

股票代號2070



精湛光學科技股份有限公司

CHING CHAN OPTICAL TECHNOLOGY CO., LTD.

民國一一一年度年報

中華民國一一二年四月二十日刊印

查詢本年報之網址:<http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：徐世恩

職稱：財務經理

電話：(07)693-7937

電子郵件信箱：ccm@ccm3s.com

代理發言人：吳虹臻

職稱：人資部經理

電話：(07)693-7937

電子郵件信箱：ccm@ccm3s.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司暨工廠地址：高雄市湖內區忠孝街 110 巷 58 號

電話：(07)693-7937

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：福邦證券股份有限公司

地址：台北市中正區忠孝西路一段 6 號 6 樓

網址：<http://www.gfortune.com.tw>

電話：(02)2383-6888

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：田中玉、林姿妤

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台南市東區林森路一段 395 號 12 樓

網址：<http://www.pwc.com.tw/>

電話：(06)234-3111

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

六、公司網址：<http://www.ccm3s.com/>

目 錄

項 目	頁 次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料	8
三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金	14
四、公司治理運作情形	19
五、簽證會計師公費資訊	48
六、更換會計師資訊	48
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	48
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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	49
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內 之親屬關係之資訊	50
十、公司、公司之董事、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	52
肆、募資情形	53
一、資本及股份	53
二、公司債辦理情形	57
三、特別股辦理情形	57
四、海外存託憑證辦理情形	57
五、員工認股權憑證辦理情形	57
六、限制員工權利新股辦理情形	57
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	57
八、資金運用計畫執行情形	57
伍、營運概況	58
一、業務內容	58
二、市場及產銷概況	62
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務 年資、平均年齡及學歷分布比率	67
四、環保支出資訊	67
五、勞資關係	68
六、資通安全管理	69
七、重要契約	70

項 目	頁 次
陸、財務概況	71
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	71
二、最近五年度財務分析	75
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	78
四、最近年度財務報告	78
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	78
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	78
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	79
一、財務狀況	79
二、財務績效	80
三、現金流量	80
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	81
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來 一年投資計畫	81
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項	81
七、其他重要事項	84
捌、特別記載事項	85
一、關係企業相關資料	85
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	87
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 ..	87
四、其他必要補充說明事項	87
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	88
附件一、內部控制制度聲明書	89
附件二、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書	90
附件三、最近年度財務報表	91
附件四、最近年度個體財務報表	153

壹、致股東報告書



各位股東先生、女士，大家好：

首先，歡迎各位股東在百忙之中撥空前來參加本年度的股東會，在此謹代表精湛及所屬相關企業對各位股東的支持與鼓勵，表達最崇高之謝意。111 年全球政經驟變，衝擊國際政經情勢及供應鏈，在通膨、升息、俄烏戰爭、中美角力四大威脅下，踉蹌前行，考驗著企業的應變能力。在進入與疫情共存的階段，後疫情時代全球加速數位轉型、供應鏈重組，皆有助於產業長遠發展。隨著疫情消退，市場需求與供應鏈秩序逐步恢復，產能與物流亦逐漸恢復常態，111 年營收能有些幅成長。展望 112 年度，公司及其所屬企業將多角化佈局於醫藥，半導體 IC 電子元件、電動車相關零組件，並自行開發光學影像檢測軟體，朝高技術產品突破，創造更高毛利，並著力於企業永續經營為使命，立足台灣，放眼世界，創造員工、客戶、股東及所有利益關係人皆滿意之永續企業。茲將 111 年度營業結果及 112 年營運計劃概要列示如下：

一、111年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司 111 年度合併營業收入淨額為新台幣 603,571 仟元，較 110 年度合併營業收入淨額新台幣 596,520 仟元，成長 1.18%；合併營業利益為新台幣 64,198 仟元，較 110 年度合併營業利益新台幣 117,323 仟元，衰退 45.28%；合併稅後利益為新台幣 83,017 仟元，較 110 度合併稅後利益為新台幣 95,225 仟元，衰退 12.82%。營業收入微幅增加主要係成型機之庫存銷售，且積極開發跨產業領域，遂使營收較 110 年些幅提升。

(二)預算執行情形

本公司 111 年度並未對外公開財務預測，故不適用。

(三)財務收支及獲利能力分析

1.財務收支情形

單位：新台幣仟元

項目及年度	111 年度	110 年度
營業活動現金流量	237,749	196,330
投資活動現金流量	72,123	50,663
籌資活動現金流量	(338,301)	(198,993)

2.獲利能力分析

分析項目	111 年度	110 年度
資產報酬率(%)	6.33	6.60
權益報酬率(%)	9.59	11.59
營業利益占實收資本額比率(%)	17.94	32.79
稅前純益占實收資本額比率(%)	30.45	32.89

純益率(%)	13.75	15.96
每股盈餘(元)	2.32	2.66

(四)研究發展狀況

公司佈局於半導體電子元件與生技醫藥業，為因應新產業之技術需求，除積極尋找研發人才、製程優化與成品檢測設備外，同時導入自動化系統，擴產設備應用面，開發客製之單機與線上檢測軟體能力。111 年度投入研發支出總計為新台幣 40,700 仟元，佔營業收入之 7%。

二、112 年度營業計畫概要

(一)經營方針與重要產銷政策：

經營方針：著力於企業永續經營為使命，立足台灣，放眼世界，創造員工、客戶、股東及所有利益關係人皆滿意之永續企業。

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

產銷政策：

針對經濟復甦區域，積極持續擴展歐、美、東南亞各區等大客戶群，並主動積極提升產品品質及差異化，以求新突破與創造價值之品質政策，積極強化品質之改善及客戶之滿意度，達成卓越企業之目標。

(二)預計銷售數量及其依據：

各國疫情及缺工影響，對於產品品質檢查更加依賴自動化設備，同時鑑於電動車、半導體電子產業及醫藥等，更需以可靠、安全、精密為訴求，終端的需求對扣件及各式產品品質的要求日益提高，且對瑕疵檢出率的管控愈來愈嚴格，這都將使得自動篩選檢測的機制更加重要。

精湛多年來深耕於光學影像篩選及異檢機領域，在高值化扣件全檢觀念逐漸落實與普及的趨勢下，精湛成為客戶專案供應商之一，開發高值扣件智能光檢技術，並積極研發自動對焦系統檢驗技術，使得瑕疵的檢測更加精準。並透過精湛壓力感測機器的協助，幫助產業往高智能方向發展。

透視外在環境的變化，客戶對自動化設備需求的增加。電動車與半導體電子產業均是未來具潛力且高度領航成長的產業。電動車更是被評估將是未來帶動經濟高度成長與創造需求的新領域，因此無論是車用電子元件、機電系統、電池模組、車體結構均能創造相關供應鏈大幅成長，而電動車對零組件之規格與安全的需求更是嚴謹，故檢測設備之能力將日益被重視，未來檢測產業需求將十分顯而易見且具成長性。

5G、半導體、被動元件、Mini&MacroLED 等相關應用也是未來極具發展動能的產業，元件趨向微小且精細化，無論外觀尺寸、內部材質，瑕疵檢出更形重要，因此，公司未來發展版圖及競爭優勢可以期待。

三、未來公司發展策略

- 1.積極擴展新興國家市場，持續服務歐、美、東南亞各區大客戶群。
- 2.隨時注意產業的趨勢及競爭廠商的動態，以便即時調整競爭策略及產品組合。
- 3.持續投入研發，進行篩選機效能的提升，協助客戶全方位問題的解決；將光學篩選技術應用推展至新產業(如:醫藥生技、電動車及半導體電子相關產業)。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

本公司之營運皆依已制定之相關辦法及程序執行，並依循國內外相關法令及規範辦理。公司近年來之營運並未因國內外政策及法律變動而產生重大影響。

而在面對產業環境快速變遷下，本公司不斷延攬優秀人才，投入新產業並致力研發與創新，並尋求內部改造，透過教育培訓與組織改造，提升核心競爭力，藉由核心技術轉化為核心競爭力，不斷在利基產品上精益求精，已取得相對競爭優勢，並尋求高成長產業，分散經營風險，保持領先地位，以期擴大營業業績及獲利目標。

最後，謹祝各位股東身體健康萬事如意！

董事長：吳俊男



經理人：周毓誠



會計主管：徐世恩



貳、公司簡介：

一、設立日期：

中華民國 83 年 9 月 21 日

二、公司沿革：

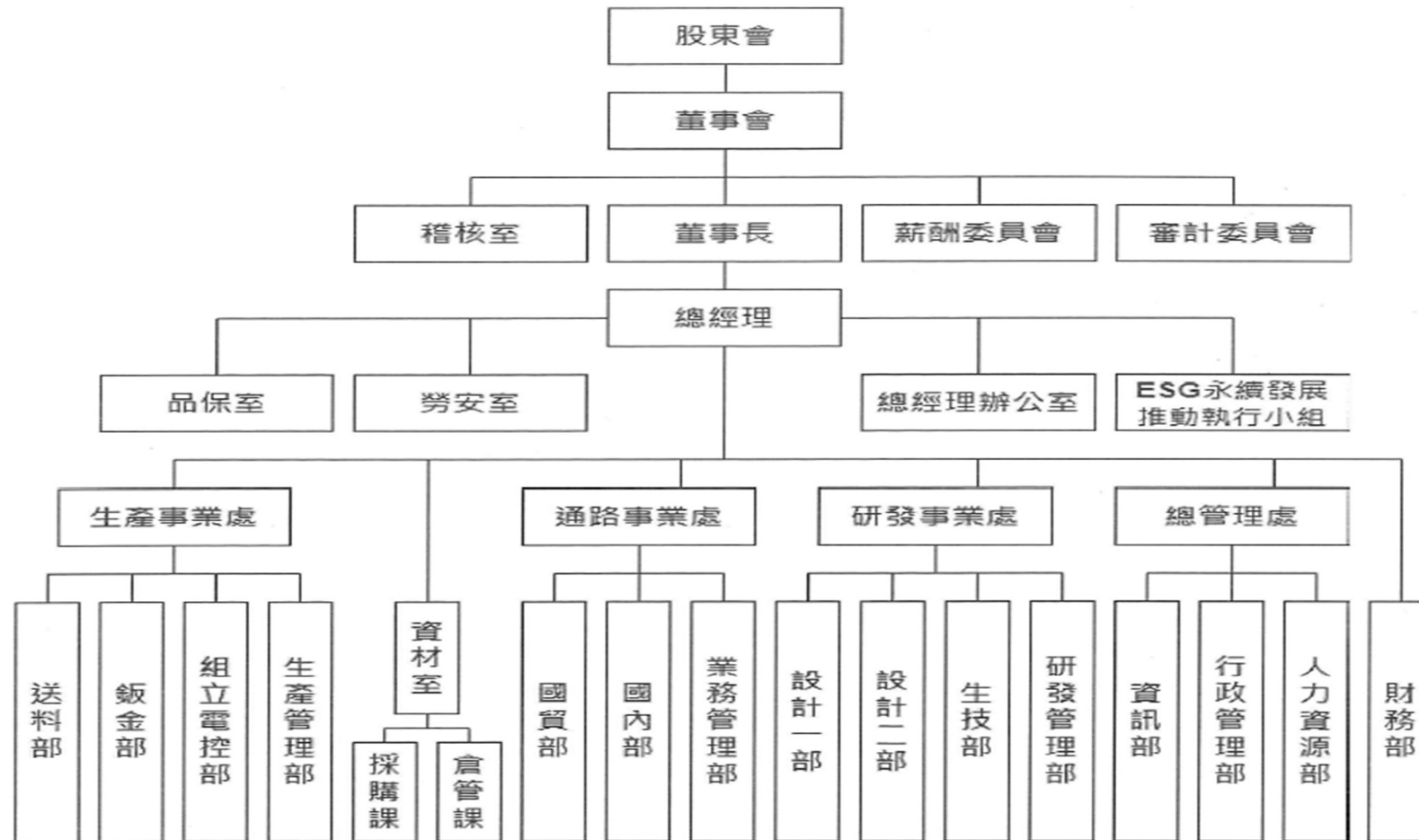
年度	重要紀事
83 年	精湛光學科技股份有限公司(原名：精湛機械有限公司)，實收資本額為 1,000 仟元，主要生產振動送料機等相關機械設備。
88 年	成立螺絲螺帽包裝機之生產事業。
89 年	投入螺絲影像篩選機之開發。
93 年	1.擴建廠房總面積 1,600 坪，全力投入螺絲篩選設備之製造。
	2.辦理現金增資 9,000 仟元，實收資本額增加至 10,000 仟元。
	3.成功開發並銷售 PS 第二代影像篩選機。
94 年	1.取得 ISO 9001-2000 認證。
	2.成功開發並銷售 PS 第三代影像篩選機。
96 年	1.取得歐洲機械安全規格 CE 證照。
	2.成功研發 LS-1501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

年度	重要紀事
	4.榮獲第 21 屆經濟部中小企業創新研究獎。
	5.辦理盈餘轉增資 18,000 仟元，實收資本額增加至 198,000 仟元。
	6.辦理現金增資 20,000 仟元，實收資本額增加至 218,000 仟元。
104 年	1.台灣總部廠辦大樓落成啟用。
	2.辦理盈餘轉增資 21,800 仟元，實收資本額增加至 239,800 仟元。
	3.辦理現金增資 27,000 仟元，實收資本額增加至 266,800 仟元。
	4.本公司董事長榮獲 2015 年創業楷模獎及創業相扶獎。
	5.10 月 21 日公開發行生效。
105 年	1.4 月 6 日登錄興櫃股票櫃檯買賣。
	2.榮獲第 25 屆國家磐石獎。
	3.辦理盈餘轉增資 26,680 仟元，實收資本額增加至 293,480 仟元。
	4.榮獲經濟部螺絲產業 NICE 升級轉型輔導計畫。
106 年	辦理盈餘轉增資 29,348 仟元，實收資本額增加至 322,828 仟元。
107 年	1.精湛集團柳營廠正式啟用。
	2.榮獲第一屆金質獎。
	3.辦理盈餘轉增資 45,000 仟元，實收資本額增加至 367,828 仟元。
	4.12 月 17 日股票上櫃買賣。
108 年	董事會通過取得被動元件產業光學外觀檢查設備商先聯科技股份有限公司，投資金額新台幣 270,000 仟元，正式跨入電子科技產業。
109 年	1.取得先聯科技股份有限公司 100%股權。
	2.註銷第一次買回庫藏股減資變更登記，資本額減少至 357,828 仟元。
111 年	董事會通過對昆山子公司減資美元 300 萬，資本額減少至美元 100 萬。

參、 公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部 門 名 稱	所 營 業 務
稽 核 室	負責公司內控制度之維護、各部門作業流程評估、審查與稽核，並提出改善建議。
總經理辦公室	規劃公司管理、生產、銷售及各項經營計畫之核定、統籌與協調各部門之協同運作。
ESG永續發展推動執行小組	推行小組分別運作不同利害關係人所關切之議題及協同公司相關部門推動所規劃的工作，以進行相關業務之規劃、推動、執行等。
勞 安 室	各項勞安事項之擬定、規劃、督導及推動；審議、協調、建議安全衛生政策相關事項、指導有關部門、人員落實執行安全衛生政策、規劃、推動安全衛生教育訓練。
品 保 室	負責物件進料檢驗、製程過程異常分析及品質改善、成品完成測試及改善、成品出貨管理、客戶售後服務及教育訓練，並處理客戶品質異常狀況分析對策及改善結果追蹤。
通路事業處	負責國內外銷售業務推行及代理商管理、規劃展覽及行銷預算、客戶服務及帳款跟催、進行市場調查分析、掌握全球市場需求、擬定市場銷售策略等。
生產事業處	負責接收業務訂單並確認交期時間，生產進度規劃追蹤、調整及出貨管理；負責各機型機台零組件加工、組裝、配電、生產設備管理及維護作業、工安教育及管理、倉庫管理等相關事宜。
研發事業處	負責規劃新舊產品之開發專案及改善進度、執行開發專案試作及量產相關作業、軟硬體設計開發與試作，協助解決品質異常技術問題。
資 材 室	負責生產所需之物料，進行採購、發包、跟催作業、供應商開發之選定及管理、提供採購成本分析及差異對策。
人 力 資 源 部	負責公司人力資源規劃
行 政 管 理 部	管理制度建立、資訊管理系統規劃及作業流程導入、軟硬體設備建置及維護、總務固定資產管理及工務修繕維護作業及工安規劃等相關事宜。
資 訊 部	公用應用軟體系統開發維護管理、網路安全維護管理、電腦相關硬體維護管理、資訊安全維護管理。
財 務 部	負責公司會計制度執行並進行財務報表之製作與分析、稅務申報作業；進行公司財務營運狀況分析、監督及檢查財務預算執行結果、負責資金預算之編製、資金籌措及調度等相關事宜。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事

1.董事資料

112年4月14日；單位：股

職稱	國籍 或註冊地	姓 名	性別 (年齡)	選(就)任 日 期	任期	初次選 任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管或董 事			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中 華 民 國	洋 鎧 投 資(股)公 司	—	111.6.9	3 年	104.7.24	4,359,265	12.18%	4,359,265	12.18%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中 華 民 國	法 人 代 表：吳俊 男	男 51-60	111.6.9	3 年	104.7.24	0	0	3,701,632	10.34%	2,536,538	7.09%	—	—	國立中山大學 管理學院高階 經營管理碩士	洋鎧投資(股)公 司、海鉸投資(股) 公司、盛鉸投資 (股)公司、全營電 商物流(股)公司董 事長、全盈自動化 (股)公司董事長、 財團法人雲林縣 精湛教育基金會 董事長	—	—	—	—
董事	中 華 民 國	潤 茂 投 資(股)公 司	—	111.6.9	3 年	104.7.24	3,168,540	8.85%	3,168,540	8.85%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中 華 民 國	法 人 代 表：吳虹 臻	女 21-30	111.6.9	3 年	108.6.24	1,031,954	2.88%	1,031,954	2.88%	—	—	—	—	崑山科技大學 金融管理學系	本公司人資經理 潤茂投資(股)公 司董事、洋鎧投 資(股)公司監察人、 盛鉸投資(股)公 司監察人、先聯科 技(股)公司董事長	董 事 長	吳俊男	父女	—
董事	中 華 民 國	潘傳德	男 51-60	111.6.9	3 年	105.6.8	776,788	2.17%	776,788	2.17%	—	—	72,000	0.20%	成大附工電工 科	三固強建設公司 監察人、廣富投 資有限公司董事	—	—	—	—

職稱	國籍 或註冊地	姓 名	性別 (年齡)	選(就)任 日 期	任期	初次選 任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管或董 事			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事	中 華 民 國	蔡侑霖	男 31-40	111.6.9	3 年	100.3.17	227,730	0.64%	222,730	0.62%	—	—	—	—	國立嘉義高工機械系 成侑企業社技工	本公司國內營業部經理、盛鉸投資(股)公司董事	—	—	—	—
獨立 董事	中 華 民 國	蔡瑜真	女 51-60	111.6.9	3 年	105.6.8	—	—	—	—	—	—	—	—	東海大學法律系 臺南地方法院民事調解委員、勞動調解委員 臺南市政府兒童及少年福利與權益保障促進委員會委員 臺南市政府社會局國家賠償事件處理小組委員 海洋委員會海巡署南部分署國家賠償事件處理小組委員	蔡瑜真法律事務所執業律師	—	—	—	—
獨立 董事	中 華 民 國	李佳相	男 41-50	111.6.9	3 年	105.6.8	—	—	—	—	—	—	—	—	國立成功大學會計系 安侯建業聯合會計師事務所審計經理 安永聯合會計師事務所審計經理	敬業聯合會計師事務所臺南分所會計師 惠合再生醫學股份有限公司監察人 青銅應用材料(股)公司獨立董事 萬國通路(股)公司獨立董事	—	—	—	—

職稱	國籍 或註冊地	姓 名	性別 (年齡)	選(就)任 日 期	任期	初次選 任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管或董 事			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	中 華 民 國	吳基逞	男 41-50	111.6.9	3 年	111.6.9	25,000	0.07%	25,000	0.07%	—	—	—	—	國立臺灣大學商 研所碩士、博士 國立中山大學校 友服務中心主任 國立中山大學企 業管理學系系主 任 國立中山大學企 業管理學系教授	國立中山大學企 業管理學系主任 國立中山大學企 業管理學系教授	—	—	—	

2.法人股東之主要股東

112 年 4 月 14 日

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

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事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
洋鎧投資(股)公司 代表人： 吳俊男		具有二十年以上公司業務所需之工作經驗；目前擔任全營電商物流(股)公司董事長 未有公司法第 30 條各款情事	詳董事會獨立性說明段	0
潤茂投資(股)公司 代表人： 吳虹臻		具備公司業務所需之工作經驗 未有公司法第 30 條各款情事	詳董事會獨立性說明段	0
潘傳德		具有二十年以上公司業務所需之工作經驗；目前擔任三固強建設公司監察人、廣富投資有限公司董事 未有公司法第 30 條各款情事	詳董事會獨立性說明段	0
蔡侑霖		具有十年以上公司業務所需之工作經驗 未有公司法第 30 條各款情事	詳董事會獨立性說明段	0
蔡瑜真		律師之專門職業 未有公司法第 30 條各款情事	(1)非為公司或其關係企業之受僱人。 (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。	0
李佳相		會計師之專門職業 未有公司法第 30 條各款情事	(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	2

吳基逞	具備公司業務所需之工作經驗 未有公司法第 30 條各款情事	股前十名之自然人股東 (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東。 (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。	0
-----	----------------------------------	---	---

二、董事會多元化及獨立性：

- (一)董事會多元化：本公司基於強化公司治理並充分發揮董事會之職權及結構健全發展，董事候選人之提名係採用候選提名制，評估候選人之學經歷資格、專業背景、誠信度並經董事會決議通過後送請股東會選任之，對於本身基本條件性別、年齡等參考營運判斷能力，會計及財務、危機處理及經營管理策略分析等相關技能與以評估。
- (二)董事會獨立性：本公司董事會成員七席(員工身分三席)，三席獨立董事(佔全體董事成員比例 42.86%)，無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

112 年 4 月 14 日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	吳俊男	男	110.8.5 (註1)	3,701,632	10.34%	2,536,538	7.09%	—	—	國立中山大學管理學院高階經營管理碩士	洋鎰投資(股)公司、海鉸投資(股)公司、盛鉸投資(股)公司、全營電商物流(股)公司董事長	—	—	—	—
總經理	中華民國	周毓誠	男	111.8.5 (註1)	—	—	—	—	—	—	臺灣大學經濟研究所 星博電子(股)公司總經理 關中(股)公司總經理 保銳科技(股)公司總經理	無	—	—	—	—
執行副總	中華民國	侯雅捷	男	109.12.1	—	—	—	—	—	—	國立成功大學工業設計所 優騏(股)公司營運長/產品長 同喬實業(股)公司協理 奇菱科技(股)公司經理 駿林科技(股)公司協理	無	—	—	—	—
執行副總	中華民國	楊承霖	男	111.5.5 (註2)	—	—	—	—	—	—	中山大學 APEMBA 豐群水產(股)公司人資顧問	無	—	—	—	—
財務部經理兼任公司治理主管	中華民國	徐世恩	女	110.5.5	—	—	—	—	—	—	國立中山大學管理學院高階經營管理碩士 誠美材料科技(股)公司會計主管 群創光電(股)公司專案副理	無	—	—	—	—

註1：本公司 111 年 8 月 5 日董事會通過委任周毓誠擔任總經理。

註2：本公司 111 年 5 月 5 日董事會通過委任楊承霖擔任副總。

三、最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金

(一)董事、總經理及副總經理之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四 項總額占稅 後純益之比 例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、 D、E、F 及 G 等七項總額 占稅後純益之 比例		領取 來自 子公司 以外轉 投資 事業 或母 公司 酬金
		報酬(A)		退職退休 金(B)		董事酬勞 (C)		業務執行 費用(D)				薪資、獎金 及特支費等 (E)		退職退休 金(F)		員工酬勞(G)						
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	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	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
董事長	洋鎧投資 (股)公司 代表人： 吳俊男 (註2)	1,250	1,250	—	—	2,982	2,982	—	—	5.10	5.10	1,750	1,750	—	—	150	—	150	—	7.39	7.39	—
董事	潤茂投資 (股)公司 代表人： 吳虹臻	60	60	—	—	100	100			0.19	0.19	1,223	1,223	—	—	120	—	120	—	1.81	1.81	
董事	蔡侑霖	60	60	—	—	100	100	—	—	0.19	0.19	1,734	1,734	—	—	124	—	124	—	2.43	2.43	
董事	潘傳德	60	60	—	—	100	100	—	—	0.19	0.19	—	—	—	—	—	—	—	—	0.17	0.17	
獨立董事	蔡瑜真	180	180	—	—	—	—	35	35	0.26	0.26	—	—	—	—	—	—	—	—	0.26	0.26	
獨立董事	李佳相	180	180	—	—	—	—	25	25	0.25	0.25	—	—	—	—	—	—	—	—	0.25	0.25	
獨立董事	蔡承穎 (註3)	79	79	—	—	—	—	15	15	0.11	0.11	—	—	—	—	—	—	—	—	0.11	0.11	
獨立董事	吳基逞 (註3)	101	101	—	—	—	—	15	15	0.14	0.14	—	—	—	—	—	—	—	—	0.14	0.14	

1.本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性： 本公司一般董事及獨立董事之酬金包括酬金、業務執行費及盈餘分派之董事酬勞： a. 依對公司營運參與程度及貢獻價值，同時參酌同業市場水準議定之，按月給付。 b. 業務執行費:適用對象為審計委員會與薪資報酬委員會之出席董事，出席費以出席次數核算之。 c. 盈餘分配:適用對象為執行公司業務之董事，並依據公司章程第 28 條應以當年度獲利狀況不高於 3%分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。 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。
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情事。

註 1：本公司 111 年度稅後淨利為新台幣 83,017 仟元。
註 2：董事長於 111.08.05 不再兼任總經理。
註 3：111.06.09 全面改選，吳基逞當選新任獨立董事。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	潤茂投資(股)公司代表人：吳虹臻、蔡侑霖、潘傳德、蔡瑜真、李佳相、蔡承穎、吳基逞	潤茂投資(股)公司代表人：吳虹臻、蔡侑霖、潘傳德、蔡瑜真、李佳相、蔡承穎、吳基逞	潘傳德、蔡瑜真、李佳相、蔡承穎、吳基逞	潘傳德、蔡瑜真、李佳相、蔡承穎、吳基逞
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	—	—	潤茂投資(股)公司代表人：吳虹臻、蔡侑霖	潤茂投資(股)公司代表人：吳虹臻、蔡侑霖
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)				
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	洋鎧投資(股)公司代表人：吳俊男	洋鎧投資(股)公司代表人：吳俊男		
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)			洋鎧投資(股)公司代表人：吳俊男	洋鎧投資(股)公司代表人：吳俊男
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.總經理及副總經理之酬金

111年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費 等等(C)		員工酬勞金額(D) (註 3)				A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後純 益之比例(%)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金
		本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公司		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			
總經理	吳俊男 (註 1)	1,400	1,400	—	—	350	350	150	—	150	—	2.71	2.71	—
總經理	周毓誠 (註 1)	1,341	1,341	—	—	271	271	111	—	111	—	2.08	2.08	—
執行副總	侯雅捷	1,279	1,279	—	—	220	220	213	—	213	—	2.06	2.06	—
執行副總	楊承霖 (註 2)	1,309	1,309	—	—	157	157	—	—	—	—	1.77	1.77	—

