單位溝 通事項：報告 110 年度財務報告查核 目標、查核範圍及查核程序。	無反對意見

(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	
一、公司是否依據上市上櫃公司 治理實務守則訂定並揭露 公司治理實務守則？	V	本公司已訂定「公司治理實 務守則」。	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？	V	(一) 本公司設置專人處理 股東建議、糾紛及疑問 等事宜，並於網站上設 置投資人專區。	(一) 無重大差異。
(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？	V	(二) 本公司定期揭露主要 股東有關質押增減及 發生相關變動等事項。	(二) 無重大差異。
(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？	V	(三) 公司與關係企業皆為 獨立作業，並定期稽核 擬有控制權的關係企 業，避免產生弊端。	(三) 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？	V	(四) 已制定「道德行為準 則」做為規範董事、經 理人之依據。	(四) 無重大差異。
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否擬訂多元化政 策、具體管理目標及落實 執行？	V	(一) 本公司訂有「公司治理 實務守則」規範董事會 成員多元化方針，本公 司董事會成員之提名 與選任係遵照公司章 程之規定，採用候選人 提名制，評估各候選人 之學歷資格，並遵守 「董事選舉辦法」及 「公司治理實務守則」 由董事會決議通過 後，送請股東會選任 之，以確保董事會成員 之多元性及獨立性，強 化公司治理並促進董 事會組成與結構之健 全發展。董事會成員組 成多元化方針請參閱 第 11 頁。	(一) 無重大差異。
(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？	V	(二) 除薪資報酬委員會、審 計委員會外，另設置法 律稽核委員會。	(二) 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	
(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？	V		(二) 本公司已於 108 年 11 月訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」經董事會通過，訂定董事會每年至少執行一次內部董事會評估，且每三年應執行外部評估一次。本公司已完成 110 年度董事會績效自評，評估結果並提送 111 年 3 月董事會報告作檢討及改進之依據。董事會將依績效評估結果作為未來遴選或提名董事及個別董事薪資報酬之參考依據，以落實公司治理並提升董事營運之參與及溝通管道。 (三) 無重大差異。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 依上市上櫃公司治理實務守則第 29 條之規定，每年定期評估簽證會計師之獨立性，並提報 111.03.25 審計委員會及董事會審議並通過。會計師之獨立性及適任性評估標準詳附表 2 簽證會計師評估表(P.23)。 (三) 無重大差異。
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)？	V		本公司已於 111 年 1 月設置公司治理主管，由財務主管兼任。 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？	V		1. 本公司重視利害關係人，包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等，除了平常與各利害關係人保持良好溝通外，公司網站設有「利害關係人專區」，揭露各利害關係人之溝通管道以供聯絡之用。 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	
			1. 2. 本公司設有各種溝通管道，鼓勵員工與管理階層進行意見交流，並於本公司網站建置申訴信箱，讓員工得以透過電子郵件及電話即時反映意見及提供建言，與員工保持密切互動。 3. 本公司定期舉辦法人說明會，提供股東暢通溝通管道，適時回應所關切之議題。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	V		委任第一金證券(股)公司為本公司股務代理機構。 無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限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？	V	V	(一) 於公司網站揭露財務業務及公司治理資訊。 (二) 已於公司網站上做相關之資訊揭露包括公司及產品簡介、法人說明會影音檔及其他相關網站連結，並已落實發言人制度。 (三) 本公司均於公告申報期限前提早公告財務報告及各月份營運情形。 (一) 無重大差異。 (二) 無重大差異。 (三) 無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(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)？	V		本公司已架設網站揭露財務業務、股務、公司治理等相關資訊，另尚可由公司揭露於公開資訊觀測站上的股東會相關資訊、年報及公司所訂之相關公司治理準則了解之。 無重大差異。
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： 本公司自 108 年開始加入公司治理評鑑，並未接到改善事項通知。			

註：財務報告簽證會計師及所屬聯合會計師事務所獨立性評估表
資誠聯合會計師事務所

獨立性	是	否	備註
一、簽證會計師是否未擔任本公司或關係企業之董事？	V		
二、簽證會計師是否未為本公司或關係企業之股東？	V		
三、簽證會計師是否未在本公司或關係企業支薪？	V		
四、簽證會計師是否確認其所屬聯合會計師事務所已遵循相關獨立性之規範？	V		
五、簽證會計師所屬聯合會計師事務所之共同執業會計師卸任一年以內是否未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	V		
六、簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務？	V		王國華會計師 (108~) 吳建志會計師 (104~)
七、簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 10 號有關獨立性之規範？	V		

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成及運作情形：

本公司於 100 年 12 月設置薪資報酬委員會由 3 名獨立董事組成。其職能為就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，向董事會提出建議以供其決策之參考。

薪資報酬委員會之職權：

- (1) 定期檢討薪資報酬委員會組織章程並提出修正建議。
- (2) 訂定並檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並定期評估本公司董事及經理人績效目標達成情形。
- (3) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，並於年報中揭露董事及經理人之績效評估結果，及薪資報酬之內容及數額與績效評估結果之關聯性及合理性。

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身份別	姓名	專業資格與經驗 獨立性情形	兼任其他公司發行公 司薪資報酬委員會成 員家數
獨立董事	鄧希哲	參閱第 10 頁至第 11 頁附表一董事資料相關內容	-
獨立董事	鍾自強		-
獨立董事	趙章如		1

2. 薪資報酬委員會運作情形：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：民國 109 年 8 月 6 日至 112 年 6 月 16 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次，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
獨立董事	鍾自強	2	-	100%	召集人
獨立董事	鄧希哲	2	-	100%	
獨立董事	趙章如	2	-	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。

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。

三、110 年以後及截至年報刊印日止，議案內容如下：

薪酬委員會	議案內容	決議結果	公司對薪資 報酬委員會 意見之處理
110 年第一次 110.03.25	1. 審查本公司 109 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 2. 審查本公司經理人升遷案及 110 年度經理人調薪案。	薪資報酬委員會全體成員同意通過。	呈報董事會決議，全體出席董事同意通過。
110 年第二次 110.11.09	1. 審查本公司 109 年度董事酬勞分配案。 2. 審查本公司 109 年度員工酬勞分配案。 3. 定期檢討董事及經理人薪資報酬相關之辦法。 4. 審查子公司董事之報酬及經理人之薪資報酬案。 5. 審查本公司 110 年度經理人年終獎金預計分配案。 6. 審查子公司 110 年度經理人之年終獎金預計分配案。	薪資報酬委員會全體成員同意通過。	呈報董事會決議，全體出席董事同意通過。

(五)「推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」:

評估項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司目前以管理部及人資課為推動永續發展之兼職單位。預計建置永續發展之治理架構並設置專職單位負責，負責企業永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計劃之提出及執行，並定期向董事會報告。	待設置並提報董事會授權。												
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	本公司監督、規劃與執行相關風險管理事務之風險管理組織架構，包括董事會、總經理室、內部稽核及各權責單位等，本公司每年定期評估風險並針對各項風險擬定風險管理政策，及控制本公司之各項風險將營運風險控制在可承受之風險範圍內，預防可能的損失。 本公司就推動永續發展原則，進行重要議題之相關風險評估，並依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策如下： <table><tr><th>重大議題</th><th>評估項目</th><th>風險管理政策或策略</th></tr><tr><td>環境</td><td>環境保護</td><td>每年訂定節能減碳的目標及定期執行溫室氣體盤查，並定期檢討與追蹤各項目標的進度。</td></tr><tr><td>社會</td><td>職場環境</td><td>建立各項職業安全防護措施並要求所有員工確實依SOP執行，積極預防職業災害的發生。執行所有辦公及生產場所的安全措施定期檢查，並定期辦理火災、急救等緊急事故的演練。</td></tr><tr><td>公司治理</td><td>法令遵循</td><td>落實內部控制機制及建立治理組織，確保本公司各項作業確實遵守相關法令規範。</td></tr></table>	重大議題	評估項目	風險管理政策或策略	環境	環境保護	每年訂定節能減碳的目標及定期執行溫室氣體盤查，並定期檢討與追蹤各項目標的進度。	社會	職場環境	建立各項職業安全防護措施並要求所有員工確實依SOP執行，積極預防職業災害的發生。執行所有辦公及生產場所的安全措施定期檢查，並定期辦理火災、急救等緊急事故的演練。	公司治理	法令遵循	落實內部控制機制及建立治理組織，確保本公司各項作業確實遵守相關法令規範。	尚無重大差異。
重大議題	評估項目	風險管理政策或策略														
環境	環境保護	每年訂定節能減碳的目標及定期執行溫室氣體盤查，並定期檢討與追蹤各項目標的進度。														
社會	職場環境	建立各項職業安全防護措施並要求所有員工確實依SOP執行，積極預防職業災害的發生。執行所有辦公及生產場所的安全措施定期檢查，並定期辦理火災、急救等緊急事故的演練。														
公司治理	法令遵循	落實內部控制機制及建立治理組織，確保本公司各項作業確實遵守相關法令規範。														

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
三、環境議題			
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V	(一)基於讓經營與環境及安全健康共存之基礎，本公司環境管理制度除遵循主管機關環保規範外，並已通過ISO14001環境管理系統認證，起訖期間為2021/10/07~2024/10/06，職業安全衛生系統方面，本公司已通過ISO 45001驗證，起訖期間為2021/09/29~2024/09/28。以達成「執行對環境更友善的企業活動」及「創造舒適、安全、健康之工作環境」，訂定環境政策如下： 1. 遵守法令規章，落實執行安認知。 2. 全員配合積極參與，提升個人安認知。 3. 落實持續改善防止危害發生。 4. 生產設備和空調等所耗用電力瓦斯等能源之削減及有效利用。 5. 有效利用水資源且削減其使用量。 6. 降低紙張使用量，提升紙回收再利用率。 7. 降低CO2的排放量。	(一)尚無重大差異。
(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？	V	(二)本公司推動公文及文件使用再生紙張，以雙面列印，降低紙張用量，並推動無紙化作業流程。另並落實垃圾資源分類，提升資源利用效率。將廢木製箱體回收再利用及再製成再生木屑物料，可做為廢油吸附用，減少環境負荷衝擊。	(二)尚無重大差異。
(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？	V	(三)為因應氣候變遷造成供電不穩定甚或中斷之潛在風險對公司生產營運衝擊，我司於105年起與產業界共同合作進行綠能微渦輪燃氣發電系統開發，本系統可透過天然氣、沼氣作為燃料並轉化成200kW電力，可強化廠區緊急供電之備援機制。另已設置2處太陽能發電系統，已投入發電。	(三)尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
(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？	V	(四) 本公司統計109、110年溫室氣體排放總量分別為9263.042公噸-CO ₂ e及9681.645公噸-CO ₂ e，用水量分別為75880公噸及68346公噸，廢棄物總重量分別為256.43公噸及291.612公噸。本公司設有環安人員負責溫室氣體排放量、用水量及廢棄物重量之統計及控管，並設立節能減碳的目標持續追蹤達成率。本公司積極推動無紙化作業流程及廠區逐步汰換高能效LED省電燈具與感應式節水龍頭，並宣導員工隨手關燈、下班關電腦、節約用水及空調溫度管控設定，以達節能減碳之效。	(四)尚無重大差異。
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？	V	(一) 本公司為保障員工合法權益及雇用政策無差別待遇，已依國家勞動基準法等相關勞動法規，並遵重支持國際公約之人權規範與原則，包含「聯合國世界人權宣言」及國際勞工組織的「工作基本原則與權利宣言」，杜絕任何侵犯及違反人權的行為而制定本公司勞工政策如下： ● 本公司不使用強迫、抵償、契約束縛或非自願的勞工。 ● 本公司不使用未滿15歲童工。 ● 本公司公平的對待與尊重每位員工，不以殘暴、侮辱、虐待等不人道方式對待員工。 ● 本公司提供平等的工作機會給求職者及員工，不因人種、膚色、年齡、性別、性傾向、種族、殘疾、懷孕、信仰、政治派別、社團成員或婚姻狀況等歧視員工。 ● 本公司尊重員工在法律上所賦予自由結社的權利，保障員工能夠在不必擔心被報復、威脅或騷擾的情況下，公開地就工作條件與管理層溝通。 ● 本公司不得違反求職人或員工之意思，留置其國民身分證、工作憑證或其他證明文件。 ● 公司設置檢舉管道，受理舉報舉報人為：人資單位主管；代理人為稽核室主管，如有違反人權事宜，即時採取補救改善措施。	(一)尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
(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？	V	(二)本公司公司章程第十九條： 公司應以當年度獲利狀況之百分之一至百分之十五派發員工酬勞及應以當年度獲利狀況之不高於百分之五派發董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補。 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。 公司依法訂定各項員工薪資福利措施(包含年終獎金、特休假、未休假期獎金、員工健康檢查、陪產假、育嬰假等)，公司亦成立職工福利委員會，每年定期辦理員工旅遊、發放生日禮金、三節禮金、等活動，以保障員工身心健康，詳細福利政策說明請詳P.43。 年度盈餘分派案由管理階層依據營運成果，並考量個別員工之工作職責、貢獻度及績效評核結果決定發放金額，經營績效已充分反應於員工薪酬。	(二)尚無重大差異。
(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？	V	(三)本公司設駐廠醫師及廠護，提供員工醫療及健康方面相關諮詢服務，並定期實施員工健康檢查、消防訓練等法規所規定之各項教育訓練，並依法令之規定建立安全的工作場所，以提供員工安全與健康之工作環境。 本公司於辦公場所安全施如下： ● 每三個月全對飲水機水質進行大腸桿菌檢測。 ● 每月定期檢查消防器具及設備。(如滅火器、緊急照明燈、火警探測器、火警語言廣播系統等) ● 每半年定期進行全廠消毒作業。 ● 每年定期針對建築物防火避難設施及設備安全進行檢查及申報。 ● 110年度並無職業傷害案。	(三)尚無重大差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	(四)本公司有完善的教育訓練制度，並設有培訓課，針對專業能力不足者，另有培訓計畫，持續提升專業素養。員工在職訓練明細請參閱第44頁。	(四)尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(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？	V		(五)本公司已通過AS9100 D、ISO9001:2015品質認證、Nadcap特殊製程認證、ISO14001:2015、ISO45001:2018環境安全衛生管理系統等認證，依客戶需求製做客製化產品，並設立客訴專責單位品保部，由專人處理客訴，保護消費者權益政策及申訴程序。本公司與客戶簽有保密協定，對產品與服務之客戶隱私，行銷及標示均遵循相關法規及國際準則之規定，並不會影響客戶的權利義務。
(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？	V		(六)本公司依據ISO9001管理系統，訂有供應商管理程序，在與供應商交易前皆須進行供應商評鑑，除每月評估外，另會同品保及環安人員進行年度稽核，並長期對應商在環保、安全衛生等議題進行了解與溝通，確保供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等符合並遵循相關規定，並落實企業責任之推行。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		本公司尚未編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書；但本公司於年報及公開資訊觀測站中揭露具攸關性及可靠性之永續。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，長期以來無論在公司制度或營運策略的導向均對本公司永續發展之相關議題多所考量，並積極持續推動公司治理、發展永續環境、維護社會公益及永續發展揭露方面，均有積極、具體落實之努力，故整體公司於永續發展之運作均符合實務守則之相關原則辦理，尚無重大差異情形。			未來將視營運需要編製。
七、其他有助於瞭解永續發展執行情形之重要資訊： 本公司為敦睦睦鄰贊助當地社區活動並捐贈消防隊器材，110年度共計捐贈金額為24萬元。			

(六) 公司履行誠信經營情形：

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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (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，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一) 本公司已訂「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，並揭露於公司網站，另制定相關內部作業規範及內部控制制度，定期針對各項作業進行檢核及向董事會報告；除做落實誠信經營之依據，並藉以明示誠信經營之政策、作法以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾。
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析並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？	V		(二) 本公司本於廉潔、透明及負責之經營理念，建立誠信經營之企業，對於營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，訂定防範措施及評估機制，防範之範圍依「誠信經營守則」各款之情形，其中涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為。
(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、違規之懲戒或申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三) 本公司已訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」以及「道德行為準則」，並明訂各項不誠信行為應禁止之行為、檢舉制度、懲戒制度，作為全公司員工共同奉行之行為標準。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(一) 本公司本於誠信經營原則，於從事商業行為過程中，向商業往來對象說明本公司從事商業行為時應遵之「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」，並明訂各項不誠信行為應禁止之行為。
(二) 公司是否設置檢舉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？	V		(二) 本公司由總經理協調相關單位推動企業誠信經營政策，稽核室負責監督執行，必要時由總經理向董事會報告。

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	
(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？	V		(三)本公司訂有「道德行為準則」，明訂凡公司董事、各級經理人在公司任職期間，不得從事與公司營業利益相衝突之業務，另設置有 EMAIL 信箱及提供簡訊門號做為陳述管道，員工可透過此管道直接向公司高層反應問題，公司承諾對員工身份進行保密。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計劃，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司設有稽核室並依據風險程度，針對會計制度、內控制度每年排定年度內控稽核計劃，對各作業進行內控制度查核，查核結果皆未發現有異常情事。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司已訂定社會責任管理手冊，並納入新進員工必修課程，另針對在職員工每二年為週期進行社會責任教育訓練。
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？	V		(一)本公司設置有 EMAIL 信箱及提供簡訊門號，當員工發現有可疑情事時，可透過此管道直接向公司高層反應問題，公司承諾對員工身份進行保密。
(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？	V		(二)本公司設有員工申訴機制及管道，並依社會責任保密原則。
(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？	V		(三)本公司對提出質疑檢舉的人員(含員工、供應商)身份進行保密，並保護檢舉人不會因此遭受打擊報復或其它歧視的對待。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已訂定「誠信經營守則」，並公告於本公司網站之投資人專區備供查詢，以強化誠實經營及道德觀念。

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	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請說明其運作與所訂守則之差異情形：			本公司已訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」以及「道德行為準則」，已建立良好公司治理及風險控管機制，並符合「上市上櫃公司誠信經營守則」及相關法令。
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)：			1. 本公司已訂定「誠信經營守則」，並遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關的法令，以作為落實誠信經營之基本。本公司將隨時注意國內外誠信經營相關規定之發展，並鼓勵董事、經理人及受僱人提出建議，據以檢討改進公司訂定之誠信經營政策及推動措施，以落實公司誠信經營之成效。 2. 本公司「董事會議事規範」中明訂董事利益迴避制度，對董事會所列議案與其自身有利害關係，致有損公司利益之虞者不得加入討論及表決。另應充分考量各獨立董事之意見，並將其反對或保留之意見，於董事會議事錄中載明。 3. 本公司訂有道德行為準則，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。
(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」、「誠信經營守則」、「企業社會責任實務守則」、「道德行為準則」等，並公告於公開資訊觀測站及本公司網站。
(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：			有關本公司公司治理運作情形，包含企業永續經營、董事成員及管理接班計劃、公司治理架構、董事會及功能性委員會運作情形、防範內線交易管理運作情形、員工工作環境保護措施等有關公司治理運作詳細資訊，已公告於公開資訊觀測站及本公司網站公司治理專區。
(九) 內部控制制度執行狀況：			1. 內部控制聲明書：詳請參閱第 67 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：無此情形。			
(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：			1. 110 年股東會重要決議事項及執行情形 公學精密工業股份有限公司於民國 110 年 8 月 25 日在高雄市蓮潭國際會館 R107 會議室舉行 110 年度股東常會，股東決議通過事項及執行情形如下： (1) 109 年度決算案承認案。 執行情形：承認 109 年度營業報告書及財務報表其中全年合併營收為新台幣 12 億 6,416 萬元，稅後淨利為新台幣 1 億 527 萬元，每股盈餘為新台幣 2.34 元。 (2) 109 年度盈餘分派承認案。 執行情形：每股配發現金股利新台幣 1.2 元。訂定民國 110 年 9 月 23 日為除息基準日，並於民國 110 年 10 月 20 日發放現金股利。 (3) 修訂「董事選任程序」部分條文案。 執行情形：決議通過，已公告於本公司網站，並已依修訂後程序辦理。

(4) 修訂「股東會議事規則」部分條文案。

執行情形：決議通過，已公告於本公司網站，並已依修訂後程序辦理。

2、110 年董事會重要決議內容及執行情形

本公司於民國 110 年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議摘要如下：

(1) 民國 110 年 03 月 25 日董事會

- 通過 109 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。
- 通過 109 年度決算表冊案。
- 通過 109 年度盈餘分派議案。
- 通過 109 年度內部控制制度聲明書案。
- 通過薪資報酬委員會建議之 109 年度員工酬勞及董事酬勞分派案、經理人升遷案及 110 年度經理人調薪案。
- 通過 110 年度簽證會計師之獨立性及適任性評估案。
- 通過 110 年度簽證會計師委任案。
- 通過修訂「股東會議事規則」案。
- 通過召開 110 年股東常會相關作業案。
- 通過 110 年股東常會受理股東提案及提名之期間及場所案。
- 通過銀行授信案。
- 公司逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大之應收帳款，是否屬資金貸與性質案。
- 修訂標準書「法規管制程序」案。
- 本公司總經理及副總經理委任案。

(2) 民國 110 年 05 月 06 日董事會

- 通過修正內控制度「組織管理作業」部分條文案。
- 通過銀行授信案。
- 通過本次所提之逾期 3 個月仍未收回且金額重大之應收帳款，非屬資金貸與性質案。
- 通過子公司「微奈科技股份有限公司」董事改派案。
- 通過變更航太廠工廠登記生產產品內容案。
- 通過轉投資新設國內子公司案。

(3) 民國 110 年 08 月 05 日董事會

- 通過變更本公司 110 年股東常會召開日期及地點案。
- 通過銀行授信案。
- 通過本次所提之逾期 3 個月仍未收回且金額重大之應收帳款，非屬資金貸與性質案。
- 通過財務主管及會計主管任命案。
- 通過解除本公司會計主管競業禁止限制案。
- 通過經濟部印鑑大章保管人變更案。
- 通過修訂「公司治理實務守則」案。

(4) 民國 110 年 11 月 09 日董事會

- 通過本公司 111 年度財務預算案。
- 通過本公司 111 年度稽核計劃案。
- 通過薪資報酬委員會建議之審查 109 年度董事酬勞分配案、審查 109 年度員工酬勞分配案、定期檢討董事及經理人薪資報酬相關之辦法、審查子公司董事之報酬及經理人之薪資報酬、審查 110 年度經理人年終獎金預計分配案、審查子公司 110 年度經理人之年終獎金預計分配案。
- 通過本公司設置「公司治理主管」案。
- 通過銀行授信案。

(5) 民國 111 年 3 月 25 日董事會

- 通過 110 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。
- 通過本公司民國 110 年度決算表冊案。
- 通過本公司民國 110 年盈餘分派案。
- 通過 110 年度內部控制制度聲明書案。
- 通過薪資報酬委員會建議之 110 年度員工酬勞及董事酬勞分派案、經理人升遷案及 111 年度經理人調薪案。
- 通過 110 年度簽證會計師之獨立性及適任性評估案。
- 通過 110 年度簽證會計師委任案。
- 通過召開 111 年股東常會相關作業案。
- 通過 111 年股東常會受理股東提案之期間及場所案。
- 過銀行授信案。
- 通過本次所提之逾期 3 個月仍未收回且金額重大之應收帳款，非屬資金貸與性質案。

(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。

(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：

110 年 12 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管 財務主管	蘇珊代	108.01.30	110.06.10	個人生涯規劃

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費 (註)	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	王國華 吳建志	110 年 1 月 1 日 至 110 年 12 月 31 日	2,340	315	2,655	註： 稅務簽證及 工商登記

(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：無。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無。

