

111年度年報

中華民國一一二年五月九日 刊印

可查詢本年報之網址：

<http://mops.twse.com.tw>

<https://thesuperiorplating.com/>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人

姓名：李素白

職稱：董事長

聯絡電話：(02)2792-6918

電子郵件信箱：ir@superior-sz.com.

代理發言人

姓名：李名正

職稱：董事長特助

聯絡電話：(02)2792-6918

電子郵件信箱：ir@superior-sz.com.

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司地址：台北市內湖區新湖一路151號7樓

電話：(02)2792-6918

子公司名稱：Superior Plating Corp.

地址：P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre,
Road Town, Tortola, British Virgin Islands

電話：(02)2792-6918

子公司名稱：Extensive Management Consultantinc Inc.
(Samoa)

地址：Level, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa

電話：(02)2792-6918

子公司名稱：頂群科技(深圳)有限公司

地址：中國廣東省深圳市寶安區松崗鎮碧頭村第三工
業區

電話：86-755-27414250

子公司名稱：匯鑽實業(香港)有限公司

地址：RMS 2006-8 20/F Two Chinachem Exchange
Square 338 King's Road North Point HK

電話：(02)2792-6918

子公司名稱：匯鑽實業(深圳)有限公司

地址：中國廣東省深圳市寶安區松崗鎮江邊微汙染工
業區14號廠房

電話：86-755-27537901

子公司名稱：Superior Plating Technology Holding
(Thailand) Co., Ltd.

地址：No.24, Lesperance Complex, Providence Industrial
Estate, Mache, Seychelles

電話：(02)2792-6918

子公司名稱：Superior Plating Technology
(Thailand) Co., Ltd.

地址：45/4-5 Moo 4, Banchang U-Thai, Ayutthaya
13210

電話：66-35-9505756

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段2號5樓

網址：<https://www.kgi.com.tw/zh-tw/institutional-services/stock-agent>

電話：(02) 2389-2999

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：梁盛泰、虞成全會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路100號20樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(02)2725-9988

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：無。

六、公司網址：<https://thesuperiorplating.com/>

匯鑽科技股份有限公司

一一一年度 年報目錄

壹、致股東報告書-----	003
貳、公司簡介-----	006
參、公司治理報告	
一、組織系統-----	008
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料-----	010
三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金-----	022
四、公司治理運作情形-----	028
五、簽證會計師公費資訊-----	056
六、更換會計師資訊-----	056
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年度曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者-----	056
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-----	057
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為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊-----	058
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，並合併計算之綜合持股比例-----	059
肆、募資情形	
一、資本及股份-----	060
二、公司債辦理情形-----	065
三、特別股辦理情形-----	065
四、海外存託憑證辦理情形-----	065
五、員工認股權憑證辦理情形-----	065
六、限制員工權利新股辦理情形-----	065
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形-----	065
八、資金運用計畫執行情形-----	065
伍、營運概況	
一、業務內容-----	066
二、市場及產銷概況-----	080
三、從業員工最近兩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-----	087
四、環保支出資訊-----	087
五、勞資關係-----	089
六、資通安全管理-----	090
七、重要契約-----	092
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債報表及綜合損益表-----	093
二、最近五年度財務分析-----	098
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告-----	101
四、最近年度財務報告-----	102
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告-----	183
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之情事，應列明其對本公司財務狀況之影響-----	246

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-----	247
二、財務績效-----	248
三、現金流量-----	249
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	249
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-----	250
六、風險事項應分析評估最近年度截至年報刊印日止之事項-----	251
七、其他重要事項-----	253
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料-----	254
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----	258
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-----	258
四、其他必要補充說明事項-----	258
五、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二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之之事項-----	258

壹、致股東報告書

匯鑽科技股份有限公司

營業報告書

一、111年度營業報告

(一) 營業計畫實施成果

單位:新台幣仟元；基本每股盈餘新台幣元

項 目	111年	110年	增(減)比率%
營業收入淨額	1,131,956	1,356,663	(16.56)
營業毛利	264,271	495,254	(46.64)
稅後淨利	45,332	233,368	(80.57)
淨利歸屬於本公司	26,044	188,017	(86.15)
基本每股盈餘(元)	0.59	4.24	(85.61)

(二) 預算執行情形

依據「公開發行公司財務預測資訊處理準則」規範，本公司無須公開民國111年度財務預測資訊，故不適用。

(三) 財務收支及獲利能力分析情況

項 目		111年	110年
營業活動之淨現金流入(仟元)		250,115	341,210
負債佔總資產比率(%)		36.04	40.54
償債	流動比率(%)	176.69	156.93
能力	速動比率(%)	175.75	153.84
獲利能力	資產報酬率(%)	3.27	14.62
	股東權益報酬率(%)	4.25	23.12
	純益率(%)	4.00	17.20
	基本每股盈餘(元)	0.59	4.24

(四) 研究發展狀況：

1. 持續擴充各類電鍍工藝之能力與業務，分散產品所佔整體營收之比重。
2. 爭取貴金屬相關業務，提升人均業績。
3. 增加自動化生產設備，減少對於人力的依賴程度，以及縮短反應速度。
4. 持續改善藥水體系、生產系統及設備，精進效率良率。
5. 針對用水、用電、排汙減量做持續的監督，成為綠能企業。
6. 拓展上下游的技術，如：原材料的開發、廢棄物的回收與處理。
7. 新能源車散熱相關市場之拓展。

二、112年度營業計畫概要

(一) 經營方針：

1. 嚴格遵守各地法令，遠離法律風險，持續投入環安系統進行改善。
2. 招募/培育人才，建立知識管理體系，充實團隊質與量，以利拓展業務。
3. 以成本與速度優勢為客戶創造最大價值。

(二) 重要之產銷政策：

1. 關注物料、匯率波動，做最好、最快的反應。
2. 時刻與客戶反饋，共同應對物料成本壓力。
3. 開拓新的業務種類與應用，降低企業風險，增加因應能力。

三、未來公司發展策略

- (一) 擴張泰國、東莞及台灣廠區，並評估其他地區可能性，跟進客戶需求，並分散風險。
- (二) 開拓高成長/貴金屬市場，增加人均業績。
- (三) 加大研發投入，招募技術人才，提升技術實力。
- (四) 強化自動化及自働化，提升基礎能力、反應速度，以應對多變環境。
- (五) 強化信息化、資訊安全管理。
- (六) 跟進客戶及法令之環保、綠能需求。

四、外部競爭環境、法規環境及整體經濟環境之影響

(一) 外部競爭環境：

1. 大環境緊縮，終端需求下降，能見度不明朗。
2. 電子產業遷移，供應鏈變化。
3. 國際局勢緊張，匯率物價變化快。
4. 綠色概念抬頭，能源價格逐漸上揚。

本公司須時刻關注外界信息，加快反應速度，謹慎控制成本，更嚴謹的控制非立即需求的支出；須更著重延伸新項目，跨足新領域，恪守自身基本功，以應對突來的環境逆風，積蓄實力，待機會來臨時突破。

(二) 法規環境：

中國政府政策在環保標準不斷收緊及利用工業園區有效控制廢水排放背景下，近期中國國家市場監督管理總局(國家標準化管理委員會)批准《電鍍污泥處理處置分類》和《含銅污泥處理處置方法》等343項國家標準和2項國家標準修改單，其中《電鍍污泥處理處置分類》於2020年9月1日起施行。自2007年起大陸政府陸續發布多項經貿措施或法規，加工貿易政策有關的調整、修訂「外商投資產業指導目錄」、實施「企業所得稅法」、「勞動合同法」等法規，將直接增加營運成本及經營難度，加上近來美中貿易對雙方關稅的加徵，給出口廠商所帶來的營運衝擊，本公司將會更專注於法規的更新及研究，以保守的策略應對以確保股東權益。

(三) 整體經營環境之影響：

匯鑽科技集團致力於硬碟及3C產品零組件、汽車零組件及醫療器材零組件為主，2022年因外在經營環境變遷，遭遇整體下行，主要有客戶供應鏈策略變動、勞動成本持續增加、匯率波動幅度大、物價及供應變化極大等因素影響，對總體經營環境產生衝擊，具體影響如下：

1. 3C產品部分，切入面越來越嚴縮，短期內有消費低迷影響。
2. 受大環境影響，新案拓展時程多有延遲，惟因開發期間團隊表現多受客戶肯定，未來可期。
3. 關注客戶供應鏈轉移策略，其動態與後續效應。
4. 2023年下半年，營運面可望回歸正常。

董事長：李素白



總經理：王信為



會計主管：李昱璇



貳、公司簡介

一、設立日期：97年09月24日。

二、公司沿革：

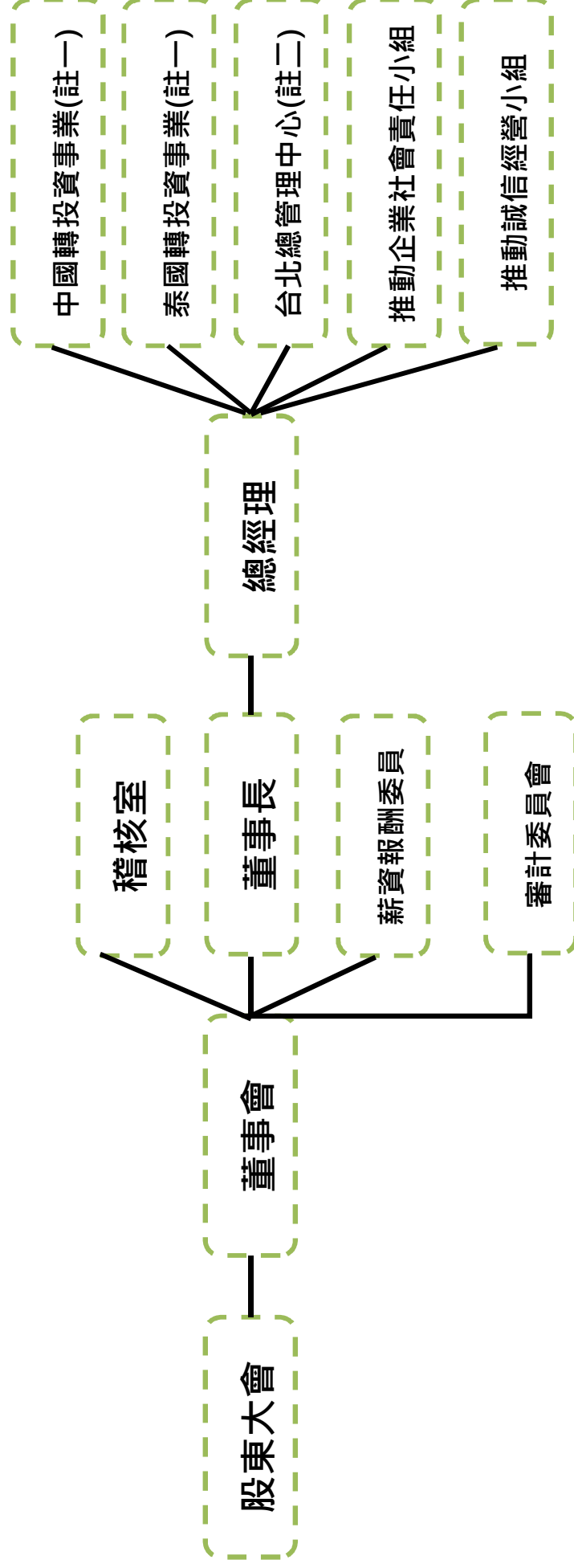
- 97年09月 台灣匯鍍股份有限公司設立完成，實收資本額為新台幣500仟元。
- 98年08月 現金增資新台幣299,500仟元，實收資本額達300,000仟元。
- 98年09月 購買Superior Plating Corp. 100%股權，間接取得World Honesty Enterprise Limited、匯鑽實業(香港)有限公司、匯鍍(香港)有限公司、匯銓(香港)有限公司、匯鉞(香港)有限公司以及旗下中國大陸子公司匯鑽實業(深圳)有限公司、匯鍍科技(深圳)有限公司及匯鍍科技(深圳)有限公司之100%股權。
- 98年11月 現金增資新台幣15,000仟元，實收資本額達315,000仟元。
- 98年12月 公司名稱變更為匯鑽科技股份有限公司。
- 99年05月 透過匯鉞(香港)有限公司設立匯鍍科技(深圳)有限公司，持股100%。
- 99年07月 現金增資新台幣10,000仟元，實收資本額達325,000仟元。
透過Superior Plating Corp.購買Extensive Management Consultant Inc. 100%股權，間接取得頂群科技(深圳)有限公司100%股權。
- 99年12月 現金增資新台幣35,000仟元，實收資本額達360,000仟元。
- 100年01月 經金融監督管理委員會核准為股票公開發行公司。
- 100年02月 於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心登錄為興櫃股票。
- 101年10月 現金增資新台幣12,000仟元，實收資本額達372,000仟元。
- 104年03月 辦理上櫃前現金增資46,500仟元，增資後實收資本額達418,500仟元，股票並於104.3.30掛牌上櫃。
- 104年06月 董事會決議通過發行國內第一次有擔保轉換公司債220,000仟元。
- 104年06月 董事會決議透過子公司World Honesty Enterprise Limited及匯鑽實業(香港)有限公司，間接投資匯鑽實業(深圳)有限公司美金600萬元。
- 104年08月 經金融監督管理委員會核准國內第一次有擔保轉換公司債220,000仟元發行在案。
- 104年12月 員工認股權證經轉換成普通股後，實收資本額達424,620仟元。
- 105年01月 員工認股權證經轉換成普通股後，實收資本額達427,260仟元。
- 105年03月 透過子公司World Honesty Enterprise Limited及匯鑽實業(香港)有限公司，間接投資匯鑽實業(深圳)有限公司美金600萬元，增資完成。
- 105年05月 國內第一次有擔保可轉換公司債轉換股本11,288,370元，實收資本額達438,548仟元。
- 105年07月 透過境外轉投資公司World Honesty Enterprise Limited，於Seychells (塞舌爾)成立100% 控股之境外轉投資公司Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.，並透過Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.於泰國當地成立子公司Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.。

- 105年08月 國內第一次有擔保可轉換公司債轉換股本8,977,600元，實收資本額達447,526仟元。
- 105年11月 員工認股權證經轉換成普通股後，實收資本額達448,216仟元。
- 106年01月 員工認股權證經轉換成普通股後，實收資本額達449,476仟元。
- 106年03月 董事會決議通過清算子公司匯金呈科技(深圳)有限公司及匯鉞(香港)有限公司。
- 106年08月 辦理庫藏股減資註銷股本7,640,000元，實收資本額達441,836仟元。
- 106年12月 員工認股權證經轉換成普通股後，實收資本額達442,376仟元。
- 107年05月 國內第一次有擔保可轉換公司債轉換股本222,220元，實收資本額達442,598仟元。
- 107年09月 國內第一次有擔保可轉換公司債轉換股本44,440元，實收資本額達442,642仟元。
- 107年12月 國內第一次有擔保可轉換公司債轉換股本5,422,190元，實收資本額達448,065仟元。
- 108年04月 辦理庫藏股減資註銷股本3,510,000元，實收資本額達444,555仟元。
- 108年06月 董事會決議通過處分子公司匯鍍(香港)有限公司、匯鍍科技(深圳)有限公司、匯銓(香港)有限公司及匯鎧科技(深圳)有限公司股權。
- 110年03月 與艾姆勒車電股份有限公司合資設立長鑽科技股份有限公司(Ever Superior Tech. Corp.)

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



註(1): 下轄業務部、工程部、生產部、品質部、管理部、財會部

註(2): 下轄管理部、會計部、財務部

(二) 各主要部門所營業務：

部門別		所營業務
台北總管理中心	稽核室	依各項制度執行稽核，提出作業缺失，並監督改善行動
	管理部	資金調度與管理、出納、人力招募、教育訓練、績效管理、薪資及考勤作業之執行等
	會計部	財務報表之編製、會計及稅務事務之處理
	財務部	行政庶務、各項股務、股東關係維護、電子資訊、長短期投資分析規劃、採購等
中國轉投資事業	業務部	產品市場開拓、訂單審核、銷售、服務、客戶聯繫及客戶滿意度調查、營運計劃之進行與營業目標達成之 控管
	工程部	負責進行新技術之研究開發及統籌各項研發活動的進行及記錄，生產製程良率分析及流程改善
	生產部	安排生產計劃、產能及交期管控、倉儲庫存管理、進出庫及出貨安排、生產設備規劃、管理及維修
	品質部	進料檢驗、出貨檢驗、品質異常及客訴(退貨)處理、儀器校驗、外包廠品質管理、ISO 制度之推動與維護
	管理部	資金調度、行政庶務、採購、人力資源等業務
	財會部	會計、稅務事務之處理
泰國轉投資事業	業務部	產品市場開拓、訂單審核、銷售、服務、客戶聯繫及客戶滿意度調查、營運計劃之進行與營業目標達成之 控管
	工程部	負責進行新技術之研究開發及統籌各項研發活動的進行及記錄，生產製程良率分析及流程改善
	生產部	安排生產計劃、產能及交期管控、倉儲庫存管理、進出庫及出貨安排、生產設備規劃、管理及維修
	品質部	進料檢驗、出貨檢驗、品質異常及客訴(退貨)處理、儀器校驗、外包廠品質管理、ISO 制度之推動與維護
	管理部	資金調度、行政庶務、採購、人力資源等業務
	財會部	會計、稅務事務之處理

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04月11日

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別 年 齡	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 有 股 份		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、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	台 灣	李 素 白	男 61-70	109.6.30	三 年	103. 6.18	1,121,000	2.52	977,000	2.20	-	-	-	中 原 大 學 化 工 系 畢 業 匯 鑽 科 技 股 份 有 限 公 司 負 責 人	本 公 司 所 屬 子 公 司 董 事 匯 銓 投 資 (股) 公 司 董 事 長	匯 鑽 科 技 (Thailand) 執 行 董 事	李 名 正	一 親 等	-	
																財 務 主 管	盧 之 蕙	一 親 等		
																會 計 主 管	李 昱 璇	一 親 等		
董 事 (註)	台 灣	匯 銓 投 資 股 份 有 限 公 司	-	111.6.22	至 112.6.29	98. 11.24	5,597,776	12.51	5,597,776	12.51	-	-	-	-	-	-	匯 鑽 科 技 (Thailand) 執 行 董 事	李 名 正	一 親 等	-
	台 灣	代 表 人: 盧 登 禧	男 61-70	111.6.22	至 112.6.29	104. 11.03	1,000	0	1,000	0	-	-	-	高 雄 應 用 科 技 大 學 商 業 經 營 碩 士 畢 業	-	-	財 務 主 管	盧 之 蕙	一 親 等	-
董 事	台 灣	家 全 投 資 股 份 有 限 公 司	-	109.6.30	三 年	99. 11.01	1,947,000	4.38	1,947,000	4.38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別 年 齡	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 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、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	台 灣	代 表 人： 吳 家 權	男 61-70	109.6.30	三 年	99. 11.01	15,000	0.03	15,000	0.03	1,000	-	-	-	中 原 大 學 機 械 系 畢 業	家 全 投 資 (股) 公 司 董 事 長	-	-	-	-
	台 灣	裕 宜 投 資 股 份 有 限 公 司	-	109.6.30	三 年	99. 11.01	1,982,000	4.46	1,976,000	4.44	-	-	-	-	-	腦 得 生 生 物 科 技 (股) 公 司 董 事	-	-	-	-
	台 灣	代 表 人： 張 秀 卿	女 61-70	109.6.30	三 年	99. 11.01	0	-	0	-	-	-	-	-	開 南 大 學	誼 山 精 機 (股)、有 誼 投 資 (股)、達 逸 投 資 (股)、積 億 興 業 (股)、潤 誼 興 業 (股)、鉅 潤 興 業 (股) 等 公 司 董 事 誼 山 精 機 股 份 有 限 公 司 副 總 人 龍 逸 興 業 (股) 公 司 監 察 人 億 山 精 密 (深 圳) 有 限 公 司、金 佳 銳 科 技 (股) 等 公 司 法 人 代 表	-	-	-	-
董 事	台 灣	鳴 棋 投 資 股 份 有 限 公 司	-	109.6.30	三 年	99. 11.01	1,580,592	3.56	1,307,592	2.94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	台 灣	代 表 人： 吳 茂 原	男 61-70	109.6.30	三 年	99. 11.01	-	-	-	-	-	-	-	-	正 修 工 專 機 械 系 畢 業	鳴 棋 投 資 (股) 公 司 董 事 長 廣 州 甫 豐 五 金 (電 子) 有 限 公 司 總 經 理 杜 甫 科 技 股 份 有 限 公 司 執 行 董 事	-	-	-	-
董 事	台 灣	邱 郁 文	男 51-60	109.6.30	三 年	109. 6.30	105,000	0.23	55,000	0.12	-	-	-	-	University of Missouri-Kansas City	-	-	-	-	-
獨 立 董 事	台 灣	王 佑 生	男 51-60	109.6.30	三 年	103. 6.18	-	-	-	-	-	-	-	-	政 治 大 學 經 營 管 理 碩 士	旭 品 科 技 (股) 公 司 獨 立 董 事	-	-	-	-

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別 年 齡	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 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、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	
															安侯協和會計師事務所高級審計員 證券櫃檯買賣中心 上櫃審查專員 佳穎精密企業股份有限公司財務長	六角國際事業(股)公司 獨立董事 浩鑫股份有限公司獨立 董事				
獨立 董事	台灣	龐逸茂	男 61-70	109.6.30	三年	109.6.30	-	-	-	-	-	-	-	-	日本東京工業大學 有機材料工學碩士	理律法律事務所 資深顧問	-	-	-	-
獨立 董事	台灣	江采琳	女 41-50	109.6.30	三年	109.6.30	-	-	-	-	-	-	-	-	威龍線上(股)公司監察人 (中華網龍(股)公司法人代表) 智龍創業投資(股)公司 監察人(中華網龍(股)公 司法人代表) 神嵐遊戲(股)公司監察人 超級遊戲(股)公司監察人 熊樂子(股)公司監察人 (中華網龍(股)公司法人 代表) 樂聚多科技(股)公司監 察人 東方龍數位(股)公司監 察人(中華網龍(股)公司 法人代表) 真好玩娛樂科技(股)公 司董事(智龍創業投資 (股)公司法人代表)	-	-	-	-	

註:111 年 6 月 22 日股東常會補選。

2.法人股東之主要股東

112 年 04 月 11 日

法 人 股 東 名 稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
匯鈺投資股份有限公司	李素白(31%)黃月娥(29%)李昱璇(21%)李名正(19%)
家全投資股份有限公司	吳家權(50%)蕭淑方(50%)
裕宜投資股份有限公司	潤誼興業股份有限公司(10%) 積億興業股份有限公司(10%) 宇鈞國際股份有限公司(20%) 承陽興業股份有限公司(20%)
鳴棋投資股份有限公司	吳茂原(50%)徐松香(50%)

3.主要股東為法人者其主要股東：

法 人 股 東 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
潤誼興業股份有限公司	張秀鄉(39%)游韻馨(59%)游鳳宜(2%)
積億興業股份有限公司	游鳳宜(53%)游立謙(46%)張秀鄉(1%)
宇鈞國際股份有限公司	崧合國際企業股份有限公司(33%) 松圓企業股份有限公司(33%) 均達興業股份有限公司(33%)
承陽興業股份有限公司	德潤興業股份有限公司(50%) 瑞霖興業股份有限公司(50%)

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	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事 李素白		具有五年以上公司業務所須之工作經驗，目前擔任匯鑽科技股份有限公司董事長。 未有公司法第三十條各款情事	(1)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。 (2)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。 (3)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。 (4)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。 (5)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (6)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	無
董事 匯鈺投資股份有限公司 代表人：盧登禧		具有五年以上公司業務所須之工作經驗，目前擔任匯鈺投資股份有限公司董事長。 未有公司法第三十條各款情事	(1)非公司或其關係企業之受僱人。 (2)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 (3)非(1)所列之經理人或(2)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。 (4)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。 (5)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。 (6)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。 (7)非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。 (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	無
董事 家全投資股份有限公司 代表人：吳家權		具有五年以上公司業務所須之工作經驗，目前擔任家全投資股份有限公司董事長。 未有公司法第三十條各款情事	(1)非公司或其關係企業之受僱人。 (2)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 (3)非(1)所列之經理人或(2)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。 (4)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。 (5)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 (6)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。	無

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獨立董事家數
董事 裕宜投資股份有限公司 代表人：張秀鄉		具有五年以上公司業務所須之工作經驗，目前擔任裕宜投資股份有限公司董事長。 未有公司法第三十條各款情事	<p>(7)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。</p> <p>(8)非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。</p> <p>(9)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。</p> <p>(1)非公司或其關係企業之受僱人。</p> <p>(2)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。</p> <p>(3)非(1)所列之經理人或(2)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。</p> <p>(4)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。</p> <p>(5)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。</p> <p>(6)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。</p> <p>(7)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。</p> <p>(8)非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。</p> <p>(9)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。</p>	無
董事 鳴棋投資股份有限公司 代表人：吳茂原		具有五年以上公司業務所須之工作經驗，目前擔任鳴棋投資股份有限公司董事長。 未有公司法第三十條各款情事	<p>(1)非公司或其關係企業之受僱人。</p> <p>(2)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。</p> <p>(3)非(1)所列之經理人或(2)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。</p> <p>(4)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。</p> <p>(5)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。</p> <p>(6)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。</p> <p>(7)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。</p> <p>(8)非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。</p> <p>(9)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。</p>	無
董事 邱郁文		具有五年以上財務、會計及公司業務所須之工作經驗。	<p>(1)非公司或其關係企業之受僱人。</p> <p>(2)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。</p>	無

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獨立董事家數
		未有公司法第三十條各款情事	自然人股東。 (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 (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商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。 (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	
獨立董事 王佑生	具有五年以上財務、會計及公司業務所須之工作經驗，亦擔任本公司審計委員。過去任職於安侯協和會計師事務所、證券櫃檯買賣中心及佳穎精密企業股份有限公司擔任財務及會計工作。 未有公司法第三十條各款情事		(1)非公司或其關係企業之受僱人。 (2)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 (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商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。 (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	3
獨立董事 龐逸茂	具有五年以上法律之工作經驗，亦擔任本公司審計委員。過去任職於		(1)非公司或其關係企業之受僱人。 (2)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。	無

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獨立董事家數
		理法律事務所擔任資深顧問。 未有公司法第三十條各款情事	(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商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。 (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	
獨立董事 江采琳		具有五年以上財務、會計及公司業務所須之工作經驗，亦擔任本公司審計委員。過去任職於安侯建業會計師事務所，現為中華網龍股份有限公司財務長。 未有公司法第三十條各款情事	(1)非公司或其關係企業之受僱人。 (2)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 (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商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。 (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	無

5. 董事會多元化及獨立性：

(1) 董事會多元化：

依據本公司「公司治理實務守則」第20條，董事宜普遍具備執行職務所必需之知識、技能及素養。本公司董事會由9名董事組成，成員分別擁有商務及會計等專業背景，並基於不同專業背景，各具營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀及領導與決策能力，展現多元互補成效。

具 備 能 力 項 目 董事 姓名	職 稱	性 別	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
李素白	董事長	男	V	-	V	V	V	V	V	V
盧登禧	董事	男	V	V	V	V	V	V	V	V
吳家權	董事	男	V	-	V	V	V	V	V	V
張秀鄉	董事	女	V	V	V	V	V	V	V	V
吳茂原	董事	男	V	-	V	V	V	V	V	V
邱郁文	董事	男	V	V	V	V	V	V	V	V
王佑生	獨立董事	男	V	V	V	V	V	V	V	V
龐逸茂	獨立董事	男	V	-	V	V	V	V	V	V
江采琳	獨立董事	女	V	V	V	V	V	V	V	V

多元化 核心項 目 董 事 姓 名	基本組成								產業經驗				專業能力								
	國 籍	性 別	兼 任 本 公 司 員 工	年 齡				年 資 事 任 期 獨 立 董			財 會 金 融	法 律	化 工	機 械	會 計	法 律	財 務	營 運 管 理	風 險 管 理		
				31 至 40	41 至 50	51 至 60	61 至 70	3 年 以 下	3 至 9 年	9 年 以 上											
李 素 白	中 華 民 國	男	V				V						V					V	V		
盧 登 禧	中 華 民 國	男					V				V								V	V	V
吳家權	中 華 民 國	男					V								V				V	V	
張秀鄉	中 華 民 國	女					V							V		V			V	V	
吳茂原	中 華 民 國	男					V							V					V	V	V
邱郁文	中 華 民 國	男				V					V				V				V	V	
王佑生	中 華 民 國	男				V			V		V				V	V					
龐逸茂	中 華 民 國	男					V	V				V				V					
江采琳	中 華 民 國	女			V			V			V				V		V	V			

本公司董事成員提名是經嚴謹的遴選程序，不僅考量專業能力，也非常重視在道德行為及領導上的聲譽，選任時不僅考量董事(含獨立董事)本身之專業背景，多元化也是本公司董事會成員皆具備執行職務之知識、技能及素養，現階段女性董事目標比率為 20%以上，未來將盡力增加女性董事席次，以達成目標。

(2) 董事會獨立性：

本公司第 5 屆董事會 9 名董事成員，組成結構為一般董事 6 席，獨立董事 3 席，組成結構占比獨立董事占 33.3%，獨立董事於選任前二年及任職期間均未擔任公司或其關係企業之受僱人、董事、監察人。本人之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬均無任職於本公司或其關係企業之受僱人、董事、監察人、經理人，並未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係及未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112 年 04 月 11 日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	台灣	王信為	男	109.08.10	-	-	-	-	-	-	國立中央大學物理學系	本公司各深圳子公司(註1)總經理	-	-	-	-
副總經理	台灣	宋成璽	男	100.01.18	781,000	1.76	-	-	-	-	英國倫敦政經學院(LSE) ICMA CENTRE 財務金融碩士 中國信託產業研究員	董事長特助	-	-	-	-
財務主管	台灣	盧之蕙	女	108.06.25	16,000	0.04	83,000	0.19	-	-	Cranfield University MsCin Marketing 仁寶電腦 產品行銷工程師 Acer Inc. 主任專員	本公司及各深圳及泰國子公司(註1)管理部經理	董事長	李素白	一親等	-
													匯鑽科技(Thailand)執行董事	李名正	配偶	
													會計主管	李昱璇	二親等姻親	
稽核主管	台灣	鍾靈	女	107.06.25	-	-	-	-	-	-	彰化師範大學會計系， 安侯建業聯合會計師事務所 審計部主任 資誠聯合會計師事務所審計部 Senior Associate 群益金鼎證券股份有限公司稽核人員	無	-	-	-	-

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
會計主管	台灣	李昱璇	女	108.11.07	13,000	0.03					Heriot Watt University Master of Science in Finance 勤業眾信 審計專員	本公司各深圳及泰國子公司(註1)會計主管	董事長	李素白	一親等	-
													匯鑽科技(Thailand)執行董事	李名正	二親等	
													財務主管	盧之蕙	一親等姻親	
公司治理主管	台灣	鍾毓璇	女	112.01.19	2,000	0	-	-	-	-	東吳大學財務工程與精算數學系	無	-	-	-	-

註1：本公司各深圳子公司包含匯鑽實業(深圳)有限公司及頂群科技(深圳)有限公司。

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

單位:新台幣仟元;仟股

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)		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)(註)	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					
											現金金額	股票金額			
董事	李素白	-	-	363	32	395	395	961	1,586	-	-	-	1,356	2,098	無
	匯鈺投資(股)公司 代表人：盧登禧	-	-	125	-	125	125	-	-	-	-	-	125	125	無
	家全投資(股)公司 代表人：吳家權	-	-	136	-	136	136	-	-	-	-	-	136	136	無
	裕宜投資(股)公司 代表人：張秀鄉	-	-	136	10	146	146	-	-	-	-	-	146	146	無
	鳴棋投資(股)公司 代表人：吳茂原	-	-	128	-	128	128	-	-	-	-	-	128	128	無
	邱郁文	-	-	133	-	133	133	-	-	-	-	-	133	133	無
獨立董事	王佑生	660	-	45	12	717	717	-	-	-	-	-	717	717	無
	龐逸茂	660	-	45	10	715	715	-	-	-	-	-	715	715	無
	江采琳	660	-	45	10	715	715	-	-	-	-	-	715	715	無

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)				領取自子公司以外轉投資事業或公司酬金	
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C) (註)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)	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	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	

1. 請敘明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、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司董事之報酬由董事會依公司章程之授權依董事會對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌國內外同業水準發放。如公司有獲利時，由董事會依公司章程之規定，決議董事酬勞金額。獨立董事若為公司功能性委員會之成員，除給付一般董事之酬金外，考量其所負之職責、承擔風險及投入時間，另酌訂不同之合理酬金。														
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0元。														

註:本公司業已於1112年3月20日決議通過111年度董事酬勞，尚需報告股東會。

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H	本公司	財務報告內所有公司I
低於 1,000,000 元	李素白、匯銓投資(股)公司代表人：盧登禧、家全投資(股)公司代表人：吳家權、裕宜投資(股)公司代表人：張秀鄉、鳴棋投資(股)公司代表人：吳茂原、邱郁文、王佑生、江采琳	李素白、匯銓投資(股)公司代表人：盧登禧、家全投資(股)公司代表人：吳家權、裕宜投資(股)公司代表人：張秀鄉、鳴棋投資(股)公司代表人：吳茂原、邱郁文、王佑生、江采琳	匯銓投資(股)公司代表人：盧登禧、家全投資(股)公司代表人：吳家權、裕宜投資(股)公司代表人：張秀鄉、鳴棋投資(股)公司代表人：吳茂原、邱郁文、王佑生、江采琳	匯銓投資(股)公司代表人：盧登禧、家全投資(股)公司代表人：吳家權、裕宜投資(股)公司代表人：張秀鄉、鳴棋投資(股)公司代表人：吳茂原、邱郁文、王佑生、江采琳
	1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	李素白	-
	2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	李素白
	3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	-
	5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-
	10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-
	15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-
	30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-
	50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-
	100,000,000 元以上	-	-	-
總計	9	9	9	9

(二)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

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)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		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	王信為	2,780	4,339	-	-	480	480	834	-	834	-	4,095 15.72%	5,654 21.71%	無
副總經理	宋成璽													

註:本公司業已於112年3月20日決議通過111年度董事酬勞，尚需報告股東會。

酬金級距表

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

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	股票金額	現金金額 (註2)	總計	總額占稅後 純益之比例 (%)
總經理	王信為	-	1,613	1,613	6.19%
副總經理	宋成璽				
財務主管	盧之蕙				
會計主管	李昱璇				
稽核主管	鍾靈				
董事長特助	李名正				
公司治理主管	鍾毓璇				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（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。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理等酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益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.最近二年度支付董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

	111年度		110年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額	4,171	4,914	11,354	11,979
董事酬金總額占稅後純益比例(%)	16.02%	18.87%	6.04%	6.37%
總經理及副總經理酬金總額	4,095	5,654	9,786	11,098
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例(%)	15.72%	21.71%	5.20%	5.90%

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

(1) 給付酬金之政策、標準與組合

- 1) 本公司董事酬金，依本公司章程第19條規定，董事執行職務之報酬，按個別董事之參與程度及貢獻價值，由董事會參酌同業通常水準支給議定之；另當年度公司如有獲利，依本公司章程第28條規定提撥不高於5%為董事酬勞。本公司定期評估董事之酬金，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核。
- 2) 本公司經理人酬金，依薪資辦法明訂各項工作津貼及獎金，以體恤及獎勵員工在工作上的努力付出，相關獎金亦視公司年度經營績效、財務狀況、營運狀況及個人工作績效核給；另當年度公司如有獲利，依本公司章程第28條規定提撥5~10%為員工酬勞。本公司依績效評核結果，作為經理人獎金核發之參考依據，經理人績效評估項目分為一、財務性指標：依本公司管理損益報表，各事業群部門對公司利潤貢獻度分配，並參酌經理人之目標達成率；二、非財務性指標：公司核心價值之實踐與營運管理能力、永續經營之參與等兩大部分，計算其經營績效之酬金，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討

酬金制度。

(2) 訂定酬金之程序

- 1) 本公司董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會及董事會每年定期評估及審核，除參考個人的績效達成率及對公司的貢獻度，並參酌公司整體營運績效、產業未來風險及發展趨勢，以及隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，另亦綜合考量目前公司治理之趨勢後，給予合理報酬，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。111年度董事及經理人酬金實際發放金額，均由薪酬委員會審議後，提董事會議定之。

(3) 與經營績效及未來風險之關聯性

- 1) 本公司酬金政策相關給付標準及制度之檢討，係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度核定給付標準，以提升董事會及經理部門之整體組織團隊效能。另參考業界薪酬標準，確保本公司管理階層之薪酬於業界具有競爭力，以留任優秀之管理人才。
- 2) 本公司經理人績效目標均與「風險控管」結合，以確保職責範圍內可能之風險得以管理及防範，並依實際績效表現核給評等之結果，連結各相關人力資源及相關薪資報酬政策。本公司經營階層之重要決策，均衡酌各種風險因素後為之，相關決策之績效即反映於公司之獲利情形，進而經營階層之薪酬與風險之控管績效相關。

四、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形

本公司 111 年度共召開 8 次董事會【A】，董事出席情形如下：

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】	備註
董事長	李素白	8	0	100.00	109.6.30連任
董事	匯鈺投資股份有限公司 代表人：盧登禧	4	0	100.00	111.6.22補選
董事	家全投資股份有限公司 代表人：吳家權	8	0	100.00	109.6.30連任
董事	裕宜投資股份有限公司 代表人：張秀鄉	8	0	100.00	109.6.30連任
董事	鳴棋投資股份有限公司 代表人：吳茂原	5	1	62.50	109.6.30連任
董事	邱郁文	7	1	87.50	109.6.30新任
獨立董事	王佑生	8	0	100.00	109.6.30連任
獨立董事	龐逸茂	8	0	100.00	109.6.30新任
獨立董事	江采琳	8	0	100.00	109.6.30新任

其他應記載事項：

- 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：
 - 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定。有關證券交易法第 14 條之 5 所列事項之說明，請參閱審計委員會運作情形。
 - 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：無。
- 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：本公司董事會遇有涉及董事酬勞議案時，各董事於討論及表決有關自身之績效及薪資時分別進行迴避，由其餘董事完成討論及表決。
- 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，執行情形如下：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111/01/01~ 111/12/31	董事會、 個別董事 成員之績 效評估	董事會、 個別董事 成員之自 我績效評 估	一、董事會自我績效評估之衡量項目，包含以下面向： <ol style="list-style-type: none"> 1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制 二、董事成員會自我績效評估之衡量項目，包含以下面向： <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知