註1：本公司111年8月5日董事會通過周毓誠擔任總經理，吳俊男董事長不再兼任。

註2：本公司111年5月5日董事會通過楊承霖擔任副總經理。

註3：本公司董事會通過111年擬分配員工酬勞金額新台幣6,564仟元，按實際發放金額比例計算擬議數。

3.上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）(註1)

111年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費 等(C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後純 益之比例(%) (註 6)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註 7)
		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			
總經理	吳俊男	1,400	1,400	—	—	350	350	150	—	150	—	2.71	2.71	—

總經理	周毓誠	1,341	1,341	—	—	271	271	111	—	111	—	2.08	2.08	—
執行副總經理	侯雅捷	1,279	1,279	—	—	220	220	213	—	213	—	2.06	2.06	—
執行副總經理	楊承霖	1,309	1,309	—	—	157	157	—	—	—	—	1.77	1.77	—
業務經理	蔡侑霖	745	745	—	—	988	988	124	—	124	—	2.24	2.24	—

註 1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即 A+B+C+D 四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列本表及上表(1-1)。

註 2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註 6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	吳俊男	0	648	648	0.78
	總經理	周毓誠				
	執行副總	侯雅捷				
	執行副總	楊承霖				
	財 務 部 經理兼任公 司治理主管	徐世恩				

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

1.最近二年度支付本公司董事總經理及副總經理酬金占稅後純益比例

單位：新台幣仟元

年度 項目	111 年度				110 年度			
	酬金總額		總額占稅後純益比例(%) (註)		酬金總額		總額占稅後純益比例(%) (註)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	5,342	5,342	6.47	6.47	4,107	4,107	4.31	4.31
總經理、 副總經理	7,151	7,151	8.61	8.61	5,645	5,645	5.93	5.93

註：本公司 111 及 110 年度個體財務報告之稅後淨利分別為 83,017 仟元及 95,225 仟元。

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

A. 董事

本公司一般董事及獨立董事之酬金包括酬金、業務執行費及盈餘分派之董事酬勞：

酬金：依對公司營運參與程度及貢獻價值，同時參酌同業市場水準議定之，按月給付。

業務執行費：適用對象為審計委員會與薪資報酬委員會之出席董事，出席費以出席次數核算之。111 年度董事會平均出席比率達 97%

盈餘分配：適用對象為執行公司業務之董事，並依據公司章程第 28 條應以當年度獲利狀況不高於 3% 分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

B. 總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之。發給之獎金係按月薪、發放基數及考績基數計算。員工酬勞的分派標準係遵循公司章程之規範並視經理人績效評核辦法之指標：年度績效表現，預算達成狀況及經營會議參與程度等因素核算發放，111 年度之經理人員工酬勞占稅後純益 1.07% 尚屬合理。

C. 與經營績效及未來風險之關聯性

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

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

111 年度董事會開會 8 次 (A)，董事、監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	所代表法人名稱	備註
董事長	吳俊男	8	—	100.00%	洋鎧投資(股)公司	111/6/9 股東會連任
董事	吳虹臻	8	—	100.00%	潤茂投資(股)公司	111/6/9 股東會連任

董事	蔡侑霖	6	2	75.00%	—	111/6/9 股東會連任
董事	潘傳德	8	—	100.00%	—	111/6/9 股東會連任
獨立董事	蔡瑜真	8	—	100.00%	—	111/6/9 股東會連任
獨立董事	李佳相	8	—	100.00%	—	111/6/9 股東會連任
獨立董事	蔡承穎	4	—	100.00%	—	111/6/9 股東會卸任
獨立董事	吳基逞	4	—	100.00%	—	111/6/9 股東會新任

其他應記載事項：

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

1.證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

日期、期別	議案內容	獨立董事意見
111.3.17 111 年第 2 次	1.本公司 110 年度內部控制制度聲明書案。	全體出席委員同意通過。
111.5.5 111 年第 4 次	1.本公司委任簽證會計師之報酬案。	全體出席委員同意通過。
111.11.4 111 年第 7 次	1.本公司內部稽核主管任命案。	全體出席委員同意通過。

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

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

日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
111.02.15	吳俊男	本公司出租一廠廠區及總廠幕僚室會議室給關係人全營電商物流股份有限公司案。	涉及自身利益	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過
111.03.17	吳俊男	1.本公司提前終止柳營廠租賃之補償協議案。 2.本公司擬捐款「財團法人雲林縣精湛教育基金會」案。 3.本公司出租一廠（高雄市湖內區忠孝街 110 巷 10 號），租期延長案。	涉及自身利益	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過

111.05.05	吳俊男	本公司擬向關係人全營電商物流(股)公司承租公務車一台案。	涉及自身利益	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過
111.08.05	吳俊男	本公司經理人個別薪資支給案。	涉及自身利益	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過
111.08.05	李佳相 蔡瑜真 吳基逞	本公司獨立董事報酬及車馬費案	涉及自身利益	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過
111.12.15	吳俊男	本公司經理人個別薪資支給案。	涉及自身利益	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過
111.12.15	李佳相 蔡瑜真 吳基逞 吳俊男 吳虹臻 蔡侑霖 潘傳德	本公司 112 年董事報酬及車馬費案	涉及自身利益	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過

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

評估週期	每年一次
評估期間	111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日
評估範圍	整體董事會績效評估、個別董事成員、
評估方式	自我評估。 考核結果分為 5 個等級方式呈現：非常不同意、不同意、普通、同意、非常同意
評估內容	1. 董事自評評估： 本公司於 107 年 6 月 21 日制定；110 年 3 月 18 日修訂董事及經理人績效辦法，公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事已充分了解公司有正式或非正式管道提供營運等相關產業資訊並提供與利害關係人進行交流之方式、內部控制。 考核結果：非常同意。 2. 董事會績效評估： a. 遵守相關法令及規定：1. 依法應提董事會討論事項之遵守。2. 每季度是否召開一次董事會。3. 董事利益迴避之遵守。4. 達成每年應修時數。5. 董事會及股東會出席率。6. 是否為

	因犯貪汙、瀆職、詐欺、背信、侵占之罪經起訴。 b.對公司營運參與程度:1.審核公司會計制度、財務狀況與財務報告、稽核報告及追蹤情形。2.評估會計師獨立性及適任性。3.評估監督公司存在或潛在各種風險。4.與公司管理階層溝通互動情況。 考核結果：非常同意。 3. 前開績效評鑑之細部內容及後續改善做法均已於 112 年 3 月 22 日董事會上呈報。
--	---

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

- 1.本公司董事會遵循多元化原則，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。本公司董事四席，具備篩選機產業相關營業經驗及國際市場觀且長於領導，獨立董事三席均具備財金、商務及法律產業知識，其中一席會計師，一席律師，一席策略企管教授，皆能提供公司營運之專業經驗；女性董事兩席，佔董事席次 29%。具員工身分董事三席佔 43%。3 位獨立董事任期年資在 4~6 年；4 位董事年齡在 60 歲以下。董事之多元情形及專業能力，董事任期年資分布情形及年齡等資料請詳年報 32 頁。
- 2.本公司業已制定「董事選舉辦法」，以制定公平、公正、公開之董事選任程序，而董事間亦無有超過半數之席次，具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- 3.本公司董事會為健全監督功能及強化管理機能，設置薪資報酬委員會、審計委員會及企業社會責任委員會等功能性委員會，並將所提議案交由董事會決議。
- 4.本公司於「董事會議事運作管理作業」明訂董事會應每季至少召開一次。民國 111 年度共開會 8 次，俾使董事會可以充分知悉公司重大營運狀況落實公司治理；健全監督功能及強化管理機能。
- 5.本公司董事會之各項重要決議事項，依法於公開資訊觀測站公告申報，並同步揭露於本公司網站投資者專區，透過網路提供投資者所關切之相關資訊，以維護股東權益。
- 6.本公司每年皆定期安排董事進修課程，持續充實新知，以保持其核心價值及專業優勢，111 年度董事進修情形請參閱第 31 頁。
- 7.本公司已於 111 年 11 月 4 日通過委任徐世恩財務經理兼任公司治理主管，其具備公開發行公司從事財務、會計及股務等工作經驗達三年以上，以保障股東權益強化董事會職能。

(二)審計委員會運作情形：

111 年度審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名(或代表人姓名)	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席%(B/A)	備註
獨立董事	蔡瑜真	5	0	100.00%	111/6/9 股東會連任
獨立董事	李佳相	5	0	100.00%	111/6/9 股東會連任
獨立董事	蔡承穎	2	0	100.00%	111/6/9 股東會卸任
獨立董事	吳基逞	3	0	100.00%	111/6/9 股東會新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明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：

1. 證券交易法第14條之5所列事項：

日期、期別	議案內容	審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理
111.3.17 第二屆第 17 次	1. 本公司 110 年度營業報告書及財務報表案。 2. 本公司 110 年度內部控制制度聲明書案。	審計委員會一致通過所有議案，董事會並依照審計委員會之建議，核准通過所有議案，公司並照案執行。
111.5.5 第二屆第 18 次	1. 本公司委任簽證會計師之報酬案。 2. 民國 111 年第一季合併財務報表案。	
111.8.5 第三屆第 1 次	1. 本公司民國 111 年第二季合併財務報表案。	
111.11.4 第三屆第 2 次	1. 本公司民國 111 年第三季合併財務報表案。 2. 本公司內部稽核主管任命案。	

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

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

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

審計委員會開會日期	與內部稽核主管溝通之重大事項	與簽證會計師溝通之重大事項
111年3月17日	1. 審閱內部稽核業務報告(單獨會議)。 2. 審閱110年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書(單獨會議)。	1. 討論民國110年度財務報表查核情況，包括任何查核的問題或困難以及經營階層的回應(單獨會議)。 2. 審閱簽證會計師獨立性及適任性。
111年5月5日	審閱內部稽核報告(單獨會議)。	1. 討論民國111年第一季財務報表審閱情況，包括任何審閱的問題或困難以及經營階層的回應(單獨會議)。 2. 審閱簽證會計師績效評量。
111年8月5日	審閱內部稽核報告(單獨會議)。	討論民國111年第二季財務報表審閱情況，包括任何審閱的問

		題或困難以及經營階層的回應(單獨會議)。
111年11月4日	1.審閱內部稽核報告(單獨會議)。 2.審核民國112年內部稽核年度計劃(單獨會議)。	討論民國111年第三季財務報表審閱情況，包括任何審閱的問題或困難以及經營階層的回應(單獨會議)。

結果：上述事項皆經審計委員會審閱或核准通過並依照議案決議執行，獨立董事並無反對意見。

四、審計委員會內部績效評估及執行情形評估結果

(一)評估週期：每年執行一次。

(二)評估期間：111 年1 月1 日至111 年12 月31 日。

(三)評估範圍：審計委員會之績效評估。

(四)評估方式：審計委員會內部自評

(五)評估內容：

- 1.對公司營運之參與程度。
- 2.審計委員會職責認知。
- 3.提升審計委員會決策品質。
- 4.審計委員會組成及成員選任。
- 5.內控制度。

民國111 年度本公司董事會內部自評結果於民國112 年3 月22 日提報董事會，

評估結果如下：

- 1.對公司營運之參與程度：極優。
- 2.審計委員會職責認知：極優。
- 3.提升審計委員會決策品質：優。
- 4.審計委員會組成及成員選任：極優。
- 5.內控制度：極優。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已修訂「公司治理守則」並於 112.3.22 經董事會通過，並揭露於公司網站。	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？ (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？ (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？ (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？	✓ ✓ ✓ ✓		(一)本公司訂有股務作業辦法，並設置發言人、代理發言人及股務部門，專人處理股東建議、疑義及糾紛等事宜。 (二)由本公司股務專責人員處理相關事宜，並由股務代理機構「福邦證券股份有限公司股務代理部」協助辦理，能有效掌握主要股東名單。 (三)本公司與關係企業間之管理權責劃分明確，訂有「關係人交易管理作業」及「對子公司之監督與管理作業」，且關係企業之財務、業務、會計等皆獨立運作，並受本公司控管與稽核。 (四)本公司為建立良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，已訂定「防範內線交易之管理辦法」，確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，適用對象包含本公司之董事、監察人、經理人及受僱人。其他因身分、職業或控制關係獲悉本公司內部重大資訊之人。	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？	✓		本公司 108 年 3 月 25 日董事會通過「公司治理守則」第三章強化董事會職能即擬訂有多元化方針。董事會成員之遴選及提名系遵照公司章程之規定採用候選人提名制，除了評估學經歷，並參考利害關係人之意見，遵守「董監事選舉辦法」及「公司治理守則」，以確保董事成員之多元性及獨立性。本公司目前設有 7 席董事，均為有各產業豐富工作經驗，包含執業律師、會計師，其中有 5 位男性董事，2 位女性董事，本	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？ (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？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓ ✓ ✓		公司董事成員組成多元且亦注重董事會成員的性別平等，女性董事的占比為 29%。 7 席董事中有豐富產業經驗者有吳俊男、潘傳德、蔡承穎、蔡侑霖及吳虹臻；另有金融財務及會計專業背景之會計師李佳相；曾任台南地方法院調解委員之專業律師蔡瑜真；對商業策略及行銷專精之吳基逞教授，諸位董事對本公司發展及營運均有正面之助益。 本公司獨立董事占比為 42.86%、女性董事占比為 29%；3 位獨立董事任期年資在 4~6 年；4 位董事年齡在 60 歲以下。董事多元化及專業請詳年報 30 頁註一。 (二)本公司目前設置薪資報酬委員會及審計委員會，110 年 5 月 5 日董事會通過成立企業社會責任委員會，111 年 11 月 4 日董事會通過更名為 ESG 永續發展推度執行小組；惟公司章程尚未明訂設置提名、風險管理、環保、或其他各類功能性委員會，未來將視需要成立之。 (三)本公司董事會於 107 年 6 月 21 日通過「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」並定期評估董事會績效。本公司 111 年度「董事會自我評鑑」於 112.3.22 董事會報告，111 年度董事會績效評估結果良好。 (四)本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性，檢查其是否為本公司董事、股東或於本公司支薪，確認其非利害關係人；另簽證會計師對於委辦事項及其本身有直接或間接利害關係者須予迴避，會計師之輪調亦遵守相關規定辦理，並無欠缺獨立性之情事，本年度於 112.3.22 提報審計委員會及 112.3.22 董事會審議並通過，經查資誠聯	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			合會計師事務所葉芳婷會計師與林姿妤會計師，並未擔任本公司董事或經理人，也非本公司利害關係人，亦未在本公司支薪或有投資或財務利益分享關係，評估結果顯示皆符合本公司獨立性及適任性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司 111.11.04 董事會通過委任徐世恩會計主管兼公司治理主管，其具備公開發行公司擔任財務、會計、股務或公司治理相關事務單位之主管職務達三年以上。負責為提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、協助董事就任及持續進修、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，以及當年度公司治理業務執行情形，保障股東權益並強化董事會職能。 112.03.20 已完成初任公司治理主管法定進修時數 18 小時。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有網站，有其聯繫方式及依規定於公開資訊觀測站公告相關資料，並有發言人制度，以提供利害關係人最新訊息與溝通管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股務代辦機構-「福邦證券股份有限公司股務代理部」，代為辦理公司股東會事務及各項股務事宜。	無重大差異
七、資訊公開 (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	✓ ✓		(一) 本公司依規定於公開資訊觀測站公告公司財務業務及公司治理資訊，並設有公司網站。 (二) 本公司設置發言人及代理發言人各一名，並有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並設有公司網站。。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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？	✓		(三)本公司於每月 10 日前公告上月份營收情形，目前研擬預計 113 年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。	
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)？	✓		(一)員工權益：本公司除遵循勞基法及相關法令保障員工權益外，更以積極超越法令基本規範為目標，深耕員工職涯規劃，吸引更多優質員工加入公司團隊。 (二)僱員關懷：除持續對員工本身的婚喪喜慶、住院醫療，由公司指派主管親臨關懷，亦提供以下福利措施：盈餘分紅制度；完善人才培育計劃；完整員工教育訓規劃體系、人性化管理之升遷制度與轉職制度；公司正式員工享有勞、健保及免費團體保險等完善保險福利措施；結婚賀禮、生育補助及傷病補助、生日禮金等員工協助方案；完善之自助式餐聽伙食供應；員工旅遊補助；年度員工健康檢查與諮詢；各類特約廠商優待；提供員工制服；提供免費停車位等，。 (三)投資者關係：本公司設置發言人、代理發言人及投資人專用信箱，專責處理股東建議事項。 (四)供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好的關係，並積極培養長期穩定優質供貨廠商，朝向模組、整機委外施作方式，以擴大衛星供應鏈體系，強化產銷系統。 (五)利害關係人之權利：公司對往來金融機構、債權人皆提供充足的資訊，對於員工亦有順暢的溝通管道，並依據主管機關之規定辦理相關資訊公告及時提供各項公司資	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			訊，讓利害關係人有足夠的資訊作判斷以維護其權益。 (六)董事進修之情形：本公司董事均具備相關專業知識，且依相關法令規範進修證券法規及公司治理等相關課程，符合進修時數之規定，進修情形請詳年報 31 頁註二。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司已依法訂定內部控制制度及相關內部規章，進行各種風險管理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期的查核內部控制制度的落實程度，並隨時留意客戶與供應商本身之財務狀況避免連帶發生經營風險。 (八)客戶政策之執行情形：本公司設有客戶服務之專責部門處理客戶政策之執行，執行狀況順利，與客戶維持穩定良好關係。 (九)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買董監責任保險，保險金額美金 2 百萬元。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 本公司依照主管機關建置的「公司治理評鑑系統」進行公司治理自評並參酌評鑑結果，應優先改善加強事項如下： 公司網站揭露資訊尚未完善的部份，將進行強化。				

註一：董事會成員整體具備能力

多元化 核心 項目 董事 姓名		基本組成						營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
		國籍	性別	兼司 任員 本工 公	年齡										
					50 以 下	51 61	61 70								
董事長	吳俊男	中華民國	男	v		v		v	v	v	v	v	v	v	v
董事	吳虹臻	中華民國	女	v	v			v	v	v	v	v	v	v	v
董事	蔡侑霖	中華民國	男	v	v			v		v	v	v	v	v	v
董事	潘傳德	中華民國	男			v		v		v	v	v	v	v	v
獨立董事	蔡瑜真	中華民國	女			v		v	v	v	v	v	v	v	v
獨立董事	李佳相	中華民國	男		v			v	v	v	v	v	v	v	v
獨立董事	吳基逞	中華民國	男			v		v	v	v	v	v	v	v	v

註二：董事進修之情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	吳俊男	111/02/25 111/11/11	台灣投資人關係協會 台灣董事學會	公司治理系列課程 ESG 治理及循環新經濟	6 3
董事	吳虹臻	111/02/25 111/11/11	台灣投資人關係協會 台灣董事學會	公司治理系列課程 ESG 治理及循環新經濟	6 3
董事	蔡侑霖	111/02/25 111/11/11	台灣投資人關係協會 台灣董事學會	公司治理系列課程 ESG 治理及循環新經濟	6 3
董事	潘傳德	111/02/25 111/10/07	台灣投資人關係協會 台灣董事學會	公司治理系列課程 從稅務治理及風險管理談 ESG	6 3
獨立董事	蔡瑜真	111/02/25 111/10/07	台灣投資人關係協會 台灣董事學會	公司治理系列課程 從稅務治理及風險管理談 ESG	6 3
獨立董事	李佳相	111/02/25 111/10/21 111/10/21	台灣投資人關係協會 台灣投資人關係協會 台灣投資人關係協會	公司治理系列課程 大勢所趨的 ESG 與因應策略 個人面對受控外國企業保留盈餘納入課稅範圍(CFC)之因應	6 3 3
獨立董事	蔡承穎	111/02/25	台灣投資人關係協會	公司治理系列課程	6
獨立董事	吳基逞	111/09/27 111/09/28 111/09/30 111/10/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	編製 TCFD 報告書:主要參考重點 最新公司治理政策與公司治理評鑑實務解析 ISSB S1 準則「永續相關財務資訊揭露之一般規定」 ESG 資訊揭露趨勢與相關規範	3 3 3 3

(四)薪資報酬委員會組成及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

112 年 4 月 20 日

身分別 \ 姓名		條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事	李佳相		註 1	註 1	2
獨立董事	蔡瑜真		註 1	註 1	0
獨立董事	吳基逞		註 1	註 1	0

註 1：參閱第 11 頁附表董事資料相關內容。

2.運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員共計3人。

(2)本屆委員任期：111年6月9日至114年6月8日，111年度薪資報酬委員會開會5次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席次 數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	李佳相	5	0	100%	111年6月9日 連任
委員	蔡瑜真	5	0	100%	111年6月9日 連任
委員	蔡承穎	2	0	100%	111年6月8日 卸任
委員	吳基逞	3	0	100%	111年6月9日 新任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

日期/ 期別	議案內容	薪酬委員會 決議結果	意見處理
111.3.17 第三屆第六次	1.本公司經理人個別薪資支給案。 2.審查本公司110年度員工酬勞及董事酬勞分派比率及方式案。	無異議照案 通過	不適用
111.5.5 第三屆第四次	1.本公司經理人個別薪資支給案。	無異議照案 通過	不適用
111.8.5 第四屆第一次	1.本公司經理人個別薪資支給案。 2.審查本公司110年度董事酬勞分派明細案。 3.審查獨立董事報酬及車馬費案。	無異議照案 通過	不適用
111.11.4 第四屆第二次	1.本公司公司治理主管個別薪資支給案。	無異議照案 通過	不適用
111.12.15 第四屆第三次	1.本公司經理人個別薪資支給案。	無異議照案 通過	不適用

三、薪酬委員會內部績效評估及執行情形評估結果

(一)評估週期：每年執行一次。

(二)評估期間：111年1月1日至111年12月31日。

(三)評估範圍：薪酬委員會之績效評估。

(四)評估方式：薪酬委員會內部自評

(五)評估內容：

- 1.對公司營運之參與程度。
- 2.薪酬委員會職責認知。
- 3.提升薪酬委員會決策品質。
- 4.薪酬委員會組成及成員選任。
- 5.內控制度。

民國111年度本公司董事會內部自評結果於民國112年3月22日提報董事會，

評估結果如下：

- 1.對公司營運之參與程度：極優。
- 2.薪酬委員會職責認知：優。
- 3.提升薪酬委員會決策品質：極優。
- 4.薪酬委員會組成及成員選任：極優。
- 5.內控制度：極優。

(3)本公司已訂立「董事及經理人績效評估辦法」，111 年度之評核係以問卷方式由薪酬委員會召集人進行自我評估，並於 112 年 3 月 22 日之董事會列案討論，落實公司治理，強化薪酬委員會職能。

(五)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

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

推動項目	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，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		1. 本公司已制定「企業社會責任實務守則」，並於110年度5月成立企業社會責任委員會，每年開會至少兩次，並於112年5月8日報告於董事會，推動小組致力於推動永續發展之規畫活動。	無重大差異
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？	✓ ✓		1. 本公司風險評估所涵蓋之子公司包含台中先聯子公司。針對各項環境及社會議題之邊界相同。 2. 本公司已制定「企業社會責任實務守則」，所有之營運規劃與管理，依循永續發展及符合企業社會責任的理念執行。	無重大差異
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？	✓ ✓		本公司係屬設備組裝製造業，生產過程中並無環境汙染之情形，且遵循環保主管機關相關規範。(請詳年報38-39頁註一)	無重大差異
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司執行資源分類回收，提倡節約能源與用水活動。並於總廠裝置太陽能面板達到節能減碳目的，以維護地球資源環境。本公司於2022年新投資節能及綠色能源相關環保之設備－太陽能板，投資金額為17,805千元，總效益共可產生318.82KW，每年發電度數約為580,000度，每年預計共可減少295噸碳排放量。	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，並採取相關之因應措施？	✓		推動各項節能措施，隨手關燈，鼓勵回收紙再利用，表單電子化。(請詳年報38-39頁註一)	

推動項目	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	
(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，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公司針對過去兩年統計相關數據，但本公司已於新廠建置時設立太陽能發電系統，未來每年可減碳量達數座森林公園，並於公司廣貼節約用水用電之標語，並鼓勵供應商包材回收再利用。(請詳年報38-39頁註一)	
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？	✓		本公司遵循勞動基準法、性別工作平等法、性騷擾防治法等相關法令規定執行。(請詳年報 39 頁註二)	無重大差異
(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？	✓		公司目前依據章程及政令法規辦理，並依每年盈餘狀況提報董事會並報告於股東會，執行員工分紅。(請詳年報 39-40 頁註三)	
(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？	✓		公司提供給員工舒適、安全及健康的工作環境，包括實施必要之門禁措施，勞工安全教育訓練，設置員工休息室、健身房，不定期實施員工安全衛生宣導，並每年實施健康檢查，還有廠護諮詢。(請詳年報 40-41 頁註四)	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		公司依照員工工作需求及職涯規劃不定期安排員工職能培訓課程，如:卡內基，圓桌。提供參與管理訓練，專業技術及自我發展內外部訓練管道。	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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或客戶權益政策及申訴程序？	✓		公司對產品與服務之行銷與標示皆遵循相關法規及國際準則，並已訂定「誠信經營守則及公司誠信經營作業程序及行為指南」，亦制定保護消費者權益政策與申訴程序。	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在	✓		本公司與供應商往來前，已請供應商提供基本資	

推動項目	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	
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？			料，本公司並蒐集有關供應商之相關資訊，並評估有無影響環境與社會之紀錄。公司訂定「供應商管理程序」，於每年進行一次供應商評鑑考核，必要時提供協助進行改善。	無重大差異
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？		✓	本公司尚未達到公司治理 3.0 之編制範圍內之資本額公司，尚未編制永續報告書，目前正規畫評估中。	目前正規畫評估中。
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，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定企業社會責任守則，並成立企業社會責任管理員會，遵守法令及章程之規定，考量國內外企業社會責任發展趨勢及集團企業整體營運活動，推動各項永續發展活動。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： <u>社區參與</u> 本公司與周遭社區保持良好互動，積極參加當地社區活動，參與社區-湖內田尾里天真福廟之興建工程，以及捐獻物資予當地弱勢機關團體，並不定期至育幼院與小朋友共同舉辦慶祝活動、捐贈社區發展協會及湖內人文發展協會等。本公司在社區內及業界內均有一定程度之作為與聲望，對於社會之責任與關懷，從不落人後。 <u>社會貢獻</u> 本公司加強技術研發能力，提升設備產業的發展，積極延攬優秀人才，設籍於當地社區之居民可加分，以任用技能學經歷符合本公司需求之人力。 <u>社會公益</u> 有鑑於近年來國內外地震、風災頻傳，本公司於國內外發生重大天災時，及時捐獻資金予受災地區；且本公司不定期捐款給家扶基金會、喜憨兒基金會、伊甸基金會等慈善團體。 本公司所成立之財團法人雲林縣精湛教育基金會，於111年度捐贈當地多所國小、國中與高中等學校，以回饋鄉里並對減少城鄉差距的學習問題盡一份企業公民責任。 另大陸昆山全盈自動化設備有限公司亦配合集團運作，捐款於大陸紅十字會，透過種種方式期望能為善盡企業的社會責任。 <u>人權(員工相關權益)</u>				