六、更換會計師資訊：無。

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、經理人及大股東股權變動情形：無。

(二) 股權移轉資訊：無

(三) 股權質押資訊：無

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

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
路社投資股份有限公司	10,135,311	22.50%	-	-	-	-	蘇友欣 投資 巨威路社投資 蘇重虹	董事長 董事 董事 同一人	
路社投資(股)公司代表：蘇友欣	3,340,345	7.41%	1,083,418	2.40%	-	-	(註1)	(註1)	
碩昌玻璃(股)公司管理委員會	3,846,154	8.54%	-	-	-	-	-	-	
碩昌玻璃(股)公司管理委員會代表：林金鐘	-	-	-	-	-	-	-	-	
蘇重虹	3,749,273	8.32%	-	-	-	-	路社投資 巨威路社投資 蘇友欣 蘇重虹	董事長 董事 董事 董事 同一人	
蘇友欣	3,340,345	7.41%	1,083,418	2.40%	-	-	路社投資 巨威路社投資 蘇友欣 蘇重虹	董事長 董事 董事 董事 同一人	
巨威投資股份有限公司	2,807,654	6.23%	-	-	-	-	路社投資 巨威路社投資 蘇友欣 蘇重虹	董事長 董事 董事 董事 同一人	
巨威投資(股)公司代表：蘇友欣	3,340,345	7.41%	1,083,418	2.40%	-	-	(註1)	(註1)	
蘇虹音	2,575,528	5.72%	-	-	-	-	路社投資 巨威路社投資 蘇友欣 蘇重虹	董事長 董事 董事 董事 同一人	
陳桂止	1,083,418	2.40%	3,340,345	7.41%	-	-	路社投資 巨威路社投資 蘇友欣 蘇重虹	董事長 董事 董事 董事 同一人	
蘇淑均	378,000	0.84%	-	-	-	-	蘇友欣	兄弟	
巨威投資(股)公司	461,000	1.02%	-	-	-	-	蘇友欣 路社投資 巨威路社投資 蘇重虹	董事長 董事 董事 董事 同一人	
巨威投資(股)公司代表：蘇友欣	3,340,345	7.41%	1,083,418	2.40%	-	-	(註1)	(註1)	
今上投資有限公司	378,000	0.84%	-	-	-	-	蘇虹音	董事長	
今上投資有限公司代表：蘇虹音	2,575,528	5.72%	-	-	-	-	(註2)	(註2)	

註1：內容同股東蘇友欣。 註2：內容同股東蘇虹音。

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：
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
Profit Snowball Ltd.	776	100%	-	-	776	100%
上海公平藥業振興有限公司	註1	70%	註1	30%	註1	70%
微奈科技股份有限公司	5,000	62.5%	-	-	5,000	62.5%
制克利科技股份有限公司	100	100%	-	-	100	100%

註1：係有限公司，未發行股票，故不適用。

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：仟股；仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
67.03	1,000	3.2	3,200	3.2	3,200	現金增資 3,200	無	67.03.27 六八建兩建王 字第 39851 號
71.02	1,000	13.2	13,200	13.2	13,200	現金增資 10,000	無	71.02.16 高市建二字第 61209 號
76.12	1,000	23.2	23,200	23.2	23,200	現金增資 10,000	無	76.12.23 七六建三丁字 第 355023 號
83.06	1,000	28.2	28,200	28.2	28,200	現金增資 5,000	無	83.06.17 八三建五壬字 第 332002 號
83.10	1,000	39.2	39,200	39.2	39,200	現金增資 11,000	無	83.10.07 八三建五戌字 第 445462 號
83.12	1,000	43.2	43,200	43.2	43,200	現金增資 4,000	無	83.12.17 八三建五甲字 第 478026 號
84.12	1,000	60.0	60,000	60.0	60,000	現金增資 16,800	無	84.12.20 八四建五乙字 第 481427 號
88.08	10	9,600	96,000	9,600	96,000	現金增資 11,100 資本公積轉增資 24,900	無	88.08.23 建(88)中字第 669400 號
89.12	30	14,600	146,000	11,310	113,100	現金增資 17,100	無	90.01.17 建(89)商 09001020920 號
90.02	20	14,600	146,000	12,110	121,100	現金增資 8,000	無	90.03.30 建(89)商 09001109460 號
90.11	10	60,000	600,000	32,110	321,100	特別股 200,000	無	90.12.24 建(89)商 09001507760 號
90.11	15	60,000	600,000	49,900	普通股 299,000 特別股 200,000	現金增資 64,000 保留盈餘轉增資 79,900 資本公積轉增資 34,000	無	98.12.17 建(88)商字第 09801290070 號
98.12	10	60,000	600,000	52,900	普通股 329,000 特別股 200,000	現金增資 30,000	無	101.12.21 高市 府建商公字第 10150461470 號
101.12	10	60,000	600,000	42,900	普通股 329,000 特別股 100,000	收回特別股 100,000	無	102.04.03 高市 府建商公字第 10250658810 號
102.01	10	60,000	600,000	45,900	普通股 359,000 特別股 100,000	現金增資 30,000	無	104.11.16 高市 府建商公字第 10454453200 號
104.11	10	60,000	600,000	35,900	359,000	收回特別股 100,000	無	105.02.16 高市 府建商公字第 10550606900 號
105.02	10	60,000	600,000	39,750	397,500	現金增資 38,500	無	107.12.03 高市 府建商公字第 10754498400 號
107.12	10	60,000	600,000	45,050	450,500	現金增資 53,000	無	

2. 股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	45,050,000	14,950,000	60,000,000	上櫃股票

3. 經核准以總括申報制度募集發行之有價證券：無。

(二) 股東結構

111年4月18日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
數量	-	2	15	5,285	9	5,311
人數	-	58,001	17,823,525	26,902,474	266,000	45,050,000
持股比例	-	0.13%	39.56%	59.72%	0.59%	100%

(三) 股權分散情形

111年4月18日

持 股 分 級	股東人數	持 有 股 數	持 股 比 例 %
1 至 999	537	76,918	0.17
1,000 至 5,000	4,221	7,722,265	17.14
5,001 至 10,000	325	2,610,289	5.79
10,001 至 15,000	79	1,030,387	2.29
15,001 至 20,000	48	891,209	1.98
20,001 至 30,000	39	1,005,347	2.23
30,001 至 50,000	35	1,427,754	3.17
50,001 至 100,000	10	627,002	1.39
100,001 至 200,000	7	904,146	2.01
200,001 至 400,000	2	756,000	1.68
400,001 至 600,000	1	461,000	1.02
600,001 至 800,000	0	0	0
800,001 至 1,000,000	0	0	0
1,000,001 以上	7	27,537,683	61.13
合 計	5,311	45,050,000	100.00

(四) 主要股東名單

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
路社投資股份有限公司	10,135,311	22.50
耀華玻璃股份有限公司管理委員會	3,846,154	8.54
蘇重虹	3,749,273	8.32
蘇友欣	3,340,345	7.41
巨展投資股份有限公司	2,807,654	6.23
蘇虹音	2,575,528	5.72
陳桂止	1,083,418	2.40
巨路投資股份有限公司	461,000	1.02
蘇淑均	378,000	0.84
今上投資有限公司	378,000	0.84

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目	年度	109 年	110 年	截至 111 年 3 月 31 日
	最 高	66.00	106.5	77.50
每股市價	最 低	25.75	45.00	61.50
	平 均	50.86	79.74	68.94
每股淨值	分 配 前	21.11	21.95	(註 2)
	分 配 後	19.91	(註 1)	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	45,050	45,050	(註 2)
	每股盈餘	2.34	2.00	(註 2)
每股股利	現金股利(元)	1.2	1.0	-
	無償配股	-	-	-
	盈餘配股	-	-	-
	資本公積配股	-	-	-
投資報酬分析	累積未付股利(仟元)	(註 1)	(註 1)	-
	本益比 (註 3)	21.74	39.87	(註 2)
	本利比 (註 4)	42.38	79.74	-
	現金股利殖利率 (註 5)	0.02	0.01	-

註 1：本公司 111 年 3 月 25 日董事會通過擬派發股東現金股利，每股配發新台幣 1.0 元，尚待 111 年股東常會決議。

註 2：截至本報刊印日止，未有經會計師簽證或核閱之資料。

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. 股利政策：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補以往年度虧損，如尚有盈餘應依法提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，採用股票股利或現金股利等方式，分派股息及股東紅利之數額不低於當年度可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不得低於當年度分派總額百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：

本公司 111 年度盈餘分配案，業經 111 年 3 月 25 日董事會通過，擬議配發股東現金股利，每股配發新台幣 1 元，計新台幣 45,050 仟元，尚待 111 年股東常會決議。

(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。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

公司應以當年度獲利狀況之百分之一至百分之十五分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之不高於百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補。

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。

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：不適用。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

本公司經 111 年 3 月 25 日董事會決議通過擬分派員工及董事酬勞分別為新台幣 1,051,774 元及新台幣 700,000 元。與 110 年度財務報告估列金額一致，將採現金方式發放。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形、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：

本公司 109 年度員工及董事酬勞分別為新台幣 1,330,799 元及新台幣 700,000 元，經股東常會決議之。109 年度員工及董事酬勞與 109 年度財務報告認列之金額一致。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：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、併購或受讓他人公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：

1. 計劃內容：並未有前各次發行或私募有價證券尚未完成之情事。

2. 執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.業務之主要內容：

- (1) 各種模具（金屬模具、塑膠模具、鑄造用模具、木製模具等）製造加工買賣業。
- (2) 精密夾具、模具、精密機械、五金零件、精密電子零件製造加工買賣業。
- (3) 特殊機械、精密機械之設計製造加工買賣業。
- (4) (I.C.) 電子零件製造及買賣。
- (5) 航空引擎與結構之模具設計製造及航太零件之設計與製造業務。
- (6) 有關前項進出口貿易業務。
- (7) CA04010 金屬表面處理業。
- (8) CB01010 機械設備製造業。
- (9) CB01990 其他機械製造業。(自動化煤倉設備)
- (10) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.主要產品之營業比重：

單位：新台幣千元

項 目	110 年	
	銷售額	比率%
顯示器設備類	420,721	30.85
半導體類	685,459	50.26
航太類	188,363	13.81
能源類	12,969	0.95
其他類	56,353	4.13
合 計	1,363,865	100.00%

3.公司目前之商品(服務)項目：

- (1) 顯示器設備類：面板製程所需之 CVD(化學氣相沉積)設備大型腔體及中小型零組件，PVD(物理氣相沉積)設備之中小型零組件及其他關鍵零件組件。
- (2) 半導體類：半導體製程所需之微影製程設備之關鍵零組件、其良率檢測設備之關鍵零組件及 IC 封裝有關之工模夾治具等。
- (3) 航太類：為航空伺服閥相關零組件等，主要運用於航空電機致動器、飛行器致動器及起落架致動器等。
- (4) 能源類：為發電系統之零件及焊接件等，如渦輪引擎零組件。
- (5) 其他：為連續沖壓模具、易開罐模具、塑膠射出成型模具、其他自動機械及精密零件加工等。

4.計劃開發之新產品：

(1)代工製造技術開發：

- a. 與美國國際大廠合作開發生產顯示器設備類之大型蝕刻反應腔體。
- b. 持續深耕半導體關鍵零組件專業代工領域，並精進與能源類發電用產品及關鍵零組件之開發技術，配合客戶需求，作好產能提昇及成本控管，落實精實製造，縮短主要產品製造 Cycle Time、提升機台稼動及產品良率。
- c. 持續更新航太高階特殊技術品保及認證工程，以達到國際標準及客戶品質要求。

(2)產品研發：

本公司自 105 年起陸續參與研究機構之合作研究計劃，除接受伺服閥產品的技術

授權外，並與之合作開發伺服閥之相關應用產品；本公司目前除進行後續離形組裝與性能測試，其中伺服閥零件業經檢測合格導入量產，期許能夠協助國內產業突破關鍵零件取得瓶頸，提升國產工具機品級性能與歐美日等大廠競逐最尖端機種。

(二)產業概況：

1.產業之現況與發展：

本公司為專業金屬精密加工製造商，主要從事客製化精密金屬機械構件或零組件之製造及銷售，其產品可廣泛應用於顯示器設備、半導體設備、航太、能源等產業類別，可應用範圍廣泛，其中應用於顯示器產業、半導體產業及航太產業之營業收入占整體營業收入超過九成以上，茲針對應用於顯示器產業、半導體設備廠及航太類關鍵零組件之產業分別說明如下：

(1)顯示器設備產業：

從 2020 年初爆發之新冠肺炎疫情，發布一連串封城等限制交通之禁制令，造成全球經濟活動發生劇烈變化。但也因為交通禁令而衍生宅經濟之需求，電視、電腦螢幕、筆電的需求不減反增，但在手機應用市場的部分卻有下滑的趨勢。全球大尺寸 LCD 面板之產能需求因疫情而推升，依 Digitimes Research 預估 2020-2025 大尺寸 LCD 面板年產能複合年成長率預估為 2.2%，其中因 TV 面板平均尺寸擴大可望為大尺寸 LCD 面板面積需求帶來 3% 以上的複合年成長率。由於疫情推升面板需求，中國面板廠積極提升產能；產能比重可望由 2019 年 24.5%，至 2025 年達到趨近倍增的影響力。中國大陸在政府政策計畫性推動下，大規模投資高世代 LCD 面板之生產，而韓國廠商則全力押注新顯示技術 OLED 之投資，因而帶來 2016-2018 年連續三年之高額設備市場值，造就了設備投資高峰。在歷經兩年的顯示器應用市場及投資市場好光景後，2019 年中美貿易戰之發生，對顯示器設備市場影響甚大，面對前景不明之市場，進行中或規劃中之顯示器投資計畫暫緩甚至中止，尤其在 OLED 設備之投資縮減更為顯著，造成 2019 年 OLED 設備需求大幅下滑，2020 年之 OLED 設備需求再度回升，雖有變動調整，但未來幾年將以 OLED 設備需求市場為主。

(2)半導體產業：

半導體應用市場每年持續在變化當中，因為全球疫情帶動遠距辦公的需要，高速運算 (HPC) 與電腦的短暫增加，但長期而言，消費性電子與電腦應用半導體市場比重仍逐漸減低，相反的，非 3C 應用比重逐漸上升，如通訊、車用、工業用半導體，隨著近年智慧化與自動化產品發展趨勢，可預期車用與工業用市場比重將持續增長。

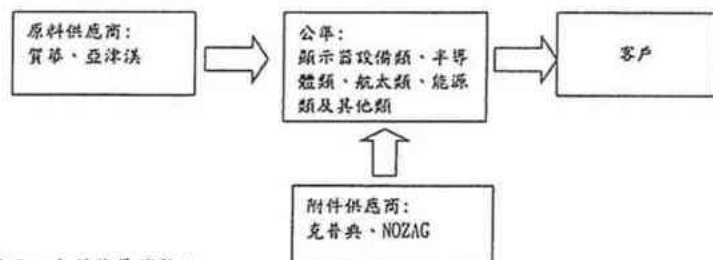
(3)航太產業：

2020 年可說是全球航空及旅行業最慘澹的一年，目前全球航空運輸量僅有疫情前的三分之一左右，預計到 2023 年或 2024 年旅客的航旅需求才會恢復至疫情前水準，這也進而導致 2020 年因為疫情而倒閉的航空公司就多達 20 餘家。多數航空公司因為無人搭機而大砍航班，也直接影響到航太產業。許多航太業者面臨客戶要求延後出貨及減單，反而是航空貨運受惠於疫情期間仍需緊急運送許多物資，表現意外成長。

依據國外調研機構指出，2026 年全球航太維修市場產值預估 1,006 億美元，平均年成長率達 4%，其中，亞太地區佔全球航太維修市場的 30%，由於亞太地區人口多、經濟成長快速，區域航線航班密集，再加上近年來廉價航空興起，廉價通常將飛機的維修委外進行以節省成本，對航太維修業者而言利多，臺灣位處亞太地區的樞紐位置，國內航太維修業者包括長榮航太、亞洲航空公司及華航的子公司，近年來表現突出，波音公司甚至委託長榮進行 20 架客機改貨機的合約，亞

洲航空公司自軍機維修時足商用飛機維修，儘管目前疫情使得多數航空業者航班大減，即便飛機執飛班次減少也仍需進行定期維護，長期來看航空客運量仍是成長，故航太維修市場值得積極爭取。

2. 產業上、中、下游之關聯性：



3. 產品之各種發展趨勢：

(1) 顯示器設備類

2020 年顯示器設備市場成長 19%，為 13,520 百萬美元。2021 年預估將下滑 37%，主要為 LCD 產線建置已近尾聲，在無新的建廠計畫下，LCD 設備市場大幅縮減。而 OLED 之投資則預估在 2022 年疫情控制情況更為穩定之情況下，會再有較大幅度之成長。至 2023 年起，預估將只有 OLED 設備市場之需求。LCD 量產技術穩定成熟，主要生產國家已無新的建廠計畫，LCD 設備市場規模逐漸縮小。韓國面板廠商掌握主要 OLED 市場，OLED 設備則以日本、美國及韓系設備廠商為主。下世代顯示器關鍵設備及半導體先進封裝製程設備領域目前均處於技術開發階段，台灣廠商可加速佈局，以因應未來顯示器設備市場之變化。

(2) 半導體類

2021 年全球半導體市場成長率為 25.1%，市場規模達 5,509 億美元，展望 2022 年，預估全球半導體市場規模將達 6,065 億美元，成長率約 10.1%。短期內臺灣半導體產業仍受惠於美中貿易戰造成的中國大陸去美化，以及國際大廠轉單效應，表現優於全球；長期而言，臺灣必須面對中國大陸快速擴充半導體產能與發展供應鏈一條龍的競爭，除了積極提升技術領先優勢，應結合應用端生態體系，強化產業競爭優勢。

(3) 航太類

航太產業是典型資本密集、技術密集、經驗密集和勞力密集的高價值產業，目前全球航空製造廠商由於客運貨運需求持續暢旺，累積在手訂單需多年方可消化，故均藉由尋找高品質及具競爭力成本之供應商，以提升市場競爭力，加速並大幅地將零件採購需求外移至亞太地區，建立全球航空產業供應鏈，而台灣航空廠商多年來已與波音、空中巴士、奇異、普惠等重要國際航太廠商建立良好的合作關係，並已擁有高品質之製造與維修水準，將是此劇國際航太大廠尋求高能量合作伙伴之最佳選擇之一。另外，由於飛行安全與高空環境緣故，航空產業對品質的要求特別嚴格，以新進的廠家來說，一開始是生產技術困難的突破，接著是製程穩定的要求，才有獲取訂貨的機會。

目前台廠製造技術逐漸向先進國家靠攏，多數航太廠拿下航太認證已超過五年以上時間，所以台廠在生產技術上，已逐漸取得大廠信任，加上台廠產品具備高性價比，因此後續將受惠訂單轉移。依航太產業需求持續上升，相關零件之需求亦隨之增加。

4. 產業市場競爭情形：

(1) 顯示器設備類

目前台灣面板設備商在亞洲的顯示器設備製造中心在台灣，此據點是一個重要的轉運點，可便利運輸至中國、日本、韓國，成為一個交通中心樞紐，而面板設備商看好其顯示器產業未來發展，有其擴廠計畫，將帶動台灣上下游產業鏈之成長，本公司長期與其維持良好合作關係，且在面板廠設備的零組件有十幾年的製造經驗，且又有完整的製程能力，以利各家客戶免去因製程不同而需再發包的流程，大幅降低客戶的製造及轉送成本，擬獲得客戶的青睞，訂單亦隨之增加。

(2) 半導體類

由於設備市場競爭日趨激烈，國際知名品牌大廠為求降低成本，國際分工及垂直整合的趨勢，紛紛至海外尋求代工之策略性夥伴，以保有價值競爭力，除了產品的售價，目前半導體廠採購設備時所考慮的要項為：設備的可靠性、技術的新穎性、產能、製程彈性化及售後服務，故相關零組件也需有高品質。公司因擁有完整的製造製程能量，自車床、銑床、磨床、焊接、真空熱處理、深冷處理、表面處理、組立至測試，具有高精密度機具與精密機械加工製造能力，自金屬素材進入公庫公司，可以一貫化在廠內完成所有製程交貨與客戶，所以品質與交期完全能在廠內掌握，因此能產製高可靠性、高信賴性與高精度、高品質之精密零組件，並獲得國際大廠認證。本公司半導體產業之晶圓類客戶主要銷售地區為全球，故每年訂單趨於穩定。

(3) 航太類

由於航太產業技術門檻高，認證時間長，所以一旦通過波音或空中巴士等大客戶認證，訂單即從 4-5 年起跳，訂單能見度與穩定性遠高於其他產業。公庫公司航太工程能力整齊與具備完整的航太品保系統，已具備大多數的航太特殊製程認證(NADCAP)，且國內較具規模的航太機械加工製造廠商不多，與本公司規模類似者較少。該等公司也都各有其客戶與特定產品範圍，彼此會有競爭項目者甚少。

(三) 技術與研發概況

1. 最近年度投入之研發費用：

項目 \ 年度	110 年度	111 年 3 月 31 日止
研發費用(A)	32,479 仟元	6,210 仟元
營業收入淨額(B)	1,363,865 仟元	344,428 仟元
占營收比例(A)/(B)	2.38%	1.80%

2. 最近五年度，開發成功之技術或產品：

- (1) 顯示器設備零組件。
- (2) 微渦輪引擎本體精密零件。
- (3) 微影製程檢驗設備零件。
- (4) 電液伺服閥精密零件。
- (5) 電子束檢測設備。
- (6) 微影設備光學檢驗模組。
- (7) 電液伺服閥精密組件。

(四) 長、短業務發展計劃

1. 短期發展方向：

- (1) 鞏固長期合作客戶，深耕既有產品市場，爭取新品共同開發的機會。

- (2)持續專注於本業之經營，規劃密集訪客的作業，以掌握市場脈動，提供公司行銷策略制定之參考。
- (3)引進優秀之研發及市場開發經營人才，技術提升與精進，以符合變化迅速的市場需求。
- (4)持續提升本公司智慧化技術，強化系統連結，提升系統功能，實現均衡生產、高產出、低運營成本。
- (5)落實教育訓練，培育一流人才，充分掌握未來，創造永續經營之目標。

2. 長期發展方向：

- (1)鞏固已有的商用飛機航空零部件的市場訂單；積極進軍新產品市場領域，著眼新的市場應用。
- (2)向國際領導廠商接洽並進行認證工作，以取得大量訂單，並提高公司知名度及業績。
- (3)擴充各生產基地之產能規模，以達客戶需求數量化之標準，進而提升市場佔有率，提供客戶最有力的支柱。
- (4)利用既有技術，持續開發擴充產品陣容，並建立自有產品。
- (5)深化成長比價高的產品技術開發，研發高精密的生產技術，提高生產速度與良率。
- (6)持續深耕技術核心能力，形成關鍵技術之屏障。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品之銷售地區：

單位：新台幣千元

年度 地区		110 年度	
		銷售金額	%
內 銷		541,925	39.74
外 銷	歐洲	222,755	16.33
	亞洲	411,363	30.16
	美洲	187,822	13.77
合 計		1,363,865	100.00

2. 市場占有率：

本公司為專業金屬精密加工製造商，主係依客戶圖面及圖號加工並提出解決方案，因客製化成份較高且配合客戶需求而隨時更新規格，多數產品不僅具有少產量多樣化之產品特性，各項產品種類眾多且在數量、尺寸、規格及重量等方面差異較大，並因下游應用範圍較為廣泛而難以計算市場佔有率。

3. 市場未來之供需狀況與成長性：

本公司目前生產的產品均為世界頂尖高科技行業，以目前市場需求來看，有極大的成長空間，而且本公司也體會到區域採購的趨勢，除了將積極擴展中國市場外，也透過全球運籌銷售管道，務必在最短的時間內滿足客戶需求，並達到良性的互動，因此未來應該有極大的成長空間。

4. 競爭利基：

- (1)具備多樣多量機台設備及多樣化特殊製程以滿足客戶需求。
- (2)具有各領域之工程師團隊強化一站式作業服務。
- (3)自行開發已逾 30 年之 ERP 整合管理系統提升生產效率。
- (4)具備航太等級之品質系統服務而持續通過嚴格之客戶認證。
- (5)晉身為全球國際大廠供應商且深化與研究機構合作關係。

5. 展望之有利、不利因素與因應對策：

(1)有利因素

- A. 完整及多樣化製程選擇及具有模具能力與 OEM 技術。
- B. 產業進入門檻高，新的競爭者進入不易。
- C. 產品擁有各產業所需之認證。
- D. 客戶大多為國內外知名大廠，訂單來源穩定。