				3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制
4. 當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估： <ul style="list-style-type: none"> (1) 提升董事會運作效率：本公司董事會開會期間全程錄音、錄影並製作董事會議事錄，落實董事會決議事項及其執行情形，以發揮董事會效能。 (2) 增進董事專業知識：本公司鼓勵董事持續進修，並安排講師至公司為董事授課。 (3) 設立薪資報酬委員會：本公司已設立薪資報酬委員會，薪酬委員就董事及經理人之薪酬政策、制度及結構之合理性予以評估，送董事會審查。 (4) 設立審計委員會：負責監督公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則、公司存在或潛在風險之管控。 (5) 提升資訊透明度：本公司落實發言人制度，即時揭露影響股東及利害關係人資訊並更新於公司網站及公開資訊觀測站。 (6) 本公司擬於未來編制英文版股東會議事手冊及會議補充資料、股東會年報、年都財務報告及重大訊息，以提升資訊揭露品質及強化投資人關係。 				

(二)審計委員會運作情形

本公司 111 年度共召開 7 次審計委員會【A】，審計委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	王佑生	7	100.00	109.6.30 設立 審計委員會取 代監察人
獨立董事	龐逸茂	7	100.00	
獨立董事	江采琳	7	100.00	
其他應記載事項：				
1. 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。				
(1)證券交易法第14條之5所列事項。				
審計委員會 日期期別	議案內容	決議結果及審計 委員會意見	公司對審計委員 會意見之處理	
111.01.06 第一屆 第八次	公司匯鑽實業(深圳)有限公司持表決權 10%之採權益法投資公司東莞冠杰金屬表面處理有限公司轉貸案	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
111.01.24 第一屆 第九次	子公司頂群科技與冠杰金屬表面處理公司簽訂廠房租賃 A 棟第 2 層廠房	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
111.03.21 第一屆 第十次	110 年度營業報告書	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
	110 年度財務報表	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
	110 年度盈餘分配案	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
	110 年度「內部控制制度聲明書」	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
	修訂本公司「公司治理準則」	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
	財務主管異動案	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
111.05.12 第一屆 第十一次	111 年第 1 季度財務報表	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
	本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	
	修訂本公司「公司章程」	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無其 他意見	

		異議照案通過	
	修訂本公司「股東會議事規則管理辦法」		
	本公司與子公司間之資金貸與額度展期案	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
111.06.22 第一屆 第十二次	擬訂定本公司分配 110 年度現金股利配息基準日	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
111.08.08 第一屆 第十三次	111 年第 2 季度財務報表	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	111 年度董事責任險投保案	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	修訂「公司章程」	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	本公司與子公司間之資金貸與額度展期案	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
111.11.07 第一屆 第十四次	111 年第 3 季度財務報表	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	111 年上半年度營業報告書	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	111 年上半年度盈餘分配暨訂定除息相關日期案	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	本公司民國 112 年度稽核計畫	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	本公司 112 年度預算案	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	本公司民國 112 年會計師事務所公費案	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	修定「內部重大資訊處理作業程序」	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	向關係人取得使用權資產案	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
	子公司匯鑽實業(深圳)有限公司擬為表決權 10%替投資公司東莞冠杰金屬表面處理有限公司提供工程款融資額度背書保證事宜	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見

- (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。
2. 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。
3. 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）。
- (1) 本公司獨立董事與會計師定期開會，會計師就本公司財務狀況、海內外子公司財務及整體運作情形及內控查核情形向獨立董事報告，並對治理事項充分溝通；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。
- (2) 本公司已成立審計委員會並由三位獨立董事組成，每次召開審計委員會邀請稽核主管列席，至少每季一次就本公司內部稽核執行情況及內控運作情形提出報告；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師單獨溝通事項如下表：

日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
111/3/21	獨立董事王佑生 獨立董事龐逸茂 獨立董事江采琳 稽核主管鍾靈 會計師梁盛泰	110 年 10-12 月及 111 年 1 月內部稽核報告 110 年度營業報告書 110 年度財務報表 110 年度盈餘分配案 110 年度「內部控制制度聲明書」 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」 修訂本公司「公司治理準則」 財務主管異動案	無異議照案通過
111/5/12	獨立董事王佑生 獨立董事龐逸茂 獨立董事江采琳 稽核主管鍾靈 會計師梁盛泰	111 年 2-3 月內部稽核報告 111 年第 1 季度財務報表 本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形 修訂本公司「公司章程」 修訂本公司「股東會議事規則管理辦法」 本公司與子公司間之資金貸與額度展期案	無異議照案通過
111/8/8	獨立董事王佑生 獨立董事龐逸茂 獨立董事江采琳 稽核主管鍾靈 會計師梁盛泰	111 年 4-6 月內部稽核報告 111 年第 2 季度財務報表 111 年度董事責任險投保案 修訂「公司章程」 本公司與子公司間之資金貸與額度展期案	無異議照案通過
111/11/7	獨立董事王佑生 獨立董事龐逸茂 獨立董事江采琳 稽核主管鍾靈 會計師梁盛泰	111 年 7-9 月內部稽核報告 111 年第 3 季度財務報表 111 年上半年度營業報告書 111 年上半年度盈餘分配暨訂定除息相關日期案 本公司民國 112 年度稽核計畫 本公司 112 年度預算案 本公司民國 112 年會計師事務所公費案 修定「內部重大資訊處理作業程序」 向關係人取得使用權資產案 子公司匯鑽實業(深圳)有限公司擬為表決權 10%替投資公司東莞冠杰金屬表面處理有限公司提供工程款融資額度背書保證事宜	無異議照案通過

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司 治理實務守則訂定並揭露公 司治理實務守則？	✓		本公司已訂定「公司治理守則」並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程 序處理股東建議、疑義、 糾紛及訴訟事宜，並依程 序實施？	✓		(一)本公司設置發言人、代理發言人、股務人員等專人處理股東建議或糾紛等問題。
(二)公司是否掌握實際控制公 司之主要股東及主要股 東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司設有股務承辦人員，又由股務代理機構「凱基證券股份有限公司代理部」協助，定期揭露持有超過10%之股東、董事有關質押、增加或減少公司股份，或發生其他可能引起股份變動之重要事項，以掌握主要股東及主要股東之最終控制者。
(三)公司是否建立、執行與關 係企業風險控管機制及 防火牆機制？	✓		(三)本公司已於內部控制制度中建立「關係人作業管理辦法」及「對子公司之監理之管理辦法」，對於與關係企業之交易往來均有明確規範，以建立完整防火牆並達風險控管機制。
(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？	✓		(四)本公司訂有「防範內線交易之作業程序管理辦法」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。
			(一)無差異 (二)無差異 (三)無差異 (四)無差異

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
	摘要說明		
	是	否	
		<p>(1)對公司營運之參與程度。</p> <p>(2)薪酬委員會職責認知</p> <p>(3)提升薪酬委員會決策品質。</p> <p>(4)薪酬委員會組成及成員選任。</p> <p>審計委員會績效評估之衡量項目函括下列事項：</p> <p>(1)對公司營運之參與程度。</p> <p>(2)審計委員會職責認知</p> <p>(3)提升審計委員會決策品質。</p> <p>(4)審計委員會組成及成員選任。</p> <p>(5)內部控制。</p> <p>落實公司治理實務守則的遵循，111年度董事會績效評估結果，已呈報112年3月20日董事會，並於112年第一季結束前完成申報，亦依照董事會績效評估辦法及其評估方式運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。</p> <p>對董事會及功能性委員會之建議及改善行動如下：</p> <p>董事會：</p> <p>(1)持續提升董事們股東會出席率，以利了解小股東們對公司的鼓勵及建議。</p> <p>(2)增加會計師列席董事會次數，提出其專業建議。</p> <p>(3)於年初規劃整年度的會議日期及預計討論項目，便於董事們能提早安排準備，能更有效的仰賴董事們依其專業領域提出的建議。</p> <p>功能性委員會：</p> <p>(1)委員建議往後可參考審計品質指標(AQIs)評估簽證會計師訂定獨立性。</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																																																
	是	否																																																																	
				摘要說明																																																															
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)本公司一年一次自行評估簽證會計師之適任性及獨立性，並將結果提報112.5.9董事會審議並通過。經本公司評估勤業聯合會計師事務所梁盛泰會計師及虞成全會計師，皆符合本公司適任性及獨立性評估標準(註1及註2)，足堪擔任本公司簽證會計師，並提供會計師事務所出具之聲明函。 註1：參酌會計師法第47條及會計師職業道德規範第10號公報訂定會計師獨立性評估標準																																																																
	<table><tr><td>項次</td><td>評估項目</td><td>評估結果</td><td>是否符合獨立性</td></tr><tr><td>1</td><td>截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>2</td><td>與委託人無重大財務利害關係。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>3</td><td>避免與委託人有任何不當關係。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>4</td><td>會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>5</td><td>執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>6</td><td>會計師名義不得為他人使用。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>7</td><td>未握有本公司及關係企業之股份。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>8</td><td>未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>9</td><td>未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>10</td><td>未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪酬。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>11</td><td>未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>12</td><td>未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>13</td><td>與本公司管理階層人員無配偶或二親等以內之親屬關係。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>14</td><td>未收取任何與業務有關之佣金。</td><td>是</td><td>是</td></tr><tr><td>15</td><td>截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。</td><td>是</td><td>是</td></tr></table>			項次	評估項目	評估結果	是否符合獨立性	1	截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	是	是	2	與委託人無重大財務利害關係。	是	是	3	避免與委託人有任何不當關係。	是	是	4	會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	是	是	5	執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	是	是	6	會計師名義不得為他人使用。	是	是	7	未握有本公司及關係企業之股份。	是	是	8	未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	是	是	9	未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	是	是	10	未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪酬。	是	是	11	未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	是	是	12	未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	是	是	13	與本公司管理階層人員無配偶或二親等以內之親屬關係。	是	是	14	未收取任何與業務有關之佣金。	是	是	15	截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。	是	是
	項次	評估項目	評估結果	是否符合獨立性																																																															
	1	截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	是	是																																																															
	2	與委託人無重大財務利害關係。	是	是																																																															
	3	避免與委託人有任何不當關係。	是	是																																																															
	4	會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	是	是																																																															
	5	執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	是	是																																																															
	6	會計師名義不得為他人使用。	是	是																																																															
	7	未握有本公司及關係企業之股份。	是	是																																																															
	8	未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	是	是																																																															
	9	未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	是	是																																																															
	10	未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪酬。	是	是																																																															
	11	未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	是	是																																																															
	12	未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	是	是																																																															
	13	與本公司管理階層人員無配偶或二親等以內之親屬關係。	是	是																																																															
	14	未收取任何與業務有關之佣金。	是	是																																																															
	15	截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。	是	是																																																															
	註2：參酌審計品質指標(AQIs)訂定會計師適任性及獨立性評估標準																																																																		
	<table><tr><td>購面</td><td>評估項目</td><td>評估結果</td></tr><tr><td>專業性</td><td>查核經驗/訓練時數/流動率/專業支援</td><td>整體評估優於同業</td></tr><tr><td>品質控管</td><td>會計師負荷/查核投入/案件品質管制覆核(EQCR)覆核情形/品管支援能力</td><td>整體評估優於同業</td></tr><tr><td>獨立性</td><td>非審計服務/客戶熟悉度</td><td>是</td></tr><tr><td>監督</td><td>外部檢查缺失及處分/主管機關發函改善</td><td>簽證會計師表現優於平均標準</td></tr><tr><td>創新能力</td><td>創新規劃或倡議</td><td>是</td></tr></table>			購面	評估項目	評估結果	專業性	查核經驗/訓練時數/流動率/專業支援	整體評估優於同業	品質控管	會計師負荷/查核投入/案件品質管制覆核(EQCR)覆核情形/品管支援能力	整體評估優於同業	獨立性	非審計服務/客戶熟悉度	是	監督	外部檢查缺失及處分/主管機關發函改善	簽證會計師表現優於平均標準	創新能力	創新規劃或倡議	是																																														
購面	評估項目	評估結果																																																																	
專業性	查核經驗/訓練時數/流動率/專業支援	整體評估優於同業																																																																	
品質控管	會計師負荷/查核投入/案件品質管制覆核(EQCR)覆核情形/品管支援能力	整體評估優於同業																																																																	
獨立性	非審計服務/客戶熟悉度	是																																																																	
監督	外部檢查缺失及處分/主管機關發函改善	簽證會計師表現優於平均標準																																																																	
創新能力	創新規劃或倡議	是																																																																	

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	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理主管，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、依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議事錄等)?	✓		本公司業已於112年1月19日董事會決議通過設置公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。要職責為提供董事、審計委員執行業務所需之資料、協助董事、審計委員遵循法令、依法辦理董事會及股東會會議相關事宜等。 前項公司治理相關事務，至少包括下列內容： (一)依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並協助公司遵循董事會及股東會相關法令。 (二)製作董事會及股東會會議事錄。 (三)提供董事會及股東會所需之資料與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事會遵循法令。 (四)協助董事會就任及持續進修。 (五)與股東關係相關之事務。 (六)其他依公司章程或契約所訂定之事項。
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?	✓		(一)公司重視利害關係人包括員工、客戶、投資者、供應商等公司之利益相關者，保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益提供申訴管道專線+886-2-2792-6918。 (二)利害關係人均可透過公開資訊觀測站及本公司網站在投資人專區項下的公司治理資訊欄中設有利害關係人專區可即時得知本公司之訊息。 (三)本公司設有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道並設有利害關係人聯絡資訊信箱或可透過吹哨者信箱ir@superior-sz.com，提供利害關係人更順暢溝通管道。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓		本公司委任凱基證券股份有限公司股務代理部辦理股東會相關事務。

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	
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓	✓	(一)無差異 (二)無差異 (三)無差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事	✓		無差異

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																																																																													
及監察人購買責任保險之情形等)?			(四)利害關係人之權利：本公司重視利害關係人包括員工、客戶、投資者、供應商等公司之利益相關者，保持暢通之溝通管道，並尊重且維護其合法權益。																																																																														
			(五)董事進修之情形：本公司董事及獨立董事均具有專業背景或實務經驗，並依規定完成公司治理、證券法規等相關進修課程。有關本公司董事及監察人任期間之進修情形均已揭露於「公開資訊觀測站」(網址http://newmops.tse.com.tw/)或111年進修情形以下補充說明。																																																																														
			<table><tr><th>職稱</th><th>姓名</th><th>進修日期</th><th>主辦單位</th><th>課程名稱</th><th>進修時數</th></tr><tr><td>董事長</td><td>李素白</td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>企業併購與退場機制</td><td>3</td></tr><tr><td></td><td></td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享</td><td>3</td></tr><tr><td>法人董事代表人</td><td>盧登禧</td><td>111/06/22</td><td>財團法人中華民國會計研究發展基金會</td><td>財報審閱常見缺失及重要內控法規實務解析</td><td>6</td></tr><tr><td>法人董事代表人</td><td>吳家權</td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>企業併購與退場機制</td><td>3</td></tr><tr><td></td><td></td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享</td><td>3</td></tr><tr><td>法人董事代表人</td><td>張秀卿</td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>企業併購與退場機制</td><td>3</td></tr><tr><td></td><td></td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享</td><td>3</td></tr><tr><td>法人董事代表人</td><td>吳茂原</td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>企業併購與退場機制</td><td>3</td></tr><tr><td></td><td></td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享</td><td>3</td></tr><tr><td>董事</td><td>邱郁文</td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>企業併購與退場機制</td><td>3</td></tr><tr><td></td><td></td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享</td><td>3</td></tr><tr><td>獨立</td><td>王佑生</td><td>111/01/24</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>企業併購與退場機制</td><td>3</td></tr></table>	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	董事長	李素白	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3			111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3	法人董事代表人	盧登禧	111/06/22	財團法人中華民國會計研究發展基金會	財報審閱常見缺失及重要內控法規實務解析	6	法人董事代表人	吳家權	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3			111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3	法人董事代表人	張秀卿	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3			111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3	法人董事代表人	吳茂原	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3			111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3	董事	邱郁文	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3			111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3	獨立	王佑生	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3
	職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																																																																											
	董事長	李素白	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3																																																																											
			111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3																																																																											
	法人董事代表人	盧登禧	111/06/22	財團法人中華民國會計研究發展基金會	財報審閱常見缺失及重要內控法規實務解析	6																																																																											
	法人董事代表人	吳家權	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3																																																																											
			111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3																																																																											
	法人董事代表人	張秀卿	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3																																																																											
			111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3																																																																											
	法人董事代表人	吳茂原	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3																																																																											
			111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3																																																																											
	董事	邱郁文	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3																																																																											
		111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3																																																																												
獨立	王佑生	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3																																																																												

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					
			董事		111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3
			獨立董事	龐逸茂	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3
					111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3
			獨立董事	江采琳	111/01/24	社團法人中華公司治理協會	企業併購與退場機制	3
					111/01/24	社團法人中華公司治理協會	如何進行成功的投資併購之談判與協商：實際案例分享	3
	(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司以穩健經營為原則，專注於本業經營，以能控制及承受的風險為前提制定所有經營策略，並由內部稽核單位定期或不定期進行查核，以降低營運可面臨之風險。 (七)客戶政策之執行情形：本公司秉持客戶至上之原則，設計、生產高品質產品並滿足客戶質與量的需求，定期檢討客戶關係維護之情況，並與客戶充分溝通，以維持良好之長期合作關係。 (八)公司為董事購買責任保險之情形							
		被保對象	保險公司		投保金額(美金:元)		投保期間(起迄)	
		全體董事	華南產物保險股份有限公司		1,000,000		起:111 年 9 月 1 日 迄:112 年 9 月 1 日	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司已就公司治理評鑑結果依據內部公司治理實務守則持續辦理相關事項及措施中。								

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	條件 姓名	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 (召集人)	王佑生	具有五年以上財務、會計及公司業務所須之工作經驗，亦擔任本公司審計委員。過去任職於安侯協和會計師事務所、證券櫃檯買賣中心及佳穎精密企業股份有限公司擔任財務及會計工作。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 非公司或其關係企業之受僱人。 2. 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 4. 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 5. 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 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。 10. 未有公司法第 30 條各款情事之一。 	3
獨立董事	龐逸茂	具有五年以上法律之工作經驗，亦擔任本公司審計委員。過去任職於理律法律事務所擔任資深顧問。	同上	0
獨立董事	江采琳	具有五年以上財務、會計及公司業務所須之工作經驗，亦擔任本公司審計委員。過去任職於安侯建業會計師事務所，現為中華網龍股份有限公司財務長。	同上	0

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：109年6月30日至112年6月29日，本公司111年度共已召開4次【A】薪資報酬委員會，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	王佑生	4	0	100	109.6.30起擔任召集人
委員	龐逸茂	4	0	100	109.6.30新任
委員	江采琳	4	0	100	109.6.30新任

薪酬委員會忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 一、訂定並定期檢討董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 二、定期評估董事及經理人之薪資報酬。

薪資報酬委員會開會資訊：

薪資報酬委員	議案內容	決議結果
111.03.21	110年度董事酬勞分配案。 110年度經理人及員工酬勞分配案。 修訂本公司「董事會績效評估辦法」。 獨立董事薪資及董事車馬費金額調整案。	委員會全體成員同意通過
111.06.22	110年度董事酬勞分配案。 110年度經理人及員工酬勞分配案。	委員會全體成員同意通過
111.08.08	檢討董事及經理人績效評估與薪資酬勞之政策、制度、標準與結構案。 匯鑽科技股份有限公司員工持股信託成立案。	委員會全體成員同意通過
111.11.07	審核經理人民國111年度年終獎金發放案。 薪酬委員會於民國112年之工作計畫。	委員會全體成員同意通過

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：111年度無此情形發生。
- 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：111年度無此情形發生。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
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責(兼)職單位，並且董事會授權高階管理階層處理，及董事會監督情形？	V		本公司目前設置隸屬董事會之董事長辦公室全權負責公司之永續發展相關事務，並和總經理辦公室、財務部、中國生產基地、以及泰國生產基地等單位共同推動企業社會責任相關業務。並由董事會秘書向董事會報告相關之議題。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		<p>本揭露資料涵蓋公司於 111 年 1 月至 111 年 12 月間在主要據點之永續發展績效表現。風險評估邊界以本公司為主，包含臺灣、中國大陸、亞洲其他地區既有據點。</p> <p>公司永續經營風險評估：</p> <p>由於本公司專營表面處理行業，此行業在營運上必須考量到：生產所在地之廢棄物相關環保政策、持續性生產及環保設備上之研發跟投資、新製程開發時間及資金投入回收時間長、以及所在社區及土地使用上之變遷考量等因素，因此公司在各項營運戰略上依照財務規劃、顧客及產品評估、內部組織及資源調度規劃、及營運管理風險四個構面設定了短、中、長期的風險評估及發展策略並於每季董事會時依照重要性回報。報告時主要採取提供風險辨識、評估，擬定風險管理對策，並依據風險的衝擊程度大小及頻率高低，提出因應解決措施，包括預防、移轉、避免或承擔等方式控制風險，經過董事會同意後，後續透過公司現有專責單位做後續資訊溝通及監督機制，來避免公司遭受損害，確保目標之達成。</p> <p>環境：</p> <p>本公司對於環境管理相關之項目，目前在中國及泰國生產基地皆設有專責單位(Safety & Environment)並且直屬回報給當地最高負責人以達到整體行政資源快速整合及調整之能力。在日常營運中，亦藉由專責單位監督以及輔導相關部門依環保法令相關規定，取得應有之操作運作許可證，並且各廠區皆導入 ISO 9001 品質管理系統以及 ISO 14001 環境管理系統，提高相關部門的環境意識。</p> <p>另依據客戶標準規範，本公司也高度關注並且製造符合 RoHS 規範之產品。</p> <p>在廢棄物處理相關議題上，本公司除了強化生產基地整廠水資源系統追蹤管理及內</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
			<p>部水循環再利用系統外、每年也持續在廢水系統管理上投入減量以及分離廢棄金屬之相關製程跟設備。</p> <p>在生產基地之電力使用及推動節能減碳工作相關議題上，每年除了配合生產當地之消防法規外，亦不斷自主提升設備運轉效率和推動各項節能計畫，包含超過一定年限之設備汰換、設備安裝電力變頻器、導入可幫助降低電耗熱之綠能節能設備等。</p> <p>社會-勞雇關係:</p> <p>本公司依勞動法規及性別工作平等法等及遵循國際勞動相關法規等(包括子公司在內遵守當地相關法規及國際標準、人權評估)，訂定員工手冊及相關管理辦法，保障員工權益。致力遵守適用的勞工及員工聘僱的法律，以及國際標準，雇用員工不受性別、年齡、宗教信仰、種族、國籍、性向、其它法律保護的情況，而產生歧視等影響。本公司落實遵守各類雇用及勞動法規：不採童工或非法勞工；嚴禁性騷擾行為，禁止強迫勞動管理規定，提供員工安全且健康的工作環境。</p> <p>公司治理:</p> <p>透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。</p> <p>為董事規劃相關進修議題，每年提供董事最新法規、制度發展與政策。</p> <p>為董事投保董事責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。</p> <p>建立各種溝通管道，積極溝通，減少對立與誤解。設投資人信箱，由發言人處理並負責回應。</p> <p>資安:</p> <p>配合全球資訊化快速發展以及工業 4.0 變遷造成之對資訊系統高度依賴程度，本公司對於資訊安全風險亦執行下列相關政策：</p> <p>在組織系統架構上，日常部署及維護由資訊部門下的資安單位做管理，並且該部門直屬於總經理以及在重大事件需對董事會做報告，以確保在集團資安營運相關議題上能達到跨部門有效整合。</p> <p>在軟體及硬體配置上建置防火牆、和第三方資安人員簽訂顧問合約並定期檢視流</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
		程、導入高效能防毒軟體等防護措施來避免惡意外部入侵、電腦病毒、勒索郵件等可能影響公司營運系統穩定運作之行為。 在關鍵資安系統上除了做硬體設備一用一備交叉支援等配置外，內部資料庫也做權限分等以及每日異地異機異網備份等措施。平時也進行年度檢查以及災難教育訓練等策略來確保關鍵系統不影響生產。	
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V	(一) 本公司在環境安衛方面，皆符合環境管理系統(ISO14001)相關法規及政策並依法設置勞工安全衛生人員及相關制度強化廠區安衛環管理，並具體向利害關係人揭露環保作為。	無差異
(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？	V	(二) 本公司在推行公司內部文件管理電子無紙化上每年持續在各廠區推行，並鼓勵如必須使用紙本，以回收紙張作為優先選項。 本公司與工程研發及生產單位每年研究水回收系統，專注在水資源回收再利用並且降低污水內各項物質含量為主要目標，並定期檢討水電等資能源使用狀況，推動廠區節能減碳等專案，提升資能源使用效率。 生產過程產生之金屬或化學相關廢棄物皆在園區內做初步分類跟處理後，再委託符合當地政府法規之合格供應商拉出園區做後續環境友善處理。	無差異
(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？	V	(三) 氣候變遷之相關情況像是乾旱、風災、或是水災等情況目前對公司本身生產基地所在地的潛在影響風險低，但公司除了將視未來全球風險包括參考世界經濟論壇全球風險報告之結果進行環境風險辨識及評估及公司營運狀況不斷訂定相關因應之措施外，亦會經由內部不斷改善自身之廢棄物相關排放量控制，機台設備節能改善、水循環再利用設備改善，能源耗用改善減少碳排放量等措施來更進一步協助人類環境，以善盡地球公民一份子的責任。	無差異
(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	V	(四) 溫室氣體、用水量及廢水量：資料涵蓋範圍為深圳及泰國廠區，範疇一及範疇二數	無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因												
	是	否													
	摘要說明														
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？		<p>據經第三方公證單位深圳市探聯網科技發展公司驗證。</p> <table><tr><th></th><th>溫室氣體排放量 (tCo2e/新台幣億元營收)</th><th>用水量 (m^3)</th><th>廢水量 (m^3)</th></tr><tr><td>2021 年</td><td>7,811.85</td><td>170,021</td><td>136,017</td></tr><tr><td>2022 年</td><td>6,992.09</td><td>151,584</td><td>121,267</td></tr></table> <p>在本公司不斷的努力之下，2022 年度廢水量成功控制在總水量的 80%，2023 年將持續下降廢水量，目標降低至總水量的 78%。2022 年度碳排放下降 10.49%，2023 年目標下降 4.97%。</p> <p>本公司除於本業積極投入節能技術工程之研發，不定期對員工宣導節能減碳等環保意識，推動及宣導政策如下：</p> <p>工廠端：</p> <p>1.建立明確的工廠內部水流量圖(清楚追蹤出從進水口開始到工廠每一段的用水跟循環量，以及最後的排放量)，藉由清楚標示出內部水的流動脈絡後，提升可用水的循環量來降低廢水的排放量。</p> <p>2.設立氣體追蹤系統來達成溫室氣體排放追蹤。</p> <p>3.持續針對廠區設備進行有效整改提升效能。</p> <p>辦公室端：</p> <p>1.在用紙方面，公司持續加強宣導無紙化並導入電子化系統管理與執行作業流程，如必須要列印應採用雙面列印或回收紙重複使用，以減少用紙量。</p> <p>2.在用電方面，力行隨手關燈與冷氣，總公司更採用有節能環保標章的空調設備、冷氣調高 1℃、全面使用 T5 照明燈具等，提倡隨手關燈開機、拔插頭，以達省電之功效。</p> <p>3.定期向同仁宣導與要求，個人公務外出應多搭乘大眾運輸工具，以降低運輸工具 CO2 與 N2O 的排放量。</p> <p>4.採購環保產品，降低使用一次性餐具，鼓勵員工參與坊間的永續發展工作坊和訓練，提高環保意識和對環保議題的認知。</p>		溫室氣體排放量 (tCo2e/新台幣億元營收)	用水量 (m^3)	廢水量 (m^3)	2021 年	7,811.85	170,021	136,017	2022 年	6,992.09	151,584	121,267	
	溫室氣體排放量 (tCo2e/新台幣億元營收)	用水量 (m^3)	廢水量 (m^3)												
2021 年	7,811.85	170,021	136,017												
2022 年	6,992.09	151,584	121,267												

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		無差異 (一) 本公司依勞動法規及性別工作平等法及遵循國際勞動相關法規等(包括子公司在內遵守當地相關法規及國際標準、人權評估)，訂定相關管理辦法，保障員工權益。具體管理政策： 嚴禁採用童工或非法勞工；嚴禁性騷擾行為，禁止強迫勞動管理規定，提供員工安全且健康的工作環境。要求公司及集團觸及範圍內之合作廠商在其各自之營運活動上皆杜絕任何侵犯及違反人權的行為，使能力範圍內所及之成員均能獲得公平的對待。同時公司雇用政策亦無差別待遇，並且每個季度定期追蹤營運所在地之當地相關勞動法令以確保符合規範。另為協調勞資關係及促進勞資合作，依成立勞資會議或成立職工福利委員會以促進勞資和諧。公司亦為全體員工辦理相關勞/健保、團體保險，並依兩性工作平等法打造兩性平權的職場環境，員工享有生理假、產假(陪產假)、育嬰留職停薪、家庭照顧假等福利並落實薪酬雇用條件、訓練與升遷之平等。
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		無差異 (二) 本公司於上櫃至今皆依照公司章程所載：「本公司年度稅前如有獲利，應提撥百分之五至百分之十為員工酬勞。」，透過員工獎勵分紅方案將公司經營產生之淨利搭配員工之績效做薪酬上之結合以鼓勵員工能夠更將自身利益和公司團隊利益做細綁。並成立持股信託委員會，正職員工年資滿一年後，可自行決定每月提存金額，以定期定額方式購入公司股票，另依員工每月提存金額提撥 200%作為持股獎勵金。除此之外，公司在庫藏股政策上亦優先提供給同仁認股優惠，使同仁得以更進一步以股東身份共享營運成果。 其它職工福利包括：尾牙聚餐、三節禮金、各項婚喪喜慶等皆比對市場上同等規模或是週遭公司之福利標準則作為調整實施之標準。主力還是放在公司淨利跟個人利益績效做結合為主要方針。 本公司致力於提供員工具尊嚴、安全的工作環境，我們落實僱用多樣性、酬勞與升遷機會的公平性，確保員工不會因種族、性別、宗教信仰、年齡、政治傾向及其他受適用法規保護的任何其他狀況而遭受歧視、騷擾或不平等的待遇。2022 年度女性職員占比為 21%，女性主管占比為 13%。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因			
	是	否				
				摘要說明		
(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及健康教育？	V		(三) 本公司完全依勞基法及當地規定辦理，新進員工皆有完整的新人訓練，環安衛教育訓練、消防教育訓練、特種設備安全培訓、危險化學品安全培訓、有限空間安全培訓等基礎安全教育訓練，提高員工基礎安全認知。傷害事故發生時，透過異常事故管理系統，提供員工安全與健康之工作環境。除外全體員工皆享有固定年度健檢。匯鑽科技股份有限公司民國 111 年員工因公死亡人數及職業病發生件數為 0。 111 年各類教育訓練施行狀況如下表所示：			
			訓練類別	總堂數(堂)	上課人數(人)	總時數(小時)
			新進員工消防安全及職業衛生培訓	45 次	325	325
			班組長撲救初級火災培訓	2 次 (5/11 月)	32	2 小時 (每次 1 小時)
			消防安全應急演練	2 次 (6/12 月)	560	2 小時 (每次 1 小時)
			特種設備安全應急演練培訓	1 次	15	0.5
			有限空間安全培訓	1 次	10	0.5
			危險化學品安全培訓	1 次	12	0.5
			危廢安全培訓	1 次	16	0.5
			新冠肺炎疫情，在政府安排下本公司設置一個核酸檢測點，要求全體員工、廠區服務性外包廠商按政府要求定期進行新冠肺炎篩檢，結果全數皆為陰性。公司全力配合政府防疫政策，滾動式調整最新防疫措施，確保員工健康安全、營運無虞。			
(四) 本公司在職業生涯發展及專業技能訓練上目前由人資部門內之人力資源發展(HRD)						

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V		部門作為系統建置以及日常執行之權責單位，並且必須針對各部門以及各個職位之工作內容做規劃，包含日常固定工作項目之 SOP 每季度檢驗、新人為期兩個月到適用期通過前之教育訓練、儲備幹部輪調實習規劃、外部 ISO 系統品質定期訓練培養、內部 VA/VE 競賽專案分組研討競賽提升專業技能發展、工程研發單位定期針對產品製程以及品質案例上做定期內部專案分享等。
(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標準，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	V		(五) 本公司對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際標準並且本公司與客戶間保持良好之溝通以及客運管道。在產品服務上亦針對不同層級以及權責單位提供相對應之客訴處理窗口，力求能盡速解決客戶申訴之問題。
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形?	V		(六) 本公司在管理現有供應商上皆採用公司訂定之供應商管理政策，在納入採購清單前皆會針對供應商之原物料品質生產流程和交期進行評核，並在不影響到當地國家之疫情規範下進行實地訪廠評鑑。當開始向供應商進貨後，除了要求廠商必須取得符合當地法規的最新產品檢驗合格文件外，每年也會定期評估供應商之供料紀錄與財務狀況。在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範之紀錄亦會列為公司採購之評估指標。若本公司發現任何供應商涉及違反企業社會責任政策或是違反聯合國《世界人權宣言》、《全球盟約》、《國際勞動組織公約》等各項國際人權公約以及可能造成社會環境重大破壞影響時，亦會嚴格審核並且暫時或終止與其業務往來。
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		V	無差異 本公司雖未出具企業社會責任報告書，但有關環境政策、人權規範、公司治理、健康安全及道德規範等政策均依循 GRI Standards 執行，並自行評估實施狀況。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
驗證單位之確認信或保證意見？				
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：本公司雖未制定企業社會責任實務守則，然已積極持續推動及善盡公司治理、環境保護、社會公益等三大領域之企業社會責任，相關規範亦訂定於公司各項人事、環保、安衛作業標準中，符合法令要求。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無				

(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	
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經營方案，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)為建立誠信經營之企業文化及健全發展，本公司已依循「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營作業程序」，本公司董事會成員及管理階層於執行業務時皆盡善良管理人之注意義務，以高度審慎之態度行使職權。 (二)本公司除依循「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營作業程序」外，亦訂有「防範內線交易作業程序」，供相關人員執行業務時遵循。並與供應商簽有「保證協議」，聲明杜絕不誠信行為，由供應商提供廉潔保證。 (三)本公司於「誠信經營作業程序」訂有不誠信行為處置規範，依據相關規範，隨時對員工宣導誠信行為之重要性，對違反行為將按相關規定議處。並於與供應商簽定之「保證協議」提供有申訴管道。
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專職單位，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？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當管道，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執行？或委託會計師執行查核？	✓ ✓ ✓ ✓		(一)無差異 (二)無差異 (三)無差異 (一)無差異 (二)無差異 (三)無差異 (四)無差異 (五)無差異

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	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司宣導於各會議及內部公告宣導同仁對於遵循誠信經營規範的堅定承諾，以求落實。111年參與人均訓練時數約1小時。	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一)員工知悉違反法令規章之行為時，得向內部稽核主管或其他適當人員呈報，且專案核實相關舉報行為，舉報屬實者亦有獎勵，鼓勵呈報任何違反誠信之行為；相關事宜由稽核室專責處理。	(一)無差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)本公司之「誠信經營作業程序」鼓勵員工於發現有違反法令規章之行為時，得向內部稽核主管或其他適當人員呈報，並建立保密及保護之措施。	(二)無差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)本公司對受理檢舉之案件，均保障檢舉人權益並避免遭受不當處置。	(三)無差異
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已訂定「誠信經營守則」，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站，並由專責單位負責推動誠信經營相關政策。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。				
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)：無。				

(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：本公司揭露於公開資訊觀測站以及本公司網站投資人專區等供投資人查詢相關資訊。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 本公司將重大訊息即時揭露給投資者並定期召開法人說明會說明本公司營運狀況。
2. 本公司已訂定「防範內線交易作業程序管理辦法」。
3. 員工行為或倫理規範：
 - (1) 本公司之工作規則中，明訂本公司員工不得藉職務上之便利，營私舞弊或圖利本身或他人之不法利益，亦不得收受任何饋贈或享受其他不正當利益。本公司員工獎懲辦法中之要點亦有明訂違反上述規範之相關罰則，以確保本公司履行誠信經營。
 - (2) 本公司於新進人員教育訓練時，強化宣導企業核心價值，其一即為「誠信」，同時強調工作之行為操守的重要性，使其充分瞭解公司誠信經營之決心與政策；並與員工績效考核制度結合，以即時給予適當的獎勵及懲處。
 - (3) 本公司工作規則包括下列內容
 - I. 本公司員工於服務期間應遵守下列各項守則：

1. 全體同仁對外代表公司，需全力維護公司形象。

2. 盡忠職守，遵循公司政策、制度、規章及辦法之施行，服從主管在其執掌範圍內所交付之任務。

3. 公私分明，相互尊重人格，誠懇相處，協力達成企業經營之目的。

4. 遵從公司因業務需要所作之遷調派遣，不得藉故推諉。

5. 執行職務應力求確實，不得畏難、規避或無故拖延。

6. 薪資待遇為機密資料，不得任意透露或詢問。

7. 在工作場所不得聚賭、鬥毆、吸毒或有傷害風化之行為。

8. 未經公司同意，不得翻閱與自身業務無關之文件、函電及帳簿表冊。(自己經營之文件資料亦不得洩漏給不相關之第三者)。

9. 遵守員工安全衛生相關規定，維護工作場所及周邊環境之安全衛生。

II. 本公司事業主、事業主家屬、本公司代理人對其員工或員工間不得有下列行為：

1. 因性別差異所產生侮辱、蔑視或歧視之態度及行為。

2. 與性有關之不適當、不悅、冒犯性質之語言、身體碰觸或性要求。

3. 以性活動或異性有關之行為為交換報償之承諾。

4. 要求性活動或性有關行為之威脅或懲罰。

5. 強暴及性攻擊。

6. 工作場所不宜對女性歧視，如擺設、張貼春宮圖片、黃色書刊等。

III. 為防治就業場所性騷擾行為，並維護性別工作平等及人格尊嚴，特訂定「性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」提供申訴及調查，如經證實，本公司將依照情節輕重對其作成申誠、小過、大過、調職、降級等之處分，或依勞動基準法第十二條規定予以解雇；其涉及刑事責任時，本公司得移送司法機關處理。

IV. 為因應防治性騷擾，依據公司「性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」規定，設性騷擾調查小組。

(九)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制聲明書：請詳下文。

匯鑽科技股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：112年3月20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.資訊及溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查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20日董事會通過，出席董事__人中，有__人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