推動項目	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																			
1.本公司已依據勞動基準法及相關法令訂定員工「工作守則」，訂有維護員工及應徵者權利義務之規定，另本公司遵遁「性騷擾防治措施申訴及懲戒處理辦法」之申訴及懲處規範，以保障員工之工作權。 2.新進同仁於報到當天進行新人教育訓練，讓新進同仁了解現行工作規範保障員工權利。 3.本公司因應個資法成立個人資料保護執行小組，由個資小組負責統籌規劃執行相關個人隱私資料保密，訂定各單位執行業務時，對於員工因職務上所獲致之個人資料須予以保護，不可隨意散播。 註一：溫室氣體管理 溫室氣體共有 6 種，其中 CO₂ 占比高達 95.36%，本公司係屬研發設備暨設備組裝測試之性質，無使用其他特殊氣體，因此著重 CO₂ 的管理。對未來的量化目標採用碳密集度的計算邏輯，推行碳排放量／年營業額為目標，設定每年較前一年降低年下降 20%，並致力達成 2050 年淨零碳排放目標。 五、執行措施 1、溫室氣體 1.1、在降低溫室氣體方面考慮由電力節約方面及太陽能設置做起，2015 年已於總廠屋頂設置太陽能 299.88KW，累計 2023 年 4 月 6 日止 CO₂減少量達 2,099.457 噸，發電量達 3,295,863 度。2022 年已開始申請建置一廠太陽能以降低間接排放之溫室氣體排放量。 1.2、管制空調：管制使用時間，下班時間關閉空調避免浪費；並將溫度控制在 26~28 度之間，加吊扇輔助。 1.3、照明管理：在所有燈切開官做警示標語，限縮為局部照明。在需要照明的公共空間及接間辦公室走道，設置光感應與動態感應開關，減少長時間的閒置照明，全面採用 LED 燈源減低電量耗能。 1.4、企業溫室氣體排放及用水數據 <table><tr><th>項目/(單位)</th><th>110 年度</th><th>111 年</th></tr><tr><td>電力溫室氣體排放量 CO₂e(噸)</td><td>312.629</td><td>242.043</td></tr><tr><td>自來水溫室氣體(噸)</td><td>0.533</td><td>0.508</td></tr><tr><td>廢棄物總重量/噸</td><td>22.6</td><td>21.2</td></tr><tr><td>碳排放量(噸)／年營業額(百萬)</td><td>86.6%</td><td>50.74%</td></tr><tr><td>較前一年下降</td><td></td><td>35.86%</td></tr></table> 1.5、廠房採挑高設計，提高自然採光及降低室內溫度。					項目/(單位)	110 年度	111 年	電力溫室氣體排放量 CO ₂ e(噸)	312.629	242.043	自來水溫室氣體(噸)	0.533	0.508	廢棄物總重量/噸	22.6	21.2	碳排放量(噸)／年營業額(百萬)	86.6%	50.74%	較前一年下降		35.86%
項目/(單位)	110 年度	111 年																				
電力溫室氣體排放量 CO ₂ e(噸)	312.629	242.043																				
自來水溫室氣體(噸)	0.533	0.508																				
廢棄物總重量/噸	22.6	21.2																				
碳排放量(噸)／年營業額(百萬)	86.6%	50.74%																				
較前一年下降		35.86%																				

推動項目	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	
1.6、為同仁身體健康及對整個生態環境的影響，為鼓勵同仁多吃素食，免費提供素食午餐，並自帶餐具，減少垃圾量。 1.7、鼓勵回收紙張再使用及採 ERP 及 EIP 系統文件表單電子化。 1.8、公司內部實施垃圾分類。				
註二：人權議題 本公司認同並自願遵循「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」、「聯合國企業與人權指導原則」、「聯合國國際勞動組織」等國際公認之人權標準，將人權議題項目列入「企業永續發展實務守則」，尊重人權公約所訂定之保障，並公布於本公司網站。 本公司每年定期透過關注社會重大議題、數據監控、問卷調查等方式，檢視自身營運、價值鏈、新商業活動（如併購、合資）與其他相關活動，以辨識、評估其中面臨風險之群體及潛在人權風險，根據潛在風險擬定人權議題控制計畫，並持續監督、改善計畫執行成果。 本公司人權管理政策及具體方案摘要如下：				
人權管理政策		具體方案		
1. 提供安全與健康的工作環境 2. 協助員工維持身心健康及工作生活平衡 3. 落實高薪資、高發展、高關懷的「三高」政策		1. 中午休息 1 小時，給予同仁充足午休時間。 2. 新進同仁到職滿 1 個月進行關懷問卷，瞭解適應狀況。 3. 完整及暢通之升遷管道。		
禁止強迫勞動、恪遵當地政府勞動法令		落實休假制度，鼓勵同仁注重工作與生活平衡。新進同仁到職後即享聚餐補助費用 600 元及旅遊補助 2000 元，隨後依年資進行增加。		
與供應商合約訂有人權條款，並落實實地稽核		頒定供應鏈行為準則並透過全球供應商系統宣導公司之誠信政策。		
註三：員工福利 1、獎金/禮金/補貼：包括員工分紅、三節禮金、生日禮金、尾牙摸彩、年終獎金 2、終身幸福大事：包括結婚禮金、小孩滿月禮金、喪葬津貼、新居落成禮金、住院慰問金、母親節活動、父親節活動、情人節活動。 3、學習成長：包括輔導員指導工作、新進人員教育訓練、在職專業教育訓練、主題講座、視聽室、閱覽室、圖書館、各類講座及勵志電影。 4、身體健康與意外保障：包括勞健保、公司團保、健康檢查、健身房、職場安全衛生健康講座、駐廠護理師諮詢。 5、休假制度：休假制度一切符合勞基法規定之休假，包括週休二日、國定假日				

推動項目	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	
6、其他：員工餐廳、員工聚餐費補助、國內外員工旅遊、自助旅遊補助、家庭日活動、員工制服與工作鞋。				
四、退休制度				
1、本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時六個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法舊制規定按月就薪資總額 2%提撥退休金基金，依勞動基準法新制規定則按月就薪資總額 6%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述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者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。				
2、由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。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計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。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。				
註四：職業安全衛生政策				
1、本公司遵循職業安全衛生法與客戶及相關團體之規定訂定政策，並尊重相關利害團體對職業安全衛生之要求，以建構健康幸福職場。				
2、本公司以災害預防及災害防止為核心理念，使用適當之管理工具與成熟的技術及可運用之資源，整合廠區內作業職安衛問題，提出有效對策，持續精進推動職業安全文化，另加強作業人員之防護管理，並投入資源強化職業病預防，以創造零災害環境。另本公司亦建立量化指標，擴展職安衛活動至產品及相關服務，製定「安全衛生工作守則」、及每年訂定「勞工安全衛生管理計畫」，以提升整體職安衛績效及有效控制風險。				
3、2021 年失能傷害頻率為 0，但 2022 年人員職災計有 2 件，人數 2 人(占 2022 年底員工總人數之 1.5%)，未達成 0 件之目標。				
4、本公司經過徹底檢討改善對策，立即修訂自動檢查項目、機台安全連鎖元件查核、重申公司安全保命條款，啟動主管關懷注意同仁身心狀態，確保同仁工作期間之安全。				
二、勞工作業環境監測				
為保障勞工免於作業場所中有害物的危害，提供勞工健康舒適的工作環境， 2022 年執行上下半年各 1 次，共計 2 次作業環境監測，逐步瞭解工作人員的暴露實態。				
三、職場安全				
1、本公司於 2022 年持續製程安全推動、承攬管理制度之落實、專業知識之強化及安全資訊、設施、人員安全訓練之協助等事項進行合作。				
1.1、自衛消防編組教育訓練：對公司內的消防編組人員，安排之訓練，分為每年的上下半年各一次。				

推動項目	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	
1.2、一般勞工安全衛生在職教育訓練：公司員工 2022 年皆接受訓練 1 小時。				
1.3、一般新進勞工安全衛生在職教育訓練：公司新進員工接受訓練 3 小時。				
1.4、機械設備安全教育訓練：對有操作或引進新的機械設備的單位員工，每年接受機械設備作業的危害知識訓練至少 1 小時。				
1.5、急救人員教育訓練(含內訓 AED 操作教育訓練)：對公司內的急救人員，除依證照的有效期限安排外部訓練外，內部額外增加 AED 操作訓練及其他相關 急救知識訓練。				
1.6、勞安人員申請的外部教育訓練 (含回訓及新受訓時數)：對公司內屬於安全衛生的管理單位人員，依法規要求安排外部訓練。				
2、依據職業安全衛生法令規定，依序針對職安衛組織之建立、變更、採購、承攬、緊急應變、自動檢點與改善、安全衛生管理體制實施稽核、修正、紀錄等事項，加以執行與運作，以助於勞工安全衛生之提升與落實。				
2.1、每月至現場觀察工作人員作業情形，執行安全觀察至少一次，並填寫檢核表。				
2.2、一般健檢：每年執行，2022 年度於 11 月 19 日執行、執行特殊健檢受檢人數：36 人，受檢率 100%。				
2.3、每週排定自動檢查查核。				
2.4、每個月實施法規異動鑑別。				
註五：公司治理-接班傳承計畫				
本公司訂有「傳承計畫」，由經營層主管指導與傳承，為擴大經營視野，同時搭配外部訓練機構之相關管理訓練，並於每年年終評核列入重點評估項目，並依組織發展需求予以晉升或輪調，規劃於接班計畫中，接班人須具備卓越的管理能力、工作能力、認同公司文化，以及樂於學習與誠信正直之人格特質。				
董事會成員接班人計劃：				
參考 OECD 原則 VI(D)(7)董事會應履行主要職能，包含高階主管之選任、報酬決定、監督及適時改聘，並監督公司之接班規劃；上市上櫃公司治理實務守則第 37 條之 1 規定，上市上櫃公司宜建立管理階層之繼任計畫，並由董事會定期評估該計畫之發展與執行，以確保永續經營。本公司董事會成員需具備各種不同專業背景（如法律、會計、財務、行銷等）及專業技能與產業知識。同時安排內部高階經理人參與學習董事會運作，以及進行各部門與子公司相關工作執行及輪調，養成與累積相關管理經驗。				
管理階層之接班計畫：				
本公司管理階層同仁，負責組織內外不同業務，每周由總經理主持經營管理會議，追蹤各部門工作進度與目標達成的同時，亦持續深化公司文化及經營理念之宣導與分享，培養其專業知識及管理素養，進而遴選接班之重要人才。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於 規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法， 以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之 承諾？ (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分 析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營 業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至 少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第 二項各款行為之防範措施？ (三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、 行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行， 並定期檢討修正前揭方案？	✓		(一)本公司已訂定「誠信經營作業程序」，並由人 資單位負責相關作業及監督執行，並定期向 董事會報告。 (二)本公司已建立有效之內部控制制度，內部稽 核人員定期查核制度遵循之情形，以確保誠 信經營之落實。(請詳年報44頁註一) (三)本公司所訂之「誠信經營作業程序」，已包含 防範不誠信行為方案、作業程序、行為指南、 違規之懲戒及申訴制度，且落實執行。(請詳 年報44頁註一)	無重大差異
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定誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專 責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其 誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行 情形？	✓		(一)本公司與他人建立商業關係前，先行評估往 來對象之合法性及是否有不誠信行為之紀 錄，以確保交易公正及透明。與其簽訂契約 時，詳訂雙方之權利義務，並循序漸進推動 於與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行 為條款。 (二)本公司指定人資部為推動企業誠信經營專責 單位，並定期向董事會報告。(請詳年報44頁 註一)	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？ (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(三)本公司所訂之「誠信經營作業程序」，已包含防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並將落實執行。 (四)本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期稽核制度遵循情形，並於董事會作稽核業務報告，以確保誠信經營之落實。另於必要時亦得委託會計師執行查核。 (五)本公司目前尚無定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練，惟於部門會議中宣導誠信經營政策。	
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？ (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？ (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？	✓		(一)本公司「道德行為準則」訂有檢舉及保密制度，若發現違反誠信行為除依上述管道檢舉外亦可直接向各級主管報告，失職人員依內部相關規章懲戒辦理。 (二)本公司「道德行為準則」訂有檢舉及保密制度，本公司相關人員受理檢舉後均有保密義務。 (三)本公司於處理過程中對於檢舉人會保密，檢舉人並不會因檢舉而遭受處分。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司持續強化公司網站相關資訊揭露並於公開資訊觀測站揭露誠信經營相關資訊。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定「誠信經營作業程序」，並提105年股東常會報告，本公司將逐步落實誠信經營作業程序規定事項，提昇公司誠信經營之成效。				

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）				
(一)有效執行內控制度，落實內控自檢。				
(二)通過道德行為準則，健全公司治理。				
註一：本公司訂定「誠信經營作業程序」，並經董事會通過，作為集團各企業與組織誠信經營遵循之政策，明訂不誠信行為之禁止與防範措施，禁止提供或收受不正當利益，並於民國 107 年 10 月 08 日修正，建立不誠信行為風險之評估機制，並明定稽核單位應對不誠信行為風險評估結果擬訂稽核計畫及查核結果之通報程序等，以強化誠信經營之企業文化及管理機制。				
為利本公司及各子公司員工瞭解與宣導本集團誠信及道德標準並切實遵循，於到職當日即簽署「員工保密義務、智慧財產權移轉暨競業禁止同意書」，第十四至十六條規定，員工於任職期間應以誠信為主，嚴禁任何收受、許諾、回饋、招待、餽贈形式，標的包含禮金、禮品、傭金、有價證券等。防止、避免圖利或不當利益輸送、履行保密責任及防範內線交易、實現公平交易及反壟斷／反競爭行為、保護並適當使用公司資產、遵循法令規章、鼓勵呈報任何非法或違反道德行為標準之行為、禁止行賄及收賄、創造平等就業環境。2022年本公司員工簽署率為100%。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

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

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1.內部控制聲明書(詳附件一，第 89 頁)

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.民國 111 年 6 月 9 日 股東常會重要決議事項及執行情形：

- 1.承認 110 年度營業報告書及財務報表。
執行情形：年合併營收為新台幣 5 億 9,652 萬，稅後淨利 9,523 萬，每股盈餘 2.64 元。
- 2.承認 110 年度盈餘分派案。
執行情形：每股配發新台幣 1 元。
- 3.資本公積配發現金案。
執行情形：決議通過每股配發新台幣 0.5 元，已於 111 年 5 月 5 日配發完成。
- 4.110 年度員工及董事酬勞分派案。
執行情形：111 年已發放完成。
- 5.修訂本公司「公司章程」案。
執行情形：決議通過，111 年 6 月 9 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。
- 6.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。
執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成並公告於公司網站。
- 7.全面改選董事案。
執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。
- 8.解除法人董事代表人競業禁止限制案。
執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

2.董事會重要決議事項

日期	會議	重要決議事項
111.02.15	董事會	1.通過本公司出租一廠廠區辦公室，地址:高雄市湖內區忠孝街 110 巷 10 號及地址:高雄市湖內區忠孝街 110 巷 58 號總廠幕僚室會議室給關係人全營電商物流(股)有限公司案。 2.通過本公司擬捐贈高雄市政府警察局特斯拉 Model 3 汽車一台，價值約新台幣 170 萬作為警車使用案。
111.03.17	董事會	1.通過本公司經理人個別薪資支給案。 2.通過本公司 110 年度員工及董監事酬勞分派案。 3.通過本公司 110 年度營業報告書及財務報表案。 4.通過本公司 110 年度盈餘分派案。 5.通過本公司 110 年度盈餘分派現金股利案。 6.通過資本公積配發現金案。 7.通過本公司 110 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 8.通過本公司提前終止柳營廠租賃之補償協議案。 9.通過本公司民國 111 年度會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。 10.通過修正本公司「公司章程」案。 11.通過修正本公司「取得或處分資產處理程序」案。 12.通過本公司擬捐款「財團法人雲林縣精湛教育基金會」案。 13.通過本公司出租一廠（高雄市湖內區忠孝街 110 巷 10 號），租期延長案。 14.通過本公司之重要子公司昆山全盈自動化設備有限公司

日期	會議	重要決議事項
		擬進行減資美金 300 萬元，股款退回本公司案。 15.通過本公司申請銀行授信額度案。 16.通過本公司全面改選董事案。 17.通過 111 年股東常會召開日期、地點與召集事由案。 18.通過受理持股百分之一以上股東提案相關事宜。
111.04.27	董事會	1.通過本公司提名暨審查董事候選人名單案。 2.通過擬解除本公司新任董事競業禁止限制案。
111.05.05	董事會	1.通過 111 年第一季合併財務報表案。 2.通過本公司委任簽證會計師之報酬案。 3.通過本公司人資部副總任命案。 4.通過本公司擬向關係人全營電商物流(股)公司承租公務車一台案。 5.通過本公司審議薪酬委員會決議事項案。
111.06.09	董事會	1.通過本公司推選董事長案。 2.通過本公司委任薪酬委員案。
111.08.05	董事會	1.通過本公司經理人個別薪資支給案。 2.通過審查本公司 110 年度董事酬勞分派明細案。 3.通過審查獨立董事報酬及車馬費案。 4.通過本公司民國 111 年第二季合併財務報告案。 5.通過修訂本公司「核決權限」案。 6.通過本公司總經理任命案。 7.通過本公司 111 年上半年盈餘分派現金股利案。 8.通過本公司申請銀行授信額度案。
111.11.04	董事會	1.通過本公司民國 111 年第三季合併財務報告案。 2.通過本公司民國 112 年度稽核計畫案。 3.通過本公司民國 112 年度集團預算案。 4.通過本公司內部稽核主管任命案。 5.通過擬定「內部重大資訊處理作業程序」案。 6.通過修訂「企業社會責任實務守則」案。 7.通過修訂本公司「核決權限」、「組織圖」案。 8.通過設置「公司治理主管」案。 9.通過本公司經理人個別薪資支給案。
111.12.15	董事會	1.通過本公司審議薪酬委員會決議事項案。
112.03.22	董事會	1.通過本公司 111 年度員工及董監事酬勞分派案。 2.通過本公司 111 年度營業報告書及財務報表案。 3.通過本公司 111 年度盈餘分配案。 4.通過本公司 111 年度盈餘分派現金股利案。 5.通過本公司資本公積配發現金案。 6.通過本公司 111 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 7.通過本公司民國 111 年度會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。 8.通過修正本公司「股東會議事規則」案。 9.通過修正本公司「公司治理實務守則」案。 10.通過本公司擬捐款「財團法人雲林縣精湛教育基金會」案。

日期	會議	重要決議事項
		11.通過 111 年股東常會召開日期、地點與召集事由案。 12.通過受理持股百分之一以上股東提案相關事宜。

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

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

公司有關人士辭職解任情形彙總表

職稱	姓名	到任日期	辭職/解任日期	辭職或解任原因
總經理	吳俊男	110.08.05	111.08.05	提升公司治理
稽核主管	呂靜怡	111.10.17	111.12.12	生涯規劃

五、簽證會計師公費資訊：

單位：新台幣仟元

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	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	田中玉	111 年度	1,610	390	2,000	
	林姿妤					

非審計公費服務內容為稅務簽證、非擔任主管職務檢查服務及其他。

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

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：無此情事。

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

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

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

單位：股

職 稱	姓 名	111 年度		112 年截至 4 月 14 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事 長	洋鎧投資(股)公司	—	—	—	—
	洋鎧投資(股)公司 代表人：吳俊男	—	—	—	—
大 股 東	吳俊男	—	—	—	—
董 事	潤茂投資(股)公司	—	—	—	—
	潤茂投資(股)公司 代表人：吳虹臻	—	—	—	—
董 事	蔡侑霖	—	—	—	—
董 事	潘傳德	—	(409,000)	—	—
獨立董事	蔡瑜真	—	—	—	—
獨立董事	李佳相	—	—	—	—
獨立董事	吳基逞	—	—	—	—
總 經 理	周毓誠	—	—	—	—
副總經理	侯雅捷	—	—	—	—
副總經理	楊承霖	—	—	—	—
財 務 部 經 理	徐世恩	—	—	—	—

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露資料：

(1) 股權移轉之相對人為關係人者：無此情事。

(2) 股權質押之相對人為關係人者：無此情事。

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

112年4月14日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
洋鎧投資(股)公司 (代表人：吳俊男)	4,359,265	12.18%	—	—	—	—	吳俊男	董事長本人	—
							潤茂投資(股)公司	其負責人為董事長之配偶	—
							海鉸投資(股)公司	其負責人為董事長本人	—
							王素春	董事長之配偶	—
							吳祈霖	與董事長為一等親	—
							吳虹臻	與董事長為一等親	—
							盛鉸投資(股)公司	其負責人為董事長本人	—
10%大股東 吳俊男	3,701,632	10.34%	2,536,538	7.09%	—	—	洋鎧投資(股)公司	其負責人為股東本人	—
							潤茂投資(股)公司	其負責人為股東之配偶	—
							海鉸投資(股)公司	其負責人為股東本人	—
							王素春	董事長之配偶	—
							吳祈霖	父子	—
							吳虹臻	父女	—
							盛鉸投資(股)公司	其負責人為股東本人	—
潤茂投資(股)公司 (法人代表人：吳虹臻)	3,168,540	8.85%	—	—	—	—	洋鎧投資(股)公司	其負責人為董事長配偶	—
							吳俊男	董事長之配偶	—
							海鉸投資(股)公司	其負責人為董事長配偶	—
							王素春	董事長本人	—
							吳祈霖	與董事長為一等親	—
							吳虹臻	與董事長為一等親	—
							盛鉸投資(股)公司	其負責人為董事長配偶	—
海鉸投資(股)公司 (代表人：吳俊男)	2,572,805	7.19%	—	—	—	—	洋鎧投資(股)公司	其負責人為董事長本人	—
							吳俊男	董事長本人	—
							潤茂投資(股)公司	其負責人為董事長之配偶	—

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
							王素春	董事長之配偶	—
							吳祈霖	與董事長為一等親	—
							吳虹臻	與董事長為一等親	—
							盛鉸投資(股)公司	其負責人為董事長本人	—
王素春	2,078,538	5.81%	4,159,632	11.62%	—	—	洋鎧投資(股)公司	其負責人為股東之配偶	—
							吳俊男	配偶	—
							潤茂投資(股)公司	其負責人為股東本人	—
							海鉸投資(股)公司	其負責人為股東之配偶	—
							吳祈霖	母子	—
							吳虹臻	母女	—
全營電商物流股份有限公司 (代表人：吳俊男)	1,895,000	5.30%	—	—	—	—	盛鉸投資(股)公司	其負責人為股東之配偶	—
							洋鎧投資(股)公司	其負責人為董事長本人	—
							吳俊男	董事長本人	—
							潤茂投資(股)公司	其負責人為董事長之配偶	—
							海鉸投資(股)公司	其負責人為董事長本人	—
							盛鉸投資(股)公司	其負責人為董事長本人	—
							王素春	董事長之配偶	—
							吳祈霖	與董事長為一等親	—
盛鉸投資(股)公司 (代表人：吳俊男)	1,837,000	5.13%	—	—	—	—	吳虹臻	與董事長為一等親	—
							洋鎧投資(股)公司	其負責人為董事長本人	—
							吳俊男	董事長本人	—
							潤茂投資(股)公司	其負責人為董事長之配偶	—
							海鉸投資(股)公司	其負責人為董事長本人	—
							王素春	董事長之配偶	—
							吳祈霖	與董事長為一等親	—

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
							吳虹臻	與董事長為一等親	—
							全營電商物流(股)公司	其負責人為董事長本人	—
黃秉澤	1,477,000	4.13%	—	—	—	—	—	—	—
陳靜宜	1,317,000	3.68%	584,000	1.63%	—	—	—	—	—
吳祈霖	1,072,954	3.00%	—	—	—	—	洋鎰投資(股)公司	其負責人為股東之一等親	—
							吳俊男	父子	—
							潤茂投資(股)公司	其負責人為股東之一等親	—
							海鉸投資(股)公司	其負責人為股東之一等親	—
							全營電商物流(股)公司	其負責人為股東之一等親	—
							王素春	母女	—
							吳虹臻	兄妹	—
							盛鉸投資(股)公司	其負責人為股東之一等親	—

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

2.洋鎰投資(股)公司、潤茂投資(股)公司、海鉸投資(股)公司、全營電商物流(股)公司及盛鉸投資(股)公司之代表人亦為前十大股東，故不另行重複列示。

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

111年12月31日；單位：仟股；%

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

註：為有限公司，故無登記股數。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

單位：新台幣仟元；仟股

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

2. 股份種類

112 年 4 月 14 日；單位：股

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

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

112 年 4 月 14 日

股東結構 數量	政 府 機 構	金 融 機 構	其他法人	個 人	外國機構 及外國人	合 計 (註)
人 數	—	—	11	1,128	9	1,148
持 有 股 數	—	—	14,503,920	21,004,239	271,641	35,782,800
持 股 比 例	—	—	40.53%	58.70%	0.77%	100.00%

註：截至 111 年 4 月 10 日公司並無陸資股東。

(三) 股權分散情形

112 年 4 月 14 日

持股分級	股東人數 (人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1~999	235	27,250	0.08%
1,000~5,000	675	1,330,190	3.72%
5,001~10,000	93	732,089	2.05%
10,001~15,000	32	391,241	1.09%
15,001~20,000	19	347,800	0.97%
20,001~30,000	22	575,443	1.61%
30,001~40,000	14	507,464	1.42%
40,001~50,000	10	431,750	1.21%
50,001~100,000	19	1,278,035	3.57%
100,001~200,000	6	831,355	2.32%
200,001~400,000	8	1,972,707	5.51%
400,001~600,000	2	1,084,000	3.03%
600,001~800,000	1	776,788	2.17%
800,001~1,000,000	1	985,000	2.75%
1,000,001 以上	11	24,511,688	68.50%
合計	1,148	35,782,800	100.00%

註：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

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

112 年 4 月 14 日

主要股東名稱	股份 持 有 股 數	持 股 比 例
洋鎧投資股份有限公司	4,359,265	12.18%
吳俊男	3,701,632	10.35%
潤茂投資股份有限公司	3,168,540	8.86%
海鉸投資股份有限公司	2,572,805	7.19%
王素春	2,078,538	5.81%
全營電商物流股份有限公司	1,895,000	5.30%
盛鉸投資股份有限公司	1,837,000	5.13%
黃秉澤	1,477,000	4.13%
陳靜宜	1,317,000	3.68%
吳祈霖	1,072,954	3.00%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目		年度	110 年度	111 年度
每股市價	最高		42.00	39.80
	最低		25.55	27.85
	平均		30.69	35.28
每股淨值	分配前		23.79	24.59
	分配後		22.29	23.09
每股盈餘	加權平均股數		35,783	35,783
	每股盈餘		2.66	2.32
每股股利	未分配盈餘配發現金股利		1	1
	資本公積配發現金股利		0.5	0.5
	無償配股	—	—	—
		—	—	—
	累積未付股利		—	—
投資報酬分析	本益比(註 1)		11.54	15.21
	本利比(註 2)		20.46	23.52
	現金股利殖利率(註 3)		4.89%	4.25%

註1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利

註3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

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

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

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

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

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

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

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 111 年度盈餘分配案，業經 112 年 3 月 22 日董事會擬議股東會股利分配表議案，盈餘分配現金股利配發 35,782,800 元(每股配發新台幣 1 元)，資本公積現金股利 17,891,400 元(每股配發新台幣 0.5 元)。

3.預期股利政策將有重大變動說明：

考量本公司未來發展，預期股利政策無重大變化。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工及董事酬勞：

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍。

請參閱上述「(六)公司股利政策及執行狀況」之說明。

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

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事及董事酬勞金額。若與認列費用年度估

列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：民國 111 年盈餘分配案，業經本公司 112 年 3 月 22 日董事會決議，其中擬議配發之員工酬勞為新台幣 6,563,726 元，董監事酬勞為新台幣 3,281,863 元，與帳上估列金額無差異。

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

4.前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：民國 110 年盈餘分配案，業經本公司 111 年 3 月 17 日董事會決議，其中擬議配發之員工酬勞為新台幣 6,810,065 元，董監事酬勞為新台幣 3,405,037 元，與帳上估列金額無差異。

(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、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一) 業務範圍：