(2)不利因素

- A. 人才培養不易。
- B. 近年國內環保、工安意識抬頭，標準日益嚴格。
- C. 客戶大多為國外客戶，受到匯率波動影響大。

(3)因應對策

- A. 本公司主要技術多為自行研究開發而得，需要較長內部培訓期間，未來除了加強技術面及管理面的教育訓練培植員工，透過上櫃提高公司知名度，吸引並留住優秀人才，並加強作業智能化、自動化及電腦化。提高員工福利，激勵員工士氣。
- B. 本公司設有環安及工安專責人員，皆具有專業證照且依規定持續進修，除定期巡視廠區設備運作狀況外，亦配合環保公司及主管機關定期檢測。
- C. 隨時蒐集國際匯率走勢及資訊，密切關注匯率變化，亦與往來銀行外匯部門保持聯絡，充分掌握國際匯率走勢變動，以降低匯率變動對於獲利造成之影響。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

- (1)顯示器設備類：面板製程所需之 CVD(化學氣相沉積)設備大型腔體及中小型零組件，PVD(物理氣相沉積)設備之中小型零組件及其他關鍵零件組件。
- (2)半導體類：半導體製程所需之微影製程設備之關鍵零組件，其良率檢測設備之關鍵零組件及 IC 封裝有關之工模夾治具等。
- (3)航太類：為航空伺服閥相關零組件等，主要運用於航空電機致動器、飛行器致動器及起落架致動器等。
- (4)能源類：為火力發電系統之零件及焊接件等，如渦輪引擎零組件、電動馬達零組件、太陽能設備腔體及零組件等。
- (5)其他：為連續沖壓模具、易開罐模具、塑膠射出成型模具、其他自動機械及精密零件加工等。

2. 主要產品之產製過程：



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
鈦合金、鋁材及不銹鋼	寶華、亞津漢等	供應量充足，生產來源不虞匱乏

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例

1.最近二年度曾占進貨總額百分之十以上主要供應商資料:

單位:新台幣仟元

年度	109 年度				110 年度				111 年度截至前一季止			
項目	名稱	金額	占全年進貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率%	與發行人之關係
1	甲	33,624	14.81	無	甲	27,447	10.31	無	甲	6,305	7.42	無
2	乙	7,257	3.20	無	-	-	-	-	-	-	-	-
3	其他	186,126	81.99		其他	238,882	89.69		其他	78,671	92.58	
	進貨淨額	227,007	100.00		進貨淨額	266,329	100.00		進貨淨額	84,976	100.00	

增減變動原因說明:甲公司採購金額減少主因顯示類產品訂單減少所致。

2.最近二年度曾占銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料

單位:新台幣仟元

年度	109 年度				110 年度				111 年度截至前一季止			
項目	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率%	與發行人之關係
1	甲	384,617	36.81	無	甲	384,617	28.20	無	甲	88,472	25.69	無
2	乙	166,003	10.85	無	乙	166,003	12.17	無	乙	39,821	17.63	無
3	丙	147,200	11.64	無	丙	181,986	13.34	無	丙	60,708	11.56	無
	其他	514,511	40.70		其他	631,259	46.29		其他	155,427	45.12	
	銷貨淨額	1,264,164	100.00		銷貨淨額	1,363,865	100.00		銷貨淨額	344,428	100.00	

增減變動原因說明:甲、乙、丙客戶銷售增減主因為疫情關係影響訂單所致。

(五)最近二年度生產量值表

單位:新台幣仟元

年 度	109 年度			110 年度		
主要商品	產能	產量	產值	產能	產量	產值
顯示器設備類	(註)	93,651	289,819	(註)	150,127	297,783
半導體類	(註)	200,747	407,264	(註)	155,507	555,936
航太類	(註)	137,013	177,483	(註)	127,784	150,707
能源類	(註)	1,878	10,842	(註)	3,559	11,534
其他	(註)	25,367	74,292	(註)	13,171	22,501
合 計	(註)	458,656	959,700	(註)	450,148	1,038,461

註:本公司產品種類及規格繁多,僅能統計產值,數量較不具參考性。

變動分析:產值主因隨公司銷售變化,整體而言 110 年總產值較 109 年增加 8%。

(六)最近二年度銷售量值表

單位:新台幣仟元

年 度	109 年度				110 年度			
主要商品	內銷		外銷		內銷		外銷	
顯示器設備類	量	值	量	值	量	值	量	值
半導體類	43,800	258,602	147,497	275,362	75,604	382,628	84,615	303,153
航太類	55,086	83,787	38,880	72,573	106,354	137,345	27,914	51,018
能源類	0	0	1,854	11,604	0	0	3,649	12,969
其他	9,701	46,141	10,263	40,980	9,381	9,666	26,253	46,733
合 計	109,588	398,240	290,050	865,924	192,577	542,285	292,431	821,580

註:本公司產品種類及規格繁多,分析銷售量較不具參考性

變動分析:110 年總銷售額較 109 年增加 8%,主係半導體類及航太類出貨比重持續增加所致。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

年 度	109 年度	110 年度	當年度截至 111 年 3 月 31 日
員 工 人 數			
職 員	173	156	147
技 術 員	569	585	627
合 計	742	741	774
平 均 年 歲	40.03	40.34	40.40
平 均 服 務 年 資	8.07	8.40	8.24
學 歷 分 布 比 率			
博 士	0.54%	0.40%	0.26%
碩 士	6.06%	5.53%	5.43%
大 專	52.43%	53.98%	53.75%
高 中	38.68%	37.79%	38.11%
高中以下	2.29%	2.30%	2.45%

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受損失及處分之總額,並說明未來因應對策及可能之支出:

1. 裁處書日期:110 年 3 月 3 日,違反廢棄物清理法第 31 條第 1 項第 1 款規定,裁處罰鍰新台幣 6 萬元。

本次違反法規的時間為 109 年 3 月份,依規定廢棄物暫存區應依照廢清署核准的位置擺放,但當時因本廠新建案須拆除舊建物,暫時將廢棄物移至公司廠區其他地點貯放,造成環保局查核時,與核准的放置位置不同。

經內部檢討,處置與未來作業如下:

(1)目前廢棄物均已復歸移至原貯位,符合廢棄物清理法規定。

(2)後續如有類案情形,將先行聯絡並函文環保局,說明本公司廢棄物貯存位置暫時性短期變動規畫方案,俟取得同意文件後,再執行相關異地暫貯作業,以符合規定。

2. 裁處書日期:111 年 3 月 10 日,違反空氣污染防治法第 32 條第 1 項規定,裁處罰鍰新台幣 15 萬元。

本公司二廠鉗工係於110年12月17日因粉塵作業火花閃燒產生黑煙，造成空氣污染，致公司遭罰鍰NT\$150,000元。

公司於此事件後，立即將粉塵作業的矽鋁區隔作業，以避免日後再發生矽(易燃)、鋁(易產生火花)同一區作業，易產生火花之危險。

五、勞資關係

(一)員工福利措施、進修、訓練、退休制度與實施情形以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施與實施情形：設置職工福利委員會，不定期舉辦員工旅遊、自強活動、員工婚喪喜慶補助、員工教育訓練補助、年終尾牙以及舉辦音樂會等各項活動。
2. 為員工投保勞工保險、全民健保、團體意外險、員工國外出差住院暨傷害醫療險。
3. 醫師駐診及提供定期健康檢查。公司為了員工健康，特邀醫生駐診提供健康諮詢服務，諮詢內容包括各項健康知識及心理諮詢、工作相關傷病防治、健康諮詢與急救及緊急處置，健康檢查紀錄之分析、評估及健康管理等，為員工打造幸福健康職場。
4. 定期召開勞資協調會議，確保勞資雙方溝通無礙。
5. 退休制度：

- (1)依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法。
- (2)成立勞工退休準備金監督委員會，以審核退休資格及退休準備金提列情形。
- (3)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」所定之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之8%提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。

6. 員工進修、訓練實施情形：為協助新進同仁早日進入工作狀況，將藉由職前訓練，依職務類別不同安排訓練課程，並由該部門的資深同仁來輔助新進同仁了解公司產業定位及公司未來發展方向。公司將不定期安排員工參加各類問公司、訓練機構或政府及工商團體所舉辦之訓練課程以提昇員工專業素養。

110年度員工在職訓練如下：

項次	類別	部門	課程內容	人次	總時數
1	外訓	財務部	會計主管持續進修	2	12
2	外訓	稽核室	財報自編相關政策與內控管理、企業資安防護與資訊架構	4	24
3	外訓	管理處	甲級-毒性及關注化學物質初訓、毒化及關注化學物質專業應變人員、廢棄物專責人員到職訓練、防火管理員回訓、急救回訓、一般安全衛生教育訓練等	9	111
4	外訓	品保處	Lean 精實生產推動、品質技術師(CQT)證照培訓、測定工具使用者必備要領、非破壞檢測師-PT-液滲檢測、輻射安全操作人員訓練	4	140

5	外訓	製造處	有機溶劑作業主管回訓、鍋爐操作人員安全衛生教育訓練、有機溶劑作業主管安全衛生教育訓練、粉塵作業主管回訓、甲種勞工安全主管回訓、固定式起重機操作人員訓練、外籍員工固定式起重機操作人員訓練、一公噸以上之堆高機操作人員訓練等	40	627.5
6	外訓	董事會	營業秘密保護之案例解析、董監事應如何督導企業風險管理及危機處理	14	42
7	內訓	全公司	網路及資訊安全概論、執行職務遭受不法侵害預防計畫、責任商業聯盟RBA、智慧財產暨保密管理辦法、內線交易之相關法令、堆高機災害防止、夜間自衛消防編組演練、呼吸防護計畫安全教育訓練、物料搬放安全教育訓練、刀具作業程序標準及注意事項等	5,686	7,693

(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，及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司自成立迄今，勞資間均能和諧相處，共同為發展所營事業貢獻力量，並未發生重大糾紛及遭受損失情事。今後仍將隨時透過勞資會議加強勞資間之溝通及福利措施，以消弭可能發生之糾紛。

六、資通安全管理

(一)資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

1. 資通安全風險管理架構

本公司資通安全(以下簡稱資安)之權責單位為資訊部，該部設置專業資訊人員數名，負責訂定內部資訊安全政策、規劃暨執行資訊安全作業程序與資安政策推動與落實。

本公司稽核室為資訊安全監理之督導單位，該室設置專職稽核人員，負責督導內部資安執行狀況，若查核發現缺失，即要求受查單位提出相關具體改善作法，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險，每年並就稽核結果定期報告于董事會。

組織運作模式：資訊部制定公司資安政策及資訊安全作業程序，內部各單位推動執行並加強宣導資安政策及資訊安全作業程序及人員教育訓練，落實資安政策的導入及實施，稽核室進行資安風險查核，如發現缺失，要求受查單位提出相關具體改善作法，且定期追蹤改善成效。

2. 資訊安全政策及具體管理方案

本公司資訊安全管理機制，包含以下三個面向：

- (1) 制度規範：訂定公司資安政策及資訊安全作業程序，規範人員資訊安全行為。
- (2) 科技運用：建置資訊安全管理設備，落實資安管理措施。
- (3) 人員訓練：進行資訊安全教育訓練，提昇全體同仁資安知識與專業技能。

3. 具體管理方案

管理措施說明如下：

- (1) 制度規範：本公司內部訂定資安政策及資訊安全作業程序，以規範本公司人員資訊安全行為，定期檢視相關制度是否符合營運環境變遷，並依需求適時調整。定期執行內部稽核，以強化本公司資訊安全之作業管理。

(2) 科技運用：本公司為防範各種外部資安威脅，建置各式資安防護系統，以提昇整體資訊環境之安全性。此外，為確保內部人員之作業行為符合公司制度規範，導入資安系統工具，落實人員資訊安全管理措施。

(3) 人員訓練：本公司於新人報到時實施新進人員資訊安全教育訓練實務課程，藉以提昇內部人員資安知識與專業技能。

4. 投入資通安全管理之資源

本公司定期審視內部資訊安全規範，分析內部風險水平，並以此風險評估結果制定資訊安全管理措施強化項目，精進且提升整體資訊安全環境。本公司預計編列適當預算強化資訊技術及安全防护。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失，可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情形。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起始日期	主要內容	限制條款
長期借款	合作金庫	107.04-122.09	長期抵押借款融資	無
長期借款	彰化銀行	108.11-115.01	長期抵押借款融資	無
長期借款	華南銀行	109.03-115.03	長期抵押借款融資	無
長期借款	兆豐銀行	108.07-114.05	信用借款融資	無
長期借款	第一銀行	106.07-116.10	信用借款融資	無
長期借款	臺灣銀行	107.06-115.04	長期抵押借款融資	無
長期借款	中國信託	109.12-113.11	信用借款融資	無
長期借款	台新銀行	110.07-111.04	信用借款融資	無
土地租賃	台糖公司	88.11-138.11	租用之廠房用土地	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，並註明會計師姓名及其查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表(合併)

(1) 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					截至 111 年 3 月 31 日財 務資料
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
流 動 資 產	450,794	519,697	620,906	701,442	792,071	881,737
不動產、廠房及設備	1,075,463	1,248,802	1,337,292	1,281,140	1,342,547	1,368,747
無 形 資 產	13,207	40,498	34,543	32,364	30,797	29,777
其 他 資 產	105,301	209,355	256,465	251,064	238,719	233,198
資 產 總 額	1,644,765	2,018,352	2,249,206	2,266,010	2,404,134	2,513,459
流 動 分 配 前	491,151	642,432	655,580	541,121	616,482	666,874
負 債 分 配 後	530,901	687,482	687,115	595,181	(註 2)	(註 2)
非 流 動 負 債	479,806	473,853	685,576	740,578	763,880	772,206
負 債 分 配 前	970,957	1,116,285	1,341,156	1,281,699	1,380,362	1,439,080
總 額 分 配 後	1,010,707	1,161,335	1,372,691	1,335,759	(註 2)	(註 2)
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	666,580	867,010	875,112	950,870	988,949	1,039,626
股 本	397,500	450,500	450,500	450,500	450,500	450,500
資 本 公 積	61,600	162,627	162,627	162,627	162,627	162,627
保 留 分 配 前	207,422	254,176	262,905	338,403	376,561	426,740
盈 餘 分 配 後	167,672	209,126	231,370	284,343	(註 2)	(註 2)
其 他 權 益	58	(293)	(920)	(660)	(739)	(241)
庫 藏 股 票	—	—	—	—	—	—
非 控 制 權 益	7,228	35,057	32,938	33,441	34,823	34,753
權 益 分 配 前	673,808	902,067	908,050	984,311	1,023,772	1,074,379
總 額 分 配 後	634,058	857,017	876,515	930,251	(註 2)	(註 2)

註 1：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

註 2：110 年度及 111 年度之盈餘分配尚未經股東會決議。

(2) 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料					截至 111 年 3 月 31 日財務資料
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
營業收入	1,121,415	1,080,002	1,096,270	1,264,164	1,363,865	344,428
營業毛利	311,720	258,789	259,358	335,029	296,855	88,441
營業損益	146,516	78,474	75,883	154,172	121,231	47,058
營業外收入及支出	(30,086)	26,101	(5,644)	(23,454)	-16,390	9,111
稅前淨利	116,430	104,575	70,239	130,718	104,841	56,169
繼續營業單位本期淨利	89,405	83,772	53,029	105,270	91,737	49,896
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	89,405	83,772	53,029	105,270	91,737	49,896
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,924)	223	(1,996)	2,526	1,784	711
本期綜合損益總額	85,481	83,995	51,033	107,796	93,521	50,607
淨利歸屬於母公司業主	89,131	85,792	54,877	105,599	90,322	50,179
淨利歸屬於非控制權益	274	(2,020)	(1,848)	(329)	1,415	(283)
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	85,309	86,153	53,152	107,293	92,139	50,677
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	172	(2,158)	(2,119)	503	1,382	(70)
每股盈餘(元)	2.24	2.12	1.22	2.34	2.00	1.11

註：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

(二) 簡明資產負債表及綜合損益表資料 (個體)

(1) 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料				
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
流動資產	426,760	450,668	577,362	640,078	720,226
不動產、廠房及設備	1,071,469	1,244,850	1,315,439	1,260,541	1,322,941
無形資產	13,207	12,330	9,431	10,308	11,580
其他資產	122,512	270,632	309,051	297,533	291,589
資產總額	1,633,948	1,978,480	2,211,283	2,208,460	2,346,336
流動負債	487,562	637,617	650,595	527,033	600,704
負債分配後	527,312	682,667	682,130	581,093	(註 2)
非流動負債	479,806	473,853	685,576	730,557	756,683
負債分配前	967,368	1,111,470	1,336,171	1,257,590	1,357,387
總額分配後	1,007,118	1,156,520	1,367,706	1,311,650	(註 2)
歸屬於母公司 業主之權益	666,580	867,010	875,112	950,870	988,949
股本	397,500	450,500	450,050	450,050	450,500
資本公積	61,600	162,627	162,627	162,627	162,627
保留分配前	207,422	254,176	262,905	338,403	376,561
盈餘分配後	167,672	209,126	231,370	284,343	(註 2)
其他權益	58	(293)	(920)	(660)	(739)
庫藏股票	-	-	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-	-
權益分配前	666,580	867,010	875,112	950,870	988,949
總額分配後	626,830	821,960	843,577	896,810	(註 2)

註 1：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

註 2：110 年度之盈餘分配尚未經股東會決議。

(2) 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料				
	106年	107年	108年	109年	110年
營業收入	1,097,167	1,057,781	1,089,036	1,254,458	1,319,926
營業毛利	302,854	255,683	260,689	329,192	283,986
營業損益	146,433	83,685	85,324	157,449	118,050
營業外收入及支出	(30,277)	22,910	(13,237)	(26,402)	-14,624
稅前淨利	116,156	106,595	72,087	131,047	103,426
繼續營業單位本期淨利	89,131	85,792	54,877	105,599	90,322
營業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	89,131	85,792	54,877	105,599	90,322
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,822)	361	(1,725)	1,694	1,817
本期綜合損益總額	85,309	86,153	53,152	107,293	92,139
淨利歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(元)	2.24	2.12	1.22	2.34	2.00

註：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師事務所	簽證會計師	查核意見
106	資誠聯合會計師事務所	吳建志、廖阿基	無保留意見
107	資誠聯合會計師事務所	吳建志、廖阿基	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	王國華、吳建志	無保留意見
109	資誠聯合會計師事務所	王國華、吳建志	無保留意見
110	資誠聯合會計師事務所	王國華、吳建志	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析(合併)

分析項目	最近五年度財務分析				
	106年	107年	108年	109年	110年
財務結構					
負債占資產比率	59.03	55.31	59.63	56.56	57.42
長期資金占不動產、 廠房及設備比率	107.27	110.18	119.17	134.64	133.15
償債能力					
流動比率	91.78	80.90	94.71	129.63	128.48
速動比率	56.18	50.73	53.68	78.30	83.79
利息保障倍數	10.71	9.09	4.77	9.99	9.28
經營能力					
應收款項週轉率(次)	4.81	5.55	5.08	4.94	4.91
平均收現日數	76	65	72	74	74
存貨週轉率(次)	5.54	5.34	4.34	3.94	4.30
應付款項週轉率(次)	12.26	13.81	13.31	13.97	15.75
平均銷貨日數	66	68	84	93	85
不動產、廠房及 設備週轉率(次)	1.17	0.93	0.85	0.97	1.04
總資產週轉率(次)	0.71	0.59	0.51	0.56	0.58
獲利能力					
資產報酬率(%)	6.27	5.14	3.18	5.18	4.36
權益報酬率(%)	13.19	10.63	5.86	11.13	9.14
稅前純益占實收 資本額比率(%)	29.29	23.21	15.59	29.02	23.27
純益率%	7.97	7.76	4.84	8.33	6.73
每股盈餘(元)	2.24	2.12	1.22	2.34	2.00
現金流量					
現金流量比率(%)	43.75	29.65	15.52	55.42	39.82
現金流量允當比率(%)	93.70	73.35	67.29	69.03	66.06
現金再投資比率(%)	5.89	6.34	2.07	8.98	5.95
槓桿度					
營運槓桿度	6.11	3.76	6.38	3.59	4.53
財務槓桿度	1.09	1.20	1.33	1.10	1.12

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

- 一、獲利能力方面：
獲利能力減少主因 110 年度營收增加，成本也增加，獲利減少所致。
- 二、現金流量方面：
現金流量比率減少，主要係 110 年度流動負債增加，現金流量減少所致。
- 三、槓桿度方面：
營運槓桿度增加主因營業成本增加，營業利益減少所致。

註：財務分析計算公式詳 57 頁

(2) 財務分析(個體)

分析項目	年度	最近五年度財務分析				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
財務結構	負債占資產比率	59.20	56.18	60.43	56.94	57.85
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	106.99	107.71	118.64	133.39	131.95
償債能力	流動比率	87.53	70.68	88.74	121.45	119.90
	速動比率	51.90	40.64	50.64	76.85	81.36
	利息保障倍數	10.69	9.25	4.87	10.13	9.38
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.83	5.64	4.69	4.73	4.60
	平均收現日數	76	64	78	77	79
	存貨週轉率(次)	5.46	5.27	4.53	4.47	4.99
	應付款項週轉率(次)	12.46	14.08	13.64	14.34	15.81
	平均銷貨日數	67	69	81	82	73
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.15	0.91	0.85	0.97	1.02
	總資產週轉率(次)	0.70	0.59	0.52	0.57	0.58
	資產報酬率(%)	6.30	5.34	3.33	5.30	4.40
獲利能力	權益報酬率(%)	13.29	11.19	6.30	11.57	9.31
	稅前純益占實收資本額比率(%)	29.22	23.66	16.00	29.09	22.96
	純益率%	8.12	8.11	5.04	8.42	6.84
	每股盈餘(元)	2.24	2.12	1.22	2.34	2.00
現金流量	現金流量比率(%)	43.94	30.30	17.07	59.56	38.92
	現金流量允當比率(%)	90.17	71.76	68.95	73.51	69.90
	現金再投資比率(%)	5.98	6.70	2.49	9.74	5.75
槓桿度	營運槓桿度	2.26	3.43	5.59	3.54	4.62
	財務槓桿度	1.09	1.18	1.28	1.10	1.12

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

一、獲利能力方面：
獲利能力減少主因 110 年度營收增加，成本也增加，獲利減少所致。

二、現金流量方面：
現金流量比率減少，主要係 110 年度流動負債增加，現金流量減少所致。

三、槓桿度方面：
營運槓桿度增加主因營業成本增加，營業利益減少所致。

財務分析計算公式如下：

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、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書：請參閱第 68 頁。

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱附件二。

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

項目	年度	109 年度	110 年度	單位：新台幣千元	
				金額	%
流動資產		701,442	797,071	95,629	13.63
不動產、廠房及設備		1,281,140	1,342,547	61,407	4.79
無形資產		32,364	30,797	(1,567)	(4.84)
其他資產		251,064	233,719	(17,345)	(6.91)
資產總額		2,266,010	2,404,134	138,124	6.10
流動負債		541,121	616,482	75,361	13.93
非流動負債		740,578	763,880	23,302	3.15
負債總額		1,281,699	1,380,362	98,663	7.70
股本		450,500	450,500	0	0.00
法定盈餘公積		162,627	162,627	0	0.00
累積損益		338,403	376,561	38,158	11.28
其他權益		(660)	(739)	(79)	(11.97)
非控制權益		33,441	34,823	1,382	4.13
權益總額		950,870	988,949	38,079	4.00

1. 重要變動項目(變動達 20%且 10,000 千元者)之主要原因及其影響分析如下：不適用。
2. 未來因應計劃：上述變動對本公司並無重大不利之影響，應無需擬定因應計劃。

二、財務績效

(一) 財務績效比較分析

項目	年度	109 年度	110 年度	單位：新台幣千元	
				增(減)金額	變動比例(%)
營業收入		1,264,164	1,363,865	99,701	7.89
營業毛利		335,029	296,855	(38,174)	(11.39)
營業損益		154,172	121,231	(32,941)	(21.37)
營業外收入及支出		(23,454)	(16,390)	7,064	(30.12)
稅前淨利		130,718	104,841	(25,877)	(19.80)
所得稅(費用)利益		(25,448)	(13,104)	12,344	(48.51)
本期淨利(損)		105,270	91,737	(13,533)	(12.86)