匯鑽科技股份有限公司

董事長：李素白

總經理：王信為



素白

簽章

信為

簽章

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：不適用

(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、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失及其改善情形：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.股東會重要決議：

股東會	日期	重要決議事項
111 年 股東常會	111.06.22	1.承認一一〇年度決算表冊案。 2.承認一一〇年度盈餘分配案。 3.修訂「背書保證作業程序」部分條文案。 4.修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 5.修訂「公司章程」。 6.修訂「股東會議事規則管理辦法」。 7.補選本公司第五屆董事 1 席案補選本公司第五屆董事 1 席案

2.董事會重要決議：

日期	重要決議事項
111.06.22	擬訂定本公司分配 110 年度現金股利配息基準日，提請 討論。
111.08.08	111 年第 2 季度財務報表，提請 討論。 111 年度董事責任險投保案，提請 討論。 修訂「公司章程」，提請 討論。提股東會討論案 本公司與子公司間之資金貸與額度展期案，提請 討論。 檢討董事及經理人績效評估與薪資酬勞之政策、制度、標準與結構案，提請 討論。 匯鑽科技股份有限公司員工持股信託成立案，提請 討論。 本公司向第一銀行融資貸款授信合約新增額度案，提請 討論。
111.10.06	擬辦理第五次買回本公司股份案，謹提請 決議。
111.11.07	111 年第 3 季度財務報表，提請 討論。 111 年上半年度營業報告書，提請 討論。 111 年上半年度盈餘分配暨訂定除息相關日期案，提請 討論。 本公司民國 112 年度稽核計畫，提請 討論。 本公司 112 年度預算案，提請 討論。 本公司民國 112 年會計師事務所公費案，提請 討論。 審核經理人民國 111 年度年終獎金發放案，提請 討論。 修定「內部重大資訊處理作業程序」，提請 討論。 檢視 111 年度董事自評表格案，提請 討論。 修正第五次買回本公司股份之「買回股份轉讓員工辦法」案，提請 討論。 向關係人取得使用權資產案，提請 討論。 子公司匯鑽實業(深圳)有限公司擬為表決權 10%替投資公司東莞冠杰金屬表面處理有限公司提供工程款融資額度背書保證事宜，提請 討論。 本公司向凱基商業銀行融資貸款授信合約新增額度案，提請 討論。 本公司之子公司向凱基商業銀行融資貸款授信合約續約案，提請 討論。 本公司之子公司向凱基商業銀行融資貸款授信合約續約案，提請 討論。 本公司向國泰世華銀行融資貸款授信合約續約案，提請 討論。 薪酬委員會於民國 112 年之工作計畫，提請 討論。
112.01.19	新增子公司間之資金貸與額度案，提請 討論。 本公司設置「公司治理主管」案，提請 討論。 本公司向凱基商業銀行融資貸款授信合約新增額度案，提請 討論。
112.03.20	111 年度營業報告書，提請 討論。 111 年度財務報表，提請 討論。

日期	重要決議事項
	111 年下半年度盈餘分配案，提請 討論。 111 年度「內部控制制度聲明書」，提請 討論。 111 年度一般董事酬勞分配案，提請 討論。 111 年度獨立董事酬勞分配案，提請 討論。 111 年度經理人及員工酬勞分配總額案，提請 討論。 修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案，提請 討論。 改選本公司董事(含獨立董事)案，提請 同意。 提名及審議董事會提名之董事（含獨立董事）候選人名單，提請 討論。 解除新任董事競業禁止之限制案，提請 討論。 召開民國 112 年股東常會時間、地點及召集事由，提請 討論。 本公司與子公司間之資金貸與額度案，提請 討論。 本公司向第一銀行融資貸款續貸授信額度案，提請 討論。
112.05.09	112 年第 1 季度財務報表，提請 討論。 定期評估簽證會計師獨立性之情形，提請 討論。 本公司註銷庫藏股案，提請 討論。 子公司頂群科技(深圳)與匯鑽實業(深圳)有限公司購置機器設備，提請 討論。

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

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

公司有關人士辭職解任情形彙總表

112 年 05 月 09 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管	宋成璽	100.01.18	111.03.21	職務異動

五、 簽證會計師公費資訊：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業聯合會計師事務所	梁盛泰 虞成全	111.01.01- 111.12.31	2,550	350	2,900	-

非審計公費為稅務簽證公費、股東會年報覆核及資訊環境審查費用。

(一)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，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十五以上者，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

七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年度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、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、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年 度		當年度截至 4 月 11 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	李素白	12,000			(500,000)
董事	匯鈺投資股份有限公司 代表人:盧登禧		(1,000,000)		(1,720,000)
董事	家全投資股份有限公司 代表人：吳家權				
董事	裕宜投資股份有限公司 代表人：張秀鄉				200,000
董事	鳴棋投資股份有限公司 代表人：吳茂原			(10,000)	
董事	邱郁文				
獨立董事	王佑生				
獨立董事	龐逸茂				
獨立董事	汪采琳				
總經理	王信為				
副總經理	宋成璽				
管理部門兼 財務部門主管	盧之蕙				
董事長特助	李名正				
稽核部副理	鍾靈				
會計部門主管	李昱璇				
公司治理主管	鍾毓璇				
10%以上股東	匯鈺投資股份有限公司		(1,000,000)		(1,720,000)

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無。

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04月11日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
匯銓投資(股)公司	5,559,776	12.51	-	-	-	-	-	-	-
法人負責人：李素白	977,000	2.20	-	-	-	-	-	-	-
裕宜投資(股)公司	1,976,000	4.44	-	-	-	-	-	-	-
法人負責人：張秀鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
家全投資(股)公司	1,947,000	4.38	-	-	-	-	-	-	-
法人負責人：吳家權	15,000	0.03	1,000	-	-	-	-	-	-
新隆儲運股份有限公司	1,500,000	3.37	-	-	-	-	-	-	-
法人負責人：游家禎	234,000	0.53	-	-	-	-	-	-	-
鳴棋投資(股)公司	1,307,592	2.94	-	-	-	-	-	-	-
法人負責人：吳茂原	-	-	-	-	-	-	-	-	-
林仁農	1,114,000	2.51	-	-	-	-	-	-	-
李素白	977,000	2.20	-	-	-	-	-	-	-
宋成璽	781,000	1.76	-	-	-	-	-	-	-
謝文福	612,000	1.38	-	-	-	-	-	-	-
沈嬌娥	553,000	1.24	-	-	-	-	-	-	-

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，並合併計算之綜合持股比例

單位：仟股；%

轉投資事業 (註 1)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接 控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率
Superior Plating Corp.	11,271	100	-	-	11,271	100
長鑽科技股份有限公司	6,300	35	-	-	6,300	35
Extensive Management Consultant Inc. (Samoa)	1,000	100			1,000	100
匯鑽實業（香港）有限公司	89,000	100			89,000	100
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	4,830	78			4,830	78
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	2,192	66			2,192	66
匯鑽實業（深圳）有限公司	註 2	100			註 2	100
頂群科技（深圳）有限公司	註 2	100			註 2	100
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	註 2	10	-	-	註 2	10

註 1：係本公司採用權益法之長期股權投資。

註 2：係為有限公司，故無股數。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
97/09	10.00	50	500	50	500	設立 500 仟元	無	註 1
98/08	14.62	50,000	500,000	22,500	225,000	現金增資 224,500 仟元	無	註 2
98/08	30.00	50,000	500,000	30,000	300,000	現金增資 75,000 仟元	無	註 2
98/11	30.00	50,000	500,000	31,500	315,000	現金增資 15,000 仟元	無	註 3
99/07	41.00	50,000	500,000	32,500	325,000	現金增資 10,000 仟元	無	註 4
99/11	41.00	50,000	500,000	36,000	360,000	現金增資 35,000 仟元	無	註 5
101/10	32.00	50,000	500,000	37,200	372,000	現金增資 12,000 仟元	無	註 6
104/03	35.50	50,000	500,000	41,850	418,500	現金增資 46,500 仟元	無	註 7
104/12	10.00	50,000	500,000	42,462	424,620	員工認股權轉普通 股 6,120 仟元	無	註 8
105/01	10.00	50,000	500,000	42,726	427,260	員工認股權轉普通 股 2,640 仟元	無	註 9
105/05	10.00	50,000	500,000	43,855	438,548	可轉換公司債轉 換普通股 11,288 仟元	無	註 10
105/08	10.00	50,000	500,000	44,753	447,526	可轉換公司債轉 換普通股 8,978 仟元	無	註 11
105/11	10.00	50,000	500,000	44,822	448,216	員工認股權轉普通 股 690 仟元	無	註 12
106/01	10.00	50,000	500,000	44,948	449,476	員工認股權轉普通 股 1,260 仟元	無	註 13
106/08	10.00	50,000	500,000	44,184	441,836	註銷庫藏股 7,640 仟元	無	註 14
106/12	10.00	50,000	500,000	44,238	442,376	員工認股權轉普通 股 540 仟元	無	註 15
107/05	10.00	50,000	500,000	44,260	442,598	可轉換公司債轉 換普通股 222 仟元	無	註 16

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
107/09	10.00	50,000	500,000	44,264	442,642	可轉換公司債轉換普通股 44 仟元	無	註 17
107/12	10.00	50,000	500,000	44,807	448,065	可轉換公司債轉換普通股 5,422 仟元	無	註 18
108/04	10.00	50,000	500,000	44,455	444,555	註銷庫藏股 3,510 仟元	無	註 19

註 1：97 年 09 月 24 日府產業商字第 09789527310 號。

註 2：98 年 08 月 18 日府產業商字第 09887649200 號。

註 3：98 年 11 月 20 日府產業商字第 09890431520 號。

註 4：99 年 08 月 04 日府產業商字第 09986541500 號。

註 5：99 年 12 月 27 日府產業商字第 09990876710 號。

註 6：金融監督管理委員會 101 年 8 月 10 日金管證發字第 1010035355 號。

註 7：財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 104 年 1 月 12 日證櫃審字第 1030035753 號。

註 8：104 年 12 月 01 日府產業商字第 10490143810 號。

註 9：105 年 01 月 22 日府產業商字第 10580339810 號。

註 10：105 年 05 月 20 日府產業商字第 10585626900 號。

註 11：105 年 08 月 23 日府產業商字第 10591445000 號。

註 12：105 年 11 月 22 日府產業商字第 10594457800 號。

註 13：106 年 01 月 25 日府產業商字第 10651042500 號。

註 14：106 年 08 月 21 日府產業商字第 10657377200 號。

註 15：106 年 12 月 05 日府產業商字第 10660555910 號。

註 16：107 年 05 月 24 日府產業商字第 10749333000 號。

註 17：107 年 09 月 05 日府產業商字第 10753017300 號。

註 18：107 年 12 月 03 日府產業商字第 10755978400 號。

註 19：108 年 04 月 20 日府產業商字第 10848311410 號。

單位：仟股

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	44,455	5,545	50,000	屬上櫃公司股票

(二)股東結構

112年04月11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 及外人	庫藏股	合計
人數	-	1	144	11,870	26	1	12,042
持有股數	-	20,000	13,653,711	29,262,770	564,001	955,000	44,455,482
持股比例	-	0.04%	30.71%	65.83%	1.27%	2.15%	100.00%

(三)股權分散情形

1.普通股

112年04月11日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	7,251	58,353	0.13%
1,000 至 5,000	4,003	7,318,597	16.46%
5,001 至 10,000	386	3,132,345	7.05%
10,001 至 15,000	121	1,539,613	3.46%
15,001 至 20,000	74	1,362,000	3.06%
20,001 至 30,000	75	1,930,000	4.34%
30,001 至 40,000	38	1,372,000	3.09%
40,001 至 50,000	17	791,384	1.78%
50,001 至 100,000	33	2,323,000	5.23%
100,001 至 200,000	22	3,169,107	7.13%
200,001 至 400,000	7	2,222,692	5.00%
400,001 至 600,000	5	2,507,023	5.64%
600,001 至 800,000	2	1,393,000	3.13%
800,001 至 1,000,000	2	1,932,000	4.35%
1,000,001 以上	6	13,404,368	30.15%
合 計	12,042	44,455,482	100.00%

2.特別股：無。

(四)主要股東名單

112年04月11日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
匯鈺投資股份有限公司	5,559,776	12.51%
裕宜投資股份有限公司	1,976,000	4.44%
家全投資股份有限公司	1,947,000	4.38%
新隆儲運股份有限公司	1,500,000	3.37%
鳴棋投資股份有限公司	1,307,592	2.94%
林仁農	1,114,000	2.51%
李素白	977,000	2.20%
宋成璽	781,000	1.76%
謝文福	612,000	1.38%
沈嬌娥	553,000	1.24%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年 項 目		110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 03 月 31 日止
每股 市價	最 高	99.0	78.7	69.3
	最 低	49.9	46.0	49.35
	平 均	67.38	58.72	54.376
每股 淨值	分 配 前	21.38	20.11	19.90
	分 配 後	19.6	20.01	-
每股 盈餘	加權平均股數	44,295 仟股	43,825 仟股	43,501 仟股
	每 股 盈 餘	4.24	0.59	(0.24)
每股 股利	現 金 股 利	1.8	0.30169192	-
	無償 配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
		累積未付股利	-	-
投資 報酬 分析	本益比	15.89	99.53	不適用
	本利比	37.43	194.64	不適用
	現金股利殖利率	2.67%	0.51%	不適用

註：公司章程授權董事會以特別決議方式發放現金股利。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司之企業生命週期正值成長期，為考量未來營運擴展、資金需求及稅制對公司、股東之影響，本公司之股利政策主要依據公司未來資本預算規劃所考量之資金需求，未來股利之分派，現金股利所佔比例以不低於百分之五為原則。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

年度 \ 項目	每股現金股利	無償配股
111年	0.30169192元	0元

註：111年度係依111年8月8日及112年3月20日董事會決議擬配發情形填列，以盈餘分派現金0.30169192元。

3. 預期股利政策將有重大變動之說明：無。

(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. 公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度稅前如有獲利，應提撥百分之五至百分之十為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票紅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：

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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：111年度估列員工酬勞及董事酬勞分別有2,167仟元及1,156仟元。

(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：不適用。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形、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：110年度員工及董事酬勞實際配發金額為25,272仟元，較原110年度帳上估列數少1,382仟元，差異數將視為估計變動列為111年度損益調整項目。

(九)公司買回本公司股份情形：

112 年 05 月 09 日

買回期次	第五次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	111/10/07~111/12/02
買回區間價格	35.00~55.00
已買回股份種類及數量	368,000 股
已買回股份金額	19,049,076 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	51.76%
已辦理消除及轉讓之股份數量	-
累積持有本公司股份數量	955,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0.02

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.公司所營業務之主要內容：

匯鑽科技為專業之表面處理研發以及周邊配套諮詢服務公司。

主要業務：

一、金屬與塑膠表面處理技術之研發與加工服務。

二、表面處理相關配套措施諮詢服務，包含環保、自動化以及管理類別。

2.營業比重：

單位：新台幣仟元；%

主要產品	111年度	
	銷售金額	營業比重(%)
加工收入淨額	1,130,870	99.90
勞務收入淨額	1,086	0.10
合計	1,131,956	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目：

本公司主要係替磁碟機零組件、連接器、汽車、通訊器材、醫療器材與3C產品等零組件工廠提供各種專業的表面處理服務，包含化學鍍鎳、半光鎳、光亮鎳、化學拋光、珍珠鎳、錫鎳與連續鍍金、銀等多種專業的表面處理。

4.計畫開發之新商品(服務)項目：

本公司於112年投入研發費用預計占營收2.5-5%，惟將視全球市場狀況及公司實際營運情形適時規劃調整。

未來研發計畫除持續提升現有產品之規格外，並積極開發配合當地政府政策或是未來數年的市場趨勢的需求工藝或配套設備如下列：

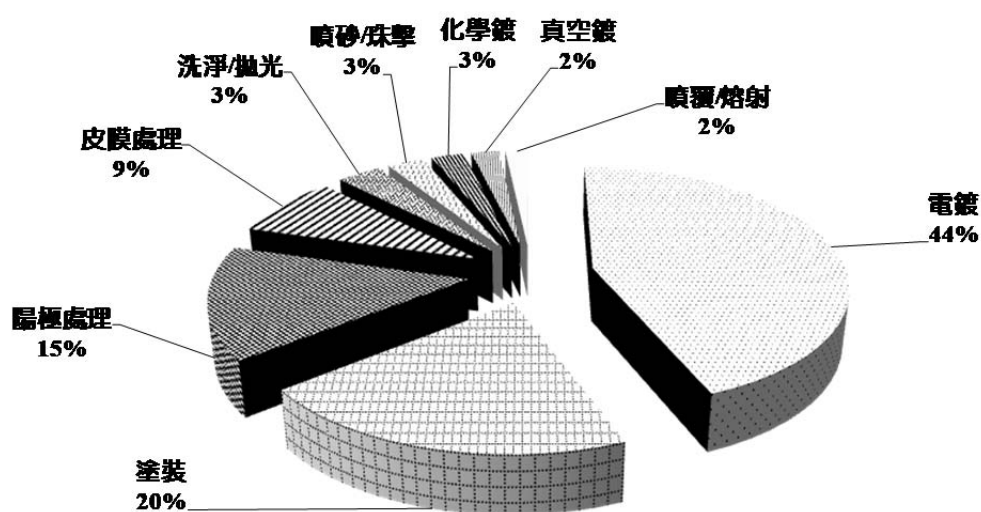
- (1) 低成本化學鎳技術。
- (2) 卷對卷連續電鍍工藝開發。
- (3) 特殊貴金屬電鍍技術開發。
- (4) 散熱模組所需之表面處理。
- (5) 金屬回收提煉設備。
- (6) 工業用廢水廢液減量設備。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

表面處理行業除具備技術密集且附加價值高之特性，更是提升各類終端應用產品附加價值的一項重要共通性技術產業。因此，表面處理工業向來有「產品美容師」的美稱。我國表面處理主要產業特質敘述如下：

- (1)主要以中小企業為經營型態，或是一完整工廠之內部部門，惟表面處理產業屬精密製造產業，因此廠商多屬技術導向的專業代工廠。而表面處理為金屬製品加工技術之一，依附在各種製品表面上生存，因此提升製品附加價值為本產業的重要關鍵。
- (2)表面處理產業為不可或缺工業，表面處理業者大都是環繞在產品供應鏈鄰近位置設廠，屬群聚色彩濃厚的產業。
- (3)以電鍍業為大宗，約占44%



我國表面處理廠商結構

資料來源：表面處理工會，金屬中心/金屬中心 MII-ITIS 整理

2021年我國金屬表面處理業產值達新台幣1,584億元，其中內銷值為新台幣672億元，較前一年成長37.3%，外銷值為新台幣670億元，較前一年巨幅成長83%。國內金屬表面處理業分為熱浸鍍鋅鋼捲片、彩色鋼捲片、其他鍍塗面鋼捲片及其他金屬及金屬製品表面處理等四大部份。其中，熱浸鍍鋅鋼捲片產值為新台幣778億元，相較前一年增加81%；彩色鋼捲片產值為新台幣286億元，相較前一年增加53%；其他鍍塗面鋼捲片產值為新台幣165億元，相較前一年增加60%；至於其他金屬及金屬製品表面處理的產值為新台幣355億元，相較前一年增加42%。

2. 產業結構

(1) 產業關連圖與代表性廠商

A. 上游產業：

表面處理業的上游為材料廠商，主要分為基體材料及改質或塗覆原料兩大部分，基體材是由金屬零組件製造業者將各種金屬及合金熔鍊後製得的塊、錠等基本冶鑄品，或各類稍具雛型的板、條、塊、錠、棒等粗胚，進一步加工成具特定形狀及特性之零組件，以滿足下游應用產品之所需。至於改質或塗覆原料，則是由表面處理原料製造業生產各式各樣的表面處理化學原料，再視表面處理的工法及品質條件，銷售給金屬表面處理業者。目前國內濕式製程用的化學藥品大多仍是來自歐美等國，如全球最大的藥水供應商阿托科技(ATOTECH)，為順利將該公司產品引進國內產線，已設置兩座研發中心；而國內的代表廠商有守仁電鍍原料公司、環宇化工實業有限公司及台灣上村(股)公司等；而在乾式製成的原料供應方面，僅靶材製造商光洋應用材料科技(股)公司較具規模，主要提供金屬靶產品，其他仍多來自美、日、歐等地。

B. 周邊產業：

表面處理設備業係表面處理產業舉足輕重的周邊支援產業，具備不可或缺特質，由於表面處理業的製程技術相當多樣且多元，亦造就各有所長的專用設備製造廠，代表廠商有明閱科技(股)公司、鴻利機械工業(股)公司、億鴻工業(股)公司、大鈞科技(股)公司、麗百代實業有限公司、易度企業(股)公司、大永真空科技(股)公司及友威科技(股)公司等。

C. 中游產業：

表面處理業者分別由上游取得金屬材料或金屬零組件，同時自原料供應商取得表面處理原料。依不同應用領域所要求的種種特性，如耐腐蝕、抗磨損、黏著性、導電性、導熱性等，選擇適當的表面處理工法，如電鍍、化學電鍍、熱浸鍍、化成處理及氣相沉積等，在金屬材料或金屬零組件上披覆上膜層材料。

D. 通路：

基本上，金屬表面處理工廠可區分為兩大類：專業表面處理與一般產品製造業表面處理（即兼業），前者主要利用表面處理加工為營利，後者之表面處理工廠只是其生產體系的一部份，例如許多汽車、機車、家電、傢俱、電子廠家，都附屬有電鍍或塗裝等部門，對其自用之零件或產品全部或部分進行表面處理。

產品製造商由於資金較為雄厚，且自用零件或產品所需表面處理的數量較多而穩定，品質要求較高，因而其設備投資費用較大手筆，故具規模之汽車及機車等廠商已走向自動化。專業工廠則礙於資金與市場，僅少數業者敢做大量投資，擁有自動化之設備。然而產品廠主要著重於創造整體產品之價值，未如專業表面處理廠注重表面處理之成本與利潤。

E. 下游產業：

應用表面處理的下游產業，大致為機械設備製造業、金屬結構及建築組件製造業、金屬容器製造業、螺絲、螺帽及鉚釘製造業、電腦及週邊設備製造業、家用電器製造業、汽車及其零件業、船舶及零件製造修配業等。

我國表面處理產業關聯

	產品鏈	產業/代表性廠商
上游	處理藥水、塗料、靶材	台灣阿托、台灣麥德美、守仁、環宇化工、台灣上村、台灣默克、永記、光洋
周邊	表面處理設備與周邊	啟泰、鴻利、億鴻、大鏞、麗百代、易度、大永真空、龍翹
中游	滲碳、滲氮、電鍍、塗裝、噴塗、真空鍍、拋光、珠擊	柏騰、位速、匯鑽科、協順、福隆、福業、台灣多代、一陽、特異、美上鎂、漢泰、得群
通路	產品製造商	主要為接單代工的內銷市場，其次為產品製造廠自有通路。
下游	運輸、機械、營建、傢具、電子電機、醫療器材	裕隆、福特、巨大、美利達、宏碁、華碩、鴻海、台中精機、友達、奇美、成霖、台灣福興、桂蒙、川湖、聯合骨科

資料來源：金屬中心 MII-IT IS 整理

電鍍雖可為產品帶來極高的附加價值，但在生產過程中，業者需付出龐大的成本及環境污染等代價。成本方面，大部分昂貴原料都倚賴國外進口，如：黃金、白銀、鎳、錫等，檢測儀器也有75%是由國外進口，一旦國際原物料或國外匯率上漲，對廠商的生產成本皆有不影響，因此為了節省成本，許多廠商紛紛到中國大陸與東南亞設廠。

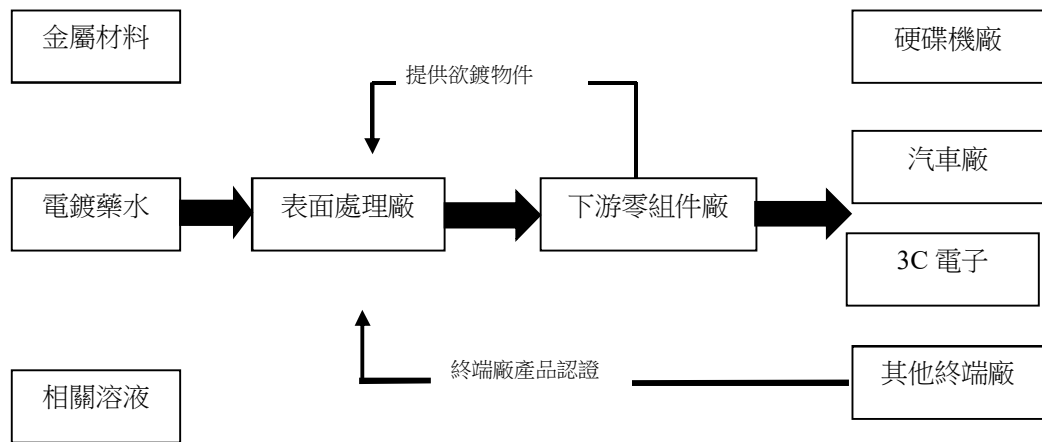
金屬表面處理產業從傳統工業到近代高科技一直都扮演非常重要的角色，在國內表面處理工業技術自行研發者很少，大多倚賴國外廠商或代理商，因此我國產品品質遜於國外乃不可避免，產品之信譽及附加價值難以提升。若希望提升表面處理工業，必須大力提高表面處理技術，政府也應大量培養相關方面的人才，鼓勵研發，才能使我國產業得到提升。

在經營與生產方面，產業規模化為必然的選擇。一般專業廠商規模不大，經營較為分散，造成產品的成本較高、缺乏市場競爭力，難以吸引投資者。應建立表面處理工業園，進行集中管理，促進技術升級改造，使上下游廠商可以形成產業集群。設立表面處理工業園另一個優點為污染的改善與控制，電鍍業是一個污染治理費用與總投資的比值相對較高的行業(小電鍍廠建設環保處理設施的投資約佔其整個電鍍生產項目投資的75%)，因此若可將廠商集中管理，就可使污染源統一管理，設立污水排放系統，確保週邊流域水環境的安全。在園區內即可形成「資源消費→產品→再生資源」的生態型迴圈經濟產業鏈。如此一來本國產業將能與外國產業競爭，創造更大的商機。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

表面處理產業之供應鏈主要可分為上游材料廠、下游零組件廠及終端產品廠三大類，而表面處理廠即位於中游，又可分為附屬在產品製造業底下之廠內工廠(captive shops)及以接單生產為主的專業加工廠(job shops)，過去專業加工廠較多，

近年為節省運輸成本、縮短交期，零組件廠商也開始設置廠內工廠in-house自製，惟加工產品較侷限於低階之零組件。而進行完表面處理之零組件會先交由零組件廠進行細部組裝，終端廠最後大部組裝，並透過供應鏈管理整體產製。



3. 本公司業務主要終端產品之各種發展趨勢

(1) HDD：

硬碟機內部零組件包含磁碟盤、磁盤固定夾、主軸馬達、讀寫頭、磁頭驅動器及音圈馬達等，外部則有上蓋及底蓋保護，其中需要用到無電解鍍製程的有磁頭架、VCM 上下蓋，束緊環及墊片等。由於硬碟技術及容量不斷提昇，零組件之表面處理精密度要求亦不斷提高，因膜厚若不均勻會產生微粒並影響其運轉，縮短硬碟之壽命，而無電鍍之鍍層較傳統電鍍均勻，鍍完不會產生雜質，且抗腐蝕性較強，故較適合進行此類精密零件之表面處理。

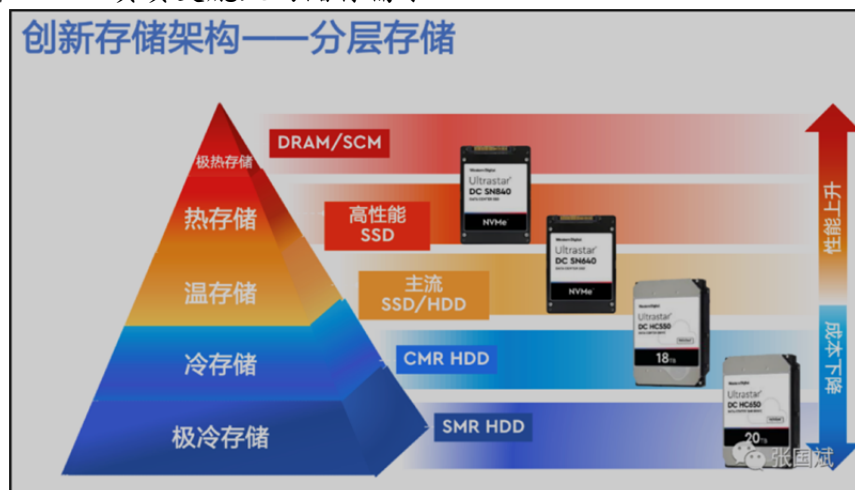
近年來硬碟產業仍有需求，雖然受到固態硬碟(SSD)與平板電腦日趨普遍而影響到 PC 與 NB 類的硬碟機市場，惟儲存的未來受雲端及大數據中心的持續發展，移動設備的全球擴散，物聯網生態系統的開發和發展，視頻監控的日益廣泛使用，消費電子設備與加密貨幣區塊鏈的發展等，這些趨勢將持續對未來的數據存儲解決方案產生巨大需求，進而帶動高存儲容量的需求更為增長，HDD 和 SSD 形式存儲的需求也愈趨擴增。雖然固態技術在許多終端市場的增加，但評估在可預見的情況下，未來雲端、傳統企業、客戶和消費者市場需要大容量存儲解決方案，而 HDD 相較 SSD 是可提供最具成本效益，可靠和節能的大容量存儲設備。

驅動資料成長的關鍵來自1.成本的下滑，加上2.科技的進步(如VR及無人機應用、自動駕駛汽車)及3.企業使用大數據分析推動數字內容的增長，4.大量雲數據中心的建設發展，5.安全監控需求加溫，6.智能城市等趨勢發展，由於這些因素，預估所創建的內容性質和數量將需更大及更高容量的存儲設備，有效和經濟地存儲、管理、分發，分析和備份這些內容，進而推動數據存儲解決方案需求的增長。這些都能使對硬碟機的需求產生正面影響。

希捷聯合IDC發布的《數據時代2025》白皮書，資料顯示2025年，全球數據暴增至163ZB，將是2016年的十倍。當今大數據、雲計算、人工智能以及邊緣計算都是以海量數據為主，越來越多的數據被標記、整合以及分析。硬碟作為數據存儲最佳的容器，其品質的優劣會影響數據存儲的質量、安全，而硬碟的性能優劣直接影響後續對

數據的「加工」。故不得不承認基於此，SSD在相對優秀的性能支撐下，憑借快速傳輸、抗震穩定等特性確實逐步成為存儲市場的新寵兒。

伴隨雲計算、AI、邊緣計算及物聯網的不斷成熟，全球的數據總量將會成幾何式增長。而未來應用的場景必然會更加多樣化且更加複雜，熱數據與冷數據各自的特性也會更加分明。對於熱數據這類快速數據，需要存儲設備需要具備出色性能參數，才能最大化發揮數據的效用，創造出更大的價值，所以SSD非常的適合於存儲熱數據。而對於繁雜冷數據來說，對存儲設備的要求主要集中在容量、安全性以及穩定性方面，而對於實際性能並沒有過多要求。在成本的方面擁有絕對優勢的HDD就成為了最佳的選擇。如下圖所示，未來的世界是由SSD+HDD分工共存的世界，SSD對應熱儲存的資料，HDD負責更龐大的儲存需求。



資料來源：Western Digital

根據Trendfocus報告，2022年HDD機械硬碟出貨量幾乎減半，所有廠商的出貨量都大幅下降，希捷和西部數據的出貨量也幾乎減半。

根據這一數據，機械硬碟HDD行業三巨頭在2022年都出現了大幅銷量下滑。2022年，希捷的HDD出貨量下降了43.7%，西部數據同樣糟糕，年環比下滑了43.0%。東芝2022年出貨量年環比下滑39.3%。

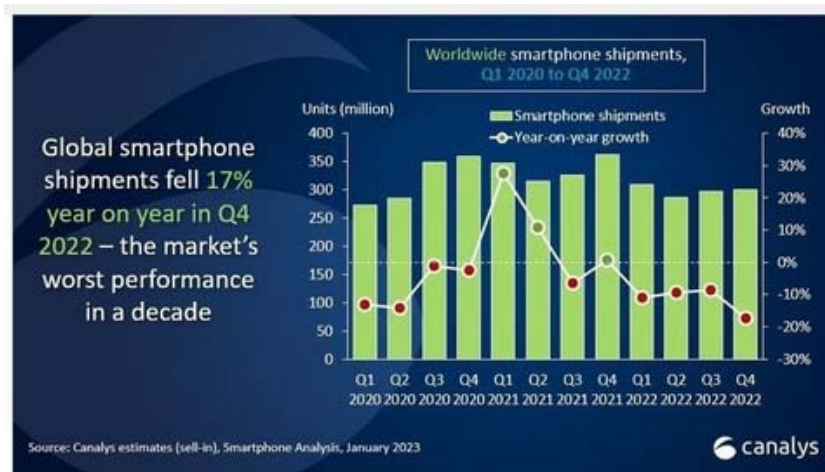
Vendor	HDDs in million	Q/Q change	Y/Y change	Market share
Seagate	15.10 – 15.60	-3.9% -0.7%	-43.7% -41.7%	42.9 – 42.9%
Toshiba	7.80 – 8.0	-2.6% -0.1%	-39.3% -37.7%	22.2% – 22.0%
WDC	12.30 – 12.80	-16.2% -12.7%	-43.0% -40.7%	34.9% – 35.2%
TOTAL	35.20 – 36.40	-8.3% – 5.2%	-42.5 -40.5%	100%

▲ 图源 Trendfocus

總體而言，2022年HDD的出貨量下降了42.5%，降至約3500萬或3600萬。
Trendfocus認為，現時HDD存儲製造商最大的災難是企業雲存儲業務需求的下降。
2022年雲存儲公司合併和庫存修正，第四季度購買的硬碟比去年同期減少了1000萬至1100萬。

(2)3C產業：

A.全球智能手機市場



Worldwide smartphone shipments and growth		
Canalys Preliminary Smartphone Market Pulse: 2022		
Vendor	2021 market share	2022 market share
Samsung	20%	22%
Apple	17%	19%
Xiaomi	14%	13%
OPPO	11%	9%
vivo	10%	9%
Others	28%	28%

Preliminary estimates are subject to change on final release
 Note: percentages may not add up to 100% due to rounding
 Source: Canalys estimates (sell-in shipments), Smartphone Analysis, January 2023

2022年全年出貨量同比下降11.3%至12.1億台，創2013年以來的最低年度出貨量，這主要是因為消費者需求大幅下降、通貨膨脹和經濟不確定性。

B. PC市場



全球台式机 and 笔记本电脑出货量 (市场份额和年增长率)

Canalys 个人电脑分析统计数据: 2022 年全年

厂商 (公司)	2022 年 出货量	2022 年 市场份额	2021 年 出货量	2021 年 市场份额	年增长率
联想	68,125	23.9%	82,200	24.1%	-17.1%
惠普	55,206	19.4%	74,022	21.7%	-25.4%
戴尔	49,746	17.4%	59,300	17.4%	-16.1%
苹果	27,160	9.5%	28,961	8.5%	-6.2%
华硕	20,616	7.2%	21,473	6.3%	-4.0%
其他	64,237	22.5%	75,081	22.0%	-14.4%
合计	285,090	100.0%	341,037	100.0%	-16.4%

注: 出货量单位为“千台”。由于四舍五入的关系, 百分比合计可能无法达到 100%。

来源: Canalys 个人电脑分析统计数据 (出货量), 2023 年 1 月

2022年全年個人電腦（含台式機和筆記本電腦）總出貨量為2.85億台，相比2021年下降了16%，其中，台式機全年出貨量下降7%至6130萬台，筆記本全年出貨量下降19%至2.238億台。

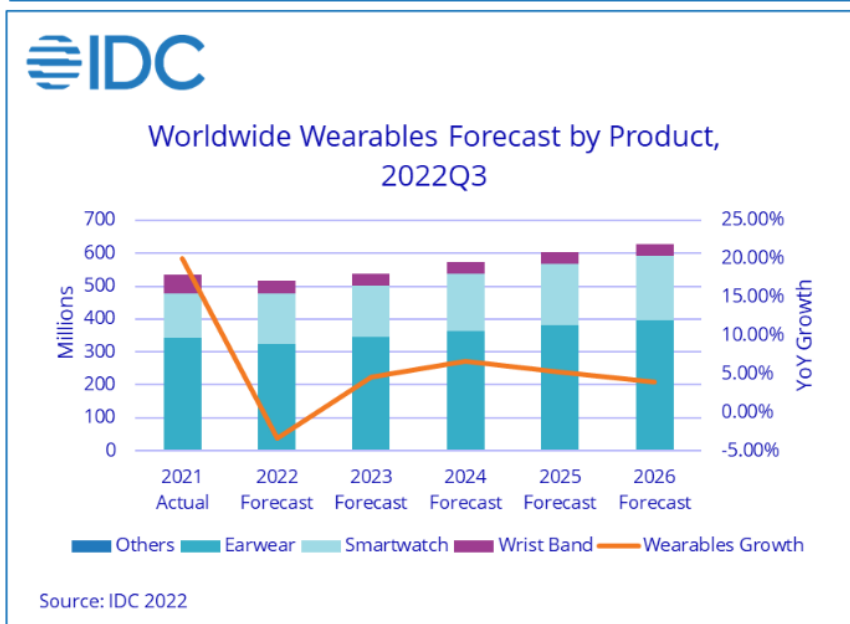
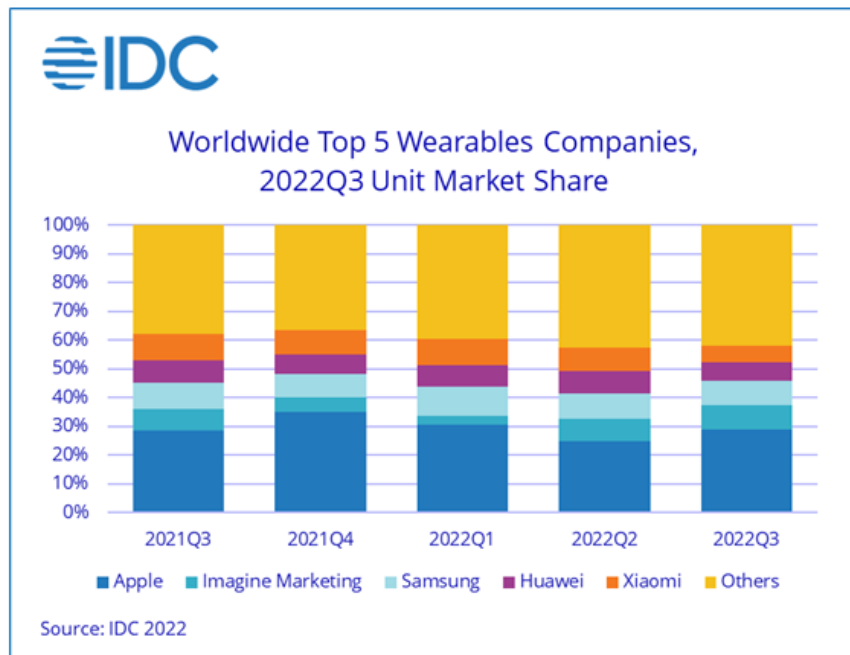
疫情所推動的PC高度成長期已經結束，儘管最近出現下滑，但2022年PC出貨量仍