1. 主要業務內容：

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

2. 營業比重：

單位：新台幣仟元

產品名稱	110 年度		111 年度	
	營收淨額	營業比重(%)	營收淨額	營業比重(%)
光學影像篩選機	473,496	79.38	467,579	77.47
扣件成型機	43,126	7.23	52,868	8.76
其他(加工收入、週邊配備與零件)	79,898	13.39	83,124	13.77
合計	596,520	100.00	603,571	100.00

3. 公司目前之商品(服務)項目：

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

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

B 應用領域：適用於緊固件、粉末冶金、LED、被動元件、藥錠與膠囊等產業。

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

4. 計畫開發之新商品(服務)

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

產品類別	預計開發之產品項目	適用領域
自動對焦	鏡頭之焦距與光源之明暗由電腦自動記憶，減少人為疏失	螺絲扣件
渦電流飛追檢測	螺絲頭部側邊裂痕檢測	螺絲扣件
離心送料機	離心式送料機構研發	螺絲扣件
Motion 平台	線性掃描檢測平台	被動元件
藥錠異檢	藥錠及膠囊異檢機	醫藥產業
製程檢測控管	壓力感測器	扣件產業

(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展

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

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

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

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

2. 產業上、中、下游之關聯性

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

	產品鏈	產業
上游	原物料、零組件	機架構裝、光學取像系統、自動化入出料與傳送平台、電控系統、光學軟體運算、人機介面
中游	機台組裝	依客戶檢測工件之需求，進行設備機構組裝、電氣配製等軟硬體安裝
下游	扣件產業、LED 產業、被動元件產業	扣件製造、汽機車零組件、電動車產業、航太工業、醫療器材、3C 產業、LED 晶粒模組、電容、電感、電阻產業、VCSEL 產業、二極體

資料來源：本公司整理

3. 產品之各種發展趨勢

因應電動車產業日漸成熟及普及，使用到的無論是在緊固件、車用 LED 元件、車電的 IC、被動元件及各類型加工件，產品品質要求皆持續增高，製程的需求也日新月異。為配合客戶產品多元，零件外觀、材質、裂痕檢測需求，精準、快速的 AOI 篩選機的高質化需求持續增加。

協助各產業客戶能依製程檢驗結果即時修正與調整製程參數，才能不斷提升品質良率與產能稼動率，迅速回饋市場之需求。另因客戶對於速度及多個方向性(360 度)檢測之需求，我司致力於開發高效能及高速之篩選機，透過軟體運算速度加強加上相機、數據傳輸、軸卡等元件升級，將篩檢效率大幅提升至以往的 2~3 倍，譬如飛追系統的研發，可達到 3 倍於以往的檢測速度，另外在 360 度外觀的檢測，配合智能 AI 的導入開發 4 隻相機牙傷檢測，能更全方位的檢測相關部件。

檢測方式除原先取像比對外，光學軟體運算加入 AI 人工智慧及更加精密的雷射取像亦為克服產品多樣化之解決方案，利用機器學習與深度學習模式，自我學習判斷良品與不良狀況，為當前時代所需之趨勢，故著墨 AI + AOI(人工智能加視覺軟體)之運用於檢測為目前產業共同之努力方向。

4. 競爭情形

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

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

(三) 技術及研發概況:

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

項目	111 年度	112 年 03 月 31 日止
研發費用	40,700 仟元	11,514 仟元

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

開發成功之技術	開發成功之技術或產品
閃頻自製光源	優化均勻亮度與穩定度、具有控制與記憶功能、散熱提升壽命倍增
自動對焦	鏡頭之焦距與光源之明暗由電腦自動記憶，減少人為疏失
多通道高速裂痕檢測系統	一次多個檢測、全周細微裂痕檢測

(四) 長、短期業務發展計劃:

1. 短期計畫

- A. 依據各產業發展現況，提供客戶全方位解決方案，尤其以現今當紅電動車產業為關注焦點，適時追隨其發展腳步，切入新產品檢測應用。
- B. 加強客製化能力，針對客戶單一獨特之需求，提供快速與精準的回應，以最適之產品組合，力求毛利的最佳化。
- C. 強化對各成長中產業現況的製程與產品解析力，以全方位與最深入的檢測模式，提供客戶多功能多用途品檢設備。
- D. 網站更新，加強網站優化及觸及率的提升，提昇 CCM 在世界各個國家客戶曝光機會。
- E. 因應疫情趨緩，預計積極參與國內外大展(線上及實體)，透過展覽獲得更多曝光機會，並可與客戶面對面(線上及實體)了解實際需求增加成交機會。

2. 長期計畫

- A. 電動車產業為未來產業成長趨勢最為明顯的產業，國內外新創電動車公司與舊有燃油車廠商莫不投入大量人力物力積極研發，整車設計所需之零組件與電子用品不同以往，創造出新需求與供應體系，衍生出多樣化的商機，故將來於國內市場站穩後，藉由原經驗模式進軍國際市場，以提升整體營收與獲利。
- B. 藉由市場區隔與定位，專注於高階與高毛利市場，並積極關注有資本支出規劃之客戶為首要目標。
- C. 適時運用多樣化之集資管道，以因應未來之各項發展計畫與擴充需要，包括購併、策略聯盟及 OEM、ODM 等合作方式，藉此加速取得客戶、通路或專利、技術，並適時回饋股東合理之投資報酬。
- D. 針對單一國家繼續找尋適合經銷代理，加強深耕各個國家業務開發及當地的合作服務，建立當地銷售能力之經銷團隊，提升國外觸擊率。
- E. 針對不同產業領域之推展，目前已成功進入藥錠市場，除了積極拓展該市場外，其他包括 PCB 產業、電路板產業、IC 產業等，繼續尋求 CCM 在更領域的發展機會，並透過展覽等與客戶深入了解解測需求，期望可找到新藍海策略。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1. 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

地 區	110 年度	比率(%)	111 年度	比率(%)
台 灣	227,569	38.15	221,393	36.68
亞 洲	231,127	38.75	213,892	35.44
美 洲	56,158	9.41	71,786	11.89
歐 洲	81,666	13.69	96,500	15.99
合 計	596,520	100.00	603,571	100.00

2. 市場佔有率

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

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

3. 市場未來之供需狀況與成長性

由於全球扣件市場競爭與日俱增，國內廠商積極轉型研發高利潤、高品質及高附加價值之車用扣件、軌道扣件、航太扣件及電子扣件等，近年來由於國內廠商取得歐美汽車大廠 OEM 訂單致產業產品之平均單價提高，且出口以車用扣件為主，故台灣扣件出口以汽車工業較發達之美國、德國及日本等國為主。

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

綜上所述，台灣扣件產業朝向高單價及高品質化方向發展，對產品品質要求也隨之提升，對於篩選設備之需求也隨之增加。

我國現為世界第三大扣件供應國，根據過往紀錄，出口持續暢旺成長，但歷經 2020 年武漢疫情和 2021 年各國疫苗施打率拉高，疫情趨緩，總體經濟環境漸漸回溫，導致整體相關供應鏈產業需求突破性成長。

4. 競爭利基

A. 完善的售後服務系統：

本公司設備已成功銷售至全球各地國家如德國、美國、加拿大、墨西哥、日本、中國、土耳其、巴西等 10 餘國。在世界主要的生產扣件與電子元件地區皆有優質客戶，且均已建立代理及經銷服務據點，除了擁有強大的市場開發行銷能力外，亦可提供客戶完善之售後服務並充分滿足市場供應與客戶的多樣化需求。

B. 堅強的專業經營團隊，優異的研發能力：

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

C. 透過合作強化技術能力：

將不斷透過投資、購併、策略聯盟、技術合作開發等種種模式，加速跨產業多領域之經驗與技術取得，將核心技術轉化為核心競爭力，擴大大本公司光學檢測設備之應用層面，以有效擴展銷售實績。本公司於 2019 年透過投資購併方式取得原電子產業元件外觀檢測公司，除可運用原公司固有之電子產業經驗值、人脈、實績外，更將兩公司技術予以整合，推出高階機種，快速提升研發能量。

D. 大陸市場布局完成，品牌信譽已建立

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

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

有利因素

A. 電動車產業具高成長性

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

B. 後疫情時代的爆發性需求

2020 年由於全球各地爆發新冠疫情，迫使各國對外邊境封鎖，對內居家遠距上班上學，終端需求大幅縮減，直接影響各行各業的生產供給，而因人員之防疫與隔離管理政策，令廠商不得不停工停業或降低生產稼動率作為因應；但 2022 年以來由於各國疫苗的施打率提高，疫情已獲得抑制，疫情陸續穩定，在供應鏈殷切回補與歐美各國投入基礎建設帶動下，需求成長可期，此種情況有利於設備資本支出之投資，帶動製程與檢測設備呈現迫切需求，有利於公司業績反轉扶搖直上。

C. 少子化衝擊及工業 4.0 趨勢，扣件設備需求增加

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

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

不利因素及其因應措施

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

因應對策：

轉型高附加價值領域，透過產品差異化、高精密化與精緻化，以及

開發關鍵材料與加強品質檢測與管控等方式，提升專業扣件生產技術與比例，以增加跨入醫療器材、航太、能源、汽車等高值產業之機會與競爭力。

B.國內缺少高工藝水準的終端產品及足夠的內需市場，難以拉動高單價扣件的需求。

因應對策：

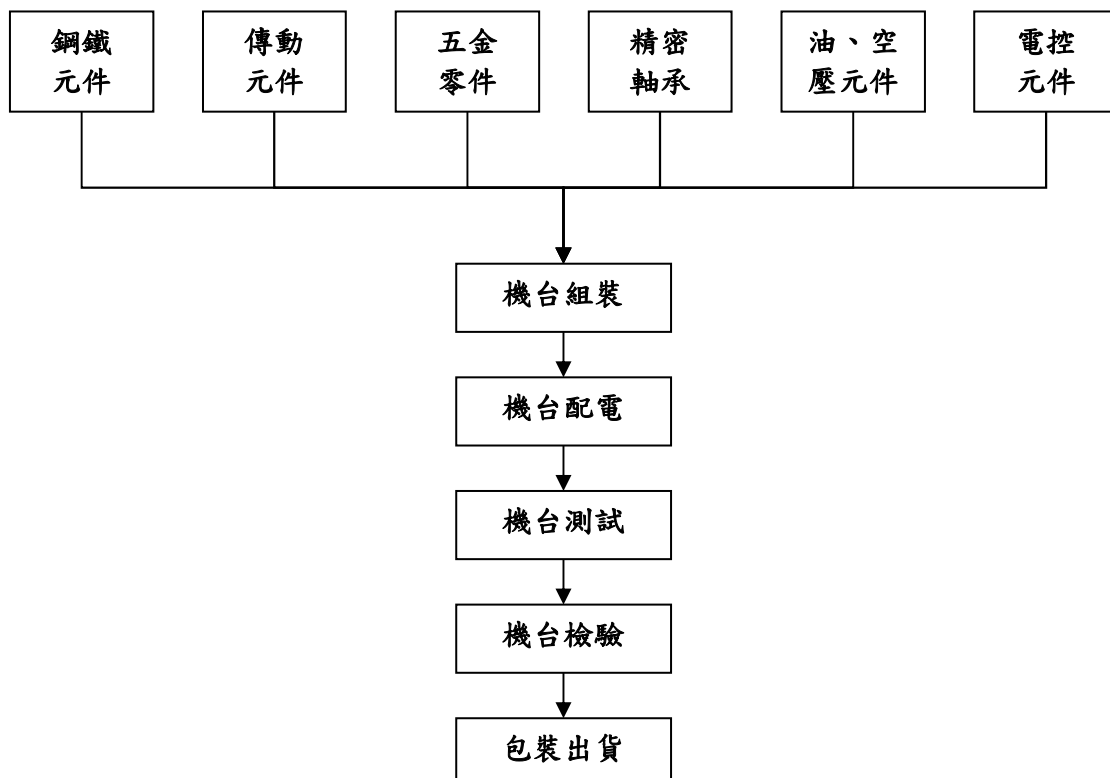
積極拓展直銷通路與建立行銷品牌，開發新興市場，並導入服務化機制，例如建置扣件雲供應鏈整合管理系統、提供扣件檢測設計服務與代客庫存服務模式，建立全球扣件檢測服務資訊平台等加值型服務，滿足國外客戶整體需求並朝向製造業服務化發展，以創造新的營運模式及主導行銷通路。

(二)主要產品重要用途及產製過程:

1.主要產品之重要用途

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

2.主要產品產製過程



(三)主要原料之供應狀況

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

註：因供應商與本公司有營業保密約定，故以代號為之。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨淨額百分之十以上之供應商（客戶）名稱及其進（銷）貨金額與比例。

1.主要供應商名單：

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	其他	171,892	100.00		其他	197,912	100.00	
	進貨淨額	171,892	100.00		進貨淨額	197,912	100.00	

本公司無占進貨淨額百分之十以上之廠商。

增減變動說明：

整體供應商變化情形尚無重大異常。

2.主要銷貨客戶名單：

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	Truform	52,205	8.75	無	Truform	60,779	10.07	無
2	其他	544,315	91.25		其他	542,792	89.93	
	銷貨淨額	596,520	100.00		銷貨淨額	603,571	100.00	

增減變動說明：

因疫情解封，國外訂單恢復往年需求。

(五)最近二年度生產量值表：

單位：台、套、仟元

生產量值 主要商品	年度	110 年度			111 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
光學影像篩選機		400	319	160,117	400	339	171,729
扣件成型機		20	12	42,582	20	18	58,777
合計		420	331	202,699	420	357	230,506

(六)最近二年度銷售量值表：

單位：台、套、仟元

銷 售 量 值 主要商品	年度	110 年度				111 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
光學影像篩選機		113	185,187	259	288,309	93	158,033	239	309,546
扣件成型機		5	15,507	8	27,619	14	33,999	4	18,869
其 他 (註)		-	30,341	-	49,557	-	29,361	-	53,763
合 計		118	231,035	267	365,485	107	221,393	243	382,178

註：其他類包含零件加工組裝、維修與篩選代工等，故難以統計數量。

變動分析：

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

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

年度		110 年度	111 年度	112 年 4 月 20 日
員 工 人 數	部門主管	17	20	18
	一般職員	126	141	141
	生產線員工	45	43	41
	合計	188	204	200
平 均 年 齡(歲)		40.79	40.62	41.3
平均服務年資(年)		5.58	5.43	5.67
學 歷 分 布 比 率(%)	博士	0.00	0.5	1
	碩士	6.40	10.3	10
	大專	56.90	55.9	55.5
	高中	28.20	25	25
	高中以下	8.50	8.3	8.5
	合計	100.00	100	100

四、環保支出資訊：

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

五、勞資關係：

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，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

(1) 員工基本權益保障

- A. 全體人員自到職日起即參加勞工保險、全民健保，各項給付均依法辦理。
- B. 全體人員休假（特休假、產假、事病假等）及例假日依勞動基準法辦理。
- C. 比照勞工法令提供從業員退休、離職、撫恤、災害、補償給付。
- D. 每年做定期健康檢查，並為高風險族群安排醫師諮詢與衛教宣導，提升健康意識。
- E. 成立職工福利委員會，有效運作公司福利事宜。

(2) 提升職工福利及品質措施

- A. 辦理員工團體保險。
- B. 促進部門情誼交流，提供聚餐經費補助。
- C. 訂有年節、年終、績效獎金。
- D. 設置身障、孕婦專屬停車位，並提供隱密的哺乳室及相關設備。
- E. 設置休閒健身空間，提供撞球、桌球、投籃機、健身器材（跑步機、重訓設備等）等多樣設備，開放員工及眷屬免費使用。
- F. 設置員工餐廳，全額補助素食餐費。

(3) 職工福利委員會

- A. 於年節、母親節、父親節、情人節、中秋節、聖誕節等節慶舉辦活動促進員工情誼交流，比如烤肉、交換禮物等或發放禮卷、禮金、禮物。
- B. 員工生日月份發放生日禮金。
- C. 提供旅遊補助。
- D. 特約商店優惠折扣。
- E. 不定期舉辦家庭日及慈善活動。
- F. 順應時勢需求規劃相關福利，如疫情期間投保防疫險、疫苗險，並實施全體員工快篩檢測，每周追蹤全體員工疫苗接種進度及防疫調查。

2. 進修、訓練

我們以人才訓育留用為基礎，因此訂定「教育訓練管理程序」依據員工職場工作需求及市場趨勢，擬定年度訓練計畫，確保訓練品質並搭配考核機制，為員工建立觀念、提升技術、培育人才，有效提升人員素養及專業技能。

本公司針對不同的職務職別規劃各項課程，相關訓練包括：

(1) 新進人員訓練：

- A. 一般性訓練：對於新進人員施以職前訓練，使其得以快速了解本公司管理規則、品質政策、工安及衛生守則，及工作上必要之注意事項，能更快融入職場環境，以提高職場工作安全。此外，也會搭配「輔導員」同步協助新進人員儘快適應公司文化及工作內容。
- B. 專業性訓練：依據部門工作職掌展開擬定，如各機型基本介紹、設備簡易操作、檢測應用等。

(2) 在職人員訓練：目的為強化員工執行工作所需的關鍵技能，如會計進修課程、稽核人員進修課程、業務溝通技巧、採購實務訓練等。

(3) 例行性訓練：依相關規定定期舉辦消防編組訓練、一般安全衛生教育訓練等。

(4) 客製化訓練：依據公司狀況與組織發展規劃相關課程，如卡內基訓練課程、成長營、內部研討會等。

3. 退休制度

本公司訂有「員工退休管理辦法」，員工退休金之支付係依據服務年資及核准退休日前六個月平均薪資計算。本公司針對適用舊制退休金制度之員工按每月薪資總額 2%提撥員工退休基金至勞工退休準備金監督委員會專戶。針對適用新制退休金制度之員工，則依勞工退休金條例之規定每月提撥 6%存入勞工保險局勞工退休金個人專戶管理。退休金申請之計算及領取方式，依勞工退休金條例規定辦理。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施

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

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

六、資通安全管理：

本公司為保護重要系統與資料安全，避免智慧財產或商業機密流出，造成有形或無形的損失，訂定「資訊安全管理程序」落實資安管理。

(一) 資通安全風險管理架構

本公司資訊安全之權責單位為資訊部，負責規劃、執行及推動資訊安全管理事項，並宣

導資訊安全訊息，提升員工資訊安全意識。由稽核室每年就內部控制制度－電腦化資訊系統處理作業控制進行資訊安全查核，評估公司資訊作業內部控制之有效性。

（二）資通安全政策

1. 確保資訊系統之運作
2. 確保資訊資產之機密性及完整性
3. 防止駭客、病毒入侵及破壞
4. 防止人為不當意圖及不法使用
5. 防止機敏資料外洩

（三）具體管理方案

（1）網路安全管理

- A. 架設防火牆及防毒軟體以隔絕外來侵害。
- B. 網路使用管制
- C. 電腦系統及資料儲存設備定期執行病毒掃描

（2）權限管理

- A. 依據職能規範存取權限

（3）存取管控

- A. 電腦設備設定個人帳號與密碼
- B. 內部電腦之 USB 埠及內建光碟機設定為「不可寫入」

（4）復原機制

- A. 定期資料備份
- B. 落實異地備份
- C. 定期實施系統復原演練

（5）宣導與教育訓練

- A. 不定期宣導，要求同仁定期更換系統密碼，以維護帳號安全
- B. 不定期舉辦內部教育訓練課程，及宣導。

（四）投入資通安全管理之資源

- A. 網路硬體設備，如防火牆、垃圾郵件過濾等。
- B. 軟體系統，如備份管理軟體、VPN 認證及加密軟體等。

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

七、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期借款	彰化銀行	108.10.30~119.10.30	長期擔保借款	提供土地、廠房擔保抵押

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表

(1) 國際財務報導準則(合併財務報告)

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註 1)				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
流動資產		991,293	869,580	840,823	816,557	627,873
不動產、廠房及設備		535,714	488,529	389,434	359,050	344,883
使用權資產		-	207,856	5,122	8,496	17,697
無形資產		5,083	2,811	263,312	237,155	211,637
其他資產		53,333	45,890	49,873	46,770	42,202
資產總額		1,585,423	1,614,666	1,548,564	1,468,028	1,244,292
流動負債	分配前	466,268	409,925	465,376	372,065	232,899
	分配後	539,834	445,707	501,159	425,739	286,573
非流動負債		152,126	320,489	290,700	244,667	131,611
負債總額	分配前	618,394	730,414	756,076	616,732	364,510
	分配後	691,960	766,196	791,859	670,406	418,184
歸屬於母公司業主之權益		967,029	884,252	792,488	851,296	879,782
股本		367,828	367,828	357,828	357,828	357,828
資本公積		167,124	130,341	90,398	54,615	36,724
保留盈餘	分配前	448,913	429,659	362,889	458,355	505,639
	分配後	412,130	411,768	362,889	422,573	469,857
其他權益		(16,836)	(20,566)	(18,627)	(19,502)	(20,409)
庫藏股票		-	(23,010)	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	967,029	884,252	792,488	851,296	879,782
	分配後	893,463	848,470	756,705	797,622	826,108

註 1：係經會計師查核之合併財務報告。

(2)國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註)				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
流動資產		841,332	736,936	628,973	544,818	466,381
不動產、廠房及設備		495,942	459,962	361,440	335,560	325,608
使用權資產		-	205,645	-	880	10,652
無形資產		5,083	2,811	1,117	318	-
其他資產		41,145	32,339	37,695	37,580	30,012
資產總額		1,501,074	1,541,237	1,400,358	1,326,977	1,095,393
流動負債	分配前	381,919	336,496	360,593	269,407	116,180
	分配後	455,485	372,278	396,376	323,081	169,854
非流動負債		152,126	320,489	247,277	206,274	99,431
負債總額	分配前	534,045	656,985	607,870	475,681	215,611
	分配後	607,611	692,767	643,653	529,355	269,285
股本		367,828	367,828	357,828	357,828	357,828
資本公積		167,124	130,341	90,398	54,615	36,724
保留盈餘	分配前	448,913	429,659	362,889	458,355	505,639
	分配後	412,130	411,768	362,889	422,572	469,856
其他權益		(16,836)	(20,566)	(18,627)	(19,502)	(20,409)
庫藏股票		-	(23,010)	-	-	-
權益總額	分配前	967,029	884,252	792,488	851,296	879,782
	分配後	893,463	848,470	756,705	797,622	826,108

註：係經會計師查核之個體財務報告。

(二)簡明綜合損益表

(1)國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註 1)				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入	881,516	606,140	468,353	596,520	603,571
營業毛利	328,070	237,134	129,289	299,510	271,927
營業損益	89,249	39,310	(33,289)	117,323	64,198
營業外收入及支出	22,151	(17,503)	(32,292)	378	44,769
稅前淨利	111,400	21,807	(65,581)	117,701	108,967
繼續營業單位本期淨利	84,661	20,468	(51,853)	95,225	83,017
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	84,661	20,468	(51,853)	95,225	83,017
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,235)	(6,669)	4,913	(634)	(857)
本期綜合損益總額	81,426	13,799	(46,940)	94,591	82,160
淨利歸屬於母公司業主	84,661	20,468	(51,853)	95,225	83,017
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	81,426	13,799	(46,940)	94,591	82,160
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
基本每股盈餘	2.60	0.56	(1.45)	2.66	2.32

註 1：係經會計師查核之合併財務報告。

(2)國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註)				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入	665,645	491,193	354,361	361,657	478,061
營業毛利	230,543	201,815	75,008	173,123	223,263
營業損益	53,577	52,544	(17,441)	70,979	87,840
營業外收入及支出	49,359	(27,243)	(45,857)	35,963	23,431
稅前淨利	102,936	25,301	(63,298)	106,942	111,271
繼續營業單位本期淨利	84,661	20,468	(51,853)	95,225	83,017
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	84,661	20,468	(51,853)	95,225	83,017
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,235)	(6,669)	4,913	(634)	(857)
本期綜合損益總額	81,426	13,799	(46,940)	94,591	82,160
基本每股盈餘	2.60	0.56	(1.45)	2.66	2.32

註：係經會計師查核之個體財務報告。

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師	查核意見
107	資誠聯合會計師事務所	田中玉 劉子猛	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	田中玉 劉子猛	無保留意見
109	資誠聯合會計師事務所	田中玉 劉子猛	無保留意見
110	資誠聯合會計師事務所	田中玉 林姿妤	無保留意見
111	資誠聯合會計師事務所	田中玉 林姿妤	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-國際財務報導準則(合併)

分析項目 \ 年度		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
財務結構 (%)	負債佔資產比率	39.00	45.24	48.82	42.01	42.01
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	208.91	246.61	278.14	305.24	305.24
償債能力 (%)	流動比率(%)	212.60	212.13	180.68	219.47	265.59
	速動比率(%)	111.64	116.58	122.87	151.94	175.41
	利息保障倍數	19.25	3.34	(8.40)	22.91	31.56
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.40	3.10	2.85	4.00	5.08
	平均收現日數	82.95	117.74	128.07	91.25	71.85
	存貨週轉率(次)	1.01	0.75	0.79	0.80	0.97
	應付款項週轉率(次)	5.17	6.45	8.11	6.15	6.43
	平均銷貨日數	361.39	486.67	462.03	456.25	376.29
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.68	1.18	1.07	1.59	1.71
	總資產週轉率(次)	0.55	0.38	0.30	0.40	0.45
獲利能力	資產報酬率(%)	5.59	1.75	(2.93)	6.60	6.33
	權益報酬率(%)	9.53	2.21	(6.18)	11.59	9.59
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	30.29	5.93	(18.33)	32.89	30.45
	純益率(%)	9.60	3.38	(11.07)	15.96	13.75
	每股盈餘(元)	2.60	0.56	(1.45)	2.66	2.32
現金流量	現金流量比率 (%)	19.77	19.81	42.00	52.77	102.08
	現金流量允當比率(%)	26.95	36.90	77.45	100.75	239.21
	現金再投資比率(%)	2.20	0.63	14.75	14.16	19.96
槓桿度	營運槓桿度	445.34	714.66	(596.40)	267.06	441.04
	財務槓桿度	107.34	131.06	82.67	104.80	105.88

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

- 1.負債佔資產比率減少、流動、速動比率增加主要係因 111 年度償還短借，流動負債減少所致。
- 2.利息保障倍數增加 37.74%，係償還短借，利息費用減少所致。
- 3.應收款項週轉率提高、收現天數變短，主要係因本期帳款天期較短，積極催收所致。
- 4.存貨週轉率提升 21.25%，係 110 年出售成型機庫存。
- 5.不動產、廠房及設備週轉率提高 48.6%係因本期銷貨增加。
- 6.營業利益占實收資本率較 110 年度減少 45.29%，係 111 年毛利率降低，營業費用增加，致營業利益減少所致。
- 7.現金流量比率增加 93.45%，係償還借款流動負債減少所致。
- 9.現金流量允當比率增加 137.42%，係營運現金流入增加。
- 10.營運槓桿度增加 65.15%，係 111 年營業利益較 110 年大幅減少所致。

註 1：經會計師查核簽證之合併財務報告。

註 2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

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

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

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

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

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

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

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

(二)財務分析-國際財務報導準則(個體)