增減變動分析：
(1)營業收入、毛利及損益：
本公司 110 年度營業收入較 109 年度增加 99,701 千元，但毛利及營業利益卻下降主因原物料上漲，成本增加，造成毛利及營業利益減少。
(2)營業外收入及支出：
本公司 110 年度之營業外收入及支出較 109 年度增加 7,064 千元，主要係匯兌利益所致。
(3)稅前淨利及本期淨利：
本公司 110 年度之營業淨利較 109 年度減少 13,533 千元，主係成本增加，造成毛利及營業利益減少所致。

(二) 預期銷售數量與其依據：

本公司係屬於精密模具與設備零件製造業，其行業特性為每一件產品或每一張訂單係依照圖樣施工，不致有相同或重複之產品，屬客製化產品，因此不適用於依銷售數量統計。

(三) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

本公司將積極拓展客源，持續開發新產品外，對內整合產品線，有效縮減控管公司相關費用支出，強化自身競爭優勢，提升公司的獲利能力。

三、現金流量

(一) 最近年度(110 年度) 現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣千元

會計科目	年度	109 年度	110 年度	增(減)變動
營業活動流入(出)		299,882	245,478	(54,404)
投資活動流入(出)		(135,341)	(257,190)	(121,849)
籌資活動流入(出)		(82,427)	38,872	121,299
匯率影響數		1,002	(3)	(1,005)
淨現金流入(出)		83,116	27,157	(55,959)

(1) 營業活動淨現金流入增加：主係應收帳款增加、應付帳款增加所致。
(2) 投資活動淨現金流出增加：主要取得不動產、廠房及設備增加所致。
(3) 籌資活動淨現金流入減少：主要長、短期借款增加所致。

(二) 現金流動性不足之改善計劃：無現金不足之情事。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流入(出)量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
179,743	300,000	(279,743)	200,000	-	-

1. 未來一年現金流量變動情形分析：
(1) 營業活動：主要係營業利益與應收帳款及應付帳款等之變動影響。
(2) 投資活動：主要取得不動產、廠房及設備等之變動影響。
(3) 籌資活動：主要係舉借及償還長期借款及發放股利之淨現金流量。
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司最近年度重大資本支出主要為增加產能，購置高精密度的機器設備及擴廠，以提升產品精密度及提高生產效率。上述重大資本支出案本公司規劃主要以自有資金及銀行借款為主，雖將可能導致公司負債比率上升，惟依據本公司現況且與各金融機構往來正常且信用良好，應無資金短缺之疑慮，且本公司隨著營運持續獲利，上述資本支出開始產生營運效益，增加營運淨現金流入，將可逐步降低負債比率，改善整體財務結構。對財務業務方面應有相當的貢獻。

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劃：

(一) 最近年度轉投資政策：

本公司轉投資政策主要是以與本業相關領域為主，期能提升本公司整體營運績效。

(二) 轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來投資計劃：

單位：新台幣千元

項目	說明	110年度獲利或虧損金額	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
PROFIT SNOWBALL Ltd		93	為控股公司，損益主要來自被投資公司上海公平精密模具有限公司	-	視營運狀況而定
上海公平精密模具有限公司		133	主因營業外收入增加	-	視營運狀況而定
微奈科技(股)公司		3,665	訂單增加	-	視營運狀況而定
耐光科技(股)公司		(45)	尚未開始營運	-	視營運狀況而定

六、風險事項

(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) 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本公司擬定多項方案，並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均採用相同之利率變動。此等模擬方案運用於計息之重大負債部位。依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國110年度及109年度淨利之最大影響分別為增加或減少新臺幣\$4,446千元及\$3,949千元。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司產品外銷以美元為主要計價幣別。110、109年度外銷金額佔總銷貨金額比重分別為60.27%、68.50%，採購方面110及109年度外購金額佔總採購金額比重分別為21.70%、31.66%，亦以美元為主要計價幣別，此部分本公司銷貨及進貨得以應收及應付部位相抵達到自然避險。本公司面對台幣升值，亦會向銷售客戶反映，期望訂單報價得以提高。

本公司於「取得或處分資產管理程序」中訂有外匯避險相關規範，其交易之商品應選擇使用規避本公司業務經營所產生之風險為主，由權責主管採取適當避險性操作並嚴格控管避險部位，以降低匯率變動風險。若預期未來台幣升值，本公司將考慮會先預售美金遠期外匯商品。

另由專人隨時密切注意匯率變化資訊及國際經濟局勢變化，審慎研判匯率走勢，隨時蒐集相關變動資訊，並向銀行取得匯率預測資訊，以判斷銀行對匯率走勢看法及金融匯率相關資料之外，充分掌握國際匯率走勢及資訊，並採取適宜之措施做為調節外幣帳戶之參考，以利採取具體之因應措施降低匯率波動對本公司損益之影響及風險。

(3) 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司將隨時蒐集通貨膨脹及政府物價政策之資訊作為採購原、物料之依據，並依價格變動適時調整庫存，以期降低其價格波動對損益之影響。

(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：

(1) 公司截至刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易等行為。

(2) 為有效控管風險，本公司之稽核單位訂有「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」等相關之內部控制制度規範管理，此控管機制可有效的將風險降至最低。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1) 未來研發計畫

項目	產品別	應用領域
1	大尺寸陽極處理	新世代顯示器面板產業
2	智慧化五軸加工機生產線	半導體製程設備、航太軍工產業、儀器產業
3	水刀加工工法與水刀設備	航太複合材料切割
4	雲端智慧製造管理系統	分享及時製造管理資訊至所有客戶
5	精進加工配合精度0.0005mm	航太產業移動功能件、致動器

6	小流量伺服閥額定流量 20-40Lpm	小型磨床、成型沖床
7	高響應伺服閥額定流量 20-40Lpm	軍事航空器飛行姿態控制器、致動器
8	特定伺服閥流量控制、壓力控制用	汽機車 ABS、ADAS 智慧駕駛系統
9	微渦輪引擎	動力引擎、無人機引擎
10	啟發機(發電機)	高速發電機
11	微渦輪發電機	沼氣發電、備用電源、緊急電源、離島電網
12	沼氣發電系統	整廠輸出、沼氣發電場、啟島電網

(2) 預計投入之研發費用

本公司 111 年度預計投入之研發費用為 45,000 仟元。

(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：

本公司經營係遵循國內相關現行法令規範，同時設立法遵委員會，相關人員亦隨時注意法令之變動，以供管理階層參考，故國內重要政策及法律變動，本公司均能即時掌握並有效因應。最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務並無重大影響，而未來將隨時掌握相關訊息，即時研擬必要因應措施以符合公司營運需求。

(五) 科技改變(包括資訊安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司將隨時注意科技改變及產業變化之發展演變，除加強自有專業技術提升及創新外，亦將因應經濟環境下的變遷而積極調整經營策略，並著手評估對公司財務業務影響。

本公司為推動資訊安全政策，落實資訊安全事件通報及相關應變處理，定期評估資訊安全風險，實施資訊安全教育訓練，並擬定資訊安全維護計劃實施情形之稽核機制，嚴格落實資訊安全風險管理。

截至年報刊印日止科技改變(包括資訊安全風險)及產業變化對公司財務業務應有正面之幫助。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，企業形象始終良好，自成立以來均專注於本業經營，並無任何情事導致企業形象改變造成對企業危機管理之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

截至刊印日止，本公司並無進行併購之計畫。未來若從事前述相關計畫之評估及執行時，亦將依相關法令及本公司內部各項管理辦法辦理。

(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刊印日止有本廠區及科技部南部科學工業園區之擴廠案。截至年報刊印日止，並未發生因擴充廠房而對公司效益產生影響之情事。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨集中

本公司主要從事機台使用之腔體或相關設備關鍵零組件、精密模具、各式載具等需經過精密加工設計而成之產品的研發、製造與銷售，產品主要應用於顯示器設備類、半導體設備類、航太類、能源類及其他產業類別，採購項目係用於投入生產之原材料，主要為鋁料、鈦合金、不銹鋼等材料及附件，而附件為不須額外加工即可直接使用於生產，本公司與各供應商間已往來配合多年且維持良好關係，各項原材料之供應尚屬穩定，就 109 及 110 年度前十大供應商採購比重分別為 50.26%及 64.78%，而各年度第一大之進貨廠商佔當年度進貨淨額比重分別為 14.81%及 10.31%，比重均低於 20%以下，故本公司尚無進貨集中之風險。

(2) 銷貨集中

本公司前十大銷售客戶之合計銷售總金額占 109 及 110 年度銷售總淨額比例分別 88.59% 及 87.02%，且各年度第一大之銷售客戶 A 公司佔各該當年度銷售總淨額比重分別為 36.82% 及 27.95%，故本公司未有銷貨集中於公司之情事。

由於顯示器產業為技術與資本密集行業，進入門檻較高，且第一大客戶為全球知名半導體設備和服務供應商，生產顯示器設備、晶圓封裝設備等，其終端客戶主要為半導體及顯示器等國際大廠，就全球之設備商而言，設備商之產業結構已呈現大者恆大之趨勢，故設備產業屬寡占之市場，因此本公司銷售對象有限，本公司顯示器設備之關鍵零組件皆收集於第一大客戶，實屬產業特性所致。

針對銷貨集中可能面臨之風險及因應措施說明如下：

1. 更換供應商之風險

若銷貨集中遇有該客戶更換供應商時將損失訂單來源。

因應措施：

一般與 A 公司合作之供應商，皆須取得該公司之認證，取得認證期間需耗費較長時間，且每年度該公司均會定期至供應商進行稽核，以確認供應商產品符合其需求。

本公司與 A 公司超過 20 多年的合作經驗，雙方關係良好，亦配合 A 公司多項產品開發計畫，技術能力及服務品質已獲得肯定。此外，本公司設有專責品保單位負責除檢驗產品品質之例行性任務外，另因應國際大廠嚴格認證及定期稽核之專責性任務，作為品質通過考核之重要機制，並藉此鞏固顧客關係，且已陸續取得多項 A 公司的認證。因此評估更換供應商之風險尚不大。

2. 倒帳或拖欠之風險

若銷貨集中遇有該客戶倒帳或拖欠時將拖累公司財務狀況。

因應措施：

A 公司為國際知名顯示器設備及半導體設備服務大廠，營運及財務狀況健全，本公司與 A 公司之交易條件為月結 60 天，與其他銷售客戶未有重大差異，且未有逾期未收回之款項，故雖本公司銷貨集中於 A 公司，估計產生應收帳款倒帳或拖欠之風險尚不高。

本公司於銷貨及收款內控循環中有控管機制，倘有未付款項加未出貨訂單大於授信額度時將限制出貨，惟就本公司與 A 公司往來經驗而言，尚未有此情況發生，故並未倒帳或拖欠之情事發生，另 A 公司皆於交易條件所定期間內付款，故評估倒帳或拖欠之風險尚不高。

3. 存貨積壓風險

若銷貨集中遇有該客戶臨時抽單將造成公司存貨積壓。

因應措施：

本公司提供予 A 公司之銷售產品皆為客製化產品，存貨無轉售其他客戶之可能，且工件品項不同，生產期間約數小時至約 1 個月左右，因備貨製造時間並不長，且係接單生產而非計劃性生產性質，故評估製成品及在製品等存貨積壓風險尚不高。

在原物料方面，因公司銷售予 A 公司相關產品主要原料為鋁料，為一般金屬加工可通用之材料且向國內廠商採購即可就地供應。合作之供應商交配配合度尚高，因此本公司對鋁材之採購策略係依據客戶訂單需求而下單故評估原物料存貨積壓風險亦不高。

(3) 銷貨集中之因應措施

經評估前揭風險尚不高外，本公司亦積極採取下列因應措施以降低銷貨集中之風險：

1. 產品領域持續朝向多元化方向發展，積極開發新客戶及新產品。

本公司以跨產業產品應用領域之營運策略，持續發展其他產品之相關技術，包括半導體設備、顯示器設備、航太產業及能源產業之關鍵零組件等。本公司出貨之產品橫跨四大產業運用領域，以完整機加工技術及設備為核心，持續提升關鍵零組件開發能力，強化整體技術能力，陸續取得客戶的認證及採用，與客戶合作的品項及產品，除應用在不同的領域，但皆已佈局打入國際大廠之供應鏈，已具有多元化發展之基礎，因將會大幅降低對 A 公司銷貨集中之風險在提升公司競爭力的同時亦積極開發新客戶、新產品，以利擴大業務版圖。

2. 與客戶保持緊密互動協助前端設計開發提升客戶之黏著度

本公司以完整機加工技術及設備為核心，持續提升關鍵零組件開發能力，強化整體技術能力，並配合既有客戶開發新製程設備之關鍵零組件，並在過程中給予可行性建議等，以保持緊密互動。本公司設有專責品保單位，除檢驗公司產品品質之例行性任務外，尚接受其他國際大廠嚴格認證及定期稽核之專責性任務，使公司可藉由與客戶保持緊密互動與品質信賴，以提升客戶對本公司的黏著度。

3. 持續進行製程優化以降低生產成本並合作新產品重疊附加價值。

本公司以專業技術為基礎，透過不斷研發改良而精進製造技術，進而優化內部製程提高生產效率，適度降低生產成本並提升毛利率。另因深耕客戶多年取得信賴，本公司得以藉由新品項之開發重疊產品附加價值，故當面臨 A 公司要求降價時，本公司仍可藉由優化內部製程及參與新品開發作為因應措施。

(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：

本公司隨時掌握董事、監察人或持股超過百分之十之大股東的股權變動情形，截至年報刊印日止，並未發生對本公司之營運造成重大影響之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司並無經營權改變之情事。

(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：

本公司目前有一件與威卡威股份有限公司(下稱威卡公司)互為原、被告之給付貨款爭議事件，現由臺灣新竹地方法院以 109 年訴字第 421 號修股審理中。

依律師估計本件雙方就未能完成半成品，係可歸責於對方互有主張，因此訴訟勝負繫於法院就可歸責性之認定。本公司可能遭受之最大損失為威卡公司反訴求償之金額 3,848 仟元，反之，如法院採認本公司之主張，本公司可獲之損害賠償為 2,709 仟元。前開損失或利益發生之可能性，目前評估機會均為各半。

截至刊印日時，由於本案尚未終局判決確定，且本公司並未認列此交易之相關收入，故本公司並未估列相關損失入帳。

(十三) 其他重要風險及因應措施：尚無重大之營運風險。

七、其他重要事項：無。

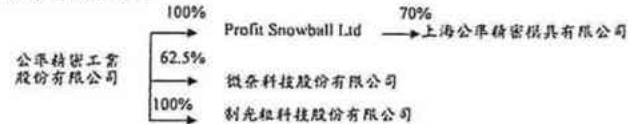
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併財務報表：詳請參閱附件一。

(二) 關係企業合併營業報告書：

1. 關係企業組織圖



2. 本公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額如下：

單位：新台幣仟元；仟股

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司對關係企業之持股			關係企業對本公司之持股		
		比率(%)	股數	實際投資金額	比率(%)	股數	實際投資金額
Profit Snowball Ltd.	子公司	100	776	26,204	-	-	-
上海公準精密工具有限公司(註1)	孫公司	70	(註2)	35,718	-	-	-
微奈科技股份有限公司	子公司	62.5	5,000	50,000	-	-	-
制光利科技股份有限公司	子公司	100	100	1,000	-	-	-

註1：係 Profit Snowball Ltd 持有 70% 之子公司。

註2：係有限公司，未發行股票，故不適用。

3. 關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Profit Snowball Ltd.	2001.12.07	Beaufort House, P.O. Box 438, Road Town, Tortilla riish Virgin Islands.	26,204 仟元	對各地區投資
上海公準精密工具有限公司	1994.03.09	上海市徐匯區漕河涇開發區桂芳路 69 號 30 樓 1F	40,529 仟元	從事精密模具、沖壓、射出件等之製造和銷售
微奈科技股份有限公司	2017.12.22	高雄市路竹區路科五路 82 號 2 樓(c 室)	80,000 仟元	機械設備及運輸設備等零件製造
制光利科技股份有限公司	2021.06.16	高雄市鳥松區大昌路 401 巷 1 號 1 樓	1,000 仟元	機械設備製造、國際貿易、其他顧問服務業

4. 擬定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

5. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

半導體、電子零件等關鍵零組件、精密模具、閥類及運輸設備等零件製造等。

6. 關係企業董事、監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
PROFIT SNOWBALL LTD.	董事	公準公司 (代表人：蘇友欣)	776 仟股	100%
上海公準精密工具有限公司(註1)	董事長	蘇友欣	(註2)	70%
微奈科技股份有限公司	董事長	張家榕	5,000 仟股	62.5%
制光利科技股份有限公司	董事長	蘇友欣	100 仟股	100%

註1：係 Profit Snowball Ltd 持有 70% 之子公司。

註2：係有限公司，未發行股票，故不適用。

7. 關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額 (註1)	資產 總值 (註2)	負債 總額 (註2)	淨值	營業 收入 (註2)	營業 (損)益 (註2)	本期淨 損(稅後) (註2)	每股虧 損(元) (稅後)
PROFIT SNOWBALL Ltd.	26,204	13,383	0	13,397	0	0	93	0.12
上海公準精密工具有限公司	40,529	22,857	3,655	19,202	20,601	(1,577)	134	(註3)
微奈科技股份有限公司	80,000	117,347	41,583	75,764	58,040	3,980	3,665	0.46
制光利科技股份有限公司	1,000	955	0	955	0	(45)	(45)	(0.01)

註1：關係企業為外國公司者，其資本額係以歷史匯率為換算為新台幣列示。

註2：關係企業為外國公司者，其資產總額及負債總額係以報告日之匯率換算為新台幣列示，其營業收入、營業利益及本期損益係以當年度之年平均匯率換算為新台幣列示。

註3：係有限公司，未發行股票，故不適用。

(三) 關係報告書：無

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情事。

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：無此情事。

四、其他必要補充說明事項：無。

致、最近年度及截至年報刊印日止，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。

公準精密工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：111年03月25日

本公司民國110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之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國110年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年3月25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。

公準精密工業股份有限公司

董事長：蘇友欣



簽章

總經理：蘇虹音



簽章



公準精密工業股份有限公司

審計委員會審查報告書

茲准

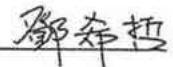
董事會送本公司民國110年度營業報告書、財務報告及盈餘分派之議案等，其中財務報告業經資誠聯合會計師事務所王國華會計師及吳建志會計師查核完竣，並出具財務報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會審議完竣，全體委員均認為尚無不合，爰依證券交易法第14條之4及公司法第219條之規定，備具報告，敬請 鑒核。

此致

本公司111年股東常會

公準精密工業股份有限公司

審計委員會召集人



中華民國 1 1 1 年 3 月 2 5 日

附件一
最近年度財務報告

公準精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 3178)

公司地址：高雄市仁武區五和里八德二路 168 號
電話：(07)359-7177

公準精密工業股份有限公司及子公司
民國 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 - 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 - 9
五、	合併資產負債表	10 - 11
六、	合併綜合損益表	12 - 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 - 16
九、	合併財務報表附註	17 - 55
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 - 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 - 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	26 - 43
	(七) 關係人交易	44 - 46
	(八) 質押之資產	46

項	目	頁 次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)	重大之災害損失	46
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	47 - 52
(十三)	附註揭露事項	52 - 53
(十四)	部門資訊	53 - 55

公準精密工業股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十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表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表。

特此聲明

公司名稱：公準精密工業股份有限公司

負責人：蘇友欣

中華民國 111 年 3 月 25 日



會計師查核報告

(111)財審報字第 21005105 號

公準精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

公準精密工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「公準集團」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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，足以允當表達公準集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與公準集團保持超然獨立，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，對公準集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

公準集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入認列時點之正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十四)。

公準集團之銷貨以外銷為主，外銷係依銷售訂單、合約或其他約定之貿易條件，於商品之控制移轉予客戶時始認列收入，由於此等認列收入之流程通常涉及以人工確認銷貨狀況及核對相關單據之作業，致可能造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形，因此，本會計師將外銷收入認列時點之正確性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解、評估及測試公準集團收入認列之內部控制程序係合理且有效執行。
2. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之外銷收入交易執行截止測試，包含核對客戶訂單、出貨單及出口報關單據等相關文件，以確認收入認列時點之會計處理允當。
3. 針對期末應收帳款達一定金額以上之客戶進行發函詢證，如有不符則追查與帳載不符之原因，並對公準集團編製之調節項目執行測試及必要之調整。

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

公準集團主要從事各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等之製造加工與銷售，存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，因此，本會計師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

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 依對公準集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失提列政策與程序之合理性，包括存貨去化程度、判斷過時陳舊存貨項目之合理性，及會計估計方法之一致性。
2. 瞭解公準集團倉儲管理之流程及相關內部控制作業程序，檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以瞭解存貨狀況並評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證公準集團用以評估存貨跌價損失之報表編製正確且與其政策一致；抽核個別存貨料號確認淨變現價值之估證資料及合理性；抽核個別存貨料號核對存貨異動記錄，以確認存貨庫齡區間歸屬之正確性，進而評估備抵跌價損失之適當性。

其他事項－個體財務報告

公準精密工業股份有限公司已編製民國 110 年度及 109 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公準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公準集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

公準集團之治理單位（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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對公準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，以及使公準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公準集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對公準集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中載明該等事項，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

王國華

王國華

會計師

吳建志

吳建志



前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中華民國 111 年 3 月 25 日

單位：新台幣千元

單位：新台幣千元

資產	附註	110年12月31日	109年12月31日
金額		金額	
流動資產			
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 179,743	\$ 152,586
1130 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八		
1140 合約資產—流動	六(十七)	12,418	11,449
1150 應收帳款淨額	六(三)	6,336	2,599
1170 應收帳款淨額	六(三)及七	286,296	236,518
1200 其他應收款	六(二十六)	1,508	7,412
130X 存貨	五及六(四)	249,273	246,509
1410 預付款項	七	26,262	31,221
1479 其他流動資產—其他		1,425	1,101
11XX 流動資產合計		792,071	701,442
非流動資產			
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(二)及八	7,830	10,027
1600 不動產、廠房及設備	六(五)、七及八	1,342,547	1,281,140
1755 使用權資產	六(六)	179,662	191,850
1780 無形資產	六(七)	30,797	32,364
1840 遞延所得稅資產	六(二十四)	20,900	21,233
1915 預付設備款		11,205	13,045
1920 存出保證金	八	18,381	14,392
1990 其他非流動資產—其他		741	517
15XX 非流動資產合計		1,612,063	1,564,568
1XXX 資產總計		\$ 2,404,134	\$ 2,266,010

(續次頁)

負債及權益	附註	110年12月31日	109年12月31日
金額		金額	
流動負債			
2100 短期借款	六(八)及八	\$ 118,384	\$ 80,000
2130 合約負債—流動	六(十七)	490	526
2150 應付票據		-	135
2170 應付帳款	六(九)及七	70,454	64,894
2200 其他應付款	六(十)及七	159,124	153,702
2230 本期所得稅負債		27,071	24,334
2280 租賃負債—流動	六(六)	6,224	6,321
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	232,258	208,915
2399 其他流動負債—其他		2,477	2,294
21XX 流動負債合計		616,482	541,121
非流動負債			
2540 長期借款	六(十一)及八	538,634	500,944
2570 遞延所得稅負債	六(二十四)	32,745	32,745
2580 租賃負債—非流動	六(六)	148,449	154,169
2640 淨確定福利負債—非流動	六(十二)	43,918	52,585
2645 存入保證金		134	134
25XX 非流動負債合計		763,880	740,578
2XXX 負債總計		1,380,362	1,281,699
權益			
歸屬於母公司業主之權益			
3110 普通股股本	六(十三)	450,500	450,500
3200 資本公積	六(十四)	162,627	162,627
3310 法定盈餘公積	六(十五)	61,667	50,963
3320 特別盈餘公積		660	920
3350 未分配盈餘		314,234	286,520
3400 其他權益	六(十六)	(739)	(660)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		988,949	950,870
36XX 非控制權益		34,823	33,441
3XXX 權益總計		1,023,772	984,311
312X 重大或有負債及未認列之合約承諾	九		
313X 重大之期後事項	十一		
312X 負債及權益總計		\$ 2,404,134	\$ 2,266,010