高達2.92億台，高過疫情前水平。IDC提到，PC市場面臨需求問題，大多數用戶擁有相對較新PC，而且全球經濟正在惡化。

許多大型PC供應商對2023年前景謹慎，但市場普遍認為，部分PC市場可能會在2023年底恢復增長，而整個市場將在2024年恢復增長，當中商業領域有幾個增長驅動因素，包括Windows 10即將結束更新周期。

C.智能穿戴市場

IDC發佈2022年全球可穿戴設備出貨量預測報告，雖然可穿戴設備市場在2022年第三季度同比增長1.7%，但預計2022年全年全球出貨量將下降3.3%，降至5.156億部。2022年的低迷是由於在大流行的頭兩年市場急劇增長和充滿挑戰的全球總體經濟環境。但是，IDC預計經濟狀況的改善以及新興市場需求的新增將推動2023年的新增長，預計出貨量將達到5.39億部。



展望未來，預計可穿戴設備市場將以5.1%的五年複合年增長率(CAGR)健康增長，

到2026年底出貨量將達到6.283億部。

4.競爭情形

電鍍表面處理自動化設備價格日趨高漲(潔淨度要求較高如硬碟零組件必須採用半導體等級無塵室設備，資本支出較高)、人員培訓日益困難，環保牌照取得困難及不良率管理，加上技術門檻需視產品而定(如硬碟屬於精密零件產品，門檻較高)，且下游客戶在挑選電鍍廠時除品質及產能的考量外，規模、經驗及原料採購價格優勢，亦是其遴選廠商之主要因素，近年許多小廠已因訂單缺乏轉而出售其廠房與歇業。

就硬碟機零組件來看，其表面處理認證程序嚴格，需經過問卷調查、廠勘訪談、書面審查、產品試樣、價格協商、契約擬定等過程，並符合產能、技術、設備、成本及ISO認證等篩選標準，初次認證流程通常約需6-12個月(有時更長達2年)，加上此行業地緣性較強且交期要求快速，故表面處理廠多與下游組裝廠維持長期且穩定之合作關係，例如本公司與Seagate合作即長達20年，Toshiba與WD亦合作逾12年。

於3C市場，本集團憑藉在金屬表面處理的豐厚經驗及擁有尖端製程技術與設備、產線完備、產能規模及技術水準居於台灣及中國與東南亞業界領先地位，產品品質與技術獲美系國際領導大廠認證，顯示匯鑽的製造技術能力及品質在市場具有相當的國際競爭水準，經得起國際大廠嚴格的品質及效能要求。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次及研究發展

(1)表面處理的定義及分類：

凡在材料表面利用物理或化學反應，把材料表面的成分構造予以改變或賦予功能的技術，即稱為表面處理技術。其處理型態大致可分為表面形狀的改變、表面被覆型態、表面化學反應、表面被覆同時滲入、從表面植入其他元素、只改變表面性質等六大類。

表面處理類別	內容描述
表面形狀的改變	利用蝕刻或研磨的方式，使表面原凹凸不平的形狀變成平滑
表面被覆型態	在母材表面被覆一層與母材材質不同的處理層，此被覆層與母材的界線明確，因此兩者間的密著性非常重要
表面化學反應	例如鋁的陽極氧化，使鋁材表面生成耐蝕、耐磨的氧化物層
表面被覆同時滲入	利用熱浸鍍法或擴散滲透法使母材表面一定深度改質形成硬化層，此種方式沒有母材與表面硬化層間剝離的問題
從表面植入其他元素	例如真空滲碳及離子氮化，即是將碳元素及氮元素利用擴散方式，從母材表面滲入
只改變表面性質	例如利用高周波燒入方式，使表面硬化，提升材料的耐磨性

資料來源：金屬中心、ITIS 計畫

(2)表面處理技術及目的：

表面處理主要目的在於賦予材料表面新的特性，使產品價值得以提升，包括表面形狀、機械、電磁光學、熱學、物理、化學及裝飾等特性，而因應不同特性產生各類表面處理技術，包含電鍍(濕式鍍)、研磨、清洗、塗裝及近年發展快速的乾式鍍等。這些處理技術及對應之目的表列如下：

表面處理法			主要目的
大分類		中分類	
清洗	洗淨	濕式洗淨、乾式洗淨	油脂類的去除
	除銹	浸漬除銹、噴砂、液體搪磨、滾桶研磨	障礙物去除、銹的去除
研磨		機械研磨、化學研磨、電解研磨、CMP	平滑光澤化
蝕刻		化學蝕刻法、電解蝕刻法、乾式蝕刻法	表面形狀的創製
珠擊		中/低速珠擊、高速珠擊	耐疲勞性、障礙物去除
印刷		印刷凸版、印刷凹版、平板印刷、孔版印刷	表面裝飾
塗裝		噴霧塗裝、靜電裝、電著塗裝、粉體塗裝	耐蝕性、裝飾性
積層		樹脂積層、玻璃積層	耐蝕性、耐磨耗性
濕式鍍		電鍍、化學鍍	裝飾、耐蝕性、耐磨耗性
化成處理		磷酸鹽處理、磷酸鐵處理、鉻酸鹽處理	耐蝕性、滑動特性
陽極氧化		鋼鐵之陽極氧化、非鐵金屬之陽極氧化	耐蝕性、耐磨耗性、著色
乾式鍍 (氣相)		物理氣相沈積(PVD)、化學氣相沈積(CVD)	耐磨耗性、滑動特性、光學特性
離子植入		高能植入、中能植入	電特性、耐磨耗性、耐熱性
熱浸鍍		熱浸鍍鋅、熱浸鍍鋁	耐蝕性
表面熱處理		表面燒入、滲碳燒入、氧化處理、滲透擴散	耐磨耗性、耐疲勞性、滑動特性
噴鍍		熱噴鍍、電漿噴鍍	耐磨耗性、耐蝕性、耐熱性

資料來源：金屬中心、ITIS 計畫

(3)鍍膜技術介紹：

鍍膜技術為表面處理技術中最常被使用的一種，又可分為乾式鍍及濕式鍍兩種，兩者差別在於濕式鍍利用化學溶液參與鍍膜製程，乾式鍍則無。其分類及優缺點如下：

技術別	濕式鍍	乾式鍍
分類	傳統電鍍、浸漬電鍍、無電電鍍	物理氣相沈積(PVD)、化學氣相沈積(CVD)
優點	設備成本較低、技術成熟	不會產生廢氣廢水等污染源，較無環保問題
缺點	環保問題嚴重、需購買廢氣廢水處理設備	無法處理大型或複雜形狀之物件、鍍層薄且降著性較差

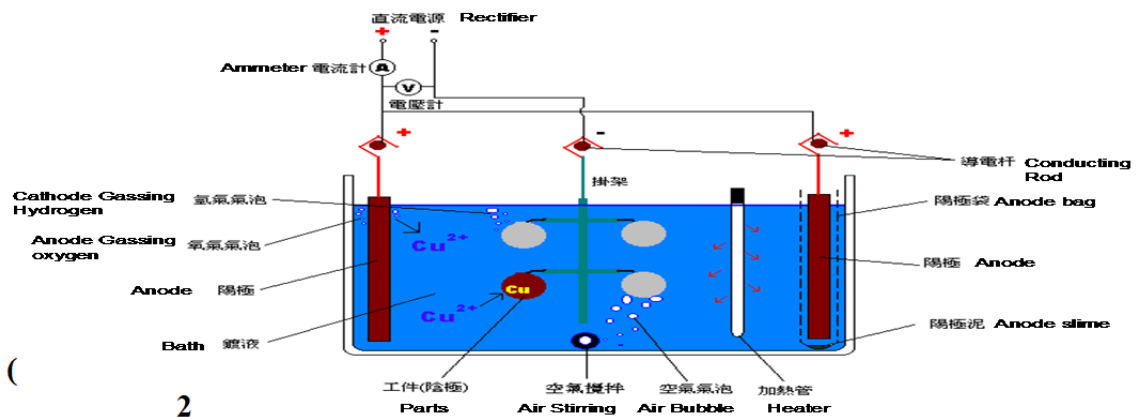
資料來源：金屬中心、ITIS 計畫

2.本公司主要技術為濕式鍍，其可分為：

(1)電鍍(Electroplating)

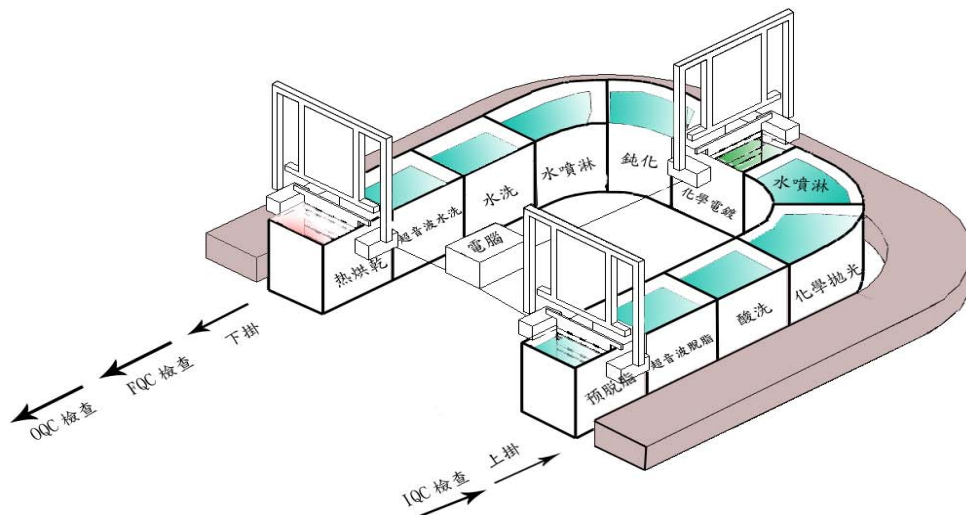
電鍍為一種電解過程，提供鍍層金屬的金屬片作用有如陽極，電解液通常為鍍著金

屬的離子溶液，被鍍物作用則有如陰極。陽極與陰極間輸入直流電壓後，吸引電解液中的金屬離子游至陰極，還原後即鍍著其上。同時陽極的金屬在溶解，提供電解液更多的金屬離子。許多工業機器的零件、家具、家庭用品常鍍上一層金屬膜，其目的在於防止腐蝕、增進美觀並使其具硬度、耐磨性、導電性等特殊性質。常用作電鍍層的材料有銅、鋅、錫、鉻、鎳、鎘、金、銀等金屬，及銅鋅、銅錫、錫鋅、錫鎳等合金。另外，為確保底材(即被鍍物)與鍍層兩物質之原子間能緊密接著，被鍍的工件通常需加以除垢、脫脂、去氧化物層等處理。



2)化學電鍍(Electroless plating)

又稱為無電解電鍍，無須外加電流，待鍍底材所含基礎金屬並不需溶於鍍浴中以促使電鍍進行，但是鍍浴中必須含有適當之還原劑。其基本原理為鍍浴中的還原劑被氧化，而欲鍍金屬離子則被還原成金屬而吸著於工件表面。無電電鍍之鍍層可鍍至所要的厚度，且在特定條件下可施行於玻璃、瓷器、塑膠等非導電性材料上，具有鍍層均勻、孔隙率低等優點，目前已廣泛應用於汽車、模具、軍用及 3C 電子產品。



(3)浸漬電鍍(Immersion plating)

指將工件浸入鍍液中，而工件中將有若干基礎金屬溶入鍍浴內，同時鍍浴中有等量金屬析出而鍍著於工件上。一般而言，此法僅可得甚薄之鍍層，當底材全部被鍍層覆蓋時，反應即停止。浸漬電鍍適用的條件是擬鍍金屬必須比待鍍金屬的標準電極電位具有較高的正值，故鋼鐵可以此法鍍上銀、銅、金，但無法鍍上鋅、鎘等金屬。

(4)多層電鍍(Multi-layer plating)

指在同一基體上先後沈積上幾層性質或材料不同金屬層的電鍍。其主要目的是在維持其電鍍功能的前提下，降低貴重金屬層總厚度，或是在基體上鍍具有抗腐蝕能力的鍍種，只在零件關鍵部位選鍍功能性貴金屬，以達到效用及成本之最適化，如銅材表面鍍鎳鍍金，鍍鎳鍍銀等。

3.最近五年度每年投入之研發費用：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度 第一季度
研發費用	9,212	8,019	10,049	11,219	11,095	1,939
營業收入淨額	1,012,959	785,125	1,039,891	1,356,633	1,131,956	201,114
研發費用占營業 收入比例	0.91	1.02	0.97	0.83	0.98	0.96

4.最近年度開發成功之技術或產品：

年度	最近六年度開發成功之技術或產品
106 年度	鈦合金汽車零件化學鎳、3C 震動研磨工藝、產品外觀自動檢驗
107 年度	不鏽鋼與銅材鈍化表面處理技術、連接器端子選擇鍍金技術
108 年度	珍珠鎳插頭產品開發 USB 自動上掛機器導入 鈦合金清洗鈍化
109 年度	新式設計掛具與工件自動上掛機導入 USB-C shell 系列自動整列機 新一代廢水回收技術
110 年度	USB-C shell 系列自動下掛機器導入 新一代連接器端子鍍金鍍銀技術 工業濃廢液減量設備 廢水廢液中電解回收鎳技術開發應用 耳機產品化學鍍鎳製程開發,導入自動檢驗、自動擺盤 散熱產品局部電鍍工藝開發 車用散熱器低磷化學鍍鎳製程開發量產
111 年度	導入壓板清洗機 導入 spacer 自動擺料機 化學鎳廢液，鎳電解系統安裝 電鍍鎳鎳提煉系統安裝 產線後水回用，壓板清洗槽排水，壓板清洗設備給排水系統設置 退鍍硝酸提鎳系統設置 活性炭提鎳系統設置 鍍銀線銀回收系統安裝

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫：

- (1) 關注時局變化，確保供應不中斷。
- (2) 關注物料、匯率波動，做最好、最快的反應。
- (3) 深化客戶關係，水平伸展表面處理領域。
- (4) 切入新市場應用，如穿戴式、電動車、高頻市場等。
- (5) 發展自動化，降低對人力的依賴。
- (6) 逐一檢視工藝控制與參數，去除高能耗與生產瓶頸。
- (7) 深化既有客戶之合作關係，擴大所佔加工業務比例，並提供客戶完整解決方案。

2.長期發展計畫：

提高產品組合中高獲利產品之比例，與積極強化未來營收成長之驅動因數(如非金屬表面處理等)。預計發展計畫如下：

- (1) 擴張泰國、東莞及台灣廠區，並評估其他地區可能性，跟進客戶需求，並分散風險。
- (2) 培育研發與管理人才並導入新應用與模式，墊高自身競爭力，最適化新流程。
- (3) 加強自身綠色競爭力、減少能耗，資源回用，跟進碳達峰、碳中和。
- (4) 引進智慧生產系統
- (5) 強化信息化、資訊安全管理。
- (6) 以環保節能為目標，積極研發對環境友善之材料與技術，以符合綠色產品與相關環保規範。
- (7) 強化資源循環利用，減少事業廢棄物並持續提高能源效率。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析：

1.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		111 年度	
	金額	比率%	金額	比率%
中國大陸	1,049,621	77.37	837,534	73.99
泰國	303,429	22.37	285,730	25.24
其他	3,583	0.26	8,692	0.77
總計	1,356,633	100.00	1,131,956	100.00

2.市場占有率：

因表面處理產業是屬於加工類型產業，所需加工產業廣泛與複雜，因此目前無正式權威機構進行產業市佔率研究，故無法得知正確之市佔率。但考慮到營收金額或是擁有之排污許可量，本集團應為中國華南地區最大之專業表面處理廠而且為硬碟關鍵零組件主要表面處理供應商。

3.市場之未來供需狀況與成長性

本集團截至 111 年底兩大業務為硬碟零組件及 3C 產品充電器接頭/連接器端子之表面處理，各約佔整體營收 33%及 37%，故供需求狀況及成長性將以硬碟及 3C 產品為主。

(1) 硬碟產業

A.近年來硬碟需求持續成長

近年來 2.5”硬碟的市場如 PC 相關領域硬碟市場已經逐漸被 SSD 給取代，但 3.5”硬碟由於受惠於個人與家庭用 NAS、中小企業用小型伺服器、雲端儲存與運算、物聯網、5G 應用和視頻監控等企業存儲應用趨勢的發展，需求穩定持續成長。

近幾年由於疫情影響，隨著企業 work from home 的政策，視訊會議以及大數據，雲端儲存需求大增，因此大型企業籌設大型資料中心的需求也隨之增加。儲存業者持續開發高容量硬碟包括 18TB、20TB，專為超大規模和雲端環境專用的企業級高容量硬碟市場所設計，並且因應遠端工作需快速存取的需求，在技術上設計雙讀取頭來增加運轉速度。

B.供給面狀況

目前國際製造廠商於全球市場整合度持續增加，相關廠商亦往整合服務方向發展，故於資訊、網通與消費電子等領域，更希望倚重加工廠商之協助，以加速產品開發上市時程。目前國際大廠持續擴大委外範疇，匯鑽科技憑藉優異成本控制、製造技術、生產良率管控與生產彈性等競爭優勢，加以靈活之運籌帷幄、優質之研發創新及卓越之管理經驗，將有利本集團爭取加工訂單。另中國對於環保的意識越趨高漲，且放大檢視高耗能及高污染產業，故要求相關產業取具合規之污染排放執照，在此一門檻下，未來要取得電鍍牌照之機率大減，表面處理產業已存在高度進入障礙，競爭者不易於短期內進入此產業，未來供給量將集中於部分業者。

C 隨每單位儲存容量提升，硬碟零組件精密度要求亦不斷提高

硬碟內部零組件包含磁碟盤、磁盤固定夾、主軸馬達、讀寫頭、磁頭驅動器及音圈馬達等，外部則有上蓋及底蓋保護，其中需要用到無電解電鍍的有磁頭架、音圈馬達，束緊環及墊片等。由於硬碟技術及容量不斷提昇，零組件之表面處理精密度要

求亦不斷提高，隨著硬碟指行片的數量的增加，膜厚管控不佳會影響其尺寸，造成零件報廢率增加，若是膜厚若不均勻則是會使其運轉過程產生顆粒縮短硬碟之壽命，本集團由於在硬碟產業製程管控已有十多年的經驗，且於近年導入智能分析添加設備，因此能在技術上具有領先地位。

(2) 3C 產業

A. 5G 手機平板電腦快充需求推升 USB-C 搭載率提升

高階智能手機及平板在 5G 網路環境以及消費者對於高畫質影音串流加速發展推動下，高階智能手機及平板滲透率逐漸提升，5G 手機在消費者對於影音串流需求增加下，螢幕及 5G 串流造成耗電速度增加，因此高階智能手機及平板以 USB-C 作為主要支援快充規格已成趨勢，而本集團為美系客戶主要之 USB-C 及插頭表面處理供應商，在經歷長時間與客戶共同技術研發之下，能夠提美觀並供耐磨耐插拔之特殊鍍種，延長客戶充電器之產品壽命。

B. 穿戴裝置需求提升助益快速充電需求增加

穿戴裝置如 TWS 耳機及智慧手錶隨著市場銷量逐年穩定成長也帶動快速充電的需求增加，這些行動裝置由於其體積輕巧好攜帶並且能與智能手機持續連結的功能，成為現代人隨身配戴的裝置。在因應人們長時間配戴並且長時間連網的需求下，如何替穿戴裝置能做快速充電也成為產品開發商關注的課題。由於 USB-C 同時具備高速傳輸、快速充電的特性，有助簡化智慧穿戴裝置所需連接孔以及線束需求，也可進一步優化產品體積及規格，且智慧穿戴裝置依舊處於快速成長階段，根據國外研調預估，今年智慧穿戴裝置出貨量約 2.25 億台，年增 25.8%，到 2022 年時則將翻倍成長至 4.53 億台。

C. 供給面狀況

目前在中國、歐盟均表態下 USB-C 已成國際通認規格，歐洲委員會自從 2021 年 9 月，提出基於減少電子垃圾產品為主要訴求，要限制未來中小型電子產品，以 USB Type-C (USB-C) 連接設計當成主要規格，包含充電器、手機、平板電腦、數位相機、耳機、藍芽喇叭和掌上型遊戲機產品，也會拓展到電子書、鍵盤、筆電和電子玩具等，都必須配備 USB-C 接口，避免產生更多電子垃圾。因此各智慧型手機、平板電腦等主要供應商，因應該訴求也逐步提升自家產品使用 USB-C 接口之配備比例。

4. 競爭利基

(1) 經驗豐富的研發團隊

本集團研發人員截至111年底止，大專以上學歷約69%，且主要幹部在研發領域之相關工作經歷平均達10年以上。研發團隊分為新製程開發團隊及原製程改善團隊，讓集團確保在原有產品上維持市場競爭力外，能秉持長期經營持續拓展的方向，為集團創造新的成長動力。除積極網羅業界菁英外，並不斷藉由公司內部知識管理、內/外部教育訓練及與學術單位的合作交流等一連串的研發培訓計劃，來確保研發技術的不斷精益求精。

研發團隊近來致力於製程上表面處理機器設備的開發，廢水處理技術的突破，持續於各地申請專利認證保護研發團隊的智慧財產結晶，深圳子公司於110年度得到國家高新技術企業認證。

(2) 跨國生產基地

本集團於中國大陸華南地區深圳、東莞及泰國有生產據點，並能針對鋅、鎳、銀板、銅、鋼鐵件、鋁合金等底材分別施以化學鍍、化學拋光、連續鍍、掛鍍及精密清洗等多元工藝，多元鍍種能一次滿足中國及東南亞客戶之需求。並且能在某生產據點

因天災人禍造成某營運據點無法順利生產時，能快速轉移至其他生產據點生產，使客戶維持供應鏈的穩定。

(3)良好的客戶群與多樣化產品組合

本集團為專業之表面處理服務業者，主要客戶多為全球之知名品牌廠商，其財務及公司經營均相當穩健，而且本集團與這些主要客戶維持長久且良好的合作關係，並在品質及服務上獲得客戶一致的肯定。

隨著資訊、消費性電子產品、及雲端數位需求的快速發展，產品除3C週邊零組件外，亦包括伺服器、電動車、車用、醫療器材等產品，產品組合多樣化且具廣度及深度，可服務不同類別或屬性之產品銷售客戶。

(4)管理、業務、生產、品質串連的競爭優勢

本集團經營管理團隊皆為業界專業人士，擁有多年相關產業經驗，於經營管理、研發及財務之資歷完整，團隊成員彼此合作默契十足且理念相通，對於整體組織運籌帷幄具有較佳之掌握度，係本集團穩健發展之重要關鍵因素。

而且由於本公司著重與客戶共同開發製程，雖需經過較長時間的研發投入，但也因此與客戶及上下游關係緊密，而且共同開發製程也能使集團具有技術上的先進優勢，造成較高的進入門檻，故競爭者不易打入市場。

另外，為追求對品質及環境的承諾，本公司業經ISO 9001、ISO 14001、及TS16949認證，並已確實將所有品管要求落實於實際作業中，因此，本公司產品品質相當穩定且每年均獲得主要客戶的肯定。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.地理位置優勢

a.華南地區資訊產業供應鏈體系完整

中國華南地區資訊電子工業發展至今，歷經多次產業發展體質變遷後，整體產業體系已臻完整。由於產業均衡分佈，各產業之間搭配良好，且能相互支援，使得資訊電子產業對外整體行銷能力日強，成為全球相關產品之採購重心。

b.泰國地區硬碟產業鏈體系完整

由於泰國這些年隨著硬碟供應鏈轉移已成為全球最大的硬碟製造基地，幾乎所有硬碟上下游客戶皆在泰國設有據點，泰國子公司藉著地利上的優勢，除了能有直接接觸客戶的優勢外，可以配合客戶在新興國家市場的佈局，爭取至新興市場共同開發的機會。

B.零組件產業發展成熟，關鍵零組件供應穩定

硬碟機等3C週邊產品廠商均已具備國際競爭能力，如精密金屬零件、印刷電路板等，在資訊產業完整發展且進步快速的推動下，實為提升資訊產品自主能力之助力。

C.產業市場持續成長

隨著資訊、消費性電子產品、及雲端數位需求的快速發展，本集團主要業務硬碟零組件及3C電子產品表面處理業務也持續成長。隨著視訊監控、物聯網、大數據等需求持續增加，雲端儲存技術之發展，可望拉動硬碟機市場需求，根據研究機構的統計，2021年時的全球資料儲存量，將是2009年的40倍(0.8ZB->35ZB)，並以每年3.9%的複合成長率(CAGR)持續擴張。

3C電子產品也因為消費者對於在智能手機及智能穿戴裝置上的使用需求增加，製造商不斷在規格功能上推陳出新，帶動消費者換機的需求。

D. 堅強研發及創新能力

本公司研發團隊致力於投入產品之研發及創新，透過更新生產設備、藥水配方、製程改良及加工流程設計等，協助生產工藝之改善，並領先同業推出高良率之加工服務，提升營運之效率及品質。

(2) 不利因素

A. 主要原料易受國際黃金、銀、鎳等金屬價格波動影響並因國際情勢造成供應鏈缺貨

本集團主要原料為無電解鎳藥水、鎳板、錫球、銀板及氰化金鉀等，其價格分別隨國際之鎳、銀及黃金等價格走勢而變化，故如該等金屬價格上漲，相關原料之進貨價格隨之提高，生產成本因而增加。

並且近來由於像是COVID19疫情、印尼關稅政策或是中國限制磷礦開採生產政策，皆影響供應鏈的原料供給，造成市場價格大幅波動，生產成本因而增加。

因應之道：

1. 管理階層及採購單位隨時留意國際相關金屬價格走勢，以控制原料採購金額及庫存數量，並且確保關鍵生產原料有兩家以上供應商得以確保原料供給。
2. 與關鍵供應商簽訂長期合作協議確保物料供給及具競爭力之採購價格。必要時財務單位得以考量公司財務狀況進行相關避險措施；
3. 業務單位適時將成本反應於加工價格及報價中。

B. 潛在性的勞工短缺且自動化行業專業設計研發人才缺乏

隨著中國及泰國的經濟發展，造成年輕勞工不願意進入工廠工作，在勞動力缺乏之下造成基本工資之上升，使產業生產成本加重。

因應之道：

近來集團積極開發自動化生產設備來大量取代原本的勞動力，以減輕在基本工資上升中所帶來的成本影響。並且深圳子公司在淡旺季間靈活調派運用跨廠區之人工，降低人工短缺之影響。另外在泰國子公司也引入外籍勞工來確保有穩定的勞動力。

C. 新製程開發週期長及資金投入回收時間長

由於本集團為了增加自身競爭力，著重與客戶共同開發製程，由於這些製程特殊且非市場通用規格，因此開發週期較長，對於集團的資金投入回收時程也較長。

因應之道：

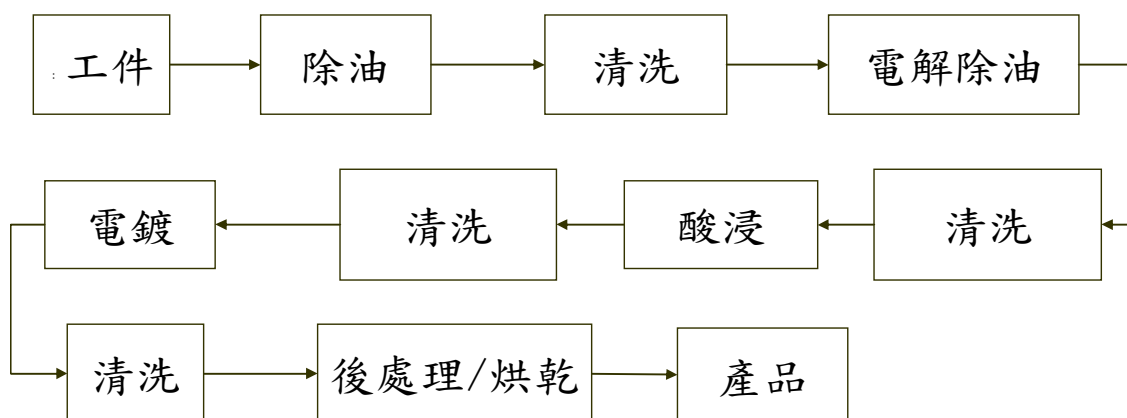
本集團在與客戶共同開發製程前，會在各項營運戰略上依照財務規劃、顧客及產品評估、內部組織及資源調度規劃、及營運管理風險四個構面設定了短、中、長期的風險評估及發展策略並於每季董事會時依照必要性回報。經過董事會同意後，後續透過公司現有專責單位做後續資訊溝通及監督機制，來避免公司遭受損害，確保目標之達成。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.產品之重要用途

NO.	產品/Products	適合材料/Substrate Material
1	無電解沉鍍(高、中磷、低磷)/EN Plating(High-P、Mid-P、Low-P)	鐵材、銅材、不銹鋼、鋁材/Steel、Copper、Stainless Steel、Aluminum
2	精密清洗/ Precision Cleaning	鋁材、不銹鋼/ Stainless Steel、Aluminum
3	酸洗/Acid Cleaning	鋁材/ Aluminium
4	鈍化/Passivation	銅材、不銹鋼/ Copper、Stainless Steel
5	化學拋光/Chemical Polish	銅材、鋁/Copper、Aluminum
6	鍍金/Gold Plating	鐵材、銅材、不銹鋼/Steel、Copper、Stainless Steel
7	化學鍍金/Immersion gold plating	鐵材、銅材、不銹鋼/Steel、Copper、Stainless Steel
8	連續鍍金/Continuous gold electroplating	鐵材、銅材、不銹鋼/Steel、Copper、Stainless Steel
9	連續鍍銀Continuous Silver electroplating	鐵材、銅材、/Steel、Copper
10	IC高速鍍錫/ IC package plating frame	銅材、不銹鋼/ Copper、Stainless Steel
11	銅材與不銹鋼基材PNP鍍層	銅材、不銹鋼/ Copper、Stainless Steel
12	珍珠鍍	銅材、不銹鋼/ Copper、Stainless Steel
13	光亮鍍	銅材、不銹鋼/ Copper、Stainless Steel

2.產製過程



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商貨源及供應商狀況
無電解鎳	國內外均有合格供應商供貨，且交期、品質穩定，供應情形良好。
次亞磷酸鈉	子公司自行於國外採購，交期、品質穩定，供應情形良好。
銀板	子公司自行於國外採購，交期、品質穩定，供應情形良好。
純錫球	子公司自行於國外採購，交期、品質穩定，供應情形良好。
氫化金鉀	子公司自行於國外採購，交期、品質穩定，供應情形良好。
硫酸	子公司自行於國外採購，交期、品質穩定，供應情形良好。
硝酸	子公司自行於國外採購，交期、品質穩定，供應情形良好。
鈍化液	子公司自行於國外採購，交期、品質穩定，供應情形良好。
珍珠鎳補充劑	子公司自行於國外採購，交期、品質穩定，供應情形良好。
硫酸鎳	子公司自行於國外採購，交期、品質穩定，供應情形良好。
鎳板	子公司自行於國外採購，交期、品質穩定，供應情形良好。

(四)最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元

項目 年度	營業收入淨額	營業成本	營業毛利	毛利率(%)
110年度	1,356,633	861,379	495,254	36.51
111年度	1,131,956	867,685	264,271	23.35
說明：本集團111年度營收減少，毛利率較前一年度下降，係因111年主要客戶訂單調整導致稼動率下降所致。				

(五)主要進銷貨客戶名單

1.最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 年度				112 年度截至第一季			
	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	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人之 關係
1	RACPT 001	233,406	17.21	無	RABIT 001	176,117	15.59	無	RABIT 001	37,393	18.59	無
2	RABIT 001	187,668	13.84	無	RACPT 001	163,564	14.45	無	RACPT 001	37,088	18.44	無
3	D Group	132,384	9.76	無	HW	132,638	11.72	無	HW	30,315	15.07	無
4	其他	803,175	59.19	無	其他	659,637	58.24	無	其他	96,318	47.90	無
	銷貨 淨額	1,356,633	100	-	銷貨 淨額	1,131,956	100.00	-	銷貨 淨額	201,114	100.00	-

增減變動說明：

(1) RABIT001:由於終端庫存去化原因需求下降，因此銷貨金額下降。

(2) RACPT001：由於終端庫存去化原因需求下降，因此銷貨金額下降。

(3) HW:由於該客戶市占率上升，因此銷貨金額上升進入主要銷貨客戶名單中。

2.最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額與比例：
單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 年度				112 年度截至第一季			
	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	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人之 關係
1	ACH001	45,836	14.47	無	ACH001	40,799	14.19	無	TP671	4,829	12.31	無
2	TP047	32,768	10.35	無	TP052	30,091	10.47	無	TP052	4,793	12.22	無
3	TP052	30,656	9.68	無	TP671	24,150	8.40	無	TP716	3,758	9.58	無
4	其他	207,437	59.48	無	其他	192,407	66.94	無	其他	25,847	65.89	無
	進貨淨額	316,697	100.00	-	進貨淨額	287,447	100.00	-	進貨淨額	39,227	100.00	-

增減變動說明：

(1) ACH001:採購金額由於需求下降導致些微下降。

(2) TP052:採購金額無明顯變動。

(3) TP671:由於該供應商為原料製造廠商所以具價格競爭力，因此於111年度增加其採購比重。

(六)最近二年度生產量值

單位：仟顆；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	110 年度			111 年度		
	產能 (Mpcs)	產量 (Mpcs)	產值 (KTWD)	產能 (Mpcs)	產量 (Mpcs)	產值 (KTWD)
電鍍鍍	936	594	776,488	936	348	573,300
化學鍍	556	192	537,813	556	197	509,165
連續鍍及其他	5,412	217	42,332	7,035	212	49,491
合計	6,904	1,003	1,356,633	8,527	757	1,131,956

(七)最近二年度銷售量值

單位：仟顆；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
加工收入淨額	-	-	1,092,440	1,353,050	-	-	756,647	1,123,264
其他	-	3,583			-	8,692	-	-
合計	-	3,583	1,092,440	1,353,050	-	8,692	756,647	1,123,264

三、從業員工最近兩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

單位：人；歲；年；%

年 度		110 年度	111 年	當年度截至年報刊印日止
員 工 人 數	生產直接及間接人員	555	536	571
	管理部人員	165	117	115
	研發人員	35	29	31
	合 計	755	682	717
平 均 年 歲		36.0	38.0	37.2
平 均 服 務 年 資		6.3	6.2	5.7
學 歷 分 布 比 率	博 士	-	-	-
	碩 士	1.59%	1.61%	1.61%
	大 專	15.89%	22.29%	23.75%
	高 中	14.04%	20.67%	21.70%
	高 中 以 下	68.48%	55.43%	58.06%

四、 環保支出資訊

(一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

本公司之深圳子公司申領污染排放許可證及環保專責單位人員資訊如下：

1.污染排放許可證

公司名稱	核發單位	許可證有效日期
匯鑽實業(深圳)有限公司	深圳市寶安區環境保護和水務局	1141225
頂群科技(深圳)有限公司	深圳市寶安區環境保護和水務局	1141226

2.環保專責人員

公司名稱	姓名	處理範圍	合格證書名稱
匯鑽實業(深圳)有限公司	楊林群	污水處理	汙水處理鑑定證書
頂群科技(深圳)有限公司	唐華	污水處理	汙水處理鑑定證書

(二)公司有關防治環境汙染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

111 年 12 月 31 日單位：新台幣仟元

公司名稱	設備名稱	數量	取得日期	投資成本	用途及 預計可能產生效益
匯鑽實業(深圳)有限公司	污水防治設備	1 套	93/12/8	49,138	用途：淨化電鍍污水 效益：使放流水符合環保標準
匯鑽實業(深圳)有限公司	汙泥烘乾設備	1 套	108/11/1	BOT	用途：汙泥脫水減量 效益：減少汙泥量降低汙泥清運成本
匯鑽實業(深圳)有限公司	低溫蒸發設備	1 套	109/07/31	1,056	用途：蒸發高濃度廢液 效益：減少70%高濃度廢液清運量
匯鑽實業(深圳)有限公司	廢鎳回收設備	1 套	110/12/15	1,056	用途：廢鎳液中鎳金屬回收 效益：減少廢液處理成本，並將廢鎳轉化成有價物質，進而獲利
頂群科技(深圳)有限公司	污水防治設備	1 套	106/3/27	41,577	用途：淨化電鍍污水 效益：使放流水符合環保標準
頂群科技(深圳)有限公司	廢鎳回收設備	1 套	111/1/15	BOT	用途：廢鎳液中鎳金屬回收 效益：減少廢液處理成本，並將廢鎳轉化成有價物質，進而獲利
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd	蒸餾設備	3 套	110/6	261	用途：蒸發高濃度廢液 效益：減少50%高濃度廢液清運量

(三)最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境汙染之經過，其有汙染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

(四)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因汙染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