分析項目 \ 年度		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
財務結構 (%)	負債佔資產比率	35.58	42.63	43.41	35.85	19.68
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	225.66	261.92	287.67	315.17	300.73
償債能力 (%)	流動比率(%)	220.29	219.00	174.43	202.23	401.43
	速動比率(%)	126.52	129.59	124.79	136.89	281.97
	利息保障倍數	17.86	3.72	(8.08)	21.57	33.26
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.81	3.15	2.79	3.66	5.68
	平均收現日數	95.80	115.87	130.82	99.73	64.26
	存貨週轉率(次)	1.15	0.79	0.91	0.72	1.07
	應付款項週轉率(次)	4.30	5.49	9.07	5.97	6.99
	平均銷貨日數	317.39	462.03	401.10	506.94	341.12
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.38	1.03	0.86	1.04	1.45
	總資產週轉率(次)	0.44	0.32	0.24	0.27	0.39
獲利能力	資產報酬率(%)	5.97	1.84	(3.15)	7.29	7.08
	權益報酬率(%)	9.53	2.21	(6.18)	11.59	9.59
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	27.98	6.88	(17.69)	29.89	31.10
	純益率(%)	12.72	4.17	(14.63)	26.33	17.37
	每股盈餘(元)	2.60	0.56	(1.45)	2.66	2.32
現金流量	現金流量比率 (%)	6.75	19.10	41.50	51.72	179.77
	現金流量允當比率(%)	18.92	81.14	398.90	372.73	461.59
	現金再投資比率(%)	註 3	註 3	9.08	8.05	15.17
槓桿度	營運槓桿度	539.60	450.03	(854.26)	283.66	253.82
	財務槓桿度	112.86	121.55	71.45	107.90	104.09

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

- 1.負債佔資產比率減少減少主要係因 111 年度償還短借，流動負債減少所致。
- 2.流動比率、速動比率、利息保障倍數增加主要係因 111 年度償還短借，流動負債減少所致。
- 3.應收款項週轉率增加，收款天數減少，主要係帳款天期縮短。
- 4.存貨週轉率提升 48.61%，主要係 111 年去或成型機庫存所致。
- 5.固定資產週轉率、總資產週轉率提升，係 111 年營收成長，加上成型機存貨去化及償還借款資產減少所致。
- 6.營業利益占實收資本率較 110 年度增加 23.75%，係 111 年營收大幅成長獲利增加所致。
- 6.純益率減少 34.05%，係雖然營收成長，但轉投資之子公司虧損，稅後淨利減少所致。
- 7.現金流量比率增加 247.58%，係流動負債減少所致。
- 8.現金流量允當比率增加 23.84%，係營運現金流入增加。
- 9.現金再投資比率增加 88.44%，係營運現金流入增加，轉投資子公司減資投資金額降低所致。

註 1：經會計師查核簽證之個體財務報告。

註 2：財務分析公式詳上表註 2 說明。

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

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

請詳本年報之附件二(第 90 頁)。

四、最近年度財務報告：

請詳本年報之附件三(第 92~152 頁)。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告，但不含重要會計項目明細表：

請詳本年報之附件四(第 153~210 頁)。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	111 年	110 年	差 異	
			金 額	%
流 動 資 產	627,873	816,557	(188,684)	(23.11)
不動產、廠房及設備	344,883	359,050	(14,167)	(3.95)
無 形 資 產	211,637	237,155	(25,518)	(10.76)
其 他 資 產	42,202	46,770	(4,568)	(9.77)
資 產 總 額	1,244,292	1,468,028	(223,736)	(15.24)
流 動 負 債	232,899	372,065	(139,166)	(37.40)
非 流 動 負 債	131,611	244,667	(113,056)	(46.21)
負 債 總 額	364,510	616,732	(252,222)	(40.90)
股 本	357,828	357,828	0	0.00
資 本 公 積	36,724	54,615	(17,891)	(32.76)
保 留 盈 餘	505,639	458,355	47,284	10.32
其 他 權 益	(20,409)	(19,502)	(907)	4.65
權 益 總 額	879,782	851,296	28,486	3.35
最近二年度資產、負債及權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之二十以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者）之主要原因及其影響與未來因應計畫說明如下：				
1.流動資產減少：主要係 111 年償還借款，現金流出所致。				
2.流動負債、非流動負債、負債總額減少：主要係因償還長、短期借款所致。				
3.非流動負債、負債總額減少：主要係因長期借款減少所致。				
4.資本公積減少：係 111 年發放現金股利所致。				

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

項目	111 年度	110 年度	增（減）金額	變動比例 %
營業收入淨額	603,571	596,520	7,051	1.18
營業成本	(331,644)	(297,010)	34,634	11.66
營業毛利	271,927	299,510	(27,583)	(9.21)
營業費用	(207,729)	(182,187)	25,542	14.02
營業利益(損失)	64,198	117,323	(53,125)	(45.28)
營業外收入及支出	44,769	378	44,391	11,743.65
稅前淨利(淨損)	108,967	117,701	(8,734)	(7.42)
所得稅(費用)利益	(25,950)	(22,476)	3,474	15.46
純 益(純 損)	83,017	95,225	(12,208)	(12.82)
重大變動項目說明（前後期變動達百分之二十以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者）：				
1. 營業利益：本年度減少主要子公司先聯較高毛利之營收大幅衰退，毛利率下降，加上營業費用增加所致。				
2. 營業外收入及支出：淨增加主要係 111 年柳營廠補償款所致。				
3. 所得稅費用：主要係未分配盈餘稅費用。				

(二)預期銷售數量與其依據

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

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司將致力於產能及財務資金有效運用，以因應業務成長之需。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	111 年度	110 年度	變動率(%)
營業活動之淨現金流入(出)	237,749	196,330	21.10
投資活動之淨現金流入(出)	72,123	50,663	42.36
籌資活動之淨現金流入(出)	(338,301)	(198,993)	70.01

增減比例變動分析說明：

- 營運活動現金流量：主要係111年度應收帳款天期縮短，應付天期較長致淨現金流入增加。
- 投資活動：主要係因111年結售外幣金融資產減少，現金流入較110年多42.36%。
- 籌資活動現金流量：主要係111年償還長、短期借款，及資本公積配發現金股利產生

現金流出所致。

(二)流動性不足之改善計畫：本公司資金週轉正常，無不足之情況，故不適用。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年 初 現 金 餘 額 (1)	全年來自營 業活動淨現 金 流 量 (2)	全 年 現 金 流 出 量 (3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投資計劃	融資計劃
295,489	350,816	291,368	354,937	—	—
1.未來一年(111)現金流量變動情形分析					
(1)營業活動：營業收入增加將產生淨現金流入。					
(2)投資活動：償還銀行借款淨現金流出。					
2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司轉投資方向朝篩選物件之多元性佈局，跨足篩選電子、醫藥元件，朝高技術、高質化設備發展，本公司 111 年度轉投資利益為新台幣 1,115 仟元，主要導因於 111 年大陸疫情封城，獲利較去年減少，唯國內產業資本支出恢復加上篩選電子元件之設備需求增加，整體而言轉投資事業持續與本公司業務發展密切整合並維持穩定獲利，未來一年尚無新投資計劃。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動：

項 目	111年度		110 年度	
	金額(仟元)	占銷售淨額比重	金額(仟元)	占銷售淨額比重
利息支出	3,566	0.59%	5,373	0.9%

111 與 110 兩年度利息支出占當年度銷售淨額比重甚低，分別為 0.59%與 0.9%，對損益之影響尚無重大影響。

公司因應利率變動之具體措施：

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

2.匯率變動：

本公司 111 及 110 年度之兌換利益(損失)淨額分別為 13,791 及(5,139)仟元，各占當年度營業收入淨額比率分別為 2.28%及(0.86)%，故匯率波動對本公司影響尚不重大。隨著本公司積極拓展海外市場外幣收入來源增加，除同一幣別之收支進行自然避險功能外，為降低匯率變動對本公司損益之影響，本公司將參酌往來金融機構提供之建議及相關金融市場匯率變動趨勢資訊，就公司之外幣資產及負債部份做適度調整，以降低匯率變動對損益的影響。

3.通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

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

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

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

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫

本公司秉持永續經營之理念，專注於篩選機、異檢機相關產業之發展，如扣件、電子元件、IC、生技製藥等產業，持續將光學、機構設計、電控程式、AOI+AI 軟體等各項核心職能持續深耕，編列年度預算用以開發跑得快、量更準、檢更多、變聰明的檢測設備。建立更完整之篩選機產品品項。以服務更多不同產業及區域的客群，茲將未來計畫研發之產品項目列示如下：

- A. 各機型高速檢測篩選機系列設備。
- B. 全自動化篩選機。
- C. 高速電子元件外檢機。
- D. 藥錠膠囊異檢機。
- E. 壓力檢測之模組與設備。

F. AI+AOI 技術整合於篩選機系列設備。

2. 預計投入研發費用

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

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

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

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

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

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

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

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

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

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未擴充廠房之計畫。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨集中風險評估及因應措施

本公司 111 年度最大單一廠商進貨金額無占進貨淨額比重為 10% 以上，尚無進貨集中之風險。本公司平時即注意原物料市場供應變化趨勢，並努力分散採購，積極開發多重供貨廠商以降低進貨集中之風險。此外，本公司亦致力於加強原料之存貨管理，確保供貨來源之穩定性，因此本公司認為進貨集中風險應可合理掌握。

(2) 銷貨集中風險評估及因應措施

本公司 110 及 111 年度銷售予單一客戶之金額占銷貨淨額比重僅有一

家客戶 111 年達 10.07%，尚無銷貨集中之風險。本公司未來仍將積極開發新市場與新客戶，並與原有客戶保持良好的合作關係，持續降低營運風險。

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

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

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

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

(十三) 其他重要風險及因應措施：

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

七、其他重要事項：無。

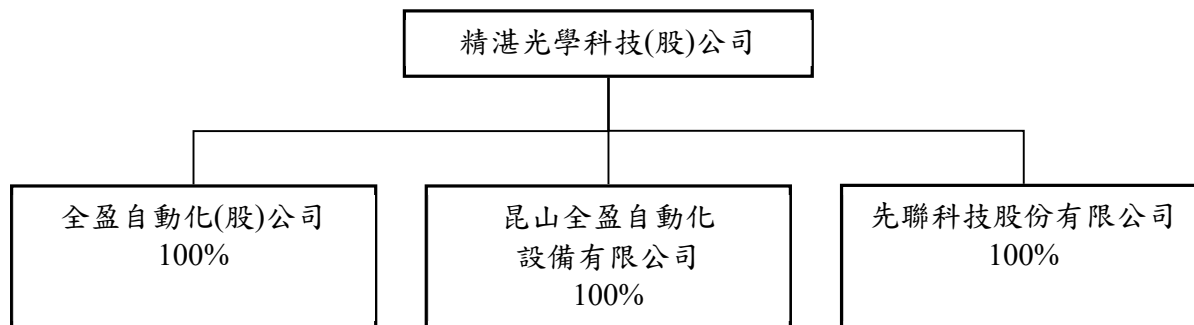
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織概況

(1)關係企業組織圖



(2)各關係企業基本資料

111 年 12 月 31 日；單位：仟元

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

(3)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

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

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

(5)各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：仟元；仟股；%

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

註：昆山全盈無股數。

2.關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果：

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	稅後利益	每股盈餘
全盈自動化(股)公司	17,000	17,101	145	16,955	0	(14)	21	0.01
昆山全盈自動化設備有限公司	USD1,000	194,597	156,272	38,324	160,748	(13,668)	(12,646)	-
先聯科技(股)公司	30,000	70,704	17,264	53,439	67,851	15,493	13,740	4.58

(二)關係企業合併財務報表

本公司民國111年度(自111年1月1日至12月31日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則公報第27號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、其他揭露事項

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

附件一、內部控制制度聲明書

精湛光學科技股份有限公司

內部控制制度聲明書



日期：112年3月22日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一. 本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二. 內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三. 本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四. 本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五. 本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111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112年3月22日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

精湛光學科技股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

附件二、審計委員會審查報告書

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一一一年度財務報表，業經資誠聯合會計師事務所田中玉會計師、林姿妤會計師查核簽證完竣，並出具查核報告。連同營業報告書、盈餘分配案，經審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請鑒核。

此致

精湛光學科技股份有限公司民國一一二年股東常會

精湛光學科技股份有限公司



審計委員會召集人：李 佳 相



李佳相

中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 二 日

附件三、最近年度財務報表

精湛光學科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 2070)

公司地址：高雄市湖內區忠孝街 110 巷 58 號

電 話：(07)693-7937

精湛光學科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：精湛光學科技股份有限公司

負 責 人：吳俊男



中華民國 112 年 3 月 22 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004766 號

精湛光學科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

精湛光學科技股份有限公司及子公司(以下統稱「精湛集團」)民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達精湛集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與精湛集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精湛集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

精湛集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

企業合併之無形資產減損評估**事項說明**

有關無形資產減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(十六)非金融資產減損之說明，無形資產減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；無形資產減損評估所使用之主要假設，請詳合併財務報表附註六、(八)無形資產之說明。

精湛集團針對因企業合併之無形資產是以管理階層預估之折現後稅前現金流量預測計算之使用價值為其可回收金額，作為評估其減損依據。因該無形資產金額重大，且

其計算所使用之主要假設，亦涉及主觀判斷並具高度不確定性，故將採企業合併之無形資產減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 檢查評價模型之計算，確認其所使用數據之合理性。
2. 檢視精湛集團採用評價報告之模型中採用評價報告之各項重大假設合理性，包含下列程序：
 - (1)將所使用各年度之毛利率及預計成長率，與該現金產生單位過去經營成果及預計未來訂單比較。
 - (2)將所使用之折現率，檢查其資金成本假設，並與市場中類似資產報酬率比較。
 - (3)評估管理階層採用在不同預測成長率及不同折現率之替代假設所執行未來現金流量之敏感度分析，確認管理階層已適當處理減損評估之估計不確定性之可能性影響。

外銷銷貨收入認列時點允當性

事項說明

有關收入認列會計政策，請詳合併財務報表附註四、(二十五)收入認列之說明；收入產品別及地區別資訊，請詳合併財務報表附註十四、部門資訊之說明。

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

因精湛集團外銷銷貨收入須判斷經銷商與最終使用客戶到廠驗收或由精湛集團人員代為驗收，再加上每批存貨報關時間不一，故此等收入認列流程通常涉及許多人工作業，且資產負債表日前後之交易金額對合併財務報表影響重大，故將精湛集團外銷銷貨收入認列時點允當性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

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

其他事項－個體財務報告

精湛光學科技股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

精湛集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對精湛集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使精湛集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致精湛集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於精湛集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併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，決定對精湛集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 田中玉

田中玉



林姿妤

林姿妤



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 2 日

 精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 資 產 負 債 表
 民 國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

			111	年	12	月	31	日		110	年	12	月	31	日
資		產	附註		金		額		%	金		額		%	
流動資產															
1100	現金及約當現金	六(一)	\$		295,489		24		\$		324,830		22		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)													
	產－流動				11,209		1				12,177		1		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(一)(三)及八													
	動				5,571		-				90,249		6		
1150	應收票據淨額	六(四)			44,105		3				36,366		3		
1170	應收帳款淨額	六(四)及七			50,193		4				94,069		6		
1200	其他應收款				740		-				7,016		1		
1210	其他應收款－關係人	七			1,230		-				600		-		
130X	存貨	六(五)(六)			208,238		17				235,692		16		
1410	預付款項				11,098		1				15,558		1		
11XX	流動資產合計				627,873		50				816,557		56		
非流動資產															
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八			344,883		28				359,050		24		
1755	使用權資產	六(七)及七			17,697		2				8,496		1		
1780	無形資產	五(二)及六(八)			211,637		17				237,155		16		
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)			36,234		3				43,944		3		
1920	存出保證金				5,275		-				2,215		-		
1990	其他非流動資產－其他				693		-				611		-		
15XX	非流動資產合計				616,419		50				651,471		44		
1XXX	資產總計		\$		1,244,292		100		\$		1,468,028		100		

(續 次 頁)

 精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 資 產 負 債 表
 民 國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益			附註		111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(九)及八	\$	-	-	\$	108,000	7		
2110	應付短期票券	六(十)		-	-		29,996	2		
2130	合約負債－流動	六(十六)		52,572	4		40,763	3		
2150	應付票據			1,152	-		848	-		
2170	應付帳款			58,311	5		42,899	3		
2200	其他應付款			91,795	7		87,344	6		
2230	本期所得稅負債	六(二十三)		12,232	1		21,662	1		
2280	租賃負債－流動	六(七)及七		5,473	1		3,332	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八		11,364	1		37,221	3		
21XX	流動負債合計			232,899	19		372,065	25		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十一)及八		77,651	6		193,265	13		
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		31,199	2		36,288	3		
2580	租賃負債－非流動	六(七)及七		9,377	1		2,231	-		
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十二)		13,186	1		12,883	1		
2645	存入保證金			198	-		-	-		
25XX	非流動負債合計			131,611	10		244,667	17		
2XXX	負債總計			364,510	29		616,732	42		
股本										
3110	普通股股本	六(十三)		357,828	29		357,828	24		
3200	資本公積	六(十四)		36,724	3		54,615	4		
	保留盈餘	六(十五)								
3310	法定盈餘公積			88,035	7		78,489	5		
3320	特別盈餘公積			19,502	2		18,627	1		
3350	未分配盈餘			398,102	32		361,239	25		
3400	其他權益		(	20,409)	(	2)	(	19,502)	(	1)
3XXX	權益總計			879,782	71		851,296	58		
3X2X	負債及權益總計		\$	1,244,292	100	\$	1,468,028	100		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳俊男



經理人：周毓誠



會計主管：徐世恩



精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度	110 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 603,571 100	\$ 596,520 100
5000 營業成本	六(五)(七)(八) (十二)(二十一) (二十二)及七	(331,644) (55)	(297,010) (50)
5900 營業毛利		271,927 45	299,510 50
營業費用	六(七)(八) (十二)(二十一) (二十二)、七及 十二		
6100 推銷費用		(66,230) (11)	(56,060) (9)
6200 管理費用		(100,590) (16)	(92,959) (15)
6300 研究發展費用		(40,700) (7)	(33,540) (6)
6450 預期信用減損(損失)利益		(209) -	372 -
6000 營業費用合計		(207,729) (34)	(182,187) (30)
6900 營業利益		64,198 11	117,323 20
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十七)	2,427 -	4,614 1
7010 其他收入	六(七)(十八)及 七	34,208 6	2,108 -
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	11,700 2	(971) -
7050 財務成本	六(七)(二十)及 七	(3,566) (1)	(5,373) (1)
7000 營業外收入及支出合計		44,769 7	378 -
7900 稅前淨利		108,967 18	117,701 20
7950 所得稅費用	六(二十三)	(25,950) (4)	(22,476) (4)
8200 本期淨利		\$ 83,017 14	\$ 95,225 16
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)	\$ 63 -	\$ 301 -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(13) -	(60) -
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		(907) -	(875) -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 857) -	(\$ 634) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 82,160 14	\$ 94,591 16
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 83,017 14	\$ 95,225 16
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 82,160 14	\$ 94,591 16
每股盈餘	六(二十四)		
9750 基本		\$ 2.32	\$ 2.66
9850 稀釋		\$ 2.31	\$ 2.64

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳俊男



經理人：周毓誠



會計主管：徐世恩



	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益							
	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其	他							
	普	通	股	股	本	發	行	溢	價	淨							
	值	之	變	動	數	法	定	盈	餘	公							
	積	特	別	盈	餘	公	積	未	分	配							
	盈	餘	盈	餘	盈	餘	盈	餘	盈	餘							
	差	外	營	運	機	構	財	務	報	表							
	換	算	之	兌	換	額	合	計									
附註	普	通	股	股	本	發	行	溢	價	淨							
六(十四)	-	(	35,783	)	-	-	-	-	-	(	35,783	)					
六(十五)	-	-	-	-	-	-	(	1,939	)	1,939	-	-					
	\$	357,828	\$	89,979	\$	419	\$	78,489	\$	20,566	\$	263,834	(\$	18,627	)	\$	792,488
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95,225	-	95,225					
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	241	(\$	875	)	(\$	634	)	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95,466	(\$	875	)	-	94,591		
六(十四)	-	(	35,783	)	-	-	-	-	-	-	-	(	35,783	)			
六(十五)	-	-	-	-	-	-	(	1,939	)	1,939	-	-					
	\$	357,828	\$	54,196	\$	419	\$	78,489	\$	18,627	\$	361,239	(\$	19,502	)	\$	851,296
	\$	357,828	\$	54,196	\$	419	\$	78,489	\$	18,627	\$	361,239	(\$	19,502	)	\$	851,296
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,017	-	83,017					
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	(\$	907	)	(\$	857	)	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,067	(\$	907	)	-	82,160		
六(十四)	-	(	17,891	)	-	-	-	-	-	-	-	(	17,891	)			
六(十五)	-	-	-	-	-	9,546	-	(	9,546	)	-	-					
六(十五)	-	-	-	-	-	-	875	(	875	)	-	-					
六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	(	35,783	)	-	(	35,783	)			
	\$	357,828	\$	36,305	\$	419	\$	88,035	\$	19,502	\$	398,102	(\$	20,409	)	\$	879,782

董事長：吳俊男

經理人：周毓誠

會計主管：徐世恩

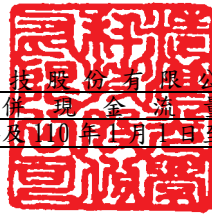
 精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 108,967	\$ 117,701
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨			
(利益)損失		(283)	255
預期信用減損損失(利益)	十二	209	(372)
存貨跌價損失(回升利益)	六(五)	1,212	(8,737)
折舊費用	六(六)(七)		
	(二十一)	28,624	27,268
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(十九)	174	(272)
攤銷費用	六(八)(二十一)	25,886	26,257
利息收入	六(十七)	(2,427)	(4,614)
股利收入	六(十八)	(1,568)	(211)
利息費用	六(二十)	3,566	5,373
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產－			
流動		1,251	(12,432)
應收票據	(	7,739)	6,614
應收帳款		43,620	17,818
其他應收款		6,174	(6,211)
其他應收款－關係人	(	630)	(600)
存貨		25,528	37,594
預付款項		4,460	(10,457)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		11,809	(9,111)
應付票據		304	112
應付票據－關係人		-	(7,704)
應付帳款		15,412	(1,462)
其他應付款		5,173	21,333
淨確定福利負債－非流動		366	380
營運產生之現金流入		270,088	198,522
收取之利息		2,529	4,730
收取之股利		1,568	211
收取之所得稅		-	4,937
支付之利息	(	3,664)	(5,270)
支付之所得稅	(	32,772)	(6,800)
營業活動之淨現金流入		237,749	196,330

(續次頁)

精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少		\$ 84,678	\$ 44,937
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十五)	(10,558)	(2,626)
出售不動產、廠房及設備價款		1,513	8,127
取得無形資產	六(八)	(368)	(100)
存出保證金增加		(3,060)	(700)
存出保證金減少		-	1,182
其他非流動資產－其他減少		(82)	(157)
投資活動之淨現金流入		<u>72,123</u>	<u>50,663</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十六)	270,000	439,000
短期借款減少	六(二十六)	(378,000)	(559,000)
應付短期票券增加	六(二十六)	90,000	120,000
應付短期票券減少	六(二十六)	(120,000)	(120,000)
租賃本金償還	六(二十六)	(5,354)	(3,322)
舉借長期借款	六(二十六)	-	60,000
償還長期借款	六(二十六)	(141,471)	(99,888)
存入保證金增加	六(二十六)	198	-
資本公積配發現金	六(十四)	(17,891)	(35,783)
發放現金股利	六(十五)	(35,783)	-
籌資活動之淨現金流出		<u>(338,301)</u>	<u>(198,993)</u>
匯率影響數		(912)	(1,531)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(29,341)	46,469
期初現金及約當現金餘額	六(一)	<u>324,830</u>	<u>278,361</u>
期末現金及約當現金餘額	六(一)	<u>\$ 295,489</u>	<u>\$ 324,830</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳俊男



經理人：周毓誠



會計主管：徐世恩



精湛光學科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 3 月 22 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 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價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 112 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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據中華民國證券發行人財務報告編製準則與經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		說明
			111年12月31日	110年12月31日	
精湛光學 科技股 份有限 公司	全盈自動化 股份有限 公司	螺絲、鉚釘 及機械設 備之製造 、五金零 售批發等 業務	100.00	100.00	—

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		說明
			111年12月31日	110年12月31日	
精湛光學 科技股 份有限 公司	昆山全盈自 動化設備 有限公司	螺絲、鉚釘 及機械設 備之製造 、五金零 售批發等 業務	100.00	100.00	—
精湛光學 科技股 份有限 公司	先聯科技股 份有限公 司	機械設備之 製造及電 腦設備零 售批發等 業務	100.00	100.00	—

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

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

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

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

(九) 應收帳款及票據

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

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

(十) 存貨

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

(十一) 金融資產減損

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

(十二) 金融資產之除列

本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

(十五) 無形資產

1. 電腦軟體

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3～5 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 其他無形資產

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

(十六) 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。

(十七) 借款

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

(十八) 應付票據及帳款

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

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計

單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

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

3. 員工酬勞及董事酬勞

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

(二十一) 員工股份基礎給付

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

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

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

(二十三)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四)股利分配

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

(二十五)收入認列

1. 商品銷售

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

2. 勞務收入

- (1) 本集團提供加工之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務

報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。

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

3. 取得客戶合約成本

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

(二十六) 政府補助

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

(二十七) 企業合併

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

(二十八) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二)重要會計估計及假設

無形資產之減損評估：

1. 資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。
2. 民國 111 年 12 月 31 日，本集團因企業合併取得之無形資產之帳面價值為\$211,290。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 3,308	\$ 3,481
支票存款及活期存款	270,684	321,349
	<u>273,992</u>	<u>324,830</u>
約當現金：		
定期存款	21,497	-
	<u>\$ 295,489</u>	<u>\$ 324,830</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. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日持有三個月以上之定期存款分別為\$5,571 及\$30,736 及將定期存款提供作為擔保之情形，請詳附註六、(三)按攤銷後成本衡量之金融資產一流動之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 7,156	\$ 12,432
非上市(櫃)公司股票	4,025	-
	11,181	12,432
評價調整	28	(255)
	<u>\$ 11,209</u>	<u>\$ 12,177</u>

1. 本集團於民國 111 年及 110 年度認列之淨(損失)利益(表列「其他利益及損失」)分別為(\$1,876)及\$5,018。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險及公允價值之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具及(三)公允價值資訊之說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
三個月以上定期存款	\$ 5,571	\$ 30,736
質押定期存款	<u>—</u>	<u>59,513</u>
	<u>\$ 5,571</u>	<u>\$ 90,249</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日以按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 46,820	\$ 39,081
減：備抵損失	(<u>2,715</u>)	(<u>2,715</u>)
	<u>\$ 44,105</u>	<u>\$ 36,366</u>
應收帳款	\$ 54,146	\$ 97,766
減：備抵損失	(<u>3,953</u>)	(<u>3,697</u>)
	<u>\$ 50,193</u>	<u>\$ 94,069</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據：		
未逾期	\$ 44,105	\$ 36,366
逾期241天以上	<u>2,715</u>	<u>2,715</u>
	<u>\$ 46,820</u>	<u>\$ 39,081</u>

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款：		
未逾期	\$ 42,957	\$ 84,624
逾期60天內	4,637	5,274
逾期61-120天	2,220	5,052
逾期121-180天	743	678
逾期181-240天	27	421
逾期241天以上	3,562	1,717
	<u>\$ 54,146</u>	<u>\$ 97,766</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為 \$161,279。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
- 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
- 相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五)存貨