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：莊成欣

張成欣

經理人：莊虹音

莊虹音

會計主管：張國玉等

張國玉

公庫精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年 金額	109年 金額
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,363,865	\$ 1,264,164
5000 營業成本	六(四)(七) (二十二)		
	(二十三)及七	(1,067,010)	(929,135)
5900 營業毛利		296,855	335,029
營業費用	六(七)(二十二) (二十三)及七		
6100 推銷費用		(24,403)	(26,125)
6200 管理費用		(118,803)	(115,214)
6300 研究發展費用		(32,479)	(42,107)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	61	2,589
6000 營業費用合計		(175,624)	(180,857)
6900 營業利益		121,231	154,172
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十八)	236	353
7010 其他收入	六(十九)	5,407	7,976
7020 其他利益及損失	六(二十)及七	(9,367)	(17,249)
7050 財務成本	六(五)(六) (二十一)	(12,666)	(14,534)
7000 營業外收入及支出合計		(16,390)	(23,454)
7900 稅前淨利		104,841	130,718
7950 所得稅費用	六(二十四)	(13,104)	(25,448)
8200 本期淨利		\$ 91,737	\$ 105,270

(續次頁)

公庫精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年 金額	109年 金額
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)	\$ 2,370	\$ 1,792
8349 與不重分類之項目相關之所得	六(二十四)		
稅		(474)	(358)
8310 不重分類至損益之項目總額		1,896	1,434
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		(112)	1,092
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,784	\$ 2,526
8500 本期綜合損益總額		\$ 93,521	\$ 107,796
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 90,322	\$ 105,599
8620 非控制權益		1,415	(329)
合計		\$ 91,737	\$ 105,270
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 92,139	\$ 107,293
8720 非控制權益		1,382	503
合計		\$ 93,521	\$ 107,796
每股盈餘	六(二十五)		
9750 基本		\$ 2.00	\$ 2.34
9850 稀釋		\$ 2.00	\$ 2.34

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：蘇友欣

友欣

經理人：蘇虹音

虹音

會計主管：張莉玉

張莉玉

[illegible]

度	年	度	年	度	年
109	199	110	200	111	201
109年1月1日結算	本期淨利	本期其他綜合收益	本期綜合收益總額	108年度盈餘分配或分配:	
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	現金股利	
		現金股利			
110	200	111	201	112	202
110年1月1日結算	本期淨利	本期其他綜合收益	本期綜合收益總額	109年度盈餘分配或分配:	
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	現金股利	
		現金股利			
111	201	112	202	113	203
111年1月1日結算	本期淨利	本期其他綜合收益	本期綜合收益總額	110年度盈餘分配或分配:	
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	現金股利	
		現金股利			

\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 45,586	\$ 293	\$ 217,076	(\$ 920)	\$ 875,112	\$ 32,938	\$ 903,050
-	-	-	-	105,599	-	105,599	(329)	105,270
-	-	-	-	1,434	260	1,694	832	2,526
-	-	-	-	107,033	260	107,293	503	107,796
-	-	5,377	- (5,377)	-	-	-	-	-
-	-	-	627 (677)	-	-	-	-	-
\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 50,963	\$ 970	\$ 286,520	(\$ 660)	\$ 950,870	\$ 33,441	\$ 984,311
-	-	-	-	40,372	-	90,322	1,415	91,737
-	-	-	-	1,896	79	1,817	33	1,784
-	-	-	-	92,218	79	92,139	1,382	93,521
-	-	10,704	- (10,704)	-	-	-	-	-
-	-	-	260	-	-	-	-	-
-	-	-	-	54,060	-	54,060	-	54,060
\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 61,667	\$ 660	\$ 314,234	(\$ 739)	\$ 988,940	\$ 34,823	\$ 1,023,772

董事名：趙成斌



經理人：莊祖堯



-14-

東京府立：東京府立

張
玉
簡

民州金銀財物被入附以爲本會銀財物報告之一部分，俟俟同奉聞。

公華精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110 年 度	109 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 104,841	\$ 130,718
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	十二(二)	(61)	(2,589)
折舊費用(含使用權資產)	六(五)(六)		
	(二十二)	185,380	173,000
攤銷費用	六(七)(二十二)	8,743	7,822
利息費用	六(二十一)	12,666	14,534
利息收入	六(十八)	(236)	(353)
預付設備款轉列費用		616	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(409)	(2,921)
處分無形資產損失	六(二十)	109	-
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			
合約資產一流動	(	969)	(2,577)
應收款項	(	3,737)	496
應收帳款	(	49,752)	15,563
其他應收款		2,670	15,685
存貨	(	2,764)	(21,179)
預付款項		5,670	12,448
其他流動資產—其他	(	320)	80
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債一流動	(	36)	(13,639)
應付票據	(	135)	(34)
應付帳款		5,573	(2,931)
其他應付款		6,614	2,506
其他流動負債—其他		182	493
淨確定福利負債—非流動	(	6,298)	(1,629)
營運產生之現金流入		268,347	325,493
收取之利息		236	353
支付之利息	(	12,597)	(15,574)
支付之所得稅	(	10,508)	(10,390)
營業活動之淨現金流入		245,478	299,882

(續次頁)

公華精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

附註 110 年 度 109 年 度

投資活動之現金流量

按攤銷後成本衡量之金融資產一流動增加	(\$ 16,763)	(\$ 12,047)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (223,833)	(116,943)
處分不動產、廠房及設備價款	六(二十六) 4,067	6,928
取得無形資產	六(二十六) (8,390)	(4,256)
預付設備款增加	(10,060)	(12,380)
存出保證金增加	(3,989)	(820)
按攤銷後成本衡量之金融資產一非流動減少	2,197	4,177
其他非流動資產一其他增加	(419)	-
投資活動之淨現金流出	(257,190)	(135,341)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(二十七) 48,384	87,350
短期借款減少	六(二十七) (10,000)	(224,320)
舉借長期借款	六(二十七) 334,699	321,800
償還長期借款	六(二十七) (273,666)	(228,314)
存入保證金增加	六(二十七) -	134
租賃本金償還	六(二十七) (6,485)	(7,542)
發放現金股利	六(十五) (54,060)	(31,535)
籌資活動之淨現金流入(流出)	38,872	(82,427)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3)	1,002
本期現金及約當現金增加數	27,157	83,116
期初現金及約當現金餘額	152,586	69,470
期末現金及約當現金餘額	\$ 179,743	\$ 152,586

公華精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年及109年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)公華精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依公司法之規定於民國67年3月27日奉准設立。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目係從事各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等之製造加工與銷售。

(二)本公司股票自民國107年11月19日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年3月25日經董事會通過發布。

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「利率指標變更」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110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。

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：蘇友欣

蘇友欣

經理人：蘇如音

蘇如音

會計主管：張蘭玉

張蘭玉

(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 111 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借款」	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。

(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	國際會計準則理事會 發布之生效日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
- 2.編製符合 IFRSs 之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。子公司指受本集團控制之個體，當本集團基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消除。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為權益。
- (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 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
本公司	Profit Snowball Ltd.	海外投資業	100	100	
本公司	微奈科技股份有限公司	閥類及運輸設備 等零件製造	62.5	62.5	
本公司	耐光粒科技股份有限公司	機械設備等零件製 造	100	-	註
Profit Snowball Ltd.	上海公準精密模 具有限公司	從事精密模具等製 造及銷售業務	70	70	

註：係本集團民國 110 年度 100%轉投資之國內子公司，業於民國 110 年 6 月 16 日取得高雄市政府核准登記。

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告所列之項目，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列為當期損益。
- (3) 外幣非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，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額列於其他綜合損益項目。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，其經營結果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，係按比例將列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於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) 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. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本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其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合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。

(七) 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，本集團係以原始發金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按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或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當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) 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。

(十一) 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，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。

(十二) 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. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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：

房屋及建築	2年 - 45年
機器設備	1年 - 15年
運輸設備	2年 - 6年
辦公設備	4年 - 7年
其他設備	2年 - 10年

(十三) 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本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，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，成本為租賃負債之原始衡量金額。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。
5. 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(十四) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1-3年攤銷。

2. 專利金

主要係本集團與國家中山科學研究院簽訂合作研究契約書及先期技術授權契約書等所支付之技術授權金，於授權期間內採直線法攤銷。

3. 專利權

主要係取得以技術作價出資之專利，以其出資抵繳認購股份之股款為成本，及取得其他專利權讓與所支付之款項，依直線法按估計經濟收益年限攤銷。

(十五) 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。

(十六) 借款

借款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借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。

(十七) 應付帳款及票據

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。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 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，折現率係使用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（於資產負債表日）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。

(二十一) 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。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。

(二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為借款減項。

(二十三) 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普通股。

(二十四) 收入認列

1. 商品銷售

本集團製造並銷售各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等相關產品。銷貨收入於產品之控制轉移予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，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. 精密加工服務

本集團提供顯示器設備類及半導體類等關鍵零組件精密加工設計相關服務。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。

合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際投入成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶已付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

(二十五) 補助款

補助於可合理確信企業將遵循補助所附加之條件，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補助認列為當期損益。

(二十六) 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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列說明：

存貨之評價

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。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。

截至民國 110 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$249,273。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 517	\$ 370
支票存款及活期存款	179,226	152,216
	<u>\$ 179,743</u>	<u>\$ 152,586</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
備償戶	\$ 17,952	\$ 2,000
定期存款	10,858	10,047
	<u>\$ 28,810</u>	<u>\$ 12,047</u>
非流動項目：		
備償戶	\$ -	\$ 2,200
定期存款	7,830	7,827
	<u>\$ 7,830</u>	<u>\$ 10,027</u>

1. 定期存款之利息收入認列於銀行存款利息收入項下。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$36,640 及 \$22,074。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請參閱附註八、質押之資產。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊詳附註十二(二)。

(三) 應收款項及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收款項	\$ 6,336	\$ 2,599
應收帳款(註)	\$ 288,167	\$ 238,704
減：備抵呆帳	(1,871)	(2,186)
	<u>\$ 286,296</u>	<u>\$ 236,518</u>

註：其中包含對關係人之應收帳款，詳附註七、關係人交易之說明。

1. 應收款項及應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收款項	應收帳款	應收款項
30天內	\$ 121,094	\$ 3,042	\$ 117,923	\$ 2,522
31-90天	151,187	450	110,534	77
91-180天	15,484	2,844	9,096	-
181天以上	402	-	1,151	-
	<u>\$ 288,167</u>	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ 238,704</u>	<u>\$ 2,599</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$257,380。
- 本集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日並未持有以應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$6,336 及 \$2,599；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$286,296 及 \$236,518。
- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請參閱附註十二(二)。

(四) 存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 68,404	(\$ 14,659)	\$ 53,745
在製品	152,107	(14,404)	137,703
製成品	65,173	(7,819)	57,354
在途存貨	471	-	471
	<u>\$ 286,155</u>	<u>(\$ 36,882)</u>	<u>\$ 249,273</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 57,266	(\$ 11,451)	\$ 45,815
在製品	152,891	(11,434)	141,457
製成品	64,397	(5,315)	59,082
在途存貨	155	-	155
	<u>\$ 274,709</u>	<u>(\$ 28,200)</u>	<u>\$ 246,509</u>

本集團民國 110 年度及 109 年度認列為貨損之存貨成本分別為 \$1,067,010 及 \$929,135，其中包含存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本為 \$8,698 及 \$3,974。

(五) 不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
土地	\$ 78,894	\$ 78,894
土地重估增值	57,718	57,718
房屋及建築	391,191	408,043
機器設備	577,706	614,644
運輸設備	7,498	7,110
辦公設備	1,497	2,132
其他設備	24,508	25,365
未完工程	203,535	87,234
	<u>\$ 1,342,547</u>	<u>\$ 1,281,140</u>

110年度	土地						其他設備	辦公設備	未完工程	合計
	成本	1月1日餘額	12月31日餘額	增加	減少	淨變動				
土地	\$ 78,894	\$ 78,894	\$ 78,894	-	-	-	\$ 54,768	\$ 6,153	\$ 87,234	\$ 2,545,427
土地重估增值	-	-	-	-	-	-	8,462	156	118,848	223,794
房屋及建築	-	-	-	2,875	(290)	2,585	-	(112)	-	(5,551)
機器設備	-	-	-	549	(95)	454	1,998	(2)	2,547	10,572
運輸設備	-	-	-	89	(117)	(28)	-	(2)	-	(221)
辦公設備	-	-	-	569,943	(1,771,496)	(1,201,553)	65,228	6,195	203,535	2,774,021
其他設備	-	-	-	(\$ 158,861)	(\$ 1,060,739)	(\$ 1,219,600)	(\$ 29,403)	(\$ 4,021)	-	(\$ 1,264,287)
未完工程	-	-	-	(20,189)	(137,672)	(157,861)	(11,317)	(792)	-	(172,525)
合計	-	-	-	209	(4,508)	(4,299)	208	112	-	5,127
淨變動	-	-	-	(178,752)	(1,193,790)	(1,372,542)	(4,698)	(4,698)	-	(1,431,474)
12月31日餘額	\$ 78,894	\$ 78,894	\$ 78,894	\$ 391,191	\$ 577,706	\$ 969,785	\$ 24,508	\$ 1,497	\$ 203,535	\$ 1,342,547

109年度	土地						其他設備	辦公設備	未完工程	合計
	成本	1月1日餘額	12月31日餘額	增加	減少	淨變動				
土地	\$ 78,894	\$ 78,894	\$ 78,894	-	-	-	\$ 43,464	\$ 6,354	\$ 54,953	\$ 2,480,300
土地重估增值	-	-	-	-	-	-	11,304	-	47,280	113,431
房屋及建築	-	-	-	2,140	(35,170)	(33,030)	-	(208)	(12,852)	(53,361)
機器設備	-	-	-	2,147	(4,344)	(2,197)	-	-	(2,147)	(4,344)
運輸設備	-	-	-	308	(314)	(6)	-	-	-	713
辦公設備	-	-	-	566,904	(1,675,363)	(1,108,459)	54,768	6,153	87,234	2,545,427
其他設備	-	-	-	(\$ 138,804)	(\$ 966,161)	(\$ 1,104,965)	(\$ 20,625)	(\$ 3,456)	-	(\$ 1,143,008)
未完工程	-	-	-	(19,769)	(128,756)	(148,525)	(8,778)	(767)	-	(160,185)
合計	-	-	-	285	(34,540)	(34,255)	209	(21)	-	39,584
淨變動	-	-	-	(158,861)	(1,060,739)	(1,219,600)	(29,403)	(4,021)	-	(1,264,287)
12月31日餘額	\$ 78,894	\$ 78,894	\$ 78,894	\$ 408,043	\$ 614,644	\$ 969,785	\$ 25,365	\$ 2,132	\$ 87,234	\$ 1,281,140

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	110年度	109年度
資本化金額	\$ 1,862	\$ 764
資本化利率區間	1.11%-1.69%	1.11%-1.97%

2. 本集團房屋及建築之重大組成部份包括主建物及無壓設備，分別按 45 年及 2 年提列折舊。

3. 本集團依法辦理資產重估價，歷年來重估增值總額計 \$57,718，減除重估時提列之土地增值稅準備(表列「遞延所得稅負債」) \$32,745 後之餘額為 \$24,973 列為資本公積。前述資本公積已於民國 91 年度全數用以彌補虧損。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產。

(六)租賃交易—承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地(本公司承租台糖公司、科技部南部科學園區管理局土地及大陸子公司向中國大陸當地政府取得特定土地使用權利)、房屋及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 50 年。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貨擔保、轉租及轉讓他人外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 178,079	\$ 189,257
房屋	502	213
運輸設備(公務車)	1,081	2,380
	<u>\$ 179,662</u>	<u>\$ 191,850</u>
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 11,177	\$ 11,229
房屋	379	212
運輸設備(公務車)	1,299	1,374
	<u>\$ 12,855</u>	<u>\$ 12,815</u>

3. 本集團於民國 109 年度因租賃之科技部南部科學園區管理局及台灣糖業股份有限公司高雄區處土地租金變動，致使用權資產及租賃負債均調增 \$3,310。民國 110 年度使用權資產之增添為 \$668。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 3,183	\$ 3,325
屬短期租賃合約之費用	2,040	1,984

5. 本集團於民國 110 年度及 109 年度租賃現金流出總額分別為 \$11,708 及 \$12,851。

6. 截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，租賃負債資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債—流動	\$ 6,224	\$ 6,321
租賃負債—非流動	148,449	154,169
	<u>\$ 154,673</u>	<u>\$ 160,490</u>

(七)無形資產

	110年			
	電腦軟體(註)	權利金	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 6,139	\$ 10,516	\$ 32,000	\$ 48,655
累計攤銷	(3,784)	(4,486)	(8,021)	(16,291)
	<u>\$ 2,355</u>	<u>\$ 6,030</u>	<u>\$ 23,979</u>	<u>\$ 32,364</u>
1月1日	\$ 2,355	\$ 6,030	\$ 23,979	\$ 32,364
增添—源自單獨取得	2,170	-	5,000	7,170
處分—成本減少	-	(240)	-	(240)
攤銷費用	(2,850)	(2,177)	(3,521)	(8,548)
處分—累計攤銷減少	-	51	-	51
12月31日	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 25,458</u>	<u>\$ 30,797</u>
12月31日				
成本	\$ 5,889	\$ 10,276	\$ 37,000	\$ 53,165
累計攤銷	(4,214)	(6,612)	(11,542)	(22,368)
	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 25,458</u>	<u>\$ 30,797</u>

註：電腦軟體於民國 110 年度效益年數並攤銷完畢者計 \$2,420。

	109年			
	電腦軟體(註)	權利金(註)	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 13,413	\$ 9,446	\$ 30,000	\$ 52,859
累計攤銷	(9,941)	(3,375)	(5,000)	(18,316)
	\$ 3,472	\$ 6,071	\$ 25,000	\$ 34,543
1月1日	\$ 3,472	\$ 6,071	\$ 25,000	\$ 34,543
增加-源自單獨取得	1,741	1,735	2,000	5,476
攤銷費用	(2,858)	(1,776)	(3,021)	(7,655)
12月31日	\$ 2,355	\$ 6,030	\$ 23,979	\$ 32,364
12月31日				
成本	\$ 6,139	\$ 10,516	\$ 32,000	\$ 48,655
累計攤銷	(3,784)	(4,486)	(8,021)	(16,291)
	\$ 2,355	\$ 6,030	\$ 23,979	\$ 32,364

註：電腦軟體及權利金於民國109年度屆效益年數並攤銷完畢者計\$9,015及\$665。

無形資產攤銷明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 8,211	\$ 7,200
管理費用	337	455
	\$ 8,548	\$ 7,655

(八)短期借款

借款性質	110年12月31日	109年12月31日
銀行擔保借款	\$ 53,384	\$ 25,000
銀行信用借款	65,000	55,000
	\$ 118,384	\$ 80,000
利率區間	1.20%-1.90%	1.11%-2.00%

上列短期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(九)應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	\$ 66,384	\$ 59,707
暫估應付帳款	4,005	5,023
應付帳款-關係人(註)	65	164
	\$ 70,454	\$ 64,894

註：請參閱附註七、關係人交易。

(十)其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資	\$ 76,635	\$ 71,689
應付設備款	13,788	13,827
應付勞健保費	9,945	8,826
應付水電費	3,483	3,338
其他應付費用(註)	55,273	56,022
	\$ 159,124	\$ 153,702

註：其中包含對關係人之其他應付款，請詳附註七、關係人交易之說明。

(十一)長期借款

性質	契約期間	還款條件	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款	104.03-122.09	依約定分期償還	\$ 431,344	\$ 507,934
信用借款	106.07-115.09	依約定分期償還(註)	339,548	201,925
			770,892	709,859
減：一年內到期之長期借款			(232,258)	(208,915)
			\$ 538,634	\$ 500,944
利率區間			1.20%-2.30%	1.20%-2.00%

上列長期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

註：本集團部分之信用借款，業已於110年12月提前清償。

(十二)退休金

1. (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)的服務年資每滿一年給予兩個基数，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基数，惟累積最高以45個基数為限。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台灣銀行。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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 105,564	\$ 111,801
計畫資產公允價值	(61,646)	(59,215)
淨確定福利負債	\$ 43,918	\$ 52,586

(3)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
110年度			
1月1日餘額	\$ 111,801	(\$ 59,215)	\$ 52,586
當期服務成本	297	-	297
利息費用(收入)	335	(178)	157
	<u>112,433</u>	<u>(59,393)</u>	<u>53,040</u>
再衡量數：			
人口假設變動影響數	75	-	75
財務假設變動影響數	(3,442)	-	(3,442)
經驗調整	1,927	(930)	997
	<u>(1,440)</u>	<u>(930)</u>	<u>(2,370)</u>
提撥退休基金	-	(6,752)	(6,752)
支付退休金	(5,429)	5,429	-
12月31日餘額	<u>\$ 105,564</u>	<u>(\$ 61,646)</u>	<u>\$ 43,918</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福 利負債
109年度			
1月1日餘額	\$ 118,529	(\$ 62,522)	\$ 56,007
當期服務成本	554	-	554
利息費用(收入)	830	(438)	392
	<u>119,913</u>	<u>(62,960)</u>	<u>56,953</u>
再衡量數：			
財務假設變動影響數	3,666	-	3,666
經驗調整	(3,311)	(2,147)	(5,458)
	<u>355</u>	<u>(2,147)</u>	<u>(1,792)</u>
提撥退休基金	-	(2,575)	(2,575)
支付退休金	(8,467)	8,467	-
12月31日餘額	<u>\$ 111,801</u>	<u>(\$ 59,215)</u>	<u>\$ 52,586</u>

(4)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六條之項目（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

於依當地銀行二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。民國110年及109年12月31日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。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	0.70%	0.30%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。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%
110年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 2,018) \$ 2,084	\$ 1,811 (\$ 1,765)
	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	(\$ 2,314) \$ 2,394	\$ 2,089 (\$ 2,034)
--------------------------------	---------------------	---------------------

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。

(6)本公司於未來一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$17,266。

(7)截至民國110年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為8年。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「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」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提撥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。

(2)上海公華精密模具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薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 110 年度及 109 年度，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$19,105及\$17,921。

(十三)股本

民國 110 年 12 月 31 日止，本公司章程額定資本額為\$1,000,000，分為100,000 仟股，實收資本額為\$450,500，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

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)

	110年	109年
1月1日暨12月31日	45,050	45,050

(十四)資本公積

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百分之十為限。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。

	110年	109年
發行溢價	發行溢價	
1月1日暨12月31日	\$ 162,627	\$ 162,627

(十五)保留盈餘

- 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分配之。
- 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，採用股票股利或現金股利等方式，分派股利及股東紅利之數額不低於當年度可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不得低於當年度分派總額百分之十。
- 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百分之二十五之部分為限。
- 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。
- 民國 110 年度及 109 年度認列為分配與業主之股利分別為\$54,060(每股 1.2 元)及\$31,535(每股 0.7 元)。民國 111 年 3 月 25 日經董事會提議對民國 110 年度之盈餘分派每股普通股現金股利 1 元，股利總計\$45,050。

(十六)其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年	109年
1月1日	(\$ 660)	(\$ 920)
外幣換算差異數-集團	(79)	260
12月31日	(\$ 739)	(\$ 660)

(十七)營業收入

- 本集團之營業收入均為客戶合約之收入。客戶合約之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品及地理區域：

110年度	台灣	中國大陸	合計
顯示器設備類	\$ 420,721	\$ -	\$ 420,721
半導體類	685,459	-	685,459
航太類	188,363	-	188,363
能源類	12,969	-	12,969
其他類	40,967	15,386	56,353
	\$ 1,348,479	\$ 15,386	\$ 1,363,865