(五)目前汙染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

(一)列示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.員工福利措施及實施狀況

- (1) 獎金津貼及福利：設立崗位津貼、職務津貼、年資獎金、全勤獎金、環境津貼、夜班津貼、高溫津貼、執照津貼、伙食津貼、年終獎金、員工分紅及員工持股信託等薪酬福利項目。
- (2) 勞工保險：本公司悉依相關法令法規要求為員工繳納社會保險和住房公積金，確保員工在退休、患病、生育、工傷、失業、購房等情況下能獲得相應的福利和補償，同時額外為員工購買團體意外險，解決員工的後顧之憂，提供更為全面的保障。
- (3) 健康體檢：為關心員工的身體健康，公司每年均會組織全體員工免費進行一次健康檢查，同時定期組織特定崗位員工進行職業健康檢查，瞭解員工的身體狀況。
- (4) 其它福利：公司為職員提供免費住宿、免費用餐等服務，並為員工提供免費停車場、觀影房等；每年重要的傳統節日均為員工派發節日禮品，每月定期組織員工慶生會，不定期組織各項文體活動、團建、年終聚餐、年終抽獎等活動。
- (5) 職場多元化政策：本公司致力於提供員工工具尊嚴、安全的工作環境，我們落實僱用多樣性、酬勞與升遷機會的公平性，確保員工不會因種族、性別、宗教信仰、年齡、政治傾向及其他受適用法規保護的任何其他狀況而遭受歧視、騷擾或不平等的待遇。2022年度女性職員占比為21%，女性主管占比為13%。

2.員工進修、訓練及其實施情形

本公司深知人力資源開發的重要性，認為員工能力的持續發展才能為公司提供成長的動力，公司致力於不斷完善教育訓練體系，通過開展多樣式、多方位的教育訓練活動，提高員工的綜合能力和個人素質，實現人力資源的最大化利用，並以此驅動學習型組織的系統推動，本公司在教育訓練方面的做法如下：

- (1)訓練規劃：依據公司發展目標，訂定各專業別、職能別的訓練計劃，調查員工之個人發展意向及訓練需求，作為訓練規劃之參考。

- (2)訓練活動：分為以下數種類型的訓練

A.新進人員訓練

包含入職引導與關懷、公司簡介、經營理念、企業文化、規章制度、考勤管理、薪資福利制度等訓練內容。

B.在職人員訓練

全公司整體性涉及各階層之通識性訓練內容，包含體系知識訓練、安全衛生教育、消防應急演練、品質知識訓練等內容。

C.管理技能訓練

涉及管理人員之崗位勝任訓練課程，主題如向上管理、問題分析與解決、班組長管理技能訓練等。

D.專業技能訓練

各技術單位/職能單位涉及之專業技能訓練，如工程技術類課程、設備工程/維修類課程、財務會計類課程。

E.派外訓練

指派相關人員參與外部訓練機構組織的訓練課程，包含最新消防安全法規訓練、勞工法規訓練、稅務法規、執照訓練等。

3.退休制度及其實施情形

本公司之退休制度悉依勞動基準法及相關法規訂定，配合政府政策採個人退休金專戶制，雇主每月提繳勞工每月工資6%之勞工退休金，儲存於員工勞保局之個人專戶內。除依勞動基準法及勞工退休金條例之規定定期提撥儲備金至法定退休帳戶外，特成立持股信託委員會，正職員工年資滿一年後，可自行決定每月提存金額，以定期定額方式購入公司股票，另依員工每月提存金額提撥200%作為持股獎勵金。

4. 勞資間之協議情形

本公司特別注重營造和諧、融洽的勞資環境，訂有完善之文管管理，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討福利內容，以切實維護員工權益。公司亦努力創新，積極開拓多元化的勞資溝通管道，已成立工會委員會、女職工委員會（強化維護女職工權益）、勞動爭議調解委員會等組織（調解勞資爭議的組織，及時處理員工訴求，確保將勞資爭議消失于萌芽），搭建員工和公司溝通的橋樑，暢通勞資雙方交流，數種措施齊頭並進，深入維護員工權益。同時，公司也十分重視員工意見反映，設立總經理信箱、員工意見箱，擬定了投訴機制、申訴機制等辦法，以充分讓員工表達自己的意見和想法，以瞭解員工對經營管理、主管領導、福利制度及工作環境的意見，保持良好之勞資關係。此外，本公司自成立以來，並未有重大勞資糾紛情事發生。

5. 各項員工權益維護措施情形

本公司訂有完善之文管管理，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討福利內容，以維護員工權益。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、資通安全管理

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

1. 安全風險管理架構

(1) 本公司資通安全風險管理權責單位為資訊部門。

(2) 資訊部門目前本集團拆分為四個子部門，分別為MIS、ERP & Programming、Cyber Security、以及Automation Technology。其中專職負責集團資安相關事務之單位為Cyber Security，並且在重大事項上直接回報總經理以及董事會。

(3) Cyber Security單位負責項目包含母公司及子公司之內部網通以及外部網路資訊環境安全配屬、對日常生產營運之資通安全工作進行定期風險評估以及模擬、規劃公司層級機房資安環境硬體以及軟體之年度計畫及預算編制、內部員工之電腦使用規範以及軟硬體設定、以及月度跟季度執行資訊安全系統管理及內部訓練宣導等相關工作程序。稽核單位依稽核計畫進行督導建議，定期編製稽核報告向董事會報告。每年資訊環境亦經會計師進行資訊作業查核。

2. 資通安全政策

資訊部門先針對可能發生之危害像是釣魚信件、勒索軟體、內部蓄意破壞、以及外部惡意侵入進行風險評估，之後再依各類別可能造成之傷害做風險訂定相關策略。政策制度規範主要可區分為：日常員工電腦使用規範、資訊部門基層人員之資安環境管理辦法、以及管理階層之資安戰略佈局包含檔案備份及救援管理、內外網路串聯斷點方式辦法等。

3. 具體管理方案

- (1) 建立適當防火牆:定期對於網路之進出流量、閘道傳輸速度跟頻率、以及軟體等動作進行紀錄及觀察管制。
- (2) Email主機管理:採用域名金鑰辨識系統(DKIM)以及認證可協助管理(DMARC)作為主要的防堵勒索以及病毒郵件之方式。另外密碼也採取每三個月定期更換之規定，並且在系統上可隨時監測異常流量或是IP來源之郵件。
- (3) ERP系統權限設定:ERP內之程式明確限定可使用之人員及單位，並且數據部分採取使用者不可逆模式(也就是修改需要得到更高層級許可)。ERP主機系統採取每日備份，並且主機設立在門禁管控地帶，確保外部人員無法透過網路或是實際現場輕易修改或是破壞。
- (4) 雲端資料庫備份以及資料取得權限:除了各部門明確分開讀取權限(部門平行跨越限制)之外，單一部門內不同職級之資料取用權限也明確界定(部門垂直跨越限制)。資料庫之主機也透過防火牆做讀取管理，確保資料庫不能任意受到外部網路讀取跟侵略。另外，資料庫也會定期在不同主機做多重備份來確保生產數據以及營運不中斷。
- (5) 防毒軟體:目前公司除了做上述管制外，個別電腦以及中控主機也安裝了相對應的防毒軟體作為防範，而防毒軟體之選用主要為參考年度各大防毒軟體之病毒防堵實際數據來做為評比要素。
- (6) 第三方資安管理顧問:目前集團除了本身資訊團隊外，亦有簽約第三方團體針對公司整體資安環境做定期諮詢跟評估。

4. 投入資通安全管理之資源

資訊安全已為公司營運重要議題，對應資安管理事項及投入之資源方案如下：

- (1) 專責人力：設有專職之企業組織「企業安全處」，負責公司資訊安全規劃、技術導入與相關的稽核事項，以維護及持續強化資訊安全。
- (2) 客戶滿意：無重大資安事件，無違反客戶資料遺失之投訴案件。
- (3) 教育訓練：所有新進員工到職前皆完成資訊安全教育訓練課程；全體員工皆完成兩次線上資訊安全教育訓練及考核；年度共計執行四次社交工程釣魚郵件測試。
- (4) 資安公告：每月製作資安公告，傳達資安防護重要規定與注意事項。

(二)列明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	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃合約	匯鑽科技(股)公司 家全投資(股)公司	111.12.1~114.11.30	房屋租賃(承租)	租賃合約
租賃合約	頂群科技(深圳)有限公司 深圳市碧頭股份合作公司	109.02.01~112.01.31	廠房及宿舍租賃(承租)	租賃合約
租賃合約	Superior Plating Technology(Thailand) TICON Property Fund	112.01.01~114.12.31	廠房租賃(承租)	租賃合約
租賃合約	中租汽車租賃股份有限公司	110.11.23~113.8.22	汽車租賃合約	租賃合約
租賃合約	東莞冠杰金屬表面處理有限公司	110.3.1~115.3.1	廠房及宿舍租賃(承租)	租賃合約
法律合約	証揚國際法律事務所	111.9.13~112.9.12	常年法律顧問	法律合約
法律合約	廣東廣和東莞律師事務所	112.1.1-112.12.31	常年法律顧問	法律合約
資訊設備 維護合約	譽鼎技研股份有限公司	111.12.01~112.11.30	資訊設備維護	資訊設備 維護合約
專案合約	如時公關顧問有限公司	110.8.1~112.12.31	專案服務合約	專案合約

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)簡明資產負債表及綜合損益表資料

1.簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料(註 1)					當年度截至 112 年 03 月 31 日 (註 2)
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年 (註 3)	
流 動 資 產		687,140	621,332	793,005	989,189	781,886	720,335
不動產、廠房及設備		574,715	475,925	461,836	520,987	534,447	527,369
無 形 資 產		6,383	4,789	3,478	2,974	2,156	2,035
其 他 資 產		140,839	237,338	217,178	312,291	335,710	320,055
資 產 總 額		1,409,077	1,339,384	1,475,497	1,825,441	1,654,199	1,569,794
流動負債	分 配 前	449,968	449,727	498,112	630,333	435,131	379,806
	分 配 後	449,968	449,727	533,625	709,296	439,481	-
非 流 動 負 債		10,835	82,081	44,882	109,162	171,457	148,952
負債總額	分 配 前	496,319	531,808	542,994	739,495	606,588	528,758
	分 配 後	496,319	531,808	621,957	818,458	610,938	-
歸屬於母公司業主 之 權 益		830,002	732,037	834,232	947,097	881,470	870,004
股 本		448,065	444,555	444,555	444,555	444,555	444,555
資 本 公 積		501,463	408,316	324,954	325,322	325,322	325,322
保留盈餘	分 配 前	(84,132)	(83,362)	102,599	255,103	193,410	178,471
	分 配 後	(84,132)	(83,362)	67,086	176,140	189,060	-
其 他 權 益		(31,096)	(37,472)	(34,757)	(44,326)	(29,231)	(25,758)
庫 藏 股 票		(4,298)	-	(3,119)	(33,557)	(52,586)	(52,586)
非 控 制 權 益		82,756	75,539	98,271	138,849	166,141	171,032
權 益 總 額	分 配 前	912,758	807,576	932,503	1,085,946	1,047,611	1,041,036
	分 配 後	912,758	807,576	896,990	1,006,983	1,043,261	-

註 1：107 年度至 111 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：112 度第一季財務資料經會計師核閱。

註 3：匯鑽集團自 112 年 1 月 1 日起適用新準則，因此追溯適用該項快計政策並重編前期(111 年 12 月 31 日)財務報表受影響之項目。

2.簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112 年 03 月 31 日 (註2)
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
營業收入	1,012,959	785,125	1,039,891	1,356,633	1,131,956	201,114
營業毛利	34,742	52,828	302,283	495,254	264,271	45,073
營業損益	(92,006)	(72,636)	158,181	295,555	88,178	3,844
營業外收入及支出	(14,224)	(28,402)	(11,916)	(24,685)	(26,594)	(5,789)
稅前淨利	(106,230)	(101,038)	146,265	270,870	61,584	(1,945)
繼續營業單位 本期淨利	(105,460)	(103,143)	129,205	233,368	45,332	(6,310)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(105,460)	(103,143)	129,205	233,368	45,332	(6,310)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,966)	(2,969)	(1,159)	(24,580)	25,693	4,085
本期綜合損益總額	(107,426)	(106,112)	128,046	208,788	71,025	(2,225)
淨利歸屬於 母公司業主	(80,885)	(82,205)	106,603	188,017	26,044	(10,589)
淨利歸屬於非控制 權益	(24,575)	(20,938)	22,602	45,351	19,288	4,279
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(83,942)	(88,581)	109,318	178,448	41,139	(7,116)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(23,484)	(17,531)	18,728	30,340	29,886	4,891
每股盈餘	(1.82)	(1.85)	2.40	4.24	0.59	(0.24)

註1：107年度至111年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：112年度第一季財務資料經會計師核閱。

3.簡明個體資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 112 年 03 月 31 日 (註 2)
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
流 動 資 產		322,557	226,454	202,187	112,628	82,786	不適用
採 用 權 益 法 之 投 資		462,774	455,721	581,975	925,022	891,872	
不動產、廠房及設備		1,614	1,162	1,227	1,331	1,467	
無 形 資 產		6,305	4,781	3,478	2,974	2,156	
其 他 資 產		59,232	73,320	64,613	71,88	44,681	
資 產 總 額		852,482	761,438	853,480	1,113,837	1,022,962	
流動負債	分配前	22,453	27,783	18,279	149,225	100,774	
	分配後	22,453	27,783	53,792	228,188	105,124	
非 流 動 負 債		27	1,618	969	17,515	40,718	
負債總額	分配前	22,480	29,401	19,248	166,740	141,492	
	分配後	22,480	29,401	54,761	245,703	145,842	
股 本		448,065	444,555	444,555	444,555	444,555	
資 本 公 積		501,463	408,316	324,954	325,322	325,322	
保留盈餘	分配前	(84,132)	(83,362)	102,599	255,103	193,410	
	分配後	(84,132)	(83,362)	67,086	176,140	189,060	
其 他 權 益		(31,096)	(37,472)	(34,757)	(44,326)	(29,231)	
庫 藏 股 票		(4,298)	-	(3,119)	(33,557)	(52,586)	
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-	
權 益 總 額	分配前	830,002	732,037	834,232	947,097	881,470	
	分配後	830,002	732,037	798,719	868,134	877,120	

註 1：107 年度至 111 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司僅年度編製個體財務報告。

4.簡明個體綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 112 年 03 月 31 日
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
營 業 收 入	42,132	34,159	16,282	20,928	33,077	不適用 (註 2)
營 業 毛 利	21,962	14,981	2,158	4,456	16,265	
營 業 損 益	7,256	(1,507)	(25,777)	(40,266)	(10,190)	
營業外收入及支出	(89,039)	(84,771)	143,446	245,383	35,766	
稅 前 淨 利	(81,783)	(86,278)	117,669	205,117	25,576	
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(80,885)	(82,205)	106,603	188,017	26,044	
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-	
本期淨利 (損)	(80,885)	(82,205)	106,603	188,017	26,044	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,057)	(6,376)	2,715	(9,569)	15,095	
本期綜合損益總額	(83,942)	(88,581)	109,318	178,448	41,139	
每 股 盈 餘	(1.82)	(1.85)	2.40	4.24	0.59	

註 1：107 年度至 111 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司僅年度編製個體財務報告。

(二)最近五年度會計師姓名及其查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	虞成全、陳招美	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	陳招美、虞成全	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	陳招美、虞成全	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	梁盛泰、虞成全	無保留意見
111	勤業眾信聯合會計師事務所	梁盛泰、虞成全	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1.合併財務分析-國際財務報導準則

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析(註 1)					當年度截至 112 年 03 月 31 日 (註 2)
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
財務 結構 %	負債占資產比率	35.22	39.71	36.80	40.51	36.67	33.68
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	166.88	186.93	211.63	229.39	228.10	225.65
償債 能力 %	流動比率	152.71	138.16	159.20	156.93	179.69	189.66
	速動比率	143.42	128.34	154.74	146.55	163.32	170.38
	利息保障倍數	(14.44)	(7.79)	16.33	28.23	5.37	0.39
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.90	2.27	3.01	2.82	2.90	3.02
	平均收現日數	125.86	160.79	121.26	129.43	125.86	120.86
	存貨週轉率(次)	39.48	34.62	56.87	30.5	17.34	12.34
	應付款項週轉率(次)	10.48	8.50	7.96	9.82	12.00	11.92
	平均銷貨日數	9.24	10.54	6.42	11.97	21.05	29.58
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.76	1.65	2.25	2.60	2.12	1.53
	總資產週轉率(次)	0.72	0.59	0.70	0.74	0.68	0.51
獲利 能力	資產報酬率(%)	(6.94)	(6.84)	9.72	14.62	3.25	(0.93)
	權益報酬率(%)	(11.12)	(11.99)	14.85	23.12	4.25	(2.42)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(23.71)	(22.73)	32.90	60.93	13.85	(0.44)
	純益率(%)	(10.41)	(13.14)	12.42	17.20	4.00	(3.14)
	每股盈餘(元)	(1.82)	(1.85)	2.40	4.24	0.59	(0.24)
現金 流量 %	現金流量比率	(0.38)	4.59	25.90	54.13	57.48	17.71
	現金流量允當比率	58.84	26.17	25.61	77.79	123.77	150.74
	現金再投資比率	(0.11)	1.70	9.17	18.43	10.20	3.53
槓桿 度	營運槓桿度	(1.69)	(2.30)	2.58	2.09	4.58	20.23
	財務槓桿度	0.93	0.86	1.06	1.03	1.19	5.87

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、每股盈餘、純益率及營業槓桿度下降：係因111年度營業利益及稅前淨利下降所致。
2. 存貨周轉率下降及平均銷貨日數上升：係因111年度平均存貨增加所致。
3. 應付款項周轉率上升：係因111年度平均應付帳款下降所致。
4. 現金流量允當比率上升：係因近五年度營業活動淨現金流量上升所致。
5. 現金再投資比率下降：係因111年度長投下降所致。

註 1：107 年度至 111 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：112 年度第一季財務資料經會計師核閱。

2.個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目 \ 年 度		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 112 年 03 月 31 日 (註 2)
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
財務結構 %	負債占資產比率	2.64	3.86	2.26	14.97	13.83	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	51,426.83	63,137.26	68,068.54	72,472.73	62,862.17	
償債能力 %	流動比率	1,436.59	815.08	1,106.12	75.48	82.15	
	速動比率	1,436.34	815.08	1,106.12	75.41	82.12	
	利息保障倍數	(56.59)	(500.62)	1,033.18	(312.16)	13.92	
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.24	1.24	0.86	2.47	6.11	
	平均收現日數	294.51	294.35	422.86	147.53	59.74	
	存貨週轉率(次)	-	-	-	-	-	
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	-	-	
	平均銷貨日數	-	-	-	-	-	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	22.83	24.61	13.63	16.36	22.55	
	總資產週轉率(次)	0.05	0.04	0.02	0.02	0.03	
獲利能力	資產報酬率(%)	(8.65)	(10.17)	13.21	19.06	2.59	
	權益報酬率(%)	(9.44)	(10.53)	13.61	21.11	2.85	
	稅前純益占實收資本比率(%)	(18.25)	(19.41)	26.47	46.14	5.75	
	純益率(%)	(191.98)	(240.65)	654.73	898.40	78.74	
	每股盈餘(元)	(1.82)	(1.85)	2.40	4.24	0.59	
現金流量 %	現金流量比率	40.93	(4.77)	(114.33)	(18.57)	(49.24)	
	現金流量允當比率	84.01	20.86	(49.95)	(3,995.09)	(9,443.57)	
	現金再投資比率	1.16	(0.19)	(2.64)	(2.88)	(5.39)	
槓桿度	營運槓桿度	3.03	(9.94)	(0.18)	(0.17)	(2.05)	
	財務槓桿度	1.24	0.90	1.00	1.02	0.84	

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

- 1.利息保障倍數、總資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘下降：係因111年度營業利益及稅前淨利下降所致。
- 2.應收款項週轉率(次)上升、平均收現日數下降:係因111年度應收帳款下降所致。
- 3.不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率上升：係因111年度銷貨淨額上升所致。
- 4.現金流量比率下降：係因111年度營業活動現金流量下降所致。
- 5.現金流量允當比率下降：係因近五年度營業活動現金流量下降所致。
- 6.現金再投資比率下降：係因111年度營運資金及非流動資產下降所致。

註 1：107 年度至 111 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司僅年度編製個體財務報告。

本表之計算公式如下：

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、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告



匯鑽科技股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一一一年度經勤業眾信聯合會計事務所查核簽證之財務報表暨合併財務報表、盈餘分派議案及營運報告書等，業經本審計委員會查核完竣，認為符合公司法相關法令規定，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

匯鑽科技股份有限公司一一二年股東常會

審計委員會召集人：王佑生



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 日

四、最近年度財務報告

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 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財務報導準則第 10 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。

特此聲明

公司名稱：匯鑽科技股份有限公司



負責人：李 素 白



中 華 民 國 112 年 3 月 20 日

會計師查核報告

匯鑽科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

匯鑽科技股份有限公司及其子公司（匯鑽集團）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及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，足以允當表達匯鑽集團民國 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會計師職業道德規範，與匯鑽集團保持超然獨立，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，對匯鑽集團民國 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。

茲對匯鑽集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶加工收入發生之真實性

由於匯鑽科技股份有限公司為上櫃公司，故預期管理階層有達成預計財務目標之壓力，其中營業收入係判斷獲利能力及經營績效的重要指標之一，且收入認列具有先天上較高之風險，匯鑽集團受整體市場需求減少影響，致民國 111 年度加工收入較上年度衰退，惟部分銷售金額重大客戶之營業收入仍持續成長，其營業收入合計數佔合併營業收入比例約 29%，對合併財務報表之影響係屬重大，故列為民國 111 年度關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明，請參閱合併財務報表附註四(十三)所述。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解匯鑽集團對上述交易循環之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應相關收入發生之內部控制查核程序，以確認並評估相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 評估上述特定客戶之相關背景、交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
3. 自匯鑽集團對上述特定客戶加工收入明細選取樣本，檢視來料單、出貨單、銷貨發票及期後收款等情形，以確認交易發生之真實性。

其他事項

匯鑽科技股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，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及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匯鑽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匯鑽集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對匯鑽集團民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 梁 盛 泰

梁盛泰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

會計師 虞 成 全

虞成全



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 3 月 30 日

匯豐科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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（附註四及六）	\$	286,013	18	\$	299,191	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		68,407	4		18,949	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及八）		264	-		600	-
1150	應收票據（附註四、九及二三）		-	-		1,048	-
1170	應收帳款（附註四、五、九及二三）		288,701	18		480,447	26
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、二三及三十）		2,027	-		3,851	-
1200	其他應收款（附註四及九）		22	-		18	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二五）		12,707	1		12,313	1
130X	存貨（附註四及十）		54,080	3		45,977	3
1410	預付款項		17,150	1		19,455	1
1476	其他金融資產－流動（附註四、十六及三一）		47,678	3		97,989	5
1479	其他流動資產（附註十六）		4,837	-		9,351	1
11XX	流動資產總計		781,886	48		989,189	54
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）		27,432	2		30,020	2
1550	採用權益法之投資（附註四、十二、三十及三一）		82,940	5		101,013	5
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三一）		534,447	32		520,987	29
1755	使用權資產（附註四、十四、三十及三一）		128,783	8		92,011	5
1780	其他無形資產（附註四及十五）		2,156	-		2,974	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）		10,821	1		15,974	1
1990	其他非流動資產（附註四、十六、三十及三一）		69,571	4		73,273	4
15XX	非流動資產總計		856,150	52		836,252	46
1XXX	資 產 總 計	\$	1,638,036	100	\$	1,825,441	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註四、十七及三一）	\$	182,379	11	\$	270,930	15
2130	合約負債－流動（附註四及二三）		76	-		874	-
2170	應付帳款（附註十八）		61,755	4		76,592	4
2180	應付帳款－關係人（附註三十）		2,049	-		4,257	-
2200	其他應付款（附註十九及二七）		129,018	8		182,866	10
2220	其他應付款－關係人（附註三十）		-	-		2,664	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）		22,930	2		33,248	2
2280	租賃負債－流動（附註四、十四及三十）		22,247	1		26,366	2
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十七及三一）		8,639	1		12,188	1
2399	其他流動負債（附註十九）		6,038	-		20,348	1
21XX	流動負債總計		435,131	27		630,333	35
	非流動負債						
2540	長期借款（附註四、十七及三一）		65,124	4		49,308	3
2550	負債準備－非流動（附註四及二十）		3,092	-		3,008	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）		6,559	-		13,622	1
2580	租賃負債－非流動（附註四、十四及三十）		80,519	5		43,224	2
25XX	非流動負債總計		155,294	9		109,162	6
2XXX	負債總計		590,425	36		739,495	41
	歸屬於本公司業主之權益（附註四及二二）						
	股本						
3110	普通股		444,555	27		444,555	24
3200	資本公積		325,322	20		325,322	18
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		31,384	2		10,260	1
3320	特別盈餘公積		35,029	2		34,757	2
3350	未分配盈餘		126,997	8		210,086	11
3300	保留盈餘總計		193,410	12		255,103	14
3400	其他權益	(	29,231)	(2)	(	44,326)	(2)
3500	庫藏股票	(	52,586)	(3)	(	33,557)	(2)
31XX	本公司業主權益總計		881,470	54		947,097	52
36XX	非控制權益（附註四、十一及二二）		166,141	10		138,849	7
3XXX	權益總計		1,047,611	64		1,085,946	59
	負債及權益總計	\$	1,638,036	100	\$	1,825,441	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李素白



經理人：王信為



會計主管：李昱璇



匯鑽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，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二三及三十）	\$ 1,131,956	100	\$ 1,356,633	100
5000	營業成本（附註十、二四及三十）	(867,685)	(77)	(861,379)	(63)
5900	營業毛利	264,271	23	495,254	37
	營業費用（附註九、二四及三十）				
6100	推銷費用	(4,481)	-	(16,422)	(1)
6200	管理費用	(160,517)	(14)	(177,028)	(13)
6300	研究發展費用	(11,095)	(1)	(11,219)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益	-	-	4,970	-
6000	營業費用合計	(176,093)	(15)	(199,699)	(15)
6900	營業淨利	88,178	8	295,555	22
	營業外收入及支出（附註四、十二、二十、二四及三十）				
7100	利息收入	2,352	-	1,424	-
7010	其他收入	6,333	-	3,694	-
7020	其他利益及損失	(2,665)	-	(18,379)	(1)
7050	財務成本	(14,082)	(1)	(9,948)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	(18,532)	(2)	(1,476)	-
7000	營業外收入及支出合計	(26,594)	(3)	(24,685)	(2)
7900	稅前淨利	61,584	5	270,870	20
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(16,252)	(1)	(37,502)	(3)
8200	本年度淨利	45,332	4	233,368	17

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度			110年度		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註四、二二及二五）						
8310	不重分類至損益之項目：						
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(	335)	-	111	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		67	-	(	22)	-
		(	268)	-	89	-	
8360	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		29,802	2	(	27,083)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(	3,841)	-	2,414	-	
			25,961	2	(	24,669)	(2)
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）		25,693	2	(	24,580)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$	71,025	6	\$	208,788	15
8600	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	26,044	2	\$	188,017	14
8620	非控制權益		19,288	2	45,351	3	
		\$	45,332	4	\$	233,368	17
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	41,139	3	\$	178,448	13
8720	非控制權益		29,886	3	30,340	2	
		\$	71,025	6	\$	208,788	15
	每股盈餘（附註二六）						
9750	基 本	\$	0.59		\$	4.24	
9850	稀 釋	\$	0.59		\$	4.22	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李素白

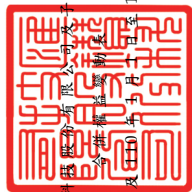


經理人：王信為



會計主管：李昱璇





匯鑽利得股份有限公司董事會

中華民國 111 年 12 月 31 日

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於 公 司	業 主 之 權 益		盈 餘	未 分 配 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘 公 積	法 定 盈 餘 公 積	公 積	本 資 本	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積	本 公 積
-----	-----	-------	-----------	--	-----	-----------	-------------	-------------	-------------	-----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：李素白



經理人：王信為



會計主管：李昱璇

匯鑽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

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 61,584	\$ 270,870
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	137,978	121,343
A20200	攤銷費用	1,192	855
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	(4,970)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	2,488	6,813
A20900	財務成本	14,082	9,948
A21200	利息收入	(2,352)	(1,424)
A21300	股利收入	(1,732)	(928)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	18,532	1,476
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	58	1,857
A23700	存貨跌價及呆滯損失	215	807
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(3,414)	6,059
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(49,429)	779
A31130	應收票據	1,066	(376)
A31150	應收帳款	199,451	(18,075)
A31160	應收帳款－關係人	1,848	(1,927)
A31180	其他應收款	(4)	58
A31200	存 貨	(6,690)	(37,067)
A31230	預付款項	2,603	(7,982)
A32125	合約負債	(812)	768
A32150	應付帳款	(12,531)	(16,644)
A32160	應付帳款－關係人	(2,267)	4,230
A32180	其他應付款	(64,686)	15,959
A32190	其他應付款－關係人	(2,708)	2,647
A32230	其他流動負債	(139)	906
A33000	營運產生之現金流入	294,333	355,982
A33100	收取之利息	2,352	1,424
A33300	支付之利息	(13,984)	(9,898)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33500	支付之所得稅	(32,586)	(6,298)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>250,115</u>	<u>341,210</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得合資	-	(63,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(76,256)	(175,454)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,251	-
B03700	存出保證金增加	(15,052)	(45,229)
B03800	存出保證金減少	19,194	37,280
B04500	購置無形資產	(374)	(351)
B06500	其他金融資產增加	(30,217)	(1,113)
B06600	其他金融資產減少	107,219	-
B07100	預付設備款增加	(29,241)	(12,573)
B07600	收取其他股利	<u>1,732</u>	<u>928</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>21,744</u>)	(<u>259,512</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	20,000	153,382
C00200	短期借款減少	(120,848)	(38,561)
C01600	舉借長期借款	40,000	55,444
C01700	償還長期借款	(33,127)	(9,063)
C03000	收取存入保證金	122	-
C03100	存入保證金返還	(14,670)	-
C04020	租賃負債本金償還	(48,662)	(43,631)
C04500	支付本公司業主股利	(78,963)	(35,513)
C04900	庫藏股票買回成本	(19,029)	(30,438)
C05800	非控制權益變動	-	10,606
C09900	支付非控制權益現金股利	(<u>2,594</u>)	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>257,771</u>)	<u>62,226</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>16,222</u>	(<u>907</u>)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(13,178)	143,017
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>299,191</u>	<u>156,174</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 286,013</u>	<u>\$ 299,191</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李素白



經理人：王信為



會計主管：李昱璇



匯鑽科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

匯鑽科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於 97 年 9 月 26 日核准設立，原名為台灣匯鍍股份有限公司，於 98 年 12 月 8 日變更為匯鑽科技股份有限公司，主要之營業項目為電器批發業、工業助劑批發業及提供表面處理管理技術服務等。

本公司股票自 104 年 3 月 30 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

本年度適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，

以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附註三四之附表五及附表六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原料及物料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨

變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業及該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失

不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業及合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量，及；
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產－流動、其他金融資產－非流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

加工服務之提供

加工服務收入係於服務提供時予以認列。於符合前述收入認列條件前所收取之預收款項，係認列為合約負債。

技術服務之提供

技術服務收入係於服務提供時予以認列。

(十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（係租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十五) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資

有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,519	\$ 1,498
銀行活期存款	210,103	297,693
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	74,391	-
	<u>\$ 286,013</u>	<u>\$ 299,191</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.01%~4.00%	0.01%~0.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－理財產品（註）	<u>\$ 68,407</u>	<u>\$ 18,949</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－私募股權基金	<u>\$ 27,432</u>	<u>\$ 30,020</u>

註：理財產品係合併公司認購中國大陸銀行發行之保本浮動收益結構式存款。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 600</u>
<u>權益工具投資</u>		
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國外投資		
上市股票		
DUFU TECHNOLOGY		
CORP. BERHAD		
普通股	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 600</u>

合併公司投資 DUFU TECHNOLOGY CORP. BERHAD 普通股之目的非為短期獲利，故合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資目的並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ -	\$ 1,048
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,048</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 290,989	\$ 482,705
減：備抵損失	(2,288)	(2,258)
	<u>\$ 288,701</u>	<u>\$ 480,447</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 18</u>

(一) 應收票據

於決定應收票據之可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估應收票據自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至111年及110年12月31日止，合併公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,048</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結30~180天，並未對逾期應收款加計利息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳

款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。
據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。
存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及前瞻性資訊。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 121 ~ 365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.06%~0.85%	0.75%~13.61%	17.89%	12.93%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 245,054	\$ 44,616	\$ 778	\$ -	\$ 275	\$ 266	\$ 290,989
備抵損失(存續期間)	(973)	(705)	(69)	-	(275)	(266)	(2,288)
攤銷後成本	<u>\$ 244,081</u>	<u>\$ 43,911</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 288,701</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 121 ~ 365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.06%~0.63%	0.66%~2.05%	12.82%	17.31%	34.12%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 446,346	\$ 32,870	\$ 607	\$ 565	\$ 2,307	\$ 10	\$ 482,705
備抵損失(存續期間)	(709)	(396)	(78)	(97)	(968)	(10)	(2,258)
攤銷後成本	<u>\$ 445,637</u>	<u>\$ 32,474</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480,447</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 2,258	\$ 7,404
減：本年度迴轉減損損失	-	(4,970)
減：本年度實際沖銷(註)	-	(127)
外幣換算差額	30	(49)
年底餘額	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 2,258</u>

註：合併公司於 110 年度評估逾期應收帳款無法收回，故沖銷相關應收帳款及備抵損失。

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係代墊款等之款項。

於決定其他應收款可回收性時，合併公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

十、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原 料	\$ 51,983	\$ 44,796
物 料	2,097	1,181
	<u>\$ 54,080</u>	<u>\$ 45,977</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 294,052	\$ 275,004
存貨跌價及呆滯損失	215	807
	<u>\$ 294,267</u>	<u>\$ 275,811</u>

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
匯鑽科技股份有限公司	Superior Plating Corp.	投資控股	100%	100%	(1) (5)
Superior Plating Corp.	Extensive Management Consultant Inc.	"	100%	100%	(1)
	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	"	78%	78%	(1) (6)
	匯鑽實業（香港）有限公司	"	100%	100%	(2)
	匯鉞（香港）有限公司	"	-	-	(2) (4)
Extensive Management Consultant Inc.	頂群科技（深圳）有限公司	電腦週邊、通訊設備及消費電子產品內構件之電鍍	100%	100%	(2)
匯鑽實業（香港）有限公司	匯鑽實業（深圳）有限公司	表面處理業務	100%	100%	(2)
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	表面處理業務	66%	66%	(3) (7) (8)

備 註：

(1) 主要營業風險為匯率風險。

- (2) 主要營業風險係政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。
- (3) 主要營業風險係政令所面臨之政治風險及匯率風險。
- (4) 匯鉞（香港）有限公司於 106 年 3 月 27 日經董事會決議通過解散清算，並已於 110 年 3 月清算完結。
- (5) 本公司分別於 110 年 10 月及 11 月對子公司 Superior Plating Corp.增資 19,682 仟元及 14,110 仟元（美元 710 仟元及 507 仟元）。
- (6) Superior Plating Corp.分別於 110 年 10 月及 11 月未依持股比例對其子公司 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.增資 19,682 仟元及 14,110 仟元（美元 710 仟元及 507 仟元），致持股比例由 72%上升至 78%，由於此項交易並未改變 Superior Plating Corp.對 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.之控制，係視為權益交易處理，本公司於 110 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整增加資本公積 393 仟元。
- (7) Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.分別於 110 年 10 月及 11 月未依持股比例對其子公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.增資 19,682 仟元及 14,110 仟元（泰銖 23,792 仟元及 16,480 仟元），致持股比例由 64%上升至 66%，由於此項交易並未改變 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.對 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.之控制，係視為權益交易處理，本公司於 110 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整減少資本公積 25 仟元。
- (8) 非控制權益股東分別於 110 年 10 月及 11 月投入資本 8,336 仟元及 2,270 仟元（泰銖 10,076 仟元及 2,652 仟元）。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	111年12月31日	110年12月31日
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	22%	22%
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	34%	34%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	\$ 5,725	\$ 14,926	\$ 50,829	\$ 42,250
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	13,563	30,425	115,312	96,599
合 計	<u>\$ 19,288</u>	<u>\$ 45,351</u>	<u>\$ 166,141</u>	<u>\$ 138,849</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 1,938	\$ 8
非流動資產	224,442	188,020
流動負債	(172)	(3)
權 益	<u>\$ 226,208</u>	<u>\$ 188,025</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 175,379	\$ 145,775
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd 之非控制權益	<u>50,829</u>	<u>42,250</u>
	<u>\$ 226,208</u>	<u>\$ 188,025</u>

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	111年12月31日	110年12月31日
本年度淨利	\$ 25,480	\$ 55,141
其他綜合損益	14,346	(18,212)
綜合損益總額	<u>\$ 39,826</u>	<u>\$ 36,929</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 19,755	\$ 40,215
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd 之非控制權益	<u>5,725</u>	<u>14,926</u>
	<u>\$ 25,480</u>	<u>\$ 55,141</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 30,877	\$ 27,046
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd 之非控制權益	<u>8,949</u>	<u>9,883</u>
	<u>\$ 39,826</u>	<u>\$ 36,929</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 1,103)	\$ -
投資活動	-	-
籌資活動	2,690	-
匯率影響數	(87)	-
淨現金流入	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ -</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 370</u>	<u>\$ -</u>

Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 157,022	\$ 169,277
非流動資產	293,045	246,412
流動負債	(65,081)	(81,762)
非流動負債	(45,232)	(49,308)
權 益	<u>\$ 339,754</u>	<u>\$ 284,619</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 224,442	\$ 188,020
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.之非控制權益	<u>115,312</u>	<u>96,599</u>
	<u>\$ 339,754</u>	<u>\$ 284,619</u>
營業收入	<u>\$ 285,730</u>	<u>\$ 303,429</u>
本年度淨利	\$ 39,961	\$ 85,569
其他綜合損益	<u>21,727</u>	<u>(28,180)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 61,688</u>	<u>\$ 57,389</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 26,398	\$ 55,144
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd 之非控制權益	<u>13,563</u>	<u>30,425</u>
	<u>\$ 39,961</u>	<u>\$ 85,569</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 40,751	\$ 36,932
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd 之非控制權益	<u>20,937</u>	<u>20,457</u>
	<u>\$ 61,688</u>	<u>\$ 57,389</u>
現金流量		
營業活動	\$ 115,383	\$ 85,251
投資活動	(29,097)	(100,034)
籌資活動	(48,752)	47,008
匯率影響數	<u>10,130</u>	<u>(3,657)</u>
淨現金流入	<u>\$ 47,664</u>	<u>\$ 28,568</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 2,224</u>	<u>\$ -</u>

十二、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資關聯企業	\$ 43,453	\$ 42,594
投資合資	<u>39,487</u>	<u>58,419</u>
	<u>\$ 82,940</u>	<u>\$ 101,013</u>

(一) 投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 43,453</u>	<u>\$ 42,594</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年度	110年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 400	\$ 3,105
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 3,105</u>