	111	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	金 額
原料	\$	121,078	(\$ 47,689)	\$		73,389
在製品		168,072	(53,926)			114,146
製成品		39,826	(19,123)			20,703
	<u>\$</u>	<u>328,976</u>	<u>(\$ 120,738)</u>	<u>\$</u>		<u>208,238</u>
	110	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	金 額
原料	\$	107,508	(\$ 44,779)	\$		62,729
在製品		191,364	(53,573)			137,791
製成品		55,998	(20,826)			35,172
	<u>\$</u>	<u>354,870</u>	<u>(\$ 119,178)</u>	<u>\$</u>		<u>235,692</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>111</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>110</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
已出售存貨成本	\$		331,595	\$		300,660
存貨跌價損失(回升利益)(註)			1,212 (			8,737)
存貨盤(盈)虧	(		593)			1,003
出售下腳及廢料收入	(		570)	(		609)
存貨報廢損失			-			4,693
	<u>\$</u>		<u>331,644</u>	<u>\$</u>		<u>297,010</u>

(註)民國 110 年度之存貨回升利益係因出售及報廢部分原提列跌價損失之存貨所致。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合 計</u>
<u>111年1月1日</u>									
成本	\$146,127	\$ 263,694	\$ 47,318	\$ 69,342	\$ 23,600	\$ 7,892	\$ 84,458	\$ -	\$ 642,431
累計折舊	-	(92,605)	(37,207)	(43,773)	(15,609)	(7,602)	(42,437)	-	(239,233)
累計減損	-	-	-	(6,282)	-	-	(37,866)	-	(44,148)
	<u>\$146,127</u>	<u>\$ 171,089</u>	<u>\$ 10,111</u>	<u>\$ 19,287</u>	<u>\$ 7,991</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 4,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,050</u>
<u>111 年 度</u>									
1月1日	\$146,127	\$ 171,089	\$ 10,111	\$ 19,287	\$ 7,991	\$ 290	\$ 4,155	\$ -	\$ 359,050
增添	-	-	6,640	236	1,635	100	214	1,113	9,938
移轉—成本(註1)	-	-	(94)	-	-	-	-	-	(94)
—累計折舊(註1)	-	-	460	-	-	-	-	-	460
折舊費用	-	(10,998)	(3,470)	(4,630)	(2,481)	(43)	(1,518)	-	(23,140)
處分—成本	-	(144)	(8,290)	(11,961)	(1,789)	(2,492)	(54,109)	-	(78,785)
—累計折舊	-	144	7,281	5,679	1,113	2,492	16,241	-	32,950
—累計減損	-	-	-	6,282	-	-	37,866	-	44,148
淨兌換差額	-	175	126	-	49	4	2	-	356
12月31日	<u>\$146,127</u>	<u>\$ 160,266</u>	<u>\$ 12,764</u>	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 344,883</u>
<u>111年12月31日</u>									
成本	\$146,127	\$ 263,987	\$ 45,960	\$ 57,617	\$ 23,551	\$ 5,539	\$ 30,643	\$ 1,113	\$ 574,537
累計折舊	-	(103,721)	(33,196)	(42,724)	(17,033)	(5,188)	(27,792)	-	(229,654)
	<u>\$146,127</u>	<u>\$ 160,266</u>	<u>\$ 12,764</u>	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 344,883</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>110年1月1日</u>									
成本	\$ 146,274	\$ 263,351	\$ 59,069	\$ 70,581	\$ 25,423	\$ 8,102	\$ 84,784	\$ -	\$ 657,584
累計折舊	-	(81,774)	(38,569)	(39,107)	(15,382)	(7,750)	(41,420)	-	(224,002)
累計減損	-	-	-	(6,282)	-	-	(37,866)	-	(44,148)
	<u>\$ 146,274</u>	<u>\$ 181,577</u>	<u>\$ 20,500</u>	<u>\$ 25,192</u>	<u>\$ 10,041</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 5,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389,434</u>
<u>110 年 度</u>									
1月1日	\$ 146,274	\$ 181,577	\$ 20,500	\$ 25,192	\$ 10,041	\$ 352	\$ 5,498	\$ -	\$ 389,434
增添	-	-	256	-	897	-	590	568	2,311
驗收轉入	-	568	-	-	-	-	-	(568)	-
移轉—成本(註2)	-	-	(877)	-	-	-	-	-	(877)
—累計折舊(註2)	-	-	223	-	-	-	-	-	223
折舊費用	-	(10,961)	(3,572)	(5,166)	(2,376)	(60)	(1,844)	-	(23,979)
處分—成本	(147)	-	(10,925)	(1,239)	(2,659)	(188)	(872)	-	(16,030)
—累計折舊	-	-	4,588	500	2,114	188	785	-	8,175
淨兌換差額	-	(95)	(82)	-	(26)	(2)	(2)	-	(207)
12月31日	<u>\$ 146,127</u>	<u>\$ 171,089</u>	<u>\$ 10,111</u>	<u>\$ 19,287</u>	<u>\$ 7,991</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 4,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,050</u>
<u>110年12月31日</u>									
成本	\$ 146,127	\$ 263,694	\$ 47,318	\$ 69,342	\$ 23,600	\$ 7,892	\$ 84,458	\$ -	\$ 642,431
累計折舊	-	(92,605)	(37,207)	(43,773)	(15,609)	(7,602)	(42,437)	-	(239,233)
累計減損	-	-	-	(6,282)	-	-	(37,866)	-	(44,148)
	<u>\$ 146,127</u>	<u>\$ 171,089</u>	<u>\$ 10,111</u>	<u>\$ 19,287</u>	<u>\$ 7,991</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 4,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,050</u>

(註 1)係自「存貨」轉入\$3,327，暨淨額轉出至「存貨」\$2,961。

(註 2)係自「存貨」轉入\$1,203，暨淨額轉出至「存貨」\$1,857。

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備均為供自用之資產。
2. 本集團於民國 111 年度及 110 年度均無利息資本化之情事。
3. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及廠房倉庫，租賃合約之期間為民國 106 年 7 月 5 日至 121 年 7 月 4 日，其中土地及廠房倉庫附有租賃期間屆滿之優先續約權及相同條件之優先議約權，租金給付係按月支付，並於每 7 年調增以反應市場租金。另本公司因擴增生產需求，於民國 107 年 5 月底新增向全營電商物流股份有限公司(原名：精準緊固件有限公司)承租額外之廠房，租賃期間為民國 107 年 6 月 1 日至 109 年 5 月 31 日。惟本公司經評估未來效益後，於民國 109 年 6 月 15 日董事會決議通過與全營電商物流(股)公司(原名：精準緊固件有限公司)合意終止租賃合約，針對本公司裝修於該租賃物不可移除部分後續之補償事宜，雙方經多次協商並經參酌估價師鑑價報告之資訊，經本公司於民國 111 年 3 月 17 日董事會決議通過以\$31,500(含稅)向其取得補償金額達成協議，該補償金額業已全數收回。
2. 本公司租賃之廠房及公務車，租賃合約之期間分別為民國 111 年 1 月 27 至 120 年 1 月 26 日及民國 110 年 2 月 27 至 113 年 10 月 31 日。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
3. 本集團子公司一先聯科技(股)公司及昆山全盈自動化設備有限公司租賃之標的資產為房屋及建築及公務車，租賃到期日區間分別為民國 113 年 3 月 31 日至 113 年 11 月 30 日及民國 110 年 5 月 16 日至 113 年 5 月 15 日。租賃合約皆採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
4. 本集團承租之員工宿舍之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
5. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 2,058	\$ 2,096
房屋及建築	11,708	5,520
運輸設備	3,931	880
	<u>\$ 17,697</u>	<u>\$ 8,496</u>

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
	<u>折 舊 費 用</u>	<u>折 舊 費 用</u>
土地	\$ 69	\$ 68
房屋及建築	3,615	2,592
運輸設備	<u>1,800</u>	<u>629</u>
	<u>\$ 5,484</u>	<u>\$ 3,289</u>

6. 本集團於民國 111 年度及 110 年度使用權資產之增添分別為\$14,597 及 \$6,676。

7. 租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 232	\$ 176
屬短期租賃合約之費用	512	1,193
屬低價值資產租賃之費用	180	187

8. 本集團於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$6,278 及 \$4,878。

9. 租賃延長之選擇權及相同條件之優先議約權

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

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

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

(八) 無形資產

	電腦軟體	商 譽	專門技術	客戶關係	合 計
<u>111年1月1日</u>					
成本	\$ 13,319	\$ 55,301	\$ 211,934	\$ 19,045	\$ 299,599
累計攤銷	(12,907)	—	(45,830)	(3,707)	(62,444)
	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 55,301</u>	<u>\$ 166,104</u>	<u>\$ 15,338</u>	<u>\$ 237,155</u>
<u>111 年 度</u>					
1月1日	\$ 412	\$ 55,301	\$ 166,104	\$ 15,338	\$ 237,155
增添－源自單獨取得	368	—	—	—	368
攤銷費用	(433)	—	(23,548)	(1,905)	(25,886)
除列－成本	(1,299)				(1,299)
－累計攤銷	1,299	—	—	—	1,299
12月31日	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 55,301</u>	<u>\$ 142,556</u>	<u>\$ 13,433</u>	<u>\$ 211,637</u>
<u>111年12月31日</u>					
成本	\$ 12,388	\$ 55,301	\$ 211,934	\$ 19,045	\$ 298,668
累計攤銷	(12,041)	—	(69,378)	(5,612)	(87,031)
	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 55,301</u>	<u>\$ 142,556</u>	<u>\$ 13,433</u>	<u>\$ 211,637</u>
	電腦軟體	商 譽	專門技術	客戶關係	合 計
<u>110年1月1日</u>					
成本	\$ 13,219	\$ 55,301	\$ 211,934	\$ 19,045	\$ 299,499
累計攤銷	(12,102)	—	(22,283)	(1,802)	(36,187)
	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 55,301</u>	<u>\$ 189,651</u>	<u>\$ 17,243</u>	<u>\$ 263,312</u>
<u>110 年 度</u>					
1月1日	\$ 1,117	\$ 55,301	\$ 189,651	\$ 17,243	\$ 263,312
增添－源自單獨取得	100	—	—	—	100
攤銷費用	(805)	—	(23,547)	(1,905)	(26,257)
12月31日	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 55,301</u>	<u>\$ 166,104</u>	<u>\$ 15,338</u>	<u>\$ 237,155</u>
<u>110年12月31日</u>					
成本	\$ 13,319	\$ 55,301	\$ 211,934	\$ 19,045	\$ 299,599
累計攤銷	(12,907)	—	(45,830)	(3,707)	(62,444)
	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 55,301</u>	<u>\$ 166,104</u>	<u>\$ 15,338</u>	<u>\$ 237,155</u>

1. 本集團於民國 111 年度及 110 年度均無利息資本化之情事。

2. 本集團於民國 111 年度及 110 年度無形資產攤銷費用明細如下：

	111 年 度	110 年 度
營業成本	\$ 75	\$ 63
管理費用	25,526	25,968
研究發展費用	285	226
	<u>\$ 25,886</u>	<u>\$ 26,257</u>

3. 本集團子公司—先聯科技(股)公司自民國 109 年度起因受新冠肺炎疫情影響，實際營業收入成長不如預期，導致民國 110 年度～111 年度營業收入僅達原預期值之 50%～52%不等，故本公司重新進行下列可回收金額之評估後，惟可回收金額仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

上述企業合併取得之無形資產，其可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層預估之五年度財務預測之稅前現金流量預測計算，超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。本集團於民國 111 年度及 110 年度依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	毛 利 率	成 長 率	折 現 率
111 年 度	62%～63%	15%～20%	15%
110 年 度	62%～63%	15%～35%	15%

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

(九)短期借款

借 款 性 質	110年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
擔保銀行借款	\$ 78,000	0.96%～1.25%	定期存款、土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	30,000	1.47%	無
	<u>\$ 108,000</u>		

民國 111 年 12 月 31 日則無此情事。

本集團於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十)應付短期票券

借 款 性 質	110年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	\$ 30,000	1.15%	無
減：未攤銷折價	(4)		
	<u>\$ 29,996</u>		

民國 111 年 12 月 31 日則無此情事。

1. 上述應付商業本票係由合作金庫票券金融股份有限公司擔保發行，以供短期資金週轉之用。
2. 本集團於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十一) 長期借款

借款性質	到期日區間	利率區間	擔保品	111年12月31日
擔保銀行借款	119.10	1.82%	房屋及建築	\$ 89,015
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(11,364)
				<u>\$ 77,651</u>
借款性質	到期日區間	利率區間	擔保品	110年12月31日
擔保銀行借款	115.11~119.10	1.12%~ 1.15%	土地、房屋 及建築	\$ 230,486
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(37,221)
				<u>\$ 193,265</u>

本集團於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十二) 退休金

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

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 13,339)	(\$ 13,022)
計畫資產公允價值	153	139
淨確定福利負債－非流動	<u>(\$ 13,186)</u>	<u>(\$ 12,883)</u>

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>111 年 度</u>			
1月1日	(\$ 13,022)	\$ 139	(\$ 12,883)
當期服務成本	(279)	-	(279)
利息(費用)收入	(91)	1	(90)
	(13,392)	140	(13,252)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	10	10
財務假設變動	724	-	724
影響數			
經驗調整	(671)	-	(671)
	53	10	63
提撥退休基金	-	3	3
12月31日	(\$ 13,339)	\$ 153	(\$ 13,186)
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>110 年 度</u>			
1月1日	(\$ 12,937)	\$ 133	(\$ 12,804)
當期服務成本	(333)	-	(333)
利息(費用)收入	(52)	1	(51)
	(13,322)	134	(13,188)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	1	1
人口假設變動	(12)	-	(12)
影響數			
財務假設變動	398	-	398
影響數			
經驗調整	(86)	-	(86)
	300	1	301
提撥退休基金	-	4	4
12月31日	(\$ 13,022)	\$ 139	(\$ 12,883)

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

值之分類。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止之構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

	111 年 度	110 年 度
折現率	1.30%	0.70%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

民國 111 年度及 110 年度對於未來死亡率之假設均係按照臺灣壽險業第 6 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%
111 年 12 月 31 日					
對確定福利義務現值					
之影響	(\$ 288)	\$ 296		\$ 257	(\$ 252)

110 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 312)	\$ 321	\$ 281	(\$ 274)

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

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度一致。

(5)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$6。

(6)截至民國 111 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。子公司一昆山全盈自動化設備有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工設定之薪資水準一定比率提撥養老保險金。民國 111 年度及 110 年度之提撥比率均為 20%，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，大陸子公司除按月提撥外，無進一步義務。本集團於民國 111 年度及 110 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,444 及\$7,653。

(十三)股本

- 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)

	111 年 度	110 年 度
期初暨期末餘額	35,783	35,783

- 截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$1,000,000，

實收資本總額則為\$357,828，分為35,783仟股，每股金額新台幣10元，分次發行。本公司已發行之股款均已收訖。

(十四) 資本公積

1. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國111年6月9日及110年7月20日分別經股東會決議以資本公積配發現金為\$17,891(每股新台幣0.5元)及\$35,783(每股新台幣1.0元)。
3. 本公司於民國112年3月22日經董事會決議以資本公積配發現金為\$17,891(每股新台幣0.5元)。

(十五) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司股利發放政策，係考量公司所處產業環境及成長性，因應未來資金需求及長期財務規劃，及滿足股東對現金流入之需求為原則。分派比率係依該年度之盈餘狀況、整體發展及財務規劃等相關因素決定，得以現金股利或股票股利之方式分派。惟分派之股東紅利總金額不得低於當年度可分配盈餘(不含期初未分配盈餘)之10%，但當年度可分配盈餘低於實收資本額3%時，得不予分配；盈餘分配時現金股利分派之比例不得低於當年度股利分派總額之10%。

本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用第廿八之一條及前項應經股東會決議之規定。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。截至民國110年及109年12月31日止，本公司因其他權益而產生之股東權益減項金額分別為\$19,502及\$18,627，業已依法提列特別盈餘公積，不得分配股利。
4. 本公司民國109年度營運結果為虧損，故於民國110年7月20日經股東會決議不擬分配未分配盈餘。民國111年6月9日經股東會決議對民國110年度之盈餘分派為現金股利\$35,783(每股新台幣1.0元)。民國112年3月22日經董事會決議對民國111年度之盈餘分派為現金股

利\$35,783(每股新台幣1元)。

(十六)營業收入

1. 本集團之收入源於提供於某一時點移轉之產品銷售及隨時間逐步移轉之勞務等客戶合約之收入，可細分為下列主要產品別：

	111 年		110 年	
	精 湛	昆 山 全 盈	先 聯	合 計
篩選機收入	\$ 285,541	\$ 129,953	\$ 52,085	\$ 467,579
成型機收入	52,868	-	-	52,868
其他收入	39,071	29,437	14,616	83,124
	<u>\$ 377,480</u>	<u>\$ 159,390</u>	<u>\$ 66,701</u>	<u>\$ 603,571</u>
	110 年		109 年	
	精 湛	昆 山 全 盈	先 聯	合 計
篩選機收入	\$ 255,916	\$ 135,059	\$ 82,521	\$ 473,496
成型機收入	17,043	26,083	-	43,126
其他收入	36,709	29,656	13,533	79,898
	<u>\$ 309,668</u>	<u>\$ 190,798</u>	<u>\$ 96,054</u>	<u>\$ 596,520</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	109年1月1日
合約負債－篩選機	\$ 52,308	\$ 40,626	\$ 48,351
合約負債－成型機	264	137	1,523
	<u>\$ 52,572</u>	<u>\$ 40,763</u>	<u>\$ 49,874</u>

本集團民國111年及110年1月1日之合約負債於民國111年度及110年度認列至收入之金額分別為\$40,120及\$47,626。

(十七)利息收入

	111 年 度	110 年 度
銀行存款利息	\$ 2,411	\$ 4,570
其他利息收入	16	44
	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ 4,614</u>

(十八)其他收入

	111 年 度	110 年 度
租金收入	\$ 1,120	\$ -
股利收入	1,568	211
不動產、廠房及設備補償收入(註)	30,000	-
政府補助收入	13	295
其他收入	1,507	1,602
	<u>\$ 34,208</u>	<u>\$ 2,108</u>

註：請詳附註六、(七)租賃交易－承租人之說明。

(十九) 其他利益及損失

	111 年 度	110 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 13,791	(\$ 5,139)
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(174)	272
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨(損失)利益	(1,876)	5,018
什項支出	(41)	(1,122)
	<u>\$ 11,700</u>	<u>(\$ 971)</u>

(二十) 財務成本

	111 年 度	110 年 度
銀行借款利息	\$ 3,210	\$ 5,197
租賃負債	232	176
其他利息支出	124	-
	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 5,373</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	111 年 度		110 年 度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 50,437	\$ 113,945	\$ 164,382
折舊費用	11,606	17,018	28,624
攤銷費用	75	25,811	25,886
	<u>\$ 62,118</u>	<u>\$ 156,774</u>	<u>\$ 218,892</u>
	110 年 度		110 年 度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 47,019	\$ 99,110	\$ 146,129
折舊費用	13,000	14,268	27,268
攤銷費用	63	26,194	26,257
	<u>\$ 60,082</u>	<u>\$ 139,572</u>	<u>\$ 199,654</u>

(二十二) 員工福利費用

	111 年 度		110 年 度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 40,707	\$ 97,175	\$ 137,882
勞健保費用	4,076	7,770	11,846
退休金費用	3,537	5,276	8,813
其他用人費用	2,117	3,724	5,841
	<u>\$ 50,437</u>	<u>\$ 113,945</u>	<u>\$ 164,382</u>

	110	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 37,903	\$ 84,549	\$ 122,452
勞健保費用	3,918	6,948	10,866
退休金費用	3,177	4,860	8,037
其他用人費用	2,021	2,753	4,774
	<u>\$ 47,019</u>	<u>\$ 99,110</u>	<u>\$ 146,129</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況 1%~6%分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於 3%分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$6,564 及\$6,810，董事酬勞估列金額分別為\$3,282 及\$3,405。前述金額帳列薪資費用項目，均係依各該截至當期止之獲利情況，以章程所訂之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額分別為\$6,810 及\$3,405，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。經民國 112 年 3 月 22 日董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞分別為\$6,564 及\$3,282，其中員工酬勞及董事酬勞均採現金之方式發放。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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	111 年 度	110 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,531	\$ 26,069
未分配盈餘加徵之所得稅	2,113	264
以前年度所得稅高估數	(302)	(1,484)
	<u>23,342</u>	<u>24,849</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,608	(2,373)
所得稅費用	<u>\$ 25,950</u>	<u>\$ 22,476</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111 年 度	110 年 度
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 60</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	111 年 度	110 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 20,187	\$ 31,788
按稅法規定不得認列項目影響數	3,952 (	8,092)
未分配盈餘加徵之所得稅	2,113	264
以前年度所得稅高估數	(302)	(1,484)
所得稅費用	<u>\$ 25,950</u>	<u>\$ 22,476</u>

(註)：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
呆帳超限	\$ 2,905	(\$ 7)	\$ -	\$ 2,898
未實現存貨跌價損失	25,042	442	-	25,484
未實現銷貨毛利	3,450	1,763	-	5,213
退休金	2,577	73 (	13)	2,637
未實現兌換損失	1,140	(1,138)	-	2
未實現減損損失	<u>8,830</u>	<u>(8,830)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43,944</u>	<u>(\$ 7,697)</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>\$ 36,234</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 1)	\$ -	(\$ 1)
企業合併辨認之無形資產	(36,288)	5,090	-	(31,198)
	<u>(\$ 36,288)</u>	<u>\$ 5,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,199)</u>
	<u>\$ 7,656</u>	<u>(\$ 2,608)</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>\$ 5,035</u>

	110	年	度	
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
呆帳超限	\$ 2,718	\$ 187	\$ -	\$ 2,905
未實現存貨跌價 損失	27,467	(2,425)	-	25,042
未實現銷貨毛利	4,115	(665)	-	3,450
退休金	2,561	76	(60)	2,577
未實現兌換損失	1,031	109	-	1,140
未實現減損損失	8,830	-	-	8,830
	<u>\$ 46,722</u>	<u>(\$ 2,718)</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ 43,944</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
企業合併辨認 之無形資產	(\$ 41,379)	\$ 5,091	\$ -	(\$ 36,288)
	<u>\$ 5,343</u>	<u>\$ 2,373</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ 7,656</u>

4. 未認列為遞延所得稅負債之可減除暫時性差異如下：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 29,490</u>	<u>\$ 16,844</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 112 年 3 月 22 日止未有行政救濟之情事。

(二十四) 每股盈餘

	111	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 83,017</u>	<u>35,783</u>	<u>\$ 2.32</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 83,017	35,783	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>220</u>	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 83,017</u>	<u>36,003</u>	<u>\$ 2.31</u>

	110	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 95,225	35,783	\$ 2.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 95,225	35,783	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	231	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 95,225	36,014	\$ 2.64

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111 年 度	110 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,938	\$ 2,311
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	620	935
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	—	(620)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 10,558	\$ 2,626

2. 不影響現金流量之投資活動：

	111 年 度	110 年 度
(1)存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 3,327	\$ 1,203
(2)不動產、廠房及設備淨額轉列存貨	\$ 2,961	\$ 1,857

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付 短期票券	租賃負債	長期借款(含一 年內到期部分)	存入保證金	來自籌資活 動之負債總額
111年1月1日	\$ 108,000	\$ 29,996	\$ 5,563	\$ 230,486	\$ —	\$ 374,045
籌資現金流量之淨變動	(108,000)	(30,000)	(5,354)	(141,471)	198	(284,627)
其他不影響現金之變動	—	4	14,641	—	—	14,645
111年12月31日	\$ —	\$ —	\$ 14,850	\$ 89,015	\$ 198	\$ 104,063

	短期借款	應付 短期票券	租賃負債	長期借款(含一 年內到期部分)	來自籌資活 動之負債總額
110年1月1日	\$ 228,000	\$ 29,992	\$ 2,947	\$ 270,374	\$ 531,313
籌資現金流量之淨變動	(120,000)	—	(3,322)	(39,888)	(163,210)
其他不影響現金之變動	—	4	5,938	—	5,942
110年12月31日	\$ 108,000	\$ 29,996	\$ 5,563	\$ 230,486	\$ 374,045

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
全營電商物流股份有限公司(全營) (原名：精準緊固件有限公司)	其他關係人(本公司負責人與該公司負責人為 同一人)
財團法人雲林縣精湛教育基金會 (精湛基金會)	其他關係人(本公司負責人與該基金會法人代 表為同一人)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	111 年 度	110 年 度
其他關係人	\$ -	\$ 30
銷售予關係人之收款條件為 90~180 天之 T/T；一般客戶收款條件為 30 ~180 天之 T/T 或期票。價格與一般客戶大致相同。		

2. 其他營業收入

	111 年 度	110 年 度
其他關係人	\$ 1,739	\$ 571

3. 租金收入

	111 年 度	110 年 度
全營	\$ 1,120	\$ -

3. 捐贈支出

	111 年 度	110 年 度
精湛基金會	\$ 500	\$ 500

4. 銷售商品之期末餘額

	111年12月31日	110年12月31日
應收關係人款項：		
全營	\$ 48	\$ 31

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

5. 其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
全營	\$ 1,230	\$ 600

6. 租賃交易－承租人

(1)本集團向全營承租運輸設備，租賃合約之期間為民國 111 年 5 月至 113 年 10 月，租金係以每月匯款方式付款。

(2)本集團於民國 111 年度及 110 年度向其他關係人取得使用權資產之金

額分別計\$4,851及\$—。

(3)租賃負債

A. 期末餘額：

	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人	\$ 3,813	\$ —

B. 利息費用(表列「財務成本」)：

	111 年 度	110 年 度
其他關係人	\$ 20	\$ —

(4)本公司與全營合意終止之租賃合約及針對不可移除之租賃改良續後向其收取之補償款，請詳附註六、(七)租賃交易—承租人之說明。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	111 年 度	110 年 度
短期員工福利	\$ 18,128	\$ 15,498
退職後福利	94	69
	\$ 18,222	\$ 15,567

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	111年12月31日	110年12月31日	擔 保 用 途
質押定期存款(註1)	\$ —	\$ 59,513	短期借款擔保
土地(註2)	105,207	105,207	短期及長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註2)	127,072	134,507	短期及長期借款擔保
	\$ 232,279	\$ 299,227	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情事。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可

能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 11,209	\$ 12,177
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 295,489	\$ 324,830
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,571	90,249
應收票據	44,105	36,366
應收帳款	50,193	94,069
其他應收款	1,970	7,616
存出保證金	5,275	2,215
	<u>\$ 402,603</u>	<u>\$ 555,345</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 108,000
應付短期票券	-	29,996
應付票據	1,152	848
應付帳款	58,311	42,899
其他應付款	91,795	87,344
長期借款(含一年內到期部分)	89,015	230,486
存入保證金	198	-
	<u>\$ 240,471</u>	<u>\$ 499,573</u>
租賃負債	<u>\$ 14,850</u>	<u>\$ 5,563</u>

2. 風險管理政策

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

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

	111	年	12	月	31	日	
							帳 面 金 額
	<u>外幣(仟元)</u>			<u>匯 率</u>			<u>(新台幣)</u>
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
人民幣：新台幣	\$	16,600	4.408	\$	73,173		
美元：新台幣		2,713	30.71		83,316		
歐元：新台幣		275	32.72		8,998		
	110	年	12	月	31	日	
							帳 面 金 額
	<u>外幣(仟元)</u>			<u>匯 率</u>			<u>(新台幣)</u>
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							

- E. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國111年度及110年度之稅後淨利影響將分別增加或減少\$1,324及\$1,775。
- F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年度及110年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額

分別為\$13,791及(\$5,139)。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團審慎評估投資活動並設置停損點，故預期不致發生重大市場價格風險。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國111年度及110年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$112及\$122。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款使本集團承受公允價值利率風險。本集團於民國111年度及110年度按浮動利率計算之借款均係以新台幣計價。
- B. 有關利率風險之敏感性分析，當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國111年度及110年度之稅後淨利將分別減少或增加\$712及\$2,708，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融工具的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用品質良好者，始被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用IFRS 9提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期即進入正常催收期間，逾期超過240天則視為已發生違約。
- E. 本集團用以判定金融資產為信用減損之指標如下：
 - a. 發行人或債務人之重大財務困難；
 - b. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