收入認列時點

於某一時點認列之收入	\$ 1,134,811	\$ 15,386	\$ 1,150,197
隨時間逐步認列之收入	213,668	-	213,668
	\$ 1,348,479	\$ 15,386	\$ 1,363,865

109年度	台灣	中國大陸	合計
顯示器設備類	\$ 475,115	\$ -	\$ 475,115
半導體類	533,964	-	533,964
航太類	156,360	-	156,360
能源類	11,604	-	11,604
其他類	74,661	12,460	87,121
	\$ 1,251,704	\$ 12,460	\$ 1,264,164

收入認列時點

於某一時點認列之收入	\$ 1,015,011	\$ 12,460	\$ 1,027,471
隨時間逐步認列之收入	236,693	-	236,693
	\$ 1,251,704	\$ 12,460	\$ 1,264,164

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約資產	\$ 12,418	\$ 11,449	\$ 8,872
合約負債	\$ 490	\$ 526	\$ 14,165

(2) 期初合約負債本期認列收入

	110年度	109年度
銷貨收入	\$ 526	\$ 14,165

(十八) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 236	\$ 353

(十九) 其他收入

	110年度	109年度
補助款收入	\$ 523	\$ 4,461
其他收入—其他	4,884	3,515
	\$ 5,407	\$ 7,976

(二十) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 409	\$ 2,921
處分無形資產損失	(109)	-
淨外幣兌換損失	(7,246)	(19,973)
其他	(2,421)	(197)
	(\$ 9,367)	(\$ 17,249)

(二十一) 財務成本

	110年度	109年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 11,480	\$ 11,986
減：符合要件之資產資本化金額(含未完工程及預付設備款)	(1,997)	(777)
租賃負債	3,183	3,325
	\$ 12,666	\$ 14,534

(二十二) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用	\$ 505,097	\$ 470,360
耗用之原料	257,001	212,651
製成品及在製品存貨之變動	36,602	18,090
不動產、廠房及設備折舊費用	172,525	160,185
使用權資產折舊費用	12,855	12,815
消耗品	92,155	86,256
水電瓦斯費用	47,592	45,401
無形資產及其他資產等攤銷	8,743	7,822
其他成本及費用	110,064	96,412
	\$ 1,242,634	\$ 1,109,992

(二十三) 員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	\$ 423,677	\$ 395,341
勞健保費用	45,530	40,974
退休金費用	19,559	18,867
董事酬金	1,160	1,280
其他員工福利費用	15,171	13,898
	\$ 505,097	\$ 470,360

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之百分之一至百分之十五分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之不高於百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補。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。

前述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。

2. 本公司民國110年度及109年度員工酬勞估列金額分別為\$1,052及\$1,331；董事酬勞估列金額皆為\$700，前述金額帳列薪資費用科目。民國110年度及109年度係依該年度之獲利情況，以章程所訂之成數為基礎估列，估列金額與董事會決議金額一致，員工酬勞將採現金之方式發放。

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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,863	\$ 26,710
以前年度所得稅高估	(6,618)	(1,319)
當期所得稅總額	13,245	25,391
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(141)	57
所得稅費用	\$ 13,104	\$ 25,448

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年度	109年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 474	\$ 358
2. 所得稅費用與會計利潤關係		
	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅(註)	\$ 21,450	\$ 26,210
按稅法規定不得認列項目影響數	(963)	557
課稅損失之所得稅影響數	(765)	-
以前年度所得稅高估	(6,618)	(1,319)
所得稅費用	\$ 13,104	\$ 25,448

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遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年度	109年度
遞延所得稅資產：		
-暫時性差異：		
存貨跌價損失	\$ 5,016	\$ 1,756
退休金	10,517	(1,259)
未實現兌換損(益)	618	(337)
未休假獎金	1,260	-
採用權益法之投資	3,822	(19)
	21,233	141
-遞延所得稅負債：		
土地增值稅負債	(32,745)	-
	\$ 11,512	\$ 141

	109年度	108年度
遞延所得稅資產：		
-暫時性差異：		
備抵呆帳	\$ 499	(\$ 499)
存貨跌價損失	4,083	933
退休金	11,202	(327)
未實現兌換損(益)	751	(133)
未休假獎金	1,260	-
採用權益法之投資	3,489	333
使用權資產	364	(364)
	21,648	(57)
-遞延所得稅負債：		
土地增值稅負債	(32,745)	-
	(\$ 11,097)	(\$ 57)

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國108年度，且截至查核報告日止，本公司未有重大未決稅務行政救濟事項。

5. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

	110年度	109年度
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額
109年度子公司-上海	\$ 1,435	\$ 1,435
108年度子公司-微泰	\$ 3,557	\$ 3,542
108年度子公司-上海	\$ 1,523	\$ 1,523
109年度	申報數/核定數	尚未抵減金額
109年度子公司-上海	\$ 1,435	\$ 1,435
108年度子公司-微泰	\$ 3,755	\$ 3,755
108年度子公司-上海	\$ 1,523	\$ 1,523
107年度子公司-微泰	\$ 5,152	\$ 4,126
105年度子公司-上海	\$ 4,397	\$ 4,397

(二十五)每股盈餘

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 90,322	45,050	\$ 2.00
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 90,322	45,050	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	17	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 90,322	45,067	\$ 2.00
	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 105,599	45,050	\$ 2.34
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 105,599	45,050	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	33	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 105,599	45,083	\$ 2.34

(二十六)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

(1)購置不動產、廠房及設備

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 223,794	\$ 113,431
加：期初應付設備款 (表列「其他應付款」)	13,827	23,875
減：期末應付設備款 (表列「其他應付款」)	(13,788)	(13,827)
應付設備款沖銷	-	(6,536)
本期支付現金	\$ 223,833	\$ 116,943

(2)處分不動產、廠房及設備

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備 價款	\$ 833	\$ 10,162
加：期初應收設備款 (表列「其他應收款」)	3,234	-
減：期末應收設備款 (表列「其他應收款」)	-	(3,234)
本期收取現金	\$ 4,067	\$ 6,928
(3)取得無形資產		
取得無形資產	\$ 7,170	\$ 5,476
加：期初其他應付款	1,220	-
減：期末其他應付款	-	(1,220)
本期支付現金	\$ 8,390	\$ 4,256

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	110年度	109年度
(1)預付設備款轉列 不動產、廠房及設備	\$ 10,572	\$ 4,344
(2)不動產、廠房及設備 與應付設備款沖銷	\$ -	\$ 6,536
(3)長期借款轉列一年或 一營業週期內到期 長期負債	\$ 232,258	\$ 208,915

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 80,000	\$ 709,859	\$ 160,490	\$ 134	\$ 950,483
籌資現金流量之變動	38,384	61,033	(6,485)	-	92,932
非現金之變動-					
租賃負債新增	-	-	668	-	668
110年12月31日	\$ 118,384	\$ 770,892	\$ 154,673	\$ 134	\$ 1,044,083
	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 216,970	\$ 616,373	\$ 164,722	\$ -	\$ 998,065
籌資現金流量之變動	(136,970)	93,486	(7,542)	134	(50,892)
非現金之變動-					
租賃負債新增	-	-	3,310	-	3,310
109年12月31日	\$ 80,000	\$ 709,859	\$ 160,490	\$ 134	\$ 950,483

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
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	本公司董事長與該公司董事長具有二等親以內親屬關係
微正股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長係同一人
路社投資股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長係同一人
蘇友欣	本公司董事長
SHU MEI YEH	與本公司董事長具有二等親以內親屬關係

(二)與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

	110年度	109年度
加工服務：		
微正股份有限公司	\$ 383	\$ 42

本集團與關係人之交易價格係依雙方約定辦理；收款條件為月結後 90-120 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

2. 進貨

	110年度	109年度
商品購買：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 5,723	\$ 4,949
微正股份有限公司	120	148
	\$ 5,843	\$ 5,097

(1)與 SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY 之交易係委託其於美國地區代購材料及備品，進貨交易價格係依其代購材料及備品之原始價款辦理；付款條件係考量雙方公司整體之資金調度情況，而有較彈性之付款條件。

(2)與微正股份有限公司之進貨，因每件產品有不同之設計及製作方式，故上開交易價格係依雙方約定辦理；付款條件為月結後 120 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

3. 應收關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款		
微正股份有限公司	\$ 50	\$ -

應收關係人款項請詳上述 1. 之說明。

4. 應付關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 65	\$ 164

應付關係人款項請詳上述 2. 之說明。

	110年12月31日	109年12月31日
其他應付款：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ -	\$ 31

上述其他應付款主要係支付費用化性質之備品款項，相關付款情形請詳上述 2. 之說明。

5. 預付款項

	110年12月31日	109年12月31日
預付款項：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 1,168	\$ -

上述預付款項請詳上述 2. 之說明。

6. 財產交易

(1)取得設備：

	110年度	109年度
微正股份有限公司	\$ -	\$ 2,625

(2)處分設備：

	110年度		109年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
路社投資股份 有限公司	\$ -	\$ -	\$ 210	(\$ 23)

7. 代辦費用(表列管理費用)

	110年度	109年度
SHU MEI YEH	\$ 672	\$ 706

本集團委託其負責在美國地區相關產品行銷及業務聯繫等事宜，並按月支付美金 2 仟元。

8. 技術服務費用(表列營業成本)

	110年度	109年度
微正股份有限公司	\$ 1,900	\$ -

9. 本集團部份長期、短期借款已由董事長以個人信用提供擔保。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,127	\$ 9,869
執行業務費用	460	580
	\$ 10,587	\$ 10,449

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資產名稱	110年12月31日	109年12月31日	擔保用途
備償戶 (表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」)	\$ 17,952	\$ 2,000	短期借款
備償戶 (表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」)	-	2,200	長期借款
應收帳款	-	-	短期借款
定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」)	7,830	7,827	台糖及南科租賃 土地履約保證金
存出保證金	18,381	14,392	租賃保證金、 履約保證金
土地	136,208	136,208	長期借款
房屋及建築	390,650	406,955	長期借款
機器設備	227,874	371,338	長期借款
	\$ 798,895	\$ 940,920	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無。

(二)承諾事項：

- 截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本集團因向銀行借款開立之應付保證票據金額分別為 \$172,100 及 \$242,100。
- 截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本集團已簽約之未完工程及購置廠房及設備總價分別為 \$401,281 及 \$360,086，其尚未付款部分分別為 \$224,779 及 \$289,000。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 111 年 3 月 25 日董事會決議民國 110 年度盈餘分配案，請參閱附註六(十五)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。由於本集團須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

本集團於民國 110 年度之策略維持與民國 109 年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本集團之負債資本比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
總負債	\$ 1,380,362	\$ 1,281,699
總資產	\$ 2,404,134	\$ 2,266,010
負債佔資產比率	57	57

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

按攤銷後成本衡量之

金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
現金及約當現金	\$ 179,743	\$ 152,586
按攤銷後成本衡量之金融資產	36,640	22,074
應收票據	6,336	2,599
應收帳款	286,296	236,518
其他應收款	1,508	7,412
存出保證金	18,381	14,392
	\$ 528,904	\$ 435,581
	110年12月31日	109年12月31日

金融負債

按攤銷後成本衡量之

金融負債

	110年12月31日	109年12月31日
短期借款	\$ 118,384	\$ 80,000
應付票據	-	135
應付帳款	70,454	64,894
其他應付款	159,124	153,702
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	770,892	709,859
存入保證金	134	134
	\$ 1,118,988	\$ 1,008,724
租賃負債	\$ 154,673	\$ 160,490

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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照政策執行。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。本集團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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，各公司針對整體匯率風險多採自然避險之避險策略。

C. 本集團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、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，其重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年12月31日				
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	US\$ 11,418	27.63	\$	315,479
日幣:新台幣	JPY 4,116	0.239		984
金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	US\$ 55	27.73	\$	1,525
歐元:新台幣	EUR 67	31.52		2,112
日幣:新台幣	JPY 3,081	0.240		739

109年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	US\$ 8,701	28.43	\$	247,369
日幣:新台幣	JPY 2,152	0.274		590
金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	US\$ 70	28.53	\$	1,997
歐元:新台幣	EUR 26	35.22		916
美元:人民幣	US\$ 4	6.534		114
日幣:新台幣	JPY 1,713	0.278		477

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年度及 109 年度認列之全部兌換損失(包含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$7,246 及 \$19,973。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年12月31日				
敏感度分析				
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
金融資產				
貨幣性項目				
美元:新台幣	1%	\$ 3,155	\$	-
日幣:新台幣	1%	10		-
金融負債				
貨幣性項目				
美元:新台幣	1%	15		-
歐元:新台幣	1%	21		-
日幣:新台幣	1%	7		-

109年12月31日				
敏感度分析				
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
金融資產				
貨幣性項目				
美元:新台幣	1%	\$ 2,474	\$ -	
日幣:新台幣	1%	6	-	
金融負債				
貨幣性項目				
美元:新台幣	1%	20	-	
歐元:新台幣	1%	9	-	
美元:人民幣	1%	1	-	
日幣:新台幣	1%	5	-	

價格風險

本集團未有從事任何投資交易，不致發生重大之價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。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。
- B. 依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國110年度及109年度淨利之最大影響分別為增加或減少\$4,146及\$3,949。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(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及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- C. 本集團依信用風險之管理，假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債務已逾期一年且與交易對手未進行帳款協商之情況時，視為已發生違約。

D. 本集團按客戶評等將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團以損失率為基礎估計預期信用損失，除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，係按應收帳款歷史信用損失經驗並考量前瞻性調整建立損失率，以估計應收帳款之備抵損失，分組之預期損失率分別為0.5%-25%、50%及100%。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	110年	109年
1月1日	\$ 2,186	\$ 4,848
減損損失迴轉	(61)	(2,589)
沖銷	(252)	(73)
匯率影響數	(2)	-
12月31日	\$ 1,871	\$ 2,186

(3)流動性風險

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款及足夠之銀行融資額度等，以確保本集團具有充足之財務彈性。下列係按非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

110年12月31日				
	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 119,149	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	70,454	-	-	-
其他應付款	159,124	-	-	-
租賃負債	9,287	16,175	15,892	160,637
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	240,919	372,806	112,454	67,539
衍生金融負債：無				

	109年12月31日			
	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 80,475	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	135	-	-	-
應付帳款	64,894	-	-	-
其他應付款	153,702	-	-	-
租賃負債	9,499	17,006	15,892	168,586
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	216,225	295,770	137,956	81,234
<u>衍生金融負債：無</u>				

(三)公允價值資訊

本集團並無以公允價值衡量之金融工具，而非按公允價值衡量之金融資產及金融負債(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、存出保證金、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債、長期借款(含一年內到期)及存入保證金之帳面價值係公允價值之合理近似值。

(四)其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團之防疫業已進行政府宣布之相關措施及防疫規定，以降低人員接觸、交互感染之風險。新型冠狀病毒肺炎之疫情對於本集團整體營運及財務狀況並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 資金貸與他人：無此情事。
- 為他人背書保證：無此情事。
- 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。
- 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。
- 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：請詳附表一。
- 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。
- 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。
- 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(不含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

- 基本資料：請詳附表四。
- 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

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團係以地區別之角度經營業務及制定決策；故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本集團共有二個應報導部門：台灣營運部門及中國大陸營運部門。台灣營運部門主要營業項目為各種模具、特殊機械、電子零件、塑膠製品及航空引擎與結構之模具等之製造加工，中國大陸營運部門主要營業項目為精密模具之製造。

(二)部門資訊

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。本集團依據各營運部門之營業損益作為評估績效之基礎。

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國110年度：

	台灣	中國大陸	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 1,348,479	\$ 15,386	\$ -	\$ 1,363,865
內部部門收入	29,556	5,282	(34,838)	-
部門收入	<u>\$ 1,378,035</u>	<u>\$ 20,668</u>	<u>(\$ 34,838)</u>	<u>\$ 1,363,865</u>
部門損益	<u>\$ 121,986</u>	<u>(\$ 1,578)</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 121,231</u>
利息收入				236
其他收入				5,407
其他利益及損失				(9,367)
財務成本				(12,666)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 104,841</u>
部門資產	<u>\$ 2,464,638</u>	<u>\$ 22,814</u>	<u>(\$ 83,318)</u>	<u>\$ 2,404,134</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 192,927</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 194,123</u>
資本支出金額	<u>\$ 223,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,794</u>
部門負債	<u>\$ 1,398,970</u>	<u>\$ 3,656</u>	<u>(\$ 22,264)</u>	<u>\$ 1,380,362</u>

民國 109 年度：

	台灣	中國大陸	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 1,251,704	\$ 12,460	\$ -	\$ 1,264,164
內部部門收入	38,183	1,659	(39,842)	-
部門收入	\$ 1,289,887	\$ 14,119	(\$ 39,842)	\$ 1,264,164
部門損益	\$ 158,629	(\$ 3,743)	(\$ 714)	\$ 154,172
利息收入				353
其他收入				7,976
其他利益及損失				(17,249)
財務成本				(14,534)
繼續營業部門稅前淨利				\$ 130,718
部門資產	\$ 2,322,881	\$ 22,652	(\$ 79,523)	\$ 2,266,010
折舊及攤銷費用	\$ 179,618	\$ 1,060	\$ 144	\$ 180,822
資本支出金額	\$ 113,431	\$ -	\$ -	\$ 113,431
部門負債	\$ 1,299,912	\$ 3,517	(\$ 21,730)	\$ 1,281,699

(三) 部門損益之調節資訊

上述(二)應報導部門之相關資訊合計金額以及其他重大項目之資訊揭露，業與本集團財務報表內之稅前損益、資產、負債以及相對應項目之金額相符，係採一致之衡量方式。

(四) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自各種模具、特殊機械、電子零件、塑膠製品及航空引擎與結構之模具等之製造加工。

收入餘額明細組成如下：

	110年度	109年度
顯示器設備之關鍵零組件	\$ 422,939	\$ 478,301
晶圓設備之關鍵零組件	601,585	501,114
航太零組件	188,830	156,369
IC封裝模具及設備關鍵零組件	84,796	35,445
能源零組件	13,027	11,822
其他	56,354	87,222
	1,367,531	1,270,273
銷貨退回	(678)	(635)
銷貨折讓	(2,988)	(5,474)
	\$ 1,363,865	\$ 1,264,164

(五) 地區別資訊

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 541,925	\$ 1,563,869	\$ 398,240	\$ 1,516,776
歐洲	222,755	-	225,061	-
亞洲	411,363	1,083	478,684	2,140
美洲	187,822	-	162,179	-
	\$ 1,363,865	\$ 1,564,952	\$ 1,264,164	\$ 1,518,916

非流動資產不含遞延所得稅資產、存出保證金及按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動。

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 110 年度及 109 年度重要客戶資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	部門	收入	部門
甲公司	\$ 384,617	全公司及子公司	\$ 465,286	全公司及子公司
戊公司	181,985	全公司及子公司	147,199	全公司及子公司
丁公司	166,003	全公司及子公司	137,167	全公司及子公司
	\$ 732,605		\$ 749,652	

公華精密工業股份有限公司
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
民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

取得不動產 之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	資產負債表	交易對象	關係	所有權人	自設他人之關係	移轉日期	金額	價格決定之事實 或條件	取得目的或 使用情形	其他約定 事項
公華	未完工程	109年12月3日 (註1)	\$ 192,000	\$ 51,600 (註2)	富強安泰 有限公司	非關係人	-	-	-	-	政府撥付	管理資產	-

註1：合約簽訂日，預計完工後移轉至房屋產權登記。
註2：110年度起依林工建設費繳納付款。

附表一

公華精密工業股份有限公司
母子公司間或子公司間之業務關係或重要交易往來情形及金額
民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易對象列表	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併資產或負債百分之比率(%) (註3)
0	公華精密工業股份有限公司	上海公華精密工業有限公司	1	銷售	68	依雙方約定辦理	-
0	公華精密工業股份有限公司	上海公華精密工業有限公司	1	進貨	5,282	依雙方約定辦理	0.39
0	公華精密工業股份有限公司	上海公華精密工業有限公司	1	應付帳款	243	依雙方約定辦理	0.01
0	公華精密工業股份有限公司	上海公華精密工業有限公司	1	銷售	20,452	依雙方約定辦理	2.16
0	公華精密工業股份有限公司	上海公華精密工業有限公司	1	進貨	25	依雙方約定辦理	-
0	公華精密工業股份有限公司	上海公華精密工業有限公司	1	應收帳款	22,021	依雙方約定辦理	0.92

註1：母子公司間或子公司間之業務關係或重要交易關係係指合併資產或負債之帳面價值而言。

(1). 母子公司間。

(2). 母子公司間。

註2：與交易人之關係如下三種，依合併後可資利用母子公司間之一項交易，則為重要關係，如：母子公司間之交易，並受公司之影響，則子公司間之重要關係。

(1). 母子公司間。

(2). 母子公司間。

(3). 母子公司間。

註3：交易往來金額佔合併資產或負債之比率計算，以期末帳面金額佔合併資產或負債之方式計算。

附表二

公海維密工業股份有限公司
 創投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含臺北創投資公司)

民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要投資項目	原始股本	資本公積	股數	佔有金額	佔有股數	被投資公司本期未分配利之盈餘	應佔
公海維密工業股份有限公司	Profit Sownhill Ltd.	香港特別行政區	利得地地產投資	\$ 206,204	\$ 206,204	100	\$ 775,608	93	\$ 93	93
公海維密工業股份有限公司	聯合利華股份有限公司	臺灣	利得地地產投資	50,000	50,000	62.5	5,000,000	3,685	3,115	111
公海維密工業股份有限公司	利得地地產股份有限公司	臺灣	房地產開發等業務	1,000	-	100	100,000	955	455	45

註1：被投資公司本期(損)溢利本公司認分之投資(損)溢之金額係屬公司間轉帳交易產生之未實現損益。

附表四

公海維密工業股份有限公司

未分配盈餘第一層未分配

民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

未分配盈餘第一層未分配	主要投資項目	實收資本	投資方式	投資金額	本公司應佔	本公司應佔	本公司應佔	本公司應佔	本公司應佔	本公司應佔
上海公共開發	信譽所、中港件、	\$ 40,520	111	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718
公海維密工業股份有限公司	利得地地產開發和開發	\$ 40,520	111	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718

未分配盈餘第一層未分配	主要投資項目	實收資本	投資方式	投資金額	本公司應佔	本公司應佔	本公司應佔	本公司應佔	本公司應佔	本公司應佔
公海維密工業股份有限公司	信譽所、中港件、	\$ 40,520	111	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718
公海維密工業股份有限公司	利得地地產開發和開發	\$ 40,520	111	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 35,718

註1：該公司之利潤(損)溢利本公司認分之投資(損)溢之金額係屬公司間轉帳交易產生之未實現損益。

註2：該公司在會計年度內未分配之利潤(損)溢利投資損益。

註3：該公司在會計年度內未分配之利潤(損)溢利投資損益。

附表四

单位：所有零件之
(除特别注明者外)

科目(按)号	外币交易		欧元(付)收法		资产负债表			
	金额	%	币种	%	货币资金	应收账款	应付账款	其他
大德信贸易公司名称								
上海公泰物资有限公司	\$ 5,282	(2)	-	243	-	-	-	141.2
上海公泰物资有限公司	68	-	-	-	-	-	-	141.2

註1: 選擇有條件。零件產品有兩不同的設計或執行方式。線上製造商會選擇其有利的方式。由於零件僅考慮得予公司整體之資金與獲利。所以新設計之件被選擇。

註2: 圖上這交易，則未考慮所有重大之真實價值。

224

2000

公事林重工業股份有限公司

主審法官 麥國棟

民國110年12月31日

主要股东名称	持股数量	持股比例
华仕投资有限公司	10,135,311	22.49%
瑞华玻璃股份有限公司管理委员会	3,846,154	8.53%
晨星社	3,749,273	8.32%
晨友社	3,340,345	7.41%
宝晟投资有限公司	2,667,654	5.92%
晨社管	2,575,598	5.71%

(1) 本公司在 2013 年度按照《企业会计准则》的规定，对 2013 年度财务报表进行了审计，并出具了无保留意见的审计报告。本公司在 2013 年度财务报表中，对 2013 年度财务报表进行了审计，并出具了无保留意见的审计报告。