合併公司對個別不重大之關聯企業持股比例低於 20%，惟經考量實際營運狀況及管理階層，判斷合併公司具影響關聯企業攸關活動之實質能力，故對該公司採用權益法評價。

合併公司提供予金融機構抵（質）押情形，請參閱附註三一。

(二) 投資合資

	111年12月31日	110年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 39,487</u>	<u>\$ 58,419</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	111年度	110年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 18,932)	(\$ 4,581)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 18,932)</u>	<u>(\$ 4,581)</u>

合併公司於 110 年 4 月 30 日與艾姆勒車電股份有限公司簽訂投資協議共同合資成立長鑽科技股份有限公司，雙方依合約約定於 110 年 5 月 27 日前、7 月 31 日前及 11 月 30 日前分三階段投入 30,000 仟元、30,000 仟元及 120,000 仟元資本金。另依合約於第一階段與第二階段，

合併公司及艾姆勒車電股份有限公司係分別依 51%及 49%之比例投入資本金，於第三階段除分別依 27%及 20.5%之比例投入資本金外，應由長榮航太科技股份有限公司依 52.5%之比例出資，於第三階段出資完成後，合併公司、艾姆勒車電股份有限公司及長榮航太科技股份有限公司之最終持股比例分別為 35%、30%及 35%。截至 110 年 12 月 31 日，合併公司已對前述合資公司投入資本金 63,000 仟元，對其持股比例為 35%。

十三、不動產、廠房及設備

自 用

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 84,442	\$ 297,555	\$ 656,015	\$ 8,520	\$ 3,927	\$ 3,004	\$ 71,843	\$ 1,125,306
增 添	5,819	10,925	51,315	421	400	-	3,386	72,266
處 分	-	(5,310)	(58,104)	-	(344)	-	(376)	(64,134)
重分類(註)	-	2,157	13,038	-	-	-	165	15,360
淨兌換差額	6,310	9,944	12,178	389	-	-	1,102	29,923
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 96,571</u>	<u>\$ 315,271</u>	<u>\$ 674,442</u>	<u>\$ 9,330</u>	<u>\$ 3,983</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 76,120</u>	<u>\$ 1,178,721</u>
累計折舊及減損								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 129,820	\$ 412,643	\$ 5,287	\$ 2,889	\$ 2,711	\$ 50,969	\$ 604,319
折舊費用	-	17,785	67,466	1,294	200	6	5,943	92,694
處 分	-	(4,059)	(58,104)	-	(286)	-	(376)	(62,825)
淨兌換差額	-	2,946	6,113	264	-	-	763	10,086
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,492</u>	<u>\$ 428,118</u>	<u>\$ 6,845</u>	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 2,717</u>	<u>\$ 57,299</u>	<u>\$ 644,274</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 96,571</u>	<u>\$ 168,779</u>	<u>\$ 246,324</u>	<u>\$ 2,485</u>	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 18,821</u>	<u>\$ 534,447</u>
成本								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 302,117	\$ 625,611	\$ 8,037	\$ 3,645	\$ 3,004	\$ 63,424	\$ 1,005,838
增 添	89,197	11,329	50,343	1,058	282	-	12,232	164,441
處 分	-	(212)	(21,422)	-	-	-	(3,780)	(25,414)
重分類(註)	-	-	11,847	-	-	-	557	12,404
淨兌換差額	(4,755)	(15,679)	(10,364)	(575)	-	-	(590)	(31,963)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 84,442</u>	<u>\$ 297,555</u>	<u>\$ 656,015</u>	<u>\$ 8,520</u>	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 71,843</u>	<u>\$ 1,125,306</u>
累計折舊及減損								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 116,537	\$ 367,859	\$ 4,475	\$ 2,716	\$ 2,706	\$ 49,709	\$ 544,002
折舊費用	-	16,043	67,124	1,158	173	5	5,065	89,568
處 分	-	(86)	(20,065)	-	-	-	(3,406)	(23,557)
淨兌換差額	-	(2,674)	(2,275)	(346)	-	-	(399)	(5,694)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,820</u>	<u>\$ 412,643</u>	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 50,969</u>	<u>\$ 604,319</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 84,442</u>	<u>\$ 167,735</u>	<u>\$ 243,372</u>	<u>\$ 3,233</u>	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 20,874</u>	<u>\$ 520,987</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

合併公司於 111 及 110 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	10 至 30 年
房屋及建築之附屬改建	2 至 10 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年
租賃改良	10 年
其他設備	3 至 10 年

合併公司提供予金融機構抵（質）押情形，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

（一）使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地（註1及註2）	\$ 11,888	\$ 12,359
建築物	113,219	73,476
運輸設備	3,676	6,176
	<u>\$ 128,783</u>	<u>\$ 92,011</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 80,025</u>	<u>\$ 60,104</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 608	\$ 594
建築物	42,470	30,988
運輸設備	2,206	193
	<u>\$ 45,284</u>	<u>\$ 31,775</u>

註1：係中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證。

註2：合併公司提供予金融機構抵（質）押情形，請參閱附註三一。

合併公司於111及110年度並未認列或迴轉減損損失。

（二）租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 22,247</u>	<u>\$ 26,366</u>
非流動	<u>\$ 80,519</u>	<u>\$ 43,224</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.73%~5.91%	3.47%~5.91%
運輸設備	1.67%	1.67%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物及運輸設備做為廠房及營業使用，租賃期間為3~6年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 831	\$ 655
低價值資產租賃費用	\$ 426	\$ 315
租賃之現金（流出）總額	(\$ 53,354)	(\$ 47,802)

合併公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 6,476	\$ 1,500	\$ 7,976
單獨取得	374	-	374
處 分	-	(1,500)	(1,500)
111年12月31日餘額	<u>\$ 6,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,850</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 3,756	\$ 1,246	\$ 5,002
攤銷費用	938	254	1,192
處 分	-	(1,500)	(1,500)
111年12月31日餘額	<u>\$ 4,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,694</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,156</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,977	\$ 1,500	\$ 9,477
單獨取得	351	-	351
處 分	(<u>1,852</u>)	<u>-</u>	(<u>1,852</u>)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,476</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 7,976</u>
<u>累計攤銷</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,903	\$ 1,096	\$ 5,999
攤銷費用	705	150	855
處 分	(<u>1,852</u>)	<u>-</u>	(<u>1,852</u>)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,756</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 5,002</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 2,974</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3~10 年
專 利 權	10 年

十六、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
其他金融資產－流動（註）		
受限制資產	\$ 47,678	\$ 97,989
存出保證金	<u>4,837</u>	<u>9,351</u>
	<u>\$ 52,515</u>	<u>\$ 107,340</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 53,739	\$ 38,899
存出保證金（註）（附註三十）	15,832	14,921
其他金融資產－非流動（註）		
受限制資產	<u>-</u>	<u>19,453</u>
	<u>\$ 69,571</u>	<u>\$ 73,273</u>
<u>利率區間</u>		
受限制資產	0.40%~4.50%	0.03%~1.70%

註：合併公司考量債務人之歷史經驗及現時市場情況，以衡量其他金融資產及存出保證金之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損

失。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司評估所持有之其他金融資產及存出保證金皆無須提列預期信用損失。

合併公司提供予金融機構抵（質）押情形，請參閱附註三一。

十七、借 款

（一）短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註三一）（註）		
銀行借款	\$ 107,054	\$ 205,962
無擔保借款		
信用額度借款	75,325	64,968
	<u>\$ 182,379</u>	<u>\$ 270,930</u>

銀行借款之年利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.88% ~ 6.48% 及 1.65% ~ 3.85%。

註：該銀行借款係以合併公司之銀行存款、房屋及建築物及使用權資產－土地抵押擔保。

（二）長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註三一）		
銀行借款	\$ 33,763	\$ 61,496
無擔保借款		
信用額度借款	40,000	-
減：列為 1 年內到期部分	(8,639)	(12,188)
	<u>\$ 65,124</u>	<u>\$ 49,308</u>

合併公司之借款包括：

融 資 機 構	抵押或擔保品	融 資 期 間 及 償 還 付 息 辦 法	111年12月31日		110年12月31日	
			金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
國泰世華商業銀行	定存美金	110.4.3-113.4.3，自 110 年 4 月 3 日起寬限期 6 個月，寬限期內按月付息，寬限期後以每 6 個月為一期，共分六期償還本金，前五期各償還本金美金 100 仟元，剩餘本金美金 900 仟元於第六期一次償還，每月付息。	\$ 33,763	6.03	\$ 36,127	1.54
國泰世華商業銀行	定存美金	110.4.3-113.4.3，自 110 年 4 月 3 日起寬限期 18 個月，寬限期內按月付息，寬限期後以每 6 個月為一期，共分四期償還本金，前三期各償還本金美金 30 仟元，剩餘本金美金 510 仟元於第四期一次償還，每月付息。（已於 111 年 12 月提前清償）	-	-	16,674	2.64

（接次頁）

(承前頁)

融 資 機 構	抵 押 或 擔 保 品	融 資 期 間 及 償 還 付 息 辦 法	111年12月31日		110年12月31日	
			金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
兆豐國際商業銀行	定存美金	107.6.14-112.6.14,自107年6月14日起,每3個月為一期,每期攤還本息。(已於111年6月提前清償)	-	-	8,695	3.23
第一商業銀行	無	111.9.20-116.9.20,自111年9月20日起寬限期1年,寬限期內按月付息,寬限期後以每1個月為1期,共分48期平均攤還本息。	10,000	2.14	-	-
第一商業銀行	無	111.10.7-116.10.7,自111年10月20日起寬限期1年,寬限期內按月付息,寬限期後以每1個月為1期,共分48期平均攤還本息。	30,000	2.14	-	-
			<u>\$ 73,763</u>		<u>\$ 61,496</u>	

十八、應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 61,755</u>	<u>\$ 76,592</u>

十九、其他負債

<u>流 動</u>	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 40,962	\$ 71,372
應付稅款	23,078	24,610
應付保險費	12,863	12,707
應付修理費	11,180	12,792
應付設備款(附註二七)	8,177	12,167
應付環保費	5,605	13,034
應付股利(附註二七)	8,774	-
應付福利費	8,363	8,273
應付加工費	177	7,792
應付燃料費	439	4,983
應付水電費	2,728	4,229
應付勞務費	1,503	4,217
應付伙食費	1,513	1,964
應付利息	496	449
應付其他	3,160	4,277
	<u>\$ 129,018</u>	<u>\$ 182,866</u>
其他負債		
存入保證金	\$ 4,502	\$ 18,760
代收款	1,532	1,586
暫收款	4	2
	<u>\$ 6,038</u>	<u>\$ 20,348</u>

二十、負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
<u>非流動</u>		
除役、復原及修復成本之長期 負債準備	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 3,008</u>
		除役、復原及 修復成本之 長期負債準備
111年1月1日餘額		\$ 3,008
利息費用		51
淨兌換差額		<u>33</u>
111年12月31日餘額		<u>\$ 3,092</u>
		除役、復原及 修復成本之 長期負債準備
110年1月1日餘額		\$ 2,949
利息費用		61
淨兌換差額		(<u>2</u>)
110年12月31日餘額		<u>\$ 3,008</u>

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中華人民共和國及泰國之子公司之員工，係屬該等國家政府營運之退休福利計畫成員。該等子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於其政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二、權益

(一) 股本

普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>44,456</u>	<u>44,456</u>
已發行股本	<u>\$ 444,555</u>	<u>\$ 444,555</u>

本公司於110年10月6日經董事會決議，自集中市場買回庫藏股，買回期間為110年10月8日至110年12月2日，截至110年12月31日止，累積買回523仟股（買回成本30,438仟元）。

本公司於111年10月6日經董事會決議，自集中市場買回庫藏股，買回期間為111年10月7日至111年12月5日，截至111年12月31日止，累積買回368仟股（買回成本19,029仟元）。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 177,375	\$ 177,375
公司債轉換溢價	144,586	144,586
庫藏股票交易	2,993	2,993
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
<u>認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>368</u>	<u>368</u>
	<u>\$ 325,322</u>	<u>\$ 325,322</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 111 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程，依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司盈餘分配或是虧損彌補得於每半會計年度終了後為之，前半會計年度決算如有盈餘應先預估並保留應納稅額，依法彌補累計虧損，預估保留員工及董事酬勞，提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額連同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之；以現金方式為之時，經董事會決議辦理，無需提交股東會承認。

年度總決算如有盈餘，除依法繳納所得稅並先彌補以往年度虧損，其餘分配如下：

1. 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。
2. 必要時得依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

如尚有盈餘，其餘額連同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之。

本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派配股息及紅利或公司法第 241 條第 1 項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；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司每屆決算如有盈餘應先彌補虧損，次提存 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限，再依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額為可分配盈餘，董事會應參考過去年度盈餘發放率及未來業務狀況酌予保留一部分，再就保留後之餘額擬具分派議案，提請股東會決議分派之。分配之盈餘不低於可

分配盈餘之 10%。但前述決議分配之每股股利若低於 0.3 元時，得經董事會擬議不分配，並經股東會承認。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

依公司法第 237 條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列 10% 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。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司已於 110 年 7 月 15 日股東會決議修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司於 111 年 6 月 22 日及 110 年 7 月 15 日舉行股東常會，決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 18,802</u>	<u>\$ 10,260</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 9,569</u>	<u>\$ 34,757</u>
現金股利	<u>\$ 78,963</u>	<u>\$ 35,513</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.8	\$ 0.8

本公司於董事會決議 111 年半年度盈餘分配案如下：

	111年7月1日 至12月31日	111年1月1日 至6月30日
董事會決議日	112年3月20日	111年11月7日
法定盈餘公積	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 2,322</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 5,798)</u>	<u>(\$ 9,297)</u>
現金股利	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 8,774</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.1	\$ 0.2

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 34,757	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>272</u>	<u>34,757</u>
年末餘額	<u>\$ 35,029</u>	<u>\$ 34,757</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 44,792)	(\$ 35,134)
當年度產生		
國外營運機構之		
換算差額	19,204	(12,072)
相關之所得稅	(3,841)	<u>2,414</u>
本年度其他綜合損益	<u>15,363</u>	(9,658)
年底餘額	<u>(\$ 29,429)</u>	<u>(\$ 44,792)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 466	\$ 377
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(335)	111
相關之所得稅	<u>67</u>	(22)
本年度其他綜合損益	<u>(268)</u>	<u>89</u>
年底餘額	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 466</u>

(六) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 138,849	\$ 98,271
本年度淨利	19,288	45,351
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	10,598	(15,011)
取得 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd. 所增加之非控制權益	-	10,606
對子公司所有權權益變動 (附註十一)	-	(368)
子公司股東現金股利	(2,594)	-
年底餘額	<u>\$ 166,141</u>	<u>\$ 138,849</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 認 股 份 予員工 (仟股)	買 回 以 註 銷 (仟 股)	合 計 (仟 股)
111 年 1 月 1 日股數	587	-	587
本年度增加	368	-	368
111 年 12 月 31 日股數	<u>955</u>	<u>-</u>	<u>955</u>
110 年 1 月 1 日股數	64	-	64
本年度增加	523	-	523
110 年 12 月 31 日股數	<u>587</u>	<u>-</u>	<u>587</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二 三 、 收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入 (附註三十)		
勞務收入—加工服務收入	\$ 1,130,870	\$ 1,354,969
勞務收入—技術服務收入	1,086	1,664
	<u>\$ 1,131,956</u>	<u>\$ 1,356,633</u>

(一) 客戶合約之說明

加工服務收入

合併公司之加工服務收入主係來自於金屬表面處理之加工服務，並於服務提供時認列收入，加工服務價格係雙方議定。

技術服務收入

合併公司提供技術服務，合約價格係雙方議定。

(二) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據（附註九）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 670</u>
應收帳款（含關係人） （附註九及三十）	<u>\$ 290,728</u>	<u>\$ 484,298</u>	<u>\$ 468,178</u>
合約負債			
加工服務	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 102</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	111年度	110年度
來自年初合約負債	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 102</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二四、本年度淨利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 1,424</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
股利收入		
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 1,732	\$ 928
政府補助收入	2,928	1,212
其 他	<u>1,673</u>	<u>1,554</u>
	<u>\$ 6,333</u>	<u>\$ 3,694</u>

(三) 其他利益及（損失）

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 58)	(\$ 1,857)
淨外幣兌換損失	(81)	(10,023)
金融資產評價損失	(2,488)	(6,813)
其 他	(38)	314
	<u>(\$ 2,665)</u>	<u>(\$ 18,379)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 10,596	\$ 6,686
租賃負債之利息（附註三十）	3,435	3,201
負債準備利息	51	61
	<u>\$ 14,082</u>	<u>\$ 9,948</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 131,017	\$ 116,538
營業費用	6,961	4,805
	<u>\$ 137,978</u>	<u>\$ 121,343</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 855</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 246,970	\$ 261,662
退職後福利		
確定提撥計畫	9,626	8,990
其他員工福利	25,827	23,774
員工福利費用合計	<u>\$ 282,423</u>	<u>\$ 294,426</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 165,001	\$ 158,798
營業費用	117,422	135,628
	<u>\$ 282,423</u>	<u>\$ 294,426</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於章程訂明，年度如有獲利，應提撥 5% 至 10% 之員工酬勞，及不高於 5% 之董事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 20 日及 111 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	7.5%	7.5%
董事酬勞	4%	4%

金 額

	111年度	110年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 2,167	\$ 17,383
董事酬勞	\$ 1,156	\$ 9,271

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 30,898	\$ 16,074
外幣兌換損失總額	(30,979)	(26,097)
淨 損 失	(\$ 81)	(\$ 10,023)

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 17,049	\$ 27,679
未分配盈餘加徵	4,034	1,103
以前年度之調整	(1,702)	(7,220)
不可扣抵之境外來源所得	2,493	1,833
	<u>21,874</u>	<u>23,395</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(5,622)	14,107
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,252</u>	<u>\$ 37,502</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 61,584</u>	<u>\$ 270,870</u>
稅前（淨損）淨利按法定稅率 計算之所得稅（利益）費用	(\$ 11,822)	\$ 93,054
稅上不可減除之費損	12,136	1,857
未分配盈餘加徵	4,034	1,103
未認列之虧損扣抵／可減除 暫時性差異	21,664	(16,370)
子公司盈餘之遞延所得稅 影響數	(6,810)	(36,755)
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(1,702)	(7,220)
研發扣抵	(3,741)	-
不可扣抵之境外來源所得	2,493	1,833
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,252</u>	<u>\$ 37,502</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 3,841	(\$ 2,414)
— 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	(67)	22
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 3,774</u>	<u>(\$ 2,392)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 12,707</u>	<u>\$ 12,313</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 22,930</u>	<u>\$ 33,248</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵損失－應收帳款	\$ 542	(\$ 44)	\$ -	\$ 6	\$ 504
備抵存貨跌價及呆滯 損失	332	8	-	4	344
國外營運機構兌換 差額	10,516	-	(3,841)	-	6,675
減損損失	542	(285)	-	8	265
未實現兌換損失	1,927	(1,927)	-	-	-
透過損益按公允價值 衡量之金融資產					
未實現評價損失	1,363	898	-	-	2,261
其 他	<u>752</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>772</u>
	<u>\$ 15,974</u>	<u>(\$ 1,338)</u>	<u>(\$ 3,841)</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 10,821</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
備抵損失－應收帳款	\$ 10	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 12
權益法之投資利益	13,495	(13,495)	-	-	-
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實現 評價利益	117	-	(67)	-	50
未實現兌換利益	-	195	-	-	195
租賃所得稅影響數	-	709	-	(4)	705
投資抵減	-	4,273	-	(24)	4,249
其 他	<u>-</u>	<u>1,356</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>1,348</u>
	<u>\$ 13,622</u>	<u>(\$ 6,960)</u>	<u>(\$ 67)</u>	<u>(\$ 36)</u>	<u>\$ 6,559</u>

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵損失－應收帳款	\$ 224	\$ 316	\$ -	\$ 2	\$ 542
備抵存貨跌價及呆滯 損失	448	(115)	-	(1)	332
國外營運機構兌換 差額	8,102	-	2,414	-	10,516
減損損失	773	(229)	-	(2)	542
未實現兌換損失	2,177	(250)	-	-	1,927
權益法之投資損失	2,257	(2,257)	-	-	-
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損失	-	1,363	-	-	1,363
其 他	678	74	-	-	752
	<u>\$ 14,659</u>	<u>(\$ 1,098)</u>	<u>\$ 2,414</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 15,974</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
備抵損失－應收帳款	\$ 202	(\$ 192)	\$ -	\$ -	\$ 10
權益法之投資利益	-	13,495	-	-	13,495
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價利益	294	(294)	-	-	-
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實現 評價利益	95	-	22	-	117
	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,622</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	111年12月31日	110年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
台 灣		
119 年度到期	\$ -	\$ 44,947
120 年度到期	43,223	44,211
	<u>\$ 43,223</u>	<u>\$ 89,158</u>
中 國		
112 年度到期	\$ 3,364	\$ 3,328
113 年度到期	37,447	37,046
116 年度到期	119,890	-
	<u>\$ 160,701</u>	<u>\$ 40,374</u>
合 計	<u>\$ 203,924</u>	<u>\$ 129,532</u>

可減除暫時性差異

\$ 85

\$ 79

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司截至 111 年 12 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 4.24</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 4.22</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,044</u>	<u>\$ 188,017</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 43,825	\$ 44,295
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>92</u>	<u>239</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 43,917</u>	<u>\$ 44,534</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 111 及 110 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 111 年及 110 年 12 月 31 日，分別有 8,177 仟元及 12,167 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
2. 本公司於 111 年 11 月 7 日經董事會決議配發股東現金股利，截至 111 年 12 月 31 日尚未發放金額計 8,774 仟元，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非 新增租賃	現 租賃修改	金 財務成本	之 匯率影響數	變 其 他	動 111年12月31日
短期借款	\$ 270,930	(\$ 100,848)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,297	\$ -	\$ 182,379
長期借款	61,496	6,873	-	-	-	5,394	-	73,763
存入保證金	18,760	(14,548)	-	-	-	290	-	4,502
租賃負債	69,590	(48,662)	55,321	24,704	3,435	1,813	(3,435)	102,766
	<u>\$ 420,776</u>	<u>(\$ 157,185)</u>	<u>\$ 55,321</u>	<u>\$ 24,704</u>	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ 19,794</u>	<u>(\$ 3,435)</u>	<u>\$ 363,410</u>

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非 新增租賃	現 租賃修改	金 財務成本	之 匯率影響數	變 其 他	動 110年12月31日
短期借款	\$ 159,681	\$ 114,821	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,572)	\$ -	\$ 270,930
長期借款	16,586	46,381	-	-	-	(1,471)	-	61,496
存入保證金	18,772	-	-	-	-	(12)	-	18,760
租賃負債	55,027	(43,631)	56,662	3,442	3,201	(1,910)	(3,201)	69,590
	<u>\$ 250,066</u>	<u>\$ 117,571</u>	<u>\$ 56,662</u>	<u>\$ 3,442</u>	<u>\$ 3,201</u>	<u>(\$ 6,965)</u>	<u>(\$ 3,201)</u>	<u>\$ 420,776</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略 111 及 110 年度均維持一致。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）、歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及庫藏股票）及非控制權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 27,432	\$ 27,432
理財產品	-	68,407	-	68,407
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,407</u>	<u>\$ 27,432</u>	<u>\$ 95,839</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	<u>\$ 264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264</u>

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 30,020	\$ 30,020
理財產品	-	18,949	-	18,949
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,949</u>	<u>\$ 30,020</u>	<u>\$ 48,969</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	<u>\$ 600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600</u>

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透過損益按公允 價 值 衡 量 權 益 工 具
年初餘額	\$ 30,020
購 買	1,902
認列於損益（其他利益及損失）	(4,490)
年底餘額	<u>\$ 27,432</u>

110 年度

金	融	資	產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
年初餘額				\$ 30,538
購 買				7,769
認列於損益（其他利益及損失）				(8,287)
年底餘額				<u>\$ 30,020</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
結構式存款	現金流量折現法：按期末之可觀察利率及合約所訂報酬率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

私募股權基金係採資產法評估公允價值，並參考被投資標的近期發布財務報表之淨值及營運情形估算。

(二) 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		
強制透過損益按公允		
價值衡量	\$ 95,839	\$ 48,969
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註1）	645,110	926,269
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產		
權益工具投資	264	600
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	357,913	498,639

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人；不含應付薪資及獎金、應付稅款、應付保險費、應付股利、應付福利費及應付伙食費）、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、理財產品、應收款項、應付款項、銀行借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門定期向董事會報告，董事會依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及新台幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各合併個體功能性貨幣對各攸關外幣（主要為美元及新台幣）之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各合併個體功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	111年度	110年度
損 益	\$ 6	\$ 301
	新 台 幣 之 影 響	
	111年度	110年度
損 益	(\$ 44)	\$ -

上列損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款、應收款項、其他金融資產、應付款項及銀行借款；以及新台幣計價之其他應付款項。

合併公司於本年度對美元匯率之敏感度下降，主係以美元計價之銀行存款減少所致；對新台幣匯率之敏感度上升，主係以新台幣計價之其他應付款項增加所致。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	<u>\$ 121,888</u>	<u>\$ 57,206</u>
— 金融負債	<u>\$ 108,091</u>	<u>\$ 74,558</u>

具現金流量利率風險

—金融資產	<u>\$ 278,691</u>	<u>\$ 376,878</u>
—金融負債	<u>\$ 250,817</u>	<u>\$ 327,458</u>

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 279 仟元及 494 仟元，主係合併公司以浮動利率計息之銀行存款及借款變動風險部位。

合併公司本年度對利率敏感度下降，主係浮動利率計息之銀行存款減少所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因有價證券投資（基金受益憑證及國外上市（櫃）股票）而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若有價證券價格上漲／下跌 1%，111 及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 274 仟元及 300 仟元。111 及 110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 3 仟元及 6 仟元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度相較前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

除了合併公司前三大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至111年及110年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為22%及38%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

111 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 104,546	\$ 5,999	\$ -	\$ -
租賃負債	6,136	19,160	85,026	-
浮動利率負債	186,001	7,094	67,404	-
固定利率負債	45	5,327	-	-
財務保證負債	<u>43,692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 340,420</u>	<u>\$ 37,580</u>	<u>\$ 152,430</u>	<u>\$ -</u>

110 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 158,039	\$ 8,174	\$ -	\$ -
租賃負債	8,055	20,508	45,608	-
浮動利率負債	226,062	55,331	50,331	-
固定利率負債	40	4,973	-	-
財務保證負債	<u>56,759</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 448,955</u>	<u>\$ 88,986</u>	<u>\$ 95,939</u>	<u>\$ -</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，合併公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，合併公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 115,325	\$ 64,968
— 未動用金額	<u>7,987</u>	<u>7,452</u>
	<u>\$ 123,312</u>	<u>\$ 72,420</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 140,817	\$ 267,458
— 未動用金額	<u>134,648</u>	<u>20,286</u>
	<u>\$ 275,465</u>	<u>\$ 287,744</u>

三十、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
甫豐五金電子（廣州）有限公司	實質關係人
億山精密實業（深圳）有限公司	實質關係人
家全投資股份有限公司	實質關係人
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	關聯企業
長鑽科技股份有限公司	合 資

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
勞務收入—加工服務	實質關係人	\$ 4,464	\$ 7,423
勞務收入—技術服務	合 資	1,086	1,664
		<u>\$ 5,550</u>	<u>\$ 9,087</u>

對關係人加工服務交易價格係依雙方議定，111及110年度向關係人收款天數皆為月結60~180天。對一般客戶之加工服務交易價格係參酌一般市場行情，收款天數為月結30~180天。

合併公司提供技術服務予關係人，合約價格係以投入之成本加成計算，價款於次年度經當地外匯管理局核准後收取。對此類關係人交易價格及條件並無其他同類型交易可供比較。

(三) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
加工成本	關聯企業	<u>\$ 13,749</u>	<u>\$ 12,706</u>

對關係人加工成本交易價格係依雙方議定，向關係人付款天數為月結180天。對一般客戶之加工服務交易價格係參酌一般市場行情，付款天數為月結90~180天。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	實質關係人—甫豐五金電子（廣州）有限公司	\$ 1,837	\$ 2,103
	實質關係人—其他	-	1
	合資—長鑽科技股份有限公司	190	1,747
		<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 3,851</u>

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	關聯企業－東莞冠杰金屬 表面處理有限公司	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 4,257</u>
其他應付款	關聯企業－東莞冠杰金屬 表面處理有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,664</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

取得使用權資產

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
關聯企業－東莞冠杰金屬 表面處理有限公司	<u>\$ 52,128</u>	<u>\$ 50,656</u>
實質關係人	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	關聯企業－東莞冠杰金屬 表面處理有限公司	\$ 63,357	\$ 32,345
	實質關係人	<u>2,498</u>	<u>378</u>
		<u>\$ 65,855</u>	<u>\$ 32,723</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
利息費用		
關聯企業－東莞冠杰金屬 表面處理有限公司	\$ 2,231	\$ 969
實質關係人	<u>112</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 1,021</u>

合併公司向關係人承租廠房及辦公場所，租金價格係參照一般市場行情訂定，付款條件均為當月付款。合併公司向東莞冠杰金屬表面處理有限公司承租廠房之租賃合約，於 110 年度因修改租約，相應調增使用權資產 3,442 仟元。

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
關聯企業		
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	<u>RMB 9,900 仟元</u>	<u>RMB 13,000 仟元</u>

合併公司於 111 年及 110 年 12 月 31 日，因上列背書保證額度所提供之擔保品金額分別為 43,453 仟元及 42,594 仟元。

(八) 存出保證金

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	關聯企業－東莞冠杰金屬表面處理有限公司	\$ 5,330	\$ 5,330
	實質關係人	200	200
		<u>\$ 5,530</u>	<u>\$ 5,530</u>

(九) 取得採用權益法之投資

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
採用權益法之投資	合資－長鑽科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,000</u>

(十) 主要管理階層獎酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 24,430	\$ 45,045
退職後福利	582	582
	<u>\$ 25,012</u>	<u>\$ 45,627</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為借款而提供予金融機構之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
質押定期存款及備償戶（帳列 其他金融資產－流動）	\$ 47,678	\$ 97,989
質押定期存款（帳列其他金融 資產－非流動）	-	19,453
使用權資產－土地	11,888	12,359
房屋及建築物	47,489	50,018
採用權益法之投資	43,453	42,594
	<u>\$ 150,508</u>	<u>\$ 222,413</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年12月31日	110年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 31,499</u>	<u>\$ 14,374</u>

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 金 額 (仟 元)
貨幣性項目			
美 元	\$ 1,668	30.693 (美元：新台幣)	<u>\$ 51,186</u>
美 元	1,777	6.955 (美元：人民幣)	<u>\$ 54,554</u>
美 元	751	34.586 (美元：泰銖)	<u>\$ 23,059</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額 (仟 元)
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金</u>				
<u>融資產－非流</u>				
<u>動</u>				
美 元	894	30.693 (美元：新台幣)		\$ <u>27,432</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 2,374	6.955 (美元：人民幣)		\$ <u>72,861</u>
美 元	1,802	34.586 (美元：泰銖)		\$ <u>55,315</u>
新 台 幣	4,377	0.227 (新台幣：人民幣)		\$ <u>4,377</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>				
	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額 (仟 元)
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 3,947	27.790 (美元：新台幣)		\$ <u>109,698</u>
美 元	1,906	6.3651 (美元：人民幣)		\$ <u>52,962</u>
美 元	857	33.563 (美元：泰銖)		\$ <u>23,823</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金</u>				
<u>融資產－非流</u>				
<u>動</u>				
美 元	\$ 1,080	27.790 (美元：新台幣)		\$ <u>30,020</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	123	27.790 (美元：新台幣)		\$ <u>3,412</u>
美 元	2,931	6.3651 (美元：人民幣)		\$ <u>81,459</u>
美 元	2,573	33.563 (美元：泰銖)		\$ <u>71,517</u>

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 81 仟元及 10,023 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。（附表一）
2. 為他人背書保證。（附表二）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表三）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
9. 從事衍生工具交易。（無）
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表四）

（二）轉投資事業相關資訊。（附表五）

（三）大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表六）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（附表六）
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表七)

(五) 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規定就整體關係企業應揭露事項：

1. 從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例。(附註十一、附表五及附表六)
2. 列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形。(附註十一)
3. 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因。(無)
4. 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式。(無)
5. 從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容。(無)
6. 國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等。(附註十一)
7. 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形。(註)
8. 合併借(貸)項攤銷之方法及期限。(無)
9. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。(無)

註：合併公司位於中國大陸之子公司章程規定從繳納所得稅後的利潤中提取儲備基金和職工獎勵及福利基金，具體比例根據公司法和中國其他有關法律規定。上一個會計年度虧損未彌補前不得分配利潤，上個會計年度未分配之利潤，可併入本會計年度利潤分配。

(六) 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規定就控制公司與從屬公司應分別揭露以下事項：

1. 控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項。(附表四)
2. 從事資金融通、背書保證之相關資訊。(附表一及附表二)
3. 從事衍生性商品交易之相關資訊。(無)
4. 重大或有事項。(無)
5. 重大期後事項。(無)
6. 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者，揭露淨值)、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形。(附表三、附表五及附表六)
7. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。(無)

(七) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因。(無)

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為化學鍍及滾鍍與連續鍍部門。

主要營運決策者將各地區之子公司視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等子公司彙總為化學鍍及滾鍍與連續鍍部門：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品交付客戶之方式相同。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	化學鍍及滾鍍	連 續 鍍	其 他 部 門	總 計
<u>111 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 517,338	\$ 605,926	\$ 8,692	\$ 1,131,956
部門間收入	<u>63,735</u>	<u>58,725</u>	<u>24,386</u>	<u>146,846</u>
部門收入	<u>\$ 581,073</u>	<u>\$ 664,651</u>	<u>\$ 33,078</u>	<u>1,278,802</u>
內部沖銷				(146,846)
合併收入				<u>1,131,956</u>
部門損益	(\$ 27,402)	<u>\$ 139,288</u>	<u>\$ 15,072</u>	126,958
總部管理成本與董事酬勞				(38,780)
利息收入				2,352
其他收入				6,333
其他利益及損失				(2,665)
財務成本				(14,082)
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額				(18,532)
稅前淨利				<u>\$ 61,584</u>

	化學鍍及滾鍍	連 續 鍍	其 他 部 門	總 計
<u>110 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 605,368	\$ 747,682	\$ 3,583	\$ 1,356,633
部門間收入	<u>155,634</u>	<u>-</u>	<u>17,345</u>	<u>172,979</u>
部門收入	<u>\$ 761,002</u>	<u>\$ 747,682</u>	<u>\$ 20,928</u>	<u>1,529,612</u>
內部沖銷				(172,979)
合併收入				<u>1,356,633</u>
部門損益	<u>\$ 7,081</u>	<u>\$ 333,002</u>	<u>\$ 11,687</u>	351,770
總部管理成本與董事酬勞				(56,215)
利息收入				1,424
其他收入				3,694
其他利益及損失				(18,379)
財務成本				(9,948)
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額				(1,476)
稅前淨利				<u>\$ 270,870</u>

部門間加工價格係雙方議定。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

因合併公司資產及負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(三) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	111年度	110年度
化學鍍及滾鍍	\$ 517,338	\$ 605,368
連續鍍	605,926	747,682
其他	8,692	3,583
	<u>\$ 1,131,956</u>	<u>\$ 1,356,633</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於中國及泰國地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	111年度	110年度	111年 12月31日	110年 12月31日
中國	\$ 837,534	\$ 1,049,621	\$ 421,159	\$ 401,977
泰國	285,730	303,429	288,210	242,066
其他	8,692	3,583	9,756	10,828
	<u>\$ 1,131,956</u>	<u>\$ 1,356,633</u>	<u>\$ 719,125</u>	<u>\$ 654,871</u>

非流動資產不包括透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動、採用權益法之投資、遞延所得稅資產、其他金融資產－非流動及存出保證金。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	111年度	110年度
客戶 D (註 1)	176,117	185,883
客戶 F (註 2)	132,638	NA (註 3)
	<u>\$ 308,755</u>	

註 1：係來自電鍍化學鍍。

註 2：係來自連續鍍珍珠鍍。

註 3：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

匯鑽科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年度

單位：新台幣千元及外幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率 區間	率 %	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失金額	備抵額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額 (註4)	資金總限額 (註3及4)
0	匯鑽科技股份有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 102,000	\$ 102,000	\$ -	-	2	-	\$ -	營運週轉所需之資金融通	\$ -	-	-	-	\$ 352,588	\$ 352,588
0	匯鑽科技股份有限公司	頂群科技(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	9,000	9,000	-	-	2	-	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	352,588	352,588
0	匯鑽科技股份有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	15,000	15,000	-	-	2	-	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	352,588	352,588
1	匯鑽實業(深圳)有限公司	頂群科技(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	79,440 (RMB 18,000)	79,440 (RMB 18,000)	29,066 (RMB 6,586)	-	2	-	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	528,038	528,038
1	匯鑽實業(深圳)有限公司	匯鑽實業(香港)有限公司	其他應收款 —關係人	是	8,827 (RMB 2,000)	8,827 (RMB 2,000)	-	-	2	-	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	528,038	528,038
2	匯鑽實業(香港)有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	9,208 (USD 300)	9,208 (USD 300)	9,050 (USD 295)	-	2	-	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	674,298	674,298
2	匯鑽實業(香港)有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	66,200 (RMB 15,000)	66,200 (RMB 15,000)	39,773 (RMB 9,011)	-	2	-	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	674,298	674,298
2	匯鑽實業(香港)有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	15,346 (USD 500)	15,346 (USD 500)	15,346 (USD 500)	-	2	-	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	134,860	134,860

- 註 1：發行人填 0。
- 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：有業務往來者填 1。
- 有短期融通資金之必要者填 2。
- 註 3：資金貸與他人總額以不超過貸出公司淨值之 40% 為限。
- 註 4：資金貸與個別對象限額，就業務往來部分：與本公司及子公司有業務往來之個別公司或行號，個別對象之貸與金額不得超過雙方於資金貸與前 12 個月期間內之業務往來總金額為限。所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨孰高者；就有短期融通資金必要部分：個別對象之貸與金額不得超過貸出公司淨值之 40%，但本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司對本公司，不在此限。本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司，不在此限。本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司對本公司，從事短期融通資金貸與時，其資金貸與總額及個別對象之限額以不超過貸出公司當期淨值 200% 為限。
- 註 5：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 30.693 元及人民幣匯率 4.413 元換算為新台幣。
- 註 6：本公司於 111 年 12 月 31 日將逾正常授信期間之應收關係人帳款轉列其他應收款，且業已依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條規定提最近一次董事會（112 年 3 月 20 日）決議通過資金貸與餘額及實際動撥金額。
- 註 7：上述交易於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