- C. 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步。
- F. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，預期損失率區間為 0.047%~100%。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團採用簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	111 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日餘額	\$ 2,715	\$ 3,697	\$ 6,412
預期信用減損損失	-	209	209
匯率影響數	-	47	47
12月31日餘額	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 3,953</u>	<u>\$ 6,668</u>
	110 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日餘額	\$ 2,715	\$ 4,095	\$ 6,810
預期信用減損損失	-	27	27
減損損失迴轉利益	-	(399)	(399)
匯率影響數	-	(26)	(26)
12月31日餘額	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 3,697</u>	<u>\$ 6,412</u>

(3) 流動性風險

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

	111年12月31日	110年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 320,000	\$ 212,000
一年以上到期	<u>50,000</u>	<u>115,000</u>
	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 327,000</u>

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

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依

據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
應付票據	\$ 1,152	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	58,311	-	-	-
其他應付款	91,795	-	-	-
租賃負債	5,650	2,769	4,574	2,383
長期借款(含一年內到期部分)	12,620	12,450	36,327	32,900
存入保證金	198	-	-	-
<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 108,298	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	30,000	-	-	-
應付票據	848	-	-	-
應付帳款	42,899	-	-	-
其他應付款	87,344	-	-	-
租賃負債	3,448	2,037	228	-
長期借款(含一年內到期部分)	40,290	39,771	115,490	46,329

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市(櫃)公司股票投資皆屬之。

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

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險

及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

本集團依資產之性質分類如下：

<u>111年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 7,432	\$ -	\$ 3,777	\$ 11,209
<u>110年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 12,177	\$ -	\$ -	\$ 12,177

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團持有之上市(櫃)公司股票(即第一等級)係以其收盤價作為公允價值之輸入值。
- (2) 除上述金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 本集團於民國 111 年 2 月購入富利康科技(股)公司之股票，因於民國 111 年 10 月起於證券商營業處所終止買賣，故本集團於該事件發生當月將所採用之公允價值自第一等級轉入第三等級。下表列示民國 111 年度及 110 年度第三等級之變動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>權益工具</u>	<u>權益工具</u>
1月1日	\$ -	\$ -
本期購買及轉入第三等級	4,025	-
認列於損益之利益(損失)		
(表列「其他利益及損失」)	(248)	-
12月31日	\$ 3,777	\$ -

6. 本集團於民國 111 年度及 110 年度均無第一等級與第二等級間之任何移轉。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 3,777	可類比上市 (櫃)公司法	(1)本益比乘數	18.44	乘數愈高，公允價 值愈高；
			(2)缺乏市場流 通性折價	50%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低；

民國 110 年 12 月 31 日則無此情事。

(四)其他

1. 本集團係跨國經營企業，因新型冠狀病毒爆發之影響，部份國家政府如歐洲及東南亞等地區因實施各項防疫措施，而使得外銷受到一定程度之影響，本集團持續與客戶及廠商保持密切聯繫，以保持訂單之延續，惟實際可能影響程度，仍需視各國疫情後續發展而定。
2. 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，客戶資本支出趨於保守，子公司一昆山全盈自動化設備有限公司於民國 111 年 4 月 1 日亦因新冠肺炎疫情影響，配合當地政府防疫政策暫時停工，並已於民國 111 年 5 月 6 日復工。

本集團目前已進行之行動方案如下：

- (1)減少人員出差跨域移動。
- (2)辦公室區域分流上班及人員進出分流。
- (3)存貨安全庫存之權宜調整。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

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)：請詳附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 主要股東資訊

請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊之衡量

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

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>111 年 度</u>				
	<u>精 湛</u>	<u>昆山全盈</u>	<u>先 聯</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
部門收入	\$ 478,061	\$ 160,748	\$ 67,850	\$ -	\$ 706,659
內部部門收入	(100,581)	(1,358)	(1,149)	-	(103,088)
外部收入淨額	377,480	159,390	66,701	-	603,571
利息收入	1,456	841	96	34	2,427
折舊及攤銷	20,929	6,388	27,193	-	54,510
利息費用	3,449	102	15	-	3,566
部門稅前損益	111,271	(13,326)	17,207	21	115,173
部門資產	1,095,393	194,597	70,704	17,101	1,377,795
部門負債	215,611	156,273	17,264	145	389,293

	<u>110 年 度</u>				
	<u>精 湛</u>	<u>昆山全盈</u>	<u>先 聯</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
部門收入	\$ 361,657	\$ 194,264	\$ 99,224	\$ -	\$ 655,145
內部部門收入	(51,989)	(3,466)	(3,170)	-	(58,625)
外部收入淨額	309,668	190,798	96,054	-	596,520
利息收入	4,177	414	8	15	4,614
折舊及攤銷	21,042	5,936	26,498	49	53,525
利息費用	5,198	165	10	-	5,373
部門稅前損益	106,942	27,785	42,712	(46)	177,393
部門資產	1,326,977	212,340	102,159	17,080	1,658,556
部門負債	475,681	74,348	32,460	145	582,634

(四) 部門損益、資產與負債之調節

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

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
應報導營運部門稅前淨利	\$ 115,152	\$ 177,439
其他營運部門稅前淨利(損)	21 (	46)
沖銷部門間損益	(6,206)	(59,692)
稅前淨利	<u>\$ 108,967</u>	<u>\$ 117,701</u>

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

	111年12月31日	110年12月31日
應報導營運部門資產	\$ 1,360,694	\$ 1,641,476
其他營運部門資產	17,101	17,080
沖銷部門間交易	(133,503)	(190,528)
資產總額	<u>\$ 1,244,292</u>	<u>\$ 1,468,028</u>

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

	111年12月31日	110年12月31日
應報導營運部門負債	\$ 389,148	\$ 582,489
其他營運部門負債	145	145
沖銷部門間交易	(24,783)	34,098
負債總額	<u>\$ 364,510</u>	<u>\$ 616,732</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

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

	111 年 度	110 年 度
篩選機收入	\$ 467,579	\$ 473,496
成型機收入	52,868	43,126
其他收入	83,124	79,898
	<u>\$ 603,571</u>	<u>\$ 596,520</u>

(六) 地區別資訊

本集團於民國 111 年度及 110 年度地區別資訊如下：

	111	年	度	110	年	度		
	收	入(註1)	非流動資產(註2)	收	入(註1)	非流動資產(註2)		
台灣	\$	221,393	\$	551,362	\$	227,569	\$	575,963
中國大陸		161,682		22,855		200,943		28,738
歐洲		96,500		—		81,666		—
美洲		71,786		—		56,158		—
其他地區		52,210		—		30,184		—
	\$	603,571	\$	574,217	\$	596,520	\$	604,701

(註 1) 收入係以客戶所在國家為基礎。

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

(七)重要客戶資訊

本集團於民國 111 年度及 110 年度均未有單一客戶之收入淨額達合併營業收入淨額 10%以上者。

精湛光學科技股份有限公司及子公司

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)

民國111年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

				期末				
持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行		股數(股)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
		人之關係	帳列科目					
精湛光學科技股份有限公司	股票：							
	葡萄王生技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24,000	\$ 4,032	0.02%	\$ 4,032	—
	迅得機械股份有限公司	—	"	40,000	3,400	0.06%	3,400	—
	富利康科技股份有限公司	—	"	120,000	3,777	0.37%	3,777	—

精湛光學科技股份有限公司及子公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				項目	金額	交易條件	
0	精湛光學科技股份有限公司	昆山全盈自動化設備有限公司	1	銷貨收入	\$ 100,448	(註4)	17%
				進貨	(1,312)	(註5)	-
				應收帳款	54,665	-	4%

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

(註2)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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

(註5)向關係人進貨之付款條件為90天付款，一般供應商之付款條件為30~180天付款；其他條件則與一般供應商大致相同。

精湛光學科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
精湛光學科技股份有限公司	全盈自動化股份有限公司	台灣	螺絲、鉚釘及機械 設備之製造、五 金零售批發等業 務	\$ 10,000	\$ 10,000	1,700,000	100.00	\$ 16,935	\$ 21	\$ 21	子公司
	先聯科技股份有限公司	台灣	機械設備之製造及 電腦設備零售 批發等業務	270,000	270,000	3,000,000	100.00	233,523	13,740	(6,623)	子公司

精進光學科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
昆山全盈自動化設備有限公司	螺絲、鉚釘及機械設備之製造、五金零售批發等業務	\$ 30,710	(註1)	\$ 132,053	\$ -	\$ 86,115	\$ 45,938	(\$ 12,646)	100.00	(\$ 12,646)	\$ 12,261	\$ -	(註2) (註3)

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註4)	
	投資金額	核准投資金額	投資限額(註4)	
精進光學科技股份有 限公司	\$ 45,938	\$ 45,938	\$ 527,869	

- (註1)直接赴大陸地區從事投資。
- (註2)本期認列投資損益係依被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。
- (註3)業已於民國111年3月經董事會決議減資美元3,000仟元，並於民國111年7月自大陸地區收回。
- (註4)係依合併淨值60%為其上限。
- (註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：30.71及人民幣：新台幣 1：4.408)換算為新台幣。

精進光學科技股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
昆山全盈自動化設備有限公司	\$ 100,448	17%	\$ -	-	\$ 54,665	4%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
	(1,312)		-	-	(342)	-	-	-	-	-	-	-	-

精湛光學科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表六

單位：股

主要股東名稱	持 有 股 份 股數(股)	持 股 比 例	備 註
洋鎰投資股份有限公司	4,359,265	12.18%	-
吳俊男	3,701,632	10.34%	-
潤茂投資股份有限公司	3,168,540	8.85%	-
海鉸投資股份有限公司	2,572,805	7.19%	-
王素春	2,078,538	5.80%	-
全營電商物流股份有限公司	1,877,000	5.24%	-
盛鉸投資股份有限公司	1,837,000	5.13%	-

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

附件四、最近年度個體財務報表

精湛光學科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 2070)

公司地址：高雄市湖內區忠孝街 110 巷 58 號

電 話：(07)693-7937

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004566 號

精湛光學科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

精湛光學科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達精湛光學科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與精湛光學科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精湛光學科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

精湛光學科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資溢價減損評估

事項說明

有關採用權益法之投資溢價減損之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(十六)非金融資產減損之說明，採用權益法之投資溢價減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；採用權益法之投資及其投資溢價減損評估所使用之主要假設，請詳個體財務報表附註六、(六)採用權益法之投資之說明。

精湛光學科技股份有限公司針對投資溢價是以管理階層預估之折現後稅前現金流量預測計算之使用價值為其可回收金額，作為評估採用權益法之投資溢價減損依據。因其投資溢價金額重大，且其計算所使用之主要假設，亦涉及主觀判斷並具高度不確定性，

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

故將採用權益法之投資溢價減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 檢查評價模型之計算，確認其所使用數據之合理性。
2. 檢視精湛光學科技股份有限公司採用評價報告之模型中所採用之各項重大假設合理性，包含下列程序：
 - (1) 將所使用各年度之毛利率及預計成長率，與該被投資公司過去經營成果及預計未來訂單比較。
 - (2) 將所使用之折現率，檢查其資金成本假設，並與市場中類似資產報酬率比較。
 - (3) 評估管理階層採用在不同預測成長率及不同折現率之替代假設所執行未來現金流量之敏感度分析，確認管理階層已適當處理減損評估之估計不確定性之可能性影響。

外銷銷貨收入認列時點允當性

事項說明

有關收入認列會計政策，請詳個體財務報表附註四、(二十五)收入認列之說明。

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

因精湛光學科技股份有限公司外銷銷貨收入須判斷經銷商與最終使用客戶到廠驗收或由精湛光學科技股份有限公司人員代為驗收，再加上每批存貨報關時間不一，故此等收入認列流程通常涉及許多人工作業，且資產負債表日前後之交易金額對個體財務報表影響重大，故將精湛光學科技股份有限公司外銷銷貨收入認列時點允當性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

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

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

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

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對精湛光學科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使精湛光學科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基

礎。惟未來事件或情況可能導致精湛光學科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於精湛光學科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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，決定對精湛光學科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

田中玉

田中玉

會計師

林姿妤

林姿妤

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 2 日

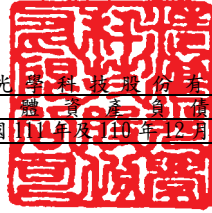
 精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司
 個 體 資 產 負 債 表
 民 國 111 年 及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 223,634	21	\$ 189,645	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產－流動		11,209	1	12,177	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(一)(三)及八				
	動		3,071	-	87,749	7
1150	應收票據淨額	六(四)	8,889	1	17,487	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	26,077	2	53,825	4
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七	54,713	5	561	-
1200	其他應收款		313	-	6,644	1
1210	其他應收款－關係人	七	1,230	-	690	-
130X	存貨	六(五)	129,711	12	163,468	12
1410	預付款項		7,534	1	12,572	1
11XX	流動資產合計		466,381	43	544,818	41
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	五(二)及六(六)	262,740	24	407,821	31
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	325,608	30	335,560	25
1755	使用權資產	六(八)及七	10,652	1	880	-
1780	無形資產	六(九)	-	-	318	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	25,874	2	35,165	3
1920	存出保證金		3,445	-	1,804	-
1990	其他非流動資產－其他		693	-	611	-
15XX	非流動資產合計		629,012	57	782,159	59
1XXX	資產總計		\$ 1,095,393	100	\$ 1,326,977	100

(續次頁)

精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民 國 111 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
			金	額	金	額
流動負債						
2100	短期借款	六(十)及八	\$	-	\$	108,000
2110	應付短期票券	六(十一)		-		29,996
2130	合約負債—流動	六(十七)		9,921		19,903
2150	應付票據			738		780
2170	應付帳款	七		44,187		27,238
2200	其他應付款			35,478		32,950
2230	本期所得稅負債	六(二十四)		12,183		12,564
2280	租賃負債—流動	六(八)及七		2,309		755
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		11,364		37,221
21XX	流動負債合計			116,180		269,407
非流動負債						
2540	長期借款	六(十二)及八		77,651		193,265
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七		8,396		126
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)		13,186		12,883
2645	存入保證金			198		-
25XX	非流動負債合計			99,431		206,274
2XXX	負債總計			215,611		475,681
股本						
3110	普通股股本	六(十四)		357,828		357,828
3200	資本公積	六(十五)		36,724		54,615
保留盈餘		六(十六)				
3310	法定盈餘公積			88,035		78,489
3320	特別盈餘公積			19,502		18,627
3350	未分配盈餘			398,102		361,239
3400	其他權益		(20,409)	(2)	(19,502)	(1)
3XXX	權益總計			879,782		851,296
3X2X	負債及權益總計		\$	1,095,393	\$	1,326,977

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳俊男



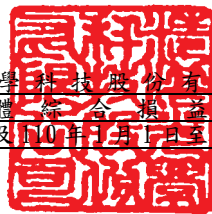
經理人：周毓誠



會計主管：徐世恩



精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 綜 合 損 益 表
民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度	110 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 478,061 100	\$ 361,657 100
5000 營業成本	六(五)(八)(九) (十三)(二十二) (二十三)及七	(254,798) (53)	(188,534) (52)
5900 營業毛利		223,263 47	173,123 48
5910 未實現銷貨利益	六(六)	(26,063) (6)	(17,252) (5)
5920 已實現銷貨利益	六(六)	17,252 4	20,576 5
5950 營業毛利淨額		214,452 45	176,447 48
營業費用	六(八)(九) (十三)(二十二) (二十三)、七及 十二		
6100 推銷費用		(36,242) (8)	(29,506) (8)
6200 管理費用		(57,727) (12)	(50,582) (14)
6300 研究發展費用		(32,660) (7)	(25,353) (7)
6450 預期信用減損利益(損失)		17 -	27 -
6000 營業費用合計		(126,612) (27)	(105,468) (29)
6900 營業利益		87,840 18	70,979 19
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十八)	1,456 1	4,177 1
7010 其他收入	六(十九)及七	34,152 7	2,083 1
7020 其他利益及損失	六(二)(二十)	10,520 2	662 -
7050 財務成本	六(八)(二十一) 及七	(3,449) (1)	(5,198) (1)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	(19,248) (4)	34,239 9
7000 營業外收入及支出合計		23,431 5	35,963 10
7900 稅前淨利		111,271 23	106,942 29
7950 所得稅費用	六(二十四)	(28,254) (6)	(11,717) (3)
8200 本期淨利		\$ 83,017 17	\$ 95,225 26
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)	\$ 63 -	\$ 301 -
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十四)	(13) -	(60) -
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(六)	(907) -	(875) -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 857) -	(\$ 634) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 82,160 17	\$ 94,591 26
每股盈餘(虧損)	六(二十五)		
9750 基本		\$ 2.32	\$ 2.66
9850 稀釋		\$ 2.31	\$ 2.64

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳俊男



經理人：周毓誠



會計主管：徐世恩



 精湛光學科技股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		資 本 公 積			留 盈		餘 其 他 權 益		
				採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
	附註	普 通 股 本	發 行 溢 價						計
110 年 度									
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 357,828	\$ 89,979	\$ 419	\$ 78,489	\$ 20,566	\$ 263,834	(\$ 18,627)	\$ 792,488
110 年度淨利		-	-	-	-	-	95,225	-	95,225
110 年度其他綜合損益		-	-	-	-	-	241	(875)	(634)
110 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	95,466	(875)	94,591
資本公積配發現金	六(十五)	-	(35,783)	-	-	-	-	-	(35,783)
109 年度盈餘分派及指撥：									
特別盈餘公積	六(十六)	-	-	-	-	(1,939)	1,939	-	-
110 年 12 月 31 日餘額		\$ 357,828	\$ 54,196	\$ 419	\$ 78,489	\$ 18,627	\$ 361,239	(\$ 19,502)	\$ 851,296
111 年 度									
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 357,828	\$ 54,196	\$ 419	\$ 78,489	\$ 18,627	\$ 361,239	(\$ 19,502)	\$ 851,296
111 年度淨利		-	-	-	-	-	83,017	-	83,017
111 年度其他綜合損益		-	-	-	-	-	50	(907)	(857)
111 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	83,067	(907)	82,160
資本公積配發現金	六(十五)	-	(17,891)	-	-	-	-	-	(17,891)
110 年度盈餘分派及指撥：									
法定盈餘公積		-	-	-	9,546	-	(9,546)	-	-
特別盈餘公積	六(十六)	-	-	-	-	875	(875)	-	-
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	(35,783)	-	(35,783)
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 357,828	\$ 36,305	\$ 419	\$ 88,035	\$ 19,502	\$ 398,102	(\$ 20,409)	\$ 879,782

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳俊男



經理人：周毓誠



會計主管：徐世恩



精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 現 金 流 量 表
民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 111,271	\$ 106,942
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨			
(利益)損失		(283)	255
預期信用減損(利益)損失	十二	(17)	27
存貨跌價(回升利益)損失	六(五)	(5,804)	1,822
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合	六(六)		
資損益之份額		19,248 (	34,239)
未實現銷貨利益	六(六)	26,063	17,252
已實現銷貨利益	六(六)	(17,252) (	20,576)
折舊費用	六(七)(八)		
	(二十二)	20,611	20,243
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(二十)	(241) (	353)
攤銷費用	六(九)(二十二)	318	799
利息收入	六(十八)	(1,456) (	4,177)
股利收入	六(十九)	(1,568) (	211)
利息費用	六(二十一)	3,449	5,198
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產一			
流動		1,251 (	12,432)
應收票據		8,598 (	6,501)
應收帳款		27,765	26,914
應收帳款一關係人		(54,152)	26,468
其他應收款		6,230 (	6,295)
其他應收款一關係人		(540) (	667)
存貨		39,561	11,550
預付款項		5,038 (	10,426)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債一流動		(9,982)	8,797
應付票據		(42)	44
應付票據一關係人		-	(7,704)
應付帳款		16,949	519
其他應付款		3,148	12,906
淨確定福利負債一非流動		366	380
營運產生之現金流入		198,529	136,535
收取之利息		1,557	4,292
收取之股利		31,568	211
收取之所得稅		-	4,937
支付之利息		(3,445) (	5,270)
支付之所得稅		(19,357) (	1,368)
營業活動之淨現金流入		208,852	139,337

(續次頁)

 精 湛 光 學 科 技 股 份 有 限 公 司
 個 體 現 金 流 量 表
 民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少		\$ 84,678	\$ 47,437
採用權益法之投資減資退回股款	六(六)	86,115	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六)	(9,463)	(1,600)
出售不動產、廠房及設備價款		682	7,904
存出保證金增加		(1,641)	(700)
存出保證金減少		-	1,050
其他非流動資產－其他增加		(82)	(157)
投資活動之淨現金流入		<u>160,289</u>	<u>53,934</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十七)	270,000	439,000
短期借款減少	六(二十七)	(378,000)	(559,000)
應付短期票券增加	六(二十七)	90,000	120,000
應付短期票券減少	六(二十七)	(120,000)	(120,000)
租賃本金償還	六(二十七)	(2,205)	(628)
舉借長期借款	六(二十七)	-	60,000
償還長期借款	六(二十七)	(141,471)	(99,888)
存入保證金增加	六(二十七)	198	-
資本公積配發現金	六(十五)	(17,891)	(35,783)
發放現金股利	六(十六)	(35,783)	-
籌資活動之淨現金流出		<u>(335,152)</u>	<u>(196,299)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		33,989	(3,028)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	<u>189,645</u>	<u>192,673</u>
期末現金及約當現金餘額	六(一)	<u>\$ 223,634</u>	<u>\$ 189,645</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳俊男



經理人：周毓誠



會計主管：徐世恩



精湛光學科技股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 112 年 3 月 22 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 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價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 112 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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之

項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 外幣換算

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

外幣交易及餘額：

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用

交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列為股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

(八) 應收帳款及票據

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

(九) 存貨

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

(十) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司係指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

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

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按出租人之租賃隱含利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，

並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；及

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十五) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十六) 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。

(十七) 借款

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

(十八) 應付票據及帳款

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

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

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

(二十一)員工股份基礎給付

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

(二十二)所得稅

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

準。

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

(二十三)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四)股利分配

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

(二十五)收入認列

1. 商品銷售

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

2. 勞務收入

- (1) 本公司提供加工之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務

報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。

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

3. 取得客戶合約成本

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

(二十六) 政府補助

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

(二十七) 企業合併

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

採用權益法之投資溢價減損評估：

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

2. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司採用權益法之投資溢價之帳面金額為 \$180,084。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
現金：		
庫存現金及零用金	\$ 2,395	\$ 2,365
支票存款及活期存款	199,742	187,280
	<u>202,137</u>	<u>189,645</u>
約當現金：		
定期存款	21,497	-
	<u>\$ 223,634</u>	<u>\$ 189,645</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. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之三個月以上定期存款分別為 \$3,071 及 \$28,236，及將定期存款提供作為擔保之情形，請詳附註六、(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 7,156	\$ 12,432
非上市(櫃)公司股票	4,025	-
	<u>11,181</u>	<u>12,432</u>
評價調整	28	(255)
	<u>\$ 11,209</u>	<u>\$ 12,177</u>

1. 本公司於民國 111 年度及 110 年度認列之淨(損失)利益(表列「其他利益及損失」)分別為(\$1,876)及\$5,018。
2. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險及公允價值之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具及(三)公允價值資訊之說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
三個月以上定期存款	\$ 3,071	\$ 28,236
質押定期存款	-	59,513
	<u>\$ 3,071</u>	<u>\$ 87,749</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
2. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日以按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二) 金融工具之說明。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 11,604	\$ 20,202
減：備抵損失	(2,715)	(2,715)
	<u>\$ 8,889</u>	<u>\$ 17,487</u>
應收帳款	\$ 26,725	\$ 54,490
減：備抵損失	(648)	(665)
	<u>\$ 26,077</u>	<u>\$ 53,825</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 54,713</u>	<u>\$ 561</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據：		
未逾期	\$ 8,889	\$ 17,487
逾期241天以上	<u>2,715</u>	<u>2,715</u>
	<u>\$ 11,604</u>	<u>\$ 20,202</u>
應收帳款：		
未逾期	\$ 80,790	\$ 54,320
逾期60天內	-	83
逾期241天以上	<u>648</u>	<u>648</u>
	<u>\$ 81,438</u>	<u>\$ 55,051</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款(含關係人)餘額為\$122,134。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
4. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 存貨

	111 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 48,991	(\$ 28,208)	\$ 20,783
在製品	149,882	(49,596)	100,286
製成品	18,513	(9,871)	8,642
	<u>\$ 217,386</u>	<u>(\$ 87,675)</u>	<u>\$ 129,711</u>
	110 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 45,380	(\$ 27,440)	\$ 17,940
在製品	167,621	(52,489)	115,132
製成品	43,946	(13,550)	30,396
	<u>\$ 256,947</u>	<u>(\$ 93,479)</u>	<u>\$ 163,468</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111 年 度	110 年 度
已出售存貨成本	\$ 261,746	\$ 181,706
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(5,804)	1,822
存貨盤(盈)虧	(574)	922
出售下腳及廢料收入	(570)	(609)
存貨報廢損失	-	4,693
	<u>\$ 254,798</u>	<u>\$ 188,534</u>

(註)民國 111 年之存貨回升利益係因出售部分原提列跌價損失之存貨所致。

(六) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	111 年 度	110 年 度
1月1日餘額	\$ 407,821	\$ 371,133
減資退回股款	(86,115)	-
採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	(19,248)	34,239
採用權益法之投資盈餘分派	(30,000)	-
未實現銷貨利益	(26,063)	(17,252)
已實現銷貨利益	17,252	20,576
其他權益－國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	(907)	(875)
12月31日餘額	<u>\$ 262,740</u>	<u>\$ 407,821</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
子公司：		
先聯科技股份有限公司	\$ 233,523	\$ 270,146
全盈自動化股份有限公司	16,956	16,935
昆山全盈自動化設備有限公司	12,261	120,740
	<u>\$ 262,740</u>	<u>\$ 407,821</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 111 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。

4. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

5. 本公司之子公司－先聯科技(股)公司自民國 109 年度起因受新冠肺炎疫情影響，實際營業收入成長不如預期，導致民國 110 年度～111 年度營業收入僅達原預期值之 50%～52%不等，故本公司重新進行下列可回收金額之評估後，惟可回收金額仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

本公司取得先聯科技股份有限公司之股份所產生之採用權益法之投資溢價，其可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層預估之五年度財務預測之稅前現金流量預測計算，超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。本公司於民國 111 年度及 110 年度依據使用價值計算之可收回金額均超過帳面金額，故均未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	毛 利 率	成 長 率	折 現 率
111 年 度	62%~63%	15%~20%	15%
110 年 度	62%~63%	15%~35%	15%