(2) 上開資料和屠販者將股票交付經紀，俾以賣出人間並登記為戶之委託人個別帳戶指示。並附股東低價證券法今例理持超過百分之十之內都人股票卡。其持成也指本人持股加計算

交付信息直到作价时为止有逐期决定期权等。而美国私人以资产担保的利率是随公司资产而变化的。

知不足

附件二

最近年度經會計師查核簽證 之公司個體財務報告

公準精密工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 3178)

公司地址：高雄市仁武區五和里八德二路 168 號
電 話：(07)359-7177

公準精密工業股份有限公司
民國 110 年度及 109 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項 目	頁次/編號/索引
一、 封面	1
二、 目錄	2 - 4
三、 會計師查核報告	5 - 9
四、 個體資產負債表	10 - 11
五、 個體綜合損益表	12
六、 個體損益變動表	13
七、 個體現金流量表	14 - 15
八、 個體財務報表附註	16 - 51
(一) 公司沿革	16
(二) 通過財務報告之日期及程序	16
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 - 17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17 - 24
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六) 重要會計項目之說明	25 - 41
(七) 關係人交易	42 - 44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

項 目	頁次/編號/索引
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	45 - 50
(十三) 附註揭露事項	51
(十四) 部門資訊	51
九、 重要會計項目明細表	
現金及約當現金	明細表一
應收帳款淨額	明細表二
存貨	明細表三
採用權益法之投資變動	明細表四
不動產、廠房及設備-成本變動	附註六(六)
不動產、廠房及設備-累計折舊變動	附註四(十一)、 六(六)
使用權資產成本變動	明細表五
使用權資產累計折舊變動	明細表六
短期借款	明細表七
應付帳款	明細表八
其他應付款	附註六(十一)
長期借款	明細表九
租賃負債	明細表十
營業收入	明細表十一
營業成本	明細表十二

查核意見

公平精密工業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達公平精密工業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與公平精密工業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，對公平精密工業股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

公平精密工業股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

項	目	頁次/編號/索引
製造費用		明細表十三
推銷費用		明細表十四
管理費用		明細表十五
研究發展費用		明細表十六
財務成本		附註六(二十二)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及推銷費用功能別彙總表		明細表十七

外銷收入認列時點之正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十三)。

公準精密工業股份有限公司之銷貨以外銷為主，外銷係依銷售訂單、合約或其他約定之貿易條件，於商品之控制轉移予客戶時始認列收入，由於此等認列收入之流程通常涉及以人工確認銷貨狀況及核對相關單據之作業，致可能造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形，因此，本會計師將外銷收入認列時點之正確性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解、評估及測試公準精密工業股份有限公司收入認列之內部控制程序係合理且有效執行。
2. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之外銷收入交易執行截止測試，包含核對客戶訂單、出貨單及出口報關單據等相關文件，以確認收入認列時點之會計處理允當。
3. 針對期末應收帳款達一定金額以上之客戶進行發函詢證，如有不符則追查與帳載不符之原因，並對公準精密工業股份有限公司編製之調節項目執行測試及必要之調整。

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳個體財務報告附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不确定性，請詳個體財務報告附註五；存貨會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

公準精密工業股份有限公司主要從事各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等之製造加工與銷售，存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，因此，本會計師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

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 依對公準精密工業股份有限公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失提列政策與程序之合理性，包括存貨去化程度、判斷過時陳舊存貨項目之合理性，及會計估計方法之一致性。
2. 瞭解公準精密工業股份有限公司倉儲管理之流程及相關內部控制作業程序，檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以瞭解存貨狀況並評估管理階層區分及管理控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證公準精密工業股份有限公司用以評估存貨跌價損失之報表編製正確且與其政策一致；抽核個別存貨料號確認淨變現價值之佐證資料及合理性；抽核個別存貨料號核對存貨異動記錄，以確認存貨庫齡區間歸屬之正確性，進而評估備抵跌價損失之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有因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公準精密工業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公準精密工業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。

公準精密工業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，惟其目的非對公平精密工業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，以及使公平精密工業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公平精密工業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. 對於公平精密工業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之查核意見。

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

本會計師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，決定對公平精密工業股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資誠聯合會計師事務所

王國華

會計師

吳建志



前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中華民國 111 年 3 月 25 日



單位：新台幣千元

		110 年 12 月 31 日			109 年 12 月 31 日		
資產	附註	金	額	占	金	額	占
流動資產							
1100 現金及約當現金	六(一)	\$	154,938	7	\$	133,929	6
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八						
動			17,952	1		2,000	-
1140 合約資產—流動	六(十八)		12,418	-		11,449	1
1150 應收票據淨額	六(三)		6,336	-		2,599	-
1170 應收帳款淨額	六(三)		272,347	12		225,983	10
1180 應收帳款—關係人淨額	六(三)及七		22,071	1		20,815	1
1200 其他應收款	六(二十七)		1,475	-		7,399	-
130X 存貨	五及六(四)		208,216	9		207,001	10
1410 預付款項	七		23,307	1		28,057	1
1479 其他流動資產—其他			1,165	-		846	-
11XX 流動資產合計			720,226	31		640,078	29
非流動資產							
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(二)及八						
動			7,830	-		10,027	-
1550 採用權益法之投資	六(五)及七		57,777	2		53,693	2
1600 不動產、廠房及設備	六(六)、七及八		1,322,941	56		1,260,541	57
1755 使用權資產	六(七)		179,552	8		191,630	9
1780 無形資產	六(八)		11,580	1		10,308	1
1840 遞延所得稅資產	六(二十五)		20,900	1		21,233	1
1915 預付設備款			11,205	-		11,758	1
1920 存出保證金	八		13,584	1		8,675	-
1990 其他非流動資產—其他			741	-		517	-
15XX 非流動資產合計			1,626,110	69		1,568,382	71
1XXX 資產總計		\$	2,346,336	100	\$	2,208,460	100

(續次頁)



單位：新台幣千元

		110 年 12 月 31 日			109 年 12 月 31 日		
負債及權益	附註	金	額	占	金	額	占
流動負債							
2100 短期借款	六(九)及八	\$	113,384	5	\$	75,000	4
2130 合約負債—流動	六(十八)		490	-		526	-
2150 應付票據			-	-		135	-
2170 應付帳款	六(十)		68,107	3		61,801	3
2180 應付帳款—關係人	七		308	-		682	-
2200 其他應付款	六(十一)及七		153,628	7		148,826	7
2230 本期所得稅負債			27,071	1		24,334	1
2280 租賃負債—流動	六(七)		6,224	-		6,321	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		229,433	10		207,502	9
2399 其他流動負債—其他			2,059	-		1,906	-
21XX 流動負債合計			600,704	26		527,033	24
非流動負債							
2540 長期借款	六(十二)及八		531,571	23		491,057	22
2570 遞延所得稅負債	六(二十五)		32,745	1		32,745	2
2580 租賃負債—非流動	六(七)		148,449	6		154,169	7
2640 淨確定福利負債—非流動	六(十三)		43,918	2		52,586	2
25XX 非流動負債合計			756,683	32		730,557	33
2XXX 負債總計			1,357,387	58		1,257,590	57
權益							
3110 普通股股本	六(十四)		450,500	19		450,500	21
3200 資本公積	六(十五)		162,627	7		162,627	7
3310 法定盈餘公積	六(十六)		61,667	3		50,963	2
3320 特別盈餘公積			660	-		920	-
3350 未分配盈餘			314,234	13		286,520	13
3400 其他權益	六(十七)		(739)	-		(660)	-
3XXX 權益總計			988,949	42		950,870	43
重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
重大之期後事項	十一						
3X2X 負債及權益總計		\$	2,346,336	100	\$	2,208,460	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：蘇茂欽



經理人：蘇紅音



會計主管：張國玉



公平積蓄有限公司
個體財務報表
民國110年及111年度12月31日

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年 金額	110年 %	109年 金額	109年 %
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 1,319,926	100	\$ 1,254,458	100
5000 營業成本	六(四)(八) (二十三) (二十四)及七	(1,035,940)	(78)	(925,266)	(74)
5900 營業毛利		283,986	22	329,192	26
營業費用	六(八)(二十三) (二十四)及七	(24,403)	(2)	(26,125)	(2)
6100 推銷費用		(109,284)	(8)	(106,204)	(8)
6200 管理費用		(32,388)	(3)	(42,014)	(3)
6300 研究發展費用		139	-	2,600	-
6450 預期信用減損利益	十二(二)	(165,936)	(13)	(171,743)	(13)
6000 營業費用合計		(118,050)	(9)	(157,449)	(13)
6900 營業利益		165,936	13	171,743	13
營業外收入及支出		90	-	158	-
7100 利息收入	六(十九)	3,839	1	7,101	-
7010 其他收入	六(二十)	9,368	(1)	17,556	(1)
7020 其他利益及損失	六(二十一)及七	(12,348)	(1)	(14,348)	(1)
7050 財務成本	六(六)(七) (二十二)	(3,163)	(-)	(1,757)	(-)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額		(14,624)	(1)	(26,402)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		103,426	8	131,047	11
7900 稅前淨利		(13,104)	(1)	(25,448)	(2)
7950 所得稅費用	六(二十五)	\$ 90,322	7	\$ 105,599	9
8200 本期淨利		\$ 90,322	7	\$ 105,599	9
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(十三)	\$ 2,370	-	\$ 1,792	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十五)	(474)	(-)	(358)	(-)
8310 不重分類至損益之項目總額		1,896	-	1,434	-
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 兌換差異		(79)	(-)	(260)	(-)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,817	-	\$ 1,694	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 92,139	7	\$ 107,293	9
每股盈餘	六(二十六)				
9750 基本		\$ 2.00		\$ 2.34	
9850 稀釋		\$ 2.00		\$ 2.34	

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：蘇成欣

友欣

經理人：蘇紅香

紅香

會計主管：張開玉芳

玉芳

單位：新台幣千元

公平積蓄有限公司
個體財務報表
民國110年及111年度12月31日

項目	109年 金額	109年 %	110年 金額	110年 %
109年1月1日餘額	\$ 450,500		\$ 450,500	
本期淨利	\$ 105,599		\$ 90,322	
本期其他綜合損益	1,694		1,817	
本期綜合損益總額	107,293		92,139	
108年度盈餘分配及分配：				
法定盈餘公積	260		260	
特別盈餘公積	260		260	
現金股利	5,377		5,377	
109年12月31日餘額	\$ 660		\$ 660	
110年1月1日餘額	\$ 660		\$ 660	
本期淨利	\$ 90,322		\$ 90,322	
本期其他綜合損益	1,817		1,817	
本期綜合損益總額	92,139		92,139	
109年度盈餘分配及分配：				
法定盈餘公積	260		260	
特別盈餘公積	260		260	
現金股利	5,377		5,377	
110年12月31日餘額	\$ 739		\$ 739	

董事長：蘇成欣

友欣

經理人：蘇紅香

紅香

會計主管：張開玉芳

玉芳

單位：新台幣仟元

附註	110 年 度	109 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 103,426	\$ 131,047
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) (139)	(2,600)
折舊費用(含使用權資產)	六(六)(七) (二十三)	180,961
攤銷費用	六(八)(二十三)	4,766
利息費用	六(二十二)	14,348
利息收入	六(十九) (90)	(158)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(3,163)	1,757
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十一) (409)	(2,604)
處分無形資產損失	六(二十一) 109	-
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		
合約資產一流動	(969)	(2,577)
應收票據	(3,737)	496
應收帳款	(46,225)	10,610
應收帳款—關係人	(1,256)	2,939
其他應收款	2,690	15,665
存貨	(1,215)	133
預付款項	4,750	12,716
其他流動資產—其他	(320)	81
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債一流動	(36)	(13,639)
應付票據	(135)	(34)
應付帳款	6,306	(3,321)
應付帳款—關係人	(374)	(436)
其他應付款	4,488	2,602
其他流動負債—其他	153	142
淨確定福利負債—非流動	(6,298)	(1,629)
營運產生之現金流入	256,499	339,522
收取之利息	90	158
支付之利息	(12,279)	(15,395)
支付之所得稅	(10,508)	(10,390)
營業活動之淨現金流入	233,802	313,895

(續次頁)

單位：新台幣仟元

附註	110 年 度	109 年 度
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動增加	(\$ 15,952)	(\$ 2,000)
取得採用權益法之投資	六(五) (1,000)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (220,209)	(115,923)
處分不動產、廠房及設備償款	六(二十七) 4,067	6,390
取得無形資產	六(二十七) (8,120)	(4,256)
預付設備款增加	(8,732)	(11,093)
存出保證金(增加)減少	(4,909)	2,616
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動減少	2,197	4,177
其他非流動資產—其他增加	(419)	-
投資活動之淨現金流出	(253,077)	(120,089)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十八) 48,384	82,350
短期借款減少	六(二十八) (10,000)	(224,320)
舉借長期借款	六(二十八) 334,699	310,500
償還長期借款	六(二十八) (272,254)	(228,314)
租賃本金償還	六(二十八) (6,485)	(7,542)
發放現金股利	六(十六) (54,060)	(31,535)
籌資活動之淨現金流入(流出)	40,284	(98,861)
本期現金及約當現金增加數	21,009	94,945
期初現金及約當現金餘額	133,929	38,984
期末現金及約當現金餘額	\$ 154,938	\$ 133,929

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：蘇友欣

經理人：蘇紅香

會計主管：張國玉

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)公準精密工業股份有限公司係依公司法之規定於民國67年3月27日奉准設立。主要營業項目係從事各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等之製造加工與銷售。

(二)本公司股票自民國107年11月19日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國111年3月25日經董事會通過發布。

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
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110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111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借款」	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。

(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	國際會計準則理事會 發布之生效日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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外，本個體財務報告係按歷史成本編製。

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）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

（三）外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，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。

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，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。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公司個體，其經營結果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於該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司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。

（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）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. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本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其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合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。

（六）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。

（七）金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按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或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當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。

(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，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。

(十) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），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消除。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. 本公司對於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. 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為權益。
5. 當本公司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，其會計處理與本公司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。
6. 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。

(十一) 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. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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：

房屋及建築	2年~45年
機器設備	1年~15年
運輸設備	2年~6年
辦公設備	4年~7年
其他設備	2年~10年

(十二) 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，將租賃給付按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本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，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，成本為租賃負債之原始衡量金額。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。
5. 本公司於決定租賃期間時，係將所有會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(十三) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1-3年攤銷。

2. 權利金

主要係依本公司與國家中山科學研究院簽訂合作研究契約書及先期技術授權契約書等所支付之技術授權金，於授權期間內採直線法攤銷。

3. 其他無形資產

主要係本公司取得專利權讓與所支付之款項，依直線法按估計經濟收益年限攤銷。

(十四) 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。

(十五) 借款

借款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借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。

(十六) 應付帳款及票據

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。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九) 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，係依權資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，折現率係使用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（於資產負債表日）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) 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業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間，且暫時性差異很有可能於可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。

(二十一)股本

普通股分額為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為借款減項。

(二十二)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普通股。

(二十三)收入認列

1. 商品銷售

本公司製造並銷售各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等相關產品。銷售收入於產品之控制轉移予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，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，除管過時及滅失之風險已轉移予客戶，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. 精密加工服務

本公司提供顯示器設備類及半導體類等關鍵零組件精密加工設計相關服務。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。合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際投入成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶已付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

(二十四)補助款

補助於可合理確信企業將遵循補助所附加之條件，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之基礎將補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列之說明：

存貨之評價

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。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。

民國 110 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$208,216。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 280	\$ 171
支票存款及活期存款	154,658	133,758
	<u>\$ 154,938</u>	<u>\$ 133,929</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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
備償戶	<u>\$ 17,952</u>	<u>\$ 2,000</u>
非流動項目：		
備償戶	\$ -	\$ 2,200
定期存款	<u>7,830</u>	<u>7,827</u>
	<u>\$ 7,830</u>	<u>\$ 10,027</u>

1. 定期存款之利息收入認列於銀行存款利息收入項下。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$25,782 及 \$12,027。

3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請參閱附註八、質押之資產。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 應收票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	\$ 6,336	\$ 2,599
應收帳款	\$ 274,108	\$ 228,135
減：備抵呆帳	(1,761)	(2,152)
	\$ 272,347	\$ 225,983
應收帳款－關係人	\$ 22,071	\$ 20,815

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

應收票據	110年12月31日	109年12月31日
30天內	\$ 3,042	\$ 2,522
31-90天	450	77
91-180天	2,844	-
	\$ 6,336	\$ 2,599
應收帳款	110年12月31日	109年12月31日
30天內	\$ 129,172	\$ 122,828
31-90天	143,328	107,725
91-180天	17,197	17,246
181天以上	6,482	1,151
	\$ 296,179	\$ 248,950

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$265,667。
- 本公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日並未有以應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$6,336 及 \$2,599；最能代表本公司應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$294,418 及 \$246,798。
- 本公司並未持有任何的擔保品。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請參閱附註十二(二)。

(四) 存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 65,695	(\$ 13,978)	\$ 51,717
在製品	139,528	(12,656)	126,872
製成品	36,381	(7,225)	29,156
在途存貨	471	-	471
	\$ 242,075	(\$ 33,859)	\$ 208,216
	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 53,573	(\$ 10,903)	\$ 42,670
在製品	128,756	(9,038)	119,718
製成品	49,596	(5,138)	44,458
在途存貨	155	-	155
	\$ 232,080	(\$ 25,079)	\$ 207,001

本公司民國 110 年度及 109 年度認列為貨損之存貨成本分別為 \$1,035,940 及 \$925,266，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之備貨成本 \$8,780 及 \$3,318。

(五) 採用權益法之投資

子公司：

	110年12月31日	109年12月31日
Profit Snowball Ltd.	\$ 13,397	\$ 13,383
微奈科技股份有限公司	43,425	40,310
創光粒科技股份有限公司(註)	955	-
	\$ 57,777	\$ 53,693

註：為本公司民國 110 年度 100%轉投資之國內子公司，投資金額為 \$1,000，業於民國 110 年 6 月 16 日取得高雄市政府核准登記。

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 110 年度合併財務報表附註四(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
土地	\$ 78,894	\$ 78,894
土地重估增值	57,718	57,718
房屋及建築	390,650	406,955
機器設備	561,920	599,393
運輸設備	7,459	7,032
辦公設備	1,460	2,103
其他設備	21,305	21,212
未完工程	203,535	87,234
	\$ 1,322,941	\$ 1,260,541

110年度

成本	土地	土地增值	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
1月1日餘額	\$ 78,894	\$ 57,718	\$ 550,575	\$ 1,629,883	\$ 17,214	\$ 5,743	\$ 49,584	\$ 87,234	\$ 2,476,845
增加	-	-	2,875	88,680	2,945	132	8,274	118,848	221,754
減少	-	-	(290)	(4,850)	(299)	-	-	-	(5,439)
移轉	-	-	549	9,285	-	-	1,998	(2,547)	9,285
12月31日餘額	\$ 78,894	\$ 57,718	\$ 553,709	\$ 1,722,998	\$ 19,860	\$ 5,875	\$ 59,856	\$ 203,535	\$ 2,702,445
累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1月1日餘額	-	-	(\$ 143,620)	(\$ 1,030,490)	(\$ 10,182)	(\$ 3,640)	(\$ 28,372)	-	(\$ 1,216,304)
折舊費用	-	-	(19,648)	(135,095)	(2,517)	(775)	(10,179)	-	(168,215)
處分	-	-	209	4,508	298	-	-	-	5,015
12月31日餘額	-	-	(\$ 163,059)	(\$ 1,161,078)	(\$ 12,401)	(\$ 4,415)	(\$ 38,551)	-	(\$ 1,379,504)
12月31日餘額	\$ 78,894	\$ 57,718	\$ 390,650	\$ 561,920	\$ 7,459	\$ 1,460	\$ 21,305	\$ 203,535	\$ 1,322,941

109年度

成本	土地	土地增值	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
1月1日餘額	\$ 78,804	\$ 57,718	\$ 546,288	\$ 1,605,706	\$ 20,132	\$ 5,743	\$ 40,800	\$ 54,953	\$ 2,410,234
增加	-	-	2,140	50,411	2,212	-	8,784	47,280	110,827
減少	-	-	-	(30,578)	(5,130)	-	-	(12,852)	(48,560)
移轉	-	-	2,147	4,344	-	-	-	(2,147)	4,344
12月31日餘額	\$ 78,804	\$ 57,718	\$ 550,575	\$ 1,629,883	\$ 17,214	\$ 5,743	\$ 49,584	\$ 87,234	\$ 2,476,845
累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1月1日餘額	-	-	(\$ 124,385)	(\$ 934,253)	(\$ 12,940)	(\$ 2,885)	(\$ 20,332)	-	(\$ 1,094,795)
折舊費用	-	-	(19,235)	(126,406)	(2,077)	(755)	(8,040)	-	(156,513)
處分	-	-	-	30,169	4,835	-	-	-	35,004
12月31日餘額	-	-	(\$ 143,620)	(\$ 1,030,490)	(\$ 10,182)	(\$ 3,640)	(\$ 28,372)	-	(\$ 1,216,304)
12月31日餘額	\$ 78,804	\$ 57,718	\$ 406,955	\$ 569,393	\$ 7,032	\$ 2,103	\$ 21,212	\$ 87,234	\$ 1,260,541

-28-

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	110年度	109年度
資本化金額	\$ 1,862	\$ 764
資本化利率區間	1.11%-1.69%	1.11%-1.97%

- 本公司房屋及建築之重大組成部份包括主建物及無壓設備，分別按 45 年及 2 年提列折舊。
- 本公司依法辦理資產重估價，歷年來重估增值總額計 \$57,718，減除重估時提列之土地增值稅準備(表列「遞延所得稅負債」) \$32,745 後之餘額為 \$24,973 列為資本公積。前述資本公積已於民國 91 年度全數用以彌補虧損。
- 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產。

(七) 租賃交易—承租人

- 本公司租賃之標的資產為土地(本公司承租台糖公司及科技部南部科學園區管理局土地)、房屋及運輸設備。租賃合約之期間通常介於 2 到 50 年。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、轉租及轉讓他人外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日	110年度	109年度
	帳面金額	帳面金額	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 177,969	\$ 189,037	\$ 11,068	\$ 11,119
房屋	502	213	379	212
運輸設備(公務車)	1,081	2,380	1,299	1,374
	\$ 179,552	\$ 191,630	\$ 12,746	\$ 12,705

- 本公司於民國 109 年度因租賃之科技部南部科學園區管理局及台灣糖業股份有限公司高雄區處土地租金變動，致使用權資產及租賃負債均調增 \$3,310。民國 110 年度使用權資產之增添為 \$668。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 3,183	\$ 3,325
屬短期租賃合約之費用	674	618

- 本公司於民國 110 年度及 109 年度租賃現金流出總額分別為 \$10,342 及 \$11,485。

6.截至民國110年及109年12月31日止，租賃負債資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債-流動	\$ 6,224	\$ 6,321
租賃負債-非流動	148,449	154,169
	<u>\$ 154,673</u>	<u>\$ 160,490</u>

(八)無形資產

	110年度			
	電腦軟體(註)	權利金	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 5,971	\$ 10,516	\$ 2,000	\$ 18,487
累計攤銷	(3,672)	(4,486)	(21)	(8,179)
	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 6,030</u>	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 10,308</u>
1月1日	\$ 2,299	\$ 6,030	\$ 1,979	\$ 10,308
增添-源自單獨取得	1,900	-	5,000	6,900
處分-成本減少	-	(240)	-	(240)
攤銷費用	(2,741)	(2,177)	(521)	(5,439)
處分-累計攤銷減少	-	51	-	51
12月31日	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 11,580</u>
12月31日				
成本	\$ 5,451	\$ 10,276	\$ 7,000	\$ 22,727
累計攤銷	(3,993)	(6,612)	(542)	(11,147)
	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 11,580</u>