匯鑽科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年度

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額 (註6)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書 最高 保證 金額	屬母子公司 對子公司背書保證	屬子公司 對母子公司背書保證	屬大陸 地區 背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	匯鑽科技股份有限 公司	匯鑽實業(深圳) 有限公司	(2)	\$ 352,588	\$ 62,921 (USD 2,050)	\$ 62,921 (USD 2,050)	\$ 62,921 (USD 2,050)	\$ 34,607 (USD 1,128)	7.14%	\$ 352,588	Y	N	Y
0	匯鑽科技股份有限 公司	頂群科技(深圳) 有限公司	(2)	352,588	12,891 (USD 420)	12,891 (USD 420)	-	-	1.46%	352,588	Y	N	Y
0	匯鑽科技股份有限 公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	352,588	44,372 (THB 50,000)	44,372 (THB 50,000)	-	-	5.03%	352,588	Y	N	N
0	匯鑽科技股份有限 公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	352,588	61,386 (USD 2,000)	61,386 (USD 2,000)	33,762 (USD 1,100)	-	6.96%	352,588	Y	N	N
1	匯鑽實業(深圳) 有限公司(註7)	東莞冠杰金屬表面 處理有限公司	(6)	43,692 (RMB 9,900)	57,373 (RMB 13,000)	43,692 (RMB 9,900)	43,692 (RMB 9,900)	43,453 (RMB 9,846)	16.55%	105,608	N	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費法保護消費者保護法範從事銷售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司及子公司對外背書保證管理辦法規定：

1. 累積對外背書保證責任總額以不超過為他人背書保證公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

2. 對單一企業之背書保證時限額以不超過為他人背書保證公司當期淨值 40% 為限。

3. 本公司直接或間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間，其背書保證額度不得超過本公司淨值之 10%。

4. 本公司共同投資之公司，係由全體出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證。

註 4：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 30.693 元、泰銖匯率 0.887 元及人民幣匯率 4.413 元換算為新台幣。

註 5：匯鑽實業（深圳）有限公司、頂群科技（深圳）有限公司、Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd. 及東莞冠杰金屬表面處理有限公司，因營運所需而向金融機構借款，故由本公司及子公司為其提供背書保證。

註 6：上述背書保證係以本公司之其他金融資產及子公司匯鑽實業（深圳）有限公司之採用權益法之投資作為擔保品，請參閱附註三一。

註 7：匯鑽實業（深圳）有限公司係依其持股比例對東莞冠杰金屬表面處理有限公司提供背書保證。

註 8：上述交易於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

匯鑽科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、仟股、仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末					備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	備	
本公司	基金 台日二號基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	\$ 27,432	-	\$ 27,432	—	—
匯鑽實業 (深圳) 有限公司	股票 DUFU TECHNOLOGY CORP. BERHAD	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	22	264	-	264	—	—
匯鑽實業 (深圳) 有限公司	理財產品 保本浮動收益結構式存款 －招商銀行	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	24,274	-	24,274	—	—
頂群科技 (深圳) 有限公司	理財產品 保本浮動收益結構式存款 －招商銀行	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	44,133	-	44,133	—	—

註 1：投資子公司相關資訊請參閱附表五及附表六。

註 2：上述匯鑽科技股份有限公司及子公司之期末持有有價證券之最高持股數與期末相同，且均無設質情形。

匯鑽科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 111 年度

單位：新台幣千元

四 附表

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易科目	往來金額 (註4及5)	交易條件	情形	合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	匯鑽科技股份有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	1	銷售收入—佣金	\$ 1,254	依照合約規定		0.11
		匯鑽實業(深圳)有限公司	1	技術服務收入	5,618	依投入成本加成計算		0.50
		頂群科技(深圳)有限公司	1	技術服務收入	11,928	依投入成本加成計算		1.05
		Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	1	技術服務收入	4,924	依投入成本加成計算		0.43
		Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	1	技術服務收入	662	依投入成本加成計算		0.06
		匯鑽實業(深圳)有限公司	1	應收帳款—關係人	1,121	次年度經所在地外匯管理局核准後收款		0.07
		匯鑽實業(深圳)有限公司	1	應收帳款—關係人	6	不超過月結180天收款		-
		匯鑽實業(深圳)有限公司	1	其他應收款—關係人	63	不超過月結180天收款		-
		頂群科技(深圳)有限公司	1	應收帳款—關係人	2,977	次年度經所在地外匯管理局核准後收款		0.18
		Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	1	應收帳款—關係人	2,651	次年度經所在地外匯管理局核准後收款		0.16
		Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	1	其他應收帳款—關係人	469	代收付		0.03
		Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	1	應收帳款—關係人	166	不超過月結180天收款		0.01
1	Superior Plating Corp.	匯鑽科技股份有限公司	2	盈餘分配	85,641	—		5.23
2	匯鑽實業(深圳)有限公司	頂群科技(深圳)有限公司	3	應收帳款—關係人	20,172	不超過月結180天收款		1.23
		匯鑽實業(香港)有限公司	3	應收帳款—關係人	15,338	不超過月結180天收款		0.94
		頂群科技(深圳)有限公司	3	其他應收款—關係人	29,066	不超過月結180天收款(逾期應收帳款)		1.77
		Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	3	其他應收款—關係人	6,625	代收付		0.40

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		來情		形
				科目	金額	(註4及5)	交	易條	件	
				加工收入	5,945		不超過月結180天收款			佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
				加工收入	42,367		雙方議定			0.53
				加工收入	15,423		雙方議定			3.74
				盈餘分配	51,285		—			1.36
				加工收入	58,725		雙方議定			3.13
				其他應收款—關係人	48,823		逾期代收付			2.98
				其他應收款—關係人	15,346		借款期間一年，到期一次償還本金			0.94
				盈餘分配	84,223		—			5.14
				盈餘分配	1,418		—			0.09
				盈餘分配	4,329		—			0.26

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣；惟損益類相關金額係以本期之平均匯率換算為新台幣。

註5：母子公司間之主要交易往來僅揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表時，業已沖銷之。

匯鑽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
民國 111 年度

單位：新台幣仟元、外幣仟元、仟股

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	匯	主要營業項目	原本期	投資期末	資本額	持 % 帳 面 金 額	有被投資公司 資本額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益(註3)	備 註
本公司	Superior Plating Corp. 長鑽科技股份有限公司	英屬維京群島 台灣		投資控股 表面處理業務	\$ 628,339	\$ 63,000	\$ 628,339	100 35	\$ 852,385 (RMB 193,139) 39,487	\$ 52,219 (RMB 11,766) (54,091)	\$ 52,219 (RMB 11,766) (18,932)	子公司，以人民幣 幣記帳 合資公司，以新 台幣記帳
	Superior Plating Corp. Extensive Management Consultant Inc. 匯鑽實業（香港）有限公司	薩摩亞 中國香港		投資控股 投資控股	40,000	505,496	40,000	100 100	338,090 (RMB 76,607) 337,149	151,443 (RMB 34,124) (119,149)	151,443 (RMB 34,124) (119,149)	子公司，以人民幣 幣記帳 子公司，以人民 幣記帳
	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	塞席爾		投資控股	145,926	145,926	145,926	78	175,379 (RMB 39,738)	25,480 (RMB 5,741)	19,755 (RMB 4,451)	子公司，以人民 幣記帳
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	泰國		表面處理業務	187,318	187,318	187,318	66	224,442 (THB 252,908)	39,961 (THB 46,952)	26,398 (THB 31,017)	子公司，以泰銖 記帳

註 1：大陸被投資公司資訊請詳附表六。
 註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。
 註 3：本期最高出資金額與期末相同，且均無投資情形。

匯鑽科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年度

單位：新台幣仟元、外幣仟元

附表六

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額及已匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期末自 台灣匯出 投資金額	本 期 回 收	出 資 金 額	或 回 收 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 列損益 (註 2)	期末 帳面 (註 2)	投資 金額 (註 2)	截至本 期已投 資	止 回 益
匯鑽實業（深圳）有限公司（註 5）	表面處理業務	RMB 83,820 (HKD 89,000)	(一) (1)	\$ 505,496	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 124,765) (RMB(28,112))	100	(\$ 124,765) (RMB(28,112))	\$ 264,019 (RMB 59,823)	\$ 51,285		
頂群科技（深圳）有限公司（註 5）	電腦週邊、通訊設備及 消費電子產品內構 件之電鍍	RMB 8,268 (USD 1,000)	(一) (1)	40,000	-	-	-	151,257 (RMB 34,082)	100	151,257 (RMB 34,082)	335,370 (RMB 75,990)			
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	表面處理業務	RMB 90,563	(二) (2)	-	-	-	-	4,000 (RMB 901)	10	400 (RMB 90)	43,453 (RMB 9,846)			

註：上述交易於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 545,496 (註 3)	\$ 494,211 (註 4)	\$ 628,567

註 1：投資方式區分為下列 3 種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
 - (1) 透過第三地區投資公司（匯鑽實業（香港）有限公司及 Extensive Management Consultant Inc.）再投資大陸，第三地區投資公司資訊請參閱附表五。
 - (2) 透過第三地區投資公司（匯鑽實業（香港）有限公司再投資匯鑽實業（深圳）有限公司）再轉投資。
- (三) 其他方式 EX：委託投資。

註 2：係按經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 3：係依各次實際匯出時之匯率計算加總，未扣除本期自大陸子公司盈餘匯回之金額。

註 4：本公司依 111 年 8 月 2 日經審二字第 11100122020 號函申報本期自大陸子公司盈餘匯回 51,285 仟元（USD1,637 仟元），用以抵減大陸投資累計金額，期末申報投資大陸金額為 494,211 仟元。

註 5：東莞冠杰金屬表面處理有限公司係由匯鑽實業（深圳）有限公司直接投資，非由台灣匯出之投資金額。

註 6：本期最高出資金額與期末相同，且均無設置情形。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

關 係 人 名 稱	本公司與關係人 之關係	交 易 類 型	交 易 金 額	交 價	易		條 件	件 數 與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款		未 實 現 損 益
					格 收（付）	收（付）			額 百分比（%）	額 百分比（%）	
匯鑽實業（深圳）有限公司	孫公司	表面技術處理服務	\$ 5,945	以投入之成本加成本計算	格收	不超過月結 180 天		—	\$ -	-	\$ -

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

關 係 人 名 稱	本公司與關係人 之關係	交 易 類 型	交 易 金 額	交 價	易		條 件	件 數 與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款		未 實 現 損 益
					格 收（付）	收（付）			額 百分比（%）	額 百分比（%）	
匯鑽實業（深圳）有限公司	孫公司	表面技術處理服務	\$ 5,618	以投入之成本加成本計算	格收	次年度經所在地外匯管理局核准後收款		—	\$ 1,121	14	\$ -
頂群科技（深圳）有限公司	孫公司	代採購佣金	1,254	依照合約規定	格收	不超過月結 180 天		—	6	-	-
		表面技術處理服務	11,928	以投入之成本加成本計算	格收	次年度經所在地外匯管理局核准後收款		—	2,977	37	-

註：上述交易於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請參閱附表二。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表一。

(6)其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

匯鑽科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
匯銓投資股份有限公司	5,559,776 股	12.5%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有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5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

匯鑽科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

匯鑽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，足以允當表達匯鑽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會計師職業道德規範，與匯鑽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，對匯鑽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。

茲對匯鑽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敘明如下：

特定客戶加工收入發生之真實性

由於匯鑽科技股份有限公司為上櫃公司，故預期管理階層有達成預計財務目標之壓力，其中營業收入係判斷獲利能力及經營績效的重要指標之一，且收入認列具有先天上較高之風險，惟考量特定客戶銷售金額重大且營收成長較高者佔營業收入比率約 23%，對個體財務報表係屬重大，故將前述特定客戶加工收入發生之真實性列為民國 111 年度關鍵查核事項。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解匯鑽科技股份有限公司對上述交易循環之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應相關收入發生之內部控制查核程序，以確認並評估相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 評估上述特定客戶之相關背景、交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
3. 自匯鑽科技股份有限公司對上述特定客戶加工收入明細選取樣本，檢視來料單、出貨單、銷貨發票及期後收款等情形，以確認交易發生之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估匯鑽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匯鑽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。

匯鑽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，惟其目的非對匯鑽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，以及使匯鑽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匯鑽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. 對於匯鑽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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成匯鑽科技股份有限公司查核意見。

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，決定對匯鑽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。

勤業眾信聯合會計師事務所

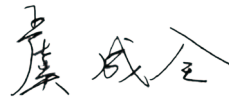
會計師 梁 盛 泰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

會計師 虞 成 全



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 3 月 30 日



匯錫科技股份有限公司

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

代 碼	資 產	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（附註四及六）	\$	39,323	4	\$	21,621	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及八）		264	-		600	-
1170	應收帳款（附註四、九及十九）		920	-		800	-
1180	應收帳款－關係人（附註四、十九及二六）		7,111	1		2,005	-
1210	其他應收款－關係人（附註四及二六）		532	-		3,211	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）		-	-		373	-
1410	預付款項		26	-		90	-
1476	其他金融資產－流動（附註四、十四及二七）		34,610	3		83,928	8
11XX	流動資產總計		82,786	8		112,628	10
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）		27,432	3		30,020	3
1550	採用權益法之投資（附註四及十）		891,872	87		925,022	83
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）		1,467	-		1,331	-
1755	使用權資產（附註四、十二及二六）		6,133	1		6,523	1
1780	其他無形資產（附註四及十三）		2,156	-		2,974	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		8,936	1		13,806	1
1990	其他非流動資產（附註四、十四、二六及二七）		2,180	-		21,533	2
15XX	非流動資產總計		940,176	92		1,001,209	90
1XXX	資 產 總 計	\$	1,022,962	100	\$	1,113,837	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註四、十五及二七）	\$	70,000	7	\$	110,000	10
2200	其他應付款（附註十六及二三）		19,819	2		35,280	3
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）		5,110	1		1,103	-
2280	租賃負債－流動（附註四、十二及二六）		3,244	-		2,666	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註四及十五）		2,500	-		-	-
2399	其他流動負債（附註十六）		101	-		176	-
21XX	流動負債總計		100,774	10		149,225	13
	非流動負債						
2540	長期借款（附註四及十五）		37,500	4		-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）		257	-		13,622	1
2580	租賃負債－非流動（附註四、十二及二六）		2,961	-		3,893	1
25XX	非流動負債總計		40,718	4		17,515	2
2XXX	負債總計		141,492	14		166,740	15
	權益（附註四及十八）						
	股本						
3110	普通股		444,555	43		444,555	40
3200	資本公積		325,322	32		325,322	29
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		31,384	3		10,260	1
3320	特別盈餘公積		35,029	4		34,757	3
3350	未分配盈餘		126,997	12		210,086	19
3300	保留盈餘總計		193,410	19		255,103	23
3400	其他權益	(	29,231)	(3)	(	44,326)	(4)
3500	庫藏股票	(	52,586)	(5)	(	33,557)	(3)
3XXX	權益總計		881,470	86		947,097	85
	負債及權益總計	\$	1,022,962	100	\$	1,113,837	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李素白



經理人：王信為



會計主管：李昱璇



匯鑽科技股份有限公司

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，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十九及二六）				
4600	勞務收入	\$ 31,823	96	\$ 17,978	86
4800	其他營業收入	<u>1,254</u>	<u>4</u>	<u>2,950</u>	<u>14</u>
4000	營業收入合計	<u>33,077</u>	<u>100</u>	<u>20,928</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二十及二六）				
5600	勞務成本	(<u>16,812</u>)	(<u>51</u>)	(<u>16,472</u>)	(<u>79</u>)
5000	營業成本合計	(<u>16,812</u>)	(<u>51</u>)	(<u>16,472</u>)	(<u>79</u>)
5900	營業毛利	<u>16,265</u>	<u>49</u>	<u>4,456</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	-	-	(12)	-
6200	管理費用	(<u>26,455</u>)	(<u>80</u>)	(<u>44,710</u>)	(<u>213</u>)
6000	營業費用合計	(<u>26,455</u>)	(<u>80</u>)	(<u>44,722</u>)	(<u>213</u>)
6900	營業淨損	(<u>10,190</u>)	(<u>31</u>)	(<u>40,266</u>)	(<u>192</u>)
	營業外收入及支出（附註四、二十及二六）				
7100	利息收入	263	1	176	1
7010	其他收入	1,787	5	968	5
7020	其他利益及損失	2,408	7	(13,065)	(63)
7050	財務成本	(1,979)	(6)	(655)	(3)
7070	採用權益法之子公司及合資損益份額	<u>33,287</u>	<u>101</u>	<u>257,959</u>	<u>1,232</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>35,766</u>	<u>108</u>	<u>245,383</u>	<u>1,172</u>
7900	稅前淨利	25,576	77	205,117	980
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二一）	<u>468</u>	<u>2</u>	(<u>17,100</u>)	(<u>81</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利	<u>26,044</u>	<u>79</u>	<u>188,017</u>	<u>899</u>
	其他綜合損益（附註四、十八及二一）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之權益工具投資				
	未實現評價損益	(335)	(1)	111	-
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>(22)</u>	<u>-</u>
		<u>(268)</u>	<u>(1)</u>	<u>89</u>	<u>-</u>
8360	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	19,204	58	(12,072)	(58)
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅	<u>(3,841)</u>	<u>(12)</u>	<u>2,414</u>	<u>12</u>
		<u>15,363</u>	<u>46</u>	<u>(9,658)</u>	<u>(46)</u>
8300	本年度其他綜合損				
	益（稅後淨額）	<u>15,095</u>	<u>45</u>	<u>(9,569)</u>	<u>(46)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 41,139</u>	<u>124</u>	<u>\$ 178,448</u>	<u>853</u>
	每股盈餘（附註二二）				
9710	基 本	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 4.24</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 4.22</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李素白

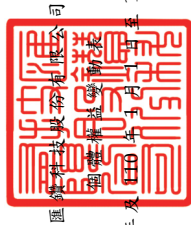


經理人：王信為



會計主管：李昱璇





民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代 碼		其 他 權 益 項 目										
		股	本 資 本	公 積 金	保 留 盈 餘		盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	庫 藏 股 票	權 益 總 額
					法 定 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金						
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 444,555	\$ 324,954		\$ -	\$ -	\$ 102,599	(\$ 35,134)	\$ 377	(\$ 3,119)	\$ 834,232	
	109 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)											
B1	法定盈餘公積	-	-			10,260	(10,260)	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-			-	(34,757)	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-			-	(35,513)	-	-	-	(35,513)	
D1	110 年度淨利	-	-			-	188,017	-	-	-	188,017	
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-			-	-	(9,658)	89	-	(9,569)	
D5	110 年度綜合損益總額	-	-			-	188,017	(9,658)	89	-	178,448	
L1	庫藏股買回 (附註十八)	-	-			-	-	-	-	(30,438)	(30,438)	
M7	對子公司所有權權益變動 (附註十)	-	368			-	-	-	-	-	368	
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	444,555	325,322	10,260	34,757	210,086	(44,792)	466	(33,557)	947,097		
	盈餘指撥及分配 (附註十八)											
B1	法定盈餘公積	-	-	21,124	-	(21,124)	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	272	(272)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(87,737)	-	-	-	(87,737)	-	
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	26,044	-	-	-	-	26,044	
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-			-	-	15,363	(268)	-	15,095	
D5	111 年綜合損益總額	-	-			-	26,044	15,363	(268)	-	41,139	
L1	庫藏股買回 (附註十八)	-	-			-	-	-	-	(19,029)	(19,029)	
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 444,555	\$ 325,322	\$ 31,384	\$ 35,029	\$ 126,997	(\$ 29,429)	\$ 198	(\$ 52,586)	\$ 881,470		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李素白



經理人：王信為



會計主管：李昱璇



匯鑽科技股份有限公司

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

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 25,576	\$ 205,117
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	3,452	1,411
A20200	攤銷費用	1,192	855
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	4,490	8,287
A20900	財務成本	1,979	655
A21200	利息收入	(263)	(176)
A21300	股利收入	(1,732)	(928)
A22400	採用權益法之子公司及合資損益份額	(33,287)	(257,959)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	58	-
A24100	外幣兌換淨利益	(10,601)	(1,251)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,902)	(7,769)
A31150	應收帳款	(120)	(754)
A31160	應收帳款－關係人	(5,081)	8,251
A31180	其他應收款	-	63
A31230	預付款項	64	(90)
A32180	其他應付款	(24,235)	20,723
A32230	其他流動負債	(75)	(54)
A33000	營運產生之現金	(40,485)	(23,619)
A33100	收取之利息	263	176
A33300	支付之利息	(1,979)	(655)
A33500	支付之所得稅	(7,421)	(3,619)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(49,622)	(27,717)
	投資活動之現金流量		
B01800	取得合資	-	(63,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(400)	(282)
B03700	存出保證金增加	(100)	(1,880)
B04400	其他應收款－關係人減少	2,679	92,073

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
B04500	購置無形資產	(374)	(351)
B06500	其他金融資產增加	(17,854)	(1,111)
B06600	其他金融資產減少	94,289	-
B07600	收取其他股利	1,732	928
B09900	收取子公司股利	85,641	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>165,613</u>	<u>26,377</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	20,000	110,000
C00200	短期借款減少	(60,000)	-
C01600	舉借長期借款	40,000	-
C04020	租賃負債本金償還	(3,210)	(1,279)
C04500	支付本公司業主股利	(78,963)	(35,513)
C05400	取得子公司股權	-	(33,792)
C04900	庫藏股票買回成本	(19,029)	(30,438)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(101,202)</u>	<u>8,978</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,913</u>	<u>(881)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	17,702	6,757
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>21,621</u>	<u>14,864</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 39,323</u>	<u>\$ 21,621</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李素白



經理人：王信為



會計主管：李昱璇



匯鑽科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

匯鑽科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 97 年 9 月 26 日核准設立，原名為台灣匯鑽股份有限公司，於 98 年 12 月 8 日變更為匯鑽科技股份有限公司，主要之營業項目為電器批發業、工業助劑批發業及提供表面處理管理技術服務等。

本公司股票自 104 年 3 月 30 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

本年度適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS12 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」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及合資損益份額」、「採用權益法之子公司及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（係營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

（五）投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以個體財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(六) 投資合資

合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資合資係採用權益法。

權益法下，投資合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。

合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括權益法下投資合資之帳面金額及實質上屬於本公司對該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與合資間之順流交易所產生之損益，僅在與本公司對合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量，及；
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、其他金融資產－非流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合

損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

技術服務之提供

技術服務收入係於服務提供時予以認列。

加工服務之提供

加工服務收入係於服務提供時予以認列。

其他服務之提供

其他服務收入係於經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關合約於達成服務合約條件時認列銷貨收入

(十二) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（係租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十三) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 10	\$ 5
銀行活期存款	23,967	21,616
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）		
銀行定期存款	15,346	-
	<u>\$ 39,323</u>	<u>\$ 21,621</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.01%~4.00%	0.01%~0.20%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－私募股權基金	<u>\$ 27,432</u>	<u>\$ 30,020</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		

權益工具投資	\$ 264	\$ 600
--------	--------	--------

權益工具投資

	111年12月31日	110年12月31日
流動		
國外投資		
上市股票		
DUFU TECHNOLOGY		
CORP. BERHAD		
普通股	\$ 264	\$ 600

本公司投資 DUFU TECHNOLOGY CORP. BERHAD 普通股之目的非為短期獲利，故本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資目的並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 920	\$ 800
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 800</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 120 天，並未對逾期應收款加計利息。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及前瞻性資訊。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 121 ~ 365 天	逾 超過 365 天	合	計
預期信用損失率	0%	-	-	-	-	-		
總帳面金額	\$ 920	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$	920
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>920</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 121 ~ 365 天	逾 超過 365 天	合	計
預期信用損失率	0%	-	-	-	-	-		
總帳面金額	\$ 800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$	800
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>800</u>

十、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	\$ 852,385	\$ 866,603
投資合資	<u>39,487</u>	<u>58,419</u>
	<u>\$ 891,872</u>	<u>\$ 925,022</u>

(一) 投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
Superior Plating Corp.	<u>\$ 852,385</u>	<u>\$ 866,603</u>
所有權權益及表決權百分比		
子 公 司 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
Superior Plating Corp.	100%	100%

本公司分別於 110 年 10 月及 11 月對子公司 Superior Plating Corp.增資 19,682 仟元及 14,110 仟元（美元 710 仟元及 507 仟元）。

本公司之子公司 Superior Plating Corp.分別於 110 年 10 月及 11 月未依持股比例對其子公司 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.增資 19,682 仟元及 14,110 仟元（美元 710 仟元及 507 仟元），致持股比例由 72%上升至 78%，由於此項交

易並未改變 Superior Plating Corp. 對其子公司之控制，係視為權益交易處理，本公司於 110 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整增加資本公積 393 仟元。

本公司之孫公司 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd. 分別於 110 年 10 月及 11 月未依持股比例對其子公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd. 增資 19,682 仟元及 14,110 仟元（泰銖 23,792 仟元及 16,480 仟元），致持股比例由 64% 上升至 66%，由於此項交易並未改變 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd. 對其子公司之控制，係視為權益交易處理，本公司於 110 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整減少資本公積 25 仟元。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二九之附表四及附表五。

(二) 投資合資

	111年12月31日	110年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 39,487</u>	<u>\$ 58,419</u>
	111年度	110年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 18,932)	(\$ 4,581)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 18,932)</u>	<u>(\$ 4,581)</u>

本公司於 110 年 4 月 30 日與艾姆勒車電股份有限公司簽訂投資協議共同合資成立長鑽科技股份有限公司，雙方依合約約定於 110 年 5 月 27 日前、7 月 31 日前及 11 月 30 日前分三階段投入 30,000 仟元、30,000 仟元及 120,000 仟元資本金。另依合約於第一階段與第二階段，本公司及艾姆勒車電股份有限公司係分別依 51% 及 49% 之比例投入資本金，於第三階段除分別依 27% 及 20.5% 之比例投入資本金外，應由長榮航太科技股份有限公司依 52.5% 之比例出資，於第三階段出資完成後，本公司、艾姆勒車電股份有限公司及長榮航太科技股份有限公司之最終持股比例分別為 35%、30% 及 35%。截至

110 年 12 月 31 日，本公司已對前述合資公司投入資本金 63,000 仟元，對其持股比例為 35%。

十一、不動產、廠房及設備

自 用

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,927	\$ 3,004	\$ 6,931
增 添	400	-	400
處 分	(344)	-	(344)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,983</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 6,987</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,889	\$ 2,711	\$ 5,600
折舊費用	200	6	206
處 分	(286)	-	(286)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 2,717</u>	<u>\$ 5,520</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 1,467</u>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,645	\$ 3,004	\$ 6,649
增 添	282	-	282
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 6,931</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,716	\$ 2,706	\$ 5,422
折舊費用	173	5	178
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 5,600</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 1,331</u>

於 111 及 110 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	5 年
租賃改良	10 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 2,457	\$ 347
運輸設備	<u>3,676</u>	<u>6,176</u>
	<u>\$ 6,133</u>	<u>\$ 6,523</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 6,369</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,040	\$ 1,040
運輸設備	<u>2,206</u>	<u>193</u>
	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 1,233</u>

於 111 及 110 年度並未認列或迴轉減損損失。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額（附註二六）		
流動	<u>\$ 3,244</u>	<u>\$ 2,666</u>
非流動	<u>\$ 2,961</u>	<u>\$ 3,893</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.73%	5.91%
運輸設備	1.67%	1.67%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物及運輸設備做為辦公使用，租賃期間為 3 年。

於租賃期間終止時，本公司對所租賃之標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 29</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 43</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 3,478)</u>	<u>(\$ 1,412)</u>

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,476	\$ 1,500	\$ 7,976
單獨取得	374	-	374
處 分	-	(1,500)	(1,500)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,850</u>
<u>累計攤銷</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,756	\$ 1,246	\$ 5,002
攤銷費用	938	254	1,192
處 分	-	(1,500)	(1,500)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,694</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,156</u>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,975	\$ 1,500	\$ 9,475
單獨取得	351	-	351
處 分	(1,850)	-	(1,850)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,476</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 7,976</u>
<u>累計攤銷</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,901	\$ 1,096	\$ 5,997
攤銷費用	705	150	855
處 分	(1,850)	-	(1,850)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,756</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 5,002</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 2,974</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3~10 年
專 利 權	10 年

十四、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
其他金融資產－流動（註）		
受限制資產	<u>\$ 34,610</u>	<u>\$ 83,928</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
<u>非流動</u>		
存出保證金(註)(附註二六)	\$ 2,180	\$ 2,080
其他金融資產－非流動(註)		
受限制資產	<u>-</u>	<u>19,453</u>
	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 21,533</u>
<u>利率區間</u>		
受限制資產	1.05%~2.80%	0.03%~1.70%

註：本公司考量債務人之歷史經驗及現時市場情況，以衡量其他金融資產及存出保證金之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至111年及110年12月31日止，本公司評估所持有之其他金融資產及存出保證金皆無須提列預期信用損失。

本公司提供予金融機構抵(質)押情形，請參閱附註二七。

十五、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二七)(註)		
銀行借款	\$ -	\$ 50,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>70,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 110,000</u>

銀行借款之年利率於111年及110年12月31日分別為1.88%~2.03%及1.65%~1.70%。

註：該銀行借款係以本公司之銀行存款擔保。

(二) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 40,000	\$ -
減：列為1年內到期部分	<u>(2,500)</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ -</u>

本公司之借款包括：

融 資 機 構 抵 押 或 擔 保 品	融 資 期 間 及 償 還 付 息 辦 法	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	利 率 %	金	額	利 率 %
第一商業銀行	無	111.9.20-116.9.20，自 111 年 10 月 20 日 起寬限期 1 年，寬限期內按月付息，寬 限期後以每 1 個月為 1 期，共分 48 期 平均攤還本息。	\$ 10,000	2.14	\$ -	-	-
第一商業銀行	無	111.10.7-116.10.7，自 111 年 10 月 20 日 起寬限期 1 年，寬限期內按月付息，寬 限期後以每 1 個月為 1 期，共分 48 期 平均攤還本息。	30,000	2.14	-	-	-
			<u>\$ 40,000</u>			<u>\$ -</u>	

十六、其他負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 7,469	\$ 30,632
應付股利（附註二三）	8,774	-
應付代採購款項	2,553	3,413
應付保險費	267	250
應付營業稅	53	121
其 他	703	864
	<u>\$ 19,819</u>	<u>\$ 35,280</u>
其他負債		
代 收 款	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 176</u>

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>44,456</u>	<u>44,456</u>
已發行股本	<u>\$ 444,555</u>	<u>\$ 444,555</u>

本公司於 110 年 10 月 6 日經董事會決議，自集中市場買回庫藏股，買回期間為 110 年 10 月 8 日至 110 年 12 月 2 日，截至 110 年 12 月 31 日止，累積買回 523 仟股（買回成本 30,438 仟元）。

本公司於 111 年 10 月 6 日經董事會決議，自集中市場買回庫藏股，買回期間為 111 年 10 月 7 日至 111 年 12 月 5 日，截至 111 年 12 月 31 日止，累積買回 368 仟股（買回成本 19,029 仟元）。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本 (1)</u>		
股票發行溢價	\$ 177,375	\$ 177,375
公司債轉換溢價	144,586	144,586
庫藏股票交易	2,993	2,993
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
<u>認列對子公司所有權權益變</u>		
<u>動數 (2)</u>	368	368
	<u>\$ 325,322</u>	<u>\$ 325,322</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 111 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程，依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司盈餘分配或是虧損彌補得於每半會計年度終了後為之，前半會計年度決算如有盈餘應先預估並保留應納稅款，依法彌補累計虧損，預估保留員工及董事酬勞，提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額連同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之；以現金方式為之時，經董事會決議辦理，無需提交股東會承認。

年度總決算如有盈餘，除依法繳納所得稅並先彌補以往年度虧損，其餘分配如下：

1. 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。
2. 必要時得依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

如尚有盈餘，其餘額連同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之。

本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派配股息及紅利或公司法第 241 條第 1 項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；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司每屆決算如有盈餘應先彌補虧損，次提存 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限，再依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額為可分配盈餘，董事會應參考過去年度盈餘發放率及未來業務狀況酌予保留一部分，再就保留後之餘額擬具分派議案，提請股東會決議分派之。分配之盈餘不低於可

分配盈餘之 10%。但前述決議分配之每股股利若低於 0.3 元時，得經董事會擬議不分配，並經股東會承認。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

依公司法第 237 條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列 10% 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。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司已於 110 年 7 月 15 日股東會決議修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司於 111 年 6 月 22 日及 110 年 7 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 18,802</u>	<u>\$ 10,260</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 9,569</u>	<u>\$ 34,757</u>
現金股利	<u>\$ 78,963</u>	<u>\$ 35,513</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.8	\$ 0.8

本公司於董事會決議 111 年半年度盈餘分配案如下：

	111年7月1日 至12月31日	111年1月1日 至6月30日
董事會決議日	112年3月20日	111年11月7日
法定盈餘公積	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 2,322</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 5,798)</u>	<u>(9,297)</u>
現金股利	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 8,774</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.1	\$ 0.2

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 34,757	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>272</u>	<u>34,757</u>
年末餘額	<u>\$ 35,029</u>	<u>\$ 34,757</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 44,792)	(\$ 35,134)
當年度產生		
國外營運機構之		
換算差額	19,204	(12,072)
相關之所得稅	(3,841)	<u>2,414</u>
本年度其他綜合損益	<u>15,363</u>	(9,658)
年底餘額	<u>(\$ 29,429)</u>	<u>(\$ 44,792)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 466	\$ 377
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(335)	111
相關之所得稅	<u>67</u>	(22)
本年度其他綜合損益	(268)	<u>89</u>
年底餘額	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 466</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 認 股 份 予員工 (仟股)	買 回 以 註 銷 (仟 股)	合 計 (仟 股)
111 年 1 月 1 日股數	587	-	587
本年度增加	368	-	368
111 年 12 月 31 日股數	<u>955</u>	<u>-</u>	<u>955</u>
110 年 1 月 1 日股數	64	-	64
本年度增加	523	-	523
110 年 12 月 31 日股數	<u>587</u>	<u>-</u>	<u>587</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
勞務收入－技術服務收入 (附註二六)	\$ 24,217	\$ 16,058
勞務收入－加工服務收入	7,606	1,920
其他營業收入－佣金收入 (附註二六)	1,254	2,950
	<u>\$ 33,077</u>	<u>\$ 20,928</u>

(一) 客戶合約之說明

技術服務收入

本公司提供技術服務，合約價格係以投入之成本加成計算。

加工服務收入

本公司之加工服務收入主係來自於金屬表面處理之加工服務，並於服務提供時認列收入，加工服務價格係雙方議定。

佣金收入

佣金收入係提供關係人代採購原料所收取之收入，價格係依合約約定。

(二) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 46</u>
應收帳款－關係人（附註二六）	<u>\$ 7,111</u>	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 10,256</u>

二十、本年度淨利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 176</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
股利收入		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產	\$ 1,732	\$ 928
其 他	<u>55</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 968</u>

(三) 其他利益及（損失）

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 58)	\$ -
淨外幣兌換利益（損失）	6,963	(4,768)
金融資產評價損失	(4,490)	(8,287)
其 他	<u>(7)</u>	<u>(10)</u>
	<u>\$ 2,408</u>	<u>(\$ 13,065)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 1,788	\$ 594
租賃負債之利息（附註二六）	<u>191</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 655</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ 1,411</u>

攤銷費用依功能別彙總
管理費用

\$ 1,192

\$ 855

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 20,871	\$ 45,280
退職後福利		
確定提撥計畫	861	881
其他員工福利	<u>2,499</u>	<u>2,302</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 24,231</u>	<u>\$ 48,463</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,442	\$ 12,711
營業費用	<u>13,789</u>	<u>35,752</u>
	<u>\$ 24,231</u>	<u>\$ 48,463</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於章程訂明，年度如有獲利，應提撥 5% 至 10% 之員工酬勞，及不高於 5% 之董事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 20 日及 111 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	111 年度	110年度
員工酬勞	7.5%	7.5%
董監事酬勞	4%	4%

金 額

	111 年度	110年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$ 17,383</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 9,271</u>

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 11,350	\$ 5,023
外幣兌換損失總額	(4,387)	(9,791)
淨利益（損失）	<u>\$ 6,963</u>	<u>(\$ 4,768)</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 5,274	\$ -
未分配盈餘加徵	4,034	1,103
以前年度之調整	-	10
不可扣抵之境外來源所得	<u>2,493</u>	<u>1,833</u>
	<u>11,801</u>	<u>2,946</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>12,269</u>)	<u>14,154</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 468)</u>	<u>\$ 17,100</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 25,576</u>	<u>\$ 205,117</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 5,115	\$ 41,023
稅上不可減除之費損	3,887	917
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(6,810)	(36,755)
未分配盈餘加徵	4,034	1,103
未認列之虧損扣抵	(9,187)	8,969
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	10
不可扣抵之境外來源所得	<u>2,493</u>	<u>1,833</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 468)</u>	<u>\$ 17,100</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 3,841	(\$ 2,414)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(67)	22
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 3,774</u>	<u>(\$ 2,392)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 373</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ 1,103</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 10,516	\$ -	(\$ 3,841)	\$ 6,675
未實現兌換損失	1,927	(1,927)	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	<u>1,363</u>	<u>898</u>	<u>-</u>	<u>2,261</u>
	<u>\$ 13,806</u>	<u>(\$ 1,029)</u>	<u>(\$ 3,841)</u>	<u>\$ 8,936</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	\$ 117	\$ -	(\$ 67)	\$ 50
未實現兌換利益	-	195	-	195
備抵損失—應收帳款	10	2	-	12
權益法之投資利益	<u>13,495</u>	<u>(13,495)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,622</u>	<u>(\$ 13,298)</u>	<u>(\$ 67)</u>	<u>\$ 257</u>

110 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 8,102	\$ -	\$ 2,414	\$ 10,516
未實現兌換損失	2,177	(250)	-	1,927
透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	-	1,363	-	1,363
權益法之投資損失	2,258	(2,258)	-	-
	<u>\$ 12,537</u>	<u>(\$ 1,145)</u>	<u>\$ 2,414</u>	<u>\$ 13,806</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	\$ 95	\$ -	\$ 22	\$ 117
透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	294	(294)	-	-
備抵損失－應收帳款	202	(192)	-	10
權益法之投資利益	-	13,495	-	13,495
	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 13,622</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
119 年度到期	\$ -	\$ 44,947
120 年度到期	43,223	44,211
	<u>\$ 43,223</u>	<u>\$ 89,158</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司截至 111 年 12 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	111年度	110年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 4.24</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 4.22</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,044</u>	<u>\$ 188,017</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	43,825	44,295
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>92</u>	<u>239</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>43,917</u>	<u>44,534</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 111 年度進行下列非現金交易之籌資活動：