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

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合 計</u>
<u>111年1月1日</u>									
成本	\$ 146,127	\$ 234,037	\$ 16,928	\$ 68,989	\$ 16,095	\$ 5,086	\$ 77,902	\$ -	\$ 565,164
累計折舊	-	(74,539)	(14,834)	(43,420)	(11,420)	(5,086)	(36,157)	-	(185,456)
累積減損	-	-	-	(6,282)	-	-	(37,866)	-	(44,148)
	<u>\$ 146,127</u>	<u>\$ 159,498</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 19,287</u>	<u>\$ 4,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,560</u>
<u>111 年 度</u>									
1月1日	\$ 146,127	\$ 159,498	\$ 2,094	\$ 19,287	\$ 4,675	\$ -	\$ 3,879	\$ -	\$ 335,560
增添	-	-	6,640	236	640	-	214	1,113	8,843
折舊費用	-	(9,639)	(1,305)	(4,630)	(1,395)	-	(1,385)	-	(18,354)
處分—成本	-	(144)	(6,476)	(11,788)	(1,430)	(2,492)	(54,109)	-	(76,439)
—累計折舊	-	144	6,379	5,506	1,088	2,492	16,241	-	31,850
—減損損失	-	-	-	6,282	-	-	37,866	-	44,148
12月31日	<u>\$ 146,127</u>	<u>\$ 149,859</u>	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 3,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 325,608</u>
<u>111年12月31日</u>									
成本	\$ 146,127	\$ 233,893	\$ 17,092	\$ 57,437	\$ 15,305	\$ 2,594	\$ 24,007	\$ 1,113	\$ 497,568
累計折舊	-	(84,034)	(9,760)	(42,544)	(11,727)	(2,594)	(21,301)	-	(171,960)
	<u>\$ 146,127</u>	<u>\$ 149,859</u>	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 3,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 325,608</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>110年1月1日</u>									
成本	\$ 146,274	\$ 233,469	\$ 27,331	\$ 70,227	\$ 16,907	\$ 5,086	\$ 77,950	\$ -	\$ 577,244
累計折舊	-	(64,916)	(17,444)	(38,754)	(10,385)	(5,086)	(35,071)	-	(171,656)
累積減損	-	-	-	(6,282)	-	-	(37,866)	-	(44,148)
	<u>\$ 146,274</u>	<u>\$ 168,553</u>	<u>\$ 9,887</u>	<u>\$ 25,191</u>	<u>\$ 6,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361,440</u>
<u>110 年 度</u>									
1月1日	\$ 146,274	\$ 168,553	\$ 9,887	\$ 25,191	\$ 6,522	\$ -	\$ 5,013	\$ -	\$ 361,440
增添	-	-	127	-	-	-	590	568	1,285
驗收轉入	-	568	-	-	-	-	-	(568)	-
折舊費用	-	(9,623)	(1,698)	(5,166)	(1,492)	-	(1,635)	-	(19,614)
處分—成本	(147)	-	(10,530)	(1,238)	(812)	-	(638)	-	(13,365)
—累計折舊	-	-	4,308	500	457	-	549	-	5,814
12月31日	<u>\$ 146,127</u>	<u>\$ 159,498</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 19,287</u>	<u>\$ 4,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,560</u>
<u>110年12月31日</u>									
成本	\$ 146,127	\$ 234,037	\$ 16,928	\$ 68,989	\$ 16,095	\$ 5,086	\$ 77,902	\$ -	\$ 565,164
累計折舊	-	(74,539)	(14,834)	(43,420)	(11,420)	(5,086)	(36,157)	-	(185,456)
累積減損	-	-	-	(6,282)	-	-	(37,866)	-	(44,148)
	<u>\$ 146,127</u>	<u>\$ 159,498</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 19,287</u>	<u>\$ 4,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,560</u>

1. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備均為供自用之資產。
2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度均無利息資本化之情事。
3. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地及廠房倉庫，租賃合約之期間為民國 106 年 7 月 5 日至 121 年 7 月 4 日，其中土地及廠房倉庫附有租賃期間屆滿之優先續約權及相同條件之優先議約權，租金給付係按月支付，並於每 7 年調增以反應市場租金。另本公司因擴增生產需求，於民國 107 年 5 月底新增向全營電商物流股份有限公司(原名：精準緊固件有限公司)承租額外之廠房，租賃期間為民國 107 年 6 月 1 日至 109 年 5 月 31 日。惟本公司經評估未來效益後，於民國 109 年 6 月 15 日董事會決議通過與全營電商物流(股)公司(原名：精準緊固件有限公司)合意終止租賃合約，針對本公司裝修於該租賃物不可移除部分後續之補償事宜，雙方經多次協商並經參酌估價師鑑價報告之資訊，經本公司於民國 111 年 3 月 17 日董事會決議通過以\$31,500(含稅)向其取得補償金額達成協議，該補償金額業已全數收回。
2. 本公司租賃之廠房及公務車，租賃合約之期間分別為民國 111 年 1 月 27 至 120 年 1 月 26 日及民國 110 年 2 月 27 至 113 年 10 月 31 日。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
3. 本公司承租之員工宿舍之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
4. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 8,754	\$ -
運輸設備	1,898	880
	<u>\$ 10,652</u>	<u>\$ 880</u>
	111 年 度	110 年 度
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 993	\$ -
運輸設備	1,264	629
	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 629</u>

5. 本公司於民國 111 年度及 110 年度使用權資產增添金額分別為\$12,029 及\$1,509。

6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111 年 度	110 年 度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 115	\$ 1
屬短期租賃合約之費用	312	1,006
屬低價值資產租賃之費用	164	165

7. 本公司於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$2,796 及 \$1,800。

8. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

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

(九)無形資產－電腦軟體

	111 年 度	110 年 度
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 13,219	\$ 13,219
累計攤銷	(12,901)	(12,102)
	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 1,117</u>
1月1日	\$ 318	\$ 1,117
攤銷費用	(318)	(799)
除列－成本	(1,299)	-
－累計攤銷	<u>1,299</u>	<u>-</u>
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318</u>
<u>12月31日</u>		
成本	\$ 11,920	\$ 13,219
累計攤銷	(11,920)	(12,901)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318</u>

1. 本公司於民國 111 年度及 110 年度均無利息資本化之情事。

2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度無形資產攤銷費用明細如下：

	111 年 度	110 年 度
營業成本	\$ 42	\$ 58
管理費用	73	515
研究發展費用	203	226
	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 799</u>

(十) 短期借款

借 款 性 質	110年12月31日	利率區間	擔 保 品
擔保銀行借款	\$ 78,000	0.96%~1.25%	定期存款、土地、 房屋及建築
無擔保銀行借款	30,000	1.47%	無
	<u>\$ 108,000</u>		

民國 111 年 12 月 31 日則無此情事。

本公司於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十一) 應付短期票券

借 款 性 質	110年12月31日	利率區間	擔 保 品
應付商業本票	\$ 30,000	1.15%	無
減：未攤銷折價	(4)		
	<u>\$ 29,996</u>		

民國 111 年 12 月 31 日則無此情事。

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

2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十二) 長期借款

借 款 性 質	到 期 日 區 間	利率區間	擔 保 品	111年12月31日
擔保銀行借款	119.10	1.82%	房屋及建築	\$ 89,015
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(11,364)
				<u>\$ 77,651</u>

借 款 性 質	到 期 日 區 間	利率區間	擔 保 品	110年12月31日
擔保銀行借款	115.11~119.10	1.12% ~1.15%	土地、房屋及 建築	\$ 230,486
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(37,221)
				<u>\$ 193,265</u>

本公司於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十三)退休金

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

(1)資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 13,339)	(\$ 13,022)
計畫資產公允價值	153	139
淨確定福利負債－非流動	<u>(\$ 13,186)</u>	<u>(\$ 12,883)</u>

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>111 年 度</u>			
1月1日	(\$ 13,022)	\$ 139	(\$ 12,883)
當期服務成本	(279)	-	(279)
利息(費用)收入	(91)	1	(90)
	(13,392)	140	(13,252)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	10	10
財務假設變動	724	-	724
影響數			
經驗調整	(671)	-	(671)
	53	10	63
提撥退休基金	-	3	3
12月31日	(\$ 13,339)	\$ 153	(\$ 13,186)
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>110 年 度</u>			
1月1日	(\$ 12,937)	\$ 133	(\$ 12,804)
當期服務成本	(333)	-	(333)
利息(費用)收入	(52)	1	(51)
	(13,322)	134	(13,188)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	1	1
人口假設變動	(12)	-	(12)
影響數			
財務假設變動	398	-	398
影響數			
經驗調整	(86)	-	(86)
	300	1	301
提撥退休基金	-	4	4
12月31日	(\$ 13,022)	\$ 139	(\$ 12,883)

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

值之分類。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止之構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

	111 年 度	110 年 度
折現率	1.30%	0.70%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

民國 111 年度及 110 年度對於未來死亡率之假設均係按照臺灣壽險業第 6 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%
111 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 288)	\$ 296	\$ 257	(\$ 252)
110 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 312)	\$ 321	\$ 281	(\$ 274)

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

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度一致。

(5)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$6。

(6)截至民國 111 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國 111 年度及 110 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,557 及\$3,430。

(十四)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	111 年 度	110 年 度
期初暨期末餘額	35,783	35,783

2. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$1,000,000，實收資本總額則為\$357,828，分為 35,783 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行之股款均已收訖。

(十五)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 20 日經股東會決議以資本公積配發現金分別為\$17,891(每股新台幣 0.5 元)及\$35,783(每股新台幣 1.0 元)。
3. 本公司於民國 112 年 3 月 22 日經董事會決議以資本公積配發現金為\$17,891(每股新台幣 0.5 元)。

(十六)保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司股利發放政策，係考量公司所處產業環境及成長性，因應未來資金需求及長期財務規劃，及滿足股東對現金流入之需求為原則。分派比率係依該年度之盈餘狀況、整體發展及財務規劃等相關因素決定，得以現金股利或股票股利之方式分派。惟分派之股東紅利總金額不得低於當年度可分配盈餘(不含期初未分配盈餘)之 10%，但當年度可分配盈餘低於實收資本額 3%時，得不予分配；盈餘分配時現金股利分派之比例不得低於當年度股利分派總額之 10%。

本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用第廿八之一條及前項應經股東會決

議之規定。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司因其他權益而產生之股東權益減項金額分別為 \$19,502 及 \$18,627，業已依法提列特別盈餘公積，不得分配股利。
4. 本公司民國 109 年度營運結果為虧損，故於民國 110 年 7 月 20 日經股東會決議不擬分配未分配盈餘。本公司於民國 111 年 6 月 9 日經股東會決議對民國 110 年度之盈餘分派為現金股利 \$35,783 (每股新台幣 1 元)。民國 112 年 3 月 22 日經董事會決議對民國 111 年度之盈餘分派為現金股利 \$35,783 (每股新台幣 1 元)。

(十七) 營業收入

1. 本公司之收入源於提供於某一時點移轉之產品銷售及隨時間逐步移轉之勞務等客戶合約之收入，可細分為下列主要產品別：

	111 年 度	110 年 度
篩選機收入	\$ 372,351	\$ 296,801
成型機收入	52,868	20,360
其他收入	52,842	44,496
	<u>\$ 478,061</u>	<u>\$ 361,657</u>

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債－篩選機	\$ 9,657	\$ 19,766	\$ 9,583
合約負債－成型機	264	137	1,523
	<u>\$ 9,921</u>	<u>\$ 19,903</u>	<u>\$ 11,106</u>

本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日之合約負債於民國 111 年度及 110 年度認列至收入之金額分別為 \$17,824 及 \$10,550。

(十八) 利息收入

	111 年 度	110 年 度
銀行存款利息收入	\$ 1,445	\$ 4,133
其他利息收入	11	44
	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 4,177</u>

(十九) 其他收入

	111 年 度	110 年 度
租金收入	\$ 1,120	\$ -
股利收入	1,568	211
不動產、廠房及設備補償收入(註)	30,000	-
政府補助收入	13	295
其他收入	1,451	1,577
	<u>\$ 34,152</u>	<u>\$ 2,083</u>

(註)請詳附註六、(八)租賃交易－承租人之說明。

(二十) 其他利益及損失

	111 年 度	110 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 12,157	(\$ 4,709)
處分不動產、廠房及設備淨利益	241	353
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨(損失)利益	(1,876)	5,018
什項收益	(2)	-
	<u>\$ 10,520</u>	<u>\$ 662</u>

(二十一) 財務成本

	111 年 度	110 年 度
銀行借款利息	\$ 3,210	\$ 5,197
租賃負債	115	1
其他利息支出	124	-
	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 5,198</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	111 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 35,740	\$ 76,580	\$ 112,320
折舊費用	8,042	12,569	20,611
攤銷費用	42	276	318
	<u>\$ 43,824</u>	<u>\$ 89,425</u>	<u>\$ 133,249</u>

	110	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 34,663	\$ 71,153	\$ 105,816
折舊費用	9,401	10,842	20,243
攤銷費用	58	741	799
	<u>\$ 44,122</u>	<u>\$ 82,736</u>	<u>\$ 126,858</u>

(二十三) 員工福利費用

	111	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 30,706	\$ 60,904	\$ 91,610
勞健保費用	2,839	5,643	8,482
退休金費用	1,090	2,836	3,926
董事酬金	-	5,252	5,252
其他用人費用	1,105	1,945	3,050
	<u>\$ 35,740</u>	<u>\$ 76,580</u>	<u>\$ 112,320</u>

	110	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 29,671	\$ 57,410	\$ 87,081
勞健保費用	2,818	5,234	8,052
退休金費用	1,014	2,800	3,814
董事酬金	-	4,107	4,107
其他用人費用	1,160	1,602	2,762
	<u>\$ 34,663</u>	<u>\$ 71,153</u>	<u>\$ 105,816</u>

1. 本公司於民國 111 年度及 110 年度平均員工人數分別為 122 人及 125 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。
2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度平均員工福利費用認列金額分別為 \$907 及 \$841；平均員工薪資費用認列金額分別為 \$776 及 \$720，民國 111 年度平均員工薪資費用為調增 7.78%。
3. 本公司因已設置審計委員會，故無監察人之酬金。
4. 本公司薪資酬勞政策如下：

(1) 董事酬金：

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

一般董事不同之合理報酬。

(2) 經理人酬金：

本公司經理人因從事公司業務之薪資，授權董事會依同業水準訂定之。

(3) 員工酬金：

本公司員工酬金政策，是依據其個人的能力、對公司的貢獻度、績效表現以及其所任職為市場價值來決定，並與經營績效之關聯性誠正相關。整體的酬金組合，主要包含基本薪資、伙食津貼及獎金等。

5. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況 1%~6% 分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於 3% 分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
6. 本公司於民國 111 年度及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$6,564 及 \$6,810，董事酬勞估列金額分別為 \$3,282 及 \$3,405。前述金額帳列薪資費用項目，均係依各該截至當期止之獲利情況，以章程所訂之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額分別為 \$6,810 及 \$3,405，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。經民國 112 年 3 月 22 日董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞分別為 \$6,564 及 \$3,282，其中員工酬勞及董事酬勞均採現金之方式發放。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：

	111 年 度	110 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 16,928	\$ 13,435
未分配盈餘加徵之所得稅	2,088	-
以前年度所得稅高估數	(40)	(1,580)
	<u>18,976</u>	<u>11,855</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9,278	(138)
所得稅費用	<u>\$ 28,254</u>	<u>\$ 11,717</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111 年 度	110 年 度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 13	\$ 60

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	111 年 度	110 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 22,254	\$ 21,389
按稅法規定不得認列項目影響數	3,952 (	8,092)
未分配盈餘加徵之所得稅	2,088	-
以前年度所得稅高估數	(40)	(1,580)
所得稅費用	\$ 28,254	\$ 11,717

3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產金額如下：

	111 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
呆帳超限	\$ 525	(\$ 38)	\$ -	\$ 487
未實現存貨跌價損失	18,696	(1,161)	-	17,535
未實現銷貨毛利	3,450	1,763	-	5,213
退休金	2,577	73 (	13)	2,637
未實現兌換損失	1,087	(1,085)	-	2
未實現減損損失	8,830	(8,830)	-	-
	<u>\$ 35,165</u>	<u>(\$ 9,278)</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>\$ 25,874</u>

	110 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
呆帳超限	\$ 219	\$ 306	\$ -	\$ 525
未實現存貨跌價損失	18,331	365	-	18,696
未實現銷貨毛利	4,115	(665)	-	3,450
退休金	2,561	76 (	60)	2,577
未實現兌換損失	1,031	56	-	1,087
未實現減損損失	8,830	-	-	8,830
	<u>\$ 35,087</u>	<u>\$ 138</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ 35,165</u>

4. 未認列為遞延所得稅負債之可減除暫時性差異如下：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 29,490	\$ 16,844

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 112 年 3 月 22 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘

	111	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 83,017	35,783	\$ 2.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 83,017	35,783	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	220	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 83,017	36,003	\$ 2.31
	110	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 95,225	35,783	\$ 2.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 95,225	35,783	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	231	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 95,225	36,014	\$ 2.64

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111 年 度	110 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,843	\$ 1,285
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	620	935
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	-	(620)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 9,463	\$ 1,600

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付 短期票券	租賃負債	長期借款(含一 年內到期部分)	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 108,000	\$ 29,996	\$ 881	\$ 230,486	\$ -	\$ 369,363
籌資現金流量 之淨變動	(108,000)	(30,000)	(2,205)	(141,471)	198	(281,478)
其他不影響現 金之變動	-	4	12,029	-	-	12,033
111年12月31日	\$ -	\$ -	\$ 10,705	\$ 89,015	\$ 198	\$ 99,918

	短期借款	應付 短期票券	租賃負債	長期借款(含一 年內到期部分)	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 228,000	\$ 29,992	\$ -	\$ 270,374	\$ 528,366
籌資現金流量 之淨變動	(120,000)	-	(628)	(39,888)	(160,516)
其他不影響現 金之變動	-	4	1,509	-	1,513
110年12月31日	\$ 108,000	\$ 29,996	\$ 881	\$ 230,486	\$ 369,363

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	111 年 度	110 年 度
昆山全盈	\$ 100,448	\$ 50,333
子公司	129	1,375
其他關係人	-	30
	\$ 100,577	\$ 51,738

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

2. 其他營業收入

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
全營	\$ 1,739	\$ 571
先聯	3	86
昆山全盈	-	195
	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 852</u>

3. 租金收入

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
全營	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ -</u>

4. 商品之購買

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
子公司	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 3,768</u>

向關係人進貨之付款條件為 90 天付款，一般供應商之付款條件為 30～180 天付款；價格則與一般供應商大致相同。

5. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向全營承租運輸設備，租賃合約之期間為民國 111 年 5 月至 113 年 10 月，租金係以每月匯款方式付款。

(2) 本集團於民國 111 年度及 110 年度向其他關係人取得使用權資產之金額分別計 \$2,283 及 \$-。

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ -</u>

B. 利息費用(表列「財務成本」)：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
其他關係人	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>

(4) 本公司與全營合意終止之租賃合約及針對不可移除之租賃改良續後向其收取之補償款，請詳附註六、(八)租賃交易－承租人之說明。

6. 捐贈支出

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
精湛基金會	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>

7. 銷售商品之期末餘額

	111年12月31日	110年12月31日
應收關係人款項：		
昆山全盈	\$ 54,665	\$ 22
其他關係人	48	31
子公司	-	508
	<u>\$ 54,713</u>	<u>\$ 561</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

8. 其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
全營	\$ 1,230	\$ 600
其他關係人	-	90
	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 690</u>

9. 購買商品之期末餘額

	111年12月31日	110年12月31日
應付關係人款項：		
子公司	\$ 342	\$ 1,305

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無付息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111 年 度	110 年 度
短期員工福利	\$ 12,972	\$ 10,406
退職後福利	94	69
	<u>\$ 13,066</u>	<u>\$ 10,475</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	111年12月31日	110年12月31日	擔 保 用 途
質押定期存款(註1)	\$ -	\$ 59,513	短期借款擔保
土地(註2)	105,207	105,207	短期及長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註2)	127,072	134,507	短期及長期借款擔保
	<u>\$ 232,279</u>	<u>\$ 299,227</u>	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情事。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 11,209	\$ 12,177
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 223,634	\$ 189,645
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,071	87,749
應收票據	8,889	17,487
應收帳款	80,790	54,386
其他應收款	1,543	7,334
存出保證金	3,445	1,804
	<u>\$ 321,372</u>	<u>\$ 358,405</u>

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 108,000
應付短期票券	-	29,996
應付票據	738	780
應付帳款	44,187	27,238
其他應付款	35,478	32,950
長期借款(含一年內到期部分)	89,015	230,486
存入保證金	198	-
	<u>\$ 169,616</u>	<u>\$ 429,450</u>
租賃負債	<u>\$ 10,705</u>	<u>\$ 881</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

	111	年	12	月	31	日
	外幣(仟元)		匯 率		帳 面 金 額 (新台幣)	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$	16,381	4.408	\$	72,207	
美元：新台幣		2,520	30.71		77,389	
歐元：新台幣		275	32.72		8,998	
<u>採用權益法之投資</u>						
人民幣：新台幣		8,694	4.408		38,324	
	110	年	12	月	31	日
	外幣(仟元)		匯 率		帳 面 金 額 (新台幣)	

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

人民幣：新台幣	\$	35,179	4.344	\$	152,818
美元：新台幣		1,513	27.68		41,880
歐元：新台幣		369	31.32		11,567

採用權益法之投資

人民幣：新台幣		31,766	4.344		137,992
---------	--	--------	-------	--	---------

E. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 111 年度及 110 年度之稅後淨利影響將分別增加或減少 \$1,269 及 \$1,650。

F. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及 110 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$12,157 及 (\$4,709)。

價格風險

A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司審慎評估投資活動並設置停損點，故預期不致發生重大市場價格風險。

B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民

國 111 年度及 110 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$112 及 \$122。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款使本公司承受公允價值利率風險。本公司於民國 111 年度及 110 年度按浮動利率計算之借款均係以新台幣計價。
- B. 有關利率之敏感性分析，當借款利率增加或減少 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 111 年度及 110 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$712 及 \$2,708，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融工具的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用品質良好者，始被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期即進入正常催收期間，逾期超過 240 天則視為已發生違約。
- E. 本公司用以判定金融資產為信用減損之指標如下：
 - a. 發行人或債務人之重大財務困難；
 - b. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - c. 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步。
- F. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，預期損失率區間為 0.047%~100%。

G. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H. 本公司採用簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日餘額	\$ 2,715	\$ 665	\$ 3,380
減損損失迴轉利益	-	(17)	(17)
12月31日餘額	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 3,363</u>
	110 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日餘額	\$ 2,715	\$ 638	\$ 3,353
預期信用減損損失	-	27	27
12月31日餘額	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 3,380</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由公司財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 320,000	\$ 212,000
一年以上到期	<u>50,000</u>	<u>115,000</u>
	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 327,000</u>

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

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

<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
應付票據	\$ 738	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	44,187	-	-	-
其他應付款	35,478	-	-	-
租賃負債	2,426	1,783	4,574	2,383
長期借款(含一年 內到期部分)	12,620	12,450	36,327	32,900
存入保證金	198	-	-	-

<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 108,298	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	30,000	-	-	-
應付票據	780	-	-	-
應付帳款	27,238	-	-	-
其他應付款	32,950	-	-	-
租賃負債	755	126	-	-
長期借款(含一年 內到期部分)	40,290	39,771	115,490	46,329

E. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之非上市（櫃）公司股票投資皆屬之。

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

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

本公司依資產之性質分類，相關資訊如下：

111 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
-----------------	------	------	------	----

重複性公允價值

透過損益按公允價值

衡量之金融資產

權益證券

\$ 7,432	\$ -	\$ 3,777	\$ 11,209
----------	------	----------	-----------

110 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
-----------------	------	------	------	----

重複性公允價值

透過損益按公允價值

衡量之金融資產

權益證券

\$ 12,177	\$ -	\$ -	\$ 12,177
-----------	------	------	-----------

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司持有之上市(櫃)公司股票(即第一等級)係以其收盤價作為公允價值之輸入值。

(2) 除上述金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 本公司於民國 111 年 2 月購入富利康科技(股)公司之股票，因於民國 111 年 10 月起於證券商營業處所終止買賣，故本公司於該事件發生當月將所採用之公允價值自第一等級轉入第三等級。下表列示民國 111 年度及 110 年度第三等級之變動：

	111 年 度	110 年 度
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ -	\$ -
本期購買及轉入第三等級	4,025	-
認列於損益之利益(損失)	-	-
(表列「其他利益及損失」)	(248)	-
12月31日	\$ 3,777	\$ -

6. 本公司於民國 111 年度及 110 年度均無第一等級與第二等級間之任何移轉。
7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市(櫃) 公司股票	\$ 3,777	可類比上市 (櫃)公司法	(1)本益比乘數	18.44	乘數愈高，公允價值 愈高
			(2)缺乏市場流 通性折價	50%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

民國 110 年 12 月 31 日則無此情事。

(四)其他

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

本公司目前已進行之行動方案如下：

- (1)減少人員出差跨域移動。
- (2)辦公室區域分流上班及人員進出分流。

(3)存貨安全庫存的權宜調整。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

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）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

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

(四)主要股東資訊

請詳附表六。

十四、部門資訊

不適用

精湛光學科技股份有限公司

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)

民國111年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

				期 末				
持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行 人之關係	帳列科目	股數(股)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
精湛光學科技股份有限公司	股票：							
	葡萄王生技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24,000	\$ 4,032	0.02%	\$ 4,032	—
	迅得機械股份有限公司	—	〃	40,000	3,400	0.06%	3,400	—
	富利康科技股份有限公司	—	〃	120,000	3,777	0.37%	3,777	—

精進光學科技股份有限公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				項目	金額	交易條件	
0	精進光學科技股份有限公司	昆山全盈自動化設備有限公司	1	銷貨收入	\$ 100,448	(註4)	17%
				進貨	(1,312)	(註5)	—
				應收帳款	54,665	—	4%

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

(註2)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母子公司對子公司。
2. 子公司對母子公司。
3. 子公司對子公司。

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

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

(註5)向關係人進貨之付款條件為90天付款，一般供應商之付款條件為30~180天付款；其他條件則與一般供應商大致相同。

精湛光學科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
精湛光學科技股份有限公司	全盈自動化股份有限公司	台灣	螺絲、鉚釘及機械設備之製造、五金零售批發等業務	\$ 10,000	\$ 10,000	1,700,000	100.00	\$ 16,956	\$ 21	\$ 21	子公司
	先聯科技股份有限公司	台灣	機械設備之製造及電腦設備零售批發等業務	270,000	270,000	3,000,000	100.00	233,523	13,740	(6,623)	子公司

精湛光學科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
昆山全盈自動化設備有限公司	螺絲、鉚釘及機械設備之製造、五金零售批發等業務	\$ 30,710	(註1)	\$ 132,053	\$ -	\$ 86,115	\$ 45,938	(\$ 12,646)	100.00	(\$ 12,646)	\$ 12,261	\$ -	(註2) (註3)

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 核准投資金額 投資限額(註4)	
	投資金額	核准投資金額	投資限額(註4)	
精湛光學科技股份有 限公司	\$ 45,938	\$ 45,938	\$ 527,869	

- (註1)直接赴大陸地區從事投資。
- (註2)本期認列投資損益係依被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。
- (註3)業已於民國111年3月經董事會決議減資美元3,000仟元，並於民國111年7月自大陸地區收回。
- (註4)係依合併淨值60%為其上限。
- (註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：30.71及人民幣：新台幣 1：4.408)換算為新台幣。

精進光學科技股份有限公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
昆山全盈自動化設備有限公司	\$ 100,448	17%	\$ -	-	\$ 54,665	4%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
	(1,312)	-	-	-	(342)	-	-	-	-	-	-	-	-

精湛光學科技股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表六

單位：股

主要股東名稱	持 有 股 份 股數(股)	持 股 比 例	備 註
洋鎰投資股份有限公司	4,359,265	12.18%	-
吳俊男	3,701,632	10.34%	-
潤茂投資股份有限公司	3,168,540	8.85%	-
海鉸投資股份有限公司	2,572,805	7.19%	-
王素春	2,078,538	5.80%	-
全營電商物流股份有限公司	1,877,000	5.24%	-
盛鉸投資股份有限公司	1,837,000	5.13%	-

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

精湛光學科技股份有限公司



董事長 吳俊男