註：電腦軟體於民國110年度屆效益年數並攤銷完畢者計\$2,420。

	109年度			
	電腦軟體(註)	權利金(註)	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 13,245	\$ 9,446	\$ -	\$ 22,691
累計攤銷	(9,885)	(3,375)	-	(13,260)
	<u>\$ 3,360</u>	<u>\$ 6,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,431</u>
1月1日	\$ 3,360	\$ 6,071	\$ -	\$ 9,431
增添-源自單獨取得	1,741	1,735	2,000	5,476
攤銷費用	(2,802)	(1,776)	(21)	(4,599)
12月31日	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 6,030</u>	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 10,308</u>
12月31日				
成本	\$ 5,971	\$ 10,516	\$ 2,000	\$ 18,487
累計攤銷	(3,672)	(4,486)	(21)	(8,179)
	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 6,030</u>	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 10,308</u>

註：電腦軟體及權利金於民國109年度屆效益年數並攤銷完畢者計\$9,015及\$665。

無形資產攤銷明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 5,102	\$ 4,144
管理費用	337	455
	<u>\$ 5,439</u>	<u>\$ 4,599</u>

(九)短期借款

借款性質	110年12月31日	109年12月31日
銀行擔保借款	\$ 48,384	\$ 20,000
銀行信用借款	65,000	55,000
	<u>\$ 113,384</u>	<u>\$ 75,000</u>
利率區間	1.20%-1.35%	1.11%-1.35%

上列短期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(十)應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	\$ 64,102	\$ 56,778
暫估應付帳款	4,005	5,023
	<u>\$ 68,107</u>	<u>\$ 61,801</u>

(十一)其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資	\$ 74,072	\$ 69,900
應付設備款	13,788	12,243
應付勞健保費	9,681	8,660
應付水電費	3,444	3,301
其他應付費用	52,643	54,722
	<u>\$ 153,628</u>	<u>\$ 148,826</u>

(十二)長期借款

性質	契約期間	還款條件	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款	106.02-122.09	依約定分期償還	\$ 421,456	\$ 496,634
信用借款	106.07-115.09	依約定分期償還(註)	339,548	201,925
			761,004	698,559
減：一年內到期之長期借款			(229,433)	(207,502)
			<u>\$ 531,571</u>	<u>\$ 491,057</u>
利率區間			1.20%-1.55%	1.20%-1.75%

上列長期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

註：本公司部分之信用借款，業已於110年12月提前清償。

(十三) 退休金

1. (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)的服務年資每滿一年給予兩個基数，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基数，惟累積最高以 45 個基数為限。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台灣銀行。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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 105,564	\$ 111,801
計畫資產公允價值	(61,646)	(59,215)
淨確定福利負債	\$ 43,918	\$ 52,586

(3) 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
110年度			
1月1日餘額	\$ 111,801	(\$ 59,215)	\$ 52,586
當期服務成本	297	-	297
利息費用(收入)	335	(178)	157
	112,433	(59,393)	53,040
再衡量數：			
人口假設變動影響數	75	-	75
財務假設變動影響數	(3,442)	-	(3,442)
經驗調整	1,927	(930)	997
	(1,440)	(930)	(2,370)
提撥退休基金	-	(6,752)	(6,752)
支付退休金	(5,429)	5,429	-
12月31日餘額	\$ 105,564	(\$ 61,646)	\$ 43,918

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年度			
1月1日餘額	\$ 118,529	(\$ 62,522)	\$ 56,007
當期服務成本	554	-	554
利息費用(收入)	830	(438)	392
	119,913	(62,960)	56,953
再衡量數：			
財務假設變動影響數	3,666	-	3,666
經驗調整	(3,311)	(2,147)	(5,458)
	355	(2,147)	(1,792)
提撥退休基金	-	(2,575)	(2,575)
支付退休金	(8,467)	8,467	-
12月31日餘額	\$ 111,801	(\$ 59,215)	\$ 52,586

(4) 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六條之項目(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二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。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日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。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	0.70%	0.30%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。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：

	<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>
110年12月31日				
對確定福利義務現值				
之影響	(\$ 2,018)	\$ 2,084	\$ 1,811	(\$ 1,765)

	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	(\$ 2,314)	\$ 2,394	\$ 2,089	(\$ 2,034)

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。

(6)本公司於未來一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$17,266。

(7)截至民國110年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為8年。

2.(1)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」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提撥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按月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國110年度及109年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$17,959及\$17,262。

(十四)股本

民國110年12月31日止，本公司章程額定資本額為\$1,000,000，分為100,000仟股，實收資本額為\$450,500，每股面額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

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)

	110年度	109年度
1月1日暨12月31日	45,050	45,050

(十五)資本公積

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百分之十為限。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。

	110年	109年
	發行溢價	發行溢價
1月1日暨12月31日	\$ 162,627	\$ 162,627

(十六)保留盈餘

1.依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分配之。

2.本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，採用股票股利或現金股利等方式，分派股息及股東紅利之數額不低於當年度可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不得低於當年度分派總額百分之十。

3.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百分之二十五之部分為限。

4.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。

5.民國110年度及109年度認列為分配與業主之股利分別為\$54,060(每股1.2元)及\$31,535(每股0.7元)。民國111年3月25日經董事會提議對民國110年度之盈餘分派每股普通股現金股利1元，股利總計\$45,050。

(十七)其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年	109年
1月1日	(\$ 660)	(\$ 920)
外幣換算差異數—集團	(79)	260
12月31日	(\$ 739)	(\$ 660)

(十八)營業收入

1.本公司之營業收入均為客戶合約之收入。客戶合約之收入源於提供隨時間逐步轉移及於某一時點轉移之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品：

	110年度	109年度
	金額	金額
顯示器設備類	\$ 420,721	\$ 475,115
半導體類	685,459	533,964
航太類	159,810	159,114
能源類	12,969	11,604
其他類	40,967	74,661
	<u>\$ 1,319,926</u>	<u>\$ 1,254,458</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 1,106,258	\$ 1,017,765
隨時間逐步認列之收入	213,668	236,693
	<u>\$ 1,319,926</u>	<u>\$ 1,254,458</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約資產	\$ 12,418	\$ 11,449	\$ 8,872
合約負債	\$ 490	\$ 526	\$ 14,165

(2) 期初合約負債本期認列收入

	110年度	109年度
銷貨收入	\$ 526	\$ 14,165

(十九) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 90	\$ 158

(二十) 其他收入

	110年度	109年度
補助款收入	\$ 523	\$ 4,461
其他收入—其他	3,316	2,640
	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ 7,101</u>

(二十一) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 409	\$ 2,604
處分無形資產損失	(109)	-
淨外幣兌換損失	(7,246)	(19,975)
其他	(2,422)	(185)
	<u>(\$ 9,368)</u>	<u>(\$ 17,556)</u>

(二十二) 財務成本

	110年度	109年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 11,162	\$ 11,800
減：符合要件之資產資本化		
金額(含未完工程及預付設備款)	(1,997)	(777)
租賃負債	3,183	3,325
	<u>\$ 12,348</u>	<u>\$ 14,348</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用	\$ 485,030	\$ 455,806
耗用之原料	253,809	215,168
製成品及在製品存貨之變動	38,084	49,901
不動產、廠房及設備折舊費用	168,215	156,513
使用權資產折舊費用	12,746	12,705
消耗品	91,637	85,736
水電瓦斯費用	46,797	44,782
無形資產及其他資產等攤銷	5,634	4,766
其他成本及費用	99,924	71,632
	<u>\$ 1,201,876</u>	<u>\$ 1,097,009</u>

(二十四) 員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	\$ 406,971	\$ 382,788
勞健保費用	43,751	39,956
退休金費用	18,413	18,208
董事酬金	1,160	1,280
其他員工福利費用	14,735	13,574
	<u>\$ 485,030</u>	<u>\$ 455,806</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之百分之一至百分之十五分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之不高於百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補。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。

前述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。

2. 本公司民國 110 年度及 109 年度員工酬勞估列金額分別為 \$1,052 及 \$1,331；董事酬勞估列金額皆為 \$700，前述金額係列薪資費用科目。民國 110 年度及 109 年度係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列，估列金額與董事會決議金額一致，員工酬勞將採現金之方式發放。

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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,863	\$ 26,710
以前年度所得稅高估	(6,618)	(1,319)
當期所得稅總額	13,245	25,391
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(141)	57
所得稅費用	\$ 13,104	\$ 25,448

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年度	109年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 474	\$ 358

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 20,685	\$ 26,210
按稅法規定不得認列項目影響數	(963)	557
以前年度所得稅高估	(6,618)	(1,319)
所得稅費用	\$ 13,104	\$ 25,448

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110	年		度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
—暫時性差異：				
存貨跌價損失	\$ 5,016	\$ 1,756	\$ -	\$ 6,772
退休金	10,517	(1,259)	(474)	8,784
未實現兌換損(益)	618	(337)	-	281
未休假獎金	1,260	-	-	1,260
採用權益法之投資	3,822	(19)	-	3,803
	21,233	141	(474)	20,900
—遞延所得稅負債：				
土地增值稅負債	(32,745)	-	-	(32,745)
	(\$ 11,512)	\$ 141	(\$ 474)	(\$ 11,845)

	109	年	度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利
	12月31日		
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
備抵呆帳	\$ 499	(\$ 499)	\$ -
存貨跌價損失	4,083	933	-
退休金	11,202	(327)	(358)
未實現兌換損(益)	751	(133)	-
未休假獎金	1,260	-	-
採用權益法之投資	3,489	333	-
使用權資產	364	(364)	-
	21,648	(57)	(358)
遞延所得稅負債：			
土地增值稅負債	(32,745)	-	-
	(\$ 11,097)	(\$ 57)	(\$ 358)
			(\$ 11,512)

4. 本公司營利事業所得稅需經稅捐稽徵機關核定民國 108 年度，且截至查核報告日止，本公司未有重大未決稅務行政救濟事項。

(二十六)每股盈餘

	110年度	109年度
稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 90,322	45,050
稀釋每股盈餘		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 90,322	45,050
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	17
歸屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 90,322	45,067
		\$ 2.00
	109年度	108年度
稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 105,599	45,050
稀釋每股盈餘		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 105,599	45,050
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	33
歸屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 105,599	45,083
		\$ 2.34

(二十七)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

(1)購置不動產、廠房及設備

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 221,754	\$ 110,827
加：期初應付設備款		
(表列「其他應付款」)	12,243	23,875
減：期末應付設備款		
(表列「其他應付款」)	(13,788)	(12,243)
應付設備款沖銷	-	(6,536)
本期支付現金	\$ 220,209	\$ 115,923

(2)處分不動產、廠房及設備

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備價款	\$ 833	\$ 9,624
加：期初應收設備款		
(表列「其他應收款」)	3,234	-
減：期末應收設備款		
(表列「其他應收款」)	-	(3,234)
本期收取現金	\$ 4,067	\$ 6,390
(3)取得無形資產		
取得無形資產	\$ 6,900	\$ 5,476
加：期初其他應付款	1,220	-
減：期末其他應付款	-	(1,220)
本期支付現金	\$ 8,120	\$ 4,256

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	110年度	109年度
(1)預付設備款轉列不動產、廠房及設備		
	\$ 9,285	\$ 4,344
(2)不動產、廠房及設備與應付設備款沖銷		
	\$ -	\$ 6,536
(3)長期借款轉列一年或一營業週期內到期長期負債		
	\$ 229,433	\$ 207,502

(二十八)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日	\$ 75,000	\$ 698,559	\$ 160,490	\$ 934,049
籌資現金流量之變動	38,384	62,445	(6,485)	94,344
非現金之變動-				
租賃負債新增	-	-	668	668
110年12月31日	\$ 113,384	\$ 761,004	\$ 154,673	\$ 1,029,061
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
109年1月1日	\$ 216,970	\$ 616,373	\$ 164,722	\$ 998,065
籌資現金流量之變動	(141,970)	82,186	(7,542)	(67,326)
非現金之變動-				
租賃負債新增	-	-	3,310	3,310
109年12月31日	\$ 75,000	\$ 698,559	\$ 160,490	\$ 934,049

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
上海公準精密模具有限公司	本公司之子公司
微奈科技股份有限公司	本公司之子公司
射光粒科技股份有限公司	本公司之子公司
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	本公司董事長與該公司董事長具有二等親以內親屬關係
微正股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長係同一人
路社投資股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長係同一人
蘇友欣	本公司董事長
SHU MEI YEH	與本公司董事長具有二等親以內親屬關係

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年度	109年度
加工服務：		
微正股份有限公司(註1)	\$ 383	\$ 42
微奈科技股份有限公司(註2)	29,463	37,805
商品銷售：		
上海公準精密模具有限公司(註3)	68	-
	<u>\$ 29,914</u>	<u>\$ 37,847</u>

註1：交易價格係依雙方約定辦理；收款條件為月結後 90-120 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

註2：交易價格係依雙方約定辦理；收款條件係考量母子公司整體之資金調度情況，而有較彈性之收款條件。

註3：上述交易係上海公準精密模具有限公司代其客戶購買模具，交易價格係依雙方約定辦理；收款條件為月結 90-120 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

2. 進貨

	110年度	109年度
商品購買：		
上海公準精密模具有限公司(註1)	\$ 5,282	\$ 1,659
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY (註2)	5,723	4,949
微正股份有限公司(註3)	120	148
微奈科技股份有限公司(註4)	25	378
	<u>\$ 11,150</u>	<u>\$ 7,134</u>

註1：因行業特性，每件產品有不同之設計及製作方式，故上開進貨交易價格係依雙方約定辦理；付款條件係考量母子公司整體之資金調度情況，而有較彈性之付款條件。

註2：上述交易係委託其於美國地區代購材料及備品，進貨交易價格係依其代購材料及備品之原始價款辦理；付款條件係考量雙方公司整體之資金調度情況，而有較彈性之付款條件。

註3：因每件商品有不同之設計及製作方式，故上開交易價格係依雙方約定辦理；付款條件為月結後 120 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

註4：因行業特性，每件產品有不同之設計及製作方式，故上開進貨交易價格係依雙方約定辦理；付款條件係考量母子公司整體之資金調度情況，而有較彈性之付款條件。

3. 應收關係人款項

應收帳款：	110年12月31日	109年12月31日
微奈科技股份有限公司	\$ 22,021	\$ 20,815
微正股份有限公司	50	-
	<u>\$ 22,071</u>	<u>\$ 20,815</u>

應收關係人款項請詳上述 1. 之說明。

4. 應付關係人款項

應付帳款：	110年12月31日	109年12月31日
上海公準精密模具有限公司	\$ 243	\$ 518
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	65	164
	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 682</u>

應付關係人款項請詳上述 2. 之說明。

其他應付款：	110年12月31日	109年12月31日
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ -	\$ 31
微奈科技股份有限公司	-	397
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 428</u>

上述其他應付款主要係支付費用化性質之備品及取得設備之款項，相關付款情形請詳上述 2. 之說明。

5. 預付款項

預付款項：	110年12月31日	109年12月31日
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 1,168	\$ -

上述預付款項請詳上述 2. 之說明。

6. 財產交易

(1)取得設備：

	110年度	109年度
微正股份有限公司	\$ -	\$ 2,625

(2)處分設備：

	110年度		109年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
路社投資股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 210	(\$ 23)

7.代辦費用(表列管理費用)

	110年度	109年度
SHU MEI YEH	\$ 672	\$ 706

本公司委託其負責在美國地區相關產品行銷及業務聯繫等事宜，並按月支付美金2仟元。

8.技術服務費用(表列營業成本)

	110年度	109年度
微正股份有限公司	\$ 1,900	\$ -

9.本公司部分長期、短期借款已由董事長以個人信用提供擔保。

10.刺光粒科技股份有限公司為本公司新投資之子公司，請參閱附註六(五)。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,697	\$ 7,557
執行業務費用	460	580
	\$ 7,157	\$ 8,137

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	110年12月31日	109年12月31日	擔保用途
備償戶 (表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」)	\$ 17,952	\$ 2,000	短期借款
備償戶 (表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」)	-	2,200	長期借款
定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」)	7,830	7,827	台幣及南科租賃土地 履約保證金
存出保證金	13,584	8,675	租賃保證金、 履約保證金
土地	136,208	136,208	長期借款
房屋及建築	390,650	406,955	長期借款
機器設備	215,118	356,566	長期借款
	\$ 781,342	\$ 920,431	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無。

(二)承諾事項：

1.截至民國110年及109年12月31日止，本公司因向銀行借款開立之應付保證票據金額分別為\$172,100及\$242,100。

2.截至民國110年及109年12月31日止，本公司已簽約之未完工程及購置廠房及設備總價分別為\$396,858及\$356,026，其尚未付款部分分別為\$224,416及\$286,227。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國111年3月25日董事會決議民國110年度盈餘分派案，請參閱附註六(十六)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。由於本公司須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

本公司於民國110年度之策略維持與民國109年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本公司之負債資本比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
總負債	\$ 1,357,387	\$ 1,257,590
總資產	\$ 2,346,336	\$ 2,208,460
負債佔資產比率	58	57

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 154,938	\$ 133,929
按攤銷後成本衡量之金融資產	25,782	12,027
應收票據	6,336	2,599
應收帳款(含關係人)	294,418	246,798
其他應收款	1,475	7,399
存出保證金	13,584	8,675
	\$ 496,533	\$ 411,427

	110年12月31日	109年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 113,384	\$ 75,000
應付票據	-	135
應付帳款(含關係人)	68,415	62,483
其他應付款	153,628	148,826
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	761,004	698,559
	<u>\$ 1,096,431</u>	<u>\$ 985,003</u>
租賃負債	\$ 154,673	\$ 160,490

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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潜在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照政策執行。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。本公司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，因此受不同貨幣的交易所產生之匯率風險，主要為美元。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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，且針對整體匯率風險多採自然避險之避險策略。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，其重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美元:新台幣	US\$ 11,418	27.63	\$ 315,479
日幣:新台幣	JPY 4,116	0.239	984
按權益法之投資			
美元:新台幣	US\$ 485	27.63	13,397
金融負債			
貨幣性項目			
美元:新台幣	US\$ 55	27.73	\$ 1,525
歐元:新台幣	EUR 67	31.52	2,112
日幣:新台幣	JPY 3,081	0.240	739
109年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美元:新台幣	US\$ 8,701	28.43	\$ 247,369
日幣:新台幣	JPY 2,152	0.274	590
按權益法之投資			
美元:新台幣	US\$ 471	28.43	13,383
金融負債			
貨幣性項目			
美元:新台幣	US\$ 70	28.53	\$ 1,997
歐元:新台幣	EUR 26	35.22	916
日幣:新台幣	JPY 1,713	0.278	476
人民幣:新台幣	CNY 118	4.389	518

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年度及109年度認列之全部兌換損失(包含已實現及未實現)彙總金額分別為\$7,246及\$19,975。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		110年12月31日		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	1%	\$ 3,155	\$ -	
日幣:新台幣	1%	10	-	
<u>採權益法之投資</u>				
美元:新台幣	1%	-	134	
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	1%	15	-	
歐元:新台幣	1%	21	-	
日幣:新台幣	1%	7	-	
		109年12月31日		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	1%	\$ 2,474	\$ -	
日幣:新台幣	1%	6	-	
<u>採權益法之投資</u>				
美元:新台幣	1%	-	134	
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	1%	20	-	
歐元:新台幣	1%	9	-	
日幣:新台幣	1%	5	-	
人民幣:新台幣	1%	5	-	

價格風險

本公司未有從事任何投資交易，不致發生重大之價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。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。
- B. 依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國110年度及109年度淨利之最大影響分別為增加或減少\$4,372及\$3,868。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(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及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- C. 本公司依信用風險之管理，假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債務已逾期一年且與交易對手未進行帳款協商之情況時，視為已發生違約。
- D. 本公司按客戶評等將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司以損失率為基礎估計預期信用損失，除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，係按應收帳款歷史信用損失經驗並考量前瞻性調整建立損失率，以估計應收帳款之備抵損失，分組之預期損失率分別為0.5%-25%、50%及100%。
- G. 本公司採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	110年	109年
1月1日	\$ 2,152	\$ 4,825
減損損失迴轉	(139)	(2,600)
沖銷	(252)	(73)
12月31日	\$ 1,761	\$ 2,152

(3)流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。下列係按非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按

相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	110年12月31日			
	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 114,120	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	68,107	-	-	-
應付帳款-關係人	308	-	-	-
其他應付款	153,628	-	-	-
租賃負債	9,287	16,175	15,892	160,637
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	237,959	367,076	111,041	67,539
<u>衍生金融負債：無</u>				
	109年12月31日			
	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 75,443	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	135	-	-	-
應付帳款	61,801	-	-	-
應付帳款-關係人	682	-	-	-
其他應付款	148,826	-	-	-
租賃負債	9,499	17,006	15,892	168,586
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	214,597	287,080	136,543	81,234
<u>衍生金融負債：無</u>				

(三)公允價值資訊

本公司並無以公允價值衡量之金融工具，而非按公允價值衡量之金融資產及金融負債(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、存出保證金、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款(含一年內到期))之帳面價值係公允價值之合理近似值。

(四)其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本公司之防疫業已遵行政府宣布之相關措施及防疫規定，以降低人員接觸、交互感染之風險。新型冠狀病毒肺炎之疫情對於本公司整體營運及財務狀況並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
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：請詳附表一。
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

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

不適用。

公序德豐工業股份有限公司
能投資公司名稱。所在地區等相關資訊（年包含大陸被投資公司）
民國110年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要業務項目	應收投資金額		期末狀況		被投資公司本期 本期結算日之投資	
				未到期	未到期	股數	現金	現金	結算
公序精密工程股份有限公司	Profit Sornhill Ltd.	荷蘭海牙島	對其他地區投資	\$ 26,204	\$ 26,204	100	\$ 13,397	\$ 93	\$ 93
公序精密工程股份有限公司	德和利股份有限公司	臺灣	鋼鐵及機械設備	50,000	50,000	62.5	43,425	3,685	3,115
公序精密工程股份有限公司	利達利科技股份有限公司	臺灣	金屬機械零件	1,000	-	100,000	955	453	453

註1：根據寶豐公司本期(指)盈餘本公司出所之投資(指)及之並聯保險公司附列於兄弟表產生之小實理權益。

三、讨论

公永發實業工程股份有限公司
大陸投資資訊一基本資料
民國110年1月1日至12月31日

DAY 16

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

[illegible]

公司名稱	投資金額	股權取得成本	投資價值(註)
合興投密工業股份 有限公司	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 614,253
小南國泰實業有限公司 羅士大房地產發展有限公司			
總計			

- 註1：遠東實地信託(Profit Share) Ltd. 為投資人士公司。
- 註2：為台灣上市公司管理會計師直接之財務顧問及投資商。
- 註3：香港建造業發展局現正處理大埔地區發展問題及有關經濟發展之研究。

附衣

单位：新台幣千元
(除特別註明者外)

科目(漢字)	科目交易		成敗(付)損益		貸借対照表				見合勘定
	金額	N	金額	N	現金	預金	債権	負債	
大株投資会社 支店									
上海公債特許投資有限公司	(\$ 5,282)	(2)	-	(\$ 243)	-	-	-	-	111.2
上海公債特許投資有限公司		68	-	-	-	-	-	-	11.2

11. 不同其性。各件及品有不相同之設計及製作方式，故上開違章費與價格係依雙方約定辦理，依該條件考量各子公司之經營之資金調度原則，而酌有性之件法估件，故因不同交易，則造成成本及生利之不同理。

五、

心通神理工贸有限公司

主要参考文献

凡51104-12月31日

NOTES

主要股东名称	持股数量	持股比例
瑞泰投资有限公司	10,135,311	22.49%
瑞泰投资有限公司管理委员会	3,846,154	8.53%
瑞泰社	3,749,273	8.32%
瑞泰牧	3,340,345	7.41%
亚威投资有限公司	2,667,854	5.92%
瑞社省	2,575,598	5.71%

[illegible]

(2) 上列省引和署為表對特設徵信社，以女工人員為信託員之等以人預防戶指示。主部及表信社等委員在社會上辦理特設徵信會之十二件內人說服中，其社起社本人員加計其受付信託者對信託者並有辦理商法文據保存等，有關西聯人說服中相資科技者由全國商會協助辦理。

2546

公準精密工業股份有限公司

負責人

蘇友欣