本公司於 111 年 11 月 7 日經董事會決議配發股東現金股利，截至 111 年 12 月 31 日尚未發放金額 8,774 仟元，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動	其他	111年12月31日
短期借款	\$ 110,000	(\$ 40,000)	\$ -	\$ -	\$ 70,000
長期借款	-	40,000	-	-	40,000
租賃負債	6,559	(3,210)	3,150	(191)	6,205
	<u>\$ 116,559</u>	<u>(\$ 3,210)</u>	<u>\$ 3,150</u>	<u>(\$ 191)</u>	<u>\$ 116,205</u>

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	財務成本	其他	110年12月31日
短期借款	\$ -	\$ 110,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 110,000
租賃負債	1,469	(1,279)	6,369	61	(61)	6,559
	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 108,721</u>	<u>\$ 6,369</u>	<u>\$ 61</u>	<u>(\$ 61)</u>	<u>\$ 116,559</u>

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略 111 及 110 年度均維持一致。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及庫藏股票）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,432</u>	<u>\$ 27,432</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u> 價值衡量之金融資產</u>				
國外上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	<u>\$ 264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264</u>

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,020</u>	<u>\$ 30,020</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u> 價值衡量之金融資產</u>				
國外上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	<u>\$ 600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600</u>

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
年初餘額	\$ 30,020
購 買	1,902
認列於損益（其他利益及損失）	(4,490)
年底餘額	<u>\$ 27,432</u>

110 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
年初餘額	\$ 30,538
購 買	7,769
認列於損益（其他利益及損失）	(8,287)
年底餘額	<u>\$ 30,020</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

私募股權基金係採資產法評估公允價值，並參考被投資標的近期發布財務報表之淨值及營運情形估算。

(二) 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		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 27,432	\$ 30,020
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	84,676	133,098
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	264	600
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	113,256	114,277

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款－關係人、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付股利、應付保險費及應付營業稅）及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收款項、應付款項、借款及租賃負債等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門定期向董事會報告，董事會依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	111年度	110年度
損 益	\$ 512	\$ 1,063

上列損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款、應收款項及應付款項。

本公司於本年度對美元匯率之敏感度下降，主係以美元計價之銀行存款減少所致。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	<u>\$ 49,953</u>	<u>\$ 57,206</u>
—金融負債	<u>\$ 6,205</u>	<u>\$ 6,559</u>
具現金流量利率風險		
—金融資產	<u>\$ 23,970</u>	<u>\$ 67,791</u>
—金融負債	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 110,000</u>

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 860 仟元及 422 仟元，主係本公司以浮動利率計息之銀行存款及借款變動風險部位。

本公司本年度對利率敏感度上升，主係浮動利率計息之銀行存款減少，現金流量利率風險淨負債增加所影響。

(3) 其他價格風險

本公司因有價證券投資而產生權益價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若有價證券價格上漲／下跌 1%，111 及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 274 仟元及 300 仟元。111 及 110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 3 仟元及 6 仟元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度相較前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險

（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本公司之主要應收款項係與子公司交易所產生，經判斷不致有重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司為子公司背書保證而可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 12,030	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	850	2,550	3,023	-
浮動利率工具	70,499	3,100	38,948	-
財務保證負債	<u>96,683</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 180,062</u>	<u>\$ 5,650</u>	<u>\$ 41,971</u>	<u>\$ -</u>

110 年 12 月 31 日

	<u>3 個 月 內</u>	<u>3 個 月 至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 4,277	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	878	1,873	3,945	-
浮動利率工具	110,248	-	-	-
財務保證負債	<u>130,138</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 245,541</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 3,945</u>	<u>\$ -</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

(2) 融資額度

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 110,000	\$ 60,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 60,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 50,000
— 未動用金額	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
家全投資股份有限公司	實質關係人
匯鑽實業（深圳）有限公司	子 公 司
頂群科技（深圳）有限公司	子 公 司
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	子 公 司
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	子 公 司
長鑽科技股份有限公司	合 資

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
勞務收入—技 術服務收入	子 公 司		
	匯鑽實業（深圳）有限公司	\$ 5,618	\$ 466
	頂群科技（深圳）有限公司	11,928	11,203
	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	4,924	2,726
	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	662	-
	合 資		
	長鑽科技股份有限公司	1,086	1,664
		<u>\$ 24,218</u>	<u>\$ 16,059</u>
其他營業收入	子 公 司		
—佣金收入	匯鑽實業（深圳）有限公司	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 2,950</u>

本公司提供技術服務予關係人，合約價格係以投入之成本加成本計算，價款於次年度經當地外匯管理局核准後收取。

佣金收入係提供關係人代採購原料所收取之收入，價格依合約約定，111及110年度價款收取條件為不超過月結180天。

上述對關係人交易價格及條件並無其他同類型交易可供比較。

(三) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
加工成本	子 公 司		
	匯鑽實業(深圳)有限公司	<u>\$ 5,945</u>	<u>\$ 1,876</u>

加工成本交易價格係依子公司投入之成本加成計算，向關係人付款天數為月結 180 天。

上述對關係人交易價格及條件並無其他同類型交易可供比較。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	匯鑽實業(深圳)有限公司	\$ 1,127	\$ 258
	頂群科技(深圳)有限公司	2,977	-
	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	2,651	-
	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	166	-
	合 資		
	長鑽科技股份有限公司	190	1,747
		<u>\$ 7,111</u>	<u>\$ 2,005</u>
其他應收款	子 公 司		
一代購貨款	匯鑽實業(深圳)有限公司	\$ 63	\$ 3,211
一代購貨款	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	469	-
		<u>\$ 532</u>	<u>\$ 3,211</u>

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 承租協議

關係人類別／名稱	111年度	110年度
取得使用權資產		
實質關係人		
家全投資股份有限公司	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	實質關係人		
	家全投資股份有限公司	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ 378</u>

關係人類別／名稱	111年度	110年度
利息費用		
實質關係人		
家全投資股份有限公司	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 52</u>

本公司向關係人承租辦公場所，租金價格係參照一般市場行情訂定，付款條件為當月付款。

(六) 存出保證金

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	實質關係人		
	家全投資股份有限公司	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
匯鑽實業（深圳）有限公司	<u>USD 2,050 仟元</u>	<u>USD 2,050 仟元</u>
頂群科技（深圳）有限公司	<u>USD 420 仟元</u>	<u>USD 420 仟元</u>
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	<u>THB 50,000 仟元</u>	<u>THB 50,000 仟元</u>
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	<u>USD 2,000 仟元</u>	<u>USD 2,000 仟元</u>

本公司於 111 年及 110 年 12 月 31 日，因上列背書保證額度所提供之擔保品金額分別為 34,607 仟元及 57,207 仟元。

(九) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 12,387	\$ 33,817
退職後福利	300	319
	<u>\$ 12,687</u>	<u>\$ 34,136</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產係因本公司借款及為子公司借款背書保證而提供予金融機構之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
質押定期存款及備償戶（帳列其他金融資產－流動）	\$ 34,610	\$ 83,928
質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	-	19,453
	<u>\$ 34,610</u>	<u>\$ 103,381</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 金 額 (仟 元)
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,668	30.693 (美元：新台幣)	<u>\$ 51,186</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
人 民 幣	\$ 193,139	4.413 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 852,385</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	外 (仟 元)	幣 匯	帳 面 金 額 (仟 元)
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產－非流 動			
美 元	894	30.693 (美元：新台幣)	<u>\$ 27,432</u>

110 年 12 月 31 日

	外 (仟 元)	幣 匯	帳 面 金 額 (仟 元)
外 幣 資 產			
貨幣性項目			
美 元	\$ 3,947	27.790 (美元：新台幣)	<u>\$ 109,698</u>

非貨幣性項目
採權益法之子公司

人 民 幣 198,487 4.366 (人民幣：新台幣) \$ 866,603

透過損益按公允
價值衡量之金
融資產－非流
動

美 元 1,080 27.790 (美元：新台幣) \$ 30,020

外 幣 負 債
貨幣性項目

美 元 123 27.790 (美元：新台幣) \$ 3,412

本公司於 111 及 110 年度外幣兌換淨利益（損失）（已實現及未實現）分別為 6,963 仟元及（4,768）仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券（不包含投資子公司、關聯企業集合資控制部分）。（附表三）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
9. 從事衍生工具交易。（無）

(二) 轉投資事業相關資訊。（附表四）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表五）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（附表五）
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
（附表六）

匯鑽科技股份有限公司
資金貸與他人
民國 111 年度

單位：新台幣仟元及外幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率 %	資金貸與 性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備失金額	抵擔名稱	保價	品 值	對個別對象資金 貸與限額(註4)	資金貸與 總限額(註3及4)
0	匯鑽科技股份有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 102,000	\$ 102,000	\$ -	-	2	\$ -	-	\$ -	-	-	-	\$ 352,588	\$ 352,588
0	匯鑽科技股份有限公司	頂群科技(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	9,000	9,000	-	-	2	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	352,588	352,588
0	匯鑽科技股份有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	15,000	15,000	-	-	2	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	352,588	352,588
1	匯鑽實業(深圳)有限公司	頂群科技(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	79,440 (RMB 18,000)	79,440 (RMB 18,000)	29,066 (RMB 6,586)	-	2	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	528,038	528,038
1	匯鑽實業(深圳)有限公司	匯鑽實業(香港)有限公司	其他應收款 —關係人	是	8,827 (RMB 2,000)	8,827 (RMB 2,000)	-	-	2	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	528,038	528,038
2	匯鑽實業(香港)有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	9,208 (USD 300)	9,208 (USD 300)	9,050 (USD 295)	-	2	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	674,298	674,298
2	匯鑽實業(香港)有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	66,200 (RMB 15,000)	66,200 (RMB 15,000)	39,773 (RMB 9,011)	-	2	-	營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	674,298	674,298
2	匯鑽實業(香港)有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	15,346 (USD 500)	15,346 (USD 500)	15,346 (USD 500)	-	2	-	-	-	-	-	-	134,860	134,860

- 註 1：發行人填 0。
- 註 2：被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 3：有業務往來者填 1。
- 註 4：有短期融通資金之必要者填 2。
- 註 5：資金貸與他人總額以不超過貸出公司淨值之 40% 為限。
- 註 6：資金貸與個別對象限額，就業務往來部分：與本公司及子公司有業務往來之個別公司或行號，個別對象之貸與金額不得超過雙方於資金貸與前 12 個月期間內之業務往來總金額為限。所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨孰高者；就有短期融通資金必要部分：個別對象之貸與金額不得超過貸出公司淨值之 40%，但本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司對本公司，從事短期融通資金貸與時，其資金貸與總額及個別對象之限額以不超過貸出公司當期淨值 200% 為限。
- 註 7：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 30.693 元及人民幣匯率 4.413 元換算為新台幣。
- 註 8：本公司於 111 年 12 月 31 日將逾正當授信期間之應收關係人帳款轉列其他應收款，且業已依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條規定提最近一次董事會（112 年 3 月 20 日）決議通過資金貸與餘額及實際動撥金額。

匯鑽科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 111 年度

單位：新台幣仟元及外幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證額	本期最高背書 保證餘額	期末 保證餘額 (註5)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額 (註6)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書 最高 保證 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區 背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	匯鑽科技股份有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	(2)	\$ 352,588	\$ 62,921 (USD 2,050)	\$ 62,921 (USD 2,050)	\$ 62,921 (USD 2,050)	\$ 34,607 (USD 1,128)	7.14%	\$ 352,588	Y	N	Y
0	匯鑽科技股份有限公司	頂群科技(深圳)有限公司	(2)	352,588	12,891 (USD 420)	12,891 (USD 420)	-	-	1.46%	352,588	Y	N	Y
0	匯鑽科技股份有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	352,588	44,372 (THB 50,000)	44,372 (THB 50,000)	-	-	5.03%	352,588	Y	N	N
0	匯鑽科技股份有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	352,588	61,386 (USD 2,000)	61,386 (USD 2,000)	33,762 (USD 1,100)	-	6.96%	352,588	Y	N	N
1	匯鑽實業(深圳)有限公司(註7)	東莞冠杰金屬表面處理有限公司	(6)	43,692 (RMB 9,900)	57,373 (RMB 13,000)	43,692 (RMB 9,900)	43,692 (RMB 9,900)	43,453 (RMB 9,846)	16.55%	105,608	N	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司及子公司對外背書保證管理辦法規定：

1.累積對外背書保證責任總額以不超過為他人背書保證公司最近期財務報表淨值之 40%為限。

2.對單一企業之背書保證時限額以不超過為他人背書保證公司當期淨值 40%為限。

3.本公司直接或間接持有表決權股份達 90%以上之公司間，其背書保證額度不得超過本公司淨值之 10%。

4.本公司共同投資之公司，係由全體出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證。

註 4：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 30.693 元、泰銖匯率 0.887 元及人民幣匯率 4.413 元換算為新台幣。

註 5：匯鑽實業（深圳）有限公司、頂群科技（深圳）有限公司、Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.及東莞冠杰金屬表面處理有限公司，因營運所需而向金融機構借款，故由本公司及子公司為其提供背書保證。

註 6：上述背書保證係以本公司之其他金融資產及子公司匯鑽實業（深圳）有限公司之採用權益法之投資作為擔保品，請參閱附註二七。

註 7：匯鑽實業（深圳）有限公司係依其持股比例對東莞冠杰金屬表面處理有限公司提供背書保證。

匯鑽科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 111 年 12 月 31 日

附表三 單位：新台幣仟元、仟股、仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末					備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	價值	
本公司	基金 台日二號基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	\$ 27,432	-	\$ 27,432	—	—
	股票 DUFU TECHNOLOGY CORP. BERHAD	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	22	264	-	264	—	—

註：投資子公司相關資訊請參閱附表四及附表五。

匯鑽科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
民國 111 年度

單位：新台幣仟元、外幣仟元、仟股

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資期末	資本金	額年底	期股	末數	比率	持 率 %	持 面 額	有 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
本公司	Superior Plating Corp. 長鑽科技股份有限公司	英屬維京群島	投資控股	\$ 628,339	\$ 628,339	\$ 628,339	63,000		11,271	100	100	\$ 852,385 (RMB 193,139)	\$ 52,219 (RMB 11,766)	\$ 52,219 (RMB 11,766)	\$ 52,219 (RMB 11,766)	子公司，以人民幣記帳
Superior Plating Corp.	Extensive Management Consultant Inc. 匯鑽實業（香港）有限公司	台灣	表面處理業務	63,000	63,000	63,000			6,300	35	35	39,487	(54,091)	(54,091)	(18,932)	合資公司，以新台幣記帳
		薩摩亞	投資控股	40,000	40,000	40,000			1,000	100	100	338,090 (RMB 76,607)	151,443 (RMB 34,124)	151,443 (RMB 34,124)	151,443 (RMB 34,124)	子公司，以人民幣記帳
		中國香港	投資控股	505,496	505,496	505,496			89,000	100	100	337,149 (RMB 76,393)	(119,149) (RMB (26,847))	(119,149) (RMB (26,847))	(119,149) (RMB (26,847))	子公司，以人民幣記帳
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	塞席爾	投資控股	145,926	145,926	145,926			4,830	78	78	175,379 (RMB 39,738)	25,480 (RMB 5,741)	25,480 (RMB 5,741)	19,755 (RMB 4,451)	子公司，以人民幣記帳
		泰國	表面處理業務	187,318	187,318	187,318			2,192	66	66	224,442 (THB 252,908)	39,961 (THB 46,952)	39,961 (THB 46,952)	26,398 (THB 31,017)	子公司，以泰銖記帳

註 1：大陸被投資公司資訊請詳附表五。

匯鑽科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 111 年度

單位：新台幣仟元、外幣仟元

附表五

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額及已匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	或金額收回	本期匯出資金	被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認損益 (註 2)	期末帳面金額 (註 2)	投資額 (註 2)	截至本期末已投資金額	止回收益
匯鑽實業（深圳）有限公司	表面處理業務	RMB 83,820 (HKD 89,000)	(一) (1)	\$ 505,496	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 124,765) (RMB 28,112)	100	(\$ 124,765) (RMB 28,112)	\$ 264,019 (RMB 59,823)	\$ -	\$ 51,285	
頂群科技（深圳）有限公司	電腦週邊、通訊設備及消費電子產品內構件之電鍍	RMB 8,268 (USD 1,000)	(一) (1)	40,000	-	-	-	151,257 (RMB 34,082)	100	151,257 (RMB 34,082)	335,370 (RMB 75,990)	-	-	
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	表面處理業務	RMB 90,563	(二) (2)	-	-	-	-	4,000 (RMB 901)	10	400 (RMB 90)	43,453 (RMB 9,846)	-	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 545,496 (註 3)	\$ 494,211 (註 4)	\$ 628,567

註 1：投資方式區分為下列 3 種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
 - (1) 透過第三地區投資公司(匯鑽實業(香港)有限公司及 Extensive Management Consultant Inc.)再投資大陸，第三地區投資公司資訊請參閱附表四。
 - (2) 透過第三地區投資公司(匯鑽實業(香港)有限公司再投資匯鑽實業(深圳)有限公司)再轉投資。
- (三) 其他方式 EX：委託投資。

註 2：係按經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 3：係依各次實際匯出時之匯率計算加總，未扣除本期自大陸子公司盈餘匯回之金額。

註 4：本公司依 111 年 8 月 2 日經審二字第 11100122020 號函申報本期自大陸子公司盈餘匯回 51,285 仟元(USD 1,637 仟元)，用以抵減大陸投資累計金額，期末申報投資大陸金額為 494,211 仟元。

註 5：東莞冠杰金屬表面處理有限公司係由匯鑽實業(深圳)有限公司直接投資，非由台灣匯出之投資金額。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

關 係 人 名 稱	本公司與關係人 之關係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件		應 收 (付) 票 據 、 帳 款 餘 額 百 分 比 (%)	未 實 現 損 益
				交 價 額	收 (付) 款 條 件		
匯鑽實業（深圳）有限公司	孫公司	表面技術處理服務	\$ 55,945	以投入之成本加成本計算	不超過月結180天	\$ -	\$ -

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

關 係 人 名 稱	本公司與關係之	交 易 類 型	交 易 金 額	交 價 額	交 易 條 件		應 收 (付) 餘	票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
					格 收 (付) 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較		額 百 分 比 (%)		
匯鑽實業（深圳）有限公司	孫 公 司	表面技術處理服務	\$ 5,618	以投入之成本加成本計算	次年度經所在地外匯管理局核准後收款	—	\$ 1,121	14	\$ -	-
頂群科技（深圳）有限公司	孫 公 司	代採購佣金	1,254	依照合約規定	不超過月結 180 天	—	6	-	-	-
		表面技術處理服務	11,928	以投入之成本加成本計算	次年度經所在地外匯管理局核准後收款	—	2,977	37	-	-

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請參閱附表二。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表一。

(6)其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

匯鑽科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
匯銓投資股份有限公司	5,559,776 股	12.5%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有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5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

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之情事，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及風險管理事項

一、財務狀況

(一)最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	差異	
			金額	%
流動資產	989,189	781,886	(207,303)	(21%)
不動產、廠房及設備	520,987	534,447	13,460	3%
無形資產	2,974	2,156	(818)	(28%)
其他資產	312,291	335,710	23,419	7%
資產總額	1,825,441	1,654,199	(171,242)	(9%)
流動負債	630,333	435,131	(195,202)	(31%)
非流動負債	109,162	171,457	62,295	57%
負債總額	739,495	606,588	(149,070)	(20%)
歸屬於母公司業主之權益	947,097	881,470	(65,627)	(7%)
股本	444,555	444,555	0	-
資本公積	325,322	325,322	0	-
保留盈餘	255,103	193,410	(61,693)	(24%)
其他權益	(44,326)	(29,231)	15,095	(34%)
庫藏股票	(33,557)	(52,586)	(19,029)	57%
非控制權益	138,849	166,141	27,292	20%
權益總額	1,085,946	1,047,611	(38,335)	(4%)
最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者：				
1. 流動資產：流動資產減少主係償還銀行借款及市場需求減少所致。				
2. 流動負債：流動負債減少主係銀行借款及市場需求減少導致營運相關費用下降所致。				
3. 非流動負債：非流動負債增加，主係 111 年度泰國子公司增加廠房租賃期間所致。				
4. 保留盈餘：主係 111 年度股利發放增加所致。				
5. 其他權益：主係受外幣匯率影響累積換算整數所致。				
6. 庫藏股票：主係 111 年度買回庫藏股作為激勵員工用途。				

(二)影響重大者應說明未來因應計畫：本公司除營運規模持續成長外，主要業務內容並無重大改變。

二、財務績效

(一)財務績效比較分析表：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入	1,356,633	1,131,956	(224,677)	(17%)
營業成本	(861,379)	(867,685)	(6,306)	(1%)
營業毛利	495,254	264,271	(230,983)	(47%)
營業費用	(199,699)	(176,093)	23,606	(12%)
營業淨利	295,555	88,178	(207,377)	(70%)
營業外收入及支出	(24,685)	(26,594)	(1,909)	8%
稅前淨利	270,870	61,584	(209,286)	(77%)
所得稅費用(利益)	(37,502)	(16,252)	21,250	57%
本期淨利	233,368	45,332	(188,036)	(81%)
其他綜合損益	(24,580)	25,693	50,273	205%
本年度綜合損益總額	208,788	71,025	(137,763)	(66%)
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說明：				
1. 營業收入、營業毛利、營業淨利、稅前淨利、綜合損益：受整體市場需求減少影響使營收下降；且受全球原物料金額上漲所致。				
2. 所得稅費用：主係 111 年度所得稅減少主係為整體市場需求減少影響，獲利減少所致。				

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

1. 本公司依據總體經濟環境變化、產業動向及業務發展計畫，在新事業部的成長帶動之下，預期未來一年度銷售數量仍可望成長。
2. 預計可能產生效益：預計在產品良率及自動化程度提升效益下，可降低生產成本，使本公司市場競爭力提高，進一步擴大市場佔有率。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析：

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	增(減)比率
現金流量比率		54.13	57.48	3.35
現金流量允當比率		82.68	123.77	41.09
現金再投資比率		20.57	10.20	(10.38)
說明：				
1. 現金流量允當比率上升：係因近五年度營業活動淨現金流量上升所致。				
2. 現金再投資比率下降：係因111年度長投下降所致。				

(二)流動性不足之改善計畫：無。

(三)未來一年現金流動性分析：本公司並無對未來一年編製財務預測，包括現金流量預測。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

由於公司營運狀況良好，來自營業活動之現金流入穩定，近年重大資本支出之資金來源主要係以自有營運資金因應，故對公司財務並無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)轉投資政策

本公司近年度轉投資政策，投資範圍主要是針對本業表面處理相關業務擴展，致力於表面處理業務之多角化。

本公司轉投資政策由相關部門遵循內部控制「投資循環」、「對子公司之監理管理辦法」及「集團企業、特定公司及關係人財務業務往來作業辦法」等規定辦理，本公司定期取得各子公司之營運及財務資訊，以瞭解其財務業務狀況，使本公司對各子公司之經營績效能達有效之控管。

(二)轉投資獲利或虧損情形

公司名稱	主要營業項目	111年度損益	獲利或虧損之主要原因及改善計畫
Superior Plating Corp.	投資控股	52,219	主係認列子公司之轉投資利益
長鑽科技股份有限公司	表面處理業務	(18,932)	主係公司仍於建設階段，尚未有營收挹注。
Extensive Management Consultant Inc.	投資控股	151,443	主係認列子公司之轉投資利益
匯鑽實業(香港)有限公司	投資控股	(119,149)	主係認列子公司之轉投資損失
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	投資控股	19,755	主係認列子公司之轉投資利益
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	表面處理業務	26,398	主係公司營運良好且控管成本及費用得當。
匯鑽實業(深圳)有限公司	表面處理業務	(124,765)	主係減少主係為整體市場需求減少影響。
頂群科技(深圳)有限公司	電腦週邊、通訊設備及消費電子產品內構件之電鍍	151,257	主係公司營運良好且控管成本及費用得當。
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	表面處理業務	400	主係公司運營開始且開始進入量產。

(三)未來一年投資計畫：無。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動影響及未來因應措施：

本公司111及110年底利息費用金額分別為14,082仟元及9,948仟元，利息收入則分別為2,352仟元及1,424仟元，淨額分別佔營收淨額比率(1.04%)及(0.63%)，公司資金運用採穩健保守政策，資金配置主要係以銀行定存與債券型基金為主，且本公司目前資金尚屬充裕，與銀行保持良好關係，以期能取得較優惠之融資利率，且隨時觀察金融市場之利率變動對本公司資金之影響，以期隨時能有變通措施，保持靈活度，故利率變動對本公司應不致產生重大影響。

2.匯率變動影響及未來因應措施：

本公司以自然避險為主，且公司隨時留意匯率之變動情形，並採適時結匯，以減少外幣風險暴露部位，111及110年度兌換損益分別為(81)仟元及(10,023)仟元，佔營收淨額比率分別為(0.01%)及(0.74%)，由於本集團進銷貨及日常支用資金幾乎皆以人民幣為主要交易幣別，兌換損益主要來自於外幣存款產生之未實現評價損益，對集團實際營運並無重大之影響。未來若遇有匯率變動影響營收獲利，將採用下列因應措施：

- A. 透過與往來銀行密切聯繫，隨時參考專家意見與諮詢，取得銀行對匯率走勢看法及相關資料，充分掌握匯率走勢，適時調整外幣部位，以規避匯兌風險。
- B. 業務端報價盡量以當地貨幣報價當地貨幣收款，以減少外匯時間性風險，以確保公司產品之利潤。
- C. 採購人員於採購時盡量以當地貨幣付款，藉以規避匯兌風險。

3.通貨膨脹影響及未來因應措施

受全球通貨膨脹之影響，以及貨運物流漲價還有供應鏈影響，國際原物料持續上揚，造成採購成本增加。本集團將隨時注意市場價格波動狀況，並與關鍵供應商訂定長期採購協議以確保將關鍵原物料市場價格波動影響降低，對於大宗物料積極尋找替代並具有競爭力之供應商，以因應因通貨膨脹可能對公司產生之重大影響。

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

本集團一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資，另本公司從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易係依據本集團「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」及「從事衍生性金融商品辦法」所訂定的政策及因應措施辦理；資金貸與及背書保證主要原因係因貸與對象有短期融通資金之必要，本公司按照作業程序進行管控措施。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1.未來研發計畫

本公司未來產品研發將以外觀件表面處理領域為主體佈局，目標在穿戴式、外觀門檻、客製化產品相關技術研究；持續改善藥水體系，並開發自動化生產設備，加強原有的珍珠鍍及亮鍍處理製程；並為兼顧環保趨勢，研發改善廢棄物的回收及處理

技術，針對用水、用電、排污減量作持續的監督改善。

2. 預計投入研發費用

本公司相當重視研發人員及相關設備之投資，藉由內部教育訓練、配合客戶開發驗證及與外部機構合作，累積研發團隊實力，更加強產品線之規劃，積極把握開發新鍍種機會，並設計導入自動化設備提升效率。未來，本公司仍將工藝改善、設備優化及自動化導入等專案，依開發進度逐步編列，持續投入研發新產品及擴充研發人力之費用，預期未來投入的研發費用亦將隨著營業額成長而增加，以強化公司之市場競爭優勢，預計112年投入之研發費用為新台幣28,300仟元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司為專業之表面處理公司，產業包括客戶、競爭者、供應商等分散在世界各國。因此，在此種全球化的趨勢下，各國相關重要政策及法律的變動均可能直接或間接對整個產業鏈（包括本公司在內）產生影響。本公司營運除依循國內外相關法令規範辦理外，亦隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，並諮詢相關專業人士，以及時作好因應措施，遵照當地法規辦理，截至為止無重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司業務及研發部門經常性針對市場產品及技術之演變趨勢進行分析，就產業之供需變化進行瞭解，以及時掌握科技及產業變化對公司之影響。就現階段而言，科技改變及產業變化對公司財務業務並無明顯之影響，且公司持續關注於相關產業之變化與技術之進步，並適時調整相關對策進而提出有效的因應策略，以及時研發符合市場需求的產品，進而提升公司的競爭優勢。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，即秉持誠信踏實的經營原則，重視公司的形象，且遵守相關法令規定，同時保持和諧之勞資與地方關係，最近年度及截至年報刊印日止並無任何影響企業形象之情事。

(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，並未進行併購之情事，惟將來若有併購計畫時，亦會秉持審慎評估之態度，考量併購是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司主要投資計畫係增加轉投資匯鑽(泰國)比例，相關預期效益、可能風險及因應措施請參考肆、募資情形「八、資金運用計畫執行情形」。

(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

匯鑽集團為專業之金屬表面處理提供者，基於產業特性，電鍍所需藥水大部分需經客戶認證通過，故集團關鍵原料之進貨以向單家供應商採購為主，然為避免發生原料短缺或市場價格波動之情事，本集團將隨時注意市場價格波動狀況，並與關鍵供應商訂定長期採購協議以確保將關鍵原物料之供給以及市場價格波動影響降低。而且關鍵供應商多為國內外藥水大廠，供貨相較穩定。

本公司竭力與關鍵供應廠商維持密切且長久之合作關係，並經由定期評核供應商原料品質、交期及進貨價格，以達到產品品質符合客戶要求、關鍵原料供應暢通及降

低購料成本之訴求。

2.銷貨集中風險評估及因應措施

為規避銷貨集中風險，本公司陸續開發新客戶或是於現有客戶中致力於提供新產品及表面處理服務，不斷提升技術與改善製程外，亦因應市場需求變化及產品應用發展，積極切入新產品市場及取得新表面處理製程等等因應對策已展現成效。

另外本公司持續評估主要客戶財務狀況及實際收款情形，且按期評估應收帳款回收之可能性。

(十)董事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：

最近年度以及截至年報刊印日止，本公司之董事或持股超過百分之十之大股東，並無股權大量移轉或更換之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司經營團隊均致力於公司之永續發展，最近年度以及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、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：本公司經營團隊均致力於合規交易，並無任何已確定或待確定之訴訟。

(十三)其他重要風險及因應措施：

1. 資安風險評估分析及其因應措施：

- A. 目前本公司採用基本內網外網分離，中間透過防火牆以及權限控制作為防止內部蓄意破壞以及外部蓄意入侵之措施。
- B. 針對病毒以及釣魚詐騙信件，我司採用第三方郵件過濾系統做大宗過濾並且安裝年度評比前十大之防毒軟體作為公司日常防範措施。
- C. 針對新進員工做基本資安教育以及定期訓練資安相關措施。

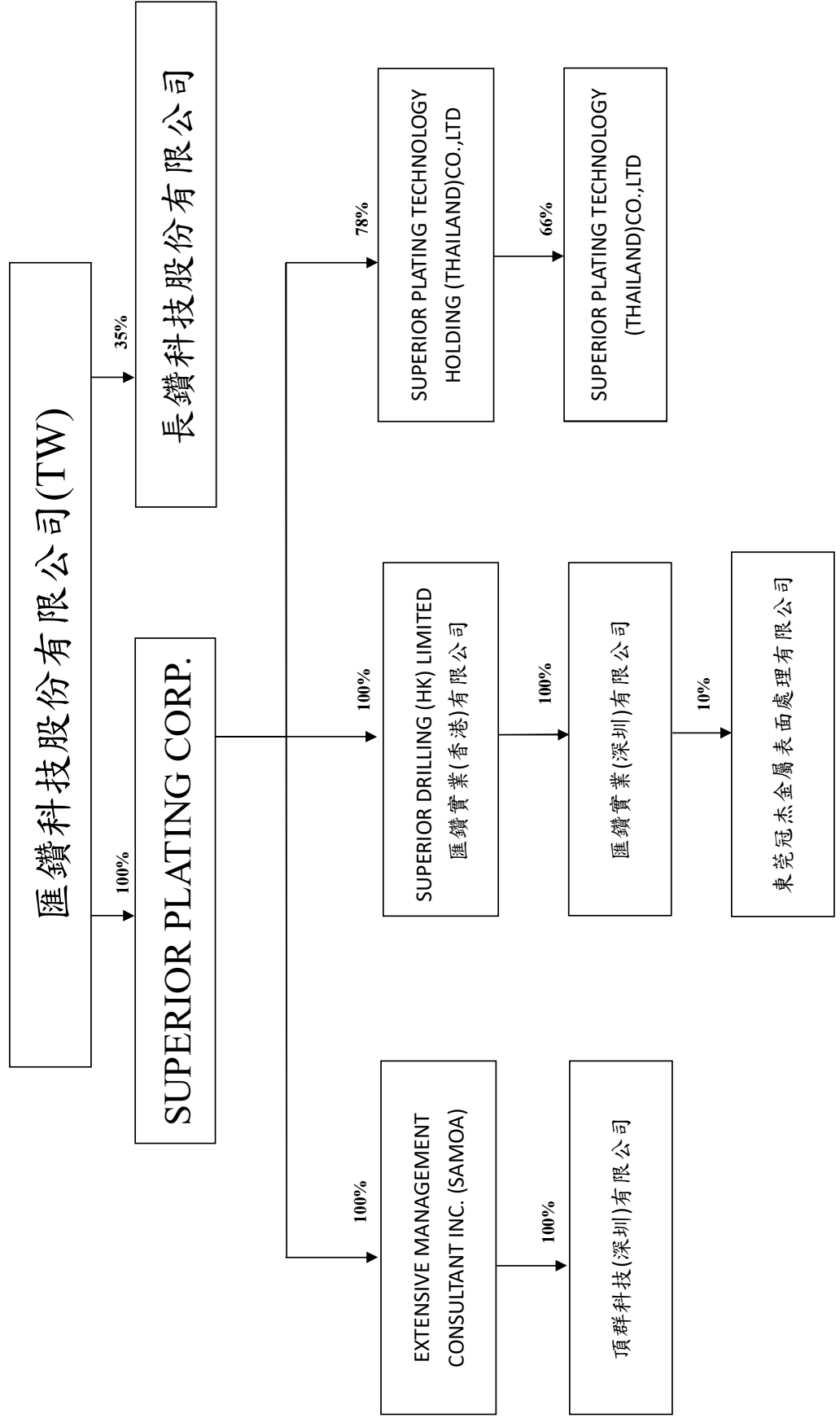
七、其他重要事項：無。

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.關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元；RMB/USD/HKD/THB 仟元；仟股

111年12月31日

企業名稱	設立日期	地址 (附註)	實收資本額	主要營業或生產項目
Superior Plating Corp.	1999.6.17	英屬維京群島	628,339	投資控股
長鑽科技股份有限公司	2021.5.27	台灣	6,300	表面處理業務
Extensive Management Consultant Inc. (Samoa)	2006.7.7	薩摩亞	40,000	投資控股
匯鑽實業（香港）有限公司	2008.4.7	中國香港	HKD 89,000	投資控股
匯鑽實業（深圳）有限公司	2004.4.7	中國深圳	HKD 89,000	表面處理業務
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	2016.7.25	塞席爾	USD 4,830	投資控股
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	2016.9.7	泰國	THB 331,760	表面處理業務
頂群科技（深圳）有限公司	2000.3.21	中國深圳	USD 1,000	電腦週邊、通訊設備及消費電子產品內構件之電鍍
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	1994.6.8	中國東莞	RMB 90,563	表面處理業務

附註：列示所在地區，資產負債表日外幣兌換率：美金(USD)1 元：新台幣 30.692982 元；人民幣(RMB)1 元：新台幣 4.413332 元；

港幣(HKD)1 元：新台幣 3.93400 元；泰銖(THB)1 元：新台幣 0.887445 元。

3. 依公司法 369 條之 3 推定有控制與從屬關係之推定原因及相關資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：表面處理業務、金屬零件清洗、酸洗、磷化及氧化加工、設計、開發敏感元件及電子電力器材。

5.各關係企業董事及總經理資料：

單位：仟股 111 年 12 月 31 日

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數	持股比例
Superior Plating Corp.	董事	匯鑽科技(股)公司 法人代表人：李素白	11,271	100
長鑽科技股份有限公司	董事	匯鑽科技(股)公司 法人代表人：李素白	6,300	35
Extensive Management Consultant Inc. (Samoa)	董事	Superior Plating Corp. 法人代表人：李素白	1,000	100
匯鑽實業（香港）有限公司	董事	Superior Plating Corp. 法人代表人：李素白	89,000	100
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	董事	Superior Plating Corp. 法人代表人：李素白	4,830	78
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	董事	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd. 法人代表人：李素白	2,192	66
匯鑽實業（深圳）有限公司	董事	匯鑽實業（香港）有限公司 法人代表人：賴茂生	89,000	100
頂群科技（深圳）有限公司	董事	Extensive Management Consultant Inc. (Samoa) 法人代表人：宋成璽	1,000	100
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	董事	匯鑽實業（香港）有限公司 法人代表人：賴茂生	9,056	10

6.各關係企業營運概況：(編製基準日111年12月31日)

各關係企業營運概況

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 (損)	稅後純益 (損)	每股盈餘(元) (稅後)
Superior Plating Corp.	324,482	852,385	0	852,385	0	23	52,219	不適用
Extensive Management Consultant Inc. (Samoa)	36,490	338,090	0	338,090	0	(48)	151,443	不適用
匯鑽實業（香港）有限公司	338,764	365,030	27,881	337,149	22,756	3,417	(119,149)	不適用
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	185,728	226,380	172	226,208	0	(844)	25,480	不適用
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	287,321	450,067	110,314	339,753	285,663	59,932	39,961	不適用
匯鑽實業（深圳）有限公司	369,926	507,813	243,794	264,019	272,589	(117,302)	(124,765)	不適用
頂群科技（深圳）有限公司	36,490	702,060	366,691	335,370	664,651	153,175	151,257	不適用
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	430,811	955,075	720,349	234,726	507,907	37,246	4,000	不適用
長鑽科技股份有限公司	180,000	222,020	109,199	112,821	1,565	(20,563)	(54,091)	不適用

註：資產負債表外幣兌換率：美金(USD)1元：新台幣30.692982元；人民幣(RMB)1元：新台幣4.413332元；

損益表外幣兌換率：美金(USD)1元：新台幣29.841937元；人民幣(RMB)1元：新台幣4.438070元

(二)關係企業合併財務報表：

本公司民國 111 年度(民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 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與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。

(三)關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

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。

五、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二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之之事項：無。

匯鑽科技股份有限公司



負責人：李素白



